

**Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“, Юридически факултет**

**Държавен изпит по Публичноправни науки, 8.11.2019 г.**

Едноличният търговец Иван Колев стопанисвал от 3.07.2017 г. малък търговски обект - маса и стелажи за продажба на сувенири на открито, на площада в населено място. На 14.07.2017 г. органите по приходите при извършена проверка установили, че ЕТ не е изпълнил задължението си да въведе в експлоатация и да използва електронен касов апарат с фискална памет (ЕКАФП) от датата на започване дейността на обекта. Съставен бил протокол за извършена проверка от 14.07.2017 и акт за установяване на административно нарушение от 14.07.2017 г., връчени надлежно на Колев.

Срещу АУАН Колев подал писмено възражение, като посочил, че е продал само един сувенир на стойност 16 лв., заплатен в брой. Директорът на местната териториална дирекция на НАП издал на 31.07.2017 г. наказателно постановление, с което на основание чл. 185 ЗДДС наложил административно наказание „глоба“ в размер на 500 лв. Колев подал жалба срещу наказателното постановление.

Колев въвел в експлоатация ЕКАФП на 21.07.2017 г., регистрирал го в НАП и започнал да го използва. Но дейността му не била успешна, нямало покупки и той прекратил дейността си на 27.09.2017 г. и дерегистрирал устройството.

Директорът на ТД на НАП въз основа на издаденият АУАН издал и заповед от 4.08.2017 г., за налагане на принудителна административна мярка (ПАМ) „запечатване на въпросния търговски обект и забрана за достъп до него“ за срок от 15 денонощия, като се мотивирал, че с действията си жалбоподателят е нарушил нормата на чл. 7 ал. 1 в.вр. чл. 3 ал. 1 от Наредба № Н-18/13.12.2006 г. на Министъра на финансите и нормата на чл. 118 от ЗДДС в.вр. чл. 186, ал. 1, т. 1, б. „б“ ЗДДС. Заповедта била връчена на Колев на 11.08.2017 г. и той решил да оспори заповедта за налагане на ПАМ.

**Въпроси:**

1. Законосъобразно ли е издаденото наказателното постановление? Пред кой съд се оспорва то?
2. Жалбата спира ли изпълнението на наказанието „глоба“ или то подлежи на предварително изпълнение? Дължат ли се лихви върху нея?
3. Колев може ли да се защитава сам пред съдилищата по реда на ЗАНН или трябва да се представлява от адвокат?
4. Какъв акт е заповедта за налагане на ПАМ? ПАМ заедно с наказателното постановление ли се оспорва или в отделен процес?
5. От кой момент поражда действие заповедта за налагане на ПАМ? Жалбата спира ли изпълнението ѝ?
6. Какви публичноправни финансови задължения дължи Колев за осъществяване на търговска дейност на открито и от кого се определят те?

## НАРЕДБА № Н-18 ОТ 13 ДЕКЕМВРИ 2006 Г. ЗА РЕГИСТРИРАНЕ И ОТЧИТАНЕ НА ПРОДАЖБИ В ТЪРГОВСКИТЕ ОБЕКТИ ЧРЕЗ ФИСКАЛНИ УСТРОЙСТВА

Чл. 2. (1) (Изм. - ДВ, бр. 49 от 2010 г., в сила от 29.06.2010 г., изм. - ДВ, бр. 40 от 2013 г., в сила от 30.04.2013 г., изм. - ДВ, бр. 26 от 2019 г., в сила от 29.03.2019 г.) За целите на тази наредба "фискално устройство", "търговски обект", "интегрирана автоматизирана система за управление на търговската дейност", "краен потребител", "краен разпространител", "фискална касова бележка от фискално устройство (фискален бон)", "касова бележка от интегрирана автоматизирана система за управление на търговската дейност (системен бон)", "софтуер за управление на продажби в търговски обект", "производител на софтуер за управление на продажби в търговски обект", "разпространител на софтуер за управление на продажби в търговски обект", "електронен магазин" са тези по § 1, т. 40, 41, 67, 69, 70, 84, 85, 86 и 87 от допълнителните разпоредби и чл. 118, ал. 3 от Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС).

