



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

1000 София, бул. "Княз Дондуков" № 52 Телефон: 0700 18 700 Факс: (02) 9859 3099

изх. № 61-00-7

гр. София, 03.01.2018 г.

ДО

ПЛЕНУМА НА

ВИСШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ

ДО

~~Г-ЖА ЦЕЦКА ЦАЧЕВА –~~

~~МИНИСТЪР НА ПРАВОСЪДИЕТО~~

УВАЖАЕМИ ГОСПОЖИ И ГОСПОДА,

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ЦАЧЕВА,

Във връзка с решение по т.1 от дневния ред от заседание на Пленума на Висшия съдебен съвет, проведено на 23.11.2017 г., с което от изпълнителния директор на НАП се изисква информация: „*Има ли изпратен до изпълнителния директор на НАП доклад от директор на ТД на НАП Бургас, в който се обсъжда дейността на Административен съд – гр. Бургас по обжалвани актове на този директор, и в който се предлагат да бъдат извършени данъчни ревизии на съдимите от Административен съд – гр. Бургас, които са отменяли актове на приходната агенция, както и членове на техните семейства?*“; Ви предоставям следната информация:

На 16.08.2017 г. в общия деловоден регистър на ЦУ на НАП е заведено писмо с вх. № 24-02-338, ведно с което е приложен доклад с изх. № 686-305 от 11.08.2017 г., който е озаглавен „*ОТНОСНО: Извършени контролни действия на територията на ТД на НАП Бургас за периода от 01.07.2017 г. до 29.07.2017 г., издадените ЗН ПАМ ЗО и решения на БАС по отношение на предварителното изпълнение на наложението ПАМ*“.

Същият е изгotten от г-жа Пенка Георгиева Жекова – директор на дирекция „Контрол“ при ТД на НАП Бургас и е адресиран до изпълнителния директор на НАП. Докладът е във връзка с извършени в периода 01.01 - 10.08.2017 г. контролни действия в търговски обекти, разположени в населени места, които са в териториалния обхват на ТД на НАП Бургас, издадени заповеди за налагане на принудителна административна



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ  
ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

мярка „ЗАПЕЧАТВАНЕ НА ОБЕКТ“ (ПАМЗО) и постановени решения на Административен съд – гр. Бургас (БАС) по отношение предварителното изпълнение на наложените принудителни административни мерки (ПАМ). В същия има направени предложения за:

- промени във вътрешните процедури на НАП във връзка с прилагането на ПАМЗО;
- промени в Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) по отношение регистрацията на задължените лица по този закон;
- извършване - цитат: „селекция на счетоводните фирми и адвокатски дружества, за които имаме информация, че правно обслужват ЗЛ, на които са издадени ЗН ПАМ ЗО, а също така и на съдии от БАС“.

Докладът има характер на вътрешноведомствена кореспонденция и понякога такъв тип документи не отразяват официалната позиция и практика на НАП. В конкретния случай следва да се отбележи, че авторът на доклада към момента на неговото съставяне се е намирал в **афектно състояние**, резултат от наложените му в кратък период от време от различни състави на БАС глоби.

Направените в доклада предложения за иницииране на промени, както в процедурите на агенцията, така и по отношение на нормите, регламентиращи прилагането на ПАМ, в конкретния случай се отличават с липса на прецизност и задълбочена оценка, които по принцип не са характерни за дейността на този служител.

Същото може да се каже и за предложенията за селектиране на определени категории лица.

Във връзка с посочения доклад от страна на ЦУ на НАП са разгледани предлаганите промени във вътрешноведомствените процедури за налагане на ПАМЗО и в законодателството, като в голямата си част са възприети като неприложими. По отношение на предлаганата селекция на задължени лица на г-жа Пенка Георгиева Жекова е наложена дисциплинарна мярка „Обръщане на внимание“, като в нея е посочено, че селекция на задължени лица за извършване на контролни действия се извършва от съответните органи по приходи в териториалната дирекция на НАП, която е компетентна съобразно правилата на чл. 8 от *Данъчно-осигурителния процесуален кодекс*. В този смисъл адресирането на такова предложение до изпълнителния директор на НАП няма никакво правооснование. На следващо място е подчертано, че



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ  
ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

селекцията представлява подбор на лица за третирането им с контролни действия, която винаги се прави във връзка с идентифицирани рискове от неспазване на данъчното и осигурителното законодателство, както и по повод получени сигнали или информация от различни източници от значение за установяване на спазването на това законодателство. Процесът за извършване на селекция е регламентиран с утвърдена от заместник-изпълнителния директор на НАП процедура, в която детайлно са описани поводите за извършването и, действията, които органите по приходите следва да предприемат, както и фактите и обстоятелствата, с които последните следва да се съобразяват при вземане на решение за предприемане на последващи действия. Във всички случаи, за да се пристъпи към извършване на формален данъчно-осигурителен контрол следва да са налице достатъчно конкретни данни, които да водят до обоснован извод, че съответното лице не спазва своите данъчни и/или осигурителни задължения.

В мярката е посочено, че от всеки служител следва детайлно да се познават регламентите, които са относими към всички фази и етапи, свързани с осъществяване на формалния данъчно-осигурителен контрол. Стартоването на такъв не следва да е свързан с емоционални оценки или да бъде реакция на поведение на лица, което не е пряко свързано със спазване на данъчно-осигурителното законодателство. Подобен подход би бил в разрез със същността на селекцията, като процес, базиран на наличието на достатъчно данни за неспазване на данъчно-осигурителните задължения от определени лица.

В мярката е посочено, че всякакви действия по възлаганс на формален данъчно-осигурителен контрол без спазване на утвърдените в НАП регламенти ще бъде основание за стартиране на производство за ангажиране на дисциплинарната и отговорност.

На практика в доклада е изразена лична позиция, която по никакъв начин не е довела да предприемане на конкретни действия, защото същите биха били недопустими съгласно действащите регламенти в НАП.

В заключение бих искала да уверя уважаемите членове на Пленума на Висшия съдебен съвет, че в дейността си НАП се ръководи от фундаменталните ценности на върховенството на правото и зачитане на независимостта на властите. Приходната администрация е организирана по начин, по който всички процеси са формално дефинирани в утвърдени писмени процедури и инструкции, като вземането на субективни решения в отклонение от тях са на практика трудно изпълними.



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ  
ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

Ръководството на НАП никога не е подлагало на съмнение възприетото в демократичните общества разбиране, че съдията решава делото въз основа на фактите, приложимите правни норми и своето свободно формирано вътрешно убеждение.

На последно, но не по-значение място държа да посоча, че когато за едно лице има достатъчно данни, които водят да обоснован извод, че то не спазва данъчното и/или осигурителното законодателство, то подлежи на формален данъчно-осигурителен контрол, независимо от това какво положение заема в обществото.

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА НАП:

/ГАЛЯ ДИМИТРОВА/