РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ЧЕТИРИДЕСЕТ И ПЪРВО НАРОДНО СЪБРАНИЕ

ПРОЕКТ!

З А К О Н

за изменение и допълнение на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс

(Обн. ДВ. бр.105 от 2005г., изм. ДВ. бр.30 от 2006 г., изм. ДВ. бр.33 от 2006 г., изм. ДВ. бр.34 от 2006 г., изм. ДВ. бр.59 от 2006 г., изм. ДВ. бр.63 от 2006 г., изм. ДВ. бр.73 от 2006 г., изм. ДВ. бр.82 от 2006 г., изм. ДВ. бр.86 от 2006 г., изм. ДВ. бр.95 от 2006 г., изм. ДВ. бр.105 от 2006 г., изм. ДВ. бр.46 от 2007 г., изм. ДВ. бр.52 от 2007 г., изм. ДВ. бр.57 от 2007 г., изм. ДВ. бр.59 от 2007 г., изм. ДВ. бр.108 от 2007 г., изм. ДВ. бр.109 от 2007 г., изм. ДВ. бр.36 от 2008 г., изм. ДВ. бр.69 от 2008 г., изм. ДВ. бр.98 от 2008 г., изм. ДВ. бр.12 от 2009 г., изм. ДВ. бр.32 от 2009 г., изм. ДВ. бр.41 от 2009 г.)

§ 1. Създава се чл.130а :

„Опростена процедура на прихващане със суми по удостоверения за данъчен кредит

Чл. 130а. (1) В случаите, когато е подадена декларация, свързана с данъчно облагане с подоходен данък, с посочена в нея сума за прихващане на основание притежавано удостоверение за данъчен кредит, издадено при условията на Раздел IIа от глава шестнадесета, в което е посочено лицето, подаващо декларацията, органът по приходите прихваща задължението за плащане на подоходен данък до размера на данъка.

(2) В случаите, когато е подадено искане за прихващане на дължима авансова вноска за корпоративен подоходен данък със сума съгласно удостоверение за данъчен кредит, издадено при условията на Раздел IIа на Глава Шестнадесета на лицето, което прави искането, се извършва прихващане на задължението до размера на дължимата авансова вноска. Исканията по тази алинея се правят по образец, утвърден от Изпълнителния директор на Национална агенция за приходите, и се подават до изтичане на срока за плащане на дължимата авансова вноска в Териториалната дирекция на Националната агенция за приходите – град София.

(3) С предаване на оригинала на удостоверението по ал.1 или ал. 2 в Териториалната дирекция на Националната агенция за приходите – гр. София, се счита, че искането на лицето за прихващане на сумата, дължима по подадената декларация, свързана с данъчно облагане с подоходен данък е изцяло удовлетворено. В случаите по изречение първо чл. 131 и 132 не се прилагат.

(4) Предаването на удостоверението за данъчен кредит и извършеното с него прихващане със суми, дължими по подадена

декларация, свързана с данъчно облагане с подоходен данък, се отбелязват в регистъра по чл. 134ж .

(5) Независимо от извършеното прихващане, задължението за данъка подлежи на установяване чрез извършване на ревизия.”

§ 2. В глава шестнадесета се създава раздел IIа с чл. 134а - 134и:

«Раздел IIа Процедура за издаване, замяна и прехвърляне на удостоверения за данъчен кредит

Общи принципи

Чл. 134а. (1) Този раздел урежда процедурата за издаване на удостоверения за данъчен кредит на правоимащи лица съгласно издадено становище на компетентен държавен орган до Националната агенция за приходите, когато определянето на лицето като правоимащо и издаването на такова становище са предвидени в закон.

(2) Удостоверенията за данъчен кредит, издадени по реда на този раздел, не създават изискуеми и ликвидни вземания в полза на лицата, на които са издадени, или съответно на техните регистрирани притежатели, и могат да бъдат използвани само за прихващане на публични задължения за заплащане на авансови вноски за корпоративен подоходен данък или за годишен подоходен данък на юридическите и/или физическите лица, дължими от лицата, на които са издадени удостоверенията, или съответно от техните регистрирани притежатели.

