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

ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета от 7 октомври 2010 г. относно административното сътрудничество и борбата с измамите в областта на данъка върху добавената стойност ([1]), и по-специално член 47л, букви а) и б) от него,

като има предвид, че:

(1) Дял XII, глава 6 от Директива 2006/112/ЕО ([2]), в която се уреждат специалните режими за данъчно задължени лица, предоставящи някои услуги, беше изменена с Директива (ЕС) 2017/2455 на Съвета ([3]) и Директива (ЕС) 2019/1995 на Съвета ([4]) с цел разширяване на специалните режими. Мерките, необходими за постигане на съответствие с тези две директиви за изменение, ще започнат да се прилагат от 1 януари 2021 г.

(2) В Регламент (ЕС) № 904/2010 се определят правилата за административното сътрудничество и борбата с измамите в областта на данъка върху добавената стойност (ДДС). Членове 47б, 47в, 47г и 47д от този регламент се отнасят до обмена на определена информация, свързана със специалните режими, уредени в дял XII, глава 6 от Директива 2006/112/ЕО. По-конкретно, в посочените членове се уреждат обменът на идентификационни данни и данни за справка-декларацията за ДДС и всяка последваща промяна в тези данни. Тези членове са приложими от 1 януари 2021 г.

(3) За да се гарантира, че информацията по тези членове се обменя по еднакъв начин, е необходимо да се приемат техническите аспекти във връзка с този обмен, включително общото електронно съобщение. Така ще е възможно и единно разработване на техническите и функционалните спецификации, тъй като те ще следват регламентирана рамка.

(4) Определена информация, отнасяща се например до изключването от специалните режими, доброволното преустановяване или промяната на държавата членка по идентификация, следва също така да бъде обменяна без забавяне по еднакъв начин, за да се даде възможност на държавите членки да следят за правилното прилагане на специалните режими и да се борят с измамите. За тази цел следва да се предвидят общи условия за електронния обмен на такава информация.

(5) С цел да се ограничи до минимум административната тежест върху данъчно задължените лица е необходимо да се установят определени изисквания към електронния интерфейс, които ще улеснят данъчно задължените лица при подаването на идентификационна информация и на справки-декларации за ДДС. Държавите членки са свободни да осигуряват допълнителни функционални възможности, за да намалят още повече административната тежест.

(6) Необходимо е да се изясни каква конкретна информация се изисква да бъде подавана в случаите, когато през даден период не са извършени доставки по специалните режими.

(7) С оглед да се даде възможност на държавите членки и на данъчно задължените лица да се позовават по еднозначен начин на справки-декларациите за ДДС в последващата кореспонденция, включително в кореспонденцията по плащането на данъка, държавата членка по идентификация следва да определи уникален референтен номер на всяка справка-декларация за ДДС.

(8) Настоящият регламент следва да се прилага от деня, от който се прилагат членове 47б, 47в, 47г и 47д от Регламент (ЕС) № 904/2010.

([1]) ОВ L 268, 12.10.2010 г., стр. 1.

([2]) Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1).

([3]) Директива (ЕС) 2017/2455 на Съвета от 5 декември 2017 г. за изменение на Директива 2006/112/ЕО и Директива 2009/132/ЕО по отношение на някои задължения, свързани с данъка върху добавената стойност, приложими при доставките на услуги и дистанционните продажби на стоки (ОВ L 348, 29.12.2017 г., стр. 7).

([4]) Директива (ЕС) 2019/1995 на Съвета от 21 ноември 2019 г. за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение на разпоредбите, отнасящи се до дистанционните продажби на стоки и някои вътрешни доставки на стоки (ОВ L 310, 2.12.2019 г., стр. 1).

(9) В Регламент за изпълнение (ЕС) № 815/2012 на Комисията ([5]) се определят подробни правила съгласно членове 44 и 45 от Регламент (ЕС) № 904/2010 относно обмена на информация, свързан със специалните режими за далекосъобщителни услуги, услуги за разпространение на радио и телевизия или електронни услуги. Тези членове са приложими за периода от 1 януари 2015 г. до 31 декември 2020 г. Поради това Регламент за изпълнение (ЕС) № 815/2012 следва да бъде отменен, считано от 1 януари 2021 г. Той обаче следва да продължи да се прилага до 10 февруари 2024 г., що се отнася до подаването и корекциите на справки-декларациите за ДДС по отношение на доставките на услуги, обхванати от някой от специалните режими, посочени в този регламент за изпълнение, които са извършени преди 1 януари 2021 г.

(10) Мерките, предвидени в настоящия регламент, са в съответствие със становището на Постоянния комитет по административно сътрудничество,

ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

Член 1

Определения

За целите на настоящия регламент се прилагат следните определения:

(1) „режим извън Съюза“ означава предвиденият в дял XII, глава 6, раздел 2 от Директива 2006/112/ЕО специален режим за услуги, предоставяни от данъчно задължени лица, които не са установени в рамките на Общността;

(2) „режим в Съюза“ означава предвиденият в дял XII, глава 6, раздел 3 от Директива 2006/112/ЕО специален режим за вътреобщностни дистанционни продажби на стоки, за доставки на стоки в рамките на държава членка, извършвани чрез електронен интерфейс, улесняващ тези доставки, в съответствие с член 14а, параграф 2 от Директива 2006/112/ЕО, и за услуги, предоставяни от данъчно задължени лица, установени в рамките на Общността, но не в държавата членка по потребление;

(3) „режим при внос“ означава предвиденият в дял XII, глава 6, раздел 4 от Директива 2006/112/ЕО специален режим за дистанционни продажби на стоки, внесени от трети територии или трети държави;

(4) „специални режими“ означава режимът извън Съюза, режимът в Съюза и режимът при внос.

Член 2

Функционални възможности на електронния интерфейс

Електронният интерфейс в държавата членка по идентификация, чрез който данъчно задълженото лице или посредник, действащ от негово име, се регистрира за използването на един от специалните режими и чрез който лицето или неговият посредник подава на държавата членка по идентификация справки-декларациите за данъка върху добавената стойност (ДДС) по този режим, има следните функционални възможности:

а) той трябва да предлага възможност за съхранение на информацията и на всяка промяна в информацията, която се предоставя съгласно член 361 или 369п от Директива 2006/112/ЕО, както и на информацията, която се включва в справка-декларацията за ДДС съгласно член 365, 369ж или 369у от Директива 2006/112/ЕО, преди тази информация или промяна в нея да бъде подадена;

б) той трябва да позволява на данъчно задълженото лице или на посредника, действащ от негово име, да подава съответната информация, свързана със справки-декларациите за ДДС, посредством електронно прехвърляне на файл в съответствие с условията, определени от държавата членка по идентификация.

Член 3

Предаване на идентификационна информация

1. Посредством мрежата CCN/CSI държавата членка по идентификация предава на останалите държави членки следната информация, включително всички промени в тази информация:

а) информация за идентифициране на данъчно задълженото лице, което използва режима извън Съюза;

([5]) Регламент за изпълнение (ЕС) № 815/2012 на Комисията от 13 септември 2012 г. за определяне на подробни правила за прилагането на Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета по отношение на специалните режими за неустановени данъчнозадължени лица, предоставящи далекосъобщителни услуги, услуги за разпространение на радио и телевизия или електронни услуги на данъчно незадължени лица (ОВ L 249, 14.9.2012 г., стр. 3).

б) информация за идентифициране на данъчно задълженото лице, което използва режима в Съюза;

в) информация за идентифициране на данъчно задълженото лице, което използва режима при внос;

г) информация за идентифициране на посредник;

д) идентификационния номер, определен на данъчно задълженото лице или на посредник.

2. За предаване на информацията, посочена в параграф 1, се използва общото електронно съобщение, определено в приложение I, като за всеки отделен случай се използва следната колона:

а) колона Б за режима извън Съюза;

б) колона В за режима в Съюза;

в) колона Г за режима при внос за идентификация на данъчно задълженото лице в съответствие с член 369п, параграф 1 или 3 от Директива 2006/112/ЕО;

г) колона Д за режима при внос за идентификация на посредника в съответствие с член 369п, параграф 2 от Директива 2006/112/ЕО.

