

Промени в ДДС и акцизното законодателство от 1 януари 2020 г.

Накратко

На 6 декември 2019 г. в брой 96 и на 31 декември 2019 г. в брой 102 на Държавен вестник бяха обнародвани изменения в Закона за данък върху добавената стойност и Закона за акцизите и данъчните складове относно вътреобщностните доставки на стоки, ДДС регистрациите на чуждестранни лица, контрола върху дейността на акцизните данъчни складове и други промени, които могат да повлияят на Вашия бизнес.

Промени в Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС)

Допълнени правила за доказване на нулева ДДС ставка при вътреобщностни доставки на стоки

Въвежда се възможност, която позволява на данъчно задължените лица да имат по-висока сигурност при прилагането на нулева ДДС ставка за вътреобщностни доставки, ако съберат допълнителни документи съгласно чл. 45а от Регламент (ЕС) 282/2011. В този случай ще се счита, че транспортът е осъществен до доказване на противното от данъчните власти (т.нар. презумпция). Ако данъчно задължените лица не искат да прилагат тази възможност, те могат да продължат да прилагат съществуващия до края на 2019 г. ред.

Документите по чл. 45а от Регламент (ЕС) 282/2011 са следните:

В случай, че транспортът е организиран/платен от доставчика, следните документи ще са необходими:

а) поне два документа във връзка с изпращането или превоза на стоките, като подписано ЧМР, коносамент, фактура за въздушен товарен превоз или фактура от превозвача на стоките;

или алтернативно

б) един документ от точка а) по-горе, заедно с един от следните документи:

- застрахователна полица във връзка с изпращането или превоза на стоките, или банкови документи, доказващи заплащането на превоза или изпращането на стоките; или
- официален документ, издаден от публичен орган, като например нотариус, с който се потвърждава пристигането на стоките в държавата членка на местоназначение; или
- разписка, издадена от складодържател в държавата членка на местоназначение, с която се потвърждава съхранението на стоките в тази държава членка.

Двата документа от подточка а) и б) трябва:

- да не противоречат един на друг; и
- да са издадени от лица, различни и независими от продавача и от придобиващото лице; и
- да са издадени от две различни лица (също независими едно от друго).

В случай, че транспортът е организиран/платен от придобиващото лице, при прилагане на чл. 45а от Регламент (ЕС) 282/2011 освен с изброените по-горе документи, доставчикът трябва да разполага и с писмено потвърждение от получателя, че стоките са пристигнали.

Освен това, нулевата ДДС ставка за вътреобщностна доставка на стоки ще бъде приложима само ако:

- вътреобщностната доставка е декларирана във VIES декларацията на доставчика; и
- получателят е предоставил своя валиден ДДС номер към доставчика.

Досега горните изисквания относно деклариране във VIES декларацията и предоставяне на ДДС номер от получателя не бяха изрично включени в

законодателството (въпреки че данъчните органи ги прилагат на практика).

Последователни доставки на стоки с транспортиране между две държави членки

Според новите правила, при последователни доставки на стоки, при които транспортът е организиран/ платен от междинен доставчик (т.е. от доставчик във верига от последователни доставки на стока, различен от първия доставчик във веригата), за вътреобщностна доставка ще се счита тази, извършена към междинния доставчик. Въпреки това, ако междинният доставчик е предоставил на своя доставчик ДДС номера си от държавата членка на изпращане на стоките, вътреобщностната доставка ще бъде тази извършена от междинния доставчик.

Последователни доставки на стоки са доставките на една и съща стока във верига от няколко търговци, при които стоките са транспортирани от една държава членка до друга държава членка директно от първия доставчик до крайния получател, и транспортът е организиран/ платен от един от междинните доставчици във веригата. Досега не съществуват изрични правила относно това как да се отнесе изпращането/ транспортирането на стоката към конкретна доставка (т.е., коя доставка трябва да е вътреобщностна).

С оглед на това, бизнесите, които извършват последователни доставки на стоки трябва да преразгледат своята верига на доставките и при необходимост да я адаптират към новите правила (напр. да реструктурират веригата на доставки или да се

регистрират за ДДС цели в други държави).

Режим складиране на стоки до поискване при доставки до други държави членки

Режимът складиране на стоки до поискване се прилага за сделка, при която данъчно задължено лице прехвърля свои собствени стоки от България до друга държава членка, с цел последваща доставка на тези стоки до клиент в тази друга държава членка (и клиентът е известен към момента на изпращането на стоките от България). Ако последващата доставка на стоката до клиента е извършена в 12-месечен срок от пристигането или завършването на превоза на тази стока, не е нужно българският доставчик да се регистрира за ДДС цели в тази държава членка.

Аналогични правила ще бъдат приложими и при огледална ситуация (стоки изпращани от друга държава членка до България). Режимът не е приложим за местни сделки (т.е. сделки, при които стоките не се транспортират извън територията на България).

За да се възползвате от режима складиране на стоки до поискване, са налице подробни изисквания за отчетност, които следва да бъдат спазени.

Задължение за ДДС регистрация в България на чуждестранни лица независимо от техния оборот

Всяко чуждестранно данъчно задължено лице, което не е установено в България и планира да извърши облагаема доставка в страната, за която ДДС е изискуем от доставчика, следва да подаде заявление за ДДС регистрация

най-късно 7 дни преди датата, на която ДДС за доставката става изискуем. Това правило не се прилага за лица, за които са приложими специалните правила за ДДС регистрация при дистанционни продажби на стоки, доставки на стоки с монтаж/ инсталация от или за сметка на доставчика от друга държава членка, както и при доставки на електронни, далекосъобщителни услуги, или услуги за радио- и телевизионно излъчване.

