

МЕТОДИКА

ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА АДМИНИСТРАТИВНИТЕ НАКАЗАНИЯ ПО ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ

Глава първа Общи положения

Чл. 1. С настоящата методика се уреждат редът и начинът за определяне размера на административните наказания – имуществени санкции и глоби, налагани на регистрирани одитори и специализирани одиторски предприятия за извършени нарушения на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО).

Чл. 2. Административните наказания се налагат с цел да се предупреди и превъзпита нарушителят към спазване на установения правен ред и да се въздейства възпитателно и предупредително върху останалите граждани.

Чл. 3. В съответствие с принципа на пропорционалност размерът на всяка глоба и имуществена санкция не следва да превишава необходимото за ефективното наказване на нарушителя и за постигане на достатъчен възпиращ ефект (превенция).

Чл. 4. При определяне на размера на всяка глоба и имуществена санкция се осигурява прозрачност и предвидимост в действията на комисията.

Чл. 5. Размерът на глобите и имуществените санкции се определя от председателя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) с издаденото от него наказателно постановление.

Чл. 6. В съответствие с принципите на безпристрастност и правна сигурност, преди издаване на наказателното постановление се изготвя становище от юрисконсулта и/или друго определено от председателя длъжностно лице от комисията, в което се посочват мотиви за индивидуализация на наказанието по вид и размер.

Чл. 7. При определяне размера на всяка глоба и имуществена санкция се вземат предвид тежестта на нарушението, качеството, в което е действало лицето, имущественото му състояние, както и смекчаващите и отежняващи отговорността обстоятелства, като не може да превиши определения в ЗНФО максимален размер.

Чл. 8. (1) Според тежестта им, нарушенията по чл. 110, ал. 1 ЗНФО са:

- леки – нарушения, които са с ниска степен на обществена опасност, извършени са виновно и от тях не са настъпили вредоносни последици;
- средни – нарушения, които не са с толкова висока степен на обществена опасност, извършени са виновно и/или от тях са настъпили вредоносни последици в малък размер;
- тежки – нарушения, които са с висока степен на обществена опасност, извършени са виновно и/или от тях са настъпили вредоносни последици в среден или голям размер;

- много тежки - нарушения, които са с много висока степен на обществена опасност, извършени са виновно и/или от тях са настъпили вредоносни последици в голям или много голям размер.

(2) Според тежестта им, нарушенията по чл. 110 ЗНФО с изключение на нарушенията по чл. 110, ал. 1 са:

- леки – нарушения, които са с ниска степен на обществена опасност, извършени са виновно и от тях не са настъпили вредоносни последици;
- средни – нарушения, които не са с висока степен на обществена опасност, извършени са виновно и/или от тях са настъпили вредоносни последици в малък размер;
- тежки – нарушения, които са с висока степен на обществена опасност, извършени са виновно и/или от тях са настъпили вредоносни последици в среден или голям размер;

Чл. 9. Смекчаващи отговорността обстоятелства са:

- своевременно предприемане действия от нарушителя за преустановяване на нарушението веднага след установяването му;
- своевременно предприемане на действия от нарушителя за ограничаване на вредоносните последици от нарушението;
- незначителен размер на вредоносните последици от нарушението или малка вероятност от настъпването им;
- активно съдействие от страна на нарушителя в процеса на установяване на нарушението;
- други, в зависимост от конкретния случай.

Чл. 10. Отежняващи отговорността обстоятелства са:

- възпрепятстване от страна на нарушителя установяването на нарушението;
- нарушителят е имал прояви в миналото, сходни на нарушението;
- бездействие от страна на нарушителя по отношение на ограничаването или отстраняването на настъпилите вредоносни последици;
- други, в зависимост от конкретния случай.

Глава втора

Определяне размера на глобите и имуществените санкции за нарушения по чл. 110, ал. 1 от ЗНФО

Чл. 11. Размерът на глобата или имуществената санкция не може да превишава максималния размер съгласно чл. 110 от ЗНФО – до 10 % от общия обем на нетните приходи от продажби за предходната финансова година спрямо датата на установяване на нарушението, но не по-малко от 2 000 лв.

Чл. 12. Глобите и имуществените санкции по чл. 110, ал. 1 ЗНФО се определят, както следва:

- за леки нарушения – до 1% от общия обем на нетните приходи от продажби за предходната финансова година спрямо датата на установяване на нарушението, но не по-малко от 2 000 лв.;
- за средни нарушения – над 1% до 2,5 % от общия обем на нетните приходи от продажби за предходната финансова година спрямо датата на установяване на нарушението, но не по-малко от 3 000 лв.;
- за тежки нарушения – над 2,5 % до 5% от общия обем на нетните приходи от продажби за предходната финансова година спрямо датата на установяване на нарушението, но не по-малко от 5 000 лв.;

– за много тежки нарушения – над 5% до 10% от общия обем на нетните приходи от продажби за предходната финансова година спрямо датата на установяване на нарушението, но не по-малко от 7 000 лв.

