



**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**  
**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

Изх. № .....

София, ..... 200 ... г.

**УКАЗАНИЕ**

**по Закона за данък върху добавената стойност относно данъчното третиране на приключването на митнически режим активно усъвършенстване по системата с отложено плащане**

Настоящото указание се разработва във връзка с разпоредбата на чл.7, ал.8 от Закона за митниците, съгласно която Министъра на финансите осъществява общото ръководство и контрол върху дейността на митническата администрация и предвид правомощията на Министъра на финансите, определени по реда на чл.10, ал.5 от Закона за Националната агенция за приходите (НАП) да дава указания за единното прилагане на данъчното законодателство, които са задължителни за органите на НАП.

При прилагането на §14 от преходните и заключителни разпоредби на Закона за данък върху добавената стойност, в сила от 01.01.2007 г. относно данъчното третиране на митнически икономически режим активно усъвършенстване по системата с отложено плащане и неговото приключване следва да се имат предвид следните указания:

**I. Приключване на митнически режим активно усъвършенстване по системата с отложено плащане**

При приключване на режим активно усъвършенстване по системата с отложено плащане, когато компенсаторните продукти или стоките в непроменено състояние, които се намират под режима се изпращат до друга държава членка, без същите да са допуснати за свободно обращение в Република България и са поставени под режим външен транзит (процедура T1 и INF1 или с карнет ТИР), не е налице внос и данък върху добавената стойност не се дължи.

Когато при приключване на режим активно усъвършенстване по системата с отложено плащане за компенсаторните продукти или стоките в непроменено състояние се извършат митнически формалности по деклариране за свободно обращение и за крайна употреба (код 42), е налице внос по смисъла на ЗДДС. В тези случаи за компенсаторните продукти или стоките в непроменено състояние, е приложима разпоредбата на чл.58, ал.1, т.6 от ЗДДС за освобождаване от данък при внос. Освобождаването е налице, когато при приключване на режима са изпълнени следните условия:

1. вносителят е регистрирано по ЗДДС лице;
2. в съпровождащите стоката транспортни документи е указано, че стоките напускат страната с направление държава членка (включително Република Румъния) и получател е лицето (собственик на материалите), което ги е изпратило;
3. лицето е издало фактура за доставка на услугата по работа върху движимите вещи.

За доказване на обстоятелството, че стоката е напуснала територията на страната и получател е лицето, което ги е изпратило, вносителят трябва да разполага с документите по чл.45, т.2 от правилника за прилагане на закона (ППЗДДС), до последния ден от календарния месец, следващ месеца на деклариране на стоките за свободно обращение.

Ако лицето не се снабди с транспортен документ или писмено потвърждение от получателя или упълномощено от него лице, удостоверяващи, че стоките са получени на територията на друга държава членка до последния ден от календарния месец, следващ месеца на деклариране на стоките за свободно обращение, данъкът става изискуем от вносителя и се прилагат разпоредбите на чл.58, ал.2 и 3 от ЗДДС, съответно чл.50 от ППЗДДС.

В случай че не бъде приложена разпоредбата на чл.58, ал.1, т.6 от ЗДДС, за вносителя на компенсаторните продукти или стоките в непроменено състояние, възниква задължение за заплащане на ДДС при внос.

## **II. Право на приспадане на данъчен кредит за лица заплатили ДДС при внос**

Когато при приключване на режим активно усъвършенстване по системата с отложено плащане не е приложена разпоредбата за освобождаване по чл.58, ал.1, т.6 от ЗДДС, описана в раздел I, за вносителите е налице право на приспадане на данъчен кредит по общите правила на ЗДДС (чл.71, т.3 във връзка с чл.68 от ЗДДС).

Право на приспадане на данъчен кредит е налице и за лицата, които не са собственици на материалите, но са заплатили данък при внос на стоки, загубили общностния си статут с напускането на митническата територия на ЕО-25, които не са поставени след присъединяването под режим активно усъвършенстване. Правото на приспадане на данъчен кредит възниква при наличие на общите правила на ЗДДС (чл.71, т.3 във връзка с чл.68 от ЗДДС).

Пламен Орешарски  
*Министър*