

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

КОМИСИЯ ЗА ПРЕДОТВРЯВАНЕ И УСТАНОВЯВАНЕ НА КОНФЛИКТ НА ИНТЕРЕСИ

РЕШЕНИЕ

№ РС-127-17-054

гр. София, 17.10.2017 г.

Днес 17.10.2017 г., Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси в състав:

Катя Станева

Николай Николов

Паскал Бояджийски

При участието на стенографа К.Петрова, като изслуша доклада на дирекция „Правна“ по сигнал с рег. № С-2017-127/14.07.2017 г., за да се произнесе, взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 23 ал. 1, предложение първо от Закона за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси (ЗПУКИ), образувано въз основа на сигнал от ***** . Същият е вписан в регистъра по чл. 22и, ал. 1, т. 1 от ЗПУКИ с рег. № С-2017-127/14.07.2017 г.

Сигналът е против Р. И. Х. – главен инспектор по приходите в Отдел „Селекция“, Дирекция „Контрол“ при ТД на НАП Б., ИРМ – Я..

По същество в сигнала се твърди, че Р. И. Х., в качеството си на главен инспектор по приходите в Отдел „Селекция“, Дирекция „Контрол“ при ТД на НАП Б., ИРМ – Я. на 09.08.2016 г., в качеството си на орган по селекция е извършила селекция на „ССП – ХЕДЖЪР“ ООД с ЕИК ***** и е предложила разгледания от нея случай за ревизия. В резултат на извършената селекция е изготвена работна карта за юридическо лице № С-02002816031161/10.08.2016 г. Изрично в работната карта, като обстоятелство за свързаност, са посочени съдружници на „ССП – ХЕДЖЪР“ ООД – Й. П. Б. и К. Т. Х. – син на Р. И. Х..

На 08.12.2016 г. на Р. И. Х. е възложено извършване на селекция на „ГЕРЕНЗО“ ЕООД с ЕИК ***** (фирма, която счетоводно е обслужвана от „ССП – ХЕДЖЪР“ ООД). На 19.12.2016 г. от Хаджиева е извършена селекция и е предложено извършването на проверка за установяване на факти и обстоятелства. В резултат на селекцията е издадена работна карта за юридическо лице № С-02002816054242/21.12.2016 г.

Сочи се, че и в двата случая са налице основания за отвод по смисъла на чл. 76, ал. 2 от ДОПК, но липсват данни Х. да е предприела действия по направен отвод. Извършените от Х. селекции на „ССП – ХЕДЖЪР“ ООД и „ГЕРЕНЗО“ ЕООД са приключили съответно с предложение за ревизия и за проверка, като съгласно чл. 76, ал. 1 от ДОПК е налице забрана за участие в административно производство на орган по приходите, който е свързано лице със субекта или има отношения с други участници, които пораждат основателни съмнения в неговата обективност и безпристрастност.

Р. И. Х. не подала декларация по чл. 12, т. 4 от ЗПУКИ за частен интерес по конкретен повод, както и искане за отвод по реда на чл. 76 от ДОПК.

Към сигнала като доказателства са приложени: заповед № 789/15.08.2016 г. на директора на ТД на НАП Б. за преназначаване на Р. И. Х. на длъжност главен инспектор по приходите, длъжностна характеристика, декларации по чл. 12, т. 2 във вр. с чл. 14 от ЗПУКИ от 04.01.2010 г. и от 15.08.2016 г.

От Изпълнителния директор на НАП са изискани и представени следните доказателства: заповед № ЗЦУ-455/19.04.2017 г. на Изпълнителния директор на НАП, доклад от ръководителя на Инспекторат на НАП с изх. № 93-00-3448#15/16 от 29.06.2017 г., работна карта № С-02002816031161/10.08.2016 г. на „ССП – ХЕДЖЪР“ ООД, справка за производство № С-02002816031161 на „ССП – ХЕДЖЪР“ ООД, работна карта № С-02002816054242/21.12.2016 г. на „ГЕРЕНЗО“ ЕООД, справка за производство С-02002816054242 на „ГЕРЕНЗО“ ЕООД, заявление за подаване на документи по електронен път на задължено лице с вх. № 2800И0015802/01.09.2011 г., ведно с извлечение от справка за осъществени електронни услуги в НАП по отношение на „ГЕРЕНЗО“ ЕООД.

Комисията служебно е извършила справка в НБД „Население“ и в Търговски регистър.

