

# Tax & Legal Alert

България • брой 4, 4 март 2008

## Косвени данъци

### Промени в ЗДДС

В края на 2007 г. Парламентът прие два закона за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), в сила съответно от 19 декември 2007 г. и от 1 януари 2008 г.

Част от промените целят прецизиране на конкретни текстове, които създават проблеми при практическото прилагане на ЗДДС, друга част цели хармонизация на някои разпоредби от ЗДДС с Директива 2006/112/ЕО.



## Резюме на основните изменения в ЗДДС

### Контакти:

Ирина Цветкова  
Съдружник  
E-mail: [irina.tsvetkova@bg.pwc.com](mailto:irina.tsvetkova@bg.pwc.com)  
Тел: + 359 2 91 003

Таня Павлова  
Старши мениджър  
E-mail: [tania.pavlova@bg.pwc.com](mailto:tania.pavlova@bg.pwc.com)  
Тел: + 359 2 91 003

Невена Хайгърова  
Мениджър  
E-mail: [nevena.haygarova@bg.pwc.com](mailto:nevena.haygarova@bg.pwc.com)  
Тел: + 359 2 91 003

ПрайсуотърхаусКупърс  
Бул. „Мария Луиза“ 9-11, София  
Тел: + 359 2 91 003

[www.pwc.com/bg](http://www.pwc.com/bg)

This Tax & Legal Alert is produced by  
PricewaterhouseCoopers' tax department .

### Промени, засягащи лица, извършващи външнотърговска дейност

- По-благоприятно ДДС третиране при авансово плащане за износ  
Едномесечният срок за документиране на доставките, облагаеми с нулева ставка (износ), започва да тече след изтичане на месеца, през който данъкът за доставката (а не за авансовото плащане) е станал изискуем.

- Облекчаване на условията за ползване на 30-дневния срок за възстановяване на ДДС  
За целите на изчисляване на прага от 30%, който позволява прилагане на съкратения 30-дневен срок за възстановяване на ДДС, към доставките с нулева ставка се прибавят и доставките на услуги по вътреобщностен транспорт на стоки, съпътстващите ги услуги и услугите по оценка, експертиза и работа върху движими вещи, които са с място на

изпълнение в друга държава членка.

- Удължаване на срока за издаване на протоколи  
Срокът за издаване на протокол за самоначисляване съгласно чл.117 от ЗДДС се удължава от 5 на 15 дни.

### Място на изпълнение и ДДС третиране на определени доставки

- Спедиторските, куриерските и пощенските услуги се регламентират вече и в ЗДДС  
Преди изменението третирането на тези услуги се уреждаше в Правилника за прилагане на ЗДДС.
- Такива услуги, извършени във връзка с международен транспорт, се приравняват на услуга по международен транспорт на стоки. Когато транспортната услуга е свързана с вътреобщностен транспорт, спедиторските, куриерските и пощенските услуги се приравняват съответно на услуги по вътреобщностен транспорт на стоки.

- Изрично са изброени и услугите, свързани с международния стоков трафик, за които се прилага нулева ставка на данъка. Промените в тази връзка се разминават със съответните разпоредби на Директива 2006/112/ЕО, които дават по-широк обхват на услугите, свързани с международен стоков трафик.
- Правилата относно определянето на място на изпълнение на посредническа услуга във връзка с доставка на услуги, вече са приложими и за посреднически услуги във връзка с доставка и вътреобщностно придобиване на стоки (в общия случай мястото на изпълнение на услуга, предоставена от агент, е там, където е извършена основната доставка)
- Разширен е обхватът на разпоредбите третиращи представянето на услуга по оценка и работа върху движими вещи като те ще се прилагат и по отношение на услугите по експертиза на движими вещи
- Изцяло е изменена разпоредбата от ЗДДС регламентираща изключението от основното правило за определяне на място на изпълнение на такива услуги като с промяната се пояснява, че в обхвата ѝ попада и хипотезата, при която получателят на услугата е регистриран за ДДС цели в България и услугата се извършва в друга държава членка.

