

Образецът на частична предварителна оценка на въздействието влиза в сила от 01 януари 2021 г.

| Частична предварителна оценка на въздействието   |  |
|--|--|
| <b>Институция:</b><br>Министерство на финансите  | <b>Нормативен акт:</b><br>Проект на Решение на Министерски съвет за одобряване на законопроект за изменение и допълнение на Валутния закон |
| <input type="radio"/> Не е включен в законодателна/оперативна програма на Министерския съвет   | <input checked="" type="radio"/> Включен е в законодателната/оперативната програма на Министерския съвет за:<br>.....2021.....             |
| <b>Лице за контакт:</b><br>Цецка Дочева – началник на отдел „Административнонаказателна дейност и разследващи органи“, дирекция „Митническо разузнаване и разследване“, Агенция „Митници“  | <b>Телефон и ел. поща:</b><br>02/9859 4267<br>Cecka.Docheva@customs.bg   |
| <b>1. Проблем/проблеми за решаване:</b><br><b>Проблем 1</b><br>Във връзка с влизането в сила от 03.06.2021 г. на Регламент (ЕС) 2018/1672, който изисква държавите членки да предвидят в националното си законодателство ефективни, пропорционални и възпиращи санкции за неизпълнение на задължението за деклариране или оповестяване на парични средства, както и с оглед предоставената на държавите членки възможност в да регламентират в националното си право допълнителен национален контрол по отношение на движението на парични средства в рамките на Съюза, е идентифицирана необходимост от приемане на предложения проект на Решение на Министерски съвет за одобряване на законопроект за изменение и допълнение на Валутния закон.<br>Идентифицираният проблем не може да се реши в рамките на съществуващото законодателство чрез промяна в организацията на работа и/или чрез въвеждане на нови технологични възможности. В тази връзка е необходимо да бъдат предприети съответните действия за приемане на нови правила относно контрола на движението на непридружени парични средства (в пощенски пратки, куриерски пратки, като непридружен багаж или товар в контейнери) и изискването на декларация за оповестяване и допълнение на действащите административнонаказателни разпоредби, като се въведат санкции за неспазване на задължението за деклариране или оповестяване на парични средства, които са ефективни, пропорционални и възпиращи и съотнасяйки се към сега действащите наказания, а именно глоба или имуществена санкция до ¼ от паричните средства. В действащата нормативна рамка липсват регламентирани правил за поведение, касаещи проблема. Към настоящия момент във Валутния закон е регулиран контролът върху преноса на парични средства през границата на страната, включително и в рамките на Съюза и извън него, като контролът се осъществява съобразно правилата, уредени в Регламент (ЕО) № 1889/2005 на Европейския парламент и на Съвета от 26 октомври 2005 година относно контрола на пари в брой, |  |

които се внасят и изнасят от Общността, отменен с Регламент (ЕС) 2018/1672. Контролът включва деклариране на паричните средства пренасяни през границата на страната в размер на 10 000 евро или над тази сума, или паричната им равностойност в друга валута. В националното право е предвидена възможност, при поискване, да се декларират паричните средства пренасяни към и от друга държава членка. Формулярът на декларацията се утвърждава на национално ниво. В отменения Регламент (ЕО) № 1889/2005 и в националноправните норми, към настоящия момент, липсва терминологично разграничение между преноса на придружени от лице парични средства, и такива, изпращани с куриерски, пощенски или други пратки.

Новата регулация на обществените отношения, въведена с Регламент (ЕС) 2018/1672 въвежда понятия за придружени и непридружени парични средства за и от Съюза и регулира реда за тяхното деклариране, съответно, оповестяване при поискване от митническите органи. Регламента, предоставя в компетентност на държавите членки да регулират контрола върху придружените и непридружените парични средства, пренасяни за и от държава членка.

## **Проблем 2**

Приемане и установяване на нови правила уреждащи процедура за временно задържане на парични средства, както и процедура за задържане или деклариране на суми в размер, по-нисък от определения праг, за които има подозрение, че са свързани с престъпна дейност, и осъществяване на законосъобразен и ефективен валутен контрол в съответствие с европейските изисквания, при извършване на анализ на риска, както и обмен на информация между националните и европейските компетентни органи. В действащата нормативна рамка липсват регламентирани правил за поведение, касаещи проблема.

Към настоящия момент, във Валутния закон, както и в Регламент (ЕО) № 1889/2005, не са регулирани обществените отношения, свързани със задържането на парични средства като административна процедура, с цел установяване престъпен характер на паричните средства.

Новата правна регулация цели да предотврати пренасянето през границите на ЕС или между държави членки, когато това е предвидено в националното законодателство, на парични средства, за които не може да се установи техния произход и може да се направи обосновано предположение, че същите са предмет на престъпна дейност.

## **Проблем 3**

Идентифициране на необходимост, предвид Регламент (ЕС) № 2018/1672 за използване на формуляр, идентичен за всички държави членки на ЕС, касаещ единствено движението на парични средства (придружени и непридружени) през външните за ЕС граници. В тази връзка, ще е необходимо въвеждане на нови формуляри, засягащи прилагането на националните изисквания, за деклариране на паричните средства при поискване при движение между държави членки. В действащата нормативна рамка е утвърден един формуляр на декларация на национално ниво, независимо дали случаят касае пренос на парични средства в рамките на ЕС или извън него. Новото законодателство на ЕС въвежда единен формуляр на декларация при пренос на придружени и непридружени парични средства за и от Съюза. Въвеждането на национални норми, регламентиращи контрол за и от държава членка, налага утвърждаване на нов формуляр на декларация, която да съответства на единния формуляр, утвърден в ЕС.

## **Проблем 4**

Допълнение и прецизиране на чл. 11а, ал. 2 от Валутния закон, с оглед недопускане пренасяне на парични средства от лица, за които имат публични държавни вземания в размер на 5 000 лева. В действащата нормативна рамка е заложено само недопускане на пренасянето на паричните средства, без да се регламентираща правила за действие на митническите органи с паричните средства, при наличие на публични държавни вземания в размер на 5 000 лв. В действащата нормативна рамка липсват правила, които да регламентираща действията на митническите органи, при недопускане на пренасянето на парични средства, в случаите когато лицата имат непогасени

публични държавни вземания в размер над 5 000 лева. С предвидените изменения, ще се даде възможност за налагане на обезпечителни мерки, с които да се гарантира събирането на публични държавни вземания от НАП.

### **Проблем 5**

Идентифицирана е необходимост от отпадане на контрола при пренасяне през границата на страната на благородни метали, скъпоценни камъни и изделия със и от тях. Към настоящия момент, е установена разнородна практика по отношение контрола върху благородните метали, скъпоценните камъни и изделия със и от тях – по реда на Валутния закон, и по реда на митническото законодателство. Изключването им от обхвата на Валутния закон, ще облекчи лицата при пренасяне на този вид стока. Благородните метали, скъпоценните камъни и изделията със и от тях са стока, която попада в обхвата на приложимото митническо законодателство на Европейския съюз (ЕС) за стоките, пристигащи от трета страна, когато се въвеждат на митническата територия на ЕС, съответно те са с митнически статус на несъюзни стоки, и когато са предназначени за потребление на територията на Република България, трябва да се декларират за допускане за свободно обращение и освобождаване за потребление. При допускането за свободно обращение се прилагат и мерките на търговската политика, забраните и ограниченията и се изпълняват другите формалности, предвидени при вноса на стоките, в това число и тези, по отношение личния багаж на пътници. Отчетено е обстоятелството, че Регламент (ЕС) № 2018/1672 въвежда изискването стоки, да се декларират, като парични средства, т.е. европейското законодателство въвежда изискване за деклариране на златото, като благороден метал, само когато отговаря на понятието за парични средства. Установи се, че само в Република България е въведен специфичен контрол върху пренасяните през границата на страната благородни метали, скъпоценни камъни и изделия със и от тях.

