

**Закон за данък върху добавената стойност**  
**Част първа**  
**Общи разпоредби**

***Цел на закона***

Чл.1. Този закон урежда данъчното облагане с данък върху добавената стойност, както и регистрацията и дерегистрацията на данъчно задължените лица.

***Предмет на облагане***

Чл.2. (1) С данък върху добавената стойност се облага:

1. всяка възмездна облагаема доставка на стока или услуга.
  2. всяко възмездно вътреобщностно придобиване с място на изпълнение на територията на страната, извършено от регистрирано по този закон лице или от лице, за което е възникнало задължение за регистрация.
  3. всяко възмездно вътреобщностно придобиване на нови превозни средства с място на изпълнение на територията на страната.
  4. всяко възмездно вътреобщностно придобиване с място на изпълнение на територията на страната на акцизни стоки, когато получателят е лице, което не е регистрирано на основание чл. 96, чл.97, чл.98, чл.99, чл.100 и чл.102 и акцизът е изискуем на територията на страната.
  5. вноса на стоки.
- (2) Изключенията от ал. 1 са предвидени в този закон.

***Данъчно задължени лица***

Чл.3. (1) Данъчно задължено лице е всяко лице, което извършва икономическа дейност, без значение какви са целите и резултатите от нея.

(2) Икономическа дейност е дейността на производители, търговци, съдебни изпълнители, нотариуси и лица, предоставящи услуги, включително в областта на минното дело и селскостопанска дейност, както и упражняването на свободна професия. Икономическа дейност е и всяка дейност, осъществявана редовно или по занятие срещу възнаграждение, включително експлоатацията на материално и нематериално имущество с цел получаването на редовен доход от него.

(3) Данъчно задължено лице е и всяко лице, което инцидентно извършва възмездна вътреобщностна доставка на ново превозно средство.

(4) Не е икономическа дейност:

1. дейността, осъществявана от физически лица по трудов договор или по правоотношения, приравнени на трудови.
2. физическите лица, които не са еднолични търговци за осъществяваната от тях дейност, уредена в закон по управление и контрол на юридически лица.

(5) Не са данъчно задължени лица държавата, държавните органи и органите на местното самоуправление за всички извършвани от тях дейности или доставки в качеството им на орган на държавна или местна власт, включително и в случаите, когато събират такси, вноски или възнаграждения за тези дейности или доставки.

(6) Независимо от ал. 5 държавните и общинските органи са данъчно задължени лица за:

1. следните дейности или доставки:
  - а) далекосъобщителни услуги;
  - б) снабдяване с вода, газ, електроенергия или пара;
  - в) превоз на стоки;
  - г) пристанищни и летищни услуги;
  - д) превоз на пътници;
  - е) продажба на нови стоки, произведени за продажба;

- ж) доставки, извършвани с цел регулиране на пазара на земеделска продукция;
  - з) организиране или провеждане на търговски панаири и изложби;
  - и) складова дейност;
  - й) дейностите на организации за търговско осведомяване, рекламни услуги, включително отдаването под наем на рекламни площи;
  - к) туристически услуги;
  - л) стопанисване на служебни магазини, столове и други търговски обекти, отдаване под наем на сгради, части от тях и търговски площи;
  - м) радио и телевизионна дейност с търговски характер.
2. доставки, извън тези по т.1, които ще доведат до значително нарушаване на правилата за конкуренцията.

### ***Данъчно незадължено юридическо лице***

Чл.4. Данъчно незадължено юридическо лице е юридическо лице, което не е данъчно задължено по смисъла на чл.3 и което извършва вътреобщностно придобиване на стоки.

### ***Стока***

Чл.5. Стока по смисъла на този закон е всяка движима и недвижима вещ, включително електрическата енергия, газът, водата, топлинната или хладилната енергия и други подобни, както и стандартния софтуер. Не са стока по смисъла на този закон парите в обръщение и чуждестранната валута, използвани като законно платежно средство.

### ***Доставка на стока***

Чл.6. (1) Доставка на стока по смисъла на този закон е прехвърлянето на правото на собственост или други вещни права върху стока.

(2) За доставка на стока за целите на този закон се счита и:

1. прехвърлянето на право на собственост или друго вещно право върху стока вследствие на искане или акт на държавен или местен орган или на основание на закон срещу обезщетение.
2. фактическото предоставяне на стоки по договор, в който е предвидено прехвърляне на собственост върху тях под отлагателно условие или срок.
3. фактическо предоставяне на стоки по договор за лизинг, в който изрично е предвидено прехвърляне на правото на собственост върху стоката. Тази точка не се прилага, когато в договора за лизинг е уговорена само опция за прехвърляне на собствеността върху стоката.
4. фактическото предоставяне на стоки на лице, което действа от свое име и за чужда сметка.

(3) За възмездна доставка на стока за целите на този закон се счита и:

1. отделянето или предоставянето на стоката, за лично ползване или консумация на данъчно задълженото физическо лице, на собственика, на неговите работници, служители или на трети лица и при условие, че при производството, вноса или придобиването ѝ е приспаднат изцяло или частично данъчен кредит.
2. безвъзмездното прехвърляне на собственост или други вещни права върху стока на трети лица, когато при производството, вноса или придобиването ѝ е приспаднат изцяло или частично данъчен кредит.

(4) Алинея 3 не се прилага:

1. при отделянето или предоставянето на специално, работно, униформено и представително облекло от работодател на неговите работници и служители, включително на тези по договори за управление за целите на икономическата дейност на лицето.
2. при безвъзмездно предоставяне на стока с незначителна стойност с рекламна цел или при предоставяне на мостри.

### ***Вътреобщностна доставка на стоки***

Чл.7. (1) Вътреобщностна доставка на стоки е доставката на стоки, транспортирани от или за сметка на доставчика-регистрирано по този закон лице или на получателя от територията на страната до територията на друга държава-членка, когато получателят е данъчно задължено лице или данъчно незадължено юридическо лице, регистрирано за целите на ДДС в друга държава-членка.

(2) Вътреобщностна доставка на стоки е и доставката на ново превозно средство, изпратено или транспортирано от или за сметка на доставчика или на получателя от територията на страната до територията на друга държава-членка, независимо дали получателят е данъчно задължено лице или данъчно незадължено лице.

(3) Вътреобщностна доставка на стоки е и доставката на акцизни стоки, изпратени или транспортирани от или за сметка на доставчика-регистрирано по този закон лице или получателя от територията на страната до територията на друга държава-членка, когато получателят е данъчно задължено лице или данъчно незадължено юридическо лице, което не е регистрирано за целите на ДДС в друга държава-членка.

(4) Възмездна вътреобщностна доставка на стоки е и изпращането или транспортирането на стоки произведени, извлечени, обработени, закупени, придобити или внесени на територията на страната от регистрирано по този закон лице в рамките на неговата икономическа дейност, когато стоките 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 лицето е регистрирано за целите на ДДС.

(5) Не са вътреобщностни доставки на стоки:

1. доставките на стоки, за които доставчикът прилага специалния ред на облагане по глава седемнадесета.

2. доставки на стоки, които се монтират или инсталират от или за сметка доставчика.

3. доставка на стоки по чл. 18.

4. доставка на стоки по чл.31, т.1, т.2 и т.7 и чл.34.

5. доставки на природен газ чрез тръбопроводи за пренос или на електрическа енергия.

6. от регистрирано по този закон лице – посредник в тристранна операция до придобиващия в тристранна операция.

7. изпращането и транспортирането на стоки от територията на страната до територията на друга държава-членка с цел извършване на работа по тези стоки, която се осъществява в другата държава-членка и при условие че стоките, след извършване на работата се връщат на изпращача на територията на страната.

8. изпращането и транспортирането на стоки от територията на страната до територията на друга държава-членка с цел същите да бъдат използвани за извършване на услуги на територията на другата държава-членка и при условие, че стоките се връщат на изпращача на територията на страната след извършване на услугите.

9. изпращането и транспортирането на стоки от територията на страната до територията на друга държава-членка и при условие, че вносът на същите стоки от трета страна или територия на територията на другата държава-членка би попадал под разпоредбите за временен внос с пълно освобождаване от вносни мита и при условие, че стоките се връщат на изпращача на територията на страната не по-късно от 24 месеца от изпращането им.

(6) Когато условията по ал. 5, т.7-9 отпаднат се счита, че към момента, в който условията отпаднат, е извършена възмездна вътреобщностна доставка по ал.4.

### ***Услуга***

Чл.8. Услуга по смисъла на този закон означава всичко, което има стойност и е различно от стока, пари в обръщение като законно платежно средство и чуждестранната валута използвана като законно платежно средство.

### **Доставка на услуга**

Чл. 9. (1) Доставка на услуга е всяко извършване на услуга.

(2) За доставка на услуга се счита и:

1. продажбата или прехвърлянето на права върху нематериални активи.
2. поемането на задължение за въздържане или неупражняване на действия или права.
3. извършването на услуга вследствие на искане или акт от или от името на държавен или местен орган или на основание на закон.
4. всякакъв физически и интелектуален труд, включително обработка в смисъл на производство, строеж или монтаж на материален актив със суровини и материали, отдадени от възложителя в разпореждане на изпълнителя.
5. извършването на услуга от държател/ползвател по ремонт и/или подобрене на нает или предоставен за ползване актив.

(3) За възмездна доставка на услуга се счита и:

1. предоставянето на услуга за личните нужди на данъчно задълженото физическо лице, на собственика, на работниците и служителите или на трети лица, при извършването на която се използва стока, при производството, вноса или придобиването на която е приспаднат изцяло или частично данъчен кредит.
2. безвъзмездното предоставяне на услуги за личните нужди на данъчно задълженото физическо лице, на собственика, на работниците и служителите или на трети лица.

(4) Алинея 3 не се прилага:

1. при безвъзмездно предоставяне на транспортно обслужване от местоживеенето до местоработата и обратно, от работодател на неговите работници и служители, включително на тези по договори за управление, когато е за целите на икономическата дейност на лицето.
2. при безвъзмездното извършване на услуга от държател/ползвател по ремонт на нает или предоставен за ползване актив в случаите, когато активът е бил нает или предоставен за ползване на държателя/ползвателя и фактически е ползван непрекъснато за срок не по-кратък от три години.
3. при безвъзмездното извършване на услуга от концесионер по подобрене на предоставен за ползване актив, когато това е условие и/или задължение по договора за концесия.
4. при безвъзмездно извършване на услуги с незначителна стойност с рекламна цел.

### **Липса на доставка на стоки или услуги**

Чл.10. (1) Не е налице доставка на стока или услуга, доставката към преобретателя от преобразуващия се, от отчуждителя или от апортиращия, в резултат на:

1. преобразуване на търговски дружества по реда на глава шестнадесета от Търговския закон.
2. прехвърляне на предприятие по реда на чл. 15 или чл.60 от Търговския закон.
3. извършване на непарична вноски в търговско дружество.

(2) В случаите по ал.1 лицето, което получава стоките или услугите, става правоприменик и на всички права и задължения по този закон във връзка с тях, включително на правото на приспадане на данъчен кредит и на задълженията за извършване на корекция на ползвания данъчен кредит.

(3) Алинея 2 се прилага и в случаите, когато стоките или услугите са придобити по наследство или по завет от данъчно задължено по този закон лице.

### **Доставчик и получател**

Чл.11. (1) Доставчик по смисъла на този закон е лицето, което извършва доставката на стока или услуга.

(2) Получател по смисъла на този закон е лицето, което получава стоката или услугата.

### **Облагаеми доставки**

Чл.12. (1) Освен в случаите, в които този закон е предвидил друго, облагаеми доставки са всички доставки на стоки или услуги по смисъла на чл.6 и чл.9, когато са извършени от данъчно задължено лице по този закон и са с място на изпълнение на територията на страната, както и доставките облагаеми с нулева ставка, извършени от данъчно задължено лице.

(2) Независимо от ал.1 доставките, по които получателят е платец на данъка по глава осма, не подлежат на облагане от доставчика.

### **Вътреобщностно придобиване**

Чл.13. (1) Вътреобщностно придобиване е придобиване на правото собственост върху стока, както и фактическото получаване на стока в случаите по чл.6, ал.2, която се изпраща или транспортира до територията на страната от територията на друга държава-членка, когато доставчикът е данъчно задължено лице, което е регистрирано за целите на ДДС в друга държава-членка.

(2) За вътреобщностно придобиване се смята и придобиването на ново превозно средство, което се изпраща или транспортира до територията на страната от територията на друга държава-членка, независимо дали доставчикът е данъчно задължено лице за целите на ДДС в друга държава-членка.

(3) За възмездно вътреобщностно придобиване се смята и получаването на стоки на територията на страната от данъчно задължено по този закон лице, които ще се използват за целите на неговата икономическа дейност, когато стоките са изпратени или транспортирани от или за негова сметка от територията на друга държава-членка, в която лицето е регистрирано за целите на ДДС и където стоките са произведени, извлечени, обработени, закупени, придобити или внесени от него в рамките на неговата икономическа дейност.

(4) Не е вътреобщностно придобиване на стоки:

1. придобиването на стоки, за които доставчикът прилага специален ред на облагане за стоки втора употреба, произведения на изкуството, предмети за колекции и антикварни предмети, регламентиран в законодателството на съответната държава-членка.

2. придобиването на стоки, които се монтират или инсталират от или за сметка на доставчика.

3. придобиването на стоки по чл. 18.

4. придобиване на стоки по чл. чл.31, т.1, т.2 и т.7 и чл.34.

5. придобиването на природен газ чрез тръбопроводи за пренос или на електрическа енергия.

6. придобиването на стоки от регистрирано по този закон лице – придобиващ в тристранна операция от посредник в тристранна операция.

7. получаването на стоки, изпратени или транспортирани от територията на друга държава-членка до територията на страната с цел извършване на работа по тези стоки, която се осъществява на територията на страната и при условие, че стоките, след извършване на работата се връщат на изпращача на територията на другата държава-членка.

8. получаване на стоки, изпратени или транспортирани от територията на друга държава-членка до територията на страната с цел същите да бъдат използвани за извършване на услуги на територията на страната и при условие, че стоките се връщат на изпращача на територията на другата държава-членка след извършване на услугите.

9. получаване на стоки, изпратени или транспортирани от територията на друга държава-членка до територията на страната, при условие, че вносът на същите стоки на територията на страната би попадал под разпоредбите за временен внос с пълно освобождаване от митни сборове и при условие, че стоките се връщат на изпращача на територията на друга държава-членка не по-късно от 24 месеца от изпращането им.

(5) Когато условията по ал. 4, т.7-9 отпадат се счита, че към момента, в който условията отпадат, е извършено възмездно вътреобщностно придобиване по ал.3.

#### ***Дистанционни продажби на стоки***

Чл.14. (1) Дистанционна продажба на стоки е доставка на стока, за която едновременно са налице следните условия:

1. стоката се изпраща или транспортира от или за сметка на доставчика от територията на държава-членка, различна от тази в която транспорта приключва.

2. доставчикът на стоките е регистриран за целите на ДДС в държава-членка, различна от тази в която транспортът приключва.

3. получател по доставката е лице, което не е задължено да начисли данък при вътреобщностно придобиване на стоката в държавата-членка, където транспорта приключва.

4. стоките:

а) не са нови превозни средства или

б) не се монтират и/или инсталират от или за сметка на доставчика или

в) не са предмет на специален ред за облагане на маржа на цената.

(2) За целите на ал.1, когато стоките, които се доставят, се изпращат или транспортират от трета страна или територия и се внасят от доставчика в държава-членка, различна от тази, в която транспортът до получателя приключва, се приема, че стоките са изпратени или транспортирани от държавата-членка на вноса.

#### ***Тристранни операции***

Чл.15. Тристранни операции са доставките на стоки между три регистрирани за целите на ДДС лица в три различни държави-членки, за които са налице едновременно следните условия:

1. регистрирано лице в държава-членка А (прехвърлител) извършва доставка на стоки на лице, регистрирано за целите на ДДС в държава-членка Б (посредник), което след това извършва доставка на тези стоки на лице, регистрирано за целите на ДДС в държава-членка В (придобиващ).

2. стоките се транспортират директно от А до В.

3. посредникът не е регистриран за целите на ДДС в държавата-членка В.

4. придобиващият начислява ДДС при придобиването на стоките.

#### ***Внос на стоки***

Чл.16. (1) Внос на стоки по смисъла на този закон е поставянето на необщностни стоки под следните митнически режими:

1. свободно обращение.

2. временен внос с частично освобождаване от вносни митни сборове.

3. активно усъвършенстване по системата с възстановяване.

4. обработка под митнически контрол.

(2) Внос на стоки е и поставянето на стоки под режим свободно обращение след режим пасивно усъвършенстване.

(3) Внос на стоки е и въвеждането на стоки на територията на страната от трети страни или територии, които са част от митническата територия на Общността.

(4) Внос на стоки е и всяко друго събитие в резултат на което възниква митническо задължение.

(5) Когато необщностни стоки получават на територията на страната статута на временно складираны стоки или са поставени в свободна зона или свободен склад или са поставени под следните митнически режими:

1. митническо складиране.

2. активно усъвършенстване.

3. временен внос с пълно освобождаване от митни сборове.

4. външен транзит.

вносят се счита за осъществени, когато стоките престават да бъдат под тези разпоредби на територията на страната.

**Част втора**  
**Облагане на доставките**  
**Глава първа**  
**Място на изпълнение**

***Място на изпълнение при доставка на стока***

**Чл.17.** (1) Мястото на изпълнение при доставка на стока, която не се изпраща или превозва е мястото, където стоката се намира при прехвърляне на собствеността или при фактическото предоставяне на стоката по чл. 6, ал.2.

(2) Мястото на изпълнение при доставка на стока, която се изпраща или превозва, от доставчика, получателя или от трето лице, е местонахождението на стоката към момента, в който се изпраща пратката или започва превоза ѝ към получателя.

(3) Мястото на изпълнение при доставка на стоки от посредник в тристранна операция до придобиващ в тристранна операция е държавата-членка, където е регистриран за целите на ДДС придобиващия в тристранна операция.

(4) Мястото на изпълнение при доставка на стока, която се монтира или инсталира от или за сметка на доставчика е мястото където се монтира или инсталира стоката.

***Място на изпълнение при доставки на стоки, извършвани на борда на кораби, самолети и влакове***

**Чл. 18.** (1) Мястото на изпълнение при доставка на стока, извършвана на борда на кораби, самолети или влакове по време на превоза на пътници е на територията на страната, когато:

1. превозът на пътниците, започва на територията на страната и завършва на територията на друга държава-членка без спиране на територията на трета страна или територия или

2. превозът на пътниците, започва на територията на страната и завършва на територията на трета страна или територия със спиране на територията на друга държава-членка или

3. превозът на пътниците започва от територията на трета страна или територия и завършва на територията на друга държава-членка и първото спиране на територията на общността е осъществено на територията на страната.

4. превозът на пътници се извършва между две точки на територията на страната.

(2) Мястото на изпълнение на доставка на стока, извършвана на борда на кораби, самолети или влакове по време на превоза на пътници се определя по реда на ал.1, т. 2 и 3 само за частта от транспорта на пътници, извършен между територията на страната и другите държави-членки.

(3) Извън случаите по ал.1 и 2 мястото на изпълнение на доставка на стока, извършвана на борда на кораби, самолети или влакове по време на превоза на пътници е извън територията на страната.

***Място на доставки на газ и електрическа енергия***

**Чл.19.** Мястото на изпълнение на доставка на природен газ чрез тръбопроводи за пренос или на електрическа енергия е:

1. мястото където се намира седалището или постоянния обект на търговеца на природен газ или електрическа енергия, а при отсъствието им - постоянния му адрес или

обичайно пребиваване - когато получател е търговец на природен газ или електрическа енергия.

2. мястото където стоките ефективно се потребяват - когато получател е лице различно от лицето по т.1.

3. мястото където се намира седалището или постоянния обект на получателя по т.2, а при отсъствието им - постоянния му адрес или обичайно пребиваване - когато получателят по т.2 извършва последваща доставка на всички или част от получените от него стоки.

### ***Място на доставка в случаите на дистанционни продажби***

**Чл. 20.** (1) Мястото на доставка на стоки при условията на дистанционни продажби по чл.14 е на територията на страната, когато едновременно са налице следните условия:

1. доставчикът е регистрирано по този закон лице на основание различно от чл.99 и чл.100, ал.2.

2. извършените от лицето по т.1 доставки при условията на дистанционни продажби за държава-членка не надвишават сумата, при достигането на която лицето е задължено да се регистрира за целите на ДДС, съгласно законодателството в тази друга държава-членка.

(2) Когато условието на ал.1, т.2 не е изпълнено мястото на изпълнение е на територията на държавата-членка, където пристигат стоките или приключва транспорта.

(3) Мястото на изпълнение на доставка при условията на дистанционни продажби е територията на страната, когато са налице едновременно следните условия:

1. доставчикът е лице, регистрирано за целите на ДДС в друга държава-членка.

2. получателят е лице, което не е задължено да начисли данък при вътреобщностното придобиване на стоката на територията на страната.

3. извършените доставки при условията на дистанционни продажби на територията на страната ще надвишат за текущата календарна година сумата от 70 000 лв.

(4) В сумата по ал.3, т.3 не се включва данъка върху добавената стойност, дължим в държавата-членка където е регистриран за целите на ДДС доставчика, както и доставките на акцизни стоки.

(5) Независимо от ал.1 и 3, когато предмет на доставката са акцизни стоки за лична консумация на физическо лице, което не е едноличен търговец, мястото на изпълнение на доставката при условията на дистанционни продажби е мястото, където пристигат стоките или приключва транспорта.

(6) Независимо от предходните алинеи, мястото на изпълнение на доставката е на територията на държавата-членка, където стоките пристигат или транспортът приключва, когато доставчикът е регистриран за целите на ДДС в тази друга държава-членка на основание различно от регистрация за вътреобщностно придобиване.

(7) Независимо от ал.3 мястото на изпълнение на доставката е на територията на страната, когато доставчикът е регистриран по този закон на основание чл.100, ал.3.

### ***Място на изпълнение на доставка на услуга***

**Чл.21.** (1) Място на изпълнение на доставка на услуга е мястото, където доставчикът е установил своята икономическа дейност или има постоянен обект, от който се извършва доставката, а в случаите когато не е налице такова място или обект – мястото на неговото постоянно или обичайно пребиваване.

(2) Независимо от ал. 1, мястото на изпълнение на доставка на услуга е:

1. мястото, където се намира недвижимият имот, когато услугата е свързана с недвижим имот, включително:

а) услугите на експерти или посредници, свързани с недвижим имот;

б) услугите по подготовка и координиране на строителните работи, свързани с недвижим имот като архитектурни, инженерни, надзорни и др.

2. мястото, където транспортна услуга се извършва, от гледна точка на частта от разстоянието, което се покрива за доставката на транспортните услуги.



3. мястото, където фактически се извършва услугата при следните услуги:

- а) услуги свързани с културни, артистични, спортни, научни, образователни, развлекателни или подобни мероприятия, включително дейността по организирането им;
- б) услугата е свързана с транспортна обработка на стоки;
- в) оценка, експертиза или работа по движима вещ.

(3) Независимо от ал.1, място на изпълнение на доставка на услуга е мястото, където се намира седалището или обектът на получателя, откъдето той извършва своята икономическа дейност, а при отсъствието им - мястото на неговия постоянен адрес или обичайно пребиваване, когато са налице едновременно следните условия:

1. получателят е лице, установено извън Общността или данъчно задължено лице, установено в държава-членка, различна от държавата-членка, където е установен доставчикът.

2. предоставяните услуги са:

а) прехвърляне на собственост или предоставяне на лицензия, патент, авторско право, търговска марка, ноу-хау или други подобни права на индустриалната или интелектуалната собственост, както и прехвърляне на права върху програмни продукти, различни от стандартен софтуер;

б) рекламни услуги;

в) услуги, извършвани от консултанти, инженери, счетоводители, юристи и други подобни услуги, включително услугите по преработка на софтуер;

г) обработка на данни или предоставяне на информация;

д) банкови, финансови, осигурителни, застрахователни и презастрахователни услуги, с изключение на отдаването под наем на сейфове;

е) осигуряване на персонал;

ж) отдаване под наем на движими вещи, с изключение на всички форми на превозни средства;

з) далекосъобщителни услуги;

и) услуги по разпространение на радио и телевизия;

й) услуги извършвани по електронен път;

к) услуги по осигуряване на достъп, транспорт или пренос по разпределителни системи на природен газ или на електрическа енергия и доставката на други услуги, пряко свързани с тях;

л) поемане на задължение за въздържане или неупражняване на действия или права по предходните букви;

м) посреднически услуги, извършени от лице, действащо от името и за сметка на друго лице по повод на услугите, изброени в тази точка.

(4) Независимо от ал.1, мястото на изпълнение на доставка на далекосъобщителни услуги и услуги по разпространение на радио и телевизия е на територията на страната, когато едновременно са налице следните условия:

1. получател по тези доставки е данъчно незадължено лице, което е установено, има постоянен адрес или обичайно пребивава на територията на страната.

2. доставчик е лице, със седалище или обект, откъдето той извършва своята икономическа дейност, а при отсъствието им - мястото на неговия постоянен адрес или обичайно пребиваване са извън Общността.

3. услугата се използва ефективно на територията на страната.

(5) Независимо от ал. 1, мястото на изпълнение на доставка на услуги, извършвани по електронен път е на територията на страната, когато са налице едновременно следните условия:

1. получател по тези доставки е данъчно незадължено лице, което е установено, има постоянен адрес или обичайно пребивава на територията на страната.

2. доставчик е лице, чиито седалище или постоянен обект, а при отсъствието им - мястото на неговия постоянен адрес или обичайно пребиваване са извън територията на Общността.

***Място на изпълнение на доставки на услуги по транспорт на стоки в рамките на Общността***

**Чл. 22.**(1) Независимо от чл.21 мястото на изпълнение на доставка на услуга по транспорт на стоки е на територията на страната, когато транспортът на стоките започва на територията на страната и завършва на територията на друга държава-членка.

(2) Независимо от ал.1, когато получател по доставката по ал.1 е лице, регистрирано за целите на ДДС в друга държава-членка, мястото на изпълнение на доставката е територията на държавата-членка, издала идентификационния номер по ДДС на получателя, под който му е оказана услугата.

***Място на изпълнение на услуги, съпътстващи доставките на услуги по транспорт на стоки в рамките на Общността***

**Чл. 23.** (1) Независимо от чл.21 мястото на изпълнение на доставки на услуги свързани с транспортна обработка на стоки, съпътстващи доставките по чл.22 е на територията на държавата-членка, издала идентификационния номер по ДДС на получателя, под който му е оказана услугата.

(2) Независимо от чл.21 място на изпълнение на доставки на услуги, оказвани от агенти, брокери и други посредници, действащи от името и за сметка на друго лице във връзка с доставките на услуги по чл. 22 е на територията на страната, когато транспортът на стоките започва на територията на страната и завършва на територията на друга държава-членка.

(3) Независимо от ал.2, когато получател по доставката по ал.2 е лице, регистрирано за целите на ДДС в друга държава-членка, мястото на изпълнение на доставката е територията на държавата-членка, издала идентификационния номер по ДДС на получателя, под който му е оказана услугата.

(4) Независимо от чл.21 място на изпълнение на доставки на услугите, оказани от посредници, действащи от името и за сметка на други лица, във връзка с предоставяне на услуги по транспортна обработка на стоки по ал.1 е мястото където фактически е извършена транспортна обработка на стоките.

(5) Независимо от ал.4, когато получател по доставката по ал.4 е лице, регистрирано за целите на ДДС в друга държава-членка, мястото на изпълнение на доставката е територията на държавата-членка, издала идентификационния номер по ДДС на получателя, под който му е оказана услугата.

***Място на изпълнение при доставки услуги с получатели, установени на територията на друга държава-членка***

**Чл. 24.** (1) Независимо от чл.21 мястото на изпълнение на доставки на услуги, оказвани от посредници, действащи от името и за сметка на други лица, когато такива услуги са свързани с доставки на услуги, различни от тези по чл.21,ал.3, чл.22 и чл.23, е мястото на изпълнение на доставките, във връзка с които е оказано посредничеството.

(2) Независимо от ал.1, когато получател по доставката е лице, регистрирано за целите на ДДС в друга държава-членка, мястото на изпълнение на доставката е територията на държавата-членка, издала идентификационния номер по ДДС на получателя, под който му е оказана услугата.

(3) Независимо от чл.21 мястото на изпълнение на доставки на услуги по оценка или работа върху движими вещи е територията на държавата-членка, издала идентификационния номер по ДДС на получателя, под който му е оказана услугата, когато са налице следните условия:

1. получател по доставката е лице, регистрирано за целите на ДДС в друга държава-членка.

2. стоките са изпратени или транспортирани от територията на страната извън територията на страната.

(4) Ако доставчикът на услугата по ал.3 не се снабди с документи, удостоверяващи обстоятелствата по ал.3, т.2 до изтичането на календарния месец, следващ календарния месец, през който е възникнало данъчното събитие за доставката, мястото на изпълнение на доставката се определя по реда на чл.21. В тези случаи доставчикът коригира резултата от прилагането на ал.3 по ред определен в правилника за прилагане на закона.

(5) Документите, удостоверяващи обстоятелствата по ал.3, т.2 се регламентират с правилника за прилагане на закона.

## **Глава втора** **Облагане на доставките**

### ***Възникване на данъчно събитие и изискуемост на данъка при доставки***

**Чл. 25.** (1) Данъчно събитие по смисъла на този закон е доставката на стоки или услуги, извършени от данъчно задължени по този закон лица, вътреобщностното придобиване, както и вносът на стоки по смисъла на чл.16.

(2) Данъчното събитие възниква на датата на която собствеността върху стоката е прехвърлена или на датата на която услугата е извършена.

(3) Независимо от ал.2 данъчното събитие възниква:

1. на датата на фактическо предоставяне на стоката по чл.6, ал.2.

2. на датата на отделяне или предоставяне на стоката по чл.6, ал.3.

3. на дата на започване на транспорта по чл.7, ал.4.

4. на датата, на която доставчикът получи плащането - при продажба на стоки чрез поръчка по пощата.

5. на датата, на изваждането на монетите или жетоните - при извършване на доставки посредством автомати за продажба или други подобни уреди, задействащи се с монети, жетони или други подобни.

6. на датата на фактическото връщане на актива с ремонта и/или подобрението при прекратяване на договора или преустановяване ползването на актива – в случаите на извършване на безвъзмездна услуга от държател/ползвател по ремонт и/или подобрение върху нает или предоставен за ползване актив, когато не са налице условията по чл. 9, ал.4, т.2 и 3.

(4) При доставки с периодично, поетапно или непрекъснато изпълнение, с изключение на доставките по чл.6, ал.2 всеки период или етап, за който е уговорено плащане се смята за отделна доставка, данъчното събитие за която възниква на датата на която този период или етап е изтекъл .

(5) На датата на възникване на данъчното събитие по ал., 2, 3 и 4:

1. данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължени за регистрираното лице да го начисли или

2. възниква основание за освобождаване от начисляване на данък за освободените доставки и доставките с място на изпълнение извън територията на страната.

(6) Когато по доставка се извърши плащане преди да е възникнало данъчно събитие по ал.2, 3 и 4, данъкът става изискуем при получаване на плащането, като се приема, че дължимият данък е включен в полученото плащане, ако доставката е облагаема.

(7) Когато нерегистрирано по този закон лице получи авансово плащане по повод облагаема доставка и фактически извърши тази доставка след датата на регистрацията си по този закон, се счита, че в полученото авансово плащане се съдържа данък, който става изискуем на датата, на която става изискуем данъка по доставката.

(8) Изключенията от предходните алинеи са предвидени в този закон.

### ***Данъчна основа при доставки на територията на страната***

**Чл. 26.** (1) Данъчна основа по смисъла на този закон е стойността, върху която се начислява или не се начислява данъкът в зависимост от това, дали доставката е облагаема или освободена.

(2) Данъчната основа се определя на база всичко, което представлява възнаграждение, което е получено от или е дължимо на доставчика във връзка с доставката, от получателя или от друго лице, определено в левове и стотинки без данъка по този закон.

(3) Данъчната основа по ал.2 се увеличава с:

1. всички други данъци и такси, в това число акциз, когато такива са дължими за доставката.

2. всички субсидии и финансираня, пряко свързани с доставката.

3. съпътстващите разходи, начислени от доставчика на получателя, като например комисионна, опаковане, транспорт, застраховки и др., пряко свързани с доставката.

4. стойността на обикновените или обичайните опаковъчни материали или контейнери, ако не подлежат на връщане или ако получателят не е данъчно задължено лице. Ако тези опаковъчни материали или контейнери бъдат върнати от получателя, данъчната основа се намалява със стойността им при връщането.

(4) Данъчната основа не включва :

1. сумата на търговската отстъпка или намаление, ако те се предоставят на получателя на датата на възникване на данъчното събитие. Ако те се предоставят на получателя след датата на възникване на данъчното събитие, то данъчната основа се намалява при предоставянето им.

2. стойността на обикновени или обичайни опаковъчни материали или контейнери, ако получателят е данъчно задължено лице и тези материали или контейнери подлежат на връщане. Ако те не бъдат върнати 6-месечен срок от изпращането им данъчната основа се увеличава със стойността им в края на този срок.

3. разходите на лизингодател и лизингополучател, свързани с ползването на стока, при условията и в срока на договор за лизинг, като: разходи за имуществени застраховки, застраховки "Гражданска отговорност" и други подобни, за целия или част от срока на договора, разходи за имуществени данъци и такси, еко такси и разходи за регистрация.

4. сумите платени на доставчика за покриване на разходи, направени от името и за сметка на получателя, които суми изрично са посочени в счетоводството на доставчика. Доставчикът трябва да разполага с доказателства за действителния размер на сумите и няма право на данъчен кредит по отношение на данъка, който може да е станал дължим при извършването им.

(5) Когато стойностите, необходими за изчисляване на данъчната основа, са определени в чуждестранна валута данъчната основа се определя на база левовата равностойност на тази валута по курса, обявен от Българска народна банка към датата, на която данъкът за доставката е станал изискуем.

(6) Когато възнаграждението е определено изцяло или частично в стоки или услуги (плащането се извършва изцяло или частично в стоки или услуги), данъчната основа на доставката е пазарната цена на предоставяната стока или услуга, изчислена към датата на която данъкът е станал изискуем.

(7) Когато при договаряне не е изрично посочено, че данъкът се дължи отделно, се приема че договорената цена включва данъчната основа и данъка.

### ***Особени случаи при определяне на данъчна основа***

**Чл. 27.** (1) Данъчната основа на доставката не може да е по-ниска от данъчната основа при придобиването на стоката, от себестойността, а в случаите когато стоката е внесена - от данъчната основа при внос при следните доставки:

1. доставки на стоки по чл.6, ал.3 и чл.7, ал.4.

2. доставки на земя, която е урегулиран поземлен имот по смисъла на Закона за устройство на територията, с изключение на прилежаща земя към сгради, които не са нови;

3. доставки на нови сгради или части от тях и прилежащата им земя.

(2) Данъчната основа на доставки на услуги по чл.9, ал.3 е сумата на направените преки разходи, свързани с извършването им.

(3) Данъчната основа е пазарната цена при следните доставки:

1. доставки между свързани лица.

2. доставки на стоки по чл. 111.

### **Глава трета** **Облагаеми доставки с нулева ставка**

#### ***Доставки на стоки, изпращани или превозвани извън територията на Общността***

**Чл. 28.** Облагаеми доставки с нулева ставка са:

1. доставките на стоки, които се изпращат или превозват от място на територията на страната до трета страна или територия от или за сметка на доставчика.

2. доставките на стоки, които се изпращат или превозват от място на територията на страната до трета страна или територия, от или за сметка на получателя, ако получателят е лице, което не е установено на територията на страната. Тази точка не се прилага, когато стоките са предназначени за зареждане, оборудване и снабдяване на плавателни съдове и въздухоплавателни средства, които се използват за спортни и развлекателни цели или лични нужди.

#### ***Международен транспорт на пътници***

**Чл.29.** (1) Облагаеми доставки с нулева ставка са превозът на пътници, когато превозът се извършва:

1. от място на територията на страната до място извън територията на страната, или

2. от място извън страната до място на територията на страната, или

3. между две места на територията на страната, когато той е част от превоз по т.1-2.

(2) За превоз на пътници по ал.1 се счита и превозът на стоки и моторни превозни средства, когато те са част от багажа на пътника.

#### ***Международен транспорт на стоки***

**Чл. 30.** Облагаеми доставки с нулева ставка са превозът на стоки, когато превозът се извършва:

1. от място на територията на страната до територията на трета страна или територия или до територията на островите, образуващи автономните области Азори и Мадейра, или

2. от територията на трета страна или територия или от територията на островите, образуващи автономните области Азори и Мадейра до място на територията на страната, или

3. между две места на територията на страната, когато той е част от превоз по т.1-2.

#### ***Доставки, свързани с международен транспорт***

**Чл. 31.** Облагаеми доставки с нулева ставка на данъка са:

1. доставки на стоки за снабдяване на плавателни съдове, въздухоплавателни средства и подвижен железопътен състав, извършващи международен рейс, с резервни части, горива и смазочни материали, храна, напитки, вода и други провизии, предназначени за потребление на борда. Това не се отнася за плавателни съдове и въздухоплавателни средства, които се използват за спортни и развлекателни цели или лични нужди;

2. доставки на стоки за снабдяване с резервни части, горива и смазочни материали, храна, напитки, вода и други провизии, предназначени за потребление на борда на плавателни съдове:

а) използвани за извършване на търговски, промишлени или риболовни дейности в открито море;

б) използвани за спасителни работи или помощ в морето;

в) с военно предназначение съгласно определението в подпозиция 89.01 на Общата митническа тарифа, напускащи страната с направление към чужди пристанища или пристани.

3. доставки на услуги по строителството, поддръжката, ремонта, модификацията, трансформацията, сглобяването, оборудването, съоръжаването, превоза и унищожаването на кораби и самолети, с изключение на тези по т.2, буква “в”. Това не се отнася за кораби и самолети, които се използват за спортни и развлекателни цели или лични нужди.

4. отдаване под наем на плавателни съдове, въздухоплавателни средства и подвижен железопътен състав за извършване на международен транспорт.

5. обработката на плавателни съдове, включително и услугите по глава девета от Кодекса на търговското мореплаване, въздухоплавателни средства и подвижен железопътен състав, които са в международен рейс, както и услуги по спасителни операции или помощ в морето.

6. доставките на услуги, свързани с транспортна обработка на стоки или пътници, превозвани с плавателен съд, въздухоплавателно средство или подвижен железопътен състав, които са в международен рейс.

7. доставки на плавателни съдове и въздухоплавателни средства, с изключение на тези за спортни и развлекателни цели или лични нужди.

### ***Доставки, свързани с международния стоков трафик***

**Чл. 32.** (1) Облагаеми доставки с нулева ставка са доставките на стоки, с изключение на посочените в приложението към закона, които:

1. са поставени под митнически режим с отложено плащане или

2. се намират се в свободна зона или свободен склад;

(2) Облагаеми доставки с нулева ставка са доставките на услуги, пряко свързани с доставките на стоки облагаеми с нулева ставка по ал.1, с изключение на освободените по смисъла на закона.

### ***Доставки по обработка на стоки***

**Чл.33.** Облагаема доставка с нулева ставка е извършването на услуги, представляващи работа по стоки (като обработката, преработката или поправката на стоки) когато са налице следните условия:

1. стоките са придобити или внесени за целите на извършване на такава работа на територията на Общността.

2. след извършване на работата стоките са изпратени или транспортирани до трета страна или територия от или за сметка на доставчика или получателя.

3. получателят на услугите не е установен на територията на страната.

### ***Доставки на злато за Централни банки***

**Чл.34.** Облагаеми доставки с нулева ставка на данъка са доставките на злато, различно от инвестиционното злато по смисъла на закона, когато получател е Българска народна банка или за централна банка на друга държава-членка.

### ***Доставки, свързани с безмитна търговия***

**Чл. 35.** Облагаеми доставки с нулева ставка е продажбата на стоки в обекти за безмитна търговия.

### ***Доставки на услуги предоставяни от агенти, брокери и други посредници***

**Чл. 36.** (1) Облагаеми доставки с нулева ставка са доставките на услуги предоставяни от агенти, брокери и други посредници, действащи от името и за сметка на друго лице, когато са свързани с доставките посочени в тази глава.

(2) Облагаеми доставки с нулева ставка са и доставките на услуги с място на изпълнение на територията на страната, предоставяни от агенти, брокери и други посредници, действащи от името и за сметка на друго лице, когато тези услуги са предоставени във връзка с доставка на стоки или услуги, които са с място на изпълнение извън територията на Общността.

#### *Документиране на доставките*

**Чл.37.** (1) Документите, удостоверяващи наличието на обстоятелствата по предходните членове на тази глава, се регламентират с правилника за прилагане на закона.

(2) Ако доставчикът не се снабди с документите по ал.1 до изтичането на календарния месец, следващ календарния месец, през който данъкът е станал изискуем, включително и при предварително плащане по доставка, разпоредбите по предходните членове не се прилагат. Ако впоследствие доставчикът се снабди с документите по ал.1, той коригира резултата от прилагането на тази алинея по ред определен с правилника за прилагане на закона.

### **Глава четвърта Освободени доставки и придобивания**

#### *Общи положения*

**Чл. 38.**(1) Освободени доставки са доставките, посочени в тази глава.

(2) Освободени доставки са и вътреобщностните доставки, които биха били освободени ако са извършени на територията на страната по реда на тази глава.

(3) Освободено от облагане с данък е и всяко вътреобщностно придобиване на стоки, чиято доставка на територията на страната е освободена доставка по тази глава.

(4) Освободено от облагане с данък е и всяко вътреобщностно придобиване на стоки, с изключение на посочените в приложението към закона, които при въвеждането им на територията на страната имат статута на временно складиращи стоки или са поставени в свободна зона или свободен склад или са поставени под следните митнически режими:

1. митническо складиране.
2. активно усъвършенстване.
3. временен внос с пълно освобождаване от митни сборове.
4. външен транзит.

#### *Доставки свързани със здравеопазване*

**Чл. 39.** Освободени доставки са:

1. извършването на здравни услуги и пряко свързаните с тях услуги, оказвани от здравните заведения по Закона за здравето и от лечебни заведения по Закона за лечебните заведения.

2. доставките на човешки органи, кръв, кръвни съставки и кърма.

3. доставките на протези, както и услугите по предоставянето им на хора с увреждания, когато доставките са част от здравните услуги по т. 1.

4. доставките на зъбни протези.

5. извършването на транспортни услуги за болни или ранени лица със специално предназначени превозни средства и от надлежно оправомощени органи.

6. доставките на стоки и услуги в рамките на хуманитарната дейност, извършвани от Български червен кръст и други юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи общественополезна дейност и вписани в централния регистър на юридическите лица с нестопанска цел за обществено полезна дейност.

***Доставки, свързани със социални грижи и осигуряване***

**Чл. 40.** Освободени доставки са:

1. извършването на социални услуги по Закона за социалното подпомагане;
2. доставките на социални помощи по реда на Закона за социално подпомагане.
3. задължително и доброволно социално, пенсионно и здравно осигуряване при условията и по реда на специален закон, включително посредническите услуги пряко свързани с това.

***Доставки, свързани с образование, спорт или физическо възпитание***

**Чл. 41.** Освободени доставки са:

1. детското или младежкото образование, училищното или университетското образование, професионалното обучение или преквалификация, предоставяни от:
  - а) детски градини, училищата или обслужващите ги звена по Закона за народната просвета, или културно-просветни или научни институции;
  - б) висши училища по Закона за висшето образование, институции в системата на професионалното образование и обучение по Закона за професионалното образование и обучение;
  - в) услугите, извършвани във връзка със следдипломно обучение, преквалификация и повишаване на квалификацията, когато се извършват от организациите по б. "а" и "б".
2. предоставянето на частни уроци от преподавателски кадри, когато обучението се извършва по утвърдени учебници и учебни помагала, одобрени като такива от министъра на образованието и науката или от министъра на културата в рамките на утвърдените задължителни учебно-образователни програми.
3. доставки на учебници и учебни помагала, одобрени от министъра на образованието и науката или от министъра на културата в рамките на утвърдените задължителни учебно-образователни програми и учебни планове, когато стоките са доставени от организациите по т.1.
4. услуги, пряко свързани със спорта или физическото възпитание, предоставяни от спортни организации по Закона за физическото възпитание и спорта, които са регистрирани по Закона за юридическите лица с нестопанска цел като организации в обществено полезна дейност.

***Доставки, свързани с култура***

**Чл. 42.** Освободени доставки са:

1. продажбата на билети от културни организации и културни институти по Закона за закрила и развитие на културата за:
  - а) циркови, музикални и музикално-сценични спектакли и концерти, с изключение на билетите за барове, вариетета и еротични спектакли;
  - б) музеи, художествени галерии, библиотеки и театри;
  - в) зоологически и ботанически градини;
  - г) архитектурни, исторически, археологически, етнографски и музейни резервати и комплекси.
2. дейностите на Българско национално радио, Българска национална телевизия и Българска телеграфна агенция, за които получават плащане от републиканския бюджет.

***Доставки, свързани с вероизповедания***

- Чл.43.** Освободени доставки са доставките на стоки и извършването на услуги от Българска православна църква и други регистрирани вероизповедания по Закона за вероизповеданията, когато доставките са свързани с осъществяване на тяхната религиозна, социална, образователна и здравна дейност.



### ***Доставки с нестопански характер***

**Чл.44.** Освободени доставки са:

1. доставките на стоки и извършването на услуги от организациите по чл. 39, чл.40, чл.41 и чл.42, когато доставките са във връзка с инцидентни прояви за набиране на средства, използвани за тяхната дейност.
2. доставките на стоки и извършването на услуги от организации, които не са търговци, поставящи си цели от политически, синдикален, религиозен, патриотичен, философски, филантропски или граждански характер, когато доставките са във връзка с инцидентни прояви за набиране на средства, използвани за тяхната дейност.
3. доставките на стоки и предоставянето на услуги от организациите по т.2 в полза на членовете им срещу членски внос, определен в съответствие с правилата на тези организации.
4. предоставянето от самостоятелни групи лица, чиито дейности са освободени или не са облагаеми с данък, на услуги на техните членове, които са пряко необходими за осъществяване на тяхната дейност, когато такива групи изискват от своите членове само възстановяване на дела им от общите разходи.

### ***Доставки, свързани със земя и сгради***

**Чл.45.** (1) Освободени доставки са доставките на земя, учредяването или прехвърлянето на ограничени вещни права върху земя, както и отдаването ѝ под аренда.

(2) Учредяването или прехвърлянето на правото на строеж се счита за освободена доставка по ал. 1 до момента на завършване на сградата в груб строеж, за която се учредява или прехвърля правото на строеж. В правото на строеж не се включват извършените строително-монтажни работи.

(3) Освободени доставки са и доставките на сгради или части от тях, които не са нови, доставките на прилежащите към тях терени, както и учредяването и прехвърлянето на други вещни права върху тях.

(4) Освободена доставка е и отдаването под наем на сграда или част от нея за жилище на физическо лице, което не е търговец.

(5) Алинея 1 не се прилага по отношение на:

1. прехвърляне на собственост на урегулиран поземлен имот по смисъла на Закона за устройство на територията, с изключение на прилежащия терен към сгради, които не са нови.

2. прехвърлянето на право на собственост или други вещни права, както и отдаването под наем на оборудване, машини, съоръжения и постройки, неподвижно закрепени към земята или под повърхността ѝ.

3. прехвърлянето на право на собственост или други вещни права, както и отдаването под наем от къмпинги, караванни паркове, ваканционни лагери, паркингови площи, други подобни.

4. прехвърлянето на право на собственост на прилежащи терени към нови сгради, както и учредяването и прехвърлянето на други вещни права върху тези терени.

(6) Алинея 4 не се прилага при настаняване в хотели, мотели, вилни и туристически селища, самостоятелни стаи, вили, къщи, бунгала, къмпинги, хижи, туристически спални, странноприемници, ханове, пансиони, караванни паркове, ваканционни лагери, почивни станции, балнеоложки центрове и санаториални комплекси.

(7) В случаите на доставки по ал. 1, 3 и 4, доставчикът може да избере доставката да бъде облагаема.

### ***Доставки на финансови услуги***

**Чл. 46.** (1) Освободени доставки са:

1. договарянето, отпускането и управлението на кредит от лицето, което го отпуска, включително отпускането, договарянето и управлението на кредит при доставки със стоки при условията на договор за лизинг.

2. договарянето на гаранции и сделки с гаранции или ценни книжа, установяващи права върху парични вземания и управлението на гаранции от кредитора.

3. доставките, включително договарянето, свързани с банкови сметки, преводи, плащания, дългове, вземания, чекове и други подобни договорни инструменти, без доставките по събиране на дългове и факторинг и отдаването под наем на сейфове.

4. доставките, включително договаряне, свързани с валута, банкноти, монети, използвани като законно платежно средство, с изключение на банкноти и монети, които обикновено не се използват като законно платежно средство или са с нумизматична стойност.

5. доставките, включително договаряне с дружествени дялове, акции или други ценни книжа и техни деривати, с изключение на управлението и отговорното пазене; това не се отнася за ценни книжа, установяващи права върху стоки или услуги извън посочените в този член.

6. управлението на дейността на колективни инвестиционни схеми, инвестиционни дружества от затворен тип и пенсионни фондове и предоставянето на инвестиционни консултации относно ценни книжа по реда на Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

7. доставките на финансови фючърси и опции.

(2) В случаите на доставки при условията на договор за лизинг по ал. 1, т. 1 доставчикът може да избере предоставянето на кредита да бъде облагаема доставка.

(3) За доставчика на финансови услуги по ал.1, т.1 възниква право на приспадане на пълен данъчен при спазване на изискванията на чл.71 за стоките, предмет на договора за лизинг по ал.1, т.1.

#### ***Доставки на застрахователни услуги***

**Чл. 47.** Освободени доставки са извършването на услуги при условията и по реда на Кодекса за застраховането от:

1. застрахователи;
2. застрахователни брокери и застрахователни помощници (агенти).

#### ***Хазарт***

**Чл. 48.** Освободена доставка е организирането на хазартни игри по смисъла на Закона за хазарта, с изключение на хазартните игри, участието в които се извършва по електронен път.

#### ***Доставки на пощенски марки и пощенски услуги***

**Чл. 49.** Освободени доставки са:

1. доставките на пощенски марки по номинал или приравнен знак на пощенска марка.
2. извършването на универсални пощенски услуги при условията и реда на Закона за пощенските услуги.

#### ***Доставки на стоки или услуги, за които не е ползван данъчен кредит***

**Чл. 50.** Освободени са доставките на стоки или услуги, които:

1. са използвани изцяло за извършването на освободени доставки и на това основание не е било упражнено правото на приспадане на данъчен кредит по отношение на начисления данък при тяхното производство, придобиване или внос.
2. при производството, придобиването или вноса им не е било налице право на приспадане на данъчен кредит на основание чл.70.

## **Глава пета**

### **Облагане на вътреобщностните доставки**

***Данъчно събитие и изискуемост при вътреобщностни доставки***

**Чл.51.** (1) Данъчното събитие при вътреобщностна доставка възниква на датата, на която би възникнало данъчното събитие при доставка на територията на страната.

(2) При вътреобщностни доставки данъкът става изискуем на датата на възникване на данъчното събитие по ал.1.

***Данъчна основа при вътреобщностни доставки***

**Чл.52.** (1) Данъчната основа на вътреобщностните доставки се определя по реда на чл.26.

(2) Данъчната основа на вътреобщностните доставки в случаите на чл.7, ал.4 е данъчната основа при придобиването на стоките, себестойността им или данъчната им основа при внос, увеличена по реда на чл.26, ал.3.

(3) Данъчната основа по ал.2 не се увеличава със стойността на услугите по чл.22, чл.23 и чл.24 с място на изпълнение на територията на страната, за които регистрираното по този закон лице е задължено да начисли данък по чл.86 като получател на услугите.

***Данъчна ставка и документиране на вътреобщностни доставки***

**Чл.53.** (1) Облагаеми с нулева ставка на данъка са вътреобщностните доставки по чл.7, с изключение на вътреобщностните доставки по чл.38, ал.2.

(2) Документите, удостоверяващи извършването на вътреобщностната доставка се регламентират с правилника за прилагане на закона.

(3) Ако доставчикът не се снабди с документите по ал.2 до изтичането на календарния месец, следващ календарния месец, през който данъкът по доставката е станал изискуем, разпоредбата на ал.1 не се прилага. Ако впоследствие доставчикът се снабди с документите по ал.2, той коригира резултата от прилагането на тази алинея по ред определен с правилника за прилагане на закона.

### **Част трета** **Облагане на вноса**

***Данъчно събитие при внос***

**Чл.54.** Данъчното събитие при внос на стоки възниква и данъкът става изискуем на датата на която възниква митническото задължение на територията на страната, или би следвало да възникне, включително когато задължение не съществува или размера му е нула.

***Данъчна основа***

**Чл. 55.** (1) Данъчната основа при внос на стоки по чл.16 е митническата стойност, увеличена с:

1. митните сборове, акциз и другите такси, дължими по повод вноса на стоките на територията на Общността, както и дължимите при внос на територията на страната.

2. присъщите на вноса разходи като комисионна, разходи за опаковка, транспорт и застраховка, реализирани до първото местоназначение на стоките на територията на страната.

(2) Данъчната основа се увеличава и с разходи по ал.1, т.2 свързани с превозването на стоките от територията на страната до територията на друга-държава членка, когато в съпровождащите стоката документи е оказано, че стоката е предназначена за другата държава-членка.

(3) Когато стоките са били временно изнесени от територията на страната до място извън територията на Общността за обработка, преработка или поправка под митнически режим "пасивно усъвършенстване" и се внасят обратно на територията на страната, данъчната основа е стойността на обработката, преработката или поправката, увеличена по реда на ал.1.

(4) Данъчната основа по предходните алинеи не включва сумата на търговската отстъпка или намаление, ако те се предоставят на получателя най-късно до датата на възникване на данъчното събитие при вноса.

(5) Данъчната основа се определя по реда на чл.26 и чл.27 при внос на стоки по чл.16, ал.3.

#### ***Начисляване на данъка при внос от митническите органи***

**Чл. 56.** (1) Начисляването на данъка при внос по чл.16 се извършва от митническите органи, като размера на данъка се взема под отчет по реда, определен за митническото задължение.

(2) В случаите по чл.58, ал.2 данъкът се начислява с акт на митническия орган, оформил вноса.

#### ***Начисляване на данъка при внос от вносителя***

**Чл. 57.** (1) Начисляването на данъка при внос може да се извърши от вносителя, ако той е регистрирано лице и има разрешение за прилагане на този режим, във връзка с реализирането на инвестиционен проект по чл.167.

(2) В случаите по ал.1 вносителят упражнява правото си по реда на чл.165, ал.2.

(3) Вносителят начислява данъка по отношение на вноса, за който е упражнил правото си по ал. 1, с протокол за данъчния период, през който е възникнало данъчното събитие по чл.54.

#### **Освобождаване от данък при внос**

**Чл.58.** (1) Освободен от данък е вноса:

1. на стоки, подлежащи на освобождаване от мита, различни от определените в Общата Митническата тарифа.

2. на стоки, които се внасят от лицата по чл.182, които отговарят на условията за освобождаване от митни сборове при внос.

3. на човешки органи, кръв, кръвни съставки, кърма, зъбни протези.

4. на учебници и учебни помагала по чл.41, т.3 от организациите по чл.41, т.1.

5. когато се внасят в пристанища продуктите на морския риболов и други продукти, извлечени извън териториалните води на Общността от кораби, когато продуктите са в непреработен вид или след съхраняваща обработка за пазарна реализация.

6. на стоки, когато:

а) вносителят е регистрирано по този закон лице;

б) в съпровождащите стоката транспортни документи е оказано, че стоката е предназначена за другата държава-членка;

в) вносителят ще осъществи със стоките последваща вътреобщностна доставка.

7. на злато от Българската народна банка.

8. на въздухоплавателни средства, плавателни съдове, както и резервни части за тях, с изключение на тези за спортни и развлекателни цели.

