

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., бр. 3 от 2019 г.; попр., бр. 5 от 2019 г.; изм. и доп., бр. 25 от 2020 г.; Решение № 10037 на Върховния административен съд от 2019 г. - бр. 57 от 2020 г.; изм. и доп., бр. 11 и 27 от 2021 г. и бр. 59 от 2022 г.)

§ 1. В чл. 5 ал. 1 се изменя така:

„(1) За целите на определянето на мястото на изпълнение при доставка на стока или услуга по закона, „постоянен адрес“ е мястото, вписано като такова в паспорт или лична карта, а „обичайно пребиваване“ е място на пребиваване, което се удостоверява с други документи.“

§ 2. В чл. 21 се създава ал. 4:

„(4) Когато стоките се изпращат или превозват до трета страна от доставчик, който не е установен на територията на Европейския съюз, за доказване на доставката по чл. 28а от закона, доставчикът следва да разполага със следните документи:

1. митническа декларация за износ, в която чрез съответните кодове, съгласно приложимото митническо законодателство на Съюза, са посочени идентификационния номер по ДДС на доставчика и номера на фактурата за извършената от него доставка на стоките, обект на износ;

2. фактура за доставката;

3. документ за превоза на тези стоки.“

§ 3. В чл. 36а, ал. 3 думите „чл. 66, ал. 1, т. 1“ се заменят с „чл. 66“.

§ 4. В чл. 39, ал. 1 думите „със ставка 20 на сто“ се заменят със „с приложимата ставка на данъка по чл. 66 или чл. 66а от ЗДДС“.

§ 5. В чл. 40, ал. 1 се правят следните изменения и допълнения:

1. В основния текст думите „чл. 66, ал. 2, т. 1“ се заменят с „чл. 66а, т. 1“.

2. В т. 2 накрая се добавя „или удостоверение за регистрация на места за настаняване, чрез вписване в Националния туристически регистър.“

§ 6. В чл. 46, ал. 1 думите „със ставка 20 на сто“ се заменят със „с приложимата ставка на данъка по чл. 66 или чл. 66а от ЗДДС“.

§ 7. В чл. 78 се създава ал. 13:

„(13) Алинея 1, т. 2 и 4 не се прилагат за бланките на фактурите и известията към тях, издавани от нерегистрирани по закона лица. Номерата на фактурите и известията към тях, издадени от лица, след прекратяване на регистрацията им по закона не се нарушава, като се продължава номерирането от преди дерегистрацията.“

§ 8. В чл. 79 се правят следните изменения и допълнения:

1. Алинея 11 се изменя така:

„(11) В случаите по ал. 10 издаденият от получателя протокол се анулира. За анулирането не се издава нов протокол, а в анулирания се посочва основанието за анулирането. Отразяването на анулирания протокол в отчетните регистри по чл. 124 от ЗДДС се извършва съгласно изискванията към записите при анулиране на документи в приложение № 12.“

2. Създава се ал. 18:

„(18) Член 113, ал. 3, т. 1 от закона не се прилага за доставки по чл. 7, ал. 2 от закона.“

§ 9. В чл. 80 се създава ал. 9:

„(9) Номерата на протоколите, издадени от лица, след прекратяване на регистрацията им по закона не се нарушава, като се продължава номерирането от преди дерегистрацията.“

§ 10. В чл. 81, ал. 1, т. 1 думите „чл. 82, ал. 2, 4, 5 и 6 от закона“ се заменят с „чл. 82, ал. 2, 4, 5, изречение първо и 6 от закона“.

§ 11. В чл. 85, ал. 2 думите „ДС - данъчната ставка в размер 20 на сто“ се заменят с „ДС - съответната данъчната ставка“.

§ 12. В чл. 97а се създава ал. 6:

„(6) Алинеи 1-5 не се прилагат за доставки на стоки и услуги по приложение № 2, част първа, по които получатели са държавата, държавните и местните органи.“

§ 13. В чл. 105, ал. 1 след думите „еквивалентен на косвен данък,“ се добавя „при условие, че е получено разрешение от Съвета на Европейския съюз по чл. 396 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност,“.

§ 14. В чл. 106 се правят следните изменения:

1. Алинея 1 се отменя.

2. Алинея 2 се изменя така:

„(2) Освобождаването по чл. 172, ал. 2 и 3 от закона се извършва въз основа на формуляр 302 на НАТО, предвиден в съответните процедури за изпълнение на Споразумението между страните по Северноатлантическия договор относно статута на техните въоръжени сили, и формуляр 302 на ЕС, издаден от националните компетентни митнически органи на държава членка или от тяхно име за стоки, които ще бъдат придвижвани или използвани в контекста на военни дейности.“

§ 15. В чл. 107, ал. 1 накрая се поставя запетая и се добавя „при условие, че е получено разрешение от Съвета на Европейския съюз по чл. 396 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност.“

§ 16. В чл. 109 се създава ал. 9:

„(9) Нулева ставка на данъка по ал. 2 се прилага за облагаеми доставки на стоки и услуги с място на изпълнение на територията на страната, при условие че сумата на данъчните основи и на данъка по фактурата надвишава стойността от 400 лв.“

§ 17. В чл. 109а, ал. 1 думите „документите по чл. 109, ал. 4, 5 и 6“ се заменят с „документите по чл. 109, ал. 4, 5, 6 и 8“, а думите „със ставка 20 на сто“ се заменят със „с приложимата ставка на данъка по чл. 66 или чл. 66а от ЗДДС“.

