НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

1000 София, бул. "Княз Александър Дондуков" № 52 Телефон: 0700 18 700 Факс: (02) 9859 3099

З А П О В Е Д

№ ЗЦУ - 1149

София, ...25...03...**2020 г.**

На основание чл. 10, ал. 1, т. 1 и т. 17 от ***Закона за Националната агенция за приходите***, чл. 110, ал. 4, чл. 127а, ал. 1 и чл. 279, ал. 1 от ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс*** (ДОПК), чл. 355, ал. 5 от ***Кодекса за социално осигуряване*** (КСО), чл. 85, ал. 1 и ал. 2 от ***Закона за данъците върху доходите на физическите лица*** (ЗДДФЛ), чл. 278, ал. 1 от ***Закона за корпоративното подоходно облагане*** (ЗКПО), чл. 193, ал. 2 от ***Закона за данък върху добавената стойност*** (ЗДДС), чл. 105 от ***Закона за здравното осигуряване*** (ЗЗО), чл. 19, ал. 1 от ***Закона за статистика на вътрешнообщностната търговия със стоки*** (ЗСВОТС), чл. 22, ал. 1 от ***Закона за данък върху застрахователните премии*** (ЗДЗП), чл. 6, ал. 1 от ***Закона за ограничаване на плащанията в брой*** (ЗОПБ), чл. 128, ал. 4 от ***Закона за акцизите и данъчните складове*** (ЗАДС), чл. 28, ал. 2 от ***Закона за безмитната търговия*** (ЗБТ), чл. 32, ал. 1 и ал. 2 от ***Закона за гарантиране на вземания на работници и служители при несъстоятелност на работодателя*** (ЗГВРСНР), чл. 18, ал. 12, изр. второ, във връзка с чл. 17, т. 3 от ***Валутния закон*** (ВЗ), чл. 36, ал. 1 от ***Закона за административното регулиране на икономическите дейности, свързани с нефт и продукти с нефтен произход*** (ЗАРИДСНПНП), във връзка с чл. 37, ал. 1 и чл. 47, ал. 1 и ал. 2 от ***Закона за административните нарушения и наказания*** (ЗАНН)

1. УПЪЛНОМОЩАВАМ:

1.1. Териториалните директори на Националната агенция за приходите (НАП), техните заместници, директора на дирекция „Средни данъкоплатци и осигурители" при ТД на НАП София, както и началниците на отдели „Оперативни

дейности“ в дирекция „Оперативни дейности“ в Главна дирекция „Фискален контрол“ в Централно управление на НАП (ЦУ на НАП) да издават наказателни постановления за налагане на административни наказания за нарушения, регламентирани в:

а) чл. 275, чл. 277, чл. 278, чл. 278а, чл. 278в и чл. 278г от ДОПК, с изключение на случаите, когато нарушението е извършено от орган по приходите публичен изпълнител или друг служител на НАП;

б) чл. 355 от КСО;

в) чл. 266 от ЗКПО;

г) чл. 185, чл. 191 и чл. 189 от ЗДДС;

д) чл. 103 и чл. 104 от ЗЗО;

е) чл. 31 от ЗГВРСНР;

ж) чл. 24, чл. 25, чл. 26, чл. 27 от ЗБТ;

з) чл. 128, ал. 4 от ЗАДС;

и) чл. 31 от ЗАНН.

1.2. Териториалните директори на НАП, техните заместници, директорите на дирекции “Обслужване” в ТД на НАП, директорите (ръководителите) на офиси при ТД на НАП, началника на отдел „Услуги за клиенти” при ТД на НАП “Големи данъкоплатци и осигурители”, директора на дирекция „Средни данъкоплатци и осигурители“ при ТД на НАП София да издават наказателни постановления за налагане на административни наказания за нарушения, регламентирани в:

а) чл. 273 от ДОПК;

б) чл. 261, чл. 262 и чл. 262а от ЗКПО;

в) чл. 178, чл. 179 и 181 от ЗДДС;

г) чл. 80, чл. 80а и чл. 83 от ЗДДФЛ;

д) чл. 355 от КСО;

е) чл. 20 от ЗДЗП;

ж) чл. 31 от ЗАНН.

1.3. Териториалните директори на НАП, техните заместници, директора на дирекция „Средни данъкоплатци и осигурители“ при ТД на НАП София, дирекция

„Контрол“ и дирекция „Обслужване“ в ТД на НАП, началниците на отдели „Оперативни дейности“ в дирекция „Оперативни дейности“ в Главна дирекция „Фискален контрол“ в ЦУ на НАП и началника на отдел „Контрол” в ТД на НАП „Големи данъкоплатци и осигурители“ София да издават наказателни постановления за налагане на административни наказания за нарушения, регламентирани в:

а) чл. 273 от ДОПК;

б) чл. 263, чл. 264, чл. 265, чл. 267, чл. 276, чл. 277, чл. 277а, чл. 277б, чл. 277в и чл. 277г от ЗКПО;

в) чл. 180, чл. 180а, чл. 180б, чл. 181а, чл. 181б, чл. 181в, чл. 181г, чл. 181д, чл. 182, чл. 183, чл. 184, чл. 185а, чл. 185б и чл. 191а от ЗДДС;

г) чл. 80б, чл. 81, чл. 81а, чл. 82 и чл. 84 от ЗДДФЛ;

д) чл. 20 и чл. 21 от ЗДЗП;

е) чл. 31 и чл. 32 от ЗАНН;

ж) чл. 18, ал. 6 и чл. 18, ал. 7, т. 2 от ВЗ и нормативните актове по неговото прилагане;

з) чл. 29 и чл. 32, ал. 4 от ЗАРИДСНПНП,

както и да издават постановления за прекратяване на изпълнението на административните наказания и принудителните административни мерки по чл. 18, ал. 10 от ВЗ и да прилагат мерките за въздействие по чл. 17, т. 3 от ВЗ.

