

# ФИСКАЛЕН КОНТРОЛ ВЪРХУ ДВИЖЕНИЕТО НА СТОКИ С ВИСОК ФИСКАЛЕН РИСК

## I.Общи положения

С Държавен вестник бр. 109 от 2013, в сила от 01.01.2014 в ДОПК е създадена нова глава петнадесета а- „Фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск“. В ДОПК липсва изричен списък на стоките с висок фискален риск. Последният се утвърждава със заповед на министъра на финансите по предложение на изпълнителния директор на Националната агенция по приходите. Заповедта на министъра на финансите съдържаща стоките с висок фискален риск се публикува на интернет страницата на Министерството на финансите и Националната агенция по приходите.

Със заповед № ЗМФ -4 от 02.01.2014 министърът на финансите е утвърдил списъка на стоките с висок фискален риск с кодове по комбинираната номенклатура за 2013. Стоките с висок фискален риск са посочени в приложение № 1, неразделна част от горепосочената заповед в 18 позиции. Списъкът на стоките е следния:

- меса от животни от рода на едрия рогат добитък, пресни или охладени;
- меса от животни от рода на едрия рогат добитък, замразени;
- меса от рода на свинете, пресни, охладени и замразени;
- карантии годни за консумация, от животни от едрия рогат добитък, свинете, овцете, козите, конете, магаретата, мулетата или катърите, пресни, охладени или замразени;
- меса и карантии от птици- пресни, замразени или охладени;
- мляко и сметана, концентрирани или с прибавка на захар или други подсладители;
- захар от захарна тръстика или цвекло и химическо чиста захароза, в твърдо състояние;
- картофи, пресни или охладени;
- домати, пресни или охладени;
- лук, шалот, чесън, праз или други лукови зеленчуци, пресни или охладени;
- цитрусови плодове, пресни или охладени;
- грозде, прясно или сушено;
- ябълки, круши и дюли, пресни;
- краставици и корнишони, пресни или охладени;
- бобови зеленчуци, със или без шушулките, пресни или охладени;
- пиперки от вида *Capsicum* или от вида *Pimenta*;

- брашно пшеничено или брашно от смес от пшеница и ръж;
- слънчогледово или масло от шафранка /safflower/ и техните фракции-сурови масла.

Фискалният контрол върху стоки с висок фискален риск представлява 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. На фискален контрол подлежи движението на всички стоки с висок фискален риск, посочени в заповедта на министъра на финансите, независимо от мястото на получаване/разтоварване на стоката – територията на страната, територията на друга държава – членка на Европейския съюз, или територията на трета страна<sup>1</sup>. Единствено стоките с висок фискален риск, които са под митнически режим не подлежат на контрол по реда на ДОПК. Това е така, защото стоките под митнически режим се контролират от митническата администрация, а не от органите по приходите. Органите по приходите имат право да проверяват и спират всички транспортни средства с оглед установяване на обстоятелството, дали превозваната стока е с висок фискален риск.

Контролът върху движението на стоките с висок фискален риск се осъществява от органи по приходите, оправомощени със заповед на изпълнителния директор на Националната агенция по приходите, без да е необходимо изрично писмено възлагане. Контролът включва следните действия:

- спиране на транспортно средство с товарносимост над 3 тона<sup>2</sup>, превозващо стока на територията на Република България, проверка дали превозваната стока е стока с висок фискален риск, проверка на документите, придружаващи стоката, относно вида и количеството ѝ, идентификация на доставчика/продавача и/или получателя/купувача на стоката, както и мястото на получаване/разтоварване на стоката;
- поставяне на технически средства за контрол на транспортното средство и печат/щепел с надпис "висок фискален риск" върху превозния документ;
- проверка на документ за самоличност на водача;
- деклариране от водача пред органа по приходите на данни за вида и количеството на стоката, за изпращача и получателя, за мястото и датата на получаване на стоката, както и очаквания час на пристигане, в случай че липсват документи или документите не съдържат тези данни;
- уведомяване от водача на транспортното средство на получателя/купувача и/или изпращача/продавача на стоката, за извършения фискален контрол върху движението на стоката и за поставените технически средства за контрол и за задължението на получателя/купувача да присъства на мястото на получаване/разтоварване на стоката;

5. задължение на водача на транспортното средство да запази целостта и да не поврежда техническите средства за контрол, поставени от органа по приходите;

---

<sup>1</sup> чл. 127а, ал. 2 от ДОПК

<sup>2</sup> контролът може да се осъществява и върху транспортни средства с товарносимост под 3 тона, при условие, че получателят на стоката цели заобикаляне на проверката.