Към настоящия момент, се наблюдава разнородна съдебна практика по отношение контрола, осъществяван от митническите органи при пренос на благородни метали, скъпоценни камъни и изделия със и от тях през границата на страната, когато за тях се изисква деклариране като стока, регламентирано в европейското митническо законодателство. Установява се, неравно третиране при нарушение на едни и същи обществени отношения, като в една част от случаите се приема, че благородни метали, скъпоценни камъни и изделия със и от тях, подлежат на деклариране по реда на нормите на ВЗ, а в друга част, по реда на митническото законодателство, съответно, за едни и същи нарушения на обществените отношения, се съставят актове за установяване на административно нарушение, по ВЗ, а в други, по реда на Закона за митниците. На следващо място, Регламент (ЕС) № 2018/1672, въвежда изричното изискване за деклариране на парични средства - благородни метали, използвани като високоликвидни средства за съхраняване на стойност, в това число монети със съдържание на злато от най-малко 90 % и злато под формата на кюлчета, късове или буци със съдържание на злато от най-малко 99,5 %, което налага промяна в националното законодателство.

### **Проблем 6**

С Решение № 12 от 30.09.2021 г., постановено по к.д. № 10 / 2021 г. Конституционният съд е обявил за противоконституционна разпоредбата на [чл. 242, ал. 8](#) от Наказателния кодекс в частта „и когато не е собственост на дееца“. На следващо място с Решение на Съда на ЕС от 04.03.2020 г. по преюдициално дело C-655/18 – „Шенкер“ ЕООД, съдът е приел, че санкцията, предвидена в чл. 234а, ал. 3, във вр. с чл. 233, ал. 6 от ЗМ е несъразмерна спрямо митническото задължение, възникнало поради отклоняване от митнически надзор на стоки, поставени под режим митническо складиране. В решението на СЕС е посочено, че чл. 42, пар.1 от Регламент № 952/2013г., трябва да се тълкува в смисъл, че не допуска национална правна уредба, съгласно която при отклоняване от митнически надзор на стоки, поставени под режим на митническо складиране, освен имуществена санкция титулярят на разрешението за митническо складиране е длъжен да плати и равностойността на тези стоки. Тези съдебни актове, както и влезлите в сила от 24.12.2021 г. промени в Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН), налагат промени в

разпоредбите на Закона за митниците (ЗМ) и Закона за акцизите и данъчните складове (ЗАДС), с цел привеждане в съответствие с конституционното решение и прилагането на института за сключване на споразумение за прекратяване на административнонаказателно производство по ЗМ и ЗАДС. Промените са с цел недопускане на различия на акта на споразумението, а именно еднаквост в съдържанието на споразумението и недопускане на различия, при сключване на споразумение за прекратяване на административнонаказателно производство по реда на ЗАНН, ЗАДС и ЗМ. Промените се налагат, тъй като към настоящия момент, сроковете за сключване на споразумение между административнонаказващия орган и лицата, предвидени в ЗАНН, се различават от сроковете, предвидени в ЗМ и ЗАДС. На следващо място, в ЗМ, е предвидено сключване на споразумение по определени административнонаказателни разпоредби, което води до прилагане на различен правен ред за сключване на споразумение по различни административнонаказателни състави от ЗМ. Отчетена е спецификата при сключване на споразумения по ЗМ и ЗАДС, като са въведени специални критерии предвид материалноправните норми, предвидени в специалните закони. Изключено е, одобряването от страна на директора на Агенция „Митници“ на сключените споразумения между административнонаказващите органи и лицата по реда на ЗМ и ЗАДС, с цел съкращаване на сроковете за протичане на производството, което е изцяло в полза на лицата.

## **2. Цели:**

### **Цел 1**

За решаването на проблем 1-4, включително се поставят следните цели:

**ОБЩА ЦЕЛ 1** - Прецизиране на понятията във Валутния закон по отношение на обществените отношения свързани с контрола на пренос на парични средства в Съюза или извън него, включително регламентиране на новите правомощия на митническите органи по отношение на осъществявания контрол на движението на парични средства в Съюза или извън него. Регულიране на процедурата за оповестяване на парични средства, както и правомощията на митническите органи при движенията на непридружени парични средства в Съюза или извън него, въвеждане на правомощия на митническите органи да изискват от изпращача или получателя, или от техен представител да представи декларация за оповестяване, и въвеждане на акт на компетентен митнически орган, по силата на който, да се задържат парични средства в изпълнение на чл. 4 от Регламента. Регламентиране на национални правни норми за способности на разпореждане от страна на митническите органи с непридружени парични средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него, за които митническите органи не могат да установят лице, което да представи декларация за оповестяване. Създаване на национални правни норми за осъществяване на ефективен контрол на задължението за оповестяване на непридружени парични средства и предоставяне на информация от пощенски и куриерски организации, или други оператори осъществяващи дейност по доставка на пощенски пратки, куриерски пратки, като непридружен багаж или товари с контейнери. Регламентиране на правомощия на митническите органи за установяване на нарушения, при неспазване на задължението за оповестяване на парични средства, за гарантиране на изпълнението на чл. 14 от Регламента.

**ОБЩА ЦЕЛ 2** - Въвеждане на правила по отношение на временно задържане на парични средства, по силата на административно решение, и въвеждане на национално ниво на ефективни правни средства за защита на лицата и обмена на информация, за целите на задълбочената оценка и необходимостта и пропорционалността на временното задържане. Регламентиране на правомощия на митническите органи за установяване на произходът, местоназначението, икономическият произход и предназначението на паричните средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него, в това число обмена на данъчна информация между митническите органи и органите на Национална агенция за приходите. Обменът на данъчна информация е с цел установяване на съответствие между декларираните парични средства и реално декларираните доходи от физически и юридически лица пред органите на НАП, за предприемане на последващи законосъобразни

действия по задържане на паричните средства на основание чл. 7, т. 1 от Регламента. Регламентиране на данните, които ще се събират от митническите органи, касаещи движението на парични средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него (декларирани, недеklarирани, грешно декларирани, суми в размер, по-нисък от определения праг, за които има подозрение, че са свързани с престъпна дейност), включително между държави членки и задължението за прехвърляне на събраните данни от националната в европейската информационна система, с цел защита на личните данни на лицата.

**ОБЩА ЦЕЛ 3** - Въвеждане на правни норми регламентиращи въвеждането на единен формуляр, идентичен за всички държави членки на ЕС, касаещ движението на парични средства (придружени и непридружени) през външните за ЕС граници, и въвеждане на нови формуляри, отразяващи прилагането на националните изисквания, за деклариране на парични средства при поискване при движение между държави членки.

**ОБЩА ЦЕЛ 4** - Регламентиране на правила за недопускане пренасяне на парични средства от лица, за които имат публични държавни вземания в размер на 5000 лева, на основание чл. 11а, ал. 2 от Валутния закон. С промените се цели определяне на ясни правила на поведение от страна на митническите органи и органите на национална агенция за приходите, с цел обезпечаване събирането на дължимите публични държавни вземания.

**ОБЩА ЦЕЛ 5** - Отпадането на правните норми от Валутния закон, отнасящи се до благородни метали, скъпоценни камъни и изделия с и от тях, ще осигури еднозначен контрол по отношение на тези стоки. Митническата администрация ще прилага Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския Парламент и на Съвета от 9 октомври 2013 година за създаване на Митнически кодекс на Съюза (МКС) и други европейски правила при пренасянето през страната на този тип стока, без да се допуска субективност при вземане на решения, по кой от дават закона следва да се контролират благородните метали, скъпоценните камъни и изделия с и от тях. Ще има ясни правила, когато се констатира нарушение при пренасянето на този вид стока, кой закон е приложим, съответно ще важат правилата по Закона за митниците за осъществен състав на митническа контрабанда, ако не са декларирани по съответния ред. От друга страна отпадането на правните норми в във ВЗ, ще допринесе за правилното тълкуване и прилагане на нормите въведени в Регламент (ЕС) № 2018/1672. В националното право ще се въведе безспорно правило, че благородни метали, скъпоценни камъни и изделия с и от тях, представляват стока и по отношение на тяхното движение между държавите членки и от и към трети страни, следва да се прилагат нормите на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския Парламент и на Съвета. Наличието на допълнителна регламентация и третирането на тези стоки по различен начин във ВЗ, с въвеждането на допълнителни изисквания за деклариране, както и налагане на санкции за нарушението на тези изисквания води до дуалистично третиране на един и същ обект и до известна колизия на правните норми.

