

СЪДЪРЖАНИЕ

УВОД.....	13
ДАНЪЧНО-ОСИГУРИТЕЛЕН ПРОЦЕСУАЛЕН КОДЕКС	15
Дял първи	
ОБЩИ ПРАВИЛА	15
Глава първа. Предмет и основни принципи	15
Глава втора. Компетентност	17
Глава трета. Страни и участници в производството	19
Глава четвърта. Задължени лица	27
Глава пета. Срокове.....	34
Глава шеста. Съобщения.....	36
Глава седма. Спиране, възобновяване и прекратяване на производството	41
Глава осма. Доказателства и доказателствени средства	43
<i>Раздел I. Общи разпоредби</i>	<i>43</i>
<i>Раздел II. Писмени доказателства и документи, предоставени на технически носител или по електронен път</i>	<i>50</i>
<i>Раздел III. Експертиза.....</i>	<i>55</i>
<i>Раздел IV. Веществени доказателства и доказателствени средства</i>	<i>59</i>
Глава осма „а“. Документация за трансферно ценообразуване	60
Глава девета. Данъчна и осигурителна информация.....	69
Глава десета. Други разпоредби	75
Дял втори	
ОТДЕЛНИ АДМИНИСТРАТИВНИ ПРОИЗВОДСТВА	77
Глава единадесета. Регистрация.....	77
Глава дванадесета. Административно обслужване	83
Глава тринадесета. Декларации	87

Глава четринадесета. Установяване на данъците	
и задължителните осигурителни вноски	91
<i>Раздел I. Предварително установяване</i>	91
<i>Раздел II. Установяване</i>	92
Глава петнадесета. Данъчно-осигурителен контрол	93
Глава петнадесета „а“. Фискален контрол	
върху движението на стоки с висок фискален риск	107
Глава шестнадесета. Особени производства	113
<i>Раздел I. Прихващане и възстановяване</i>	113
<i>Раздел II. Изменение на задължения за данъци</i>	
и задължителни осигурителни вноски	117
<i>Раздел II „а“. Процедура за разрешаване</i>	
на спорове между държави – членки на Европейския	
съюз, във връзка със спогодбите за избягване	
на двойното данъчно облагане или други	
международни договори със сходен характер	120
<i>Раздел III. Процедура за прилагане на спогодбите</i>	
за избягване на международното двойно данъчно	
облагане на доходите и имуществото	
по отношение на чуждестранни лица	143
<i>Раздел III „а“. Автоматичен обмен на финансова</i>	
информация в областта на данъчното облагане	149
<i>Подраздел I. Общи положения</i>	149
<i>Подраздел II. Процедури за комплексна</i>	
<i>проверка</i>	154
<i>Подраздел III. Комплексна проверка</i>	
на сметки на физически лица	155
<i>Подраздел IV. Комплексна проверка</i>	
на сметки на образувания	164
<i>Подраздел V. Специални правила</i>	
за комплексна проверка	172
<i>Подраздел VI. Събиране на информация</i>	175
<i>Подраздел VII. Поверителност на информацията</i>	
и защита на личните данни	177
<i>Подраздел VIII. Правила за ефективно</i>	
<i>прилагане</i>	178
<i>Раздел IV. Процедура за обмен</i>	
на информация с други държави	180

Съдържание

<i>Раздел V. Процедура за административно сътрудничество с държавите – членки на Европейския съюз, в областта на данъците</i>	182
<i>Раздел VI. Особени правила за автоматичния обмен на отчети по държави</i>	208
<i>Раздел VII. Особени правила за автоматичния обмен на информация за трансгранични данъчни схеми</i>	216
<i>Раздел VIII. Особени правила за автоматичния обмен на информация, предоставяна от оператори на платформи</i>	230
ДЯЛ ТРЕТИ	
ОБЖАЛВАНЕ	245
Глава седемнадесета. Общи разпоредби	245
Глава осемнадесета. Обжалване на ревизионния акт по административен ред	248
Глава деветнадесета. Съдебно обжалване на ревизионния акт	251
ДЯЛ ЧЕТВЪРТИ	
СЪБИРАНЕ НА ПУБЛИЧНИТЕ ВЗЕМАНИЯ	
Глава двадесета. Основни положения	255
Глава двадесет и първа. Изпълнение	265
Глава двадесет и втора. Отсрочване и разсрочване	270
<i>Раздел I. Отсрочване и разсрочване на публични задължения</i>	270
<i>Раздел I „а“. Отсрочване и разсрочване на задължения, установявани от Националната агенция за приходите</i>	277
<i>Раздел II. Особени случаи</i>	280
Глава двадесет и трета. Конкуренция	282
Глава двадесет и четвърта. Обезпечения	286
<i>Раздел I. Обезпечаване на публични вземания</i>	286
<i>Раздел II. Обезпечителни мерки</i>	288
Глава двадесет и пета. Принудително изпълнение	295
<i>Раздел I. Общи разпоредби</i>	295