6. задължение на водача на транспортното средство да достави превозваната стока на мястото на получаването/разтоварването ѝ, въведено в техническите средства за контрол;
7. задължение на водача на транспортното средство да достави превозваната стока на мястото, през което транспортното средство следва да напусне територията на страната, в случаите на транзитно преминаване през територията на Република България;
8. задължение на водача на транспортното средство да присъства при премахването на техническите средства за контрол от транспортното средство от органа по приходите.

Съобразно разпоредбата на чл. 13, ал. 2, т. 3 от ДОПК при фискален контрол водачът на транспортното средство е длъжен да декларира пред органа по приходите данни за вида и количеството на стоката, за изпращача и получателя, за мястото и датата на получаване на стоката, както и да заяви очаквания час на пристигане, в случай че липсват документи или документите не съдържат тези данни. Декларацията на водача, информацията за движението на стоките с висок фискален риск и действията по фискален контрол на органите по приходите се вписват в електронен регистър "Фискален контрол".

За всяко действие при извършването на фискалния контрол върху движението на стоки се съставя протокол. Действията на органа по приходите, обективирани в протокол подлежат на обжалване по реда за обжалване на действията по обезпечаване на доказателства<sup>3</sup>. Жалбата няма суспензивен ефект, т.е. не спира изпълнението. Жалбата се подава в 14 дневен срок от извършване на действието пред териториалния директор по местонахождение на обекта, които се произнася с мотивирано решение в едномесечен срок. При непроизнасяне в срок или отхвърляне на жалбата, съответното действие може да се обжалва пред административния съд по местонахождението на териториалната дирекция по отношение на неговата законосъобразност. Определението, с което се произнася съдът е окончателно.

## **2. Предварителни обезпечителни мерки върху имуществото на получателя на стоката за обезпечаване на вземанията за данъци**

Органите по приходите, извършващи фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск, съобразно разпоредбата на чл. 127а, ал. 5 от ДОПК не могат да установяват задължения за данъци. Това означава, че тези органи не могат да издават ревизионни актове, а само индивидуални административни актове по контрол върху движението на стоките с висок фискален риск<sup>4</sup>.

Предварителните обезпечителни мерки се налагат от публичния изпълнител върху имуществото на получателя по искане на органа по приходите упражняващ фискален контрол.

---

<sup>3</sup> чл. 127 ж във връзка с чл. 41 от ДОПК.

<sup>4</sup> чл. 127 ж., ал. 1 във връзка с чл. 127а, ал. 5 от ДОПК.

Обезпечителната мярка е в размер на не по-малко от 30 на сто от пазарната стойност на стоките<sup>5</sup>.

Видовете обезпечителни мерки, които може да наложи публичния изпълнител за предполагаеми вземания за данъци са посочени в чл. 198, ал. 1 от ДОПК. Предварителните обезпечителни мерки се налагат с постановление на публичния изпълнител и се обжалват по реда на чл. 197 от ДОПК. Предварителните обезпечителни мерки се налагат в случаите посочени в чл. 121а, ал. 1 и ал. 2 от ДОПК. Те са следните:

1. нарушаване целостта на техническите средства за контрол;
2. неспазване на забраната получателя/купувачът да не се разпорежда със стоката до получаването/разтоварването ѝ;
3. несъответствие между посоченото в документите и установеното при проверката вид и/или количество на стоката;
4. неявяване на водача на транспортното средство или на получателя/купувача на стоката на мястото на получаването/разтоварването ѝ;
5. когато органът по приходите установи, че при последващо разпореждане със стоката събирането на дължимите данъци ще бъде невъзможно или значително ще се затрудни.

Когато са налице хипотезите на чл. 121а, ал. 1 и 2 от ДОПК органът по приходите предприема и действия по обезпечаване на доказателства със срок на до 72 часа без разрешение на съда, като стоката и документите за стоката се изземват. В този случай забраната за разпореждане по [чл. 13, ал. 3, т. 4](#) от ДОПК<sup>6</sup> продължава своето действие, а стоката се освобождава 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 ѝ.

