

**ПРОМЕНИ В ЗАКОНА ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ  
( В СИЛА ОТ 01 ЯНУАРИ 2015Г.)**

В брой 105/19.12.2014г. на Държавен Вестник е обнародван Закон за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), който влиза в сила на 01.01.2015г.

Основните промени касаят доставките на далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно излъчване и услуги, извършвани по електронен път, предоставяни от предприятия от Европейския съюз (ЕС) и от държави извън ЕС на техни крайни клиенти – данъчно незадължени лица.

**1. Място на изпълнение при доставка на услуги**

От 01.01.2015г. доставките на далекосъобщителни услуги, на услуги за радио- и телевизионно излъчване и на услуги, извършвани по електронен път, по които получател е данъчно незадължено лице, подлежат на облагане с ДДС в държавата, където лицето е установено, има постоянен адрес или обичайно пребиваване. Преди изменението мястото на изпълнение на доставката на този вид услуги до данъчно незадължени лица в ЕС беше в държавата, където е установен доставчикът на услугата. Тази промяна цели да насочи дохода от ДДС към държавата членка на ЕС по потребление на услугите.

За да се осигури правилното данъчно облагане на тези услуги, доставчиците от ЕС и от държави извън ЕС ще трябва да определят статуса на техния клиент (данъчно задължено или данъчно незадължено лице) и мястото, където е установен този получател (т.е. дали е в държава от ЕС или извън ЕС).

**2. Обхват на услугите, попадащи под новите правила**

Сред услугите, засегнати от новите правила, например са:

- Фиксирани и мобилни телефонни услуги;
- Интернет достъп;
- Доставка на игри за мобилни телефони;
- Радио и телевизионни програми, предавани чрез радио- или телевизионен оператор или чрез Интернет;
- Доставка на софтуер, софтуерни приложения и актуализации;
- Доставка на музика, филми, картинки, текст и информация;
- Отдалечена поддръжка на приложения;
- Доставка, свързана с уеб сайт, уеб хостинг;
- Доставка на онлайн курсове;
- Факс, телеграф и телекс;
- Гласова поща; пренасочване на разговори;
- Електронни аукциони.

*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.*

Определения на изброените услуги се съдържат в Допълнителните разпоредби на ЗДДС<sup>1</sup>.

### 3. Специален режим на облагане и деклариране на дължимия ДДС

На практика въведените промени биха задължили доставчиците на изброените услуги да се регистрират по ДДС във всяка една държава членка на ЕС, в която доставят такива услуги на данъчно незадължени лица.

За да се избегне административната тежест от регистрацията във всяка една държава членка на ЕС, за доставчиците на обхванатите от промяната услуги е въведена специална схема за облагане с ДДС - системата „съкратено обслужване на едно гише” или т.нар. “mini One-Stop Shop” (MOSS).

Схемата MOSS ще позволи на данъчно задължените лица да определят само една държава членка на ЕС, наречена „държава членка по идентификация”, която да бъде използвана за единствено място за регистрацията, отчитане и плащане на дължимия ДДС за предоставените далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно излъчване и услуги, извършвани по електронен път, към крайни потребители. Режимът на MOSS не е задължителен, но ако доставчикът не е избрал да прилага системата „съкратено обслужване на едно гише”, ще бъде необходимо да има ДДС регистрацията във всички държави членки на ЕС, в които има крайни потребители на конкретните услуги.

### 4. Обхват на специалните режими по схемата MOSS

Специалният режим за облагане на доставките по схемата MOSS се прилага при следните условия:

- когато доставчикът на услугите е данъчно задължено лице, неустановено в държавата членка по потребление на услугите, и
- е избрал да се регистрира за прилагане на някой от видовете специални режими в България или в друга държава членка.

### 5. Видове специални режими за регистрацията по схемата MOSS

В зависимост от мястото на установяване на доставчика са възможни два режима за прилагане на MOSS.

#### (i) Режим „в Съюза”

Режимът ще бъде приложен за доставчици на услуги, установени и регистрирани за прилагане на този режим в държава членка на ЕС, различна от мястото на потребление на услугите. В този случай търговците от ЕС ще имат възможността да регистрират и отчитат начисления ДДС само в собствената си държава членка по регистрацията за предоставени от тях далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно излъчване и услуги, извършвани по електронен път, на данъчно незадължени лица.

