

НАРЕДБА № 2 от 11.02.1999 г. за възстановяване на платен данък върху добавената стойност на чуждестранни физически лица

Издадена от министъра на финансите, обн., ДВ, бр. 15 от 19.02.1999 г., изм., бр. 55 от 18.06.1999 г., в сила от 5.07.1999 г.

Чл. 1. С тази наредба се определят условията и редът за възстановяване на платения данък върху добавената стойност от чуждестранни физически лица за закупени и изнесени от тях стоки за лично потребление в непроменен вид.

Чл. 2. (1) Всяко чуждестранно физическо лице има право да поиска да му бъде възстановен данъкът върху добавената стойност, включен в цената на закупени от него стоки на територията на страната, ако едновременно са налице следните условия:

1. изнесе стоките извън страната в непроменен вид не по-късно от 3 месеца от датата на издаване на данъчната фактура за закупуването им;

2. доставчик на стоки е лице, на което към датата на издаването на данъчната фактура е издадено разрешение да извършва продажби на стоки с право на възстановяване на данък върху добавената стойност на чуждестранни физически лица при условията на чл. 10;

3. (изм. – ДВ, бр. 55 от 1999 г.) за закупените и изнесените стоки е начислен данък върху добавената стойност над 200 лв. по една данъчна фактура;

4. упражни това свое право не по-късно от 6 месеца от датата на издаването на данъчната фактура за закупуването на стоките.

(2) Възстановяването на данъка по ал. 1 обхваща всички стоки по смисъла на закона с изключение на:

1. алкохолни напитки;

2. тютюн и тютюневи изделия;

3. течни горива;

4. стоки, чиито цени са фиксирани с нормативен акт.

Чл. 3. (1) Данъкът върху добавената стойност се възстановява чрез местно лице, спечелило конкурс за това при условията на чл. 12, наричано по-долу в наредбата "агент".

(2) Ако агентът загуби правата си, той е длъжен в едномесечен срок от датата на загубването на правата си да приключи висящите преписки по документите, които е приел към тази дата, като:

1. изпълни задълженията си по тази наредба към чуждестранните физически лица;

2. събере вземанията си за възстановения данък върху добавената стойност от доставчиците.

(3) Данъкът върху добавената стойност, подлежащ на възстановяване, се изплаща на чуждестранното физическо лице от агента, а се възстановява на агента от доставчика на стоките освен в случаите по ал. 4.

(4) Ако доставчикът на стоките е загубил правата си по чл. 10, данъкът се възстановява на агента от данъчната администрация.

Чл. 4. (1) Чуждестранното физическо лице упражнява правото си на възстановяване на данъка върху добавената стойност по тази наредба, като предостави на агент:

1. заверен от митническите органи първи и втори екземпляр от искане за възстановяване на платен данък върху добавената стойност от чуждестранно физическо лице по образец (приложение № 1), подписан лично от чуждестранното лице;

2. заверен от митническите органи оригинал на данъчна фактура за покупка на стоките, за които се иска възстановяване на платения данък върху добавената стойност.

(2) С предаването на документите по ал. 1 агентът се смята за упълномощен от чуждестранното лице да реализира вместо него правото на възстановяване на данъка върху добавената стойност при условията на тази наредба и до края на месеца, следващ месеца, през който изтича срокът по чл. 2, ал. 1, т. 4.

(3) Чуждестранното физическо лице доказва пред агента обстоятелствата, които поражда правото на възстановяване на данъка върху добавената стойност, както и сумата на данъка чрез представяне на документите по ал. 1.

Чл. 5. (1) По искане на чуждестранно физическо лице митническите органи заверяват всички екземпляри на документите по чл. 4, ал. 1, като удостоверяват, че посочените стоки в представеното искане за възстановяване на платен данък върху добавената стойност от чуждестранно физическо лице:

1. се съдържат сред посочените в данъчната фактура, придружаваща представеното искане за възстановяване на платен данък върху добавената стойност

от чуждестранно физическо лице;

2. се изнасят под режим "износ" от чуждестранното физическо лице, посочено в представеното искане;

3. са в непроменен вид.

