

**ПРОМЕНИ В ЗАКОНА ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ
(В СИЛА ОТ 01 ЯНУАРИ 2013Г.)**

В брой 94/30.11.2012г. на Държавен Вестник е обнародван Закон за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), който влиза в сила на 01.01.2013г.

Някои от най-важните промени, въведени със Закона, са обобщени накратко по-долу.

1. Въвеждане на разпоредбите на Директива 2010/45/ЕС по отношение на правилата за фактуриране

▪ **приложими правила относно документирането на доставките**

Част от измененията на ЗДДС са направени във връзка с въвеждането в националното законодателство на разпоредбите на Директива 2010/45/ЕС, която съдържа някои нови правила по отношение на фактурирането.

Новите разпоредби по отношение на фактурирането изрично поясняват правилата на коя държава-членка са приложими при документирането на доставките, като общото правило е, че фактурирането се подчинява на правилата на държавата, на чиято територия се извършва доставката. Изключенията от това общо правило касаят случаите, когато данъкът за доставката е изискуем от получателя (при т.нар. обратно начисляване) – в този случай се прилагат правилата на държавата-членка, където е установен доставчикът.

▪ **електронни фактури**

С цел насърчаването на използване на електронните фактури и равното им третиране с хартиените фактури са приети редица разпоредби относно електронното фактуриране. Уточнено е, че гарантирането на автентичността на произхода, целостта на съдържанието и четливостта на електронните фактури могат да се осигуряват чрез какъвто и да е бизнес контрол, стига той да установява надеждна одитна следа между фактурата и доставката на стоки или услуги, а квалифицираният електронен подпис и електронния обмен на данни са посочени само като примерни подобни технологии.

Автентичността на произхода, целостта на съдържанието и четливостта на фактурите следва да е осигурено от момента на издаването на фактурата до края на периода на съхранението и, като при съхраняване чрез електронни средства на фактурите задължените лица трябва да съхраняват и данните, осигуряващи автентичността на произхода и целостта на съдържанието.

Лицата, които съхраняват фактури чрез електронни средства, гарантиращи онлайн достъп, са длъжни да осигурят такъв достъп на компетентните български органи по приходите и на органите на държавата членка, където данъкът е дължим.

Настоящият Данъчен Бюлетин е изготвен от ДЕЛЧЕВ И ПАРТНЬОРИ единствено с информационна цел и не представлява правен съвет. Настоящата информация няма за цел да създава и получаването и не представлява отношения на адвокат и клиент. Читателите не бива да предприемат действия въз основа на настоящото, без да потърсят професионален съвет.

▪ **сборни фактури**

Приета е изрична разпоредба, която урежда възможността лицето да издаде една сборна фактура за две или повече извършени доставки на стоки или услуги, данъкът за които става изискуем през един и същ данъчен период. В този случай сборната фактура се издава не по-късно от последния ден на месеца, през който данъкът за доставките е станал изискуем.

Сборната фактура трябва да съдържа задължително данни за количеството и вида на стоката или услугата, единичната цена, дата на данъчното събитие, размера на данъка и сумата за плащане за всяка една отделна доставка.

▪ **опростени фактури**

При документиране за определени доставки фактурите и известията към тях може да не съдържат част от задължителните реквизити по ЗДДС. Пример за това са:

- фактурите за доставки, по които сумата на данъчната основа и данъкът не превишават 100 евро, могат да не съдържат ставката на данъка и сумата за плащане. Това облекчение не се прилага за вътреобщностни доставки, доставки с място на изпълнение на територията на друга държава членка и за дистанционни продажби на стоки.
- фактурите за доставки с място на изпълнение на територията на трета страна, издадени от доставчици, установени в страната, могат да не съдържат ставката и размера на данъка.
- известията към фактурите могат да не съдържат ставката на данъка и сумата за плащане, освен когато се документират доставки с място на изпълнение на територията на друга държава членка, вътреобщностни доставки и дистанционни продажби.

Освен това за всички получени фактури, които са съставени на чужд език, отпада изискването за задължителното им придружаване с превод на български език.

▪ **реквизити на фактурите при специфични доставки**

При определени специфични случаи на доставки във фактурите следва да се вписват следните текстове:

- когато данъкът е изискуем от получателя, се вписва „обратно начисляване“;
- при доставка на обща туристическа услуга се вписва „режим на облагане на маржа – туристически услуги“;
- при доставки на стоки втора употреба, произведения на изкуството и колекционерски предмети и антики се вписва съответно „режим на облагане на маржа – стоки втора употреба“, „режим на облагане на маржа – произведения на изкуството“ или „режим на облагане на маржа – предмети за колекции и антикварни предмети“.

2. Изваждане на безвъзмездните услуги по ремонт на нает актив от кръга на облагаемите доставки

Безвъзмездното извършване на услуга от държател/ползвател за ремонт на нает или предоставен за ползване актив е извадено от кръга на приравнените на възмездни и,

Настоящият Данъчен Бюлетин е изготвен от ДЕЛЧЕВ И ПАРТНЬОРИ единствено с информационна цел и не представлява правен съвет. Настоящата информация няма за цел да създава и получаването и не представлява отношения на адвокат и клиент. Читателите не бива да предприемат действия въз основа на настоящото, без да потърсят професионален съвет.

следователно, облагаеми доставки. По този начин единствено безвъзмездното извършване на услуга от държател/ползвател за подобрене на нает актив се счита за облагаема възмездна доставка, за която следва да се начисли данък, ако за извършване на подобрието и упражнено право на данъчен кредит. Данъчното събитие за доставката по подобрието възниква на датата на фактическото връщане на актива с подобрието при прекратяване на договора за наем, когато подобрието не е предвидено като условие и/или задължение по договора. Създаването на нов актив се приравнява на подобрене.

Отпада и ограничението за упражняване на право на данъчен кредит за доставки, използвани при безвъзмездно извършване на ремонт, независимо от срока на наема, както и за доставки, използвани за извършването на подобрения.

3. Промени в условията за ползване на данъчен кредит за доставки, свързани с леки автомобили

Във връзка с писмо на Европейската комисия за несъответствие на разпоредби на ЗДДС с ДДС Директивата на ЕС са изменени текстовете в закона относно правото на данъчен кредит при доставки на леки автомобили и мотоциклети, като е възстановена правната уредба, действала преди присъединяването на България към ЕС.

Така на практика ограничението на правото на приспадане на данъчен кредит вече не се простира върху наети леки автомобили и мотоциклети, а само върху закупени и внесени такива. Отпада и изискването при определяне броя на местата за сядане за целите на дефиницията на „лек автомобил“ да се вземат предвид само седалките, монтирани от производителя.

Отпада и ограничението за право на приспадане на данъчен кредит за получени транспортни услуги или таксиметрови услуги.

Освен това е разширен кръгът от доставки, извършвани със закупени и внесени леки автомобили, за които е налице право на данъчен кредит, като е уточнено, че такова право е налице и за дейности, различни от изрично посочените в закона, ако последните (напр. транспортни услуги, таксиметрови превози, отдаване под наем, куриерски услуги и други) са основна дейност за лицето. Въведено е и определение на понятието „основна дейност“.

4. Удължаване на сроковете за подаване на регистрационен опис за активи, придобити преди ДДС регистрацията

Срокът за подаване на регистрационен опис за наличните активи, придобити от лицата преди датата на ДДС регистрацията им, е удължен от 7 на 45 дни.

Лицата, които са били длъжни да подадат такъв опис към 31.12.2012г. и за които към 01.01.2013г. не е изтекъл все още 7-дневният срок по предходната редакция на закона, могат да подадат описа в 45-дневен срок, считано от ДДС регистрацията си.

5. Възможност за корекция на данъчния кредит в посока увеличение

За първи път с промените е въведена възможност за корекция на правото на данъчен кредит в посока увеличение. Докато по досега действащия закон упражненият данъчен кредит можеше само да се намалява, то вече лицата, които не са приспаднали изцяло или са приспаднали само частично данъчен кредит за придобити или получени стоки или услуги и впоследствие ги използват само за облагаеми доставки, ще имат право да упражнят или да увеличат ползвания данъчен кредит.

Настоящият Данъчен Бюлетин е изготвен от ДЕЛЧЕВ И ПАРТНЬОРИ единствено с информационна цел и не представлява правен съвет. Настоящата информация няма за цел да създава и получаването и не представлява отношения на адвокат и клиент. Читателите не бива да предприемат действия въз основа на настоящото, без да потърсят професионален съвет.

Промяната вероятно е продиктувана от редицата преюдициални запитвания, отправени по подобни въпроси, от български съдилища до Съда на ЕС. Точната процедура за последващото упражняване или увеличаване на данъчния кредит ще се съдържа в Правилника за прилагане на ЗДДС.

6. Вътреобщностни доставки на стоки с непрекъснато изпълнение за период над един месец

При вътреобщностните доставки с непрекъснато изпълнение и продължителност, надвишаваща един календарен месец, данъчното събитие ще настъпва в края на всеки календарен месец, като за месеца на прекратяване на доставките данъчното събитие ще настъпва на датата на прекратяване на доставките.

Данъчната основа за всеки календарен месец ще се определя пропорционално на броя на дните в съответния месец спрямо общия брой на дните на изпълнение на доставката.

ДЕЛЧЕВ И ПАРТНЬОРИ

Настоящият Данъчен Бюлетин е изготвен от ДЕЛЧЕВ И ПАРТНЬОРИ единствено с информационна цел и не представлява правен съвет. Настоящата информация няма за цел да създава и получаването и не представлява отношения на адвокат и клиент. Читателите не бива да предприемат действия въз основа на настоящото, без да потърсят професионален съвет.