3. Държавата членка по идентификация без забавяне информира останалите държави членки посредством мрежата CCN/CSI, като използва общото електронно съобщение, определено в приложение II към настоящия регламент, когато данъчно задълженото лице:

а) е изключено от един от специалните режими или е заличено от регистъра за идентификация в съответствие с член 363, член 369д или член 369с, параграф 1 или 3 от Директива 2006/112/ЕО;

б) доброволно спре да използва един от специалните режими;

в) промени държавата членка по идентификация в рамките на режима в Съюза или режима при внос.

4. Държавата членка по идентификация без забавяне информира останалите държави членки посредством мрежата CCN/CSI, като използва общото електронно съобщение, определено в приложение II към настоящия регламент, когато посредникът:

а) е заличен от регистъра за идентификация в съответствие с член 369с, параграф 2 от Директива 2006/112/ЕО;

б) доброволно спре да действа като посредник;

в) промени държавата членка по идентификация.

5. Държавата членка по идентификация и останалите държави членки обменят автоматично посредством централен регистър или друг надежден инструмент за споделяне на данни индивидуалните идентификационни номера за целите на ДДС, определени на данъчно задължените лица или, ако е приложимо, определени по отношение на данъчно задължените лица съгласно член 369р, параграф 1 или 3 от Директива 2006/112/ЕО, за да е сигурно, че държавите членки разполагат по всяко време с точен и актуален поглед върху валидността на всички идентификационни номера за целите на ДДС, които са били определени от всички държави членки.

Член 4

Подаване на справка-декларацията за ДДС от данъчно задълженото лице или посредника

1. Данъчно задълженото лице или, когато е приложимо в случая на режима при внос — посредникът, действащ от негово име, подава на държавата членка по идентификация справки-декларациите за ДДС с данните съгласно член 365, 369ж или 369у от Директива 2006/112/ЕО, като използва общото електронно съобщение, определено в приложение III към настоящия регламент. Колона Б от това общо електронно съобщение се използва за режима извън Съюза, колона В — за режима в Съюза, а колона Г — за режима при внос.

2. Когато данъчно задължено лице не е извършило доставки на стоки или услуги по този специален режим в нито една държава членка през даден данъчен период и не възнамерява да внася изменения в предходни справки-декларации за ДДС, се попълва нулева справка-декларация за ДДС. За тази цел в общото електронно съобщение, определено в приложение III, се попълват само следните клетки:

а) клетки 1, 2, 11 и 24 за режима извън Съюза;

б) клетки 1, 2, 21 и 24 за режима в Съюза;

в) клетки 1, 1а, 2, 11 и 24 за режима при внос.

3. От данъчно задълженото лице или, когато е приложимо в случая на режима при внос — от посредника, действащ от негово име, се изисква само да въведе доставките, свързани с дадена държава членка по потребление, ако през този данъчен период в тази държава членка са били извършени доставки на стоки или услуги по специалните режими.

Освен това, в случая на режима в Съюза от данъчно задълженото лице се изисква само да въведе доставките, посочени в член 369ж, параграф 2, букви а) и б) от Директива 2006/112/ЕО, свързани с държава членка, от която стоките са изпратени или транспортирани, ако обхванатите от режима в Съюза стоки са били изпратени или транспортирани от тази държава членка през данъчния период. По сходен начин, от данъчно задълженото лице се изисква само да въведе доставките от държава членка на установяване, ако през данъчния период от тази държава членка са били извършвани доставки на услуги по специалните режими.

Член 5

Предаване на информация, съдържаща се в справка-декларация за ДДС

Информацията, съдържаща се в справка-декларацията за ДДС, посочена в член 4, параграф 1, се изпраща от държавата членка по идентификация посредством мрежата CCN/CSI, като се използва общото електронно съобщение, определено в приложение III:

а) на всяка държава членка по потребление, посочена в справка-декларацията за ДДС;

б) в случая на режима в Съюза тя се изпраща и на всяка от следните държави членки, посочени в справка-декларацията за ДДС:

i) всяка държава членка, от която стоките са изпратени или транспортирани;

ii) всяка държава членка на установяване, от която са били предоставяни услуги.