§ 18. В чл. 111б, ал. 2 думата „7-дневен“ се заменя с „3-дневен“.

§ 19. В чл. 111г, ал. 1 думата „7-дневен“ се заменя с „3-дневен“.

§ 20. В чл. 111д се създава ал. 6:

„(6) Алинеи 1 - 5 се прилагат и за данъчно задължено лице, за което след предоставяне на обезпечението е възникнало обстоятелство по чл. 176в, ал. 8 от закона.“

§ 21. В чл. 111з се създава ал. 6:

„(6) Алинеи 1 и 2 се прилагат и за данъчно задължено лице, за което след предоставяне на обезпечението е възникнало обстоятелство по чл. 176в, ал. 8 от закона.“

§ 22. В ал. 112 ал. 6 се изменя така:

„(6) Лице, регистрирано на основание чл. 96, 97 или чл. 100, ал. 1 от закона, ако е регистрирано за прилагане на някой от специалните режими по чл. 154, 156 и/или 157а от закона, за доставките, за които прилага тези режими, съставя отчет за извършените продажби по чл. 119 от закона, включително когато е издало фактура или известие към фактура за тях, като в отчета за извършените продажби се описва общата сума на данъчните основи. Отчетът се съставя най-късно в последния ден на данъчния период, за който се подава справка-декларация по чл. 125, ал. 1 от закона.“

§ 23. Създава се чл. 113д:

„Деклариране и отчитане на неполучено възнаграждение

Чл. 113д. (1) За установяване на задълженията по чл. 123, ал. 1 от закона регистрираното лице – доставчик подава информация за неполученото, но дължимо възнаграждение от получателя във връзка с облагаема доставка.

(2) Регистрираното лице съставя протокол с информацията по ал. 1 за данъчния период, като протоколът задължително съдържа:

1. номер и дата;

2. име и идентификационен номер по чл. 94, ал. 2 от закона на регистрираното лице – доставчик;

3. общият размер на данъчните основи и на данъка по облагаеми доставки, за които регистрираното лице – доставчик не е получил дължимите възнаграждения.

4. общият размер на всички неполучени от регистрираното лице – доставчик възнаграждения по облагаеми доставки, който включва сумата от салдата по счетоводните сметки, които се използват за отчитане на вземанията към последно число на месеца.

(3) Регистрирано лице - доставчик, отразява съставения протокол по ал. 2 с код „96“ в дневника за продажби за съответния данъчен период, като задължително попълва информацията в колони от 1 до 5 включително, 9а и 10а на приложение № 10. Тази данъчна основа и начислен данък не участват при определянето на резултата за периода.“

§ 24. В чл. 115 се създава ал. 13:

„(13) В случаите на чл. 126, ал. 10 от закона лицето писмено уведомява компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите в 7-дневен срок от настъпване на обстоятелство по чл. 126а, ал. 2 от закона.“

§ 25. В чл. 119б се създава ал. 4:

„(4) В случаите по чл. 126, ал. 9 и 10 от закона лице, на което е прекратена регистрацията, подава справка-декларация и отчетни регистри, като в дневника за продажби или дневника за покупки, съответно в справка-декларацията, за данъчния период,

през който е издаден или получен съответният документ, отразява само издадените или получените документи, за които е издадено разрешение от компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите. Справка-декларацията и отчетните регистри се подават само на хартиен и технически носител в компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите до 14-о число включително на месеца, следващ данъчния период, през който е издаден съответният документ.“

§ 26. Създава се глава двадесета с чл. 124-127:

„Глава двадесета

ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПРИ НЕСЪБИРАЕМО ВЗЕМАНЕ

Намаляване на данъчна основа и начислен данък при несъбираемо вземане

Чл. 124. (1) Освен реквизитите по чл. 115, ал. 4 от закона, в кредитното известие по чл. 126б, ал. 1 от закона задължително се посочва и:

1. обстоятелството по чл. 126а, ал. 2 от закона и дата на настъпването му;
2. данъчна основа и данък по доставката, за която вземането е несъбираемо;
3. дата и размер, ако има такива, на получените плащания или погасявания

по доставката по т. 2.

(2) Лицето издава протокол по чл. 126, ал. 2 от закона за намаляване на данъчната основа и начисления данък.

(3) В протокола по чл. 126б, ал. 2 от закона задължително се посочва:

1. номер и дата;
2. име и идентификационен номер по чл. 94, ал. 2 от закона на издателя;
3. име и идентификационен номер на получателя;
4. обстоятелството по чл. 126а, ал. 2 от закона и дата на настъпването му;
5. номер и дата на фактурата, издадена за доставката, за която вземането е несъбираемо;
6. данъчната основа и данък по доставката по т. 5;
7. размер на ползвания данъчен кредит за получените доставки на стоки или услуги, пряко свързани с доставката, чиято основа се променя;
8. разлика между данъка по т. 6 и ползвания данъчен кредит по т. 7;
9. дата и размер, ако има такива, на получените плащания и на погасяванията по доставката по т. 5;
10. размер на пълното или частично неплащане по доставката по т. 5, определено като разлика между сумата на данъчната основа и данъка по т. 6, и общия размер на получените плащания и на погасяванията по т. 9;

11. съдържащия се данък в размера на пълното или частично неплащане по доставката, определен по чл. 126а, ал. 3 от закона;

12. намаление на начисления данък, определен по ал. 4.