Действието на наложените предварителни обезпечителни мерки е 6 месеца, като в рамките на този срок действието може да бъде продължено с обезпечителни мерки от същия вид върху същото имущество. След изтичане на 6 месечния срок действието на

---

<sup>5</sup> определяне на пазарната цена на стоките се извършва, съобразно НАРЕДБА № Н-9 от 14.08.2006 г. за реда и начините за прилагане на методите за определяне на пазарните цени. В ДОПК липсва правна норма, която да определя кои ще възложи изготвяне на пазарната цена- органа по приходите, извършващ фискален контрол или публичния изпълнител. От друга страна нормата на чл. 121 а от ДОПК по отношение на предварителни обезпечителни мерки за задължение за ДДС ще се прилага само в хипотезата на чл.27, ал. 3 от ЗДДС. Когато получателят по доставката не е свързано лице, или е свързано лице и има право на данъчен кредит обезпечителната мярка за задължение за ДДС следва да се определи върху данъчна основа определена по реда на чл. 26 от ЗДДС.

<sup>6</sup> получател/купувач на стоката, е длъжен да не се разпорежда със стоката до получаването/разтоварването ѝ освен в случай на представяне пред органа по приходите 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

предварителните обезпечителни мерки се прекратява. В случай, че мярката е издадена със срок по-малък от 4 месеца, продължаването на обезпечителните мерки от същия вид върху същото имущество се извършва по реда на [чл. 121](#) или [195](#) от ДОПК. В този случай, считам, че намира приложение на разпоредбата на чл. 121, ал. 4 от ДОПК, а именно ако не е издаден ревизионен акт или не е направено искане за продължаване на мярката пред административния съд, същата се прекратява. Следва да се отбележи, че в случай, че получателят на стоките с висок фискален риск не представи обезпечение в срок от 72 часа от изземването им, а за бързоразвалящи се стоки в срок до 24 часа, последните се считат за изоставени в полза на държавата. Индивидуалният административен акт, който се издава в този случай е протокол за вида и количеството на изоставената в полза на държавата стока и в регистър "Фискален контрол".

Не всеки протокол за извършена проверка представлява индивидуален административен акт. Не са индивидуални административни актове, протоколите по чл. 50 от ДОПК, за които извършените по тях действия не подлежат на самостоятелно обжалване<sup>7</sup>. Протоколите за извършени проверки се ползват с доказателствена сила за установените с тях факти и обстоятелства.

По силата на чл. 127 ж, ал.1 от ДОПК всяко едно действие на органа по приходите при извършване на фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск подлежи на обжалване.Редът за обжалване е този по чл. 41 от ДОПК, като жалбата не спира изпълнението. Във връзка с гореизложеното, считам, че неправилно в свое Определение № 1529 от 16.06.2014 г. ч. адм. д. № 1602/2014 г., Административен съд- гр.Пловдив е приел, че протоколите за извършена проверка на стоки с висок фискален риск не подлежат на самостоятелно обжалване. В случай, че с издадените протоколи за извършена проверка се засягат права, свободи или законни интереси на отделни граждани или организации и на снование чл. 127 ж, ал. 1 от ДОПК, считам, че същите подлежат на самостоятелно съдебно обжалване.

### **3. Фискален контрол при вътреобщностно придобиване на стоки с висок фискален риск**

При вътреобщностното придобиване на стоки фискалния контрол ще се осъществява при влизане на транспортното средство на територията на страната на фискалния контролен пункт. Контролът ще се осъществява от органът по приходите, които имат право да поставят технически средства<sup>8</sup> за контрол на транспортното средство и печат/щемпел с надпис "висок фискален риск – вътреобщностно придобиване" върху превозния документ. За това действие се съставя протокол по чл. 127а, ал. 6 от ДОПК.

Фискалните контролни пунктове се организират в непосредствена близост до граничните контролно пропускателни пунктове. Техническите средства за контрол се отстраняват от орган по приходите на мястото на разтоварване на стоката. Фискалните контролни пунктове са обособени места, участващи от пътната мрежа или територии на

---

<sup>7</sup> аргумент от чл. 50, ал. 2, т. 11 от ДОПК.

