Р Е П У Б Л И К А Б Ъ Л Г А Р И Я

Н А Р О Д Н О С Ъ Б Р А Н И Е

Проект

З А К О Н

за статистика на вътрешнообщностната търговия със стоки

Глава първа

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл. 1. (1) Този закон урежда:

1. осъществяването на статистическа дейност за вътрешнообщностна търговия със стоки между Република България и държавите - членки на Европейския съюз, в съответствие с регламентите на Европейския съюз в тази област:

а) Регламент (ЕО) № 638/2004 на Европейския парламент и на Съвета от 31 март 2004 г. за статистиката на Общността, свързана с търговията със стоки между държавите членки, и за отмяна на Регламент (ЕИО) № 3330/91 на Съвета (Регламент (ЕО) № 638/2004) (ОВ, L 102/1 от 7 април 2004 г.);

б) Регламент (ЕО) № 222/2009 на Европейския парламент и на Съвета от 11 март 2009 г. за изменение на Регламент (ЕО) № 638/2004 за статистиката на Общността, свързана с търговията със стоки между държавите членки (Регламент (ЕО) № 222/2009) (ОВ, L 87/160 от 31 март 2009 г.);

в) Регламент (ЕО) № 1982/2004 на Комисията от 18 ноември 2004 г. за изменение на Регламент (ЕО) № 638/2004 на Европейския парламент и на Съвета за статистиката на Общността, свързана с търговията със стоки между държавите членки и за отмяна на Регламенти (ЕО) № 1901/2000 и (ЕИО) № 3590/92 на Комисията (Регламент (ЕО) № 1982/2004) (ОВ, L 343 от 19 ноември 2004 г.);

г) Регламент (ЕО) № 1915/2005 на Комисията от 24 ноември 2005 г. за изменение на Регламент (ЕО) № 1982/2004 с оглед опростяване регистрацията на количеството и спецификациите на особените движения на стоки (Регламент (ЕО) № 1915/2005) (ОВ, L 307 от 25 ноември 2005 г.);

д) Регламент (ЕС) № 91/2010 на Комисията от 2 февруари 2010 г. за изменение на Регламент (ЕО) № 1982/2004 за прилагане на Регламент (ЕО) № 638/2004 на Европейския парламент и на Съвета за статистиката на Общността, свързана с търговията със стоки между държавите членки, по отношение на списъка със стоки, изключени от статистиката, изпращането на информация от данъчната администрация и оценката на качеството (Регламент (ЕС) № 91/2010) (ОВ, L 31/1 от 3 февруари 2010 г.);

е) Регламент (ЕС) № 96/2010 на Комисията от 4 февруари 2010 г. за изменение на Регламент (ЕО) № 1982/2004 за прилагане на Регламент (ЕО) № 638/2004 на Европейския парламент и на Съвета за статистиката на Общността, свързана с търговията със стоки между държавите членки, по отношение на прага на опростяване, търговия по характеристики на стопанската дейност, специфичните стоки и движения и код на вида на сделката (Регламент (ЕС) № 96/2010) (ОВ, L 34/1 от 5 февруари 2010 г.);

2. функциите и правомощията на компетентните органи по осъществяване на статистическа дейност за вътрешнообщностна търговия със стоки;

3. системата „Интрастат".

(2) Различните или специфичните правила, които се прилагат за специфичните стоки и движения на стоки, референтните периоди, начинът на тяхното отчитане и деклариране, както и за стоките, които са изключени от статистическата дейност за вътрешнообщностната търговия със стоки, се определят с наредба на Министерския съвет.

Глава втора

КОМПЕТЕНТНИ ОРГАНИ. ПРАВОМОЩИЯ И ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ

Чл. 2. Компетентни органи по осъществяването на статистическа дейност за вътрешнообщностната търговия със стоки са Националният статистически институт, Националната агенция за приходите и Агенция „Митници".