(4) Намалението на начисления данък по чл. 126б, ал. 4 от закона в случаите на:

1. пълно неплащане по доставка се определя като разлика между начисления данък по доставката и ползвания данъчен кредит от доставчика за получени от него стоки или услуги, пряко свързани с извършването на доставката;

2. частично неплащане по доставка се определя по следната формула:

$$x = (\text{НДД} - \text{ПДК}) \times \frac{\text{ДПВЧН}}{\text{НДД}}, \text{ където:}$$

x - намаление на начисления данък;

НДД- начислен данък по доставката;

ПДК – ползван данъчен кредит.

ДПВЧН-данък пропорционално включен в размера на частичното неплащане.

(5) В случаите по чл. 126б, ал. 2 от закона доставчикът може да издаде общ протокол за несъбираеми вземания по доставки, за които съответното обстоятелство по чл. 126а, ал. 2, т. 6 от закона е настъпило в един и същ данъчен период, независимо че доставките може да са извършени към различни получатели. Издаденият общ протокол задължително съдържа:

1. номер и дата;
2. име и идентификационен номер по чл. 94, ал. 2 от закона на издателя;
3. общ размер на намалението на начисления данък за всички доставки, за които се извършва намалението на начисления данък.

(6) За целите на издаването на общ протокол по ал. 5 доставчикът е длъжен да съставя справка за определянето на общия размер на намалението на данъчната основа и общия размер на намалението на начисления данък. Справката следва да съдържа информацията по ал. 2, т. 3 - 12 за всяка от включените в общия протокол доставки, за които е приложим чл. 126б, ал. 2 от закона.

Увеличение на намаления начислен данък

Чл. 125. (1) Освен реквизитите по чл. 115, ал. 4 от закона, в дебитното известие по чл. 126б, ал. 6 от закона задължително се посочва и:

1. дата и размер на полученото плащане или погасяването по доставката;
2. дата и номер на издаденото кредитно известие по чл. 126б, ал. 1 от закона, с което е намалена данъчната основа и начисления данък по доставката.

(2) Лицето издава протокол по чл. 126б, ал. 7 от закона за увеличение на намаления начислен данък от закона при получаване на пълно или частично плащане или погасяване по доставка, за която данъчната основа и начисленият данък са намалени по чл. 126, ал. 2 от закона.

(3) В протокола по чл. 126б, ал. 7 от закона задължително се посочва:

1. номер и дата;
2. име и идентификационния номер по чл. 94, ал. 2 от закона на издателя;
3. име и идентификационния номер на получателя;
4. номер и дата на издадения протокол по чл. 124, ал. 3 или 5;
5. дата и размер на полученото плащане или погасяване по доставката, за която е издаден протокол по чл. 124, ал. 3 или 5;
6. пропорционално съдържащия се данък в полученото плащане или погасяване по т. 5;
7. увеличение на намаления начислен данък, определен по ал. 4, т. 1 или по т. 2.

(4) Увеличението по чл. 126б, ал. 7 от закона на намаления начислен данък в случаите на:

1. пълно плащане по доставка, се определя в размера на намалението на начисления данък по чл. 124, ал. 4, т. 1;
2. частично плащане по доставка, се определя по следната формула:

$$x = (\text{НДД} - \text{ПДК})x \frac{\text{ДПВП}}{\text{НДД}}, \text{ където:}$$

x – увеличение на намаления начислен данък;

НДД- начислен данък по доставката;

ДПВП-данък пропорционално включен в размера на извършеното плащане;

ПДК – ползван данъчен кредит.

(5) Увеличението на намаления начислен данък по ал. 4, т. 2 се определя за всяко плащане поотделно.

(6) В случаите по чл. 126б, ал. 7 от закона доставчикът може да издаде общ протокол за получените плащания или погасявания по доставки, настъпили в едни и същ данъчен период, независимо, че доставките може да са извършени към различни получатели. Издаденият общ протокол задължително съдържа:

1. номер и дата;
2. име и идентификационен номер по чл. 94, ал. 2 от закона на издателя;
3. общ размер на увеличението на намаления начислен данък за всички доставки, за които е получено плащане или вземането изцяло или частично е погасено.

(7) За целите на издаването на общ протокол по ал. 6 доставчикът е длъжен да съставя справка за определянето на общия размер на увеличението на намаления начислен данък. Справката следва да съдържа информацията по ал. 3, т. 3 - 7 за всяка от включените в общия протокол доставки, за които е получено плащане или вземането изцяло или частично е погасено.

Деклариране и отчитане на издадени документи при намаляване на данъчна основа и начислен данък при несъбираемо вземане

Чл. 126. (1) Кредитното известие по чл. 126б, ал. 1 от закона се посочва в колона 3 „Вид на документа“ на отчетните регистри по чл. 124 от закона с код „23“.

(2) Протоколът по чл. 126б, ал. 2 от закона се посочва в колона 3 „Вид на документа“ на дневник за продажбите по чл. 124, ал. 1, т. 2 от закона с код „29“. Намалението на начисления данък, посочено в протокола по чл. 124, ал. 3, т. 12, се отразява със знак (-) в съответната колона, на приложение № 10, в която е бил отразен начисления данък.

(3) Дебитното известие по чл. 126б, ал. 6 от закона се посочва в отчетните регистри по чл. 124 от закона по общия ред на закона.

(4) Протоколът по чл. 126б, ал. 7 от закона се посочва в колона 3 „Вид на документа“ на дневник за продажбите по чл. 124, ал. 1, т. 2 от закона с код „29“. Увеличението на намаления начислен данък, посочено в протокола по чл. 125, ал. 3, т. 7, се отразява със знак (+) в съответната колона, на приложение № 10, в която е бил отразен намаленият данък.

Други задължения

Чл. 127. (1) В случаите по чл. 126б, ал. 8 от закона доставчикът, регистрирано по закона лице, подава по електронен път до компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите, чрез използване на квалифициран електронен подпис, уведомление по образец - приложение № 48.

(2) В уведомлението по ал. 1 доставчикът декларира изпълнение на условията по чл. 126а, ал. 1, т. 2 - 5 от закона и посочва настъпването на съответното обстоятелство по чл. 126а, ал. 2, т. 1 - 6 от закона и датата, на която е настъпило. За посоченото обстоятелство към уведомлението се прилагат доказателства.

(3) Декларираните условия и настъпването на съответното обстоятелство по ал. 2 подлежат на последващ данъчен контрол по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс след издаване на разрешение по чл. 126б, ал. 8 от закона. В срока за издаване на разрешението органът по приходите извършва проверка за изпълнение на условието по чл. 126а, ал. 1, т. 1 от закона и упражненото право на приспадане на данъчен кредит от получателя по издадените за доставката данъчни документи.

(4) В случаите на чл. 126б, ал. 9 от закона доставчикът писмено уведомява получателя в едномесечен срок от възникване на обстоятелството по чл. 126а, ал. 2, т. 1 - 6 от закона.

(5) Получателят по доставката е длъжен да предостави писмена информация на доставчика в едномесечен срок от получаване на уведомлението по ал. 4 относно упражняване правото на приспадане на данъчен кредит по съответната фактура.

(6) Когато в предоставената информация по ал. 5 от получателя по доставката е посочено, че правото на приспадане на данъчен кредит е упражнено, доставчикът в срока по чл. 126б, ал. 9 от закона издава кредитното известие.

(7) Когато в предоставената информация по ал. 5 от получателя по доставката е посочено, че правото на приспадане на данъчен кредит не е упражнено, доставчикът издава протокол по чл. 126б, ал. 2 от закона.

(8) Чрез електронна услуга, предоставяна от Националната агенция за приходите, доставчик - регистрирано по ЗДДС лице, който притежава квалифициран електронен подпис, след въвеждане на данни за номера и датата на издадена/и от него фактура и известия, и идентификационния номер по чл. 94, ал. 2 от ЗДДС на получателя, може да получи отговор, ограничен до следните съобщения: „документът е включен в дневника за покупки с право на пълен данъчен кредит“, „документът е включен в дневника за покупки с право на частичен данъчен кредит“, „документът е включен в дневника за покупки без право на данъчен кредит“ или „документът не е открит в дневника за покупки“, която информация ще е актуална към датата на ползване на услугата.“

§ 27. В § 1 от допълнителните разпоредби се правят следните изменения:

1. В ал. 1, т. 1 буква „в“ се изменя така:

„в) служебният номер от регистъра по чл. 94, ал. 1 от закона, който се издава от Национална агенция за приходите за целите на прилагането на закона - на физическите лица с единен граждански номер или личен номер на чужденец, които не са вписани в търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, както и в регистър БУЛСТАТ. Същият се предоставя на лицата при връчване на акта за регистрация по закона.“;

2. В ал. 7 думите „от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс - на физическите лица,“ се заличават.

§ 28. В приложение № 8 навсякъде след думите „търговския регистър“ се добавя „и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел“.

§ 29. В приложение № 10 се правят следните допълнения:

1. След колона 9 „Общ размер на ДО за облагаеми доставки“ се създава колона 9а „Общ размер на ДО за неполучено възнаграждение по облагаеми доставки към последно число на месеца за текущата година“.

2. След колона 10 „Всичко начислен ДДС“ се създава колона 10а „Всичко начислен ДДС за неполучено възнаграждение по облагаеми доставки към последно число на месеца за текущата година“.

§ 30. В приложение № 12 се правят следните изменения и допълнения:

1. В раздел „Изисквания към конкретни полета“:

а) в „Полето „Вид на документа“:

аа) в колони „Код“ и „Описание“ след ред „код 95 Протокол за безвъзмездно предоставяне на хранителни стоки, за което е приложим чл. 6, ал. 4, т. 4 от ЗДДС“ се добавя ред:

Код	Описание
96	Протокол за неполучено възнаграждение по облагаеми доставки към последно число на месеца

бб) в колони „Код“ и „Описание“ след ред „85 Отчет за извършените продажби на брашно“ се добавя ред:

Код	Описание
23	Кредитно известие по чл. 126б, ал. 1 от закона
29	Протокол по чл. 126б, ал. 2 от закона

вв) след думите „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 или 03“ се добавя:

„Лице което има неполучено възнаграждение по облагаеми доставки към последно число на месеца отразява издадения протокол в полето „Вид на документа“ с код 96.“

гг) след думите „Лице, което извършва продажби на брашно, отразява информацията от отчета по параграф 20а, ал. 7 в дневника за продажбите в полето "Вид на документа“ с код 85“ се добавя:

„Информацията от кредитното известие по чл. 126б, ал. 1 от закона се отразява в отчетните регистри по чл. 124 от закона в полето „Вид на документа“ с код „23“. Информацията от протокола по чл. 126б, ал. 2 от закона се отразява в дневника за продажбите в полето „Вид на документа“ с код „29“.“

дд) думите „Полето „Вид на документа“ във файла „РОКУРКИ.ТХТ“ не може да съдържа код „04“, „50“, „81“, „82“, „83“, „84“ и „85“ се изменят така:

„Полето „Вид на документа“ във файла „РОКУРКИ.ТХТ“ не може да съдържа код „04“, „29“, „50“, „81“, „82“, „83“, „84“, „85“ и „96“.

2. Накрая в раздел „Изисквания за попълване на данни в дневника за продажби“ се добавя:

„При положение че е издаден Протокол за неполучено възнаграждение по облагаеми доставки към последно число на месеца (код 96) издаденият документ се отразява от доставчика в дневник за продажбите, като се попълват колони 1, 2, 3, 4, 5, 9а, 10а. Попълнените стойности в дневник за продажбите за документ с код на вида документ 96 не се включват при изчисляването на сумарните стойности от СД по ЗДДС“.

3. В таблицата към „Файлът „DEKLAR.ТХТ“ съдържа ...“в колона 5 „Контроли/правила при приемане“ от ред номер *01-01 до ред *01-19 думите „с код за вид документ 11, 12, 13 или 04“ се заменят с „с код за вид документ 11, 12, 13, 04 или 96“.

4. В раздел „Дневник за продажбите – структурата на файловете на техническия носител“:

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

аа) след думите „82 - Отчет за извършените продажби при специален ред на облагане“ се добавя:

„23 - Кредитно известие по чл. 126б, ал. 1 от закона

29 - Протокол по чл. 126б, ал. 2 от закона“.

бб) накрая се добавя „96 - Протокол за неплатените вземания по облагаеми доставки към последно число на месеца за текущата година“.

б) след ред 02-27 на колона 1 „Код“ се създават редове 02-28 и 02-29:

02 - 28	Общ размер на ДО за неполучено възнаграждение по облагаеми доставки към	не	цифров (15)	да	число >=0.00 или <0.00
---------	---	----	-------------	----	------------------------

02 - 29	последно число на месеца Всичко начислен ДДС за неполучено възнаграждение по облагаеми доставки към последно число на месеца	не	цифров (15)	да	число ≥ 0.00 или < 0.00
---------	---	----	-------------	----	--------------------------------

5. В раздел „Дневник за покупките – структурата и изисквания към файловете на техническия носител“ на ред код 03 – 05 от колона 1 „Код“, в колона 6 „Контроли/правила при приемане, водещи до отхвърляне на файла поради нарушена структура“ след думите „13 - Кредитно известие - касова отчетност“ се добавя „23 - Кредитно известие по чл. 126б, ал. 1 от закона“.

§ 31. В приложение № 16 се правят следните изменения и допълнения:

1. В „Данни за данъчно задълженото лице“:

а) в раздел „Идентификация“:

аа) в колона 1, на първия ред накрая на текста се поставя „*“.

аб) в колона 1, на шестия ред накрая на текста се поставя „**“.

б) след раздел „Идентификация“ се добавя:

„* Задължително следва да се включи и знака на държавата по ISO 3166, която го е издала

** Ако търговското име не е различно от фирмата/наименованието, се посочва фирмата/наименованието, при условие че в издаваните фактури същото е транслитерирано (изписано на латиница).

Ако лицето използва повече от едно търговско име, различни от фирмата/наименованието, се посочва всяко от тях.”

в) в раздел „Контакти“ първият ред се изменя така:

”

Адрес по седалище/адрес на управление в държавата, в която данъчно задълженото лице е установило своята независима икономическа дейност	
Квартал	Улица
Номер	Блок
Етаж	Апартамент
Пощенска кутия	Пощенски код
Град	Област/Регион
Община	Държава

”

г) в раздел „Дата на започване на прилагането на специалния режим извън Съюза“, изречение „Ако да, посочете датата на първата доставка:“ се изменя така:

„Ако да, посочете датата на първата доставка по специалния режим:“

д) в раздел „Декларация“, изречение „ Декларирам, че посоченото по-горе лице няма седалище и адрес на управление и няма постоянен обект на територията на Европейския съюз.“ се изменя така:

„ Декларирам, че посоченото по-горе лице няма седалище и адрес на управление и няма постоянен обект на територията на Европейския съюз, включително в Република България.“

§ 32. В приложение № 18 се правят следните изменения и допълнения.

1. В „Данни за данъчно задълженото лице“:

а) в раздел „Идентификация“:

аа) в колона 1, на първия ред накрая на текста се поставя „*“.

аб) в колона 1, на шестия ред накрая на текста се поставя „**“.

