



**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**  
**НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ**

1000 София, бул. "Княз Дондуков" № 52 Телефон: (02) 98591 Факс: (02) 9870827

Изм. № 24-32-64  
.....  
.....18.06.....2007 г.

ДО  
ДИРЕКЦИЯ „ОУИ“ – В. ТЪРНОВО  
ПРИ ЦУ НА НАП

**КОПИЕ: ДИРЕКЦИЯ „ОУИ“ .....**

**ОТНОСНО:** приложението на чл.126. ал.3 от ЗДДС

Уважаеми колеги.

Във връзка с писмо Ваш изх. № 967/22.02.07г., изразявам следното становище:

В чл. 126, ал.3 от ЗДДС е уреден начинът на извършване на корекции на допуснати грешки в подадени декларации и VIES-декларации вследствие на неотразени или неправилно отразени документи в отчетните регистри, когато същите грешки са установени след изтичането на срока за подаване на декларациите.

1. В случаите, когато грешката се дължи на неотразяване в отчетните регистри на документи, същата се коригира от лицето чрез извършване на необходимите корекции в данъчния период, през който грешката е установена, и включване на неотразения документ в съответния отчетен регистър за данъчния период на установяване на грешката.

2. В случаите, когато грешката се дължи на неправилно отразяване в отчетните регистри на документи, същата се коригира по инициатива на лицето чрез писмено уведомяване компетентния орган по приходите в съответната ТД на НАИ, който следва да предприеме действия за промяна на задължението на лицето за съответния данъчен период.

Действия за промяна на задължението са съставяне на акт по чл.106 от ДОПК-служебна корекция в резултат на проверка, съставяне на акт за прихващане или възстановяване по повод искане на лицето по чл.129 от ДОПК, ако въз основа на същото се назначи проверка, или съставяне на ревизионен акт по чл.108, респ. чл.133 от ДОПК при наличието на условията и предпоставките на същия, в случай, че данъчният резултат за периода се установи въз основа на ревизия.

3. Следва да се има предвид, че независимо от реда за коригиране на грешки, описан в чл. 126 от ЗДДС, в случай, че лицето е пропуснало срока по чл.72 от ЗДДС за упражняване на правото на приспадане на данъчен кредит, то правото на данъчен кредит се погасява и последното не може да бъде упражнено чрез извършване на корекции на грешки.

Независимо от реда за извършване на корекции, описан в т.1 и т.2, за несвоевременното погасяване на задължението се дължат лихви по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания /ЗЛДГДПДВ/.

Отделно, за неначисляване на данък в предвидените в ЗДДС срок, лицето подлежи на административно-наказателна санкция по чл.180 от същия закон.

**ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР  
НА НАЦИОНАЛНАТА АГЕНЦИЯ  
ЗА ПРИХОДИТЕ:**

  
**М. МУРГИНА**