За целите на първата алинея държавата членка по идентификация изпраща на всяка съответна държава членка общата информация, съдържаща се в част 1 на общото електронно съобщение, определено в приложение III, заедно с информацията в части 2, 3 и 4 на това общо електронно съобщение, свързана с тази конкретна държавата членка.

Член 6

Уникален референтен номер

Информацията, предавана съгласно член 5, съдържа референтен номер, определен от държавата членка по идентификация, който е уникален за конкретната справка-декларация за ДДС.

Член 7

Отмяна

Регламент за изпълнение (ЕС) № 815/2012 се отменя, считано от 1 януари 2021 г.

Що се отнася обаче до подаването и корекциите на справки-декларациите за ДДС по отношение на доставките на услуги, обхванати от някой от специалните режими, посочени в Регламент за изпълнение (ЕС) № 815/2012, които са извършени преди 1 януари 2021 г., този регламент за изпълнение продължава да се прилага до 10 февруари 2024 г.

Член 8

Влизане в сила

Настоящият регламент влиза в сила на двадесетия ден след деня на публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*.

Той се прилага от 1 януари 2021 г.

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави членки.

Съставено в Брюксел на 12 февруари 2020 година.

За Комисията
Председател
Ursula VON DER LEYEN

ПРИЛОЖЕНИЕ I

Идентификационни данни

Колона А	Колона Б	Колона В	Колона Г	Колона Д
Номер на клетката	Режим извън Съюза	Режим в Съюза	Режим при внос (идентификация на данъчно задълженото лице)	Режим при внос (идентификация на посредника)
1	Индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС, определен от държавата членка по идентификация в съответствие с член 362 от Директива 2006/112/ЕО ([1])	Индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС, определен от държавата членка по идентификация в съответствие с член 369г от Директива 2006/112/ЕО, включващ кода на държавата	Индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС, определен от държавата членка по идентификация в съответствие с член 369р, параграф 1 или 3 от Директива 2006/112/ЕО ([2])	Индивидуален идентификационен номер, определен от държавата членка по идентификация в съответствие с член 369р, параграф 2 от Директива 2006/112/ЕО ([3])
1a			Ако данъчно задълженото лице се представлява от посредник — индивидуалния идентификационен номер на този посредник, определен в съответствие с член 369р, параграф 2 от Директива 2006/112/ЕО	
2	Национален данъчен номер		Национален данъчен номер ([4])	
2a			Идентификационен номер за целите на ДДС, ако има такъв	Идентификационен номер за целите на ДДС
3	Наименование на дружеството	Наименование на дружеството	Наименование на дружеството	Наименование на дружеството
4	Търговски наименования на дружеството, ако се различават от наименованието на дружеството	Търговски наименования на дружеството, ако се различават от наименованието на дружеството	Търговски наименования на дружеството, ако се различават от наименованието на дружеството	Търговски наименования на дружеството, ако се различават от наименованието на дружеството
5	Пълен пощенски адрес на дружеството ([5])	Пълен пощенски адрес на дружеството ([5])	Пълен пощенски адрес на дружеството ([5])	Пълен пощенски адрес на дружеството ([5])
6	Държава, в която е мястото на стопанска дейност на данъчно задълженото лице	Държава, в която е мястото на стопанска дейност на данъчно задълженото лице, ако не е в Съюза	Държава, в която е мястото на стопанска дейност на данъчно задълженото лице	Държавата членка, в която е мястото на стопанска дейност на посредника или, при липса на място на стопанска дейност в Съюза — държавата членка, в която посредникът има постоянен обект и където посочва, че ще използва режима при внос от името на данъчно задължените лица, които представлява
7	Адрес на електронна поща на данъчно задълженото лице	Адрес на електронна поща на данъчно задълженото лице	Адрес на електронна поща на данъчно задълженото лице	Адрес на електронна поща на посредника
8	Уебсайтове на данъчно задълженото лице	Уебсайтове на данъчно задълженото лице, ако има такива	Уебсайтове на данъчно задълженото лице	
9	Лице за връзка	Лице за връзка	Лице за връзка	Лице за връзка

