СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

I. ОБХВАТ НА СПЕЦИАЛНИТЕ РЕЖИМИ

Глава осемнадесета от ЗДДС, **в сила от 01.07.2021 г.**, се прилага за специалните режими **режим извън Съюза**, **режим в Съюза** и **режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии**.

1) Режим извън Съюза може да се прилага за доставки на услуги, извършвани от данъчно задължено лице, което не е установено на територията на Европейския съюз, по които получатели са данъчно незадължени лица, които са установени, имат постоянен адрес или обичайно пребиваване в Европейския съюз (чл. 152, ал. 2 от ЗДДС, в сила от 01.07. 2021 г.).

За целите на **режим извън Съюза** понятията „данъчно задължено лице, което не е установено на територията на Европейския съюз“, „държава членка по идентификация“ и „държава членка по потребление“ са пояснени в т. 1-3 на чл. 152, ал. 6 от ЗДДС.

Член 152, ал. 6 от ЗДДС.docx

2) Режим в Съюза може да се прилага за доставки на услуги или вътреобщностни дистанционни продажби на стоки или някои вътрешни дистанционни продажби на стоки, извършвани от:

- данъчно задължени лица, които не са установени в държавата членка по потребление, при доставки на услуги на данъчно незадължени лица, които са установени, имат постоянен адрес или обичайно пребиваване в Европейския съюз или извън него;

- данъчно задължени лица при доставки на вътреобщностни дистанционни продажби на стоки по чл. 14, ал. 1;

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

- данъчно задължени лица, които управляват електронен интерфейс, когато улесняват продажби на стоки по чл. 14а, ал. 5, т. 1 и 3 (чл. 152, ал. 3 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г., доп. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

За целите на **режим в Съюза** понятията „данъчно задължено лице, което не е установено в държавата членка по потребление“, „държава членка по идентификация“ и „държава членка по потребление“ допълнително са пояснени в т. 1-3 на чл. 152, ал. 7 от ЗДДС.

Член 152, ал. 7 от ЗДДС.docx

3) Режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, може да се прилага за стоки под формата на пратки със собствена стойност, ненадвишаваща левовата равностойност на 150 евро, с изключение на акцизни стоки, когато вносът им се осъществява в която и да е държава членка и независимо за коя държава членка са предназначени.

За целите на **режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии**, понятията „данъчно задължено лице, което не е установено на територията на Европейския съюз“, „представител“, „държава членка по идентификация“ и „държава членка по потребление“ допълнително са пояснени в т. 1-4 на чл. 152, ал. 8 от ЗДДС.

Този режим е разгледан подробно във фиш Х.20 „Специален режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, и представител, който изпълнява задълженията по режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии“.

ВАЖНО: Доставчик, който извършва доставки на услуги, вътреобщностни дистанционни продажби на стоки или някои вътрешни дистанционни продажби на стоки, по

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

които получатели са данъчно незадължени лица, може да се регистрира за прилагане на **режим извън Съюза** или **режим в Съюза.**

ДОСТАВКИ ИЗВЪН ОБХВАТА НА СПЕЦИАЛНИТЕ РЕЖИМИ

- когато са извършени от регистрирано за прилагане на режим в Съюза лице

Лице, регистрирано на основание чл. 156 за прилагане на **режим в Съюза**, за доставки на услуги с получатели данъчно незадължени лица, които са установени, имат постоянен адрес или обичайно пребиваване на територията на страната, включително когато доставките са извършени от постоянен обект на територията на друга държава членка, прилага **общите правила на закона** (чл. 153, ал. 2 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Лице, регистрирано на основание чл. 156 за прилагане на **режим в Съюза**, за доставки на услуги с получатели данъчно незадължени лица, които са установени, имат постоянен адрес или обичайно пребиваване на територията на друга държава членка, в която лицето има постоянен обект, независимо дали доставките са извършени от този обект, не прилага този режим, а **законодателството на държавата членка, в която е постоянният му обект** (чл. 153, ал. 3 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

- когато са извършени от нерегистрирано за прилагане на някой от специалните режими лице

Данъчно задължено лице, което не е установено на територията на страната и извършва услуги или дистанционни продажби на стоки, по които получатели са данъчно незадължени лица, които са установени, имат постоянен адрес или обичайно пребиваване на територията на страната, и лицето не е регистрирано за прилагане на някой от специалните режими по чл. 152, ал. 1 в страната или в друга държава членка, прилага общите правила на закона (чл. 153, ал. 1 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

ДОСТАВКИ В ОБХВАТА НА СПЕЦИАЛНИТЕ РЕЖИМИ

- когато са извършени от регистрирано за прилагане на режим в Съюза лице

Лице, регистрирано на основание чл. 156 за прилагане на **режим в Съюза**, за доставки на вътреобщностни дистанционни продажби на стоки по чл. 14, ал. 1 и чл. 14а, ал. 5, т. 1, изпратени или транспортирани от друга държава членка, независимо дали лицето има постоянен обект на територията на другата държава членка, с получатели данъчно незадължени лица, които са установени, имат постоянен адрес или обичайно пребиваване на територията на страната, прилага този режим (чл. 153, ал. 4 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Данъчно задълженото лице, което управлява електронен интерфейс, регистрирано на основание чл. 156 за прилагане на **режим в Съюза**, за доставки на вътрешни дистанционни продажби на стоки по чл. 14а, ал. 5, т. 3 прилага този режим (чл. 153, ал. 5 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Данъчно задълженото лице, което управлява електронен интерфейс, регистрирано в друга държава членка за прилагане на **режим в Съюза**, за доставки на вътрешни дистанционни продажби на стоки с получатели данъчно незадължени лица, които са установени, имат постоянен адрес или обичайно пребиваване на територията на страната, прилага този режим (чл. 153, ал. 6 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Лице, регистрирано в друга държава членка за прилагане на **режим в Съюза**, прилага режима за доставки на вътреобщностни дистанционни продажби на стоки с получатели данъчно незадължени лица, които са установени, имат постоянен адрес или обичайно пребиваване на територията на страната (чл. 153, ал. 7 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Лице, регистрирано в друга държава членка за прилагане на **режим в Съюза** и което няма постоянен обект на територията на страната, за доставки на услуги с получатели данъчно

незадължени лица, които са установени, имат постоянен адрес или обичайно пребиваване на територията на страната, прилага този режим (чл. 153, ал. 8 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

В случаите по чл. 14, ал. 2 от ЗДДС се прилага **режим в Съюз**а (чл. 153, ал. 10 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).



Член 14, ал. 2 от ЗДДС.docx

- когато са извършени от регистрирано за прилагане на режим извън Съюза лице

Данъчно задължено лице, регистрирано в друга държава членка за прилагане на **режим извън Съюза**, за доставки на услуги с получатели данъчно незадължени лица, които са установени, имат постоянен адрес или обичайно пребиваване на територията на страната, прилага този режим (чл. 153, ал. 9 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

II. РЕЖИМ ИЗВЪН СЪЮЗА

1. Специална регистрация

Право да се регистрира за прилагане на **режим извън Съюза** има данъчно задължено лице, за което са налице едновременно следните условия:

1. извършва доставки на услуги с получатели - данъчно незадължени лица, които са установени или имат постоянен адрес или обичайно пребиваване в държава членка, включително в страната;

2. не е установено на територията на Европейския съюз;

3. не е регистрирано за прилагането на този специален режим в друга държава членка;

4. не е в сила ограничение за регистрация по чл. 154, ал. 10 от ЗДДС;

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)



Член 154, ал. 10 от ЗДДС.docx

5. определило е акредитиран представител по чл. 133, ал. 5 от ЗДДС (чл. 154, ал. 1 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).



Член 133, ал. 5 от ЗДДС.docx

Правото за регистрация за прилагане на **режим извън Съюза** се упражнява, като лицето подава до **териториална дирекция на Националната агенция за приходите - София**, заявление за регистрация по образец, определен с правилника за прилагане на закона – Приложение № 16. Заявлението се подава по електронен път по реда на ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс*** с квалифициран електронен подпис (чл. 154, ал. 2 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г., доп. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

В чл. 154, ал. 3 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г., е посочена информацията, която най-малко следва да предостави лицето със заявлението.



Член 154, ал. 3 от ЗДДС.docx

В срок **7 дни** от постъпване на заявлението органът по приходите извършва проверка за наличие на основание за регистрация за прилагане на **режим извън Съюза**. В срок **7 дни** от приключване на проверката органът по приходите издава акт, с който извършва или мотивирано отказва да извърши регистрацията. Връчването на акта на лицето се извършва по електронен път (чл. 154, ал. 4 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

За **дата на регистрацията** се смята първият ден на тримесечието, следващо календарното тримесечие на подаване на заявлението. За **дата на регистрация** се смята датата на първата доставка, когато първата доставка на услугите е извършена преди първият ден на тримесечието, следващо календарното тримесечие на подаване на заявлението, при условие че данъчно задълженото лице е подало заявление за регистрация най-късно до 10-о число на месеца, следващ датата на първата доставка.

