



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Разрешавам размножаване  
Екз. № 1072

Инспекторат

Рег. № R.0216001-001-04/4-39/  
Екз. №

За служебно ползване

Дата класификация	21.06.2006 г.
Изтичане срока на класификация	21.06.2010 г.

На основание чл. 28, ал. 3

14.03.06. т. 34, ор. 1, 7 и 33Кч

ДС  
Г- МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

ПАД

Диана Иванова – Ръководител на Инспектората

**ОТНОСНО:** Извършена проверка по Заповед № ЗМФ-282/20.03.2006 г.

**УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ОРЕШАРСКИ,**

На основание Ваша Заповед № ЗМФ-282 от 20.03.2006 г., Инспекторатът на Министерството на финансите извърши проверка на митниците от структурата на РМД София по следните теми:

- I. Административно-наказателно производство.
- II. Определяне на митническа стойност.
- III. Прилагане на митнически режими внос, активно усъвършенстване и износ.

По т. I беше констатирано:

**I. За Митница Кулата:**

- 1.1. Образувани административно-наказателни преписки /АНП/ 2004 г. – 500 броя.  
Издадени наказателни постановления – 367 бр.  
Прекратени АНП – 84 бр.

Спряно производство – 62 бр.  
Приключени АНП – 194 бр.

**1.2.** Образувани административно-наказателни преписки за 2005 г. – 525 броя.  
Издадени наказателни постановления - 298 бр.  
Прекратени АНП – 95 бр.  
Спряно производство – 74 бр.  
Приключени АНП – 84 бр.

**1.3.** При проверка на преписките се установиха следните нарушения:  
Прекратени АНП на основание чл. 54 от ЗААН по съставени актове за установяване на митнически нарушения /АУМН/ с №№ 250/2004 г., 361/2004 г., без да е издадена мотивирана резолюция от наказващия орган.

Съставени АУМН с №№ 172, 115, 307, 165/2005 г. извън тримесечният преклузивен срок за образуване на АНП, установен в чл. 34 от ЗААН.

Съставен АУМН № 361/11.10.2004 г. за осъществен състав на чл. 233, ал. 1 от Закона за Митниците /ЗМ/, без подпис на свидетеля по акта.

Издадено наказателно постановление с № 488/2004 г. на 14.02.2005 г. от Николай Христов Шушков – н-к Митница Кулата, като по време на датата посочена в НП, г-н Шушков не е бил наказващ орган. /Приложение № 1 /

**1.4.** Вида и съхранението на регистъра, отразяващ движението на административно-наказателните преписки за 2004 г. не може да даде точна представа за движението на всяка отделна АНП.

## **2. За Митница Кюстендил:**

**2.1** Образувани административно-наказателни преписки за 2004 г. – 354 броя.  
Приключени – 239 бр.  
Прекратени АНП – 2 бр.  
Отменени – 5 бр.  
Предадени на АДВ – 100 бр.  
Предадени на прокуратурата – 7 бр.  
Обжалвани – 1 бр.

**2.2** Образувани административно-наказателни преписки за 2005 г. – 747 броя.  
Приключени – 224 бр.  
Отменени – 2 бр.  
Предадени на АДВ – 507 бр.  
Предадени на прокуратурата – 12 бр.  
Обжалвани – 2 бр. /Приложение № 2 /

## **3. За Митница Калотина:**

**3.1** Образувани административно-наказателни преписки за 2004 г. – 647 броя.  
Издадени наказателни постановления – 413 бр.  
Прекратени АНП – 6 бр.  
Отменени от Районен съд /РС/ – 6 бр.  
Потвърдени от РС – 4 бр.  
Предадени на АДВ – 51 бр.  
Постановления на прокуратурата – 2 бр.  
Присъди – 1 бр.

/ 439 /

Споразумения по чл. 229 от ЗМ – 7 бр.

**3.2** Образувани административно-наказателни преписки за 2005 г. – 485 броя.

Издадени наказателни постановления – 339 бр.

Прекратени АНП – 8 бр.

Отменени от Районен съд /РС/ – 5 бр.

Потвърдени от РС – няма

Предадени на АДВ – 4 бр.

Протоколи за предварително производство на РП – 1 бр.

Споразумения по чл. 229 от ЗМ - 26

**3.3** При проверка на преписките се установиха следните нарушения:

**3.3.1** В регистъра за движение на административно-наказателните преписки за 2004 г. липсват 112 броя записи. Липсващите записи в регистъра за движението на АНП за 2005 г. са 59 броя.

**3.3.2** За 2005 г. са предадени на органите на предварителното наказателно производство без приемно-предавателни протоколи или други удостоверяващи документи АНП и доказателствата към тях с №№ 361, 354, 625, 624, 611, 594, 591, 552, 298, 400, 26, 276, 218, 246, 380, 59, 101, 105/2005 г.

**3.3.3** Образованото наказателно производство по акт № 61/2004 г. е прекратено с Постановление на Районна прокуратура № 114/03.05.2004 г., след което не е възобновено административно-наказателното производство от Митница Калотина за нарушение на чл. 233 от ЗМ.

**3.3.4** Актовете по административно-наказателни преписки с №№ 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14/2005 г., съставени срещу „Бонд-3” ЕООД за нарушение по чл. 234 от ЗМ не са връчени на нарушителя. Хронологията на административно-наказателното производство е следната:

С писмо с изх. № 4400-1061/04.11.2004 г. РМД София изпраща на Митница Калотина резултатите от извършена проверка по линия на международното сътрудничество, касаеща извършен внос от „Бонд-3” ЕООД и „Мега инвест” ЕООД и съдържаща доказателства за образуване на АНП за нарушения по чл. 234 от ЗМ. Писмото е с указания за незабавно съставяне на АУМН и е регистрирано с вх. № 4400-0125/08.11.2004 г. в Митница Калотина. С Решение № 2 от 17.11.2004 г. на СГС едноличното дружество „Бонд-3” ЕООД променя собственика и управителя си, като новия собственик и управител е Джордж Иша Ялда с временно удостоверение на бежанец и ЛНЧ 7000010028. Тази промяна в състоянието на дружеството е извършена девет дни след уведомяване на Митница Калотина за резултатите от проверката. В резултат на бездействието на Митница Калотина, РМД с писмо изх. № 4400-1061/22.12.2004 г. напомня на началника на Митница Калотина за предприемане на незабавни действия, поради това, че преклузивния срок за образуване на АНП изтича на 14.01.2005 г. Актовете за митнически нарушения са съставени в последния възможен срок 13.01.2005 г. в отсъствието на нарушителя и до момента не са връчени.

В този си вид последващия контрол без наложени обезпечителни мерки на основание чл. 229 от ЗМ или чл. 162 от ППЗМ е неефективен.

**3.3.5** Образувана преписка по АУМН № 644/29.12.2004 г. е прекратена от н-к Митница Калотина, без мотивирана резолюция въз основа на Становище от Валентина Недялкова гл. юрисконсулт, в което основателно се твърди, че субекта извършител на контрабанда по чл. 233, ал. 1 от ЗМ е лицето, превозило или пренесло стоките, а не декларатора срещу който е съставен акта. Становището разпорежда и връщане на задържаните стоки, обект на контрабанда. Аналогичен случай е прекратената АНП по съставен акт № 638/22.12.2004 г., от което може да се направи извода, че липсва достатъчен контрол върху качеството на съставените актове.