(3) Удостоверенията, издадени по реда на този раздел, са безсрочни ценни книжа, материализиращи правата на техните притежатели по предходната алинея.

(4) Удостоверенията за данъчен кредит могат да бъдат заменяни и прехвърляни след регистрация в Националната агенция за приходите по реда на този раздел.

Основания за издаване на удостоверения за данъчен кредит

Чл. 134б. За целите на издаване на удостоверение за данъчен кредит по чл. 134а лицето удостоверява пред органа по приходите, че:

1. е местно лице на Република България, което притежава регистрация по чл. 82;

2. е издадено становище от компетентен държавен орган до Националната агенция за приходите за издаване на това лице на удостоверение за данъчен кредит;

3. издаването на такова становище е предвидено в закон за дейности, инвестиции или разходи, извършени от това лице в Република България;

4. дейностите, инвестициите или разходите, за които е издадено становището по т. 2, са действително извършени в Република България и правомерно отчетени от това лице към момента на подаване на искането по чл. 134в, ал. 1, като лицето надлежно и в срок е начислило, декларирало или платило своите публични задължения, възникващи във връзка с тези дейности, инвестиции или разходи, според вида на съответното публично задължение и съобразно сроковете за неговото

отчитане, начисляване, деклариране или плащане, изтекли към момента на подаване на искането;

5. лицето няма публични задължения към момента на подаване на искането по чл. 134в, ал. 1.

Удостоверяване на основанията

Чл. 134в. (1) Обстоятелствата по чл. 134б се посочват в искане по образец, утвърден от Изпълнителния директор на Националната агенция за приходите.

(2) Обстоятелствата по чл. 134б, т. 1 се удостоверяват с удостоверение за данъчна регистрация, издадено по реда на този кодекс.

(3) Обстоятелствата по чл. 134б, т. 2 се удостоверяват с представяне на становище от компетентен държавен орган до Националната агенция за приходите за издаване на удостоверение за данъчен кредит.

(4) Обстоятелствата по чл. 134б, т. 4 се удостоверяват с представяне на договори, приемо-предавателни протоколи, фактури, други счетоводни документи, платежни документи и други доказателства относно това, че дейностите, инвестициите или разходите, за които е издадено становището по чл. 134б, т. 2, са действително извършени в Република България и правомерно отчетени от лицето, което иска издаване на удостоверението, както и че това лице надлежно и в срок е начислило, декларирало или платило своите публични задължения, възникващи във връзка с тези дейности, инвестиции или разходи, според вида на съответното публично задължение и съобразно сроковете за неговото отчитане, начисляване, деклариране или плащане, изтекли към момента на подаване на искането.

(5) Обстоятелствата по чл. 134б, т. 5 се удостоверяват по реда на чл. 87, ал. 6.

Подаване на искането

Чл. 134г. (1) Искането по чл. 134в, ал. 1 и приложените към него документи се подават от правоимащото лице в Териториалната дирекция на Националната агенция за приходите – гр. София.

(2) Искането по чл. 134в, ал. 1 се подава в срок до три месеца от датата, на която заявителят е получил екземпляр на становището от компетентен държавен орган до Националната агенция за приходите за издаване на удостоверение за данъчен кредит.

Действия на органите по приходите

Чл. 134д. (1) Органите по приходите осъществяват контрол по наличието на основанията за издаване на удостоверение за данъчен кредит, като извършват проверка. Проверката завършва със становище за наличие или липса на основания за издаване на удостоверение за данъчен кредит, което се издава на заявителя в 60-дневен срок от подаване на искането по чл. 134в, ал. 1.

(2) Органите по приходите издават становище за липса на основания за издаване на удостоверение за данъчен кредит или издават удостоверение за данъчен кредит в по-малък размер от размера, посочен в искането по чл. 134в, ал. 1, когато заявителят не е изпълнил изискванията

на чл. 134б – 134г и не е отстранил непълнотите в 15-дневен срок от датата на поискване от органа по приходите. Непроизнасянето в срока по ал. 1 се смята за становище за наличие на основания за издаване на удостоверение за данъчен кредит в размера, посочен в искането по чл. 134в, ал. 1.

