



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ПРОЕКТ

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 бр. 16 от 2007 г., бр. 39 и бр. 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. бр.6 от 2010 г.)

§ 1. В чл. 9, ал.2, т.4 в края се създава второ изречение: „В писменото потвърждение се посочват дата и място на получаване, вид и количество на стоката, вид, марка и регистрационен номер на превозното средство, с което е извършен транспортът, име на лицето предало стоките”

§ 2. В чл.15 думите „данъчната основа” се заменя с „определената по реда на чл.26 или чл.27 от закона данъчна основа”.

§ 3. В чл. 21, ал.1, т.1 се изменя така:

„1. митнически документ, в който доставчикът е вписан като износител на стоките, заверен от изходно митническо учреждение или друг документ, удостоверяващ износа, в случаите, когато е налице възможност да не се подава митнически документ, съгласно митническото законодателство;”

§ 4. В чл. 24 се създава ал.3:

„(3) За доказване на международен транспорт на топлинна или хладилна енергия по смисъла на чл. 30 от закона доставчикът на услугата трябва да разполага със:

1. договор за превоз, пренос или транзит на топлинна или хладилна енергия чрез топлофикационни или охладителни мрежи;
2. писмено потвърждение от доставчика на топлинна или хладилна енергия за транзитираните количества, придружено с приемно-предавателен акт, изготвен от измервателна станция;
3. фактура за доставката.”

§ 5. В чл. 25, ал.1, т.2 се изменя така:

„2. митнически документ, в който доставчикът е вписан като износител на стоките, заверен от изходно митническо учреждение или друг документ, удостоверяващ износа, в случаите, когато е налице възможност да не се подава митнически документ, съгласно митническото законодателство;”

§ 6. В чл.26 ал.1, т.2 се изменя така:

„2. когато конкретната доставка подлежи на митническо оформяне - митнически документ, в който доставчикът е вписан като износител на стоките, заверен от изходно митническо учреждение или друг документ, удостоверяващ износа, в случаите, когато е налице възможност да не се подава митнически документ, съгласно митническото законодателство или документ, доказващ типа и предназначението на кораба;”

§ 7. В чл.33 се правят следните изменения:

1. В т.1 думите „писмена митническа декларация” и „в която” се заменят съответно с „митнически документ” и „в който”.

2. В т.4 думите „писмена митническа декларация” се заменят с „митнически документ”

§8. В чл.36, ал.6, т.1, в буква „а” думите „писмена митническа декларация, показваща” се заменят с „митнически документ, показващ”.

§9. Чл.38а се отменя.

§10. В чл.40 т. 1 се отменя.

§11. В чл.45, т.2 буква „а” след думите “с което е извършен транспортът” се добавя “име на лицето предало стоките”.

§12. В чл.48, ал.2 думите „митническата декларация” се заменят с „митническия документ”.

§ 13. В чл.49 се правят следните изменения:

1. В ал.1, т.1 думите „писмена митническата декларация за вноса, в която” се заменят с „митнически документ за внос, в който”.

2. В ал.3 думите „митническата декларация” се заменят с „митническия документ”.

§ 14. В чл. 51 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал.2, т.2 се изменя така:

„2. декларация по образец - приложение № 24”;

2. Създават се нови ал.3 и 4:

„(3) В случаите по ал.2 митническите органи при извършване на митническите формалности, за да приложат освобождаването, правят проверка за валидност на посочения в декларацията по ал.2, т.2 идентификационен номер за целите на ДДС на получателя по последващата вноса вътреобщностна доставка, издаден от друга държава членка.

(4) Митническата администрация предоставя на приходната администрация информация, при условията и по реда на чл.170 от закона, включваща данните от декларацията по ал.2, т.2”

3. Досегашната ал.3 става ал.5 и в нея думите „електрическа енергия и” се заменят с „електрическа или топлинна енергия или”

4. Досегашната ал.4 става ал.6 и в нея преди думата „вносителят” се добавя „при рекламация”.

