

ЗАПОВЕД

ПРБ № АС-4653/20 от 10.10.2014 г.

НАП № 2119-1824/0.10.2014

ОТНОСНО: Утвърждаване на „Правила за организацията и формите на взаимодействие между ПРБ и НАП“

С цел оптимизиране на взаимодействието между Прокуратурата на Република България (ПРБ) и Националната агенция по приходите (НАП) и на основание чл.138 т.4 от Закона за съдебната власт и чл.10, ал.1, т.5 от Закона за Националната агенция по приходите

ЗАПОВЯДВАМЕ:

1. Утвърждаваме „Правила за организацията и формите на взаимодействие между ПРБ и НАП“.
2. Отменяме „Вътрешни правила за работа на координационните центрове за взаимодействие между органите на НАП и ВКП“
3. Настоящите правила влизат в сила от 01 ноември 2014 г.
4. Заповедта да се публикува на ведомствените информационни сайтове на ПРБ и НАП.

ГЛАВЕН ПРОКУРОР:

СОТИР ЦАЦАРОВ/

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР

НА НАП

БОЙКО АТАНАСОВ/

ПРАВИЛА
за взаимодействие между Прокуратура на Република България
и Националната агенция за приходите

Общи положения

1. Целта на настоящите правила е подобряване на сътрудничеството и взаимодействието между Прокуратурата на Република България /ПРБ/ и Националната агенция за приходите /НАП/ за предотвратяване, разкриване, разследване и наказване на извършителите на закононарушения и престъпления във финансовата сфера и подобряване на ефективността от дейността на двете институции.

Организация на сътрудничеството и взаимодействието

2. Сътрудничеството и взаимодействието се осъществява чрез:

- 2.1. оказване на експертна и методическа помощ;
- 2.2. извършване на съвместни проверки;
- 2.3. изготвяне на предложения за нормативни промени;
- 2.4. обмен на информация;
- 2.5. съвместни обучения и други квалификационни мероприятия.

3. За осъществяване на взаимодействието се създават:

3.1. Национален консултативен център между Върховната касационна прокуратура /ВКП/ и Централното управление на Националната агенция за приходите /ЦУ - НАП/;

3.2. Регионални консултативни центрове между окръжните прокуратури (Софийска градска прокуратура) и териториалните дирекции (офиси) на НАП.

3.3. Консултативен център между Специализираната прокуратура и ТД НАП-София.

Национален консултативен център

4. Ръководството на националния консултативен център се осъществява от заместник на главния прокурор при ВКП или определен от него прокурор при ВКП и от изпълнителния директор на НАП или определен от него заместник изпълнителен директор.

5. Националният консултативният център се състои от поне 10 членове, съответно общо 5 прокурори от отдели 01 „Специализиран“ и 05 „Аналитичен“ при ВКП и 5 експерти от дирекции „Контрол“ и „Данъчно-осигурителна методология“ в ЦУ на НАП.

6. Персоналният състав се определя със съответни заповеди на двамата

ръководители на центъра и се обявява на вътрешноведомствените информационни страници на ВКП и НАП. По този ред се извършват и последващи персонални промени в състава.

7. Националният консултативен център (НКЦ) провежда редовни съвещания веднъж на 3 месеца. Извънредни съвещания или работни срещи се свикват по общо решение или по инициатива на всеки член на НКЦ.

8. НКЦ има следните правомощия:

8.1. Изработва и предлага за утвърждаване Методика за противодействие на закононарушенията и престъпленията във финансовата сфера. Веднъж годишно извършва анализ на ефекта от прилагането ѝ и прави предложения за актуализиране и промяна;

8.2. Дава становища по възникнали спорни въпроси по прилагането на закона;

8.3. Обсъжда практически проблеми и дава препоръки за подобряване на сътрудничеството и взаимодействието между двете институции;

8.4. Уведомява главния прокурор и изпълнителния директор на НАП за необходимост от изготвяне на предложения до министъра на финансите за законодателни промени;

8.5. Предлага конкретни теми за съвместни обучения и лектори по тях.

9. Методиката по т. 8.1. се утвърждава съвместно от главния прокурор и изпълнителния директор на НАП.

10. Становищата, препоръките и предложенията по т. 8.2. – 8.4. се изготвят по повод постъпило писмено запитване от регионалните консултативни центрове или по инициатива на член на националния консултативен център.

11. Становищата, препоръките и предложенията по т. 8.2. – 8.4., отнасящи се до принципни въпроси по прилагането на закона и необходимостта от нормативни промени, се изготвят съвместно от членовете на центъра и се предоставят на ръководителите на двете институции за вземане на решение.

Регионални консултативни центрове

12. Ръководството на регионалните консултативни центрове (РКЦ) се осъществява съвместно от:

а) административния ръководител на окръжната прокуратура или определен от него заместник;

б) директора на териториална дирекция или определено от него длъжностно лице.

13. РКЦ се състои от ръководителите по т. 12 и най-малко трима членове – един от окръжна прокуратура и двама експерти от дирекция „Контрол“ в ТД на

НАП.