(3) От момента на издаване на становището за наличие на основание за издаване на удостоверение за данъчен кредит или непроизнасянето в срока по ал. 1 се смятат за изпълнени изискванията на чл. чл. 134б – 134г. От този момент съответното лице има право да поиска от Териториалната дирекция на Националната агенция за приходите – гр. София да му бъде издадено Удостоверение за данъчен кредит в размера, посочен в заявлението по чл. 134в, ал. 1, и същото да бъде вписано в регистъра на удостоверенията за данъчен кредит, което не може да му бъде отказано.

(4) Становището за липса на основания за издаване на удостоверение за данъчен кредит или за издаване на удостоверение за данъчен кредит в размер, който е по-малък от размера, заявен в искането по чл. 134в, ал. 1, подлежи на обжалване по реда за обжалване на ревизионните актове, предвиден в този кодекс.

Издаване на удостоверение за данъчен кредит

Чл. 134е. (1) Териториалната дирекция на Националната агенция за приходите – гр. София издава удостоверение за данъчен кредит в размера, потвърден по реда на този раздел. Удостоверението се издава на заявителя в седемдневен срок от подаване на искане от заявителя.

(2) Удостоверението за данъчен кредит се издава на заявителя по образец, утвърден от изпълнителния директор на Националната агенция за приходите, и се връчва на заявителя по реда за връчване на ревизионни актове съгласно този кодекс.

Регистър на издадените удостоверения за данъчен кредит

Чл. 134ж. Териториалната дирекция на Националната агенция за приходите – гр. София създава и поддържа регистър на всички издадени удостоверения за данъчен кредит по този раздел. В регистъра се вписват всички издадени удостоверения за данъчен кредит, датата на издаване, лицето, на което са издадени и техния размер. В регистъра се вписват и всички замени и прехвърляния на издадени удостоверения за данъчен кредит. В регистъра се отбелязват и всички прихващания на публични задължения с издадени удостоверения за данъчен кредит, извършени по реда на този кодекс. Изпълнителният директор на Националната агенция за приходите издава заповед, в която определя реда за водене и съхраняване и за съдържанието на регистъра на издадени удостоверения за данъчен кредит по този раздел.

Замяна на издадени удостоверения за данъчен кредит

Чл. 134з. Замяна на издадени удостоверения за данъчен кредит се извършва по заявление на лицето, посочено в удостоверението. Заявлението за замяна се прави по образец, утвърден от изпълнителния директор на Националната агенция за приходите. В седемдневен срок от

подаване на заявлението Териториалната дирекция на Националната агенция за приходите – гр. София издава ново удостоверение или удостоверения на заявителя, с които се заменя издаденото вече удостоверение. Новите удостоверения се предават на заявителя след получаване в приходната администрация на оригинала на заменяното удостоверение. Замяната се отбелязва в регистъра по чл. 134ж.

Прехвърляне на издадени удостоверения за данъчен кредит

Чл. 134и. Прехвърляне на издадени удостоверения за данъчен кредит се извършва по заявление на лицето, посочено в удостоверението. Заявлението за прехвърляне се прави по образец, утвърден от изпълнителния директор на Националната агенция за приходите, в който задължително се посочва приобретателя на удостоверението, неговото седалище, адрес и единен идентификационен код, съответно единния граждански номер или личния номер на чужденец. Заявлението се подписва и подава в приходната администрация от лицето, посочено в прехвърляното удостоверение, или негов законен представител. В седемдневен срок от подаване на заявлението Териториалната дирекция на Националната агенция за приходите – гр. София издава ново удостоверение на посочения приобретател, с което се заменя издаденото вече удостоверение. Новото удостоверение се предава на заявителя или негов законен представител след предаване в приходната администрация на оригинала на прехвърляното удостоверение. Прехвърлянето се отбелязва в регистъра по чл. 134ж.»

