

ИНСТРУКЦИЯ № 39 ОТ 12 ДЕКЕМВРИ 2011 Г. ЗА ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ МЕЖДУ МИНИСТЕРСТВОТО НА ВЪТРЕШНИТЕ РАБОТИ И НАЦИОНАЛНАТА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

В сила от 20.12.2011 г.

*Издадена от министъра на финансите и министъра на
вътрешните работи*

*Обн. ДВ. бр.100 от 20 Декември 2011г., изм. и доп. ДВ. бр.52 от 30
Юни 2017г.*

Глава първа. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл. 1. Тази инструкция регламентира реда и начина на взаимодействие между Министерството на вътрешните работи (МВР) и Националната агенция за приходите (НАП) във връзка с осъществяване на функциите им, определени със закон.

Чл. 2. Органите и служителите на НАП и органите и служителите на МВР извършват съвместни контролни действия, текущо обменят информация и си оказват друго съдействие при спазване на тяхната независимост и самостоятелност в съответствие с правомощията им.

Чл. 3. Взаимодействието по тази инструкция се осъществява както между националните, така и между териториалните структури на МВР и НАП при спазване на разпоредбите на нормативните актове, регламентиращи условията и реда за събиране, съхраняване, използване и разкриване на сведения, представляващи лични данни, данъчна и осигурителна информация или друга защитена от закона информация.

Глава втора. РЪКОВОДСТВО И КОНТРОЛ

Чл. 4. Общото ръководство и контрол на взаимодействието по тази инструкция се осъществява от министъра на вътрешните работи и министъра на финансите.

Чл. 5. Оперативното ръководство и контрол на взаимодействието се осъществява:

1. за главните дирекции на МВР и Централното управление на НАП (ЦУ на НАП) от:
 - а) главния секретар на МВР и директорите на главните дирекции на МВР или от оправомощени от тях лица;
 - б) изпълнителния директор на НАП или оправомощени от него лица;
2. за Столичната дирекция на МВР/областните дирекции на МВР (СДВР/ОДМВР),

регионалните дирекции "Гранична полиция" (РДГП) и териториалните структури на НАП от:

- а) директорите на СДВР/ОДМВР и РДГП или от оправомощени от тях лица;
 - б) директорите на съответните териториални дирекции на НАП или от оправомощени от тях лица;
3. за дирекция "Миграция" и специализираните административни дирекции "Комуникационни и информационни системи" (ДКИС) и "Планиране и управление на бюджета" (ДПУБ) на МВР - от директора на съответната дирекция или от оправомощени от него лица.

Чл. 6. Извън случаите по чл. 5 взаимодействието се осъществява от определени от съответния директор на дирекция на МВР длъжностни лица от състава на МВР и служители на НАП, определени от изпълнителния директор на НАП.

Глава трета. **ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА СЪВМЕСТНИ КОНТРОЛНИ ДЕЙСТВИЯ**

Раздел I. **Обща организация**

Чл. 7. (1) Съвместните контролни действия (СКД) на органите на МВР и органите на НАП се осъществяват въз основа на предварително съгласувани оперативни планове от ръководителите по чл. 5 или 6.

(2) При извършване на СКД обменът на информацията във връзка с развитието на плановете се подпомага:

1. при действия, организирани на централно ниво - от специализирани звена/оперативни центрове в ЦУ на НАП и главните дирекции на МВР;

2. при действия, организирани на териториално ниво - от служители за връзка от съответните структури на МВР и НАП.

Чл. 8. (1) При извършване на мащабни СКД, включително организирани по писмено искане на контролни органи извън системата на МВР и НАП, директорите на главни дирекции в МВР и СДВР/ОДМВР и изпълнителният директор на НАП или оправомощено от него лице издават писмени заповеди за всеки конкретен случай, в които определят:

1. обектите на проверка;
2. участващите в проверката длъжностни лица;
3. началото на действията, начина на извършването им и срока за изготвяне на отчета.

(2) С отделни заповеди се определят служителите по чл. 7, ал. 2, т. 2, за които се уведомява другото ведомство.

Чл. 9. В едноседмичен срок от приключване на съвместните контролни действия данните от тях се изпращат в ЦУ на НАП и структурите на МВР, а съставените документи - на съответните компетентни органи.

Чл. 10. Разходите по осъществяване на СКД са за сметка на всяка от участващите страни.

Раздел II. Източници на информация

Чл. 11. За целите на СКД се използват следните източници на информация:

1. съхранявана или специално събрана от НАП или МВР информация за съвместната контролна дейност;
2. друга информация за факти и обстоятелства за извършени престъпления или други правонарушения против данъчната или осигурителната система, както и други престъпления от общ характер;
3. анализи, доклади и разработки за състоянието и тенденциите на правонарушенията в данъчната и осигурителната система.

Глава четвърта. СЪДЕЙСТВИЕ МЕЖДУ ОРГАНИТЕ НА МВР И ОРГАНИТЕ НА НАП

Раздел I.

Съдействие от органите на МВР във връзка с осъществяване на правомощията на органите и служителите на НАП

Чл. 12. (1) Органите на МВР оказват съдействие на органите и служителите на НАП при осъществяване на техните правомощия в следните случаи:

1. в случай че ревизирано или проверявано лице откаже да осигури достъп до обект или откаже да представи или предаде доброволно вещи, книжа или други носители на информация;
2. при необходимост от установяване на адрес на съответното лице, което се укрива или не може да бъде намерено на неговия адрес за кореспонденция;
3. при необходимост от охрана на органи или служители на НАП;
4. в други предвидени в закон случаи.

(2) За оказване на съдействие по ал. 1 се отправя мотивирано писмено искане. В случаите на неотложност искането се отправя устно до съответния ръководител, като за това се изготвя протокол. В двудневен срок от оказване на съдействието копие от протокола се предоставя на органите на МВР, оказали съдействието.

Чл. 13. (1) В случаите по чл. 12, ал. 1, т. 1 при претърсване и изземване по предвидения за това ред в Наказателно-процесуалния кодекс (НПК) органите по приходите или публичен изпълнител могат да поискат съдействие от органите на МВР на основание чл. 42, ал. 1 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК).