§ 15. В чл.56, ал.1 думите „митническата декларация” се заменят с „митническият документ”.

§ 16. В чл.56а, ал.2 думите „митническата декларация” се заменят с „митническият документ”.

§17. В чл.60, ал.4, т.3 и 4 думите „митническа декларация” се заменят с „митнически документ за внос”.

§18. В чл.61, ал.6 след думите „е начислило данък по” се добавя „чл. 82, ал.2, т.3 и”.

§19. В чл.72, ал.3 думите „където е регистриран или подлежи на регистрация акредитираният представител” се заменят с „по чл. 8 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс на чуждестранното лице.”.

§20. В чл.74, ал.2 се правят следните допълнения:

1. В т.1 след думите „чл.96, ал.1” се добавя „и чл.100, ал.1”.
2. В т.3 след думите „регистрация по” се добавя „чл.97а и”.

§21. Създава се нов чл. 79а със следното заглавие:

“Издаване на фактура или известие към фактура от името и за сметка на доставчика - самофактуриране

Чл.79а (1) В случаите по чл.113, ал.11 от закона получателят по доставката може да издава фактура или известие към фактура от името и за сметка на доставчика - данъчно задължено лице, ако има предварително писмено споразумение за това между двете страни. В тези случаи доставчикът не се освобождава от отговорност за задълженията по отношение на документиране на доставките и свързаните с това задължения по закона и този правилник.

(2) В случай на неиздаване на фактура от получателя в уговорения в споразумението срок, в законоустановения срок доставчикът е длъжен да документира доставката и да отрази данъчните документи в отчетните регистри.

(3) Споразумението по ал.1 съдържа най-малко следната информация:

- а) име, адрес и идентификационен номер за целите на ДДС на получателя;
- б) име, адрес и идентификационен номер за целите на ДДС на доставчика;
- в) срок, за който се сключва споразумението;
- г) съгласие на доставчика да приема фактурите, издавани от получателя от името и за сметка на доставчика;
- д) начин, по който доставчикът ще уведомява получателя за неприемане на издадените от получателя от негово име фактури;
- е) съгласие на доставчика да не издава фактури за доставките, обхванати от споразумението, освен в случаите на ал. 2;

ж) задължение на доставчика за незабавно уведомяване на получателя при прекратяване на регистрация по ДДС или при преобразуване на търговското дружество по реда на глава шестнадесета от Търговския закон или при прехвърляне на предприятие по реда на чл.15 или 60 от Търговския закон и реда за уведомяването и приемането на същото.

(4) Ако в споразумението не е предвидено друго, доставчикът следва изрично да потвърди на получателя приемането на издадената при условията на самофактуриране фактура или известие към фактура.

(5) Ако в споразумението не е предвидено друго, погрешно съставени или поправени документи при самофактурирането се анулират по реда на чл.116 от закона от получателя по доставката.

(6) За погрешно съставени се смятат и издадените от получателя фактури и известия към тях, които не са приети от доставчика, в съответствие с предвидения за това ред. (7) Споразумение могат да сключват само регистрирани по закона лица, за които са налице едновременно следните условия:

1. установени са на територията на страната;
2. извършват независима икономическа дейност не по-малко от две години преди сключване на споразумението;
3. не е налице обстоятелство по чл. 176а, ал.1 от закона.

(8) Получателят по доставката не може да делегира издаването на фактурата или известието към фактурата на трето лице.

(9) Срокът, за който се сключва споразумението, не може да е по-дълъг от 12 месеца.

(10) Самофактуриране не се прилага за следните доставки:

- а) с поетапно изпълнение;
- б) за които получателят по доставката е лице платец на данъка;
- в) на финансови услуги по чл.46 от закона;
- г) на застрахователни услуги по чл.47 от закона;
- д) за които е приложима нулева ставка на данъка.

(11) Преди издаване на фактура или известие към фактура при самофактуриране получателят по доставката следва да извърши проверка за валидна регистрация по закона на доставчика към момента на изискуемостта на данъка.

