

ФИСКАЛЕН КОНТРОЛ
ВЪРХУ ДВИЖЕНИЕТО НА
СТОКИ С ВИСОК ФИСКАЛЕН
РИСК НА ТЕРИТОРИЯТА НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

23 ЮЛИ 2013



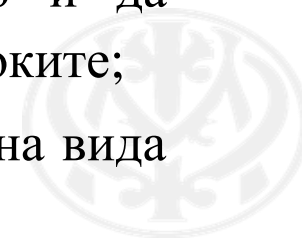
- Същност на фискалния контрол върху движението на стоки с висок фискален риск;
- Обхват на стоките с висок фискален риск;
- Компетентен орган, правомощия и организационна структура;
- Процедура за осъществяване на фискалния контрол върху движението на стоки с висок фискален риск;
- Необходими законодателни промени;
- Ограничения и забрани;
- Анализ разходи-ползи.



- Фискален контрол върху движението 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 месни продукти;
 - ✓ строителни материали;
 - ✓ други рискови стоки.
- Списък на стоките с висок фискален риск
 - ✓ утвърждаване;
 - ✓ публикуване.



- **Органи за фискален контрол** - органи по приходите на НАП, оправомощени със заповед на изпълнителния директор на НАП.
- **Правомощия на органите за фискален контрол:**
 - ✓ да спират превозни средства;
 - ✓ да изискват и извършват проверка на документите, придружаващи стоките – превозни документи, фактури и др.;
 - ✓ да поставят и отстраняват технически средства за контрол (пломба и GPS) на превозни средства, превозващи стоки с висок фискален риск;
 - ✓ да имат право на достъп до мястото на разтоварване на стоките (обект, склад, помещение и други места за съхранение) и да присъстват по време на разтоварването на стоките;
 - ✓ да извършват физически контрол на стоките с висок фискален риск на мястото на получаване/разтоварване по вид и количество и да констатират с протокол извършеният физически контрол на стоките;
 - ✓ да изискват обезпечение при установяване на несъответствия на вида и количеството на стоките.



- Фискалният контрол върху движението на стоки с висок фискален риск ще се осъществява от специализирана дирекция „Фискален контрол“ в ЦУ на НАП с компетентност на територията на цялата страна.
- Мобилни групи за фискален контрол.
- Регионални екипи за фискален контрол – пет региона (София, Пловдив, Бургас, Варна и Велико Търново).
- Обща численост на дирекцията (250 – 300 служители).
- Служителите на дирекцията ще носят отличителни знаци, достатъчно ясни за тяхната индивидуализация, както и за спиране на превозните средства.



- Мобилните групи за фискален контрол основно ще осъществяват контрол на фискалните контролни пунктове.
- **Фискални контролни пунктове**
- ✓ Приоритетно фискални контролни пунктове ще се организират на територията на Република България в непосредствена близост с ГКПП с Гърция (Кулата, Илинден и Капитан Петко войвода) и Румъния (Силистра, Кардам, Русе, Оряхово, Йовково и Видин).
- ✓ Фискални контролни пунктове могат да бъдат организирани на територията на Република България в близост до ГКПП и с Турция, Македония, Сърбия и на пристанищата Бургас и Варна.
- **Основни функции на мобилните групи:** спиране на превозните средства, проверка на документите, придружаващи стоките, поставяне на технически средства за контрол на превозните средства.



- Регионалните екипи за фискален контрол основно ще осъществяват фискален контрол в пет региона, отговарящи като териториален обхват на петте териториални дирекции на НАП.
- Основни функции на регионалните екипи:
 - ✓ проследяване на превозните средства, превозващи стоки с висок фискален риск;
 - ✓ отстраняване на техническите средства за контрол на мястото на получаване/ разтоварване на стоките;
 - ✓ извършване на физически контрол на мястото на получаване/ разтоварване на стоките по вид и количество;
 - ✓ издирване на превозни средства, неоткрити на посоченото място за разтоварване на стоките.



- За всяко движение на стоките с висок фискален риск ще бъдат въвеждани следните данни в електронен регистър на НАП:
 - ✓ данни за получателя/ купувача на стоката;
 - ✓ номер и дата на превозния документ и данни за превозвача;
 - ✓ номер и дата на фактурата;
 - ✓ вид, количество и стойност на стоката;
 - ✓ регистрационен номер и марка на превозното средство;
 - ✓ място на получаване/ разтоварване на стоката;
 - ✓ дата и час на получаване/ разтоварване на стоката;
 - ✓ контролен номер на пломбата;
 - ✓ дата и час на поставяне на техническите средства за контрол;
 - ✓ дата и час на отстраняване на техническите средства за контрол.



- Контрол върху вътреобщностни придобивания на стоки с висок фискален риск:
- ✓ Поставяне на технически средства за контрол от мобилните групи за фискален контрол - спиране на превозно средство, документална проверка и проверка за валидност на ДДС номера на получателя/ купувача, посочен във фактурата, поставяне на технически средства за контрол, в случай че се превозва стока с висок фискален риск, въвеждане на данните в информационната система на НАП, съставяне на протокол за поставените средства за контрол.
- ✓ Отстраняване на техническите средства за контрол – от орган за фискален контрол на мястото на получаване/ разтоварване на стоките по искане на получателя/ купувача на стоката. Облекчен режим за периодични доставки.
- ✓ Проверка за съответствие – физически контрол на стоките.
- **Особени случаи** - неоткрито превозно средство и неявяване на получателя/ купувача на мястото на получаване.



- Контрол върху вътреобщностни доставки на стоки с висок фискален риск – спиране на превозно средство, документална проверка и проверка за валидност на ДДС номера на доставчик/ продавач българско дружество, въвеждане на данни в информационната система на НАП, в случай че се превозва стока с висок фискален риск.
- Контрол върху стоки с висок фискален риск, транзитно преминаващи през територията на Република България от една държава-членка на ЕС за друга държава-членка – спиране на превозно средство, документална проверка, поставяне на технически средства за контрол, в случай че се превозва стока с висок фискален риск, въвеждане на данни в информационната система на НАП, отстраняване на техническите средства за контрол на излизане на превозното средство от територията на страната.
- Контрол върху стоки с висок фискален риск във вътрешността на страната.



- **Необходимите законодателни промени:**
 - ✓ Закон за националната агенция за приходите;
 - ✓ Данъчно-осигурителен процесуален кодекс;
 - ✓ Закон за данък върху добавената стойност.
- **Органичения и забрани**
 - ✓ забрана за прехвърляне собственост върху стока под режим „Фискален контрол“, освен в случаите на предоставено обезпечение
 - ✓ забрана за повреждане и отстраняване на техническите средства за контрол;
 - ✓ забрана за получаване на стоката на място, различно от първоначално посоченото, с изключение когато получателят е уведомил органа за фискален контрол за промяната.
- **Административни санкции**



- Ползи от въвеждането на мярката
 - ✓ повишаване на бюджетните приходи от ДДС;
 - ✓ ограничаване на нелоялната конкуренция и изкривяване на вътрешния пазар със стоките с висок фискален риск;
- Разходи по въвеждане на мярката
 - ✓ разходи за администрацията – за закупуване на технически средства за контрол, за отличителни знаци на органите за фискален контрол, за специализиран програмен продукт „Фискален контрол“.
 - ✓ разходи за бизнеса – разходи за комуникация и уведомяване на органите за фискален контрол, разходи за обезпечения на превозвани стоки – само за получатели, идентифицирани като рискови от НАП.



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

