

НАРОДНО СЪБРАНИЕ		
Вх. №	834-04-48	
Дата	12	02 2018 г.

**ЧРЕЗ
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО
СЪБРАНИЕ**

15⁵²
[Signature]

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
КОМИСИЯТА ПО
БЮДЖЕТ И ФИНАНСИ**

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ПРЕДСЕДАТЕЛ,

На основание чл. 83, ал. 1 от ПОДНС внасям предложение за изменение и допълнение на приетия на първо гласуване на 31 януари 2018 г. законопроект за изменение и допълнение на Закона за митниците, № 702-01-53, внесен от Министерския съвет на 4 декември 2017 г.

Да се създаде подразделение "ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ" с § 10, 11, 12, 13 и 14, както следва:

§ 10. В Закона за акцизите и данъчните складове (Обн., ДВ, бр. 91 от 2005 г., изм., бр. 105 от 2005 г., бр. 30, 34, 63, 80, 81, 105 и 108 от 2006 г., бр. 31, 53, 108 и 109 от 2007 г., бр. 36 и 106 от 2008 г., бр. 6, 24, 44 и 95 от 2009 г., бр. 55 и 94 от 2010 г., бр. 19, 35, 82, и 99 от 2011 г., бр. 29, 54 и 94 от 2012 г., бр. 15, 101 и 109 от 2013 г., бр. 1 и 105 от 2014 г., бр. 30, 92 и 95 от 2015 г., бр. 45, 58, 95 и 97 от 2016 г., бр. 9, 58, 63, 92, 97 и 103 от 2017 г.) в чл. 53, ал. 1, т.1, след думите „правна форма“ се поставя запетая, а думата „при“ се заличава.

§ 11. От 1 януари 2018 г., до датата на привеждане в съответствие с изискванията на Закона за акцизите и данъчните складове, но не по-късно от 1 юни 2018 г., лицата по чл. 103в, ал. 1 от Закона за акцизите и данъчните складове подават данни за въведеното/изведеното количество акцизна стока по ред и начин, определени от министъра на финансите съгласно чл. 103а, ал. 2 и ал. 4 от Закона за акцизите и данъчните складове.“

§ 12. В Закона за данък върху добавената стойност (обн., ДВ, бр. 63 от 2006 г.; изм., бр. 86, 105 и 108 от 2006 г.; Решение № 7 на Конституционния съд от 2007 г. – бр. 37 от 2007 г.; изм., бр. 41, 52, 59, 108 и 113 от 2007 г., бр. 106 от 2008 г., бр. 12, 23, 74 и 95 от 2009 г., бр. 94 и 100 от 2010 г., бр. 19, 77 и 99 от 2011 г., бр. 54, 94 и 103 от 2012 г., бр. 23, 30, 68, 98, 101, 104 и 109 от 2013 г., бр. 1, 105 и 107 от 2014 г., бр. 41, 79, 94 и 95 от 2015 г., бр. 58, 60, 74, 88, 95 и 97 от 2016 г. и бр. 85, 92, 96 и 97 от 2017 г.) се правят следните допълнения:

1. В чл. 118:

а) в ал. 4 се създават точки 7 и 8:

„7. изискванията към софтуера за управление на продажбите в търговските обекти и към производителите, разпространителите и ползвателите на такъв софтуер;

8. изискванията към лицата, извършващи продажби чрез електронен магазин.“

б) създават се ал. 14 -20:

„(14) Производител/разпространител на софтуер за управление на продажби в търговските обекти е длъжен да декларира в Национална агенция за приходите следните данни и обстоятелства:

1. наименованието и версията на произвеждания/разпространявания от него софтуер;

2. произвежданият/разпространяваният от него софтуер отговаря на изискванията, посочени в наредбата по ал. 4;

3. произвежданият/разпространяваният от него софтуер не съдържа модули, позволяващи заобикаляне на изискванията, посочени в наредбата по ал. 4;

4. не произвежда/не разпространява софтуер, предназначен за промяна на функционалността на софтуера по т. 1 с цел заобикаляне на изискванията, посочени в наредбата по ал. 4, както и за промяна, изтриване или друг вид манипулиране на информацията в базата данни, с която работи софтуерът.

(15) Редът и начинът на деклариране на данните и обстоятелствата по ал. 14 се определят с наредбата по ал. 4.

(16) Националната агенция за приходите създава и поддържа публичен електронен списък на софтуерите за управление на продажби в търговските обекти, за които са декларирани данни и обстоятелства по ал. 14, достъпен на интернет страницата на Агенцията. Редът за вписване и заличаване от списъка, както и неговото съдържание, се определят с наредбата по ал. 4.

