



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ  
АГЕНЦИЯ „МИТНИЦИ“  
ЦЕНТРАЛНО МИТНИЧЕСКО УПРАВЛЕНИЕ

ЗАПОВЕД

№ ЗАМ - 58 / 32-14242 / 18.01. 2017 год.

На основание чл. 104а, ал. 3 от Закона за акцизите и данъчните складове и чл. 6, т. 2 и 9 от Устройствения правилник на Агенция „Митници“,

НАРЕЖДАМ:

I. Утвърждавам Правила за реда за предоставяне, обработване, съхраняване и унищожаване на данъчната информация, свързана с прилагането на Закона за акцизите и данъчните складове (ЗАДС), съгласно приложението.

II. При отправено искане за разкриване на конкретни индивидуализиращи данни, свързани с прилагането на ЗАДС и представляващи данъчна информация по смисъла на чл. 72 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), данните да се предоставят по реда на чл. 73-75 от ДОПК, в съответствие с разпоредбите на чл. 104а от ЗАДС и правилата по т. I.

III. Органите и служителите на Агенция „Митници“, на които е предоставена или им е станала известна данъчна информация, свързана с прилагането на ЗАДС, са длъжни да я пазят в тайна и да не я използват за други цели освен за прякото изпълнение на служебните им задължения.

IV. За всяка злоупотреба с данъчна информация, се носи дисциплинарна отговорност, както и административнонаказателна отговорност по реда на чл. 270 от ДОПК.

V. Правилата по т. I да се публикуват в Интранет и на интернет страницата на Агенция „Митници“.

Контрол по изпълнение на настоящата заповед възлагам на заместник-директорите на Агенция „Митници“, ръководителят на Инспектората на Агенция „Митници“, ръководителите на самостоятелни звена и директорите на дирекции в Централно митническо управление на Агенция „Митници“, началниците и заместник-началниците на митнически

Заповедта да се доведе до знанието на митническите служители и изпълнение.

ДИРЕКТОР НА АГЕНЦИЯ „МИТНИЦИ“:

( РОЗАЛИЯ ДИМИТОВА )



Приложение към Заповед №  
ЗАМ-58/32.422Уд.18.01.2017 г.

УТВЪРЖДАВАМ:

.....

(РОЗАЛИЯ ДИМИТРОВА)



**ПРАВИЛА ЗА РЕДА  
ЗА ПРЕДОСТАВЯНЕ, ОБРАБОТВАНЕ, СЪХРАНЯВАНЕ И УНИЩОЖАВАНЕ НА  
ДАНЪЧНАТА ИНФОРМАЦИЯ СВЪРЗАНА С ПРИЛАГАНЕТО НА  
ЗАКОНА ЗА АКЦИЗИТЕ И ДАНЪЧНИТЕ СКЛАДОВЕ**

**I. Опазване на данъчната информация в тайна**

1. При изпълнение на възложените им функции по прилагането на Закона за акцизите и данъчните складове (ЗАДС), митническите служители изискват и събират само необходимата за изпълнение на служебните им задължения данъчна информация (ДИ) по смисъла на чл. 72, ал. 1 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК)

2. Митническите служители, на които е предоставена или им е станала известна ДИ, са длъжни да я пазят в тайна и да не я използват за други цели, освен за пряко изпълнение на служебните им задължения.

3. Не представлява нарушение на задълженията по т. 2:

а) предоставянето на ДИ, съдържаща се в публичните регистри, и при съдебен процес;

б) оповестяването на информация по реда на чл. 182, ал. 3 от ДОПК;

в) предоставянето на данни при извършването на обмен на информация с други държави по силата на влезли в сила международни договори, по които Република България е страна, или при условията на глава шестнадесета, раздел IIIa, IV, V, VI и глава двадесет и седма „а“ от ДОПК;

г) предоставянето на ДИ, свързана с получаването на държавна и минимална помощ;

д) предоставянето на ДИ, свързана с прилагането на схеми и мерки за подпомагане по Общата селскостопанска политика и Общата политика в областта на рибарството на Европейския съюз.