(2) Заверката по ал. 1 се извършва независимо дали на съответното митническо учреждение е налице бюро или пощенска кутия на агент.

(3) Заверката по ал. 1 се извършва, като митнически служител постави подписа си и печат върху всички екземпляри на искането и в долния ляв ъгъл на данъчната фактура и впише в раздел IV на искането:

1. кода на митническото учреждение съгласно приложение № 7 на Наредба № 11 от 1998 г. за реда за писмено деклариране на стоки пред митническите учреждения (ДВ, бр. 2 от 1999 г.), откъдето са изнесени стоките;

2. поредния номер на искането, под който то е описано в регистъра по ал. 6;

3. датата на износа на стоките.

(4) При заверката по ал. 1 третият екземпляр на представеното искане за възстановяване на платен данък се задържа от митническите органи.

(5) Митническите органи водят на отчет третия екземпляр на заверените искания за възстановяване на данък върху добавената стойност.

(6) При необходимост митническите органи описват заверените искания в регистър, съдържащ най-малко следната информация:

1. пореден номер на искането;

2. дата на износа на стоките;

3. общо начислен данък по искането;

4. данъчен номер на доставчика;

5. номер на данъчната фактура;

6. дата на издаването на данъчната фактура;

7. митнически служител, заверил документите по чл. 4, ал. 1.

(7) Митническите органи предоставят информация за заверените искания на данъчната администрация.

Чл. 6. (1) Искането за възстановяване на платен данък върху добавената стойност от чуждестранно физическо лице съдържа:

1. име, фамилия, номер на паспорт, пълен адрес на чуждестранното физическо лице;

2. данъчен номер и наименование на доставчика – издател на данъчната фактура;

3. дата на издаване на данъчната фактура;

4. точно и ясно описание на вида и количеството на изнасяните стоки;

5. стойност на всяка от изнасяните стоки;

6. начислен данък за всяка от изнасяните стоки, за който се иска възстановяване;

7. общо стойност и общо начислен данък за изнасяните стоки;

8. подпис на чуждестранното лице;

9. данни от митническата заверка.

(2) Искането по ал. 1 се попълва в три екземпляра задължително на български език. Първият екземпляр от искането е предназначен за доставчика, вторият – за агента, а третият – за митническото учреждение.

(3) За всяка данъчна фактура, с която са закупени стоките, за които се иска възстановяване на данък върху добавената стойност, се попълва отделно искане, в което се описват само стоките от съответната фактура, които се изнасят от страната.

(4) Ако изнасяните стоки по една фактура не могат да се опишат в едно искане, за съответната фактура могат да се попълнят две или повече искания.

(5) Искането по ал. 1 се приема, ако е попълнено върху формуляр съгласно образец (приложение № 1).

(6) Формулярите на искания за възстановяване на данък върху добавената стойност се отпечатват в достатъчен брой от агент и отговарят на следните изисквания:

1. да са с размери 210 x 297 мм с максимално отклонение минус 5 мм и плюс 8 мм;

2. да са отпечатани на самокопирна хартия, химизирана за тази цел с тегло най-малко 40 г на кв. м. Хартията трябва да бъде такава, че да не се къса и мачка лесно;

3. хартията трябва да бъде бяла за всички екземпляри на един формуляр;

4. всички екземпляри на един формуляр следва да бъдат пресечени вертикално с непрекъсната ивица с ширина приблизително 30 мм, отстояща на приблизително 55 мм от лявата страна на формуляра;

5. ивицата по предходната точка следва да бъде червена, жълта и синя, съответно за първия, втория и третия екземпляр на формуляра;

6. формулярите трябва да съдържат трайно вписана при отпечатването

информация за агента: фирма, пълен адрес, телефон за информация.

Чл. 7. (1) (Изм. – ДВ, бр. 55 от 1999 г.) Агентът изплаща на чуждестранното лице подлежащия за възстановяване данък върху добавената стойност в пълен размер в български левове и стотинки.