---

<sup>1</sup> Съгласно параграф 1, т. 13 от ДР на ЗДДС „Услуги за радио- и телевизионно излъчване“ са услугите, изброени в чл. 6б от Регламент за изпълнение (ЕС) № 1042/2013 на Съвета за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 по отношение на място на доставки на услуги.

Съгласно параграф 1, т. 14 от ДР на ЗДДС „Далекосъобщителни услуги” са услугите, изброени в чл. 6а от Регламент за изпълнение (ЕС) № 1042/2013 на Съвета за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 по отношение на място на доставки на услуги.

Съгласно параграф 1, т. 14а от ДР на ЗДДС „Услуги, извършени по електронен път“ са услугите, предвидени в Приложение II на Директива 2006/112/ ЕИО относно общата система на данъка върху добавената стойност и чл. 7 на Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011, както и в Регламент за изпълнение (ЕС) № 1042/2013 на Съвета за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 по отношение на място на доставки на услуги. Когато доставчикът на услуга и негов клиент кореспондират по електронна поща, това само по себе си не означава, че извършваната услуга е извършвана по електронен път.

Право да се регистрира по специалния „режим в Съюза“ в България има доставчик на изброените услуги с получатели данъчно незадължени лица, които:

- извършва доставки на данъчно незадължени лица, които са установени или имат постоянно местопребиваване или постоянен адрес в друга държава членка;
- е установен по седалище и адрес на управление на територията на страната, или когато не е установено по седалище и адрес на управление на територията на ЕС, е установено по постоянен обект на територията на страната;
- не е регистриран за прилагане на „режим в Съюза“ на територията на друга държава членка, когато е установен по постоянен обект на територията на страната.

(ii) Режим „извън Съюза“

Този режим вече е въведен в българското ДДС законодателство що се касае до доставчици на електронни услуги, които не са установени на територията на ЕС. Измененията в българския ЗДДС само разширяват обхвата на услугите, които попадат в приложното поле на тази специалната уредба, като се включат далекосъобщителните услуги и услугите за радио- и телевизионно излъчване.

Право да се регистрира по режим „извън Съюза“ има доставчик на услуги, който не е установен на територията на ЕС, не е регистриран и няма задължение за регистрация по ДДС в България или на територията на друга държава членка на основание, различно от това, че предоставя изброените услуги, и не е регистриран за прилагането на този специален режим в друга държава членка.

## **6. Регистрацията за прилагане на режим MOSS**

Регистрацията по двата режима за прилагане на схемата MOSS се извършва по електронен път чрез подаване на електронно заявление до Териториална дирекция – гр. София на Националната агенция за приходите (НАП) посредством web-базирано приложение на страницата на НАП.

Срокът за извършване на регистрацията от органите по приходите е 14-дневен, считано от постъпване на заявлението. За датата на регистрацията се смята първият ден на тримесечието, следващо календарното тримесечие на подаване на заявлението за регистрация.

За дата на регистрацията се смята и датата на първата доставка на услуги, когато същата е извършена преди подаването на заявления за регистрация по някой от двата режима, при условие че доставчикът е подал заявление за регистрация не по-късно от 10-то число на месеца, следващ датата на първата доставка.

## **7. Начисляване на данъка, документиране на доставките на услуги и деклариране при режим MOSS**

(i) Данъчна основа и приложима данъчна ставка

Данъчната основа, датата на настъпването на данъчното събитие, както и приложимата данъчна ставка се определят съгласно законодателството на държавата членка по потребление на услугите.

(ii) Издаване на фактура за доставка при режим MOSS

Данъчните документи (фактури), които доставчикът издава за предоставените от него на крайни потребители далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно излъчване и услуги, извършвани по електронен път, се издават съгласно изискванията на законодателството на държавата членка по потребление на услугите.

*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.*

(iii) Данъчен период и деклариране при режим MOSS

Данъчният период и за двата режима - „в Съюза” и „извън Съюза” е календарното тримесечие. На практика съгласно режима данъчно задължено лице, което е регистрирано за съкратено обслужване на едно гише в дадена държава членка (държавата членка по идентификация), за всяко тримесечие представя по електронен път една обща справка-декларация за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише, в която се описват всички доставки на далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно разпръскване и услуги, извършвани по електронен път, предоставени на данъчно незадължени лица във всички държави членки по потребление, като едновременно с това се определя и общо дължимият ДДС за всички доставки.

Справките-декларации за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише са в допълнение към справките-декларации за ДДС, които данъчно задълженото лице представя на своята държава членка съгласно националните си задължения за ДДС.

Справката-декларация за всеки данъчен период се попълва чрез електронен формуляр и се подава по електронен път чрез web-базирано приложение на интернет страницата на НАП. В справката декларация регистрираното лице посочва идентификационния си номер за целите на прилагането на съответния режим. Лицето попълва в декларацията за всяка отделна държава членка по потребление данъчната основа на доставките с място на изпълнение в дадената държава и приложимата данъчна ставка в съответната държава, както и общия размер на данъчните основи и общия размер на дължимия данък за периода за всяка държава членка.

Срокът за подаване на справката-декларация е до 20-то число на месеца, следващ календарното тримесечие, за което се отнася, включително и за данъчния период, в който услугите не са били предоставяни, т.е. трябва да се попълни и подаде „нулева” справка-декларация.

(iv) Срок за внасяне на данъка

Данъкът следва да се внесе в срока за подаване на съответната справка-декларация, т.е. до 20-то число на месеца, следващ данъчния период, за който е дължим. Общата стойност на ДДС трябва да бъде преведена в евро по банковата сметка на НАП. След това НАП по служебен път разпределя дължимия ДДС до другите държави членки, в които данъчно задълженото лице е доставяло съответните услуги.

(v) Електронен регистър на доставките при режима MOSS

Всяко данъчно задължено лице, което прилага една от двете системи на MOSS, се задължава да поддържа подробен електронен регистър, който да позволява проверката на данните, подадени с всяка справка-декларация. Регистърът трябва да съдържа информация за данъчно задълженото лице, включително датата на регистрацията му в системата на MOSS и респективно датата на заличаване на регистрацията. Регистърът също така трябва да съдържа и данни за доставките и за името и адреса на клиента, когато те са известни на доставчика. Информацията в електронния регистър следва да се съхранява за срок от най-малко 10 години, считано от края на годината, през която съответната доставка е била извършена.

**8. Право на данъчен кредит и възстановяване на ДДС, начислен в България, за получени доставки на стоки и/или услуги**

(i) Данъчно задължени лица, прилагащи режим „извън Съюза”

Доставчиците на услуги, прилагащи режима „извън Съюза”, имат право на възстановяване на начисления им ДДС във връзка с получени доставки на стоки и/или услуги, свързани с предоставяните от тях далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно излъчване и услуги, извършвани по електронен път, по досегашния ред на ЗДДС, предвиден за лица, които не са установени на територията на ЕС.

*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.*

(ii) Данъчно задължени лица, прилагащи режим „в Съюза“

Всеки доставчик на услуги, регистриран в България за приложение на режима „в Съюза“, има право на приспадане на данъчен кредит съгласно общите правила на ЗДДС по отношение на начисления ДДС при покупки на стоки и услуги с място на изпълнение в България.

Данъчно задължените лица, които са регистрирани в друга държава членка на ЕС за прилагане на режим „в Съюза“ и същевременно са регистрирани по общия ред за ДДС цели в България, имат право на приспадане на данъчен кредит по общите правила за начисления им данък в България по доставки на стоки или услуги с място на изпълнение на територията на страната.

Лицата, които са регистрирани в друга държава членка на ЕС за прилагане на режим „в Съюза“ и същевременно не са регистрирани по общия ред за ДДС цели в България, имат право на възстановяване на начисления им ДДС по правилата на ЗДДС за лица, неустановени в държавата членка по възстановяване, но установени на територията на друга държава членка на ЕС.

**9. Задължителна регистрация по ЗДДС в България извън приложното поле на режимите MOSS**

Доставчик на далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно излъчване и услуги, и на услуги, извършвани по електронен път, който не е установен в България и не е избрал да се регистрира по някой от режимите MOSS, е длъжен да се регистрира за ДДС цели в страната, ако извършва подобни доставки за крайни потребители в България. Такъв доставчик няма да има право да посочва ДДС във фактурите, които издава за услуги, различни от изброените. ЗДДС също въвежда ограничение на правото на приспадане на данъчен кредит за ДДС при покупката на стоки и/или услуги от данъчно задължени лица, регистрирани за ДДС според споменатата по-горе задължителна регистрация, ако закупените стоки и услуги не са свързани с предоставените далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно излъчване и услуги, извършвани по електронен път.

\*\*\*

ДЕЛЧЕВ И ПАРТНЬОРИ