**II. Разкриване на данъчна информация**

1. Митническите органи предоставят ДИ на основание чл. 104а от ЗАДС във връзка с чл. 74, ал. 1 от ДОПК само по:

а) писмено искане на Президента на Република България във връзка с правомощията му по чл. 98, т. 12 от Конституцията на Република България;

б) искане на орган на Националната агенция за приходите във връзка с осъществяване на правомощията му при условия и по ред, определени с инструкцията по чл. 23 от Закона за Националната агенция за приходите;

в) писмено искане на главния прокурор, управителя на Националния осигурителен институт или директора на съответното териториално поделение на Националния осигурителен институт, председателя на Държавна агенция „Национална сигурност“ или оправомощени от него длъжностни лица, директора на Агенцията за държавна финансова инспекция, председателя на Комисията за защита на конкуренцията или оправомощени от него длъжностни лица, председателя на Комисията за отнемане на незаконно придобито имущество и директорите на териториалните ѝ дирекции, председателя на Сметната палата, Комисията за финансов надзор и нейните органи, председателя на Националния статистически институт, председателя на Държавната комисия по хазарта, главния инспектор или инспектор от Инспектората към Висшия съдебен съвет - при необходимост във връзка с осъществяване на определените им в закона правомощия;

г) писмено искане на съдебен изпълнител във връзка с образувано пред него изпълнително дело;

д) писмено искане на генералния директор на Европейската служба за борба с измамите или определено от него лице във връзка с провеждано административно разследване;

е) искане на друг митнически орган във връзка с осъществяване на правомощията му;

ж) искане на министъра на финансите или друг определен в закон орган във връзка с правомощията им по чл. 31 от Гражданския процесуален кодекс и чл. 3 от Закона за международния търговски арбитраж.

2. Писмените искания за предоставяне на ДИ следва да съдържат фактическото и правното основание за отправянето им, данни за задължените лица и субекти, за които се отнася исканата ДИ, както и описание на конкретните индивидуализиращи данни по чл. 72, ал. 1 от ДОПК, чието разкриване е необходимо.

3. Писмените искания за предоставяне на ДИ могат да се подават и по електронен път, подписани с квалифициран електронен подпис, по реда на Закона за електронния документ и електронния подпис.

4. Извън случаите по т. 1, ДИ може да се предоставя само:

а) с писмено съгласие на лицето, за което се отнася информацията (чл. 74, ал. 2, т. 1 от ДОПК). Писменото съгласие по образец съгласно Приложение № 1, се представя в оригинал и следва да съдържа:

- индивидуализиращи данни (име, презиме и фамилия, ЕГН/ЛНЧ, постоянен адрес и адрес за кореспонденция) на лицето, даващо съгласие за разкриване на ДИ, отнасяща се за него или за представлявано от него лице по силата на закона;

- наименование, правна форма, ЕИК по ТР/БУЛСТАТ, седалище и адрес на управление, адрес за кореспонденция на юридическото лице, за разкриването на чиито данни се дава съгласие от представляващия го по закон;

- конкретно описание на ДИ, за която лицето/представляващия дава съгласие да се разкрие;

- волеизявление на лицето/представляващия лицето, да бъде предоставена отнасяща се за него ДИ;

- дата, име и подпис на лицето/представляващия го по закон лице.

Писменото съгласие може да бъде изразено и чрез включване на изричен текст в пълномощно с нотариална заверка на подписа.

б) въз основа на акт на съда (чл. 74, ал. 2, т. 2 от ДОПК). При представяне пред Агенция „Митници“ на акт, издаден от съда (разпореждане, определение, решение, съдебно удостоверение и др.), който поражда задължение за разкриване на ДИ за конкретно лице, се предприемат следните действия:

- издава се документ, съдържащ поисканите данни, като същият може да бъде получен, както от лицето, посочено в съдебния акт, така и от негов пълномощник, надлежно упълномощен за това и при спазване на изискванията на ДОПК;

- оказва се необходимото съдействие на вещите лица, назначени от съда, съгласно чл. 395, ал. 2 от Закона за съдебната власт. Необходимата за извършването на експертизата информация се предоставя от компетентното административно звено на Агенция „Митници“, в което се обработват съответните данни, като се съставя протокол по образец съгласно Приложение № 2, към който се прилага акт на съда, след което документите се предават в деловодството за съхранение.

в) по инициатива на митнически орган в случаите, когато това е предвидено в закон:

- при осъществяване на сигнална функция по силата на закон (чл. 33, ал. 2 от Закона за административните нарушения и наказания, чл. 205, ал. 2 от Наказателно-процесуалния кодекс; чл. 104а, ал. 2 от ЗАДС, чл. 3, ал. 2, т. 20 от Закона за мерките срещу изпиране на пари и т.н.), се уведомяват компетентните органи, като се изпращат всички относими материали/документи, включително и такива, съдържащи ДИ. При необходимост от разкриване на допълнителни данни, представляващи ДИ, същите се предоставят, ако се отнасят за деянието, за което е подаден сигналът от страна на Агенция „Митници“ и за посочените в него лица/субекти.