По реда на чл. 26 от ЗПУКИ Р. И. Х., в качеството ѝ на главен инспектор по приходите в Отдел „Селекция“, Дирекция „Контрол“ при ТД на НАП Б., ИРМ – Я. е поканена на изслушване пред КПУКИ на 26.09.2017 г. За изслушването Хаджиева е редовно уведомена. На основание чл. 34 от АПК е изисквала и получила материалите по преписката.

На изслушването пред Комисията, обективизирано в т. 4 от Протокол № 56/26.09.2017 г., Х. се явява лично и заявява, че програмния продукт на информационна система, с която работи е визуализирал фирмата „ССП – ХЕДЖЪР“ ООД, на която е следвало да извърши селекция, съобразно с изискванията на процедурите утвърдени в НАП. Селекцията обхваща пълен анализ на фирмата по отношение на това кога е създадена, участниците в нея, подаваните декларации, баланси и отчети, колко работници се осигуряват, редовно ли са подавали декларации Образец 1 и 6 към НАП и др. обстоятелства. В резултат на селекцията се изработва работна карта, по образец от електронната система в която се прави предложение, съответно за проверка или за ревизия на селектираното дружество. Чрез електронната система работната карта се изпраща на съответния началник Отдел „Проверки“ или началник Отдел „Ревизии“, където със заповед за възлагане на ревизия или с разпореждане за извършване на проверка се извършва проверка във фирмата. Самият селекционер не участва нито в административното, нито в ревизионното производство.

Заявява, че в конкретния случай липсва конфликт на интереси, поради обстоятелството, че не са настъпили никакви облаги нито за нея, нито за тази фирма, защото образуваното ревизионно производство е приключи с ревизионен акт, който е бил своевременно платен.

По отношение на извършената селекция на дружеството „ГЕРЕНЗО“ ЕООД, заявява че към момента на извършване на селекцията счетоводното обслужване на дружеството от страна на „ССП – ХЕДЖЪР“ ООД се е водило до 30.06.2015 г.

Х. представя писмено становище, с което представя декларация от управителя на „ССП – ХЕДЖЪР“ ООД, Ревизионен акт на „ССП – ХЕДЖЪР“ ООД и протокол за върнати документи на „ГЕРЕНЗО“ ЕООД от 04.08.2015 г.

Допълнителна от Изпълнителния директор на НАП са изискани и представени следните доказателства: Процедура К 4, версия И „Извършване на текуща селекция“ и

Заповед № ЗЦУ-334/27.05.2015 г. на заместник изпълнителния директор на НАП, ведно с приложенията към нея.

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

Сигналът е подаден от лице с посочени служебно положение, имена и адрес.

Р. И. Х. с ЕГН ***** заема длъжността главен инспектор по приходите в Отдел „Селекция“, Дирекция „Контрол“ при ТД на НАП Б., ИРМ – Я. по силата на заповед № 789/15.08.2016 г. на директора на ТД на НАП Б., считано от 15.08.2016 г.

Същата е подала декларации по чл. 12, т. 2 във вр. с чл. 14 от ЗПУКИ, съответно на 04.01.2010 г. и на 15.08.2016 г. в т. 5 от които не е декларирала наличието на частен интерес към дейността на свързани лица по смисъла на § 1, т. 1 от ДР на ЗПУКИ.

Съгласно Раздел V „Преки задължени“ от длъжностната характеристика на длъжността „главен инспектор по приходите“ в ТД на НАП Б., дирекция „Контрол“, Отдел „Селекция“, ИРМ Я., подписана от Х. на 18.08.2016 г., задълженията включват: въвеждане на случаите, които са повод за извършване на селекция, проучване и събиране на необходимата информация, избор и прилагане на показатели за селекция, анализ на събраните данни и резултати, изготвяне на мотивирано предложение по всеки конкретен случай за извършване на ревизия или проверка, или приключването му без действия, препоръчване на обхвата на ревизията, както и предаване на събраните документи в хода на селекцията по приключилите работни карти на съответния орган по приходите, съобразно решението за последващи действия.

Със Заповед № ЗЦУ-334/27.05.2015 г. на заместник изпълнителния директор на НАП са утвърдени процедури, инструкции и образци на документи на Дирекция „Контрол“, в това число и Процедура К 4, версия И „Извършване на текуща селекция“.

Процедура К 4, версия И „Извършване на текуща селекция“ регламентира събирането на информацията, необходима за извършване на селекцията, избори на показатели за селекция и прилагането им, предложение за решение за последващи действия, анализ на извършения от органа по селекция подбор, вземане на решения за последващи действия, предаване на работната карта и документите, събрани в хода на селекцията, действия на комисия по селекция, резултат от процеса.

