



## ЗАКОН ЗА МЕРКИТЕ СРЕЩУ ИЗПИРАНЕТО НА ПАРИ РАБОТА КНИГА НА СЧЕТОВОДИТЕЛЯ

(извадка)

*Вариант 07.05.2019 год.!*

### 4.1.1. ПОНЯТИЕ ЗА ТЪРГОВЕЦ НА ЕДРО

*коментар на Тошко Поптолев,  
отговор на въпрос от ДАНС,  
и извадки от официални документи*

Възникна сериозна дискусия дали производителите са търговци на едро след като продават продукцията си (обърнете внимание продукцията, а не стока) на търговците.

1. В тази връзка ми се струва, че трябва да си припомним основните характеристики на търговията на едро. Търговията на едро се занимава с **препродажба** без преработване на нови и употребявани стоки.

- Препродажбата означава, че стоките вече са закупени като стоки от друг доставчик. Тоест нямаме покупка на суровини и материали, които са били преработени за да се получи стоката, която се продава.

- Преработването означава значителна промяна на материалите и суровините за получаване на друг материал с различни специфични характеристики. Оразмеряване и преупаковането не е преработване.

В § 5 на ЗМИП е записано, че изричното посочване на една или повече от дейностите по чл. 4 в предмета на дейност по партидата на юридическо лице или друго правно образувание в съответния публичен регистър, когато тази дейност не подлежи на разрешение, лицензиране или регистриране, е основание да се смята, че посочената дейност се извършва по занятие, а лицето попада в обхвата на лицата по чл. 4 и същото е задължено да прилага мерките по този закон, докато не докаже с официални, счетоводни и други документи, че посочената дейност не се извършва по занятие или е извършена случайно.

Следователно, ако предприятието, което се занимава основно с производство, или пък ЮЛНЦ е записало в предмета си на дейност търговия на едро, то ако такава действително се извършва по занятие, а не инцидентно, то попада в обхвата на чл. 4 на ЗМИП. Извършването на търговия на едро по занятие се доказва с официални, счетоводни и други документи, а не с разсъждения и съмнения за такива.

\* \* \*

Известно време, след като изготвих моето мнение, ДАНС публикува на своята интернет страница отговор на въпроса „Кои лица попадат в категорията „търговец на едро“? Отговора може да намерите на следния интернет адрес

Източник: <http://www.dans.bg/bg/msip-091209-menu-bul/faq-mitem-bg>

Моля, обърнете специално внимание на подчертаните текстове!

В отговора е записано следното:

„В действащата нормативна уредба няма единно понятие за „търговия на едро“.

Безспорно, посочването на „търговия на едро“ като част от предмета на дейност на търговеца го причислява към задължените по чл. 4, т. 19 от ЗМИП субекти.

По отношение на случаите, в които „търговия на едро“ не фигурира в предмета на дейност на дадено лице, преценката дали лицето се явява задължен субект по чл. 4, т. 19 от ЗМИП следва да се прави по други признаци, които следва да са кумулативно налични:

**Първи признак** е наличието на качеството „търговец“ по смисъла на чл. 1 от Търговския закон, на лицето, което осъществява тази дейност.

**Вторият признак** е целта на дейността на този търговец: покупко-продажба на стоки или услуги, при която купувачът цели препродажба на търгуваната стока или услуга. Тоест, страна по осъществяваната от търговеца на едро дейност е друг търговец, а не крайните потребители.

Производителят може да попадне в категорията „търговец на едро“ по чл. 4, т. 19 от ЗМИП, когато са кумулативно налични следните признаци:

**Първи признак** е наличието на качеството „търговец“ по смисъла на чл. 1 от Търговския закон, на лицето, което осъществява тази дейност.

**Вторият признак** е целта на дейността на този търговец: покупко-продажба на стоки или услуги, при която купувачът цели препродажба на търгуваната стока или услуга.

Краен потребител е физическо или юридическо лице, което придобива стока за собствени нужди.

Във връзка с горното, следва да се има предвид и изключението, посочено в § 5 от Допълнителните разпоредби на ЗМИП, според което, ако едно лице има вписан в предмета си на дейност една или повече от дейностите по чл. 4 от ЗМИП, може да докаже с официални, счетоводни и други документи, че посочената дейност не се извършва по занятие или е извършена случайно.“

\* \* \*

Накрая ви предоставям извадки от два нормативни акта:

## **КЛАСИФИКАЦИЯ НА ИКОНОМИЧЕСКИТЕ ДЕЙНОСТИ (КИД 2008)**

стр. 229

### **G ТЪРГОВИЯ; РЕМОНТ НА АВТОМОБИЛИ И МОТОЦИКЛЕТИ**

...

**Търговията на едро** е препродажба (продажба без преработване) на нови и употребявани стоки на търговци на едро и дребно, на промишлени, търговски, институционални или професионални потребители или дейности на търговски посредници и брокери при покупко-продажба на стоки. ...

\* \* \*

## **ЗАКОН ЗА МЕРКИТЕ СРЕЩУ ИЗПИРАНЕТО НА ПАРИ**

### **Допълнителни разпоредби**

...

§ 5. Изричното посочване на една или повече от дейностите по чл. 4 в предмета на дейност по партидата на юридическо лице или друго правно образувание в съответния публичен регистър, когато тази дейност не подлежи на разрешение, лицензиране или регистриране, е основание да се смята, че посочената дейност се извършва по занятие, а лицето попада в обхвата на лицата по чл. 4 и същото е задължено да прилага мерките по този закон, докато не докаже с официални, счетоводни и други документи, че посочената дейност не се извършва по занятие или е извършена случайно.