(17) Изискванията на ал. 14 не се прилагат към интегрираните автоматизирани системи за управление на търговската дейност и електронните системи с фискална памет.

(18) Лице, което използва софтуер за управление на продажби в търговски обект, е длъжно да използва само софтуер, който е включен в списъка по ал. 16.

(19) Лица, ползватели на софтуер за управление на продажбите в търговските обекти, са длъжни да съхраняват създаваната чрез софтуера информация (текуща база данни и архивни копия на базата данни) и контролна лента на електронен носител в срок от 5 години след изтичане на давностния срок за погасяване на публичното задължение, с което са свързани. В същия срок лицата съхраняват и информация, създавана чрез други софтуери или модули от информационни системи, чието

функциониране е свързано с получаване или подаване на информация от или към софтуера за управление на продажбите в търговските обекти.

(20) Лица, ползватели на софтуер за управление на продажбите в търговските обекти, са длъжни да осигурят на органите по приходите достъп до всички устройства, работещи с използвания софтуер за управление на продажбите, включително пълни права за четене и експорт на информация по ал. 19.

2. Създават се чл. 185а, чл. 185б, чл. 185в и чл. 185г:

„Чл. 185а. (1) На производител/разпространител на софтуер, който декларира неверни данни в декларацията по чл. 118, ал. 14, се налага глоба - за физическите лица, които не са търговци, в размер от 1 000 до 3 000 лв., или имуществена санкция - за юридическите лица и едноличните търговци, в размер от 5 000 до 10 000 лв.

(2) При повторно нарушение по ал. 1 размерът на глобата е от 2 000 до 6 000 лв., а на имуществената санкция - от 10 000 до 20 000 лв.

Чл. 185б. (1) На лице, което използва в търговски обект софтуер за управление на продажбите, невключен в списъка по чл. 118, ал. 16, се налага глоба - за физическите лица, които не са търговци, или имуществена санкция - за юридическите лица и едноличните търговци, в размер от 10 000 до 20 000 лв.

(2) При повторно нарушение по ал. 1 размерът на глобата, съответно на имуществената санкция, е от 20 000 до 30 000 лв.

Чл. 185в. (1) На лице, което не спазва сроковете по чл. 118, ал. 19 се налага глоба - за физическите лица, които не са търговци, в размер на 10 000 лв. или имуществена санкция - за юридическите лица и едноличните търговци, в размер на 20 000 лв. за всеки отделен ден, за който е установено нарушението.

(2) На лице, което неправомерно измени информацията в текуща и/или архивна база данни, създавана от използвания софтуер за управление на продажбите в търговски обект, се налага глоба - за физическите лица, които не са търговци, в размер на 10 000 лв. или имуществена санкция - за юридическите лица и едноличните търговци, в размер на 20 000 лв., за всеки отделен ден, за който е извършена промяната.

Чл. 185г. На лице, което не предостави достъп на орган по приходите до всички устройства, работещи с използвания софтуер за управление на продажбите, включително пълни права за четене и експорт на информация от текуща и/или архивна база данни, се налага глоба - за физическите лица, които не са търговци, в размер от 20 000 до 30 000 лв. или имуществена санкция - за юридическите лица и едноличните търговци, в размер от 50 000 до 60 000 лв.“

3. В чл. 186, ал. 1:

а) в т. 1 се създава буква „е“:

„е) съхранение на контролна лента на електронен носител;“

б) създават се точки 5 и 6:

„5. използва в търговски обект софтуер за управление на продажбите, невключен в списъка по чл. 118, ал. 16;

6. не спази изискванията на чл. 118, ал. 19 и 20;“

4. В § 1 от допълнителните разпоредби се създават точки 84, 85, 86 и 87:

„84. „Софтуер за управление на продажби в търговски обект” е всеки софтуер или модул от софтуер, независимо от технологиите за реализацията му, използван за обработка на информация за извършване на продажби на стоки и/или услуги в търговски обект, за които е налице задължение за издаване на фискален бон.“

85. „Производител на софтуер за управление на продажби в търговски обект“ е лице, установено на територията на Европейския съюз, което произвежда софтуер за управление на продажби в търговски обект и го разпространява на територията на страната“.

