

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

**Глава първа
ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ**

Чл. 1. С тази наредба се определят условията и редът за осъществяване на фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск на територията на Република България и изискванията към фискалните контролни пунктове.

Чл. 2. Фискалният контрол върху движението на стоки с висок фискален риск е съвкупност от действия на органи по приходите с цел предотвратяване укриването на данъци и на данъчни измами, които се извършват във връзка с движението на стоки с висок фискален риск на територията на Република България.

Чл. 3. (1) 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 Европейския съюз, или територията на трета страна.

(2) Алинея 1 не се прилага за стоките под митнически режим.

Чл. 4. (1) Фискалният контрол върху движението на стоки с висок фискален риск на територията на Република България се извършва от органи по приходите, оправомощени със заповед на изпълнителния директор на Националната агенция за приходите, без да е необходимо изрично писмено възлагане.

(2) С фискалния контрол не се установяват задължения за данъци, но могат да се установяват определени факти и обстоятелства от значение за задълженията за данъци.

(3) За всяко действие при извършването на фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск се съставя протокол.

Чл. 5. (1) Списъкът на стоките с висок фискален риск се утвърждава със заповед на министъра на финансите по мотивирано предложение на изпълнителния директор на Националната агенция за приходите.

(2) Заповедта и списъкът се публикуват на интернет страниците на Министерството на финансите и на Националната агенция за приходите в деня на издаването на заповедта.

(3) В заповедта по ал.1 се определя срок за влизането ѝ в сила, който не може да бъде по-кратък от 3 дни от датата на издаването ѝ.

Чл. 6. (1) За целите на извършването на фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск на територията на Република България се създават фискални контролни пунктове.

(2) Фискалните контролни пунктове по ал. 1 са обособени места, участъци от пътната мрежа или територии на железопътни гари, летища за обществено ползване и пристанища за обществен транспорт, включително прилежащи към тях части, в които органите по приходите могат да извършват фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск при условията и по реда на тази наредба.

Чл. 7. Данните за вида и количеството на стоката, изпращача и получателя, мястото и датата на получаване на стоката, очаквания час на пристигане, информацията за движението на стоките и действията по фискален контрол на органите по приходите се вписват в електронен регистър „Фискален контрол“ при условията и по реда на тази наредба.

Глава втора

УСЛОВИЯ И РЕД ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ФИСКАЛЕН КОНТРОЛ ВЪРХУ ДВИЖЕНИЕТО НА СТОКИ С ВИСОК ФИСКАЛЕН РИСК НА ТЕРИТОРИЯТА НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Раздел I

ПРАВОМОЩИЯ НА ОРГАНИТЕ ПО ПРИХОДИТЕ ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА ФИСКАЛЕН КОНТРОЛ

Чл. 8. (1) Фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск на територията на Република България може да се извършва само от органи по приходите, оправомощени със заповед на изпълнителния директор на Националната агенция за приходите.

(2) Правомощията на органите по приходите за извършване на фискален контрол се осъществяват на територията на цялата страна, независимо от компетентността по чл. 8 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

Чл. 9. При установяване на административни нарушения при извършване на фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск на територията на Република България, актовете за установяване на нарушенията се съставят от органите по приходите по чл. 8, ал. 1.

Раздел II

ОБЕЗПЕЧЕНИЯ ПРИ ИЗВЪРШВАНЕ НА ФИСКАЛЕН КОНТРОЛ

Чл. 10. (1) При извършване на фискален контрол органът по приходите може да поиска от публичен изпълнител от компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите незабавно да наложи предварителни обезпечителни мерки по чл. 121а, ал. 1 или 2 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс в случаите на:

1. нарушаване целостта на техническите средства за контрол;
2. неспазване на забраната по чл. 13, ал. 3, т. 4 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс;
3. несъответствие между посоченото в документите и установеното при проверката вид и/или количество на стоката;
4. невявяване на водача на транспортното средство или на получателя/купувача на стоката на мястото на получаването/разтоварването ѝ;
5. установяване от органа по приходите, че при последващо разпореждане със стоката събирането на дължимите данъци ще бъде невъзможно или значително ще се затрудни.

(2) В случаите по ал. 1 органът по приходите предприема и действия за обезпечаване на доказателствата и изземва стоката и документите за нея при условията на чл. 121а, ал. 3 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

(3) При предприети действия за обезпечаване на доказателства по чл. 121а, ал. 3 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, освобождаването на иззетите стока и документи се извършва след представяне на обезпечение в пари или безусловна и неотменяема банкова

гаранция със срок на действие, не по-малък от 6 месеца, в размер 30 на сто от пазарната стойност на стоката и след заплащане на разноските по изземването и съхранението на стоката.