**ОБЩА ЦЕЛ 6** - С предлаганата промяна в Закона за митниците, която предвижда отнемане на превозните и преносните средства, които са послужили за превозването или пренасянето на стоките - предмет на митническа контрабанда, само когато същите са собственост на нарушителя ще се отговори на задължителните указания дадени с Решение на СЕС от 14.01.2021 г. по дело С-393/2019 г., както и с Решение № 12 от 30.09.2021 г. по к. д. № 10 / 2021 г. по описа на Конституционен съд на Република България, с което разпоредбата на чл. 242, ал. 8 в частта „и когато не е собственост на деца“ е обявена за противоконституционна. С предлаганата промяна в Закона за митниците, с която се предвижда да не се отнемат стоките отклонени от временно складираните стоки или стоки, декларирани за митнически режим или реекспорт, се отнемат в полза на държавата независимо от това чия собственост са, а ако липсват или са отчуждени, присъжда се тяхната равностойност, представляваща митническата им стойност, или при износ - стойността на стоките. С промяната ще се отговори на задължителните указания дадени с Решение на Съда на ЕС от 04.03.2020 г. по преюдициално дело С-655/18 – „Шенкер“ ЕООД, където съдът е приел,

че санкцията, предвидена в чл. 234а, ал. 3, във вр. с чл. 233, ал. 6 от ЗМ е несъразмерна спрямо митническото задължение, възникнало поради отклоняване от митнически надзор на стоки, поставени под режим митническо складиране. В решението на СЕС е посочено, че чл. 42, пар.1 от Регламент № 952/2013 г., трябва да се тълкува в смисъл, че не допуска национална правна уредба, съгласно която при отклоняване от митнически надзор на стоки, поставени под режим на митническо складиране, освен имуществена санкция титулярят на разрешението за митническо складиране е длъжен да плати и равностойността на тези стоки. С предлаганите промени в най-кратки срокове ще се установят еднакви правила по прилагане на ЗМ и ЗАДС, касаещи института на прекратяване на административнонаказателно производство със сключване на споразумение, като се отчетени спецификите на този институт в специалните закони, които ще продължат да действат и занапред, но са въведени и общи норми, което ще доведе и до повишаване на случаите, при които административнонаказателното производство ще приключи със споразумение, тъй като се облекчават частично процедури залегнали в специалните закони. Промените ще допринесат за бързина и икономия на административен ресурс, бързо и срочно приключване на производствата при съгласие на административнонаказващия орган и нарушителя, и ще бъдат в съответствие със ЗАНН.

### **3. Заинтересовани страни:**

1. Физическите лица, които пренасят парични средства – неограничен брой;
2. Лицата, които изпращат/получават непридружени парични средства за Съюза или се изнасят от него – неограничен брой;
3. Министерство на финансите;
4. Агенция „Митници“;
5. Държавна агенция „Национална сигурност“;
6. Национална агенция за приходите.

### **4. Варианти на действие. Анализ на въздействията:**

#### **4.1. По проблем 1 до 4, включително:**

##### **Вариант 1 „Без действие“:**

###### **Описание:**

В случай, че не бъде приет проекта на Решение на Министерски съвет за одобряване на законопроект за изменение и допълнение на Валутния закон: Няма да бъдат изпълнени изискванията, които Регламент (ЕС) № 2018/1672 на Европейския парламент и на Съвета от 23 октомври 2018 година относно контрола на паричните средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него, както и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1889/2005, поставя към националното законодателство и няма да бъде създадена национална правна рамка за ефективното прилагане на разпоредбите на Регламента, както следва:

- Няма да бъдат регламентирани правомощията на митническите органи по отношение на осъществявания контрол на движението на парични средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него, включително между държави членки.
- Няма да се прецизират понятията във Валутния закон по отношение на обществените отношения свързани с контрола на пренос на парични средства в Съюза или извън него.
- Няма да се регламентират нови правомощия на митническите органи по отношение на осъществявания контрол на движението на парични средства в Съюза или извън него.

- Няма да се регламентират правомощия на митническите органи да изискват от изпращача или получателя, или от техен представител да представи декларация за оповестяване, както и да се въведе акт на митническия орган, по силата на който, да се задържат парични средства в изпълнение на чл. 4 от Регламента.
- Няма да се регламентират правомощия на митническите органи за установяване на местоназначението, икономическият произход и предназначението на паричните средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него, включително между държави членки, в това число няма да се регламентира обмена на данъчна информация между митническите органи и органите на Национална агенция за приходите, за установяване на съответствия между декларираните парични средства и реално декларираните доходи.
- Няма да се регламентират правомощията на митническите органи за установяване на нарушения, при неспазване на задължението за оповестяване на парични средства, за гарантиране на изпълнението на чл. 14 от Регламента.
- Няма да се регламентира правила по отношение на временно задържане на парични средства, по силата на административно решение, и въвеждане на национално ниво на ефективни правни средства за защита на лицата и обмена на информация, за целите на задълбочената оценка и необходимостта и пропорционалността на временното задържане.
- Няма да се регламентира процедура по отношение на декларация за оповестяване, както и правомощията на митническите органи при движенията на непридружени парични средства в Съюза или извън него. Няма да се регламентират данните, които ще се събират от митническите органи, касаещи движението на парични средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него (декларираните, недеklarирани, грешно декларираните, суми в размер, по-нисък от определения праг, за които има подозрение, че са свързани с престъпна дейност), включително между държави членки, и задължението за прехвърляне на събраните данни от националната в европейската информационна система, с цел защита на личните данни на лицата.
- Няма да се регламентират правомощия на митническите органи за установяване на местоназначението, икономическият произход и предназначението на паричните средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него, включително между държави членки, в това число няма да се регламентира обмена на данъчна информация между митническите органи и органите на Национална агенция за приходите, за установяване на съответствия между декларираните парични средства и реално декларираните доходи.
- Няма да се въведат на правни норми регламентиращи въвеждането на единен формуляр, идентичен за всички държави членки на ЕС, касаещ движението на парични средства (придружени и непридружени) през външните за ЕС граници, и въвеждане на нови формуляри, отразяващи прилагането на националните изисквания, за деклариране на парични средства при поискване при движение между държави членки.
- Няма да се регламентират правила за недопускане пренасяне на парични средства от лица, за които имат публични държавни вземания в размер на 5000 лева, на основание чл. 11а, ал. 2 от Валутния закон.

**Положителни (икономически/социални/екологични) въздействия:**

Националното законодателство няма да отговори на изискванията на Регламент с (ЕС) № 2018/1672 на Европейския парламент и на Съвета от 23 октомври 2018 година относно контрола на паричните средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него, и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1889/2005;

**Отрицателни (икономически/социални/екологични) въздействия:**

С Регламента се разширява досега действащият контрол, установен от Регламент (ЕО) 1889/2005 на Европейския парламент и на Съвета от 26 октомври 2005 година относно контрола на пари в брой, които се внасят и изнасят от Общността и Валутния закон, по отношение на въвеждане на

парични средства с придружители или като непридружен багаж през пощенски и куриерски услуги в икономиката, с което се засилва гаранцията за недопускане в икономиката на приходи от незаконни дейности и отклоняването на средства за финансиране на незаконни дейности да постъпят. Постъпването на такива средства създава дисбаланс в националната и европейска икономика и несправедливо поставя в неравностойно конкурентно положение спазващите закона граждани и дружества и поради това представлява заплаха за функционирането на вътрешния пазар и националната сигурност. В допълнение към това тези практики подпомагат престъпните и терористичните дейности, които застрашават сигурността на гражданите на Съюза.

