

**Правилник
за изменение и допълнение на Правилника за прилагане на Закона за данък
върху добавената стойност**

(обн., ДВ, бр. 76 от 2006 г.; изм. и доп., бр. 101 от 2006 г., бр. 3 и 16 от 2007 г., бр. 39 и 71 от 2008 г.; доп., бр. 105 от 2008 г.; изм. и доп., бр. 4 от 2009 г.; изм., бр. 100 от 2009 г.; изм. и доп., бр. 6 от 2010 г., бр. 10 и 84 от 2011 г., бр. 15 от 2012 г.; попр., бр. 16 от 2012 г.; изм. и доп., бр. 20 от 2013 г.)

§ 1. В чл. 12 ал. 5 се изменя така:

„(5) Алинеи 3 и 4 се прилагат и в случаите на фактическо предоставяне на стока по договор за лизинг, когато не са налице условията по чл. 6, ал. 2, т. 3 от закона.“

§ 2. В чл. 13 се правят следните изменения:

1. Алинея 1 се изменя така:

„(1) В случаите на промяна на договор за лизинг, в който в резултат на промяната на договора се изпълняват условията на чл. 6, ал. 2, т. 3 от закона се счита, че на датата на промяната на договора лицето извършва доставка на стока.“

2. Алинея 6 се изменя така:

„(6) При заместване на лизингополучател с нов лизингополучател по съществуващ лизингов договор, при който са налице условията на чл. 6, ал. 2, т. 3 от закона, се счита, че към датата на заместване с новия лизингополучател е налице прекратяване на договора със заместения (първоначалния) лизингополучател, което се документира по реда на чл. 115, ал. 6 от закона.“

§ 3. В чл. 35 се правят следните изменения:

1. В ал. 1 думите „Закона за акцизите и данъчните складове“ се заменят със „Закона за безмитната търговия“.

2. В ал. 2 думите „Правилника за прилагане на Закона за акцизите и данъчните складове“ се заменят със „Закона за безмитната търговия“.

§ 4. Създава се чл. 36а:

„Доставка на свързани с внос услуги

Чл. 36а. (1) Когато на основание чл. 82, ал. 2, т. 3 от закона данъкът е изискуем от получателя по доставката, за прилагането на нулева ставка в случаите по чл. 36а, ал. 1 и 2 от закона получателят следва да разполага с:

1. митническият документ или друг документ за вноса;
2. фактура за доставката;
3. товарителница или друг документ, с който стоките се внасят на територията на страната.

(2) Когато на основание чл. 82, ал. 1 от закона данъкът е изискуем от доставчика по доставката, за прилагането на нулева ставка в случаите по чл. 36а, ал. 1 от закона доставчикът следва да разполага с:

1. копие от митническият документ или друг документ за вноса;
2. фактура за доставката;

3. товарителница или друг документ, с който стоките се внасят на територията на страната.

(3) Когато е издаден протокол с начислен данък със ставката по чл. 66, ал. 1, т. 1 от закона преди получателят да се е снабдил с документите по ал. 1, за коригиране на размера на начисления данък издаденият протокол се анулира. За прилагане на нулевата ставка се издава нов протокол по чл. 81, ал. 6.

(4) Корекция на начисления данък по чл. 36а, ал. 3, т. 1 от закона се извършва след снабдяване с документите по ал. 2.”

§ 5. В чл. 48, ал. 4 думите "републиканския бюджет" се заменят с "държавния бюджет".

§ 6. В чл. 61, ал. 4 думата „три“ се заменя с „дванадесет“.

§ 7. В чл. 68, ал. 1 думите „към датата на подаване на справка-декларацията“ се заменят с „до изтичане на края на календарния месец на подаване на справка-декларацията“.

§ 8. В чл. 79а, ал. 14 т. 2 се отменя.

§ 9. В глава шестнадесета се създава раздел Ша с чл. 97а:

„Раздел Ша

Доставка на посочените в приложение № 2 към глава деветнадесета „а“ на закона стоки и/или услуги с място на изпълнение на територията на страната, по които данъкът е изискуем от получателя

Документирание и отчитане на доставките

Чл. 97а. (1) Доставките на стоки и/или услуги, описани в приложение № 2 от закона, се посочват в колона 8а „Доставка по чл. 163а от ЗДДС” на отчетните регистри по чл. 124 от закона с:

а) код „01” за доставки на стоки и/или услуги по част I на Приложение № 2 от закона;

б) код „02” за доставки на стоки по част II на Приложение № 2 от закона.

(2) Регистрирано лице, което извършва доставка по ал. 1 посочва в издадената фактура и известията към нея като основание за неначисляване на данъка „обратно начисляване чл.163а, ал. 2 от ЗДДС”.

(3) Лицето по ал. 2 отразява издадените фактури и известията към тях в дневника за продажби като не попълва колони 10 и 12 , когато получателят по доставката е регистрирано лице.

(4) Регистрираното лице, което е получател по доставките по ал. 1, отразява издадените протоколи по чл. 117 или чл. 163б, ал. 1, т. 2 от закона като задължително посочва:

а) данъчната основа в колони 9 и 14, съответно данъка в колони 10 и 15 на дневник за продажбите;

б) данъчната основа в колони 9, 10 или 12 и начисления данък в колони 11 или 13 на дневника за покупките.

