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 (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС - ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

I. СПЕЦИАЛЕН РЕЖИМ ЗА ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ (СПЕЦИАЛЕН РЕЖИМ ВНОС)

1. Обхват

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.

Специален режим извън Съюза и специален режим в Съюза са разгледани подробно във фиш Х-10а.

Специален 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.

1.1. Доставки на стоки, за които се прилага специален режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии

Специален режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, се прилага за доставки на стоки, когато:

- данъчно задълженото лице е регистрирано на основание чл. 96 или чл. 100, ал. 1 от ЗДДС, което извършва доставките, за които ще прилага режима (чл. 157а, доп. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.); и

- стоките се **изпращат/превозват от трета територия или трета държава** към момента на доставката; и

- тези стоки се изпращат **под формата на пратка със собствена стойност, ненадвишаваща 150 EUR**; и

- стоките се **превозват или изпращат от доставчика или от негово име**, включително когато доставчикът се намесва непряко в изпращането или превоза на стоките,

от трета държава или трета територия до клиент или до друго отговарящо на условията лице в държава членка; и

- стоките **не подлежат на облагане с хармонизирани акцизи в Европейския съюз** (обичайно алкохол или тютюневи изделия в съответствие с чл. 2, пар. 3 от ***Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност***). **Важно:** Режимът за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, не може да бъде използван, когато стоките с ниска стойност се **купуват и/или изпращат заедно с акцизни стоки,** независимо дали стойността на пратката надвишава 150 EUR или не.

Важно: Стоките трябва да бъдат **изпратени физически от трета държава или трета територия**, за да се счита това за дистанционна продажба на внасяни стоки. Ако стоки с ниска стойност са поставени в митнически склад в държава членка на ЕС, от който впоследствие ще бъдат извършени доставки на стоки до клиенти в ЕС, тези доставки няма да бъдат обхванати от понятието за дистанционни продажби на внасяни стоки. Това се дължи на факта, че стоките в митнически склад в ЕС вече са на територията на ЕС и следователно не могат да се считат за изпратени от трети държави или трети територии, както се изисква съгласно понятието за дистанционни продажби на внасяни стоки.

Собствената стойност се определя, както следва:

а. за търговски стоки: цената на самите стоки, когато те се продават за износ с местоназначение в митническата територия на Европейския съюз, **от която цена са изключени разходите за транспорт и застраховка**, освен ако те се съдържат в цената и не са посочени отделно върху фактурата, и **от която цена са изключени всякакви други данъци и такси**, които може да бъдат установени от митническите органи въз основа на съответните документи;

б. за стоки с нетърговски характер: цената, която би била платена за самите стоки, ако те бяха продадени за износ с местоназначение в митническата територия на Европейския съюз.

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 (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС - ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

Всички други свързани разходи, освен за транспорт и застраховка, които не отразяват стойността на самите стоки, също трябва да бъдат изключени от собствената стойност, когато са отделно и ясно посочени във фактурата (например разходи за оборудване, лицензионни разходи, износни мита и др.). Понятието „**други данъци и такси**“ се отнася до всякакви други данъци или такси, налагани въз основа на стойността на стоките или в допълнение към данък или такса, приложени за тези стоки.

Важно: Регистрираните лица прилагат този специален режим ***за всички извършвани от тях дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии*** (чл. 157а, ал. 8 от ЗДДС).

1.2. Получатели/крайни клиенти на дистанционните продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии

Дистанционните продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, обхващат доставките за получатели/крайни клиенти, както е описано в т. I на т. А от **фиш VIII.III.3**.

Относно данъчното третиране на дистанционните продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, виж т. Б от **фиш VIII.III.3**.

2. Специална регистрация

2.1. Специална регистрация без представител, който действа от името и за сметка на лицето (чл. 157а, ал. 1 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г., доп. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.)

Право да се регистрира за прилагане на **режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии**, има регистрирано на основание чл. 96 или чл. 100, ал. 1 от ЗДДС данъчно задължено лице, включително което управлява електронен интерфейс, когато са налице едновременно следните условия:

1. внася стоки от трети страни или територии под формата на пратки със собствена стойност, ненадвишаваща левовата равностойност на 150 евро, с изключение на акцизни

стоки, за данъчно незадължени лица, които са установени, имат постоянен адрес или обичайно пребиваване в държава членка, включително в страната;

2. данъчно задълженото лице:

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

б) 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

в) 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 друга държава членка, или

г) не е установено по седалище и адрес на управление и по постоянен обект на територията на Европейския съюз и не е регистрирано за прилагането на този режим в друга държава членка, ако е установено в трета страна, с която Европейският съюз е сключил споразумение за взаимопомощ, сходно по обхват с Директива 2010/24/ЕС и Регламент (ЕС) № 904/2010, и внася стоки от тази трета страна;

3. не е в сила ограничение за регистрация по чл. 157а, ал. 18 от ЗДДС.

Всяко данъчно задължено лице, което отговаря на посочените условия, може да се представлява от представител, установен на територията на Европейския съюз – представител по чл. 157а, ал. 2 от ЗДДС. Когато лицето избере да има представител по чл. 157а, ал. 2 от ЗДДС за прилагане на режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, се регистрира от този представител.

2.2. Специална регистрация с представител, който действа от името и за сметка на лицето (чл. 157а, ал. 3 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.)

Право да се регистрира за прилагане на **режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии**, има данъчно задължено лице, включително което управлява електронен интерфейс, когато са налице едновременно следните условия:

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 (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС - ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

1. внася стоки от трети страни или територии под формата на пратки със собствена стойност, ненадвишаваща левовата равностойност на 150 евро, с изключение на акцизни стоки, за данъчно незадължени лица, които са установени, имат постоянен адрес или обичайно пребиваване в държава членка, включително в страната;

2. данъчно задълженото лице:

- не е установено по седалище и адрес на управление и по постоянен обект на територията на Европейския съюз, но е установено в трета страна, с която Европейският съюз не е сключил споразумение за взаимопомощ в областта по данъка върху добавената стойност (трета страна, с която Европейският съюз е сключил споразумение за взаимопомощ, сходно по обхват с Директива 2010/24/ЕС и Регламент (ЕС) № 904/2010) **и** не е регистрирано за прилагането на този режим в друга държава членка;

3. не е в сила ограничение за регистрация по чл. 157а, ал. 18 от ЗДДС;

4. определило е представител по чл. 157а, ал. 2 от ЗДДС, който да изпълнява задълженията му по режима.

2.3. Ред за регистрация за прилагане на режима

Правото за регистрация за прилагане на режим **за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии,** се упражнява като лицето (данъчно задължено лице, включително което управлява електронен интерфейс, или представител по чл. 157а, ал. 2 от ЗДДС) подава до **компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите** заявление за регистрация по образец, определен с ППЗДДС – Приложение № 42. Заявлението се подава по електронен път по реда на ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс*** с квалифициран електронен подпис (чл. 157а, ал. 4 от ЗДДС, доп. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

Със заявлението лицето предоставя най-малко следната **информация**:

1. име, пощенски адрес, електронни адреси, в т.ч. интернет страници на лицето;

2. идентификационен номер за целите на ДДС или за регистрация за данъчни цели;

3. банкова сметка на лицето в евро или левове в българска банка или клон на чуждестранна банка в Република България;

4. идентификационни номера, ако има такива, от предходни и текущи регистрации на лицето за прилагане на режим извън Съюза, режим в Съюза и режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии.

Когато данъчно задължено лице, включително което управлява електронен интерфейс, се регистрира чрез представител по чл. 157а, ал. 2 от ЗДДС, със заявлението представителят предоставя най-малко следната **информация**:

1. име, пощенски адрес, електронен адрес и уебсайтове за данъчно задълженото лице, което представлява;

2. идентификационен номер за целите на ДДС или за данъчна регистрация на данъчно задълженото лице, което представлява;

3. банкова сметка на данъчно задълженото лице, което представлява, в евро или левове в българска банка или клон на чуждестранна банка в Република България;

4. индивидуален идентификационен номер по този режим на представителя по ал. 2.

В срок **7 дни** от постъпване на заявлението органът по приходите извършва проверка за наличие на основание за регистрация за прилагане на режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии. В срок **7 дни** от приключване на проверката органът по приходите издава акт, с който извършва регистрацията или мотивирано отказва да извърши регистрация. Актът се връчва по електронен път на данъчно задълженото лице, което действа без представител, или на представителя.

За **дата на регистрация** по режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, се смята **датата на изпращането на акта**, с който се определя:

- индивидуален идентификационен номер по ДДС на данъчно задълженото лице за прилагането на този режим;

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 (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС - ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

- индивидуален идентификационен номер по ДДС за всяко лице, което се представлява от представител за прилагането на този режим (чл. 157а, ал. 10 от ЗДДС, изм. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

Идентификационният номер за целите на регистрацията за прилагане режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, се състои от 12 буквено-цифрови знака и се **използва единствено за целите на режима за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии** (чл. 157а, ал. 11 от ЗДДС). Този идентификационен номер за целите на ДДС съдържа **знака IM** (чл. 72, ал. 6 от ППЗДДС).

Важно: Този идентификационен номер може да се използва **само за деклариране на дистанционните продажби на внасяни стоки** съгласно режима за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, а не за други доставки на стоки или услуги, които доставчикът или лицето, управляващо електронния интерфейс, може да извърши. Трябва да се отбележи, че за доставките, които отговарят на условията на режима в Съюза или на режима извън Съюза, са необходими отделни регистрации. Доставчикът или лицето, управляващо електронния интерфейс, който/което е избрал/о да използва режима за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, ще декларира всички тези дистанционни продажби на внасяни стоки на клиенти в целия Европейски съюз, като използва посочения идентификационен номер. Този идентификационен номер ще бъде предоставен на митническите органи в митническата декларация, **за да бъдат допуснати стоките за свободно обращение в Европейския съюз** съгласно разпоредбите за освобождаване от данък върху добавената стойност – виж **фиш VIII.II.5**. Важно е доставчикът или лицето, управляващо електронния интерфейс, в качеството на считан за доставчик субект, да гарантира, че идентификационният номер се предава по защитен начин на митническите органи чрез веригата за доставки. Съобщаването на идентификационния номер следва да бъде сведено до необходимия минимум и съответно той следва да се

предоставя само на участниците във веригата за доставки, на които ще бъде необходим за допускането за свободно обращение в държавата членка на вноса.

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 месеца на настъпването на промяната (чл. 157а, ал. 16 от ЗДДС).

Лице, **регистрирано в друга държава членка за прилагане на режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии**, което не се представлява от представител и което **премести мястото си на установяване по седалище и адрес на управление на територията на страната**, след прекратяване на специалната регистрация в другата държава членка, ако отговаря на условията за прилагане на режима, **може** да се регистрира в страната (чл. 157а, ал. 12 от ЗДДС).

Лице, **регистрирано в друга държава членка за прилагане на режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии**, когато не е установено по седалище и адрес на управление, но има установеност **по постоянен обект на територията на Европейския съюз**, което не се представлява от представител, и в случай че **премести постоянния си обект на територията на страната,** след прекратяване на специалната регистрация в другата държава членка, ако отговаря на условията за прилагане на режима, може да се регистрира в страната (чл. 157а, ал. 13 от ЗДДС).

Лице, **регистрирано в друга държава членка за прилагане на режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии**, 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**, което не се представлява от представител, след прекратяване на специалната регистрация в другата държава членка, и ако отговаря на условията за прилагане на режима, може да се регистрира в страната след изтичането на две календарни години, следващи годината, през която е регистрирано за прилагане на режим за

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 (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС - ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, в другата държава членка (чл. 157а, ал. 14 от ЗДДС).

В горепосочените случаи лицето може да се регистрира като подаде по електронен път заявление за регистрация – Приложение № 42 към ППЗДДС, 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 за дата на регистрация по този член се смята датата на промяната (чл. 157а, ал. 15 от ЗДДС).

Ограничение за регистрация за прилагане на режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, поради **системно неспазване на задължението от лицето** е в сила:

- до изтичане на 24 месеца след данъчния период, в който е прекратена регистрацията, когато на данъчно задължено лице е прекратена регистрацията в която и да е държава членка по идентификация на прилагането на режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, или

- до изтичане на 8 последователни данъчни периода, считано от данъчния период, следващ периода на прекратяване на регистрацията за прилагане на режим извън Съюза или на режим в Съюза, в която и да е държава членка по идентификация (чл. 157а, ал. 18 от ЗДДС, доп. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

Ограничението не се прилага в случаите, когато прекратяването на регистрацията за прилагането на режима е поради **системно неспазване на задълженията от страна на представителя**.

Данъчно задължено лице, на което е прекратена регистрацията за прилагането на режима по чл. 157б, ал. 5, т. 1 и ал. 7, т. 1 от ЗДДС на основание, че лицето не е извършвало доставки в продължение на 24 последователни данъчни периода, независимо дали действа с представител или без представител, **може да се регистрира за прилагане на режима, когато започне отново да извършва такива доставки** (чл. 157а, ал. 21 от ЗДДС).

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 (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС - ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

Когато данъчно задължено лице, представлявано в друга държава членка от представител, за когото са налице условията на чл. 157а, ал. 15 от ЗДДС, избере да продължи да бъде представлявано от него, представителят регистрира данъчно задълженото лице за прилагане на режима по този член (чл. 157а, ал. 22 от ЗДДС, нова - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

3. Прекратяване на специалната регистрация

3.1. По инициатива на лицето:

3.1.1. Прекратяване на специалната регистрация на лице, което действа без представител (чл. 157б, ал. 1 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.)