(2) Съответният орган по приходите или публичен изпълнител отправя искане до съда, в района на който следва да бъде извършено претърсване и изземване. След издаване разрешението се предоставя на органите на МВР в оригинал за подготовка на действието.

(3) Иззетите по реда на чл. 42, ал. 2 и 3 ДОПК вещи, книжа или други носители

на информация съгласно чл. 42, ал. 2 от същия кодекс се предават от органите на МВР на органите на НАП с протокол и опис.

(4) Когато извън случаите по ал. 2 по реда на НПК от органи на МВР са събрани доказателства, които имат значение за установяване на задължения за данъци или задължителни осигурителни вноски, но същите обслужват целите на наказателно производство, органите на МВР осигуряват на органите по приходите достъп до тези доказателства и заверени копия от тях след разрешение от наблюдаващия прокурор.

Раздел II.

Съдействие от органите на МВР на органи на НАП във връзка с дейността по събиране на вземания

Чл. 14. (1) Съдействие от органите на МВР на публичните изпълнители на НАП се оказва при:

1. действия по налагане на обезпечителни мерки и при принудително изпълнение, когато има данни, че е налице опасност за публичния изпълнител:

а) връчване на актове от публичния изпълнител на НАП;

б) опис на имущество;

в) изземване на вещи и предаването им за пазене;

г) при въвод във владение на собственика;

2. предоставяне на информация относно превозни средства, включително за собственик, дата на първа регистрация, за наложени обезпечителни мерки и др.;

3. установяване на адрес на задължено лице, което се укрива или не може да бъде намерено на неговия адрес за кореспонденция, и връчване на актове от значение за обезпечаване и събиране на публичните му задължения;

4. (отм. - ДВ, бр. 52 от 2017 г., в сила от 30.06.2017 г.)

5. (изм. - ДВ, бр. 52 от 2017 г., в сила от 30.06.2017 г.) получено уведомление от публичен изпълнител при НАП на основание чл. 182, ал. 2, т. 2 и чл. 221, ал. 6 ДОПК;

6. в други случаи, предвидени в закон.

(2) За оказване на съдействие по ал. 1 се отправя мотивирано писмено искане. В случаите на неотложност искането се отправя устно до съответния ръководител, като за това се изготвя протокол. В двудневен срок от оказване на съдействието копие от протокола се предоставя на органите на МВР, оказали съдействието.

Чл. 15. (Изм. - ДВ, бр. 52 от 2017 г., в сила от 30.06.2017 г.) (1) Ръководителите на компетентните структури на МВР или определените от тях лица за контакт предявяват за събиране в НАП съгласно разпоредбите на ДОПК неплатените в срок публични вземания, установени с влезли в сила актове на органи на МВР.

(2) Публичните вземания се предявяват пред публичните изпълнители в компетентната териториална дирекция или офис (ТД/офис) на НАП по смисъла на чл. 8 ДОПК (приложение № 1) след влизане в сила на акта:

1. чрез електронната услуга на НАП "Приемане на актове, от които произтича публично вземане на външни вискатели";

2. чрез обмен на данни между информационните системи на НАП и МВР;

3. на хартиен носител.

(3) Влезлите в сила актове на органи на МВР, за които не е осигурена техническа възможност за предаването им за събиране в НАП съгласно ал. 2, т. 1 или 2, се

предават на хартиен носител ведно с документите и данните по чл. 16.

(4) Влезлите в сила актове на органи на МВР, данните за които са предявени за събиране по ал. 2, т. 1 или 2, не се предоставят на хартиен носител, а само при поискване от страна на НАП.

(5) Не се предявяват пред НАП:

1. наказателни постановления, които не са влезли в сила;
2. актове за установяване на публични вземания, за които са налице условията по чл. 168 ДОПК;
3. актове за установяване на публични вземания, издадени срещу заличени юридически лица;
4. актове, издадени срещу държавни учреждения.

Чл. 16. (Изм. - ДВ, бр. 52 от 2017 г., в сила от 30.06.2017 г.) (1) Ръководителите на компетентните структури на МВР или определените от тях лица за контакт предават на публичните изпълнители в НАП преписки за публичните вземания на хартиен носител, които съдържат:

1. изпълнителното основание - наказателно постановление или друг акт за установяване на публично вземане в оригинал, издаден от компетентен орган на МВР, със заверка за датата на влизане в сила, извършена от компетентно длъжностно лице;

2. решение на административен и/или съдебен орган, потвърждаващ/изменящ или отменящ изпълнителното основание, заверено копие, с надлежно отбелязване на датата на влизане в сила;

3. данни, индивидуализиращи длъжника, актуални към момента на комплектуване на преписката, когато е физическо лице (ФЛ), както следва:

а) за български граждани - имената по документ за самоличност, единен граждански номер (ЕГН), постоянен и настоящ адрес;

б) за чужденци - имена по документ за самоличност (паспорт или заместващ го документ за пътуване) и при възможност по разрешение за пребиваване или карта за пребиваване на член на семейството на гражданин на Съюза, изписани на латиница и/или кирилица, ведно с копие на документа, въз основа на който са предоставени данните, ЕГН/личен номер на чужденец (ЛНЧ), пол, дата (ден, месец, година), място на раждане (държава), гражданство, статут на пребиваване и адрес;

в) за граждани на Европейския съюз - имената по документ за самоличност (лична карта или паспорт) и при възможност по удостоверение за пребиваване на граждани на ЕС, изписани на латиница и/или кирилица, ведно с копие на документа, въз основа на който са предоставени данните, личен номер, пол, дата (ден, месец, година), място на раждане (държава), гражданство, статут на пребиваване и адрес на пребиваване;

4. данни, индивидуализиращи длъжника, актуални към момента на комплектуване на преписката, когато е юридическо лице (ЮЛ) или едноличен търговец (ЕТ), както следва:

а) за лицата, представляващи ЮЛ/ЕТ - имена/наименование, ЕГН/личен номер/личен номер за чужденец/ЕИК и по търговския регистър (ТР)/БУЛСТАТ, адрес;

б) седалище и адрес на управление, ЕИК по ТР/БУЛСТАТ, номер на фирмено дело и съда по регистрацията (за тези, които не са пререгистрирани в Агенцията по вписванията);

5. данни за вида, адреса, броя и местонахождението на производствени, търговски или други обекти и места за осъществяване на търговска или производствена

дейност от длъжника, които са известни на МВР;

б. данни за публичното вземане:

а) вид и размер на публичното вземане - главница и лихва (ако е лихвоносно), начислена към датата на предаване на преписката на НАП или дата, от която следва да се начисляват;

б) доказателства, удостоверяващи промяна в задължението, чрез частично плащане или прихващания, извършени до момента на изпращане на преписката в НАП - в заверени копия;

в) данни за взискателя, получател на информацията за събраните суми от принудително събиране по вземанията, съответно: МВР, Фонда за безопасност на движението, Гаранционния фонд по чл. 518 от Кодекса за застраховането, Център "Фонд за лечение на деца" или друг.

