

**Декларация 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**

Декларацията се попълва при извършване на презграничен превод или плащане към трета страна, чиято равностойност е равна на или надхвърля 30 000 лв.

Долуподписаният.....

ЕГН/ЛНЧ ..... , л.к.№ ..... , изд. на.....

от ..... , валидна до .....

с постоянен адрес: .....

в лично качество/като законен представител/пълномощник на (невярното се зачертава):

.....

с ЕГН/ЛНЧ ..... , л. к. № ..... , изд. на .....

от ..... , валидна до .....

с постоянен адрес: .....

(за физически лица),

или ЕИК/данни по документ за регистрация .....

седалище и адрес на управление:

.....

(за юридически лица).

Декларирам, че:

**Раздел I**

1. Извършвам презграничен превод или плащане към трета страна в размер на: .

.....

(посочват се размерът на презграничния превод и плащането цифром и словом и видът на валутата)

2. За извършване на превода или плащането прилагам документ по чл. 2, ал. 2 от наредбата:

(вярното се отбелязва) Да  Не

В случай че бъде отбелязано "да", посочват се наименование, номер и/или дата на документа:

.....

Забележка. 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.

2.1. Основанието на превода или плащането е извън изброените в чл. 2, ал. 2 от наредбата и прилагам друг документ, който да удостоверява основанието и размера на превода или плащането:

.....

(посочват се видът на документа, номер и/или дата на документа)

2.2. Прилагам електронен документ, възпроизведен на хартиен носител като препис, заверен от мен, който удостоверява основанието и размера на превода или плащането:

.....

(посочват се видът на документа, номер и/или дата на документа)

2.3. Не разполагам с документ, удостоверяващ основанието и размера на превода или плащането, и декларирам следната цел на превода или плащането:

.....

3. Извършвам презграничен превод или плащане към трета страна, представляващ 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.

(вярното се отбелязва) Да  Не

Забележка. В случай че бъде отбелязано "да", лицето попълва следващия раздел II от декларацията.

**Раздел II**

*(Този раздел се попълва само в случай, че лицето е декларирало в раздел I, т. 3 от декларацията, че нарежда извършването на презграничен превод или плащане към трета страна, представляващ 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. Вид и брутен размер на начисления доход

.....

2. Размер на удържан данък съгласно чл. 37 и 38 ЗДДФЛ или чл. 194 и 195 ЗКПО:

.....

3. Приложена е Спогодба за избягване на двойно данъчно облагане (СИДДО), сключена с

.....

*(вярното се отбелязва)* Да  Не

4. Издадено е становище от Националната агенция за приходите за наличие на основания за прилагане на СИДДО.

*(вярното се отбелязва)* Да  Не

Известно ми е, че за посочването на неверни данни нося наказателна отговорност съгласно чл. 313 от Наказателния кодекс.

Дата: .....

Подпис на декларатора:.....

**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**

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 наименования, 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 презграничния 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, деца 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 брутна 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.