

МОТИВИ

към проекта на Закон за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност

Направените предложения за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност са във връзка с необходимостта от хармонизация на българското данъчно законодателство с изискванията на европейските директиви и решения на Съда на ЕО в областта на косвеното облагане, както и с прецизиране на текстове за улесняване на практическото прилагане на закона.

Промени във връзка с изискванията на **Директива 2009/162/ЕС на Съвета** за изменение на различни разпоредби от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност.

- Направени са изменения относно правилата за облагане на доставките на газ и електроенергия. С новите разпоредби се предвижда специалният режим да се прилага също така и за доставката на газ, транспортиран чрез газопроводи, които не са част от системата за пренос, т.е. режимът ще се прилага за вноса и доставката на газ чрез всякакви системи за природен газ, разположени на територията на Общността или всякакви мрежи, свързани с такива системи. Предлага се и вносът чрез плавателни съдове, когато газът се захранва в системата за природен газ или в мрежа от газопроводи преди системата да бъде освободен. Механизмът за облагане с ДДС на мястото на консумация ще се прилага вече и по отношение на топлинната и хладилната енергия, като така ще се изравнят правилата на данъчно облагане за тези стоки, което от своя страна ще спомогне за избягване на каквото и да е нарушение на конкуренцията между държавите-членки на ЕС.

- Друга промяна в законопроекта е свързана с правното основание за освобождаване на някои сделки от ДДС, ползвано от международните организации и Общностите и някои агенции и други органи на Общността. Правното основание за освобождаване от ДДС за някои сделки от ДДС за Общностите и някои агенции и други органи на Общността вече ще е Протоколът за привилегиите и имунитетите на Европейските общности от 8 април 1965 г. по отношение на някои покупки, осъществявани за техните официални нужди. Протоколът е специфичен и следва да се разграничава от правното основание за освобождаването на някои сделки от ДДС, от които по принцип се ползват международните организации.

Промени във връзка с изискванията на **Директива 2009/69/ЕО на Съвета** за изменение на различни разпоредби от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност по отношение на избягване на данъци по внос:

- Изисква се при внос на стоки с цел извършване на последваща доставка с тези стоки в държава-членка на Общността задължително да се посочи българският ДДС номер на вносителя, както и ДДС номерът на купувача, издаден от държавата-членка, за която е последващата доставка на стоките или ДДС номерът на вносителя, издаден от държавата-членка, за която е последващата доставка на стоките.

Промени във връзка с изискванията на **Директива 2008/8/ЕО на Съвета** от 12 февруари 2008 година за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение на мястото на доставка на услуги:

- Приложното поле на специалното правило за облагане по мястото на фактическо провеждане на услуги, свързани с културни, художествени, артистични, спортни, научни,

образователни, развлекателни или подобни дейности се разделя на две. Промяната стеснява обхвата на това правило за случаите, при които **получатели са данъчно задължени лица** като тяхното място на изпълнение ще се определя по общото правило, т.е. там, където е установен получателят данъчно задължено лице. Само **достъпът**, предоставен на данъчно задължени лица, до културни, художествени, артистични, спортни, научни, образователни, развлекателни или подобни **събития** (като например панаири и изложби) ще се облага там, където фактически е събитието. По същото специално правило се облагат и свързаните с този достъп съпътстващи услуги.

Директива 2009/132/ЕО на Съвета от 19 октомври 2009 година за определяне на приложното поле на член 143, букви б) и в) от Директива 2006/112/ЕО по отношение на освобождаването от данък добавена стойност при окончателен внос на някои стоки.

Промените основно са свързани с освобождаване от ДДС вноса на стоки, за които е предвидено освобождаване от мита, съгласно митническата тарифа.

Чрез транспониране на текста на чл.224 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета относно общата система на данъка върху добавената стойност в законопроекта е допълнена разпоредба, предвиждаща фактура или известие към фактура от името и за сметка на доставчика данъчно задължено лице, да може да се издава и от получателя по доставката, ако има предварително писмено споразумение между двете страни. Процедурите за приемане между доставчика и получателя ще бъдат уредени в ППЗДДС.

Промени, продиктувани от **решение на Съда на ЕС** и за отразяване на констатирани **несъответствия с правото на Общността**:

- Променено е данъчното третиране на предоставянето на концесии, които от дейност извън обхвата на закона вече ще са облагаема доставка, част от независимата икономическа дейност на орган на местна и държавна власт. Изменението се налага предвид решение на Съда на ЕС по дело С-174/06. Във връзка с изменението на концедента е дадено право на приспадане на данъчен кредит за стоките и услугите, придобити след 01.01.2007 г., за които не е било налице това право. Предложена е разпоредба, съгласно която за сключените до влизане в сила на законопроекта концесионни договори ще се счита, че ДДС е включен в договореното възнаграждение.

- Изравнено е прилагането на намалена данъчна ставка за настаняване от хотелиери, като намалена ставка вече ще се прилага за всички доставки по настаняване, а не само за тези, които са част от организирано пътуване. Същевременно е предложено увеличаване на сега действащата ставка като новата предложена ставка (14%) също попада в обхвата на намалена ставка по смисъла на европейското законодателство.

- Доставките на зъбни протези ще са освободени доставки по смисъла на ЗДДС, само когато се доставят от зъболекари или зъботехници.

Направени са и промени, свързани с прецизиране на текстове и за решаване на проблеми, възникнали при практическото прилагане на закона.

В тази посока е уточнено, че лица, регистрирани само за доставки на услуги при придобиване или доставка на ново превозно средство, също прилагат специалния ред за тази стока, относим към нерегистрираните по закона лица.

С цел улесняване на администрирането на приемането на VIES-декларациите, в които се отразяват вътреобщностните сделки на лицата и предвид обстоятелството, че лицата преимуществено ползват интернет за подаване на тези декларации (около 80% от задължените лица ползват електронния път за подаване) е предложено подаването на тази декларация (заедно със справка декларацията и отчетните регистри) да става само по електронен път.