(2) Всички документи и приложения по преписките, с изключение на посочените в ал. 1, т. 1, които се съхраняват в оригинал от МВР, се заверяват "Вярно с оригинала", като се посочва дата на заверката, имена и подпис на съответния служител, който я е извършил, и печат.

(3) Предаването на преписките на хартиен носител се извършва с опис и двустранен приемно-предавателен протокол по образец (приложение № 2) чрез служебна поща или чрез пощенски оператор с известие за доставяне (обратна разписка), изпратена на адреса на компетентната ТД/офис на НАП.

Чл. 17. (Изм. - ДВ, бр. 52 от 2017 г., в сила от 30.06.2017 г.) (1) Когато след предявяване на публичното вземане в НАП органите на МВР получат информация за предстояща промяна или констатират последваща промяна в предоставените на НАП данни за неплатените в срок публични вземания и актовете, с които същите са установени, коригират/променят или допълват данните по един от следните начини:

1. чрез услугата по чл. 15, ал. 2, т. 1;

2. чрез обмена на данни между информационните системи на НАП и МВР по чл. 15, ал. 2, т. 2;

3. чрез писмено уведомяване на публичния изпълнител от компетентната ТД/офис на НАП в случаите по чл. 15, ал. 2, т. 3.

(2) При допуснатата техническа грешка или промяна на данните за предявените публични вземания органите на МВР уведомяват публичния изпълнител от компетентната ТД/офис на НАП, както следва:

1. ежедневно след извършване на промяна в съответния софтуерен продукт за подадените в НАП данни - в случаите, когато данните за публичното вземане са предадени чрез обмена на данни между информационните системи на НАП и МВР;

2. в 7-дневен срок от установяване на съответното обстоятелство - в останалите случаи.

Чл. 18. (Изм. - ДВ, бр. 52 от 2017 г., в сила от 30.06.2017 г.) (1) В случаите, когато след предаване на преписка за принудително събиране в НАП са извършени плащания за погасяване на публичното вземане, при които сумите са постъпили по сметки на МВР, съответният служител на МВР уведомява публичния изпълнител в компетентната ТД/офис на НАП, както следва:

1. ежедневно при отразяване на плащането в съответния софтуерен продукт за подадените в НАП данни - в случаите, когато данните за публичното вземане са

предадени чрез обмена на данните между информационните системи на НАП и МВР;

2. в 7-дневен срок от установяване на съответното обстоятелство - в останалите случаи.

(2) Когато са извършени плащания от длъжника, при които сумите са постъпили по сметки на МВР, след получаване на справка от НАП относно направените разноски по принудително изпълнение и актуалния размер на задължението в 7-дневен срок съответният разпоредител с бюджет в МВР превежда сумите за направените разноски по сметка, посочена от НАП.

(3) При пълно или частично погасяване на публични вземания, установени с акт на компетентен орган на МВР, служител на НАП в 5-дневен срок от изтичане на всеки месец уведомява МВР за постъпилите суми чрез изпращане на справка на електронен адрес, посочен от МВР.

(4) Разпореждането за разпределение или за прекратяване на изпълнителното производство се изпраща в 7-дневен срок от издаването му на предоставени за целта електронни адреси на МВР с електронно съобщение, подписано с квалифициран електронен подпис от публичен изпълнител.

(5) Получаването на разпореждането се удостоверява от служител на МВР чрез изпращане на обратно електронно съобщение, подписано с квалифициран електронен подпис, до електронния адрес на подателя.

(6) Недължимо платени или надвнесени суми, постъпили по банкова сметка на НАП или МВР за погасяване на глоби или имуществени санкции по Закона за движението по пътищата, се възстановяват от бюджета на Министерството на вътрешните работи.

Чл. 19. (1) В случаите по чл. 250, ал. 3 и по чл. 254, ал. 7 ДОПК публичният изпълнител отправя писмено предложение до съответния орган на МВР в качеството му на публичен възискател за възлагане на вещта, предмет на търга.

(2) Веднага след постъпване на предложението органът на МВР се произнася по него и изпраща на публичния изпълнител заверен препис от своя акт.

(3) Липсата на отговор по предложението в двуседмичен срок от получаването му се счита за мълчалив отказ от възлагане.

Раздел III.

Съдействие от органите на МВР на органите и служителите на НАП във връзка с дейността по продажба на конфискувани, отнети или изоставени в полза на държавата имущества и на придобити такива от държавата в производство по несъстоятелност

Чл. 20. (1) Съдействие от органите на МВР на органи и служители на НАП във връзка с дейността по продажба на конфискувани, отнети или изоставени в полза на държавата имущества, както и придобити такива от държавата в производство по несъстоятелност, се оказва, когато:

1. лице възпрепятства служители на НАП да осъществят въвод във владение на недвижим имот - държавна собственост, и констатиране (опис), както и при въвод във владение на продаден държавен имот, съгласно чл. 246, ал. 10 ДОПК;

2. се предприемат действия във връзка с конфискувани, отнети или изоставени в полза на държавата превозни средства, както следва:

а) предоставяне на подробна информация относно регистрираното на територията на страната превозно средство, включително за собственика, номер на шаси (рама), дата на първа регистрация и наложени обезпечителни мерки (запори) и др.;

б) предоставяне на информация дали превозното средство е обявено за общодържавно и/или международно издирване, включително и в Шенгенската информационна система и Автоматизираната информационна система на Международната организация на криминалната полиция "Интерпол";

в) обявяване за издирване на конфискувани, отнети или изоставени в полза на държавата превозни средства в случаите на чл. 52, ал. 2, т. 5 от Закона за Министерството на вътрешните работи, когато местонахождението на превозното средство не е известно;

3. се предприемат действия във връзка с продажба на конфискувани, отнети или изоставени в полза на държавата оръжия, боеприпаси, взривни вещества и пиротехнически изделия (ОБВВПИ);

4. в други случаи, предвидени в закон.