(5) Регистрираното лице, получател по доставките по ал. 1, отразява получената фактура и известията към нея в дневника за покупките като попълва само данните в колони от 1 до 8а на дневника за покупките.”

§ 10. В чл. 102, ал. 2 думите "републиканския бюджет" се заменят с "държавния бюджет".

§ 11. В чл. 103, ал. 2, т. 2 думите "републиканския бюджет" се заменят с "държавния бюджет".

§ 12. Създава се глава шестнадесета „а“ с чл. 104а - 104и:

**„Глава шестнадесета „а“
СПЕЦИАЛЕН РЕЖИМ ЗА КАСОВА ОТЧЕТНОСТ НА ДАНЪК ВЪРХУ
ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ**

Раздел I

**Регистрация за прилагане на специалния режим и прекратяване на
регистрацията**

Документи във връзка с регистрацията

Чл. 104а. (1) Искането за регистрация по чл. 151а, ал. 4 от закона се подава по образец - приложение № 27.

(2) Към искането за регистрация се прилага справка за облагаемия оборот, който е определен по реда на чл. 96 от закона, по месеци, за последните 12 месеца преди текущия месец.

Разрешение за прилагане на специалния режим

Чл. 104б. (1) Разрешение по чл. 151а, ал. 5 от закона се изготвя по образец - приложение № 28.

(2) Едновременно с връчването на акта за регистрация на лицето се връчва и разрешението за прилагане на специалния режим.

Документи във връзка с прекратяване на регистрацията

Чл. 104в. (1) Искането за прекратяване на регистрацията по чл. 151б, ал. 4 от закона се подава по образец - приложение № 29.

(2) Към заявлението по ал. 1 се прилага справка за облагаемия оборот, който е определен по реда на чл. 96 от закона, по месеци, за последните 12 месеца преди текущия месец.

Регистър специален публичен регистър

Чл. 104г. (1) Специалният регистър по чл. 151а, ал. 8 съдържа данни относно:

1. данните по чл. 169, ал. 1 от закона;
2. датата на регистрацията за прилагане на специалния режим;
3. датата, от която лицето прилага специалния режим;
4. датата на прекратяване на регистрацията за прилагане на специалния режим.

(2) Информацията по ал. 1 е достъпна и се публикува на интернет страницата на приходната администрация.

Раздел II

**Специални разпоредби по отношение на лице, което прилага специалния
режим**

Документиране на доставките

Чл. 104д. (1) Документирането на доставка, за която се прилага специалният режим, се извършва по реда на глава единнадесета „Документиране на доставките” от закона.

(2) Лицето по чл. 151б, ал. 1 от закона е длъжно да отрази издадените от него или от негово име фактури и известия към фактури за доставки, за които прилага специалния режим, в дневника за продажбите за данъчния период, през който са издадени, като данъчната основа и размерът на данъка (след приспадане на данъчната основа и размера на данъка за получени авансови плащания) не участват при определянето на резултата за периода. Издадените фактури и известия към фактури за авансови плащания се отразяват в дневника за продажби за данъчния период, през който са издадени, като данъчната основа и размерът на данъка участват при определянето на резултата за периода.

(3) Лицето по чл. 151б, ал. 1 от закона е длъжно да отрази получените от него фактури и известия към фактури за доставки, за които не е извършено плащане или е извършено частично плащане към датата на данъчното събитие, в дневника за покупки за данъчния период, през който са издадени, като данъчната основа и размерът на данъка (след приспадане на данъчната основа и размера на данъка за получени авансови плащания) не участват при определянето на резултата за периода. Получените фактури и известия към фактури за авансови плащания се отразяват в дневника за покупки в срока по чл. 72 от закона, като данъчната основа и размерът на данъка участват при определянето на резултата за периода.

(4) Получените от лицето по чл. 151б, ал. 1 от закона фактури и известия към фактури за доставки на стоки или услуги, които съгласно чл. 151а, ал. 2 от закона са изключени от обхвата на специалния режим, се отразяват в отчетните регистри в срока по чл. 72 от закона. Данъчната основа и размерът на данъка участват при определянето на резултата за периода.

Определяне размера на изискуемия данък

Чл. 104е. (1) Размерът на изискуемия данък по чл. 151в, ал. 3 от закона се определя по следната формула:

ИДпп = ДОпп х ДС, където:

ИДпп е размера на изискуемия данък върху добавената стойност за получено плащане;

ДС е данъчната ставка;

ДОпп е данъчната основа за полученото плащане, която се изчислява по следната формула:

ДОпп = (ДО – ДОап) х ПП / ДПдс, където:

ДО - данъчната основа по доставката;

ДОап - общия размер на данъчните основи за всички авансови плащания по доставката;

ПП - полученото плащане на или след датата на данъчното събитие;

ДПдс - дължимото плащане към датата на данъчното събитие.

(2) За определяне размера на данъка по ал. 1 се издава протокол в 5-дневен срок от датата, на която е получено плащане по доставката, но не по-късно от последния ден на месеца, през който данъкът е станал изискуем.