Раздел III

ДЕЙСТВИЯ ПО ФИСКАЛЕН КОНТРОЛ ВЪРХУ ДВИЖЕНИЕТО НА СТОКИТЕ

Чл. 11. Действията по фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск включват:

1. спиране на транспортно средство, превозващо стока на територията на Република България;
2. проверка дали с транспортното средство се превозва стока с висок фискален риск;
3. проверка на документите, придружаващи стоката;
4. поставяне на технически средства за контрол на транспортното средство, превозващо стока с висок фискален риск;
5. отстраняване на поставените технически средства за контрол;
6. проверка на превозваната стока по вид и количество;
7. проверка за съответствие.

Чл. 12. (1) Спиране на транспортно средство, превозващо стока на територията на Република България, се извършва само на фискален контролен пункт със стоп-палка от органи по приходите по чл. 8, ал. 1, 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 Националната агенция за приходите, която се обнародва в „Държавен вестник“.

(2) Обозначителните знаци и облеклото задължително съдържат надписи „НАП“ или „Национална агенция за приходите“ и „Фискален контрол“ и логото на Националната агенция за приходите.

(3) Органите по приходите имат право да спират транспортни средства с товарносимост над 3 тона.

Чл. 13. (1) Органите по приходите установят с оглед и/или по документи дали с транспортното средство се превозва стока с висок фискален риск.

(2) В случаите по ал. 1, когато с транспортното средство се превозва стока с висок фискален риск, органите по приходите извършват проверка на документите, придружаващи стоката, относно:

1. вида и количеството на стоката;
2. идентификация на доставчика/продавача на стоката;
3. идентификация на получателя/купувача на стоката;
4. датата и мястото на получаване/разтоварване на стоката, а при преминаване на транспортното средство през територията на Република България от една държава - членка на Европейския съюз за друга държава членка - на датата и мястото, през което транспортното средство се очаква да напусне територията на страната.

(3) Когато липсват документи, придружаващи стоката, или документите не съдържат данните по ал. 2 и/или данни за очаквания час на пристигане, водачът на транспортното средство попълва декларация по образец съгласно приложение № 1 и заявява очаквания час на пристигане в заявлението по образец съгласно приложение № 2.

(4) Посочените в документите или декларирани/заявени от водача на транспортното средство дата, час и място на получаване/разтоварване на стоката могат да бъдат променени от получателя/купувача чрез подаване по електронен път на искане по образец съгласно

приложение № 3. Искането се подава на електронен адрес fisc.kontrol@nra.bg и се смята за получено след потвърждаване за неговото получаване.

Чл. 14. При осъществяване на контрола по чл. 11, когато с транспортното средство се превозва стока с висок фискален риск, органите по приходите имат право да поставят технически средства за контрол на транспортното средство и печат/щемпел с надпис "висок фискален риск" върху превозния документ.

Чл. 15. Отстраняването на поставените технически средства за контрол се извършва от органи по приходите:

1. при вътреобщностно придобиване на стоки с висок фискален риск - на мястото на получаване/разтоварване на стоката;

2. при стоки с висок фискален риск, преминаващи през територията на Република България от една държава - членка на Европейския съюз, за друга държава членка - на фискален контролен пункт, преди излизане на транспортното средство от територията на страната;

3. при движението на стоки с висок фискален риск във вътрешността на страната - на мястото на получаване/разтоварване на стоката.

Чл. 16. В случаите, когато има съмнение, че се използват средства с товароносимост под 3 тона за превоз на стоки с висок фискален риск с цел заобикаляне на фискалния контрол, се счита, че са налице условията за извършване на фискален контрол.

Раздел IV

ФИСКАЛЕН КОНТРОЛ ПРИ ВЪТРЕОБЩНОСТНО ПРИДОБИВАНЕ НА СТОКИ С ВИСОК ФИСКАЛЕН РИСК

Чл. 17. (1) В случаите на вътреобщностно придобиване на стоки с висок фискален риск, при влизане на транспортното средство на територията на страната, на фискален контролен пункт, органът по приходите има право да спре транспортното средство, да извърши проверка дали превозваната стока е стока с висок фискален риск, да извърши проверка на документите, придружаващи стоката, да постави технически средства за контрол на транспортното средство и печат/щемпел с надпис „висок фискален риск - вътреобщностно придобиване“ върху превозния документ.

(2) За поставените технически средства за контрол се съставя протокол за фискален контрол, екземпляр от който се предоставя на водача на транспортното средство. В протокола се отразяват всички факти и обстоятелства от извършения фискален контрол.