(2) За предоставяне на информация по ал. 1, т. 2, буква "а" се отправя писмено искане до СДВР/ОДМВР по регистрация на превозното средство, в което се посочва необходимият срок за получаване на данните. Съответната СДВР/ОДМВР предоставя подробно извлечение от регистъра за превозните средства ("Автоматизираната информационна система (АИС) - "КАТ - Регистрация"). В случаите, в които актуалната регистрация е в друга ОДМВР, искането се препраща до нея.

(3) За предоставяне на информацията по ал. 1, т. 2, буква "б" се отправя писмено искане до дирекция "Международно оперативно сътрудничество" - МВР, в което се посочва необходимият срок за получаване на данните. Информацията се изпраща, включително и на посочен в искането факс, освен ако за изпращането ѝ се изисква защитен канал.

(4) За оказване на съдействието по ал. 1, т. 1, т. 2, буква "в" и т. 4 се отправя мотивирано писмено искане.

(5) В случаите на неотложност за оказване на съдействието по ал. 1 искането се отправя устно до съответния ръководител, като за това се изготвя протокол.

(6) Органите на НАП уведомяват съответната СДВР/ОДМВР за всяко конфискувано, отнето или изоставено в полза на държавата превозно средство. Към уведомлението се прилагат заверено копие на влязъл в сила съдебен или административен акт, копия на налични в НАП други документи, свързани с превозното средство, като се посочват данни за отговорен служител на НАП и телефони за връзка с него.

(7) След получаване на уведомлението по ал. 6 органите на МВР въвеждат данните от уведомлението в Автоматизираната информационна система "КАТ - Регистрация".

(8) В случай на констатиране от орган на МВР на представени документи за регистрация на превозно средство по ал. 6 - държавна собственост, незабавно се информира съответният орган, отправил уведомлението по ал. 6, освен когато документите за регистрацията са:

1. заповед за предоставяне на превозно средство, издадена от министъра на финансите;

2. постановление за възлагане на превозно средство, издадено от орган на НАП.

(9) Съответният орган на НАП незабавно предприема действия в изпълнение на функциите на НАП по чл. 3, ал. 1, т. 12 и 13 от Закона за Националната агенция за

приходите (ЗНАП) и уведомява СДВР/ОДМВР.

Чл. 21. В случаите, при които органите на МВР съхраняват конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата имущества, при поискване:

1. осигуряват на органите и служителите на НАП достъп до имуществовата;
2. предоставят на органите и служителите на НАП намиращите се в съответната структура на МВР документи за тези имущества.

Чл. 22. (1) Приемането в Централния оръжеен склад на МВР (ЦОС - МВР) на конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата ОБВВПИ, включително огнестрелни и неогнестрелни оръжия, с влезли в сила актове, се извършва от материално-отговорно лице, определено със заповед на директора на дирекция "Управление на собствеността и социални дейности" при МВР (ДУССД - МВР).

(2) Дирекция "УССД" - МВР уведомява НАП за приетите ОБВВПИ, като уведомлението съдържа идентификационни данни за ОБВВПИ, съгласно § 1, т. 13 - 19 от преходните и заключителните разпоредби на Закона за оръжията, боеприпасите, взривните вещества и пиротехническите изделия (ЗОБВВПИ). Към уведомлението се прилагат заверени копия на влезлия в сила акт, с който е постановено конфискуване и отнемане или е констатирано изоставяне в полза на държавата на ОБВВПИ, и други налични документи, свързани с ОБВВПИ.

(3) Наличието на движими културни ценности от ОБВВПИ по ал. 2 се установява от експерт при Националния исторически музей или друг музей със съответен тематичен обхват в присъствието на материалноотговорното лице. Експертът представя един екземпляр от експертното заключение на НАП и един екземпляр - на ДУССД - МВР.

(4) Органите на НАП създават организация за осъществяване на действията по ал. 3.

(5) Специализирана комисия, назначена със заповед на директора на ДУССД - МВР, извършва технически преглед за наличието на негодни и самоделни ОБВВПИ по ал. 2, подлежащи на бракуване и унищожаване, за което издава експертно заключение.

(6) Бракуване и унищожаване на негодни и самоделни ОБВВПИ по ал. 2 се извършва от ДУССД - МВР, след писмено съгласие на министъра на финансите на основание чл. 3, ал. 6 ЗНАП въз основа на експертното заключение на специализираната комисия по ал. 5.

(7) В 14-дневен срок от издаване на експертното заключение по ал. 5 ДУССД - МВР писмено уведомява ТД на НАП - София, за годните за продажба ОБВВПИ по ал. 2, за които не са налице забраните по ЗОБВВПИ. Копие от протокола за бракуваните и унищожени ОБВВПИ се предоставя от ДУССД - МВР на ТД на НАП - София.

(8) В уведомлението по ал. 7 се съдържа следната информация:

1. идентификационни данни за ОБВВПИ съгласно § 1, т. 13 - 19 от преходните и заключителните разпоредби на ЗОБВВПИ;
2. състояние на ОБВВПИ;
3. балансова или друга стойност на ОБВВПИ, ако има такава.

(9) Към уведомлението по ал. 7 се прилага оригинал на експертното заключение по ал. 5 и заверени копия от други налични документи, свързани с ОБВВПИ, които не са изпращани в НАП до този момент.

(10) Когато ОБВВПИ по ал. 2 са необходими за изпълнение на функции на МВР, ДУССД - МВР предлага на министъра на вътрешните работи да бъде отправено искане

до министъра на финансите съгласно чл. 3, ал. 5 ЗНАП за предоставянето на ОБВВПИ. Копие от искането се изпраща до ЦУ на НАП.