(3) Протоколът по ал. 2 задължително съдържа:

1. наименование на документа;

2. номер, съответстващ на номера на фактурата, към която се издава;

3. дата на издаване;

4. име и адрес на доставчика;
5. идентификационен номер по чл. 94, ал. 2 от закона на доставчика;
6. име и адрес на получателя по доставката;
7. идентификационен номер по чл. 94, ал. 2 от закона на получателя, съответно номера по чл. 84 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс - когато получателят е нерегистрирано по този закон лице;
8. количеството и вида на стоката, вида на услугата;
9. датата, на която данъкът е станал изискуем;
10. данъчна основа и размер на данъка за доставката;
11. общия размер на дължимото към датата на данъчното събитие плащане;
12. размера на извършеното цялостно или частично плащане за доставката;
13. частта от данъчна основа на доставката, за която данъкът е станал изискуем;
14. ставката на данъка;
15. частта от начисления към датата на данъчното събитие данък, който става изискуем.

(4) При намаление на данъчната основа или при разваляне на доставка, за която е издаден протокол по ал. 3, лицето издава нов протокол, който задължително съдържа:

1. номер, съответстващ на номера на фактурата, към която се издава;
2. дата на издаване;
3. основанието за издаване на новия протокол;
4. номер кредитното известие;
5. намалението на частта от данъчна основа на доставката;
6. намалението на данъка.

(5) Протоколът по ал. 4 се издава в 5-дневен срок от датата, на която е възникнало съответното обстоятелство, но не по-късно от последния ден на месеца, през който е възникнало това обстоятелство.

(6) Размерът на изискуемия данък по чл.151в, ал. 7 от закона се определя по следната формула:

ИДпр = ДОнп x ДС, където:

ИДпр е размера на изискуемия данък върху добавената стойност при прекратяване на прилагането на специалния режим;

ДС е данъчната ставка;

ДОнп е данъчната основа за неполученото плащане до датата на прекратяване на прилагането на специалния режим, която се изчислява по следната формула:

ДОнп = ДО – ДОап – ДОпп, където:

ДО - данъчната основа по доставката;

ДОап - общия размер на данъчните основи за всички авансови плащания по доставката;

ДОпп - общия размер на данъчните основи за всички получени на или след датата на данъчното събитие плащания по доставката;

(7) Протоколът за определяне размера на данъка по ал. 6 се издава в 5-дневен срок от датата на връчване на акта за прекратяване на прилагането на специалния режим, но не по-късно от последния ден на месеца, през който данъкът е станал изискуем.

(8) Протоколът по ал. 7 съдържа реквизитите по ал. 3, с изключение на тези по т. 11 и 12;

(9) Лицето по чл. 151б, ал. 1 от закона е длъжно да отрази издадените от него протоколи по ал. 2, 4 и 7 в дневника за продажбите за данъчния период, през който са издадени, като данъчната основа и размерът на данъка участват при определяне резултата за периода.

Определяне размера на данъчния кредит

Чл. 104ж. (1) Размерът на данъчния кредит по чл.151г, ал. 1 от закона се определя по следната формула:

$ДКип = ДОип \times ДС$, където:

ДКип е частта на размера на данъчния кредит с право на приспадане за извършено плащане след датата на данъчното събитие;

ДС е данъчната ставка;

ДОип е данъчната основа за извършеното след датата на данъчното събитие плащане, която се изчислява по следната формула:

$ДОип = (ДО - ДОап) \times ИП / ДПдс$, където:

ДО - данъчната основа по доставката;

ДОап - общия размер на данъчните основи за всички авансови плащания по доставката;

ИП - извършеното плащане след датата на данъчното събитие;

ДПдс - дължимото плащане към датата на данъчното събитие.

(2) За определяне размера на данъчния кредит по ал. 1 се издава протокол в 5-дневен срок от датата, на която е извършено плащането, но не по-късно от последния ден на месеца, през който е извършено плащането.

(3) Протоколът по ал. 2 задължително съдържа:

1. наименование на документа;
2. номер, съответстващ на номера на фактурата, към която се издава;
3. дата на издаване;
4. име и адрес на доставчика;
5. идентификационен номер по чл. 94, ал. 2 от закона на доставчика;
6. име, адрес и идентификационен номер по чл. 94, ал. 2 на лицето, което издава протокола;
7. количеството и вида на стоката, вида на услугата;
8. датата, на която възниква право на данъчен кредит;
10. данъчна основа и размер на данъка за доставката;
11. общия размер на дължимото към датата на данъчното събитие плащане;
12. размера на извършеното цялостно или частично плащане за доставката;
13. частта от данъчна основа на доставката, за която възниква право на данъчен кредит;
14. ставката на данъка;
15. частта от начисления към датата на данъчното събитие данък, за който възниква право на данъчен кредит.

(4) При намаление на данъчната основа на доставка или при развалянето на доставка, за която е издаден протокол по ал. 3, лицето издава нов протокол, който задължително съдържа:

1. номер, съответстващ на номера на фактурата, към която се издава;
2. дата на издаване;
3. основанието за издаване на новия протокол;
4. номер кредитното известие;
5. намалението на частта от данъчна основа на доставката;
6. намалението на данъка.

(5) Протоколът по ал. 4 се издава в 5-дневен срок от датата, на която е възникнало съответното обстоятелство, но не по-късно от последния ден на месеца, през който е възникнало това обстоятелство.