14. РКЦ в градовете София-град, Пловдив, Варна, Бургас и Велико Търново се състоят от ръководителите по т. 12 и най-малко шестима членове – трима прокурори от окръжна прокуратура, специализирани в разследване на престъпления във финансовата сфера, и трима експерти от НАП, служители на дирекция „Контрол“ в ТД и на дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ в ЦУ на НАП.

15. Персоналният състав се определя със съответни заповеди на административния ръководител на окръжната (Софийската градска) прокуратура и съвместна заповед на директора на дирекцията „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ и на териториалния директор на ТД на НАП. Заповедите се обявяват на вътрешноведомствените информационни страници на съответната прокуратура и ТД на НАП и се изпращат за сведение на Националния консултативен център. По този ред се извършват и последващи персонални промени в състава.

16. РКЦ провежда редовни съвещания веднъж на 2 месеца. Извънредни съвещания или работни срещи се свикват по общо решение или по инициатива на всеки член на РКЦ.

Консултативен център между Специализирана прокуратура и ТД на НАП

17. Ръководството на Консултативния център между Специализираната прокуратура и Териториалната дирекция на Национална агенция за приходите – София се осъществява съвместно от:

а) административния ръководител на Специализираната прокуратура или определен от него заместник;

б) директора на териториална дирекция на НАП София – град или определено от него длъжностно лице.

17.1. Съставът на консултативния център се определя със заповеди на административния ръководител на Специализираната прокуратура и съвместна заповед на директора на дирекцията „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ и директора на Териториалната дирекция на Националната агенция за приходите – София.

17.2. Консултативният център се състои от ръководителите и най-малко шестима членове – трима прокурори от Специализираната прокуратура, профилирани в разследване на престъпления във финансовата сфера, и от трима експерти от НАП – служители по приходите от дирекцията „Контрол“ в Териториалната дирекция – София и служители от дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ – София.

17.4. Центърът провежда заседания и работни срещи по реда на т. 16.

Правомощия на РКЦ и на Консултативния център между СпП и ТД на НАП – София. Привличане на други институции

18. РКЦ и Консултативният център между Специализираната прокуратура и ТД на НАП – София имат следните правомощия:

18.1. обсъждат практически проблеми по конкретни преписки и производства, поставени от наблюдаващите прокурори и от органи по приходите.

18.2. оказват експертна и методическа помощ;

18.3. осигуряват оперативно съдействие в хода на административни и наказателни производства;

18.4. уведомяват НКЦ за установена противоречива практика по прилагане на закона и дават предложения за подобряване на нормативната уредба;

18.5. отправят писмени запитвания до НКЦ относно принципни въпроси по прилагането на закона.

18.6. предлагат теми за провеждане на обучения и лектори по тях.

19. В работата на консултативните центрове могат да се привлекат за участие и представители на други институции, с оглед тяхната функционална компетентност (МВР, Агенция „Митници“, АДВФИ, Сметна палата, НОИ, КФН и др.) Решението за отправяне на покана за такова участие се взема от ръководителите на консултативния център, по предложение на всеки член и с оглед на конкретна задача.

Ред на сезиране на консултативните центрове

20. Прокурор при окръжна прокуратура (СГП) или Специализираната прокуратура може да поиска експертна и методическа помощ от представителите на НАП в консултативните центрове за:

20.1. определяне на предмета, срока и обхвата на производствата по ДОПК – преди издаване на постановление за възлагане на ревизии и проверки на органите на Националната агенция за приходите;

20.2. разясняване на конкретни материалноправни и процесуалноправни норми от данъчното законодателство;

20.3. анализиране на установени схеми и механизми за избягване на данъчно облагане;

20.4. разглеждане на други случаи, изискващи специални знания в областта на установяване на публични вземания и установяването на административни нарушения.

21. В случаите по т.20 прокурорът трябва да посочи изчерпателно релевантните фактически обстоятелства, необходими за преценка и вземане на решение за съответните процесуални действия. При необходимост на органа по приходите се предоставя възможност да се запознае с материалите по преписката (делото).

22. При необходимост прокурорът може да иска съдействие и от представителите на НАП в друг регионален консултативен център, когато предметът на преписката или наказателното производство предполага установяване на обстоятелства от компетентността на НАП в друг съдебен район.

23. Орган по приходите може да иска съдействие от РКЦ или от Координационния център между СП и ТД на НАП – София в ревизионни производства със значителен фискален ефект.

23.1. За искане и оказване на съдействие не е необходимо ревизионното производство да е възложено от прокуратурата.

23.2. Искането за съдействие се изпраща по електронната поща до ръководителя на консултативния център от компетентната прокуратура, с копие до ръководителя на консултативния център от страна на НАП.

Организация на работа по преписки и дела с предмет престъпления против данъчната система

24. Органите по приходите уведомяват компетентната прокуратура за установени в хода на данъчното производство данни за извършени престъпления на основание чл. 205 ал. 2 НПК и чл. 34 ал. 2 ДОПК.

24.1. При изпращане на уведомленията органите по приходите прилагат относими към случая документи.

24.2. Когато установи необходимост, наблюдаващият прокурор може да изиска от органите по приходите да приложат и други документи.