**3.3.6** Образованото наказателно производство по акт № 391/2004 г. е прекратено с Постановление на Районна прокуратура от 07.07.2004 г., след което не е възобновено

14-39/

3/44

административно-наказателното производство от Митница Калотина за нарушение на чл. 233 от ЗМ.

**3.3.7** Образувана АНП по съставен акт №173/06.05.2005 г. срещу неизвестен извършител за нарушение на чл. 233, ал. 1 от ЗМ е прекратена от н-к Митница Калотина без мотивирана резолюция от наказващия орган съгласно чл. 54 от ЗААН. Поводът за прекратяване на производството е Становище от Валентина Недялкова гл. юрисконсулт, с поставена резолюция „Запознат“ от наказващия орган.

**3.3.8** Съставени актове за установяване на валутни нарушения с №№ 121, 120/2005 г. с неправилна квалификация на деянието – чл. 11, ал. 1 и ал. 3, вместо чл. 11, ал. 2 от Валутния закон, което е съществен порок на акта. В следствие на гореизложеното АНП № 120/01.04.2005 г. е прекратена със Становище от Валентина Недялкова гл. юрисконсулт, а НП № 121/2005 г е отменено с Решение № 22/ 2005 г. на СРС с мотиви, че акта не отговаря на изискването на чл. 42 от ЗААН и не е нарушена разпоредбата на чл. 11, ал. 3 от Валутния закон. **Приложение № 3/**

#### **4. За Митница София:**

**4.1** Образувани административно-наказателни преписки за 2004 г. – 483 броя.  
Издадени наказателни постановления – 470 бр.

Прекратени АНП – 1 бр.

Спряно производство – 2 бр.

Приключени производства – 454 бр.

Потвърдени НП с Решения на СГС – 2 бр.

Отменени НП с Решения на СГС – 1 бр.

**4.2** Образувани административно-наказателни преписки за 2005 г. – 532 броя.

Издадени наказателни постановления – 523 бр.

Прекратени АНП – 1 бр.

Спряно производство – 2 бр.

Приключени производства – 429 бр.

**4.3** Проверката установи четири вида регистри, водени в отдел „МРР“- сектор „АНП“ на Митница София, които отразяват движението на АНП. Така водените регистри дават ярна и точна представа за движението на всяка отделна АНП, както и способстват за осъществяване на ефективен контрол върху административно-наказателния процес. Видовете регистри са актова книга, главна книга, справочна книга и азбучна книга. Съдържанието, вида и начина на водене на регистрите са описани в приложението.

**4.4** Установени бяха три случая на потвърдени от Софийски градски съд решения на Софийски районен съд за отмяна на наказателни постановления по съставени актове за митнически нарушения извън тримесечният преклузивен срок за образуване на административно-наказателно производство. Хронологията на случаите е следната:

Митническата администрация на Белгия изпраща писмо в отговор на запитване на Агенция Митници, заведено с вх. № 93-00-0977/01/29.07.2002 г., в което се съдържат данни за образуване на АНП за нарушения по чл. 234 от ЗМ. Чак след една година писмото е получено в Митница София - на 08.07.2003 г./ вх. № 4416-0803/08.07.2003 г./, за предприемане на действия по образуване на АНП. Началникът на Митница София е издал НП № 266/16.09.2003 г. и НП № 270/29.09.2003 г., които впоследствие са отменени от СРС. Решенията на СРС са обжалвани пред СГС, който с Решения от 20.07.2004 г. и 29.09.2004 г. ги потвърждава.

Митническата администрация на Белгия изпраща писмо в отговор на запитване на Агенция Митници, заведено с вх. № 44-17-1083//02/29.10.2003 г., в което се съдържат данни за образуване на АНП за нарушение по чл. 234 от ЗМ. ЦМУ на Агенция Митници изпраща в РМД София писмото от митническата администрация на Белгия с доказателствата за извършеното нарушение на 19.01.2004 г./ изх. № 4417-1085/19.01.2004 г./. Поради необходимия технологичен

14-39/

4/14

срок за издирване на нарушителя и запознаване с приложените документи, актът за митническо нарушение е съставен на 03.02.2004 г. Началникът на Митница София е издал НП № 79/23.03.2004 г., което в последствие е отменено от СРС. Решението на СРС е обжалвано пред СГС, който с Решение от 07.04.2006 г. го потвърждава. **/Приложение № 4/**

В тези случаи не става ясно каква е причината ЦМУ на Агенция Митници да задържи толкова дълго получените отговори и доказателствата към тях.

**4.5** Неоснователно са задържани от страна на Агенция Митници отговори от митническите администрации на Холандия и Германия относно редовността на декларации за преференциален произход, изготвени върху използвани фактури при режим внос. Писмото от митническите органи на Германия е регистрирано с вх. № 44-17-1537/02.09.2004 г. в Агенция Митници. Изпратено е на 03.12.2004 г. с изх. № 44-17-1537/03 на РМД София за образуване на административно-наказателно производство по чл. 234 от ЗМ. Административно-наказателни преписки не са образувани поради изтичане на тримесечния преклузивен срок от откриване на нарушителя /чл. 34 от ЗАНН/. Отговора от митническите органи на Холандия е регистриран с вх. № 44-17-1537/30.11.2004 г. в Агенция Митници. Митница София получава отговорите по линия на международното сътрудничество на 09.12.2004 г. Със становище относно писмо рег. индекс. № 44-17-1537/03.12.2004 г, началника на отдел „МРР“ при Митница София обосновава необразуването на административно-наказателни производства за митническа измама с изтичане на двугодишния срок от извършване на нарушението /чл. 34 от ЗАНН/. ЕАД са регистрирани в периода октомври-ноември 2002 г.

## **5. За Митница Аерогара-София:**

**5.1** Издадени наказателни постановления за 2004 г. – 280 бр.

Влезли в сила НП – 256 бр.

Прекратени АНП – 2 бр.

Обжалвани НП – 24 бр.

Невърчени НП – няма.

**5.2** Издадени наказателни постановления за 2005 г. – 295 бр.

Влезли в сила НП – 256 бр.

Прекратени АНП – 2 бр.

Обжалвани НП – 29 бр.

Невърчени НП – 10 бр.

**5.3** При проверка беше установен случай на получен отговор по линия на международното сътрудничество с доказателства за извършени нарушения по чл. 234 от ЗМ, без да бъдат образувани административно-наказателни производства и уведомена компетентната прокуратура. В хронологичен ред случаят е следния:

За периода между 10.05.2001 г. и 07.12.2001 г., юридическото лице „Ратола моторс“ ООД е осъществило внос на автомобили марка „Митцубуши“ декларирани с 62 броя ЕАД. На основание чл. 84 от ЗМ е извършен последващ контрол на данните и документите по ЕАД за режим внос. Агенция Митници е отправила запитване до митническите администрации на Словения, Великобритания и Холандия. Отговорът от митническата администрация на Словения е получен в Агенция Митници на 23.09.2002 г. и е заведен с вх. № 44-01-0070/23.09.2002 г. Отговорът от митническата администрация на Холандия е получен в Агенция Митници на 26.08.2003 г. и е заведен с вх. № 44-01-0670/26.08.2003 г.