#### **Специфични въздействия:**

Вариантът не оказва икономически въздействия по отношение на конкурентоспособността и инвестициите, правото на собственост, както и по отношение на специфични региони.

Няма пряко въздействие върху заетостта и пазара на труда. Не се предвижда влияние върху екологични промени и въздействия върху околната среда.

#### **Въздействия върху малките и средните предприятия:**

Вариантът не оказва въздействие върху малките и средните предприятия.

#### **Административна тежест:**

Предвижданите промени няма да увеличат административната тежест, тъй като и действащото законодателство, регламентира правила за поведение от страна на всички лица, пренасящи през границата на страната парични средства. С промените не се предвижда създаване на допълнителни финансови разходи за лицата.

#### **Вариант 2 „ При действие “:**

##### **Описание:**

В случай, че бъде приет проектът на Решение на Министерския съвет за одобряване на Закон за изменение и допълнение на Валутния закон:

- Ще бъдат изпълнени изискванията, които Регламент (ЕС) № 2018/1672 на Европейския парламент и на Съвета от 23 октомври 2018 година относно контрола на паричните средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1889/2005, поставя към националното законодателство на държавите членки;
- Ще бъде регламентирана компетентността на митническите органи по отношение на осъществявания контрол на движението на парични средства;
- Ще се прецизират понятията във Валутния закон по отношение на обществените отношения свързани с контрола на пренос на парични средства в Съюза или извън него;
- Ще се регламентират нови правомощия на митническите органи по отношение на осъществявания контрол на движението на парични средства в Съюза или извън него;
- Ще се регламентира процедура по отношение на декларация за оповестяване, както и правомощията на митническите органи при движенията на непридружени парични средства в Съюза или извън него,
- Ще се въведат правомощия на митническите органи да изискват от изпращача или получателя, или от техен представител да представи декларация за оповестяване, както и да се въведе акт на митническия орган, по силата на който, да се задържат парични средства в изпълнение на чл. 4 от Регламента.
- Ще се регламентират национални правни норми за осъществяване на ефективен контрол на задължението за оповестяване на непридружени парични средства и предоставяне на информация от пощенски и куриерски организации, или други оператори осъществяващи

дейност по доставка на пощенски пратки, куриерски пратки, като непридружен багаж или товари с контейнери.

- Ще се регламентират правомощията на митническите органи за установяване на нарушения, при неспазване на задължението за оповестяване на парични средства, за гарантиране на изпълнението на чл. 14 от Регламента.
- Ще се регламентират правила по отношение на временно задържане на парични средства, по силата на административно решение, и въвеждане на национално ниво на ефективни правни средства за защита на лицата и обмена на информация, за целите на задълбочената оценка и необходимостта и пропорционалността на временното задържане;
- Ще се регламентира процедура по отношение на декларация за оповестяване, както и правомощията на митническите органи при движенията на непридружени парични средства в Съюза или извън него. Няма да се регламентират данните, които ще се събират от митническите органи, касаещи движението на парични средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него (декларирани, недеklarирани, грешно декларирани, суми в размер, по-нисък от определения праг, за които има подозрение, че са свързани с престъпна дейност), включително между държави членки, и задължението за прехвърляне на събраните данни от националната в европейската информационна система, с цел защита на личните данни на лицата.
- Ще се регламентират правомощията на митническите органи за установяване на местоназначението, икономическият произход и предназначението на паричните средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него, включително между държави членки, в това число няма да се регламентира обмена на данъчна информация между митническите органи и органите на Национална агенция за приходите, за установяване на съответствия между декларирани парични средства и реално декларирани доходи.
- Ще се регламентират правни норми регламентиращи въвеждането на единен формуляр, идентичен за всички държави членки на ЕС, касаещ движението на парични средства (придружени и непридружени) през външните за ЕС граници, и въвеждане на нови формуляри, отразяващи прилагането на националните изисквания, за декларирани парични средства при поискване при движение между държави членки.
- Ще се регламентират ясни правила при недопускане пренасяне на парични средства от лица, за които имат публични държавни вземания в размер на 5000 лева, на основание чл. 11а, ал. 2 от Валутния закон.

#### **Положителни (икономически/социални/екологични) въздействия:**

Ще са въздейства положително върху обществените отношения, касаещи преноса на парични средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него, включително между държави членки, във връзка икономическите и социалните отношения на заинтересованите страни.

При избор на вариант „действие“, ще настъпят промени във ВЗ, които няма да доведат до увеличаване на административната тежест, няма да са необходими реализиране на нови процеси или допълнителни средства.

#### **Отрицателни (икономически/социални/екологични) въздействия:**

Няма негативни въздействия от приемането на проектът на Решение на Министерския съвет за одобряване на Закон за изменение и допълнение на Валутния закон. Идентифицирането на необходимост от изменение на Валутния закон не е свързана с отрицателно въздействие върху заинтересовани страни, тъй като се регламентират на национално ниво нови правила на поведение, възприети от Европейското законодателство.

#### **Специфични въздействия:**

Приемането на акта не оказва икономически въздействия по отношение на конкурентоспособността и инвестициите, правото на собственост, както и по отношение на специфични региони.

Няма пряко въздействие върху заетостта и пазара на труда. Не се предвижда влияние върху екологични промени и въздействия върху околната среда.

#### **Въздействия върху малките и средните предприятия:**

Не се идентифицират конкретни въздействия върху малките и средни предприятия, тъй като промените касаят всички лица, които потенциално внасят или изнасят от и за трета страна или държава членка парични средства. И към настоящия момент, е правно регламентирано подаването на валутна декларация, за пренасяне на парични средства през границата на страната.

#### **Административна тежест:**

Вариантът няма да доведе до увеличаване или облекчаване на административната тежест върху лицата. Предвижданите промени няма да увеличат административната тежест, тъй като и до настоящия момент се прилагат норми, съгласно Регламент (ЕО) 1889/2005 на Европейския парламент и на Съвета от 26 октомври 2005 година относно контрола на пари в брой, които се внасят и изнасят от Общността и Валутния закон, които регламентируют контрола на пренос на парични средства. Промените не са обвързани с финансови разходи за лицата. При избор на вариант „действие“, ще настъпят промени във ВЗ, които няма да доведат до увеличаване на административната тежест, няма да са необходими реализиране на нови процеси или допълнителни средства, включително увеличаване на ресурсната, кадровата или техническата обезпеченост.

### **4.2. По проблем 5:**

#### **Вариант 1 „Без действие“:**

##### **Описание:**

В случай, че не бъде приет проекта на Решение на Министерски съвет за одобряване на законопроект за изменение и допълнение на Валутния закон: Няма да бъдат изпълнени изискванията, които Регламент (ЕС) № 2018/1672 на Европейския парламент и на Съвета от 23 октомври 2018 година относно контрола на паричните средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него, както и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1889/2005, поставя към националното законодателство, както следва:

- Няма да е налице разграничаване на благородните метали, като стока която се внася или изнася от Съюза и за нея важат правилата на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския Парламент и на Съвета от 9 октомври 2013 година за създаване на Митнически кодекс на Съюза (МКС) и други европейски правила при внасянето или изнасянето на стоки и разграничаването на златото, като парично средство, съгласно Регламент (ЕС) № 2018/1672 на Европейския парламент и на Съвета от 23 октомври 2018 година относно контрола на паричните средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него, както и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1889/2005.
- Ще продължи дуалистично третиране на един и същ обект и колизия на правни норми установени от европейското законодателство, свързани с контрол върху благородните метали, скъпоцени камъни и изделия със и от тях.
- Ще продължи субективността при определяне на реда по който следва да се декларират благородните метали, скъпоценни камъни и изделия със и от тях и квалифициране на деянията за контрабанда на стока или недеklarирани по Валутния закон.

#### **Положителни (икономически/социални/екологични) въздействия:**

Няма положителни въздействия от неприемането на проектът на Решение на Министерския съвет за одобряване на Закон за изменение и допълнение на Валутния закон върху идентифицираните заинтересовани страни.