Регистрацията за прилагането на режима за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии под формата на пратки със собствена стойност, ненадвишаваща левовата равностойност на 150 евро, с изключение на акцизни стоки, се прекратява **по инициатива на данъчно задължено лице**, **което действа без представител**, когато:

1. вече не извършва дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии;

2. престане да отговаря на условията за прилагане на режима;

3. лицето избере вече да не прилага режима, независимо от това дали продължава да извършва дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии.

3.1.2. Прекратяване на специалната регистрация на лице, което действа с представител (чл. 157б, ал. 3 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.)

Регистрацията на данъчно задължено лице за прилагането на режима за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, което действа чрез представител, се прекратява от представителя, когато данъчно задълженото лице:

1. вече не извършва дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии;

2. престане да отговаря на условията за прилагане на режима;

3. избере вече да не прилага режима, независимо от това дали продължава да извършва дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии.

3.2. Ред за прекратяване на регистрацията

За прекратяване на регистрацията лицето подава до компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите заявление за дерегистрация по образец, определен с ППЗДДС – Приложение № 44. Заявлението се подава по електронен път по реда на ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс*** с квалифициран електронен подпис (чл. 157б, ал. 4 от ЗДДС, доп. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

Когато данъчно задълженото лице, включително когато действа чрез представител, избере да не прилага режима, лицето, съответно представителят, който действа от негово име и за негова сметка, подава заявление за дерегистрация най-късно до 15 дни преди края на месеца, предхождащ месеца, от който възнамерява да не прилага режима. В този случай датата на прекратяване на регистрацията за прилагане на режима е първият ден на месеца, следващ месеца на подаване на заявлението за дерегистрация, след което данъчно задълженото лице няма право да прилага режима (чл. 157б, ал. 8 от ЗДДС).

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 режима. В срок **7 дни** от приключване на проверката органът по приходите издава акт, с който извършва или мотивирано отказва прекратяването на регистрацията. Връчването на акта на лицето, на което се прекратява регистрацията за прилагане на режима, се извършва по електронен път.

Датата на прекратяване на регистрацията за прилагане на режима е първият ден на месеца, следващ месеца на изпращането на акта за дерегистрация по електронен път (чл.

157б, ал. 14, изречение първо от ЗДДС). Разпоредбата се прилага за случаите, посочени в чл. 157б, ал. 1, т. 1 и 2 и ал. 3, т. 1 и 2 от ЗДДС.

3.3. По инициатива на орган по приходите

3.3.1. Прекратяване на специалната регистрация на лице, което действа без представител (чл. 157б, ал. 5 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.)

Регистрацията за прилагането на режима за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, се прекратява **по инициатива на органа по приходите** с издаване на акт за дерегистрация, когато се установи, че данъчно задълженото лице, което не действа чрез представител:

1. не е извършвало дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, и не е подало заявление за дерегистрация за прилагането на режима, или

2. не отговаря на условията за прилагане на режима, или

3. системно не спазва разпоредбите на режима; в този случай се прекратява и регистрацията на лицето за прилагането на режим в Съюза и режим извън Съюза (доп. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

3.3.2. Прекратяване на специалната регистрация на лице, което действа с представител (чл. 157б, ал. 7 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.)

Регистрацията за прилагането на режима за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, се прекратява **по инициатива на органа по приходите** с издаване на акт за дерегистрация, когато се установи, че данъчно задължено лице, което действа чрез представител:

1. не е извършвало дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, и не е подало заявление за дерегистрация за прилагането на режима, или

2. не отговаря на условията за прилагане на режима, или

3. системно не спазва разпоредбите на режима; в този случай се прекратява и регистрацията на лицето за прилагането на режим в Съюза и режим извън Съюза (доп. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

3.3.3. Прекратяване на специалната регистрация на лице, включително което действа с представител, при заличаване/прекратяване/смърт на регистрираното лице

Регистрацията по чл. 157а, ал. 1 и 3 от ЗДДС (за прилагане на режим Внос) 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 месеца, следващ месеца на изпращането на акта по електронен път (чл. 95, ал. 11 от ППЗДДС, нова - ДВ, бр. 59 от 2022 г., в сила от 26.07.2022 г.).

3.4. Дата на прекратяване на регистрацията, когато същата се прекратява по инициатива на орган по приходите

В случаите по чл. 157а, ал. 5, т. 1 и 2 и ал. 7, т. 1 и 2 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 режима, е първият ден на месеца, следващ месеца на изпращане на акта за дерегистрация по електронен път (чл. 157б, ал. 17 от ЗДДС).

В случаите по ал. 5, т. 3 и ал. 7, т. 3 връчването на акта на данъчно задължено лице, на което се прекратява регистрацията за прилагане на режима, се извършва по електронен път. Регистрацията се прекратява от деня, следващ датата на изпращане на акта за дерегистрация по електронен път (чл. 157б, ал. 18 от ЗДДС).

На основание чл. 95а, ал. 3 от ППЗДДС регистрацията, извършена на основание чл. 157а, ал. 3 от ЗДДС (специална регистрация на лице, което действа с представител), се

прекратява **по инициатива на органа по приходите** с издаване на акт за дерегистрация при прекратяване на лицето – представител, или при настъпване на други обстоятелства, които водят до невъзможност това лице да изпълнява задълженията си по закона. В тези случаи се прилага редът за прекратяване на регистрацията на основание чл. 157б, ал. 7, т. 2 от ЗДДС.

3.5. Системно неспазване на задълженията

Системно неспазване на задълженията на режима за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, от данъчно задължено лице или представител е налице, когато:

1. на основание чл. 159а, 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. 159а, ал. 2 за всеки данъчен период не е била предоставена в рамките на 10 дни след изпращането на напомнително съобщение;

2. на основание чл. 159а, 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 или от компетентен данъчен орган на държава членка по потребление 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.

3.6. Промяна на държавата членка по идентификация

Регистрирано на основание чл. 157а, ал. 1 от ЗДДС лице, което премести **мястото си на установяване по седалище и адрес на управление** на територията на друга държава

членка, е длъжно да прекрати регистрацията си по този член, като може да избере да се регистрира за прилагане на този режим в другата държава членка (чл. 157б, ал. 9 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Когато регистрирано на основание чл. 157а, ал. 1 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г., лице, което не е установено по седалище и адрес на управление на територията на Европейския съюз, премести **постоянния си обект** на територията на друга държава членка или се установи по седалище и адрес на управление или по постоянен обект на територията на друга държава членка, може да избере да се регистрира за прилагане на този режим в другата държава членка, като е длъжно да прекрати регистрацията си по този член (чл. 157б, ал. 10 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Регистрирано на основание чл. 157а, ал. 1 от ЗДДС лице, 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, считано от началото на годината, следваща годината на регистрацията, може да избере да се регистрира за прилагане на този режим в другата държава членка, като е длъжно да прекрати регистрацията си по този член (чл. 157б, ал. 11 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

В горепосочените случаи лицето подава **заявление за дерегистрация** – Приложение № 44 към ППЗДДС, не по-късно от 10-о число на месеца, следващ посочената от лицето в заявлението дата на промяната, и в същия срок уведомява за промяната другата държава членка (чл. 157б, ал. 12 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

В горепосочените случаи за дата на прекратяване на регистрацията се смята **датата на промяната**.

