

ДО

ПЛАМЕН ДИМИТРОВ

Заместник-изпълнителен директор на
Националната агенция за приходите

Изх №:663-БПГА / 17.05.2021

Уважаеми г-н Димитров,

Обръщам се към Вас във връзка със специфичен казус, отнасящ се към прилагането на Закона за данък добавена стойност и нормативните актове, произтичащи от него, за който е необходимо да бъде взето практическо решение в кратки срокове.

Както е добре известно използването на дизелови горива за собствени нужди в съдове подлежи на регистрация съгласно Закона за административното регулиране на икономическите дейности (ЗАРИДСНПП), свързани с нефт и продукти от нефтен произход, което налага използването на електронни системи с фискална памет, предаващи данни към сървърите на Националната агенция за приходите (НАП). Когато тези условия не са изпълнени лицата, извършващи дейностите по съхранение и зареждане следва да бъдат санкционирани с пълната строгост на Закона и съответните процедури, което не подлежи на никакво обсъждане. Въпросът, който бих искал да поставя пред Вас е свързан с последващото третиране на обезпечените и запорирани горива, след констатацията на описаното по-горе нарушение. Съгласно установената практика компетентните служители на НАП издават и предписание за преместване на енергийния продукт от мястото на нарушението в кратък срок. Горивото, обект на нарушението е със заплатени налози, тъй като е закупено от бензиностанция, което може да бъде установено с необходимата документация. То отговаря на всички нормативни изисквания относно качеството и също така санкционираното лице не може да го употреби в поставените срокове, тъй като е в голямо количество за неговите нужди. Горивото не може да бъде върнато или складирано в данъчен склад, тъй като Закона за

акцизите и данъчните складове изрично забранява подобна процедура. Санкционираното лице не може да го продаде, тъй като не е регистриран търговец по смисъла на ЗАРИДСНПНП. Единствената възможност е сторниране на фактурата и връщане на горивото в бензиностанцията, от която е закупено. Това е практически възможно, но за да се извърши следва да има ясна процедура как подобно действие се извършва на обекта за търговия на дребно с горива.

Основният въпрос, който следва да се постави е относно документалните изисквания, свързани с обратната доставка на горивото на обекта. Тя неминуемо ще доведе до покачване на нивата в резервоарите, а оттам и до автоматично изпращане на данни до НАП, което няма да бъде съвместено с документална доставка, тъй като няма „отворено“ АДД, с което промяната в обема да бъде свързана. Това може и ще доведе до санкции за собственика на бензиностанцията. В тази връзка предлагаме да бъде създадена процедура, която в подобни случаи да позволява връщането на горивото на обекта за търговия на дребно. Това може да се случи като за обосновка на измереното от нивомерната система количество бъде изпратено до НАП съобщение, съдържащо номера на протокола, издаден от агенцията или номера на АДД, с който първоначално е направена доставката, макар той да е вече затворен. Според експертите на БПГА, по-добрия вариант е първия, тъй като намалява риска от неправомерни действия и деклариране на обеми с вече затворени АДД-та.

Макар и проблемът да е казуистичен, се надяваме да получи разрешение, тъй като практиката поставя множество въпроси, които не са обект на нормативните актове, но следва да бъдат разрешени. В противен случай без възможност за изпълнение на разпорежданията на служителите на НАП санкционираните лица лесно биха прибегнали до най-лесния отговор, а именно реализация на горивата на сивия пазар в страната.

В очакване на Вашия отговор оставам на разположение за допълнителни коментари и разяснения.

гр. София

С уважение:

17.05.2021г.

Живодар Терзиев

/Председател на БПГА/