Колона А	Колона Б	Колона В	Колона Г	Колона Д
Номер на клетката	Режим извън Съюза	Режим в Съюза	Режим при внос (идентификация на данъчно задълженото лице)	Режим при внос (идентификация на посредника)
10	Телефонен номер	Телефонен номер	Телефонен номер	Телефонен номер
11	Номер IBAN или OBAN	Номер IBAN	Номер IBAN ([6])	Номер IBAN ([7])
12	Номер BIC ([8])	Номер BIC ([8])	Номер BIC ([6]) ([8])	Номер BIC ([7]) ([8])
13.1		Индивидуални идентификационни номера за целите на ДДС или, ако няма такива, данъчни референтни номера, определени от държавите членки, в които данъчно задълженото лице има постоянни обекти, различни от държавата членка по идентификация, и определени от държавите членки, от които стоките са изпратени или транспортирани, различни от държавата членка по идентификация ([9]) Сведение дали данъчно задълженото лице има постоянен обект в тази държава членка ([14])	Индивидуални идентификационни номера за целите на ДДС или, ако няма такива, данъчни референтни номера, определени от държавите членки, в които данъчно задълженото лице има постоянни обекти, различни от държавата членка по идентификация ([9])	Индивидуални идентификационни номера за целите на ДДС или, ако няма такива, данъчни референтни номера, определени от държавите членки, в които посредникът има постоянни обекти, различни от държавата членка по идентификация ([9])
14.1		Пълен пощенски адрес и търговски наименования на постоянните обекти и на местата, от които стоките са изпратени или транспортирани в държави членки, различни от държавата членка по идентификация ([10])	Пълен пощенски адрес и търговски наименования на постоянните обекти в държави членки, различни от държавата членка по идентификация ([10])	Пълен пощенски адрес и търговски наименования на постоянните обекти в държави членки, различни от държавата членка по идентификация ([10])
15.1		Идентификационни номера за целите на ДДС, определени от държавите членки, като неустановено данъчно задължено лице ([11])		
16.1	Електронна декларация, че данъчно задълженото лице не е установено в Съюза	Електронна декларация, че данъчно задълженото лице не е установено в Съюза		
16.2		Сведение дали данъчно задълженото лице е електронен интерфейс, посочен в член 14а, параграф 2 от Директива 2006/112/ЕО ([14])		
17	Начална дата на използването на режима ([12])	Начална дата на използването на режима ([12])	Начална дата на използването на режима ([13])	

Колона А	Колона Б	Колона В	Колона Г	Колона Д
Номер на клетката	Режим извън Съюза	Режим в Съюза	Режим при внос (идентификация на данъчно задълженото лице)	Режим при внос (идентификация на посредника)
18	Дата на искането на данъчно задълженото лице за регистрация по режима	Дата на искането на данъчно задълженото лице за регистрация по режима	Дата на искането на данъчно задълженото лице или на посредника, действащ от негово име, за регистрация по режима	Дата на искането за регистрация като посредник
19	Дата на решението за регистрация, взето от държавата членка по идентификация	Дата на решението за регистрация, взето от държавата членка по идентификация	Дата на решението за регистрация, взето от държавата членка по идентификация	Дата на решението за регистрация, взето от държавата членка по идентификация
20		Сведение дали данъчно задълженото лице е група за целите на ДДС (14)		
21	Индивидуални идентификационни номера за целите на ДДС, определени от държавата членка по идентификация в съответствие с член 362, 369г или 369р от Директива 2006/112/ЕО, ако данъчно задълженото лице е използвало преди това или в момента използва един от тези режими	Индивидуални идентификационни номера за целите на ДДС, определени от държавата членка по идентификация в съответствие с член 362, 369г или 369р от Директива 2006/112/ЕО, ако данъчно задълженото лице е използвало преди това или в момента използва един от тези режими	Индивидуални идентификационни номера за целите на ДДС, определени от държавата членка по идентификация в съответствие с член 362, 369г или 369р от Директива 2006/112/ЕО, ако данъчно задълженото лице е използвало преди това или в момента използва един от тези режими	Номера на посредник, определени от държавата членка по идентификация в съответствие с член 369р, параграф 2 от Директива 2006/112/ЕО