Когато са налице условията по чл. 157б, ал. 12 от ЗДДС за представител по чл. 157а от същия закон, се прекратява и регистрацията на данъчно задълженото лице, което е представлявано от представителя. Датата на прекратяване на регистрацията по режим на

данъчно задължено лице е **първият ден на месеца, следващ месеца на изпращане на акта за дерегистрация** (чл. 157а, ал. 21 от ЗДДС, нова - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.). В тези случаи данъчно задълженото лице, за което са налице условията по чл. 157а, ал. 3, изречение първо от ЗДДС, може да избере да продължи да бъде представлявано от представителя, за когото са налице условията по чл. 157б, ал. 12 от същия закон, или да избере нов представител по чл. 157а, ал. 2. Данъчно задълженото лице, за което са налице условията по чл. 157а, ал. 3 от ЗДДС, изречение второ, може да избере да продължи да бъде представлявано от представителя, за когото са налице условията по чл. 157б, ал. 12 от същия закон, да избере нов представител по чл. 157а, ал. 2 от закона или да се регистрира за целите на режима съгласно условията за определяне на държавата членка по идентификация (чл. 157а, ал. 21 от ЗДДС, нова - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

3.7. Валидност на идентификационния номер за прилагане на режима

С изключение на случаите на системно неспазване на задълженията на режима по чл. 157б, ал. 16 от ЗДДС от данъчно задълженото лице, при прекратяване на регистрацията му **индивидуалният идентификационен номер за целите на ДДС, определен за използването на режима за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии**, остава валиден за периода, необходим за вноса на стоки, които са били доставени преди датата на прекратяване на регистрацията, което обаче **не може да надвишава два месеца**, считано от тази дата (чл. 157б, ал. 15 от ЗДДС, в сила от 01.07. 2021 г.).

II. ОБЛАГАНЕ НА ДОСТАВКИТЕ НА ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ, КОГАТО ДОСТАВЧИКЪТ ПРИЛАГА СПЕЦИАЛНИЯ РЕЖИМ ВНОС

1. Място на изпълнение на доставката и дължимост на данъка върху добавената стойност – виж Фиш VIII.III.3, раздел Б, т. II, т. 1

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 (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС - ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

Мястото на изпълнение на доставки, за които се прилага специалният режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, извършени от регистрирано по глава осемнадесета на ЗДДС лице, е в държавата членка по потребление - **държавата членка, в която завършва изпращането или транспортирането на стоките до получателя** (чл. 158, ал. 1 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

За доставки, за които се прилага специалният режим Внос, извършени от регистрирано по глава осемнадесета 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

При определяне на данъчната основа се прилага законодателството на държавата членка по потребление.

Данъчното събитие и изискуемостта на данъка при дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, възникват към момента на доставката, като стоките се считат за доставени **в момента, в който е било прието плащането**. Моментът на приемане на плащането е по-ранният от двата момента – **моментът, в който потвърждението за плащането или съобщението за разрешаване на плащането или ангажиментът за плащане от получателя е получено** от данъчно задълженото лице или от името на данъчно задълженото лице, прилагащо режима при внос, или **моментът на действително извършеното парично плащане (**чл. 158, ал. 3 и 4 от ЗДДС, 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, режим извън Съюза или **режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии**, или **представител, регистриран за прилагане на задълженията по съответния режим в друга**

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 (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС - ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

държава членка да представлява такова лице, или регистрирано лице по чл. 154, 156 или **157а**, 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, в сила от 01.07.2021 г.).

3. Данъчна ставка и документиране на доставките

Данъчната ставка на дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, е приложимата ставка в държавата членка по потребление - държавата членка, в която завършва изпращането или транспортирането на стоките до получателя (чл. 158, ал. 6 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

За документирането на дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, извършвани от данъчно задължено лице, което прилага специален режим внос, се прилага **законодателството на държавата членка по идентификация** (чл. 158, ал. 7 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Когато България е държава членка по идентификация, на основание чл. 113, ал. 3, т. 6 от ЗДДС **фактура може да не се издава** за доставки по режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии.

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

Данъчният период за регистрираните за прилагане на специалния режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, лица е **едномесечен** (чл. 159а, ал. 1 от ЗДДС).

Справка-декларацията за прилагане на режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, се подава от лице, регистрирано на основание чл.

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 (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС - ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

157а от ЗДДС, по образец, определен в правилника за прилагане на закона – Приложение № 46 (чл. 159а, ал. 2 от ЗДДС).

Справка-декларацията се подава до **компетентната териториална дирекция** за всеки данъчен период в срок **до края на месеца, следващ данъчния период**, за който се отнася декларацията, независимо дали през периода са извършвани доставки. Когато последният ден на месеца е неприсъствен ден, чл. 22, ал. 7 от ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс*** не се прилага (чл. 159а, ал. 3 от ЗДДС).

Справка-декларацията се подава **по електронен път** по реда на ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс*** с квалифициран електронен подпис чрез въвеждане на данните или 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. 159а, ал. 4 от ЗДДС, доп. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

Представителят по чл. 157а, ал. 2 от ЗДДС подава справка-декларация за всяко представлявано от него регистрирано лице по чл. 157а, ал. 3 от същия закон (чл. 159а, ал. 5 от ЗДДС).

Компетентната териториална дирекция предоставя на лицето по електронен път **уникален входящ номер** за всяка подадена справка-декларация (чл. 159а, ал. 6 от ЗДДС).

В справка-декларацията се посочва **идентификационният номер** на лицето за целите на прилагане на този 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 и **общият размер на дължимия данък върху добавената стойност** за съответния данъчен период (чл. 159а, ал. 7 от ЗДДС).

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 (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС - ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

Регистрирано на основание чл. 157а, ал. 1 и 2 от ЗДДС лице е длъжно **в срока за подаване на справка-декларацията** 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 смята за внесен на датата, на която сумата е постъпила в сметката. При плащането на сумата лицето посочва входящия номер на съответната справка-декларация (чл. 159а, ал. 11 от ЗДДС).

Когато регистрирано на основание чл. 157а, ал. 1 и 2 от ЗДДС лице не е подало в законоопределения 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. 159а, ал. 12 от ЗДДС). Независимо от издадените напомняния и предприетите действия справка-декларацията се подава по реда на чл. 159а, ал. 3 от ЗДДС.

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 (чл. 159а, ал. 14 от ЗДДС).

5. Корекции на справка-декларация за прилагане на специалния режим

Допуснати грешки (неотразени и/или неправилно отразени стойности) в подадена справка-декларация се поправят **до три години от изтичането на срока за подаване на първоначалната справка-декларация, включително след прилагането на този режим** (чл. 159а, ал. 8 от ЗДДС).