(6) Размерът на данъчния кредит с право на приспадане по чл.151г, ал. 6 от закона се определя по следната формула:

$ДКпр = ДОнп \times ДС$, където:

ДКпр е частта на размера на данъчния кредит с право на приспадане при прекратяване прилагането на специалния режим;

ДС е данъчната ставка;

ДОнп е данъчната основа за неизвършеното плащане до датата на връчване на акта за прекратяване на прилагането на специалния режим, която се изчислява по следната формула:

$ДОнп = ДО - ДОап - ДОип$, където:

ДО - данъчната основа по доставката;

ДОап - общия размер на данъчните основи за всички авансови плащания по доставката;

ДОип - общия размер на данъчните основи за всички извършени след датата на данъчното събитие плащания по доставката.

(7) Протоколът за определяне размер на данъчния кредит по ал. 6 се издава в 5-дневен срок, от датата на връчване на акта за прекратяване на прилагането на специалния режим, но не по-късно от последния ден на месеца, през който актът е връчен.

(8) Протоколът по ал. 7 съдържа реквизитите по ал. 3, с изключение на тези по т. 11 и 12;

(9) Лицето по чл. 151б, ал. 1 от закона упражнява право на приспадане на данъчен кредит по издадените от него протоколи по ал. 2, 4 и 7 и получените протоколи по чл. 104е, ал. 2 и 4, издадени за доставки, за които доставчикът е приложил специалния режим, като ги отрази в дневника за покупки в срока по чл. 72 от закона. Данъчната основа и размерът на данъка участват при определянето на резултата за периода

(10) Алинеи 2 и 7 не се прилагат за доставки на стоки или услуги, които съгласно чл. 151а, ал. 2 от закона са изключени от обхвата на специалния режим за касова отчетност.

(11) Получените протоколи по чл. 104е, ал. 7, издадени от друго лице по чл. 151б, ал. 1 от закона, което прекратява прилагането на специалния режим, се отразяват в дневника за покупките за данъчния период, през който са издадени, като данъчната основа и размерът на данъка не участват при определянето на резултата за периода.

(12) Правото на приспадане на данъчен кредит в случаите по ал. 11, независимо че доставчикът е прекратил прилагането на специалния режим, възниква по чл. 151г, ал. 1 от закона за данъчния период, през който е извършено плащане по доставката към него, пропорционално на извършеното плащане.

(13) Размерът на данъчния кредит по ал. 12 се определя по следната формула:

$ДКип = ДОип \times ДС$, където:

ДК е частта на размера на данъчния кредит с право на приспадане за извършеното плащане;

ДС е данъчната ставка;

ДОип е данъчната основа за извършеното плащане след датата на прекратяване на прилагането на специалния режим от доставчика, която се изчислява по следната формула:

$ДОип = ДОпр \times ИП / ДПр$, където:

ДОпр - данъчната основа за неизвършеното плащане до датата на прекратяване на прилагането на специалния режим от доставчика, която е равна на данъчната основа по

доставката минус общия размер на данъчните основи за всички авансови плащания и данъчните основи за всички плащания, които са извършени след датата на данъчното събитие. Тази данъчна основа е равна на данъчната основа, определена от доставчика в протокола по чл. 104е, ал. 6;

ИП - извършеното плащане след датата на прекратяване на прилагането на специалния режим от доставчика;

ДПпр - дължимото плащане към датата на прекратяване на прилагането на специалния режим от доставчика.

(14) За определяне размер на данъчния кредит по ал. 13 се съставя отчет за всеки данъчен период, през който е извършено плащане по доставката към доставчика. Отчетът съдържа:

1. номер, съответстващ на номера на издадения от доставчика протокол, към който се издава;

2. дата на издаване;

3. датата, на която е извършено плащането по доставката;

4. размера на извършеното плащане за доставката;

5. данъка, за който възниква право на данъчен кредит;

(15) Правото на приспадане на данъчен кредит по ал. 12 се упражнява като отчетът по ал. 14 се отразява в дневника за покупките в срока по чл. 72 от закона. Данъчната основа и размерът на данъка участват при определянето на резултата за периода.

Раздел III

Специални разпоредби по отношение на регистрирано лице, което не прилага специалния режим

Отчитане на получените документи за доставки, за които доставчикът прилага специалния режим, от регистрирано лице, което не прилага този режим

Чл. 104з. (1) Регистрирано по закона лице отразява получените от него фактури и известия към фактури за доставки, за които доставчикът е приложил специалния режим, в дневника за покупки за данъчния период, през който са издадени, като данъчната основа и размерът на данъка (след приспадане на данъчната основа и размера на данъка за получени авансови плащания) не участват при определянето на резултата за данъчния период.

(2) Независимо от ал. 1 получените фактури и известия към фактури за авансови плащания се отразяват в дневника за покупки в срока по чл. 72 от закона, като данъчната основа и размерът на данъка участват при определянето на резултата за периода.

(3) Регистрирано по закона лице отразява получените от него протоколи за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 3 от закона за доставки, за които доставчикът е приложил специалния режим, в дневника за покупките в срока по чл. 72 от закона. Данъчната основа и размерът на данъка участват при определянето на резултата за периода.

(4) Регистрирано по закона лице отразява получените от него протокол и за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 7 от закона за доставки, за които доставчикът е приложил специалния режим, в дневника за покупки в срока по чл. 72 от закона. Данъчната основа и размерът на данъка участват при определянето на резултата за периода.

Раздел IV Отчетни регистри

Изисквания при отразяване в отчетните регистри

Чл.104и. (1) Издадените фактури и известия към фактурите за доставки, за които доставчикът прилага специалния режим, задължително се посочват в отчетните регистри по чл. 124 от закона с:

- а) код „11” Фактура - касова отчетност;
- б) код „12” Дебитно известие – касова отчетност;
- в) код „13” Кредитно известие – касова отчетност.

(2) Издадените фактури и известия към фактурите за доставки, които съгласно чл. 151а, ал. 2 от закона са изключени от обхвата на специалния режим, задължително се посочват в отчетните регистри по чл. 124 от закона с:

- а) код „01” Фактура;
- б) код „02” Дебитно известие ;
- в) код „03” Кредитно известие.

(3) Издадените фактури и известия към фактурите от доставчик-лице, което не прилага специалния режим, за доставки, които съгласно чл. 151а, ал. 2 от закона не са изключени от обхвата на специалния режим за тях не е извършено цялостно плащане, задължително се посочват в отчетните регистри по чл. 124 от закона от лице, което прилага специалния режим за касова отчетност, с:

- а) код „11” Фактура - касова отчетност;
- б) код „12” Дебитно известие – касова отчетност;
- в) код „13” Кредитно известие – касова отчетност.

(4) Издадените фактури и известия към фактурите за извършени авансови плащания задължително се посочват в отчетните регистри по чл. 124 от закона с:

- а) код „01” Фактура;
- б) код „02” Дебитно известие ;
- в) код „03” Кредитно известие.

(5) Издадените протоколи за определяне размера на изискуемия данък по чл. 104е и издадените протоколи и отчети за определяне размера на данъчния кредит по чл. 104ж задължително се посочват в отчетните регистри по чл. 124 от закона с:

- (а) код „91“- Протокол за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 3 от закона;
- (б) код „92“- Протокол за данъчния кредит по чл. 151г, ал. 8 от закона или отчет по чл. 104ж, ал. 14 от правилника;
- (в) код „93“- Протокол за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 7 от закона с получател по доставката лице, което не прилага специалния режим;
- (г) код „94“- Протокол за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 7 от закона с получател по доставката лице, което прилага специалния режим.“

§ 13. В чл. 105, ал. 1 думите „включително когато тези договори са финансирани със средства от републиканския или общинските бюджети или със заеми, по които гарант е държавата“ и запетаята след тях се заличават.

§ 14. В чл. 107, ал. 1 след думите „на данъка“ се поставя точка и текстът до края се заличава.

§ 15. В чл. 113, ал. 11, т. 1 думите „предмет на доставката и“ се заличават.

§ 16. В приложение № 10 към чл. 113, ал. 2 в дневник за продажбите се правят следните изменения и допълнения:

1. След колона 8 „Вид на стоката/услугата“ се добавя колона 8а „Доставка по чл.163а от ЗДДС” .

2. В колона 17 думите „7/9 %” се заменят с „9 %”.

§ 17. В приложение № 11 към чл. 113, ал. 3 в дневник за покупките след колона 8 „Вид на стоката/услугата“ се добавя колона 8а „Доставка по чл. 163а от ЗДДС”.

§ 18. В Приложение № 12 към чл. 113, ал. 4 “Параметри, структура и изисквания към файловете на магнитния или оптичния носител” се правят следните допълнения:

1. В раздел „Изисквания към конкретни полета” след изречения:

а) в „Полето „Вид на документа“ в колони „Код“ и „Описание“ след ред „код 09 Протокол или друг документ“ се добавя:

Код	Описание
11	Фактура - касова отчетност
12	Дебитно известие – касова отчетност
13	Кредитно известие – касова отчетност
91	Протокол за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 3 от закона
92	Протокол за данъчния кредит по чл. 151г, ал. 8 от закона или отчет по чл. 104ж, ал. 14
93	Протокол за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 7 от закона с получател по доставката лице, което не прилага специалния режим
94	Протокол за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 7 от закона с получател по доставката лице, което прилага специалния режим

б) накрая на Полето „Вид на документа“ се създава нов текст:

„Издадените фактури и известия към фактури за доставка, за която се прилага специалния режим, в поле "Вид на документа" се отразяват с код 11, 12 и 13. Издадените фактури и известия към фактурите за извършени авансови плащания по доставка, за която се прилага специалния режим, в поле "Вид на документа" се отразяват с код 01, 02 и 03.

Лице, което прилага специалния режим за касова отчетност, отразява получените от него фактури и известия към фактури за доставка, за която не се прилага специалния режим за касова отчетност и за която не е извършено цялостно плащане, в поле "Вид на документа" на Дневник за покупките с код 11, 12 и 13. Получените фактури и известия към фактурите за извършени авансови плащания по доставка, за която не се прилага специалния режим за касова отчетност и за която не е извършено цялостно плащане, се отразяват в поле "Вид на документа" на Дневник за покупките с код 01, 02 и 03.

