

КОЛЕЖ ЗДДС – СПЕЦИФИКИ – II МОДУЛ

## Тристранни операции и дистанционни продажби на стоки

Тристранна операция е доставката на стоки между три регистрирани за целите на ДДС лица в три различни държави членки (ДЧ) „А“, „В“ и „С“, за които са налице едновременно следните условия:

■ Регистрирано лице в държава членка „А“ (прехвърлител) извършва доставка на стока на лице, регистрирано в държава членка „В“ (посредник), което след това извършва доставка на тази стока на лице, регистрирано в държава членка „С“ (придобивач).

■ Стоките се транспортират директно от „А“ до „С“.

■ Посредникът не е регистриран за целите на ДДС в държавите членки „А“ и „С“.

■ Придобивачият „С“ начислява ДДС като получател по доставката.

Доставките от регистрирано по ДДС лице – посредник в тристранна операция, до придобивач в тристранна операция не са ВОД.

### ОСОБЕНОСТИ

**За прехвърлителя „А“** е налице ВОД на стоки и съответно издава фактура с 0% ДДС.

### За посредника „В“

■ В своята фактура посредникът изрично посочва, че е посредник в тристранна операция и като основание в нея вписва „чл. 28 с (Е) (3) 77 (388) ЕЕС“.

■ Посредничеството в тристранна операция се доказва с фактура, VIES-декларация и писмено потвърждение от придобивачия, че стоките са получени.

■ Ако посредникът не се снабди с посочените документи, чрез протокол начислява ДДС, а ако впоследствие се снабди с тях, анулира издадения протокол.

■ За посредника е налице право на данъчен кредит за извършените покупки.

### За придобивачия „С“

■ Съгласно чл. 82, ал. 3 от ЗДДС придобивачият „С“ начислява ДДС като получател по доставка в три-

странна операция с протокол, издаден до 5 дни от датата, на която ДДС е станал изискуем.

■ Протоколът се включва в дневника за продажбите в периода, през който е издаден.

■ Налице е право на данъчен кредит и при наличие на доказателства, документално обосноваващи сделката. Протоколът се включва и в дневника за покупките.

### ДИСТАНЦИОННА ПРОДАЖБА

е доставката на стоки, за която са налице едновременно няколко условия (чл. 14, ал. 1 от ЗДДС):

– Стоките се изпращат или транспортират от или за сметка на доставчика от територията на държава членка, различна от тази, в която транспортът приключва.

– Доставчикът на стоките е регистриран за целите на ДДС в държава членка, различна от тази, в която транспортът приключва.

– Получател по доставката е лице, което не е задължено да начисли ДДС при ВОП на стоката в държава членка, където транспортът приключва.

– Когато стоките:

а) не са нови превозни средства;

б) не се монтират и/или инсталират от или за сметка на доставчика;

в) не са предмет на специален ред за облагане на маржа на цената за стоки втора употреба, произведени на изкуството, предмет за колекции и антикварни предмети.

Ако стоките, които се доставят, изпращат или транспортират от трета страна или територия и се внасят от доставчика в държава членка, различна от тази, в която транспортът до получателя приключва, се приема, че стоките са изпратени или транспортирани от държава членка на вноса.

Следва

КОЛЕЖ ЗДДС – СПЕЦИФИКИ – II МОДУЛ

## Тристранни операции и дистанционни продажби на стоки

Доц. г-р Нагя  
Костова

регистриран одитор

От брой 37

Не са вътреобщностни доставки дистанционните продажби на стоки, осъществени под идентификационния номер, издаден от държавата членка, в която са изпратени или транспортирани стоките.

Мястото на изпълнение на доставка на стоки при условията на дистанционна продажба е на територията на държавата членка, където транспортът приключва, когато са налице едновременно условията (чл. 20, ал. 1 от ЗДДС):

- Доставчикът е регистриран по този закон лице на основание, различно от това за регистрация за вътреобщностно придобиване.

- Извършените от лицето по т. 1 доставки при условията на дистанционна продажба за държава членка надвишават за текущата календарна година сумата, определена в законодателството на тази държава членка.

Мястото на изпълнение на доставка на стоки при условията на дистанционна про-

дажба е на територията на страната, когато са налице едновременно следните условия (чл. 20, ал. 2 от ЗДДС):

- Доставчикът е регистриран за целите на ДДС лице в друга държава членка.

- Извършените доставки при условията на дистанционна продажба за територията на страната надвишават за текущата календарна година или се надвишили за предходната календарна година 70 000 лв.

В сумата по т. 2 не се включва ДДС, дължим в държавата членка, където е регистриран за целите на ДДС доставчикът, както и доставки на акцизни стоки.

Когато предмет на доставката са акцизни стоки за лична консумация на ФЛ, което не е ЕТ, мястото на изпълнение на доставката при условията на дистанционна продажба е мястото, където пристигат стоките или приключва транспортът.

Когато не са налице посочените условия, мястото на изпълнение е на територията на страната. Изключение – когато доставчикът е убедомил ТД по месторегистрация,

че желае мястото на изпълнение да е на територията на друга държава членка, където приключва транспортът и е регистриран за целите на ДДС в нея.

Алинея 2 на чл. 20 не се прилага, когато мястото на изпълнение на доставката е на територията на страната, когато доставчикът е регистриран на основание чл. 100, ал. 3 от ЗДДС.

На практика дистанционните продажби на стоки са със специален режим на облагане, когато доставките на стоки са извършени от регистрирани по ДДС лица в държава членка (ДЧ), а получателите са нерегистрирани по ДДС лица от друга ДЧ.

За тези доставки биха могли да се изведат особеностите:

- Всяка ДЧ определя праг, съгласно който се дефинира мястото на изпълнение на доставката при условията на дистанционната продажба на стоки (за България прагът е 70 000 лв.).

- До достигане на този праг мястото на изпълнение на доставката е на територията на страната, където лицето е регистрирано по

ДДС. Прилага се обичайната за съответната държава ставка.

- Със сделката, с която се надхвърля определеният за съответната държава праг, но преди тя да се извърши, лицето трябва да се регистрира по ДДС и в другата държава членка.

- За сумата над възприетия за съответната държава праг се издава фактура, в която се посочват съответният нов ДДС номер и съответната за държавата данъчна ставка и начисленият ДДС, дължим за доставката.

- Доколкото тази доставка би била облагаема на територията на България на основание чл. 69, ал. 1, т. 2 от ЗДДС за стоките и услугите, които се използват за извършването на тези доставки, е налице право на данъчен кредит.

- Ако стоки бъдат внесени от трета държава или територия на територията на България и впоследствие с тях се извърши дистанционна продажба на стоки, смята се, че стоките, изпратени от България, са общностни.

Следва