Чл. 23. (1) При продажбата на ОБВВПИ НАП съгласувано с МВР определя ден и час за оглед и получаване на имуществото от купувачите.

(2) Въз основа на представените от определеното за купувач лице документи по ЗОБВВПИ, включително разрешение за придобиване, които удостоверяват, че лицето отговаря на изискванията на чл. 43, т. 1 - 3 или чл. 135 ЗОБВВПИ, орган на НАП издава постановление за възлагане, заверено копие от което се изпраща на ДУССД - МВР.

Раздел IV.

Съдействие от органите и служителите на НАП на органите на МВР

Чл. 24. (1) Съдействие от органите и служителите на НАП на органите на МВР се оказва в следните случаи:

1. при проверки от МВР, свързани със събиране на данни по разкриване или разследване на престъпления против данъчната или осигурителната система;

2. при проверки от МВР, при които е възникнала необходимост от експертно съдействие, за което органите и служителите на НАП са компетентни;

3. в други предвидени в закон случаи.

(2) За оказване на съдействие по ал. 1 се отправя мотивирано писмено искане до съответния ръководител. В случаите на неотложност искането се отправя устно до съответния ръководител, като за това се изготвя протокол. В двудневен срок от оказване на съдействието копие от протокола се предоставя на органите/служителите на НАП, оказали съдействието.

Раздел V.

Органи на МВР и органи и служители на НАП със задължение за осигуряване на съдействието

Чл. 25. Главните дирекции на МВР, СДВР/ОДМВР, дирекция "Миграция" - МВР, ДКИС - МВР, и съответните териториални структури на НАП обменят списък с имена и телефони на служителите си, на които са възложени задачи по осъществяване на съдействието по реда и при условията на тази инструкция.

Глава пета.

СЛУЧАИ С РЕЗУЛТАТИ ОТ ВЗАИМЕН ИЛИ ДРУГ ИНТЕРЕС

Чл. 26. (1) Когато при СКД или в резултат на друго взаимодействие между органи на МВР, и органи и служители на НАП се открият факти, съдържащи данни за извършено престъпление от общ характер, всяка структура в рамките на функционалната си компетентност уведомява прокуратурата за образуване на досъдебно производство, като се вземат необходимите мерки за запазване на обстановката и съхраняване данните за престъплението.

(2) В случаите, когато разследването по досъдебното производство по ал. 1 е възложено на разследващ полицай от МВР или орган на МВР извършва проверка и за

нуждите на разкриването и разследването на престъплението възникне необходимост от предприемане на действия от компетентност на НАП, съответният орган на МВР подава сигнал до органите на НАП с конкретни въпроси, които следва да бъдат изяснени.

(3) Резултатите от предприетите действия от НАП, както и документите към тях, съдържащи данъчна и осигурителна информация, която не се съдържа в публични регистри, се предоставя на органите на МВР по реда на ДОПК.

Чл. 27. При наличие на данни за извършено административно нарушение или при наличие на друг административен интерес, свързан с осъществявани от НАП функции извън досъдебното производство, органите на МВР уведомяват съответната териториална дирекция на НАП.

Глава шеста. ТЕКУЩ ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ

Чл. 28. (1) Органите на МВР предоставят на НАП съгласно чл. 22, ал. 1 и 2 ЗНАП информация за:

1. издадени от структурите на МВР разрешения или отнети разрешения за определени видове търговска дейност, за които се изисква такова разрешение;

2. регистрирани, отчислени и спрени от движение превозни средства от структурите на МВР и техните собственици (приложение № 3).

(2) Данните по т. 2 на предходната алинея се предоставят от ДКИС на ЦУ на НАП на технически носител или по електронен път първоначално еднократно в четиримесечен срок след влизане в сила на инструкцията и се актуализират ежемесечно до 15-о число.

(3) При поискване от НАП съответната СДВР/ОДМВР предоставя наличните данни за периода на пребиваване извън страната на български граждани, за които е поискана информация.

(4) (Отм. - ДВ, бр. 52 от 2017 г., в сила от 30.06.2017 г.)

Чл. 29. (*), изм. - ДВ, бр. 52 от 2017 г., в сила от 30.06.2017 г.) (1) Обменът на данни по чл. 15, ал. 2, т. 2 за нововъзникнали задължения, включително и за всички промени по предявените за събиране вземания, както и за постъпили плащания по тях, се осъществява по ред, определен със съвместна заповед на главния секретар на МВР и изпълнителния директор на НАП.

(2) Достъпът и ползването на електронната услуга по чл. 15, ал. 2, т. 1 за предявяване на вземания за събиране, включително и за постъпили по банкови сметки на МВР плащания за същите, се осъществяват съгласно заповед по реда на ал. 1.

Чл. 29а. (Нов - ДВ, бр. 52 от 2017 г., в сила от 30.06.2017 г.) Обменът на информация между МВР и НАП се осъществява при спазване на мерки за сигурност, които осигуряват защита срещу нежелан софтуер в съответствие с изискванията, посочени в приложение № 9 към чл. 41 от Наредбата за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност, приета с Постановление № 279 на Министерския съвет от 2008 г. (обн., ДВ, бр. 101 от 2008 г.; изм., бр. 58 и 102 от 2010 г., бр. 48 от 2013 г. и бр. 5 от 2017 г.).

Глава седма. ДРУГИ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

Чл. 30. Органите на МВР и органите и служителите на НАП:

1. съвместно организират и участват в семинари, курсове и работни групи по изготвянето на нормативни актове, концепции, доклади, становища и други актове, свързани с дейността;
2. провеждат съвместни обучения по квалифициране на служителите си, ангажирани с областта, в която се осъществява взаимодействие по тази инструкция, свързани с промени в нормативната база;
3. взаимно обменят информация относно:
 - а) приоритизираните рискове от страна на НАП, за които са предвидени контролни мерки за третиране;
 - б) идентифицираните от страна на МВР рискове от неспазване на данъчното и осигурителното законодателство;
 - в) установени тенденции при нарушенията и престъпленията, свързани с данъчната и осигурителната система.