Лице, което прилага специалния режим за касова отчетност, отразява получените от него фактури и известия към фактури за доставка, която съгласно чл. 151а, ал. 2 от закона е изключена от обхвата на специалния режим в Дневник за покупките с код 01, 02 и 03., в) След „Полето „Вид на документа“ във файла „РОКУРКИ.TXT“ не може да съдържа код „81“ и „82“.“ се добавя:

„Полето "Вид на документа" във файла "PRODAGBI.TXT" не може да съдържа код „92“.“

г) накрая на Полето „Номер на документа“ се създава нов текст:

„За издадените протоколи за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 3 и ал. 7 от закона и за данъчния кредит по чл. 151г, ал. 8 от закона и за издадените отчети по чл. 104ж, ал. 14в поле “Номер на документ“ се попълва номера на протокола, съответстващ на номера на фактурата, към която е издаден съответния протокол, или номера на

отчета, съответстващ на номера на издадения от доставчика протокол към който е издаден съответния отчет.“

д) след „Полето "Дата на издаване на документ" съдържа датата, на която документът е издаден. Полето се попълва задължително.“ се добавя:

За издадените протоколи за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 3 и ал. 7 от закона и за данъчния кредит по чл. 151г, ал. 8 от закона и за издадените отчети по чл. 104ж, ал. 14в поле "Дата на издаване на документ" се попълва датата на издаване на документа.

е) след „Полетата „Име на контрагента (доставчик)” и „Име на контрагента (получател)”“ съдържат наименованието на контрагента. Полетата се попълват задължително, когато са попълнени полетата „Идентификационен номер на контрагента (доставчик)” и съответно „Идентификационен номер на контрагента (получател).” се създава нов текст:

„Полето „Доставка по чл. 163а от ЗДДС” се попълва задължително в следните случаи:

Регистрирани лица, които са доставчици и/или получатели по доставки на стоки и/или услуги, описани в част I на Приложение № 2 към глава деветнадесета „а” от закона, посочват код „01” в дневника за продажбите в колона 8а „Доставка по чл. 163а от ЗДДС”. Регистрирани лица, които са доставчици и/или получатели по доставки на стоки, описани в част II на Приложение № 2 към глава деветнадесета „а” от закона, посочват код „02” в дневника за продажбите в колона 8а „Доставка по чл. 163а от ЗДДС”.

Регистрирани лица, които са получатели по доставки на стоки и/или услуги, описани в част I на Приложение № 2 към глава деветнадесета „а” от закона, посочват код „01” в дневника за покупките в колона 8а „Доставка по чл. 163а от ЗДДС”. Регистрирани лица, които са получатели по доставки на стоки, описани в част II на Приложение № 2 към глава деветнадесета „а” от закона, посочват код „02” в дневника за покупките в колона 8а „Доставка по чл. 163а от ЗДДС” .

Полето „Доставка по чл. 163а от ЗДДС” се попълва със следните кодове:

Код	Описание
01	Доставка по част I на Приложение 2 от ЗДДС
02	Доставка по част II на Приложение 2 от ЗДДС

2. След раздел “Изисквания към записите при издаване на протоколи по чл. 117, ал. 4 от закона” след изречение „При положение, че е издаден протокол по чл. 117, ал. 2 от закона, в който получателят по доставката е начислил данък 0 или в който не е начислен данък, протоколът се отразява в "PRODAGBI.TXT" и "POKUPKI.TXT" на издателя, но полето, описващо стойност за данъка, се оставя празно (не се попълва) или се записва стойност нула (0).“ се създава нов раздел:

„Изисквания към записите при издаване на фактури, известия към фактури и протоколи по специалния режим на касова отчетност на данък върху добавената стойност

Изисквания за попълване на данни в Дневник за продажбите

При положение че е издадена фактура - касова отчетност (код 11), дебитно известие – касова отчетност (код 12), кредитно известие – касова отчетност (код 13), издаденият документ се отразява от доставчика в Дневник за продажбите като се попълват колони 9, 10, 11, 12, 17 и 18.

Попълнените стойности в Дневник за продажбите за документите с код на вида документ 11, 12 и 13 не се включват при изчисляването на сумарните стойности от СД по ЗДДС.

При положение, че е издаден протокол за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 3 от закона (код 91), протокол за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 7 от закона с получател по доставката лице, което не прилага специалния режим за касова отчетност (код 93) и протокол за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 7 от закона с получател по доставката лице, което прилага специалния режим (код 94), издаденият документ се отразява от доставчика в Дневник за продажбите като се попълват колони 9, 10, 11, 12, 17 и 18.

Попълнените стойности в Дневник за продажбите за документите с код на вида документ 91, 93 и 94 се включват при изчисляването на сумарните стойности на клетки 01, 11, 13, 20, 21 и 24 от СД по ЗДДС.

Изисквания за попълване на данни в Дневник за покупките

При положение че е издадена фактура - касова отчетност (код 11), дебитно известие – касова отчетност (код 12), кредитно известие – касова отчетност (код 13), същите се отразяват в Дневник за покупките като се попълват съответните колони 9, 10, 11, 12 и 13.

Попълнените стойности в Дневник за покупките за документите с код на вида документ 11, 12 и 13 не се включват при изчисляването на сумарните стойности от СД по ЗДДС.

При положение че е издаден протокол за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 3 от закона (код 91) или протокол за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 7 от закона с получател по доставката лице, което не прилага специалния режим (код 93) или протокол за данъчния кредит по чл. 151г, ал. 8 от закона или отчет по чл. 104ж, ал. 14 от правилника (код 92), същият се отразява като се попълват съответните колони (9, 10, 11, 12, 13) на Дневник за покупките.

