

М О Т И В И

към Проекта на Правилник за изменение и допълнение на Правилника за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност

Проектът отразява измененията и допълненията в Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), приети със Закон за изменение и допълнения на ЗДДС (обн. ДВ, бр. 98 от 12.11.2013г.) и Закон за изменение и допълнения на ЗДДС (обн. ДВ, бр. 101 от 22.11.2013г.), и някои редакционни промени, както следва:

Направените изменения и допълнения в ЗДДС са във връзка с необходимостта от хармонизиране на българското данъчно законодателство с изискванията на европейските директиви и решения на Съда на Европейските общности в областта на косвеното облагане, както и с прецизиране на разпоредбите, които създават затруднения при практическото прилагане на закона.

- Със ЗИД на ЗДДС (обн. ДВ, бр. 101 от 22.11.2013г.) се въвежда нов специален режим за касова отчетност на данък върху добавената стойност. Въвеждането на специалния режим има за цел подпомагане на малките 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. Отчитането на ДДС по специалния режим за касова отчетност, ще позволи на лицата, които го прилагат да отчитат данъка към бюджета при плащането по доставката от техните клиенти. Клиентите на прилагашите режима лица ще могат да упражнят право на данъчен кредит едва при плащането по доставката. Моментът за упражняване на право на данъчен кредит от лицата, които прилагат този режим, също се обвързва с датата на осъществяване на плащането към техните доставчици по доставките, по които са получатели.

С предложените изменения и допълнения в правилника за прилагане на закона са създадени правила за регистрация, прекратяване и за прилагане на специалния режим. Въведени са разпоредби за лице, което прилага специалния режим по отношение документиране на доставките, определяне размера на изискуемия данък, както и за определяне размера на данъчния кредит. Създадени са разпоредби и за регистрирано лице, което не прилага специалния режим, но е получател по доставка от лице прилагашо специалния режим, с цел яснота при отчитане на получените документи. Във връзка с отчитането и декларирането на доставките, включени в обхвата на специалния режим на касова отчетност са въведени задължителни изисквания при отразяване в отчетните регистри.

- Със ЗИД на ЗДДС (обн., ДВ, бр. 98 от 12.11.2013г.) е създаден механизмът за обратно начисляване във връзка с приетата Директива 2013/43/ЕС на Съвета от 22 юли 2013 г. за изменение на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност по отношение на незадължителното и временно прилагане на механизъм за обратно начисляване при доставки на определени видове стоки и услуги, при които съществува риск от измами

Механизмът за обратно начисляване е изключение от общия ред за облагане с ДДС и представлява ефективен инструмент в борбата с данъчните измами и отклонението от данъчно облагане.

С измененията в ЗДДС механизмът ще се прилага и за нова категория стоки - зърнени и технически култури, които са често използвани в сложните схеми за измами с

ДДС на територията на страната. С въвеждането на мярката се цели в краткосрочен план да се намали в значителна степен нивото на данъчните измами в тази област.

С предложените изменения и допълнения в правилника за прилагане на закона се постига ясно разграничение при документирането, декларирането и отчитането на доставките, за които се прилага механизма за обратно начисляване, спрямо останалите доставки с оглед последващия контрол и превенцията от измами.

- Направени са предложения за изменения по отношение на доставките на стоки при условията на финансов лизинг като са регламентирани правила в случаите на промяна на договор за лизинг, както и при заместване на лизингополучател с нов лизингополучател.

- Със ЗИД на ЗДДС (обн. ДВ, бр. 101 от 22.11.2013г.) са изменени правилата за определяне на данъчната основа при внос като в тази връзка е въведена нова разпоредба. Доставките на услуги, свързани с вноса на стоки, ще се облагат с нулева ставка, когато стойността им е включена в данъчната основа при вноса. В ЗДДС е регламентирано, че когато за доставката на услуга, свързана с вноса на стоки, е издаден документ с начислен данък преди извършване на вноса, размерът на начисления данък се коригира за издадени фактури и известия по реда на закона. С правилника се предлага разпоредба, която урежда реда за корекция на начислен данък с издадени протоколи в случай на самоначисляване, както и необходимите документи за доказване, че са налице условията позволяващи прилагане на нулева ставка.

- Въведени са промени в отчетните регистри по чл. 124, ал. 1 от закона: дневник за покупки и дневник за продажби, както и в Приложение 12 към правилника относно параметрите, структурата и изискванията към файловете на магнитния или оптичния носител, с които регистрираните лица предоставят информацията относно всички издадени и получени данъчни документи и отчети, които издават съгласно изискванията на закона и/или правилника.

- За прилагане на предложените промени не са необходими допълнителни бюджетни средства за изграждане на административен капацитет и техническа обезпеченост по осъществяване на законопроекта.