

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

АКТ

№ F409472

ТЕРИТОРИАЛНА ДИРЕКЦИЯ

ЗА УСТАНОВЯВАНЕ НА
АДМИНИСТРАТИВНО
НАРУШЕНИЕ

ГР.СОФИЯ Дирекция СДО СОФИЯ

ЕИК по БУЛСТАТ 1 3 1 0 6 3 1 8 8 0 2 2 1

Дата: 21.09.2018

Днес, 21.09.2018г., подписаният /та/ Тодор Георгиев Петрушев

/собствено, бащино и фамилно име на съставителя, код на служителя/

на длъжност Главен инспектор по приходите в Национална агенция за приходите при Териториална дирекция гр. СОФИЯ Дирекция СДО СОФИЯ, в присъствието на свидетелите:

1. КАТЕРИНА КРАСИМИРОВА КОЛОВА, ЕГН

/собствено, бащино и фамилно име на свидетеля/

адрес:

2. РОБЕРТ РОСЕНОВ АСЕНОВ, ЕГН

/собствено, бащино и фамилно име на свидетеля/

адрес:

съставих този акт срещу: ТИБИЕЛ ЕООД

/ собствено, бащино и фамилно име на нарушителя (за физическо лице), наименование на предприятието (за юридическо лице) /

ЕГН/ЛНЧ/Служ.№ БУЛСТАТ 1 0 6 5 8 8 0 8 4

на възраст Г.,

адрес (седалище и адрес на управление) гр.ПЕРНИК, ПЛОЩАД СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ №1

месторабота

представявано от Димитър Йорданов Иванов с ЕГН 7610267220

(трите имена и ЕГН на представителя и длъжност, когато нарушителя е ЕТ или ЮЛ)

за това, че

На 21.09.2018 г. в дирекция СДО при ТД на НАП София, с адрес гр. София, ул. „Ген. Гурко“ №12, след извършена проверка на „ТИБИЕЛ“ ЕООД с ЕИК: 106588084, възложена с Резолюция за възлагане на проверка № П-22222518159034-ОРП-001/07.09.2018 г. и приключена с Протокол №П-22222518159034-073-001/11.09.2018 г., е установено следното:

На 07.09.2018 г. чрез упълномощено лице – адвокат Пламен Неделчев, дружеството е подало Заявление за вписване или промяна в регистъра по чл. 176в, ал. 10 от ЗДДС с №22255541801827175/07.09.2018 г., с което се декларира, че предоставеното обезпечение е в размер на **375 000.00 лв.** (350 000.00 лв. банкова гаранция и 25 000.00 лв. пари по сметка на НАП).

Към заявлението е приложен Анекс №2 към банкова гаранция №В-БГ 327/07.09.2016 г., **съставен в гр. София на 07.09.2018 г.**, с който безусловната и неотменяема банкова гаранция учредена по нареждане на „ТИБИЕЛ“ ЕООД, от „ОБЩИНСКА БАНКА“ АД с ЕИК: 121086224 в полза на НАП, се променя както следва:

- увеличава се размера на издадената банкова гаранция №В-БГ 327/07.09.2016 г. от 300 000.00 лв. на **350 000.00 лв.**

- удължава се срокът на валидност на банковата гаранция с дванадесет месеца – до **07.09.2019 г.**

- всички останали условия на гаранцията остават непроменени.

Проверката е установила, че предоставеното обезпечение в размер на 375 000.00 лв., отговаря

на изискванията на чл. 176в, ал. 2 от ЗДДС. В конкретния случай, 20 на сто от данъчната основа на облагаемите доставки за предходния данъчен период (**месец юли 2018 г.**) е в размер на **120 906.94** лв. (604 534.72 лв. * 20%) на основание чл. 176в, ал.1, т.1 от ЗДДС.

Съгласно чл. 176в, ал. 6 от ЗДДС лицето е било длъжно да предостави ново обезпечение не по-късно от 14 дни преди изтичането на срока на предходното обезпечение, тоест до 24.08.2018 г.

Заявлението е подадено от лицето на 07.09.2018 г. със закъснение от 14 дни.

Мястото на извършване на нарушението е гр. София, ул. „Ген. Гурко“ №12, ет. 2, където се намира дирекция СДО при ТД на НАП София, и където е следвало да се подаде заявление с приложен към него документ, доказващ предоставеното обезпечение и неговия срок, съгласно изискванията на чл. 176в, ал. 6 от ЗДДС.

С извършеното деяние дружеството е нарушило разпоредбите на чл. 176в, ал. 6 от ЗДДС във връзка с чл. 176в, ал. 2 и ал. 1, т. 1 от ЗДДС.

Доказателства:

1. Протокол №П-22222518159034-073-001/11.09.2018 г.

2. Заявление за вписване или промяна в регистъра по чл. 176в, ал. 10 от ЗДДС с №22255541801827175/07.09.2018 г.

3. Анекс №2 към банкова гаранция №В-БГ 327/07.09.2016 г., съставен в гр. София на 07.09.2018 г.

с което е нарушил разпоредбите на ЧЛ.176в, АЛ.6 от ЗДДС

/законовите разпоредби, които са нарушени; код на нарушеният/

Иззети са следните вещи и документи:

Дата: 21.09.2018

гр. /с./ София

Свидетели при съставяне на акта за нарушение:

1.

Съставил акта:

2.

Запознах се със съдържанието на акта и правя следните обяснения и възражения:

Посочвам следния си адрес по чл.43, ал.1 от ЗАНН:

Известно ми е, че ако не ме намерят на посочения адрес и новият ми адрес е неизвестен /за промяната не съм уведомил наказващия орган/ наказателното постановление ще се счита за връчено на основание чл. 58, ал.2 от ЗАНН.

Дата:

Нарушител:

гр. /с./ гр. София, ул. Ген.
Гурко №12

/подпис/

чл.44, ал.1 от ЗАНН - освен възраженията при съставяне на акта, в 3 дневен срок от подписването му нарушителят може да направи и писмени възражения по него.

РАЗПИСКА			
Днес	г., Димитър Йорданов Иванов	с ЕГН 7610267220	на длъжност
(име, презиме, фамилия)			
в качеството си на	на ТИБИЕЛ ЕООД		
		(име/наименование на задълженото лице)	
ЕГН/ЛНЧ/Служ.№	БУЛСТАТ	1 0 6 5 8 8 0 8 4	
с адрес за кореспонденция гр. ПЕРНИК, ПЛОЩАД СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ №1			
получих / със задължението да го предам / АУАН № F409472 / 21.09.2018,			
издаден от Тодор Георгиев Петрушев, на длъжност Главен инспектор по приходите			
при Териториална дирекция гр. СОФИЯ дирекция СДО СОФИЯ			
ВРЪЧИЛ: Тодор Георгиев Петрушев, Главен инспектор по приходите		ПОЛУЧИЛ:	
(трите имена, длъжност, подпис)		(подпис)	

БЕЛЕЖКА НА ВРЪЧИТЕЛЯ: (при отказ)

Днес, _____, лицето

(трите имена и ЕГН)

в качеството му на

на

(име/наименование на задълженото лице)

отказа да получи екземпляр от АУАН № _____ / _____ Г.

ВРЪЧИТЕЛ:

(трите имена и длъжност)

ПОДПИС:

СВИДЕТЕЛИ:

1.

(трите имена)

ЕГН

адрес

ПОДПИС:

2.

(трите имена)

ЕГН

адрес

ПОДПИС: