

3. Декларация по чл. 32 от ЗМДТ за облагане с данък върху наследствата

Приемане на документи :

Място за подаване : Дирекция „Приходи от местни данъци и такси” (стая 114)
от 8,00 ч. до 16,30 ч. без прекъсване

Място за получаване на готови документи : Дирекция „Приходи от местни данъци и такси” (стая 114)

Нормативна уредба по предоставянето на административната услуга:

- чл.29 – чл.43 от Закона за местните данъци и такси

Необходими документи :

- Декларация по образец;
- Копие на удостоверение за наследници /при наследство/ или копие на завещание при подаване на декларация от заветник;
- Други документи в зависимост от това, какво включва наследствената маса;
- Пълномощно / при необходимост/

Такса на административната услуга:

- безплатна

Нормативно определен срок за подаване на декларацията:

- 6 - месечен от откриване на наследството

Вх.№

Дата.20.....г.

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 32, ал. 1 от ЗАКОНА ЗА МЕСТНИТЕ ДАНЪЦИ И ТАКСИ ЗА ОБЛАГАНЕ С ДАНЪК ВЪРХУ НАСЛЕДСТВАТА

- **В кои случаи се подава** – при смърт на физическо лице и откриване на наследство
- **От кого се подава** - при откриване на наследство данъчнозадължени лица са наследниците по закон или завещание. Декларацията се подава от наследниците, заветниците или техни законни представители.

Не подават декларации наследниците по права линия и преживелият съпруг в случаите на наследства, открити след 01.01.2005 г.

- **Срок за подаване** - декларацията се подава в срок от 6-месеца от откриване на наследството. За наследник или заветник, който не е съпруг, низходящ, родител, брат или сестра, 6-месечният срок започва да тече от узнаването, че наследството е открито. Подадената в срок декларация от един наследник ползва и другите наследници.
- **Къде се подава** - декларацията се подава в общината по последното местожителство на наследодателя, а ако последният е имал местожителство в чужбина - по местонахождение на по-голямата част от имуществото му в страната.
- **Как се подава** - декларацията се подава лично или чрез упълномощен представител.
- **От кого се приема** - приема се от длъжностно лице в общината и се завежда в определен за целта регистър. При необходимост се изискват допълнителни документи. При приемане на декларацията на подателя се издава удостоверение с входящ номер и дата.
- **Данъкът се определя за всеки наследник или заветник поотделно и се съобщава на задължените лица. При несъгласие със съобщеното задължение се издава акт за установяване на задължението по чл. 107, ал. 3 ДОПК, който подлежи на обжалване в 14-дневен срок пред ръководителя на звеното за местни приходи на общината.**

От наследниците/заветниците на

ЕГН/ЛНЧ

1. С последно местожителство

починал на в гр./с.

2. № на смъртния акт

дата на издаване

издаден от

Ден, месец, година

3. Съгласно удостоверение за наследници №

от

ден, месец, година

издадено от община

гр./с.

4. Наследници и заветници:

Указания за попълване на таблицата за НАСЛЕДНИЦИ

- в колона 2 попълват имената – собствено, бащино и фамилно на наследниците по закон или завещание
- в колона 3 попълват ЕГН/ЛНЧ на наследника
- в колона 4 попълват родството с наследодателя - син, брат и пр.
- в колона 5 попълват наследствения дял, които се пада на наследника
- в колона 6 попълват постоянния адрес или адреса за кореспонденция на наследника, когато последният се различава от постоянния адрес. Адресът за кореспонденция е постоянният адрес на физическите лица, ако не е посочен писмено друг адрес, а за регистрираните в регистър БУЛСТАТ лица - вписаният в регистъра адрес за кореспонденция.

НАСЛЕДНИЦИ са:

№ Поред	Собствено, бащино и фамилно име на НАСЛЕДНИЦИТЕ	ЕГН/ЛНЧ	Родство с наследо- дателя	Нас- ледст- вен дял	Постоянен адрес/адрес за кореспонденция
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					

Указания за попълване на таблицата за ЗАВЕТНИЦИ

- в колона 4 попълват постоянния адрес или адреса за кореспонденция на заветника. За адреса за кореспонденция - вж. колона 6 на таблица "наследници"
- в колона 5 попълват номера и реда на таблицата, в които е описано завещаното имущество

ЗАВЕТНИЦИ са:

№ Поред	Собствено, бащино и фамилно име на ЗАВЕТНИЦИТЕ	ЕГН/ЛНЧ	Постоянен адрес/адрес за кореспонден- ция	Завещано имущество Таблица N/ред №
1	2	3	4	5
1				
2				

3				
4				
5				

5. Подписаните наследници/заветници ДЕКЛАРИРАМЕ, че наследодателят ни е оставил следните ИМУЩЕСТВА и ЗАДЪЛЖЕНИЯ:

Моля, обърнете внимание на следното: При наследяване на недвижими имоти и движими вещи, принадлежали на починал съпруг/а в режим на съпружеска имуществена общност, предмет на наследяване е 1/2 идеална част от имуществото.