Чл. 3. (1) Националният статистически институт:

1. определя праговете за деклариране по системата „Интрастат” и видовете данни, подлежащи на деклариране по смисъла на чл. 9, параграф 2 от Регламент (ЕО) 638/2004;

2. разработва и поддържа съвместно с Националната агенция за приходите правила за валидация на данните, събирани по системата „Интрастат”;

3. събира данни за специфични стоки и движения на стоки, които не се декларират по системата „Интрастат”, от други административни източници;

4. осъществява вторична валидация на всички събирани или получавани от другите компетентни органи данни;

5. изпраща обобщените и детайлните данни за статистика за вътрешнообщностната търговия със стоки на Генерална дирекция „Евростат” на Европейската комисия в съответствие с изискванията на чл. 12 от Регламент (ЕО) 638/2004, както и на чл. 25 от Регламент (ЕО) 1982/2004;

6. съхранява всички данни за вътрешнообщностната търговия със стоки на задължените по този закон лица и поддържа регистър за тях;

7. изготвя анализи и доклади за качеството на данните за статистика за вътрешнообщностната търговия със стоки;

8. предоставя месечни данни за вътрешнообщностната търговия със стоки на Българската народна банка за целите на текущата сметка на платежния баланс.

(2) Националната агенция за приходите:

1. създава и поддържа система за събиране на данни „Интрастат” - изготвя методология, работни процедури и документи, както и софтуерно приложение, осигуряващо изготвянето на Интрастат декларациите;

2. извършва контрол на обхвата на задължените лица, а чрез валидация контролира качеството на данните, предоставяни по системата „Интрастат” в съответствие с изискванията на чл. 8, параграф 2 от Регламент (ЕО) 638/2004;

3. предоставя на Националния статистически институт събираните по системата „Интрастат” данни;

4. предоставя обобщени данни на държавни институции и организации, когато това е предвидено в нормативен акт или въз основа на сключени с тях споразумения;

5. информира Интрастат операторите за задълженията им във връзка със системата „Интрастат” в съответствие с изискванията на чл. 8, параграф 3 от Регламент (ЕО) 638/2004;

6. контролира изпълнението на задълженията на Интрастат операторите, установява административни нарушения и налага административни наказания по този закон;

7. използва наличните данни за вътрешнообщностна търговия със стоки, събирани или получавани по реда на Закона за данък върху добавената стойност и чрез европейската система VIES, както и от други административни източници като допълнителни за определяне на задълженията на Интрастат операторите и контрола на достоверността на данните, предоставяни по системата „Интрастат” в съответствие с изискванията на чл. 8, параграф 2 от Регламент (ЕО) 638/2004;

8. създава и поддържа регистър на задължените лица по системата „Интрастат”.

(3) Агенция „Митници” предоставя на Националния статистически институт данни за стоките от митническите декларации (ЕАД) в съответствие с изискванията на чл. 5, параграф 2 от Регламент (ЕО) 638/2004.

Чл. 4. Праговете за деклариране и видовете данни, подлежащи на деклариране по чл. 3, ал. 1, т. 1, се определят със заповед на председателя на Националния статистически институт, която се обнародва в „Държавен вестник” до 31 октомври на текущата година. Определените със заповедта прагове за деклариране и видове допълнителни данни са валидни за цялата следваща година.

Чл. 5. (1) Националната агенция за приходите и Агенция „Митници” предоставят на Националния статистически институт всички налични данни за вътрешнообщностна търговия със стоки, необходими за изпълнение на задълженията му по този закон, включително индивидуализиращи данни, посочени в чл. 9, параграфи 1 и 2 от Регламент (ЕО) 638/2004.

(2) Видовете данни по ал. 1, тяхната структура, редът и периодичността за предоставянето им на Националния статистически институт се определят в съвместни инструкции на председателя на

Националния статистически институт, съответно на изпълнителния директор на Националната агенция за приходите и на директора на Агенция „Митници”.

Глава трета

СИСТЕМА „ИНТРАСТАТ”

Чл. 6. (1) Системата „Интрастат” се прилага за събирането на данни за вътрешнообщностни изпращания от или пристигания на територията на Република България на стоки на Европейския съюз.

(2) Редът за прилагане на системата „Интрастат”, включително подаването и приемането на Интрастат декларации и други подлежащи на подаване документи или данни и извършването на контрол и корекции на предоставените данни, се определят с наредба на министъра на финансите.

Чл. 7. Задължени лица за подаване на декларации по системата „Интрастат” - Интрастат оператори, са лицата, регистрирани по Закона за данък върху добавената стойност, които осъществяват вътрешнообщностна търговия със стоки в годишни обеми, изразени в стойност, над праговете за деклариране по чл. 3, ал. 1, т. 1, поотделно за всеки търговски поток - изпращания или пристигания съгласно чл. 7, параграф 1 от Регламент (ЕО) 638/2004.