9. на инвестиционно злато.

10. на електроенергия и природен газ, чрез разпределителна система.

11. на носители на информация по линия на участието на България в международния обмен на издания, когато те са освободени от митни сборове.

12. на стоки в рамките на разрешения безмитен внос, когато:

а) се получават международни пощенски и други пратки или се внасят стоки с незначителна стойност по смисъла на Закона за митниците и правилника за неговото прилагане;

б) се внася личен багаж от пътници;

в) се внасят придобити в чужбина стоки от пътници;

г) се внася лично имущество, получено като наследство;

д) се внася употребявано лично имущество от физически лица, които се преместват за постоянно пребиваване в Република България;

е) се внася имущество във връзка с встъпване в брак;

ж) се внася употребявано домакинско имущество след приключване на временно пребиваване извън Република България;

з) се внасят ордени, медали и почетни награди;

и) се внасят от лица с постоянно местопребиваване на територията на страната собствени художествени творби и научни трудове независимо от вида на носителя на информацията;

к) се внасят подаръци, получени в рамките на международните отношения;

л) се внасят стоки, предназначени за лична употреба от държавни глави;

м) се внасят стоки, предназначени за пострадали от бедствия;

н) се внасят материали за погребални цели;

о) се внасят стоки, необходими за извършване на превозни операции;

п) се внася документация.

13. на стоки, които се унищожават или изоставят в полза на държавата по реда на чл.180 от Закона за митниците, както и безвъзмездно предоставени стоки, които са изоставени и отнети в полза на държавата, с изключение на моторни превозни средства.

14. на стоки под митнически контрол, които са унищожени или безвъзвратно загубени поради причина, свързана с естеството на стоките, или поради непреодолима сила.

15. на стоки в непроменено състояние, които са били временно изнесени и се реимпортират в непроменено състояние в сроковете по чл. 183 от Закона за митниците.

16. на стоки, които са били временно изнесени за ремонт или поправка, ако са изпълнени условията на чл. 154 от Закона за митниците.

17. на стоки, които са били изнесени и върнати в срок до 1 година по рекламация;

18. на моторни превозни средства, противозаконно отнети или откраднати и за които дължимите вносни митни сборове са възстановени или опростени по реда на Закона за митниците и правилника за прилагането му.

(2) Когато вносителят на стоките по ал.1, т.6 не представи на митническия орган, оформил вноса, митнически документ, заверен от митническите органи на държавата-членка в която стоките пристигат, както и документите по чл.53, ал.2 до изтичане на календарния месец, следващ месеца на възникване на данъчното събитие по чл.54, данъкът по вноса става изискуем от вносителя.

(3) Ако впоследствие вносителят се снабди с документите по ал.2, той коригира резултата от прилагането на ал.2 по ред определен с правилника за прилагане на закона.

### **Обезпечаване на данъка при внос**

Чл.59. (1) Когато при въвеждането на територията на страната стоки получават статута на временно складиранни стоки или са поставени в свободна зона или свободен склад или са поставени под следните митнически режими:

1. митническо складиране.

2. активно усъвършенстване.

3. временен внос с пълно освобождаване от митни сборове.

4. външен транзит.

данъкът не се обезпечаване или се обезпечаване в съответствие с определените със Закона за митниците и правилника за неговото прилагане размери и по реда за обезпечаване на митните сборове.

(2) Когато съгласно Закона за митниците и правилника за неговото прилагане възникне задължение за заплащане на лихви върху митни сборове по митническо задължение, възниква и задължение за заплащане на лихви върху несъбрания данък.

(3) Лице, получило разрешение за откриване и управление на склад под митнически контрол (складодържател) по реда на Закона за митниците и правилника за прилагането му, е

солидарно отговорно с вложителя на стоките в склада за дължимия данък при отклонение на стоките от митническия режим по време на тяхното съхранение в склада.

(4) Когато по реда на чл.181, ал.1 е предвидено освобождаване от данък при внос на моторни превозни средства и същите остават под митнически надзор, такова освобождаване от данък се прилага и ако в срока на митнически надзор моторните превозни средства, внесени от лица, ползващи привилегии съгласно Виенската конвенция за дипломатическите отношения, Виенската конвенция за консулските отношения, консулски конвенции или други международни договори, по които Република България е страна, са противозаконно отнети или откраднати и това е установено от компетентните органи по предвидения за това ред.

#### ***Плащане на данъка при внос***

Чл.60. (1) Начисленият от митническите органи данък се внася в републиканския бюджет по реда и в сроковете, предвидени за заплащане на митни сборове.

(2) Начисленият от митническите органи данък по вноса на територията на страната не може да се прихваща от данъчните или митническите органи с други вземания.

#### ***Разрешение за вдигане на стоките***

Чл.61. Митническите органи разрешават вдигането на стоките след заплащане или обезпечаване на начисления данък по реда, определен за митническото задължение, освен в случаите когато данъкът се начислява от вносителя.

### **Част четвърта** **Облагане на вътреобщностни придобивания**

#### ***Място на вътреобщностно придобиване***

Чл.62. (1) Мястото на изпълнение на вътреобщностно придобиване е на територията на страната, когато стоките пристигат и превоза им завършва на територията на страната.

(2) Независимо от ал. 1, мястото на изпълнение на вътреобщностното придобиване е на територията на страната, когато лицето, което придобива стоките, е регистрирано по този закон и е осъществило придобиването им под идентификационен номер издаден в страната.

(3) Алинея 2 не се прилага когато лице има доказателства че вътреобщностното придобиването на стоките е обложено в държавата-членка, където стоките са пристигнали или е завършил превоза им.

(4) Ако вътреобщностното придобиване е обложено на основание ал.2 и в следствие лицето докаже, това вътреобщностното придобиване е обложено и в държавата-членка където стоките пристигат или завършва превоза им лицето коригира резултата от прилагане на ал.2.

(5) Независимо от ал. 2, мястото на изпълнение на вътреобщностното придобиване е държавата-членка, където стоките пристигат или завършва превоза им, когато са налице едновременно следните условия:

1. посредникът в тристранна операция придобива стоки под идентификационния му номер по чл.94, ал.2.

2. лицето по т.1 осъществява последваща доставка до придобиващия в тристранната операция.

3. лицето по т.1 издаде фактура за доставката по т.2, отговаряща на изискванията на чл.114, в която посочи, че е посредник в тристранна операция и че данъка по доставката се дължи от придобиващия в тристранната операция.

4. декларира доставката по т.2 във VIES декларацията за съответния данъчен период.

(6) Документите, удостоверяващи обстоятелствата по ал.3, 4 и 5, както и извършването на корекция по ал.4 се регламентират с правилника за прилагане на закона.

***Данъчно събитие и изискуемост на данъка при вътреобщностни придобивания***

**Чл.63.** (1) Данъчното събитие при вътреобщностно придобиване възниква на датата на която би възникнало данъчното събитие при доставка на територията на страната.

(2) Данъчното събитие при вътреобщностно придобиване по чл.13, ал.3 възниква на датата на която приключва транспорта на стоките на територията на страната.

(3) Данъкът при вътреобщностното придобиване става изискуем на петнадесетия ден на месеца, следващ месеца през който е възникнало данъчното събитие съгласно ал. 1 и 2.

(4) Като отклонение от ал. 3, данъкът става изискуем на датата на издаване на фактурата, когато тази фактура е издадена, след датата на възникване на данъчното събитие и преди петнадесетия ден на месеца, следващ месеца, през който е настъпило данъчното събитие.

***Данъчна основа при вътреобщностни придобивания***

**Чл. 64.**(1) Данъчната основа на вътреобщностните придобивания се определя по реда на чл. 26.

(2) Данъчната основа на вътреобщностните придобивания в случаите чл.13, ал. 3 е равна на данъчната основа, формирана за целите на вътреобщностната доставка в държавата-членка, от която стоките се изпращат или транспортират.

(3) В данъчната основа на вътреобщностни придобивания на акцизни стоки, се включва и дължимия или платен акциз за стоките, в държавата-членка от която те са изпратени или транспортирани. Ако след осъществяване на придобиването, получателят получи възстановяване на тези акцизи, данъчната основа се намалява по ред определен в правилника за прилагане на закона.

(4) Данъчната основа по предходните алинеи не включва данъчната основа на услугите по чл.22, чл.23 и чл.24 с място на изпълнение на територията на страната, за които регистрираното по този закон лице е задължено да начисли данък по чл.86 като получател на услугите.

***Освободени вътреобщностни придобивания***

**Чл. 65.** (1) Освободени са вътреобщностните придобивания на стоки с място на изпълнение на територията на страната, чиято доставка на територията на страната е сред посочените в глава четвърта.

(2) Освободени са вътреобщностните придобивания с място на изпълнение на територията на страната:

1. на стоки, когато получатели са лица по чл.182, ал.1.
2. на стоки, чиито внос на територията на страната би бил освободен от данък.
3. на стоки, когато получатели са институции на Европейския съюз.
4. на стоки от посредник в тристранна операция, регистрирано за целите на ДДС в друга държава-членка.

**Част пета**

**Данъчни ставки и определяне на данъчното задължение**

**Глава Шеста**

**Данъчни ставки**

***Данъчна ставка***

**Чл. 66.** Ставката на данъка е 20 на сто за:

1. облагаемите доставки, освен изрично посочените като облагаеми с нулева ставка.
2. вноса на стоки на територията на страната.
3. вътреобщностните придобивания.

***Размер на данъка***

**Чл.67.** (1) Размерът на данъка се определя, като данъчната основа се умножи по ставката на данъка.

(2) Когато при договаряне на доставка данъкът не е бил изрично посочен, че се дължи отделно, той се приема за включен в договорената цена.

(3) Данъкът се счита включен в обявената цена и когато се предлагат стоки - предмет на доставка на дребно в търговската мрежа.

## **Глава седма Данъчен кредит**

### ***Данъчен кредит и право на данъчен кредит***

**Чл. 68.** (1) Данъчен кредит е сумата на данъка, която регистрирано лице има право да приспадне от своите данъчни задължения по този закон за:

1. получени от него стоки или услуги по облагаема доставка.  
2. извършено от него плащане преди да е възникнало данъчното събитие за облагаема доставка.

3. осъществен от него внос.

4. изискуемия от него данък като платец по глава осма.

(2) Правото на приспадане на данъчен кредит възниква, когато подлежащият на приспадане данък стане изискуем.

(3) В случаите по чл.132 правото на приспадане на данъчен кредит възниква на датата на издаване на документа по чл.132, ал.1, т.2.

(4) В случаите по чл.116, ал.2 правото на приспадане на данъчен кредит възниква на датата, на която е издаден новия данъчен документ.

(5) Изключенията от предходните алинеи са предвидени в този закон.

### ***Доставки с право на данъчен кредит***

**Чл. 69.** (1) Когато стоките и услугите се използват за нуждите на извършваните от регистрираното лице облагаеми доставки, лицето има право на приспадане на данъчен кредит за:

1. данъка по отношение на стоки или услуги, които доставчикът – регистрирано по този закон лице му е доставило или предстои да му достави.

2. начисления данък при внос на стоки по чл. 56 и чл.57.

3. изискуемия от него данък като платец на данъка по глава осма.

(2) За целите на ал.1 за облагаеми доставки се смятат и:

1. доставките в рамките на икономическата дейност на регистрираното лице, които са с място на изпълнение извън територията на страната, но които биха били облагаеми, ако са извършени на територията на страната.

2. доставки на финансови услуги по чл.46 и на застрахователни услуги по чл.47, когато получателят на услугите е установен извън Общността или когато доставките на тези услуги са пряко свързани със стоки, за които са изпълнени условията на чл.28.

### ***Ограничения на правото на данъчен кредит***

**Чл. 70.** (1) Правото на приспадане на данъчен кредит не е налице, независимо че са изпълнени условията на чл.69 или чл.74, когато:

1. стоките или услугите са предназначени за извършване на освободени доставки по глава четвърта.

2. стоките или услугите са предназначени за безвъзмездни доставки или за дейности, различни от икономическата дейност на лицето.

3. стоките или услугите са предназначени за представителни или развлекателни цели.

4. е придобит, внесен или е нает мотоциклет или лек автомобил.



5. стоките или услугите са свързани с поддръжката, ремонта, подобрието или експлоатацията на превозните средства по т.4, както и за транспортни услуги или таксиметрови превози с превозни средства по т.4.

6. стоки са отнети в полза на държавата или сграда е разрушена като незаконно построена.

(2) Алинея 1, т.4 и 5 не се прилагат, когато:

1. превозните средства по ал.1, т.4 се използват единствено за транспортни и охранителни услуги, таксиметрови превози, отдаване под наем, куриерски услуги или подготовка на водачи на моторни превозни средства.

2. стоките или услугите са предназначени единствено за препродажба (търговски наличности), включително след преработка.

3. стоките или услугите са свързани с поддръжката, ремонта, подобрието или експлоатацията на превозните средства по т.1.

(3) Алинея 1, т. 2 не се прилага:

1. за специално, работно, униформено и представително облекло предоставяно безвъзмездно от работодател на неговите работници и служители, включително на тези по договори за управление за целите на икономическата му дейност.

2. за транспортно обслужване от местоживеенето до местоработата и обратно, от работодател на неговите работници и служители, включително на тези по договори за управление, предоставяно безвъзмездно от работодателя за целите на икономическата му дейност.

3. за стоки или услуги, използвани при безвъзмездното извършване на услуга от държател/ползвател по ремонт на нает или предоставен за ползване актив в случаите, когато активът е бил нает или предоставен за ползване на държателя/ползвателя непрекъснато за срок не по-кратък от три години.

4. за стоки или услуги, използвани при безвъзмездното извършване на услуга от концесионер по подобрието на предоставен за ползване актив, когато това е условие и/или задължение по договора за концесия.

5. за безвъзмездно предоставяне на стоки или услуги с незначителна стойност с рекламна цел и предоставяне на мостри.

6. за храни или напитки, които се предоставят по реда на чл. 285 от Кодекса на труда.

7. за транспорт и нощувка на командировани от лицето лица.

8. за стоки или услуги, използвани във връзка с осъществяване на гаранционно обслужване по чл.130.

(4) Няма право на данъчен кредит лице, регистрирано на основание чл.99 и чл.100, ал.2.

(5) Не е налице право на данъчен кредит за данък, който е начислен неправомерно.

### ***Условия за упражняване на правото на данъчен кредит***

Чл.71. Лицето упражнява правото си на приспадане на данъчен кредит, когато:

1. притежава данъчен документ, съставен в съответствие с изискванията на чл.114 и чл.115, в който данъкът е посочен на отделен ред - по отношение на доставки на стоки или услуги, по които лицето е получател.

2. е издало протокол по чл.117 и е спазило изискванията на чл. 86 – в случаите, когато данъкът е изискуем от лицето като платец по глава осма.

3. притежава митническа декларация, в която лицето е посочено като вносител, акт по чл.56, ал.2 и данъкът е внесен по реда на чл.90, ал.1 или ал.2 – в случаите на внос по чл.16 или чл.58, ал.2.

4. притежава митническа декларация, в която лицето е посочено като вносител, да е издало протокол по чл.117 и да е спазило изискванията на чл. 86 – в случаите по чл.57.

5. притежава документ, който отговаря на изискванията по чл.114, да е издало протокол по чл.117 и да е спазило изискванията на чл. 86 – в случаите на вътреобщностни придобивания.

6. притежава документ по чл.132, ал.1, т.2.

### ***Период за упражняване на правото на данъчен кредит***

**Чл. 72.** (1) Регистрирано по този закон лице може да упражни правото си на приспадане на данъчен кредит за данъчния период, през който е възникнало това право, или в един от следващите три данъчни периода.

(2) Правото по ал.1 се упражнява като лицето:

1. включи размера на данъчния кредит при определяне на резултата за данъчния период по ал.1 в справка-декларация по чл.126 за същия данъчен период.

2. посочи документа по чл.71 в дневника за покупките по чл. 125 за данъчния период по т.1.

### ***Право на приспадане на частичен данъчен кредит***

**Чл. 73.** (1) Регистрирано лице има право на приспадане на частичен данъчен кредит по отношение на данъка за стоки или услуги, които се използват както за извършване на доставки, за които лицето има право на приспадане на данъчен кредит, така и за доставки или дейности, за които лицето няма такова право.

(2) Размерът на частичния данъчен кредит се определя като сумата на данъчния кредит се умножи по коефициент, изчислен с точност до втория знак след десетичната запетая, получен като отношение между оборота, отнасящ се за доставките, за които лицето има право на приспадане на данъчен кредит и оборота, отнасящ се за всички извършвани от лицето доставки и дейности.

(3) Оборотът, отнасящ се за доставките, за които лицето има право на приспадане на данъчен кредит, включва:

1. данъчните основи на извършените от лицето облагаеми доставки.

2. данъчните основи на получените от лицето плащания, за които данъкът е станал изискуем преди настъпването на данъчното събитие по облагаема доставка.

3. данъчните основи на извършените от лицето доставки с място на изпълнение извън територията на страната, приравнени на облагаеми съгласно чл. 69, ал.2, с изключение на доставките на с място на изпълнение извън територията на страната, извършени от постоянен обект на лицето извън територията на страната.

4. данъчните основи на получените от лицето плащания преди осъществяване на доставките по т.3.

5. данъчните основи на доставките по чл.50, т.2.

(4) Оборотът, отнасящ се за всички доставки и дейности на лицето, включва:

1. оборота по ал.3.

2. данъчните основи на извършените от лицето доставки с място на изпълнение извън територията на страната, които не са приравнени на облагаеми по смисъла на чл. 69, ал.2, с изключение на доставките извършени от постоянен обект на лицето извън територията на страната.

3. данъчните основи на извършените освободени доставки, с изключение на тези по чл.50, т.2.

4. стойността на доставките и дейностите, извън рамките на икономическата дейност на лицето.

5. данъчните основи на получените от лицето плащания преди осъществяване на доставките и дейностите по т.2, 3 и 4.

6. размера на получените субсидии, различни от тези които се включват в данъчната основа.

(5) Коефициентът се изчислява на база на оборотите по ал.3 и 4 за цялата предходна календарна година, а когато такива обороти за предходната календарна година не са налице – на база на оборотите по ал.3 и 4 за данъчния период, през който възниква правото на приспадане на данъчен кредит.

(6) Размерът на частичния данъчен кредит по ал. 2 се преизчислява в последния данъчен период на текущата календарната година на база показателите по ал. 3 и 4 за текущата календарна година.

(7) В случаите на прекратяване на регистрацията размерът на частичния данъчен кредит по ал. 2 се преизчислява в края на последния данъчен период на база показателите по ал.3 и 4 за частта от текущата календарна година, през която лицето е било регистрирано.

(8) Разликата в резултат на преизчислението по ал. 7 и 8 се включва като корекция в размера на данъчния кредит в справка-декларация за последния данъчен период – в посока увеличение или намаление.

***Право на данъчен кредит за налични активи и получени услуги преди датата на регистрация по този закон***

**Чл. 74.** (1) Регистрирано лице по чл. 96, чл.97, чл.98, чл.100, ал.1 и 3 има право на приспадане на данъчен кредит за закупените или придобити по друг начин или внесени активи по смисъла на Закона за счетоводството преди датата на регистрацията му по този закон, които са налични към датата на регистрацията.

(2) Правото по ал. 1 възниква само за налични активи към датата на регистрацията, за които са налице следните условия:

1. налице са изискванията на чл.69 и чл.71.

2. доставчикът е регистрирано по закона лице към датата на издаване на данъчния документ и доставката е била облагаема към тази дата.

3. регистрационният опис по образец на наличните активи е съставен към датата на регистрацията по този закон и подаден до третия ден включително след тази дата.

4. активите са придобити от лицето до пет години, а за недвижими вещи - до 20 години, преди датата на регистрацията по този закон.

(3) Регистрираното лице по ал.1 има право на приспадане на данъчен кредит и за получени услуги преди датата на регистрацията му по този закон, когато са спазени следните условия:

1. услугите са пряко свързани с регистрацията на лицето по реда на Търговския закон.

2. услугите са получени не по-рано от един месец преди регистрацията на лицето по Търговския закон.

3. лицето е подало заявление за регистрацията по този закон в 30-дневен срок от вписването му в регистъра по чл. 82 от ДОПК.

4. за получените услуги лицето притежава фактура по чл. 69, ал.1, т.1.

5. доставчикът на услугата е регистрирано по закона лице към датата на издаване на данъчния документ и доставката е била облагаема към тази дата.

6. регистрационният опис по образец за получените услуги е съставен към датата на регистрацията по този закон и подаден до третия ден включително след тази дата.

***Възникване и упражняване на правото на приспадане на данъчен кредит за налични активи и получени услуги преди регистрацията по този закон***

**Чл. 75.** (1) Правото на приспадане на данъчен кредит по чл. 74 възниква на датата на регистрацията по този закон.

(2) Правото по ал.1 се упражнява през данъчния период през който е възникнало или в един от следващите 3 данъчни периода, като наличните активи, получените услуги и данъка, включени в регистрационния опис по чл. 74, се отразяват в дневника за покупките за съответния данъчен период.

(3) Правото на приспадане на данъчен кредит по чл. 74 не възниква и не може да се упражни от регистрираното лице, ако регистрационният опис е подаден след третия ден от датата на регистрацията по този закон.

***Право на данъчен кредит при повторна регистрацията***

**Чл. 76.** (1) Регистрирано лице има право да приспадне начисления му данък при прекратяването на регистрацията му по този закон за обложените активи по чл.111, ал.1, т.1, които са налични към датата на последващата регистрацията.

(2) Правото по ал. 1 възниква, когато са налице следните условия:

1. наличните активи по смисъла на Закона за счетоводството към датата на последващата регистрацията по този закон са били обложени при прекратяването по реда на чл.111, ал.1, т.1.

2. начисленият данък при прекратяването е внесен ефективно или е прихванат от органа по приходите.

3. с наличните активи по т. 1 лицето е извършвало, извършва или ще извършва облагаеми доставки по смисъла на чл.69.

4. регистрационният опис по образец за активите по т.1 е съставен към датата на повторната регистрацията и подаден до третия ден включително след тази дата.

5. активите по т.1 са придобити от лицето до пет години, а за недвижими вещи - до 20 години, преди датата на повторната регистрацията по този закон.

***Възникване и упражняване на правото на приспадане на начислен данък по повод прекратяване на регистрацията по този закон и последваща регистрацията на лицето***

**Чл.77.** (1) Правото на приспадане на данъчен кредит по чл. 76 възниква на датата на повторната регистрацията по този закон.

(2) Правото на приспадане по ал.1 се упражнява през данъчния период, през който е възникнало или в един от следващите три данъчни периода, като наличните активи и данъка, включени в регистрационния опис по чл. 76, се отразяват в дневника за покупките за съответния данъчен период.

(3) Правото на приспадане на данъчен кредит по чл. 76 не възниква и не може да се упражни от регистрираното лице, ако регистрационният опис е подаден след третия ден от датата на повторната регистрацията по този закон.

***Корекции на ползван данъчен кредит при изменение на данъчната основа и при промяна на вида на доставката***

**Чл.78.** (1) Регистрирано лице е задължено да коригира размера на ползвания данъчен кредит при изменение на данъчната основа на доставката, при разваляне на доставката или при промяна на вида на доставката.

(2) Корекцията се извършва в данъчния период, през който са възникнали обстоятелствата по ал.1, с отразяването на документа по чл.115 или чл.116, с който е извършена корекцията, в дневника за покупките и справка-декларацията за съответния данъчен период.

***Корекции на ползван данъчен кредит в други случаи***

**Чл.79.** (1) Регистрирано лице, което изцяло или частично е приспаднало данъчен кредит за произведени, закупени, придобити или внесени от него стоки или услуги и в следствие ги използва за извършване на освободени доставки или за доставки или дейности, за които не е налице право на приспадане на данъчен кредит дължи данък в размер на ползвания данъчен кредит.

(2) Регистрирано лице, което изцяло е приспаднало данъчен кредит за произведени закупени, придобити или внесени от него стоки или услуги и в следствие ги използва както за извършване на доставки, за които е налице право на приспадане на данъчен кредит,

така и за извършване на освободени доставки или за доставки или дейности, за които не е налице право на приспадане на данъчен кредит и лицето не може да определи каква част от стоките или услугите се използват за доставки с право на данъчен кредит и такива без право на данъчен кредит, дължи данък по реда на ал.7.

(3) Регистрирано лице, което изцяло или частично е приспаднало данъчен кредит за произведени, закупени, придобити или внесени от него стоки при унищожаване, установяване на липси или при бракуване на стоки, начислява и дължи данък в размер на приспаднатия данъчен кредит.

(4) Корекцията по ал.1 и 3 се извършва в данъчния период, през който са възникнали обстоятелствата по ал.1 и 3, чрез съставянето на протокол за извършената корекция и отразяването на този протокол в дневника за продажбите и справка-декларацията за този данъчен период.

(5) Корекцията по ал. 2 се извършва през последния данъчен период на годината, през която настъпват обстоятелствата по ал.2.

(6) Независимо от ал. 1 и ал.3 за стоките или услугите, които са дълготрайни активи по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане лицето дължи данък в размер, определен по следната формула:

1. за недвижимите вещи:

$$ДД = ПДК \times \frac{1}{20} \times БГ, \text{ където}$$

ДД - дължим данък;

ПДК – размер на ползван данъчен кредит;

БГ – броя години от настъпване на обстоятелствата по ал.1, включително до изтичане на 20-годишния срок, считано от годината на упражняването на правото на данъчен кредит, включително.

2. за всички останали стоки или услуги:

$$ДД = ПДК \times \frac{1}{5} \times БГ, \text{ където}$$

ДД - дължим данък;

ПДК – размер на ползван данъчен кредит;

БГ – броя години от настъпване на обстоятелствата по ал.1, включително до изтичане на 5-годишния срок, считано от годината на упражняването на правото на данъчен кредит, включително.

(7) В случаите по ал.2 лицето дължи данък, определен по следната формула:

1. за недвижимите вещи:

$$ДД = ПДК \times \frac{1}{20} \times БГ(1 - К), \text{ където}$$

ДД - дължим данък;

ПДК – размер на ползван данъчен кредит;

БГ – броя години от настъпване на обстоятелствата по ал.1, включително до изтичане на 20-годишния срок, считано от годината на упражняването на правото на данъчен кредит, включително.

К – коефициентът по чл.73, изчислен на база оборотите за годината, през която са възникнали обстоятелствата по ал.2.

2. за всички останали стоки или услуги:

$$ДД = ПДК \times \frac{1}{5} \times БГ(1 - К), \text{ където}$$

ДД - дължим данък;

ПДК – размер на ползван данъчен кредит;

БГ – броя години от настъпване на обстоятелствата по ал.1, включително до изтичане на 5-годишния срок, считано от годината на упражняването на правото на данъчен кредит, включително.

К – коефициентът по чл.73, изчислен на база оборотите за годината, през която са възникнали обстоятелствата по ал.2.

(8) Регистрирано лице, което частично е приспаднало данъчен кредит за произведени, закупени, придобити или внесени от него стоки или услуги и в следствие ги използва само за извършване на облагаеми доставки по чл.69 има право да коригира размера на ползвания частичен данъчен кредит в посока увеличение, по ред и в размер, определени в правилника за прилагане на закона.

(9) Корекции по предходните алинеи се извършват еднократно.

### ***Ограничения за корекции***

**Чл. 80.** (1) Корекции по чл.79 не се извършват:

1. във връзка с използването на стоката или услугата за доставки по чл.70, ал.3, както и в случаите по чл.10 и чл.130.

2. по отношение на правото на данъчен кредит, ако данъчният режим на доставките, за които регистрираното лице използва стоките или услугите, бъде променен със закон.

3. за стоки или услуги, ако са изминали 5 години, от началото на годината, в която е упражнено правото на данъчен кредит, а за недвижимите имоти – 20 години.

(2) Корекции по чл.79, ал. 3 не се извършват в случаите на:

1. унищожаване, липса или брак, причинени от непреодолима сила.

2. унищожаване, липса или брак, причинени от аварии или катастрофи, за които лицето може да докаже, че не са причинени по негова вина.