**Отрицателни (икономически/социални/екологични) въздействия:**

В случай, че не бъде приет проектът на Решение на Министерския съвет за одобряване на Закон за изменение и допълнение на Валутния закон, националното законодателство няма да отговори на изискванията, които поставя Регламент (ЕС) № 2018/1672 на Европейския парламент и на Съвета от 23 октомври 2018 година относно контрола на паричните средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него, както и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1889/2005 и ще продължи практиката за дуалистично третиране на един и същ обект.

**Специфични въздействия:**

Вариантът не оказва икономически въздействия по отношение на конкурентоспособността и инвестициите, правото на собственост, както и по отношение на специфични региони.

Няма пряко въздействие върху заетостта и пазара на труда. Не се предвижда влияние върху екологични промени и въздействия върху околната среда.

**Въздействия върху малките и средните предприятия:**

Вариантът не оказва въздействие върху малките и средните предприятия.

**Административна тежест:**

Вариантът няма да доведе до увеличаване или облекчаване на административната тежест върху лицата.

**Вариант 2 „При действие“:**

**Описание:**

В случай, че бъде приет проектът на Решение на Министерския съвет за одобряване на Закон за изменение и допълнение на Валутния закон:

- Националното законодателство ще отговори на изискванията, които поставя Регламент (ЕС) № 2018/1672 и Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския Парламент и на Съвета от 9 октомври 2013 година за създаване на Митнически кодекс на Съюза, касаещи контрола осъществяван от митническите органи върху стоки и парични средства;
- Митническата администрация ще прилага Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския Парламент и на Съвета от 9 октомври 2013 година за създаване на Митнически кодекс на Съюза и други европейски правила при пренасянето през страната на този тип стока, без да се допуска субективност при вземане на решения, по кой от дават закона следва да се контролират благородните метали, скъпоценните камъни и изделия с и от тях.
- Ще се въведат ясни правила, когато се констатира нарушения при пренасянето на този вид стока, кой закон е приложим, съответно ще важат правилата по Закона за митниците за осъществен състав на митническа контрабанда, ако не са декларирани по съответния ред.
- Ще се въведе безспорно правило, за контрол на благородни метали, скъпоценни камъни и изделия с и от тях като стока, която при въвеждане или извеждане от съюза се прилагат разпоредбите на митническото законодателство.

**Положителни (икономически/социални/екологични) въздействия:**

В случай, че бъде приет проектът на Решение на Министерския съвет за одобряване на Закон за изменение и допълнение на Валутния закон, националното законодателство ще изпълни изискванията, които са поставени от Регламент (ЕС) № 2018/1672 на Европейския парламент и на Съвета от 23 октомври 2018 година относно контрола на паричните средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него, и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1889/2005 и ще се създаде правна

рамка, осигуряваща правилното прилагане на процедурата за деклариране на стоки по митническото законодателство. При избор на вариант „действие“, ще настъпят промени във ВЗ, които няма да доведат до увеличаване на административната тежест, няма да са необходими реализиране на нови процеси или допълнителни средства.

**Отрицателни (икономически/социални/екологични) въздействия:**

Няма негативни въздействия от приемането на проектът на Решение на Министерския съвет за одобряване на Закон за изменение и допълнение на Валутния закон.

**Специфични въздействия:**

Приемането на акта не оказва икономически въздействия по отношение на конкурентоспособността и инвестициите, правото на собственост, както и по отношение на специфични региони. При избор на вариант „действие“, ще настъпят промени във ВЗ, които ще въздействат благоприятно.

Няма пряко въздействие върху заетостта и пазара на труда. Не се предвижда влияние върху екологични промени и въздействия върху околната среда.

**Въздействия върху малките и средните предприятия:**

Вариантът не оказва въздействие върху малките и средните предприятия.

**Административна тежест:**

Вариантът няма да доведе до увеличаване или облекчаване на административната тежест върху лицата, няма да са необходими реализиране на нови процеси или допълнителни средства, няма да са необходими реализиране на нови процеси или допълнителни средства, включително увеличаване на ресурсната, кадровата или техническата обезпеченост.

**4.3. По проблем 6:**

**Вариант 1 „Без действие“:**

**Описание:**

Няма да се въведат национални правни норми, които са в съответствие с постановеното решение на СЕС от 14.01.2021 г. по дело С-393/2019 г., както и с постановяване на Решение № 12 от 30.09.2021 г. по к. д. № 10 / 2021 г. по описа на Конституционен съд на Република България, с което разпоредбата на чл. 242, ал. 8 в частта „и когато не е собственост на дееца" е обявена за противоконституционна.

Няма да се приведе националната правна норма, които са в съответствие с постановеното решение на Съда на ЕС от 04.03.2020 г. по преюдициално дело С-655/18 – „Шенкер“ ЕООД, където съдът е приел, че санкцията, предвидена в чл. 234а, ал. 3, във вр. с чл. 233, ал. 6 от ЗМ е несъразмерна спрямо митническото задължение, възникнало поради отклоняване от митнически надзор на стоки, поставени под режим митническо складиране.

Няма да се приведат в съответствие разпоредбите на Закона за митниците и Закона за акцизите и данъчните складове с приетият Закон за изменение и допълнение на Закона за административните нарушения и наказания в сила от 24.12.2021 г.

**Положителни (икономически/социални/екологични) въздействия:**

Няма положителни въздействия от неприемането на проектът на Решение на Министерския съвет за одобряване на Закон за изменение и допълнение на Валутния закон върху идентифицираните заинтересовани страни, с който се предлагат изменения и допълнения в Закона за митниците и Закона за акцизите и данъчните складове.

**Отрицателни (икономически/социални/екологични) въздействия:**

Не въвеждането на предложените правни норми, с които се привежда националното законодателство по отношение на отнемане на превозни или преносни средства послужили за извършване на деянието митническа контрабанда ще продължи да влияе отрицателно върху трети лица.

**Специфични въздействия:**

Вариантът не оказва икономически въздействия по отношение на конкурентоспособността и инвестициите, правото на собственост, както и по отношение на специфични региони.

**Въздействия върху малките и средните предприятия:**

Вариантът не оказва въздействие върху малките и средните предприятия.

**Административна тежест:**

Вариантът няма да доведе до увеличаване или облекчаване на административната тежест върху лицата.

**Вариант 2 „При действие“:**

**Описание:**

В случай, че бъде приет проектът на Решение на Министерския съвет за одобряване на Закон за изменение и допълнение на Валутния закон ведно с предложените изменения и допълнения в Закона за митниците и Закона за акцизите и данъчните складове:

- Ще се приведе в съответствие Закона за митниците при отнемане на превозните и преносните средства, които са послужили за превозването или пренасянето на стоките - предмет на митническа контрабанда, само когато същите не са собственост на нарушителя ще отговори на задължителните указания дадени с постановяване на Решение на СЕС от 14.01.2021 г. по дело С-393/2019 г., както и с постановяване на Решение № 12 от 30.09.2021 г. по к. д. № 10 / 2021 г. по описа на Конституционен съд на Република България, с което разпоредбата на чл. 242, ал. 8 в частта „и когато не е собственост на дееца" е обявена за противоконституционна.
- Ще се приведе в съответствие Закона за митниците с задължителните указания в Решение на Съда на ЕС от 04.03.2020 г. по преюдициално дело С-655/18 – „Шенкер“ ЕООД, където съдът е приел, че санкцията, предвидена в чл. 234а, ал. 3, във вр. с чл. 233, ал. 6 от ЗМ е несъразмерна спрямо митническото задължение, възникнало поради отклоняване от митнически надзор на стоки, поставени под режим митническо складиране.
- В най-кратки срокове ще се установят еднакви правила по прилагане на Закона за митниците и Закона за акцизите и данъчните складове, касаещи института на прекратяване на административнонаказателно производство със сключване на споразумение, а именно уеднаквяване на сроковете за сключване на споразумение, приключване на административнонаказателното производство след заплащане на глобата или имуществената санкция, като се отчетени спецификите на този институт прилагани в специалните закони повече от десетилетия, които ще продължат да действат и занапред.
- Промените ще допринесат за бързина и икономия на административен ресурс, бързо и срочно приключване на производствата при съгласие на административнонаказващия орган и нарушителя.