(1) Да се следва формат: EUxxxyyyyyz, където: xxx е 3-цифреният код по ISO на държавата членка по идентификация (ДЧИ); yyyyy е 5-цифреният номер, определен от ДЧИ; z е контролна цифра.
(2) Да се следва формат: IMxxxyyyyyyz, където: xxx е 3-цифреният код по ISO на ДЧИ; yyyyyy е 6-цифреният номер, определен от ДЧИ; z е контролна цифра.
(3) Да се следва формат: INxxxyyyyyyz, където: xxx е 3-цифреният код по ISO на ДЧИ; yyyyyy е 6-цифреният номер, определен от ДЧИ; z е контролна цифра.
(4) Задължително, ако в клетка 2а не е посочен идентификационен номер за целите на ДДС.
(5) Пощенски код се посочва, когато има такъв.
(6) Когато данъчно задълженото лице не се представлява от посредник.
(7) Когато данъчно задълженото лице се представлява от посредник.
(8) Номерът BIC не е задължителен.
(9) Когато има повече от един постоянен обект или повече от една държава членка, от която стоките са изпратени или транспортирани, използвайте клетка 13.1, 13.2 и т.н.
(10) Когато има повече от един постоянен обект и/или място, от което стоките са изпратени или транспортирани, използвайте клетка 14.1, 14.2 и т.н.
(11) Когато има повече от един идентификационен номер за целите на ДДС, определен от държавите членки, като неустановено данъчно задължено лице, използвайте клетка 15.1, 15.2 и т.н.
(12) В определени ограничени случаи тази дата може да е преди датата на регистрация за режима.
(13) Началната дата на използването на режима съвпада с датата в колона Г, клетка 19, и в случай на предварителна регистрация в съответствие с член 2, трета алинея от Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/2026 на Съвета не може да бъде по-рано от 1 януари 2021 г.
(14) В тази клетка се нанася само отметка да/не.

ПРИЛОЖЕНИЕ II

Данни относно статуса на данъчно задължено лице или на посредник в регистъра на държава членка по идентификация

	Индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС на данъчно задължено лице, определен от държавата членка по идентификация, включващ кода на държавата	Индивидуален идентификационен номер на посредник, определен от държавата членка по идентификация, включващ кода на държавата
Дата, от която е в сила промяната	Причина за промяна на статуса на данъчно задълженото лице в регистъра, като се използват следните кодове: (1) Данъчно задълженото лице или, когато е приложимо, посредникът, действащ от негово име, е уведомил държавата членка по идентификация, че данъчно задълженото лице вече не извършва доставки на услуги и/или стоки, обхванати от специалния режим; (2) Държавата членка по идентификация допуска, че данъчно задълженото лице е преустановило своите облагаеми дейности, обхванати от специалния режим; (3) Данъчно задълженото лице вече не отговаря на условията, необходими за използването на специалния режим; (4) Данъчно задълженото лице системно не спазва правилата на специалния режим; (5) Данъчно задълженото лице или посредникът, действащ от негово име, е поискало доброволно да се откаже от режима; (6) Данъчно задълженото лице е поискало да бъде регистрирано (идентифицирано) в нова държава членка по идентификация.	Причина за промяна на статуса на посредника в регистъра, като се използват следните кодове: (2) Посредникът не е действал като посредник от името на нито едно данъчно задължено лице, използващо режима при внос, за период от две последователни календарни тримесечия; (3) Посредникът вече не отговаря на условията, необходими, за да действа като такъв; (4) Посредникът системно не спазва правилата на режима при внос; (5) Посредникът е поискал доброволно да спре да действа като посредник; (6) Посредникът е поискал да бъде идентифициран в нова държава членка по идентификация.

ПРИЛОЖЕНИЕ III

Справки-декларации за ДДС

Част 1: обща информация

Колона А	Колона Б	Колона В	Колона Г
Номер на клетката	Режим извън Съюза	Режим в Съюза	Режим при внос
		Уникален референтен номер ([1]):	
1	Индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС, определен от държавата членка по идентификация в съответствие с член 362 от Директива 2006/112/ЕО	Индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС, определен от държавата членка по идентификация в съответствие с член 369г от Директива 2006/112/ЕО, включващ кода на държавата	Индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС, определен от държавата членка по идентификация в съответствие с член 369р, параграф 1 или 3 от Директива 2006/112/ЕО
1 а			Ако данъчно задълженото лице се представлява от посредник — идентификационния номер на този посредник, определен в съответствие с член 369р, параграф 2 от Директива 2006/112/ЕО
2	Данъчен период ([2])	Данъчен период ([2])	Данъчен период ([3])
2а	Начална дата и крайна дата на периода ([4])	Начална дата и крайна дата на периода ([4])	Начална дата и крайна дата на периода ([5])
3	Парична единица	Парична единица	Парична единица
		Част 2: за всяка държава членка по потребление, в която се дължи ДДС ([6]))	
		2 а) Доставки на услуги от държавата членка по идентификация и от постоянни обекти извън Съюза 2 б) Доставки на стоки, изпратени или транспортирани от държавата членка по идентификация ([7])	
4.1	Код на държавата членка по потребление	Код на държавата членка по потребление	Код на държавата членка по потребление
5.1	Стандартна ставка на ДДС в държавата членка по потребление ([8])	Стандартна ставка на ДДС в държавата членка по потребление ([8])	Стандартна ставка на ДДС в държавата членка по потребление ([8])
6.1	Намалена ставка на ДДС в държавата членка по потребление ([8])	Намалена ставка на ДДС в държавата членка по потребление ([8])	Намалена ставка на ДДС в държавата членка по потребление ([8])
7.1	Данъчна основа при стандартна ставка ([8])	Данъчна основа при стандартна ставка ([8])	Данъчна основа при стандартна ставка ([8])
8.1	Размер на дължимия ДДС при стандартна ставка ([8])	Размер на дължимия ДДС при стандартна ставка ([8])	Размер на дължимия ДДС при стандартна ставка ([8])
9.1	Данъчна основа при намалена ставка ([8])	Данъчна основа при намалена ставка ([8])	Данъчна основа при намалена ставка ([8])

10.1	Размер на дължимия ДДС при намалена ставка ([8])	Размер на дължимия ДДС при намалена ставка ([8])	Размер на дължимия ДДС при намалена ставк ([8])
11.1	Общ размер на дължимия ДДС	Общ размер на дължимия ДДС за доставките на услуги, декларирани в част 2а, и за доставките на стоки, декларирани в част 2б	Общ размер на дължимия ДДС
		2 в) Доставки на услуги от постоянни обекти в държави членки, различни от държавата членка по идентификация ([9])	
		2 г) Доставки на стоки, изпратени или транспортирани от държава членка, различна от държавата членка по идентификация ([10]) ([11])	
12.1		Код на държавата членка по потребление	
13.1		Стандартна ставка на ДДС в държавата членка по потребление ([8])	
14.1		Намалена ставка на ДДС в държавата членка по потребление ([8])	
15.1		Индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС или, ако няма такъв, данъчен референтен номер, включващ кода на държавата: — на постоянния обект, от който са извършени доставките на услуги; или — на обекта, от който са изпратени или транспортирани стоките. Когато доставките на стоки се извършват в съответствие с член 14а, параграф 2 от Директива 2006/112/ЕО, и данъчно задълженото лице няма идентификационен номер за целите на ДДС или данъчен референтен номер в държавата членка, от която са изпратени или транспортирани стоките, кодът на тази държава членка трябва все пак да се предостави.	
16.1		Данъчна основа при стандартна ставка ([8])	
17.1		Размер на дължимия ДДС при стандартна ставка ([8])	
18.1		Данъчна основа при намалена ставка ([8])	
19.1		Размер на дължимия ДДС при намалена ставка ([8])	
20.1		Общ размер на дължимия ДДС за доставките на услуги, декларирани в част 2в, и за доставките на стоки, декларирани в част 2г	
		2 д) Общ сбор на доставките от държавата членка по идентификация, доставките на стоки от друга държава членка и доставките на услуги от всички постоянни обекти извън държавата членка по идентификация	
21.1		Общ размер на дължимия ДДС (клетка 11.1 + клетка 11.2 … + клетка 20.1 + клетка 20.2 …)	