Чл. 8. (1) Интрастат декларации са:

1. месечни декларации за пристигания или изпращания;

2. коригиращи декларации за пристигания или изпращания.

(2) Когато през даден референтен период Интрастат операторът няма осъществени вътрешнообщностни пристигания или изпращания, месечната декларация не съдържа записи с търговски данни (нулева декларация).

(3) Коригиращите декларации могат да съдържат записи само по отношение на вече приети месечни декларации.

Чл. 9. (1) Интрастат декларациите, уведомлението по чл. 10, както и други подлежащи на подаване документи или данни от Интрастат операторите се подават в Националната агенция за приходите по електронен път, подписани с квалифициран електронен подпис.

(2) По изключение в случаите на техническа невъзможност от страна на Интрастат оператор или на Националната агенция за приходите, предвидени в наредбата по чл. 6, ал. 2, се допуска подаването на Интрастат

декларации, уведомление, документи или данни на технически носител в компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите.

(3) Образците на Интрастат декларации и други подлежащи на подаване документи или данни се утвърждават от изпълнителния директор на Националната агенция за приходите или от оправомощено от него лице и се публикуват на интернет страницата на агенцията.

Чл. 10. (1) Когато Интрастат оператор за определен период няма да извършва вътрешнообщностна търговия със стоки на Европейския съюз, той може писмено да уведоми изпълнителния директор на Националната агенция за приходите. За този период Интрастат операторът не подава Интрастат декларации.

(2) Интрастат операторът е длъжен да възобнови подаването на Интрастат декларации в срока по чл. 11, ал. 1, когато в рамките на периода по ал. 1 е осъществил вътрешнообщностна търговия със стоки на Европейския съюз. Подаването на декларацията прекратява действието на уведомлението по ал. 1.

Чл. 11. (1) Интрастат операторите подават Интрастат декларация до 14-о число на месеца, следващ референтния период.

(2) Интрастат оператори с възникнало текущо задължение подават Интрастат декларация до 20-о число на месеца, следващ първия референтен период. За следващите референтни периоди срокът е този по ал. 1.

Чл. 12. (1) Националната агенция за приходите съобщава на Интрастат операторите за грешки, открити в подадена Интрастат декларация.

(2) При неподаване, подаване след срока на Интрастат декларации или откриване на грешки в тях Националната агенция за приходите може да изисква от Интрастат операторите да представят счетоводни, търговски и други документи и носители на информация, както и да изготвят справки с цел установяване достоверността на декларираните данни.

(3) Съобщенията по ал. 1 и 2 се изпращат по електронен път, подписани с квалифициран електронен подпис.

(4) Отстраняването на грешки в подадена месечна или коригираща декларация се извършва от Интрастат оператора с подаването на коригираща декларация.

(5) При възникнали нови обстоятелства може да се осъществяват корекции за период до шест минали референтни периода.

(6) Интрастат операторът е изпълнил задължението си за подаване в срок на месечна Интрастат декларация, ако допуснатите грешки са отстранени в сроковете по чл. 11.

(7) Интрастат операторът предоставя документите, данните и справките по ал. 2, съответно подава коригираща декларация по ал. 4 и 5, в 7-дневен срок от датата на получаване на съобщението от Националната агенция за приходите, съответно от датата на възникването на обстоятелствата по ал. 5.

Чл. 13. (1) Националната агенция за приходите съобщава на Интрастат операторите за констатирани обстоятелства, различни от декларираните за съответния референтен период, на базата на правомощията си по чл. 3, ал. 2, т. 7 и изисква от тях допълнително предоставяне на документи и данни, както и подаването на коригираща декларация за същия период. Интрастат операторите предоставят документите и данните и подават коригираща декларация в 7-дневен срок от датата на получаване на съобщението.

(2) Националната агенция за приходите може да прави служебно корекции на данните в подадените Интрастат декларации след извършени уточнения с Интрастат операторите или съпоставка с източници на данни, установени при осъществяване на контролната дейност по чл. 3, ал. 2, т. 6.

(3) При извършване на последваща валидация Националният статистически институт съобщава на Национална агенция за приходите за Интрастат операторите, по отношение на които следва да се предприемат действията по ал. 1 и чл. 3, ал. 2, т. 6.