При възникване на необходимост от предоставяне на ДИ за трети лица, непосочени в сигнала/уведомлението, данните се предоставят само при наличие на основание за законосъобразното им разкриване (писмено искане от органите по чл. 74, ал. 1 от ДОПК, съдебно определение за разкриване на ДИ, изразено писмено съгласие на лицето, за което се отнася ДИ).

- при наличие на специални разпоредби в действащото законодателство, се предприемат действия по предоставяне/разкриване на ДИ на:

- длъжностните лица от инспекторатите на Агенция „Митници“ и Националната агенция за приходите във връзка с извършваните от тях проверки (чл. 74, ал. 3 от ДОПК);
- Сметната палата при извършване на одит на Агенция „Митници“ (чл. 40, ал. 1 и ал. 2 от Закона за Сметната палата), след представяне на надлежна заповед за извършване на одит. На контролните органи се предоставят всички документи, вкл. и такива, съдържащи ДИ, които са необходими за осъществяването на одита;
- парламентарните комисии на Народното събрание (чл. 80 от Конституцията на Република България, във връзка с чл. 26, ал. 4 и чл. 111 от Правилника за организацията и дейността на Народното събрание). Поисканата ДИ от парламентарните комисии на Народното събрание се предоставя при отправено писмено искане, подписано от председателя на съответната парламентарна комисия, с изключение на случаите, при които има данни, че информацията представлява следствена тайна.

- при наличие на предвидено в закон изрично задължение за Агенция „Митници“ (чл. 35, ал. 4 от Закона за подпомагане на земеделските производители, чл. 4, ал. 3 и чл. 43, т. 2 от Закона за запасите от нефт и нефтопродукти и др.).

г) въз основа на определение на административния съд по местонахождението на компетентния митнически орган, с което е постановено разкриване на ДИ, при условията на чл. 75 от ДОПК. Информацията се предоставя само за определеното от съда лице, в обхвата на посочените от съда индивидуализиращи данни, в срока определен за разкриване на сведенията.

### **III. Особени правила за предоставяне на данъчна информация**

1. Независимо от наличието на надлежно отправено искане за разкриване на данъчна информация, искането не се удовлетворява без разрешението на прокурор, в случаите на чл. 198, ал. 1 от Наказателно-процесуалния кодекс. При неправомерно разгласяване на материали по досъдебно производство се носи наказателна отговорност по чл. 360 от Наказателния кодекс.

2. Когато е поискано предоставяне на информация, която би могла да попадне в хипотезата на чл. 72, ал. 1, т. 4 от ДОПК, митническите органи нямат право на преценка дали търсената информация представлява „търговска тайна“ по смисъла на §1, т. 9 от Допълнителните разпоредби на Закона за защита на конкуренцията. В тези случаи, ако искащият информацията няма право съгласно действащото законодателство да получава ДИ, се прилага разпоредбата на чл. 74, ал. 2, т. 1 от ДОПК и се изисква писменото съгласие на лицето, като в интерес на търсеция информацията е да се снабди с него и да го представи пред Агенция „Митници“, за да е налице основание за разкриване на ДИ.

3. При възлагане извършването на проверки или ревизии по ЗАДС от органите на Прокуратурата на Република България, резултатите от приключилите производства се предоставят на Прокуратурата, без да се разкрива съдържащата се в съответните актове ДИ. В тези случаи, за разкриването на информацията, попадаща в обхвата на чл. 72, ал. 1 от ДОПК, се спазват изискванията на чл. 74, ал. 1, т. 3 от ДОПК за наличие на писмено искане на главния прокурор, чл. 74, ал. 2, т. 1 от ДОПК - за наличие на писмено съгласие на лицето, за което се отнася информацията или чл. 75 от ДОПК за наличие на определение на съда.

#### **IV. Ред за предоставяне на данъчна информация**

1. Производствата по предоставяне на ДИ се образуват при постъпване на надлежно отправено писмено искане в Агенция „Митници“.

2. Компетентни органи за разглеждане на исканията за предоставяне на ДИ са:

- а) директорът на Агенция „Митници“ или определено от него лице;
- б) началниците на митници или определени от тях лица, когато информацията се обработва в съответната митница;

3. Исканията за предоставяне на ДИ се завеждат в Автоматизираната информационна система за деловодство и административна дейност (АИДА) на Агенция „Митници“ и се резолират от компетентните лица по т. 2;

4. Когато съответният орган по т. 2, буква „б“ установи, че искането за предоставяне на ДИ трябва да се разгледа от друг митнически орган, преписката му се изпраща по компетентност в тридневен срок, като се уведомява за това заинтересованото лице;

5. Компетентният орган разглежда писменото искане за предоставяне на ДИ и се произнася в 14-дневен срок от съответното постъпване, доколкото в ДОПК и други актове не е предвидено друго. Когато събирането и обобщаването на ДИ изисква по-дълъг период от време, заинтересованото лице се уведомява за това.