Досега, за горепосочените чуждестранни лица се прилагаше общото правило и те бяха задължени да подадат заявление за ДДС регистрация едва при достигнат облагаем оборот от 50 хил. лв.

Също така, чуждестранните лица ще са длъжни да подадат заявление за ДДС регистрация, независимо от достигнатия оборот, най-късно 7 дни преди възникване на някое от следните обстоятелства:

- вътреобщностно придобиване поради неизпълнение на условията при режим складиране на стоки до поискване; или
- вътреобщностно придобиване в съответствие с правилата за последователни доставки на една и съща стока.

Липса на доставка при безвъзмездно изграждане, подобрене или ремонт на публична държавна или публична общинска инфраструктура

Съгласно измененията, няма да е доставка за ДДС цели безвъзмездното изграждане, подобрене или ремонт от данъчно задължено лице за негова сметка на елементи на техническа инфраструктура, които са публична държавна или публична общинска

собственост и се използват от данъчно задълженото лице в неговата независима икономическа дейност, включително когато тази инфраструктура е достъпна за ползване и от други субекти. Освен това, данъчно задълженото лице ще има право на ДДС кредит, когато направените разходи са част от общите му разходи и/или са елемент в цената на негови облагаеми доставки. Горните правила не се прилагат ако е договорено възнаграждение за изграждането, подобренето или ремонта на съответната инфраструктура.

До този момент, подобен тип безвъзмездни доставки не бяха законово регламентирани и облагането им с ДДС (съответно данъчният кредит на свързаните разходи) бяха предмет на различни интерпретации от страна на данъчната администрация.

Други по-значими промени в ЗДДС

Въвеждат се още следните промени:

- При онлайн плащане с кредитна или дебитна карта по продажби на стоки или услуги се допуска вместо фискален бон или системен бон да се издава и предоставя на получателя по електронен път документ за продажбата, който не е издаден от одобрено фискално устройство (ФУ) или одобрена интегрирана автоматизирана система за управление на търговската дейност (ИАСУТД). Това правило влиза в сила от 10 декември 2019 г., като редът и условията за прилагане ще бъдат регламентирани с изменения в Наредба Н-18.
- При последователно извършване на еднородна

дейност в един и същи търговски обект от две или повече свързани лица или лица, действащи съгласувано, в облагаемия оборот на всяко следващо лице се включва оборота в обекта на всички лица преди него за последните 12 месеца, включително текущия. За еднородна ще се счита дейността, за която е налице значителна идентичност по отношение на два или повече от следните елементи: предлаганите стоки или услуги, ползваните активи, персонала, търговската марка или наименование на обекта, доставчиците или клиентите.

- Въвеждат се изрични правила за облагането с ДДС на стоки, предназначени за дейности в континенталния шелф и изключителната икономическа зона на България.

Промени в Закона за акцизите и данъчните складове (ЗАДС)

Задължително видеонаблюдение в данъчните складове за производство и складиране на определени енергийни продукти

В данъчните складове за производство и складиране на енергийни продукти с код по КН 2710 12 до 2710 20 (най-общо нефтени масла, като бензин, керосин, газол) задължително следва да се изгради и използва система за видеонаблюдение и контрол. Системата трябва да отговаря на определени изисквания и да позволява:

- визуален контрол в реално време;

- непрекъснат запис на видеоизображения върху сървър;
- разпознаване на номера за идентификация на транспортните средства;
- възможности за отдалечен достъп в реално време и отдалечен преглед на съхраняваната в системата информация от митническите органи.

Допълнителни изисквания за издаване на удостоверение за освободен от акциз краен потребител относно енергийни продукти

С измененията в ЗАДС се въвеждат следните допълнителни изисквания за издаване на удостоверение за освободен от акциз краен потребител:

- лицето е длъжно да използва автоматизирани системи за отчетност, които позволяват извършване в реално време на контрол на количествата енергийни продукти, които се получават и използват в съответния обект, както и на суровините, материалите, произведените или складираните стоки, вписани в искането за освободен от акциз краен потребител;
- лицето самостоятелно и за своя сметка трябва да осигури интернет достъп на митническите органи до автоматизираните системи за отчетност, когато в обекта ще се получават и използват енергийни продукти с код по КН 2710 12 до 2710 20;
- лицето използва средства за измерване и контрол, които отговарят на приложимите законови изисквания.

Други промени в ЗАДС

Въвеждат се още следните по-важни промени:

- При реекспорт на акцизни стоки към континенталния шелф и изключителната икономическа зона, в които България упражнява суверенни права, за акцизните стоки ще се прилага режима за движение на акцизни стоки, освободени за потребление в друга държава членка на ЕС (т.е. ще се изисква движение с опростен придружителен документ), при отчитане на съответната специфика.
- В редица административни процедури по ЗАДС се въвежда възможност, вместо да се представя определен документ, да се посочат индивидуализиращите данни и административния орган на издаване на документа, въз основа на които може да се установи информацията по служебен път.

Нека да обсъдим!

За по-подробна дискусия относно това как тези въпроси биха могли да се отразят на бизнеса Ви моля свържете се с нас:

ПрайсуотърхаусКупърс България ЕООД

Бул. „Мария Луиза“ № 9-11, ет. 8,

София 1000

телефон: +359 2 91 003

www.pwc.bg

Орлин Хаджийски

Съдружник

Данъчни и правни услуги

orlin.hadjiiski@pwc.com

Владислав Ханджиев

Старши мениджър

Данъчни услуги

vladislav.handzhiev@pwc.com

Николай Илчев

Старши мениджър

Данъчни услуги

nikolay.ilchev@pwc.com

Атанас Събев

Старши мениджър

Данъчни услуги

atanas.sabev@pwc.com

Диан Бонев

Мениджър

Данъчни услуги

dian.bonev@pwc.com