Глава четвърта

КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ. ЗАДЪЛЖЕНИЕ ЗА ОПАЗВАНЕ НА ТАЙНА

Чл. 14. Събраните по реда на този закон данни и/или доказателствени материали могат да се използват само за статистически цели. Данните за стоковите потоци се разпространяват, като се гарантира анонимност на субектите, които са ги предоставили.

Чл. 15. (1) Интрастат оператор може да поиска от председателя на Националния статистически институт разширяване на статистическата конфиденциалност по отношение на кода по Комбинираната номенклатура, установена с Регламент (ЕИО) № 2658/87 на Съвета, за определена стока и

търговски поток в случаите, когато годишната стойност на съответната търговия на лицето с държави - членки на Европейския съюз, и с държави извън Европейския съюз:

1. съставлява повече от 85 на сто от общата стойност на външната търговия на Република България за съответната година с тази стока и по този поток;

2. сумирана с тази на друг оператор или други двама оператори, при условие че този втори или тези двама други оператори също са поискали деклариране на конфиденциалност, стойността съставлява повече от 85 на сто от общата стойност на външната търговия на Република България за съответната година с тази стока и по този поток.

(2) Към искането по ал. 1 се прилагат:

1. информация за кода от Комбинираната номенклатура, установена с Регламент (ЕИО) № 2658/87 на Съвета, и потока, за който се иска разширяване на конфиденциалността;

2. обосновка на причините за искането.

(3) Председателят на Националния статистически институт се произнася в 30-дневен срок по искането с мотивирано решение, с което допуска разширяване на конфиденциалността за статистическите данни за външна търговия или отхвърля искането.

(4) Решението по ал. 3 може да се обжалва по реда на Административнопроцесуалния кодекс.

(5) След постановяване на решението за разширяване на конфиденциалността разпространението на данните се извършва съгласно глава шеста от Закона за статистиката.

(6) Разширяването на конфиденциалността се отменя с решение на председателя на Националния статистически институт:

1. по искане на Интрастат оператора;

2. служебно, в случай че в две последователни календарни години не са изпълнени условията по ал. 1.

(7) Преди да отмени разширяването на конфиденциалността по реда на ал. 6, т. 2, председателят на Националния статистически институт уведомява Интрастат оператора, че може да направи възражение или да подаде нова молба в срок 15 дни от получаване на уведомлението.

Чл. 16. (1) Компетентните органи по изпълнението на този закон осигуряват опазването на индивидуалните и персоналните данни и предотвратяването на злоупотребата с тях по реда на Закона за статистиката.

(2) Компетентните органи са длъжни да предприемат необходимите организационни и технически мерки за изпълнение на изискванията на ал. 1.

(3) Лицата, които имат достъп до защитена от закона информация, подписват декларация, че ще я пазят в тайна и няма да я използват за други цели освен за пряко изпълнение на служебните им задължения.

Глава пета

АДМИНИСТРАТИВНОНАКАЗАТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

Чл. 17. (1) Интрастат оператор, който не подаде Интрастат декларация, не я подаде в предвидените срокове или предостави неизчерпателни или неверни данни в Интрастат декларация, се наказва с глоба или с имуществена санкция в размер от 500 до 5000 лв.

(2) Който при поискване от Националната агенция за приходите не предостави в определения срок информацията по чл. 12, ал. 2 или чл. 13, ал. 1, се наказва с глоба или с имуществена санкция в размер от 200 до 2000 лв.

(3) При повторно извършване на нарушенията по ал. 1 и 2 съответните наказания се прилагат в двоен размер.

(4) При системно извършване на нарушенията по ал. 1 и 2 наказанието се налага в троен размер.

Чл. 18. Лице, имащо достъп до защитена по този закон информация, което я използва, предоставя или разгласява за други цели освен за пряко изпълнение на служебните си задължения, се наказва с глоба от 1000 до 2000 лв., ако извършеното не съставлява престъпление.

Чл. 19. (1) Нарушенията по този закон се установяват с актове за установяване на административни нарушения, съставени от длъжностни лица, определени от изпълнителния директор на Националната агенция за приходите, а наказателните постановления се издават от изпълнителния директор на Националната агенция за приходите или от определени от него длъжностни лица.

