



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЗАПОВЕД

№. 344-45

София, 14-01-2013 год.

На основание чл. 10, ал. 1, т. 7 от Закона за Националната агенция за приходите и във връзка с чл. 73, ал. 5 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица

УТВЪРЖДАВАМ:

Формат и ред за създаване и предаване на файлове, съдържащи данни за “Справка за изплатени доходи на физически лица” по чл.73 от ЗДДФЛ за 2012 г., съгласно Приложение 1.

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА НАП:

/КРАСИМИР СТЕФАНОВ/





НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

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

Приложение 1

**Формат и ред
за създаване и предаване на файл, съдържащ данни за
"Справка за изплатени доходи на физически лица през 2012 г."
по чл. 73 , ал. 1 от ЗДДФЛ г.**

(Утвърдени със Заповед ЗЦУ *45/14.01.2013* на Изпълнителния директор на НАП)

I. Формат на файл, съдържащ данни за "Справка за изплатени доходи на физически лица през 2012 г." по чл. 73 от ЗДДФЛ

Пореден Номер	Описание на полето	Дължина (брой знаци)	Формат
1.	Пореден номер	5	Символен
2.	Чуждестранно физическо лице	1	Символен
3.	Идентификатор	1	Символен
4.	ЕГН / ЛНЧ / ЕИК /Служебен номер	13	Символен
5.	Име – /собствено,бащино,фамилно/ /наименование/	40	Символен
6.	Код държава-адрес	2	Символен
7.	Населено място, улица, номер-адрес	40	Символен
8.	Изплатен доход /лв./	13	Цифров
9.	Удържан данък /лв./	13	Цифров
10.	Код доход / номенклатура към справката/	2	Символен
11.	Идентификатор , ако справката се подава при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност в срока по чл. 162 от ЗКПО	1	Символен
12.	Идентификатор , ако справката е изготвена от правоприемник и съдържа данни за изплатени доходи от преобразуваното или прехвърленото предприятие	1	Символен
13.	Данъчна година	4	Символен

където:

1. Първи запис (заглавен запис) е със следното съдържание:

" Поле № 1" - "00000"

" Поле № 4" – ЕИК/ Служебен номер на платеща на дохода, който подава справка (9, 10 или 13-значен)

" Поле № 5" – Наименование/Име на платеща на дохода, който подава справка.

" Поле № 7" - Адрес за кореспонденция на платеща на дохода

" Поле № 8" - Обща сума на изплатения доход от всички детайлни редове на справка

" Поле № 9" - Обща сума на удържания данък от всички детайлни редове на справка

" Поле № 11" - ако справка се подава при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност в срока по чл. 162 от ЗКПО– "1". В противен случай -не се попълва.

" Поле № 12"- ако справка е изготвена от правоприменник и съдържа данни за изплатени доходи от преобразуваното или прехвърленото предприятие – "1". В противен случай-не се попълва.

„Поле № 13” – данъчна година, за която се подават данни. Стойността на полето е 2012.

2. Детайлни записи

" Поле № 1" – Първият детайлен запис съдържа "00001", като всеки следващ нараства с 1: "00002", "00003", и т.н.

"Поле № 2" – за чуждестранно за РБългария физическо лице – "1". За всички останали лица и за доходи от наем или друго възмездно предоставяне на имущество в режим на етажна собственост с форма на управление общо събрание на собствениците -не се попълва.

"Поле № 3" – "1" – за лице с ЛНЧ, "2" – за чуждестранно физическо лице, което не притежава ЕГН или ЛНЧ, „3" за самоосигуряващо се лице, което е посочило ЕИК (БУЛСТАТ), "4" – за етажна собственост . За лица с ЕГН - не се попълва.

"Поле № 4" – ЕГН, ЛНЧ, ЕИК ,служебен номер, 10 броя '0' (нули) или 13 знака за интервал. Когато доходът е изплатен на чуждестранно физическо лице без ЕГН или ЛНЧ, се вписва служебният му номер от регистъра на НАП. Когато за лицето е попълнен ЕИК по ЗТР/ ЕИК по БУЛСТАТ се вписва ЕИК на самоосигуряващото се лице. При 9-значен идентификатор се допълват четири знака за интервал, при 10-значен идентификатор се допълват три знака за интервал.

" Поле № 5" - Име /собствено,бащино,фамилно/ на лицето.

" Поле № 6" – Код държава за адрес , според номенклатурата на държавите на НСИ.