б) след раздел „Идентификация“ се добавя:

„* Ако националният данъчен номер е предоставен от трета страна по смисъла на § 1, т. 4 от ДР на ЗДДС и § 1, ал. 1, т. 2 от ДР на ППЗДДС, същият задължително следва да включва и знака на третата страна по ISO 3166, която го е издала.

** Ако търговското име не е различно от фирмата/наименованието, се посочва фирмата/наименованието, при условие че в издаваните фактури същото е транслитерирано (изписано на латиница).

Ако лицето използва повече от едно търговско име, различни от фирмата/наименованието, се посочва всяко от тях.“

в) в раздел „Контакти“ първият ред се изменя така:

”

Адрес по седалище/адрес на управление в държавата, в която данъчно задълженото лице е установило своята независима икономическа дейност				
Квартал	Улица			
Номер	Блок	Етаж	Апартамент	Пощенска кутия
Град		Пощенски код		
Община		Област/Регион		
Държава				

”

г) в раздел „Постоянни обекти в други държави-членки на ЕС*“ :

аа) в колона 1 на третия ред текста се изменя така:

„Търговско име на постоянния обект в съответната държава членка или фирмата/наименованието на данъчно задълженото лице, ако не използва търговско име“.

бб) изречение „*Информацията се попълва поотделно за всеки постоянен обект.“ се изменя така:

„*Информацията се попълва поотделно за всеки постоянен обект в държава членка.“.

д) в раздел „Държава членка, от която стоките са изпратени или транспортирани (различни от Република България - държавата членка по идентификация, и от държави - членки на ЕС, в които лицето има постоянен обект)*“:

аа) текста на раздел „Държава членка, от която стоките са изпратени или транспортирани (различни от Република България - държавата членка по идентификация, и от държави - членки на ЕС, в които лицето има постоянен обект)*“ се изменя така:

„Държава членка, от която стоките са изпратени или транспортирани (различна от Република България - държавата членка по идентификация, и различна от държави - членки на ЕС, в които лицето има постоянен обект)*“.

бб) в колона 1 първи ред се изменя така:

„Идентификационен номер за целите на ДДС на данъчно задълженото лице, ако има такъв в съответната държава членка“.

вв) в колона 1 втори ред се изменя така:

„Търговско име използвано от данъчно задълженото лице в съответната държава членка или фирмата/наименованието на лицето, ако не използва търговско име“.

е) в раздел „Декларация“, изречение „ Декларирам, че посоченото по-горе лице няма седалище и адрес на управление и няма постоянен обект на територията на Европейския съюз.“ се изменя така:

„ Декларирам, че посоченото по-горе лице няма седалище и адрес на управление и няма постоянен обект на територията на Европейския съюз, включително в Република България.“.

ж) в раздел „Дата на започване на прилагането на специалния режим в Съюза“, изречение „Ако да, посочете датата на първата доставка:“ се изменя така:

„Ако да, посочете датата на първата доставка по специалния режим:“.

з) в раздел „Промяна на държава членка по идентификация“ думите

„ няма установяване по седалище и адрес на управление на територията на ЕС и няма постоянен обект както на територията на Република България, така и на територията на друга държава членка, но от територията на страната изпраща или транспортира стоки до данъчно незадължени лица в други държави членки и са изтекли две години, следващи годината, през която лицето е регистрирано за прилагане на режима в друга държава - членка, от която е изпращало или транспортирало стоки,“ се заменят с

„няма установяване по седалище и адрес на управление на територията на ЕС и по постоянен обект на територията на Европейския съюз, но изпраща или транспортира доставяните от него стоки, както и от територията на страната, така и от територията на други държави членки и са изтекли две години, следващи годината, през която лицето е регистрирано за прилагане на режима в друга държава - членка, от която е изпращало или транспортирало стоки,“.

§ 33. В приложение № 36 се правят следните изменения и допълнения:

1. В Таблица 1:

а) в колона 1 на първи ред след думите „регистъра на НАП“ се добавя „/ЕИК по БУЛСТАТ на ЧФЛ“.

б) в колона 1 на втори ред след думите „регистъра на НАП“ се добавя „/ЕИК по БУЛСТАТ на ЧФЛ“.

в) в колона 1 на втори ред думите „по ЗТР“ се заменят с „по ЗТРРЮЛНЦ“.

2. Таблица 2 се изменя така:

”

Таблица 2 – Обстоятелства за определяне размера на обезпечението по реда на чл. 176в от ЗДДС			
<input type="checkbox"/> <u>Обезпечението е определено в размер 20 на сто на основание чл. 176в, ал. 2 и 4 от ЗДДС</u>			
<input type="checkbox"/> <u>Обезпечението е определено в размер 10 на сто на основание чл. 176в, ал. 6 или 16 от ЗДДС</u>			
Видове доставки за обезпечение	Данъчни основи в лева	Обезпечение в лева (10/20 на сто от данъчната основа)	Дата на настъпване на събитието по чл. 176в, ал. 5 ЗДДС
– по чл. 176в, ал. 1, т. 1 ЗДДС облагаеми доставки;			
– по чл. 176в, ал. 1, т. 2 ЗДДС вътреобщностни придобивания;			
– по чл. 176в, ал. 1, т. 3 ЗДДС освободени за потребление.			