Глава осма. ЦЕНТЪР ЗА КООРДИНАЦИЯ МЕЖДУ НАП И МВР ЗА ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НА НАРУШЕНИЯ И ПРЕСТЪПЛЕНИЯ ПРОТИВ ДАНЪЧНАТА И ОСИГУРИТЕЛНАТА СИСТЕМА

Чл. 31. (1) При НАП се създава Център за координация и противодействие на престъпления против данъчната и осигурителната система, наричан по-нататък "центъра".

(2) Центърът изпълнява следните функции:

1. създава организация за работа по случаи, насочени срещу данъчната и осигурителната система, с които се нанасят щети в особено големи размери;
2. координира взаимодействието между органите на МВР и НАП и определя мерки за подобряването му;
3. организира и поддържа система от информация за целите на задачите, които осъществява;
4. извършва анализ на добрите данъчни и осигурителни практики в областта на данъчните и осигурителните нарушения;
5. прави предложение до ръководителите на съответните ведомства за предприемане на мерки за подобряване ефективността на противодействието;
6. планира при необходимост съвместни действия между органите на МВР и НАП.

Чл. 32. Съставът на центъра се състои от:

1. служители на ръководна длъжност в НАП, определени със заповед на министъра на финансите;
2. служители на ръководна длъжност в МВР, определени със заповед на министъра на вътрешните работи.

Чл. 33. (1) За оперативно ръководство на центъра се създава Съвет за координация и контрол на дейността по противодействие на престъпленията срещу финансовата, данъчната и осигурителната система.

(2) Членове на съвета по ал. 1 са заместник-изпълнителен директор на НАП, определен от изпълнителния директор на НАП, заместник-директори на главните дирекции на МВР и други длъжностни лица, определени със заповеди на министъра на финансите и министъра на вътрешните работи.

Чл. 34. (1) Заседанията на центъра се свикват по инициатива на член на Съвета за координация.

(2) На своето първо заседание Съветът за координация избира председател и определя дата за провеждане на следващото заседание.

Допълнителни разпоредби

§ 1. (Изм. - ДВ, бр. 52 от 2017 г., в сила от 30.06.2017 г.) 1. "Мащабни съвместни действия" е извършването на съвместни контролни действия на територията и/или с участието на повече от една структура на МВР или на НАП.

2. "Актове на органи на МВР" са както актовете, издадени от компетентен орган на МВР, с които са установени публични вземания, така и актове, изпълнението на които се осъществява съгласно Споразумението между Република България, Република Хърватия, Унгария и Република Австрия относно улесняване на трансграничното изпълнение на финансови санкции във връзка с нарушение на правилата за движение по пътищата.

Преходни и Заключителни разпоредби

§ 2. (Изм. - ДВ, бр. 52 от 2017 г., в сила от 30.06.2017 г.) Тази инструкция се издава на основание чл. 22, ал. 6, т. 1, чл. 23, т. 1 и чл. 26, ал. 2, т. 1 от Закона за Националната агенция за приходите и чл. 33, т. 9 от Закона за Министерството на вътрешните работи и отменя Инструкция № 6 от 1996 г. за организацията на взаимодействие между Министерството на вътрешните работи и данъчната администрация при Министерството на финансите (ДВ, бр. 105 от 1996 г.), Инструкция № 3 от 2000 г. за взаимодействие между органите на Министерството на вътрешните работи и данъчната администрация при Министерството на финансите (обн., ДВ, бр. 102 от 2000 г.; изм., бр. 8 от 2004 г. и бр. 35 от 2005 г.) и Инструкция № 1 от 25.01.2005 г. на Министерството на финансите и № I-17 от 25.01.2005 г. на Министерството на вътрешните работи за организацията и взаимодействието между органите на Министерството на вътрешните работи и Агенцията за държавни вземания при Министерството на финансите (необнародвана, изм. и доп. с Инструкция № И-3 от 05.04.2005 г. на Министерството на финансите и № I-51 от 28.03.2005 г. на Министерството на вътрешните работи).

§ 3. След създаване на технически и организационни условия и програмни

средства обменът на информация и взаимодействието могат да се осъществяват и по електронен път.

§ 4. Разпоредбата на чл. 29 влиза в сила в двумесечен срок след въвеждане в експлоатация на автоматизирана информационна система на МВР за наложени глоби по наказателни постановления.

§ 5. Инструкцията влиза в сила от датата на обнародването ѝ в "Държавен вестник".

**Преходни и Заключителни разпоредби
КЪМ ИНСТРУКЦИЯ ЗА ИЗМЕНЕНИЕ И ДОПЪЛНЕНИЕ НА ИНСТРУКЦИЯ № 39 ОТ
2011 Г. ЗА ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ МЕЖДУ МИНИСТЕРСТВОТО НА ВЪТРЕШНИТЕ
РАБОТИ И НАЦИОНАЛНАТА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ**

(ОБН. - ДВ, БР. 52 ОТ 2017 Г., В СИЛА ОТ 30.06.2017 Г.)

§ 15. (1) Националната агенция за приходите предоставя за ползване електронната услуга по чл. 15, ал. 2, т. 1 след осигурена техническа възможност.

(2) Изпълнителният директор на НАП уведомява писмено МВР за датата, от която услугата по ал. 1 е достъпна за ползване.

§ 16. Наредбата влиза в сила от деня на обнародването ѝ в "Държавен вестник".
Приложение № 1 към чл. 15, ал. 2

(Изм. - ДВ, бр. 52 от 2017 г., в сила от 30.06.2017 г.)