Съгласно т. 4.7 „Предаване на работната карта и документите, събрани в хода на селекцията“, след вземане на решението за последващи действия, органът по селекция, вземащ решението приключва и прави запис на работната карта в Информационната система „Контрол“, модул „Селекция“. Всички работни карти /РК/, с решение за последващо действие ревизия или проверка са достъпни за разглеждане от Началниците на отдели „Ревизии“ и „Проверки“, ОВР, ОВП и ръководителите на екипи чрез модул „Ревизии“, модул „Проверки“ на информационна система „Контрол“.

На 08.07.2016 г. чрез електронно разпределение, на Р. И. Х. е възложено извършване на селекция за изработване на работна карта на „ССП – ХЕДЖЪР“ ООД с ЕИК *****.

На 09.08.2016 г., в качеството си на орган по селекция е извършила селекция на „ССП – ХЕДЖЪР“ ООД, изготвила е работна карта за юридическо лице № С-02002816031161/10.08.2016 г. и е предложила разгледания от нея случай за ревизия.

С Ревизионен акт № Р-02002816005570-091-001/21.02.2017 г., издаден от Н. К. Ж. на длъжност Началник сектор е възложена ревизията на главен инспектор по приходите – ръководител на ревизията. След извършване на ревизия на „ССП – ХЕДЖЪР“ ООД с ЕИК ***** е установено данъчно задължение в размер на 235 лв.

От извършената справка в Търговски регистър е установено, че „ССП – ХЕДЖЪР“ ООД с ЕИК ***** е с управител Й. П. Б. с ЕГН ***** и съдружници: Й. П. Б. и К. Т. Х. с ЕГН *****.

От извършената справка в Регистър НБД „Население“ е установено, че Р. И. Х. е майка на К. Т. Х..

За горното обстоятелство Р. И. Х. не е подала декларация за частен интерес по конкретен повод, съгласно разпоредбата на чл. 12, т. 4 от ЗПУКИ, преди започване или по време на извършване на селекцията.

На 08.12.2016 г. на Р. И. Х. е възложено извършване на селекция на „ГЕРЕНЗО“ ЕООД с ЕИК ***** (фирма, която счетоводно е обслужвана от „ССП – ХЕДЖЪР“ ООД). На 19.12.2016 г. от Х. е извършена селекция и е предложено извършването на проверка за установяване на факти и обстоятелства. В резултат на селекцията е издадена работна карта за юридическо лице № С-02002816054242/21.12.2016 г.

Видно от приложената по преписката декларация от управителя на „ССП – ХЕДЖЪР“ ООД и протокол за върнати документи, счетоводното обслужване на дружеството „ГЕРЕНЗО“ ЕООД, съгласно сключения договор се е осъществявало до 30.06.2015 г., като са изготвяни и представяни към НАП Декларации образец 1 и образец 2.

От извършената справка в Търговски регистър е установено, че дружеството „ГЕРЕНЗО“ ЕООД с ЕИК ***** е с управител и едноличен собственик на капитала На. С. К. с ЕГН *****.

Не се установява Росица Иванова Хаджиева да е собственик или управител на дружеството „ГЕРЕНЗО“ ЕООД.

Видно от доклад с изх. № 93-00-3448/29.06.2017 г. на ръководителя на Инспектората на НАП извършената от Р. И. Х. селекция на дружеството „ГЕРЕНЗО“ ЕООД е приключила с предложение за проверка.

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

За да е осъществен конфликт на интереси по смисъла на чл. 2 от ЗПУКИ, следва да са налице три кумулативно изискуеми предпоставки: лице, заемащо публична длъжност, наличие на частен интерес, който може да повлияе върху безпристрастното и обективно изпълнение на правомощията или задълженията му по служба и упражнено властническо правомощие, повлияно от частния интерес.

От друга страна, съгласно дефиницията на чл. 2, ал. 2 от ЗПУКИ, частен интерес е всеки интерес, който води до облага от материален или нематериален характер за лицето заемащо публична длъжност или за свързаното с него лице, тоест за да е налице частен интерес, следва да има реална възможност за настъпване на облага. Съгласно чл. 2, ал. 3 от ЗПУКИ облага е всеки доход в пари или в имущество, включително придобиване на дялове или акции, както и предоставяне, прехвърляне или отказ от права, получаване на привилегии или почести, получаване на стоки или услуги безплатно или на цени, по-ниски от пазарните, помощ, глас, подкрепа или влияние, предимство, получаване или обещание за работа, длъжност, дар, награда или обещание за избягване на загуба, отговорност, санкция или друго неблагоприятно събитие.