При промяна на данните в подадено заявление лицето подава по електронен път **заявление за актуализация** не по-късно от 10-о число на месеца, следващ настъпването на промяната – Приложение № 16 от правилника за прилагане на закона.

Идентификационният номер за целите на регистрацията за прилагане на режим извън Съюза се състои от 11 буквено-цифрови знака, съдържащ знака „EU“, и се използва единствено за целите на прилагане на режим извън Съюза (чл. 154, ал. 6 от ЗДДС, изм. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

Възможност за регистрация за прилагане на режим извън Съюза:

Лице, регистрирано в друга държава членка за прилагане на режима извън Съюза, може да се регистрира на основание на този член, като подаде по електронен път заявление за регистрация по ал. 2 не по-късно от 10-о число на месеца, следващ посочената от лицето в заявлението дата на промяната, и в същия срок уведоми за промяната другата държава членка. В тези случаи датата на регистрация по този член е първият ден на тримесечието, следващо календарното тримесечие на подаване на заявлението за регистрация по електронен път (чл. 154, ал. 9 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г., изм. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

Ограничение за регистрация по режим извън Съюза поради системно неспазване на задълженията от лицата е в сила:

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

- до изтичане на 8 последователни данъчни периода, считано от данъчния период, следващ периода на прекратяване на прилагането на режима в която и да е държава членка по идентификация на прилагането на **режим извън Съюза**, **на режим в Съюза**, или

- 24 данъчни периода, считано от данъчния период, следващ периода на прекратяване на прилагането на **режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии**, в която и да е държава членка по идентификация (чл. 154, ал. 10 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г., доп. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

Когато регистрацията за прилагането на **режим извън Съюза** на данъчно задълженото лице е прекратена на основание, че лицето не е извършвало доставки в продължение на 8 последователни данъчни периода, лицето може да се регистрира за прилагане на режима, когато започне отново да извършва такива доставки.

2. Прекратяване на специалната регистрация

- по инициатива на лицето

Регистрацията за прилагането на **режим извън Съюза** се прекратява по инициатива на лицето, когато:

1. вече не извършва доставки на услуги с получатели - данъчно незадължени лица, които са установени или имат постоянен адрес или обичайно пребиваване в държава членка, включително в страната;

2. престане да отговаря на условията за регистрация за прилагане на **режим извън Съюза**;

3. лицето избере да не прилага **режим извън Съюза** (чл. 155, ал. 1 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

За прекратяване на регистрацията лицето подава до **териториалната дирекция на Националната агенция за приходите - София**, заявление за дерегистрация по образец, определен с правилника за прилагане на закона – Приложение № 17. Заявлението се подава по електронен път по реда на ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс*** с квалифициран електронен подпис (чл. 155, ал. 2 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г., доп. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

В случаите по чл. 155, ал. 1, т. 1 и 2 от ЗДДС лицето подава заявлението за дерегистрация не по-късно от 10-о число на месеца, следващ месеца, през който настъпва съответното обстоятелство.

В случаите по чл. 155, ал. 1, т. 3 от ЗДДС лицето подава заявлението за дерегистрация най-късно 15 дни преди края на тримесечието, предхождащо календарното тримесечие, от което не желае да прилага режима.

В срок **7 дни** от постъпване на заявлението за дерегистрация органът по приходите извършва проверка за наличие на основание за прекратяване на регистрацията за прилагане на **режим извън Съюза**. В срок **7 дни** от приключване на проверката органът по приходите издава акт, с който извършва или мотивирано отказва да извърши прекратяването на регистрацията. Връчването на акта на лицето, на което се прекратява регистрацията за прилагане на режима, се извършва по електронен път.

В случаите по чл. 155, ал. 1, т. 1 и 2 от ЗДДС **датата на прекратяване** на регистрацията за прилагане на **режим извън Съюза** е първият ден на тримесечието, следващо календарното тримесечие на изпращането по електронен път на акта за дерегистрация, а в случаите по чл. 155, ал. 1, т. 3 от ЗДДС - **датата на прекратяване** на регистрацията за прилагане на **режим извън Съюза** е първият ден на тримесечието, следващо календарното тримесечие на подаване на заявлението за дерегистрация по електронен път.

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

- по инициатива на органа по приходите

Регистрацията за прилагането на **режим извън Съюза** се прекратява по инициатива на органа по приходите с издаване на акт за дерегистрация, когато се установи, че лицето:

1. не е извършвало доставки по чл. 155, ал. 1, т. 1 от ЗДДС осем последователни данъчни периода и не е подало заявление за дерегистрация за прилагането на режима, или

2. не отговаря на условията за регистрация за прилагане на **режим извън Съюза**, или

3. системно не спазва разпоредбите на **режим извън Съюза**; в този случай се прекратява и регистрацията за прилагането на режим в Съюза и на режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии (чл. 155, ал. 7 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г., доп. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

Системно неспазване разпоредбите на режим извън Съюза е налице, когато:

1. на основание чл. 159, ал. 12 от ЗДДС на регистрираното за прилагане на режима лице са изпращани от Националната агенция за приходите напомнителни съобщения за последните три предходни данъчни периода и справка-декларацията по чл. 159, ал. 4 от ЗДДС за всеки данъчен период не е била предоставяна в рамките на 10 дни след изпращането на напомнително съобщение;

2. на основание чл. 159, ал. 12 от ЗДДС на регистрираното за прилагане на режима лице са изпращани от Националната агенция за приходите напомнителни съобщения за последните три предходни данъчни периода и пълната сума на декларирания данък за всеки отделен данъчен период не е платена от лицето в рамките на 10 дни след изпращане на напомнително съобщение, освен когато оставащата неплатена сума е по-малка от 100 евро за всеки данъчен период;

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

3. след поискване от орган по приходите и един месец след изпратено последващо напомнително съобщение от Националната агенция за приходите лицето не е предоставило регистрите по чл. 159г, ал. 1 от ЗДДС (чл. 155, ал. 8 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Член 159г, ал. 1 от ЗДДС.docx

В случаите по чл. 155, ал. 7 от ЗДДС връчването на акта на лицето, на което се прекратява регистрацията за прилагане на режима, се извършва по електронен път. В тези случаи **датата, на която се прекратява регистрацията** на лицето за прилагане на **режим извън Съюза**, е първият ден на тримесечието, следващо календарното тримесечие на изпращане на акта за дерегистрация по електронен път.

ВАЖНО: Регистрацията по 154 от ЗДДС се прекратява по инициатива на орган по приходите с издаване на акт за дерегистрация п**ри заличаване/прекратяване/смърт на регистрираното лице**. В този случай връчването на акта за дерегистрация на лицето, на което се прекратява регистрацията за прилагане на режима, се извършва по електронен път, а датата на прекратяване на регистрацията за прилагане на режима е първият ден на тримесечието, следващо календарното тримесечие на изпращането на акта по електронен път (чл. 95, ал. 10 от ППЗДДС, нова - ДВ, бр. 59 от 2022 г., в сила от 26.07.2022 г.).

Регистрирано за прилагане на **режим извън Съюза** по ЗДДС лице може да се регистрира за този режим в друга държава членка, като подаде по електронен път заявление за дерегистрация (Приложение № 17 от правилника за прилагане на закона) до **териториална дирекция на Националната агенция за приходите - София**, не по-късно от 10-о число на месеца, следващ промяната. В същия срок лицето уведомява за промяната другата държава членка. В тези случаи датата на прекратяване на регистрацията е първият ден на тримесечието,

следващо календарното тримесечие на подаване на заявлението за прекратяване на регистрацията по електронен път (чл. 155, ал. 10 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г., изм. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

III. РЕЖИМ В СЪЮЗА

1. Специална регистрация

Право да се регистрира за прилагането на **режим в Съюза** има данъчно задължено лице, за което са налице едновременно следните условия:

1. извършва доставки на:

- услуги с получатели данъчно незадължени лица и с място на изпълнение на територията на друга държава членка, в която данъчно задълженото лице не е установено, включително по постоянен обект, и/или

- вътреобщностни дистанционни продажби на стоки на данъчно незадължени лица, и/или

- вътрешни дистанционни продажби на стоки на данъчно незадължени лица;

2. лицето:

- е установено по седалище и адрес на управление на територията на страната, или

- не е установено по седалище и адрес на управление на територията на Европейския съюз, но има установеност по постоянен обект на територията на страната, или

- не е установено по седалище и адрес на управление на територията на Европейския съюз, но има установеност по постоянен обект както на територията на страната, така и на територията на друга държава членка, и не е регистрирано за прилагането на този режим в другата държава членка, или

- не е установено по седалище и адрес на управление и по постоянен обект на територията на Европейския съюз, но изпращането или транспортирането на доставяните от него стоки започва само от територията на страната, или

- не е установено по седалище и адрес на управление и по постоянен обект на територията на Европейския съюз, но изпращането или транспортирането на доставяните от него стоки започва както от територията на страната, така и от територията на други държави членки, и не е регистрирано за прилагането на този режим в тези държави членки;

3. не е в сила ограничение за регистрация по чл. 156, ал. 15 от ЗДДС;

Член 156, ал. 15 от ЗДДС.docx

4. определило е акредитиран представител по чл. 133 от ЗДДС в случаите, когато данъчно задълженото лице не е установено по седалище и адрес на управление и по постоянен обект на територията на Европейския съюз (чл. 156, ал. 1 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Член 133 от ЗДДС.docx

ВАЖНО: Режим в Съюза е приложим и при извършване на доставки на услуги в държава членка по потребление, по които получатели са данъчно незадължени лица, които са установени, имат постоянен адрес или обичайно пребиваване извън Европейския съюз (чл. 95б, ал. 1 от ППЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Правото се упражнява, като лицето подава до **компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите** заявление за регистрация по образец, определен с правилника за прилагане на закона – Приложение № 18. Заявлението се подава по електронен

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

път по реда на ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс*** с квалифициран електронен подпис (чл. 156, ал. 2 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

В чл. 156, ал. 3 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г., е посочена информацията, която най-малко следва да предостави лицето със заявлението.

Член 156, ал. 3 от ЗДДС.docx

В случаите, когато заявлението се подава от доставчик, включително който управлява електронен интерфейс, когато е установен по седалище и адрес на управление или има постоянен адрес или обичайно пребиваване само на територията на страната, към заявлението се прилага и справка за общата стойност без ДДС в левовата равностойност, определена по обменния курс, публикуван от Европейската централна банка към 5 декември 2017 г., на доставките на далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно излъчване и услуги, извършвани по електронен път, които са предоставени на данъчно незадължени лица, които са установени, имат постоянен адрес или обичайно пребиваване в други държави членки, и на вътреобщностни дистанционни продажби, при които стоките се изпращат или транспортират от територията на страната до друга държава членка, за текущата и предходната календарна година (чл. 95, ал. 3, изр. второ от ППЗДДС, доп. - ДВ, бр. 59 от 2022 г., в сила от 26.07.2022 г.).

В срок **7 дни** от постъпване на заявлението органът по приходите извършва проверка за наличие на основание за регистрация за прилагане на **режим в Съюза**. В срок **7 дни** от приключване на проверката органът по приходите издава акт, с който извършва или мотивирано отказва да извърши регистрацията. Връчването на акта на лицето се извършва по електронен път (чл. 156, ал. 4 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

За **дата на регистрацията** се смята първият ден на тримесечието, следващо календарното тримесечие на подаване на заявлението. За **дата на регистрация** се смята датата на първата доставка, когато първата доставка е извършена преди първия ден на тримесечието, следващо календарното тримесечие на подаване на заявлението, при условие че данъчно задълженото лице е подало заявление за регистрация най-късно до 10-о число на месеца, следващ датата на първата доставка.

При промяна на данните в подадено заявление лицето подава по електронен път **заявление за актуализация** не по-късно от 10-о число на месеца, следващ настъпването на промяната – Приложение № 18 от правилника за прилагане на закона.

Идентификационен номер за целите на регистрацията за прилагане на **режим в Съюза** е идентификационният номер по чл. 94, ал. 2 от ЗДДС.

Възможност за регистрация за прилагане на режим в Съюза:

В чл. 156, ал. 9-13 от ЗДДС са разгледани случаите, при които ако отговаря на условията за регистрация за прилагане на **режим в Съюза**, лице може да се регистрира на това основание:

- лице, регистрирано в друга държава членка за прилагане на **режим в Съюза**, което премести мястото си на установяване по седалище и адрес на управление на територията на страната (чл. 156, ал. 9 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.);

- лице, регистрирано в друга държава членка за прилагане на **режим в Съюза**, когато не е установено по седалище и адрес на управление, но има установеност по постоянен обект на територията на Европейския съюз, в случай че премести постоянния си обект на територията на страната (чл. 156, ал. 10 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.);

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

- лице, регистрирано в друга държава членка за прилагане на **режим в Съюза**, което не е установено по седалище и адрес на управление на територията на Европейския съюз, но има установеност по постоянен обект както на територията на страната, така и на територията на друга държава членка - след изтичането на две календарни години, следващи годината, през която е регистрирано за прилагане на **режим в Съюза** в другата държава членка (чл. 156, ал. 11 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.);

- лице, регистрирано в друга държава членка за прилагане на **режим в Съюза**, което не е установено по седалище и адрес на управление и по постоянен обект на територията на Европейския съюз, ако започне да изпраща или транспортира доставяните от него стоки само от територията на страната (чл. 156, ал. 12 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.);

- лице, регистрирано в друга държава членка за прилагане на **режим в Съюза**, което не е установено по седалище и адрес на управление и по постоянен обект на територията на Европейския съюз, когато започне да изпраща или транспортира доставяните от него стоки както от територията на страната, така и от територията на други държави членки (чл. 156, ал. 13 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

В случаите по чл. 156, ал. 9-13 за **дата на регистрация** по този член се смята датата на промяната, ако лицето подаде заявление за регистрация не по-късно от 10-о число на месеца, следващ настъпването на промяната, и в същия срок лицето уведоми за промяната държавата членка по идентификация (чл. 156, ал. 13 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

ВАЖНО: Право да се регистрира за прилагането на **режим в Съюза** има и данъчно задължено лице, което извършва доставки с място на изпълнение по чл. 20б, ал. 4 от същия закон на територията на страната, ако със заявлението (Приложение № 18 от правилника за прилагане на закона) уведоми, че желае мястото на изпълнение на доставките да се определя

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

съгласно **чл. 20, ал. 1 и чл. 21, ал. 6 от ЗДДС** (чл. 156, ал. 16 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г., изм. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).


Член 20б, ал. 1 и 4 от ЗДДС.docx


Член 20, ал. 1 от ЗДДС.docx


Член 21, ал. 6 от ЗДДС.docx

Ограничение за регистрация по режим в Съюза поради системно неспазване на задължението от лицето е в сила:

- до изтичане на 8 последователни данъчни периода, считано от данъчния период, следващ периода на прекратяване на прилагането на режима в която и да е държава членка по идентификация на прилагането на **режим извън Съюза**, **на режим в Съюза**, или

- 24 данъчни периода, считано от данъчния период, следващ периода на прекратяване на прилагането на **режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии**, в която и да е държава членка по идентификация (чл. 156, ал. 15 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г., доп. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

Когато регистрацията за прилагането на **режим в Съюза** на данъчно задълженото лице е прекратена на основание, че лицето не е извършвало доставки в продължение на 8 последователни данъчни периода, лицето може да се регистрира за прилагане на режима, когато започне отново да извършва такива доставки.

2. Прекратяване на специалната регистрация

- по инициатива на лицето

Регистрацията за прилагането на **режим в Съюза** се прекратява по инициатива на лицето, когато:

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

1. вече не извършва доставки на услуги и вътреобщностни дистанционни продажби на стоки, включително и някои вътрешни дистанционни продажби на стоки на данъчно незадължени лица;

2. престане да отговаря на условията за регистрация за прилагане на **режим в Съюза**;

3. лицето избере вече да не прилага **режим в Съюза** (чл. 157, ал. 1 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

За прекратяване на регистрацията лицето подава до **компетентната териториална дирекция на Националната агенция** за приходите заявление за дерегистрация по образец, определен с правилника за прилагане на закона – Приложение № 30. Заявлението се подава по електронен път по реда на ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс*** с квалифициран електронен подпис.

В случаите по чл. 157, ал. 1, т. 1 и 2 от ЗДДС лицето подава заявлението за дерегистрация не по-късно от 10-о число на месеца, следващ месеца, през който настъпва съответното обстоятелство.

В случаите по чл. 157, ал. 1, т. 3 от ЗДДС лицето подава заявлението за дерегистрация най-късно 15 дни преди края на тримесечието, предхождащо календарното тримесечие, от което не желае да прилага режима.

В срок **7 дни** от постъпване на заявлението за дерегистрация органът по приходите извършва проверка за наличие на основание за прекратяване на регистрацията за прилагане на **режим в Съюза**. В срок **7 дни** от приключване на проверката органът по приходите издава акт, с който извършва или мотивирано отказва да извърши прекратяването на регистрацията. Връчването на акта на лицето, на което се прекратява регистрацията за прилагане на режима, се извършва по електронен път.