(3) Органът по приходите, поставил техническите средства за контрол, въвежда в регистър „Фискален контрол“:

1. данни за изпращача на стоката;
2. данни за получателя на стоката;
3. вид и количество на стоката;
4. място на получаване/разтоварване на стоката;
5. дата и очакван час на получаване/разтоварване на стоката;
6. контролен номер на поставените технически средства за контрол;
7. дата и час на поставяне на техническите средства за контрол;
8. номер и дата на протокола по ал.2.

(4) Техническите средства за контрол се отстраняват от орган по приходите на мястото на получаване/разтоварване на стоката.

(5) Техническите средства за контрол се отстраняват не по-късно от 4 часа от заявения от водача час, а когато е подадено искане по образец съгласно приложение № 3, отстраняването на

техническите средства за контрол се извършва не по-късно от 24 часа от подаване на искането.

(6) След отстраняване на техническите средства за контрол, органът по приходите отразява в протокол съответствието между вида и количеството на стоката по придружителни документи, установени при поставяне на техническите средства за контрол или декларирани от водача на транспортното средство, и действителния вид и количество на стоката на мястото на нейното получаване/разтоварване, като:

1. при установяване на съответствие, то се отразява в протокола, екземпляр от който се връчва на получателя/купувача или на негов упълномощен представител;

2. при установяване на несъответствие, то се отразява в протокола, екземпляр от който се връчва на получателя/купувача или на негов упълномощен представител.

(7) В случаите по ал. 6, т. 2, както и в други случаи на предприети действия по чл. 10, ал. 2 за обезпечаване на доказателства органът по приходите освобождава стоката само след предоставяне на обезпечение в размер на данъчните задължения, които биха могли да възникнат в резултат на несъответствието, но не по-малко от 30 на сто от пазарната стойност на несъответстващата стока по вид и количество. Обезпечението може да бъде в пари или безусловна и неотменяема банкова гаранция.

(8) Органът по приходите, отстранил техническите средства за контрол, въвежда в регистър „Фискален контрол“:

1. дата и час на отстраняване на техническите средства за контрол;
2. номер и дата на протокола по ал. 6;
3. номер и дата на протокола за обезпечаване;
4. размер на наложеното обезпечение по ал. 7.

Раздел V

ФИСКАЛЕН КОНТРОЛ ПРИ ВЪТРЕОБЩНОСТНА ДОСТАВКА НА СТОКИ С ВИСОК ФИСКАЛЕН РИСК

Чл. 18. (1) В случаите на вътреобщностна доставка на стоки с висок фискален риск преди излизане на транспортното средство от територията на страната на фискален контролен пункт, органът по приходите има право да спре транспортното средство, да извърши оглед и проверка дали превозваната стока е стока с висок фискален риск и проверка на документите, придружаващи стоката.

(2) Проверката по ал. 1 включва задължително и проверка в системата за валидността на ДДС номера на доставчика/продавача, посочен във фактурата.

(3) Органът по приходите въвежда в регистър „Фискален контрол“:

1. данни за изпращача на стоката;
2. данни за получателя на стоката;
3. вид и количество на стоката;
4. държавата по дестинация на стоката.

Раздел VI

ФИСКАЛЕН КОНТРОЛ ВЪРХУ СТОКИ С ВИСОК ФИСКАЛЕН РИСК, ПРЕМИНАВАЩИ ПРЕЗ ТЕРИТОРИЯТА НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ ОТ ЕДНА ДЪРЖАВА - ЧЛЕНКА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ, ЗА ДРУГА ДЪРЖАВА – ЧЛЕНКА

Чл. 19. (1) В случаите на преминаване на стоки с висок фискален риск през територията на Република България от една държава - членка на Европейския съюз, за друга държава членка, при влизане на транспортното средство на територията на страната, на фискален контролен

пункт, органът по приходите има право да спре транспортното средство, да извърши проверка дали превозваната стока е стока с висок фискален риск, да извърши проверка на документите, придружаващи стоката и да постави технически средства за контрол на транспортното средство и печат/щемпел с надпис „висок фискален риск - преминаване“ върху превозния документ.

(2) За поставените технически средства за контрол се съставя протокол за фискален контрол, екземпляр от който се предоставя на водача на транспортното средство. В протокола се отразяват всички факти и обстоятелства от извършения фискален контрол.

(3) Органът по приходите въвежда в регистър „Фискален контрол“:

1. държавата по дестинация на стоката;
2. фискалният контролен пункт, през който транспортното средство ще напусне територията на страната;
3. контролен номер на техническите средства за контрол;
4. дата и час на поставяне на техническите средства за контрол;
5. номер и дата на протокола по ал. 2.