Попълнените стойности в Дневник за покупките за документите с код на вида документ 91, 92 и 93 се включват в изчисляване на сумарните стойности на клетки 30, 31, 32, 41 и 42 от СД по ЗДДС.

При положение че е издаден протокол за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 7 от закона с получател по доставката лице, което прилага специалния режим за касова отчетност (код 94), същият се отразява в Дневник за покупките като се попълват съответните колони (9, 10, 11, 12, 13).

Попълнените стойности в Дневник Покупки за документите с код на вида документ 94 не се включват при изчисляването на сумарните стойности от СД по ЗДДС.“

3. В раздел „Основания за отказ на приемането на носителя“ след думите „съдържанието на полетата, описващи стойност, във файла „DEKLAR.TXT“ не отговарят на сумата на съответните полета от файловете „POKUPKI.TXT“ или „PRODAGBI.TXT“

се постави запетая и се добавят думите „изключвайки от файл „POKUPKI.TXT“ записите с код за вид документ 11, 12, 13 и 94 и от файл „PRODAGBI.TXT“ записите с код за вид документ 11, 12 и 13;”

4. В структурата на файла „DEKLAR.TXT“ се правят следните допълнения:

а) в колона 5 „Контроли/правила при приемане“ от ред номер *01-01 до ред *01-19 на колона 1 „Номер“ си добавя текста „без документи с код за вид документ 11, 12 и 13“.

б) в колона 5 „Контроли/правила при приемане“ от ред номер *01-30 до ред *01-42 на колона 1 „Номер“ си добавя текста „без документи с код за вид документ 11, 12, 13 и 94“.

5. В структурата на файла „PRODAGBI.TXT“ на раздел „Дневник за продажбите – структура на файловете на магнитния или оптичния носител“ се правят следните допълнения:

а) в колона 6 „Контроли/правила при приемане, водещи до отхвърляне на файла поради нарушена структура“ на ред 02 - 04 от колона 1 „Код“ накрая се добавя текста:

„11 - Фактура - касова отчетност

12 - Дебитно известие – касова отчетност

13 - Кредитно известие – касова отчетност

91 - Протокол за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 3 от закона

93 - Протокол за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 7 от закона с получател по доставката лице, което не прилага специалния режим

94 - Протокол за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 7 от закона с получател по доставката лице, което прилага специалния режим“

б) накрая на структурата на файла „PRODAGBI.TXT” се добавя:

02 - 27	Доставка по чл. 163а от ЗДДС	не	символен (2)		Валиден вид на доставката: Възможните стойности са: 01 - Доставка по част I на Приложение 2 от ЗДДС 02 - Доставка по част II на Приложение 2 от ЗДДС
---------	------------------------------	----	-----------------	--	---

6. В структурата на файла "РОКУРКИ.TXT" на раздел „Дневник за покупките – структура на файловете на магнитния или оптичния носител” се правят следните допълнения:

а) в колона 6 „Контроли/правила при приемане, водещи до отхвърляне на файла поради нарушена структура“ на ред 03-05 от колона 1 „Код“ накрая се добавя текста:

„11 - Фактура - касова отчетност

12 - Дебитно известие – касова отчетност

13 - Кредитно известие – касова отчетност

91 - Протокол за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 3 от закона

92 - Протокол за данъчния кредит по чл. 151г, ал. 8 от закона или отчет по чл. 104ж, ал. 11

93 - Протокол за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 7 от закона с получател по доставката лице, което не прилага специалния режим

94 - Протокол за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 7 от закона с получател по доставката лице, което прилага специалния режим“

б) на края на структурата на файла "РОКУРКИ.TXT" се добавя:

03 - 45	Доставка по чл. 163а от ЗДДС	не	символен (2)		Валиден вид на доставката: Възможните стойности са: 01 - Доставка по част I на Приложение 2 от ЗДДС 02 - Доставка по част II на Приложение 2 от ЗДДС
---------	------------------------------	----	-----------------	--	---

§ 19. Създава се приложение № 27:

„Приложение № 27 към чл. 104а, ал. 1

ИСКАНЕ ЗА РЕГИСТРАЦИЯ
ЗА ПРИЛАГАНЕ НА СПЕЦИЛНИЯ РЕЖИМ
ЗА КАСОВА ОТЧЕТНОСТ НА ДАНЪК

ТД на НАП
Входящ № / г.

ВЪРХУ ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ

Попълва се от приходната администрация

А. Наименование, адрес за кореспонденция и електронен адрес за кореспонденция на регистрираното лице

Идентификационен номер по ДДС BG

Раздел А: Настоящото искане подавам за регистрация за прилагане на специалния режим за касова отчетност на данък върху добавената стойност (чл. 151а от ЗДДС):

- Регистрация за прилагане на специалния режим за касова отчетност на данък върху добавената стойност

Раздел Б: Деклариране на условията за регистрация за прилагане на специалния режим за касова отчетност на данък върху добавената стойност (чл. 151а, ал. 1 от ЗДДС)

Декларирам, че лицето, посочено в кл. А:

- е реализирало за период не по-дълъг от последните 12 последователни месеца преди текущия месец облагаем оборот е повече от левовата равностойност на 500 000 евро;
- няма влязъл в сила ревизионен акт по реда на чл. 122 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс и/или за вменена отговорност по реда на чл. 177 от ЗДДС;
- няма изискуеми и неизплатени данъчни задължения и задължения за осигурителни вноски по влезли в сила актове, а при наличие на такива задължения е предоставено обезпечение или е издадено разрешение за отсрочване или разсрочване.