/4.39/

„Митници и акцизи” на Великобритания отговарят с писмо INT 19304 от 23.01.2003 г. Горепозитираните отговори, придружени със служебен превод са получени в Митница Аерогара-София на 30.09.2003 г. с писмо вх. № 6601-0367/02/2003 г. За нарушенията по ЕАД, за които не е изтекъл двегодишния преклузивен срок за образуване на административно-наказателно производство / чл. 34 от ЗАНН/ е следвало да бъдат съставени актове за установяване на митнически нарушения. Единственото действие на Митница Аерогара-София е издадено Постановление за принудително събиране на публични държавни вземания № Ф-15/03.12.2004 г. Постановените вземания не са ефективно събрани до момента на извършване на проверката. /Приложение № 5/

#### **6. Предложения за промени в законодателството, касаещи административно-наказателното производство по установени митнически нарушения.**

В хода на проверката бяха проведени разговори със служители, занимаващи се с административно-наказателна дейност в проверяваните митници, относно изпитваните трудности свързани с прилагане на нормативната уредба. От техните становища може да се направи извода, че е необходимо да се обсъдят някои предложения за законодателни промени и по-конкретно:

**6.1** Промяна на чл.34, ал.2 от ЗАНН. Да се включат и митническите нарушения в разпоредбата, с оглед установените в същата по-дълги преклузивни срокове за съставяне на акт за установяване на нарушението - съответно 6 месеца и 5 години.

**6.2** Да се включат специални разпоредби в ЗМ относно връчването на актове за установяване на митнически нарушения, аналогични на тези по чл.211г, ал.9 и 10 от ЗМ.

**6.3** Да се допълни разпоредбата на чл.58 от ЗАНН с хипотезата за връчване на наказателно постановление при отказ. За целта следва изрично да се предвиди, че при отказ на нарушителя да получи наказателното постановление, това обстоятелство се удостоверява по реда на чл.43, ал.2 от ЗАНН с подписа на един свидетел и постановлението се счита редовно връчено от деня на удостоверяването /аналогично на чл.211г, ал.4 от ЗМ/.

**6.4** С оглед по-рационално и бързо движение на преписките, чл.232 от ЗМ да бъде допълнен със следната хипотеза: *„Когато нарушителят е надлежно уведомен за издаването на наказателното постановление и не се яви за връчването му в четиринадесет дневен срок от уведомяването, то същото да се счита връчено, след изтичане на предложения срок.”*

**6.5** В чл.226а, ал.1 от ЗМ да се предвиди възможността митническите органи да не задържат стоката, предмет на нарушение, когато са изпълнени следните две условия:

- писмена молба от нарушителя за сключване на споразумение по установеното нарушение;

- внасяне от същия на паричен депозит, в размер на следващите се за нарушението глоба или имуществена санкция и 100 % от равностойността на стоката, предмет на нарушение.

**6.6** Промяна на чл.233, ал.3 от ЗМ. При издаване на наказателни постановления за нарушения по чл.233, 234 и 234а да се предвиди като възможност стоките, предмет на нарушение, вместо да се отнемат, да се заплаща не по-малко от 50% от паричната им равностойност.

**6.7** Да се промени текста на чл.233 /митническа контрабанда/ от ЗМ относно формата на изпълнителното деяние. За целта, да се върне варианта, заложен в Закона за митниците /отменен, ДВ бр. 15 от 06.02.2000 г., в сила до 01.01.1999г/, а именно „който внесе или изнесе стоки без знанието и разрешението на митницата”. Да се обмисли възможността за включване на еднолични търговци и търговски дружества като субекти на нарушението „митническа контрабанда”, чрез предвиждане на наказание имуществена санкция. Предложението е направено въз основа на необходимостта за промяна на сегашната

/4-39/

6/17

практика за съставяне на актове за митническа контрабанда срещу физическото лице превозило стоките.

**6.9** Да се предвиди максимален срок за спиране на производството по чл.43, ал.6 от ЗАНН - например 1 година, както и последиците при изтичане на този срок.

**По т. II и т. III беше констатирано:**

**1. Митническа стойност.**

**1.1** Директорът на РМД София с писмо № РМ 9300-0191/25.11.2005 г. до началниците на Митници, дава Указания за определяне на митническа стойност при оформяне на стоки под режим внос. Дадените Указания се базират на законовите норми в областта на митническата стойност и следва стриктно да бъдат спазвани от митническите служители. Накратко процедурата за определяне на митническа стойност е следната:

При подаване на ЕАД за внос, придружена с необходимите документи по смисъла на чл. 130 от ППЗМ, тя следва да бъде приета незабавно от митническите органи на основание чл. 69 от ЗМ.

При съмнение относно декларираната митническа стойност, се изискват от декларатора допълнителни документи съгласно чл. 98, ал. 4, т. 3 от ППЗМ.

Ако деклараторът има желание за вдигането на стоката, същият следва да учреди обезпечение за разликата в държавните вземания съгласно разпоредбите на чл. 80 от ЗМ и чл. 162 от ППЗМ, съобразно определеното от митническия орган задължение.

За определяне на митническото задължение в момента на разрешаване вдигане на стоката, митническият орган издава писмено становище, в което посочва митническата декларация, послужила като база за сравнение и от която е взета новата стойност. Становището се връчва на митническият служител разрешаващ вдигане на стоката и на вносителя.

Волеизлиянието на декларатора следва да бъде отправено писмено с молба.

Ако след изтичане на срока за предоставяне на документите по чл. 98, ал. 4, т.3 от ППЗМ, същите не бъдат предоставени и/или останат съмненията за декларираната митническа стойност, митническите органи уведомяват декларатора за мотивите, на които се основават техните съмнения и му дават възможност да отговори. В уведомлението се съобщава на лицето, че ще бъде издадено решение за определяне на митническа стойност /чл. 102, ал. 2 от ППЗМ и чл. 220 от ЗМ/.

След изтичане на указания срок и при условие, че все още са налице предпоставките за определяне на нова митническа стойност, **митническият орган следва да постанови мотивирано решение.**

След изготвяне на решението митническите органи вземат под отчет и разликата в държавните вземания, съобразно определените в решението.

Решението се връчва на декларатора.

Така указаната процедура за определяне на митническа стойност не се спазва от Митница Калотина, Митница София и Митница Аерогара-София, като е приета следната порочна практика:

Вместо да бъде издадено решение за определяне на нова митническа стойност, се дава разрешение за вдигане на стоките на основание чл. 162, ал. 1 от ППЗМ. Цитираната норма касае даване на разрешение за вдигане на стоката и вземането под отчет на вносните митни сборове при започната проверка. Възможните варианти за декларатора са учредяване на обезпечение /депозит/, достатъчен да покрие разликата между обявените в митническата декларация митни сборове и новоопределените, в резултат на започнатата проверка или деклараторът вместо да учреди обезпечение може да поиска незабавно вземане под отчет на размера на митните сборове, които митническите органи считат, че може да възникнат в резултат на проверката.

4-39/

5/18

Решения за определяне на митническа стойност не се издават при втория вариант с „доброволното“ съгласие на декларатора, взето под условие за внасяне на депозит. Липсата на решения, съчетано с немотивирани становища за определяне на митническа стойност /прилагане на чл. 36, ал. 2, т.2 от ЗМ/ създава субективен елемент при определяне на митническа стойност и респективно събираните въз основа на нея митни сборове. При този вариант в клетките на митническата декларация, определени за контрол от получаващото митническо учреждение последователно се вписват немотивирани становища на служител от отдел „Тарифна политика“, уведомлението на декларатора за взетите под отчет митни сборове /чл. 206, ал. 2 от ЗМ/ и съгласието на декларатора за незабавно вземане под отчет /чл. 162, ал. 1 от ППЗМ/.

При първия вариант /започната проверка по определяне на митническа стойност, с учредено обезпечение/ биват издавани решения от компетентен митнически орган, с които депозитите се усвояват. Тези две практики пораждат политика на двойни стандарти по отношение на деклараторите, както и са средство за оказване на натиск върху тях.

**1.2** Типичен случай е бездействието на митническите органи при учредено обезпечение, касаещо извършване на последващ контрол върху документите, предоставени с ЕАД за режим внос с № 5000/4-62714/26.08.2005 г. с вносител на медикаменти „Глаксомитклайн“ ЕООД. Хронологията на случая е следната:

С приемането, регистрирането и разрешаването вдигане на стоката, декларирана с ЕАД № 5000/4-62714/26.08.2005 г. е поискано от декларатора внасянето на депозит, който да обезпечи възникнали публични вземания в резултат на проверка на предоставената от декларатора фактура по линия на международното сътрудничество. На 26.08.2005 г. декларатора внася поискания депозит. С молба до н-к Митница София, № Г-47-0076/04.11.2005 г., „Глаксомитклайн“ ЕООД предявява искане за възстановяване на внесенния депозит. Отговор на молбата на декларатора или издадено решение за възстановяване на депозита до момента на проверката няма. От момента на регистриране на декларацията на 26.08.2005 г. до 02.05.2006 г. /писмо рег. индекс. № 9300-0058/05/02.05.2006 г./ тече кореспонденция между Митница София и Агенция Митници, като проверката по линия на международното сътрудничество все още не е започнала.

**1.3** Направена бе справка за наличните неусвоени депозити в Митница София за периода от 1996 г. до 2005 г., от която е видно, че общата сума на наличните депозити възлиза на 22 183 318,30 лева. От гореизложеното, следва да бъдат предприети действия по усвояване или възстановяване на наличните суми, както в Митница София така и в останалите митнически учреждения.

**1.4** Във връзка с констатираните немотивирани становища за определяне на митническа стойност /липсва ЕАД, която е ползвана за база за определяне стойността на декларираните стоки/, служители от Митница София и Митница Аерогара-София дадоха обяснението, че стойностите са вземани от неофициално спускана за изпълнение информация от Агенция Митници, съдържаща данни за минимални или референтни цени по групи стоки. За изпълнението на тези стойности се следи от контролните органи на Агенция Митници, като в случай на неизпълнение се налагат дисциплинарни наказания. В потвърждение на даденото обяснение ни бяха предоставени таблици с референтни цени за месо и обувки, разпределени по тарифни номера. Тази практика не кореспондира с методите за определяне на митническа стойност /чл. 36, ал. 2 от ЗМ/, както и с политиката на Световната търговска организация. Приложена е извадка от 271 броя ЕАД с немотивирани становища за определяне на митническа стойност. /Приложение № 6/

**1.5** Решението за определяне на митническа стойност следва да бъде издадено на основание чл. 15, ал. 2, т. 8, чл. 19 и чл. 36, ал. 2, т. 2 от ЗМ във връзка с чл. 27 и чл. 74 от ППЗМ.

/4-39/

8/14



Беше изискана справка за регистрираните ЕАД с код „В” в клетка 43 на ЕАД/ определена митническа стойност на основание чл. 36, ал. 2, т. 2/, разпределена по митници в структурата на РМД София за 2004 г. и 2005 г. За издадените решения за определяне на митническа стойност бе изискана информация от началниците на съответните Митници. От направения анализ на получената информация се получи следния резултат.

**Митница Калотина:**

От 01.01.2004 г. до 31.12.2004 г. са регистрирани **1461** броя ЕАД по код „В”, в това число 617 броя ЕАД в МБ Драгоман, 1 брой ЕАД в МБ Свободна зона Драгоман, 13 броя ЕАД в МП Калотина.

През 2004 г. в Митница Калотина са издадени **79** броя решения за определяне на митническа стойност на основание чл.36, ал.2, т.2 от Закона за митниците.

От 01.01.2005 г. до 31.12.2005 г. са регистрирани **1251** броя ЕАД по код „В”, в това число 572 броя ЕАД в МБ Драгоман, 4 броя ЕАД в МБ Свободна зона Драгоман, 25 броя ЕАД в МП Калотина.

През 2005 г. в Митница Калотина са издадени **76** броя решения за определяне на митническа стойност на основание чл.36, ал.2, т.2 от Закона за митниците.

**Митница София:**

От 01.01.2004 г. до 31.12.2004 г. са регистрирани **143** броя ЕАД по код „В”, в това число 31 броя ЕАД в МБ Илиянци, 1 брой ЕАД в МБ Обеля.

През 2004 г. в Митница София са издадени **11** броя решения за определяне на митническа стойност.

От 01.01.2005 г. до 31.12.2005 г. са регистрирани **301** броя ЕАД по код „В”, в това число 10 броя в МБ Илиянци.

През 2005 г. в Митница София са издадени **10** броя решения за определяне на нова митническа стойност.

**Митница Аерогара-София:**

От 01.01.2004 г. до 31.12.2004 г. са регистрирани **645** броя ЕАД по код „В”, в това число 168 броя ЕАД в МБ Горубляне, 359 броя ЕАД в МБ Кремиковци, 94 броя ЕАД в МБ Суходол, 1 брой ЕАД в МБ ТК Европа.

През 2004 г. в Митница Аерогара-София са издадени **28** броя решения за нова митническа стойност.

От 01.01.2005 г. до 31.12.2005 г. са регистрирани **1184** броя ЕАД по код „В”, в това число 52 броя ЕАД в МБ Горубляне, 1107 броя ЕАД в МБ Кремиковци, 3 броя ЕАД в МБ Суходол, 6 броя ЕАД в МБ ТК Европа.

През 2005 г. в Митница Аерогара-София са издадени **70** броя решения за нова митническа стойност.

**Митница Кулата:**

От 01.01.2005 г. до 31.12.2005 г. са регистрирани **216** броя ЕАД по код „В”.

През 2005 г. в Митница Кулата са издадени **42** броя решения за определяне на митническа стойност.

/4-39/

9/18

**1.6** Проверката в Митница Калотина констатира дванадесет броя решения за определяне на митническа стойност, издадени в нарушение на разпоредбите на чл.27, ал.2 от ППЗМ: „Решението трябва да бъде издадено в най-кратък срок, но не по-късно от 30 дни от започване на производството, с изключение на изрично посочени други срокове в закона или в правилника”. При издаване на решения за определяне на митническа стойност производството по издаването му започва с учредяване на обезпечение от декларатора на основание започната проверка и регистрирана митническа декларация за режим „внос”.