25. В случаите по т. 24 се прилага разпоредбата на чл. 74, ал. 2 т. 3 ДОПК и не се иска разкриване на данъчна и осигурителна информация от съда.

26. Когато предоставените от органа по приходите данни не са достатъчни за образуване на досъдебно производство, прокурорът извършва или възлага да бъде извършена:

а) проверка по реда на чл. 145, ал.1, т.3 ЗСВ, която може да се осъществи с участието на органа по приходите;

б) ревизия или проверка, която се осъществява от орган по приходите по реда на ДОПК.

27. При възлагане на ревизии, проверки и други действия по реда на чл. 145 ЗСВ, прокурорът дава конкретни и пълни указания за фактите и обстоятелствата, които следва да бъдат установени, и документите, които да бъдат събрани.

28. При възлагането на ревизии и проверки на орган по приходите прокурорът предоставя събраните до момента данни или доказателства, имащи значение за установяване на задължения за данъци или задължителни

осигурителни вноски.

29. При определянето на сроковете за извършване на действията по т. 27, прокурорът се съобразява с предвидените в ДОПК срокове за връчване, представяне на документи, подаване на възражения, издаване на административни актове и други процесуални срокове.

29.1. Срокът може да бъде продължен от прокурора по мотивирано писмено искане от органа по приходите.

29.2. При необходимост, се провеждат съвместни срещи между прокурора и органите по приходите, извършващи производствата, на които се прави преглед на извършените действия и се набелязват подходи за решаване на възникнали в хода на производствата проблеми.

30. Когато прекратява наказателно производство или отказва да образува досъдебно производство в случай, започнали въз основа на уведомление по чл. 34 ал. 2 ДОПК, наблюдаващият прокурор изпраща копие от постановлението на органа по приходите.

31. При обжалване по съдебен ред на ревизионни актове, издадени по повод възложени ревизии от прокуратурата, служители от дирекциите „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ при Централното управление на Националната агенция за приходите уведомяват административния ръководител на компетентната прокуратура за насрочване на делото, с оглед преценка на необходимостта от участие на прокурор.

32. Когато в хода на предварителна проверка или досъдебно производство са събрани данни или доказателства, които имат значение за установяване на задължения за данъци или задължителни осигурителни вноски, прокурорът своевременно уведомява органите по приходите и при необходимост им осигурява достъп до документи и възможност за снемане на заверени копия от тях.

33. При извършване на възложени от прокурора ревизии и проверки, органите по приходите могат да поискат по електронната поща съдействие от наблюдаващия прокурор, когато ревизираното лице или негов търговски партньор не може да бъде открит на адреса за кореспонденция или не представя изискваните документи и писмени обяснения.

33.1. В тези случаи прокурорът на възлага на органите на МВР да установят лицето.

33.2. След установяване на лицето прокурорът лично или чрез органите на МВР изисква необходимите документи и обяснения по прокурорската преписка и ги предоставя за нуждите на ревизията и проверката на органа по приходите.

Обучения и обмен на информация

34. ВКП и ЦУ на НАП организират съвместни обучения на национално и регионални нива в областта на противодействието на закононарушения и престъпления във финансовата сфера.

35. Обученията са практически ориентирани и включват приоритетни и актуални за дейността на двете институции теми, като се акцентира върху решаване на практически задачи, провеждане на дискусии и обмен на становища.

36. Темите, лекторите, броят на участниците, датите и мястото на провеждане на обученията се съгласуват от дирекцията „Управление на човешките ресурси“ при Централното управление на Националната агенция за приходите и отдел 05 „Аналитичен“ на Върховната касационна прокуратура.

37. Централното управление на Националната агенция за приходите и Върховната касационна прокуратура могат да обменят статистическа и аналитична информация относно регистрираните закононарушения и престъпления във финансовата сфера и резултатите от предприетите действия.

38. Централното управление на Националната агенция за приходите и Прокуратурата на Република България взаимно се уведомяват за издадените вътрешноведомствени актове, свързани със съвместната дейност, предмет на настоящата инструкция.

Ръководство и контрол

39. Общото ръководство и контролът по взаимодействието между Прокуратурата на Република България и Националната агенция за приходите се осъществява от заместник на главния прокурор при ВКП и от изпълнителния директор на Националната агенция за приходите.

Заклучителни разпоредби

40. Заповедите за определяне на персоналия състав на консултативните центрове се издават в едномесечен срок от влизане в сила на правилата. В 5-дневен срок от издаването им, копие от заповедите се изпращат до отдел 05 „Аналитичен“ на ВКП и Централното управление на Националната агенция за приходите.

41. Списъците с имената, длъжностите, телефоните и електронните адреси на участниците в консултативните центрове се публикуват на вътрешноведомствените информационни страници на двете институции.

42. Методиката за противодействие на закононарушенията и престъпленията

във финансовата сфера по т. 8.1. се представя за утвърждаване на главния прокурор и изпълнителния директор на НАП в шестмесечен срок от сформирването на Националния консултативен център.

Изпълнителен директор на НАП

Бойко Атанасов

Главен прокурор:

Сотир Цацаров