Съдържание

<i>Раздел II. Предмет на изпълнението</i>	297
<i>Раздел III. Способи</i>	299
<i>Раздел IV. Действия</i>	301
Глава двадесет и шеста. Публична продажба	315
<i>Раздел I. Общи правила</i>	315
<i>Раздел II. Публична продажба на постоянно определени места</i>	318
<i>Раздел III. Продажба чрез търг</i>	320
<i>Раздел IV. Особени случаи на продажба</i>	331
Глава двадесет и седма. Защита срещу принудително изпълнение	336
Глава двадесет и седма „а“. Процедура за взаимна помощ с държавите – членки на Европейския съюз, при събиране на публични вземания	338
<i>Раздел I. Общи разпоредби</i>	338
<i>Раздел II. Обмен на информация</i>	342
<i>Раздел III. Уведомяване относно документи</i>	343
<i>Раздел IV. Обезпечителни мерки и събиране на вземания</i>	345
<i>Раздел V. Други разпоредби</i>	351
Глава двадесет и седма „б“. Взаимна помощ при събиране на публични вземания по силата на международни договори	355
Дял пети	
АДМИНИСТРАТИВНО НАКАЗАТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ	356
Глава двадесет и осма. Административни нарушения и наказания	356
Глава двадесет и девета. Производство по установяване на нарушенията и налагане на наказанията	364
Допълнителни разпоредби.....	366
Преходни и Заключителни разпоредби.....	408
Релевантни актове от Европейското законодателство.....	495

ЗАКОН ЗА НАЦИОНАЛНАТА	
АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ	501
Глава първа. Общи положения.....	501
Глава втора. Органи на управление и структура	508
Глава трета. Органи на агенцията, назначаване и правомощия	511
Глава четвърта. Правоотношения, права и задължения, отговорности	520
Глава пета. Обмен на информация и взаимодействие	524
Преходни и Заключителни разпоредби.....	529
ЗАКОН ЗА ПРИЗНАВАНЕ,	
ИЗПЪЛНЕНИЕ И ИЗПРАЩАНЕ	
НА АКТОВЕ ЗА КОНФИСКАЦИЯ ИЛИ	
ОТНЕМАНЕ И РЕШЕНИЯ ЗА НАЛАГАНЕ	
НА ФИНАНСОВИ САНКЦИИ	543
Глава първа. Общи положения.....	543
Глава втора. Признаване, изпълнение и изпращане на решения за конфискация или отнемане.....	548
Глава трета. Признаване, изпълнение и изпращане на решения за налагане на финансови санкции.....	561
Глава четвърта. Признаване, изпълнение и изпращане на актове за конфискация въз основа на Регламент (ЕС) 2018/1805 на Европейския парламент и на Съвета от 14 ноември 2018 г. относно взаимното признаване на актове за обезпечаване и конфискация (ОВ, L 303/1 от 28 ноември 2018 г.), наричан по-нататък „Регламент (ЕС) 2018/1805“	568
Допълнителни разпоредби	570
Преходни и Заключителни разпоредби.....	572
АДМИНИСТРАТИВНОПРОЦЕСУАЛЕН	
КОДЕКС (Извлечение)	586
Глава четиринадесета. Отмяна на влезли в сила съдебни актове	586
<i>Раздел I.</i> Отмяна по искане на страна по делото	586
<i>Раздел II.</i> Отмяна по искане на трето лице	590

ЗАКОН ЗА АДМИНИСТРАТИВНИТЕ НАРУШЕНИЯ И НАКАЗАНИЯ (Извлечение)	592
Глава трета. Производство по установяване на административните нарушения, налагане и изпълнение на административните наказания	592
<i>Раздел I. Общи положения</i>	592
<i>Раздел II. Образуване на административнонаказателно производство</i>	594
<i>Раздел III. Административнонаказващи органи</i>	599
<i>Раздел IV. Производство по налагане на административните наказания</i>	600
<i>Раздел V. Обжалване на наказателните постановления и на електронните фишове</i>	603
<i>Раздел VI. Влизане в сила на наказателните постановления</i>	604
ЗАКОН ЗА МЕСТНИТЕ ДАНЪЦИ И ТАКСИ (Извлечение)	605
Глава първа. Общи положения	605
<i>Раздел I. Местни данъци</i>	605
<i>Раздел II. Местни такси</i>	609
ЗАКОН ЗА АКЦИЗИТЕ И ДАНЪЧНИТЕ СКЛАДОВЕ (Извлечение)	613
Глава първа. Общи положения	613
<i>Раздел I. Приложно поле</i>	613
<i>Раздел II. Предмет на облагане с акциз и данъчнозадължени лица</i>	614
Глава осма. Контрол	616
ЗАКОН ЗА ЛИХВИТЕ ВЪРХУ ДАНЪЦИ, ТАКСИ И ДРУГИ ПОДОБНИ ДЪРЖАВНИ ВЗЕМАНИЯ	631
ЗАКОН ЗА ОГРАНИЧАВАНЕ НА ПЛАЩАНИЯТА В БРОЙ	632
Глава първа. Предмет и изключения от приложното поле	632

Съдържание

Глава втора. Ограничения	
при плащанията в брой.....	632
Глава трета. Административнонаказателни	
разпоредби	635
Допълнителни разпоредби	636
Преходни и Заключителни разпоредби.....	636
ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 426	
от 18 декември 2014 г. за определяне	
размера на законната лихва по просрочени	
паришни задължения	639
Допълнителни разпоредби	639
Заключителни разпоредби	639