**Положителни (икономически/социални/екологични) въздействия:**

В случай, че бъде приет проектът на Решение на Министерския съвет за одобряване на Закон за изменение и допълнение на Валутния закон ще са приведе напълно в съответствие националното законодателство, съгласно постановеното в Решение на СЕС от 14.01.2021 г. по дело С-393/2019 г., както и с постановяване на Решение № 12 от 30.09.2021 г. по к. д. № 10 / 2021 г. по описа на

Конституционен съд на Република България. Ще са въздейства положително върху обществените отношения, касаещи отнемане на превозните и преносните средства, които са послужили за превозването или пренасянето на стоките - предмет на митническа контрабанда, само когато същите не са собственост на нарушителя и ще се намали административната тежест върху добросъвестния собственик на превозното или преносното средство. Предвидената промяна в чл. 234а, ал. 3 от Закона за митниците ще приведе в пълно съответствие национално правната норма с решение на Съда на ЕС от 04.03.2020 г. по преюдициално дело С-655/18 – „Шенкер“ ЕООД. Също така с приемането на предложението ще се допринесе за бързина и процесуална икономия при приключване на административнонаказателните производства в Агенция „Митници“ при сключване на споразумения за прекратяване на административнонаказателни производства.

#### **Отрицателни (икономически/социални/екологични) въздействия:**

Няма негативни въздействия от приемането на проектът на Решение на Министерския съвет за одобряване на Закон за изменение и допълнение на Валутния закон.

#### **Специфични въздействия:**

Вариантът не оказва икономически въздействия по отношение на конкурентоспособността и инвестициите, правото на собственост, както и по отношение на специфични региони. При избор на вариант „действие“, ще настъпят промени в ЗМ и ЗАДС, които ще въздействат положително.

#### **Въздействия върху малките и средните предприятия:**

Не се идентифицират конкретни въздействия върху малките и средни предприятия, тъй като промените касаят всички лица, които потенциално внасят или изнасят от и за трета страна или държава членка парични средства. И към настоящият момент е законно регламентирано подаването на валутна декларация, за пренасяне на парични средства през границата на страната.

#### **Административна тежест:**

Вариантът няма да доведе до увеличаване или облекчаване на административната тежест върху лицата, няма да са необходими реализиране на нови процеси или допълнителни средства, включително увеличаване на ресурсната, кадровата или техническата обезпеченост.

### **5. Сравняване на вариантите:**

**Степени на изпълнение по критерии:** 1) висока; 2) средна; 3) ниска.

#### **5.1. По проблем 1-6, включително:**

|                    |   | Вариант<br>„Без действие“ | Вариант<br>„При действие“ |
|--------------------|---|---------------------------|---------------------------|
| <b>Ефективност</b> | Прецизиране на понятията във Валутния закон по отношение на обществените отношения свързани с контрола на пренос на парични средства в Съюза или извън него.  | 3                         | 1                         |
|                    | Регламентиране на новите правомощия на митническите органи по отношение на осъществявания контрол на движението на парични средства в Съюза или извън него.   | 3                         | 1                         |
|                    | Регламентиране на процедура по отношение на декларация за оповестяване, както и правомощията на митническите органи при движенията на непридружени парични средства в Съюза или извън него, въвеждане на правомощия на митническите органи да изискват от изпращача или получателя, или от техен представител да представи декларация за оповестяване, и въвеждане на акт на компетентен митнически орган, по силата на който, да се задържат парични средства в изпълнение на чл. 4 от Регламента. | 3                         | 1                         |
|                    | Регламентиране на национални правни норми за способности на разпореждане от страна на митническите органи с   | 3                         | 1                         |

|  |   |   |
|--|---|---|
| непридружени парични средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него, за които митническите органи не могат да установят лице, което да представи декларация за оповестяване.   |   |   |
| Регламентиране на национални правни норми за осъществяване на ефективен контрол на задължението за оповестяване на непридружени парични средства и предоставяне на информация от пощенски и куриерски организации, или други оператори осъществяващи дейност по доставка на пощенски пратки, куриерски пратки, като непридружен багаж или товари с контейнери.   | 3 | 1 |
| Прецизиране на понятията във Валутния закон по отношение на обществените отношения свързани с контрола на пренос на парични средства в Съюза или извън него.   | 3 | 1 |
| Регламентиране на национални правни норми за осъществяване на ефективен контрол на задължението за оповестяване на непридружени парични средства и предоставяне на информация от пощенски и куриерски организации, или други оператори осъществяващи дейност по доставка на пощенски пратки, куриерски пратки, като непридружен багаж или товари с контейнери.   | 3 | 1 |
| Регламентиране на национални правни норми за способности на разпореждане от страна на митническите органи с непридружени парични средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него, за които митническите органи не могат да установят лице, което да представи декларация за оповестяване.   | 3 | 1 |
| Регламентиране на новите правомощия на митническите органи по отношение на осъществявания контрол на движението на парични средства в Съюза или извън него.  | 3 | 1 |
| Регламентиране на правомощия на митническите органи за установяване на нарушения, при неспазване на задължението за оповестяване на парични средства, за гарантиране на изпълнението на чл. 14 от Регламента.  | 3 | 1 |
| Регламентиране на правомощия на митническите органи за установяване на нарушения, при неспазване на задължението за оповестяване на парични средства, за гарантиране на изпълнението на чл. 14 от Регламента.  | 3 | 1 |
| Отпадането на правните норми регламентиращи контрол на благородни метали, скъпоценни камъни и изделия с и от тях по Валутния закон ще допринесе за правилното прилагане на митническото законодателство.   | 3 | 1 |
| Митническата администрация ще прилага Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския Парламент и на Съвета от 9 октомври 2013 година за създаване на Митнически кодекс на Съюза (МКС) и други европейски правила при пренасянето през страната на този тип стока, без да се допуска субективност при вземане на решения, по който от дават закона следва да се контролират благородните метали, скъпоценните камъни и изделия с и от тях. Ще има ясни правила, когато се констатират нарушения при пренасянето на този вид стока, кой закон е приложим, съответно ще важат правилата по Закона за митниците за осъществен състав на митническа контрабанда, ако не са декларирани по съответния ред. От друга страна отпадането на правните норми в във ВЗ, ще допринесе за правилното тълкуване и прилагане на нормите въведени в Регламент (ЕС) № 2018/1672. | 3 | 1 |
| В националното право ще се въведе безспорно правило, че благородни метали, скъпоценни камъни и изделия с и от тях,   | 3 | 1 |