(4) Отстраняването на поставените технически средства за контрол по ал. 1 се извършва от орган по приходите на фискалния контролен пункт преди излизане на транспортното средство от територията на страната.

(5) Действията по отстраняването на техническите средства за контрол и удостоверяването на тяхната цялост се отразяват в протокол, екземпляр от който се предоставя на водача на транспортното средство.

(6) Органът по приходите, отстранил техническите средства за контрол, въвежда в регистър „Фискален контрол“:

1. дата и час на отстраняване на техническите средства за контрол;
2. номер и дата на протокола по ал. 5.

Раздел VII

ФИСКАЛЕН КОНТРОЛ ВЪРХУ ДВИЖЕНИЕТО НА СТОКИ С ВИСОК ФИСКАЛЕН РИСК ВЪВ ВЪТРЕШНОСТТА НА СТРАНАТА

Чл. 20. (1) Фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск се извършва и във вътрешността на страната.

(2) В случаите на движение на стоки с висок фискален риск във вътрешността на страната, на фискален контролен пункт, органът по приходите има право да спре транспортното средство, да извърши проверка дали превозваната стока е стока с висок фискален риск, да извърши проверка на документите, придружаващи стоката, и да постави технически средства за контрол на транспортното средство и печат/щемпел с надпис „висок фискален риск – вътрешна доставка“ върху превозния документ.

(3) За поставените технически средства за контрол се съставя протокол за фискален контрол, екземпляр от който се предоставя на водача на транспортното средство. В протокола се отразяват всички факти и обстоятелства от извършения фискален контрол.

(4) Органът по приходите, поставил техническите средства за контрол, въвежда в регистър „Фискален контрол“:

1. данни за изпращача на стоката;
2. данни за получателя на стоката;
3. вид и количество на стоката;
4. място на получаване/разтоварване на стоката;
5. дата и очакван час на получаване/разтоварване на стоката;
6. контролен номер на техническите средства за контрол;
7. дата и час на поставяне на техническите средства за контрол;
8. номер и дата на протокола по ал. 3.

(4) Отстраняването на поставените технически средства за контрол по ал. 2 се извършва от орган по приходите на мястото на разтоварване на стоката.

(5) След отстраняване на техническите средства за контрол, органът по приходите отразява в протокол съответствието между вида и количеството на стоката по придружителни документи, установени при поставяне на техническите средства за контрол или декларирани от водача на транспортното средство, и действителния вид и количество на стоката на мястото на нейното получаване/разтоварване, като:

1. при установяване на съответствие, то се отразява в протокола, екземпляр от който се връчва на получателя/купувача или на негов упълномощен представител;

2. при установяване на несъответствие, то се отразява в протокола, екземпляр от който се връчва на получателя/купувача или на негов упълномощен представител.

(6) В случаите по ал. 5, т. 2, както и в други случаи на предприети действия по чл. 10, ал. 2 за обезпечаване на доказателства органът по приходите освобождава стоката само след предоставяне на обезпечение в размер на данъчните задължения, които биха могли да възникнат в резултат на несъответствието, но не по-малко от 30 на сто от пазарната стойност на несъответстващата стока по вид и количество. Обезпечението може да бъде в пари или безусловна и неотменяема банкова гаранция.

(7) Органът по приходите, отстранил техническите средства за контрол, въвежда в регистър „Фискален контрол“:

1. дата и час на отстраняване на техническите средства за контрол;
2. номер и дата на протокола по ал. 5;
3. размер на наложеното обезпечение по ал. 6.

Глава трета **ФИСКАЛНИ КОНТРОЛНИ ПУНКТОВЕ**

Раздел I **МЕСТОПОЛОЖЕНИЕ НА ФИСКАЛНИТЕ КОНТРОЛНИ ПУНКТОВЕ**

Чл. 21. (1) Местоположението на фискалните контролни пунктове се определя със заповед на изпълнителния директор на Националната агенция за приходите след съгласуване с Агенция "Пътна инфраструктура".

(2) Местоположението на фискалните контролни пунктове трябва да бъде съобразено с особеностите на пътната мрежа или с инфраструктурата на територията, на която са разположени железопътните гари, летищата за обществено ползване и пристанищата за обществен транспорт, включително прилежащи към тях части.

(3) Заповедта по ал. 1 се публикува на интернет страницата на Националната агенция за приходите.

Раздел II **ОРГАНИЗАЦИЯ НА ДЕЙНОСТТА НА ФИСКАЛНИТЕ КОНТРОЛНИ ПУНКТОВЕ**

Чл. 22. (1) Дейността на фискалните контролни пунктове се организира по начин, който не затруднява движението на транспортните средства, включително превозващи стоки с висок фискален риск.

