



**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**  
**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

**ЗАПОВЕД**

**№ .72 / 28.0.1. 2006 г.**

**изменена със Заповед № ЗМФ 316 от 14.04.2006 г.**

На основание чл. 279, ал. 2 Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК), чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от Закона за счетоводството (ЗСч.), чл. 18, ал. 10 във връзка с чл. 17, т. 1 от Валутния закон (ВЗ), чл. 52, ал. 1, т. 1 и ал. 2 от Закона за тютюна и тютюневите изделия (ЗТТИ), чл. 79, ал. 2 от Закона за виното и спиртните напитки (ЗВСН), чл. 14, ал. 1 от Наредба за начина и реда за въвеждане на бандероли за бутилираните спиртни напитки, чл. 37, ал. 1 и чл. 47, ал. 1 и ал. 2 от Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН) и чл. 40, ал. 1 от Наредбата за условията и реда за отпечатване и контрол върху цените книжа

**НАРЕЖДАМ:**

1. Изпълнителният директор на НАП да издава наказателни постановления за налагане на административни наказания за нарушения, посочени в чл. чл. 270, 271, 272, 274, 276 и 278 от ДОПК в случаите, когато нарушението е извършено от орган или служител на НАП.

2. (изм. – заповед № ЗМФ 316 от 14.04.2006 г.)<sup>1</sup> Териториалните директори на НАП да издават наказателни постановления за налагане на административни наказания за нарушения по:

а) чл. 46 и чл. 47 от ЗСч.;

б) чл. 49 от ЗТТИ;

в) чл.чл. 71, 73, 75, 75а, 75б, 76, 76а, 77 и 78 от ЗВСН и Наредбата за придружителните документи за превоз на грозда, местни и вносни вина, продукти от грозде и вино, спирт, дестилати и спиртни напитки;

г) чл. 31 и чл. 32 от ЗАНН, ако нарушителите не подлежат на по-тежко наказание и не е определен административно-наказващ орган;

д) Наредбата за начина и реда за въвеждане на бандероли за бутилираните спиртни напитки;

е) (нов – заповед № ЗМФ 316 от 14.04.2006 г.)<sup>1</sup> чл. 38 и чл. 39 от Наредбата за условията и реда за отпечатване и контрол върху цените книжа.

3. Териториалните директори на НАП да издават наказателни постановления за налагане на административни наказания по чл. 18, ал.ал. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 и 8 от ЗВ и нормативните актове по неговото прилагане, да постановяват отнемане в полза на държавата по чл. 20 от ВЗ, както и да прилагат мерките за въздействие по чл. 17, т. 1, букви „а” „б” от ВЗ.

4. Органите по приходите към дирекции / отдели „Данъчно-осигурителен контрол” в ТД на НАП, с изключение на директорите на дирекции да съставят актове за установяване на



**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**  
**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

нарушения , за които се налагат посочените в т. 2 наказания, както и да съставят актове за установяване на административни нарушения по ВЗ и нормативните актове по неговото прилагане.

5. (изм. – заповед № ЗМФ 316 от 14.04.2006 г.)<sup>2</sup> Органите по приходите, с изключение на директорите на дирекции и на органите по чл. 7, ал. 1, т. 2 и т.5 от ЗНАП, да съставят актове за установяване на административни нарушения по ЗСч., Наредба за условията и реда за отпечатване и контрол върху цените книжа и ЗАНН.

6. Органите, осъществяващи дейността по вътрешен контрол 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.чл. 270, 271, 272, 274, 276 и 278 от ДОПК.

По всящите административно наказателни производства, включително пред съда, упълномощените с тази заповед органи се считат за оправомощени относно административно-наказателната компетентност, като продължават действията по административно-наказателното производство и осъществяват процесуално представителство и за неиздадените от тях актове.

*Заповедта да се сведе до знанието на всички служители на НАП - за сведение и изпълнение, включително за предявяване пред проверяваните лица, с оглед правата им по чл. 17, ал. 1, т. 4 от ДОПК. Да се прилага, считано от 01.01.2006 г.*

**МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ**

/П/

---

<sup>1</sup>- със заповед № 316 от 14.04.-2006 г. се създава нова точка „е”

<sup>2</sup>- със заповед № 316 от 14.04.-2006 г. преди съюзът „и” се добавя: Наредба за условията и реда за отпечатване и контрол върху цените книжа