

Людмила Петкова
Заместник-министър на
финансите

Проект на Наредба
за условията и реда за осъществяване на
фискален контрол върху движението на
стоки с висок фискален риск на
територията на Република България и
изискванията към фискалните
контролни пунктове

януари 2014 г.



- Борбата с данъчните измами, отклонението от данъчно облагане и укриването на данъци е основен приоритет на Европейския съюз и всяка държава-членка на ЕС се насърчава да предприеме и национални мерки за предотвратяване на злоупотребите с данъци.
- Извършването на фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск на територията на Република България е национална мярка, въведена в Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, която има за цел предприемане на ефективна защита на фискалната позиция и предотвратяване неплащането на ДДС, корпоративни данъци и данъци върху доходите на физическите лица.
- Фокусът на настоящата презентация е изготвеният проект на Наредба за условията и реда за осъществяване на фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск на територията на Република България и изискванията към фискалните контролни пунктове.

- Проектът на Наредба съдържа предложения за разпоредби, регламентиращи условията и реда за осъществяване на фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск на територията на Република България и изискванията към фискалните контролни пунктове.
- Предложеният проект има за цел създаване на ясни правила и процедури за осъществяване на ефективен фискален контрол от органите по приходите на Националната агенция за приходите (НАП) върху движението на стоки с висок фискален риск на територията на страната.
- Проектът на наредба се издава на основание чл.127з от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.



- Проектът на наредба включва обща и специализирана част.
- В общата част са регламентирани общите изисквания към фискалния контрол върху движението на стоки с висок фискален риск, правилата за утвърждаване на списъкът на стоките с висок фискален риск, общата характеристика на фискалните контролни пунктове и данните, които ще се въвеждат в електронния регистър „Фискален контрол“.
- В специализираната част са регламентирани:
 - правомощията на органите по приходите, които ще извършват фискален контрол;
 - обезпеченията при извършване на фискален контрол;
 - действията по извършване на фискален контрол от органите по приходите на НАП при всеки един специфичен режим на доставка на стоки;
 - изискванията към фискалните контролни пунктове.



- Фискалният контрол върху движението на стоки с висок фискален риск ще се осъществява на територията на цялата страна от органи по приходите, оправомощени от изпълнителния директор на НАП, независимо от компетентността по чл. 8 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.
- Списък на стоките с висок фискален риск.
- Обща характеристика на фискалните контролни пунктове:
 - *Фискалните контролни пунктове са обособени места, участъци от пътната мрежа или територии на железопътни гари, летища за обществено ползване и пристанища за обществен транспорт, включително прилежащите към тях части, в които органите по приходите ще могат да извършват фискален контрол*
- Данни, които ще се въвеждат в електронен регистър „Фискален контрол“.



- В специализираната част от наредбата е регламентирана общата процедура по извършване на фискален контрол, включваща следните действия на органите по приходите:
 - спиране на транспортно средство, превозващо стока на територията на Република България;
 - проверка дали с транспортното средство се превозва стока с висок фискален риск;
 - проверка на самоличността на водача и на лицето придружаващо стоката;
 - проверка на документите, придружаващи стоката;
 - поставяне на технически средства за контрол на транспортното средство, превозващо стока с висок фискален риск;
 - отстраняване на поставените технически средства за контрол;
 - проверка и оглед на превозваната стока в транспортното средство и на мястото на получаването/разтоварването ѝ.



- Спирането на транспортно средство ще се извършва със стоп-палка само на фискален контролен пункт от органи по приходите, снабдени с ясно различими и видими, включително през тъмната част на денонощието, обозначителни знаци и облекло по форма, утвърдена със заповед на изпълнителния директор на НАП.
- Обозначителните знаци и облеклото, задължително трябва да съдържат надписи „НАП“ и „Фискален контрол“ и логото на Националната агенция за приходите.
- Органите по приходите имат право да спират транспортни средства с товароносимост над 3 тона.
- В случаите на съмнение, че за превоз на стоки с висок фискален риск се използват средства с товароносимост под 3 тона с цел заобикаляне на фискалния контрол, ще се прилагат процедурите за извършване на фискален контрол.