1. Решение № 66/05.02.2004 г. за определяне на митническа стойност на внасяни стоки по ЕАД № 5300/4-5708/19.12.2003 г. и ЕАД №5300/4-5709/19.12.2003 г., учредено обезпечение по чл.162 ал.1 от ППЗМ.

2. Решение № 71/06.02.2004 г. за определяне на митническа стойност на внасяни стоки по ЕАД № 5300/4-5815/29.12.2003 г., учредено обезпечение по чл.162, ал.1 от ППЗМ.

3. Решение № 246/26.04.2004 г. за определяне на митническа стойност на внасяни стоки по ЕАД № 5300/4-659/25.02.2004 г., учредено обезпечение по чл.162, ал.1 от ППЗМ.

4. Решение № 373/13.07.2004 г. за определяне на митническа стойност на внасяни стоки по ЕАД № 5300/4-1651/06.06.2004 г.

5. Решение № 459/23.08.2004 г. за определяне на митническа стойност на внасяни стоки по ЕАД № 5300/4-1323/05.05.2004 г., учредено обезпечение по чл.162, ал.1 от ППЗМ.

6. Решение № 460/23.08.2004 г., за определяне на митническа стойност на внасяни стоки по ЕАД № 5300/4-1348/08.05.2004 г., учредено обезпечение по чл.162, ал.1 от ППЗМ.

7. Решение № 462/23.08.2004 г., за определяне на митническа стойност на внасяни стоки по ЕАД № 5300/4-2055/17.07.2004 г., учредено обезпечение по чл.162, ал.1 от ППЗМ.

8. Решение № 463/23.08.2004 г., за определяне на митническа стойност на внасяни стоки по ЕАД № 5300/4-2054/17.07.2004 г. и ЕАД № 5300/4-2060/17.07.2004 г., учредено обезпечение по чл.162, ал., от ППЗМ.

9. Решение № 465/23.08.2004 г., за определяне на митническа стойност на внасяни стоки по ЕАД № 5300/4-2047/16.07.2004 г., учредено обезпечение по чл.162, ал.1 от ППЗМ.

10. Решение № 662/11.11.2004 г., за определяне на митническа стойност за внасяне на стоки по ЕАД № 5300/4-2374/01.09.2004 г., учредено обезпечение по чл.162, ал.1 от ППЗМ.

11. Решение № 663/11.11.2004 г., за определяне на митническа стойност за внасяне на стоки по ЕАД № 5300/4-2393/03.09.2004 г. и ЕАД №5300/4-2396/03.09.2004 г.

12. Решение № 665/15.11.2004 г., за определяне на митническа стойност за внасяне на стоки по ЕАД №5300/4-2763/14.10.2004 г./, учредено обезпечение по чл.162, ал.1 от ППЗМ.  
**/Приложение № 7/**

## **2. Прилагане на митнически режими внос, активно усъвършенстване и износ.**

В хода на проверката бяха установени по-съществени нарушения по прилагане на режим внос, а от проверените случаи на деклариран износ не бяха констатирани нарушения. По отношение на режим активно усъвършенстване предлагам разширяване обхвата на проверка извън района на РМД София. Конкретните резултати от проверката са:

14-39/

10/18

## 2.1 Митница Кулата:

**2.1.1** Проверката започна с анализ на задействаните входящите транзити от МП Кулата на определени рискови стоки с получаващи вътрешни митнически учреждения. При извършения анализ бе установено периодично преминаване на „еко продукти-брикети“ с изключително ниска митническа стойност и държава на произход Китай. В хронологичен порядък случая е следния:

На 10.12.2005 г. през МП Кулата преминава транспортно средство с № РВ 1015 АК;РВ 3391 ЕМ, превозващо еко продукти и минимални количества обувки и дрехи. Получаващо митническо учреждение е МБ Илиянци.

На 21.12.2005 г. през МП Кулата преминават две транспортни средства с №№ РВ 7299 ВВ;РВ 3095 ЕМ, РВ 8499 АМ;РВ 5260 ЕМ , превозващи еко продукти и минимални количества обувки и дрехи. Получаващо митническо учреждение е МБ Илиянци.

На 29.12.2005 г. през МП Кулата преминава транспортно средство с № РВ 5785 К;РВ 0637 ЕЕ, превозващо еко продукти и минимални количества работни облекла. Получаващо митническо учреждение е МБ Илиянци.

На 11.01.2006 г. през МП Кулата преминават три транспортни средства с №№ РВ 7269 АН;РВ 4302 ЕМ, РВ 8499 АМ;РВ 5260 ЕМ, РВ 2859 ХА;РВ 2115 ЕМ , превозващи еко продукти и минимални количества работни обувки. Получаващо митническо учреждение е МБ Илиянци.

На 15.01.2006 г. през МП Кулата преминават две транспортни средства с №№ РВ 2859 ХА;РВ 2115 ЕМ, РВ 8499 АМ;РВ 5260 ЕМ , превозващи еко продукти и минимални количества работни облекла и обувки. Получаващо митническо учреждение е МБ Троян.

На 23.01.2006 г. през МП Кулата преминават две транспортни средства с №№ РВ 7269 АН;РВ 4302 ЕМ , РВ 8499 АМ;РВ 5260 ЕМ , превозващи еко продукти и минимални количества работни обувки. Получаващо митническо учреждение е МБ Илиянци.

На 31.01.2006 г. през МП Кулата преминават три транспортни средства с №№ РВ 7269 АН;РВ 4302 ЕМ, РВ 5785 К;РВ 0637 ЕЕ, РВ 2859 ХА;РВ 2115 ЕМ , превозващи еко продукти и минимални количества работни облекла. Получаващи митнически учреждения са МБ Илиянци и МБ Горна Оряховица.

На 07.02.2006 г. през МП Кулата преминават две транспортни средства с №№ РВ 2859 ХА;РВ 2115 ЕМ, РВ 8499 АМ;РВ 5260 ЕМ, превозващи еко продукти и минимални количества работни облекла . Получаващо митническо учреждение е Митница Кулата.

На 19.02.2006 г. през МП Кулата преминават три транспортни средства с №№ РВ 1015 АК;РВ 3391 ЕМ, РВ 8499 АМ;РВ 5260 ЕМ, РВ 2859 ХА;РВ 2115 ЕМ , превозващи еко продукти и минимални количества работни облекла. Получаващи митнически учреждения са Митница Кулата и МБ Горна Оряховица. Двете транспортни средства, насочени към Митница Кулата са задържани за извършване на проверка. В следствие на предоставяне на информация от митническата администрация на Р. Гърция и необходимия доказателствен материал за преминаването на транспортните средства през територията на Р. Гърция, се установява, че на МП Промохон транспортните средства са преминали с дрехи и обувки. Същата стока е натоварена и на пристанището в гр. Солун. За извършената контрабанда са съставени два акта с №№ 77 и 78/23.02.2006 г. от Костадин Методиев Златков, н-к отдел „МРР“ при Митница Кулата. Образованите АНП за нарушение по чл. 223 от ЗМ прекратяват системното контрабандно преминаване на стоки под прикритието на „еко продукти“.