|            |   |   |   |
|------------|---|---|---|
|            | <p>представляват стока и по отношение на тяхното движение между държавите членки и от и към трети страни, следва да се прилагат нормите на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския Парламент и на Съвета. Наличието на допълнителна регламентация и третирането на тези стоки по различен начин във ВЗ, с въвеждането на допълнителни изисквания за деклариране, както и налагане на санкции за нарушението на тези изисквания води до дуалистично третиране на един и същ обект и до известна колизия на правните норми.</p>  |   |   |
|            | <p>Ще се приведе в съответствие Закона за митниците при отнемане на превозните и преносните средства, които са послужили за превозването или пренасянето на стоките - предмет на митническа контрабанда, само когато същите не са собственост на нарушителя, с което ще се отговори на задължителните указания дадени с постановяване на Решение на СЕС от 14.01.2021 г. по дело С-393/2019 г., както и с постановяване на Решение № 12 от 30.09.2021 г. по к. д. № 10 / 2021 г. по описа на Конституционен съд на Република България, с което разпоредбата на <a href="#">чл. 242, ал. 8</a> в частта „и когато не е собственост на дееца“ е обявена за противоконституционна. Предвижда се и промяна в чл. 234а, ал. 3 от Закона за митниците с цел привеждане в пълно съответствие национално правната норма с решение на Съда на ЕС от 04.03.2020 г. по преюдициално дело С-655/18 – „Шенкер“ ЕООД.</p> | 3 | 1 |
|            | <p>В най-кратки срокове ще се установят еднакви правила по прилагане на Закона за митниците и Закона за акцизите и данъчните складове, касаещи института на прекратяване на административнонаказателно производство със сключване на споразумение, а именно уеднаквяване на сроковете за сключване на споразумение, приключване на административнонаказателното производство след заплащане на глобата или имуществената санкция, като се отчетени спецификите на този институт прилагани в специалните закони повече от десетилетия, които ще продължат да действат и занапред.</p>  | 3 | 1 |
| Ефикасност | <p>Прецизиране на понятията във Валутния закон по отношение на обществените отношения свързани с контрола на пренос на парични средства в Съюза или извън него.</p>   | 3 | 1 |
|            | <p>Регламентиране на новите правомощия на митническите органи по отношение на осъществявания контрол на движението на парични средства в Съюза или извън него.</p>  | 3 | 1 |
|            | <p>Регламентиране на процедура по отношение на декларация за оповестяване, както и правомощията на митническите органи при движенията на непридружени парични средства в Съюза или извън него, въвеждане на правомощия на митническите органи да изискват от изпращача или получателя, или от техен представител да представи декларация за оповестяване, и въвеждане на акт на компетентен митнически орган, по силата на който, да се задържат парични средства в изпълнение на чл. 4 от Регламента.</p>  | 3 | 1 |
|            | <p>Регламентиране на национални правни норми за способи на разпореждане от страна на митническите органи с непридружени парични средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него, за които митническите органи не могат да установят лице, което да представи декларация за оповестяване.</p>   | 3 | 1 |
|            | <p>Регламентиране на национални правни норми за осъществяване на ефективен контрол на задължението за</p>   | 3 | 1 |

|  |   |   |
|--|---|---|
| оповестяване на непридружени парични средства и предоставяне на информация от пощенски и куриерски организации, или други оператори осъществяващи дейност по доставка на пощенски пратки, куриерски пратки, като непридружен багаж или товари с контейнери.  |   |   |
| Прецизиране на понятията във Валутния закон по отношение на обществените отношения свързани с контрола на пренос на парични средства в Съюза или извън него.   | 3 | 1 |
| Регламентиране на национални правни норми за осъществяване на ефективен контрол на задължението за оповестяване на непридружени парични средства и предоставяне на информация от пощенски и куриерски организации, или други оператори осъществяващи дейност по доставка на пощенски пратки, куриерски пратки, като непридружен багаж или товари с контейнери.   | 3 | 1 |
| Регламентиране на национални правни норми за способности на разпореждане от страна на митническите органи с непридружени парични средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него, за които митническите органи не могат да установят лице, което да представи декларация за оповестяване.   | 3 | 1 |
| Регламентиране на новите правомощия на митническите органи по отношение на осъществявания контрол на движението на парични средства в Съюза или извън него.  | 3 | 1 |
| Регламентиране на правомощия на митническите органи за установяване на нарушения, при неспазване на задължението за оповестяване на парични средства, за гарантиране на изпълнението на чл. 14 от Регламента.  | 3 | 1 |
| Регламентиране на правомощия на митническите органи за установяване на нарушения, при неспазване на задължението за оповестяване на парични средства, за гарантиране на изпълнението на чл. 14 от Регламента.  | 3 | 1 |
| Отпадането на правните норми регламентиращи контрол на благородни метали, скъпоценни камъни и изделия с и от тях по Валутния закон ще допринесе за правилното прилагане на митническото законодателство.   | 3 | 1 |
| Митническата администрация ще прилага Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския Парламент и на Съвета от 9 октомври 2013 година за създаване на Митнически кодекс на Съюза (МКС) и други европейски правила при пренасянето през страната на този тип стока, без да се допуска субективност при вземане на решения, по кой от дават закона следва да се контролират благородните метали, скъпоценните камъни и изделия с и от тях. Ще има ясни правила, когато се констатират нарушения при пренасянето на този вид стока, кой закон е приложим, съответно ще важат правилата по Закона за митниците за осъществен състав на митническа контрабанда, ако не са декларирани по съответния ред. От друга страна отпадането на правните норми в във ВЗ, ще допринесе за правилното тълкуване и прилагане на нормите въведени в Регламент (ЕС) № 2018/1672. | 3 | 1 |
| В националното право ще се въведе безспорно правило, че благородни метали, скъпоценни камъни и изделия с и от тях, представляват стока и по отношение на тяхното движение между държавите членки и от и към трети страни, следва да се прилагат нормите на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския Парламент и на Съвета. Наличието на допълнителна регламентация и третирането на тези стоки по различен начин във ВЗ, с въвеждането на допълнителни изисквания за деклариране, както и налагане на санкции за   | 3 | 1 |

|               |  |   |   |
|---------------|--|---|---|
|               | нарушението на тези изисквания води до дуалистично третиране на един и същ обект и до известна колизия на правните норми.  |   |   |
|               | Ще се приведе в съответствие Закона за митниците при отнемане на превозните и преносните средства, които са послужили за превозването или пренасянето на стоките - предмет на митническа контрабанда, само когато същите не са собственост на нарушителя, с което ще се отговори на задължителните указания дадени с постановяване на Решение на СЕС от 14.01.2021 г. по дело С-393/2019 г., както и с постановяване на Решение № 12 от 30.09.2021 г. по к. д. № 10 / 2021 г. по описа на Конституционен съд на Република България, с което разпоредбата на <a href="#">чл. 242, ал. 8</a> в частта „и когато не е собственост на дееца“ е обявена за противоконституционна. Предвижда се и промяна в чл. 234а, ал. 3 от Закона за митниците с цел привеждане в пълно съответствие национално правната норма с решение на Съда на ЕС от 04.03.2020 г. по преюдициално дело С-655/18 – „Шенкер“ ЕООД. | 3 | 1 |
|               | В най-кратки срокове ще се установят еднакви правила по прилагане на Закона за митниците и Закона за акцизите и данъчните складове, касаещи института на прекратяване на административнонаказателно производство със сключване на споразумение, а именно уеднаквяване на сроковете за сключване на споразумение, приключване на административнонаказателното производство след заплащане на глобата или имуществената санкция, като се отчетени спецификите на този институт прилагани в специалните закони повече от десетилетия, които ще продължат да действат и занапред.  | 3 | 1 |
| Съгласуваност | Прецизиране на понятията във Валутния закон по отношение на обществените отношения свързани с контрола на пренос на парични средства в Съюза или извън него.   | 3 | 1 |
|               | Регламентиране на новите правомощия на митническите органи по отношение на осъществявания контрол на движението на парични средства в Съюза или извън него.  | 3 | 1 |
|               | Регламентиране на процедура по отношение на декларация за оповестяване, както и правомощията на митническите органи при движенията на непридружени парични средства в Съюза или извън него, въвеждане на правомощия на митническите органи да изискват от изпращача или получателя, или от техен представител да представи декларация за оповестяване, и въвеждане на акт на компетентен митнически орган, по силата на който, да се задържат парични средства в изпълнение на чл. 4 от Регламента.  | 3 | 1 |
|               | Регламентиране на национални правни норми за способности на разпореждане от страна на митническите органи с непридружени парични средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него, за които митническите органи не могат да установят лице, което да представи декларация за оповестяване.   | 3 | 1 |
|               | Регламентиране на национални правни норми за осъществяване на ефективен контрол на задължението за оповестяване на непридружени парични средства и предоставяне на информация от пощенски и куриерски организации, или други оператори осъществяващи дейност по доставка на пощенски пратки, куриерски пратки, като непридружен багаж или товари с контейнери.   | 3 | 1 |
|               | Прецизиране на понятията във Валутния закон по отношение на обществените отношения свързани с контрола на пренос на  | 3 | 1 |

