

КОЛЕЖ ЗДДС – СПЕЦИФИКИ – IV МОДУЛ

Специален рег за облагане с ДДС на някои доставки

Доц. г-р
Надя Костова

регистриран одитор

От брой 40

ОБЛАГАНЕ НА МАРЖА ОТ ЦЕНАТА НА ДОСТАВКА НА СТОКИ ВТОРА УПОТРЕБА, НА ПРОИЗВЕДЕНИЯ НА ИЗКУСТВОТО, НА КОЛЕКЦИОНЕРСКИ ПРЕДМЕТИ И НА АНТИКИ

Данъчнозадължените лица могат да прилагат специалния рег за облагане на маржа от цената, като упражняват правото си на избор. За целта подават уведомление по чл. 88, ал. 2 от ЗДДС. Специалният рег за облагане на маржа от цената е за доставки, извършвани от дилър на стоки втора употреба, предмети на колекции, антикварни предмети, доставени му на територията на страната, включително внесени от територията на друга държава членка от:

- данъчно незадължено лице;
- друго данъчно задължено лице като предмет на освободена доставка по чл. 50 от ЗДДС;
- друго данъчно задължено лице, което не е регистрирано по ЗДДС;
- друг дилър, прилагащ

специалния рег за облагане на маржа на цената.

Специалният рег за облагане на маржа от цената не може да се прилага при вътрешностна доставка на нови превозни средства.

Данъчна основа е маржът на цената, който представлява разликата, намалена с размера на дължимия данък, между:

- продажната цена и
- сумата, която е платена или ще бъде платена за получените стоки, включително данъка по този закон, а когато стоката е внесена – данъчната основа при вноса, включително данъка.

Данъчната основа не може да бъде отрицателна величина.

Дилърът има право на данъчен кредит за придобитите или внесени от него други стоки и услуги, които използва само за извършване на доставки на стоки втора употреба, произведения на изкуството, колекционерски предмети и антики. Ползваният данъчен кредит общо за годината не може да превишава общия размер на начисления от дилъра данък за извършените от него доставки. При превишение лицето дължи данък в размера на превишението.

Дилърът няма право на данъчен кредит за получени или внесени от него стоки, за които прилага специалния рег за облагане на маржа.

Формулата за определяне на данъка при доставката на стоки по специален рег за облагане на маржа е следната:

$$D = [(C_{\text{про}} - C_{\text{нок}}) / (100 + DС)] \times DС, \text{ където:}$$

D е дължимият за доставката данък;

C_{про} – общата сума, която дилърът е получил или ще получи от клиента или третото лице за доставката, включително субсидиите и финансиранята, пряко свързани с тази доставка, данъците и таксите, както и съпътстващите разходи за амбалаж, транспорт, комисиони и застраховки, начислени от доставчика на получателя, но без предоставените търговски отстъпки;

C_{нок} – сумата, която е платена или ще бъде платена за получените от лицата по чл. 143, ал. 1 и 3 от ЗДДС стоки, включително данъкът по този закон, а когато стоката е внесена – данъчната основа при внос, включително ДДС;

DС – ставката на данъка, приложима за доставките по глава седемнадесета от закона.

При прекратяването на регистрацията на дилър ДДС се определя по следната формула:

$$D = (C_{\text{нок}} \times CМ \times DС) / 100, \text{ където:}$$

D е дължимият данък по повод прекратяването на регистрацията на дилъра за наличните стоки втора употреба, произведения на изкуството, предмети за колекции и антикварни предмети;

C_{нок} – сумата, която е платена или ще бъде платена за наличните стоки, включително ДДС, а когато стоката е внесена – данъчната основа при внос, включително данъкът по закона;

CМ – средният марж се определя на база извършените доставки по глава седемнадесета от закона за последните 12 месеца преди датата на прекратяване на регистрацията на дилъра по следната формула:

$$CМ = (O_{\text{Cпро}} - O_{\text{Cнок}}) \times O_{\text{Cнок}}, \text{ където:}$$

CМ е средният марж на дилъра, закръглен до втория знак след десетичната запетая;

O_{Cпро} – общата сума на C_{про} по чл. 88 за периода;

DС – ставката на данъка, приложима за доставките по глава седемнадесета

Следва

КОЛЕЖ ЗДДС – СПЕЦИФИКИ – IV МОДУЛ

Специален рег за облагане с ДДС на някои доставки

От стр. 11

която туристът се възползва за първи път от доставката. На тази дата данъкът за доставката на общата туристическа услуга става изискуем. Същият следва да се начисли върху данъчната основа на общата туристическа услуга. Съгласно чл. 139 от ЗДДС в този случай данъчната основа е маржът, който представлява разликата, намалена с размера на дължимия данък, между:

– общата сума, която туроператорът или туристическият агент е получил или ще получи от клиента или третото лице за доставката, вкл. субсидиите и финансиранята, пряко свързани с тази доставка, данъците и таксите. Също и съпътстващите разходи, начислени от доставчика на получателя, но без предоставените търговски отстъпки; и

– сумата, която е платена или ще бъде платена за получените от туроператора или туристическия агент от други данъчно задължени лица доставки на стоки и услуги, от които туристът се възползва пряко, вкл. ДДС.

