

КОЛЕЖ ЗДДС – СПЕЦИФИКИ – III МОДУЛ

Облагане с ДДС на вноса на стоки

Доц. д-р Нагя
Костова

регистриран одитор

От брой 5

Начисляването на данъка при внос на стоки се извършва от митническите органи, независимо дали вносителят е регистрирано или нерегистрирано по ЗДДС лице. В случаите на освобождаване ДДС не се дължи, но се вписва в митническата декларация. Начисленият от митническите органи данък се внася в републиканския бюджет по реда и в сроковете, предвидени за плащане на митните сборове. Той не може да се прихваща от органите по приходи или от митническите органи с други вземания.

Когато съгласно митническото законодателство не се изисква или се изисква обезпечаване на митните сборове, данъкът не се обезпечава или се обезпечава в съответствие с определените в митническото законодателство размери и по реда за обезпечаване на митни-

те сборове. Когато възникне задължение за плащане на лихви върху митните сборове по митническо задължение, възниква и задължение за лихви върху несъбрания данък. В случаите на внос под режим Временен внос с частично освобождаване от митни сборове начисленият от митническите органи данък се внася в републиканския бюджет преди вдигането на стоките.

При отклонение на стоки от митническия режим по време на съхранението им в склад под митнически контрол лицето, получило разрешение за откриване и управление на склад под митнически контрол (складогържател) по реда на митническото законодателство, е солидарно отговорно с вложителя на стоките в склада за дължимия ДДС.

Вдигането на стоките се разрешава от митническите органи след плащане или обезпечаване на начисления ДДС по реда, определен за митническото задължение.

Освен в случаите, когато ДДС се начислява от вносителя. Тези случаи могат да се диференцират в две групи:

А. Стоки, внасяни за изпълнение на инвестиционни проекти. Начисляването на данъка се извършва от вносителя, ако е регистрирано лице и има разрешение за прилагане на този режим във връзка с реализирането на инвестиционен проект по чл. 166 от ЗДДС. Начисляването се извършва с протокол за данъчния период, през който е възникнало данъчното събитие в 5-дневен срок от датата на възникването му. Документите за упражняване правото на начисляване на данък по този ред са:

■ Писмена митническа декларация за внос, в която вносителят декларира, че ще ползва специалния ред за начисляване на ДДС в случаите на въвеждането на необщностни стоки на територията на страната и на поставянето на стоки под режим Свободно обращение след режим Пасивно усъвър-

шенстване.

■ Митнически документи, в които вносителят декларира, че ще ползва специалния ред за начисляване на ДДС при въвеждането на общностни стоки на територията на страната от трети страни или територии, които са част от митническата територия на Общността.

■ Заповед на министъра на финансите, издадена на основание чл. 166, ал. 5 от ЗДДС.

■ Декларация, в която вносителят декларира, че към момента на осъществяване на вноса е регистрирано по ЗДДС лице и няма изискуеми и неизплатени данъчни задължения и задължения за осигурителни вноски.

■ Друга информация за конкретната доставка, изисквана по решение на митническите органи.

ДДС се вписва в митническата декларация и не се взема под отчет, като се допуска вдигане на стоката, без данъкът да е ефективно внесен или обезпечен.

Следва

Основни (базови) предположения и принципи за изготвяне ...

От стр. 11

ние на концепцията за действащото предприятие са регламентирани с приложимите стандарти (МСС/СС 1 *Представяне на финансови отчети*). Според МСС 1.23-24 те се свеждат до:

■ при изготвяне ФО ръководството трябва да направи оценка на способността на Пр да продължи дейността си като действащо предприятие;

■ ФО трябва да се изготвят на основата на презумпцията за ДПр, освен ако ръководството има намере-

ние да го ликвидира (или да прекрати търговските операции), или съществува необходимост да осъществи такива действия (т. е. няма друга реалистична алтернатива на ликвидацията);

■ когато ръководството има информация за съществена несигурност (неопределеност), свързана с условни факти, които подлагат на сериозно съмнение способността на Пр да продължи дейността си като действащо, тя трябва да бъде подходящо оповестена;

■ ако ФО не са изготве-

ни на база ДПр, този факт трябва да бъде оповестен заедно с основата, на която отчетите са изготвени и причините, поради които Пр не може да се разглежда като действащо;

■ при оценката на възможността Пр да продължи своята дейност като действащо (нормално функциониращо) ръководството взема под внимание цялата налична (достъпна) информация за бъдещето, което обхваща период най-малко до 12 месеца от датата на баланса. Разбира се, съществени събития,

които е вероятно да се случат след този срок, не трябва да се пренебрегнат.

В СС 1, т. 7 е записано, че при изготвянето на ФО управляващият орган (ръководството) трябва да има предвид способността на Пр да продължи своята дейност. Когато ФО са изготвени на базата на ДПр, но на същия орган са известни данни, водещи до несигурност за възможността Пр да продължи своята дейност, този факт трябва да се оповести.

Следва

КОЛЕЖ ЗДДС – СПЕЦИФИКИ – III МОДУЛ

Облагане с ДДС на вноса на стоки

Доц. г-р
Надя Костова

регистриран одитор

Член 16 дефинира вноса на стоки като:

■ Въвеждане на необщностни стоки на територията на страната, която според ЗДДС включва географската територия на България, континенталния шelf и изключителната зона.

■ Поставяне на стоки под режим Свободно обращение след режим Пасивно усъвършенстване.

■ Въвеждане на общностни стоки на територията на страната от трети страни или територии, които са част от митническата територия на Общността. Общността е територията на всяка ДЧ, на която се прилага Договорът за създаване на ЕИО, посочена за всяка ДЧ в чл. 299 от този договор, като:

а) в тази територия не се включват:

– за Федерална република Германия – остров Хелиголанд и територията на Бюсунген;

– за Кралство Испания – Цеута, Мелила и Канарските острови;

– за Република Италия – Ливиньо, Кампионе д'Италия и италианските води на езеро Лугано;

– за Република Франция – Загморски департаменти;

– за Република Гърция – планината Атон;

– за Република Финландия – Оландските острови;

– за Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия – Англо-нормандски острови;

б) доставките, възникващи във или предназначени за:

– Княжество Монако – възникващи във или предназначени за Френската република;

– остров Ман – възникващи във или предназначени за Великобритания и Северна Ирландия.;

– Суверенните бази на Великобритания и Северна Ирландия в Акротири и Декелия – за целите на ЗДДС се третираат като доставки, възникващи във или предназначени за Кипър.

Трета е страна, която не попада в митническата територия на Общността, а трета територия – която е част от митническата територия на Общността, но не е част от територията на Общността по смисъла на ДР на ЗДДС.

■ Всяко друго събитие, в резултат на което възниква митническо задължение.

■ Независимо от посочените случаи, когато при въвеждане на територията на страната стоките са получили статут на временно складирани стоки, или са поставени в свободна зона или свободен склад, или под митнически режими Митническо складирание, Активно усъвършенстване, Временен внос с пълно освобождаване от митни сборове, Външен транзит. Вносът се смята за осъществен, когато стоките престанат да бъдат под съответния режим на територията на страната.

За целите на ДДС при внос на стоки данъчното събитие възниква и данъкът става изискуем на датата, на която възниква задължението за плащане на вносни митни сборове на територията на страната или би следвало да възникне. Включително когато



не съществува задължение или размерът му е нула.

Когато не възниква задължение за плащане на вносни митни сборове на територията на страната при въвеждането на общностни стоки на нея от трети страни или територии, които са част от митническата територия на Общността, данъчното събитие възниква и данъкът става изискуем на датата, на която се приключват митническите формалности.

При формирането на данъчната основа при внос на стоки съществуват редица особености. В общия случай данъчната основа при внос на стоки по чл. 16 е митническата стойност, увеличена с:

■ Митните сборове, акциза и другите такси, дължими във връзка с вноса на стоките на територията на Общността, както и дължимите при внос на територията на страната. Не се включва размерът на акциза, когато стоките са поставени под режим Отложено плащане на акциз по реда и при условията на ЗАДС.

■ Присъщите на вноса разходи като комисиона, разходи за опаковка, транспорт и застраховка, реализирани до първото

местоназначение на стоките на територията на страната, включително и когато са свързани с превозването на стоките от нея до територията на друга ДЧ, когато в съпровождащите стоката документи е указано, че стоката е предназначена за друга ДЧ. Митническата стойност не се увеличава с присъщите на вноса разходи, доколкото те са включени в нея.

■ В данъчната основа не се включва сумата на търговската отстъпка или намаление, ако те се предоставят на получателя най-късно до датата на възникване на данъчното събитие при вноса.

■ При въвеждането на общностни стоки на територията на страната от трети страни или територии, които са част от митническата територия на Общността, данъчната основа се определя по общия ред, т. е. според изискванията на чл. 26 от ЗДДС.

Налице е специфика при определянето на данъчната основа в случаите на пасивно усъвършенстване на стоки. Съгласно чл. 55, ал. 3 от ЗДДС, когато стоките са били временно изнесени от територията на страната до място извън територията на Общността за обработка, преработка или поправка под митнически режим Пасивно усъвършенстване и се внасят обратно на територията на страната, данъчната основа е стойността на обработката, преработката или поправката, увеличена с мита, акциз и други такси, комисиони, разходи за опаковка, транспорт и др.

Следва

КОЛЕЖ ЗДДС – СПЕЦИФИКИ – III МОДУЛ

Облагане с ДДС на вноса на стоки

Доц. г-р
Надя Костова

регистриран одитор

От брой 7

Когато вносителят на стоки по чл. 58, ал. 1, т. 6, които са освободени от данък, не се снабди с необходимите документи, доказващи извършването на ВОД до изтичане на календарния месец, следващ месеца на възникване на данъчното събитие, ДДС се начислява от вносителя с протокол в 5-дневен срок от последния ден на календарния месец, следващ месеца на възникването му. Когато впоследствие доставчикът се снабди с документите, той извършва корекция чрез анулиране на протокола. Това става в 5-дневен срок от датата, на която вносителят се е снабдил с тях.

В чл. 58, ал. 1 от ЗДДС са регламентирани случаите на освобождаване от ДДС при внос на стоки и това са:

■ Стоки, подлежащи на освобождаване от мита, различни от определените в Общата митническа тарифа.

■ Стоки, внасяни от лицата по чл. 174 (дипломатически представителства, консулства, представителства на международни организации и членовете на персонала им), които отговарят на условията за освобождаване от митни сборове при внос.

■ Човешки органи, тъкани и клетки, кръв, кръвни съставки, кърма, зъбни протези.

■ Учебници и учебни помагала по чл. 41, т. 3, внасяни от организациите по чл. 41, т.1 (детски градини, училища или обслужващите ги звена по Закона за народната просвета, институции в

системата на професионалното образование и обучение по Закона за професионалното образование и обучение или културно-просветни или научни институции; висши училища по ЗВО). В случаите на освобождаване при внос на учебници и помагала по чл. 41, буква „а“ пред компетентното митническо учреждение се представя и копие от документ, с който учебниците и помагалата са одобрени от министъра на образованието и науката или от министъра на културата.

■ Продукти на морския риболов и други продукти, извлечени извън териториалните води на Общността от кораби, когато продуктите се внасят в пристанища в непреработен вид или след съхраняваща обработка за пазарна реализация.

■ Стоки, когато са налице едновременно следните условия:

а) вносителят е регистрирано по ДДС лице;

б) в съпровождащите стоката транспортни документи е указано, че стоката е предназначена за друга държава членка;

в) вносителят ще осъществи със стоките последваща вътреобщностна доставка и в този случай се представят:

– копие от удостоверение за регистрация по чл. 104 от ЗДДС;

– писмена декларация, с която вносителят удостоверява, че към момента на осъществяване на вноса е регистрирано по закона лице;

– транспортни документи, в които е указано, че стоката е предназначена за друга държава членка.

■ Злато от Българската народна банка.

■ Въздухоплавателни средства, плавателни съдове, както и резервни части за тях, с изключение на тези за спортни и развлекателни цели.

■ Инвестиционно злато.

■ Електроенергия и природен газ чрез преносна система. За освобождаване в този случай вносителят представя пред компетентното митническо учреждение лиценз за осъществяване на дейност по пренос на електроенергия и природен газ, издаден в съответствие със Закона за енергетиката.

■ Носители на информация по линия на участието на България в международния обмен на издания, когато те са освободени от митни сборове.

■ Стоки в рамките на разрешения безмитен внос, когато се внасят: стоки с незначителна стойност по смисъла на митническото законодателство или се получават международни пощенски и други пратки; личен багаж от пътници; стоките са придобити в чужбина от пътници; лично имущество, получено като наследство; употребявано лично имущество от ФЛ, които се преместват за постоянно пребиваване в България; имущество във връзка с встъпване в брак; употребявано домакинско имущество след приключване на временно пребиваване извън България; ордени, медали и почетни награди; собствени художествени творби и научни трудове независимо от вида на носителя на информацията от лица с постоянно местопребиваване на територията на страната; подаръци, получени в рамките на международните отношения; стоки, предназначени за

лична употреба от държавни глави; стоки, предназначени за пострадали от бедствия; материали за погребални цели; стоки, необходими за извършването на превозни операции; документация.

■ Стоки, които се унищожават или изоставят в полза на държавата по реда на митническото законодателство, както и на безвъзмездно предоставени стоки, изоставени и отнети в полза на държавата, с изключение на моторни превозни средства.

■ Стоки под митнически контрол, които са унищожени или безвъзвратно загубени по причина, свързана с тяхното естество или поради непреодолима сила.

■ Стоки в непроменено състояние, които са били временно изнесени и се реимпортират в същото състояние в сроковете, предвидени в митническото законодателство.

■ Стоки, временно изнесени за ремонт или поправка, ако са изпълнени условията, предвидени в митническото законодателство.

■ Стоки, изнесени и върнати в срок до една година по рекламация. За освобождаване в този случай вносителят представя пред компетентното митническо учреждение протокол или друг документ, доказващ, че стоките са върнати по рекламация за качество или неспазени стандарти.

■ Моторни превозни средства, противозаконно отнети или откраднати и за които дължимите вносни митни сборове са възстановени или опростени по реда на митническото законодателство.

Следва