Всички преминавания на транспортните средства през МП Кулата са извършени в смяната на ст. инспектор Валентин Василев Симеонов ЕГН \_\_\_\_\_ и са регистрирани с митнически печат № \_\_\_\_\_

С цел получаване на информация за всички преминали превозни средства с товар „еко продукт“, беше проведена среща с началника на Митница Промохон. По време на срещата бяха

19-391

4/12

въведени номерата на транспортните средства и ТИР карнетите в митническата информационна система на Р.Гърция. В резултат на направената справка се оказва, че през територията на страната не са товарени и транзитно преминавали „еко продукти“ във въпросните превозни средства.

За получаване на официална информация относно вида, количеството и произхода на внесената в Р. България стока, бе изпратено писмо до Министъра на икономиката и финансите на Р. Гърция. След получаване на документите от митническата администрация на Р. Гърция ще бъде направено сравнение с тези, използвани на територията на Р. България и изготвен подробен доклад.

**2.1.2** В хода на проверката установихме, че на режим 4 "внос" за цялата 2004 г. на МП-Кулата са обмитявани само гръцки вестници с тарифен номер 490210000, предвид характера на стоката и ниската им фактурна и облагаема стойност, като точния брой е 78 ЕАД, за което се води специален регистър "Внос - 2405 - МП - Кулата".

В изключение на това на 31.12.2004 г. през МП - Кулата в страната са влезли 16 броя товарни автомобили с българска регистрация превозващи хладилни контейнери със сланина. Получател - вносител на стоката съгласно придружаващите документи е "УНИТЕМП" ООД, град Пловдив, Стоката е отразена, като замразена сланина от домашни свине и е с произход САЩ, с тарифен номер 020900110 и с общо тегло 398 864 кг.

На Гранична инспекция ветеринарен контрол и карантина / ГИВКК/ - Кулата са представени американски здравни сертификати, в които за "място на получаване" са посочени Пловдив и Варна. Представени са от фирмата вносител 16 броя митнически декларации от № 4-79/31.12.2004 г. до № 4-94/31.12.2004 г. ведно с "Декларация за гранични ветеринарни проверки на продукти", "Пратката се насочва за митническо обмитяване и извършване на физическа проверка" на ДВСК - Пловдив. Цитираните сертификати са обработени и заверени с два печата на НВМС и ГИВКК-Кулата, като за място на получаване е отразено складовата база в село Войводино, област Пловдив.

Внос на месо, месни и рибни продукти на територията на Република България се осъществява при спазване на разпоредбите на Заповед № РД-09-338 на Министъра на земеделието и горите /МЗГ/ от 14.05.2002 г. за внос на месо, месни и рибни продукти. В писмо - указание с рег.№ 44-00-0094/26.06.2002 г. на директора на Агенция "Митници" /АМ/ относно прилагане на Заповед № РД-09-338/14.05.2002 г. на МЗГ, по конкретно в III., т.1, т.2 и т.4 от същата заповед са упоменати действията на митническите служители и тези на Националната ветеринарно медицинска служба /НВМС/. От приложеното ветеринарномедицинско разрешително за внос с изх.№№ 1845/18.03.2004 г. и 3161/ 02.04.2004 г. е видно, че единствено и само органите на ДВСК-Пловдив е следвало да вземат проби за анализ, да възбранят стоката до пристигането на анализа, а разрешаване на вдигането на стоката и извършването на щателните митнически проверки следва да се извършат на Митница-Пловдив.

Митническите декларации са приклучени без да бъдат съобразени с приложените по режим "внос" международни документи, каквото е изискването на чл.68, ал.1, ал.2 и ал.3 от Закона за митниците.

В ЕАД № 4-79/31.12.2004 г. установихме наличието на подадена молба от управителя на фирмата вносител - "УНИТЕМП" ООД до началника на Митница-Кулата, с копие до директора на АМ, с искане да се оформи режим "внос" на МП-Кулата. Молбата е заведена в АМ с вх.№ 26-99-0001/ 03.01.2005 г., като липсва текст, от който да е видно, че молбата е уважена. В последствие молбата е заведена в Митница - Кулата с вх. № 6600-0002/05.01.2005 г., като отново липсва текст, от който да е видно, че молбата е уважена и е разрешено декларирането и оформянето на митнически режим "внос" на МП - Кулата в извън работното време на митническото учреждение.

Стоката е придружавана с международна товарителница (CMR), а не с КАРНЕТ ТИР като по този начин е избегнат митническият режим "входящ транзит", при който е налице отправно и получаващо митническо учреждение.

/4-39/

12/08

Стоката е регистрирана с кода на МП - Кулата 5405 с дата 31.12.2004 г. без да има писмено разрешение към този момент нито от Директора на Агенция "Митници", нито от негов заместник, нито от началника на Митница-Кулата и е обмитена на нулева ставка мито, съгласно митническата тарифа, като е платен само дължимия Данък върху добавена стойност /съгласно приложение № 5 на митническата тарифа, ставката на сланината до 24:00 часа на 31.12.2004 г. е нулева, а от 00:00 часа на 01.01.2005 г. митото, с което се облага стоката сланина е 40 % от фактурната ѝ стойност/.

С платежно нареждане от 31.12.2004 г. фирмата вносител "УНИТЕМП" ООД внася депозит в обслужващата я банка "Хеброс" АД, клон Пловдив, по сметка на Митница-Кулата в Банка ДСК, клон Петрич сумата от 62 528 лв., от които ДДС в размер на 59 829 лв. и такса опаковка 2 699 лв. В полето "Още пояснения" на платежното нареждане от 31.12.2004 г. е вписано – Депозит 4-79-94/31.12.2004 г. Това са номерата на митническите декларации /ЕАД/, за които е направен депозита.

От направената справка в системата БИМИС, върнатия отговор от РМД - София за състоянията, през които са преминали въпросните ЕАД на МП-Кулата е видно, че първата митническа декларация № 79/31.12.2004 г. е приета в 18:15 часа на 31.12.2004 г., а последната митническа декларация № 94/31.12.2004 г. е приета в 21:12 часа на 31.12.2004 г. Състоянията, през които са преминали ЕАД от № 4-79/31.12.2004 г. до № 4-94/31.12.2004 г. на МП - Кулата са "Приети ЕАД"; "Валидирани ЕАД"; "Изпълнени финансови условия", като и трите са от дати 31.12.2004 г. и започват от 18:15 часа до 21:15 часа.

Това означава, че фирмата вносител "УНИТЕМП" ООД, Пловдив е извършила нареждането на депозита в банката след 18:15 часа на 31.12.2004 г., което е малко вероятно предвид работното време на банките, още повече на 31.12.2004 г. Всичко това показва, че най-вероятно номерата на митническите декларации от № 4-79/31.12.2004 г. до № 4-94/31.12.2004 г. са предварително запазени и дадени от митнически служител от МП - Кулата на фирмата преди да се започне фактическото приемане и оформяне на декларациите.

Етапът "Разрешавам вдигането на стоките" е с дати 03, 04 и 05.01.2005 г., като не са вписани номерата на пломбите след направения физически контрол както в митническите декларации, така и в протоколите за извършената митническа проверка.

Към 31.12.2004 г. МП - Кулата не е имал самостоятелна банкова сметка и БИН, ресивьорска книга, която е задължителна, за да се извърши процеса обмитяване и нито един от служителите от МП – Кулата няма зачислен ресивьорски печат.

