



ЗАПОВЕД

№ 109 / 31.01.2006 г.

изменена и допълнена със заповед

№ 210 от 06.03.2006 г. , № 419 от 18.05.2006 г. и № 519 от 27.06.2006 г. и № 614 от 03.08.2006 г.

На основание чл. 10, ал. 1, т. 1 и т. 14 от Закона за Националната агенция за приходите (ЗНАП), чл. 110, ал. 4 и чл. 279, ал. 1 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), чл. 105, ал. 2 от Закон за здравното осигуряване (ЗЗО) и чл. 32, ал. 2 от Закон за гарантиране вземанията на работниците и служителите при несъстоятелност на работодателя (ЗГВРСНР)¹, чл. 355, ал. 5 от Кодекса за социално осигуряване (КСО), чл. 65, ал. 2 от Закона за облагане доходите на физическите лица (ЗОДФЛ), чл. 68, ал. 1 от Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО)⁸, чл. 131, ал. 2 от Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) 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 НАКАЗВАЩИ ОРГАНИ

1.1. (изм. – заповед № 210/06 г.², № 419/06 г.⁴ и № 614/06 г.⁹) Териториалните директори на НАП, както и техните заместници да издават наказателни постановления за налагане на административни наказания за нарушения, посочени в:

а) чл.чл. 275, 277 и чл. 278 от ДОПК, с изключение на случаите, когато нарушението е извършено от орган или служител на НАП;

б) чл. 355 от КСО;

в) чл.чл. 67а, 67б и 67д от ЗКПО;

г) (изм. – заповед № 614/06 г.)⁹;

д) чл.чл. 137, 137а, 140, 141, 142, 144, 146 и 147 от ЗДДС;

е) (нов – заповед № 210/06 г.) чл. 103 и чл. 104 от ЗЗО²;

ж) (нов – заповед № 210/06 г.) чл. 20 от ЗГВРСНР²;

з) (нов – заповед № 419/06 г.) чл. 31 от ЗАНН⁴.

1.2. (изм. – заповед № 519/06 г.⁶ и № 614/06 г.¹⁰) Директорите на дирекции “Обслужване” в ТД на НАП, Пловдив, Варна и Бургас, както и Началниците на отдели “Обслужване” в ТД на НАП Благоевград, Велико Търново, Видин, Враца, Габрово, Добрич, Кърджали, Кюстендил, Ловеч, Монтана, Пазарджик, Перник, Плевен, Разград, Русе, Силистра, Сливен, Смолян, София-област, Стара Загора, Търговище, Хасково, Шумен и Ямбол, Началника на сектор „Услуги за клиенти” в отдел „Обслужване” при ТД “Големи данъкоплатци и осигурители” – София¹⁰, Директорите /ръководителите/ на офиси при ТД на НАП София-град⁶ да издават наказателни постановления за налагане на административни наказания за нарушения, посочени в:

¹ - със заповед № 210/06 г. основанието за издаване се допълва с: „чл. 105, ал. 2 от Закон за здравното осигуряване (ЗЗО) и чл. 32, ал. 2 от Закон за гарантиране вземанията на работниците и служителите при несъстоятелност на работодателя (ЗГВРСНР)”

⁸ - със заповед № 614/06 г. в основанието за издаване се заличава: „чл. 18, ал. 2 от Закона за акцизите (ЗА)”

² - със заповед № 210/06 г. се създават нови точки: ”е) чл. 103 и чл. 104 от ЗЗО; ж) чл. 20 от ЗГВРСНР”

⁴ - със заповед № 419/06 г. се създава нова точка: ”з) чл. 31 от ЗАНН”

⁶ - със заповед № 519/06 г. се заличава: „София-град” и се допълва: „Директорите/ръководителите/ на офиси при ТД на НАП София-град”

⁹ - със заповед № 614/06 г. се заличава: „чл.чл. 17а, 17б, 17в, 17г, 17д, 17е, 17ж, 17и и 17к от ЗА”

¹⁰ - със заповед № 614/06 г. се добавя: „Началника на сектор „Услуги за клиенти” в отдел „Обслужване”



- а) чл. 273 от ДОПК;
- б) чл.чл. 64, 65 и 67е от ЗКПО;
- в) (изм. – заповед № 614/06 г.)¹⁰;
- г) чл.чл. 132, 133 и 134 от ЗДДС;
- д) чл.чл. 61 и 62 от ЗОДФЛ;
- е) чл. 31 от ЗАНН.

1.3. (изм. – заповед № 519/06 г.⁷ и № 614/06 г.¹¹) Директорите на дирекции “Данъчно-осигурителен контрол” в ТД на НАП София-град, Пловдив, Варна и Бургас, както и Началниците на отдели “Данъчно-осигурителен контрол” в ТД на НАП Благоевград, Велико Търново, Видин, Враца, Габрово, Добрич, Кърджали, Кюстендил, Ловеч, Монтана, Пазарджик, Перник, Плевен, Разград, Силистра, Сливен, Смолян, София-област, Стара Загора, Търговище, Хасково, Шумен и Ямбол, началника на отдел „Контрол” в ТД Русе⁷ и ТД “Големи данъкоплатци и осигурители” София да издават наказателни постановления за налагане на административни наказания за нарушения, посочени в:

- а) чл. 273 от ДОПК;
- б) чл.чл. 66 и 67ж от ЗКПО;
- в) (изм. – заповед № 614/06 г.)¹¹;
- г) чл.чл. 135, 136, 138 и 139 от ЗДДС;
- д) чл. 63 от ЗОДФЛ;
- е) чл. 31 и чл. 32 от ЗАНН.

