

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, 71 и 105 от 2008 г., бр. 4 и 100 от 2009 г., 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 и 110 от 2013 г., бр. 1 от 2015 г., бр. 8 и 70 от 2016 г., бр. 24 от 2017 г., бр. 58 от 2018 г. и бр. 3 от 2019 г.; попр., бр. 5 от 2019 г., изм. и доп., бр. 25 от 2020 г.; Решение № 10037 от 2019 г. на ВАС на Република България - бр. 57 от 2020 г.)

§ 1. Създава се чл. 38в:

„Чл. 38в. (1) За доказване на доставка по чл. 36б, ал. 1 от закона на стоки с място на изпълнение на територията на страната доставчикът следва да разполага с фактура за доставката и с документи или копие на документи, че ваксините са одобрени от Европейската комисия или от държавите членки на Европейския съюз.

(2) За доказване на доставката по чл. 36б, ал. 2 от закона на стоки с място на изпълнение на територията на страната доставчикът следва да разполага с фактура за доставката.“

§ 2. В чл. 42 ал. 2 се отменя.

§ 3. В чл. 64, ал. 2, т. 2, буква „б“ думите „по смисъла на Кодекса за застраховането“ се заличават.

§ 2. В чл. 117 се правят следните допълнения:

1. В ал. 2, т. 7, 13 и 15 накрая да се поставя запетая и се добавя „а за регистрираните за целите на ДДС лица на територията на Северна Ирландия - знака/префикса „XI, считано от 1 януари 2021 г.“.

2. Създават се ал. 14 -17:

„(14) Регистрирано лице, което извършва доставки на услуги по чл. 21, ал. 2 от закона с място на изпълнение, на територията на Северна Ирландия, не посочва тези доставки във VIES-декларация по чл. 125, ал. 2 от закона.

(15) Регистрирано лице, което извършва, вътреобщностни доставки, по които получатели са данъчно задължени лица или данъчно незадължени юридически лица, регистрирани за целите на ДДС в Северна Ирландия, или доставки като посредник в тристранна операция, по които получатели са данъчно задължени лица или данъчно незадължени юридически лица, регистрирани за целите на ДДС в Северна Ирландия, заедно със справка-декларацията по чл. 125, ал. 1 от закона подава и VIES-декларация по чл. 125, ал. 2 от закона за тези доставки за съответния данъчен период.

(16) Регистрирано лице, което прехвърля стоки след 1 януари 2021 г. включително, представляващи част от неговите стопански активи, от територията на страната до територията на Северна Ирландия под режим на складиране на стоки до поискване, заедно със справка-декларацията по чл. 125, ал. 1 от закона подава и VIES-декларация по чл. 125, ал. 2 от закона за данъчния период на изпращането или транспортирането на стоките под този режим и за данъчните периоди на настъпване на промяна през 12-месечния период от пристигането или завършването на превоза, включително при замяна на лицето по чл. 15а, ал. 2, т. 3 от закона.

(17) В случаите по ал. 15 и 16 във VIES-декларацията се посочва

идентификационен номер по ДДС със знак/префикс „XI“ на регистрираните за целите на ДДС лица на територията на Северна Ирландия.“

§ 5. В допълнителните разпоредби се създава § 1в:

„§ 1в. За „идентификационен номер за целите на ДДС, издаден от държава членка на ЕС“ и „VIN номер на чуждестранния контрагент, включително знакът на държавата членка“ се счита и идентификационен номер по ДДС, който съдържа знака/префикса „XI“, издаден на данъчно задължено лице, идентифицирано за целите на ДДС в Северна Ирландия.“

§ 6. В приложение № 15 към чл. 118, ал. 1 се правят следните допълнения:

1. В структурата на VIES.TXT, файла в „Основания за отказ на приемането на подадена по електронен път декларация“ се създават т. 9 -13:

„9. Полето „VIN номер на чуждестранния контрагент, вкл. знакът на държавата членка“ от секция „ВОД“ съдържа идентификационен номер по ДДС, започващ с префикс „GB“, когато VIES-декларацията се подава за данъчен период след 31.12.2020 г. и поле „Данъчен период, през който данъкът е станал изискуем“ не е попълнено или попълненият данъчен период е след 31.12.2020 г.