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 (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС - ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

Корекции на допуснати грешки се извършват **в следваща справка-декларация**, **включително за издадени кредитни и/или дебитни известия за доставка, извършена през предходен период,** като се посочват съответната държава членка по потребление, данъчният период и размерът на данъка, във връзка с който се налагат корекции. **След този срок корекции** в подадена справка-декларация **се извършват съгласно законодателството на съответната държава членка по потребление**. Когато страната е държава членка по потребление, корекциите се извършват по ред, определен с правилника за прилагане на закона (чл. 159а, ал. 9 от ЗДДС).

Стойностите в справка-декларацията 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 (чл. 159а, ал. 10 от ЗДДС).

5а. 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. 157а от същия закон (за прилагане на специален режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии), подава справка-декларацията и по чл. 159а, ал. 2 от закона (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 25.07.2022 г.

Лицата, регистрирани за прилагане на специален режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, за доставките, за които прилагат този режим, **не съставят отчет за извършените продажби** по чл. 119 от ЗДДС (чл. 112, ал. 6 от ППЗДДС). Лицата, регистрирани за прилагане на специален режим за дистанционни

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 (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС - ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, не отразяват **в дневника за продажбите** данъчните документи и отчетите за продажби от ЗДДС, издадени във връзка с извършените доставки на дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии (чл. 113, ал. 18 от ППЗДДС в сила от 01.07.2021 г. до 26.07.2022 г., отм. - ДВ, бр. 59 от 2022 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. 157а от ЗДДС лице за доставките, за които прилага този режим, **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 специалния режим по чл. 157а 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 прилагане на специалния режим

6.1. Лице, регистрирано в друга държава членка за прилагане на режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, което е установено на територията на Европейския съюз, 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 (чл. 159в, ал. 1 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

6.2. Лице, регистрирано в друга държава членка за прилагане на режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, което е установено на територията на Европейския съюз, ако 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, ал. 2 от същия закон, предвиден за лица, които не са установени в държавата членка по възстановяване, но са установени на територията на Европейския съюз (чл. 159в, ал. 2 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

6.3. Лице, регистрирано на основание чл. 157а от ЗДДС, което не е установено на територията на Европейския съюз и не е регистрирано на основание чл. 96 от ЗДДС, **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 от същия закон, предвиден за лица, които не са установени на територията на Европейския съюз (чл. 159в, ал. 3 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г. **до 17.02.2022 г.).**

6.4. Лице, регистрирано на основание чл. 157а от ЗДДС, което не е установено на територията на Европейския съюз, ако е регистрирано и на основание чл. 96, **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 на основание чл. 157а от ЗДДС лице или данъчно задължено лице, което не е регистрирано на основание чл. 157а, ал. 1 и 3 и не е регистрирано в друга държава членка

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 (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС - ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

за прилагане на режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, и извършва доставки на дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, с място на изпълнение на територията на страната, е длъжно да води електронен регистър (чл. 159г, ал. 1 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.). Съгласно § 1, т. 102 от Допълнителните разпоредби на ЗДДС „регистър по чл. 159г, ал. 1“ е регистър, който съдържа информацията от чл. 63в от Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/2026.

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 (чл. 159г, ал. 2 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.). Структурираният файлов формат на предоставяната по електронен път информация по чл. 159г, ал. 2 от ЗДДС се утвърждава със заповед на изпълнителния директор на Националната агенция за приходите (чл. 96, ал. 1 от ППЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

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 (чл. 159г, ал. 3 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Лицата съхраняват информацията в електронните регистри за срок 10 години, считано от края на годината, през която е извършена съответната доставка (чл. 159г, ал. 4 от ЗДДС, 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. 159г, ал. 1 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. Възстановяване на надвнесен данък по справка-декларация за прилагане на специалния режим

Надвнесен данък по справка-декларация за прилагане на специален режим от регистрирано за прилагане на специалния режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, 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 (чл. 159е, ал. 1 от ЗДДС, 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. 159а, ал. 14 от ЗДДС се дължи в друга държава членка по потребление, се прихваща или възстановява на лицето, което прилага режима **по реда на *Данъчно-осигурителния процесуален кодекс*** (чл. 159е, ал. 2 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Надвнесен данък в резултат на корекция по чл. 159а, ал. 8 и 9 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 (чл. 159е, ал. 3 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

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 за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, 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* (чл. 159е, ал. 4 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Надвнесен данък от лице, което не е установено на територията на страната, регистрирано за прилагане на режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, в друга държава членка или по чл. 157а от ЗДДС, 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 (чл. 159е, ал. 5 от ЗДДС, в сила от 01.07. 2021 г.).

9. Лице-платец на данъка при доставка на дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, с място на изпълнение на територията на страната

Данъкът е изискуем от регистрирано за прилагане на режим дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, лице - доставчик по облагаема доставка, в обхвата на режима 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.).

10. Задължения при извършване на дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, с място на изпълнение на територията на страната от лице, регистрирано в друга държава членка за прилагане на специалния режим

Лице, регистрирано в друга държава членка за прилагане на **режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии**, което извършва доставка по този режим, 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 (чл. 159ж, ал. 1 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Лице, регистрирано в друга държава членка за прилагане на **режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии**, което извършва доставка по този режими с място на изпълнение на територията на страната, е задължено да внесе дължимия по справка-декларацията по чл. 159ж, ал. 1 от ЗДДС 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 (чл. 159ж, ал. 2 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Лице, регистрирано в друга държава членка за прилагане на **режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии**, което извършва доставка по този режим, 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 (чл. 159ж, ал. 3 от ЗДДС, 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 (чл. 159ж, ал. 4 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

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 (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС - ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

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** (чл. 159ж, ал. 5 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

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 за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, се изготвя и подава, съответно корекции в подадена справка-декларация се извършват по реда на чл. 119 от ППЗДДС (чл. 97, ал. 1 от ППЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.). 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, в сила от 01.07.2021 г.). Лице, регистрирано в друга държава членка за прилагане на режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, което 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 № 47 към ППЗДДС. 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 този 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 върху добавената стойност за страната като държава членка по потребление за съответния данъчен период. Стойностите по ал. 9, 10, 11 и 12 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. 7, 8, 12 и 13 от ППЗДДС, в сила от 01.07. 2021 г.).

Когато лице, установено в трета страна, с която Европейският съюз не е сключил споразумение за взаимопомощ в областта по ДДС, сходно по обхват с Директива 2010/24/ЕС и Регламент (ЕС) № 904/2010, и е регистрирано в **друга държава членка за прилагане на режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии**, се представлява от представител, регистриран за прилагане на задълженията по режима в другата държава членка, **представителят отговаря солидарно и неограничено за задълженията** по този закон, свързани с прилагането на режима (чл. 159ж, ал. 6 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

11. Специални регистри

За лицата, регистрирани в страната за прилагане на **режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии**, и **представител**, регистриран в страната за прилагане на задълженията по режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, Националната агенция за приходите създава и поддържа специален регистър, който е част от регистъра по чл. 80, ал. 1 от ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс*** (чл. 159и от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

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.

