

## **Указания за попълване на декларацията по чл. 2, ал. 1 от Наредбата за сведенията и документите, представяни на доставчиците на платежни услуги при извършване на презгранични преводи и плащания към трета страна (наредбата)**

Раздел I от декларацията се попълва във всички случаи на извършване на презграничен превод или плащане към трета страна в размер на 30 000 лв. или повече или тяхната равностойност в друга валута: -

В т. 1 се посочват размерът на презграничния превод или плащане цифром и словом и видът на валутата. -

В т. 2 се посочва дали към декларацията се прилагат някои от документите по [чл. 2, ал. 2](#) от наредбата, както следва:

- за внос на стоки - договор, фактура, митническа декларация (ЕАД) или друг документ за внос;

- за доставка на стоки или услуги - договор, фактура, декларация или друг документ, който удостоверява основанието и размера на превода или плащането;

- за трудови и извънтрудови възнаграждения - трудов договор, договор за управление, граждански договор, фактура или друг документ, който удостоверява основанието и размера на превода или плащането;

- за авторски и лицензионни възнаграждения - договор, фактура или друг документ, който удостоверява основанието и размера на превода или плащането;

- за осигуряване на персонал, за образование, обучение, квалификация и преквалификация - договор, фактура или друг документ, който удостоверява основанието за превода или плащането;

- за изплащане на пенсии - документ, който удостоверява основанието за плащане;

- за издръжка на дипломатически и консулски представителства на Република България, представителства на министерства и ведомства или представителства на местни лица в чужбина - документ, който удостоверява основанието за превода или плащането;

- за членство в международна организация - документ, издаден от съответната международна организация;

- за дивиденди и ликвидационни дялове - решение на общото събрание на дружеството;

- за създаване, придобиване или прехвърляне на предприятие - решение на компетентния орган на дружеството и договор;

- за придобиване на ценни книжа, акции, дялове, компенсаторни инструменти, инвестиционни бонове и други финансови активи - документ, който удостоверява основанието за превода или плащането;

- за предоставяне или погасяване на кредит или паричен заем, включително лихви - договор за кредит или паричен заем;

- за придобиване на недвижимо или движимо имущество, пътни, въздухоплавателни или водни превозни средства - договор, фактура или друг документ, който удостоверява основанието и размера на превода или плащането;

- за глоби, неустойки и обезщетения за пропуснати ползи - договор, фактура или влязло в сила решение на съдебен орган, което удостоверява основанието и размера на превода или плащането;

- за абонамент на печатни и електронни издания - договор, фактура или друг документ, удостоверяващ основанието за плащане;

- за залози, печалби или награди от участие в хазартни игри, за участие в международни състезания, конкурси, конференции, фестивали, панаири или други сходни мероприятия - документ, който удостоверява основанието и размера на превода или плащането;

- за издръжка или други дължими суми по решения на местни или чуждестранни правораздавателни органи - влязло в сила решение на съдебен орган;

- за преводи на валута, размерът на която не надвишава размера на внесената по банков път валута в страната - заверено копие от документа, който удостоверява получаването на превода;

- за преводи на валута, придобита от влог на наследодател - удостоверение за наследници и извлечение от сметката на наследодателя.

В случай че бъде отбелязано „да“, посочват се наименование, номер и/или дата на документа.

В случай че лицето не разполага с документ от изброените по [чл. 2, ал. 2](#) от наредбата, то попълва съответно т. 2.1 и/или 2.2, и/или 2.3 от декларацията. .

· Точка 2.1 се попълва, ако лицето представя друг документ, който удостоверява основанието на превода или плащането, извън изброените в [чл. 2, ал. 2](#) от наредбата видове документи. Посочват се видът на документа, номерът и/или датата на документа.

· Точка 2.2 се попълва, ако лицето представя електронен документ по смисъла на [Закона за електронния документ и електронния подпис](#) или потвърждение за сключване на договор по [Закона за електронната търговия](#), които удостоверяват основанието и размера на превода или плащането. При наличие на такива документи същите се представят на хартиен носител в заверен от лицето препис. Посочват се видът на документа, номерът и/или датата на документа.

· Точка 2.3 се попълва, ако лицето не разполага с документ, удостоверяващ основанието и размера на превода или плащането, като се посочва целта на превода или плащането, като например:

- по собствена сметка;

- за издръжка на съпрузи, низходящи, възходящи и братя и сестри, при липса на съдебен акт;

- други.

