

МЕРКИ ЗА ПРЕВЕНЦИЯ И БОРБА С
ДАНЪЧНИТЕ ИЗМАМИ И
ОТКЛОНЕНИЕТО ОТ ДАНЪЧНО
ОБЛАГАНЕ

2014

Людмила Петкова
Заместник-министър на
финансите



- Борбата с данъчните измами и предотвратяване отклонението от данъчно облагане е основен правителствен приоритет.
- През 2013 година с цел превенция и борба с данъчните измами и отклонението от данъчно облагане е реализиран пакет от законодателни и административни мерки.
- **Законодателни мерки**
 - Въвеждане на механизъм за обратно начисляване на ДДС при доставки на зърнени и технически култури;
 - Въвеждане на фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск на територията на страната.
 - **Административни мерки**
 - Съвместни проверки на НАП, Агенция „Митници“, БАБХ и МВР;
 - Административни мерки на НАП и Агенция „Митници“;
 - Комплексна стратегия за превенция и борба с данъчните измами и отклонението от данъчно облагане.



- От 1 януари 2014 г. е въведен механизъм за обратно начисляване на ДДС при доставки на зърнени и технически култури.
- Механизмът за обратно начисляване на ДДС е мощен инструмент за намаляване на данъчните измами с ДДС с потенциал едновременно с това да се ограничи нелоялната конкуренция в отрасъл производство и търговия със зърнени и технически култури и да се предостави значителен допълнителен финансов ресурс за търговците и преработвателите на зърнени и технически култури.
- Механизмът ще се прилага до 31 декември 2015 г. и след изготвяне на анализ относно ефективността на мярката, същият може да бъде продължен до 31 декември 2018 г. съобразно изискванията на Директива 2013/43/ЕС на Съвета от 22 юли 2013 г. за промяна на ДДС Директивата.



- Въведеният механизъм за обратно начисляване на ДДС е съпътстван от допълнителни административни мерки на Националната агенция за приходите, а именно:
 - Идентифициране на лицата ползващи механизма за обратно начисляване и засилен контрол върху дейността им;
 - Засилване на взаимодействието на НАП с органите на Държавен фонд “Земеделие“ относно обмен на информация за производителите на зърнени и технически култури и засетите площи;
 - Съвместни проверки на органите по приходите на НАП и органите на Националната служба по зърното на обектите от бранша, подлежащи на контрол - земеделски производители, търговци, зърно-хранилища, публични складове и преработватели;
 - Наблюдение и засилване на контрола върху отраслите свързани с преработване на зърнени и технически култури, за предотвратяване прехвърлянето на измами с ДДС в тези сектори.



- От 1 януари 2014 г. е въведен фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск на територията на Република България с цел предприемане на ефективни мерки за защита на фискалната позиция и предотвратяване неплащането на ДДС, корпоративни данъци и данъци върху доходите на физическите лица, както и за ограничаване на нелоялната конкуренция и защита на българските производители на стоки с висок фискален риск.
- **Стоки с висок фискален риск** - стоки, най-често използвани в схеми за измами с ДДС и идентифицирани от приходната администрация като рискови: плодове и зеленчуци, захар и продукти за производство на захар, месо и местни продукти, мляко, брашно и други.
- **Списък на стоките с висок фискален риск**
 - утвърждаване - Заповед № ЗМФ-4/02.01.2014 г. на министъра на финансите;
 - публикуване - на Интернет страниците на МФ и НАП..



- Фискален контрол се извършва на територията на цялата страна от служители на специализирана дирекция „Фискален контрол“ на НАП, които са оправомощени по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс да осъществяват фискален контрол.
- Фискалният контрол не се прилага за стоките под митнически режим.
- На фискален контрол подлежат:
 - вътреобщностните придобивания на стоки с висок фискален риск;
 - вътреобщностните доставки на стоки с висок фискален риск;
 - доставките на стоки с висок фискален риск от една държава-членка за друга държава членка на ЕС, преминаващи през територията на страната;
 - вътрешните доставки на стоки с висок фискален риск.



- Процедурата по извършване на фискален контрол, включва:
 - спиране на транспортно средство с товароносимост над 3 тона със стоп-палка на фискален контролен пункт;
 - проверка дали с транспортното средство се превозва стока с висок фискален риск;
 - проверка на самоличността на водача и на лицето/лицата, придружаващо/придружаващи стоката;
 - проверка на документите, придружаващи стоката;
 - поставяне на технически средства за контрол на транспортно средство, превозващо стока с висок фискален риск,
 - отстраняване на поставените технически средства за контрол на мястото на получаване/разтоварване на стоката;
 - проверка и оглед на превозваната стока в транспортното средство и на мястото на получаване/разтоварване по вид и количество.