#### Инвестиционни проекти

За целите на прилагане на специалния ред за начисляване на ДДС при внос и за възстановяване на ДДС в съкратен 30-дневен срок, лицата трябва да отговарят на условията за предоставяне на минимална помощ съгласно Регламент (ЕО) №1998/2006 на Комисията за прилагане на чл.87 и 88 от Договора за ЕО. Досега ЗДДС реферираше към Закона за държавните помощи и Правилника за прилагането му.

Максималният размер на държавните помощи по инвестиционни проекти, до който не се изисква индивидуално нотифициране пред Европейската комисия, е увеличен от 200,000 лв. на левовата равностойност на 200,000 евро. По отношение на предприятията от отрасъл сухопътен транспорт прагът е 100,000 евро.

#### Промени във връзка с правилата при дерегистрация

- Разширява се обхватът на предмета на доставки при дерегистрация

Освен за всички налични стоки, за които данъчно задължено лице е ползвало данъчен кредит и които се квалифицират като активи за данъчни цели, се счита, че при дерегистрация се извършва облагаема доставка и за всички услуги (с характер на капиталови разходи).

- Променя се датата, на която се счита, че е възникнала дерегистрация

[Удължаване на сроковете за извършване на данъчни ревизии на лицата, които извършват вътреобщностна търговия](#)

Въвеждат се промени в Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, според които когато данъчно задължено лице извършва вътреобщностни доставки или придобивания и/или доставки с място на изпълнение в друга държава членка на ЕС, срокът за извършване на ревизия е до 6 месеца (с възможност да бъде удължен с още 2 месеца), вместо 3 месеца, както е във останалите случаи.

## Възможност за своевременно прихващане / възстановяване на ДДС по време на ревизия срещу предоставяне на обезпечение

ДДС ще може да се възстановява и/или прихваща независимо от започнала ревизия срещу предоставяне на обезпечение (в пари, държавни ценни книжа или банкова гаранция), като по този начин се осигурява възможност суми, подлежащи на възстановяване, да не остават блокирани за по-дълъг период.

## Увеличаване на размера на административно-наказателните санкции

Размерът на административно-наказателните санкции се увеличава значително, в някои случаи до 20 пъти.

За неподаване на справка-декларация по ЗДДС в срок максималният размер на санкцията достига 10,000 лв. При неиздаване или неотразяване на издаден или получен данъчен документ, санкцията е в размер на определения в по-малък размер данък, но не по-малко от 1,000 лв. (при максимален размер на санкцията от 2,500 лв. преди въвеждането на промяната).

## Други промени

- Субсидиите и финансиранятия, отпускани във връзка с количеството и качеството на стоки или услуги, са изключени от обхвата на субсидии и финансирания, пряко свързани с доставката и не следва да увеличават данъчната основа по доставката.
- Предвиден е ред за регистрация по ЗДДС чрез учредяване на обезпечение в определени случаи от лица, които имат неуредени задължения за ДДС в размер над 5000 лв. или са осъждани за престъпления против данъчната система.
- Лицата, практикуващи свободни професии, включително на частен съдебен изпълнител и нотариус, отново са включени в обхвата на данъчно задължените лица, извършващи независима икономическа дейност.
- Дефинира се датата на данъчното събитие при доставка на определени стоки (периодичен печат, книги и други печатни произведения, музикални аудио- и видеозаписи и др.) при условията на комисионен договор.
- Разширява се обхватът на освободените доставки с нестопански характер и доставките, свързани със здравеопазването.
- Задължението за заплащане на ДДС при временен внос с частично освобождаване от митни сборове възниква преди вдигане на стоките от митническите органи.

За допълнителна информация или съдействие, моля, обръщайте се към Вашия контакт в "ПрайсуотърхаусКупърс" или към Таня Павлова, или Невена Хайгрова.

## Tax & Legal Alert

България • брой 4, 4 март 2008

© 2008 "ПрайсуотърхаусКупърс". Авторско право: материалът в този бюлетин е защитен с авторски права. Този материал има единствено информационен характер. Той е по необходимост кратък, поради което не би трябвало да се предприемат действия единствено въз основа на изложената в него информация.

© 2008 PricewaterhouseCoopers Bulgaria EOOD. All rights reserved. "PricewaterhouseCoopers" refers to the Bulgarian firm of PricewaterhouseCoopers Bulgaria EOOD or, as the context requires, the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited, each of which is a separate and independent legal entity.