(2) Агентът обменя изплатената сума на чуждестранното физическо лице в чуждестранна валута по предварително обявен курс, ако чуждестранното лице поиска това.

(3) Изплащането се извършва, след като агентът се е уверил, че са изпълнени всички условия на тази наредба, даващи право на възстановяване на данъка върху добавената стойност.

(4) Изплащането се извършва в момента на представяне на документите по чл. 4, ал. 1 на агента или в друг разумен срок, ако чуждестранното физическо лице представи документите по пощата или чрез пощенска кутия или срокът бъде уговорен между чуждестранното физическо лице и агента, но не по-късно от края на месеца, следващ месеца, през който изтича срокът по чл. 2, ал. 1, т. 4.

(5) За услугата по възстановяването агентът събира комисиона от чуждестранното физическо лице.

(6) Ако агентът откаже изплащането на данъка върху добавената стойност на чуждестранното физическо лице, незабавно връща получените документи по чл. 4, ал. 1 и уведомява чуждестранното физическо лице за причините, поради които е отказал изплащането на данъка.

(7) След като е изплатил данъка върху добавената стойност, агентът задържа оригинала на данъчната фактура и първия и втория екземпляр от искането, по които е изплатил данъка върху добавената стойност, и ги прави негодни за повторна употреба чрез щамповане върху тях на текста "ДДС изплатен", следван от фирмата на агента.

(8) Агентът е длъжен да съхранява в счетоводството си втория екземпляр от искането за възстановяване на платен данък върху добавената стойност от чуждестранно физическо лице.

Чл. 8. (1) Данъкът върху добавената стойност се възстановява на агента от доставчика на стоките при представяне на следните документи, по които данъкът върху добавената стойност е изплатен и това е отбелязано върху тях:

1. заверен от митническите органи първи екземпляр от искане за възстановяване на платен данък върху добавената стойност от чуждестранно физическо лице по образец (приложение № 1), описващо стоките, за които се иска възстановяване на платения данък върху добавената стойност;

2. заверен от митническите органи оригинал на данъчната фактура за покупката на стоките, за които се иска възстановяване на платения данък върху добавената стойност.

(2) Доставчикът възстановява на агента данъка върху добавената стойност по представените документи, след като се е уверил, че са изпълнени всички условия на тази наредба, даващи право на възстановяване на данъка върху добавената стойност.

(3) Доставчикът не може да откаже възстановяване на данъка върху добавената стойност на агента при представяне на документите по ал. 1, ако са изпълнени всички условия на тази наредба, даващи право на възстановяване на данъка върху добавената стойност.

(4) Доставчикът е длъжен да съхранява в своето счетоводство получените документи съгласно ал. 1, включително и тези, по които е отказал да възстанови данъка върху добавената стойност.

(5) Ако са изпълнени всички условия по тази наредба, даващи право на възстановяване на данък върху добавената стойност, доставчикът има право да увеличи данъчния кредит по смисъла на чл. 63 от Закона за данъка върху добавената стойност с размера на възстановения данък.

(6) Правото по ал. 5 възниква за данъчния период, през който доставчикът е получил документите по ал. 1, и се упражнява чрез отразяването на получените искания в Дневника за покупки и Справката-декларация за периода.

Чл. 9. (1) Ако към момента на предаване на документите по чл. 4, ал. 1 доставчикът няма разрешение за това съгласно чл. 10, агентът представя документите по чл. 4, ал. 1 в данъчната служба по регистрацията си, придружени със справка-искане за възстановяване на данък върху добавената стойност по образец (приложение № 2).

(2) Справката-искане по ал. 1 се представя от 1-во до 14-о число на месеца, следващ месеца на получаване на документите по чл. 4, ал. 1.

(3) Данъчната служба възстановява на агента данъка по представените документи, след като се увери, че са налице всички условия на тази наредба, даващи право на възстановяване на данъка върху добавената стойност.