10. Полето „ИН по ДДС на лицето, за което стоките са предназначени (вкл. знака)“ или „ИН по ДДС на лицето, за което стоките са били предназначени при заместване по чл. 15а, ал. 4 от ЗДДС (вкл. знака)“ от секция „Прехвърляне на стоки под режим складиране на стоки до поискване“ съдържа идентификационен номер по ДДС, започващ с префикс „GB“, когато VIES-декларацията се подава за данъчен период след 31.12.2020 г. и поле „Данъчен период, през който е извършена операцията“ не е попълнено или попълненият данъчен период е след 31.12.2020 г.

11. Полето „VIN номер на чуждестранния контрагент, вкл. знакът на държавата членка“ от секция „ВОД“ съдържа идентификационен номер по ДДС, започващ с префикс „XI“, когато VIES-декларацията се подава за данъчен период преди 01.01.2021 г. и поле „Данъчен период, през който данъкът е станал изискуем“ не е попълнено или попълненият данъчен период е преди 01.01.2021 г.

12. Полето „ИН по ДДС на лицето, за което стоките са предназначени (вкл. знака)“ или „ИН по ДДС на лицето, за което стоките са били предназначени при заместване по чл. 15а, ал. 4 от ЗДДС (вкл. знака)“ от секция „Прехвърляне на стоки под режим складиране на стоки до поискване“ съдържа идентификационен номер по ДДС, започващ с префикс „XI“, когато VIES-декларацията се подава за данъчен период преди 01.01.2021 г. и поле „Данъчен период, през който е извършена операцията“ не е попълнено или попълненият данъчен период е преди 01.01.2021 г.

13. Полето „VIN номер на чуждестранния контрагент вкл. знакът на държавата членка“ от секция „ВОД“ съдържа идентификационен номер по ДДС, започващ с префикс „XI“ и в поле „Обща стойност на данъчната основа за доставени услуги по чл. 21, ал. 2 от ЗДДС с място на изпълнение на територията на друга държава членка“ е отразена стойност, включително „0“.

2. В структурата на VIES.CSV, файла в „Основания за отказ на приемането на информацията, подадена по електронен път“ се създават т. 9 – 13:

„9. Полето „VIN номер на чуждестранния контрагент, вкл. знакът на държавата членка“ от секция „ВОД“ съдържа идентификационен номер по ДДС, започващ с префикс „GB“, когато VIES-декларацията се подава за данъчен период след 31.12.2020 г. и поле „Данъчен период, през който данъкът е станал изискуем“ не е попълнено или попълненият данъчен период е след 31.12.2020 г.

10. Полето „ИН по ДДС на лицето, за което стоките са предназначени (вкл. знака)” или “ИН по ДДС на лицето, за което стоките са били предназначени при заместване по чл. 15а, ал. 4 от ЗДДС (вкл. знака)” от секция „Прехвърляне на стоки под режим складиране на стоки до поискване“ съдържа идентификационен номер по ДДС, започващ с префикс „GB”, когато VIES-декларацията се подава за данъчен период след 31.12.2020 г. и поле „Данъчен период, през който е извършена операцията” не е попълнено или попълненият данъчен период е след 31.12.2020 г.

11. Полето „VIN номер на чуждестранния контрагент вкл. знакът на държавата членка” от секция „ВОД” съдържа идентификационен номер по ДДС, започващ с префикс „XI”, когато VIES-декларацията се подава за данъчен период преди 01.01.2021 г. и поле „Данъчен период, през който данъкът е станал изискуем” не е попълнено или попълненият данъчен период е преди 01.01.2021 г.