3. липси, произтичащи от промяна на физико-химичните свойства в нормални размери, съответстващи на установените норми за пределни размери на естествените фири, и липси на стоки при тяхното съхранение и транспортиране съгласно утвърдените стандарти, нормали и други нормативни актове.

4. технологичен брак в допустимите норми, определени с технологичната документация за съответното производство или дейност.

5. брак поради изтичане срока на годност/трайност, когато такъв срок се определя съгласно изисквания на нормативен акт.

6. брак на дълготрайни материални активи по смисъла на Закона за счетоводството, когато балансовата им стойност е по-ниска от 10 на сто от отчетната им стойност.

### ***Възстановяване на данък на лица, неустановени на територията на страната***

**Чл. 81.** (1) Възстановява се платеният данък върху добавената стойност на:

1. данъчно задължени лица, които не са установени на територията на страната, но са установени и регистрирани за целите на ДДС в друга държава-членка за закупени от тях стоки и получени услуги на територията на страната.

2. лица, които не са установени на територията на Общността, но са регистрирани за целите на ДДС в друга държава - на реципрочен принцип.

3. данъчно незадължени физически лица, които не са установени на територията на Общността, извършили покупки на стоки за лично потребление с начислен данък, след напускане на територията на страната и при условие, че тези стоки се изнасят в непроменен вид.

(2) Документите и редът за възстановяване по ал. 1 се регламентират с наредби на министъра на финансите.

## **Глава осма**

### **Начисляване и внасяне на данъка**

***Лице-платец на данъка при извършване на облагаеми доставки***

**Чл.82.** (1) Данъкът е изискуем от регистрирано по този закон лице - доставчик по облагаема доставка, с изключение на случаите по ал. 2 и 3.

(2) Когато доставчикът не е установен на територията на страната, данъкът е изискуем от получателя по доставката при:

1. доставка на природен газ чрез тръбопроводи за пренос или на електрическа енергия-когато получателят е регистрирано по този закон лице.

2. доставка на услуги, посочени в чл. 21, ал.3 - когато получателят е данъчнозадължено лице.

3. доставки на услуги по чл. 22, чл.23 и чл.24 - когато получателят е регистрирано по този закон лице и доставчикът е установен на територията на друга държава-членка.

4. доставка на стоки, които се монтират или инсталират от или за сметка на доставчика - когато получателят е регистрирано по този закон лице и доставчикът е установен на територията на друга държава-членка.

(3) Данъкът е изискуем от придобиващия при тристранна операция, осъществена при условията на чл.15.

***Лице-платец при внос***

**Чл. 83.** (1) Данъкът при внос по чл.16 е изискуем от вносителя.

(2) Когато съгласно Закона за митниците и правилника за неговото прилагане две и или повече лица са солидарно отговорни за заплащане на митни сборове, тези лица са солидарно отговорни и за заплащане на дължимия данък.

***Лице-платец при вътреобщностни придобивания***

**Чл. 84.** Данъкът при вътреобщностни придобивания е изискуем от лицето, което извършва придобиването.

***Лице-платец на данъка по отношение на издадени фактури***

**Чл.85.** (1) Данъкът е изискуем и от всяко лице, което посочи данъка в данъчен документ по чл.112.

(2) Ал. 1 се прилага и в случаите, когато в следствие се окаже, че данъкът е посочен неправомерно.

***Задължение за начисляване на данъка от регистрирано лице***

**Чл.86.** (1) Регистрирано лице, за което данъкът е станал изискуем, е задължено да го начисли, като:

1. посочи данъка на отделен ред чрез издаване на данъчен документ.

2. включи размера на данъка при определяне на резултата за съответния данъчен период в справка-декларацията по чл.126 за този данъчен период.

3. посочи документа по т.1 в дневника за продажбите за съответния данъчен период.

(2) Данъкът е дължим от регистрираното лице за данъчния период, през който е издаден данъчния документ, а в случаите, когато документ не е издаден или не е издаден в срока по този закон - за данъчния период, през който данъкът е станал изискуем.

(3) Не се начислява данък в случаите на извършване на освободена доставка, освободено вътреобщностно придобиване, както и на доставка с място на изпълнение извън територията на страната.

(4) Ал.1 и 2 не се прилагат в случаите по чл.132.

***Данъчен период***

**Чл.87.** (1) Данъчен период по смисъла на този закон е периодът от време, след изтичането на който регистрираното лице е длъжно да подаде справка-декларация с резултат от този данъчен период.

(2) Данъчният период е едномесечен за всички регистрирани лица и съвпада с календарния месец, освен в случаите по глава осемнадесета.

(3) Първият данъчен период след датата на регистрацията обхваща времето от датата на регистрацията до последния ден, включително на календарния месец, през който е извършена регистрацията по този закон, освен в случаите по глава осемнадесета.

(4) Последният данъчен период обхваща времето от началото на данъчния период до датата на прекратяване на регистрацията, включително.

#### ***Резултат за данъчния период***

**Чл. 88.** (1) Резултатът за данъчния период е разликата между общата сума на данъка, който е изискуем от лицето за този данъчен период, и общата сума на данъчния кредит, за който е упражнено правото на приспадане през този данъчен период.

(2) Когато начисленият данък превишава данъчния кредит, разликата представлява резултат за периода - данък за внасяне.

(3) Когато данъчният кредит превишава начисления данък, разликата представлява резултат за периода - данък за възстановяване.

(4) Регистрираното лице определя само резултата за всеки данъчен период - данък за внасяне в републиканския бюджет или данък за възстановяване от републиканския бюджет.

#### ***Внасяне на данъка от регистрирано лице***

**Чл.89.** (1) Когато е налице резултата за периода - данък за внасяне, регистрираното лице е длъжно да внесе данъка в републиканския бюджет по сметка на компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите в срока за подаване на справка-декларация за този данъчен период, а в случаите по чл.126, ал.8 – в удължения срок.

(2) Данъкът се счита за внесен на датата, на която сумата е постъпила в републиканския бюджет, по сметка на компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите.

#### ***Внасяне на данъка при внос на стоки***

**Чл. 90.** (1) В случаите по чл.16 вносителят на стоки внася ефективно начисления от митническите органи данък в републиканския бюджет, както следва:

1. по сметка на съответното митническо учреждение, оформящо вноса.

2. по сметка на съответното митническо учреждение, оформящо вноса, или в касата на митническото учреждение, когато вносител е нерегистрирано по този закон физическо лице, което не е едноличен търговец.

(2) В случаите по чл.58, ал.2 данъкът се внася от вносителя в републиканския бюджет по реда на ал.1 в 14-дневен срок от връчване на акта, с който е начислен данъка от митническия орган.

(3) Данъкът по ал. 1 и 2 не може да се прихваща от органите по приходите или митническите органи с други задължения.

(4) В случаите по ал.1 митническите органи разрешават вдигането на стоките след заплащане или обезпечаване на начисления данък по реда, определен за митническото задължение.

(5) Митническата администрация предоставя на Националната агенция за приходите информация по електронен път за приетите митнически декларации и получените плащания на данъка при внос в срок до 14 дни от изтичането на всеки календарен месец. Информацията се подава при условия и по ред, определени със заповед на министъра на финансите.

#### ***Внасяне на данъка от нерегистрирано по този закон лице***



Чл.91. (1) При вътреобщностно придобиване на ново превозно средство по чл.13, ал.2 данъкът се внася от лицето, осъществило придобиването в срока за подаване на декларацията по чл.169, ал.3.

(2) При вътреобщностно придобиване на акцизни стоки по чл.2, ал.1, т.4 данъкът се внася от лицето, осъществило придобиването в 14-дневен срок от изтичането на месеца, през който данъкът е станал изискуем.

(3) При получаване на услуги по чл. 21, ал.3, когато доставчикът не е установен на територията на страната и получателят е данъчно задължено лице, нерегистрирано по този закон, данъкът се внася от получателят в 14-дневен срок от изтичането на месеца, през който данъкът е станал изискуем.

(4) Данъкът по ал.1, 2 и 3 се внася в републиканския бюджет по сметка на териториалната дирекция на Националната агенция за приходите, където лицето е регистрирано или подлежи на регистрация по ДОПК.

(5) Данъкът ал.4 се счита за внесен на датата, на която сумата е постъпила в републиканския бюджет, по сметка на компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите.

***Прихващане, приспадане и възстановяване на резултат за периода - данък за възстановяване***

**Чл.92.** (1) Данъкът за възстановяване по чл.88, ал.3 се прихваща, приспада или възстановява, както следва:

1. при наличие на други изискуеми и неизплатени данъчни задължения и задължения за осигурителни вноски, събирани от НАП, възникнали до датата на подаване на справка-декларация, органът по приходите прихваща тези задължения с посочения в справка-декларация данък за възстановяване. За остатъка, ако има такъв, се прилага редът по т.2.

2. когато няма други изискуеми и неизплатени задължения по т.1 или техният размер е по-малък от посочения в справка-декларация данък за възстановяване, регистрираното лице приспада данъка за възстановяване или остатъка по т. 1 от дължимия данък за внасяне, посочен в справка-декларацията, подавани в следващите три поредни данъчни периода.

3. ако след приспадането по т. 2 остане данък за внасяне, той се дължи в срока по чл.89.

4. ако след изтичането на срока по т. 2 има остатък от данъка за възстановяване, органът по приходите прихваща този остатък за погасяване на други изискуеми и неизплатени данъчни задължения или задължения за осигурителни вноски, събирани от НАП или го възстановява в 45-дневен срок от подаването на последната справка- декларация.

5. ако данъкът за възстановяване, по отношение на който е започнала процедура по приспадане, не е приспаднал изцяло към подаване на последната справка- декларация от трите данъчни периода, всеки друг данък за възстановяване по справка-декларация за някой от тези три данъчни периода се добавя към него и подлежи на възстановяване или прихващане наред с остатъка и в срока по т. 4.

6. ако не са налице условията по т. 5, за следващия посочен данък за възстановяване по справка-декларация започват да текат нови три поредни данъчни периода на приспадане, следващи периода, в който е посочен този данък.

(2) Органът по приходите няма право да извършва прихващане на други изискуеми и неизплатени данъчни задължения и задължения за осигурителни вноски, събирани от НАП от данък за възстановяване, посочен в справка-декларацията за трите данъчни периода от процедурата по приспадане по ал.1.

(3) Независимо от ал.1 данъкът за възстановяване по чл.88, ал.3 се възстановява в 30-дневен срок от подаване на справка-декларация, когато са налице следните условия:

1. лицето е платило не по-малко от 80 на сто от данъка, за който е упражнено правото на данъчен кредит за периода чрез "ДДС-сметка", включително по внос или

2. лицето е извършило за последните 12 месеца преди текущия месец облагаеми доставки със ставка нула на обща стойност повече от 30 на сто от общата стойност на всички извършени от него облагаеми доставки за същия период.

(4) Независимо от ал.1 данъкът за възстановяване по чл.88, ал.3 се възстановява в 10-дневен срок от подаването на справка-декларация, когато лицето е получило разрешение по чл.167 и са налице условията по ал.3, т.1.

(5) Когато в случаите по ал.3 и 4 са налице изискуеми и неизплатени данъчни задължения и задължения за осигурителни вноски, събирани от НАП, възникнали до датата на подаване на справка-декларация, в същите срокове органът по приходите извършва прихващане и възстановяване на остатъка, ако има такъв.

(6) Обстоятелствата по ал.3 и 4 се удостоверяват писмено пред компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите по ред, определен в правилника за прилагане на закона. В противен случай ал.3 и 4 не се прилагат.

(7) Данък, подлежащ на възстановяване, невъзстановен без основание или невъзстановен поради отпаднало основание (включително и при отмяна на акт) в предвидените в този закон срокове, се възстановява ведно със законната лихва за забава, считано от датата, на която е следвало да бъде възстановен по този закон до окончателно изплащане, независимо от спирането и възобновяването на сроковете по данъчното производство.

### ***Спиране и възобновяване на сроковете по чл.92***

**Чл.93.** (1) Сроковете за възстановяване по чл. 92, ал. 1, т. 4 и ал. 3 и 4 спират:

1. при липса на заведено счетоводство съгласно изискванията на Закона за счетоводството и се възобновяват при завеждането му.

2. при липса или непредставяне на документи, задължителни по този закон, или на други документи, поискани от органа по приходите, ако са задължителни за съставяне по силата на нормативен акт и се възобновяват при представянето им на данъчния орган.

3. при недопускане на оправомощен орган по приходите до административни, производствени или други помещения, свързани с дейността на регистрираното лице, и се възобновяват при осигуряването на достъпа.

4. когато лицето, не може да бъде открито от органа по приходите на посочения от него адрес за кореспонденция, и се възобновяват при писменото уведомяване от страна на регистрираното лице до органа по приходите за промяната в адреса му в страната и откриването му от орган по приходите на посочения адрес.

5. когато орган по приходите констатира обстоятелства, които могат да се сметат за достатъчни за извършено данъчно престъпление или нарушаване на този закон, и сезира органите на Министерството на вътрешните работи или прокуратурата за тях в едномесечен срок от констатирането им, и се възобновяват при получаване на официален писмен отказ за образуване на производство от съответните органи или при приключване на образуваното производство.

6. когато писмено е поискано от органите на Министерството на вътрешните работи или органите на съдебната власт и се възобновяват след уведомяването за отпадане на причината за исканото спиране.

7. при започнала ревизия на лицето - до приключването ѝ, в срока по чл. 114 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

(2) Срокът за възстановяване по чл. 92, ал.3 и ал. 4 не спира в случаите, когато лицето е платило чрез "ДДС-сметка", включително по внос, но не по-малко от 80 на сто от данъка, за който е упражнено правото на данъчен кредит за периода.

(3) Алинея 2 не се прилага в случаите по ал. 1, т. 1 - 6.

## **Част шеста**

### **Задължения на лицата**

## Глава девета Регистрация

### **Общи положения**

**Чл.94.** (1) Националната агенция за приходите води специален регистър по този закон, който е част от регистъра по чл. 80, ал. 1 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

(2) С вписването в регистъра лицата получават идентификационен номер за целите на данъка върху добавената стойност, пред който е поставен префикс "BG".

(3) Регистрацията по този закон е задължителна и по избор.

### **Регистрация във връзка с извършвани доставки на територията на страната**

**Чл.95.** (1) На регистрация по този закон подлежи всяко данъчно задължено лице, което е установено на територията на страната и което извършва облагаеми доставки на стоки или услуги по чл.12.

(2) На регистрация по този закон подлежи всяко данъчно задължено лице, което не е установено на територията на страната и извършва облагаеми доставки на стоки или услуги по чл.12, различни от тези, по които данъкът е изискуем от получателя.

### **Задължителна регистрация**

**Чл.96.** (1) Всяко данъчнозадължено лице с облагаем оборот 50 хил. лв. или повече за период, не по-дълъг от последните 12 последователни месеца преди текущия, е длъжно в 14-дневен срок от изтичането на данъчния период, през който е достигнало този оборот, да подаде заявление за регистрация по този закон.

(2) Облагаемият оборот е сумата от данъчните основи на извършените от лицето:

1. облагаеми доставки, включително облагаемите с нулева ставка.
2. доставки на финансови услуги по чл.46.
3. доставки на застрахователни услуги по чл.47.

(3) В облагаемия оборот не се включват доставките по ал. 2 т. 2 и 3, когато същите не са свързани с основната дейност на лицето, доставките на дълготрайни материални или нематериални активи, използвани в дейността на лицето, както и доставките по чл.12, ал.2.

(4) В облагаемия оборот се включват и получените авансови плащания по доставки по ал. 2, с изключение на получените авансови плащания преди възникване на данъчното събитие по чл.51, ал.1.

(5) Задължението за регистрация възниква независимо от срока, за който е постигнат облагаемият оборот, но не и за период, по-дълъг от определения в ал. 1.

(6) При определянето на облагаемия оборот се изхожда от данъчния режим на доставките към датата на възникване на данъчното събитие или към датата на плащането, преди да е възникнало данъчното събитие по доставката.

(7) Алинея 1 не се прилага за лица, за които едновременно са налице следните условия:

1. извършват услуги по електронен път на данъчно незадължени лица, които са установени или имат постоянен адрес или обичайно пребивават на територията на страната.
2. не са установени на територията на Общността.
3. регистрирани за целите на ДДС за дейността си по т.1 в друга държава членка.

(8) Независимо от ал. 1 не може да се регистрира лице, на което данъчната администрация е прекратила или отказала регистрация по този закон на основание чл.184 до отпадане на основанието за отказ за регистрация или до изтичане на 2 г. от прекратяването или отказа за регистрация.

### **Задължение за регистрация при доставки на стоки с монтаж и инсталиране**

Чл.97. (1) Независимо от облагаемия оборот по чл.96 на регистрацията по този закон подлежи всяко лице, регистрирано за целите на ДДС в друга държава-членка, което не е установено на територията на страната и извършва облагаеми доставки на стоки, които се монтират или инсталират на територията на страната от или за негова сметка.

(2) За лицата по ал.1 възниква задължение за подаване на заявление за регистрацията преди осъществяване на доставката по ал.1.

(3) Алинея 1 не се прилага, когато получателят по доставката е регистрирано по този закон лице.

#### ***Задължение за регистрацията при дистанционни продажби на стоки***

Чл.98. (1) На регистрацията по този закон подлежи всяко данъчно задължено лице, което извършва доставка на стоки с място на изпълнение на територията на страната по чл.20 при условията на дистанционни продажби по чл.14.

(2) За лицата по ал.1 възниква задължение за подаване на заявление за регистрацията по този закон преди извършването на доставката, с която общата стойност на дистанционните продажби през текущата година надхвърля сумата по чл.20, ал.3, т.3. Доставката по предходното изречение подлежи на облагане с данък по този закон.

(3) Независимо от ал.2, когато предмет на доставката са акцизни стоки лицата по ал.1 са задължени да подадат заявление за регистрацията преди извършването на доставката или получаването на предварителното авансово плащане.

#### ***Задължение за регистрацията в случаите на вътреобщностни придобивания***

Чл.99. (1) На регистрацията по този закон подлежи всяко данъчно задължено лице и данъчно незадължено юридическо лице, което не е регистрирано на основание чл.96, чл.97, чл.98, чл.100, ал.1 и 3 и чл.102 и което извършва вътреобщностно придобиване на стоки.

(2) Алинея 1 не се прилага, когато общата стойност на облагаемите вътреобщностни придобивания за текуща календарна година не надвишава 50 000 лв.

(3) За лицата по ал. 2 възниква задължение за подаване на заявление за регистрацията по този закон преди придобиването, с което общата стойност на облагаемите вътреобщностни придобивания надвиши 50 000 лв. Общата стойност на вътреобщностното придобиване, с което се надхвърли посочения праг, подлежи на облагане с данък по този закон.

(4) Стойността по ал. 2 е общата сума на облагаемите вътреобщностни придобивания, с изключение на придобиването на нови транспортни средства и на стоки, подлежащи на облагане с акциз, без данъка върху добавената стойност, дължим или платен в държавата-членка, от която стоките са транспортирани или изпратени.

(5) Ал. 1 не се прилага по отношение на:

1. лицата по чл.169, които придобиват нови превозни средства.
2. лицата по чл.2, ал.1, т.4.

(6) Лице, което е регистрирано на основание на този член и за което възникнат основания за задължителна регистрацията по чл.96, чл.97 и чл.98 или за регистрацията по избор по чл.100, ал.1 и 3 се регистрира по реда и в сроковете за задължителна регистрацията или регистрацията по избор.

#### ***Регистрацията по избор***

Чл.100. (1) Всяко данъчно задължено лице, за което не са налице условията за задължителна регистрацията по чл.96, ал.1 има право да се регистрира по този закон.

(2) Всяко данъчно задължено и данъчно незадължено юридическо лице, за което не са налице условията за задължителна регистрацията по чл.99, ал.1 има право да се регистрира по този закон.

(3) Всяко данъчно задължено лице може да се регистрира по този закон, независимо от сумата по чл.20, ал.3, т.3, когато е уведомило данъчната администрация на държавата-членка, където е регистрирано за целите на ДДС, че желае дистанционните продажби, които извършва да са с място на изпълнение на територията на страната.

(4) Независимо от ал. 1 и 3 не може да се регистрира лице на което приходната администрация е прекратила или отказала регистрацията по този закон на основание чл.184 до отпадане на основанието за отказ за регистрацията или до изтичане на 2 г. от прекратяването или отказа за регистрацията.

### ***Процедура за регистрацията***

**Чл.101.** (1) Регистрацията се извършва, като лицето, което е задължено или има право да се регистрира, подава в съответната териториална дирекция на Националната агенция за приходите заявление за регистрацията по образец.

(2) Заявлението се подава:

1. лично, когато данъчнозадълженото лице е дееспособно физическо лице или едноличен търговец.

2. от лице, което представлява по силата на закон, когато данъчно задължено лице е юридическо лице или кооперация.

3. от лице, което представлява по силата на изрично посочване в учредителен договор, когато данъчно задълженото лице е неперсонифицирано дружество или осигурителна каса.

4. от акредитиран представител по чл.136.

5. от лице, което е изрично упълномощено за това от лицата по т.1, 2, 3 и 4 с нотариално заверено пълномощно.

(3) Заявлението може да се подаде по електронен път по реда на ДОПК.

(4) Заявлението по ал. 1 трябва да съдържа основанието за регистрацията. Към заявлението се представят документи, регламентирани в правилника за прилагане на закона.

(5) В срок до 7 дни от постъпване на заявлението, органът по приходите извършва проверка на основанието за регистрацията.

(6) В срок до 7 дни от завършване на проверката органът по приходите издава акт, с който извършва или мотивирано отказва да извърши регистрацията.

(7) Независимо от ал.5 и 6 регистрацията по чл.97, чл.98 и чл.99 се извършва от органа по приходите в 3-дневен срок от подаване на заявлението за регистрацията.

### ***Регистрацията по инициатива на органа по приходите***

**Чл.102.** (1) Когато орган по приходите установи, че лице не е изпълнило в срок задължението си за подаване на заявление за регистрацията, той го регистрира с издаване на акт за регистрацията, ако условията за регистрацията са все още налице.

(2) В акта по ал. 1 се посочва и основанието и датата, на която е възникнало задължението за регистрацията.

(3) За определянето на данъчните задължения на лицето в случаите, когато е било задължено, но не е подало заявление за регистрацията в срок, се приема, че лицето дължи данък за извършените от него облагаеми доставки и облагаеми вътреобщностни придобивания:

1. за периода от изтичането на срока за подаване на заявление за регистрацията до датата на която е регистрирано от органа по приходите.

2. за периода от изтичането на срока за подаване на заявление за регистрацията до датата, на която са отпаднали основанията за регистрацията.

(4) Задълженията по ал.3 се определят с ревизионен акт по реда на ДОПК.

### ***Дата на регистрацията по този закон***

**Чл.103.** (1) За дата на регистрацията по този закон се счита датата на връчването на акта за регистрацията.

(2) Към датата на регистрацията лицето изготвя регистрационен опис по образец за активите по смисъла на Закона за счетоводството и услугите, за които лицето има право на данъчен кредит по чл.74 или чл.76 и го подава до третия ден включително след тази.

***Документи, удостоверяващи регистрацията по този закон***

Чл.104. (1) Едновременно с връчването на акта за регистрация на регистрираното лице се връчва и удостоверение за регистрация, защитено с пластмасово фолио, по образец.

(2) При писмено искане от регистрираното лице органът по приходите издава повече от едно удостоверение.

(3) При писмено искане от регистрираното лице директорът на съответната териториална дирекция на Националната агенция за приходите издава в 7-дневен срок отделно удостоверение по образец за доказване на регистрацията по този закон в чужбина.

***Загубване, повреждане или унищожаване на удостоверението***

Чл.105. (1) При загубване, повреждане или унищожаване на удостоверението регистрираното лице е длъжно в 3-дневен срок писмено да уведоми за това съответната териториална дирекция на Националната агенция за приходите по регистрация.

(2) В случаите по ал.1 органът по приходите издава дубликат на удостоверението.

**Глава десета**

**Прекратяване на регистрацията (дерегистрация)**

***Общи положения***

Чл.106. (1) Прекратяване на регистрацията по този закон е процедура, по силата на която след датата на дерегистрация лицето няма право да начислява данък и да приспада данъчен кредит, освен в случаите, когато този закон е предвидил друго.

(2) Регистрацията се прекратява:

1. по инициатива на регистрираното лице, когато е налице основание за дерегистрация по избор.

2. по инициатива на органа по приходите, когато:

а) той е констатирал наличие на основание за задължителна дерегистрация;

б) са налице обстоятелствата по чл.184.

***Основания за задължителна дерегистрация***

Чл.107. Основанията и сроковете за задължителна дерегистрация са:

1. смърт на физическото лице.

2. смърт на физическото лице – едноличен търговец със или без заличаване от търговския регистър.

3. заличаване на едноличния търговец от търговския регистър.

4. прекратяване на лицето в следните случаи:

а) прекратяване на юридическо лице – търговец, с или без ликвидация;

б) прекратяване на кооперацията;

в) прекратяване на юридическо лице, което не е търговец;

г) прекратяване на неперсонифицирани лица или осигурителни каси.

***Основания за дерегистрация по избор***

Чл.108. (1) Регистрирано лице има право да се дерегистрира по избор:

1. когато отпаднат основанията за задължителна регистрация по чл.96, чл.97 или чл.98, ал.3 – за лице, регистрирано на основание чл.96, чл.97, чл.98, ал.3 или чл.100, ал.1.

2. когато за предходната календарна година сумата на данъчните основи на извършените доставки при условията на дистанционни продажби на територията на страната (без доставките на акцизни стоки) не надвишава 70 000 лв., включително - за лице, регистрирано на основание чл.98, ал.2 или чл.100, ал.3.

3. когато за предходната календарна година сумата на данъчните основи на облагаемите вътреобщностни придобивания, с изключение на нови превозни средства и

акцизни стоки не надвишава 50 000 лв., включително – за лице регистрирано на основание чл.99 и чл.100, ал.2.

(2) Регистрирани лица на основание чл.100 нямат право да прекратят регистрацията си на основание ал.1 по-рано от 24 месеца, считано от началото на календарната година, следваща годината на регистрацията по този закон.

***Процедура за дерегистрация по инициатива на лицето***

**Чл.109.** (1) В случаите по чл.107, т.3 и 4 лицето подава заявление за дерегистрация в съответната териториална дирекция на Националната агенция за приходите в 14-дневен срок от настъпване на обстоятелствата по чл.107.

(2) В случаите по чл.108, ал.1 регистрираното лице само избира кога да подаде заявление за дерегистрация до съответната териториална дирекция на Националната агенция за приходите.

(3) Заявлението по ал. 1 и 2 трябва да съдържа основанията за дерегистрация. Към заявлението се представят документи, регламентирани в правилника за прилагане на закона.

(4) В срок до 7 дни от постъпване на заявлението, органът по приходите извършва проверка на основанията за дерегистрация.

(5) В срок до 7 дни от завършване на проверката органът по приходите издава акт, с който извършва или мотивирано отказва да извърши дерегистрацията.

(6) За дата на дерегистрацията се счита датата на връчването на акта за дерегистрация по ал.5.

***Процедура за дерегистрация по инициатива на органа по приходите***

**Чл.110.** (1) Регистрацията се прекратява по инициатива на органа по приходите с издаване на акт за прекратяване на регистрацията, когато:

1. са налице основанията за задължителна дерегистрация по чл.107, т.1 и 2.

2. орган по приходите установи, че лице не е изпълнило в срок задължението си за подаване на заявление за дерегистрация по чл.109, ал.1.

(2) В случаите по ал. 1, актът за прекратяване на регистрацията не се връчва на лицето, а датата на прекратяване на регистрацията е датата на възникване на обстоятелството по чл.107.

***Доставка във връзка с прекратяване на регистрацията и определяне на задълженията за последния данъчен период***

**Чл.111.** (1) Към датата на прекратяване на регистрацията се счита, че лицето извършва доставка по смисъла на закона на всички налични стоки, за които е ползвало изцяло или частично данъчен кредит и които са:

1. активи по смисъла на Закона за счетоводството или

2. активи по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане, различни от тези по т.1.

(2) Алинея 1 не се прилага:

1. в случаите на прекратяване на регистрацията при смърт на физическо лице, което не е едноличен търговец.