ПРЕХОДНА РАЗПОРЕДБА

§ 3. В срок до един месец от влизането в сила на този закон изпълнителният директор на Националната агенция за приходите издава заповеди, с които утвърждава образците на документи и определя реда за водене и съхраняване и за съдържанието на регистъра на издадени удостоверения за данъчен кредит по раздел IIа на глава шестнадесета .

София, 27. 01. 2010 г.

Вносители: ПГ на ПП ГЕРБ, ПГ „Синята коалиция”
Даниела Петрова и група н.п.

МОТИВИ

към законопроект за изменение и допълнение на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс

Предлагат се допълнения в Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, които се изразяват в следното:

- Въвеждане на особен способ за прихващане на изискуеми и ликвидни задължения за внасяне на подоходен данък чрез използване на удостоверения за данъчен кредит и
- Въвеждане на особено производство по ДОПК за издаване, замяна и прехвърляне на удостоверения за данъчен кредит.

Предлаганите допълнения целят насърчаване на инвестициите в Република България чрез възможността съответните инвеститори да се снабдят с удостоверения за данъчен кредит, които биха могли да използват като погасят с тях свои изискуеми задължения за плащане на подоходен данък или като прехвърлят същите на други данъкоплатци с оглед последните да използват удостоверенията за погасяване на свои задължения за плащане на подоходен данък.

Така предлаганите промени са крайно необходими предвид настоящата финансова и икономическа криза. Насърчаването и привличането на нови инвестиции е единственият вариант за бързо и успешно преодоляване на изключително негативните последици от икономическата криза.

Предлаганите промени не предвиждат намаляване, опрощаване или преотстъпване на установени данъчни задължения. Не се предвижда никакво плащане от страна на държавата или увеличаване на разходната част на бюджета.

Предлаганата система не представлява данъчно облекчение, преференция или преотстъпване на данъка, тъй като съответните данъци се начисляват и остават дължими в размера, определен съгласно действащите материални данъчни закони.

Тази система предполага единствено въвеждане на един нов за България, но широко използван в Европейския съюз, способ за погасяване на данъчни задължения чрез прихващане с удостоверения за данъчен кредит.

Налице са икономически ползи за всички субекти, които ще участват в тази система. Инвеститорите, които имат право да получат такива удостоверения ще могат или да прихванат с тях свои данъчни задължения или ще могат да ги прехвърлят (най-вероятно с отстъпка) на други данъчно задължени лица, които да ги използват за същите цели. Приобретателите на такива удостоверения биха имали интерес от тяхното придобиване, тъй като ще получат едно средство за прихващане на свои данъчни задължения на по-ниска цена в сравнение с размера на задължението.

След въвеждане на системата държавата ще получи по-малко директни приходи от подоходни данъци до размера на използваните удостоверения за данъчен кредит, но в същото време в Република България ще бъдат инвестирани и ще останат реално парични средства, чийто мултиплициращ ефект, включително върху преките приходи от данъци, мита, акцизи, е безспорен и ще донесе много повече ползи на фиска, отколкото събиране на директни приходи, при положение че не бъдат привлечени допълнителни инвестиции.

Предлаганите промени са разработени на база финансови и икономически изчисления и анализи, от които е видно, че държавния бюджет няма да бъде утежнен от въвеждането на подобна система. Тоест, за държавния бюджет не възникват никакви допълнителни разходи или утежнения като в същото време в страната остават нови свежи финансови ресурси от направени инвестиции, които освен всички останали благоприятни последици относно доходите и заетостта на гражданите и увеличаване на икономическата активност, безспорно ще имат и благоприятен ефект върху фиска чрез допълнителни приходи от данъци и други.

Предлаганите допълнения предвиждат въвеждане на една обща за всички данъкоплатци система, която е достъпна за всички инвеститори в Република България от различни сфери на икономиката. Главното условие за възникване на право да се получи удостоверение за данъчен кредит е дейностите или проектите, осъществявани от съответните инвеститори, да имат доказан благоприятен ефект върху икономиката на страната.