|   |   |   |
|---|---|---|
| парични средства в Съюза или извън него.  |   |   |
| Регламентиране на национални правни норми за осъществяване на ефективен контрол на задължението за оповестяване на непридружени парични средства и предоставяне на информация от пощенски и куриерски организации, или други оператори осъществяващи дейност по доставка на пощенски пратки, куриерски пратки, като непридружен багаж или товари с контейнери.  | 3 | 1 |
| Регламентиране на национални правни норми за способности на разпореждане от страна на митническите органи с непридружени парични средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него, за които митническите органи не могат да установят лице, което да представи декларация за оповестяване.  | 3 | 1 |
| Регламентиране на новите правомощия на митническите органи по отношение на осъществявания контрол на движението на парични средства в Съюза или извън него.   | 3 | 1 |
| Регламентиране на правомощия на митническите органи за установяване на нарушения, при неспазване на задължението за оповестяване на парични средства, за гарантиране на изпълнението на чл. 14 от Регламента.   | 3 | 1 |
| Регламентиране на правомощия на митническите органи за установяване на нарушения, при неспазване на задължението за оповестяване на парични средства, за гарантиране на изпълнението на чл. 14 от Регламента.   | 3 | 1 |
| Отпадането на правните норми регламентиращи контрол на благородни метали, скъпоценни камъни и изделия с и от тях по Валутния закон ще допринесе за правилното прилагане на митническото законодателство.  | 3 | 1 |
| Митническата администрация ще прилага Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския Парламент и на Съвета от 9 октомври 2013 година за създаване на Митнически кодекс на Съюза (МКС) и други европейски правила при пренасянето през страната на този тип стока, без да се допуска субективност при вземане на решения, по кой от дават закона следва да се контролират благородните метали, скъпоценните камъни и изделия с и от тях. Ще има ясни правила, когато се констатира нарушение при пренасянето на този вид стока, кой закон е приложим, съответно ще важат правилата по Закона за митниците за осъществен състав на митническа контрабанда, ако не са декларирани по съответния ред. От друга страна отпадането на правните норми в във ВЗ, ще допринесе за правилното тълкуване и прилагане на нормите въведени в Регламент (ЕС) № 2018/1672. | 3 | 1 |
| В националното право ще се въведе безспорно правило, че благородни метали, скъпоценни камъни и изделия с и от тях, представляват стока и по отношение на тяхното движение между държавите членки и от и към трети страни, следва да се прилагат нормите на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския Парламент и на Съвета. Наличието на допълнителна регламентация и третирането на тези стоки по различен начин във ВЗ, с въвеждането на допълнителни изисквания за деклариране, както и налагане на санкции за нарушението на тези изисквания води до дуалистично третиране на един и същ обект и до известна колизия на правните норми.  | 3 | 1 |
| Ще се приведе в съответствие Закона за митниците при отнемане на превозните и преносните средства, които са   | 3 | 1 |

|  |   |   |   |
|--|---|---|---|
|  | <p>послужили за превозването или пренасянето на стоките - предмет на митническа контрабанда, само когато същите не са собственост на нарушителя, с което ще се отговори на задължителните указания дадени с постановяване на Решение на СЕС от 14.01.2021 г. по дело С-393/2019 г., както и с постановяване на Решение № 12 от 30.09.2021 г. по к. д. № 10 / 2021 г. по описа на Конституционен съд на Република България, с което разпоредбата на чл. 242, ал. 8 в частта „и когато не е собственост на дееца" е обявена за противоконституционна. Предвижда се и промяна в чл. 234а, ал. 3 от Закона за митниците с цел привеждане в пълно съответствие национално правната норма с решение на Съда на ЕС от 04.03.2020 г. по преюдициално дело С-655/18 – „Шенкер“ ЕООД.</p> |   |   |
|  | <p>В най-кратки срокове ще се установят еднакви правила по прилагане на Закона за митниците и Закона за акцизите и данъчните складове, касаещи института на прекратяване на административнонаказателно производство със сключване на споразумение, а именно уеднаквяване на сроковете за сключване на споразумение, приключване на административнонаказателното производство след заплащане на глобата или имуществената санкция, като се отчетени спецификите на този институт прилагани в специалните закони повече от десетилетия, които ще продължат да действат и занапред.</p>  | 3 | 1 |

**6. Избор на препоръчителен вариант:**

**По проблем 1 до 4, включително: Вариант 2: „Приемане на проект на Решение на Министерския съвет за одобряване на Закон за изменение и допълнение на Валутния закон“;**

**По проблем 5: Вариант 2: „Приемане на проект на Решение на Министерския съвет за одобряване на Закон за изменение и допълнение на Валутния закон“;**

**По проблем 6: Вариант 2: „Приемане на проект на Решение на Министерския съвет за одобряване на Закон за изменение и допълнение на Валутния закон“.**

**6.1. Промяна в административната тежест за физическите и юридическите лица от прилагането на препоръчителния вариант (включително по отделните проблеми):**

- Ще се увеличи
- Ще се намали
- Няма ефект

Административната тежест за икономическите оператори няма да се промени. Промените не са обвързани с финансови разходи за лицата. Не се предвижда въвеждане на такси.

**6.2. Създават ли се нови/засягат ли се съществуващи регулаторни режими и услуги от прилагането на препоръчителния вариант (включително по отделните проблеми)?**

- Да  
.....  
.....
- Не

**6.3. Създават ли се нови регистри от прилагането на препоръчителния вариант (включително по отделните проблеми)?**

Да

.....  
.....

Не

**6.4. По какъв начин препоръчителният вариант въздейства върху микро-, малките и средните предприятия (МСП) (включително по отделните проблеми)?**

Актът засяга пряко МСП

Актът не засяга МСП

**6.5. Потенциални рискове от прилагането на препоръчителния вариант (включително по отделните проблеми):**

Не са идентифицирани потенциални рискове при реализирането на Вариант 2 „Приемане на проект на Решение на Министерския съвет за одобряване на Закон за изменение и допълнение на Валутния закон“.

**7. Консултации:**

Проведени са консултации

<https://www.europeansources.info/record/regulation-eu-2018-1672-on-controls-on-cash-entering-or-leaving-the-union-and-repealing-regulation-ec-no-1889-2005/>

Предстоят обществени консултации по чл. 26 от Закона за нормативните актове

Съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 3 от Закона за нормативните актове по проекта на акт ще бъдат проведени обществени консултации като законопроектът, мотивите към него, предварителната оценка на въздействието и становището на дирекция „Модернизация на администрацията“ ще бъдат публикувани на Портала за обществени консултации и на Интернет страницата на Министерството на финансите, за срок от 30 дни.

Проектът на акт ще се съгласува с всички министри и с дирекциите от администрацията на Министерския съвет, с чиято функционална компетентност е свързан, в съответствие с чл. 32 от Устройствения правилник на Министерския съвет и на неговата администрация.

**8. Приемането на нормативния акт произтича ли от правото на Европейския съюз?**

Да

Не

Регламент (ЕС) № 2018/1672 на Европейския парламент и на Съвета от 23 октомври 2018 година относно контрола на паричните средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него, както и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1889/2005;

<https://www.europeansources.info/record/regulation-eu-2018-1672-on-controls-on-cash-entering-or-leaving-the-union-and-repealing-regulation-ec-no-1889-2005/>

**9. Изисква ли се извършване на цялостна предварителна оценка на въздействието поради очаквани значителни последици?**

Да

Не

**10. Приложения:**

Няма

**11. Информационни източници:**

Регламент (ЕС) 2018/1672 на Европейския парламент и на Съвета от 23 октомври 2018 година относно контрола на паричните средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него, и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1889/2005;

Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския Парламент и на Съвета от 9 октомври 2013 година за създаване на Митнически кодекс на Съюза.

**12. Име, длъжност, дата и подпис на директора на дирекцията, отговорна за извършването на частичната предварителна оценка на въздействието:**

**Име и длъжност:** Лъчезар Тепавичаров, директор на дирекция „Митническо разузнаване и разследване“

**Дата:** 02.11.2022 г.

**Подпис:**