(2) Установяването на нарушенията, издаването, обжалването и изпълнението на наказателните постановления се извършват по реда на Закона за административните нарушения и наказания.

Допълнителни разпоредби

§ 1. За целите на този закон се прилагат дефинициите, определени в регламентите по чл. 1, ал. 1.

§ 2. По смисъла на този закон:

1. „Стойност" е данъчната основа на доставката, определена по реда на Закона за данък върху добавената стойност, с изключение на специфичните движения и стоки, описани в наредбата по чл. 1, ал. 2.

2. „Референтен период" е календарният месец, през който са осъществени изпращанията или пристиганията на стоки. За някои специфични стоки и движения на стоки е възможно прилагането на други референтни периоди извън посочения период.

3. „Повторно" е нарушението, извършено в едногодишен срок от влизането в сила на наказателното постановление, с което на нарушителя е наложено наказание за същото по вид нарушение.

4. „Системно" е извършването на три или повече нарушения в продължение на две години.

5. „Валидация" е извършване на проверка за съответствие на данните в Интрастат декларациите чрез съпоставянето им с други данни и обстоятелства.

6. „Нови обстоятелства" са документи или факти, станали известни след подаване на месечната декларация.

7. „Компетентна териториална дирекция на Националната агенция за приходите" е дирекция, определена в съответствие с чл. 8 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

Преходни и заключителни разпоредби

§ 3. Законът за статистика на вътрешнообщностната търговия със стоки (обн., ДВ, бр. 51 от 2006 г.; изм. и доп., бр. 84 от 2007 г. и бр. 100 от 2010 г.) се отменя.

§ 4. Издадените на основание чл. 1, ал. 4 и чл. 13, ал. 2 от отменения Закон за статистика на вътрешнообщностната търговия със стоки подзаконови нормативни актове запазват действието си.

§ 5. Издадените на основание чл. 26, ал. 2 от отменения Закон за статистика на вътрешнообщностната търговия със стоки инструкции запазват действието си.

§ 6. По реда на този закон се декларират и изпращания и пристигания, извършени след датата на влизане в сила на този закон, за които референтният период по смисъла на този закон е преди тази дата.

§ 7. По реда на този закон не се декларират изпращания и пристигания, извършени до датата на влизане в сила на този закон, за които референтният период е след тази дата и които са декларирани по реда на отменения закон.

§ 8. Корекции на данни, декларирани по отменения Закон за статистика на вътрешнообщностната търговия със стоки, се извършват по реда на този закон.

§ 9. Интрастат декларации за последния референтен период преди влизането в сила на този закон се подават в сроковете по чл. 11 от този закон.

§ 10. За 2012 г. се прилагат праговете за деклариране по системата „Интрастат" и видовете допълнителни данни по смисъла на чл. 9, ал. 2 от Регламент (ЕО) 638/2004, подлежащи на деклариране, определени на основание на отменения Закон за статистика на вътрешнообщностната търговия със стоки.

§ 11. В Закона за корпоративното подоходно облагане (обн., ДВ, бр. 105 от 2006 г.; изм. и доп., бр. 52, 108 и 110 от 2007 г., бр. 69 и 106 от 2008 г., бр. 32, 35 и 95 от 2009 г., бр. 94 от 2010 г. и бр. 19, 31, 35, 51, 77 и 99 от 2011 г.) в § 2 от Допълнителните разпоредби след думите „работниците и служителите" съюзът „и" се заменя със запетая и накрая се добавя „и на Директива 2011/96/ЕС на Съвета от 30 ноември 2011 г. относно общата система за данъчно облагане на дружества майки и дъщерни дружества от различни държави членки".

§ 12. Законът влиза в сила от 1 юли 2012 г.

Законът е приет от 41-ото Народно събрание на …….…... 2012 г. и е подпечатан с официалния печат на Народното събрание.

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ:

(Цецка Цачева)

М О Т И В И

към проекта на Закон за статистика на вътрешнообщностната търговия със стоки

Проектът на нов Закон за статистика на вътрешнообщностната търговия със стоки (ЗСВТС) е изготвен с цел опростяване на административните процедури и улесняване прилагането на закона от задължените лица и приходната администрация.