1.4. Директорите на дирекции “Събиране” в ТД на НАП София-град, Пловдив, Варна и Бургас, както и Началниците на отдели “Събиране” в ТД на НАП Благоевград, Велико Търново, Видин, Враца, Габрово, Добрич, Кърджали, Кюстендил, Ловеч, Монтана, Пазарджик, Перник, Плевен, Разград, Русе, Силистра, Сливен, Смолян, София-област, Стара Загора, Търговище, Хасково, Шумен и Ямбол и ТД “Големи данъкоплатци и осигурители” София да издават наказателни постановления за налагане на административни наказания за нарушения, посочени в чл. 273 от ДОПК.

1.5. (изм.– заповед № 614/06 г.)¹²

1.6. Упълномощените наказващи органи, в случаите на налагане на административно наказание лишаване от право да се упражнява определена дейност (когато това е предвидено в закон) да налагат и принудителна административна мярка запечатване на обекта или обектите на съответното лице и забрана на достъпа до тях.

⁷ - със заповед № 519/06 г. се заличава: „Русе” и се добавя: „началника на отдел „Контрол” в ТД Русе”

¹⁰ - със заповед № 614/06 г. се заличава: „чл.чл. 13 и 14 от ЗА”

¹¹ - със заповед № 614/06 г. се заличава: „чл. 15 от ЗА”

¹² - със заповед № 614/06 г. се заличава: „Зам. - изпълнителният директор по управление на ресурсите да издава наказателни постановления за налагане на административни наказания за нарушения, посочени в чл. 21 от ЗА.”



2. ОПРЕДЕЛЯМ АКТОСЪСТАВИТЕЛИ

2.1. (доп. – заповед № 210/06 г.³, заповед № 419/06 г.⁵ и № 614/06 г.¹³) Органите по приходите (включително посочените в т. 4), с изключение на директорите на дирекции и на органите по чл. 7, ал. 1 т. 2 и 5 от ЗНАП да съставят актове за установяване на административни нарушения по КСО, ЗЗО³, ЗГВРСНР³, ЗОДФЛ, ЗКПО, ЗДДС, ЗАНН, Наредба за обществено осигуряване на самоосигуряващите се лица и българските граждани на работа в чужбина⁵, Наредба за елементите на възнаграждението и за доходите, върху които се правят осигурителни вноски, и за изчисляване на паричните обезщетения за временна неработоспособност или за бременност и раждане⁵, Наредба № Н-8 от 29.12.2005 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 лица⁵ и ДОПК, с изключение на случаите по ДОПК, когато нарушението е извършено от орган или служител на НАП.

2.2. (изм. – заповед № 614/06 г.¹⁴) Органите по приходите, осъществяващи дейността по вътрешен контрол в НАП, а именно органите от Дирекция “Вътрешни одити и проверки и контрол на системите” в ГД “Инспекторат по контрол и сигурност” на НАП да съставят актовете за установяване на административни нарушения, посочени в чл. 143 от ЗДДС.

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

3. ОПРЕДЕЛЯМ ОРГАНИ ПО ПРИХОДИТЕ, КОИТО ДА ПРИЛАГАТ ПРИНУДИТЕЛНИТЕ АДМИНИСТРАТИВНИ МЕРКИ

Органите по приходите към дирекция/отдел “Данъчно-осигурителен контрол” в ТД на НАП да прилагат принудителните административни мерки, предвидени в материалните закони.

4. ВЪЗЛАГАМ на основание ЧЛ. 110, АЛ. 4 ОТ ДОПК

Органите по приходите от дирекция/отдел “Данъчно-осигурителен контрол” в ТД на НАП да извършват проверки на всички подлежащи на контрол лица и обекти на територията на съответната ТД на НАП, независимо от регистрацията на лицата.

³ - със заповед № 210/06 г. се допълват: „ЗЗО и ЗГВРСНР”

¹³ - със заповед № 614/06 г. се заличава: „ЗА”

⁵ - със заповед № 419/06 г. се допълват: „Наредба за обществено осигуряване на самоосигуряващите се лица и българските граждани на работа в чужбина, Наредба за елементите на възнаграждението и за доходите, върху които се правят осигурителни вноски, и за изчисляване на паричните обезщетения за временна неработоспособност или за бременност и раждане, Наредба № Н-8 от 29.12.2005 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.”

¹⁴ - със заповед № 614/06 г. се заличава: „чл. 21 от ЗА и”



5. ПРИ СПОРОВЕ ЗА КОМПЕТЕНТНОСТ НАРЕЖДАМ:

Когато административнонаказващ орган намери, че производството е от компетентност на друг орган, той изпраща преписката незабавно на този орган. В случай, че и вторият орган намери, че производството не е от негова компетентност, той изпраща преписката на Изпълнителния директор на НАП, който определя 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.

Заповедта се прилага, считано от 01.01.2006г.

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 НАЦИОНАЛНА
АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ:**

/п/