12. Полето „ИН по ДДС на лицето, за което стоките са предназначени (вкл. знака)” или „ИН по ДДС на лицето, за което стоките са били предназначени при заместване по чл. 15а, ал. 4 от ЗДДС (вкл. знака)” от секция „Прехвърляне на стоки под режим складиране на стоки до поискване“ съдържа идентификационен номер по ДДС, започващ с префикс „XI”, когато VIES-декларацията се подава за данъчен период преди 01.01.2021 г. и поле „Данъчен период, през който е извършена операцията” не е попълнено или попълненият данъчен период е преди 01.01.2021 г.

13. Полето „VIN номер на чуждестранния контрагент вкл. знакът на държавата членка” от секция „ВОД” съдържа идентификационен номер по ДДС, започващ с префикс „XI” и в поле „Обща стойност на данъчната основа за доставени услуги по чл. 21, ал. 2 от ЗДДС с място на изпълнение на територията на друга държава членка” е отразена стойност, включително „0”.

Заклучителни разпоредби

§ 3. VIES-декларацията не може да съдържа идентификационен номер по ДДС на получателя/придобиващия със знак на държавата членка по ISO 3166 – „GB“ за данъчни периоди след 31 декември 2020 г.

§ 4. (1) Издадени кредитни и/или дебитни известия след 1 януари 2021 г. включително, във връзка с вътреобщностни доставки, по които получатели са данъчно задължени лица или данъчно незадължени юридически лица, регистрирани за целите на ДДС в Обединено кралство Великобритания и Северна Ирландия, доставки като посредник в тристранна операция, по които получатели са данъчно задължени лица или данъчно незадължени юридически лица, регистрирани за целите на ДДС в Обединено кралство Великобритания и Северна Ирландия, или доставки на услуги по чл. 21, ал. 2 от закона с място на изпълнение на територията на Обединено кралство Великобритания и Северна Ирландия, декларирани в данъчни периоди преди 1 януари 2021 г., се отразяват в дневника за продажби и справка-декларацията по чл. 125, ал. 1 от закона за периода, през който са издадени. В тези случаи издадените кредитни и/или дебитни известия не се включват във VIES-декларацията по чл. 125, ал. 2 от закона.

(2) Корекции на грешки (неотразени или неправилно отразени документи в отчетните регистри) във VIES-декларацията във връзка с декларирани за данъчни периоди преди 1 януари 2021 г. вътреобщностни доставки, по които получатели са данъчно задължени лица или данъчно незадължени юридически лица, регистрирани за целите на ДДС в Обединено кралство Великобритания и Северна Ирландия, доставки като посредник в тристранна операция, по които получатели са данъчно задължени лица или данъчно незадължени юридически лица, регистрирани за целите на ДДС в

Обединено кралство Великобритания и Северна Ирландия, или доставки на услуги по чл. 21, ал. 2 от закона с място на изпълнение на територията на Обединено кралство Великобритания и Северна Ирландия се извършват по реда на чл. 126, ал. 3, т. 1 от закона. В тези случаи регистрираното лице заедно със справка-декларацията по чл. 125, ал. 1 от закона подава и VIES-декларация по чл. 125, ал. 2 от закона за тези доставки.

(3) Регистрираното лице, което е прехвърлило стоки, представляващи част от неговите стопански активи, от територията на страната до територията на Обединено кралство Великобритания под режим на складиране на стоки до поискване до 31 декември 2020 г. включително, подава само справка-декларацията по чл. 125, ал. 1 от закона за данъчните периоди след 31 декември 2020 г. на настъпване на промяна през 12-месечния период от пристигането или завършването на превоза, включително при замяна на лицето по чл. 15а, ал. 2, т. 3 от закона.

(4) Разпоредбите на чл. 117, ал. 14 и 15 се прилагат за доставки извършени след 1 януари 2021 г. включително.

(5) Разпоредбата на § 1в се прилага за данъчни периоди след 31 декември 2020 г.

§ 5. Правилникът влиза в сила от деня на обнародването му в „Държавен вестник“.

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ:

КИРИЛ АНАНИЕВ