Етапите "вземането под отчет" и "изпълнени финансови условия" се изпълняват от ресивьора, което е уредено със заповед и на основание чл.53, ал.1, т.3 във връзка с т.8 от Правилата за организация на дейността и вътрешния ред в АМ /ПОДВРАМ/ от 14.06.2001 г. В процеса на обработка на ЕАД от № 4-79/31.12.2004 г. до № 4-94/31.12.2004 г. е видно, че етапът "изпълнени финансови условия" е изпълнен от митнически служители, които нямат съответното правомощие.

Две седмици по-късно със Заповед № 2/14.01.2005 г. на началника на Митница – Кулата и на основание чл.53, ал.1, т.3 във връзка с т.8 от ПОДВРАМ от 14.06.2001 г. и чл.11 от Инструкцията за ползването и съхраняването на печатите и тампонното мастило, използвано от митническата администрация, са определени митнически служители от МП – Кулата, отговорни за администрирането на приходите в Републиканския бюджет.

С писмо изх.№ 6100-0019/11.01.2005 г. на началника на Митница – Кулата е направено искане чрез директора на РМД – София до директора на дирекция "ФСДУС" при АМ за откриване на банкови сметки с БИН 7301 "Приходи в РБ", с наименование МП – Кулата и МП – Златарево.

С писмо изх.№ 1792/08.04.2005 г. директорът на "Банка ДСК" ЕАД клон Петрич уведомява, че са открити банкови сметки с БИН 7301 "Приходи в РБ" на МП – Кулата, считано от 08.04.2005 г. /Приложение № 8/

/4-39/

13/18

**2.2 МП Златарево, МП Гюешево и МП Логодаж:**

**2.2.1** При извършване на проверката установихме, че на МП – Логодаж е приключен транзит на режим "реекспорт" по задействано ЕАД № 4302/3-886/21.05.2004 г. от МБ – Горна Оряховица. Декларираната стока по транзита е бяло саламурено сирене от краве мляко – 8 000 кг. в 500 тенекии х 16 кг., като вложеното сухо мляко по ЕАД за режим "активно усъвършенстване" е 4302/5-1845/29.08.2003 г. – 3 940.10 кг. и 4302/5-1846 от 29.08.2003 г. – 6 459.90 кг. на стойност – 8000 EUR. Износител е "АЛ ГРУП" ЕООД, град София, а получател е "ИВ-КОЛОР" ДОО, град Скопие, като декларираната фактурна стойност е 11 609 EUR при курс 1.955830 лв. Транзитната декларация е придружена с ветеринарен сертификат за произход и здравословност на хранителните и техническите продукти от животински произход, издаден на 21.05.2004 г. от МЗГ.

Във връзка с подобен транзит от 2003 г. за износ на бяло саламурено сирене от краве мляко, с вложени 15 990 кг. сухо мляко в 16 000 кг. бяло саламурено сирене и поради възникнали съмнения около вложеното количество сухо мляко, с писмо изх.№ 7001-0039/16.12.2003 г., началникът на МП – Логодаж отправя запитване до Асоциацията на млекопреработвателите в България /АМБ/ за допустимите по БДС 2651-88 количества сухо мляко, вложени за 1 кг. бяло саламурено сирене от краве мляко. С писмо изх.№ 02/05.01.2004 г. изп.директор на АМБ - г-н М.Велков отговаря, че 1 кг. бяло саламурено сирене по БДС 2651-88 се произвежда от 6,6 – 6,7 литра краве мляко с 3,6 – 3,7 % масленост и 8,5 % сух безмаслен остатък. Стандартното възстановено мляко се получава, като 1 кг. сухо пълномаслено мляко с 25% масленост се разтваря във вода до 8 литра възстановен обем, като сухото вещество е 12%. Единствено при тези условия влиянието на сухото мляко върху качеството на сиренето е незначително, а при всички други условия, сиренето е негодно и извън БДС 2651-88.

От този анализ направихме извода, че изнесените 8 000 кг. бяло саламурено сирене с вложените в него 10 400 кг. сухо мляко са нереални, тъй като 8000 кг х 6,7 литра са 53 600 литра прясно мляко. В 1 кг. сирене има до 30% възстановено прясно мляко или максимум 16 080 литра възстановено прясно мляко, като 16 080 литра / 8 х 2 010 кг. сухо мляко/. Налице е остатък от 8 390 кг. сухо мляко, който е деклариран като вложен, но не би следвало да е така, защото качеството на бялото саламурено сирене от краве мляко ще излезе извън БДС 2651-88.

При извършване на проверката установихме, че на МП – Златарево за 2004 г. – 2005 г. са приключени 39 транзита на режим "реекспорт" на бяло саламурено сирене, задействани от МБ – Габрово, а на МП – Гюешево за 2004 г. – 2005 г. са приключени 61 транзита, задействани от МБ – Габрово. Поради това, че МБ – Габрово и МБ – Горна Оряховица са извън обхвата на РМД – София, и установеното декларирано в повече сухо мляко, което е вложено в други продукти, извън това ЕАД, предлагам Инспекторатът на Министерството на финансите да извърши проверка на същите по отношение на задействаните режими "реекспорт" с предшестваш режим "активно усъвършенстване" за периода 2004 г. – 2005 г. /Приложение № 9/

**2.3 Митница Калотина:**

**2.3.1** Физическият контрол на стоките, декларирани за режим внос пред Митница „Калотина“ се извършва в склад, находящ се в с. Гурмазово, община Божурище, собственост на ЕТ – Димитър Танев. Складът е отдалечен на 40 километра от митническото учреждение и се намира непосредствено до гр. София. Няма писмени искания, както и разрешения за проверки на стоки извън митническото учреждение /чл. 152, ал. 2 от ППЗМ/ за 2004 г. и 2005 г. Тези проверки могат да бъдат извършвани в гр. Драгоман, индустриална зона в митнически склад

14-39/

14/18

тип А, разрешение № ВГ 5999/71/000169, с титуляр „МАТ СЕРВИЗ“ ЕООД. На практика се получава, че физическият контрол на превозното средство се извършва в с. Гурмазово, а регистрирането на ЕАД и разрешаване вдигане на стоката се осъществява в Митница Калотина. Служителите не дадоха смислено обяснение каква е причината стоките с произход Китай и Турция да се проверяват във въпросния склад.

**2.3.2** Извършен бе анализ на приключените входящи транзити на рискови стоки в Митница Калотина, в следствие на който се установи регистриране на ЕАД № 5302/7-864/10.10.2005 г. за режим складиране на стоки /сол и бебешки обувки с държава на произход Китай /. Поради ниската митническа стойност на готварската сол и високите транспортни разходи за доставката ѝ, номера на превозното средство беше включено в писмото до Министъра на икономиката и финансите на Р. Гърция. Готварската сол е поставена под режим внос с ЕАД № 4-3187/24.11.2005 г. След получаване на документите от митническата администрация на Р. Гърция ще бъде направено сравнение с тези използвани на територията на Р. България и изготвен подробен доклад.