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 (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС - ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

Преходни и заключителни разпоредби към *Закона за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност* (обн. - ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 01.01.2021 г.)

§ 63. (В сила от 01.04.2021 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.

Важно: Доставчикът или лицето, управляващо електронния интерфейс (считан за доставчик субект), който използва режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, следва да гарантира следното по отношение на данъка върху добавената стойност:

- че ще посочи размера на ДДС, който трябва да бъде платен от клиента в държавата членка, до която ще бъдат изпратени стоките, най-късно при приключване на процеса на поръчване;

- че ще събере от клиента ДДС върху доставките на всички отговарящи на условията стоки, които са изпратени/превозени до ЕС (например неакцизни стоки, изпратени до държава членка на ЕС, под формата на пратки, чиято стойност не надвишава 150 EUR);

- че ще се увери, че отговарящите на условията стоки са изпратени под формата на пратки със собствена стойност, ненадвишаваща прага от 150 EUR;

- препоръчва се във фактурата за ДДС (ако е издадена такава) или в търговската фактура, придружаваща стоките за целите на митническото оформяне, да се посочат:

а. цената, платена от клиента в евро,

б. размерът на ДДС, начислен на клиента, поотделно за всяка ставка на ДДС;

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 (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС - ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

- че ще предостави на превозвача/митническия декларатор на стоките (например пощенски оператори, предприятия за куриерски услуги или митнически представители) информацията, необходима за митническото оформяне в ЕС, включително идентификационния номер за прилагане на режима, за да се избегне облагането с ДДС в момента на вноса (допускането за свободно обращение). Доставчикът, регистриран за прилагане на режима, ще предостави тази информация директно на превозвача/митническия декларатор. Лицето, управляващо електронния интерфейс, което не е ангажирано с изпращането или превозването на стоките, обикновено ще предоставя тази информация на основния доставчик и ще договори строги правила относно използването на своя идентификационен номер за прилагане на режима, включително съобщаването му на превозвача/митническия декларатор.

Не е необходимо нито превозвачът, нито митническият декларатор на внасяните стоки да проверява размера на събрания ДДС или ставката на ДДС, приложена от доставчика или лицето, управляващо електронния интерфейс, регистрирани за прилагане на режима. Ако даден идентификационен номер за прилагане на режима е посочен в митническата декларация, представена във връзка с пратката, и този номер е валиден, вносът е освободен от ДДС. ДДС е бил платен като част от покупната цена на доставчика или лицето, управляващо електронния интерфейс, в момента на продажбата (приемането на плащането);

- че ще подава месечна справка-декларация за прилагане на режима в държавата членка по идентификация за всички отговарящи на условията доставки на стоки, продадени на клиенти в целия ЕС. Ако е регистрирано чрез посредник, следва да се увери, че посредникът разполага с цялата информация, която му е необходима, за да изпълнява задължението си да подава месечна справка-декларация за ДДС по режима в своята държава членка по идентификация. Справка-декларацията за ДДС по режима ще съдържа общата стойност на продадените стоки, приложимата ставка на ДДС и общия размер на ДДС, който

трябва да бъде платен, представени отделно за всяка държава членка на ЕС, до която са превозени стоките, и групирани по стандартна и намалена ставка. Крайният срок за подаване на справка-декларацията за ДДС по режима е краят на месеца, следващ отчетния месец;

- че ще извършва ежемесечно плащане в държавата членка по идентификация на дължимия ДДС, деклариран в справка-декларацията за прилагане на режима. Крайният срок за плащането е краят на месеца, следващ отчетния месец;

- че ще съхранява регистри за всички отговарящи на условията дистанционни продажби на внасяни стоки под режима в продължение на 10 години, за да осигури възможност за ревизии от страна на данъчните органи в ЕС.

III. ПРЕДСТАВИТЕЛ, КОЙТО ИЗПЪЛНЯВА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА ПО РЕЖИМ ЗА ДИСТАНЦИОННИ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ, ВНАСЯНИ ОТ ТРЕТИ СТРАНИ ИЛИ ТЕРИТОРИИ

Със ***Закона за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност***, обнародван в ДВ., бр. 104 от 08.12.2020 г. (ЗИД на ЗДДС), в ЗДДС са направени изменения и допълнения, които влизат в сила от 01.07.2021 г. С тях са регламентирани задълженията, условията и реда за регистрация, както и редът за прекратяване на регистрацията като представител, който изпълнява задълженията по режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии.

1. Определение

Представителят е лице, което е установено на територията на Европейския съюз и е посочено от данъчно задълженото лице, извършващо дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, *като лице-платец на данъка, и като лице, което действа от името и за сметка на данъчно задълженото лице при изпълнение на задълженията*, определени в специалния режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии (чл. 152, ал. 8, т. 2 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

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 (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС - ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

От 01.01.2021 г. данъчно задължените лица (доставчици и лица, управляващи електронни интерфейси), които не са установени в Европейския съюз или в трета държава, с която Европейския съюз е сключил споразумение за взаимопомощ в областта на данъка върху добавената стойност, ***трябва да определят представител, за да могат да използват режима за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии***. Другите данъчно задължени лица (т.е. тези, които са установени в Европейския съюз) са свободни да определят представител, но не са задължени да го направят.

Представителят ***представлява*** данъчно задълженото лице от името и за сметка на което действа при изпълнение на задълженията, определени в специалния режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, ***по всички негови данъчни правоотношения, възникнали на основание ЗДДС***.

Представителят отговаря ***солидарно и неограничено за задълженията по ЗДДС*** на данъчно задълженото лице от името и за сметка на което действа при изпълнение на задълженията, определени в специалния режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии.

Т.е., представителят трябва да изпълнява всички задължения, предвидени в режима за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии за доставчика или лицето, управляващо електронния интерфейс, който го е определил, включително подаването на справки-декларации за прилагане на режима и плащането на данъка върху добавената стойност за дистанционните продажби на внасяни стоки с ниска стойност. При все това доставчикът или лицето, управляващо електронния интерфейс (считан за доставчик субект), който е определил представителя, продължава да носи отговорност наред с посредника за задълженията във връзка с данъка върху добавената стойност, включително за плащането на данъка. Представителят може да не е лицето, което подава митническата декларация за допускане за свободно обращение.

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 (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС - ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

Представителят се счита за акредитиран представител на лицето по чл. 157а, ал. 3 от ЗДДС и го представлява по всички негови данъчни правоотношения по режима за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, и отговаря солидарно и неограничено за задълженията по този режим (чл. 135, ал. 4 от ЗДДС, изм. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

1.1. Данъчно задължени лица, които задължително определят представител, за да прилагат режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии

- данъчно задължено лице, включително което управлява електронен интерфейс, когато е установено в трета страна, с която Европейският съюз не е сключил споразумение за взаимопомощ, сходно по обхват с Директива 2010/24/ЕС на Съвета и Регламент (ЕС) № 904/2010.