86. „Разпространител на софтуер за управление на продажби в търговски обект” е лице, установено на територията на Европейския съюз, което разпространява на територията на страната софтуер за управление на продажби в търговски обект, произведен от лице, неустановено на територията на страната.“

87. „Електронен магазин“ е интернет-сайт, чрез който се извършва продажба на стоки/услуги чрез сключване на договор от разстояние по чл. 45 от Закона за защита на потребителите и който има вградена функционалност за избор, включване и изключване на стоки/услуги в потребителска кошница (shopping cart), за въвеждане на информация за купувача, адреса на доставка и за избор на метод за плащане;

§ 13. (1) В 3-месечен срок от влизането в сила на този закон министърът на финансите привежда наредбата по чл. 118, ал. 4 от Закона за данъка върху добавената стойност в съответствие с него.

(2) Министърът на финансите определя срокове, в които производителите/разпространителите и ползвателите на софтуер за управление на продажби в търговските обекти следва да приведат дейността си в съответствие с изискванията на Закона за данъка върху добавената стойност и наредбата по ал. 1.

§ 14. Параграфи 10 и 11 влизат в сила от 1 януари 2018 г.

МОТИВИ

1. Предложението за допълнение на Закона за данък върху добавената стойност включва следните промени, които могат да бъдат систематизирани в следните две основни групи:

I. Въвеждане на изисквания към използваните в търговските обекти софтуери за управление на продажбите в търговските обекти, както и към лица – производители/разпространители и потребители на такива софтуери.

В голяма част от търговските обекти в страната се използват информационни системи /софтуери/ за управление на търговската дейност, които управляват въведените в експлоатация и регистрирани в Националната агенция за приходите /НАП/ фискални устройства /ФУ/. Към момента нормативната уредба предвижда изисквания единствено към използваните в търговските обекти ФУ, но не и към софтуерите, управляващи тяхната дейност. Това дава възможност в софтуерите да се вгражда функционалност, позволяваща при приключването на продажба да не се подава команда към ФУ за отпечатване на фискален бон /ФБ/, а от нефискално устройство да се разпечатва и предоставя на клиента бон, имитиращ фискалния. По този начин, чрез функционалността на софтуера, се дава възможност на задължените лица да отклоняват от фискализация част от оборотите от извършваните в обектите продажби. В хода на извършвани от НАП контролни производства е установено, че процентът на укрития оборот в обекти, в които се използват софтуери за управление на продажбите, е от 30% до 70%. Зачестяват и случаите на използване от страна на задължените лица на различни способности за манипулиране на информацията, създавана от софтуерите и съхранявана в бази данни, включително нейното изтриване от устройствата, с които работи софтуерът. Понякога тази информация се съхранява на отдалечен сървър или в компютърен „облак“, като при извършване на проверка задължените лица твърдят, че нямат достъп до тази информация и не могат да я предоставят на органите по приходите.

С предложените промени в Закона за данък върху добавената стойност се предвижда с наредба на министъра на финансите, издадена на основание чл. 118, ал. 4 от Закона, да се въведат изисквания към софтуерите за управление на продажбите в търговските обекти, към производители/разпространители и към потребители на такива софтуери. Целта на промените е да се предотврати възможността за укриване на обороти от продажби в търговски обекти.

Въвежда се изискване всеки производител/разпространител на софтуер за управление на продажбите в търговски обект да декларира пред НАП, че произвежданият/разпространяваният от него софтуер отговаря на изискванията на наредбата по чл. 118 ал. 4 от ЗДДС. Предвижда се декларирането да се извършва по реда на ДОПК, чрез електронна услуга, достъпна през портала за електронни услуги на НАП. Производител на софтуер, неустановен на територията на Европейския съюз, ще декларира съответствието с нормативните изисквания чрез разпространител на софтуера - юридическо лице или едноличен търговец, установен в

Република България. За производители, установени на територията на Европейския съюз, декларирането може да се извърши или лично, по реда на ДОПК, или чрез определен от него разпространител.

НАП ще поддържа електронен публичен списък на софтуерите, за които производител/разпространител е декларирал съответствие с посочените в наредбата изисквания. Редът за вписване и за заличаване от списъка се определят с наредбата.

Предлаганите изменения в ЗДДС ще засегнат задължените лица, използващи софтуери за управление на продажбите в собствени или наети търговски обекти. Към момента, по данни от информационна система „Фискални устройства с дистанционна връзка“, в 20 331 обекта в страната се използват фискални принтери, съответно софтуери за управление на продажбите. Следва да се има предвид, че броят на обектите със сигурност е по-голям, тъй като повечето одобрени типове електронни касови апарати с фискална памет позволяват работа и в режим „Фискален принтер“.

По отношение на разходите на потребителите на софтуери за управление на продажбите в търговски обекти за приваждане на използваните от тях софтуери в съответствие с изискванията на ЗДДС и наредбата по чл. 118, ал. 4 от Закона може да се очаква, че същите няма да бъдат съществени. Поради факта, че използването на софтуери, отговарящи на нормативните изисквания, ще бъде задължително, както и поради факта, че на пазара се предлагат значителен брой такива софтуери, може да се очаква че разходите на бизнеса няма да бъдат съществени - цената за приваждане на софтуерите в съответствие с нормативните изисквания ще бъде близка до производствените разходи и ще бъде контролирана от конкуренцията. За част от лицата, напр. за ползвателите на ERP-системи, разходите биха били минимални, предвид наличието на клаузи в договорите за поддръжка за доработка на софтуера в случаите на промени в нормативната уредба.

Административно-наказателните разпоредби на ЗДДС са допълнени със санкции, свързани с въвежданите изисквания към използваните в търговските обекти софтуери за управление на продажбите в търговските обекти, и са насочени към лицата – производители/разпространители и потребители на такива софтуери. Предлаганите размери на глобите и имуществените санкции са съобразени със степента на риск за фиска от неспазване на въвежданите нормативни изисквания, включително и при несъхранение и/или манипулиране на създаваната от софтуерите информация.

В §1 от допълнителните разпоредби на ЗДДС са добавени дефиниции за:

➤ „Софтуер за управление на продажби в търговски обект“ – предлаганите с настоящия ЗИД промени ще касаят само софтуерите,

използвани в търговски обекти за продажба на стоки и услуги, в които, съгласно действащата нормативна уредба, задължените лица са длъжни да регистрират и отчитат извършените от тях доставки/продажби чрез издаване на фискална касова бележка от фискално устройство;

➤ „Производител на софтуер за управление на продажби в търговски обект“ – чрез дефиницията се определя кръгът на лицата – производители на софтуер, за които възниква задължение за деклариране на съответствие на произвеждания от тях софтуер с нормативните изисквания.

➤ „Разпространител на софтуер за управление на продажби в търговски обект“ – чрез дефиницията се въвежда изискване декларирането на съответствие с нормативните изисквания за софтуер, произведен от неустановено на територията на Европейския съюз лице, да се извършва от българско юридическо лице или едноличен търговец. Това изискване е наложено от необходимостта за извършване на ефективен контрол от страна на НАП по отношение съответствието с нормативните изисквания на софтуери, чиито производители не са установени на територията на Съюза.

С въвеждането на изискванията към софтуерите, към техните производители/разпространители и потребители, ще се постигне повишаване на фискалната дисциплина и спазването на данъчно-осигурителното законодателство от лица, извършващи дейност в търговски обекти, както и намаляване на дела на сивата икономика в този сектор.

II. Промени, свързани с лицата, които извършват продажби чрез електронен магазин.

С предложените промени в Закона за данък върху добавената стойност се предвижда с наредба на министъра на финансите, издадена на основание чл. 118, ал. 4 от Закона, да се въведат изисквания към лица, извършващи продажби на стоки/услуги чрез електронен магазин. С Наредбата ще се въведат изисквания към български задължени лица – собственици на електронни магазини, да подадат към НАП информация за лицето, извършващо търговската дейност чрез електронния магазин, вида на предлаганите стоки/услуги, вида на използвания софтуер, доставчика на хостинг-услугата, местонахождението на базата данни на електронния магазин и др. Подаването на информацията ще се извършва по реда на ДОПК чрез електронна услуга, достъпна през портала за електронни услуги на НАП. Към момента, в преобладаващата част от електронните магазини няма информация за търговеца, извършващ продажби чрез него. Целта на предложените промени е НАП да разполага с информация кое

лице извършва търговска дейност чрез електронния магазин, както и да поддържа публичен списък, в който всяко лице ще може да извърши справка за собственика на определен електронен магазин. В организирана от НАП медийна кампания ще бъде популяризирана възможността за извършване на проверка в сайта на Агенцията за собствениците на електронни магазини, което ще повиши и защитата на потребителите при пазаруване в интернет и ще намали сивия сектор в интернет търговията.

Предложените промени няма да доведат до извършване на разходи от страна на собствениците на електронни магазини, тъй като подаването на данните ще се извършва по електронен път, по реда на ДОПК.

2. Предложението за допълнение в Закона за акцизите и данъчните складове е свързано с необходимостта от създаването на законово основание за въвеждане на преходен период за привеждане в съответствие с изискванията на закона от лицата, които на основание чл. 103в от Закона за акцизите и данъчните складове са задължени да използват средства за измерване и контрол и да предават информация от тези уреди към митническите органи. В обхвата на разпоредбата са включени всички лица, които приемат, разтоварват, съхраняват или извеждат енергийни продукти от пристанища и митнически складове.