(2) Органите по приходите, извършващи фискален контрол, при изпълнение на служебните си задължения носят обозначителните знаци и облекло по чл. 12, ал. 1.

(3) Спирането на транспортните средства и поставянето на технически средства за контрол се извършва от екип в състав не по-малко от двама служители.

Чл. 23. Моторните превозни средства, използвани за извършване на фискален контрол, задължително се обозначават с надписи и логото на Националната агенция за приходите.

Глава четвърта **ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ НА ОРГАНИТЕ НА НАЦИОНАЛНАТА АГЕНЦИЯ ЗА** **ПРИХОДИТЕ С ДРУГИ ИНСТИТУЦИИ И ВЕДОМСТВА**

Чл. 24. Координацията и взаимодействието между Националната агенция за приходите и държавните и общински органи във връзка с фискалния контрол върху движението на стоки с висок фискален риск на територията на Република България се осъществява по реда на чл. 26 от Закона за Националната агенция за приходите.

ДОПЪЛНИТЕЛНА РАЗПОРЕДБА

§ 1. По смисъла на тази наредба:

1. „Транспортно средство“ означава всеки вид шосейно моторно превозно средство (включително мотопед, ремарке и полуремарке и комбинации от превозни средства), плавателен съд (включително лихтер и шлеп, независимо от това, дали се пренася на кораб, както и хидроплан), хеликоптер, самолет, и железопътен подвижен състав, заедно с присъщите им резервни части, принадлежности и оборудване, пренасяни с транспортното средство (включително специално оборудване за товарене, разтоварване, манипулация и защита на товара).

2. „Товароносимост“ е максималната обща маса на товара или максималният брой пътници, които пътното превозно средство конструктивно е предназначено да превозва;

3. „Стоки под митнически режим“ са стоки, към които се прилага съвкупност от следните митнически процедури: внос, транзит, митническо складиране, активно усъвършенстване, обработка под митнически контрол, временен внос, пасивно усъвършенстване, износ или временен внос.

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 2. Наредбата се издава на основание чл. 127з от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

§ 3. Наредбата влиза в сила от деня на обнародването ѝ в „Държавен вестник“.

Приложение № 1
към чл. 13, ал. 3

ДЕКЛАРАЦИЯ
ОТ ВОДАЧ НА МОТОРНО ПРЕВОЗНО СРЕДСТВО

Долуподписаният.....
 /име и фамилия по данни от документа за самоличност/
 адрес.....
 телефон:.....на длъжност.....
 на МПС марка.....с рег. № на МПС
 с рег. № на ремарке..... ,

във връзка с извършена проверка на превоз на стока с висок фискален риск , декларирам следната информация:

Данни за получателя на стоката		
ЕИК/ЕГН/ЛНЧ/VIN	ИМЕ	Адрес за кореспонденция

Данни за превозвача				
ЕИК/ЕГН/ЛНЧ	ИМЕ	Адрес за кореспонденция	№ на транспортен документ	Дата на транспортен документ

Данни за изпращач				ЕИК/ЕГН на получателя на стоката
		Издадена фактура		
VIN	Име	№	Дата	

данни за превозваната стока					
ЕИК/ЕГН/ЛНЧ на получателя на стоката	вид	количество	мерна единица	стойност	Място на получаване

При преминаване през територията на Република България

Държава по дестинация на стоката

Фискален контролен пункт, през който транспортното средство ще напусне страната:

Запознат съм с процедурата за поставяне на техническото средство и правата и задълженията за превоз и доставка на стоката.

Дата:

Час:

Подпис:

Приложение № 2
към чл. 13, ал. 3

ЗАЯВЛЕНИЕ
ОТ ВОДАЧ НА МОТОРНО ПРЕВОЗНО СРЕДСТВО

Долуподписаният.....
.....

/име, презиме и фамилия по данни от документа за самоличност/
адрес.....

..
телефон:.....на длъжност.....
на МПС марка.....с рег. № на МПС
с рег. № на ремарке.....,

във връзка с извършена проверка на превоз на стока с висок фискален риск, заявявам следната информация:

данни за превозваната стока							
ЕИК/ЕГН/ЛНЧ/VIN на получателя на стоката	вид	количество	мерна единица	стойност	Място на получаване	Дата на получаване	Час на получаване

При преминаване през територията на Република България

Държава по дестинация на стоката

Фискален контролен пункт, през които транспортното средство ще напусне страната:

Дата и час, на които транспортното средство ще напусне страната:

Дата:

Час:

Подпис:

