

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

КОМИСИЯ ЗА ПРЕДОТВРЯТЯВАНЕ И УСТАНОВЯВАНЕ НА КОНФЛИКТ НА ИНТЕРЕСИ

РЕШЕНИЕ

№267

гр. София, 25.07.2013 г.

Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси в състав:

Катя Станева
Николай Николов
Паскал Бояджийски

При участието на стенографа Р. Н. като изслуша доклада на дирекция „Правна” по сигнал с рег. №С-411/07.11.2012 г., за да се произнесе, взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 23 от Закона за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси (ЗПУКИ), образувано въз основа на сигнал, подаден от ръководителя на Инспектората на Министерство на финансите с писмо с изх. №К-С-138/06.11.2012 г. Сигналът е против С. Г. Н., в качеството ѝ на инспектор по приходите в отдел „Услуги за клиенти“ на офис „Витоша“ в ТД на НАП София.

Сигналът е заведен в регистъра на сигналите по чл. 22и от ЗПУКИ с рег. №С-411/07.11.2012 г. и съдържа следните твърдения: като инспектор по приходите, С. Н. е въвеждала и обработвала данни по пет броя осигурителни декларации, подадени от свързано с нея лице – М. Е. Н.

Към сигнала са приложени следните: Доклад с изх. №К-С-138/01.11.2012 г. на ръководителя на Инспектората на МФ, ведно с приложения към него.

Комисията служебно е изискала и събрала следните: писмо с изх. №К-С-138/18.04.2013 г. на ръководителя на Инспектората на МФ, ведно с доказателства, удостоверяващи служебното качество на С. Н. и десет броя молби за ползване на отпуск и съответните заповеди; писмо с изх. №37-00-285/09.07.2013 г. на зам. директора на ТД на НАП – София, ведно с протоколи, с които са подадени декларации – пет броя.

Комисията служебно е направила справка в Търговски регистър за „М.“ ЕООД и С. Н.

С писмо с изх. №С-411#3/03.06.2013 г. С. Н., в качеството ѝ на инспектор по приходите в ТД на НАП София-град, е поканена на изслушване на 13.06.2013 г. Поканата е изпратена на служебния адрес на Н. и видно от известието за доставяне е редовно връчвана на 04.06.2013 г.

На заседание на Комисията, проведено на 13.06.2013 г., С. Н. е изслушана по реда на чл. 26 от ЗПУКИ. По време на изслушването лицето, заемащо публична длъжност посочва, че в задълженията ѝ като инспектор по приходите влиза прием и обработка на данъчно-осигурителни декларации. В длъжностната ѝ характеристика и в ДОПК няма изричен текст, който да забранява приемането на декларации на роднини по права линия. Потвърждава, че е приела осигурителните декларации на сина си М. Н. Неговата фирма е регистрирана през 2011 година и в този период той е бил самоосигуряващо се лице. Тези

декларации съдържат данни за вида осигуряване, дните, осигурителния доход и процента. При приемането на такива декларации не се изисква извършване на ревизия или каквито и да било други действия.

В момента на подаване се приема това, което лицето е попълнило по декларацията и данните се въвеждат в програмен продукт. Няма друга последваща в момента на подаване проверка и от друг служител. Вече при извършване на ревизия се проверява дали това, което е попълнено е действително така.

След като обсъди събраните по делото доказателства, Комисията установи следното от фактическа страна:

Сигналът по чл. 23 от ЗПУКИ е допустим.

Същият е подаден от идентифицирано по смисъла на чл. 17 от Правилника за организацията и дейността на Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси лице.

Налице са достатъчно данни за извършване на проверка за наличие или липса на конфликт на интереси. В хода на производството не се установи наличие на процесуални пречки по смисъла на чл. 27 от АПК.

По силата на Заповед №1307/18.05.2009 г. на изпълнителния директор на НАП С. Г. Н., с ЕГН ***, заема длъжността „инспектор по приходите“ в ТД на НАП София-град, офис „Витоша“ и като такава е лице, заемащо публична длъжност по смисъла на чл. 3, т. 25 от ЗПУКИ.