1.2. Данъчно задължени лица, които могат да не определят представител, за да прилагат режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии

- данъчно задължено лице, включително което управлява електронен интерфейс, когато е установено на територията на Европейския съюз и извършва дистанционни продажби на стоки на територията на Европейския съюз, внасяни от трети страни или територии под формата на пратки със собствена стойност, ненадвишаваща левовата равностойност на 150 евро;

- данъчно задължено лице, включително което управлява електронен интерфейс, когато е установено на територията на трета страна, с която Европейският съюз е сключил споразумение за взаимопомощ, сходно по обхват с Директива 2010/24/ЕС и Регламент (ЕС) № 904/2010, и внася стоките от тази трета страна под формата на пратки със собствена стойност, ненадвишаваща левовата равностойност на 150 евро, с които извършва дистанционни продажби на територията на Европейския съюз (такава трета страна е само

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 (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС - ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

Кралство Норвегия съгласно ***Решение за изпълнение (ЕС) 2021/942 на Комисията от 10 юни 2021 година за определяне на правила за прилагането на Директива 2006/112/ЕО на Съвета по отношение на утвърждаването на списъка на третите държави, с които Съюзът е сключил споразумение за взаимопомощ, сходно по обхват с Директива 2010/24/ЕС на Съвета и Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета***).

2. Специална регистрация като представител, който изпълнява задълженията по режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии

Право да се регистрира като **представител, който изпълнява задълженията по режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии**, има регистрирано на основание чл. 96, ал. 1 или чл. 100, ал. 1 от ЗДДС лице, за което са налице едновременно следните условия:

1. действа като представител от името и за сметка на данъчно задълженото лице по чл. 157а, ал. 1 от ЗДДС, включително което управлява електронен интерфейс, при изпълнение на задълженията, определени в режима;

2. лицето:

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

б) 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

в) 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 друга държава членка;

3. не е в сила ограничение за регистрация по ал. 20 на чл. 157а от ЗДДС (чл. 157а, ал. 2 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.);

4. не е в процедура по ликвидация или не е обявено в несъстоятелност и няма изискуеми и неизплатени данъчни задължения и задължения за осигурителни вноски,

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 (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС - ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

събирани от Националната агенция за приходите (чл. 157а, ал. 2 от ЗДДС, нова - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

Представител може да бъде само *дееспособно физическо лице с постоянен адрес или постоянно пребиваващо в страната или местно юридическо лице, което не е в процедура по ликвидация или не е обявено в несъстоятелност и няма изискуеми и неизплатени данъчни задължения и задължения за осигурителни вноски, събирани от Националната агенция за приходите* (чл. 135, ал. 1 във връзка с ал. 4 на същата разпоредба от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Представителят се счита за акредитиран представител на лицето по чл. 157а, ал. 3 от ЗДДС и го представлява по всички негови данъчни правоотношения по режима за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, и отговаря солидарно и неограничено за задълженията по този режим (чл. 135, ал. 4 от ЗДДС, изм. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

Правото за регистрация като **представител, който изпълнява задълженията по режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии**, 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 № 43 към ППЗДДС. Заявлението се подава по електронен път по реда на ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс*** с квалифициран електронен подпис (чл. 157а, ал. 4 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г., доп. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

Със заявлението лицето предоставя най-малко следната информация (чл. 157а, ал. 6 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.):

1. име, пощенски адрес и електронен адрес;

2. идентификационен номер по ДДС.

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 (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС - ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

В срок **7 дни** от постъпване на заявлението органът по приходите извършва проверка за наличие на основание за регистрация като **представител, който изпълнява задълженията по режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии**. В срок 7 дни от приключване на проверката органът по приходите издава акт, с който извършва регистрацията или мотивирано отказва да извърши регистрация. Актът се връчва по електронен път на представителя (чл. 157а, ал. 9 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

За **дата на регистрация** като представител, който изпълнява задълженията по режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, се смята датата на връчването на акта, с който се определя индивидуален идентификационен номер на представителя за изпълнение на задълженията по този режим (чл. 157а, ал. 10, т. 2 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

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 месеца на настъпването на промяната (чл. 157а, ал. 16 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

При регистрация като представител, който изпълнява задълженията по режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, идентификационният номер за целите на ДДС съдържа **знака IN** (чл. 72, ал. 7 от ППЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.). **Внимание:** Този номер се използва от лице, регистрирано като представител, единствено за целите на изпълнение на задълженията му по режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии.

Лице, регистрирано в друга държава членка като представител, който изпълнява задълженията по режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, което **премести мястото си на установяване по седалище и адрес на управление на територията на страната**, след прекратяване на специалната регистрация в другата държава членка, ако отговаря на условията за регистрация като представител по чл.

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 (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС - ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

157а, ал. 2 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г., може да се регистрира като представител на територията на страната (чл. 157а, ал. 17 във връзка с ал. 12 на същата разпоредба от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Лице, регистрирано в друга държава членка като представител, който изпълнява задълженията по режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, 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**, след прекратяване на специалната регистрация в другата държава членка, ако отговаря на условията за регистрация като представител по чл. 157а, ал. 2 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г., може да се регистрира като представител на територията на страната (чл. 157а, ал. 17 във връзка с ал. 13 на същата разпоредба от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Лице, регистрирано в друга държава членка като представител, който изпълнява задълженията по режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, 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 прекратяване на специалната регистрация в другата държава членка, и ако отговаря на условията за регистрация като представител по чл. 157а, ал. 2 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г., може да се регистрира като представител на територията на страната след изтичането на две календарни години, следващи годината, през която е регистрирано като представител, който изпълнява задълженията по режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, в другата държава членка (чл. 157а, ал. 17 във връзка с ал. 14 на същата норма от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

В тези случаи за **дата на регистрация** 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. 157а, ал. 15 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Ограничение за регистрация като представител, който изпълнява задълженията по режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, поради системно неспазване на задълженията на представителя, свързани с прилагането на режима за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, е в сила до изтичането на 24 месеца след месеца, в който е прекратена регистрацията по режима (чл. 157а, ал. 20 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

2. Прекратяване на специалната регистрация като представител, който изпълнява задълженията по режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии

2.1. По инициатива на лицето (чл. 157б, ал. 2 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.)

Регистрацията на представител за прилагането на задълженията по режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, се прекратява по инициатива на представителя, когато:

1. не е действал като представител от името и за сметка на данъчно задължено лице, което използва този режим, през 6 последователни месеца;

2. престане да отговаря на условията по чл. 157а, ал. 2 от ЗДДС.