Държавите членки са задължени да предоставят месечна статистическа информация за вътрешнообщностната търговия със стоки на Генералния директорат "Евростат" към Европейската комисия по статистика и неговата база данни КОМЕКСТ, на Международния валутен фонд, както и за база данни КОМТРЕЙД на ООН. Общата нормативна рамка в тази област е предвидена в следните европейски регламенти - Регламент (ЕО) № 638/2004 г. на Европейския парламент и на Съвета, наричан „базов регламент", в който са предвидени общите правила за изготвяне на статистиката, изменен и допълнен с Регламент (ЕО) № 222/2009, както и Регламент (ЕО) № 1982/2004 г. на Комисията, изменен с Регламенти (ЕО) 1915/2005, (ЕО) 91/2010 и (ЕО) 96/2010, наричан „изпълнителен регламент", в който са предвидени специфичните правила във връзка с прилагането на „базовия" регламент.

Предложеният проект на нов закон предвижда отпадането на голяма част от разпоредбите на национално ниво в действащия към момента Закон за статистика на вътрешнообщностната търговия със стоки, които се съдържат в европейските регламенти и не е необходимо да се транспонират в националното законодателство. В действащия закон те са били въведени, тъй като внедряването и организацията на статистика на търговията със стоки с държави - членки на Европейския съюз, в България е осъществено на експериментално ниво от 1 септември 2006 г. преди присъединяването на страната към Европейския съюз. Поради липса на пряка приложимост на европейско законодателство към онзи момент е било необходимо и целесъобразно националното законодателство да съдържа и транспонира понятия от регламентите. След 5-годишния период на функциониране и прилагане на системата Интрастат не съществува причина да бъдат транспонирани текстове от европейското в националното законодателство, което би породило риск от неточности. Във връзка с това в разпоредбите в законопроекта, съдържащи се в европейските регламенти, са посочени като препратки към съответния европейски нормативен акт.

В законопроекта са предвидени само правила, които са свързани с националната специфика. Поради това и с оглед на многобройните и значителни промени в съответствие с изискванията на Закона за нормативните актове се предлага приемането на нов Закон за статистика на вътрешнообщностната търговия със стоки вместо закон за изменение и допълнение на действащия закон.

Освен отпадането на разпоредби, които са уредени в европейски регламенти, друга група промени, предложени със законопроекта, има за цел постигане на оптимално разпределение на функциите и правомощията между компетентните органи по събиране на данни за вътрешнообщностните движения на стоки с оглед повишаване на обхвата, достоверността и качеството на статистическата информация и контрола по изпълнението на задължението на Интрастат операторите. Във връзка с това се предлагат изменения и допълнения, целящи прецизиране на разпоредби и внасяне на яснота относно предприеманите от съответните компетентни органи действия.

Прецизирано е осъществяването на вторична валидация от Националния статистически институт (НСИ), тъй като данните, получавани в НСИ, са първично валидирани от Националната агенция за приходите (НАП).

Премахнато е изискването за извършване на съпоставка на декларираните данни по система Интрастат с данните от митническите декларации, тъй като след присъединяването на България към Европейския съюз това не е необходимо. В самото начало на експерименталното въвеждане на система Интрастат и паралелното й функциониране заедно с подаване на митническите декларации при търговията с Европейския съюз са установявани множество случаи на дублирани данни и декларации. В последните 5 години в резултат на прилагането на чл. 12, ал. 2, т. 7 от действащия ЗСВТС при ежемесечното осъществяване на проверки с цел избягване на двойното отчитане на данни не са констатирани случаи на дублиране, което обосновава отпадането на посоченото законово изискване.

С цел постигане на систематичност и усъвършенстване на закона задължението на НАП да поддържа регистър на задължените по системата Интрастат лица е изведено сред функциите и правомощията на НАП като компетентен орган по осъществяване на статистическа дейност за вътрешнообщностна търговия със стоки. Изискването за поддържане на регистър на упълномощените лица в действащия закон е предвидено да отпадне, тъй като за тях не се поддържа отделен регистър, а информация за тях се съдържа в Интрастат регистъра.

Предлага се изрично задължение, съгласно което НАП следва да предоставя агрегирани данни на държавни институции и организации, когато

това е предвидено в нормативен акт или въз основа на сключени с тях споразумения. Това се налага с оглед засиления интерес и многобройните искания, оправяни към НАП от страна на държавни институции и организации, нуждаещи се от посочените данни с оглед изпълнението на функциите и правомощията им.