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

В случаите по чл. 157, ал. 1, т. 1 и 2 от ЗДДС **датата на прекратяване** на регистрацията за прилагане на **режим в Съюза** е първият ден на тримесечието, следващо календарното тримесечие на изпращането на акта за дерегистрация по електронен път, а в случаите по чл. 157, ал. 1, т. 3 от ЗДДС - **датата на прекратяване** на регистрацията за прилагане на **режим в Съюза** е първият ден на тримесечието, следващо календарното тримесечие на подаване на заявлението за дерегистрация по електронен път.

- по инициатива на органа по приходите

Регистрацията за прилагането на **режим в Съюза** се прекратява по инициатива на органа по приходите с издаване на акт за дерегистрация, когато се установи, че лицето:

1. не е извършвало доставки по чл. 156, ал. 1, т. 1 от ЗДДС осем последователни данъчни периода и не е подало заявление за дерегистрация за прилагането на режима, или

2. не отговаря на условията за регистрация за прилагане на **режим в Съюза**, или

3. системно не спазва разпоредбите на **режим в Съюза**; в този случай се прекратява и регистрацията на лицето за прилагането на режим извън Съюза и на режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии (чл. 157, ал. 7 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г., доп. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

Системно неспазване разпоредбите на режим в Съюза е налице, когато:

1. на основание чл. 159, ал. 12 от ЗДДС на регистрираното за прилагане на режима лице са изпращани от Националната агенция за приходите напомнителни съобщения за последните три предходни данъчни периода и справка-декларацията по чл. 159, ал. 4 за всеки данъчен период не е била предоставяна в рамките на 10 дни след изпращането на напомнително съобщение;

2. на основание чл. 159, ал. 12 от ЗДДС на регистрираното за прилагане на режима лице са изпращани от Националната агенция за приходите напомнителни съобщения за последните

три предходни данъчни периода и пълната сума на декларирания данък за всеки отделен данъчен период не е платена от лицето в рамките на 10 дни след изпращане на напомнително съобщение, освен когато оставащата неплатена сума е по-малка от 100 евро за всеки данъчен период;

3. след поискване от орган по приходите и един месец след изпратено последващо напомнително съобщение от Националната агенция за приходите лицето не е предоставило регистрите по чл. 159г, ал. 1 от ЗДДС (чл. 157, ал. 8 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).



Член 159г, ал. 1 от ЗДДС.docx

В случаите, когато прекратяването на регистрацията е по инициатива на орган по приходите, връчването на акта на лицето, на което се прекратява регистрацията за прилагане на режима, се извършва по електронен път. В тези случаи датата, на която се прекратява регистрацията на лицето за прилагане на **режим в Съюза**, е първият ден на тримесечието, следващо календарното тримесечие на изпращане на акта за дерегистрация.

В чл. 157, ал. 10-14 от ЗДДС са описани случаите, при които възниква задължение за регистрирано на основание чл. 156 от ЗДДС лице да прекрати регистрацията си по този член.



Член 157, ал. 10-14 от ЗДДС.docx

В случаите по ал. 10 - 14 датата на прекратяване на регистрацията за прилагане на режима е датата на промяната, ако лицето подаде заявление за дерегистрация по реда на ал. 2 не по-късно от 10-о число на месеца, следващ настъпването на промяната, и в същия срок лицето подаде заявление за регистрация за прилагане на режима в другата държава членка (чл. 157, ал. 15 от ЗДДС, изм. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

ВАЖНО: Когато са налице условията по чл. 20б, ал. 1 от ЗДДС, регистрирано на основание чл. 156 от същия закон лице може да прекрати регистрацията си, ако избере да не прилага режим в Съюза.

Член 20б от ЗДДС.docx

ВАЖНО: Когато регистрирано на основание чл. 156 от ЗДДС лице, за което са налице условията на чл. 20б, ал. 1 от закона, не подаде заявление за дерегистрация в срока по чл. 157, ал. 4 от закона, се счита, че лицето е упражнило правото си на избор по чл. 20б, ал. 4 от закона (чл. 95, ал. 5 от ППЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

ВАЖНО: Регистрацията по 156 от ЗДДС се прекратява по инициатива на орган по приходите с издаване на акт за дерегистрация **при заличаване/прекратяване/смърт на регистрираното лице.** В този случай връчването на акта за дерегистрация на лицето, на което се прекратява регистрацията за прилагане на режима, се извършва по електронен път, а датата на прекратяване на регистрацията за прилагане на режима е първият ден на тримесечието, следващо календарното тримесечие на изпращането на акта по електронен път (чл. 95, ал. 10 от ППЗДДС, нова - ДВ, бр. 59 от 2022 г., в сила от 26.07.2022 г.).

IV. ОБЛАГАНЕ И ДЕКЛАРИРАНЕ НА ДОСТАВКИ ПРИ ПРИЛАГАНЕ НА СПЕЦИАЛНИТЕ РЕЖИМИ РЕЖИМ ИЗВЪН СЪЮЗА И РЕЖИМ В СЪЮЗА

1. Място на изпълнение на доставката и лице-платец на данъка върху добавената стойност

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

Мястото на изпълнение на доставки, за които се прилагат специалните режими по чл. 152, ал. 2 и 3 от ЗДДС, извършени от регистрирано по тази глава лице, **е в държавата членка по потребление**.

Данъкът е изискуем от регистрирано за прилагане на режимите (**режим извън Съюза** и **режим в Съюза**), лице - доставчик по облагаема доставка, в обхвата на съответния режим с място на изпълнение на територията на страната, по която получател е данъчно незадължено лице (чл. 85а от ЗДДС, изм. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

За доставки, за които се прилагат режимите (режим извън Съюза и режим в Съюза), извършени от регистрирано по глава осемнадесета от ЗДДС лице, данъкът е дължим за държавата членка по потребление, където е мястото на изпълнение на доставката (чл. 158, ал. 8 от ЗДДС, нова - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

2. Данъчна основа, дата на възникване на данъчното събитие и изискуемост на данъка

Данъчната основа, датата на възникване на данъчното събитие и изискуемостта на данъка при доставки на услуги и вътреобщностни дистанционни доставки на стоки по тази глава се определят по законодателството на държавата членка по идентификация.

Лице, регистрирано за прилагане на **режим извън Съюза** или **режим в Съюза**, е длъжно да начисли изискуемия данък върху добавената стойност за извършена доставка в обхвата на съответния режим, като:

1. включи размера на данъка при определяне на резултата по справка-декларацията за прилагане на специален режим за съответния данъчен период в държавата членка по идентификация;

2. посочи информацията за доставката в електронния регистър, който води съгласно законодателството на държавата членка по идентификация.

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

ВАЖНО:

Лице, което не е установено на територията на страната и е регистрирано в друга държава членка за прилагане на **режим в Съюза** или **режим извън Съюза**, или представител, регистриран за прилагане на задълженията по съответния режим в друга държава членка да представлява такова лице, или регистрирано лице по чл. 154 или 156 от закона, което **не начисли** данък върху добавената стойност за извършени доставки с място на изпълнение на територията на страната в данъчния период, в който данъкът за доставката става изискуем, се наказва с глоба - за физическите лица, които не са търговци, или с имуществена санкция - за юридическите лица и едноличните търговци, в размер 25 на сто от неначисления данък или данъка в по-малък размер, но не по-малко от 250 лв. (чл. 180б, ал. 1 от ЗДДС – изм., ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 01.07.2021 г.).

3. Данъчна ставка и документиране на доставките

Данъчната ставка на доставките при прилагане на специалните режими **режим извън Съюза** и **режим в Съюза** е приложимата ставка в държавата членка по потребление.

За документирането на доставките на услуги и на стоки при прилагане на специалните режими **режим извън Съюза** и **режим в Съюза** се прилага законодателството на държавата членка по идентификация.

Данъчно задължените лица, установени на територията на страната, които са регистрирани само на основание чл. 156 от ЗДДС (за прилагане на **режим в Съюза**), нямат право да посочват данък в издаваните от тях фактури и известия към фактури за доставки с място на изпълнение на територията на страната, за които не се прилага режим в Съюза (чл. 113, ал. 9 от ЗДДС, доп. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.). При документиране на извършена доставка на стоки и/или услуги, с място на изпълнение на територията на страната, за която не се прилага режим, от данъчно задължено лице, установено на територията на

страната, което е регистрирано само на основание чл. 156 от ЗДДС (за прилагане на **режим в Съюза**), като основание за неначисляване на данъка във фактурата/известието се вписва „чл. 55б от ППЗДДС“ (чл. 79, ал. 2, т. 2 от ППЗДДС, доп. - ДВ, бр. 27 от 2021 г., в сила от 01.07.2021 г., изм. - ДВ, бр. 59 от 2022 г., в сила от 26.07.2022 г.).

