

ПРОЕКТ НА ЗАКОН ЗА
ИЗМЕНЕНИЕ И ДОПЪЛНЕНИЕ НА
ЗАКОНА ЗА ДАНЪК ВЪРХУ
ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ
(годишни промени)

СЕПТЕМВРИ 2013

МИНИСТЕРСТВО
НА ФИНАНСИТЕ

Людмила Петкова
Заместник-министър на
финансите



- Настоящата презентация разглежда изготвените предложения за промени в Закона за данък върху добавената стойност за 2014 г.
- Законопроектът е изготвен във връзка с:
- Въвеждане на специален режим “Касова отчетност на ДДС”;
- Привеждане в съответствие на националното законодателство с правото на ЕС – Директива 2006/112/ЕО и практиката на Съда на ЕС;
- Усъвършенстване на законодателството за улесняване практическото прилагане на закона;
- Дерогация от Директива 2006/112/ЕО - Дунав мост II.



СПЕЦИАЛЕН РЕЖИМ
“КАСОВА ОТЧЕТНОСТ НА ДАНЪК ВЪРХУ ДОБАВЕНАТА
СТОЙНОСТ”



- Въвеждането на специален режим „Касова отчетност на ДДС” в националното данъчно законодателство има за цел подпомагане на малките и средни предприятия, които срещат затруднения при плащане на данък върху добавената стойност към бюджета, преди да са получили плащане по извършените от тях доставки на стоки и услуги от клиентите си.
- Очаквани ползи от въвеждане на специалния режим
 - Намаляване на междуфирмената задлъжнялост;
 - Подобряване на ликвидността на малките и средни предприятия;
 - Намаляване на данъчните измами, при които се използват фиктивни доставчици и/или фиктивни сделки за неправомерно възстановяване на ДДС или за намаляване размера на дължимия данък за внасяне.
- Специалният режим не е задължителен.



- Специалният режим “Касова отчетност на ДДС” може да се прилага от лице, което отговаря едновременно на следните условия:
 - е регистрирано по Закона за данък върху добавената стойност лице;
 - е с облагаем оборот не повече от левовата равностойност на 500 000 евро, реализиран през предходната календарна година. В облагаемия оборот не се включват доставките на дълготрайни активи, както и инцидентни доставки на недвижими имоти;
 - лицето не е в производство по несъстоятелност или в ликвидация;
 - на лицето не е издаван ревизионен акт по реда на чл.122 от ДОПК и/или за вменена отговорност по реда на чл.177 от ЗДДС;
 - на лицето не са налагани глоби, имуществени санкции или други принудителни административни мерки по влезли в сила наказателни постановления по неспазване на данъчното и осигурително законодателство през последната година;

- няма изискуеми и неизплатени данъчни задължения и задължения за осигурителни вноски, събирани от Националната агенция за приходите, или при наличие на такива задължения, те са обезпечени или за тях има издадено разрешение за отсрочване или разсрочване;
- не е заличавано от режим “Касова отчетност на ДДС”.



- За прилагане на специалния режим „Касова отчетност на ДДС” се издава разрешение от органите по приходите на НАП.
- За получаване на разрешение за прилагане на режима, от лицето се подава писмено искане по образец до компетентната териториална дирекция на НАП. Искането ще може да се подаде и по електронен път по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.
- Разрешението се издава в 7-дневен срок от постъпване на искането.
- Националната агенция за приходите може да откаже да издаде разрешение за прилагане на специалния режим, ако установи, че лицето има намерение да ползва режима за избягване на данъчно облагане или че условията за ползване на режима не са изпълнени.
- НАП създава и поддържа специален публичен регистър на лицата, които прилагат специалния режим “Касова отчетност на ДДС”.



- Лице, получило разрешение, прилага специалния режим от първия ден на месеца, следващ месеца на получаване на разрешението.
- В случай, че лицето отговаря на условията за ползване на режим “Касова отчетност на ДДС”, същото не може да предприеме действия по прекратяване прилагането на режима преди изтичане на 12 месеца, считано от месеца, следващ месеца на получаване на разрешението.
- В случай, че лицето не отговаря на условията за ползване на специалния режим, същото предприема действия за прекратяване на прилагането му.
- За прекратяване на режима, лицето подава уведомление по образец до компетентната териториална дирекция на НАП. Уведомлението се подава в 7-дневен срок от настъпване на обстоятелствата.
- Прилагането на специален режим “Касова отчетност на ДДС” се прекратява, считано от месеца, следващ месеца на подаване на уведомлението, чрез заличаване от специалния публичен регистър.

- Прекратяване на прилагането на специалния режим “Касова отчетност на ДДС” по инициатива на орган по приходите се извършва в следните случаи:
 - когато орган по приходите установи, че лицето не отговаря на условията за ползване на режима и лицето не е изпълнило задължението си за подаване на уведомление за прекратяване прилагането на специалния режим;
 - когато лице, прилагащо специалния режим, е приспаднало данъчен кредит преди да извърши плащане по доставката;
 - когато орган по приходите установи, че лицето ползва режима за избягване на данъчно облагане.



- Специален режим „Касова отчетност на ДДС” се прилага по отношение на всички доставки на стоки или услуги, с изключение на:
 - внос на стоки;
 - вътреобщностни придобивания на стоки;
 - вътреобщностни доставки на стоки;
 - доставки към данъчно незадължени лица;
 - освободени доставки;
 - доставки с място на изпълнение извън територията на страната;
 - доставки на услуги с място на изпълнение на територията на страната, за които данъкът е изискуем от получателя по доставката;
 - доставки, по отношение на които се прилага специален ред на облагане;
 - доставки между свързани лица;



- доставки с непрекъснато изпълнение с продължителност за период, по дълъг от една година, за които не е налице дължимост за плащане за период, по-дълъг от една година;
- доставки на стоки и услуги, при които възнаграждението не се извършва по банков път, включително чрез кредитен превод, директен дебит или наличен паричен превод, извършен чрез друг доставчик на платежна услуга по смисъла на Закона за платежните услуги и платежните системи, или чрез пощенски паричен превод, извършен чрез лицензиран пощенски оператор за извършване на пощенски парични преводи по смисъла на Закона за пощенските услуги.



- Лице, което прилага специален режим “Касова отчетност на ДДС”, документира доставките си като в издадените фактури и известия задължително вписва “касова отчетност на ДДС”.
- Документирането и отчитането на доставките по специалния режим се извършва по ред, определен с Правилника за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност.



- Данъчното събитие на доставките на стоки и услуги, за които се прилагат разпоредбите на специалния режим, възниква съгласно общите правила на ЗДДС.
- За лице, прилагащо специалния режим “Касова отчетност на ДДС”, данъкът по доставките в обхвата на режима става изискуем на датата на получаване на плащането по доставката (пълно или частично).
- При прекратяване на прилагането на специалния режим по инициатива на лицето размерът на данъка, за който не е настъпила изискуемост, става изискуем на датата на подаване на уведомлението за прекратяване.
- При прекратяване на прилагането на специалния режим по инициатива на орган по приходите размерът на данъка, за който не е настъпила изискуемост, става изискуем в данъчния период на заличаване от специалния публичен регистър.



- Лицето, което прекратява прилагането на специалния режим, следва да анулира издадените фактури и известията по доставки, по които изискуемостта не е настъпила и да издаде нови фактури, като начисли данъка, за който изискуемостта настъпва по повод прекратяване на прилагането на специалния режим.
- За анулирането се издава протокол по чл.116, ал.4 от ЗДДС съдържащ: основанието за анулирането; номера и датата на документа, който се анулира; номера и датата на издадения нов документ и подпис на лицата, съставили протокола за всяка от страните.
- За доставката се прилага данъчният режим към датата на възникване на данъчното събитие на доставката.



- Правото на приспадане на данъчен кредит за получени стоки и услуги от лице, което прилага специалния режим, възниква в данъчния период, през който е извършено плащането по доставката (пълно или частично) към доставчика и се упражнява в срока по чл.72 (за данъчния период, през който е възникнало това право или в един от следващите 12 данъчни периода).
- Правото на приспадане на данъчен кредит се упражнява от лицето, когато са изпълнени условията за ползване на данъчен кредит (чл.71 от ЗДДС) и разполага с документ за извършеното плащане по банков път, включително чрез кредитен превод, директен дебит или наличен паричен превод, извършен чрез друг доставчик на платежна услуга по смисъла на Закона за платежните услуги и платежните системи, или чрез пощенски паричен превод, извършен чрез лицензиран пощенски оператор за извършване на пощенски парични преводи по смисъла на Закона за пощенските услуги.

- За лице, което прекратява прилагането на специалния режим, правото на приспадане на данъчен кредит за получени стоки и услуги, които не са платени към датата на прекратяването, възниква в данъчния период, през който е подадено уведомлението за прекратяване прилагането на режима и се упражнява в срока по чл.72 (за данъчния период, през който е възникнало това право или в един от следващите 12 данъчни периода).
- Правото на приспадане на данъчен кредит за получени стоки и услуги, по които доставчик е лице, прилагащо специалния режим и които не са платени към датата на прекратяване на прилагането на специалния режим от това лице и във фактурата е вписано “касова отчетност”, възниква на датата на издаване на новата фактура.



ПРИВЕЖДАНЕ В СЪОТВЕТСТВИЕ НА НАЦИОНАЛНОТО
ЗАКОНОДАТЕЛСТВО С ПРАВОТО НА ЕС – ДИРЕКТИВА
2006/112/ЕО И ПРАКТИКАТА НА СЪДА НА ЕС

УСЪВЪРШЕНСТВАНЕ НА ЗАКОНОДАТЕЛСТВОТО ЗА
УЛЕСНЯВАНЕ ПРАКТИЧЕСКОТО ПРИЛАГАНЕ НА ЗАКОНА



- Съобразно Решение на СЕС по дело C-118/11 “ЕОН Асет Мениджмънт” ООД е направено предложение за изменение по отношение на доставките на стоки при условията на финансов лизинг, като са регламентирани критерии в кои случаи сделката по лизингови договори следва да се приравни на придобиване на дълготраен актив.
- Съобразно Решение на СЕС по дело C-549/11 “Орфей България” ЕООД е направено предложение за промяна на разпоредбата за определяне на данъчна основа при бартер.
- Съобразно Решение на СЕС по дело C-142/12 “Христомир Маринов” е направено предложение за изменение по отношение на регламента за определяне на данъчната основа при deregистрация. Данъчната основа на доставки на стоки и/или услуги при deregистрация е балансовата стойност на активите по смисъла на приложимите счетоводни стандарти или данъчната стойност по смисъла на ЗКПО.

- Съобразно Решение на СЕС по дело C-385/09 “Nidera Handelscompagnie” и с цел уеднаквяване на сроковете за упражняване правото на приспадане на данъчен кредит е направено предложение срокът, в който регистрирано лице може да упражни правото на приспадане на данъчен кредит за наличните към датата на регистрацията активи, се променя от 3 месеца на 12 месеца.
- Съобразно Решение на СЕС по дело C-77/01 “Empresa de Desenvolvimento Miniero SGPS (EDM)” е направено предложение за разпоредби за данъчно третиране на неперсонифицирано дружество. Извършеното от съдружниците в съответствие с договорените дялове в договора за учредяване на неперсонифицирано дружество не представлява доставка. Единствено предприетите операции, повече от договорените като дял, които включват плащания за надхвърлящото дела, представляват облагаеми доставки.



- Направено е предложение за изменение на разпоредбите, които приравняват на възмездна доставка безвъзмездното предоставяне на стоки или услуги за лични нужди или по-общо за цели, различни от икономическата дейност на данъчно задълженото лице.
- Направено е предложение за промяна на правилата за определяне на данъчната основа при внос, като се предвижда, че облагаемата стойност е митническата стойност, която се увеличава с присъщите на вноса разходи, направени до първото местоназначение на стоките на територията на страната, доколкото не са били включени в нея. За тази цел в законопроекта е предвидена дефиниция на понятието “първо местоназначение”. Въвежда се нова разпоредба за доставка на свързани с внос услуги – доставките на услуги, свързани с внос ще се облагат с нулева ставка, когато стойността им е включена в данъчната основа.



- Направено е предложение да се допълнят случаите, при които не е налице доставка при предоставяне за ползване на имоти от държавата/общините/заявителите за нуждите на частни детски градини, училища, както и на детските градини и училища с чуждестранно участие по Закона за народната просвета. Не е налице доставка и при последващото преминаване на имотите към държавата/общините/заявителите, в случай на закриване на детските градини и училища.
- Във връзка с приети промени в Закона за националната стандартизация е изготвено предложение лицата да не извършват корекции на ползван данъчен кредит при липси на стоки при тяхното съхраняване и транспортиране, които са съобразно нормативен акт или фирмени стандарти и нормали.



- При освобождаванията на внос по силата на международни договори и внос на стоки от въоръжени сили на чужди държави, както и на международни договори и доставки, по които получатели са въоръжени сили на чужди държави или институциите на ЕС, няма да се прилага нулева ставка за частта от доставката, която е финансирана със средства от републиканския или общинските бюджети, или със заеми, по които държавата е гарант.



ДЕРОГАЦИЯ ОТ ДИРЕКТИВА 2006/112/ЕО – ДУНАВ МОСТ II



- С Решение за изпълнение на Съвета от 17 декември 2012 г. е предоставено разрешение на България и Румъния да прилагат мерки за дерогация от член 5 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност.
- Дерогацията е по отношение на териториалния обхват на доставките по поддръжката, ремонта и събирането на такси във връзка с граничен мост над река Дунав между Видин (България) и Калафат (Румъния).
- Във връзка с Решението на Съвета е предложено в ЗДДС да бъде въведен особен режим на облагане на доставките на стоки и услуги на Граничен комбиниран мост „Видин-Калафат“.



- Съгласно особения режим мястото на изпълнение на услугите по събиране на такси за преминаване на моста е на територията на Република България, когато направлението на пътуването е от България към Румъния, а на територията на Румъния, когато направлението на пътуване е от Румъния към България.
- Доставките на стоки и услуги, вътреобщностните придобивания и вносът на стоки, предназначени за поддръжка и ремонт на моста, са с място на изпълнение на територията на България или Румъния в зависимост от това на коя териториална част се извършват (средата на моста - трайно поставената бяла линия е териториалната граница между Република България и Румъния).



БЛАГОДАРЯ ЗА ВНИМАНИЕТО!