6. Предоставянето на ДИ се извършва чрез пощенски оператор с известие за доставяне, лично или на надлежно упълномощено лице срещу представяне на пълномощно с нотариална заверка на подписа, срещу подпис на получателя или съобразно специфичните изисквания, въведени от законодателя (чл. 87, ал. 7 от ДОПК и др.);

7. За предоставянето или за отказа за предоставяне на ДИ лицето, отправило искането се уведомява писмено:

- а) при предоставяне на ДИ, писмото следва да съдържа:
  - номер и дата на искането;
  - орган или лице, на което се предоставя информацията, адрес;
  - наименование/име, седалище, адрес, ЕИК/ЕГН/ЛНЧ на лицето, за което се отнася информацията;
  - фактическо и правно основание за предоставяне на ДИ;
  - описание на предоставяната информация;
  - форма за предоставяне на информацията (предоставянето на ДИ се извършва в исканата форма, освен ако това не е възможно поради действащи нормативни изисквания или други обективни причини);
  - име и длъжност на компетентния орган;
  - подпис и печат.

б) в случай, че информацията не се предоставя с писмото, на лицето се определя място, време и срок за предоставянето ѝ и се съставя протокол по образец (Приложение № 2);

в) в случаите, когато се отказва предоставяне на ДИ, на лицето се изпраща писмо, в което се посочват фактическите и правни основания за отказа.

8. В случаите, когато исканата информация не представлява ДИ, следва да се прецени вида ѝ – дали същата представлява обществена информация, лични данни, класифицирана информация или друга защитена от закона информация, с оглед прилагането на регламентирания от закона ред за предоставяне;

9. Когато исканата ДИ представлява и класифицирана информация, обработването, съхраняването, унищожаването и предоставянето ѝ се извършва при спазване правилата на Закона за защита на класифицираната информация и Правилника за неговото прилагане;

#### **V. Ред за унищожаване на данъчната информация, свързана с прилагането на Закона за акцизите и данъчните складове**

След изтичане на срока за съхранението им в Агенция „Митници“ носителите на ДИ (хартиени или технически), които не подлежат на предаване в Националния архивен фонд, могат да бъдат унищожени. Унищожаването се извършва по начин, гарантиращ че ДИ е заличена и не може да бъде възстановена.

### СЪГЛАСИЕ

Подписаният/та .....  
(посочва се името на лицето/на представляващия)

с ЕГН/ЛНЧ/ .....  
в качеството ми на представляващ

.....  
(посочват се наименованието, правна форма и ЕИК по ТР/БУЛСТАТ на юридическо лице /ЮЛ/, само в случай, че съгласието е за разкриване на данъчна информация за ЮЛ)

постоянен адрес за физическо лице/седалище и адрес на управление и адрес за  
кореспонденция за ЮЛ.....

.....  
.....  
.....  
.....  
На основание по чл. 74, ал. 2, т. 1 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс,  
давам изричното си писмено съгласие да бъдат разкрити/предоставени данни,  
представляващи данъчна информация по смисъла на чл. 72, ал. 1 от ДОПК, отнасящи  
се до мен/до представляваното от мен дружество, а именно:

.....  
.....  
(описание на данъчната информация, за която лицето дава съгласие да се разкрие).

.....  
.....  
Описаните в настоящото съгласие данни по чл. 72, ал. 1 от ДОПК да бъдат  
разкрити/предоставени на .....

.....  
.....  
(посочват се данните на лицето/организацията, на което/която следва да се предостави/разкрие  
информацията)

Дата:.....

Декларатор:.....

/ подпис /

**ПРОТОКОЛ**

за

**предоставяне на данъчна информация**

**по искане Вх. № .....**

Днес..... г. в сградата на .....

(посочва се структурата на Агенция „Митници“)

на .....  
(идентифициращи данни на лицето, на което се предоставя информацията при условията на ДОПК)

със седалище/адрес за кореспонденция:.....  
се предостави следната данъчна информация:.....  
(описание на информацията)

Отнасяща се за.....  
(идентифициращи данни на лицето, за което се отнася предоставената информация)

Основание за предоставяне на информацията.....

Информацията се предостави като.....  
(посочва се формата, в която се предоставя информацията)

от.....  
(трите имена на служителя предоставящ информацията)

Настоящият протокол бе съставен и подписан в два еднообразни екземпляра – по един за всяка страна.

Приел:.....

/подпис/

Предал:.....

/подпис/