- На фискален контрол подлежи движението на всички стоки с висок фискален риск, независимо от мястото на получаване/разтоварване на стоката – територията на страната, територията на друга държава-членка на ЕС, или територията на трета страна.
- Фискалният контрол няма да се прилага за стоките под митнически режим.
- Специфични режими:
 - Фискален контрол при вътреобщностно придобиване на стоки с висок фискален риск;
 - Фискален контрол при вътреобщностна доставка на стоки с висок фискален риск;
 - Фискален контрол върху стоки с висок фискален риск, преминаващи през територията на страната, от една държава-членка на ЕС за друга държава-членка;
 - Фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск във вътрешността на страната.



- Процедурата по осъществяване на фискален контрол включва: спиране на транспортното средство на фискален контролен пункт след влизане на територията на страната, проверка дали превозваната стока е стока с висок фискален риск, проверка на самоличността на водача и на лицето, придружаващо стоката, проверка на документите, придружаващи стоката, огледа на стоката и поставяне на технически средства за контрол на транспортното средство и печат/щемпел „висок фискален риск – вътреобщностно придобиване“ върху превозния документ.
- Отстраняване на техническите средства за контрол – на мястото на получаване/разтоварване на стоката.
- Проверка и изготвяне на протокол за съответствие.
- Въвеждане на данните от извършения фискален контрол в електронен регистър „Фискален контрол“.



- Процедурата по осъществяване на фискален контрол включва: спиране на транспортното средство на фискален контролен пункт преди излизане от територията на страната, проверка дали превозваната стока е стока с висок фискален риск, проверка на самоличността на водача и на лицето, придружаващо стоката, проверка на документите придружаващи стоката, оглед на стоката.
- Проверка в системата за валидността на ДДС номера на доставчика/продавача.
- Въвеждане на данните от извършения фискален контрол в електронен регистър „Фискален контрол“.



- Процедурата по осъществяване на фискален контрол включва: спиране на транспортното средство на фискален контролен пункт след влизане на територията на страната, проверка дали превозваната стока е стока с висок фискален риск, проверка на самоличността на водача и на лицето придружаващо стоката, проверка на документите придружаващи стоката, оглед на стоката и поставяне на технически средства за контрол на транспортното средство и печат/щемпел „висок фискален риск – преминаване“ върху превозния документ.
- Отстраняване на техническите средства за контрол – преди напускане територията на страната от транспортното средство.
- Въвеждане на данните от извършения фискален контрол в електронен регистър „Фискален контрол“.



- Процедурата по осъществяване на фискален контрол включва: спиране на транспортното средство, проверка дали превозваната стока е стока с висок фискален риск, проверка на самоличността на водача и на лицето, придружаващо стоката, проверка на документите, придружаващи стоката, оглед на стоката и поставяне на технически средства за контрол на транспортното средство и печат/щемпел „висок фискален риск – вътрешна доставка“ върху превозния документ.
- Отстраняване на техническите средства за контрол – на мястото на получаване/разтоварване на стоката.
- Проверка и изготвяне на протокол за съответствие.
- Въвеждане на данните от извършения фискален контрол в електронен регистър „Фискален контрол“.



- Местоположението на фискалните контролни пунктове се определя със заповед на изпълнителния директор на НАП, след съгласуване с Агенция „Пътна инфраструктура“.
- Местоположението на фискалните контролни пунктове трябва да бъде съобразено с особеностите на пътната мрежа и с инфраструктурата на територията, на която са разположени железопътните гари, летищата за обществено ползване и пристанищата за обществен транспорт, включително прилежащите към тях части.
- Заповедта, с която се определя местоположението на фискалните контролни пунктове, се публикува на Интернет страницата на Националната агенция за приходите.



- Дейността на фискалните контролни пунктове ще се организира по начин, който не затруднява движението на транспортните средства, включително превозващите стоки с висок фискален риск.
- Органите по приходите, извършващи фискален контрол, при изпълнение на служебните си задължения трябва да носят обозначителните знаци и облекло.
- Спирането на транспортните средства и извършването на фискален контрол, включително поставянето на технически средства за контрол ще се извършва от екип, в състав не по-малко от двама служители.
- Моторните превозни средства на НАП, използвани за извършване на фискален контрол, задължително се обозначават с надписи и логото на Националната агенция за приходите.





БЛАГОДАРЯ ЗА ВНИМАНИЕТО!