(4) Когато данъчната служба на доставчика и на агента са различни, данъчната служба по ал. 3 извършва насрещна проверка на данъчните фактури преди възстановяването на данъка в 30-дневен срок.

Чл. 10. (1) Разрешение за продажбата на стоки с право на възстановяване на данък върху добавената стойност на чуждестранни физически лица се издава от началника на Главно управление "Данъчна администрация" на местно лице търговец при едновременно наличие на следните условия:

1. лицето е регистрирано по Закона за данък върху добавената стойност;
2. (изм. - ДВ, бр. 55 от 1999 г.) лицето има облагаем оборот по смисъла на чл. 108, ал. 2 от Закона за данък върху добавената стойност над 500 хил. лв. за последните 12 месеца преди текущия или е регистрирано по Закона за данък върху добавената стойност на основание чл. 124 от закона;
3. лицето няма неуредени данъчни задължения по данъчни декларации или влезли в сила данъчнооблагателни актове;
4. лицето не е в производство по обявяване в несъстоятелност или в ликвидация.

(2) Молба за издаване на разрешение по ал. 1 заедно с документи, удостоверяващи обстоятелствата по ал. 1, се подава чрез началника на данъчната служба, в която доставчикът е регистриран.

(3) Началникът на данъчната служба установява наличието на обстоятелствата по ал. 1 и изпраща документите в Главно управление "Данъчна администрация" с мнение в 14-дневен срок.

(4) Разрешението се издава в 14-дневен срок от постъпването на документите по ал. 3 в Главно управление "Данъчна администрация".

(5) Доставчикът, получил разрешение, е длъжен да информира клиентите си по подходящ начин за това свое право.

(6) Издадените разрешения се вписват в националния данъчен регистър.

(7) Доставчиците, получили разрешение по този член, са длъжни да осигурят в експлоатираните от тях търговски обекти:

1. достатъчно формуляри на искане за възстановяване на данък върху добавената стойност от чуждестранно физическо лице;
2. достатъчно пликове с попълнен пълен адрес и пощенския код на агента.

Чл. 11. (1) Доставчикът преустановява продажбите на стоки с право на възстановяване на данък върху добавената стойност и незабавно писмено уведомява данъчния орган, ако:

1. се откаже доброволно;
2. не отговаря на условията, посочени в чл. 10, ал. 1.

(2) Разрешението по чл. 10 се отнема, когато се констатира, че лицето:

1. не отговаря на условията, посочени в чл. 10, ал. 1;
2. системно или грубо нарушава разпоредбите на данъчното

законодателство или тази наредба.

Чл. 12. (1) Извършване на дейност като агент по встъпване в правото за възстановяване на данък върху добавената стойност на чуждестранни физически лица се възлага на местно лице търговец от началника на Главно управление "Данъчна администрация" въз основа на конкурс.

(2) Условията и редът за участие в конкурса се определят в конкурсните книжа.

(3) В конкурса могат да участват само местни лица търговци, които отговарят на следните условия:

1. съществуват минимум 3 г. преди датата на подаване на документите за участие в конкурса;
2. (изм. - ДВ, бр. 55 от 1999 г.) ефективно внесените данъци от търговеца за последните 3 г. надхвърлят 100 хил. лв.;
3. представят достатъчно капитал (собствен или зает) да финансират сами дейността си като агент по възстановяването на данъка на чуждестранни физически лица.

(4) Условията по ал. 3 се смятат за изпълнени, ако кандидат, отговарящ на тях, предложи за осъществяването на дейността отделно дружество, за чиято дейност представи надлежна гаранция със съдържание, удовлетворително за конкурсната комисия.

#### ДОПЪЛНИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. "чуждестранно физическо лице" по смисъла на тази наредба е физическо лице, което е с чуждо гражданство. Не са чуждестранни физически лица по смисъла на тази наредба:

1. членовете на дипломатическия персонал, определени съгласно чл. 1, буква "d" на Виенската конвенция за дипломатическите отношения и членовете на техните семейства;
2. консулските длъжностни лица, определени съгласно чл. 1, буква "d" на Виенската конвенция за консулските отношения и членовете на техните семейства.