Част 3: за всяка държава членка по потребление, за която се извършва корекция във връзка с ДДС			
22.1.	Данъчен период ([2])	Данъчен период ([2])	Данъчен период ([3])
23.1	Код на държавата членка по потребление	Код на държавата членка по потребление	Код на държавата членка по потребление
24.1	Общ размер на ДДС в резултат на корекции по доставки ([12])	Общ размер на ДДС в резултат на корекции по доставки ([12])	Общ размер на ДДС в резултат на корекции по доставки ([12])
Част 4: салдо на дължимия ДДС за всяка държава членка по потребление			
25.1.	Общ размер на дължимия ДДС, включващ корекции на предходни справки-декларации по държава членка (клетка 11.1 + клетка 11.2 … + клетка 24.1 + клетка 24.2. …) ([12])	Общ размер на дължимия ДДС, включващ корекции на предходни справки-декларации по държава членка (клетка 21.1 + клетка 21.2 … + клетка 24.1 + клетка 24.2. …) ([12])	Общ размер на дължимия ДДС, включващ корекции на предходни справки-декларации по държава членка (клетка 11.1 + клетка 11.2 … + клетка 24.1 + клетка 24.2. …) ([12])
Част 5: общ размер на дължимия ДДС за всички държави членки по потребление			
26	Общ размер на дължимия ДДС за всички държави членки (клетка 25.1+ 25.2. …) ([13])	Общ размер на дължимия ДДС за всички държави членки (клетка 25.1+ 25.2. …) ([13])	Общ размер на дължимия ДДС за всички държави членки (клетка 25.1+ 25.2. …) ([13])

([1]) Уникалният референтен номер, определен от държавата членка по идентификация, се състои от: кода на ДЧИ/номера за целите на ДДС/периода — напр. CZ/xxxxxxxxx/T1.гггг (или /M01.гггг за режима при внос) + добавете електронен времеви печат. Номерът се дава от държавата членка по идентификация преди предаване на справка-декларацията на другите засегнати държави членки.

([2]) Отнася се за календарни тримесечия: T1.гггг – T2.гггг – T3.гггг – T4.гггг . Когато в част 3 трябва да се коригира повече от един данъчен период, използвайте клетка 22.1.1, 22.1.2 и т.н.

([3]) Отнася се за календарни месеци: M01.гггг – M02.гггг – M03.гггг – и т.н. Когато в част 3 трябва да се коригира повече от един данъчен период, използвайте клетка 22.1.1, 22.1.2 и т.н.

([4]) Попълва се само в случаите, когато данъчно задълженото лице подава повече от една справка-декларация за ДДС за едно и също тримесечие. Отнася се за календарни дни: дд.мм.гггг – дд.мм.гггг.

([5]) Попълва се само в случаите, когато данъчно задълженото лице/посредникът подава повече от една справка-декларация за ДДС за един и същ месец. Отнася се за календарни дни: дд.мм.гггг – дд.мм.гггг.

([6]) Когато има повече от една държава членка по потребление.

([7]) Включително доставки, извършени за улеснение чрез електронен интерфейс, посочен в член 14а, параграф 2 от Директива 2006/112/ЕО, когато изпращането или транспортирането на тези стоки започва или завършва в държавата членка по идентификация.

([8]) Когато през периода за деклариране се прилага повече от една стандартна ставка, използвайте клетки 5.1.2, 7.1.2, 8.1.2, 13.1.2, 16.1.2, 17.1.2 и т.н. Когато се прилага повече от една намалена ставка на ДДС, използвайте клетки 6.1.2, 9.1.2, 10.1.2, 14.1.2, 18.1.2, 19.1.2 и т.н.

([9]) Когато има повече от един постоянен обект, използвайте клетки 12.2—20.2 и т.н.

([10]) Когато има повече от една държава членка, различна от държавата членка по идентификация, от която стоките са изпратени или транспортирани, използвайте клетки 12.2—20.2 и т.н.

([11]) Включително доставки, извършени за улеснение чрез електронен интерфейс, посочен в член 14а, параграф 2 от Директива 2006/112/ЕО, когато изпращането или транспортирането на тези стоки започва или завършва в същата държава членка.

([12]) Този размер може да бъде отрицателен.

([13]) Отрицателните стойности в клетки 25.1, 25.2 и т.н. не може да се вземат предвид.