<sup>8</sup> В §1, т. 26 от ДОПК е дадена легална дефиниция на „Технически средства за контрол на стоки с висок фискален риск“. Това са обикновена пломба, специална пломба с GPS устройство, стикер и други средства за контрол, които се осигуряват от органите по приходите.

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<sup>9</sup>. Конкретното местоположение не фискалните контролни пунктове се определя със заповед на изпълнителния директор на Националната агенция за приходите след съгласуване с Агенция „Пътна инфраструктура“.

Техническите средства за контрол се отстраняват не по-късно от 4 часа от заявления от водача час съгласно декларираното от него, по реда на [чл. 13, ал. 2, т. 3](#) от ДОПК. Водачът на транспортното средство е длъжен да изпълни всички изисквания по чл. 13, ал. 2 от ДОПК, а получателя/купувача тези по алинея 3 на същия член. Техническите средства за контрол се поставят на транспортното средство, като за това обстоятелство се съставя протокол екземпляр от който се предоставя на водача на транспортното средство и на лицето, придружаващо стоката. Съобразно разпоредбата на чл. 18, ал. 3 от наредба № Н-2 от 30 януари 2014 г органът по приходите, поставил техническите средства за контрол, въвежда в регистър „Фискален контрол“ данни за:

- изпращача на стоката;
- получателя на стоката;
- вида и количеството на стоката;
- мястото на получаване/разтоварване на стоката;
- датата и очаквания час на получаване/разтоварване на стоката;
- контролния номер на поставените технически средства за контрол;
- датата и часа на поставяне на техническите средства за контрол;
- номера и датата на протокола;
- други данни от протокола.

За отстраняване на техническите средства за контрол органът по приходите съставя протокол, в който отразява 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. Когато се установи несъответствие във вида и количеството на стоката това обстоятелство се отразява в протокола. В този случай наличната стока се освобождава само когато получателят ѝ представи обезпечение в размер на данъчните

---

<sup>9</sup> чл. 6, ал. 2 от наредба № Н-2 от 30 януари 2014 г. 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.

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<sup>10</sup>.

При вътреобщностно придобиване на стоки с висок фискален риск приложение намира и разпоредбата на чл. 121а от ДОПК /относно налагане на предварителни обезпечителни мерки/, както и разпоредбата на чл. 127б от ДОПК.

Когато е подадено уведомление по [чл. 13, ал. 3, т. 1](#) от ДОПК, за промяна на датата, часа и мястото на получаване/разтоварване на стоката отстраняването на техническите средства за контрол се извършва не по-късно от 24 часа от подаване на уведомлението. В случай, че получателя/купувачът се разпореди със стоката преди отстраняване на техническите средства за контрол, разпореждането е недействително спрямо държавата<sup>11</sup>. Нарушенията изискванията на чл. 127 в от ДОПК ще доведат до отказ от правото на приспадане на данъчен кредит в лицето на придобиващия по вътреобщностно придобиване. Освен това разпореждането със стока в хипотезата на чл. 121, ал. 7 във връзка с чл. 13, ал. 3, т. 4 от ДОПК също води до отказ на правото на приспадане на данъчен кредит за крайния купувач.

#### **4. Фискален контрол при вътреобщностна доставка на стоки с висок фискален риск**

В случаите на вътреобщностна доставка на стоки с висок фискален риск преди излизане на транспортното средство от територията на страната на фискалния контролен пункт органът по приходите може да извършва проверка и оглед на превозваната стока, както и на документите, придружаващи стоката. Проверката включва и проверка в системата за валидността на ДДС номера на доставчика/продавача, посочен във фактурата. При вътреобщностна доставка на стоки с висок фискален риск не намира приложение разпоредбата на чл. 121а от ДОПК /относно налагане на предварителни обезпечителни мерки/ и чл. 13, ал. 3 от същия кодекс. Прилагат се само разпоредбите на чл. 13, ал. 2, чл. 127 а и чл. 127б от ДОПК.

28.10.2014

автор Любомир Владикин

---

<sup>10</sup> чл. 18 ,ал. 7 от наредба № Н-2 от 30 януари 2014 г. 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.

<sup>11</sup> чл. 121 а, ал. 7 във връзка с чл. 13, ал. 3, т. 4 от ДОПК