§ 2. "стока в непроменен вид" по смисъла на тази наредба е:

1. всяка стока, с изключение на моторните превозни средства, която до момента на изнасянето ѝ извън страната не е била използвана по предназначение с

изключение на изпробването ѝ;

2. всяко моторно превозно средство.

§ 3. Данъчната администрация не разглежда молби за претендирани права от чуждестранни физически лица по тази наредба освен в случаите по чл. 9.

§ 4. Данъчната администрация не произнася и не разрешава възникнали спорове между чуждестранни физически лица и агенти или между агенти и доставчици.

**ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ**

§ 5. Митническите органи започват да заверяват документите по чл. 4, ал. 1 по реда на чл. 5 след писменото уведомяване от Главно управление "Данъчна администрация" на Главно управление "Митници", че агент е започнал осъществяването на дейност по възстановяване на данък върху добавената стойност.

§ 6. Разрешенията по чл. 10, ал. 1, издадени на основание на наредбата, влизат в сила след писменото уведомяване от Главно управление "Данъчна администрация" на доставчика, че агент е започнал осъществяването на дейност по възстановяване на данък върху добавената стойност.

§ 7. До 1 април 1999 г. началникът на Главно управление "Данъчна администрация" организира конкурс по чл. 12, ал. 1.

§ 8. Възстановяването на данък върху добавената стойност на чуждестранни физически лица при условията и по реда на тази наредба се извършва за покупки, направени след 1 юли 1999 г.

§ 9. Тази наредба се издава на основание чл. 80, ал. 3 от закона за данък върху добавената стойност.

**ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ**

към Наредбата за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 1999 г. за възстановяване на платен данък върху добавената стойност на чуждестранни физически лица (ДВ, бр. 55 от 1999 г.)

§ 6. Тази наредба се издава на основание § 4, ал. 2 от Закона за деноминация на лева (обн., ДВ, бр. 20 от 1999 г.; изм., бр. 30 от 1999 г.).

Приложение № 1 към чл. 6, ал. 5  
(Изм. - ДВ, бр. 55 от 1999 г.,  
в сила от 5.07.1999 г.)

**ИСКАНЕ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ  
НА ПЛАТЕН ДДС ОТ ЧУЖДЕСТРАННО ФИЗИЧЕСКО ЛИЦЕ  
CLAIM FOR REFUND OF PAID VAT FROM NON-RESIDENT INDIVIDUAL**

I. Данни за чуждестранното физическо лице - купувач на стоките Personal data for the non-resident individual - buyer of the goods			
Име Фамилия/Name. Family name			
Паспорт номер, страна/Passport number, country			
Пълен адрес/Full address			
II. Данни за доставчика, данъчната фактура и закупените стоки Data for the supplier and tax invoice for the goods bought			
Наименование на доставчика/ Name of the supplier		Данъчен номер на доставчика/ Tax number of the supplier	
Номер на данъчната фактура/ Number of the tax invoice		Дата на издаване на данъчната фактура/ Date of issue of the tax invoice	
Описание на стоките Description of the goods	Количество Quantity	Цена без данък (лева) Price (tax excluded) in Leva	Начислен данък (лева) Tax assessed

Общо  
Total

III. Декларация за възстановяване на данъка  
Declaration for tax refund

Декларирам, че желая да ми бъде възстановен данъка върху добавената стойност за закупени и изнесени от мен стоки в непроменен вид, посочени в раздел II на това искане. Декларирам, че информацията в този формуляр е вярна и точна. Желая данъкът да ми бъде възстановен.

I declare that I wish the VAT to be refunded for goods bought and exported by me, in unchanged tupe, stated in part II of this claim. I declare that the information stated in this claim is true and corect. I wish the VAT to be refunded.