2.2. Ред за прекратяване на специалната регистрация като представител

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 № 45. Заявлението се подава по електронен път по реда на ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс*** с квалифициран електронен подпис (чл. 157б, ал. 4 от ЗДДС, доп. - ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.).

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 (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС - ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

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 режима. В срок **7 дни** от приключване на проверката органът по приходите издава акт, с който извършва или мотивирано отказва прекратяването на регистрацията (чл. 157б, ал. 13, първо и второ изречение от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Връчването на акта на представителя, на когото се прекратява регистрацията за прилагане на режима, се извършва по електронен път и се изпраща и на данъчно задължените лица, които същият представлява.

В тези случаи **се прекратява и регистрацията на данъчно задължените лица, които са представлявани от представителя**. Регистрацията (на представителя и на данъчно задължените лица, които са представлявани от него) се прекратява от първия ден на месеца, следващ месеца на изпращане на акта за дерегистрация (чл. 157б, ал. 19 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

2.3. По инициатива на орган по приходите (чл. 157б, ал. 6 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.)

Регистрацията на представител за прилагането на задълженията по режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, се прекратява по инициатива на органа по приходите с издаване на акт за дерегистрация, когато се установи, че представителят:

1. през 6 последователни месеца не е действал като представител от името и за сметка на данъчно задължено лице, което използва този режим, и не е подал заявление за дерегистрация за прилагането на режима, или

2. не отговаря на условията по чл. 157а, ал. 2 от ЗДДС, или

3. системно не спазва разпоредбите на режима.

В случаите на чл. 157б, ал. 6, т. 1 и 2 от ЗДДС връчването на акта на представителя, на когото се прекратява регистрацията за прилагане на режима, се извършва по електронен

път и се изпраща и на данъчно задължените лица, които същият представлява. В тези случаи се прекратява и регистрацията на данъчно задължените лица, които са представлявани от представителя. Регистрацията се прекратява **от първия ден на месеца, следващ месеца на изпращане на акта за дерегистрация** (чл. 157б, ал. 19 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

В случаите на чл. 157б, ал. 6, т. 3 от ЗДДС датата, на която се прекратява регистрацията на представителя за прилагане на режима, е **датата след датата на изпращане на акта за дерегистрация** по електронен път на представителя и на данъчно задължените лица, които същият представлява. В тези случаи се прекратява и регистрацията на данъчно задължените лица, които са представлявани от представителя (чл. 157б, ал. 20 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Регистрацията по чл. 157а, ал. 2 от ЗДДС на представител се прекратява по инициатива на орган по приходите с издаване на акт за дерегистрация **при заличаване/прекратяване/смърт на представителя**. Връчването на акта за дерегистрация на представителя се извършва по електронен път, а датата на прекратяване на регистрацията **е първият ден на месеца, следващ месеца на изпращането на акта по електронен път**. В този случай се прекратява и регистрацията по чл. 157а, ал. 3 от закона на данъчно задължените лица, които са представлявани от представителя, като регистрацията им се прекратява с издаване на акт за дерегистрация на всяко от тях, който се връчва по електронен път, а датата на прекратяване на регистрацията им за прилагане на режима е **първият ден на месеца, следващ месеца на изпращането на акта по електронен път** (чл. 95, ал. 12 от ППЗДДС, нова - ДВ, бр. 59 от 2022 г., в сила от 26.07.2022 г.).

2.4. Промяна на държавата членка по идентификация

Регистрирано на основание чл. 157а, ал. 2 от ЗДДС лице (като представител за прилагането на задълженията по режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии), което премести мястото си на установяване по седалище и адрес на управление на територията на друга държава членка, е длъжно да прекрати

регистрацията си по този член, като може да избере да се регистрира за прилагане на този режим в другата държава членка (чл. 157б, ал. 9 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Когато регистрирано на основание чл. 157а, ал. 2 от ЗДДС лице (като представител за прилагането на задълженията по режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии), което не е установено по седалище и адрес на управление на територията на Европейския съюз, премести постоянния си обект на територията на друга държава членка или се установи по седалище и адрес на управление или по постоянен обект на територията на друга държава членка, може да избере да се регистрира като представител за прилагането на задълженията по този режим в другата държава членка, като е длъжно да прекрати регистрацията си по този член (чл. 157б, ал. 10 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

Регистрирано на основание чл. 157а, ал. 2 от ЗДДС лице (като представител за прилагането на задълженията по режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии), 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, считано от началото на годината, следваща годината на регистрацията, може да избере да се регистрира за прилагането на задълженията по този режим в другата държава членка, като е длъжно да прекрати регистрацията си по този член (чл. 157б, ал. 11 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

В горепосочените случаи лицето подава заявление за дерегистрация не по-късно от 10-о число на месеца, следващ посочената от лицето в заявлението дата на промяната, и в същия срок уведомява за промяната другата държава членка.

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 режима. В срок 7 дни от приключване на проверката органът по приходите издава акт, с който извършва или мотивирано отказва прекратяването на регистрацията. Връчването на

акта на лицето, на което се прекратява регистрацията за прилагане на режима, се извършва по електронен път (чл. 157б, ал. 13 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

В горепосочените случаи за дата на прекратяване на регистрацията се смята датата на промяната (чл. 157б, ал. 14, изречение второ от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г.).

2.5. Системно неспазване на задълженията

Системно неспазване на задълженията на режима за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, от данъчно задължено лице или представител е налице, когато:

1. на основание чл. 159а, 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. 159а, ал. 2 от ЗДДС за всеки данъчен период не е била предоставена в рамките на 10 дни след изпращането на напомнително съобщение;

2. на основание чл. 159а, 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 или от компетентен данъчен орган на държава членка по потребление 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.

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 (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС - ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

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.);

- **„Пратка“** – съгласно чл. 14, ал. 3 от ЗДДС, в сила от 01.07.2021 г., стоки, опаковани заедно и изпратени едновременно от един и същ изпращач до един и същ получател и обхванати от един и същ договор за транспорт, са пратка;

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 (ГЛАВА ОСЕМНАДЕСЕТА ОТ ЗДДС - ДВ, БР. 104 ОТ 2020 Г., В СИЛА ОТ 01.07.2021 Г.)

- **„Трета територия“** или **„трета страна“** е всяка територия, различна от територията на държавите членки (т. 4 на § 1 от ДР на ЗДДС).

Допълнителна информация за прилагането на специалния 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, може да намерите в публикуваните от Европейската комисия Обяснителни бележки относно правилата за данъка върху добавената стойност при електронната търговия – т. 4.1. и 4.2., в Ръководство за обслужването на едно гише във връзка с данък върху добавената стойност (прилага се от 1 юли 2021 г.) и в насоки за държавите членки и търговците - Внос и износ на пратки с ниска стойност - пакет за ДДС в областта на електронната търговия:


vatecommerceexpla
natory_28102020_bg


oss_guidelines_bg.
pdf


guidance_on_impor
t_and_export_of_lov

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_201
1_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



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