Общо:			
-------	--	--	--

”
3. В таблица „Забележки“, в т. 4 на края думите „тези обстоятелства“ се заменят с „увеличение“.

§ 34. В приложение № 42 се правят следните изменения и допълнения:

1. В „Данни за данъчно задълженото лице“:

а) в раздел „Идентификация“:

аа) в колона 1, на първия ред накрая на текста се поставя „*“.

аб) в колона 1, на седмия ред накрая на текста се поставя „**“.

б) след раздел „Идентификация“ се добавя:

„* Ако данъчно задълженото лице няма идентификационен номер по ЗДДС, лицето задължително посочва националният си данъчен номер. Ако националният данъчен номер е предоставен от трета страна по смисъла на § 1, т. 4 от ДР на ЗДДС и § 1, ал. 1, т. 2 от ДР на ППЗДДС, същият задължително следва да включва и знака на третата страна по ISO 3166, която го е издала.

** Ако търговското име не е различно от фирмата/наименованието, се посочва фирмата/наименованието, при условие че в издаваните фактури същото е транслитерирано (изписано на латиница).

Ако лицето използва повече от едно търговско име, различни от фирмата/наименованието, се посочва всяко от тях.“

в) в раздел „Контакти“ на първия ред след думата „Адрес“ се добавя „по седалище/адрес на управление в държавата, в която данъчно задълженото лице е установило своята независима икономическа дейност“.

г) в раздел „Постоянни обекти в други държави-членки на ЕС“:

аа) в колона 1, на третия ред след думите „постоянния обект“ се добавя „в съответната държава членка или фирмата/наименованието на данъчно задълженото лице, ако не използва търговско име“.

бб) изречение „*Информацията се попълва поотделно за всеки постоянен обект“ се изменя така:

„*Информацията се попълва поотделно за всеки постоянен обект в държава членка.“

д) в раздел „Декларация“ след думите „Европейски съюз“ се поставя запетая и се добавя „включително в Република България“.

е) в раздел „Промяна на държава - членка по идентификация“ думите „□ не се представлява от представител и няма установяване по седалище и адрес на управление на територията на ЕС, но има постоянен обект както на територията на Република България, така и на територията на друга държава - членка и са изтекли две години, следващи годината, през която лицето е регистрирано за прилагане на режима в другата държава - членка, или“ се изменят така:

„□ не се представлява от представител и няма установяване по седалище и адрес на управление на територията на ЕС, но има постоянен обект както на територията на Република България, така и на територията на друга държава - членка и са изтекли две години, следващи годината, през която лицето е регистрирано за прилагане на режима в другата държава – членка,“.

§ 35. Създава се приложение № 48 към чл. 127, ал. 1:

„Приложение № 48 към чл. 127, ал. 1

До ГД

**УВЕДОМЛЕНИЕ ПО ЧЛ. 126Б, АЛ. 8 ОТ ЗДДС
ЗА НАЛИЧИЕ НА ОБСТОЯТЕЛСТВА ЗА НАМАЛЯВАНЕ НА ДАНЪЧНАТА
ОСНОВА И НАЧИСЛЕН ДАНЪК ПРИ НЕСЪБИРАЕМО ВЗЕМАНЕ**

От
(име/наименование на задълженото лице)

Идентификационен номер на ФЛ ¹																			
Идентификационен номер на ЮЛ/ЕТ ²																			
Идентификационен номер по ЗДДС																			

Адрес за
кореспонденция
Адрес по чл. 8 от
ДОПК

Представявано от
(Име, презиме и фамилия на представляващия)

На основание чл. 126б, ал. 8 от ЗДДС Ви уведомявам за наличие на неплащане по облагаема доставка с данъчна основа над 100 000 лв., документирана както следва:

Номер/а и дата/и на издадени по доставката фактура/и и известие/я	
Идентификационен номер по ЗДДС на получателя	
Данъчна основа - общо	
Начислен ДДС - общо	
Стойност на несъбираемото вземане, вкл. ДДС	

Декларирам, че за доставката са налице следните условия по чл. 126а, ал. 1 от ЗДДС:

- доставчикът и получателят по доставката не са свързани лица към момента на доставката и/или към момента, в който е възникнало съответното обстоятелство по чл. 126а, ал. 2 от ЗДДС;
- не е извършено възмездно прехвърляне на вземането;
- мога да докажа, че са предприети действия за събиране на вземанията по доставката;
- получателят, който е бил регистрирано по този закон лице към момента на доставката, е уведомен писмено, че доставчикът счита съответното вземане за несъбираемо на основание чл. 126а, ал. 2 от ЗДДС, и разполагам с доказателства, че уведомлението е било изпратено до адреса на управление на получателя.

¹ В клетките за „Идентификационен номер на ФЛ“ се попълва номерът на ФЛ (физическо лице) като например, но не само: ЕГН, ЛНЧ, ЛН и Служебен номер от регистъра на НАП.

² В клетките за „Идентификационен номер ЮЛ/ЕТ“ се попълва номерът на ЮЛ/ЕТ (юридическо лице или приравнено на него по силата на нормативен акт/едноличен търговец) като например, но не само: ЕИК по БУЛСТАТ, ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ и Служебен номер от регистъра на НАП.

