Приложение № 39 към чл. 113г, ал. 1

(Ново - ДВ, бр. 25 от 2020 г., в сила от 20.03.2020 г.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Регистър на стоки под режим складиране на стоки до поискване, изпратени или транспортирани от територията на страната до територията на друга държава членка | | | | | | | | | | | | | | | |
| Идентификационен номер по [ЗДДС](https://web6.ciela.net/Document/LinkToDocumentReference?fromDocumentId=2135534826&dbId=0&refId=27401294) на [ЗЛ](https://web6.ciela.net/Document/LinkToDocumentReference?fromDocumentId=2135534826&dbId=0&refId=27401295) | Номер на изпращане на стоки | Пореден номер по вид стока в рамките на едно изпращане | Код за отразяване на операциите по режим складиране на стоки до поискване | Описание на стоките | Мерна единица | Количеството на стоките | Стойност/данъчна основа | Датата на операцията | Датата на пристигане на стоките в склада | Държавата членка, от която стоките са били изпратени или транспортирани/държава членка, в която стоките се връщат | Идентификационен номер по ДДС на данъчно задълженото лице:  - за което са предназначени стоките;  - което замества лицето, за което са предназначени стоките;  - на лицето, за което стоките са били предназначени;  - при връщане;  - коректния/погрешния идентификационен номер при случаите на грешка;  - при брак/липса/унищожаване на стоки на лицето, което изпраща стоките | Идентификационен номер по ДДС на лицето, което е било заместено | Държавата членка, към която се изпращат или транспортират стоките | Идентификационен номер по ДДС на складо-  държателя или друг идентификатор в случаите, когато той не е регистриран за целите на ДДС | Адрес на склада, в който стоките се съхраняват след пристигането |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |

Правила за попълване на регистъра:

В колона 0 "Идентификационен номер по ЗДДС на ЗЛ" се отразява идентификационният номер по [ЗДДС](https://web6.ciela.net/Document/LinkToDocumentReference?fromDocumentId=2135534826&dbId=0&refId=27401296) на лицето, което е задължено да води регистъра.

В колона 1 "Номер на изпращането" се отразява поредният номер на всяко изпращане или транспортиране на стоки по договор с данъчно задължено лице, за което са предназначени стоките. Поредните номера са десетразрядни, нарастващи, без дублиране и пропуски, като номерирането започва от 0000000001. Номерацията не зависи и не се нарушава при изтичането на календарната година.

В колона 2 "Пореден номер по вид стока в рамките на едно изпращане" се отразява поредният номер по вид стока в рамките на едно изпращане. Поредните номера са четириразрядни, нарастващи, без дублиране и пропуски, като номерирането започва от 1.

В колона 3 "Код за отразяване на операциите по режим складиране на стоки до поискване" се отразява кодът за съответната операция:

| Код | Операция |
| --- | --- |
| 41 | изпращане или транспортиране на стоки от територията на страната до територията на друга държава членка под режим складиране на стоки до поискване по [чл. 15а от ЗДДС](https://web6.ciela.net/Document/LinkToDocumentReference?fromDocumentId=2135534826&dbId=0&refId=27401297) |
| 42 | вътреобщностна доставка по [чл. 7, ал. 1 от ЗДДС](https://web6.ciela.net/Document/LinkToDocumentReference?fromDocumentId=2135534826&dbId=0&refId=27401298) |
| 43 | замяна на лицето, за което са били предназначени стоките по [чл. 15а, ал. 4 от ЗДДС](https://web6.ciela.net/Document/LinkToDocumentReference?fromDocumentId=2135534826&dbId=0&refId=27401299) |
| 44 | брак/липса/унищожаване на стоки по [чл. 15а, ал. 10 от ЗДДС](https://web6.ciela.net/Document/LinkToDocumentReference?fromDocumentId=2135534826&dbId=0&refId=27401300) |
| 45 | промяна на складодържател и/или адрес на склада |
| 46 | корекция на допусната грешка при посочване на идентификационен номер по ДДС на лицето, за което са предназначени стоките при операции, отразени с код 41 |
| 47 | отпадане на условията за прилагане на режим складиране на стоки до поискване по [чл. 15а от ЗДДС](https://web6.ciela.net/Document/LinkToDocumentReference?fromDocumentId=2135534826&dbId=0&refId=27401301) - вътреобщностна доставка по [чл. 7, ал. 4 от ЗДДС](https://web6.ciela.net/Document/LinkToDocumentReference?fromDocumentId=2135534826&dbId=0&refId=27401302) |
| 48 | връщане на стоки на територията на страната по [чл. 15а, ал. 5 от ЗДДС](https://web6.ciela.net/Document/LinkToDocumentReference?fromDocumentId=2135534826&dbId=0&refId=27401303) |

Операциите, посочени в колона 3, за всяка стока в рамките на едно изпращане, се отразяват хронологично на нов ред, като операцията се отразява със съответния номер на изпращането и съответния номер по вид стока.

В колона 8 "Датата на операцията" се отразяват датите на:

- изпращане или транспортиране на стоките;

- вътреобщностна доставка по чл. 7, ал. 1, по която получател е лицето, за което са предназначени стоките;

- замяна;

- брак/липса/унищожаване;

- промяна на складодържател и/или адрес на склада;

- грешно отразен идентификационен номер по ДДС на лицето, за което са били предназначени стоките;

- отпадане на условията за прилагане на режим складиране на стоки до поискване - вътреобщностна доставка по чл. 7, ал. 4;

- връщане на стоките.

В случаите на коригиране на грешно посочен идентификационен номер по ДДС на лицето, за което са предназначени стоките, деклариран в преходен данъчен период на изпращане или транспортиране на стоки по [чл. 15а, ал. 1](https://web6.ciela.net/Document/LinkToDocumentReference?fromDocumentId=2135534826&dbId=0&refId=27401306) от закона, в колона 8 "Датата на операцията" се отразява датата на изпращане или транспортиране на стоките.

В колона 9 "Датата на пристигане на стоките в склада" се отразява датата на пристигане за всяка стока в рамките на едно изпращане.

В колона 15 "Адрес на склада, в който стоките се съхраняват след пристигането" се отразява административният адрес на склада.

При установяване на грешка след данъчния период, в който е отразен грешният запис в регистъра, необходимите корекции се извършват по следния начин: първичният запис се отразява отново, като в колоните, описващи стойности, се попълват равни по размер, но с противоположен знак стойности и се отразява нов запис с коректните данни.

В случаите на коригиране на грешно посочен идентификационен номер по ДДС на лицето, за което са предназначени стоките, деклариран в преходен данъчен период на изпращане или транспортиране на стоки по [чл. 15а, ал. 1](https://web6.ciela.net/Document/LinkToDocumentReference?fromDocumentId=2135534826&dbId=0&refId=27401307) от закона, първоначалният и новият коректен запис се отразяват, като в колона 3 и за двата записа вместо код "41 - Изпращане или транспортиране на стоки под режим складиране на стоки до поискване по чл. 15а от ЗДДС" се посочва код "46 - Корекция на допусната грешка при посочване на идентификационен номер по ДДС на лицето, за което са предназначени стоките при операции, отразени с код 41".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |