

РЕШЕНИЕ

№ 2

гр. Ивайловград, 05.01.2023 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

РАЙОНЕН СЪД – ИВАЙЛОВГРАД в закрито заседание на пети януари през две хиляди двадесет и трета година в следния състав:

Председател: ЖИВКО Д. ЯНКОВ

като разгледа докладваното от ЖИВКО Д. ЯНКОВ Частно гражданско дело № 20235650100006 по описа за 2023 година

за да се произнесе взе предвид :

Производството е за разкриване на банкова тайна и намира правно основание в чл.62 ал.6 т.9 от Закона за кредитните институции (ЗКИ) .

В РС – Ивайловград е изпратено по подсъдност от РС – Хасково, ч.гр. дело № 3180 по описа на РС – Хасково за 2022 г.

Производството е образувано по повод искане от Д. А. К. - Директор на Дирекция „Спогодби и избягване на двойно данъчно облагане“ /СИДДО/ при ЦУ на НАП за разкриване на банкова тайна по отношение на „ЕВРОЛИКУА“ ЕОИИ(Европейско обединение по икономически интереси) с ЕИК 206892608.

В искането се сочи, че в Дирекция СИДДО при ЦУ на НАП постъпило искане за обмен на информация с референтен номер DT_R_AT_BG_20221108_DIR221065_EA0244AT 1122, от данъчната администрация на Австрия на основание Директива 2011/16/ЕС на Съвета от 15.02.2011 г. относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане, която била транспонирана в българското законодателство с разпоредбите на Раздел V от Глава шестнадесета на ДОПК. В него чуждестранните данъчни органи посочвали, че при осъществявана проверка за периода 01.01.2019 г. - 31.08.2022 г. на:

Carinthia - асоциация за идеалистични и визионерски мрежи и асоциации (с идентификационен номер в чужбина Str.Nr. 57/259/0990) и

Digi Akademie - Образователна асоциация за насърчаване на дигитализацията и образованието за знания по темата валута и изкуството да живееш (с идентификационен номер в чужбина Str.Nr. 57/259/1006), чийто председател бил Корп Ludwig (с рождена дата 10.04.1961 г.), била установена необходимост от данни за банковите транзакции в периода 01.01.2019 г. - 31.08.2022 г. по банкова сметка BG22UBBS80021464184210 в „Обединена

Българска Банка“ АД.

Чуждестранните данъчни органи изразявали подозрения, че значителни суми парични средства можело да са трансферирани по посочената банкова сметка и уточнявали, че в хода на осъществяваната проверка горепосочените асоциации не предоставяли необходимите документи и доказателства. Предвид горепосоченото, австрийските данъчни органи желали да бъде установено какво е движението по цитираната банкова сметка, като с оглед изпълнение на международните задължения на нашата страна за обмен на информация и предоставяне на отговор по изпратеното от данъчната администрация на Австрия Искане за обмен на информация, било необходимо разкриване на сведения за операциите и наличностите по посочената по-горе банкова сметка с титуляр „ЕВРОЛИКУА“ ЕООИ. Поради изложеното, налице бил правен интерес от предявяване на настоящото искане, поради което моли съда да постанови решение, с което да допусне разкриване на банкова тайна относно операциите и наличностите по посочената банкова сметка BG22UBBS80021464184210 на „ЕВРОЛИКУА“ ЕООИ в „Обединена Българска Банка“ АД, за периода от 01.01.2019 г. до 31.08.2022 г.

Към искането се прилага: Искане за обмен от австрийската данъчна администрация с № DT_R_AT_BG_20221108_DIR221065_EA0244AT 1122, с неофициален превод на български език; Документи от „ОББ“ АД относно банковата сметка на „ЕВРОЛИКУА“ ЕООИ; Копие от учредителен договор на „ЕВРОЛИКУА“ ЕООИ (Европейско обединение по икономически интереси); Копие на Заповед № ЗЦУ – ОПР – 11/09.07.2019 г., с която изпълнителният директор на НАП оправомощава Д. К., и.д. Директор на Дирекция СИДДО в ЦУ на НАП, да осъществява административното сътрудничество и обмена на информация с компетентните органи на държавите - членки на ЕС в областта на прякото данъчно облагане по реда на Глава Шестнадесета, Раздел V от ДОПК.

След като се запозна с искането, съдът установи:

Делото е подсъдно на Районен съд.

Действително в ЗКИ е определен единствено родово компетентният съд, който следва да се произнася по исканията за разкриването на банкова тайна, а именно районният съд. Липсват норми за местната подсъдност. Тази празнота в закона може да бъде преодоляна по реда на чл. 46, ал.2 от ЗНА, която гласи, че когато нормативният акт е непълен, за неуредените от него случаи се прилагат разпоредбите, които се отнасят до подобни случаи, ако това отговаря на целта на акта. Такава разпоредба съществува в Закона за съдебната власт – чл.175 д, ал.6, изречение 2 – ро, което гласи, че Главният инспектор и инспекторите от Инспектората към Висшия съдебен съвет могат да искат разкриване на банкова тайна от районния съд, в чийто район е постоянният адрес на лицето, с изключение на случаите, когато е дадено съгласие по чл. 62, ал.5, т.1 от ЗКИ.

Ето защо настоящият състав счита, че по правилата за местната

подсъдност компетентният съд е РС – Ивайловград, тъй като седалището на дружеството е в с. Свирачи, общ. Ивайловград, Хасковска област.

Искането изхожда от оправомощено лице по смисъла на чл.62, ал.6, т.9 от Закона за кредитните институции (ЗКИ) – упълномощено от изпълнителния директор на Националната агенция за приходите длъжностно лице - в случаите по чл. 143е, ал.6 от ДОПК, в рамките на правомощията му, определени със Заповед № ЗЦУ – ОНР – 11/09.07.2019 г. на изпълнителния директор на НАП.

Искането е основателно – липсват и ограниченията по смисъла на чл. 143р от ДОПК, като изрично в искането от молещата страна, в точки А1 – 5 до А1 – 8 е отразено, че искането за обмен на информация от австрийската данъчна администрация е отправено в съответствие с изискванията за обмен на информация от гледна точка на реципрочност, изчерпване на националните средства за събиране на информацията, поверителност и начин на използване на получената информация.

Ето защо, съдът намира искането за основателно, като преценява, че разкриването на посочените сведения следва да бъде извършено в 10 – дневен срок от получаване на решението от съответните кредитни институции.

Предвид горното и на осн. чл. 62, ал.6 от ЗКИ, съдът

РЕШИ:

ПОСТАНОВЯВА разкриване на банкова тайна относно операциите и наличностите по отношение на „ЕВРОЛИКУА“ ЕООИ (Европейско обединение по икономически интереси) с ЕИК 206892608, със седалище и адрес на управление – с. Свирачи, общ. Ивайловград, Хасковска област, ул. „Пионерска“ № 7а по банкова сметка BG22UBBS80021464184210 в „Обединена Българска Банка“ АД, с титуляр „ЕВРОЛИКУА“ ЕООИ (Европейско обединение по икономически интереси) с ЕИК 206892608.

ПЕРИОД ЗА РАЗКРИВАНЕ НА СВЕДЕНИЯТА : периода от 01.01.2019 г. до 31.08.2022 г.

ПРЕПИС от решението да се изпрати на молителя.

РЕШЕНИЕТО не подлежи на обжалване.

Съдия при Районен съд – Ивайловград: _____