По силата на Заповед № УЧР-438/26.09.2008 г. на директора на ТД на НАП – София-град Н. упражнява правомощията на ръководител на офис „Витоша“, когато титулярът е в отпуск или командировка. Със Заповеди №№РД-01-1741/23.01.2010 г., РД-01-935/29.06.2011 г., РД-01-1682/29.12.2011 г. и РД-01-801/29.06.2012 г. Н. е определена да изпълнява функциите на ръководител на екип в сектор „Услуги на клиенти“ на дирекция „Обслужване“ в офис „Витоша“ за 2011 и 2012 г.

В качеството си на инспектор по приходите, Н. е подала декларация по чл. декларация по чл. 12, т. 2 във връзка с чл. 14 от ЗПУКИ от 06.10.2011 г., в която, в т. 5, е посочила И. Н. – сестра и Ц. И. – съпруга на първи братовчед, които работят в НАП.

От доклад с изх. №К-С-138/01.11.2012 г. на ръководителя на Инспектората на МФ от извършена проверка, възложена със Заповед №ЗМФ-1199/29.09.2012 г. на министъра на финансите се установя следното:

С потребителското име и парола на С. Н. са въведени данни за 4 броя осигурителни декларации (Образец 1) за „М.“ ЕООД, както следва:

1. На 06.10.2011 г., документ №220011129511230;
2. На 12.10.2011 г., документ №220011130175009;
3. На 30.11.2011 г., документ №220011135892609;
4. На 22.12.2011 г., документ №220011138584699.

С потребителското име и парола на С. Н. в програмния продукт на НАП е въведена и осигурителна декларация (Образец 6) – на 18.04.2012 г., документ №220021202256860, относно задължено лице М. Н.

От представената по преписката справка за родствени връзка от 09.10.2012 г. се установява, че С. Г. Н. и М. Е. Н. са майка и син.

На следващо място се установи, че „М.“ ЕООД, с ЕИК ***, със седалище и адрес на управление с. ***, ул. „****“ №*, е с управител и едноличен собственик на капитала М. Е. Н. Дружеството е с предмет на дейност: вътрешна и външна търговия със стоки и услуги; внос и износ; консултантска дейност; информационна и маркетингова дейност; търговско

представителство и посредничество, както и всяка друга търговска дейност, незабранена със закон. Дружеството е вписано в Търговския регистър на 19.07.2011 г.

Декларация образец № 1 „Данни за осигуреното лице“ съдържа данни за социално, здравно осигуряване, допълнително задължително пенсионно осигуряване, Учителски пенсионен фонд, фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите“ на осигурените лица и облагаемия доход по ЗДДФЛ. Декларация образец № 1 се подава в компетентната териториална дирекция на НАП.

Декларация образец № 6 „Данни за дължими вноски и данък по чл. 42 ЗДДФЛ“ се подава от осигурителите, работодателите, клонове и поделения и съдържа данни за дължимите осигурителни вноски за фондовете на държавното обществено осигуряване, Учителски пенсионен фонд, допълнителното задължително пенсионно осигуряване, здравното осигуряване, фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите“ за всички осигурени от тях лица и за дължимия данък по чл. 42 ЗДДФЛ. Декларацията се подава в компетентната ТД на НАП не по-късно от последния работен ден на календарния месец, през който е възникнало задължението за внасяне на вноските и данъка за съответния месец. Декларация образец № 6 се подава и от самоосигуряващите се лица - еднократно до 30 април за дължимите осигурителни вноски за предходната календарна година. Самоосигуряващите се лица декларираят в отделна колона задължителните осигурителни вноски върху осигурителен доход, формиран по реда на чл. 6, ал. 8 от Кодекса за социално осигуряване от получени доходи за извършена дейност през минали години, различни от предходната.

Въз основа на така изяснената фактическа обстановка, комисията установи следното от правна страна:

За да е осъществен конфликт на интереси, следва да са налице три кумулативно изискуеми предпоставки – лице, заемащо публична длъжност, частен интерес негов или на свързано с него лице, който може да доведе до облага и упражнено властническо правомощие, което може да се повлияе от частния интерес.

Комисията приема за безспорно установено, че С. Н., в качеството и на инспектор по приходите в НАП, е лице заемащо публична длъжност.