(12) Издаването на фактура или известие към фактура при самофактурирането се извършва при условията и по реда, предвидени в закона и този правилник, като във фактурата или известието към фактура се посочва "самофактуриране".

(13) Издадените фактури или известия към фактура при самофактурирането са с номера от диапазон, предоставен от доставчика.

(14) Споразумението се представя от доставчика пред компетентната териториална дирекция на Национална агенция по приходите в 7-дневен срок от подписването му. Споразумението може да бъде представено пред компетентната териториална дирекция на Национална агенция по приходите на доставчика и от получателя, ако е нотариално заверено или при наличие на нотариално упълномощаване от доставчика.

(15) Споразумението се прекратява при:

- 1. изтичане на срока;
- 2. прекратяване на регистрацията (дерегистрация) по закона на доставчика;
- 3. по взаимно съгласие на страните;
- 4. едностранно.

(16) В случаите на ал.14, т.3 доставчикът, а по т.4 – страната, прекратила споразумението, уведомява за прекратяването компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите на доставчика в 3-дневен срок.

§ 22. В чл.81, ал.6 се изменя така:

„(6) Протокол по чл. 117 от закона се издава и в случаите, когато доставката е с място на изпълнение на територията на страната и:

- 1. е облагаема с нулева ставка или
- 2. данък за доставката не следва да се начислява.”

§ 23. В чл.83 се правят следните изменения:

1. В ал.1, т.2 думата „длъжника” се заменя със „собственика на веща (длъжника, залогодателя, съответно собственика на ипотекираната вещ)”.

2. В ал.3 думата „длъжникът” се заменя със „собственикът на веща (длъжникът, залогодателят, съответно собственикът на ипотекираната вещ)”.

3. В ал.4 в скобите думата „длъжника” се заменя със „собственика на веща - длъжника, залогодателя, съответно собственика на ипотекираната вещ”.

4. В ал.5 думата „длъжника” се заменя със „собственика на веща (длъжника, залогодателя, съответно собственика на ипотекираната вещ)”.

5. В ал.6 думата „длъжникът” се заменя със „собственикът на веща (длъжникът, залогодателят, съответно собственикът на ипотекираната вещ)”.

§ 24. В ал.4 и 5 на чл.83а думата „длъжникът” се заменя със „собственикът на веща (длъжникът, залогодателят, съответно собственикът на ипотекираната вещ).

§ 25. В чл.90, ал.2 се правят следните изменения и допълнения:

- 1. Точка 7 се изменя така:

„7. разлика между продажната цена по т.6 на доставената стока и покупната цена по т.5;”

2. Създава се нова т.8:

„8. обща сума на положителните разлики по т.7 за периода;”

3. Досегашната т.8 става т.9.

§ 26. В чл.103, ал.2, т.1, буква „б” думите „митническа декларация” се заменят с „митнически документ за внос”.

§ 27. В чл.112, ал.3, т.1 думите “7 %” се заменят със “7/9 %”.

§ 28. В чл.113 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал.2 се добавя второ изречение „Регистрираните лица на основание чл. 97а, чл. 99 и чл. 100, ал. 2 от закона отразяват в дневника за продажбите единствено документите, издадени във връзка с извършените доставки на услуги по чл.21, ал.2 от закона с място на изпълнение на територията на друга държава членка, както и получените доставки на услуги по чл.21, ал.2 от закона и извършените вътреобщностни придобивания с място на изпълнение на територията на страната.”.

2. Алинея 10 се отменя.

§ 29. В чл.117 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал.2, т.1 след думите „по ДДС” се добавя „/служебен номер от регистър на НАП”.

2. Алинея 6 се изменя така:

„(6) Регистрираните лица подават VIES-декларацията по електронен път при условията и по реда на Данъчно осигурителния процесуален кодекс.”

3. Алинея 7 се отменя.

§ 30. Член 118 се изменя така:

„Изисквания при подаване на VIES-декларация по електронен път

(1) Параметрите на данните на информацията от VIES-декларацията и изискванията към структурата на файловете, подавани по електронен път, са определени в приложение № 15.