1.4. Директорите на дирекции “Събиране” в ТД на НАП, началника на отдел „Събиране“ в ТД на НАП “Големи данъкоплатци и осигурители” - София и началника на отдел „Събиране“ в дирекция „Средни данъкоплатци и осигурители“ при ТД на НАП – София да издават наказателни постановления за налагане на административни наказания за нарушения, регламентирани в чл. 273 от ДОПК.

1.5. Териториалните директори на НАП и техните заместници да издават наказателни постановления за налагане на административни наказания за нарушения, регламентирани в чл. 17 от ЗСВОТС и чл. 180в от ЗДДС.

1.6. Териториалните директори на НАП и техните заместници, директора на дирекция „Средни данъкоплатци и осигурители“ при ТД на НАП София да

издават наказателни постановления за налагане на административни наказания за нарушения на чл. 5 от ЗОПБ.

1.7. Директорите (ръководителите) на офиси при ТД на НАП да издават наказателни постановления за налагане на административни наказания за нарушения, регламентирани в:

а) чл. 103 и чл. 104 от ЗЗО;

б) чл. 31 от ЗГВРСНР;

в) чл. 264 и чл. 276 от ЗКПО.

1.8. Началниците на отдели „Оперативни дейности" в дирекция „Оперативни дейности" в Главна дирекция „Фискален контрол" в ЦУ на НАП да издават наказателни постановления за налагане на административни наказания, регламентирани в чл. 278б от ДОПК.

2. ОПРЕДЕЛЯМ:

2.1. Органите по приходите, с изключение на директорите на дирекции, на началниците на отдели „Оперативни дейности" в дирекция „Оперативни дейности" в Главна дирекция „Фискален контрол" в Централно управление на НАП (ЦУ на НАП), на началника на отдел „Събиране" в ТД на НАП "Големи данъкоплатци и осигурители" – София, на началника на отдел „Събиране" в дирекция „Средни данъкоплатци и осигурители" при ТД на НАП София и на органите по чл. 7, ал. 1 т. 2 от ЗНАП, да съставят актове за установяване на административните нарушения, които са регламентирани в ДОПК, КСО, ЗДДФЛ, ЗКПО, ЗДДС, ЗЗО, ЗСВОТС, ЗДЗП, ЗОПБ, ЗАДС, ЗБТ, ЗГВРСНР, ЗАНН, ВЗ, ЗАРИДСНПНП, ***Наредба за обществено осигуряване на самоосигуряващите се лица и българските граждани на работа в чужбина и морските лица, Наредба за елементите на възнаграждението и за доходите, върху които се правят осигурителни вноски, Наредба № Н-13 от 17.12.2019 г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица***.

2.2. Публичните изпълнители да съставят актове за установяване на административни нарушения по чл. 273, чл. 277 и чл. 278 от ДОПК.

2.3. Инспекторите от Инспектората на НАП да съставят актове за установяване на административни нарушения по чл. 190 от ЗДДС и чл. 18 от ЗСВОТС.

2.4. Служителите от териториалните дирекции на НАП, определени да приемат ИНТРАСТАТ декларации със заповед, издадена от съответния директор на териториална дирекция, да съставят актове за установяване на административни нарушения по чл. 17 от ЗСВОТС.

2.5. Органите по приходите по точка 3 от настоящата заповед да съставят актове за установяване на административни нарушения по чл. 278б от ДОПК.

3. ОПРАВОМОЩАВАМ:

Органите по приходите от Главна дирекция „Фискален контрол" в ЦУ на НАП и органите по приходите от дирекция „Контрол" в ТД на НАП да извършват фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск на територията на Република България, без да е необходимо изрично писмено възлагане.

4. ВЪЗЛАГАМ:

4.1. Органите по приходите от дирекция "Контрол" в ТД на НАП да извършват проверки на всички подлежащи на контрол лица и обекти на територията на съответната териториална дирекция на НАП, независимо от регистрацията на лицата.

4.2. Органите по приходите от Главна дирекция „Фискален контрол" в ЦУ на НАП да извършват проверки на всички подлежащи на контрол лица и обекти на територията на Република България, независимо от регистрацията на лицата.

5. НАРЕЖДАМ:

В случаи когато административнонаказващ орган намери, че производството е от компетентност на друг орган, незабавно да изпрати преписката на този друг орган. Ако и вторият орган прецени, че производството не е от негова компетентност, незабавно изпраща преписката на изпълнителния директор на НАП, за определяне на компетентния административнонаказващ орган.

По висящите административнонаказателни производства, включително и пред съда, упълномощените с тази заповед органи се считат за оправомощени относно административнонаказателната компетентност, като продължават действията по административнонаказателното производство и осъществяват процесуално представителство и за неиздадените от тях актове.

Настоящата заповед влиза в сила от датата на издаването ѝ и отменя Заповед № ЗЦУ-ОПР-17 от 17.05.2018 г. на изпълнителния директор на НАП.

Заповедта да се сведе до знанието на всички служители на НАП - за сведение и изпълнение, включително за предявяване пред проверяваните лица, съгласно изискванията на чл. 111 и с оглед правата на задължените лица по чл. 17, ал. 1, т. 4 от ДОПК.

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА НАП

/ГАЛЯ ДИМИТРОВА/