4. Данъчен период, справка-декларация за прилагане на специален режим и внасяне на данъка

Данъчният период за регистрираните по чл. 154 и 156 от ЗДДС лица е **тримесечен** и съвпада с **календарното тримесечие**.

В случаите по **чл. 154, ал. 7 и чл. 156, ал. 7 от ЗДДС** първият данъчен период обхваща времето **от датата на първата доставка до края на календарното тримесечие**.

Член 154, ал. 7 от ЗДДС.docx

Член 156, ал. 7 от ЗДДС.docx

В случаите по **чл. 154, ал. 9 и чл. 156, ал. 9-13 от ЗДДС** първият данъчен период обхваща времето **от датата на промяната до последния ден включително на календарното тримесечие, през което е настъпила промяната**. Съответно по чл. 155, ал. 10 и по чл. 157, ал. 10-14 от ЗДДС последният данъчен период обхваща времето **от първия ден на календарното тримесечие, през което е настъпила промяната, до датата на промяната включително**.

Регистрирано на основание чл. 154 или 156 от ЗДДС лице подава справка-декларация за прилагане на специален режим по образец, определен в правилника за прилагане на закона – съответно приложение № 31 или приложение № 32, за всеки данъчен период **в срок до края на месеца, следващ данъчния период, за който се отнася декларацията**, независимо дали през периода е извършвало доставки. Когато последният ден на месеца е неприсъствен ден, чл. 22, ал. 7 от ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс*** **не се прилага**.

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

Справка-декларацията се подава до компетентната териториална дирекция по раздел II или по раздел III от глава осемнадесета от ЗДДС по електронен път. Регистрираните за прилагане на **режим извън Съюза** или **режим в Съюза** лица подават справка-декларацията по електронен път с квалифициран електронен подпис по реда на ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс*** чрез въвеждане на данните или чрез подаване на предварително генериран файл. Формата, структурата и валидационната схема на файла се утвърждават със заповед на изпълнителния директор на Националната агенция за приходите (чл. 159, ал. 5 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Компетентната териториална дирекция по раздел II или по раздел III от глава осемнадесета от ЗДДС предоставя на лицето по електронен път уникален входящ номер на всяка подадена справка-декларация.

В справка-декларацията като информация се посочва идентификационният номер на лицето за целите на прилагане на съответния режим и отделно за всяка държава членка по потребление се посочват приложимите данъчни ставки, общият размер на данъчните основи на извършените доставки, за които се прилага режимът и за които данъкът върху добавената стойност по съответните ставки е станал изискуем, общият размер на дължимия данък по съответните ставки, общият размер на дължимия данък поотделно за всяка държава членка по потребление и общият размер на дължимия данък върху добавената стойност за съответния данъчен период, за:

- доставки на услуги;
- вътреобщностни дистанционни продажби на стоки;
- вътрешни дистанционни продажби на стоки по чл. 14а, ал. 5, т. 3 от ЗДДС.

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

ВАЖНО:

- Когато стоките се изпращат или транспортират от територията на други държави членки, справка-декларацията освен информацията по чл. 159, ал. 7 от ЗДДС за тези доставки **включва и идентификационен номер за целите на ДДС или национален данъчен номер, издаден на лицето от държавата членка, от която стоките се изпращат или транспортират**.

- Регистрирано на основание чл. 156 от ЗДДС лице, което има един или повече постоянни обекти на територията на други държави членки, посочва **също идентификационните номера за целите на ДДС или национални данъчни номера, издадени от държавите членки, където се намира всеки от обектите**, и **информацията по чл. 159, ал. 7 от ЗДДС** за извършени от тези постоянни обекти през съответния данъчен период доставки на услуги, за които данъкът върху добавената стойност по приложимите ставки е станал изискуем, и са с място на изпълнение на територията на държава членка по потребление, в която лицето няма постоянен обект.

Стойностите се посочват **в евро**. За доставки в други валути се използва обменният курс в последния ден от данъчния период, като се прилага обменният курс, публикуван от Европейската централна банка за този ден, или ако няма публикуван такъв курс на този ден, се прилага публикуваният на следващия ден.

Регистрирано за прилагане на **режим извън Съюза** или **режим в Съюза** лице **в срока за подаване на справка-декларацията е длъжно да внесе общата сума на данъка върху добавената стойност, който е дължим за съответния данъчен период, в държавния бюджет по сметка на Националната агенция за приходите**, в евро, без да я закръглява. Данъкът се

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

смята за внесен на датата, на която сумата е постъпила в сметката. При плащането на сумата лицето посочва входящия номер на съответната справка-декларация.

Когато регистрирано за прилагане на **режим извън Съюза** или **режим в Съюза** лице **не е подало в срок справка-декларацията или не е внесло данъка, или е внесло данък в по-малък размер**, Националната агенция за приходите изпраща до лицето напомнително съобщение по електронен път на 10-ия ден след деня, в който е следвало да бъде подадена справка-декларацията, съответно да бъде внесен данъкът, и информира другите държави членки по електронен път, че е издадено напомняне. Последващите действия за определяне и събиране на данъка след изпращане на напомнителното съобщение от Националната агенция за приходите се извършват от компетентните данъчни органи на държавата членка по потребление (чл. 159, ал. 12 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Независимо от издадените напомняния от държавата членка по потребление и предприетите действия по чл. 159, ал. 12 от ЗДДС справка-декларацията се подава по реда на чл. 159, ал. 5 от закона.

След предприемане на действия по реда на чл. 159, ал. 12 от ЗДДС от компетентните данъчни органи на друга държава членка по потребление **данъкът за съответния данъчен период, който е дължим за тази държава членка, се внася по сметка на същата държава членка**.

В справка-декларацията не се посочват доставки на стоки или услуги, ако са освободени съгласно законодателството на държавата членка по потребление, както и доставки извън обхвата на **режим в Съюза**.

ВАЖНО: Когато данъчно задължено лице е регистрирано за прилагане на **режим извън Съюза** и **режим в Съюза**, подава **справки-декларации и внася дължимия данък в държавите членки по идентификация за всеки режим**.

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

5. Отчет за извършените продажби по чл. 119 от ЗДДС, дневник за продажбите по чл. 124, ал. 1, т. 2 от същия закон и справка-декларация по чл. 125, ал. 1 от закона

Лице, регистрирано по чл. 96, 97, 97а, 99 и чл. 100, ал. 1 и 2 от ЗДДС, когато е регистрирано по чл. 154 и 156 от същия закон (за прилагане на **режим извън Съюза** и **режим в Съюза**), подава справка-декларацията и по чл. 159, ал. 4 от закона. Данъчно задължено лице, регистрирано **само** по чл. 154 и 156 от ЗДДС (за прилагане на **режим извън Съюза** и **режим в Съюза**), подава **единствено** справка-декларацията по чл. 159, ал. 4 от закона – за прилагането на съответния режим (чл. 125, ал. 14 от ЗДДС нова - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г. и чл. 115, ал. 1 от ППЗДДС, изм. - ДВ, бр. 59 от 2022 г., в сила от 26.07.2022 г.)

Приложими разпоредби по отношение на отчитането и декларирането в справка-декларация по чл. 125, ал. 1 от ЗДДС от 01.07.2021 г. до 26.07.2022 г.

Регистрирано за прилагане на **режим извън Съюза** и **режим в Съюза** лице за доставките, за които прилага тези режими, **не съставя отчет за извършените продажби по чл. 119 от закона** (чл. 112, ал. 6 от ППЗДДС – нова, ДВ, бр. 27 от 2021 г., в сила от 01.07. 2021 г.).

Лицата, регистрирани за прилагане на **режим извън Съюза** и **режим в Съюза**, **не отразяват в дневника за продажбите** данъчните документи и отчетите по чл. 159г от закона, издадени във връзка с извършените доставки на услуги, за които прилагат режимите с място на изпълнение извън територията на страната (чл. 113, ал. 19 от ППЗДДС – нова, ДВ, бр. 27 от 2021 г., в сила от 01.07.2021 г.).

Приложими разпоредби по отношение на отчитането и декларирането в справка-декларация по чл. 125, ал. 1 от ЗДДС от 26.07.2022 г.

Регистрирано по чл. 154 и 156 от ЗДДС лице за доставките, за които прилага тези режими, съставя отчет за извършените продажби по чл. 119 от закона, включително когато е

издало фактура или известие към фактура за тях, като в отчета за извършените продажби се описва общата сума на данъчните основи. Отчетът се съставя най-късно в последния ден на съответния данъчен период (чл. 112, ал. 6 от ППЗДДС, изм. - ДВ, бр. 59 от 2022 г., в сила от 26.07.2022 г.).