	ТД НА НАП	АДРЕС ЗА КОНТАКТ	НАСЕЛЕНИ МЕСТА В ТЕРИТОРИАЛНИЯ ОБХВАТ/ДЛЪЖНИЦИ СЪС СПЕЦИФИЧНА КОМПЕТЕНТНОСТ
1.	ТД НА НАП - БУРГАС		
1.1.	БУРГАС	гр. Бургас, ул. Цар Петър № 5б, ет. 7 ro02_delov@ro02.nra.bg	Бургас, Созопол, Царево, Малко Търново, Грудово, Карнобат, Сунгурларе, Камено, Айтос, Руен, Поморие, Несебър, Обзор
1.2.	ОФИС СЛИВЕН	гр. Сливен, ул. Столипин № 19 ro20_delov@ro20.nra.bg	Сливен, Котел, Твърдица, Нова Загора
1.3.	ОФИС ЯМБОЛ	гр. Ямбол, ул. Търговска № 2 ro28_delov@ro28.nra.bg	Ямбол, Болярово, Елхово, Тунджа, Стралджа
2.	ТД НА НАП - ВАРНА		
2.1.	ВАРНА	гр. Варна , бул. Осми Приморски полк № 128 ro03_delov@ro03.nra.bg	Варна, Аврен, Белослав, Аксаково, Долен чифлик, Провадия, Дългопол, Ветрино, Девня, Вълчи дол

2.2.	ОФИС ДОБРИЧ	гр. Добрич, ул. Независимост № 7 ro08_delov@ro08.nra.bg	Добрич, Тервел, Генерал Тошево, Шабла, Каварна, Балчик
2.3.	ОФИС СИЛИСТРА	гр. Силистра, ул. Генерал Скобелев № 8 ro19_delov@ro19.nra.bg	Силистра, Тутракан, Дулово
2.4.	ОФИС РАЗГРАД	Разград, пл. Независимост № 1 ro17_delov@ro17.nra.bg	Разград, Цар Калоян, Кубрат, Завет, Исперих, Самуил, Лозница
2.5.	ОФИС РУСЕ	гр. Русе, ул. Пиротска № 24 ro18_delov@ro18.nra.bg	Русе, Сливо поле, Ветово, Иваново, Бяла, Ценово, Две могили, Борово
2.6.	ОФИС ТЪРГОВИЩЕ	гр. Търговище, пл. Свобода № 1 ro25_delov@ro25.nra.bg	Търговище, Попово, Опака, Омуртаг, Антоново
2.7.	ОФИС ШУМЕН	гр. Шумен, пл. Освобождение № 2 ro27_delov@ro27.nra.bg	Шумен, Нови пазар, Каолиново, Каспичан, Никола Козлево, Преслав, Върбица, Смядово, Хитрино, Венец
3.	ТД НА НАП - ВЕЛИКО ТЪРНОВО		
3.1.	ВЕЛИКО ТЪРНОВО	гр. Велико Търново, пл. Цен-тър № 2 ro04_delov@ro04.nra.bg	Велико Търново, Павликени, Сухиндол, Свищов, Полски Тръмбеш, Стражица, Горна Оряховица, Лясковец, Елена, Златарица
3.2.	ОФИС ВИДИН	гр. Видин, ул. Шести септември № 12 ro05_delov@ro05.nra.bg	Видин, Ново село, Брегово, Бойница, Кула, Грамада, Макреш, Димово, Дунавци, Арчар, Белоградчик, Дреновец, Ружинци, Чупрене
3.3.	ОФИС ВРАЦА	гр. Враца, ул. Васил Кънчов № 86 ro06_delov@ro06.nra.bg	Враца, Криводол, Козлодуй, Хайредин, Оряхово, Мизия, Кнежа, Бяла Слатина, Борован, Мездра, Роман
3.4.	ОФИС ГАБРОВО	гр. Габрово, ул. Априловска № 7 ro07_delov@ro07.nra.bg	Габрово, Севлиево, Дряново, Трявна, Плачковци
3.5.	ОФИС ЛОВЕЧ	гр. Ловеч, ул. Търговска № 43 ro11_delov@ro11.nra.bg	Ловеч, Луковит, Тетевен, Ябланица, Троян, Априлци, Угърчин
3.6.	ОФИС МОНТАНА	гр. Монтана, ул. Л. Каравелов № 11 ro12_delov@ro12.nra.bg	Монтана, Лом, Брусарци, Медковец, Вълчедръм, Якимово, Бойчиновци, Берковица, Вършец
3.7.	ОФИС ПЛЕВЕН	гр. Плевен, ул. Дойран № 43 ro15_delov@ro15.nra.bg	Плевен, Червен бряг, Долни Дъбник, Долна Митрополия, Гулянци, Никопол, Белене, Летница
4.	ТД НА НАП - ПЛОВДИВ		
4.1.	ПЛОВДИВ	гр. Пловдив, ул. Скопие № 106 ro16_delov@ro16.nra.bg	Пловдив, Асеновград, Първомай, Стамболийски, Съединение, Хисаря, Карлово, Калояново, Брезово, Раковски, Садово
4.2.	ОФИС КЪРДЖАЛИ	гр. Кърджали, ул. Деспот Слав	Кърджали, Ардино, Черноочене, Крумовград, Момчилград, Джебел, Кирково

		№ 1 ro09_delov@ro09.nra.bg	
4.3.	ОФИС ПАЗАРДЖИК	гр. Пазарджик, ул. Асен Златаров № 7 ro13_delov@ro13.nra.bg	Пазарджик, Пещера, Брацигово, Батак, Велинград, Ракитово, Сърница, Септември, Варвара, Белово, Виноградец, Калугерово, Панагюрище, Попинци, Стрелча, Черногорово
4.4.	ОФИС СМОЛЯН	гр. Смолян, бул. България № 12 ro21_delov@ro21.nra.bg	Смолян, Доспат, Борино, Девин, Лъки, Чепеларе, Баните, Мадан, Неделино, Златоград, Рудозем
4.5.	ОФИС СТАРА ЗАГОРА	гр. Стара Загора, ул. Кенали № 1 ro24_delov@ro24.nra.bg	Стара Загора, Чирпан, Павел баня, Казанлък, Мъглиж, Раднево, Тополовград, Гълъбово
4.6.	ОФИС ХАСКОВО	гр. Хасково, бул. България № 152, ет. 8 ro26_delov@ro26.nra.bg	Хасково, Димитровград, Минерални бани, Харманли, Симеоновград, Маджарово, Свиленград, Любимец, Капитан Андреево, Ивайловград, Стамболово
5.	ТД НА НАП - СОФИЯ		
5.1.	СОФИЯ	гр. София, ул. Аксаков № 21 ro22_delov@ro22.nra.bg	длъжници, регистрирани на територията на гр. София - Столична община (като ФЛ с ЛНЧ и др.)
5.2.	ОФИС ПЕРНИК	гр. Перник, пл. Св. Иван Рилски № 1Б ro14_delov@ro14.nra.bg	Перник, Радомир, Ковачевци, Брезник, Трън, Земен
5.3.	ОФИС КЮСТЕНДИЛ	гр. Кюстендил, ул. Демокрация № 55 ro10_delov@ro10.nra.bg	Кюстендил, Дупница, Бобошево, Кочериново, Рила, Сапарева баня, Бобов дол, Невестино, Гърляно, Гюешево, Трекляно, Драговищица
5.4.	ОФИС БЛАГОЕВ- ГРАД	Благоевград, ул. Гьорче Петров № 2 ro01_delov@ro01.nra.bg	Благоевград, Симитли, Кресна, Сандански, Струмяни, Петрич, Гоце Делчев, Разлог, Банско, Якоруда, Сатовча
5.5.	СДО СОФИЯ	гр. София, ул. Гурко № 12 sdo2225_delov@ro22.nra.bg	длъжници, регистрирани в дирекция "Средни данъкоплатци и осигурители"
6.	ТД ГДО - СОФИЯ		
6.1.	ГДО СОФИЯ	гр. София, ул. Аксаков № 29 ro29_delov@ro29.nra.bg	длъжници, регистрирани в дирекция "Големи данъкоплатци и осигурители"