Указания за попълване на Таблица 1 - НЕДВИЖИМИ ИМОТИ

- в колона 2 попълвате вида на имота/сгради, дворни места, ниви, ливади и др./
- в колона 3 попълвате точния адрес на местонахождение на имота /град, село, улица, номер, квартал, ж.к., парцел и др./
- в колона 4 попълвате партидния номер на имота
- в колона 5 попълвате годината на придобиване на имота от наследодателя. Тази колона се попълва само в случаите, в които това имущество е придобито от наследодателя по наследство
- в колона 6 попълвате данъчната оценка на имота съгласно нормите по Приложение № 2 към ЗМДТ

Таблица 1 - НЕДВИЖИМИ ИМОТИ

№ По ред	Вид на имота	Местонахождение	Партиден номер	Дата на придобиване от наследодателя	Данъчна оценка /лева/
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					

Забележка: Колона 5 “Дата на придобиване от наследодателя” се попълва само в случаите, в които недвижимото имущество е придобито от наследодателя по наследство.

**Указания за попълване на Таблица 2 – ВЛОГОВЕ, ЦЕННИ КНИЖА
И БЛАГОРОДНИ МЕТАЛИ**

- в колона 2 попълвате вида на имуществото
- в колона 3 попълвате броя и мерните единици на съответното имущество
- в колона 4 попълвате единичната стойност към момента на откриването на наследството в лева /за ценни книжа - пазарната стойност, а когато пазарната стойност не може да бъде определена без значителни разходи или затруднения, се попълва номиналната им стойност; за чуждестранна валута и благородни метали - по централен курс на БНБ/.
- в колона 5 попълвате общата стойност на имуществото в лева

Таблица 2 – ВЛОГОВЕ /вкл. ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА/, ЦЕННИ КНИЖА И БЛАГОРОДНИ МЕТАЛИ

№ по ред	Вид на имуществото	Количество	Единична стойност /лв./	ОБЩА СТОЙНОСТ /лв./
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
5				
6				

Таблица 3 - ПРЕВОЗНИ СРЕДСТВА

№ по ред	Вид на превозното средство	Марка	Модел	Регистрационен №	Застрахователна стойност /лв./
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
4					
5					

Указания за попълване на таблица 4

➤ в колона 2 попълвате вида на останалите движими вещи и права /с изключение на горепосочените и на тези, посочени в табл. 6, 7, 8 и 9/. При наличие на предприятия или дялови участия в търговски дружества или кооперации освен вида на имуществото се записва и наименованието и адреса на седалището на предприятието

➤ в колона 3 попълвате размера на дела

➤ в колона 4 попълвате пазарната стойност на движимите вещи и права, предприятия или дялови участия в търговски дружества или кооперации, а когато определянето ѝ изисква значителни разходи или затруднения – посочва се стойността по счетоводни данни.

Забележка: Когато се наследява предприятие на едноличен търговец, участие в събирателно дружество, дялове и акции, представляващи повече от 50 на сто от капитала на търговските дружества, дължимия данък може да бъде заплатен в срок до 1 година от откриване на наследството. Деклараторът следва да избере срока за заплащане на данъка по тази таблица

Таблица 4 - ДРУГИ ДВИЖИМИ ВЕЩИ И ПРАВА; ПРЕДПРИЯТИЯ, ДЯЛОВИ УЧАСТИЯ В ТЪРГОВСКИ ДРУЖЕСТВА ИЛИ КООПЕРАЦИИ

№ по	Вид на имуществото	Размер на дела	Стойност
------	--------------------	----------------	----------

ред	/наименование и седалище на предприятието/	/%/	/лева/
1	2	3	4
1			
2			
3			
4			
5			

Указания за попълване на таблица 5 – ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Тук се описват установените по основание и размер задължения на наследодателя към момента на откриване на наследството, ако срещу тези задължения не се придобива имущество, което е освободено от данък върху наследствата. Не се приспадат задълженията към кредитори, вземанията на които към наследодателя са погасени по давност и не са изпълнени в 6-месечния срок за деклариране. Правата и задълженията на наследодателя, които не са установени по основание и размер, се декларират, като не се посочва стойността им. Те се включват в облагаемата наследствена маса след установяването им.

- в колона 2 попълват имената - собствено, бащино и фамилно на кредиторите, а когато кредитор е юридическо лице – пълното наименование
- в колона 3 попълват постоянния адрес, съответно седалището на кредитора
- в колона 4 попълват вида и номера на документа, установяващ задължението
- в колона 5 попълват стойността на задължението в лева

Таблица 5 – ЗАДЪЛЖЕНИЯ

№ По Ред	Имена или наименование на кредиторите	Адрес или седалище на кредиторите	Документи, установяващи задълженията	Стойност на задълже- нията /лв./
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				

Указания за попълване на таблица 6

- в колона 2 попълват основанието, от което произтича правото, респ. вземането - договор и др.
- в колона 4 попълват вида, номера и датата на акта, с които правото или вземането е прехвърлено

Таблица 6 - ПРАВА И ВЗЕМАНИЯ, КОИТО СМЕ ПРЕХВЪРЛИЛИ В ПОЛЗА НА ДЪРЖАВАТА ИЛИ ОБЩИНИТЕ в шестмесечен срок от откриване на наследството :

№ по ред	Основание на правото / вземането	Оценка на правото/ Размер на вземането	Акт, с който правото /вземането е прехвърлено
1	2	3	4
1			
2			
3			
4			

Указания за попълване на таблица 7

Тази таблица се попълва само от наследници, които не са роднини по права линия, брат, сестра или съпруг/съпруга на наследодателя

Таблица 7 - ОБИКНОВЕНА ПОКЪЩНИНА, ДРЕБЕН ЗЕМЕДЕЛСКИ ИНВЕНТАР, БИБЛИОТЕКИ И МУЗИКАЛНИ ИНСТРУМЕНТИ

№ по ред	Вид на имуществото	Брой	Стойност
1	2	3	
1			
2			
3			
4			
5			
6			

Указания за попълване на таблица 8

- в колона 2 попълвате вида на имуществото – картина и пр.
- в колона 3 попълвате пазарната стойност

Таблица 8 – ПРЕДМЕТИ НА ИЗКУСТВОТО

№ По ред	Вид на имуществото	Стойност /лв. /
1	2	3
1		
2		
3		
4		

Указания за попълване на таблица 9

- в колона 2 попълвате вида на имуществото
- в колона 3 попълвате местонахождението на имуществото

- в колона 4 попълвате вида, номера и издателя на документа за платен данък

Таблица 9 - ИМУЩЕСТВА В ЧУЖБИНА, ЗА КОИТО Е ПЛАТЕН ДАΝЪК ВЪРХУ НАСЛЕДСТВАТА

№ По ред	Вид на имуществото	Местонахождение	Документ за платен данък
1	2	3	4
1			
2			
3			
4			

- Към декларацията се прилага задължително документ, удостоверяващ плащането на данък.

6. ПРЕДВИДЕНИ В ЗАКОНА ПРЕФЕРЕНЦИИ

Указания за попълване

- т. 1 - верният отговор се отбелязва с "X".
- т. 2 и т. 3 - описвате номера на таблицата и поредния номер на имуществото, което е завещано на държавата, община, БЧК, читалище и пр.и посочвате на коя община, читалище /наименование и адрес/, вероизповедание или друго юридическо лице /наименование и седалище/ е завещано имуществото.
- т. 4 - описвате поредния номер на имуществото, което представлява предмет на изкуството, автор на което е наследодателят, някой от наследниците и/или техен роднина по права линия без ограничение или по сребрена линия до четвърта степен.
- т. 5, т. 6 и т. 7 - аналогично на т. 3

ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ Е НАЛИЦЕ СЛЕДНОТО ОБСТОЯТЕЛСТВО, ПРЕДСТАВЛЯВАЩО ОСНОВАНИЕ ЗА ОСВОБОЖДАВАНЕ ОТ ДАΝЪК:

1. Наследодателят ми е лице, загинало за Република България или в изпълнение на служебния си дълг или при производствена авария или природно бедствие ДА НЕ

2. ИМУЩЕСТВАТА по ТАБЛ., Т....., ТАБЛ....., Т. са завещани на държавата, община.....

3. ИМУЩЕСТВАТА по ТАБЛ., Т....., ТАБЛ....., Т. са завещани на БЧК, читалище, законно регистрирано вероизповедание в страната

..... или друго юридическо лице, което не е търговец /с изключение на организациите с нестопанска цел, определени за извършване на дейност в частна полза/ или на идентично или

сходно лице, установено в друга държава - членка на ЕС или в държава - страна по Споразумението за ЕИП

Освобождаването в последния случай е при условие, че лицето представи официален документ, удостоверяващ статута или качеството му, издаден или заверен от компетентния орган на съответната държава, в легализиран превод на български език.

4. ИМУЩЕСТВАТА ПО ТАБЛ. 8, Т. ... , Т., Т. имат за автор наследодателя, някой от наследниците или техен роднина по права линия без ограничение или по сребрена линия до четвърта степен.

5. ИМУЩЕСТВАТА ПО ТАБЛ., Т., ТАБЛ., Т. са придобити от наследодателя ми при условията на чл. 38, ал. 2 от Закона за местните данъци и такси /когато две лица са починали едновременно или непосредствено едно след друго и едното е наследник на другото, не се дължи данък за наследствения дял, придобит от починалия наследник/

6. ИМУЩЕСТВАТА ПО ТАБЛ. 1, Т., представляват земеделски земи, собствеността върху които е възстановена **на наследодателя** ми по реда на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи /§ 8 от ПЗР на ЗСПЗЗ/

7. ИМУЩЕСТВАТА ПО ТАБЛ., Т., ТАБЛ., Т. са освободени от данък на основание

..... /моля, посочете конкретната разпоредба и нормативен акт/.

8. РАЗНОСКИ ЗА ПОГРЕБЕНИЕ в размер на 1000 ЛВ.

НАСЛЕДНИЦИ И ЗАВЕТНИЦИ:

1.....

3.....

5.....

2.....

4.....

6.....