- За периода от 3 юли 2013 г. до 31 декември 2013 г. с цел защита на българските производители на плодове и зеленчуци от нерегламентиран внос и нелоялна конкуренция са извършени съвместни и постоянни финансови и фитосанитарни проверки на плодове и зеленчуци доставяни на територията на страната от органите на НАП, Агенция „Митници“, Българската агенция за безопасност на храните и МВР.
- Проверките са превантивни и са извършени с цел установяване на следните факти и обстоятелства от значение за определяне на задълженията за данъци: произход на стоката, превозвач, доставчик, вид, количество и цена на стоката по доставката, получател, продажна цена и действително продаденото количество плодове и зеленчуци в търговската мрежа.
- Съвместните проверки са извършени в зоните на ГКПП на върешни и външни граници, в зеленчукови борси и тържища, търговски вериги, складове и други търговски обекти.

- Извършени проверки – **24 443 оперативни проверки**, както следва:
- проверки в зоните на ГКПП на вътрешна граница с Гърция – 14 396 съвместни проверки от органите на НАП, Гранична полиция, Икономическа полиция и БАБХ;
- проверки в зоните на ГКПП на външни граници с Турция, Македония и Сърбия – 5 744 съвместни проверки от органите на Агенция „Митници“ и БАБХ;
- проверки на зеленчукови борси и тържища – 3 848 проверки от органите на НАП;
- проверки на други обекти във вътрешността на страната – 455 съвместни проверки от органите на НАП и БАБХ;



- В резултат на извършените оперативни проверки и анализ на събраната информация от НАП за периода до 31 декември 2013 г. са образувани 49 производства, в т.ч. 8 ревизионни производства, 10 броя проверки за установяване на факти и обстоятелства от значение за определяне на задължения за данъци и 31 административнонаказателни производства.
- За установените административни нарушения на данъчното законодателство са съставени от органите по приходите на НАП 31 актове за установяване на административни нарушения и издадени наказателни постановления.
- В резултат на извършените проверки на плодове и зеленчуци от Агенция „Митници“ на външните граници за периода до 31 декември 2013 г. са образувани 8 административнонаказателни производства за нарушение на митническото законодателство - контрабанда на плодове и зеленчуци.

- През 2013 г. в НАП е въведен нов подход и организация на дейността по превенция на данъчните измами – с акцент наблюдение върху дейността на лицата в реално време.
- Целта на мярката е идентифициране на лицата, които могат да бъдат въввлечени в схеми за данъчни измами и предприемане на мерки за незабавно уведомяване и разясняване на лицата относно механизмите на данъчна измама и възможностите за предпазване на лицата от въвличане в схеми за данъчни измами.
- Реализира се Програма за спазване на законодателство и намаляване на нивата на риска за 2013 година с мерки за намаляване на нивата на риск от неспазване на данъчното законодателство по вид, обем и време. Третират се с контролни мерки 14 риска от области свързани с укриване на обороти, намаляване на данъчни задължения и други.



- Максимално използване на наличния административен и технически капацитет и на финансовите ресурси за извършване на проверки в зоните на ГКПП и на територията на страната с приоритет контрол на тютюневи изделия;
- Системен анализ и оценка на риска с цел определяне на рискови области за контрол, при спазване и прилагане на определени стандарти за извършване на проверки и ревизии от митническата администрация;
- Засилено сътрудничеството с правоохранителните и правоприлагащите органи с оглед постигане на по-ефективни резултати в борбата срещу нарушенията с предмет тютюневи изделия и енергийни продукти;
- Насочване дейността на мобилните екипи и мобилните групи към стратегически по отношение на приходите цели, с максимално използване на техниките на анализа на риска за по-добро таргетиране при набелязване на обектите за контрол.

- В процес на разработване е комплексна стратегия за превенция и борба с данъчните измами, отклонението от данъчно облагане за защита на фискалните интереси и конкурентната среда.
- **Стратегически цели:**
 - осъществяване на ефективна превенция и противодействие на данъчните измами и отклонението от данъчно облагане;
 - разкриване и преустановяване на данъчните измами и използваните схеми за отклонение от данъчно облагане;
 - изграждане на общ подход за предотвратяване и борба с данъчните измами и отклонението от данъчно облагане.
- **Стратегията се разработва в следните главни насоки:**
 - законодателна политика за превенция и разкриване на данъчни измами и отклонение от данъчно облагане;
 - тясно оперативно сътрудничество;
 - междуинституционален подход.



- Стратегията се разработва от Министерство на финансите, НАП и Агенция „Митници“ с цел набелязване на най-ефективните мерките за превенция и борба с данъчните измами и отклонението от данъчно облагане, като се ползват най-добрите практики на други държави-членки на ЕС.
- Мерките за превенция и борба с данъчните измами и отклонението от данъчно облагане се разработват по видове данъци и данъчно задължени лица (мултинационални компании, малки и средни предприятия и други):
 - данък върху добавената стойност;
 - акцизи;
 - корпоративни данъци;
 - данъци върху доходите на физическите лица;
 - местни данъци.



БЛАГОДАРЯ ЗА ВНИМАНИЕТО!