(2) Видове фискални устройства:

1. електронни касови апарати с фискална памет (ЕКАФП);
2. фискални принтери (ФПр);

.....

чл. 3. (1) (Доп. - ДВ, бр. 49 от 2010 г., в сила от 29.06.2010 г., изм. - ДВ, бр. 48 от 2011 г., в сила от 24.06.2011 г., доп. - ДВ, бр. 102 от 2012 г., в сила от 21.12.2012 г., изм. - ДВ, бр. 40 от 2013 г., в сила от 30.04.2013 г.) Всяко лице е длъжно да регистрира и отчита извършваните от него продажби на стоки или услуги във или от търговски обект чрез издаване на фискална касова бележка от ФУ или касова бележка от ИАСУТД, освен когато плащането се извършва чрез внасяне на пари в наличност по платежна сметка, кредитен превод, директен дебит или наличен паричен превод, извършен чрез доставчик на платежна услуга по смисъла на Закона за платежните услуги и платежните системи, или чрез пощенски паричен превод, извършен чрез лицензиран пощенски оператор за извършване на пощенски парични преводи по смисъла на Закона за пощенските услуги.

чл. 7. (1) (Изм. - ДВ, бр. 49 от 2010 г., в сила от 29.06.2010 г., доп. - ДВ, бр. 40 от 2013 г., в сила от 30.04.2013 г.) Лицата по чл. 3 са длъжни да монтират, въведат в експлоатация и използват регистрирани в НАП ФУШАСУТД от датата на започване на дейността на обекта.

чл. 60. Контролът за спазване на наредбата се осъществява от органите на НАП и БИМ.

## ОТГОВОРИ:

1. Законосъобразно ли е издаденото наказателното постановление? Пред кой съд се оспорва то?

Не. На ЕТ се налага имуществена санкция, а не глоба – чл. 83 ЗАНН и чл. 185 ЗДДС в.вр 118 ЗДДС. Обжалва се пред районен съд, с местна подсъдност по чл. 59 ЗАНН

2. Жалбата спира ли изпълнението на наказанието „глоба“ или то подлежи на предварително изпълнение? Дължат ли се лихви върху нея?

Жалбата не допуска влизане в сила на наказателното постановление – чл. 64, б. б ЗАНН и съответно изпълнение на наказанието.

Лихва върху глоба не се дължи – Закон за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания.

3. Колев може ли да се защитава сам пред съдилищата по реда на ЗАНН или трябва да се представлява от адвокат?

Пред районен съд – може и без адвокат, няма норма за задължително представителство. Пред административния съд производството е касационно и съгласно чл. 63 ЗАНН се прилагат правилата на АПК. АПК обаче допуска тук жалбата да не се приподписва от адвокат и да не се прилага адвокатско пълномощно, чл. 212, ал. 2 АПК

4. Какъв акт е заповедта за налагане на ПАМ? ПАМ заедно с наказателното постановление ли се оспорва или в отделен процес?

ПАМ не е наказание и се налага с административен акт – 186, ал. 3 ЗДДС. Оспорва се в отделен процес по АПК, пред адм. съд – ал. 4.

5. От кой момент поражда действие заповедта за налагане на ПАМ? Жалбата спира ли изпълнението ѝ?

От момента на връчването ѝ – чл. 188 ЗДДС. Може да се обжалва предварителното ѝ изпълнение – чл. 60, ал. 5 и сл. АПК. Може да се оспорва предварителното изпълнение и след образуване на дело, чл. 166 ал. 2 и 4.

7. Какви публичноправни финансови задължения дължи Колев за осъществяване на търговска дейност на открито и от кого се определят те?

- патентен данък – ЗМДТ, § 1, т. 24, б. в. Ставката се определя от общинския съвет, но в границите на ЗМДТ - чл. 1, ал. 2 ЗМДТ;
- такса за ползване на пазари, тържища, тротоари, площи, улични платна и др. – чл. 72 и сл. ЗМДТ. Определя се от общинския съвет – чл. 8 ЗМДТ;
- такса за техническа услуга – чл. 107, т. 7 ЗМДТ. Определя се както в горния случай.