(2) Териториалните дирекции на Националната агенция за приходите не приемат подадена по електронен път VIES-декларация, която не отговаря на посочените в приложение № 15 параметри.

(3) VIES-декларацията трябва да съдържа само по един запис (ред) с обобщените данни за всички извършени доставки към конкретен получател/придобиващ от държава членка за текущия период, притежаващ валиден идентификационен номер за целите на ДДС, издаден от държавата членка.

(4) Допълнителни записи за същия получател/придобиващ са допустими само при деклариране на пропуснати данни за предходни периоди в съответствие с чл. 126, ал. 3, т. 1 от закона.”

§ 31. В Приложение № 10, “Дневник за продажбите” към чл.113, ал.2 в текста на колона 17 числото “7” се заменя със “7/9”.

§ 32. В Приложение № 12 към чл.113, ал.4 се правят следните изменения и допълнения:

1. В “Параметри, структура и изисквания към файловете на магнитния или оптичния носител” към секция “Общи изисквания към структурата на файловете”, се създава ново изречение първо:

“Файловете DEKLAR.TXT, POKUPKI.TXT, PRODAGBI.TXT трябва да са текстови файлове с кодиране cp-1251/windows-1251.”

2. Във файл “DEKLAR.TXT” се правят следните изменения и допълнения:

а) на ред 01-30 в колона 5 след цифрите “03-30” се добавя “ + 03-44”.

б) на редове 01-13 и 01-24 в колона 2 думите “7 %” се заменят със “7/9 %”.

3. В Дневник за покупки – структура и изисквания към файловете на магнитния или оптичния носител, във файл “POKUPKI.TXT” на ред 03-44 в колона 3 думата “не” се заменя с “да”.

4. Във файлът "PRODAGBI.TXT" на редове 02-13 и 02-24 в колона 2 думите “7 %” се заменят със “7/9 %”

§ 33. В Приложение № 13 към чл.116, ал.1 в клетки 13 и 24 думите „7 %” се заменят със “7/9 %”.

§ 34. В Приложение № 14 към чл.117, ал.1 се правят следните изменения и допълнения:

1. В клетка Б. „Данни за лицето, подаващо декларацията” в изречение второ след думите “ЕГН/ЛНЧ” се добавя “/служебен номер от регистър на НАП”.

2. В под черта, в Забележка думите „Този формуляр се попълва задължително на машина” се заличават.

§ 35. В Приложение № 15 към чл.118, ал.1 се правят следните изменения и допълнения:

1. Заглавието се изменя така:

“Параметри, структура и изисквания към файла, съдържащ VIES-декларацията подавана по електронен път:”

2. Изречение първо се изменя така:

„Информацията, изпращана по електронен път, трябва да съдържа един от следните файлове: VIES.TXT или VIES.CSV”

3. Изречение трето се изменя така:

„Структура на файловете.”

4. Изречение „Файлът "VIES.TXT" съдържа информация от една VIES-декларация за периода, за който се подава, и се разполага физически само на един магнитен или оптичен носител” се изменя така:

„Файлът "VIES.TXT" съдържа информация от една VIES-декларация за периода, за който се подава.”

5. В „Структурата на VIES.TXT” се правят следните изменения и допълнения:

а) В Секция "Декларатор":

аа) Изречение „2. Секция „Декларатор” - секцията се състои от един-единствен запис (ред), съдържащ информация за лицето, предаващо магнитния или оптичния носител, и има следната структура:” се заменя с „2. Секция „Декларатор” - секцията се състои от един-единствен запис (ред), съдържащ информация за лицето, подаващо VIES декларацията, и има следната структура:”

аб) В ред 2, колона 2 думите "ЕГН/ЛНЧ на лицето подаващо декларацията” се заменят с „ЕГН/ЛНЧ/ служебен номер от регистър на НАП на лицето подаващо декларацията”

ав) В ред 3, колона 2 думите „по лична карта” се заличават.