От длъжностната характеристика на Н., получена на 18.06.2010 г., се установява, че в задълженията на лицето, заемащо публична длъжност са включени следните дейности: регистрация/дерегистрация на задължените лица и свързаните с тези дейности проверки; приемане/обработка на данъчни и осигурителни декларации и други актове и документи; предоставяне на услуги и информация на клиенти; установяване на административни нарушения; проверки за възстановяване на надвнесени или не дължимо внесени суми по Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ) и осигурителни вноски; установяване на задължения за данъци и осигурителни вноски.

Родството по права линия между С. Г. Н. и М. Е. Н. обуславя свързаност между лицата по смисъла на § 1, т. 1 от ДР на ЗПУКИ.

С входирането и обработването на пет броя осигурителни декларации на „М.“ ЕООД и М. Н. Н. е упражнила правомощие по служба. Събраните в хода на административното производство доказателства обосновават извода, че при упражняването на правомощията си по отношение на свързаното с нея лице, синът ѝ, Н. не е била повлияна от частен интерес.

Като инспектор по приходите, при входирането и обработването на осигурителните декларации, Н. въвежда в програмния продукт на НАП данните, съдържащи се в декларациите. Тези ѝ действия не са довели до възникването на облага по смисъла на чл. 2, ал. 3 от ЗПУКИ за нея или за свързаното с нея лице.

В доклад с изх. №К-С-138/01.11.2012 г. на ръководителя на Инспектората на МФ не се съдържат данни за упражнени други правомощия по служба от страна на Н. по отношение на „М.“ ЕООД или на М. Н. Не се съдържат и данни, при входирането и обработката на осигурителните декларации лицето, заемащо публична длъжност да е нарушило Данъчно-осигурителния процесуален кодекс или вътрешно институционалната процедура, регламентираща приемането/обработката на данъчни и осигурителни декларации.

Извършените от Н. действия имат технически характер. Същите не са мотивирани от частния интерес на свързаното лице. Няма данни чрез извършените задължения по служба лицето, заемащо публична длъжност да е създадо привилегия или друга форма на облага по смисъла на чл. 2, ал. 3 от ЗПУКИ за сина си.

С оглед на гореизложеното Комисията приема, че С. Н. не е осъществявала правомощия, повлияни от неин или на свързано с нея лице частен интерес.

Предвид гореизложеното, Комисията счита, че инспекторът по приходите, при упражняване на служебните си задължения – въвеждането на данни от пет броя осигурителни декларации, не е била повлияна от частен интерес на свързаното с нея лице по смисъла на §1, т. 1 от ДР на ЗПУКИ.

Във връзка със сигнала Комисията изследва служебно наличието на несъвместимост по отношение на С. Н. С оглед събраните по административната преписка доказателства не се установи несъвместимост по чл. 5 от ЗПУКИ по отношение на лицето, заемащо публична длъжност.

Водена от горното и на основание чл. 27, ал. 2 от ЗПУКИ във връзка с чл. 7, т. 2 от ПОДКПУКИ, КОМИСИЯТА ЗА ПРЕДОТВРЯВАНЕ И УСТАНОВЯВАНЕ НА
КОНФЛИКТ НА ИНТЕРЕСИ

РЕШИ:

НЕ УСТАНОВЯВА конфликт на интереси по отношение на С. Г. Н., с ЕГН ***, инспектор по приходите в ТД на НАП София-град, офис „Витоша“, за това, че в качеството си на лице, заемащо публична длъжност по чл. 3, т. 25 от ЗПУКИ е въвела данните от четири броя осигурителни декларации (Образец 1) с №№ 220011129511230/06.10.2011 г., 220011130175009/12.10.2011 г., 220011135892609/30.11.2011 г., 220011138584699/22.12.2011 г. и от осигурителна декларация (Образец б) с №220021202256860/18.04.2012 г., тъй като не е имала частен интерес, свой или на свързано с нея лице по смисъла на § 1, т. 1 от ДР на ЗПУКИ.

На основание чл. 27, ал. 6 от ЗПУКИ прокуратурата може да протестира решението, в едномесечен срок от съобщаването му.

Катя Станева

(п)

*Член на Комисията за предотвратяване
и установяване на конфликт на интереси*

Николай Николов

(п)

*Член на Комисията за предотвратяване
и установяване на конфликт на интереси*

Паскал Бояджийски

(п)

*Член на Комисията за предотвратяване
и установяване на конфликт на интереси*