Преценката за наличието на такива благоприятни ефекти следва да бъде оставена на законодателния орган и затова се предлага правото на получаване на удостоверения за данъчен кредит да е предвидено в специални материални закони. Тези закони следва да бъдат приемани след проверка и изследване на благоприятните ефекти върху финансите и икономиката на страната от съответните инвестиции – така както е случаят с предлагания едновременно с този законопроект Проект на Закон за изменение и допълнение на Закона за филмовата индустрия, който може да бъде първият от поредица други материални закони за насърчаване на инвестициите в Република България.

В тази връзка предлаганите допълнения в ДОПК представляват общ режим, а съответните специални режими, уреждащи правата на инвеститорите за достъп до системата на данъчни удостоверения, следва да бъдат предвидени в специалните материални закони.

ДОПК следва да урежда единствено и само процедурата по проверка на основанията за издаване, както и съответно замяната, прехвърлянето и използването на съответните удостоверения за данъчен кредит.

Предвидените промени са изцяло подчинени на принципите на ДОПК и са разработени като особено производство по този кодекс от вида на производствата по Глава Шестнадесета (Прихващане и възстановяване на данъци, процедура за прилагане на СИДДО и други).

Особеност на направените предложения е, че използването на удостоверения за данъчен кредит е възможно само за годишни подоходни данъци, тоест удостоверенията ще могат да се използват само веднъж годишно. По този начин се създава предвидимост при изготвяне на държавния бюджет за следващата година, тъй като предварително ще има яснота относно вида и размера на удостоверенията, които могат да бъдат използвани. Точно поради тази причина, а именно с оглед предварителното планиране на бюджета в тази насока, единият от екземплярите на становището на компетентния орган се изпраща на Изпълнителния директор на Националната агенция за приходите.

От приложното поле на системата са изключени косвените данъци (акцизи и ДДС), местните данъци, окончателните данъци и данъците, удържани при източника, както и митническите сборове и други публични задължения. По този начин системата по никакъв начин няма да наруши платежния баланс и приходната част на държавния бюджет за съответните текущи години, през които ще функционира.

Предлаганите допълнения в ДОПК предвиждат централизирано издаване, замяна, регистрация на прехвърлянията и използване на издадените удостоверения за данъчен кредит. Това следва да бъде правомощие на централните органи на приходната администрация. По този начин ще има контрол и отчетност относно функционирането на цялата система.

Издаването и използването на удостоверенията за данъчен кредит не променя данъчното третиране на собствениците или приобретателите на удостоверенията. Затова процедурата по издаване на удостоверенията предвижда извършване само на проверка, което не изключва отделно установяване на данъчните задължения на съответните лица чрез ревизия по реда на ДОПК. Предвидено е също, че размерът на погасяваното с удостоверение данъчно задължения подлежи на отделно установяване с данъчна ревизия.

Предлаганите допълнения са съобразени с принципите на данъчното законодателство за предварителен, текущ и последващ контрол на публичните задължения. Предвидено е съответните лица да са изрядни към фиска като задължително условие за ползване на системата.

Считаме, че предлаганите промени са наложителни с оглед необходимостта от привличане на нови инвестиции в Република България като единствен възможен вариант за намаляване на неблагоприятните последици от финансовата криза.

Считаме, че не е налице противоречие между предлаганите допълнения в ДОПК със Закона за държавните помощи. Приетите наскоро промени в ЗКПО касаят пряко предоставяне на средства, докато в настоящия случай е налице единствено прихващане с дължим от лицата данък. Други форми на държавна помощ в ЗКПО съществуват от дълго време, включително и наречени именно „държавна помощ” – целият Раздел IV на Глава двадесет и втора от закона. В него попадат производството в общини с по-висока от средната безработица, дейността на кооперативните съюзи и т.н., като тези текстове са функционирали безпротиворечиво с националното и

Общностното законодателство и след приемането на Република България в Европейския съюз. Тези случаи са сходни с разглеждания, доколкото и при тях не е налице ефективно предоставяне на средства, а само т. нар. „преотстъпване" на данък.

София, 27. 01. 2010 г.

Вносители: Вносители: ПГ на ПП ГЕРБ, ПГ „Синята коалиция" Даниела Петрова и група н.п.