## 2.4 Митница София:

**2.4.1** На база получени лабораторни експертизи в Митница София, с писмо рег. индекс. № 4421/228/17.09.2005 г на ЦМУ на Агенция Митници, в които се съдържат данни за несъответствие на декларираните тарифни номера за осолено месо, началникът на Митница София издава решения за промяна на тарифен номер в ЕАД и БИМИС и донасяне от декларатора на разликата в дължимите митни сборове. Решение № 9307-00858/03.10.2005 г. за „Вивекта БГ“ ЕООД и Решение № 9307-0085 П/03.10.2005 г. за „Пектра БГ“ ЕООД. Проверката установи, че писмото с получените лабораторни експертизи не е резолирано до отдел „МРР“ за преценка на събраните доказателства и даване на становище относно квалифициране на нарушението /чл. 234, ал. 1 или чл. 238, ал. 1 от ЗМ/. Няма образувани АНП в Митница София по тези случаи. За „Пектра БГ“ ЕООД има дадено становище от отдел „МРР“, касаещо аналогичен случай от 26.05.2005 г. с лабораторни експертизи по 22 бр. ЕАД, регистрирани в МБ Илианци.

**2.4.2** Издадено Решение с № Б-47-0217/01.07.2004 г. за корекция в ЕАД и донасяне на митни сборове, акциз и ДДС, въз основа на резултатите от лабораторна експертиза с установен тарифен номер, различен от декларирания и ставка на акциз. По случая няма становище от отдел „МРР“, както и образувана АНП.

**2.4.3** Приета и регистрирана ЕАД № 5000/4-55239/29.07.2005 г., с тарифен № 16023211, съответстващ на обработено с марината пилешко месо, въпреки дадени указания относно тарифно класиране с писмо № 44/73/03.05.2005 г. на ЦМУ на Агенция Митници.

**2.4.4** На 02.12.2003 г. в МБ Обеля е регистрирана ЕАД с № 5004/4-9394/02.12.2003 г., която оформя режим внос на медикаменти за „Софарма“ АД. С молба вх. № С47-0156/08.04.2004 г., изпълнителния директор на дружеството уведомява Митница София, че количеството на внесените медикаменти е пет пъти повече от декларираното. С Решение № С 47-0156/ 31.05.2004 г., началникът на Митница София установява допуснатата грешка и на основание чл. 84 от ЗМ извършва повторна проверка на ЕАД за режим внос. Резултатът от извършената проверка е задължение за „Софарма“ АД да довнесе ДДС в размер на 48 888 лева. При този случай не става ясно как е разрешено вдигането на стоката, проверявано ли е дали декларираното количество отговаря на наличното, както и дългия период /5 месеца/, през който декларатора установява, че внесеното количество е повече от декларираното.

**2.4.5** Началникът на Митница София издава Решение с № 4400-0017/09.08.2004 г. за донасяне мито и ДДС, което се основава на резултата от проверка по линия на международното сътрудничество с Чешките митнически власти. При проверката се установява,

/4-39/

15/18

че използваните фактури от „Нестле София“ за оформяне на вноса с ЕАД № 5000/4-581/07.01.2004 г. не отговарят на изискванията за преференциален произход. Внесената „какаова дробинка“ е с произход от Брега на слоновата кост и не може да ползва чешки преференциален произход. При този случай е налице осъществен състав на чл. 234 от ЗМ /митническа измама/, но няма образувана административно-наказателна преписка в Митница София. /Приложение № 10/

## 2.5 Митница Аерогара-София:

**2.5.1** Извършен бе анализ на приключените входящи транзити на рискови стоки в Митница Аерогара-София, в следствие на който се установи регистриране на ЕАД № 5102/4-16874/13.10.2005 г. за режим внос на стоки /сол и обувки с държава на произход Китай /. Поради ниската митническа стойност на готварската сол и високите транспорти разходи за доставката и номера на превозното средство, беше включено в писмото до Министъра на икономиката и финансите на Р. Гърция. След получаване на документите от митническата администрация на Р. Гърция ще бъде направено сравнение с тези използвани на територията на Р. България и изготвен подробен доклад.

**2.5.2** С писмо рег. индекс № 44-17-0658/07.04.20004 г. ЦМУ на Агенция Митници изпраща на МБ Кремиковци резултатите от лабораторни експертизи по ЕАД за режим внос на „замразени мариновани пилешки бутчета“. Анализът показва, че тези меса не могат да бъдат класирани в глава 16 на КН и се дават указания за тарифното класиране на същите в глава 2 на КН. На база тези резултати е издадено Решение № 239/13.05.2004 г. от началника на Митница Аерогара-София за промяна на тарифен номер и доплащане на митни сборове и ДДС. На база този и други аналогични случаи, директорът на Агенция митници дава указание относно тарифното класиране на „мариновани пилешки разфасовки“. Следва ново указание за тарифното класиране на тези меса, дадено с писмо рег. индекс № 44/73/03.05.2005 г. на директора на Агенция Митници, в което се потвърждава тарифното класиране на тези меса в глава 2 на КН. Проверката установи, че в периода от 01.03.2004 г. до 26.05.2005 г. в МБ Кремиковци са регистрирани 32 броя ЕАД за режим внос с тарифен № 160232110 /глава 16/, от които 15 броя без взети проби за лабораторен анализ. За същия период в МБ Горубляне са регистрирани 21 броя ЕАД с тарифен № 160232110 /глава 16/, от които 5 броя без взети проби за лабораторен анализ. За регистрираните ЕАД с взети проби за лабораторни анализи са издадени решения за довносяне на митни сборове и ДДС. От установеното може да се направи извода, че Митница Аерогара-София няма утвърдена практика относно тарифното класиране на „маринованите пилешки меса“.

**2.5.3** Проверката установи, че по отношение на издадените Решения №№ Ф-11, Ф-10, Ф-12/2005 г. на началника на Митница Аерогара-София за довносяне на митни сборове и ДДС, няма становища на отдел „МРР“, относно образуване на АНП по чл. 234 или чл. 238 от ЗМ.. /Приложение № 11/

## III. ИЗВОДИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

1. Не е упражняван контрол върху административно-наказателния процес в Митница Калотина.

2. В Митница Калотина, Митница София, Митница Аерогара-София и Митница Кулата не са образувани процедури по чл. 102, ал. 2 от ППЗМ и не са издавани

14-39/

16/18



мотивирани решения за определяне на митническа стойност при приемане и регистриране на декларации за режим „внос“ с код „В“ в клетка 43 на ЕАД.

3. В Митница София и Митница Аерогара-София са издавани немотивирани становища за определяне на митническа стойност на основание чл. 36, ал. 2, т. 2 от ЗМ.

4. При определяне на митническата стойност са прилагани минимални или референтни стойности по групи стоки по указания на ръководството на Агенция Митници. Тази практика не кореспондира както с методите за определяне на митническа стойност /чл. 36, ал. 2 от ЗМ/, така и с принципите и разпоредбите на Споразумението за прилагане на чл. VII от Общото Споразумение по митата и търговията, а също така генерира немотивирани становища на служители от отдел „Тарифна политика“.

5. От констатираните преминавания през МП Кулата на 19 броя транспортни средства, превозващи „еко продукт“ в периода от 10.12.2005 г. до 19.02.2006 г., регистрирани в смяната на ст. инспектор Валентин Василев Симеонов ЕГН и обработени с митнически печат № [ ] , може да се направи основателно предположение, че се касае за организиран контрабанден канал за внос на китайски стоки с участието на служители от МП Кулата.

РЪКОВОДИТЕЛ НА ИНСПЕКТОРАТА:

  
ДИАНА ИВАНОВА

Изготви: