



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

1000 София, бул. "Княз Дондуков" № 52 Телефон: 0700 18 700 Факс: (02) 9859 3099

Изх. № М-24-36-37

Дата: 24.07.2017 год.

ЗДДФЛ, чл. 26, ал. 7;

ЗДДФЛ, чл. 33, ал. 4.

ОТНОСНО: Прилагането на *Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ)* във връзка с добиване и продажба на биткойни от физическо лице

По повод Ваше писмено запитване, препратено по компетентност от дирекция ОДОП и заведено в Централно управление на НАП с вх. №М-24-36-37 от 29.06.2017 г., изразявам следното становище:

В запитването Ви е посочено, че като физическо лице сте закупил няколко компютърни системи, които чрез специални алгоритми създават (добиват) виртуална валута биткойн. Впоследствие продавате на борса биткойните срещу евр. В тази връзка поставяте следните въпроси:

- 1. Как се облагат доходите от продажба на биткойни съгласно ЗДДФЛ? Правилно ли е тези доходи да се третираат като доходи от продажба на финансов актив по реда на чл. 33, ал. 3 от ЗДДФЛ?*
- 2. Как се облагат доходите от продажба на биткойни съгласно Закона за данъка върху добавената стойност (ЗДДС)? Правилно ли е тези сделки да се третираат като доставка на финансови услуги по чл. 46 от ЗДДС, т.е. като освободени от облагане с ДДС?*
- 3. Подлежите ли на задължителна регистрация по ЗДДС съгласно чл. 96 от същия закон при достигане на оборот 50 000 лв.?*

В запитването Ви е посочено също, че не работите по трудово правоотношение и че притежавате дружествени дялове в 3 търговски дружества, от които имате право на дял от печалбата под формата на дивидент.

По въпросите, касаещи прилагането на ЗДДС, е изготвен отговор от ОДОП Варна.



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

Предвид изложената фактическа обстановка и относимата нормативна уредба, изразявам следното становище по прилагането на ЗДДФЛ:

На основание чл. 16, ал. 1 от ЗДДФЛ облагаемият доход и данъчната основа се определят за всеки източник на доход поотделно съгласно разпоредбите на този закон. Следователно определянето на вида на дохода за целите на данъчното му облагане има изключително важно значение. Доходите от дейност по създаване (добиване) и търгуване с „биткойни“ не са обособени като отделен вид доход, т.е. облагането следва да е съобразено с общите правила и принципи на данъчния закон.

В най-общ смисъл по своята характеристика и предназначение виртуалната валута „биткойн“ може да се определи като финансов актив. На основание чл. 33, ал. 3 от ЗДДФЛ облагаемият доход от продажба или замяна на акции, дялове, компенсаторни инструменти, инвестиционни бонове и други финансови активи, както и от търговия с чуждестранна валута е сумата от реализираните през годината печалби, определени за всяка конкретна сделка, намалена със сумата от реализираните през годината загуби, определени за всяка конкретна сделка. Реализираната печалба/загуба за всяка сделка се определя като продажната цена се намалява с цената на придобиване на финансовия актив (чл. 33, ал. 4 от ЗДДФЛ).

Следва да имате предвид обаче, че цитираните разпоредби не се прилагат за доходи от стопанска дейност на физическо лице, което е търговец по смисъла на **Търговския закон (ТЗ)**, включително когато не е регистрирано като едноличен търговец. Дефинирането на едно физическо лице като търговец не се обвързва единствено с наличието или липсата на регистрация по реда на ТЗ. Когато физическото лице осъществява търговски сделки, е без значение дали то манифестира или не участието си в тях като едноличен търговец. Сделките го определят като такъв, а не обратното. Обективният критерий тук са извършените действия, а не кой и в какво качество ги извършва.

Закупуването на специални компютърни системи за създаване (добиване) на биткойни с цел да се реализира печалба от продажбата им на съответните борси е аргумент за това, че дейността ще се осъществява по занятие, т.е. имате намерение тя да се превърне в постоянен източник на доход. Съгласно чл. 1, ал. 3 от ТЗ, за търговец се смята и всяко лице, образувало предприятие, което по предмет и обем изисква неговите дела да се водят по търговски начин даже ако дейността му не е посочена в ал. 1. В тези случаи на основание чл. 26, ал. 7 от ЗДДФЛ облагаемият доход се



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

определя по реда на ал. 1-6, т.е. по правилата, разписани в данъчния закон за доходите от стопанска дейност като едноличен търговец.

ЗАМ. ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА НАП:

/А.Л. ГЕОРГИЕВ/