Приложение № 2 към чл. 16, ал. 3

(Изм. - ДВ, бр. 52 от 2017 г., в сила от 30.06.2017 г.)

(Образец)

ПРИЕМНО-ПРЕДАВАТЕЛЕН ПРОТОКОЛ №/..... г.

Днес,, в сградата на ТД на НАП,
офис/гр., длъжностно лице от

(имена, длъжност, структурно звено на МВР)

предадох на от

(имена, длъжност, структурно звено на ТД на НАП)

следните преписки:

№ по ред	Име/наименование на задълженото лице	ЕИК по Булстат/ЕГН/ЛН/ЛНЧ или дата, месец, година и място на раждане, гражданство	Седалище (постоянен адрес, адрес на пребиваване)	Изпълнително основание - вид, № и дата на издаване	Вид на публичното вземане	Размер на публичното вземане
1	2	3	4	5	6	7

Приемно-предавателният протокол се изготви в 2 еднообразни екземпляра: по 1 за МВР и за ТД на НАП.

За МВР

За НАП

(наименование на съотв. структура)

(наименование на съотв. структура)

Предал:

Приел:

(имена и подпис)

(имена и подпис)

Приложение № 3 към чл. 28, ал. 1, т. 2

(Изм. - ДВ, бр. 52 от 2017 г., в сила от 30.06.2017 г.)

РЕГИСТРИРАНИ, ОТЧИСЛЕНИ И СПРЕНИ ОТ ДВИЖЕНИЕ ПРЕВОЗНИ СРЕДСТВА И ТЕХНИТЕ СОБСТВЕНИЦИ

Наименование на показател	Формат на полето (тах дължина)	Забележка

1.	ОДМВР		Номенклатура
2.	ЕГН/БУЛСТАТ/ЛНЧ	C(13)	
3.	ФЛАГ ЗА ТИП ИДЕНТИФИКАТОР НА СОБСТВЕНИК	C(1)	1-ЕГН/2-БУЛСТАТ/3-ЛНЧ
4.	ИМЕНА ПО ДОКУМЕНТ ЗА САМОЛИЧНОСТ/НАИМЕНОВАНИЕ НА ЮРИДИЧЕСКОТО ЛИЦЕ	C(180)	
5.	НАСЕЛЕНО МЯСТО	C(5)	Национален код на населено място
6.	АДРЕС		ж.к., ул. (бул.), № (бл.), вх., ет., ап.
7.	РЕГИСТРАЦИОНЕН НОМЕР	C(16)	
8.	МАРКА И МОДЕЛ		Номенклатура
9.	ВИД НА ППС		Номенклатура
10.	ШАСИ (РАМА)	C(25)	
11.	ДВИГАТЕЛ	C(20)	
12.	МАСА	C(10)	
13.	МОЩНОСТ	C(10)	
14.	ДАТА НА ПЪРВА РЕГИСТРАЦИЯ	D	ДД.ММ.ГГГГ
15.	ВИД НА РЕГИСТРАЦИЯ		Номенклатура
16.	ВИД НА УСЛУГА		От номенклатура - списък от услуги с разделител "@"
17.	ДАТА НА УСЛУГА	D	ДД.ММ.ГГГГ
18.	НАЛОЖЕНИ ЗАПОРИ		В текстово поле - номер на документ, дата, орган за всеки запор във вида .../.../...@.../.../...
19.	МИТНИЧЕСКО ОГРАНИЧЕНИЕ	D	ДД.ММ.ГГГГ
20.	ПРЕДИШЕН РЕГИСТРАЦИОНЕН НОМЕР	C(16)	
21.	ПОРЕДЕН НОМЕР НА ЗАПИС		

Номенклатурите се предоставят от МВР.

Данните се предават в текстов файл (CSV) с наименование "KATC_xxzzyyuu.TXT", където KATC_ - статично наименование, префикс на файловете, xxzzyyuu - ддммгггг, дата на експорта.

Файлт се състои от редове с данни. Полетата в един ред се отделят едно от друго със символ отвесна черта (|), винаги дори стойността да липсва. В полетата не трябва да се съдържа запетая, @.

Маркерът за край на файл е CTRL+Z (или CHR(26)).

Всеки запис завършва с CR и LF (CHR(13)+CHR(10)).

Кодова таблица на файла е WIN1251.

При актуализация на номенклатура файлът/файловете се предава/т заедно с текстовия файл.

За превозни средства с повече от един собственик се генерират толкова записи, колкото са съсобствениците.

Некоректните записи, открити при импорт на файл КАТС_ххззуууу.ТХТ в информационната система на НАП, се предоставят обратно на ДКИС във файл с име Е_КАТС_ххззуууу.ТХТ (Е_КАТС_ - статично наименование, ххззуууу - идентична с тези от КАТС_ххззуууу.ТХТ).

След коригирането им тези записи се предоставят от ДКИС на НАП заедно със записите от следващата актуализация.

Приложение № 4 към чл. 29, ал. 1

(Отм. - ДВ, бр. 52 от 2017 г., в сила от 30.06.2017 г.)