· В т. 3 се посочва дали доходът подлежи на облагане по реда на [чл. 37](#) и [38](#) от [Закона за данъците върху доходите на физическите лица](#) или по реда на [чл. 194](#) и [195](#) от [Закона за корпоративното подоходно облагане](#).

Раздел II от декларацията се попълва, когато презграничният превод или плащане представлява доход, подлежащ на облагане по реда на [чл. 37](#) и [38](#) от [Закона за данъците върху доходите на физическите лица](#) или по реда на [чл. 194](#) и [195](#) от [Закона за корпоративното подоходно облагане](#).

1. **Доход по [чл. 37 ЗДДФЛ](#) представлява:**

1.1 - обезщетения за пропуснати ползи и неустойки с такъв характер;

1.2 - стипендии за обучение в страната и в чужбина;

1.3 - лихви, в т. ч. съдържащи се във вноските по лизинг;

1.4 - доходи от наем или от друго възмездно предоставяне за ползване на движимо или недвижимо имущество, включително вноски по договор за лизинг, в който не е изрично предвидено прехвърляне на правото на собственост;

1.5 - възнаграждения по договори за франчайз и факторинг;

1.6 - авторски и лицензионни възнаграждения;

1.7 - възнаграждения за технически услуги;

1.8 - награди и възнаграждения за дейност, извършена на територията на страната от чуждестранни физически лица - общественици, дейци на науката, изкуството, културата и спорта, включително, когато доходът е изплатен/начислен чрез трето лице, като импресарска агенция, продуцентска къща и други посредници;

1.9 - доходи от управление и контрол, от участие в управителни и контролни органи на предприятия;

1.10 - доходи от продажба, замяна и друго възмездно прехвърляне на недвижимо имущество;

1.11 - вноски по договор за лизинг, в който изрично е предвидено прехвърляне на правото на собственост на недвижимо имущество;

1.12 - доходи от продажба, замяна и друго възмездно прехвърляне на акции, дялове, компенсаторни инструменти, инвестиционни бонове и други финансови активи, с изключение на доходите от замяна по [чл. 38, ал. 5 ЗДДФЛ](#).

2. Доход по [чл. 38 ЗДДФЛ](#) представлява:

2.1 - дивиденди в полза на едноличен търговец;

2.2 - дивиденди и ликвидационни дялове в полза на местно или чуждестранно физическо лице от източник в България или на местно физическо лице от източник в чужбина;

2.3 - облагаемите доходи, придобити от замяна на акции и дялове във връзка с преобразуване на дружества по [глава деветнадесета, раздел II от Закона за корпоративното подоходно облагане](#):

а) от местни физически лица при замяната на акции и дялове в местни търговски дружества за акции и дялове в местни търговски дружества или в търговски дружества в чужбина;

б) от местни физически лица при замяната на акции и дялове в търговски дружества в чужбина за акции и дялове в търговски дружества в чужбина или в местни търговски дружества;

в) от чуждестранни физически лица при замяната на акции и дялове в местни търговски дружества за акции и дялове в местни търговски дружества или в търговски дружества в чужбина;

2.4 - облагаемите доходи от допълнително доброволно осигуряване, от доброволно здравно осигуряване и от застраховки „Живот“;

2.5 - дохода, придобит от лицето при продажба или замяна на движимо имущество по [чл. 13, ал. 1, т. 2](#), буква „г“ [ЗДДФЛ](#);

2.6 - придобитите от член на кооперация облагаеми доходи от лихви по заеми към кооперацията;

2.7 - доходите от наем или друго възмездно предоставяне на имущество в режим на етажна собственост с форма на управление общо събрание на собствениците, начислени/изплатени от предприятия и самоосигуряващи се лица.

3. Доходи по [чл. 194](#) и [195 ЗКПО](#) представляват:

3.1 - доходи от дивиденди и ликвидационни дялове;

3.2 - доходи на чуждестранни юридически лица.

· В т. 1 платецът на доход от източник в България посочва brutната сума и вида на облагаемия доход, който е начислил/изплатил.

· В т. 2 платецът на дохода посочва размера на окончателния данък съгласно [чл. 37](#) или [38 ЗДДФЛ](#) или [чл. 194](#) или [195 ЗКПО](#), в случай че такъв е удържан.

· В т. 3 платецът на дохода посочва разпоредбите и наименованието на спогодбата за избягване на двойното данъчно облагане, в случай че прилага такава, както и държавата, с която е сключена.

· В т. 4 платецът посочва наличието или липсата на становище от Националната агенция за приходите за прилагане на [СИДДО](#).