Р. И. Х., в качеството си на главен инспектор по приходите в Отдел „Селекция“, Дирекция „Контрол“ при ТД на НАП Б., ИРМ – Я. е лице, заемащо публична длъжност по смисъла на чл. 3, т. 25 от ЗПУКИ.

Р. И. Х. (майка) и К. Т. Х. (син) са свързани по смисъла на § 1, т. 1 от ДР на ЗПУКИ лица.

К. Т. Х. е съдружник в „ССП – ХЕДЖЪР“ ООД с ЕИК ***** и извършените от Х. действия биха рефлектирали върху патримониума на юридическото лице, което не е свързано с лицето, заемащо публична длъжност по смисъла на § 1, т. 1 от ДР на ЗПУКИ.

При изпълнение на правомощията си по служба, в качеството ѝ на главен инспектор по приходите в Отдел „Селекция“ на 09.08.2016 г. Р. И. Х. е извършила селекция и е изготвила работна карта за юридическо лице № С-02002816031161/10.08.2016 г. за дружеството „ССП – ХЕДЖЪР“ ООД. В резултат на извършената селекция е последвала ревизия на дружеството „ССП – ХЕДЖЪР“ ООД, при която е установено данъчно задължение.

Упражнените от Р. И. Х. са в изпълнение на длъжностната характеристика на заеманата от нея длъжност и съгласно утвърдената със Заповед № ЗЦУ-33427.05.2015 г. Процедура К 4, версия И „Извършване на текуща селекция“.

В хода на производството не се установи при извършената селекция на Р. И. Х. да е поставила в привилегировано положение свързаното с нея по смисъла на § 1, т. 1 от ДР на ЗПУКИ лице или „ССП – ХЕДЖЪР“ ООД, в което синът ѝ е съдружник, или да е използвала служебното си положение за да оказва влияние в частен интерес на свързаното лице върху други органи или лица при подготовката, приемането, издаването или постановяването на актове, които ги касаят, което от своя страна налага извода, че упражнените от Хаджиева служебни правомощия не са извършени в частен интерес.

От извършената селекция по отношение на „ССП – ХЕДЖЪР“ ООД не е настъпила материална или нематериална облага за свързаното с Х. лице, а напротив, последвало е ревизия и определено по основание и размер данъчно задължение. Липсата на облага от упражнените от Х. правомощия по служба – изготвяне на работна карта за юридическо лице № С-02002816031161/10.08.2016 г. по отношение на „ССП – ХЕДЖЪР“ ООД, обуславя извода за липса на релевантен частен интерес за самата нея или за свързаното с нея лице.

В хода на производството не се установи Р. И. Х. да е свързано лице по смисъла на § 1, т. 1 от ДР на ЗПУКИ с „ГЕРЕНЗО“ ЕООД.

Обстоятелството, че договорните отношения свързани със счетоводното обслужване между дружествата „ССП – ХЕДЖЪР“ ООД и „ГЕРЕНЗО“ ЕООД са прекратени преди датата на извършване на селекцията и издаването на работна карта за юридическо лице № С-02002816054242/21.12.2016 г. изключва наличието на частен интерес за лицето, заемащо публична длъжност при упражняване на правомощията му по служба.

Горните обстоятелства налагат извода за липса на частен интерес при упражняване на правомощия от страна на Р. И. Х., в качеството и на главен инспектор по приходите в Отдел „Селекция“, Дирекция „Контрол“ при ТД на НАП Б., ИРМ – Я., нейн или на свързани по смисъла на § 1, т. 1 от ДР на ЗПУКИ лица.

Липсата на релевантен частен интерес от упражнените правомощия по служба от страна на Р. Х., обуславя липсата на конфликт на интереси.

Водена от горното, Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси и на основание чл. 27, ал. 2 от ЗПУКИ във връзка с чл. 7, т. 2 от ПОДКПУКИ,

РЕШИ:

НЕ УСТАНОВЯВА конфликт на интереси по отношение на Р. И. Х. с ЕГН ***** – лице, заемащо публична длъжност по смисъла на чл. 3, т. 25 от ЗПУКИ, във връзка с извършване на селекции и изготвяне на работни карти за юридически лица с

№ С-02002816031161/10.08.2016 г. и № С-02002816054242/21.12.2016 г., поради липса на частен интерес, неин 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 пред Административен съд – София-град, в едномесечен срок от съобщаването му.

Катя Станева

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

Николай Николов

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

Паскал Бояджийски

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