Лице, регистрирано на основание чл. 96, 97 или чл. 100, ал. 1 от ЗДДС, ако е регистрирано за прилагане на някой от специалните режими по чл. 154 и/или 156 от закона, отразява данните от отчета за продажбите по чл. 112, ал. 6 от ППЗДДС на един ред в дневника за продажбите, като попълва колони 1 - 5 и 23 на приложение № 10. В тези случаи издадените данъчни документи за доставките не се отразяват в дневника за продажбите за периода (чл. 113, ал. 19 от ППЗДДС, изм. - ДВ, бр. 59 от 2022 г., в сила от 26.07.2022 г.).

6. Данъчен кредит

- при режим извън Съюза

Лице, регистрирано на основание чл. 154 от ЗДДС за прилагане на **режим извън Съюза** или регистрирано в друга държава членка за прилагане на **режим извън Съюза**, **има право на възстановяване** на данък върху добавената стойност за получени доставки на стоки и/или услуги с място на изпълнение на територията на страната във връзка с извършвани от него доставки на услуги, за които лицето прилага режима, **по реда на чл. 81 от ЗДДС**.



Член 81 от ЗДДС.docx

ВАЖНО: Когато регистрирано на основание чл. 154 от ЗДДС за прилагане на **режим извън Съюза** лице или регистрирано в друга държава членка за прилагане на **режим извън Съюза** лице е регистрирано и на основание чл. 96 от ЗДДС, **има право на приспадане на данъчен кредит по общите правила на закона** за получени доставки на стоки и/или услуги

с място на изпълнение на територията на страната във връзка с извършвани от него доставки на услуги, за които лицето прилага режима.

- при режим в Съюза

1. Лице, регистрирано в друга държава членка за прилагане на **режим в Съюза**, ако:

- е регистрирано на основание чл. 96, 97 или чл. 100, ал. 1 от ЗДДС, **има право на приспадане на данъчен кредит по общите правила на закона** за получени доставки на стоки и/или услуги с място на изпълнение на територията на страната във връзка с извършвани от него доставки, за които лицето прилага режима;

- не е регистрирано на основание чл. 96, 97 или чл. 100, ал. 1 от ЗДДС, **има право на възстановяване** за получени доставки на стоки и/или услуги с място на изпълнение на територията на страната във връзка с извършвани от него доставки, за които лицето прилага режима, **по реда на чл. 81 от ЗДДС**.


Член 81 от ЗДДС.docx

2. Лице, регистрирано на основание чл. 156 от ЗДДС за прилагане на **режим в Съюза**, което не е установено на територията на Европейския съюз, и не е регистрирано на основание чл. 96 от закона, **има право на възстановяване** на данък върху добавената стойност за получени доставки на стоки и/или услуги с място на изпълнение на територията на страната във връзка с извършвани от него доставки, за които лицето прилага режима, **по реда на чл. 81, ал. 2**, предвиден за лица, които не са установени на територията на Европейския съюз.

3. Когато лице е регистрирано на основание чл. 156 от ЗДДС за прилагане на **режим в Съюза** и на основание чл. 96 или 100, ал. 1 от същия закон, **има право на приспадане на данъчен кредит по общите правила на закона** за получени доставки на стоки и/или услуги

с място на изпълнение на територията на страната във връзка с извършвани от него доставки, за които лицето прилага режима.

7. Електронен регистър

Регистрирано за прилагане на **режим извън Съюза** или **режим в Съюза** лице или данъчно задължено лице, което не е регистрирано на основание чл. 156 и не е регистрирано в друга държава членка за прилагане на **режим в Съюза** или **режим извън Съюза**, и извършва доставки по чл. 14 с място на изпълнение на територията на страната, е длъжно да води електронен регистър (чл. 159г, ал. 1 от ЗДДС – изм., ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 01.07.2021 г.).

Информацията в регистъра се записва по начин, по който може да се предостави незабавно по електронен път и за всяка отделна доставка на стока и/или услуга в структуриран файлов формат при поискване от орган по приходите или от компетентните органи на държавите членки по потребление.

Когато от данъчно задължено лице или от представител, който действа от негово име и за негова сметка, е поискано да представи по електронен път електронния регистър, който води, и лицето не го е предоставило в срок 20 дни от датата на искането, държавата членка по идентификация напомня на данъчно задълженото лице или на представителя да предостави този регистър.

Информацията в електронните регистри се съхранява за срок 10 години, считано от края на годината, през която е извършена съответната доставка.

Структурираният файлов формат на предоставяната по електронен път информацията в електронния регистър се утвърждава със заповед на изпълнителния директор на Националната агенция за приходите.

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

ВАЖНО: Лице, което е длъжно да води и не предостави при поискване от орган по приходите електронния регистър по чл. 14а, ал. 10, чл. 159г, ал. 1 от ЗДДС, отчетността по чл. 14а, ал. 11 от ЗДДС или електронния регистър, който води съгласно законодателството на държавата членка по идентификация, 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 до 10 000 лв. (чл. 181а, ал. 1 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

8. Корекции на справка-декларация за прилагане на режим извън Съюза и режим в Съюза

Допуснати грешки (неотразени и/или неправилно отразени стойности) в подадена справка-декларация за прилагане на специален режим от регистрирано на основание чл. 154 или 156 от ЗДДС лице се поправят, като **лицето извърши необходимите корекции в следваща справка-декларация** (чл. 159д, ал. 1 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Издадено кредитно и/или дебитно известие за доставка, извършена през предходен период, се отразява по реда на чл. 159д, ал. 1 от ЗДДС.

Корекции се извършват до три години от изтичането на срока за подаване на справка-декларацията за прилагане на съответния режим, включително след прекратяване на прилагането му. След този срок корекции в подадена справка-декларация се извършват съгласно законодателството на съответната държава членка по потребление.

9. Възстановяване на надвнесен данък по справка-декларация за прилагане на режим извън Съюза и режим в Съюза

Надвнесен данък по справка-декларация за прилагане на специален режим от регистрирано за прилагане на **режим извън Съюза** или на **режим в Съюза** лице се прихваща или възстановява по реда на ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс***, освен ако надвнесеният данък вече е преведен към други държави членки по потребление.

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

Дължим данък по справка-декларация за прилагане на специален режим, който е внесен в държавния бюджет по сметка на Националната агенция за приходите, но на основание чл. 159, ал. 14 или чл. 159а, ал. 14 от ЗДДС се дължи в друга държава членка по потребление, се прихваща или възстановява на лицето по реда на ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс***.

Надвнесен данък в резултат на корекция по чл. 159а, ал. 8 и 9 или чл. 159д от ЗДДС се възстановява по реда на ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс***, ако не е преведен към други държави членки по потребление. Когато надвнесеният данък е преведен към други държави членки по потребление, същият се възстановява на лицето от съответната държава членка по потребление съобразно извършената корекция.

Надвнесен данък по подадена в друга държава членка справка-декларация за прилагане на специалния режим от лице, регистрирано в тази държава членка за прилагане на **режим в Съюза** или **режим извън Съюза**, който е преведен от държавата членка или е внесен от лицето в държавния бюджет по сметка на Националната агенция за приходите, се прихваща или възстановява на лицето по реда на ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс***.

Надвнесен данък от лице, което не е установено на територията на страната, регистрирано за прилагане на **режим в Съюза** или **режим извън Съюза**, в друга държава членка или по чл. 154 или 156, се възстановява по банкова сметка. Когато сметката не е в българска банка или в клон на чуждестранна банка в Република България, всички банкови такси във връзка с възстановяването на данъка, както и с обмяната на валутата са за сметка на лицето.

10. Преминаване от режим извън Съюза към режим в Съюза на територията на страната и обратното (чл. 159з от ЗДДС, в сила от 01.01.2015 г., отм. - ДВ, бр. 14 от 2022

г., в сила от 18.02.2022 г.). В тези случаи се прилага общият ред за прекратяване и регистрация за прилагане на съответния режим.

11. Задължения при извършване на доставки с място на изпълнение на територията на страната от лице, регистрирано в друга държава членка за прилагане на режим извън Съюза или режим в Съюза

Лице, регистрирано в друга държава членка за прилагане на **режим извън Съюза** или **режим в Съюза**, което извършва доставка по тези режими, с място на изпълнение на територията на страната, е задължено да декларира тези доставки, като ги посочи в справка-декларацията по реда на законодателството на държавата членка по идентификация. Подадена в държавата членка по идентификация справка-декларация се смята за справка-декларация, подадена по този закон.

Лице, регистрирано в друга държава членка за прилагане на **режим извън Съюза** или **режим в Съюза**, което извършва доставка по тези режими, с място на изпълнение на територията на страната, е задължено да внесе дължимия по справка-декларацията данък в определения по законодателството на държавата членка по идентификация срок. Данъкът се смята за внесен на датата, на която сумата е постъпила по сметка на държавата членка по идентификация, или, ако не е постъпила в тази сметка, на датата, на която е постъпила в държавния бюджет по сметка на Националната агенция за приходите.

