

ЗАКОН ЗА ИЗМЕНЕНИЕ И ДОПЪЛНЕНИЕ НА ДАНЪЧНО-ОСИГУРИТЕЛНИЯ ПРОЦЕСУАЛЕН КОДЕКС

(обн., ДВ, бр. 105 от 2005 г.; изм., бр. 30, 33, 34, 59, 63, 73, 80, 82, 86, 95 и 105 от 2006 г., бр. 46, 52, 53, 57, 59, 108 и 109 от 2007 г., бр. 36, 69 и 98 от 2008 г., бр. 12, 32, 41 и 93 от 2009 г., бр. 15, 94, 98, 100 и 101 от 2010 г., бр. 14, 31, 77 и 99 от 2011 г., бр. 26, 38, 40, 82, 94 и 99 от 2012 г., бр. 52, 98, 106 и 109 от 2013 г., бр. 1 от 2014 г.; Решение № 2 на Конституционния съд от 2014 г. – бр. 14 от 2014 г.; изм., бр. 18, 40, 53 и 105 от 2014 г., бр. 12, 14, 60, 61 и 94 от 2015 г., бр. 13, 42, 58, 62, 97 и 105 от 2016 г., бр. 58, 63, 85, 86, 92 и 103 от 2017 г., бр. 7, 15, 27, 77 и 98 от 2018 г., бр. 17, 64, 83, 96 и 102 от 2019 г. и бр. 18, 28, 34 и 69 от 2020 г., бр. 25, 56, 100 и 102 от 2022 г., бр. 8 и 66 от 2023 г.)

§ 1. Създават се чл. 79а – 79в:

„Допълнителни приходи в резултат на подадена информация

Чл. 79а. (1) Когато в резултат на подадена информация, съдържаща конкретни факти и обстоятелства, които не са били известни на органите по приходите, се установят допълнителни публични задължения, сума в размер 10 на сто от допълнителните приходи за бюджета, представляващи данъци, задължителни осигурителни вноски и лихвите върху тях, установени в резултат на подадената информация, и събрани от Националната агенция за приходите върху укрити и/или недеklarирани облагаеми сделки, доходи, печалби и имущества, се предоставя като възнаграждение на лицето, което е подало информацията.

(2) Правилото на ал. 1 се прилага когато допълнителните задължения, установени вследствие на подадената информация, са в размер най-малко на 3 000 лв.

(3) Правилото на ал. 1 не се прилага, когато подадената информация е налична в публично достъпни източници, включително средства за масово осведомяване, телевизионни програми, публикации на хартиен носител, електронни записи или интернет публикации.

(4) Правилото на ал. 1 не се прилага когато лицето, изпращащо информацията, е получило достъп до нея в качеството му на служител в приходната или митническата администрация или служител в държавната администрация с правомощия за извършване на контрол за спазване на нормативни правила и/или за извършване на проверки и/или за установяване на административни нарушения.

(5) Информацията по ал. 1 може да се подава до всяка териториална дирекция или до централното управление на Националната агенция за приходите, писмено или по електронна поща, посочена на интернет страницата на агенцията, като съдържа най-малко следното:

1. трите имена, адрес, телефон и електронен адрес на подателя, ако има такъв;
2. имената и други данни за идентифициране на физическото лице или название и други данни за идентифициране на юридическото лице, за което се подава информацията;
3. по възможност данни за местоработата на физическото лице или данни за адрес на управление или обект, в който се извършва дейността на юридическото лице, за което се подава информацията;
4. конкретни и възможно по-детайлни данни за облагаеми сделки, доходи, печалби и имущества, за които лицето счита, че са укрити и/или недеklarирани и за тях не са внесени дължими данъци и/или задължителни осигурителни вноски;
5. дата на подаване на информацията, ако същата се подава писмено;
6. банкова сметка на подателя, по която да се преведе сумата на възнаграждението по ал. 1;
7. подпис, ако информацията се подава писмено.

(6) Към информацията по ал. 5 може да се приложат всякакъв вид материали и документи, подкрепящи изложените в нея данни и твърдения и/или позовавания на документи, в т. ч. посочване на данни за лица, които биха могли да потвърдят съобщените данни и/или да предоставят допълнителна информация.

(7) Ако подадената информация не отговаря на изискванията по ал. 1 и/или ал. 5, на лицето се изпраща съобщение за отстраняване на допуснатите нередовности в 14-дневен срок от получаване на съобщението.

(8) Ако нередовностите не бъдат отстранени в срока по ал. 7 или ако се установи, че са налични обстоятелствата по ал. 3 и/или ал. 4, лицето се уведомява, че спрямо подадената от него информация не са приложими правилата на ал. 1.

Действия по подадена информация

Чл. 79б. (1) Органът по приходите, ако прецени че подадената информация съдържа данни за допълнителни задължения съгласно чл. 79а, ал. 1, предприема предвидените по закон действия за установяването и събирането им.

(2) В рамките на действията по ал. 1 органът по приходите може да поиска допълнителни и/или уточняващи данни от подалото информация лице или от лицата по чл. 79а, ал. 6.

(3) Възнаграждението по чл. 79а, ал. 1 се изплаща от Националната агенция за приходите на подалото информация лице в срок до 1 месец от постъпване на сумата, събрана по допълнителните задължения по банковата сметка на агенцията, и изтичане на срока за обжалване на акта за установяване на вземането.

(4) В случаи на обжалване на акта за установяване на вземането по административен или съдебен ред сумата на възнаграждението се изплаща в срок до 1 месец след окончателно влизане в сила на обжалвания акт, върху стойността на сумата, събрана по него.

(5) Органът по приходите уведомява лицето, подало информация по чл. 79а, ако е преценил, че подадената информация не съдържа данни за допълнителни задължения съгласно чл. 79а, ал. 1 или когато събраните допълнителните задължения, установени вследствие на подадената информация, са в размер по-малко от 3 000 лв.

Защита на лицето, подало информация

Чл. 79в. Лицето, подало информация по чл. 79а, има правата и защитата на лицата, подаващи сигнали по Закона за защита на лицата, подаващи сигнали или публично оповестяващи информация за нарушения.“

§ 2. В чл. 213, ал. 1, т. 5 се изменя така:

„5. трудовото възнаграждение, обезщетението по трудово правоотношение, всяко друго възнаграждение за труд, пенсията или стипендията - в общ размер до минималната работна заплата месечно. За доходи от трудово възнаграждение принудително изпълнение не се насочва и за петдесет на сто от разликата между средната брутна месечна работна заплата, определена общо за икономическите дейности за предходно тримесечие, за което са публикувани официални данни на Националния статистически институт, и минималната работна заплата.“

§ 3. Създава се чл. 278и:

„Подаване на невярна информация

Чл. 278и. Лице, което трикратно е подало информация по чл. 79а за едно и също лице, за която се установи, че съдържа неверни данни и обстоятелства, се наказва с глоба в размер от 500 до 1000 лв.“