Искане в брой или Искане по банков път (банка, сметка, валута):  
in cash or through bank transfer (bank, account, currency):

Подпис:  
Signature:

IV. Митническа заверка  
Custom certification

Код на митническото учреждение Code of customs office	Пореден номер на искането Serial number of this claim	Дата на износ на стоките Date of export of the goods	Подпис. Печат Signature Seal
--	--	---	---------------------------------

V. Информация за чуждестранните физически лица  
Information for the non-resident individual

Всяко чуждестранно физическо лице има право да поиска да му бъде възстановен данъкът върху добавената стойност, включен в цената на закупени от него стоки на територията на страната, ако:

1. изнесе стоките извън страната в непроменен вид до 3 месеца от датата на издаване на данъчната фактура за закупуването им;
2. стоките са закупени от продавач, притежаващ разрешение да извършва продажби на стоки с право на възстановяване на ДДС. Продавачът е длъжен да информира клиентите си за това право;
3. за закупените и изнесени стоки е начислен данък върху добавената стойност над 200 лв. по една данъчна фактура;

Each non-resident individual has the right to claim a refund of the VAT included in the price of goods bought by the entity on the territory of the country if:

1. He exports the goods out the country in unchanged type up to 3 months after the date issue of the tax invoice for their purchase.
2. The goods are bought from a salesman possessing a license to sell goods with the right of VAT refund. The salesman is obliged to uniform his or her clients of this right.
3. A value added fax above the amount of 200 leva has been charged on goods bought and exported abroad, for which a single tax invoice has been issued by the

4. поиск да му бъде възстановен данъкът не по-късно от 6 месеца от датата на издаването на данъчната фактура за закупуването на стоките.

Не се възстановява данък за: алкохол, тютюн и тютюневи изделия, течните горива (автомобилен и авиационен бензин, дизелово гориво и др.) и за стоки, чиито цени са фиксирани с нормативен акт.

Това искане се попълва на български език в три екземпляра. Това искане трябва да бъде заверено от митническите власти при износа на стоките. При заверката трябва да се представят стоките и фактурата за закупуването им.

За възстановяване на данъка това искане се предава заедно с оригинала на данъчната фактура за закупуване на стоките на агент. Агент е лицето, посочено в раздел VI на това искане.

Агентът възстановява данъка незабавно след получаване на документите или в друг разумен срок, ако документите са изпратени по пощата. Агентът може да откаже възстановяването, ако документите не са редовни. Агентът събира комисиона за извършената услуга по възстановяването на данъка. Агентът може да обмени възстановения данък в чужда валута по предварително обявен курс.

Допълнителна информация можете да получите от доставчика или от агента, посочен в раздел VI на това искане.

Данъчната администрация не разглежда молби за претендирани права за възстановяване от чуждестранни физически лица. Данъчната администрация не се произнася и не разрешава възникнали спорове между чуждестранни физически лица и агенти.

registered seller.

4. The non-resident individual claims a refund no more the 6 months after the date of issue of the tax invoice for buying the goods.

Tax will not be refunded for: alcohol, tobacco products and tobacco, liquid fuels (auto and aviation petrol, diesel fuel, etc.) and goods with prices fixed by an act.

This claim will be filled in Bulgarian in three copies. This claim should be certified by the customs authorities when exporting the goods. The goods and invoice for their purchase should be submitted for the certification.

This claim and the original tax invoice for the purchase of the goods will be submitted to an agent for a tax refund. Agent is the person referred to in part VI of this claim.

The agent will refund the tax immediately after receiving the documents or in any other reasonable term if the documents are sent by post. The agent can refuse to refund the tax if the documents are not in order. The agent collects a commission for the tax refund service. The agent can exchange the tax refunded into a foreign currency using a previously announced exchange rate.

You can receive any additional information from the supplier or the agent referred to in part IV of this claim.

The Tax Administration does not consider claims for rights pretended to a refund by non-resident individuals. The Tax Administration does not express an opinion on disputes between non-resident individuals and agents.

VI. Данъкът ще бъде възстановен чрез:

The tax to be refunded through

Полето се попълва при отпечатването на бланката с минимум следната информация за агента:

фирма, пълен адрес, телефон за информация

VII. Бележки на агента

Notes of the agent