Раздел В: Приложени документи

- Справка за облагаемия оборот по чл. 96 от ЗДДС по месеци за последните 12 месеца преди текущия месец
- Друг документ: _____
- Друг документ: _____

Долуподписаният

декларирам, че представлявам лицето, посочено в кл. А, и посочената в този формуляр информация е вярна и точна. Известно ми е, че за неверни данни нося отговорност по НК.

Дата: _____ Длъжност: _____ Подпис и печат: _____

Забележка: Този формуляр се попълва задължително на машина. Стойностите се посочват в левове и стотинки.

§ 20. Създава се приложение № 28:

„Приложение № 28 към чл. 104б, ал. 1

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ Национална агенция за приходите РАЗРЕШЕНИЕ ЗА ПРИЛАГАНЕ НА СПЕЦИАЛНИЯ РЕЖИМ ЗА КАСОВА ОТЧЕТНОСТ НА ДАНЪК ВЪРХУ ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ Националната агенция за приходите удостоверява, че лицето:

с идентификационен номер по ДДС:
прилага специалния режим за касова отчетност
на данък върху добавената стойност от:

Дата на издаване:

Подпис:

”

§ 21. Създава се приложение № 29:

„Приложение № 29 към чл. 104в, ал. 1

ИСКАНЕ ЗА
ПРЕКРАТЯВАНЕ НА РЕГИСТРАЦИЯ
ЗА ПРИЛАГАНЕ НА СПЕЦИЛНИЯ РЕЖИМ
ЗА КАСОВА ОТЧЕТНОСТ НА ДАНЪК
ВЪРХУ ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ

ТД на НАП

Входящ № / г.

*Попълва се от приходната
администрация*

А. Наименование, адрес за кореспонденция и
електронен адрес за кореспонденция на
регистрираното лице

Идентификационен номер по ДДС
BG

Раздел А: Настоящият формуляр подавам за:

- Прекратяване на регистрация за прилагане на специалния режим за касова отчетност на данък върху добавената стойност (задължителна)
- Прекратяване на регистрация за прилагане на специалния режим за касова отчетност на данък върху добавената стойност (по избор)

Раздел Б: Правото (задължението) за прекратяване на регистрацията за прилагане на специалния режим за касова отчетност на данък върху добавената стойност на лицето, посочено в кл. А, се реализира на основание:

- облагаемият оборот, реализиран за период не по-дълъг от последните 12 последователни месеца преди текущия месец, е повече от левовата равностойност на 500 000 евро;
- има влязъл в сила ревизионен акт по реда на чл. 122 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс и/или за вменена отговорност по реда на чл. 177 от ЗДДС;
- има изискуеми и неизплатени данъчни задължения и задължения за осигурителни вноски по влезли в сила актове и не е предоставено обезпечение или не издадено разрешение за отсрочване или разсрочване
- изтекли са 12 месеца, считано от месеца, следващ месеца на издаване на разрешението за прилагане на специалния режим на касова отчетност за данък върху добавената стойност

Раздел В: Приложени документи

- _____
- _____

Долуподписаният

декларирам, че представлявам лицето, посочено в кл. А, и посочената в този формуляр информация е вярна и точна. Известно ми е, че за неверни данни нося отговорност по НК.

Дата: _____ Длъжност: _____ Подпис и печат: _____

Забележка: Този формуляр се попълва задължително на машина. Стойностите се посочват в левове и стотинки.

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 22. (1) В случаите на анулиране на издадена за авансовото плащане фактура, както е посочено в § 7 от преходните и заключителните разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДВ, бр. 98 от 2013г.), доставчикът на стоки по Приложение № 2, част II (втора) вписва в издадената нова фактура "обратно начисляване" и като основание за това „доставка на стоки по чл. 163а, ал. 2“.

(2) Когато данъчното събитие по доставка за доставка на стока по Приложение № 2, част II (втора) е възникнало до 31 декември 2013 г. включително и данъчният документ за доставката се издава след тази дата, доставката се документира чрез издаване на фактура по чл. 114 от закона, при издаването на която се прилага данъчният режим към датата на възникване на данъчното събитие на доставката.

(3) Когато след 1 януари 2014 г. включително възникнат основания за изменение на данъчната основа на доставка по Приложение № 2, част II (втора), данъчното събитие по която фактически е възникнало до 31 декември 2013 г., изменението на данъчната основа се извършва чрез издаване на известие по чл. 115 от закона, при издаването на което се прилага данъчният режим към датата на възникване на данъчното събитие на доставката.

§ 23. Правото на приспадане на данъчен кредит за наличните към датата на регистрацията активи, възникнало до 1 януари 2014 г., което не е упражнено към датата на влизане в сила на този правилник и за упражняването на което не са изтекли трите данъчни периода, следващи данъчния период, през който е възникнало това право, може да се упражни в някои от дванадесетте данъчни периода, следващи данъчния период, през който е възникнало това право.

§ 24. Правилникът влиза в сила от 1 януари 2014 г.

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ:

/ПЕТЪР ЧОБАНОВ/