2. в случай на смърт на регистрирано по този закон лице – едноличен търговец, ако предприятието на лицето е поето по наследство или по завет от лице, което е регистрирано по този закон, или се регистрира в срок до 6 месеца от датата на смъртта, само за стоки към датата на регистрацията.

3. при преобразуване или преустройство на регистрирано юридическо лице, ако новообразуваното или правопреемачното лице е регистрирано по този закон или се регистрира по реда и в срока по чл.133 само за наличните стоки към датата на регистрацията.

4. за наличните активи – публична държавна или публична общинска собственост.

(3) Данъкът по ал.1 се включва в резултата за последния данъчен период.

(4) Когато към датата на deregистрация лицето е в процедура по приспадане по реда на чл. 92, към тази дата се приема, че трите едномесечни периода са изтекли.

## **Глава единадесета**

### **Документиране на доставките**

#### ***Данъчни документи***

**Чл.112.** (1) Данъчни документи по смисъла на този закон са:

1. фактура.
2. известия към фактура.
3. протокол.

(2) Данъчните документи могат да се издават ръчно или автоматизирано.

(3) При кражба, загубване, повреждане или унищожаване на данъчни документи регистрираното лице незабавно уведомява писмено съответната териториална дирекция на Националната агенция за приходите за тези обстоятелства.

#### ***Издаване на фактури***

**Чл.113.** (1) Всяко данъчно задължено лице – доставчик, е длъжно да издаде фактура за извършена от него доставка на стока или услуга или при получаване на авансово плащане преди това, освен в случаите, когато доставката се документира с протокол по чл.117.

(2) Фактурата се издава най-малко в два екземпляра – за доставчика и получателя. По изключение и когато общия ред създава съществени трудности, компетентният орган по приходите може да разреши, като постави условия за това фактурата да се издава само в един екземпляр – за получателя.

(3) Фактура може да не се издава:

1. за доставки, по които получателят е данъчно незадължено физическо лице.
2. за доставки на финансови услуги по чл.46.
3. за доставки на застрахователни услуги по чл.47.
4. за продажби на самолетни билети.
5. при безвъзмездни доставки.

(4) Фактурата се издава задължително, не по-късно от 5 дни от дата на възникване на данъчното събитие за доставката, а в случаите на авансово плащане – не по-късно от 5 дни от датата на получаване на плащането.

(5) Когато издаването на фактура не е задължително, тя се издава по желание на доставчика или на получателя, като всяка страна е задължена да окаже необходимото съдействие на другата страна за издаването.

(6) Доставчикът може да упълномощи писмено друго лице да издава фактури от негово име.

(7) Фактура не се издава в случаите по чл.132.

(8) Данъчно задължените лица, които не са регистрирани по този закон или са регистрирани на основание на чл.99 и чл.100, ал.2 нямат право да посочват данъка в издаваните от тях фактури.

(9) Когато регистрирано лице извърши облагаема доставка, за която е получило авансово плащане преди датата на регистрацията си по този закон, лицето издава фактура в която посочва цялата данъчна основа на доставката.

#### ***Изисквания към фактурите***

**Чл.114.** (1) Фактурата задължително следва да съдържа:

1. наименование на документа.
2. пореден десетразряден номер, съдържащ само арабски цифри, базиран на една или повече серии в зависимост от отчетните нужди на данъчно задълженото лице, който уникално идентифицира фактурата.



3. дата на издаване.
  4. име и адрес на доставчика.
  5. идентификационен номер по чл.94, ал.2 на доставчика, съответно номера по чл.84 от ДОПК – когато доставчикът е нерегистрирано по закона лице.
  6. име и адрес на получателя по доставката.
  7. идентификационен номер по чл.94, ал.2 на получателя, съответно номера по чл.84 от ДОПК – когато доставчикът е нерегистрирано по закона лице, идентификационния номер за целите на ДДС - когато получателят е регистриран в друга държава-членка, друг номер за идентификация на лицето, съгласно законодателството в държавата на получателя.
  8. количеството и вида на стоката, вида на услугата.
  9. датата на която е възникнало данъчното събитие на доставката или датата, на която е получено плащането.
  10. единична цена без данъка и данъчната основа на доставката, както и предоставените търговски отстъпки и намаления, ако те не са включени в единичната цена.
  11. ставка на данъка, а когато ставката е нулева - основанието за прилагането ѝ, както и основанието за начисляване на данък.
  12. размера на данъка.
  13. сума за плащане, ако тя се различава от сумата на данъчната основа и данъка.
  14. при вътреобщностна доставка на нови превозни средства-обстоятелствата, които определят стоката като ново превозно средство.
- (2) Когато лице, извършва дистанционни продажби на стоки и е регистрирано за целите на ДДС в другата държава-членка, освен реквизитите по ал.1 във фактурата се посочва задължително:
1. идентификационния номер на лицето за целите на ДДС, издаден от другата държава-членка.
  2. ставката на данъка, приложима за доставката в другата държава-членка.
  3. размера на данъка, дължим по доставката.
- (3) Когато данъка е изискуем от получателя във фактурата не се посочва размера на данъка и данъчната ставка. В тези случаи във фактурата изрично се посочва, че данъка е изискуем от получателя, както и основанието за това.
- (4) Сумите по фактурата могат да бъдат посочени в която и да било валута, при условие, че данъчната основа и размера на данъка се посочат в български лева при спазване на чл. 26, ал.5.
- (5) Издадените фактури могат да бъдат изпращани на хартиен носител или по електронен път. Получените фактури по електронен път се приемат, при условие че получателят е потвърдил получаването им и при условие, че са гарантирани автентичността на произхода и ненарушеността на съдържанието.

### ***Дебитни и кредитни известия***

**Чл.115.** (1) При изменение на данъчната основа на доставка или при развалянето на доставка, за която е издадена фактура, доставчикът е длъжен да издаде известие към фактурата.

(2) Известието се издава задължително не по-късно от 5 дни от възникване на обстоятелствата по ал. 1.

(3) При увеличение на данъчната основа се издава дебитно известие, а при намаление на данъчната основа или при разваляне на доставки – кредитно известие.

(4) Освен реквизитите по чл.114 известията към фактурите трябва да съдържат и:

1. номера и датата на фактура, към която е издадено известието.
2. основание за издаване на известието.

(5) Известията се издават най-малко в два екземпляра – за доставчика и получателя. По изключение и когато общия ред създава съществени трудности, компетентният орган по

приходите може да разреши, като постави условия за това известието да се издава само в един екземпляр – за получателя.

(6) При прекратяване или разваляне на договор за лизинг по чл.6, ал.2, т.3 доставчикът издава кредитно известие за разликата между данъчната основана доставката по чл.6, ал.2, т.3 и сумата, която задържа по силата на договора, без данъка по този закон.

### ***Коригиране на фактурите и известията***

**Чл.116.** (1) Поправки и добавки във фактурите и известията към тях не се разрешават. Погрешно съставени или поправени документи се анулират и се издават нови.

(2) За погрешно съставени документи се считат и издадените фактури и известия към тях, в които не е начислен данък, но такъв е следвало да бъде начислен.

(3) За погрешно съставени документи се считат и издадените фактури и известия към тях, в които е начислен данък, но такъв не е следвало да бъде начислен.

(4) Когато погрешно съставени документи или поправени документи са отразени в отчетните регистри на доставчика или получателя, същите се анулират по реда на ал.1, като за анулирането се съставя и протокол – за всяка от страните, който съдържа:

1. основание за анулирането.
2. номера и датата на документа, който се анулира.
3. номера и датата на издадения нов документ.
4. подпис на лицата, съставили протокола за всяка от страните.

(5) Всички екземпляри на анулираните документи се съхраняват при издателя, а отчитането им от доставчика и получателя се извършва по ред определен с правилника за прилагане на закона.

### ***Издаване на протоколи***

**Чл.117.** (1) Протокол се издава задължително:

1. от регистрирано лице – получател по доставка - в случаите по чл.82, ал.2 и 3 и чл.84.
2. от регистрирано лице-вносител - в случаите по чл.57 и чл.58, ал.2.
3. от регистрирано лице-доставчик - в случаите на доставки по чл.6, ал.3, чл.7, ал.4, чл.9, ал.3.

(2) Протоколът по ал.1 трябва да съдържа:

1. номер и дата.
2. име и идентификационен номер на лицето по ал.1.
3. количеството и вида на стоката или вида на услугата.
4. датата на възникване на данъчното събитие по доставката.
5. данъчната основа.
6. ставка на данъка.
7. основание за начисляване на данъка от лицето по ал.1.
8. размера на данъка.

(3) Протоколът се издава не по-късно от 5 дни от датата, на която данъкът е станал изискуем.

### ***Касови бележки***

**Чл.118.** (1) Всяко регистрирано и нерегистрирано по този закон лице е длъжно да регистрира и отчита извършените от него доставки в търговски обект чрез издаване на касова бележка от фискално устройство независимо дали е поискан друг данъчен документ, а получателят я съхранява до напускането на обекта.

(2) Касовата бележка е документ, регистриращ доставка на стока и услуга в търговски обект, по която се заплаща в брой, с чек, ваучер, с банкова кредитна или дебитна карта или с други заместващи парите платежни средства.

(3) Прилагането на този член, както и редът и начинът за издаване на касовите бележки, техническите и функционални изисквания, одобряването, въвеждането в

експлоатация, отчитането, сервизът и контролът на фискалните устройства (електронни касови апарати с фискална памет и електронни системи с фискална памет за продажба на течни горива) и понятието за търговски обект се регламентират с наредба.

(4) При експлоатацията на фискалното устройство лицата по ал. 1 сключват договори за техническо обслужване и ремонт с регистрирани от Държавната агенция за метрологичен и технически надзор сервизни фирми. Техническото обслужване по време на гаранционния срок е безплатно в рамките на поетите от производителя гаранции.

#### ***Отчет за извършените продажби***

**Чл.119.** (1) За доставките, за които издаването на фактура или протокол не е задължително, доставчикът-регистрирано по този закон лице съставят отчет за извършените продажби, който съдържа обобщена информация за тези доставки за съответния данъчен период.

(2) Отчетът за извършените продажби се съставя най-късно в последния ден на данъчния период.

(3) По избор лицето може да съставя отделни отчети за извършените продажби за всеки ден от данъчния период и/или за всеки свой обект.

(4) Съдържанието на обобщената информация по ал.1 се регламентира с правилника за прилагане на закона.

#### ***Отчет за извършените продажби при специален ред на облагане***

**Чл.120.** (1) За всеки вид доставка, за която е приложим специалния ред на облагане по глави шестнадесета, седемнадесета и деветнадесета, доставчикът-регистрирано по този закон лице съставя отчет за извършените продажби през данъчния период, който съдържа най-малко следната информация:

1. количество и вид на стоката за всяка конкретна доставка, или вида на услугата.
2. датата, на която е възникнало данъчното събитие за доставката.
3. описание на издадените фактури за доставката, когато издаването им е задължително.

4. елементите необходими за определяне на данъчната основа.

5. данъчната основа.

6. ставката на данъка.

7. размера на данъка.

(2) Отчета за извършените продажби по ал.1 се съставя се съставя най-късно в последния ден на данъчния период.

(3) За извършените услуги по глава осемнадесета, регистрираното по чл.153 лице съставя електронен регистър, който съдържа най-малко следната информация за всяка извършена доставка:

1. име, адрес и електронен адрес на клиента.

2. вид и количество на услугата, предоставена по електронен път.

3. датата, на която е възникнало данъчното събитие на доставката.

4. номер и дата на издадената фактура за доставката.

5. данъчната основа.

6. приложимата ставка на данъка.

7. размера на данъка.

8. начин на плащане.

## **Глава дванадесета**

### **Други задължения**

#### ***Съхраняване на документи***

**Чл.121.** (1) Всяко данъчно задължено лице осигурява съхраняването на данъчните документи, издадени от него или от негово име, както и на всички получени от него данъчни документи до 5г. след изтичане на давностния срок за погасяване на публичното задължение, което удостоверяват тези документи.

(2) Автентичността на произхода и ненарушеността на съдържанието на данъчните документи, както и тяхната четливост трябва да бъдат гарантирани по време на целия срок на съхранение.

(3) Ал. 1 и 2 се прилагат и по отношение на отчетите за извършените продажби по чл.119 и чл.120, както и за митническите декларации (ЕАД).

### ***Право на достъп до фактури, съхранявани на електронен носител в друга държава-членка***

**Чл.122.** Когато данъчно задължено лице съхранява фактури, издадени или получени от него по електронен път, гарантиращ диалогов достъп до данните и когато мястото на съхраняване е в друга държава-членка, а не в тази, в която е установено лицето, компетентните органи на държавата-членка, в която е установено лицето, имат право да осъществяват достъп по електронен път, да изтеглят и да ползват така съхраняваните фактури при ограниченията, регламентирани от държавата-членка, в която се е установило данъчно задълженото лице, и доколкото това се изисква от тази държава-членка за целите на контрола.

### ***Плащане на данъка по ДДС сметки***

**Чл.123.** (1) Получателят е задължен да плати начисления му данък по "ДДС-сметка" на доставчика по отношение на доставки, за които едновременно са налице следните условия:

1. доставчикът и получателят са регистрирани по този закон лица.
2. начисленият данък е над 1000 лв.
3. за доставката не се прилага специален ред на облагане по част осма.

(2) Когато авансово плащане предхожда датата на възникване на данъчното събитие за доставката, данъкът дължим за всяко авансово плащане се плаща по ДДС-сметка на доставчика, когато са налице условията по ал.1, т.1 и 3 и общата данъчна основа на доставката е над 5000 лв.

(3) В случаите на доставки по чл.6, ал.2 данъкът, дължим за доставката се плаща по ДДС-сметка на доставчика, когато са налице условията по ал.1, т.1 и 3 и общата данъчна основа на доставката е над 5000 лв., независимо че може да е уговорено разсрочено или отложено плащане по доставката.

(4) Данъкът по ал.1 трябва да бъде платен не по-късно от плащането по доставката.

(5) Данъкът по ал.2 трябва да бъде платен не по-късно от авансовото плащане по доставката.

(6) Данъкът по ал.3 трябва да бъде платен не по-късно от първото плащане по доставката (цялостно или частично).

### ***Счетоводна отчетност***

**Чл.124.** (1) Всяко регистрирано лице води подробна счетоводна отчетност, която е достатъчна за установяване на задълженията му по този закон от приходната администрация.

(2) Всяко регистрирано лице е задължено да води регистър на стоките, които е транспортирало извън територията на страната, но до територията на други държави-членки по чл.7, ал.5.

(3) Всяко данъчно задължено лице води подробна отчетност, която позволява да бъдат идентифицирани стоките, транспортирани до него от друга държава-членка от лице, регистрирано за целите на ДДС в тази държава-членка, във връзка с предоставянето на услуги по оценки или работа по движими вещи.

## Глава тринадесета Деклариране и отчитане

### *Отчетни регистри*

**Чл.125.** (1) Регистрираните лица по този закон водят задължително следните регистри:

1. Дневник за покупките.
2. Дневник за продажбите.

(2) Регистрираното лице е длъжно да отрази издадените от него или от негово име данъчни документи, както и отчетите за извършените продажби по чл.119 и чл.120, в дневника за продажбите, за данъчния период, през който са издадени.

(3) Независимо от ал.2 издадените данъчни документи във връзка с получено плащане преди възникване на данъчното събитие по чл.51, ал.1 се отразяват в дневника за продажбите за данъчния период, през който е възникнало данъчното събитие по чл.51, ал.1.

(4) Регистрираното лице е длъжно да отрази получени от него данъчни документи в дневника за покупки най-късно до третия данъчен период, следващ данъчния период, през който са издадени.

(5) Независимо от ал.4 регистрираното лице е длъжно да отрази получените от него кредитни известия в дневника за покупки за данъчния период, през който са издадени.

(6) Вида, съдържанието и изискванията към регистрите по този член, както и реда и начина на отразяването на документите в тях се определят с правилника за прилагане на закона.

### *Деклариране на данъка*

**Чл.126.** (1) За всеки данъчен период регистрираното лице подава справка-декларация, съставена въз основа на отчетните регистри по чл.125, с изключение на случаите по чл.158.

(2) Регистрираното лице, което е извършило за данъчния период вътреобщностни доставки или доставки като посредник в тристранна операция, заедно със справка-декларацията по ал.1 подава и VIES декларация за тези доставки за съответния данъчен период.

(3) Заедно със справката-декларация по ал.1, регистрираното лице подава и отчетните регистри по чл.125 за съответния данъчния период.

(4) Справка-декларация по ал.1 се подава и когато данък не следва да се внася или възстановява, както и в случаите, когато регистрираното лице не е извършило или получило доставки или придобивания, или не е осъществило внос за този данъчен период.

(5) Декларациите по ал.1 и ал.2 и отчетните регистри по ал.3 се подават до 14-о число, включително на месеца, следващ данъчния период, за който се отнася.

(6) Декларациите по ал.1 и 2 и отчетните регистри по ал.3 могат да се подават и по електронен път. Подаването по електронен път включва:

1. подаване чрез Интернет по ред и условия, предвидени в ДОПК.

2. подаване на технически носител, по ред определен с правилника за прилагане на закона.

(7) Справката-декларация по ал.1 и декларацията по ал.2 се подават по образец, определен с правилника за прилагане на закона.

(8) При наличие на извънредни обстоятелства и по искане на регистрираното лице органът по приходите може да удължи срока за подаване на справката-декларация до изтичането на следващия данъчен период.

### *Корекции на грешки при декларираното*

Чл.127. (1) Допуснатите грешки в подадена декларация по чл.126, ал.1 или ал.2, в резултат на неотразени или неправилно отразени документи в отчетните регистри по чл.125 се коригират по реда на този член.

(2) Грешките, установени до изтичане на срока за подаване на справка-декларацията се поправят като лицето извърши необходимите корекции и подаде отново декларациите по чл.126, ал.1 и 2 и отчетни регистри по чл.125.

(3) Извън случаите по предходната алинея, грешките се поправят като:

1. при неотразени в отчетните регистри по чл.125 документи, лицето извърши необходимите корекции в данъчния период, през който грешката е установена, като включи неотразения документ в съответния отчетен регистър за същия данъчен период.

2. при неправилно отразени в отчетните регистри документи, лицето писмено уведомява компетентния орган по приходите, който предприема действия за промяна на задължението на лицето за съответния данъчен период.

**Част седма**  
**Специфични случаи**  
**Глава четиринадесета**  
**Специфични случаи на доставки**

***Доставки, извършвани от лице, действащо от свое име и за чужда сметка***

**Чл.128. (1)** Когато данъчно задължено лице (комисионер/довереник) доставя стоки или услуги от свое име и за чужда сметка, се приема че лицето е получило и предоставило стоките или услугите.

(2) В случаите по ал.1 са налице три доставки:

1. доставка между комисионера/довереника и третото лице, за която датата на възникване на данъчното събитие и данъчната основа на доставката се определят по общите правила на този закон.

2. доставка между комитента/доверителя и комисионера/довереника на стоките или услугите - предмет на доставката по т.1. Данъчната основа на тази доставка е равна на данъчната основа на доставката по т. 1, а датата на възникване на данъчното събитие за тази доставка се определя по общите правила на закона, но не може да бъде по-късна от датата на възникване на данъчното събитие по т. 1.

3. доставка на услуга между комисионера/довереника и комитента/доверителя. Данъчната основа на тази доставка е вознаграждението на комисионера/довереника, която включва и обезщетението за извършените от него разходи във връзка с доставката, ако е уговорено такова. Датата на възникване на данъчното събитие за тази доставка се определя по общите правила на този закон.

(3) Когато комисионерът/довереникът е нерегистрирано по този закон лице при определяне на данъчната основа за доставката по ал.2, т.2 се счита, че договорената цена за доставката по ал.2, т.1 включва данъка.

(4) Когато данъчната основа на доставката по чл.6, ал.2, т.3 се различава от данъчната основа по ал.2, т.1, на датата на възникване на данъчното събитие на доставката по ал.2, т.1 възниква основание за изменение на данъчната основа на доставката по чл.6, ал.2, т.3.

***Съпътстващи доставки***

**Чл.129.** Когато основна доставка се съпътства от друга доставка и плащането е определено общо се приема, че е налице само една основна доставка.

***Гаранционно обслужване***

**Чл.130. (1)** Не се смята за доставка предоставянето на стоки от производител или оправомощено от него лице, с цел да заменят или отстранят възникнали дефекти, при

условията на договореното гаранционно обслужване, което се осъществява за сметка на производителя.

(2) Не се смята за доставка предоставянето на услуга по отстраняване на възникнали дефекти при условията на договореното гаранционно обслужване, когато едновременно са налице следните условия:

1. услугата се извършва от лице, оправомощено за това от производителя.
2. производителят не е установен на територията на страната.
3. гаранционното обслужване е за сметка на производителя.

### ***Бартер***

**Чл.131.** (1) Когато е налице доставка, по която възнаградението (цялостно или частично) е определено в стоки или услуги се приема, че са налице две насрещни доставки, като всеки от доставчиците се смята за продавач на това което дава и за купувач на това, което получава.

(2) Данъчното събитие и за двете доставки по ал. 1 възниква на датата на възникване на данъчното събитие на по-ранната от тях.

(3) Независимо, че възнаградението (цялостно или частично) е определено в стоки или услуги за плащането на данъка се прилага чл.123.

### ***Доставки със стоки и услуги при принудителни продажби***

**Чл.132.** (1) В случаите на продажба на заложена, ипотекирана, запорирана или възбранена вещь по реда на ДОПК, Гражданския процесуален кодекс или Закона за особените залози и когато длъжникът е регистрирано по този закон лице, публичният изпълнител, съдебният изпълнител или заложният кредитор е длъжен в срок до 5 дни от получаване на пълната цена по продажбата:

1. да преведе дължимия данък по продажбата по банковата сметка на компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите, в която длъжникът е регистриран за целите на този закон.

2. да състави документ за продажбата, регламентиран в правилника за прилагане на закона, в три екземпляра – за публичния изпълнител/съдебния изпълнител/заложния кредитор, за длъжника и за получателя.

3. да предостави документа по т.2 на длъжника и получателя в срок до 3 дни от издаването на документа.

4. да уведоми компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите, в която длъжникът е регистриран за целите на този закон за издадения документ по т.2, по ред определен с правилника за прилагане на закона.

(2) В случаите по ал.1 се приема, че в продажната цена е включен данъка, като същият се превежда (плаща) от получателя на публичния изпълнител/съдебния изпълнител/заложния кредитор, ведно с продажната цена. В тези случаи чл.123 не се прилага.

## **Глава петнадесета**

### **Специфични случаи на регистрация и дерегистрация**

#### ***Задължителна регистрация в резултат на преобразуване***

**Чл.133.** (1) Задължително се регистрира по този закон лице, което придобие стоки и услуги от регистрирано по този закон, на основание, посочено в чл.10, ал.1.

(2) Регистрацията по ал.1 се извършва с подаване на заявление за регистрация в 14-дневен срок от вписването на обстоятелството по чл. 10, ал.1 в търговския регистър.

(3) Датата на регистрацията в случаите по ал. 1 е датата на вписване на обстоятелството по чл.10 в търговския регистър.

***Регистрация на чуждестранно лице, което не е установено в страната, и прекратяване на регистрацията му***

Чл.134. (1) Чуждестранно лице, което не е установено в страната, но има обект на територията на страната, от който извършва икономическа дейност и отговаря на условията на този закон за задължителна регистрация или за регистрация по избор, се регистрира чрез акредитиран представител, с изключение на клоновете на чуждестранни лица, които се регистрират по общия ред.

(2) Чуждестранно лице, което не е установено в страната и няма обект на територията на страната, но извършва облагаеми доставки със стоки или услуги с място на изпълнение на територията на страната и отговаря на условията на този закон за задължителна регистрация или регистрация по избор, се регистрира чрез акредитиран представител.

(3) При регистрацията си по този закон чуждестранните лица по ал. 1 и 2 са длъжни да представят чрез акредитирания си представител документите, определени с правилника за прилагане на този закон.

(4) При прекратяване на лицето - акредитиран представител, или при настъпване на други обстоятелства, които водят до невъзможност това лице да изпълнява задълженията си по този закон, в 14-дневен срок от датата на настъпване на новите обстоятелства чуждестранното лице е длъжно да определи нов акредитиран представител. Ако не определи такъв, регистрацията му се прекратява по инициатива на органа по приходите.

(5) Предходните алинеи не се прилагат за чуждестранни лица, предоставящи услуги по глава осемнадесета.

***Прекратяване на регистрацията на чуждестранни лица, регистрирани по този закон***

Чл.135. (1) Регистрацията на чуждестранно лице, регистрирано на основание чл. 134, се прекратява при наличие на общите условия на този закон за прекратяване.

(2) При прекратяване на регистрацията по ал. 1 се приема, че чуждестранните лица извършват доставка по чл. 111.

***Акредитиран представител***

Чл.136. (1) Акредитиран представител на чуждестранно лице може да бъде само българско, дееспособно физическо лице с постоянно местожителство в страната или местно юридическо лице, което не е в процедура по ликвидация или не е обявено в несъстоятелност и няма установени и неизплатени задължения към държавата.

(2) Акредитираният представител представлява чуждестранното лице по чл. 136 по всички негови данъчни правоотношения, възникнали на основание на този закон.

(3) Акредитираният представител отговаря солидарно и неограничено за задълженията по този закон на регистрираното чуждестранно лице.

**Част осма**  
**Специален ред на облагане**  
**Глава шестнадесета**  
**Туристически услуги**

***Доставка на обща туристическа услуга***

Чл.137. (1) Предоставяне на стоки и извършването на услуги във връзка с пътуване на турист, от туроператор или туристически агент, действащ от свое име и за осъществяването на които са използвани стоки и услуги от които туриста се възползва пряко, се смята за една доставка на обща туристическа услуга.

(2) Стоките и услугите по ал.1, от които туриста се възползва пряко са тези, които туроператорът или туристическият агент е получил от други данъчно задължени лица и е предоставил на туриста без изменение.



***Място на изпълнение на обща туристическа услуга***

**Чл.138.** Място на доставка на обща туристическа услуга е мястото, където туроператорът или туристическият агент е установил своята икономическа дейност или има постоянен обект, от който се извършва изпълнението.

***Дата на възникване на данъчното събитие***

**Чл.139.** Дата на възникване на данъчното събитие за доставката на обща туристическа услуга е датата, на която туристът се възползва за пръв път от доставката.

***Данъчна основа на обща туристическа услуга***

**Чл.140.** (1) Данъчната основа на доставката на обща туристическа услуга е маржа, който представлява разликата, намалена с размера на дължимия данък между:

1. общата сума, която туроператорът или туристическият агент е получил или ще получи от клиента или третото лице за доставката, включително субсидиите и финансиранията, пряко свързани с тази доставка, данъците и таксите, както и съпътстващи разходи като комисионни и застраховки, начислени от доставчика на получателя, но без предоставените търговски отстъпки;

2. сумата, която е платена или ще бъде платена за получените от туроператора или туристическия агент от други данъчно задължени лица доставки на стоки и услуги, от които туристът се възползва пряко, включително данъкът по този закон.

(2) Данъчната основа по ал.1 не може да бъде отрицателна и се определя общо за всички доставки на общи туристически услуги, за които е възникнало данъчно събитие през данъчния период.

***Нулева ставка при доставка на обща туристическа услуга***

**Чл.141.** (1) Доставката на обща туристическа услуга е облагаема с нулева ставка, ако доставките на стоките и услугите, от които туристът се възползва пряко, са с място на изпълнение на територията на трети страни и територии.

(2) Когато само част от доставките на стоките и услугите по ал.1, от които туристът се възползва пряко са с място на изпълнение на територията на трети страни и територии облагаема с нулева ставка е само съответстващата им част от доставката на общата туристическа услуга.

***Данъчен кредит на туроператора или туристическия агент***

**Чл.142.** Туроператорът или туристическият агент няма право на данъчен кредит по отношение на доставките на стоки и услуги, получени от други данъчно задължени лица, от които туристът се възползва пряко и които са с място на изпълнение на територията на Общността.

***Начисляване на данъка и документиране на доставките на обща туристическа услуга***

**Чл.143.** Документирането и отчитането на доставката на обща туристическа услуга се извършва по ред, определен в правилника за прилагане на този закон.