" Поле № 7" – Адрес – име на населено място, улица, №.

" Поле № 8" – Изплатен доход на лицето в лева.

" Поле № 9" - Удържан данък в лева.

" Поле № 10" – Код доход, според номенклатурата към справка (от 01 до 29).

" Поле № 11" - не се попълва.

" Поле № 12" - не се попълва.

" Поле № 13" - не се попълва.

Файлът трябва да е текстови файл с кодиране cp-1251/windows-1251.

Между отделните полета на един запис във файла няма разделители.

Между отделните записи (редове) се поставя стандартен разделител за край на ред на текстов файл - знак за Carriage Return с последващ знак Line Feed.

Общи изисквания към съдържанието на полетата във файла:

Предвидената дължина (брой знаци) за всяко поле е задължителна.

Полета № 1 - Пореден номер и **№ 10**-Код доход /според номенклатурата към справката/ са задължително попълнени и не трябва да съдържат знак за интервал.

Поле № 2 - ЧФЛ – стойност “1”, един знак за интервал или ‘0’.

Поле № 3 - И – стойност “1”, “2”, „3”, „4”, един знак за интервал или ‘0’.

Поле № 4 в заглавния запис – ЕИК /Служебен номер е задължително попълнено. За платец на суми с 9-значен ЕИК по ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ полето е ляво подравнено и допълнено с четири знака за интервал.

Поле № 4 в детайлните записи - ЕГН/ЛНЧ/ЕИК или служебен номер е задължително попълнено. За лица със стойност “1” или “ ” в поле № 3 – ляво подравнени и допълнени с три знака за интервал. За лице със стойност “2” в поле № 3 се попълва служебният му номер от регистъра на НАП - ляво подравнени и допълнени с три знака за интервал . За лице със стойност “3” в поле №3 се попълва ЕИК по ЗТР/ ЕИК по БУЛСТАТ - ляво подравнени и допълнени с четири знака за интервал. За ЧФЛ със стойност “1” в поле № 2, което не притежава идентификатор ЕГН/ЛНЧ/ЕИК или служебен номер, се попълват 10 броя '0' (нули) и 3 знака за интервал. За запис/и със стойност “4” в поле № 3 се попълват 13 знака за интервал.

Полета № 5 - Име /задължително попълнено за всички лица със стойност “1”, “2” или “3” в поле № 3 , а за запис/и със стойност “4” в поле № 3 се попълват 40 знака за интервал./ и

№ 7 - Населено място,улица,и № са ляво подравнени, съдържат буквено-цифрова информация и допълнени със знаци за интервал до дължината на съответните полета.

Поле № 6– Код държава за адрес според номенклатурата на НСИ или два знака за интервал.

Полета № 6 и № 7 – задължително попълнени за физически лица, чуждестранни за Р България /стойност “1” в поле №2/ , както и за запис/и със стойност “4” в поле № 3.

Поле № 8 - Изплатен доход /задължително попълнено, стойност по-голяма от нула/ и **поле**

№ 9 - Удържан данък съдържат само арабски цифри, съдържанието е дясно подравнено, в ляво запълнено със знак за интервал. Форматът е: "9999999999.99" (обща дължина - 13 знака, десет цифри, десетична точка и два знака след нея). При неудържан данък, полето "Удържан данък" се попълва с " 0.00"

Поле № 10 – задължително попълнено. За запис/и със стойност “4” в **поле № 3**, стойността на полето задължително е “27”.

Поле № 11 - стойност “1”, ако справката се подава при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност в срока по чл. 162 от ЗКПО, един знак за интервал или „0”.

Поле № 12 - стойност “1”, ако справката е изготвена от правоприемник и съдържа данни за изплатени доходи от преобразуваното или прехвърлено предприятие, един знак за интервал или „0”.

Поле № 13 - стойност “2012”

Забележка:

- За номенклатурата на НСИ за кодове на държавите за поле № 6 ползвайте архива на файл **kodove.xls** от страницата на НАП.

В случаите, в които задължените да подават справка лица са изплатили през данъчната година доходи на повече от 10 физически лица, същата се предоставя само на електронен носител.

II. Ред за създаване и предаване на файл, съдържащ данни за “Справка за изплатени доходи на физически лица” по чл. 73 от ЗДДФЛ.

II.1. Файл, съдържащ данни за “Справка за изплатени доходи на физически лица през 2012 г.” по чл. 73 от ЗДДФЛ се създават във формата по т.І.

II.2. Файл, съдържащ данни за “Справка за изплатени доходи на физически лица през 2012 г.” по чл. 73 от ЗДДФЛ могат да се създават чрез използването на програмен продукт, предоставен от Националната агенция за приходите или чрез който и да е друг програмен продукт, при спазване на изискванията за формат по т.І.

II.3. Файл, съдържащ данни за “Справка за изплатени доходи на физически лица през 2012 г.” по чл. 73 от ЗДДФЛ се подават от лицата, посочени в чл. 73, ал. 1 от ЗДДФЛ или от техните поделения, когато имат качество на предприятие/самоосигуряващо се лице или от техни упълномощени представители на електронен носител или по електронен път.

II.3.1. Подаване на файл, съдържащ данни за “Справка за изплатени доходи на физически лица през 2012 г.” по чл. 73 от ЗДДФЛ **по електронен път:**

Подаването на файл, съдържащ данни за “Справка за изплатени доходи на физически лица през 2012 г.” по чл. 73 от ЗДДФЛ по електронен път се извършва от лицата, посочени в чл. 73, ал.1 от ЗДДФЛ, вкл. техните поделения или от техни упълномощени представители с квалифициран електронен подпис чрез Интернет през Портала за електронни услуги на НАП.

За да се възползват от възможността за подаване на справката през Портала за електронни услуги на НАП, лицата следва да подадат Заявление за ползване на съответната електронна услуга на НАП.

При приемането на файл, съдържащ данни за “Справка за изплатени доходи на физически лица през 2012 г.” по чл. 73 от ЗДДФЛ по електронен път, се извършва автоматично издаване на входящ номер и дата, които се изпращат на електронния адрес на подателя, посочен в удостоверението за електронен подпис с електронно съобщение или посочен при подаване на заявление за ползване на електронните услуги на НАП.

Файл, съдържащ данни за “Справка за изплатени доходи на физически лица през 2012 г.” по чл. 73 от ЗДДФЛ, подадени по електронен път, които не съдържат надлежен електронен подпис, идентификация на подателя, единен граждански номер на лицето, периода, за който се отнася информацията, или не отговарят на изискванията за формат по т.І, не се приемат и на подателя се изпраща електронно съобщение за отхвърляне с описание на установените несъответствия.

Подателят е длъжен в 7-дневен срок от получаването на електронно съобщение за отхвърляне да подаде отговарящи на изискванията файл, съдържащ данни за “Справка за изплатени доходи на физически лица през 2012 г.” по чл. 73 от ЗДДФЛ.

II.3.2 Подаване на файл, съдържащ данни за “Справка за изплатени доходи на физически лица през 2012 г.” по чл. 73 от ЗДДФЛ **на електронен носител:**

Подаването на файл, съдържащ данни за “Справка за изплатени доходи на физически лица през 2012 г.” по чл. 73 от ЗДДФЛ на електронен носител се извършва на електронен носител от тип дискета, компактдиск или флаш памет от лицата, посочени в чл. 73, ал. 1 от ЗДДФЛ или от техните поделения, когато имат качество на предприятие или от техни упълномощени представители в териториалната дирекция на Националната агенция за приходите по мястото на регистрация на платеща на дохода. Поделенията на юридическите лица, когато имат качество на предприятия могат да подават файл, съдържащ данни за “Справка за изплатени доходи на физически лица през 2012 г.” по чл. 73 от

ЗДДФЛ на електронен носител с техния ЕИК в ТД на НАП по мястото на седалище на поделението.

При приемането на файл, съдържащ данни за “Справка за изплатени доходи на физически лица през 2012 г.” по чл. 73 от ЗДДФЛ на електронен носител, се издава Протокол за приемане на технически носител.

Файл, съдържащ данни за “Справка за изплатени доходи на физически лица през 2012 г.” по чл. 73 от ЗДДФЛ, подадени на технически носител, които не съдържат идентификация на подателя, единен граждански номер на лицето, периода, за който се отнася информацията, или не отговарят на изискванията за формат по т.І, не се приемат и на подателя се издава Протокол за отказ за приемане на технически носител с описание на установените несъответствия и съобщение за отстраняване на несъответствия, като лицето се приканва да ги отстрани в 7-дневен срок.

Подателят е длъжен в 7-дневен срок от получаването на съобщението за отстраняване на несъответствия да подаде отговарящи на изискванията файл, съдържащ данни за “Справка за изплатени доходи на физически лица” по чл. 73 от ЗДДФЛ.