Данъчната основа не може да бъде отрицателна величина.

Доставката на обща туристическа услуга е облагаема с нулева ставка, ако доставките на стоките и услугите, от които туристът се възползва пряко, са с място на изпълнение на територията на трети страни и територии. Когато само част от тях са с място на изпълнение на територията на трети стра-

ни и територии, облагаема с нулева ставка е само съответстващата им част от доставката на обща туристическа услуга.

Туроператорът или туристическият агент нямат право на приспадане на данъчен кредит за доставките на стоки и услуги, получени от други ДЗЛ, от които туристът се възползва пряко (чл. 141 от ЗДДС).

Туроператорите и туристическите агенти документират извършените от тях доставки на обща туристическа услуга, вкл. получените авансови плащания по такива доставки, с издаването на фактури и известия към тях, в които ДДС не се посочва. Като основание за неначисляване на ДДС във фактурата се вписва чл. 86 ал. 1 от ППЗДДС. Фактурите се издават в срок до 5 дни от датата на плащането (цялостно или частично авансово плащане) или от датата на възникване на данъчното събитие за доставката. А известията към фактурите – в срок до 5 дни от изменението на общата сума, която туроператорът или туристическият агент е получил или ще получи от клиента или от третото лице за доставката. Фактурите и известията към тях се отразяват в дневника за продажби за данъчния период, в който са издадени, без за тях да се попълва информацията в колони 9 – 25 от дневника.

При възникване на данъчно събитие за доставка на обща туристическа услуга туроператорът или туристическият агент начислява данъка, като съставя

протокол най-късно до 5 дни от възникване на данъчното събитие. Освен реквизитите по чл. 117, ал. 2 от ЗДДС протоколът трябва да съдържа и номер и дата на данъчните документи, издадени във връзка с доставката.

При промяна на данъчната основа на доставката, за която е издаден протокол, се извършва корекция в 5-дневен срок от възникване на изменението, като се издава протокол за корекция, отговарящ на изискванията на чл. 117, ал. 4 от ЗДДС.

Протоколите се отразяват в дневника за продажбите за съответния данъчен период, като за тях се попълва и информацията в колони 9 – 25 от дневника за продажбите.

Формулата за определяне на ДДС при доставка на обща туристическа услуга е:

$$D = [(OC - \text{ПокОб}) / (100 + \text{ДС})] \times \text{ДС}, \text{ където:}$$

OC – общата сума, която туроператорът или туристическият агент е получил или ще получи от клиента или третото лице за доставката, вкл. субсидиите и финансиранята, пряко свързани с тази доставка, данъците и таксите, както и съпътстващите разходи като комисиони и застраховки, начислени от доставчика на получателя, но без предоставените търговски отстъпки.

ПокОб – общата сума на данъчните основи и данъка за получените от туроператора или туристическия агент от други ДЗЛ доставки на стоки и услуги, от които туристът се възползва пряко.

ДС – данъчната ставка

20%.

Когато е приложима разпоредбата на чл. 140 от ЗДДС, т.е. когато доставките, от които туристът се възползва пряко, са с място на изпълнение на територията на трети страни и територии, данъкът се определя по формулата:

$$D = [(OC - \text{ПокОб}) / (100 + \text{ДС})] \times \text{ДС} \times (1 - K), \text{ където:}$$

OC – общата сума, която туроператорът или туристическият агент е получил или ще получи от клиента или третото лице за доставката, включително субсидиите и финансиранята, пряко свързани с тази доставка, данъците и таксите, както и съпътстващите разходи като комисиони и застраховки, начислени от доставчика на получателя, но без предоставените търговски отстъпки.

ПокОб – общата сума на данъчните основи и данъка за получените от туроператора или туристическия агент от други ДЗЛ доставки на стоки и услуги, от които туристът се възползва пряко.

ДС – данъчната ставка 20%.

K – коефициент, закръглен до втория знак след десетичната запетая и определен по формулата:

$$K = \text{Пок} / \text{ПокОб}, \text{ където:}$$

Пок е общата сума на данъчните основи и данъка за получените от туроператора или туристическия агент от други ДЗЛ доставки на стоки и услуги, от които туристът се възползва пряко и които са с място на изпълнение на територията на трети страни и територии.

Следва

КОЛЕЖ ЗДДС – СПЕЦИФИКИ – IV МОДУЛ

Специален рег за облагане с ДДС на някои доставки

Доц. г-р
Надя Костова

регистриран одитор

От брой 41

ОБЛАГАНЕ НА ДОСТАВКИТЕ НА УСЛУГИ, ИЗВЪРШВАНИ ПО ЕЛЕКТРОНЕН ПЪТ ОТ ЛИЦА, НЕУСТАНОВЕНИ В ОБЩНОСТТА

За облагането на тези доставки е необходима специална регистрация по ДДС. Право да се регистрира има ДЗЛ, за което са налице едновременно следните условия (чл.152, ал.1 от ЗДДС):

- осъществява доставки на услуги, извършвани по електронен път, получатели на които са ДНЗЛ, установени или с постоянен адрес, или обичайно пребивават в ДЧ;

- не е установено на територията на Общността;

- не е длъжно да се регистрира за целите на ДДС на друго основание на територията на страната или на територията на друга ДЧ.

Правото на регистрация се упражнява, като лицето подаде по електронен път заявление за регистрация до ТД на НАП – София.

Специалната регистрация може да се прекрати по инициатива на лицето, когато:

- прекрати дейността си по глава осма от ЗДДС;

- престане да отговаря на условията по чл.152, ал.1 за специална регистрация.

Лицето подава заявление за дерегистрация и на тази дата регистрацията му се счита за прекратена.

Мястото на изпълнение на доставките на услуги, извършвани по електронен път е ДЧ, в която е установен получателят по чл.152, ал.1, т.1 от ЗДДС. Данъчната основа, датата на данъчното събитие и изискуемостта на данъка се определят по общите правила на ЗДДС. Приложима е ставката в ДЧ, в която е установен получателят. Специфичното при тези доставки е, че данъчният период е тримесечен и съвпада с календарното тримесечие. В срок до 20 дни след края на периода регистрираното лице подава по електронен път декларация по образец в ТД на НАП – София. В същия срок се внася и дължимия за данъчния период ДДС.

Регистрираното лице има право на ДК за получените доставки на стоки и услуги на територията на страната и от внос. Плащаният данък на територията на страната може да се възстанови по реда на чл.81, ал.1, т.2 от ЗДДС.

Регистрираното лице е длъжно да води електронен регистър по чл. 120, ал. 3 от ЗДДС. При поискване информацията от електронния регистър трябва да бъде предоставена по електронен път на българската приходна администрация или на компетентните власти на ДЧ, в които са установени получателите на доставките.

Информацията се съхранява за срок не по-малък от 10 години от края на годината, през която е осъществена съответната доставка.

ОБЛАГАНЕ С ДДС НА ДОСТАВКИТЕ НА ИНВЕСТИЦИОННО ЗЛАТО

Доставките на инвестиционно злато са освободени доставки. Данъчно задължените лица, които произвеждат инвестиционно злато или преработват злато в инвестиционно злато и лица, които доставят злато за промишлени цели могат да изберат тези доставки да бъдат облагаеми. ДЗЛ, които извършват посреднически услуги по доставка на инвестиционно злато, могат да изберат доставките да бъдат облагаеми, когато доставката, във връзка с която е оказана услугата, е облагаема.

За да бъдат облагаеми тези доставки, е необходимо да са налице едновременно следните условия:

- получател по доставките е регистрирано по ДДС лице;

- в издадената за доставката фактура е посочено, че данъкът ще бъде начислен от получателя. „За тази доставка се прилага чл. 160, ал. 2 от закона. Съгласно чл. 161, ал. 1, т. 2 от ЗДДС данъкът ще бъде начислен от получателя в размер (посочва се размерът)“ или „За тази доставка на основание чл. 161, ал. 1, т. 1 ЗДДС получателят следва да начисли ДДС в размер (посочва

се размерът).“

Независимо че последващата доставка, свързана с инвестиционно злато е освободена, регистрираните лица имат право на ДК за:

- начисления от тях данък по реда на чл.16 от ЗДДС;

- получената доставка или вноса на злато, различно от инвестиционно злато, което после е преработено от лицето или за негова сметка в инвестиционно злато;

- получените услуги, водещи до промяна на формата, теглото или чистотата на златото, включително на инвестиционно злато;

- доставките или вноса на територията на страната на стоки или услуги, свързани с производството или преработката на инвестиционно злато.

Тези доставки се документират с издаване на фактура, която освен реквизитите по чл.114 от ЗДДС трябва да съдържа и:

- описание на златото – форма, тегло, чистота и други;

- дата и адрес на физическата доставка на златото;

- име, адрес, ЕГН и/или вид, номер, издател на официален документ за самоличност на лицата, съставители на документа.

Фактурите трябва да се съхраняват за срок от 10 години, считано от края на годината, през която е извършена съответната доставка.

Следва

КОЛЕЖ ЗДДС – СПЕЦИФИКИ – IV МОДУЛ

Специален рег за облагане с ДДС на някои доставки

Доц. г-р Нагя Костова

регистриран одитор

От брой 42

ОБЛАГАНЕ С ДДС НА ДОСТАВКИТЕ ПО ИНВЕСТИЦИОННИ ПРОЕКТИ

Независимо че данъкът по внос се начислява от митническите органи (чл. 56 от ЗДДС), ДДС при внос може да се начисли от регистрирано лице. Условието е то да има разрешение, издадено по реда на чл. 166 от закона и внася стоки (с изключение на акцизни) по списък, одобрен от министъра на финансите. Вносителят упражнява правото си, като декларира, че:

– ще ползва този режим (в подадена митническа декларация);

– към момента на осъществяване на вноса е регистрирано по ЗДДС лице и няма изискуеми и неизплатени данъчни задължения и задължения за осигурителни вноски, събирани от НАП.

За начисления данък вносителят има право на ДК и може да възстанови данъка по чл. 88, ал. 3 в 30-дневен срок от подаване на справка декларацията, когато са налице условията по чл. 92, ал. 4. Тоест, когато е получил разрешение за специален рег за начисляване на данъка при внос. Разрешението да прилага специалния рег за начисляване на данъка при внос или за възстановяване на данъка в 30-дневен срок (чл. 166 от ЗДДС) се издава на лице, което отговаря едно-

временно на следните условия: реализира инвестиционен проект, одобрен от министъра на финансите; регистрирано е по ДДС; няма изискуеми и неизплатени данъчни задължения и задължения за осигурителни вноски; налице са условията за предоставяне на минимална помощ съгласно Регламент (ЕО) 1998/2006 на Комисията за прилагане на чл. 87 и 88 от Договора към минималната помощ.

Инвестиционният проект се одобрява от министъра на финансите, когато кумулативно са налице обстоятелствата:

– срокът на изпълнение на проекта е до две години;

– размерът на инвестициите е над 10 мил. лв. за период не по-дълъг от две години;

– създават се повече от 50 нови работни места;

– лицето има възможности за финансиране на проекта, както и за изграждане и поддържане на обекти, осигуряващи изпълнението му.

Разрешението се издава за срок до две години в едномесечен срок от постъпване на искане, към което се прилагат:

– проекти, разработки и планове за изграждане и поддържане на обекти и бизнесплан за икономическата стабилност и рентабилност на инвестиционния проект;

– анализ на финансовото състояние, потвърден от регистриран одитор или специализирано одиторско предприятие по



смисъла на Закона за независимия финансов одит – в случай, че лицето осъществява дейност повече от една година;

– документи, удостоверяващи възможностите за финансиране на проекта;

– списък на стоките, които лицето ще внася в изпълнение на инвестиционния проект;

– удостоверения, че е регистрирано по ЗДДС лице и че няма изискуеми данъчни и осигурителни задължения към НАП;

– декларация за размера на получените минимални помощи, независимо от тяхната форма и източник, за последните три данъчни години, вкл. текущата. Получените минимални помощи за периода не трябва да надхвърлят левовата равностойност на 200 000 евро, определени по официалния валутен курс на лева към еврото към датата на разрешението. За предприятията, осъществяващи дейност в отрасъл шосеен транспорт, общият размер на минималната помощ е левовата равностойност на 100 000 евро към датата на разрешението; тези пра-

гове се прилагат независимо от това дали помощта се финансира изцяло или частично с ресурси на ЕО.

Министърът на финансите издава разрешение в едномесечен срок от постъпване на искането, ако са налице посочените изисквания. Когато по Закона за държавните помощи и правилника за прилагането му се изисква уведомяване на Европейската комисия, разрешението се издава в едномесечен срок от датата на нейното решение, с което се разрешава предоставянето на помощта. Разрешение не се издава, когато с получаването на минимална помощ по реда на този член се надхвърля максимално допустимият интензитет на помощта, определен с Карта на националната регионална държавна помощ. За определяне на максимално допустимия интензитет на помощта, въведен с тази карта, минималната помощ се натрупва с друга държавна помощ, получена за същия инвестиционен проект, която е одобрена с решение на ЕК или за която е приложен чл. 9 от Закона за държавните помощи.

Издаването или отказът за издаване на разрешение се извършва с писмена заповед на министъра на финансите. Разрешението се отнема също с негова заповед, когато лицето престане да отговаря на условията за издаване на разрешение или при изтичане на срока.

Следва