**Глава седемнадесета****Специален ред на облагане на маржа на цената**

***Доставки със стоки втора употреба, произведения на изкуството, колекционерски предмети и антики***

**Чл.144.** (1) Разпоредбите на тази глава се прилагат за доставки, извършени от дилър, на стоки втора употреба, произведения на изкуството, предмети за колекции, антикварни предмети, доставени му на територията на страната или от територията на друга-членка от:

1. от данъчно незадължено лице;  
2. като предмет на освободена доставка от друго данъчно задължено лице при условията на чл.50.

3. от друго данъчно задължено лице, което не е регистрирано по закона.  
4. от друг дилър, прилагащ специалния ред на облагане на маржа на цената.

(2) Разпоредбата на ал. 1 не се прилага за вътреобщностни доставки на нови превозни средства.

(3) Дилърите имат право да прилагат разпоредбите на тази глава и по отношение на доставки на:

1. произведения на изкуството, предмети за колекции или антикварни предмети, които те са внесли.

2. антикварни предмети, произведения на изкуството, доставени им от техните автори или от наследниците им.

(4) Правото на избор по ал.3 се упражнява чрез подаване на уведомление в 30-дневен срок преди осъществяването на доставките по ал.3 пред компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите.

(5) Дилърите, упражнили правото на избор по ал.4 прилагат специалния ред на облагане на маржа за доставките по ал.3 от първия ден от месеца, следващ месеца на подаването на уведомлението и за период не по-малък от 24 месеца, включително месеца следващ месеца на подаването на уведомлението.

(6) След изтичане на срока по ал.5 дилърът може да прекрати прилагането на специалния ред на облагане на маржа за доставките по ал.3 като подаде уведомление до компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите. Прилагането на специалния ред на облагане на маржа се прекратява от месеца, следващ месеца на подаване на уведомлението.

(7) Уведомленията по ал.4 и ал.6 се подават по образец, определен с правилника за прилагане на закона.

***Място на изпълнение на доставките на стоки, за които се прилага специалния ред на облагане на маржа***

**Чл. 145.** Място на изпълнение на доставки по чл.144 е мястото, където се намира седалището или постоянния обект на дилъра, от който той извършва тези доставки.

***Данъчна основа***

**Чл.146.** (1) Данъчната основа на доставката на стока по тази глава е маржът на цената, който представлява разликата, намалена с размера на дължимия данък ,между:

1. продажната цена, представляваща общата сума, която дилърът е получил или ще получи от клиента или третото лице за доставката, включително субсидиите и финансиранятия, пряко свързани с тази доставка, данъците и таксите, както и съпътстващите разходи за амбалаж, транспорт, комисионни и застраховки, начислени от доставчика на получателя, но без предоставените търговски отстъпки.

2. сумата, която е платена или ще бъде платена за получените от лицата по ал.1 стоки включително данъкът по този закон, а когато стоката е внесена – данъчната основа при внос, включително данъкът по този закон.

(2) Данъчната основа по ал.1 не може да бъде отрицателна величина.

***Нулева ставка при доставка на стоки по специалния ред на облагане на маржа***

**Чл.147.** Доставката на стока по специалния ред на облагане на маржа е облагаема с нулева ставка, когато за стоките са налице условията на чл.28.

***Данъчен кредит***

**Чл.148.** Дилърът няма право на данъчен кредит за получени или внесени от него стоки, за които прилага специалния ред на облагане на маржа.

***Документиране на доставките на стоки по специалния ред на облагане на маржа***

Чл.149. Документирането и отчитането на доставката на стоки по специалния ред на облагане на маржа се извършва по ред, определен в правилника за прилагане на този закон.

***Облагаем оборот на дилъра от доставки на стоки по специалния ред на облагане на маржа***

Чл.150. Облагаемият оборот на дилъра от доставки на стоки по специалния ред на облагане на маржа е сбора от декларациите и обложени маржове.

***Начисляване на данък за наличните стоки при прекратяване на регистрацията на дилър***

Чл.151. (1) Прекратяването на регистрацията на дилъра се извършва при общите условия на този закон за дерегистрация.

(2) При прекратяване на регистрацията дилърът дължи данък върху наличните стоки по тази глава. Размерът на данъка се определя на базата на средния марж, реализиран от дилъра за последните 12 месеца преди датата на дерегистрация.

(3) Редът и начинът за определяне на средния марж и дължимият данък по ал. 2 се определят с правилника за прилагане на този закон.

(4) При прекратяване на регистрацията дилърът дължи данък по чл.111, с изключение на стоките по ал.2.

***Право на избор***

**Чл.152.** (1) Дилър може да прилага общия ред за облагане по закона на доставката на стоки втора употреба, произведения на изкуството, колекционерски предмети и антикварни предмети.

(2) Правото по ал. 1 се упражнява от лицето за всяка отделна доставка, като в издадената фактура не се посочва, че се прилага специалната схема по тази глава.

(3) Данъчната основа на доставката се определя по реда на чл.26 и чл.27 и не може да е по-ниска то данъчната основа при придобиването на стоката или от данъчната основа при внос.

(4) В случаите по ал.2 правото на данъчен кредит за получените или внесените от лицето стоки, за които не се прилага специалния ред за облагане на маржа възниква и се упражнява в данъчния период, през който данъкът за последващата доставка на стоките е станал изискуем.

(5) Документирането на доставките по ал.2 се извършва по общия ред на закона.

(6) Когато дилърът прилага както специалния ред за облагане на маржа, така и общия ред за облагане на доставките той е длъжен да води отделна отчетност за доставките, регламентирана в правилника за прилагане на закона.

**Глава осемнадесета****Облагане на доставки на услуги, извършвани по електронен път от лица, неустановени в Общността*****Специална регистрация***

**Чл.153.** (1) Право да се регистрира по тази глава има данъчно задължено лице, за което едновременно са налице следните условия:

1. осъществява доставки на услуги, извършвани по електронен път, получатели на които са данъчно незадължени лица, които са установени или имат постоянен адрес, или обичайно пребивават в държава-членка.

2. не е установено на територията на общността.

3. няма постоянен обект от който извършва изпълнението на територията на Общността.

4. не е задължено да се регистрира за целите на данъка върху добавената стойност на друго основание на територията на страната или на територията на друга държава-членка.

(2) Правото по ал. 1 се упражнява като лицето подава по електронен път заявление за регистрация до териториална дирекция на Националната агенция за приходите – София.

(3) Със заявлението по ал.1 лицето предоставя следната информация:

1. име, пощенски адрес, електронни адреси, в т.ч. страници в Интернет.

2. национален данъчен номер, ако има такъв.

3. декларация, че лицето не е регистрирано по ДДС в друга държава-членка.

(4) Лицето уведомява приходната администрация по електронен път за всички настъпилите промени в подадената информация по ал. 3.

(5) Териториалната дирекция по ал.2 в 7-дневен срок от получаване на заявлението уведомява по електронен път лицето за извършената регистрация по реда на тази глава и за идентификационния номер, под който лицето е вписано в специалния регистър по чл. 94, ал.1 и датата на регистрацията.

(6) За дата на регистрация се счита първия ден от месеца, следващ месеца на уведомяването по ал.5.

#### ***Прекратяване на специалната регистрация***

**Чл.154.** (1) Регистрацията по чл.153 се прекратява по инициатива на лицето, когато:

1. лицето прекрати дейността си по тази глава.

2. лицето престане да отговаря на условията по чл. 153, ал.1.

(2) За прекратяване на регистрацията по ал.1 лицето подава заявление за прекратяване на регистрацията по електронен път до териториалната дирекция по чл.горен.

(3) Регистрацията по чл.153 може да се прекрати по инициатива на приходната администрация, когато:

1. администрацията установи, че дейност на лицето е преустановена, или

2. лицето не отговаря на условията по чл.153, ал.1.

3. лицето системно не спазва разпоредбите на тази глава.

(4) В случаите по ал.3 териториалната дирекция по чл.153, ал.2 уведомява лицето, че регистрацията е прекратена, като посочва и датата на прекратяване на регистрацията.

(5) В случаите по ал.1 регистрацията се прекратява на датата на подаване на уведомлението по ал.2.

(6) В случаите по ал.3 регистрацията се прекратява на датата на уведомяването по ал.4.

#### ***Място на изпълнение на доставките на услуги, извършвани по електронен път***

**Чл.155.** Мястото на изпълнение на услуги, извършвани по електронен път от регистрирано лице по чл.153 е държавата-членка, в която е установен получателя по чл.153, ал.1, т.1.

#### ***Данъчна основа, дата на възникване на данъчното събитие и изискуемост на данъка***

**Чл.156.** Данъчната основа, датата на възникване на данъчното събитие и изискуемостта на данъка при доставки на услуги по тази глава се определя по общите правила на закона.

***Данъчна ставка***

**Чл.157.** Данъчната ставка на доставките на услуги, извършвани по електронен път по тази глава е приложимата ставка в държавата-членка, в която е установен получателя по чл.153, ал.1, т.1.

***Данъчен период, деклариране и внасяне на данъка***

**Чл.158.** (1) Данъчният период за регистрираните по тази глава лица е тримесечен и съвпада с календарното тримесечие.

(2) Регистрирано по тази глава лице подава декларация за всеки данъчен период в срок до 20 дни след края на периода, независимо дали през същия период са осъществени доставки на услуги, извършвани по електронен път. Декларацията се подава до териториалната дирекция по чл.153, ал.2 по електронен път.

(3) В декларацията се посочва идентификационния номер на регистрираното лице, общата стойност без данъка върху добавената стойност на доставките за всяка отделна държава-членка, за данъчния период, общият размер на данъка за всяка държава-членка, приложимата данъчна ставка в съответната държава-членка, общата стойност дължимия данък за всички държави-членки за данъчния период.

(4) Стойностите по ал.3 се посочват в евро и в български лева, като за преизчислението се прилага чл.26, ал.4.

(5) Изискуемият за данъчния период данък се внася по сметка на териториалната данъчна дирекция по чл.153, ал.2 в лева в срока за подаване на декларацията по ал. 2.

***Данъчен кредит и възстановяване на данъка***

**Чл.159.** (1) Регистрираните по тази глава лица нямат право на данъчен кредит за получени доставки на стоки и услуги на територията на страната и от внос.

(2) Регистрираните по тази глава лица имат право да си възстановят платен данък на територията на страната по реда на чл.81, ал.1, т.2.

***Документация и предоставяне на информация***

**Чл.160.** (1) Документирането на доставките на услуги по тази глава се извършва по общия ред на закона.

(2) Регистрирано по тази глава лице е длъжно да води електронен регистър по чл. 120, ал.3 за извършените доставки на услуги по тази глава по начин, който дава възможност на данъчната администрация на държавите-членки, в които са установени получателите да определят дали информацията в декларация по чл.158, ал.2 е правилно съставена.

(3) При поискване информацията от електронния регистър трябва да бъде предоставена по електронен път на българската приходна администрация и на компетентните власти на държавите-членки, в които са установени получателите.

(4) Информацията в електронния регистър се съхранява за срок не по-малък от 10 години, считано от края на годината, през която е осъществена съответната доставка.

## **Глава деветнадесета Инвестиционно злато**

***Доставки на инвестиционно злато***

**Чл.161.** (1) Освободени са доставките, свързани с инвестиционно злато, които за целите на този закон са доставките на:

1. инвестиционно злато, включително: доставки на инвестиционно злато, представено от сертификати за разпределено или неразпределено злато; злато, което се търгува по сметки; заеми на злато и суапове, с право на собственост или иск по отношение на инвестиционно злато; доставки, засягащи инвестиционно злато с фючърсни и форуърдни

договори, водещи до прехвърляне на правото на собственост или иск по отношение на инвестиционно злато.

2. услуги на агенти, които действат от името и за сметка на друг, във връзка със доставки на инвестиционно злато.

(2) Данъчно задължени лица, които произвеждат инвестиционно злато или преработват злато в инвестиционно злато, както и данъчно задължени лица, които обикновено доставят злато за промишлени цели, могат да изберат доставките по ал... да бъдат облагаеми. Данъчно задължените лица, които извършват посреднически услуги по доставки на инвестиционно злато, могат да изберат доставките по ал. 1 да бъдат облагаеми, когато доставката, във връзка с която е оказана посредническата услуга, е облагаема.

(3) Правото по ал. 2 може да се упражни когато са налице едновременно следните условия:

1. получател по доставките е регистрирано по този закон лице.

2. в издадената за доставката фактура е посочено, че данъкът ще бъде начислен от получателя.

### ***Начисляване на данъка от получателя***

**Чл.162.** Начисляването на данъка се извършва от получателя-регистрирано по този закон лице при:

1. доставки на златни материали или полуготови продукти с чистота 325 хилядни или повече;

2. доставки, свързани с инвестиционно злато, за които е упражнено правото по чл.161 и във фактурата, издадена от доставчика е посочено, че данъкът ще бъде начислен от получателя.

### ***Право на данъчен кредит***

**Чл.163.** (1) Независимо че последващата доставка, свързана с инвестиционно злато, е освободена, регистрираните лица имат право на данъчен кредит по отношение на:

1. начислен от тях данък по реда на чл.162.

2. получена доставка или внос на злато, различно от инвестиционно злато, което после е превърнато от лицето или за негова сметка в инвестиционно злато.

3. получени услуги, водещи до промяна на формата, теглото или чистотата на златото, включително на инвестиционно злато.

(2) Независимо че последващата доставка, свързана с инвестиционно злато, е освободена, регистрираните лица, които произвеждат инвестиционно злато или преработват злато в инвестиционно злато, имат право на приспадане на данъчен кредит по отношение на доставките или при вноса на територията на страната на стоки или услуги, свързани с производството или преработката на това злато.

### ***Документиране***

**Чл.164.** (1) За доставките свързани с инвестиционно злато, както и за доставките със златни материали или полуготови продукти с чистота 325 хилядни или повече се документират с издаване на фактура, която освен изискванията по чл.114 трябва да съдържат и:

1. описание на златото, достатъчно то да бъде идентифицирано, най-малко като: форма, тегло, чистота и др.;

2. дата и адрес на физическата доставка на златото;

3. име, адрес и единен граждански номер и/или вид, номер, издател на официален документ за самоличност на лицата, съставители на документа.

(2) Фактурите по ал. 1 се съхраняват за срок от 10 години, считано от края на годината, през която е извършена съответната доставка.

## Глава двадесета Инвестиционни проекти

### *Специален ред за начисляване на данък при внос*

**Чл.165.** (1) Независимо от чл.56 данъкът при вноса на стоки може да се начисли от регистрираното по този закон лице, ако то има разрешение, издадено по реда на чл.167 и внася стоки (с изключение на акцизни) по списък, одобрен от министъра на финансите.

(2) Вносителят упражнява правото си по ал. 1, като:

1. декларира в подадената митническа декларация, че ще ползва този режим.
2. декларира, че към момента на осъществяване на вноса е регистрирано по този закон лице и няма задължения за данъци и задължения към задължителното обществено осигуряване, събрани от Националната агенция за приходите.

(3) Когато вносителят е упражнил правото си по ал. 1, митническите органи допускат вдигане на стоките, без данъкът да е ефективно внесен или обезпечен.

(4) Вносителят начислява данъка по отношение на вноса по реда на чл.57, ал.3.

(5) За начисления данък по ал. 4 вносителят има право на данъчен кредит при условията на чл.69 и чл.73.

### *Съкратен 10-дневен срок за възстановяване на данък*

**Чл.166.** Регистрирано по този закон лице, има право да възстанови данъка по чл.88, ал.3 в 10-дневен срок от подаването на справка-декларация, когато:

1. е лицето е получило разрешение, издадено по реда на чл.167 и
2. са налице условията по чл.92, ал.2, т.1.

### *Издаване на разрешение*

**Чл.167.** (1) Разрешение да прилага специалния ред за начисляване на данък при внос и за възстановяване на данък в 10-дневен срок се издава на лице, което отговаря на следните условия:

1. реализира инвестиционен проект, одобрен от министъра на финансите.
2. регистрирано е по този закон.
3. няма ликвидни и изискуеми задължения за данъци и задължения към задължителното обществено осигуряване, събрани от НАП.
4. налице са условията за предоставяне на държавна помощ за регионално развитие съгласно Закона за държавните помощи и правилника за неговото прилагане, с изключение на случаите по чл. 1, ал. 6 от Закона за държавните помощи.

(2) Инвестиционният проект се одобрява от министъра на финансите при наличие на следните обстоятелства:

1. срок на изпълнение на проекта - до две години.
2. размер на инвестициите - над 10 млн. лв. за период не по-дълъг от две години.
3. създаване на повече от 50 нови работни места.
4. възможностите на лицето за финансиране на проекта, както и за изграждане и поддържане на обекти, осигуряващи изпълнението му, като:
  - а) договори за кредити и търговски заеми;
  - б) договори за финансов лизинг;
  - в) банкови и други гаранции;
  - г) писма за поемане на ангажимент за финансиране на проекта от собствениците на капитала;
  - д) собствени средства;
  - е) прогнозните входящи парични потоци са достоверни, съответстват на пазарните условия и са достатъчни за покриването на инвестиционните и текущите разходи по проекта.

(3) Разрешението се издава за срок до две години въз основа на писмено искане, към което се прилагат следните документи:

1. проекти, разработки и планове за изграждане и поддържане на обекти и бизнесплан за икономическа стабилност и рентабилност на инвестиционния проект.

2. анализ на финансовото състояние, потвърден от регистриран одитор или специализирано одиторско предприятие по смисъла на Закона за независимия финансов одит, в случай че лицето осъществява дейност повече от една година; към анализа се прилагат и пълните годишни финансови отчети за анализирания период.

3. документи, удостоверяващи възможностите за финансиране на проекта по ал.2, т.4.

4. списък на стоките, които лицето ще внася в изпълнение на инвестиционния проект. Списъкът на внасяните стоки задължително съдържа информация за количеството, стойността, кода по Комбинираната номенклатура на Република България и номера на договора за доставка на стоките.

5. декларация за обстоятелствата по ал.1, т.2 и 3.

6. декларация, че за последните три данъчни години, включително текущата, лицето не е получило помощи съгласно чл. 1, ал. 6 от Закона за държавните помощи в размер над 200 000 лв.

(4) Министърът на финансите, при спазване на условията по ал.1 и при наличие на обстоятелствата по ал.2, издава разрешение в едномесечен срок от постъпване на искането. В случаите, когато съгласно Закона за държавните помощи и правилника за неговото прилагане се изисква уведомяване на Комисията за защита на конкуренцията, разрешението се издава в едномесечен срок от датата на решението на Комисията за защита на конкуренцията, с което се разрешава предоставянето на помощта.

(5) Издаването или отказът за издаване на разрешението се извършва с писмена заповед на министъра на финансите.

(6) В срок до 6 месеца след издаване на разрешението по ал.4 се допуска издаване на ново разрешение за стоки, които ще бъдат допълнително внесени или придобити в изпълнение на одобрения вече инвестиционен проект. Корекции във вече издадените разрешения не се допускат.

(7) Отказът за издаване на разрешението може да се обжалва по реда на Закона за Върховния административен съд.

### ***Отнемане на разрешението***

**Чл.168.** (1) Издаденото разрешение се отнема в следните случаи:

1. когато лицето престане да отговаря на условията по чл.167, ал.1.

2. при изтичането на срока по чл.167, ал.2, т.1.

(2) Когато съответният компетентен орган установи, че не са налице условията по чл.167, уведомява незабавно за това министъра на финансите.

(3) Разрешението се отнема със заповед на министъра на финансите, която се обжалва по реда на Закона за Върховния административен съд.

(4) Министърът на финансите предоставя на митническата администрация информация за издадените и отменените разрешения, както и списъците по чл.167.

### ***Специални разпоредби по отношение на вътреобщностните доставки и придобивания на нови превозни средства***

**Чл.169.** (1) Всяко нерегистрирано по този закон лице, което извърши вътреобщностно придобиване на ново превозно средство по чл.13, ал.2 или извърши инцидентна вътреобщностна доставка на ново превозно средство по чл.7, ал.2 е задължено да декларира вътреобщностното придобиване или извършената инцидентна доставка в 14-дневен срок от изтичането на данъчния период, през който данъкът за придобиването или доставката е станал изискуем по чл. 63 или по чл.51.

(2) Декларирането се извършва с подаването на декларация в териториалната дирекция на националната агенция по приходите, където лицето е регистрирано или подлежи на регистрация по ДОПК.



(3) Декларацията по ал.2 се подава по образец, определен с правилника за прилагане на закона.

(4) Данъкът дължим за вътреобщностното придобиване се внася по реда и в сроковете на чл.91.

(5) В случаите на извършване на вътреобщностна доставка по ал.1 за лицето ще възникне право на възстановяване на платения данък за придобитото превозно средство, когато са налице следните условия:

1. лицето притежава фактура отговаряща на изискванията на чл.114 - когато превозното средство е закупено на територията на страната, притежава митническа декларация – в случаите на внос или лицето е подало декларация по ал.2 – в случаите на вътреобщностно придобиване по ал.1.

2. данъкът за вътреобщностното придобиване или вноса е внесен в републиканския бюджет по реда и в сроковете на чл.90 и чл.91.

(6) Правото на възстановяване на данъка по ал.5 се упражнява като размера на данъка за възстановяване се посочва в декларацията по ал.2.

(7) Размера на данъка, който подлежи на възстановяване по ал.5 не може да бъде по-голям от размера на данъка, който би бил изискуем от лицето, ако доставката не беше облагаема с нулева ставка.

**Част девета**  
**Други разпоредби**  
**Глава двадесет и първа**  
**ДДС-сметка**

***Понятие***

**Чл.170.** (1) "ДДС-сметка" е особена банкова сметка на лице, регистрирано по този закон, по която се получават или плащат средства от начисления от или на титуляра данък върху добавената стойност.

(2) Регистрирано лице може да има повече от една ДДС-сметка.

(3) "ДДС-сметката" е:

1. в левове.

2. с един титуляр, който е регистрирано по закона лице.

3. открита в търговска банка, приела да обслужва "ДДС-сметки" по реда и условията на този закон и заявила това писмено пред изпълнителния директор на Националната агенция за приходите; списъкът на търговските банки, приели да обслужват "ДДС-сметки" и заявили това пред изпълнителния директор на Националната агенция за приходите, е публичен.

4. открита с разрешението на приходната администрация и управлявана съгласно разпоредбите на този закон.

5. за която в договора за откриване и водене на сметката титулярът безусловно, безсрочно и неотменяемо се е съгласил:

а) на основание чл. 52, ал. 4 от Закона за банките търговската банка да предоставя на приходната администрация цялата информация за движението и наличностите по тази сметка;

б) да бъде водена при съобразяване с изискванията на този закон;

в) при закриване на сметката наличността по нея да бъде преведена служебно от банката в републиканския бюджет по сметка на съответната териториална дирекция на Националната агенция за приходите по регистрацията на титуляра на сметката.

б. означена с номер, установен по правилата на действащата нормативна уредба, от който е видно, че съответната банкова сметка е "ДДС-сметка".

(4) За търговските банки, които са регистрирани по закона лица, за "ДДС-сметка" се приема определената от съответната търговска банка вътрешна разчетна сметка, по която се

отчитат платеният и полученият данък върху добавена стойност. По отношение на тези сметки не се прилагат разпоредбите на ал.2, т.3, 4 и 5 и чл.171, чл.172, чл.173, чл.174, чл.175 и чл.178.

(5) За бюджетните предприятия по смисъла на § 1, т. 1 от Закона за счетоводството, които са регистрирани по закона лица, за "ДДС-сметка" се приема съответната банкова сметка, по която получават или от която плащат данък върху добавена стойност. По отношение на тези сметки не се прилагат разпоредбите на ал.2, т.3, 4 и 5 и чл.171, чл.172, чл.173, чл.174, чл.175 и чл.178.

### **Откриване**

**Чл.171.** (1) Всяко данъчно задължено лице е длъжно да открие "ДДС-сметка" най-късно до 14 дни след датата на регистрацията си по този закон и да разполага с такава сметка, докато е регистрирано по този закон.

(2) "ДДС-сметка" се открива при условията и по реда за откриване на банкова сметка след издаване от приходната администрация на разрешение за откриване на "ДДС-сметка".

(3) Разрешението за откриване на "ДДС-сметка" се издава от приходната администрация въз основа на писмено искане на лицето, което се подава със заявлението за регистрация по закона и в което задължително се посочват наименованието на търговската банка, наименованието, адресът и банковият код на нейния клон, в който лицето желае да открие "ДДС-сметка".

(4) Разрешението по ал.3 се връчва на лицето заедно с връчването на акта за регистрация, а търговската банка, посочена в искането, се уведомява писмено от приходната администрация за издаденото разрешение в 3-дневен срок от връчването му.

(5) Търговската банка не може да сключи договор за откриване на "ДДС-сметка", преди да е получила писмено уведомлението от приходната администрация за издаденото разрешение за откриване на "ДДС-сметка".

(6) Откриване на ДДС-сметка от регистрирано лице в друга търговска банка се разрешава от приходната администрация въз основа на искане от лицето, което съдържа информацията по ал.3.

(7) Разрешението по ал.6 се връчва на лицето в 3-дневен срок от подаване на искането, като търговската банка се уведомява по реда на ал.4.

(8) Разрешение по този член не се издава, когато по инициатива на съответната търговска банка се закрива действаща "ДДС-сметка" и се открива нова "ДДС-сметка", на същия титуляр в същата търговска банка.

(9) Когато регистрацията по този закон е по инициатива на орган по приходите, регистрираното лице е длъжно да подаде искането по ал.3 в тридневен срок от връчването на акта за регистрация. В този случай разрешението за откриване на ДДС-сметка се издава и връчва в срока по ал.7, като търговската банка се уведомява по реда на ал.4.

### **Закриване**

**Чл.172.** (1) "ДДС-сметка" се закрива при условията и по реда за закриване на банкова сметка.

(2) "ДДС-сметката" се закрива и при прекратяване на регистрацията по закона на титуляра.

(3) В случаите по ал. 2 приходната администрация писмено уведомява съответната търговска банка за прекратяване на регистрацията на лицето. В този случай банката е длъжна да закрие "ДДС-сметката" на съответното лице най-късно в първия работен ден след датата, на която получи уведомлението.

(4) Наличното салдо по "ДДС-сметката" към датата на закриването ѝ се превежда служебно от банката в републиканския бюджет по сметка на компетентната териториална дирекция по отношение на титуляра на сметката.

**Използване**

**Чл.173.** (1) "ДДС-сметката" се използва единствено за плащания на данък върху добавената стойност.

(2) По "ДДС-сметката" могат да постъпват суми само от:

1. "ДДС-сметки" на други лица или от други "ДДС-сметки" на същото лице.
2. банкови сметки на титуляря на "ДДС-сметката" в същия клон на търговската банка.
3. банкови сметки на бюджетните предприятия по смисъла на § 1, т. 1 от Закона за счетоводството, които не са регистрирани по закона лица.

(3) От "ДДС-сметката" могат да се извършват плащания само към:

1. "ДДС-сметки" на други лица или към други "ДДС-сметки" на същото лице.
2. към републиканския бюджет за данък върху добавената стойност за задължения на титуляря на "ДДС-сметката" или в случаите на чл.172, ал.4 и чл.175, ал.1.

(4) По "ДДС-сметката" не могат да се внасят и от нея не могат да се теглят суми в брой.

(5) В случаите на плащания от "ДДС-сметка" към "ДДС-сметка" на друго лице в банковите документи за нареждане на плащането задължително се посочват:

1. номерът и датата на издаване на данъчния документ, въз основа на който се извършва плащането; когато се извършва плащане по повече от един данъчен документ, в банковите документи за нареждане на плащането се посочват номерата и датите на всички данъчни документи, по които се извършва плащането, или номерът и датата на последно издадения данъчен документ и общо броят на данъчните документи, по които се извършва плащането.

2. основанието и датата на възникване на данъчното събитие за доставката, когато към датата на плащането все още не е издаден данъчен документ.

3. основанието за плащането - в случай на връщане на преведени суми по чл. (връщане на платеца без основание).

(6) Търговските банки нямат право да извършват наредени от техни клиенти плащания, които не отговарят на условията в ал. 3, 4 и 5 или чл.172, ал.4.

