

МОТИВИ

към проекта на Закон за допълнение на Наказателно-процесуалния кодекс

Проектът на Закон за допълнение на Наказателно-процесуалния кодекс предвижда органите по приходите на Националната агенция за приходите, когато действат при неотложност, да имат правомощия по реда на Наказателно-процесуалния кодекс за извършване на следните процесуални действия:

- да извършват разпит на проверяваното/ревизираното лице и трети лица;
- да извършват оглед на подлежащите на контрол обекти;
- да претърсват помещения, в които се осъществява стопанска дейност или управление на стопанска дейност - производствени помещения, магазини, складове, офиси, кантори, канцеларии и други подобни, както и помещения и места, където се съхраняват материални ценности, парични средства и счетоводни, търговски и други документи или носители на информация, свързани с дейността на контролираните лица;
- да претърсват транспортни средства когато са спрени, паркирани или в престой, както и да спират съвместно с контролните органи за движение по пътищата транспортни средства, в зоните за граничен или митнически контрол претърсването се извършва съвместно с органите на гранична полиция и органите на Агенция „Митници“;
- да изземват счетоводни, търговски или други книжа, документи и носители на информация;
- да изискват съдействие от компетентните органи за извършване на обиск на лица, които се намират в подлежащите на контрол обекти, когато има достатъчно основание да се смята, че те са укрили предмети или документи, имащи значение за определяне на данъчни и осигурителни задължения.

Предложените с проекта правомощия ще се извършват само в предвидените в закона случаи и от оправомощени със заповед на изпълнителния директор на Националната агенция за приходите органи по приходите. Посочените способи за събиране на доказателства ще се ползват само когато при извършване на ревизия или проверка се възпрепятства тяхното провеждане или са налице данни за укриване на факти и обстоятелства от значение за производствата.

С притежаваната от органите по приходите квалификация и специални знания в областта на данъчното и осигурително законодателство ще се подпомогне процесът за предотвратяване и разкриване на престъпления срещу финансовата, данъчната и осигурителната система.

Събраните чрез горепосочените способи доказателства от органите по приходите на Националната агенция за приходите ще се предоставят на прокуратурата незабавно. Процесуалните действия разпит, оглед, претърсване, изземване и обиск ще се подчиняват на съдебен контрол, а именно протоколът за неотложни действия ще подлежи на одобряване от съда. Доказателствата ще могат да се използват за преценката за съставомерност освен за данъчни престъпления и за престъпления, свързани с изпиране на пари и подкуп на местни и чуждестранни длъжностни лица. Следва да се отбележи, че всички тези престъпления оказват изключително негативно отражение както върху държавния бюджет, така и върху обществото и икономиката като цяло.