

eLearning module

Електронна търговия: режими на OSS/IOSS — основни положения (Основни положения на OSS/IOSS)

Най-важното от курса

Това е кратко и практично обобщение на най-важната информация от курса.

1 Цели на обучението

До края на този курс ще научите следното:

- Основния процес на OSS в трите режима: в Съюза, извън Съюза и при внос (IOSS)
- Различните заинтересовани лица, взаимодействието на търговците с митническите и данъчните администрации в процесите на различните режими
- Общите функции на OSS и IOSS
- Предимствата от използването на трите режима.

2 Въведение в OSS/IOSS

От 1 юли 2021 г. обхватът на вече съществуващите режими в Съюза и извън Съюза бе разширен от далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги до всички услуги от търговци към потребители, извършвани в държави членки, в които доставчикът не е установен, вътреобщностни дистанционни продажби на стоки и определени вътрешни доставки на стоки, улеснявани от електронен интерфейс – те бяха обединени в система за обслужване на едно гише (OSS).

Използването на трите режима в системата за обслужване на едно гише не е задължително за данъчнозадължените лица, но то им дава възможност да декларират и плащат ДДС, дължим в държавите членки, в които те (по принцип) не са установени, чрез интернет портал в държавата членка, в която са идентифицирани (държава членка по идентификация).

Обслужване на едно гише (OSS)

	Неустановено в ЕС данъчнозадължено лице/ доставчик 	Установено в ЕС данъчнозадължено лице/доставчик 
Доставки на услуги за потребители (B2C)	 Режим извън Съюза (OSS)	 Режим в Съюза (OSS)
Дистанционни продажби на стоки в рамките на ЕС	 Режим в Съюза (OSS)	 Режим в Съюза (OSS)
Вътрешни доставки на СТОКИ от ЛИЦА, СЧИТАНИ ЗА ДОСТАВЧИЦИ	 Режим в Съюза (OSS)	 Режим в Съюза (OSS)

3 Режим в Съюза

3.1 Регистрация

Трите режима обхващат различни доставки и в тях могат да се регистрират различни данъчнозадължени лица:

- 1) Всяко данъчнозадължено лице, установено в ЕС, може да използва режим в Съюза и режим при внос.
- 2) Всяко данъчнозадължено лице, неустановено в рамките на ЕС, което извършва вътреобщностни дистанционни продажби на стоки може да използва и трите режима.
- 3) Всяко данъчнозадължено лице, считано за доставчик, което извършва вътреобщностни дистанционни продажби на стоки и/или вътрешни доставки на стоки, може да използва и трите режима.

3.2 Справка декларация за ДДС

В справката декларация за ДДС се съдържат данните за доставки във всяка държава членка по потребление:

- 1) Общата данъчна основа за всеки продукт, доставен до всяка държава членка, в която дружеството е извършило продажби, освен където то притежава постоянен обект
- 2) Размерът на дължимия ДДС и ставката на ДДС
- 3) Услугите, предоставени от държавата членка по идентификация или от постоянни обекти в други държави членки, се посочват отделно
- 4) Доставените стоки се посочват по държавата членка, в която започва изпращането/превозът на стоките.

Данъчнозадълженото лице, използващо режим в Съюза, трябва да подава по електронен път справка декларация за ДДС в системата за обслужване на едно гише за всеки данъчен период. За режим в Съюза и режим извън Съюза данъчният период е календарното тримесечие. Справката декларация за ДДС в системата за обслужване на едно гише трябва да бъде подадена до края на месеца, следващ данъчния период, който обхваща.

3.3 Плащане на ДДС

Плащането на ДДС трябва да включва препратка към съответната справка декларация за ДДС в системата за обслужване на едно гише. То трябва да бъде направено при подаването ѝ. Ако обаче плащането не бъде направено при подаване на справката декларация, последният срок за това е до изтичане на срока за подаването ѝ.