**Ограничения**

**Чл.174.**(1) ДДС-сметка не може да служи като обезпечение и със средствата по нея не могат да се плащат задължения към бюджета или към трети лица, освен за задължения по този закон.

(2) Обезпечение и принудително изпълнение по Гражданския процесуален кодекс срещу "ДДС-сметка" не се допуска. Обезпечение и принудително изпълнение по Данъчно-осигурителния процесуален кодекс срещу "ДДС-сметка" се допуска само за задължения, възникнали на основание на този закон.

(3) Получателят на суми, преведени от "ДДС-сметка" на основание, различно от плащане за данък върху добавената стойност, без основание или с отпаднало основание, е задължен да ги преведе обратно по "ДДС-сметката" на платеца в срок до 14 дни от края на календарния месец, през който са получени сумите или е отпаднало основанието за превеждането им. Ако сумите не бъдат върнати в този срок, задълженията по този закон на платеца, установени след проверка или ревизия, се внасят или събират от получателя до размера на полученото.

**Освобождение на суми**

**Чл.175.** (1) Наличните по "ДДС-сметка" суми могат да се освободят в полза на титуляря на сметката, като се преведат в републиканския бюджет и се прихванат или възстановят по реда на ДОПК.

(2) По реда на ал. 1 се възстановяват и постъпилите в републиканския бюджет суми на основание чл.172, ал.4.

## Глава двадесет и втора Информация

### *Публична информация*

**Чл.176.** (1) Публична е информацията за:

1. регистрацията по този закон, която включва:

а) наименование, идентификационен номер по ДОПК, идентификационен номер по чл.94 и адрес за кореспонденция на лицето;

б) дата на регистрацията и прекратяване на регистрацията;

2. номерата на ДДС-сметките на лицата, която включва:

а) наименование, идентификационен номер по ДОПК, идентификационен номер по чл.94 и адрес за кореспонденция на титуляра;

б) банков код и номер на сметка;

в) дата на откриване и датата на закриване.

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

(3) Информацията по ал.1 може да се предоставя от приходната администрация и при писмено искане от лице.

### *Обмен на информация с митническата администрация*

**Чл.177.** (1) Митническата администрация предоставя на приходната администрация информация по електронен път за приетите митнически декларации и получените плащания на данъка при внос в срок до 14 дни от изтичането на всеки календарен месец.

(2) Информацията се подава при условия и по ред, определени със заповед на министъра на финансите.

### *Обмен на информация с търговските банки*

**Чл.178.** (1) Търговските банки предоставят на приходната администрация информация за откритите и закритите "ДДС-сметки" в 7-дневен срок от откриването/закриването им.

(2) Търговските банки предоставят на приходната администрация информация за движението и наличността по откритите при тях "ДДС-сметки" за всеки календарен месец в срок до 14 дни от изтичането му.

(3) Информацията по ал. 1 и 2 се предоставя от търговските банки на приходната администрация при условия и по ред, определени със заповед от изпълнителния директор на Националната агенция за приходите.

### *Обмен на информация с данъчните администрации на други страни-членки*

**Чл.179.** (1) Приходната администрация може свободно да обменя информация свързана с облагането с данък върху добавената стойност с данъчните администрации на други държави-членки, при условие, че тази информация ще се използва само за определянето на данъчни задължения на лица и/или в хода на обжалване на размера на тези данъчни задължения.

(2) Информацията получена по реда на ал.1 от други държави-членки може да се използва както доказателство за определяне на задълженията по този закон, както и при административни и съдебни процедури.

(3) Ал. 1 и 2 се прилагат и в случаите когато информацията се обменя по електронен път.

## Глава двадесет и трета

### Прилагане на международни договори и възстановяване на данък на лица, неустановени на територията на страната

***Освободен внос по силата на международни договори и внос на стоки от въоръжени сили на чужди държави***

**Чл.180.** (1) Освободен от данък е вноса на стоки, за които в закон или международен договор, ратифициран и обнародван по съответния ред, е предвидено освобождаване при внос от данъци, налози или други вземания (плащания, облагания) с ефект, еквивалентен на косвен данък, включително когато тези договори са финансирани със средства от републиканския или общинските бюджети или със заеми, по които гарант е държавата.

(2) Освободен от данък е вноса на стоки, които се внасят от въоръжените сили на други държави, които са страни по Северноатлантическия договор за ползване от тези въоръжени сили или от придружаващия ги цивилен персонал, или за снабдяване на техните офицерски или войнишки столове, когато силите участват в общите отбранителни дейности на Северноатлантическия съюз на територията на страната.

(3) Редът за прилагането на ал. 1 и 2 се регламентира с правилника за прилагане на закона.

***Освободени доставки по силата на международни договори и доставки, по които получатели са въоръжените сили на чужди държави или институции на европейския съюз***

**Чл.181.** (1) За доставки, които са освободени от данък върху добавената стойност по силата на международни договори, спогодби, споразумения, конвенции или други подобни, по които Република България е страна, ратифицирани и обнародвани по установения ред се прилага нулева ставка на данъка, включително за частта от доставката, която е финансирана със от републиканския или общинските бюджети или със заеми, по които гарант е държавата.

(2) За прилагането на нулевата ставка, доставчикът е задължен писмено да поиска становище за основанията за освобождаването от компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите. Към искането се прилагат документите, доказващи основанията за прилагането на освобождаването, регламентирани с правилника за прилагане на закона.

(3) Ограниченията по отношение на правото на данъчен кредит по чл. 70 не се прилагат по отношение на стоките или услугите, които се използват единствено за извършването на доставки по ал.1.

(4) Облагаеми с нулева ставка на данъка са доставките на стоки и услуги, по които получатели са лицата по чл.180 и институциите на Европейския съюз.

(5) За прилагането на нулевата ставка по ал.4 доставчикът е длъжен да разполага с документи, регламентирани с правилника за прилагане на закона.

***Възстановяване на данък на дипломатически представителства, консулства, представителства на междуправителствени организации и членовете на техния персонал***

**Чл.182.** (1) Възстановява се начисленият данък по доставки, по които получател са:

1. дипломатически представителства.
2. консулства.
3. представителства на международни организации.
4. членовете на персонала на изброените в т.1, 2 и 3.

(2) Условиата, документите и редът за възстановяване по ал. 1 се определят с наредба на Министъра на външните работи и Министъра на финансите.

**Глава двадесет и четвърта**  
**Правомощия на министъра на финансите**

### ***Правомощия на министъра на финансите***

**Чл.183.** (1) Министъра на финансите издава правилник за прилагане на този закон.

(2) Министърът на финансите издава наредбите по чл.81 и чл.182.

(3) Министърът на финансите може да определи със заповед:

1. специален ред за документиране и отчитане на някои видове доставки, при които прилагането на общия ред създава практически затруднения.

2. информацията събирана по този закон, която е публична.

3. информацията, събрана по този закон, която може да бъде предоставяна на данъчните администрации на други държави.

4. списъка на монетите които представляват инвестиционно злато.

5. реда, начина и формата за обмен на информация с лицата, неустановени на територията на Общността за целите на облагането с данък на доставките на електронно доставяни услуги.

(4) Правилника за прилагане на закона, наредбите и заповедите по този член се обнародват в Държавен вестник.

## **Глава двадесет и пета**

### **Правомощия на данъчните органи и предотвратяване на данъчни измами**

#### ***Отказ или прекратяване на регистрацията във връзка с данъчни нарушения***

**Чл.184.** Компетентен орган по приходите може да откаже да регистрира или да прекрати регистрацията на лице което:

1. не може да бъде открито на посочения от него адрес за кореспонденция.

2. системно не изпълнява задълженията си по този закон.

3. има данъчни задължения, общата стойност на които надхвърлят стойността на активите му, намалени с неговите задължения.

4. е свързано или е било свързано с лице, за което са налице обстоятелствата по т.1–3.

#### **Административно наказателни разпоредби**

**Чл.185.** (1) Установяването на нарушенията на този закон и нормативните актове по прилагането му, издаването на наказателните постановления и обжалването им, както и обжалването на постановленията по чл.194, ал.5, се извършват по реда на Закона за административните нарушения и наказания.

(2) Актовете за нарушение се съставят от органите по приходите, а наказателните постановления се издават от изпълнителния директор на Националната агенция за приходите или от упълномощено от него длъжностно лице.

**Чл.186.** Данъчно задължено по този закон лице, което е задължено, но не подаде заявление за регистрация или заявление за прекратяване на регистрацията в установените по този закон срокове, се наказва с глоба - за физическите лица, които не са търговци, или с имуществена санкция - за юридическите лица и едноличните търговци, в размер от 500 лв. до 5000 лв.

**Чл.187.** Регистрирано лице, което не открие в срок или не разполага с “ДДС-сметка” за целия период, през който е регистрирано лице, се наказва с глоба - за физическите лица, които не са търговци, или с имуществени санкции - за юридическите лица и еднолични търговци, в размер от 250 до 2500 лв.

**Чл.188.** Регистрирано по този закон лице, което като е задължено, не подаде справка-декларация по чл. 126, ал.1, декларация по чл.126, ал.2, отчетните регистри по чл.125, декларация по чл.158, ал.2 или не ги подаде в предвидените срокове, се наказва с глоба - за

физическите лица, които не са търговци, или с имуществени санкции - за юридическите лица и еднолични търговци, в размер от 250 до 2500 лв.

**Чл.189.** (1) Регистрирано лице, което като е задължено, не начисли данък в предвидените в този закон срокове, се наказва с глоба за физическите лица, които не са търговци, или имуществена санкция за юридическите лица и едноличните търговци в размера на неначисления данък, но не по-малко от 200 лв.

(2) Ал. 1 се прилага и когато лицето не е начислило данък, тъй като не е подало заявление за регистрация и не се е регистрирало по този закон в срок.

(3) При нарушение по ал.1, когато регистрираното лице е начислило данъка в периода, следващ периода, през който данъкът е следвало да бъде начислен, глобата, съответно имуществената санкция, е в размер 25 на сто от данъка, но не по-малко от 50 лв.

(4) При повторно нарушение по ал. 1 и 2 размерът на глобата или имуществената санкция не може да бъде по-малко от 1000 лв.

**Чл.190.** (1) Регистрирано лице, което не издаде данъчен документ, или не отрази издадения или получения данъчен документ в отчетните регистри за съответния данъчен период, водещи до определяне на данъка в по-малък размер, се наказва с глоба - за физическите лица, които не са търговци, или с имуществена санкция - за юридическите лица и едноличните търговци, от 200 лв. до 2500 лв.

(2) При нарушение по ал. 1, когато регистрираното лице е издало или отразило данъчен документ за данъчния период, следващ данъчния период, в който документа е следвало да бъде издаден или отразен, глобата, съответно имуществената санкция, е в размер от 50 лв. до 250 лв.

**Чл.191.** Лице, което не е регистрирано по този закон и издаде данъчен документ, в който посочи данък, се наказва с глоба - за физическите лица, които не са търговци, или имуществена санкция - за юридическите лица и едноличните търговци в размера на посочения в документа данък, но не по-малко от 200 лв.

**Чл.192.** (1) Лице, което не подаде декларация по чл.169, ал.3 или не я подаде в срок се наказва с глоба - за физическите лица, които не са търговци, или имуществена санкция - за юридическите лица и едноличните търговци от 250 до 500 лв.

(2) При повторно нарушение глобата, съответно санкцията по ал.1 е в размер от 500 до 1000 лв.

**Чл.193.** (1) Лице, което не издаде касова бележка (фискален бон) или наруши реда и начина за регистриране или въвеждане в експлоатация, или отчитане, или сервизно обслужване на фискалните устройства, се наказва с глоба - за физическите лица, които не са търговци, в размер от 100 до 500 лв., или с имуществена санкция - за юридическите лица и едноличните търговци в размер от 200 до 10 000 лв.

(2) В случаите по ал. 1 физическото лице, което фактически е било длъжно да издаде касова бележка (фискален бон) приеме плащане, без да издаде такава, се наказва с глоба от 100 до 500 лв.

(3) При повторно нарушение по ал. 1 размерът на глобата е от 500 до 2500 лв., а на имуществената санкция - от 500 до 20 000 лв.

(4) Който не изпълни задълженията си да съхрани касовата бележка от фискалното устройство (фискален бон) до напускане на обекта, се наказва с глоба 5 лв., която се събира на място с квитанция.

**Чл.194.** (1) Административно наказание лишаване от право да се упражнява определена дейност или дейности се налага за срок от един месец, независимо от предвидените глоби или имуществени санкции на данъчен субект, който:

1. не спази реда или начина за:

а) издаване на съответен документ за продажба (фискален бон; касова бележка от кочан, заверен от органите по приходите, или удостоверение за продажба, отпечатан и издаден по установения ред);

б) въвеждане в експлоатация или регистрация на фискалните устройства;

в) ежедневно отчитане на оборотите от продажби, когато това е задължително.

2. използва преправено или изменено фискално устройство.

(2) В случаите по ал. 1, т. 2 преправеното или изменено фискално устройство се отнема от органите по приходите в полза на държавата и се унищожават. Разноските са за сметка на данъчния субект.

(3) Когато в срок от 24 месеца от влизане в сила на наказателното постановление по ал. 1 бъде извършено нарушение от същия вид, нарушителят се лишава от правото да упражнява определена дейност или дейности за срок от 2 до 6 месеца.

(4) Наказанието по ал. 1 и 3 се налага за обекта или обектите, където са констатирани нарушенията.

(5) Изпълнението на административното наказание по ал. 1 и 3 се прекратява от органа, който го е наложил с постановление по молба на данъчния субект и след като бъде доказано от него, че наложената имуществена санкция или глоба е заплатена изцяло.

**Чл.195.** (1) В случаите на налагане на административно наказание по чл. 194 се налага и принудителна административна мярка запечатване на обекта или обектите на данъчния субект и забрана на достъпа до тях, а наличните стоки в тези обекти и прилежащите към тях складове се отстраняват от данъчния субект или от оправомощено от него лице. Мярката се налага за обекта или обектите, където са констатирани нарушенията.

(2) В случай, когато отстраняването е свързано със значителни затруднения за органите по приходите и/или значителни разходи за данъчния субект, постановилият запечатването орган може да разпорежи оставяне на стоките в обекта или обектите на отговорно пазене от данъчния субект. Разпореждането не се отнася за стоките - предмет на нарушението по чл. горен, ал. 1, т. 2.

(3) В случаите по ал. 1, когато отстраняването на стоките не се осъществи в указания срок, данъчният орган ги отстранява, като ги разполага пред обекта, без задължение да ги пази, за сметка на данъчния субект и не носи отговорност за тяхното повреждане, похабяване или загуба.

(4) В случаите по чл. 194, ал. 5 едновременно с прекратяване изпълнението на административното наказание данъчният орган постановява и отпечатване, което се извършва при задължение за съдействие от страна на данъчния субект.

**Чл.196.** Наказателните постановления по чл.194, както и принудителната мярка по чл.195, подлежат на предварително изпълнение, освен ако съдът не разпорежи друго.

**Чл. 197.** (1) Лице-платец на данъка по чл.91, ал.1-3, което не внесе в срок изискуемия от него данък се наказва с глоба за физическите лица, които не са търговци, или имуществена санкция за юридическите лица и едноличните търговци в размера на невнесения данък, но не по-малко от 200 лв.

(2) При повторно нарушение по ал. 1 размерът на глобата или имуществената санкция не може да бъде по-малко от 1000 лв.

**Чл.198.** (1) Регистрирано лице, което като е задължено не плати данък по ДДС-сметка на доставчика, се наказва с глоба - за физическите лица, които не са търговци, или с



имуществена санкция - за юридическите лица и едноличните търговци, в размер от 500 лв. до 5000 лв.

(2) Регистрирано лице, което не спази чл.174, ал.3, се наказва с глоба - за физическите лица, които не са търговци, или с имуществена санкция - за юридическите лица и едноличните търговци, в размер от 500 лв. до 5000 лв.

**Чл.199.** (1) При извършване на наредени от техни клиенти плащания от „ДДС-сметка” към сметка, различна от посочените в чл.173, ал.3 търговската банка се наказва със имуществена санкция в размер на неправомерния превод.

(2) При непредоставяне в срок на информацията по чл.178 или при предоставяне на непълна или неточна информация, търговската банка се наказва със имуществена санкция в размер от 500 лв. до 5000 лв.

(3) Когато нарушенията по ал.1 или ал.2 са повече от две за една календарна година и не са маловажни, независимо от наказанието по ал.1 и 2, компетентния орган по приходите може да отнеме правото на търговска банка да обслужва "ДДС-сметки" за срок една година.

(4) Наказанието по ал. 3 подлежи на незабавно изпълнение. В срок до 2 месеца след отнемане на правото съответната търговска банка е задължена да закрие всички обслужвани от нея "ДДС-сметки".

### **Допълнителни разпоредби**

**§1.** За целите на този закон:

1. "Територия на страната" е географската територия на Република България, континенталния шелф и изключителната икономическа зона.

2. "Територия на държава-членка" означава територията на приложимост на Договора за създаване на Европейската икономическа общност, посочена за всяка държава-членка в чл. 227 от този договор, като в тази територия не се включват:

- за Федерална република Германия: Остров Хелиголанд и територията на Бюсинген;
- за Кралство Испания: Цеута, Мелила и Канарски острови;
- за Република Италия: Ливиньо, Кампионе диталия и италианските води на езеро Лугано;

- Република Франция: Задморски департаменти;

- Гръцка Република: АюбОрос (планина Атос);

- За Република Финландия: Оландски острови.

Доставките, възникващи в или предназначени за:

а) Княжество Монако, за целите на този закон ще бъдат третираны като доставки, възникващи в или предназначени за Френската република;

б) о-в Ман, да бъдат третираны като доставки, възникващи в или предназначени за Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия.

3. "Общността" и "Територия на Общността", означава територията на държавите-членки,

4. "Трета територия" или "трета страна" означава всяка територия различна от териториите на държавите-членки.

5. „Нови сгради” са сградите, за които към датата на която данъкът за доставката им е станал изискуем не са изтекли 60 месеца, считано от датата, на която е издадено разрешение за ползване по реда на ЗУТ.

6. „Прилежащ терен към сграда” е застроеният двор (определеното допустимо застрояване), като не се включва застроената площ. В случаите, в които такъв не е определен по изисквания от Закона за устройство на територията ред, прилежащият терен е равен на 10 на сто от площта на имота.

7. "Дейностите или доставки, извършвани от държавната администрация, учрежденията и общините и в качеството им на орган на държавна или местна власт" са тези, извършени от лице, създадено по силата на закон и които:

а) се извършват в изпълнение на правомощията му, произтичащи от нормативен акт и не могат да се извършват от търговец, освен ако това не му е вменено със закон;

б) е установена такса с нормативен акт.

8. „Безвъзмездни” са доставките, при които не е налице възнаграждение или при които стойността на даденото многократно надхвърля полученото.

9. "Стоки с незначителна стойност" и "услуги с незначителна стойност" са стоките или услугите, чиято пазарна цена е под 10 лв. и доставката с тях не е част от серия доставки, по които получател е едно и също лице;

10. "Постоянен обект" е търговско представителство, клон, офис, кантора, ателие, завод, работилница (фабрика), магазин, склад за търговия, сервиз, монтажен обект, строителна площадка, мина, кариера, сонда, петролен или газов кладенец, извор или други подобни, целящи извличане на природни ресурси, определено помещение (собствено, наето или ползвано на друго основание) или друго място, посредством което едно лице извършва цялостно или частично икономическа дейност на територията на една страна;

11. „Лице, което не е установено на територията на страната” е лице със седалище и адрес на управление извън територията на страната, което няма постоянен обект на територията на страната.

12. „Лице, което не е установено на територията на Общността” е лице със седалище и адрес на управление извън територията на Общността, което няма постоянен обект на територията на Общността.

13. „Далекосъобщителни услуги” са далекосъобщителните услуги по смисъла на Закона за далекосъобщенията. Далекосъобщителните услуги включват и прехвърляне или отстъпване на правото да се използва капацитета за пренасяне, излъчване, предаване или приемане или предоставянето на достъп до глобални информационни мрежи.

14. „Услуги, извършвани по електронен път” са:

а) предоставянето на пространство в Интернет, доставка на носители на съдържание в Интернет (хостинг), дистанционна поддръжка на програми и апаратура по електронен път;

б) доставка на софтуер и актуализацията му по електронен път;

в) предоставяне на изображения, текст и информация и предоставяне на достъп до бази-данни по електронен път;

г) предоставяне на музика, филми и игри, в т.ч. лотарийни, хазартни игри и такива с парични и предметни награди, предоставяни по електронен път, както и на политически, културни, художествени, спортни, научни и развлекателни предавания и прояви;

д) предоставяне на дистанционно обучение по електронен път.

Когато доставчика на услуга и негов клиент кореспондират по електронна поща, това само по себе си не означава, че извършваната услуга е извършвана по електронен път.

15. „Субсидии и финансираня, пряко свързани с доставка” са тези чието отпускане е пряко обвързано с количеството, качеството или цената на предоставяни стоки или услуги. Не са “субсидии и финансираня, пряко свързани със доставка”, субсидиите и финансиранята, предназначени единствено за:

а) покриване на загуби;

б) финансиране на разходи, включително придобиване или ликвидация на активи.

16. "Пазарна цена" е цената по смисъла на § 1, т. 8 от допълнителните разпоредби на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс. Пазарната цена се определя чрез методите за определяне на пазарни цени по смисъла на § 1, т. 10 от допълнителните разпоредби на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

17. “Плавателни съдове” са:

а) плавателни съдове, използвани за навигация в открито море и платен превоз на пътници или за извършване на търговски, промишлени или риболовни дейности в открито море;

б) плавателни съдове, използвани за спасителни работи или помощ в морето или за крайбрежен риболов. в) плавателни съдове с военно предназначение съгласно определението

в подпозиция 89.01 на Общата митническа тарифа, напускащи страната с направление към чужди пристанища или пристани.

18. „Въздухоплавателни средства” са въздухоплавателни средства, ползвани от авиолинии, опериращи срещу заплащане, главно по международни маршрути.

19. „Нови превозни средства” са превозните средства са плавателни съдове с дължина над 7.5 метра, въздухоплавателни средства с тегло при излитане над 1 550 кг, и моторни пътни превозни средства с капацитет над 48 куб. см, или чиято мощност е над 7.2 киловата, годни за превоз на пътници или стоки, с изключение на тези посочени в т.17 и т.18 за които е налице едно от следните условия:

а) към датата на възникване на данъчното събитие за доставката им не са изминали повече от три месеца, считано от датата на първата им регистрация и не повече 6 месеца от тази дата – за моторните пътни превозни средства;

б) към датата на възникване на данъчното събитие за доставката им не са плавали повече от 100 часа –за плавателните съдове или не са били в полет повече от 40 часа - за въздухоплавателните средства, не са изминали са повече от 6 000 км - за пътните превозни средства.

20. „Лек автомобил” е автомобил, в който броят на местата за сядане без мястото на водача не превишава 5. Не е лек автомобил лекотоварен автомобил, който е предназначен за превоз на товари или лек автомобил, който има трайно вградено допълнително техническо оборудване за целите на извършваната дейност от регистрираното лице.

21. „Доставки по събиране на дългове и факторинг” не включват закупуването на вземане с отстъпка, когато риска от събиране на вземането не се поема от купувача.

22. "Стоки втора употреба" са употребявани и индивидуално определени движими вещи, годни за по-нататъшна употреба в същия вид или след ремонт, които могат да се използват по предназначението, за което са създадени. Не са стоки втора употреба:

а) произведенията на изкуството;

б) предметите за колекции;

в) антикварните предмети;

г) благородните метали и скъпоценните камъни независимо под каква форма са.

23. "Произведения на изкуството" са:

а) картини, колажи и други подобни декоративни произведения, рисунки и графики, направени изцяло от ръката на художник, с изключение на планове и чертежи за архитектурни, инженерни, промишлени, търговски, топографски и други подобни цели, ръчно украсени фабрични изделия, театрални декори, декори за кино и други видове декори;

б) оригинални гравюри и литографии, като авторски отпечатъци, произведени в ограничени количества, направо в бяло и черно или в цвят на една или няколко плочи, направени изцяло от ръката на художника, независимо от процеса на изработка или използвания материал, с изключение на машинен или фотомашинен процес;

в) оригинални скулптури и пластики от всякакъв вид материал, изваяни изцяло от ръката на скулптора; скулптурни отливки на оригинала, в рамките на осем копия, чието изпълнение е контролирано от автора или от упълномощени от него художници;

г) гоблени и пана, изработени ръчно по художествен дизайн, в рамките на осем копия;

д) единични керамични изделия, изработени изцяло от автора и подписани от него;

е) емайлирани рисунки върху медна плоча, изработени ръчно, в рамките на осем копия, подписани от автора или с печат от студиото, с изключение на бижута и изделия от злато и сребро;

ж) художествени фотографии, подготвени за печат от автора или под негов контрол, с подпис на автора и пореден номер, в рамките на 30 копия, независимо от размера.

24. "Предмети за колекции" са пощенски или гербови марки с клеймо или без клеймо, при условие че не са в употреба, както и колекции и колекционерски предмети, представляващи интерес от гледна точка на ботаниката, зоологията, минералогията, анатомията, историята, археологията, палеонтологията, етнографията или нумизматиката;

25. "Антикварни предмети" са предметите, различни от произведенията на изкуството и предметите за колекции, които са на възраст над 100 години.

26. "Дилър на стоки втора употреба, произведения на изкуството, предмети за колекции и антикварни предмети" е данъчно задължено лице, което в процеса на икономическата си дейност, закупува, придобива или внася стоки втора употреба, произведения на изкуството, предмети за колекции и антикварни предмети с цел да ги продаде, независимо дали това лице действа комисионер по смисъла на ТЗ.

27. "Инвестиционно злато" е:

а) злато под формата на кюлчета или плочки с тегла, приети от пазарите за злато, и с чистота, равна на или по-голяма от 995 хилядни;

б) златни монети, определени със заповед на управителя на Българската народна банка и министъра на финансите, за които са едновременно налице следните условия:

- са с чистота, равна или по-голяма от 900 хилядни;

- са изсечени след 1800 г.;

- са или са били законно платежно средство в страната, от която произхождат;

- се продават обикновено на цена, която не надвишава стойността на златото по пазарни цени, съдържащо се в монетите повече от 80 на сто.

28. "Стандартен софтуер" е програмен продукт, записан на технически носител и който е предназначен за масова употреба и не отчита спецификите в дейността на конкретния потребител.

29. "Транспортна обработка на стоки" са услуги по разтоварване, натоварване, претоварване, подреждане и укрепване на стоката, предоставяне на контейнери, както и други услуги, предоставяни пряко във връзка с транспорта.

30. "Търговец на газ и електричество" е данъчно задължено лице, чиято икономическа дейност е свързана с покупка на газ или електричество и последваща продажба на тези стоки.

31. "Обработка на плавателен съд в международен рейс" са всички операции по приемане, по престой и по заминаване на плавателен съд, извършени от пристанищното предприятие на територията на страната.

32. "Обработка на въздухоплавателно средство в международен рейс" е наземното обслужване, извършено на въздухоплавателно средство по смисъла на § 3, т. 18 от Закона за гражданското въздухоплаване, с изключение на услугите, за които се дължи държавна такса по реда на Наредбата за таксите за използване на летищата за обществено ползване и за аеронавигационно обслужване в Република България.

33. "Обработка на подвижен железопътен състав в международен рейс" са: маневра за придвижване на вагоните до и от товаро-разтоварните места; престой на вагона при натоварване и разтоварване; мерене на празни вагони на вагонен кантар преди натоварване; мерене на натоварени вагони на вагонен кантар; дезинфекция, дезинсекция и дератизация на вагони за натоварване с товари, които съгласно БДС изискват това; поддържане на температурен режим по време на натоварване и превоза на товарите, които изискват такъв; извършване на митнически и други административни формалности, свързани с превоза на стоки от внос и за износ; подаване и изтегляне, включително и подреждане на вагоните от и за фериботен кораб; смяна на талиги на вагони с различно междурелсие.

34. "Ремонт" е дейността по извършването на последващи разходи, свързани с отделен актив, които не водят до икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на този актив.