Глава трета

Глава трета

Определяне размера на глобите и имуществените санкции за нарушения по чл. 110, ал. 2 от ЗНФО

Чл. 13. (Изм., Решение на КПНРО № 220/28.09.2021 г.) (1) Размерът на глобата по чл. 110, ал. 2 ЗНФО не може да бъде под минималния размер и да превишава максималния размер – от 500 лв. до 3 000 лв.

(2) (Доп., Решение на КПНРО № 220/28.09.2021 г.) Размерът на имуществената санкция по чл. 110, ал. 2 от ЗНФО не може да бъде под минималния размер и да превишава максималния размер – от 500 лв. до 5 000 лв.

Чл. 14. (Изм., Решение на КПНРО № 220/28.09.2021 г.) (1) Глобите по чл. 110, ал. 2 от ЗНФО се определят, както следва:

- за леки нарушения – от 500 лв. до 1 000 лв.;
- за средни нарушения – над 1 000 лв. до 2 000 лв.;
- за тежки нарушения – над 2 000 лв. до 3 000 лв.

(2) (Доп., Решение на КПНРО № 220/28.09.2021 г.) Имуществените санкции по чл. 110, ал. 2 от ЗНФО се определят, както следва:

- за леки нарушения – от 500 лв. до 1 500 лв.;
- за средни нарушения – над 1 500 лв. до 3 000 лв.;
- за тежки нарушения – над 3 000 лв. до 5 000 лв.

Глава четвърта

Определяне размера на глобите и имуществените санкции за нарушения по чл. 110, ал. 4 от ЗНФО

Чл. 15. Размерът на глобата или имуществената санкция по чл. 110, ал. 4 от ЗНФО не може да бъде под минималния размер и да превишава максималния размер – от 500 лв. до 2 000 лв.

Чл. 16. Глобите и имуществените санкции по чл. 110, ал. 4 от ЗНФО се определят, както следва:

- за леки нарушения – от 500 лв. до 1 000 лв.;
- за средни нарушения – над 1 000 лв. до 1 500 лв.;
- за тежки нарушения – над 1 500 лв. до 2 000 лв.

Глава пета

Определяне размера на глобите за нарушения по чл. 110, ал. 5 от ЗНФО

Чл. 17. Размерът на глобата по чл. 110, ал. 5 от ЗНФО не може да бъде под минималния размер и да превишава максималния размер – от 500 лв. до 5 000 лв.

Чл. 18. Глобите по чл. 110, ал. 4 от ЗНФО се определят, както следва:

- за леки нарушения – от 500 лв. до 1 500 лв.;
- за средни нарушения – над 1 500 лв. до 3 000 лв.;

- за тежки нарушения – над 3 000 лв. до 5 000 лв.

Глава шеста

Определяне размера на имуществените санкции за нарушения по чл. 110, ал. 6 и ал. 7 от ЗНФО

Чл. 19. Размерът на имуществената санкция по чл. 110, ал. 6 и ал. 7 от ЗНФО не може да бъде под минималния размер и да превишава максималния размер – от 2 000 лв. до 20 000 лв.

Чл. 20. Имуствените санкции по чл. 110, ал. 6 и ал. 7 от ЗНФО се определят, както следва:

- за леки нарушения – от 2 000 лв. до 5 000 лв.;
- за средни нарушения – над 5 000 лв. до 10 000 лв.;
- за тежки нарушения – над 10 000 лв. до 20 000 лв.

Допълнителни разпоредби

§ 1. За целите на тази методика „нетни приходи от продажби“ са общите суми от продажби, получени от дейността на регистрирания одитор, намалени с търговските отстъпки, данъка върху добавената стойност и други данъци, пряко свързани с приходите. Когато регистрираният одитор упражнява одиторска дейност пряко, нетните приходи от продажби обхващат общите суми от продажби, получени от физическото лице пряко, от дейността на търговското дружество, чрез което предоставя одиторски услуги, както и от участието му в гражданско дружество по Закона за задълженията и договорите, когато е приложимо.

§ 2. По смисъла на тази методика „обществена опасност на нарушението“ е съвкупността от характера и степента на отрицателното въздействие на нарушението върху обществените отношения. Характерът на обществената опасност е качествена характеристика и се определя от обществената значимост на засегнатите обществени отношения, съдържанието на деянието (действие или бездействие) и начините и средствата, използвани за извършване на нарушението. Степента на обществена опасност е количествена характеристика и се определя от степента на засягане на обществените отношения и тежестта на последиците от извършване на нарушението.

Преходни и заключителни разпоредби

§ 3. При определяне на конкретните размери на глобите и имуществените санкции се използват закръглени числа.

§ 4. Методика отменя Методиката за определяне на размера на административните наказания по Закона за независимия финансов одит, приета с Решение № 114/15.11.2016 г. на КПНРО.

§ 5. Методиката е приета с Решение № 147/07.11.2017 г. на КПНРО и влиза в сила от деня на приемането ѝ.

§ 6. Методиката е изменена и допълнена с Решение № 220/28.09.2021 г. на КПНРО.