Лице, регистрирано в друга държава членка за прилагане на **режим извън Съюза** или **режим в Съюза**, което извършва доставка по тези режими, с място на изпълнение на територията на страната, е задължено да предостави при поискване от орган по приходите водения електронен регистър съгласно законодателството на държавата членка по идентификация.

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

След изпратено напомнително съобщение до лицето за изпълнение на задълженията му от компетентните данъчни органи на държавата членка по идентификация, когато страната е държава членка по потребление, последващите действия за определяне и събиране на данъка се извършват от Националната агенция за приходите по реда на ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс***. След предприети действия от Националната агенция за приходите данъкът за съответния данъчен период, който е дължим за страната като държава членка по потребление, се внася от лицето в държавния бюджет по сметка на Националната агенция за приходите.

Когато страната е държава членка по потребление, до изтичането на три години от законоустановения срок по законодателството на държавата членка по идентификация, неподадена в срок справка-декларация се подава, съответно се извършват корекции в подадена справка-декларация, в тази държава членка, а след този срок справка-декларацията се подава, съответно корекции се извършват в подадената справка-декларация, по ред, определен с правилника за прилагане на закона.

Когато страната е държава членка по потребление, след изтичането на три години от законоустановения срок по законодателството на държавата членка по идентификация, неподадена в срок справка-декларация за прилагане на **режим извън Съюза** или на **режим в Съюза**, се изготвя и подава, съответно корекции в подадена справка-декларация се извършват по реда на чл. 119 от ППЗДДС. В справка-декларацията се посочват само доставки с място на изпълнение на територията на страната. Справка-декларация не се подава за период, през който не са извършвани доставки с място на изпълнение на територията на страната (чл. 97, ал. 2 от ППЗДДС - изм., ДВ, бр. 27 от 2021 г., в сила от 01.07.2021 г.).

Лице, регистрирано в друга държава членка за прилагане на **режим извън Съюза**, което извършва доставки, попадащи в обхвата на режима, с място на изпълнение на

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

територията на страната, в случаите по чл. 159ж, ал. 5 от закона подава справка-декларация по образец - приложение № 33 към ППЗДДС. Лице, регистрирано в друга държава членка за прилагане на **режим в Съюза**, което няма постоянен обект на територията на страната и извършва доставки, попадащи в обхвата на режима, с място на изпълнение на територията на страната, в случаите по чл. 159ж, ал. 5 от закона подава справка-декларация по образец - приложение № 34 към ППЗДДС (чл. 119, ал. 5 и 6 от ППЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.). Справка-декларацията се подава по електронен път с квалифициран електронен подпис по реда на ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс*** до Териториалната дирекция на Националната агенция за приходите - София. В справка-декларацията се посочват идентификационният номер на лицето за целите на прилагане на съответния режим, приложимите данъчни ставки, общият размер на данъчните основи на извършените доставки, за които се прилага режимът и за които данъкът върху добавената стойност по съответните ставки е станал изискуем, общият размер на дължимия данък по съответните ставки, общият размер на дължимия данък за страната като държава членка по потребление за съответния данъчен период, за:

1. доставки на услуги;
2. вътреобщностни дистанционни продажби на стоки;
3. вътрешни дистанционни продажби на стоки по чл. 14а, ал. 5, т. 3 от закона.

Когато стоките се изпращат или транспортират от територията на други държави членки, справка-декларацията, освен горепосочената информация за тези доставки, включва и идентификационен номер за целите на ДДС или национален данъчен номер, издаден на лицето от държавата членка, от която стоките се изпращат или транспортират. Лице, регистрирано в друга държава членка за прилагане на **режим в Съюза**, което има един или повече постоянни обекти на територията на други държави членки, в справка-декларацията

посочва също идентификационните номера за целите на ДДС или национални данъчни номера, издадени от държавите членки, където се намира всеки от обектите, и горепосочената информация за извършени от тези постоянни обекти през съответния данъчен период доставки на услуги, за които данъкът върху добавената стойност по приложимите ставки е станал изискуем, и са с място на изпълнение на територията на страната, в която лицето няма постоянен обект. Стойностите се посочват в евро. За доставки в други валути се използва обменният курс в последния ден от данъчния период, като се прилага обменният курс, публикуван от Европейската централна банка за този ден, или ако няма публикуван такъв за този ден, публикуваният на следващия ден (чл. 119, ал. 9-11 и 13 от ППЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Надвнесен данък в резултат на корекция на справка-декларация се прихваща или възстановява по реда на ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс***.

12. Специални регистри

За лицата, регистрирани в страната за прилагане на **режим извън Съюза** или **режим в Съюза**, Националната агенция за приходите създава и поддържа специален регистър, който е част от регистъра по чл. 80, ал. 1 от ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс***.

Органът по приходите вписва в специалния регистър за всяко от лицата **датата на регистрация за прилагане на съответния режим** и **датата на прекратяване на регистрацията за прилагане на режима**.

<u>Преходни и Заключителни разпоредби</u>:

1) към *Закона за изменение и допълнение на ЗДДС*, обн. ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 01.01.2021 г.

- § 63 - в сила от 01.04.2021 г.

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

(1) Данъчно задължените лица и представителите, които действат от тяхно име и за тяхна сметка, могат да се регистрират за прилагане на **режим в Съюза**, **режим извън Съюза** или режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, считано от 1 април 2021 г.

(2) Данъчно задължени лица, които към датата на влизане в сила на този закон са регистрирани по реда на досегашната глава осемнадесета, могат да продължат регистрацията си за прилагане на **режим в Съюза** или **режим извън Съюза**, като подадат заявление по електронен път за актуализация на данните в подаденото първоначално заявление за регистрация, считано **от 1 април 2021 г. до 30 юни 2021 г.** В тези случаи идентификационният номер за прилагане на **режим в Съюза** по чл. 94, ал. 2 или за прилагане на **режим извън Съюза** по чл. 154, ал. 6 **се запазва**.

(3) **Започналите и неприключили процедури по регистрация или прекратяване на регистрацията** по реда на досегашната глава осемнадесета **се довършват по новия ред**.

- § 64 - в сила от 01.07.2021 г.

В случаите на надвнесени суми по § 32 от преходните и заключителните разпоредби към ***Закона за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност*** (обн., ДВ, бр. 105 от 2014 г.; изм., бр. 95 от 2015 г.) за периодите до последния период за деклариране през 2018 г. включително, държавата членка по идентификация възстановява съответния дял от частта от сумата, задържана в съответствие с член 46, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 904/2010, а държавите членки по потребление възстановяват разликата между надвнесената сума и сумата, която се възстановява от държавата членка по идентификация. Държавата членка по потребление информира по електронен път държавата членка по идентификация за размера на възстановените суми.

- § 65 - в сила от 01.07.2021 г.

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

След подаването на справка-декларацията за прилагане на **режим в Съюза** и **режим извън Съюза** за периоди до втория период за деклариране през 2021 г. включително, промените в съдържащите се в нея стойности се извършват само **чрез изменения на посочената справка-декларация, а не чрез корекции в последваща справка-декларация**.

- § 66 – в сила от 01.07.2021 г.

За подаване на декларация по досегашната глава осемнадесета за последния данъчен период преди влизането в сила на този закон и за внасяне на изискуемия за същия период данък **се прилага досегашният ред**.

- § 67 – в сила от 01.07.2021 г.

(1) Данъчно задължено лице, регистрирано по реда на отменените чл. 97б, 98 и чл. 100, ал. 3, се счита за регистрирано по реда на чл. 96, ал. 9 **към 1 юли 2021 г.**

(2) Започналите и неприключили до влизането в сила на този закон процедури за регистрация по реда на отменените чл. 97б и 98 се продължават по реда за регистрация на чл. 96, ал. 9.

(3) Когато данъчно задълженото лице, регистрирано по реда на отменените чл. 97б и 98, е избрало да се регистрира за прилагане на **режим в Съюза**, **режим извън Съюза** или за режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, в друга държава членка или по чл. 154, разпоредбите на ал. 1 и 2 не се прилагат, при условие че лицето е уведомило по електронен път компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите за този избор **в срок до 30 юни 2021 г. включително**.

2) към *Закона за изменение и допълнение на ЗДДС*, обн. ДВ, бр. 107 от 2020 г., в сила от 01.01.2021 г.

- § 5 – в сила от 01.01.2021 г.

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

(1) Данъчно задължено лице, регистрирано по реда на чл. 97б, установено по седалище и адрес на управление в Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия, се смята за регистрирано по реда на чл. 96, ал. 9, ако определи акредитиран представител по чл. 133 до 15 януари 2021 г. включително, с изключение на случаите когато в този срок се регистрира по чл. 154 или в друга държава членка за прилагане на **режим извън Съюза** и уведоми за това до 15 януари 2021 г. включително териториалната дирекция на Националната агенция за приходите - София.