35. "Подобрение" е дейността по извършването на последващи разходи, свързани с отделен актив, които водят до увеличаване на икономическата изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на този актив.

36. "Заместващи парите платежни средства" са:

а) разписки за покупки;

б) талони или купони за покупки;

в) жетони.

37. "Свързани лица" са лицата по смисъла на § 1, т. 3 от допълнителните разпоредби на Данъчно- осигурителния процесуален кодекс.

38. "Повторно" е нарушението, извършено в едногодишен срок от влизането в сила на наказателно постановление, с което лицето е било наказано за същото по вид нарушение.

39. "Свободна зона", "свободен склад", "временно складирани стоки", "митнически режим", "режим с отложено плащане" са понятия по смисъла на Закона за митниците и правилника за неговото прилагане.

40. "Турист", "туроператор" и "туристически агент" са понятия по смисъла на § 1, т. 1, 8 и 10 от Закона за туризма.

41. "Вносител" е лицето длъжник за заплащане на митническо задължение на територията на страната, както и лице получило стоки на територията на страната от трети страни или територии, които са част от митническата територия на Общността.

Стоки	Код по номенклатура България	Приложение по на Комбинирана Република
Калай	8001	
Мед	7402 7403 7405 7408	
Цинк	7901	
Никел	7502	
Алуминий	7601	
Олово	7801	
Индий	ex 811291 ex 811299	
Зърнени храни	1001 до 1005 1006: само ориз	непреработен
Маслодайни семена и плодове	1201 до 1207	
Кокосови орехи, бразилски бадеми и кашу	0801	
Други ядки	0802	
Маслини	0711 20	
Зърно и семена (в т.ч. соя)	1201 до 1207	
Кафе, непечено	0901 11 00 0901 12 00	
Чай	0902	
Какаови зърна, цели или натрошени, сурови или печени	1801	
Нерафинирана захар	1701 11 1701 12	
Каучук, в първични форми или на плочи, листови или ленти	4001 4002	
Вълна	5101	
Химикали в насипно състояние	Глави 28 и 29	
Минерални масла (в т.ч. пропан и бутан; масла от суров петрол)	2709 2710 2711 12 2711 13	
Сребро	7106	
Платина (паладий, родий)	7110 11 00 7110 21 00 7110 31 00	
Картофи	0701	
Растителни масла и мазнини, и техните фракции, рафинирани или нерафинирани, но немодифицирани по химичен път	1507 до 1515	

### **Преходни и заключителни разпоредби**

**§2.** Този закон отменя Закона за данък върху добавената стойност (Обн., ДВ, бр. 153 от 1998 г., попр., бр. 1 от 1999 г., доп., бр. 44 от 1999 г., изм., бр. 62 от 1999 г., доп., бр. 64 от 1999 г., изм. и доп., бр. 103 от 1999 г., бр. 111 от 1999 г., доп., бр. 63 от 2000 г., бр. 78 от 2000 г., изм. и доп., бр. 102 от 2000 г., бр. 109 от 2001 г., изм., бр. 28 от 2002 г., изм. и доп., бр. 45 от 2002 г., бр. 117 от 2002 г., доп., бр. 37 от 2003 г., изм. и доп., бр. 42 от 2003 г., изм., бр. 86 от 2003 г., изм. и доп., бр. 109 от 2003 г., бр. 53 от 2004 г., изм., бр. 70 от 2004 г., изм. и доп., бр. 108 от 2004 г., изм., бр. 28 от 2005 г., бр. 43 от 2005 г., бр. 76 от 2005 г., бр. 94 от 2005 г., бр. 95 от 2005 г., изм. и доп., бр. 100 от 2005 г., бр. 103 от 2005 г., бр. 105 от 2005 г.).

**§3.** Министъра на финансите издава правилника и наредбите по този закон в срок до 3 месеца от обнародването на закона в “Държавен вестник”.

**§4.** (1) Всички лица, регистрирани по Закона за данък върху добавената стойност (Обн., ДВ, бр. 153 от 1998 г., попр., бр. 1 от 1999 г., доп., бр. 44 от 1999 г., изм., бр. 62 от 1999 г., доп., бр. 64 от 1999 г., изм. и доп., бр. 103 от 1999 г., бр. 111 от 1999 г., доп., бр. 63 от 2000 г., бр. 78 от 2000 г., изм. и доп., бр. 102 от 2000 г., бр. 109 от 2001 г., изм., бр. 28 от 2002 г., изм. и доп., бр. 45 от 2002 г., бр. 117 от 2002 г., доп., бр. 37 от 2003 г., изм. и доп., бр. 42 от 2003 г., изм., бр. 86 от 2003 г., изм. и доп., бр. 109 от 2003 г., бр. 53 от 2004 г., изм., бр. 70 от 2004 г., изм. и доп., бр. 108 от 2004 г., изм., бр. 28 от 2005 г., бр. 43 от 2005 г., бр. 76 от 2005 г., бр. 94 от 2005 г., бр. 95 от 2005 г., изм. и доп., бр. 100 от 2005 г., бр. 103 от 2005 г., бр. 105 от 2005 г.) към датата на влизане в сила на закона, се считат регистрирани и по този закон.

(2) Започнали и неприключили процедури по регистрация или прекратяване на регистрацията към датата на влизане в сила на този закон се довършват по реда на този закон.

(3) Независимо от ал.2, когато за регистрирано лице е възникнало основание за прекратяване на регистрацията в последния данъчен период, преди датата на влизане в сила на този закон, същото може да остане регистрирано по този закон, ако са налице основанията за регистрация по избор по този закон.

(3) Начислен данък за наличните активи по повод на прекратяване на регистрацията преди влизане в сила на този закон се внася в срок до 30 дни от датата на прекратяване на регистрацията.

**§5.** (1) Справката-декларация за последния данъчен период преди влизането в сила на този закон, се подава до 14-то число на месеца, следващ месеца за който се отнася, като за резултата посочен в нея (данък за възстановяване или данък за внасяне) възникват всички права и задължения по този закон.

(2) Годишната справка-декларация по чл.101, ал.1 от Закона за данък върху добавената стойност (Обн., ДВ, бр. 153 от 1998 г., попр., бр. 1 от 1999 г., доп., бр. 44 от 1999 г., изм., бр. 62 от 1999 г., доп., бр. 64 от 1999 г., изм. и доп., бр. 103 от 1999 г., бр. 111 от 1999 г., доп., бр. 63 от 2000 г., бр. 78 от 2000 г., изм. и доп., бр. 102 от 2000 г., бр. 109 от 2001 г., изм., бр. 28 от 2002 г., изм. и доп., бр. 45 от 2002 г., бр. 117 от 2002 г., доп., бр. 37 от 2003 г., изм. и доп., бр. 42 от 2003 г., изм., бр. 86 от 2003 г., изм. и доп., бр. 109 от 2003 г., бр. 53 от 2004 г., изм., бр. 70 от 2004 г., изм. и доп., бр. 108 от 2004 г., изм., бр. 28 от 2005 г., бр. 43 от 2005 г., бр. 76 от 2005 г., бр. 94 от 2005 г., бр. 95 от 2005 г., изм. и доп., бр. 100 от 2005 г., бр. 103 от 2005 г., бр. 105 от 2005 г.) се подава до 15 април 2007 г., като резултатът посочен в нея не участва в процедура по приспадане по този закон, а данъкът се внася или възстановява в 3-месечен срок от подаването ѝ.

**§6.** (1) За регистрираните лица, за които към датата на влизане в сила на този закон е започнала и не е завършила тримесечна процедура по приспадане на данък за възстановяване, продължава процедурата по приспадане по реда на чл. 92, ал. 1 от този закон.

(2) Всички неприключили към датата на влизане в сила на този закон девет месечни процедури по приспадане на данък за възстановяване, се приключват към последният ден от месеца, предхождащ месеца на влизане в сила на този закон.

(3) В случаите по ал.2 остатъкът от данъка за възстановяване се декларира от лицата в справка-декларация за последният данъчен период преди влизането в сила на този закон, като същият се възстановява от органа по приходите в 45-дневен срок от подаването на справка-декларация.

(4) Данък подлежащ на възстановяване на основание чл.77, ал.2 от Закона за данък върху добавената стойност (Обн., ДВ, бр. 153 от 23.12.1998 г., в сила от 1.01.1999 г., попр., бр. 1 от 5.01.1999 г., доп., бр. 44 от 12.05.1999 г., изм., бр. 62 от 9.07.1999 г., доп., бр. 64 от 16.07.1999 г., изм. и доп., бр. 103 от 30.11.1999 г., в сила от 1.01.2000 г., бр. 111 от 21.12.1999 г., в сила от 1.01.2000 г., доп., бр. 63 от 1.08.2000 г., бр. 78 от 26.09.2000 г., изм. и доп., бр. 102 от 15.12.2000 г., в сила от 1.01.2001 г., бр. 109 от 18.12.2001 г., в сила от 1.01.2002 г., изм., бр. 28 от 19.03.2002 г., изм. и доп., бр. 45 от 30.04.2002 г., в сила от 30.04.2002 г., бр. 117 от 17.12.2002 г., в сила от 1.01.2003 г., доп., бр. 37 от 22.04.2003 г., изм. и доп., бр. 42 от 9.05.2003 г., изм., бр. 86 от 30.09.2003 г., изм. и доп., бр. 109 от 16.12.2003 г., в сила от 1.01.2004 г., бр. 53 от 22.06.2004 г., в сила от 1.01.2005 г., изм., бр. 70 от 10.08.2004 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 108 от 10.12.2004 г., в сила от 1.01.2005 г., изм., бр. 28 от 1.04.2005 г., в сила от 1.04.2005 г., бр. 43 от 20.05.2005 г., в сила от 1.09.2005 г., бр. 76 от 20.09.2005 г., в сила от 1.01.2007 г., бр. 94 от 25.11.2005 г., в сила от 25.11.2005 г., бр. 95 от 29.11.2005 г., в сила от 1.03.2006 г., изм. и доп., бр. 100 от 13.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г., бр. 103 от 23.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г., бр. 105 от 29.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г.) се декларира от лицата в справка-декларация за последният данъчен период преди влизането в сила на този закон, като същият се възстановява от органа по приходите в съответните срокове, действащи до влизането в сила на този закон.

§7. (1) Когато е получено авансово плащане във връзка с освободена доставка по смисъла на Закона за данък върху добавената стойност (Обн., ДВ, бр. 153 от 23.12.1998 г., в сила от 1.01.1999 г., попр., бр. 1 от 5.01.1999 г., доп., бр. 44 от 12.05.1999 г., изм., бр. 62 от 9.07.1999 г., доп., бр. 64 от 16.07.1999 г., изм. и доп., бр. 103 от 30.11.1999 г., в сила от 1.01.2000 г., бр. 111 от 21.12.1999 г., в сила от 1.01.2000 г., доп., бр. 63 от 1.08.2000 г., бр. 78 от 26.09.2000 г., изм. и доп., бр. 102 от 15.12.2000 г., в сила от 1.01.2001 г., бр. 109 от 18.12.2001 г., в сила от 1.01.2002 г., изм., бр. 28 от 19.03.2002 г., изм. и доп., бр. 45 от 30.04.2002 г., в сила от 30.04.2002 г., бр. 117 от 17.12.2002 г., в сила от 1.01.2003 г., доп., бр. 37 от 22.04.2003 г., изм. и доп., бр. 42 от 9.05.2003 г., изм., бр. 86 от 30.09.2003 г., изм. и доп., бр. 109 от 16.12.2003 г., в сила от 1.01.2004 г., бр. 53 от 22.06.2004 г., в сила от 1.01.2005 г., изм., бр. 70 от 10.08.2004 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 108 от 10.12.2004 г., в сила от 1.01.2005 г., изм., бр. 28 от 1.04.2005 г., в сила от 1.04.2005 г., бр. 43 от 20.05.2005 г., в сила от 1.09.2005 г., бр. 76 от 20.09.2005 г., в сила от 1.01.2007 г., бр. 94 от 25.11.2005 г., в сила от 25.11.2005 г., бр. 95 от 29.11.2005 г., в сила от 1.03.2006 г., изм. и доп., бр. 100 от 13.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г., бр. 103 от 23.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г., бр. 105 от 29.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г.), която по този закон се третира като облагаема доставка и данъчното събитие, за която настъпва след влизането в сила на този закон, регистрираното лице-доставчик документира доставката чрез издаване на фактура, в която посочва цялата данъчна основа за доставката.

(2) Когато е получено авансово плащане във връзка с облагаема доставка по смисъла на Закона за данък върху добавената стойност (Обн., ДВ, бр. 153 от 23.12.1998 г., в сила от 1.01.1999 г., попр., бр. 1 от 5.01.1999 г., доп., бр. 44 от 12.05.1999 г., изм., бр. 62 от 9.07.1999 г., доп., бр. 64 от 16.07.1999 г., изм. и доп., бр. 103 от 30.11.1999 г., в сила от 1.01.2000 г., бр. 111 от 21.12.1999 г., в сила от 1.01.2000 г., доп., бр. 63 от 1.08.2000 г., бр. 78 от 26.09.2000 г., изм. и доп., бр. 102 от 15.12.2000 г., в сила от 1.01.2001 г., бр. 109 от 18.12.2001 г., в сила от 1.01.2002 г., изм., бр. 28 от 19.03.2002 г., изм. и доп., бр. 45 от 30.04.2002 г., в сила от 30.04.2002 г., бр. 117 от 17.12.2002 г., в сила от 1.01.2003 г., доп., бр. 37 от 22.04.2003 г., изм. и доп., бр. 42 от 9.05.2003 г., изм., бр. 86 от 30.09.2003 г., изм. и доп., бр. 109 от 16.12.2003 г., в сила от 1.01.2004 г., бр. 53 от 22.06.2004 г., в сила от 1.01.2005 г., изм., бр. 70 от 10.08.2004 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 108 от 10.12.2004 г., в сила от 1.01.2005 г., изм., бр.



28 от 1.04.2005 г., в сила от 1.04.2005 г., бр. 43 от 20.05.2005 г., в сила от 1.09.2005 г., бр. 76 от 20.09.2005 г., в сила от 1.01.2007 г., бр. 94 от 25.11.2005 г., в сила от 25.11.2005 г., бр. 95 от 29.11.2005 г., в сила от 1.03.2006 г., изм. и доп., бр. 100 от 13.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г., бр. 103 от 23.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г., бр. 105 от 29.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г.), която по този закон се третира като освободена доставка и данъчното събитие, за която настъпва след влизането в сила на този закон, регистрираното лице-доставчик документира доставката чрез анулиране на издадената за авансовото плащане фактура и издаване на нова фактура, в която посочва цялата данъчна основа за доставката. За анулирането се издава и протокол по чл.116, ал.4.

§8. (1) Когато данъчното събитие по доставка е възникнало до влизане в сила на този закон и срокът за издаване на данъчен документ изтича след влизането в сила на закона, доставката се документира чрез издаване на фактура по чл.114, при издаването на която се изхожда от данъчният режим към датата на възникване на данъчното събитие на доставката.

(2) Когато след влизане в сила на този закон възникнат основания за изменение на данъчната основа на доставка, която е фактически извършена и документирана до влизането в сила на този закон, изменението на данъчната основа се извършва чрез издаване на данъчно известие по чл.115, при издаването на което се изхожда от данъчният режим към датата на възникване на данъчното събитие на извършената и документирана вече доставка.

§9. (1) Когато преди влизането на този закон в сила, стоки са фактически предоставени при условията на договор за финансов лизинг, всяко следващо плащане (погасителна вноска) по този договор след влизането в сила на този закон се счита за отделна доставка, данъчното събитие за която възниква на датата на всяко плащане или датата на която то е станало дължимо.

(2) Алинея 1 се прилага само, когато в едномесечен срок от влизането на този закон в сила данъчно задълженото лице-доставчик подаде до териториалната дирекция на Националната агенция за приходите по регистрацията му опис, който задължително съдържа следната информация:

1. получател по договорите по ал.1.

2. брой и размер на вноските по всеки договор, които не са получени, но за които е издаден данъчен документ.

3. брой и размер на вноските по всеки договор, за които данъчното събитие ще възникне след влизане на този закон в сила по реда на ал.1.

(3) За договори, които не са включени в подаден опис по реда на ал.2 се счита, че на датата на влизане в сила на този закон лицето извършва доставка по чл.6, ал.2, т.3, данъчната основа на която е равна на сумата от вноските, които следва да бъдат заплатени след влизането в сила на този закон, без дължимия за тях данък.

§10. Когато преди влизането на този закон в сила стоки са фактически предоставени от комитент/доверител на комисионер/довереник и стоките не са доставени от комисионера/довереника на трето лице до влизането на този закон в сила, се счита че данъчното събитие на доставката на стоките между комитента/доверителя и комисионера/довереника възниква на датата на възникване на данъчното събитие за доставката на стоките на третото лице.

§11. Разпоредбата на чл. 50 от този закон се прилага и в случаите на доставки на стоки или услуги, за които не е било налице право на приспадане на данъчен кредит на основание чл.65, ал.1 от Закона за данък върху добавената стойност (Обн., ДВ, бр. 153 от 23.12.1998 г., в сила от 1.01.1999 г., попр., бр. 1 от 5.01.1999 г., доп., бр. 44 от 12.05.1999 г., изм., бр. 62 от 9.07.1999 г., доп., бр. 64 от 16.07.1999 г., изм. и доп., бр. 103 от 30.11.1999 г., в сила от 1.01.2000 г., бр. 111 от 21.12.1999 г., в сила от 1.01.2000 г., доп., бр. 63 от 1.08.2000 г., бр. 78 от 26.09.2000 г., изм. и доп., бр. 102 от 15.12.2000 г., в сила от 1.01.2001 г., бр. 109 от 18.12.2001 г., в сила от 1.01.2002 г., изм., бр. 28 от 19.03.2002 г., изм. и доп., бр. 45 от 30.04.2002 г., в сила от 30.04.2002 г., бр. 117 от 17.12.2002 г., в сила от 1.01.2003 г., доп., бр. 37 от 22.04.2003 г., изм. и доп., бр. 42 от 9.05.2003 г., изм., бр. 86 от 30.09.2003 г., изм. и доп.,

бр. 109 от 16.12.2003 г., в сила от 1.01.2004 г., бр. 53 от 22.06.2004 г., в сила от 1.01.2005 г., изм., бр. 70 от 10.08.2004 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 108 от 10.12.2004 г., в сила от 1.01.2005 г., изм., бр. 28 от 1.04.2005 г., в сила от 1.04.2005 г., бр. 43 от 20.05.2005 г., в сила от 1.09.2005 г., бр. 76 от 20.09.2005 г., в сила от 1.01.2007 г., бр. 94 от 25.11.2005 г., в сила от 25.11.2005 г., бр. 95 от 29.11.2005 г., в сила от 1.03.2006 г., изм. и доп., бр. 100 от 13.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г., бр. 103 от 23.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г., бр. 105 от 29.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г.).

§12. Данъчни документи, издадени до влизането в сила на този закон и отговарящи на изискванията на Закона за данък върху добавената стойност (Обн., ДВ, бр. 153 от 23.12.1998 г., в сила от 1.01.1999 г., попр., бр. 1 от 5.01.1999 г., доп., бр. 44 от 12.05.1999 г., изм., бр. 62 от 9.07.1999 г., доп., бр. 64 от 16.07.1999 г., изм. и доп., бр. 103 от 30.11.1999 г., в сила от 1.01.2000 г., бр. 111 от 21.12.1999 г., в сила от 1.01.2000 г., доп., бр. 63 от 1.08.2000 г., бр. 78 от 26.09.2000 г., изм. и доп., бр. 102 от 15.12.2000 г., в сила от 1.01.2001 г., бр. 109 от 18.12.2001 г., в сила от 1.01.2002 г., изм., бр. 28 от 19.03.2002 г., изм. и доп., бр. 45 от 30.04.2002 г., в сила от 30.04.2002 г., бр. 117 от 17.12.2002 г., в сила от 1.01.2003 г., доп., бр. 37 от 22.04.2003 г., изм. и доп., бр. 42 от 9.05.2003 г., изм., бр. 86 от 30.09.2003 г., изм. и доп., бр. 109 от 16.12.2003 г., в сила от 1.01.2004 г., бр. 53 от 22.06.2004 г., в сила от 1.01.2005 г., изм., бр. 70 от 10.08.2004 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 108 от 10.12.2004 г., в сила от 1.01.2005 г., изм., бр. 28 от 1.04.2005 г., в сила от 1.04.2005 г., бр. 43 от 20.05.2005 г., в сила от 1.09.2005 г., бр. 76 от 20.09.2005 г., в сила от 1.01.2007 г., бр. 94 от 25.11.2005 г., в сила от 25.11.2005 г., бр. 95 от 29.11.2005 г., в сила от 1.03.2006 г., изм. и доп., бр. 100 от 13.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г., бр. 103 от 23.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г., бр. 105 от 29.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г.) се считат за отговарящи на изискванията на този закон.

§13. (1) Въвеждането на общностни стоки на територията на страната след влизане в сила на този закон, за които в държавата-членка на изпращане е оформен износ, се счита за внос по смисъла на този закон.

(2) В случаите по ал.1 данъчното събитие на възниква на датата на въвеждане на стоките на територията на страната.

(3) Данъчната основа в случаите по ал.1 се определя по реда на чл.26.

(4) На датата на възникване на данъчното събитие по ал.2 данъкът става изискуем и възниква задължение за получателя на стоките да:

1. начисли данъка с издаване на протокол по чл.57, ал.3 – когато получателят е регистрирано по закона лице или

2. внесе данъка в 14-дневен срок от възникване на данъчното събитие по ал.2 по сметка на териториалната дирекция на Националната агенция за приходите, където лицето е регистрирано или подлежи на регистрация по ДОПК – когато получателят е нерегистрирано по този закон лице.

(5) Когато ал.1-4 са приложени получаването на стоките на територията на страната не се счита за вътреобщностно придобиване.

§14. Когато след влизане на този закон в сила се издава данъчен документ във връзка с осъществен преди влизане в сила на този закон износ по смисъла на чл.14 от Закона за данък върху добавената стойност (Обн., ДВ, бр. 153 от 23.12.1998 г., в сила от 1.01.1999 г., попр., бр. 1 от 5.01.1999 г., доп., бр. 44 от 12.05.1999 г., изм., бр. 62 от 9.07.1999 г., доп., бр. 64 от 16.07.1999 г., изм. и доп., бр. 103 от 30.11.1999 г., в сила от 1.01.2000 г., бр. 111 от 21.12.1999 г., в сила от 1.01.2000 г., доп., бр. 63 от 1.08.2000 г., бр. 78 от 26.09.2000 г., изм. и доп., бр. 102 от 15.12.2000 г., в сила от 1.01.2001 г., бр. 109 от 18.12.2001 г., в сила от 1.01.2002 г., изм., бр. 28 от 19.03.2002 г., изм. и доп., бр. 45 от 30.04.2002 г., в сила от 30.04.2002 г., бр. 117 от 17.12.2002 г., в сила от 1.01.2003 г., доп., бр. 37 от 22.04.2003 г., изм. и доп., бр. 42 от 9.05.2003 г., изм., бр. 86 от 30.09.2003 г., изм. и доп., бр. 109 от 16.12.2003 г., в сила от 1.01.2004 г., бр. 53 от 22.06.2004 г., в сила от 1.01.2005 г., изм., бр. 70 от 10.08.2004 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 108 от 10.12.2004 г., в сила от 1.01.2005 г., изм., бр. 28 от 1.04.2005 г., в сила от 1.04.2005 г., бр. 43 от 20.05.2005 г., в сила от 1.09.2005 г., бр. 76

от 20.09.2005 г., в сила от 1.01.2007 г., бр. 94 от 25.11.2005 г., в сила от 25.11.2005 г., бр. 95 от 29.11.2005 г., в сила от 1.03.2006 г., изм. и доп., бр. 100 от 13.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г., бр. 103 от 23.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г., бр. 105 от 29.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г.) и получателите по доставката са лица, установени на територията на Общността, се счита, че доставката е с място на изпълнение извън територията на страната и е облагаема с нулева ставка. Документите удостоверяващи износа са документите, регламентирани в чл.14, ал.2 от Закона за данък върху добавената стойност (Обн., ДВ, бр. 153 от 23.12.1998 г., в сила от 1.01.1999 г., попр., бр. 1 от 5.01.1999 г., доп., бр. 44 от 12.05.1999 г., изм., бр. 62 от 9.07.1999 г., доп., бр. 64 от 16.07.1999 г., изм. и доп., бр. 103 от 30.11.1999 г., в сила от 1.01.2000 г., бр. 111 от 21.12.1999 г., в сила от 1.01.2000 г., доп., бр. 63 от 1.08.2000 г., бр. 78 от 26.09.2000 г., изм. и доп., бр. 102 от 15.12.2000 г., в сила от 1.01.2001 г., бр. 109 от 18.12.2001 г., в сила от 1.01.2002 г., изм., бр. 28 от 19.03.2002 г., изм. и доп., бр. 45 от 30.04.2002 г., в сила от 30.04.2002 г., бр. 117 от 17.12.2002 г., в сила от 1.01.2003 г., доп., бр. 37 от 22.04.2003 г., изм. и доп., бр. 42 от 9.05.2003 г., изм., бр. 86 от 30.09.2003 г., изм. и доп., бр. 109 от 16.12.2003 г., в сила от 1.01.2004 г., бр. 53 от 22.06.2004 г., в сила от 1.01.2005 г., изм., бр. 70 от 10.08.2004 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 108 от 10.12.2004 г., в сила от 1.01.2005 г., изм., бр. 28 от 1.04.2005 г., в сила от 1.04.2005 г., бр. 43 от 20.05.2005 г., в сила от 1.09.2005 г., бр. 76 от 20.09.2005 г., в сила от 1.01.2007 г., бр. 94 от 25.11.2005 г., в сила от 25.11.2005 г., бр. 95 от 29.11.2005 г., в сила от 1.03.2006 г., изм. и доп., бр. 100 от 13.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г., бр. 103 от 23.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г., бр. 105 от 29.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г.).

**§15.** Този закон влиза в сила от датата на влизане в сила на Договора за присъединяване на Република България към Европейския съюз, с изключение на чл.81, ал.2, чл.118, ал.3, чл.182, ал.2, чл.183, ал.1 и 2 и отмяната на чл.42, т.7 от Закона за данък върху добавената стойност (Обн., ДВ, бр. 153 от 23.12.1998 г., в сила от 1.01.1999 г., попр., бр. 1 от 5.01.1999 г., доп., бр. 44 от 12.05.1999 г., изм., бр. 62 от 9.07.1999 г., доп., бр. 64 от 16.07.1999 г., изм. и доп., бр. 103 от 30.11.1999 г., в сила от 1.01.2000 г., бр. 111 от 21.12.1999 г., в сила от 1.01.2000 г., доп., бр. 63 от 1.08.2000 г., бр. 78 от 26.09.2000 г., изм. и доп., бр. 102 от 15.12.2000 г., в сила от 1.01.2001 г., бр. 109 от 18.12.2001 г., в сила от 1.01.2002 г., изм., бр. 28 от 19.03.2002 г., изм. и доп., бр. 45 от 30.04.2002 г., в сила от 30.04.2002 г., бр. 117 от 17.12.2002 г., в сила от 1.01.2003 г., доп., бр. 37 от 22.04.2003 г., изм. и доп., бр. 42 от 9.05.2003 г., изм., бр. 86 от 30.09.2003 г., изм. и доп., бр. 109 от 16.12.2003 г., в сила от 1.01.2004 г., бр. 53 от 22.06.2004 г., в сила от 1.01.2005 г., изм., бр. 70 от 10.08.2004 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 108 от 10.12.2004 г., в сила от 1.01.2005 г., изм., бр. 28 от 1.04.2005 г., в сила от 1.04.2005 г., бр. 43 от 20.05.2005 г., в сила от 1.09.2005 г., бр. 76 от 20.09.2005 г., в сила от 1.01.2007 г., бр. 94 от 25.11.2005 г., в сила от 25.11.2005 г., бр. 95 от 29.11.2005 г., в сила от 1.03.2006 г., изм. и доп., бр. 100 от 13.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г., бр. 103 от 23.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г., бр. 105 от 29.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г.), които влизат в сила от датата на обнародване на закона в “Държавен вестник”.