



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Дирекция "Данъчна политика"

Изх. № 26-00-124

София, 11.03.2020 г.

ДО

Г-жа АНТОНИНА БОЯНОВА
УПРАВИТЕЛ НА СЪВЕТНИЧЕСТВОТО
1104
ул. "Басил Бонев" № 11

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО БОЯНОВА,

Във връзка с Ваше писмо с вх. № 20-00-124 от 03.01.2020 г. относно тълкуване на Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ), Ви уведомяваме за следното:

Разпоредбата на чл. 3, ал. 1, т. 2, изменена с ДВ, бр. 94 от 2019 г. определя, че плащанията на територията на страната се извършват само чрез превод или внасяне по платежна сметка, когато са на стойност под 10 000 лв., но могат да се разглеждат като част от свързани помежду си платежни операции на едно и също основание, чиято обща стойност е равна на или надвишава 10 000 лв.

Определящо за приложението на посоченото правило е установяването на две групи обстоятелства:

- а) наличието на свързани помежду си платежни операции, осъществени на едно и също основание, и;
- б) общата стойност на въпросните платежни операции да е равна на или надвишаваща сумата от 10 000 лв.

Легално определение на „платежна операция“ е дадено в § 1, т. 31 от Допълнителните разпоредби на Закона за платежните услуги и платежните системи (ЗПУПС). Същото е въведено за целите на този закон и не съвпада с предмета и съдържанието на ЗОПБ. Понятието „платежна операция“ по смисъла на ЗОПБ би следвало да се разбира като прехвърляне/предаване на пари в изпълнение на парично задължение.

ЗОПБ изисква платежните операции да са изпълнени на едно и също основание, като под едно и също основание следва да се разбира едно и също правно основание, от което произтича задължението за плащане, включително сключен между страните договор или друг вид правна сделка (независимо от формата и етапите на изпълнение). Съответно, отделни решения за изплащане на дивидент, отделни договори за наем, за доставки или за услуги, отделни заповеди за командировка представляват различни основания за плащане по смисъла на ЗОПБ.

В този смисъл, ако плащанията произхождат от едно и също основание и са на обща сума равна на или надхвърляща 10 000 лв., всяко от тях следва да се извърши чрез превод или внасяне по платежна сметка.

Независимо от горесизложеното, следва да се има предвид, че всяко едно изкуствено разделяне на основание за плащане, което не следва от естеството на правната сделка, а е направено с цел избягване прилагането на чл. 3, ал. 1, т. 2 на ЗОПБ, би могло да се тълкува от контролните органи като заобикаляне на закона и същите да наложат предвидените в него санкции за неспазването му.

ДИРЕКТОР:



ЛЮДМИЛА ПЕТКОВА