3.4 Конкретни процеси

Дерегистрация

Данъчнозадължено лице може доброволно да излезе от даден режим (дерегистрация). То трябва да информира държавата членка по идентификация най-малко 15 дни преди края на календарното тримесечие, предхождащо това, в което възнамерява да преустанови ползването на режима.

Изключване

Данъчнозадълженото лице може да бъде изключено от един режим за определен период от държавата членка по идентификация, ако системно не изпълнява правилата. То ще бъде изключено от всички други режими и няма да може да се регистрира за никой от трите режима, преди да изтече карантинният период.

Карантина

Карантинният период е периодът, през който данъчнозадълженото лице е изключено от използването на режимите на системата за обслужване на едно гише. Този период е 2 години след месеца, през който лицето е било изключено.

4 Режим извън Съюза

4.1 Регистрация

Всяко данъчнозадължено лице, неустановено в рамките на ЕС, което доставя услуги на данъчно незадължено лице в ЕС, може да се регистрира в режим извън Съюза.

За режим извън Съюза данъчнозадълженото лице може да избере която и да е държава членка за държава членка по идентификация. Тази държава членка ще определи идентификационен номер по ДДС на данъчнозадълженото лице. Този идентификационен номер по ДДС може да се използва само за деклариране на доставки, попадащи в обхвата на режима извън Съюза.

4.2 Справка декларация за ДДС

Данъчнозадълженото лице, използващо режим извън Съюза, трябва да подава по електронен път тримесечна справка декларация за ДДС за всеки данъчен период. За режим в Съюза и режим извън Съюза данъчният период е календарното тримесечие. Справката декларация за ДДС в системата за обслужване на едно гише трябва да се подаде до края на месеца, следващ данъчния период, който обхваща.

В справката декларация за ДДС трябва подробно да се посочи:

- 1) общата данъчна основа за всеки продукт, доставен до всяка държава членка;
- 2) размерът на дължимия ДДС;
- 3) ставката на ДДС.

4.3 Плащане на ДДС

ДДС се плаща на държавата членка по идентификация, която разпределя ДДС на всяка държава членка по потребление.

4.4 Конкретни процеси

Дерегистрация

Данъчнозадълженото лице трябва да информира държавата членка по идентификация най-малко 15 дни преди края на календарното тримесечие, предхождащо това, в което възнамерява да преустанови ползването на режима. То ще бъде заличено от режима извън Съюза и може да се регистрира в режим в Съюза, за да декларира доставките на услуги от типа търговец към потребител.

Изключване

Държавата членка по идентификация може да изключи данъчнозадължено лице от режим извън Съюза, който то използва, ако то уведоми, че повече не доставя стоките и/или услугите,

попадащи в режима, ако се приеме, че дейностите на лицето по специалния режим са преустановени, ако вече не изпълнява необходимите условия за използване на режима или ако системно не спазва правилата, свързани с режима.

Карантина

Карантинен период се прилага само когато данъчнозадължено лице системно не спазва правилата, свързани с режима извън Съюза. Той трае 2 години след (месечния или тримесечния) период за деклариране, през който данъчнозадълженото лице е било изключено.

5 Режим при внос

Системата за обслужване на едно гише при внос (IOSS) опростява декларирането и плащането на ДДС за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети територии или трети държави от продавачи от ЕС или извън ЕС, на потребители в ЕС.

IOSS дава възможност на доставчиците и лицата, управляващи електронен интерфейс, които продават внесени стоки на купувачи в ЕС, да събират, декларират и плащат ДДС на данъчните органи, вместо купувачът да плаща ДДС при внасяне на стоките в ЕС, както бе преди 1 юли 2021 г.

Ако продавачът не е регистриран в IOSS, купувачът трябва да плати сумата за ДДС и обикновено такса за митническо оформяне, начислена от превозвача.

- 1) IOSS се прилага само за пратки на стоки със стойност ≤ 150 евро.
- 2) На купувача се начислява ДДС при покупката, а не когато стоките се внасят в ЕС.
- 3) Декларацията за внос трябва да съдържа валидния номер на IOSS.

5.1 Регистрация

Пряка регистрация

За режима при внос държавата членка по идентификация е тази, в която данъчнозадълженото лице е установило стопанската си дейност.

Ако данъчнозадълженото лице не е установило стопанската си дейност в ЕС, държавата членка по идентификация е тази, в която дружеството има постоянен обект.

Ако данъчнозадълженото лице е установено извън ЕС, но в трета държава, с която ЕС има сключено споразумение за взаимопомощ за възстановяване на ДДС, и извършва дистанционни продажби на внасяни стоки от тази трета държава, то може да избере която и да е държава членка като държава членка по идентификация. В този случай не е необходимо да се назначава посредник, за да може да се използва режимът при внос.

Непряка регистрация чрез посредник

Ако данъчнозадълженото лице извършва дистанционни продажби на стоки, внесени от други трети държави, то задължително трябва да назначи посредник, за да използва режима при внос.

Държавата членка по идентификация ще определи идентификационен номер по ДДС в IOSS за посредника.

5.2 Справка декларация за ДДС

В режима при внос данъчнозадълженото лице декларира дистанционни продажби на стоки от трети територии или трети държави, ненадвишаващи 150 евро. Този праг се прилага за всяка пратка. До края на месеца, следващ края на данъчния период на справката декларация, данъчнозадълженото лице или посредникът трябва да подаде по електронен път справката декларация за ДДС в системата за обслужване на едно гише при внос в държавата членка по идентификация. В режима при внос данъчният период е един календарен месец.

Данъчнозадълженото лице предоставя информацията от справката декларация за ДДС на всяка държава членка, посочена в нея, в която приключва изпращането или превозът на стоките до клиента.

5.3 Плащане на ДДС

Данъчнозадълженото лице плаща дължимия ДДС на държавата членка по идентификация. То заплаща общата сума, получена въз основа на справката декларация за ДДС (която обхваща всички държави членки по потребление). След това държавата членка по идентификация разпределя съответните суми на различните държави членки по потребление.

5.4 Конкретни процеси

Дерегистрация

За да прекрати регистрацията си в режим при внос, данъчнозадълженото лице или посредникът, действащ от негово име, трябва да информира държавата членка по идентификация най-малко 15 дни преди края на месеца, предхождащ този, в който възнамерява да преустанови ползването на режима.

Изключване

Ако данъчнозадължено лице бъде изключено от режима при внос, идентификационният номер по ДДС при IOSS ще остане валиден за срок от 2 месеца, за да може да се осъществи вносът на стоки, доставени преди датата на изключване. Това не се прилага, в случай че данъчнозадълженото лице е изключено за системно неспазване на правилата на режима при внос. В този случай идентификационният номер по ДДС при IOSS престава да е валиден от датата, следваща датата на изпращане на решението за изключване до данъчнозадълженото лице.

Карантина

Ако посредникът системно не спазва правилата на режима при внос, към него се прилага карантинен период от 2 години, следващ месеца, през който е бил заличен от регистъра. Вследствие на това данъчнозадължените лица, които те представляват, също ще бъдат изключени за неизпълнение на условията за използване на режима при внос. Те обаче може да се пререгистрират за режим при внос незабавно, ако изпълняват условията за това, т.е. директно, ако са установени в ЕС, или като назначат друг посредник.

Доставчици, които са директно регистрирани за използване на IOSS (не чрез посредник), ще бъдат изключени от режима, когато системно не изпълняват правилата на режима.



Имайте предвид, че това е кратко и практично обобщение на най-важната информация от курса. Само законодателството на Европейския съюз, публикувано в Официалния вестник на Европейския съюз, се смята за автентично. Комисията не поема каквато и да е отговорност или задължения по отношение на обучението.



Publications Office
of the European Union

ISBN
DOI:
KI

© European Union, 2021

Reuse of this document is allowed, provided appropriate credit is given and any changes are indicated (Creative Commons Attribution 4.0 International license). For any use or reproduction of elements that are not owned by the EU, permission may need to be sought directly from the respective right holders.
All images © European Union, unless otherwise stated – all rights reserved.