(2) Регистрацията по ал. 1 се извършва по реда на чл. 101 в териториалната дирекция на Националната агенция за приходите - София.

(3) Ако данъчно задължено лице, регистрирано по реда на чл. 97б, установено по седалище и адрес на управление в Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия не определи акредитиран представител по чл. 133 или не се регистрира по чл. 154 за **режим извън Съюза** в срока по ал. 1, регистрацията му се прекратява по инициатива на органа по приходите с издаване на акт за дерегистрация.

(4) В случаите по ал. 3 актът за дерегистрация не се връчва на лицето, а датата на дерегистрация е датата, на която изтича срокът по ал. 1.

(5) При дерегистрацията по ал. 3 се приема, че лицето извършва доставка по чл. 111.

- § 6 – в сила от 01.01.2021 г.

(4) Корекции на подадени справки-декларации по чл. 159б за лица, регистрирани за прилагане на **режим извън Съюза** и **режим в Съюза**, или подадени в Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия по **режим извън Съюза** и **режим в Съюза** по отношение на услуги, предоставени в Република България като държава членка по потребление до 31 декември 2020 г. включително, се извършват **най-късно до 31 декември 2021 г. включително по реда на чл. 159д**.

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

3) към *Правилника за изменение и допълнение на ППЗДДС*, обн. ДВ, бр. 27 от 2021 г., в сила от 01.07.2021 г.

- **§ 47:** До 31 март 2021 г. включително се прилагат образците на документите по досегашните приложения № 16 и 18.

- **§ 49:** За данъчни периоди до 30 юни 2021 г. включително се прилагат образците на документите по досегашните приложения № 31 към чл. 119, ал. 1 и № 32 към чл. 119, ал. 2.

- **§ 50:**

(1) Промените/корекциите в съдържащите се стойности (допуснати грешки, неотразени или неправилно отразени стойности, включително за издадени кредитни и/или дебитни известия за доставка, извършена през предходен период) в подадена справка-декларация за прилагане на **режим в Съюза** и **режим извън Съюза** за данъчни периоди до втория данъчен период за деклариране през 2021 г. включително се извършват само чрез изменения на вече подадената справка-декларация, като регистрираното лице отново подаде по реда на чл. 159, ал. 4 от закона изменената справка-декларация за същия данъчен период.

(2) В случаите по ал. 1 се прилагат образците на справка-декларацията по приложения № 31 и 32 в сила до 30 юни 2021 г.

(3) Промените/корекциите по ал. 1 се извършват до три години от изтичането на срока за подаване на справка-декларацията за прилагане на съответния режим, включително след прекратяване на прилагането му. След този срок корекции в подадена справка-декларация се извършват съгласно законодателството на съответната държава членка по потребление.

(4) Дължим данък в резултат на промяна/корекция на подадена справка-декларация се внася в държавния бюджет по сметка на Националната агенция за приходите в евро. При плащането на сумата лицето посочва входящия номер на съответната справка-декларация.

- **§ 51:**

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

(1) Когато страната е държава членка по потребление, до изтичането на три години от законоустановения срок по законодателството на държавата членка по идентификация, неподадена в срок справка-декларация за прилагане на **режим в Съюза** и **режим извън Съюза** за данъчни периоди до втория период за деклариране през 2021 г. включително се подава, съответно се извършват корекции в подадена справка-декларация в тази държава членка, а след този срок справка-декларацията се подава, съответно корекции се извършват в подадената справка-декларация в Териториална дирекция на Национална агенция за приходите - София.

(2) В случаите по ал. 1 се прилагат образците на справка-декларацията по приложения № 33 и 34 в сила до 30 юни 2021 г.

- § 52:

(1) Данъчно задължени лица по § 63 от преходните и заключителните разпоредби към ***Закона за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност*** (обн., ДВ, бр. 104 от 2020 г.; доп., бр. 14 от 2021 г.), установени по седалище и адрес на управление в трета страна, с която Европейският съюз не е сключил споразумение за взаимопомощ, сходно по обхват с Директива 2010/24/ЕС и Регламент (ЕС) № 904/2010, които имат регистрация по реда на чл. 154 от закона към 31 март 2021 г., могат да продължат регистрацията си за прилагане на **режим извън Съюза**, **ако определят акредитиран представител по чл. 133 от закона и подадат заявление по електронен път за актуализация на данните в подаденото първоначално заявление за регистрация, считано от 1 април 2021 г. до 30 юни 2021 г. включително**.

(2) Ако данъчно задълженото лице по ал. 1 не определи акредитиран представител в посочения срок, регистрацията му се прекратява по инициатива на орган по приходите с издаване на акт за дерегистрация.

(3) В случаите по ал. 2 актът за дерегистрация не се връчва на лицето, а **датата на дерегистрация е датата, на която изтича срокът по ал. 1**.

Нови понятия:

- **„Лице, установено на територията на страната“** е лице, което е със седалище и адрес на управление на територията на страната или има постоянен обект на територията на страната. Не се смята за установено на територията на страната чуждестранно лице, което има обект на територията на страната, който не взема участие в извършването на доставката. За целите на прилагане на **режим в Съюза**, **режим извън Съюза** или **режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии**, изречение второ не се прилага. (т. 11 на § 1 от ДР на ЗДДС - изм., ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 01.07.2021 г.);

- **„Трета страна, с която Европейският съюз има правни инструменти за взаимопомощ“** е трета страна, с която Съюзът е сключил споразумение за взаимопомощ, сходно по обхват с Директива 2010/24/ЕС и Регламент (ЕС) № 904/2010 (т. 63 на § 1 от ДР на ЗДДС - изм., ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 01.01.2021 г.);

- Понятията **„държава членка по потребление“**, **„държава членка по идентификация“** и **„данъчно задължено лице, неустановено в държавата членка по потребление“**, дефинирани в т. 79, 80 и 81 на § 1 от ДР на ЗДДС са **отменени** (ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 01.07.2021 г.). За целите на прилагането на **режим извън Съюза** и **режим в Съюза** тези понятия са пояснени съответно в чл. 152, ал. 6, т. 1-3 и чл. 152, ал. 7, т. 1-3 от ЗДДС, изм., ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 01.07.2021 г.;

- **„Регистър по чл. 159г, ал. 1“** е регистър, който съдържа информацията от чл. 63в от Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/2026. (т. 102 на § 1 от ДР на ЗДДС – нова, ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 01.07.2021 г.);

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

Допълнителна информация за прилагането на специалните режими режим извън Съюза и режим в Съюза може да намерите в Обяснителните бележки, публикувани от Европейската комисия през септември 2020 г. – т. 3.1., 3.2., 3.3. и 3.4.

Обяснителни бележки.pdf

oss_guidelines_bg.pdf

Европейско законодателство с пряко прилагане

1. ***Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 на Съвета за установяване на мерки за прилагане на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност***

reglament_282_2011_konsolidiran_bg.p

2. ***Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/2026 на Съвета от 21 ноември 2019 година за изменение на Регламент (ЕС) № 282/2011 по отношение на доставките на стоки или услуги, предоставяни за улеснение чрез електронен интерфейс, и специалните режими за данъчнозадължени лица, предоставящи услуги на данъчно незадължени лица, извършващи дистанционни продажби на стоки и някои вътрешни доставки на стоки***

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

reglament2019-2026bg2.pdf

3. ***Регламент (ЕС) 2017/2454 на Съвета от 5 декември 2017 година за изменение на Регламент (ЕС) № 904/2010 относно административното сътрудничество и борбата с измамите в областта на данъка върху добавената стойност***

reglament_2017_2454_bg.pdf

4. ***Регламент за изпълнение (ЕС) 2020/194 на Комисията от 12 февруари 2020 година за определяне на подробни правила за прилагането на Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета по отношение на специалните режими за данъчно задължени лица, предоставящи услуги на данъчно незадължени лица, извършващи дистанционни продажби на стоки и някои вътрешни доставки на стоки***

reglament_2020_194_bg.pdf

Към настоящия момент за разясняване прилагането на специалните режими **режим извън Съюза** и **режим в Съюза** от зам. изпълнителния директор на НАП са издадени следните писма: № 94-Р-201/29.06.2021 г., № М-26-Т-570/24.06.2021 г., № М-24-02-208/29.06.2021 г. и №

СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, ИЗВЪРШВАЩИ УСЛУГИ, ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВЪТРЕШНИ ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, ПО КОИТО ПОЛУЧАТЕЛИ СА ДАНЪЧНО НЕЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС – ИЗМ., ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

М-26-Б-405/20.04.2022 г. Цитираните писма можете да намерите в регистъра на писмените запитвания „Въпроси и отговори“ на интернет страницата на НАП – www.nap.bg.

ZDDS_94-P-201.doc

ZDDS_M-26-T-570.doc

ZDDS_PPZDDS_M-24-02-208.doc