



Изх. № 090/11.02.2013 г.

**ДО
Г-Н СИМЕОН ДЯНКОВ,
ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР-
ПРЕДСЕДАТЕЛ И
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

СТАНОВИЩЕ

**на АСОЦИАЦИЯ НА ИНДУСТРИАЛНИЯ КАПИТАЛ В БЪЛГАРИЯ
по Проект на Закон за изменение и допълнение на Данъчно-
осигурителния процесуален кодекс**

УВАЖАЕМИ Г-Н ДЯНКОВ,

Във връзка с поставения на обществено обсъждане Проект на Закон за изменение и допълнение на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс изразяваме следното становище:

Очевидна и наложителна е необходимостта от нови мерки срещу данъчните измами и като цяло за предотвратяване и разкриване на закононарушения във финансовата, данъчната и осигурителната системи. Предложените текстове са крачка в тази посока, но като цяло представляват машинално разширяване на правата на органите по

приходите, като на служителите на НАП се предоставят и чисто полицейски правомощия.

Това няма как да не буди опасения от злоупотреба със служебно положение, използване на закона за лични цели и административен натиск върху данъчно задължените лица. Предлаганите изменения могат да доведат до законово уреждане на възможност за осъществяване на репресия и натиск от изпълнителната власт върху данъчните субекти, което сериозно може да наруши техните права и би влошило бизнес средата в България.

За осъществяване на тези нови полицейски правомощия, тепърва ще е необходимо обучаване на служителите на НАП за правилното им прилагане. Това са хора работещи в сферата на данъчното материално и процесуално право, а наказателния процес е съвсем различна област на правоприлагане. На този етап, обаче не се предвижда издаване на подзаконов нормативен акт, уреждащ обучението на служителите, конкретните правила за прилагане на новите правомощия и взаимодействието с органите на МВР и прокуратурата, което отчитаме като съществен пропуск.

Известно е колко тясна е границата между добросъвестното изпълнение на служебните задължения и злоупотребата с право. Когато се разширяват правомощията на държавен служител и особено посредством предоставяне на полицейски функции, паралелно с това следва да се предвидят мерки, препятстващи недобросъвестното упражняване на тези функции.

В мотивите към законопроекта липсва изследване и анализ на законодателното разрешение в тази област възприето от другите държави членки, липсва и предварителна оценка на въздействието, както и предвидените в чл. 28, ал. 2 от Закона за нормативните актове изисквания (ЗНА), поради което и на основание чл. 28, ал. 3 ЗНА прави акта недопустим за обсъждане от компетентния орган

Особено важен момент е липсата на възможност за предварителен и текущ контрол при осъществяване на новите полицейски функции. Би следвало да бъде въведен предварителен съдебен контрол или санкция от прокурор, за да бъдат предприети действия по разпит, оглед, претърсване и изземване. Тоест, когато органът по приходите има данни за укриване на факти или за извършване на незаконна дейност от данъчно задължено лице, да поиска от съда или прокурора разрешение за извършване на тези действия на база тези данни.

Тъй като предложените нови правомощия навлизат в личната сфера на гражданите, на практика представляват форма на репресия и могат да засегнат лични и имуществени права и интереси, поради което трябва да бъдат много добре обмислени и прецизирани.

Необходимо е точно и конкретно да се посочи в кои случаи и при какви условия се допуска разпит, оглед, претърсване и изземване по реда на НПК. Новият текст на чл. 42, ал. 1 – *„ако при извършване на ревизия или проверка се възпрепятства или пречи на тяхното провеждане или са налице данни за укриване на факти и обстоятелства”*, е твърде общо формулиран и дава голяма свобода за субективна преценка от страна на органа по приходите и лесно може да доведе до превишаване на права и злоупотреба със закона.

Намираме за по-удачно, ако проверките и осъществяването на действията по разпит, оглед, претърсване и изземване, се извършват в екип съвместно със служители на икономическа полиция на МВР, след получено разрешение от съдия или прокурор. Това до известна степен ще гарантира правилното прилагане на закона, но на този етап предложението не е развито в цялост и следва да бъде значително доработено, в т. ч. и с норми, уреждащи обучението на служителите, конкретните правила за прилагане на новите правомощия и начините и средствата за взаимодействие с МВР и прокуратурата.

С УВАЖЕНИЕ,

**ВАСИЛ ВЕЛЕВ,
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
УПРАВИТЕЛНИЯ СЪВЕТ НА
АСОЦИАЦИЯ НА
ИНДУСТРИАЛНИЯ
КАПИТАЛ В БЪЛГАРИЯ**