Друга група промени отразяват методологични потребности, наложени от практиката, във връзка с петгодишното функциониране и прилагане на системата.

В съответствие с европейското законодателство при определянето на понятието „задължено лице - Интрастат оператор" е включено изискването за наличие на регистрация по Закона за данъка върху добавената стойност (ЗДДС), което на практика води до стесняване кръга на задължените лица. Премахнато е понятието „оператор" и задължението за поддържане на електронни дневници с цел облекчаване на лицата, осъществяващи вътрешнообщностна търговия със стоки, но недостигнали праговете за деклариране по система Интрастат, което не се изисква от европейското законодателство и създава допълнително натоварване.

Със законопроекта се предлага уеднаквяване на срока за подаване на Интрастат декларации със срока за подаване на декларациите по ЗДДС и система ВИЕС, който е 14-о число, вместо 10-о на месеца, следващ референтния период, както е към настоящия момент. Практиката показва, че към 10-о число на месеца голяма част от Интрастат операторите не притежават необходимите счетоводни, транспортни и други документи за попълване на Интрастат декларации. Същевременно сравнението за обхват и качество с тези данни е възможно само ако има обвързаност с данъчния период. В подкрепа на това са резултатите от направено проучване, съгласно което за фирмите ще бъде улеснение да предоставят Интрастат декларациите в срока за подаване на декларации по ЗДДС и системата ВИЕС.

Предлага се въвеждане на по-дълъг срок за корекция на данни – от три на шест месеца, което ще способства за изготвяне на надеждна статистика и улесняване на потребителите при осъществяване корекция на данни.

В законопроекта са запазени правилата относно разширяването на конфиденциалността по настояване на Националния статистически институт, въпреки че разпоредбата на чл. 25 ал. 2 т. 3 от Закона за статистиката осигурява в достатъчна степен опазването на данните при разпространение. За петгодишния период от прилагането на ЗСВТС не е регистриран нито един случай, в който Интрастат оператор е поискал разширяване на конфиденциалността.

В законопроекта се предвиждат по-високи размери на административните наказания в съответствие с европейската практика на останалите държави членки – Великобритания, Испания, Кипър и други, което е обусловено от значимостта на информацията, събирана по системата Интрастат. Събираната по закона информация е единствена по отношение на вида на търгуваните стоки с Европейския съюз информация, която замени митническите декларации след присъединяването на Република България и за която няма никакви други източници. Освен това информацията, получавана по системата Интрастат, е необходима за системата на националните сметки; при изчисляване на брутния вътрешен продукт и платежния баланс на страната; изчисляване на общия внос и износ на България; изготвяне на икономически и търговски анализи; провеждане на маркетингови изследвания; изготвянето на статистика на материално-техническото снабдяване налага извършването на завишен контрол по изпълнение на задълженията за предоставяне на достоверна и навременна информация.

В Допълнителните разпоредби се предлага дефиницията за понятието „стойност" да бъде обвързана с тази, въведена в ЗДДС, като се вземат предвид изключенията, които могат да възникнат при деклариране на стойността при специални движения и стоки. За да се постигне изчерпателност и за да бъдат обхванати всички случаи, е направено и препращане към наредбата по чл. 1, ал. 2 от закона.

Приемането на проекта на Закон за статистика на вътрешнообщностната търговия със стоки не изисква допълнително бюджетно финансиране. Всички разходи за неговото прилагане ще бъдат в рамките на бюджета на Националната агенция за приходите.

Със законопроекта се предлага изменение в Допълнителните разпоредби на Закона за корпоративното подоходно облагане. Във връзка с приемането на преработен текст на Директива 90/435/ЕЕС на Съвета относно общата система за данъчно облагане в случаите на дружества майки и дъщерни дружества от различни държави членки, която е въведена в ЗКПО от 1 януари 2007 г., е необходимо да се въведе позоваване на новата Директива 2011/96/ЕС на Съвета от 30 ноември 2011 г. относно общата система за данъчно облагане на дружества майки и дъщерни дружества от различни държави членки.

Въз основа на изложеното Министерският съвет предлага на Народното събрание да разгледа и приеме проекта на Закон за статистика на вътрешнообщностната търговия със стоки.

МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Бойко Борисов)