

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

№

гр. София, 17.02.2022 г.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42
състав, в закрито заседание на 17.02.2022 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Калин Куманов

като разгледа дело номер **11896** по описа за **2020** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Постъпила е жалба от "N" - Великобритания ("Е В Е л") със служебен номер 07945712, срещу Ревизионен акт № Р-22221018006046-091-001/17.07.2020 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП-гр.С., потвърден с Решение № 1562/12.10.2020 г. на Директора на дирекция "ОДОП"-гр.С. при ЦУ на НАП. С протоколно определение от 29.07.2021 г., по делото е допуснато изслушване на СИЕ, със следните задачи:

I. От Съда:

1. Какъв е характерът на дейността, осъществявана от българския съконтрагент на "N." I.-Великобритания, в това число същността на икономическия процес и преследваната с него цел, продължителността на процеса, както и наличието или липсата на продължителност и регулярност на процеса;
2. Какви са характеристиките на сделките по покупка на квоти за емисии за парникови газове от гледна точка на критериите брой на волеизявяващи страни, наличие или липса на възмездност, наличие или липса на изискване за форма като условие за валидност, наличие или липса на основание като условие за валидност, наличие или липса и на други елементи освен волеизявленията на страните като условие за завършване фактическия състав на сделката, наличие или липса на посредничество във всичките му форми съгласно българското и международното право, като в случай на посредничество следва да се установи кое лице се явява търговец и от чие име и за чия сметка действа посредникът;
3. Кое лице е действителен ползвател на доходите от разглежданите сделки;
4. Налице ли е или липсва зависимост между "N." I.-Великобритания и българския му контрагент, докъде се простира свободата на действие на последния;
5. Накъде се били насочвани реализираните от дейността приходи и по какъв начин е ставало това;
6. Съгласно сключените съглашения кое лице е имало право да се разпорежда с

дохода и в кой момент е ставало това.

II. От жалбоподателя

1. Заплатени ли са ефективно чрез парични преводи всички фактури, издадени от „NVL L.“ на [фирма] през 2015 г. и 2016 г. Ако погасяването на задълженията по фактурите е ставало и чрез други погасителни способности (цесии, замествания в дълг, даване вместо изпълнение и т.н.), вещото лице да опише това погасяване по всяка отделна фактура.

2. Паричните средства, получени от „NVL L.“ по процесите доставки към [фирма], към кого са били насочвани (разплащани)- да се посочат както средствата, които са заплащани към поддоставчици на квоти, така и тези, които са плащани към трети лица, включително към свързани лица (собственици, директори), като се посочи основанието на преводите.

3. Вещото лице да провери при българските банките, при които има открити банкови сметки (три сметки, стр. 7 от РД), обслужвали договора с [фирма], кои лица са разполагали със спесимени и са правили разплащанията по предходната т. 2.

4. Вещото лице да изчисли дължимия се корпоративен данък за 2015г.-2016 г., ако се приеме че „NVL L.“ е формирало М., въз основа на фактурите за покупка, респективно продажба на квотите.

За изпълнение на поставените му задачи назначеното вещо лице е подало молба за представяне на доказателства от И. АД, от която е получило отговор, че исканите сведения (извлечение от банкова сметка) представляват банкова тайна, за разкриването на която следва да се представи определение по реда на чл.62, ал.5, т.3 от Закона за кредитните институции.

Съдът съобрази нормата на чл.62, ал.5, т.3 ЗКИ, според която освен на БНБ и за целите и при условията на чл.56 банката може да дава сведения по ал.2 (факти и обстоятелства, засягащи наличностите и операциите по сметките и влоговете на клиентите на банката) за отделни клиенти само с определение на съда, когато това е необходимо за изясняване на обстоятелствата по разглеждано от него дело. Съдът намира, че настоящият случай изцяло попада в хипотезата на чл.62, ал.5, т.3 ЗКИ. За изясняване на фактите и обстоятелствата по настоящото дело е допусната СИЕ, която следва да проследи движението по банковата сметка на жалбоподателя "NVL" limited- Великобритания ("Е. л."), за да изпълни поставените задачи. За целта се налага разкриването от И. АД на сведения, представляващи банкова тайна по смисъла на чл.62, ал.2 ЗКИ.

Така мотивиран и на основание чл. чл.62, ал.5, т.3 от Закона за кредитните институции, СЪДЪТ

О П Р Е Д Е Л И :

ДОПУСКА разкриването от И. АД на всякакви сведения, представляващи банкова тайна по смисъла на чл.62, ал.2 ЗКИ, относно "N." l.- Великобритания ("Е. л.") със служебен номер 07945712, които сведения са необходими на вещото лице П. Д. К., ЕГН: [ЕГН], за изпълнение на допуснатата по делото съдебно-икономическа експертиза.

УКАЗВА на И. АД да предостави на вещото лице П. Д. К. всички необходими сведения, представляващи банкова тайна по смисъла на чл.62, ал.2 ЗКИ, относно "NVL" limited- Великобритания ("Ен Ви Ел лимитед") със служебен номер 07945712, необходими за изпълнение на допуснатата по делото съдебно-икономическа

експертиза.
Определението не подлежи на обжалване.

СЪДИЯ: