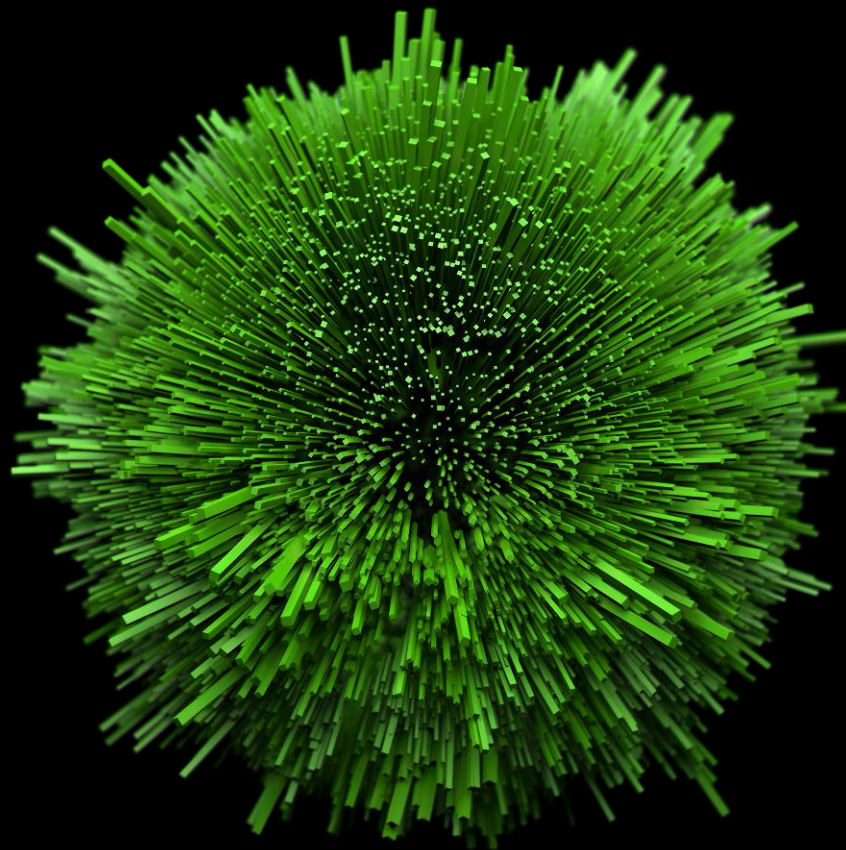


Deloitte.



Неотложните поправки в Директивата за ДДС

Георги Симеонов, Директор „Данъци“
Делойт България

Програма

Неотложните поправки	3
• Call-off stock	5
• Верига от доставки	6
• Доказване на транспорта	8
• ДДС номер	9
Сертифицирано данъчно задължено лице	10



Неотложните поправки

Четири неотложни поправки

1. Call-off stock

Облекчения във връзка със складирането на стоки до поискване от клиента



2. Верига от доставки

Облекчения относно алокиране на транспорта при вериги от доставки с един транспорт



- Целят краткосрочно подобряване функционирането на ДДС системата
- В сила от 1 януари 2020 г...
- ... до въвеждането на окончателната ДДС система (и след това?)
- Първоначално тясна връзка с концепцията за сертифицирано данъчно задължено лице.

3. Доказване на транспорта

Облекчения относно средствата за доказване на извършен транспорт



4. ДДС номер

Изискване за ДДС номер на клиента при извършване на ВОД

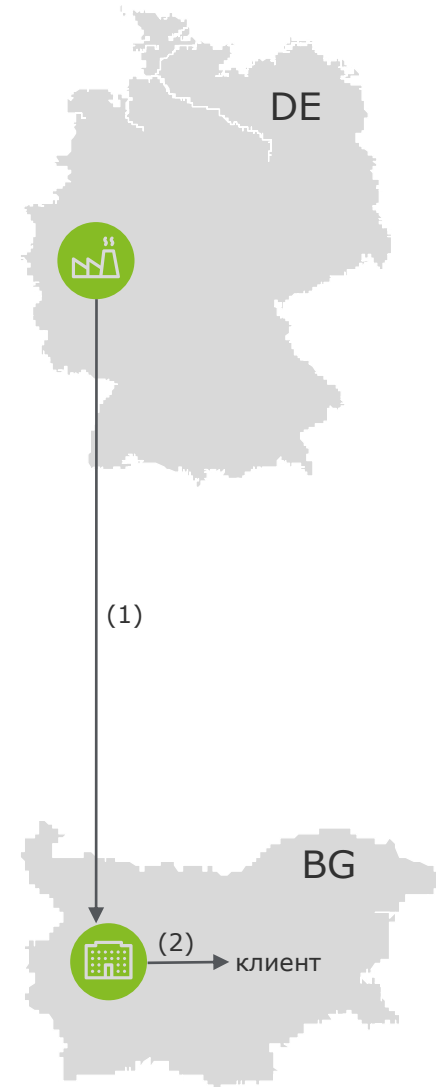


Неотложните поправки

1. Call-off stock

Облекчение при складиране до поискване от клиента

- Чл. 17а от Директивата (нов)
- При прехвърляне на стоки в друга държава-членка под режим складиране до поискване от клиента, се счита, че изпращачът извършва ВОД, а клиентът ВОП, когато:
 - стоките се транспортират, за да бъдат прехвърлени на по-късен етап на друго данъчно задължено лице;
 - изпращачът няма постоянен обект в държавата на получаване;
 - клиентът има ДДС номер в държавата на получаване;
 - изпращачът декларира във VIES доставка до клиента;
 - не са изтекли 12 месеца от пристигането на стоките до доставката им на клиента.



Неотложните поправки

2. Верига от доставки



Настояща уредба – чл. 141 от Директивата

Неяснота:

- Към коя доставка – (1) или (2), следва да се отнесе транспортът, когато е организиран от посредника във верижната операция?
- Доставка (1) или доставка (2) представлява ВОД?

Неотложните поправки

2. Верига от доставки



Нова уредба – чл. 36а от Директивата – нов

Правило

Транспортът се отнася към доставката, извършена за посредника, т.е.

- доставка (1) е ВОД в държавата на изпращане;
- посредникът извършва ВОП в държавата на получаване;
- доставка (2) е местна доставка в държавата на получаване.

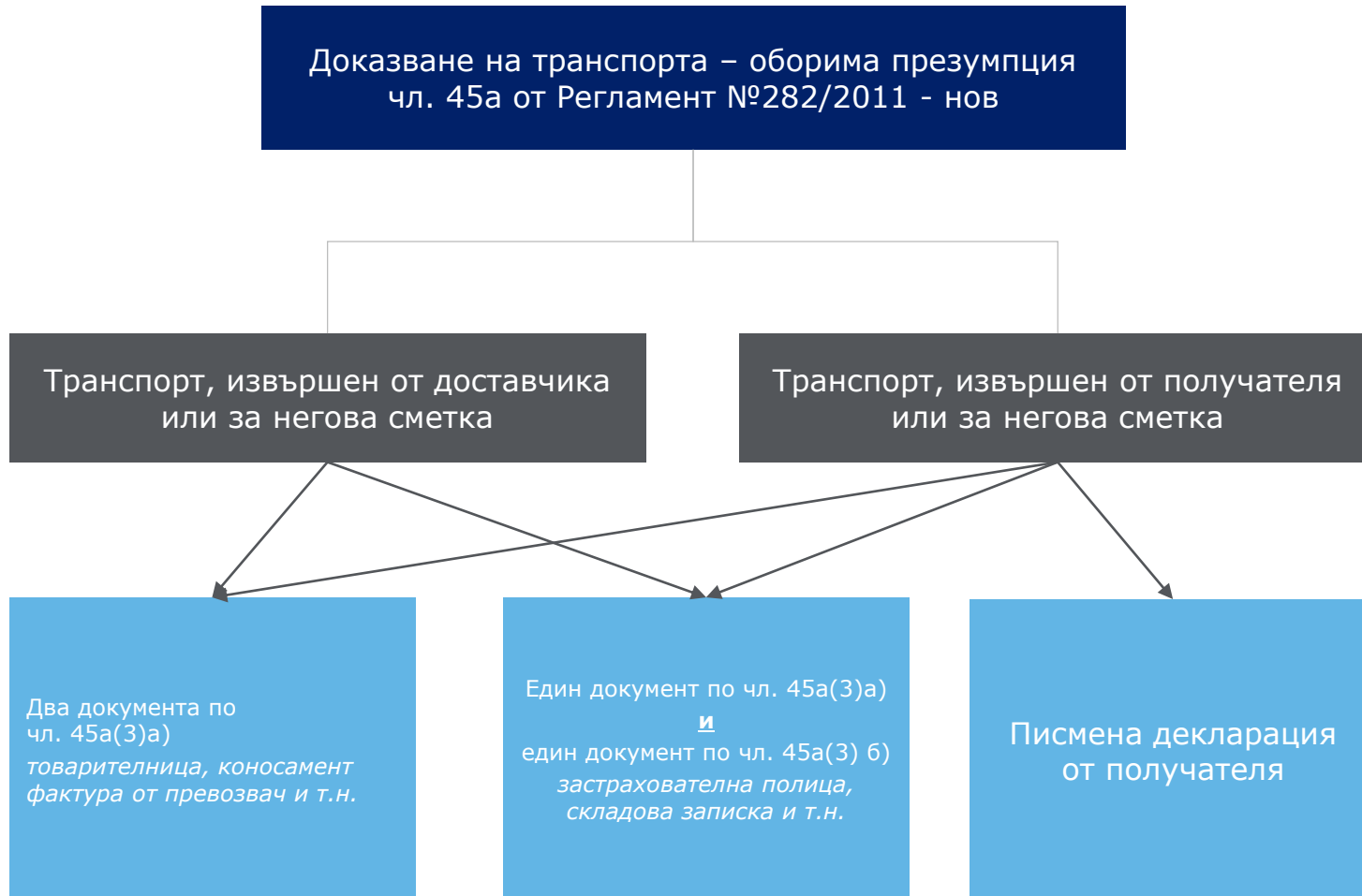
Изключение

Транспортът се отнася към доставката, извършена от посредника, когато той е съобщил на доставчика ДДС номер в държавата на изпращане, т.е.

- доставка (1) е местна доставка в държавата на изпращане;
- доставка (2) е ВОД в държавата на изпращане;
- получателят извършва ВОП в държавата на получаване.

Неотложни поправки

3. Доказване на транспорта



Неотложни поправки

4. ДДС номер

Допълнителни изисквания за прилагане на 0% ДДС ставка при извършване на ВОД

- Изменение на чл. 138 от Директивата

1. Получателят е :

- идентифициран за целите на ДДС в държава членка, различна от държавата на изпращане; и е
- посочил идентификационния си номер на доставчика.

2. Доставчикът е :

- изпълнил задължението си за подаване на VIES декларация; и е
- подал VIES декларация, съдържаща точна информация за доставките му.

При неспазване на новите съществени изисквания на чл. 138 от Директивата – **отказ за прилагане на 0% ДДС ставка при ВОД**

Сертифицирано данъчно задължено лице

Сертифицирано данъчно задължено лице

Чл. 13а от Директивата - нов

Кой може да бъде:

- всяко данъчно задължено лице,
- с място на стопанска дейност / постоянен обект / обичайно местопребиваване в ЕС;
- което в рамките на икономическата си дейност извършва или възнамерява да извършва вътреобщностна търговия.

Кой не може да бъде:

- данъчно задължено лице, което няма постоянен обект в ЕС;
- данъчно задължено лице, обхванато от режима за малки предприятия или за земеделски производители;
- данъчно задължено лице, извършващо доставки без право на данъчен кредит;
- данъчно задължено лице, извършващо инцидентни доставки на нови превозни средства.



Сертифицирано данъчно задължено лице

Условия

Данъчните органи предоставят статут на сертифицирано данъчно задължено лице на лицата, които отговарят на следните критерии:

Липса на нарушения

Липса на тежко нарушение или повторни нарушения на правилата за данъчно облагане и митническото законодателство, включително липса на тежки престъпления, свързани с икономическата дейност на заявителя.

Контрол

Доказателство от заявителя за високото равнище на контрол върху неговите операции и стокови потоци или посредством система за управление на търговската и — в съответните случаи — на транспортната отчетност.

Платежоспособност

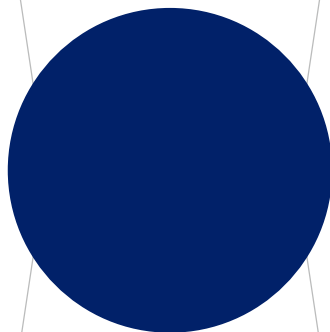
Данни за платежоспособността на заявителя, която се счита за доказана, когато заявителят има добро финансово състояние, което му позволява да изпълнява ангажиментите си при надлежно отчитане на характерните особености на съответния вид стопанска дейност.

Сертифицирано данъчно задължено лице

Облекчения

Обратно начисляване при вътреобщностна търговия

- Като изключение, съгласно новия чл. 194а, платец на ДДС е лицето, на което са доставени стоките, ако то е сертифицирано данъчно задължено лице и ако стоките са доставени от данъчно задължено лице, неустановено на територията на държавата членка, в която се дължи ДДС.
- Целта - плавен преход към окончателната система на вътреобщностна търговия.



Неотложните поправки

- Първоначална връзка на концепцията на сертифицирано данъчно задължено лице с четирите неотложни поправки;
- Впоследствие беше взето решение, че разпоредбите, свързани със сертифицирано данъчно задължено лице, ще бъдат разгледани в контекста на окончателната система на ДДС.

Благодаря!

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/hr/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.