б) В Секция „ВОД”:

аа) След изречение „VIN номер на чуждестранния контрагент, вкл. знакът на държавата членка, е идентификационният номер за целите на ДДС, издаден от държавата членка, където лицето е регистрирано за целите на ДДС” се добавя ново изречение „Общата дължина на VIN номер на чуждестранния контрагент, включително знакът на държавата

членка трябва да отговаря на изискванията за структура и дължина на идентификационен номер за целите на данък върху добавената стойност, издаден от държава членка на ЕС, където контрагента е регистриран за целите на данък върху добавената стойност.”

в) Изречения „Изисквания към надписването на магнитните или оптичните носители. В съответствие с тези на отчетните регистри” се заличават.

г) В „Изисквания към полета от секция „Основен запис””:

аа) В изречение „Полето „Отчетен период” съдържа периода, за който се отнасят данните в подадената на магнитен или оптичен носител VIES-декларация” думите „на магнитен или оптичен носител” се заличават.

аб) В изречение „Полето „Тип на лицето, предаващо магнитния или оптичния носител” се попълва със следните кодове:” думите „предаващо магнитен или оптичен носител” се заменят с „подаващо декларацията”.

д) В „Основания за отказ на приемането на магнитния или оптичния носител”:

аа) Изречение „Основания за отказ на приемането на магнитния или оптичния носител” се заменя с „Основания за отказ на приемането на подадена по електронен път декларация”

аб) Изречение „Магнитният или оптичният носител, съдържащ файл VIES.TXT, не се приема от териториалната дирекция на Националната агенция за приходите, когато:” се заменя с „Подаденият файл VIES.TXT, не се приема от териториалната дирекция на Националната агенция за приходите, когато:”

ав) Създава се т.б:

„б. Полето „VIN номер на чуждестранния контрагент” от секция „ВОД” съдържа неразпознатата структура и формат на идентификационния номер за целите на ДДС.”

б. В „Структура на файла VIES.CSV” се правят следните изменения и допълнения:

а) В изречение „Файлът "VIES.CSV" съдържа информация от една VIES-декларация за периода, за който се подава, и се разполага на един магнитен или оптичен носител” думите „и се разполага на един магнитен или оптичен носител” се заличават.

б) В Секция „Декларатор”:

аа) Изречение „Секция „Декларатор” - секцията се състои от един-единствен запис (ред), съдържащ информация за лицето, предаващо магнитния или оптичния носител, и има следната структура:” се заменя със „Секция „Декларатор” - секцията се състои от един-единствен запис (ред), съдържащ информация за лицето, подаващо VIES декларацията, и има следната структура:”

аб) В ред 2, колона 2 думите „ЕГН/ЛНЧ на лицето подаващо декларацията” се заменят с „ЕГН/ЛНЧ/служебен номер от регистър на НАП на лицето подаващо декларацията”.

ав) В ред 3, колона 2 думите „по лична карта” се заличават.

аг) В ред 5, колона 2 думите „предаващо носителя” се заменят с „подаващо декларацията”

в) В „Изисквания към полета от секция „Основен запис””:

аа) В изречение „Полето „Отчетен период” съдържа периода, за който се отнасят данните в подадената на магнитен или оптичен носител VIES-декларация” думите „на магнитен или оптичен носител” се заличават

г) В „Изисквания към полета от секция „Декларатор””:

аа) Изречение „Полето „Тип на лицето, предаващо магнитния или оптичния носител” се попълва със следните кодове:

| Код на латиница | Описание |
|-----------------|---|
| A | Лицето, предаващо магнитния или оптичния носител, е пълномощник |
| R | Лицето, предаващо магнитния или оптичния носител, е представляващ |

се заменя с „Полето „Тип на лицето, подаващо декларацията” се попълва със следните кодове:

| Код на латиница | Описание |
|-----------------|--|
| A | Лицето, подаващо декларацията, е пълномощник |
| R | Лицето, подаващо декларацията, е представляващ |

д) Изречения „Изисквания към надписването на магнитните или оптичните носители. В съответствие с тези на отчетните регистри” се заличават.

е) В „Основания за отказ на приемането на магнитния или оптичен носител или информацията изпращана по електронен път”:

аа) Изречение „Основания за отказ на приемането на магнитния или оптичния носител или информацията, изпращана по електронен път” се заменя с „Основания за отказ на приемането на информацията, подадена по електронен път”

аб) Изречение „Магнитният или оптичният носител, съдържащ файл VIES.CSV, не се приема от териториалната дирекция на Националната агенция за приходите, когато:” се заменят с „Подаденият файл VIES.CSV, не се приема от териториалната дирекция на Националната агенция за приходите, когато:”

ж) В „Основания за отказ на приемането на подадена по електронен път декларация” се създава т.б:

„б. Полето „VIN номер на чуждестранния контрагент” от секция „ВОД” съдържа неразпозната структура и формат на идентификационния номер за целите на ДДС.”

§ 36. В Приложение № 20 към чл.83, ал.3 се правят следните изменения и допълнения:

- В т.3.3 думите „на АДВ” се заменят с „Национална агенция за приходите”.
- В т.4.3 думите „и датата на получаването й” се заличават.

§ 37. Създава се Приложение 24 към чл.51, ал.2, т.2

„ПРИЛОЖЕНИЕ 24 към чл. 51, ал. 2, т.2

Декларация пред митническите органи за стоки, които към момента на вноса в България се изпращат в друга държава-членка на Европейската общност

Аз /имена/, в качеството си на законен представител или упълномощено лице на вносителя:

.....наименование/

с данъчен адрес

декларирам, че вносителят е регистрирано лице по ЗДДС в България с идентификационен № и че посочените по-долу стоки, описани по-подробно в приложената/ите фактура/и се внасят в България и се изпращат/транспортират до място на получаване в държава-членка на ЕО, различна от България.

1. Декларирам, че следните стоки подлежат на освобождаване от ДДС съгласно чл.58, ал.1, т.6 от ЗДДС:

| Фактура № | Дата | Описание на стоките | Количество | Стойност |
|-----------|-------|---------------------|------------|----------|
| | | | | |

2. Декларирам, че тези стоки ще са предмет на вътреобщностна доставка с получател*:

Получател- наименование и адрес

Валиден идентификационен ДДС №

.....

.....

3. Декларирам, че стоките ще бъдат изпратени към държавата-членка на получаване до при следните условия:

Вид на транспорта/№ превозно средство

Място и дата на изпращане

ДЧ и адрес на получаване в ЕО

.....

.....

.....

4. Декларирам, че цялата документация, свързана с доставката и транспорта на стоките, ще се съхранява по реда и в сроковете на ДОПК и ще бъде на разположение за проверка от органите на НАП при поискване.

5. Известни са ми задълженията по чл. 58, ал. 2 и 3 от ЗДДС, ако не бъдат спазени изискванията за прилагане на освобождаването от ДДС за тези стоки.

_____ /Подпис/

_____ /Дата/

/Име/

/Адрес за кореспонденция на декларатора/

Забележка: Получател по т.2 може да бъде както лице, различно от вносителя, на когото се доставят стоките, така и самият вносител, когато стоките ще се изпращат или транспортират за целите на неговата икономическа дейност от или за негова сметка от територията на страната до територията на друга държава членка, в която вносителят е регистриран за целите на ДДС

Преходни и заключителни разпоредби

§ 38. Когато за доставка по настъпяване, предоставяно от хотелиер, е получено авансово плащане до 31 март 2011 г. включително, за която доставка данъчното събитие възниква след тази дата, доставчикът документира доставката чрез издаване на фактура, в която посочва цялата данъчна основа на доставката. За доставката се прилага данъчният режим към датата на възникване на данъчното събитие на доставката по този закон.

§ 39. Правилникът влиза в сила от 1 януари 2011 г.

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ:

/Симеон Дянков/