За вземането е настъпило следното обстоятелство по чл. 126а, ал. 2 от ЗДДС:

- т. 1 изтичане на три години за вземане с тригодишен давностен срок или на пет години за вземане с петгодишен давностен срок от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- т. 2 с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо, като вземането се счита за несъбираемо само по отношение на недължимата част;
- т. 3 вземането е погасено по силата на закон -
- т. 4 след приключване на изпълнително производство вземането е останало изцяло или частично несъбрано;
- т. 5 производство по несъстоятелност на длъжника - получател по доставката, е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на вземането на доставчика, като вземането се счита за несъбираемо до размера на неудовлетворената част;
- т. 6 изтичане на 365 дни за вземане в размер до 600 лева от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- посоченото обстоятелство е възникнало на:
(ден, месец, година)
- посоченото обстоятелство доказвам със следните документи:
(съдебно решение, постановление за прекратяване на изпълнително производство, решение за утвърждаване на оздравителен план и др.)

Настоящото уведомление подавам на основание чл. 126б, ал. 8 от ЗДДС за издаване на разрешение за извършване на корекция чрез издаване на кредитно известие към фактура/и и известие/я №...../дата.....*

**Изпълнението на условията и наличието на обстоятелства, предвидени в чл. 126а от ЗДДС, подлежат на последващ данъчен контрол по реда на ДОПК, включително след издаване на разрешение.*

Прилагам следните документи: 1.
2.
3.

дата:

гр.

ПОДПИС:

(представяващ данъчно задълженото лице)

Национална агенция за приходите обработва и защитава личните Ви данни, съобразно изискванията на **Закона за защита на личните данни (ЗЗЛД)** и Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 г.

Повече подробности за ангажиментите на Националната агенция за приходите, в качеството ѝ на администратор на лични данни, можете да намерите в „**Политика по защита на личните данни в Националната агенция за приходите**“, публикувана на интернет адрес: www.nap.bg или да се свържете с нас на имейл адреса на Информационния център на НАП: infocenter@nra.bg и телефон: 0700 18 700.“

Преходни и заключителни разпоредби

§ 36. В Преходните и заключителни разпоредби се правят следните изменения и допълнения:

1. В § 52 от преходните и заключителните разпоредби към Правилника за изменение и допълнение на Правилника за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност (ДВ, бр. 59 от 2022 г.) относно § 20а :

а) в ал. 2, 3, 4, 5 и 6 думите „1 юли 2023 г.“ се заменят с „31 декември 2023 г.“;

б) в ал. 8 и 9 думите „ 31 декември 2022 г. включително за доставка по § 15д, ал. 1“ се заменят с „до 31 декември 2023 г. включително за доставка по § 15д, ал. 1 и 3“, а думите „§ 15д, ал. 2 и 3“ се заменят с „§ 15д, ал. 2“;

в) в ал. 10 думите „§ 15д, ал. 1 от преходните и заключителните разпоредби на Закона за данък върху добавената стойност до 31 декември 2022 г.“ се заменят с „§ 15д, ал. 1 и 3 от преходните и заключителните разпоредби на Закона за данък върху добавената стойност до 31 декември 2023 г.“, а думите „§ 15д, ал. 2 и 3“ се заменят с „§ 15д, ал. 2“.

2. В § 56 от преходните и заключителните разпоредби към Правилника за изменение и допълнение на Правилника за прилагане на закона за данък върху добавената стойност (ДВ, бр. 59 от 2022 г.), думите „до 1 юли 2023 г.“ да се заменят с „до 31 декември 2023 г.“.

§ 37. (1) Национална агенция за приходите служебно променя от 1 януари 2024 г. идентификационния номер за целите на ДДС по чл. 94, ал. 2 от закона на регистрираните към 31 декември 2023 г. по закона физически лица, които не са вписани в търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, съответно в регистър БУЛСТАТ, и за които до тази дата идентификационният номер за целите на ДДС е единният граждански номер или личният номер на чужденец, пред който е поставен знакът „BG“. За тези лица, считано от 1 януари 2024 г., идентификационният номер за целите на ДДС по чл. 94, ал. 2 от закона е служебният номер от регистъра по чл. 94, ал. 1 от закона, издаден за целите на прилагане на закона, пред който се поставя знакът „BG“.

(2) Национална агенция за приходите служебно уведомява лицата, на които е променен идентификационният номер за целите на ДДС по чл. 94, ал. 2 от закона.

(3) При подаване на декларации по чл. 125, ал. 1 и 2 от закона за данъчни периоди до 31 декември 2023 г. включително, лицата по ал. 1 посочват стария си идентификационен номер за целите на ДДС по чл. 94, ал. 2 от закона. При подаване на декларации по чл. 159, ал. 4 и/или чл. 159а, ал. 2 от закона за данъчни периоди до 31 декември 2023 г. включително, лицата по ал. 1 посочват стария си идентификационен номер за целите на ДДС по чл. 94, ал. 2 от закона, когато са получили такъв номер.

§ 38. Параграф 26 влиза в сила от 1 юни 2023 г., относно чл. 124 - 127, с изключение на чл. 127, ал. 8, който влиза в сила от 1 януари 2024 г.

§ 39. Параграфи 23, 29, 30, 31, 32, 33, 34 и 35 влизат в сила от 1 юни 2023 г.

§ 40. Параграф 27 влиза в сила от 1 януари 2024 г.