

Модул 3 на електронното обучение по ДДС

ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНО ЛИЦЕ

Най-важното от курса

Това е полезно обобщение на най-съществената информация от курса.

Този курс за електронно обучение се основава на законодателството на ЕС за ДДС, което е в сила от 1.1.2020 г. (валидно за Директивата на ЕС за ДДС, Директивата на ЕС за възстановяване на ДДС и Регламента на ЕС за изпълнение за ДДС).

Този модул представлява част от по-обхватен курс по ДДС, който се състои от следните нива:

- Въведение
- Територия
- **Данъчно задължено лице**
- Операции
- Място на облагаемите операции
- Цифрови услуги и режим за съкратено обслужване на едно гише (MOSS)
- Данъчно събитие и данъчна основа
- Ставки
- Освобождавания
- Право на приспадане
- Възстановяване
- Задължения

В този курс ще научите кои лица участват в операциите. С това отговаряме на въпроса „Кой?“.

1. Учебни цели

В края на обучението ще можете да:

- правите разлика **между данъчно задължено лице, лице платец и краен потребител**;
- идентифицирате кой е платец на ДДС и кой се определя като данъчно задължено лице;
- определяте различните видове лица, които могат да бъдат **платци на ДДС**;
- разбирате какво е **обратно начисляване** и кога се използва.

2. Преглед

Във всяка облагаема операция има **доставчик** и **купувач**. Всяко участващо лице има различна роля за целите на ДДС.

Крайният потребител трябва да плати на данъчно задълженото лице, което е и лицето платец на данъка на данъчните органи. **Данъкът се плаща на данъчните органи от доставчика**, който е платец на данъка, но **стойността на данъка се поема от крайния потребител като част от цената**, платена на доставчика.

Крайният потребител трябва да плати цената плюс ДДС за получените стоки или услуги. Това означава, че продавачът или доставчикът на услуги трябва да преведе ДДС, платен от клиента, на данъчните органи.

Данъчно задължено лице: Всеки, който редовно и независимо осъществява икономическа дейност за доставка на стоки и услуги.

Данъчно незадължено юридическо лице: Някои категории юридически лица, като например обществени организации и холдинги без икономическа дейност, са данъчно незадължени юридически лица.

Лице платец: Лице, задължено по закон да заплати ДДС на данъчния орган.

Краен потребител: Последният клиент, на когото са доставени стоки и услуги и който ще понесе пълната тежест на данъка.

Обратно начисляване: Когато клиентът може да бъде задължен с плащане на ДДС на данъчния орган вместо доставчика.

3. Прехвърляне на задължението: ОБРАТНО НАЧИСЛЯВАНЕ

Обикновено доставчикът е и платецът на данъка, но понякога **клиентът става платец вместо доставчика**. Това изключение се използва, за да се улесни събирането на ДДС или да се предотврати укриването на данъци. Обратното начисляване може да бъде **задължително или доброволно**.

В някои случаи (т.е. при доставка на енергия) **отговорността за данъка задължително се прехвърля на клиента**, което означава, че данъчно задълженото лице, което получава услугата, трябва да направи самооценка относно сумата на ДДС, която трябва да се плати за получената услуга.

Пример: За доставката на електроенергия ДДС трябва да се плати от производителя на ток в държавата членка, където се намира крайният потребител. Тъй като обаче тази компания не е установена в тази държава членка, данъчното задължение се прехвърля на клиента – в този случай дистрибутора на електроенергия.

С Директива 2008/8 правилата по отношение на данъчно задължено лице, доставящо услуги на клиент в друга държава членка, са променени.

ДДС – Модул „Данъчно задължено лице“: най-важното от курса, юни 2020 г./*Актуализирано с оглед оттеглянето на Обединеното кралство, 2019 г.

Най-важната **причина за прехвърляне на задължението** върху получателя на стоките или услугите е **фактът, че доставчикът е неустановен в държавата членка**, в която **се облага доставката на стоките. Тогава ДДС се дължи от данъчно задълженото лице, на което се предоставят услугите.**

Обратни начисления по избор:

В други случаи изборът е оставен на държавите членки, които могат да решат да приложат прехвърлянето на данъчното задължение в националното си законодателство.

Дори ако доставчикът е установен в държавата членка, където данъкът е дължим, механизмът за обратно начисляване **все още може да остане вариант за държавите членки** с цел предотвратяване на измамите.

Пример: Новопостроена сграда се продава на данъчно задължено лице в държава членка А. Тъй като доставчикът се е установил в ДЧ А, той би бил платецът на ДДС. Въпреки това е възможно да бъде приложено обратно начисляване според член 199, алинея 1, буква ж). В този случай трябва да се провери съответният национален закон.

Механизмът на обратно начисляване може да се прилага за доставката на стоки, доставката на услуги, вътреобщностно придобиване на стоки и внос на стоки.

Достъп до неограничени курсове за електронно обучение можете да намерите чрез уебсайта EUROPA: https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en.

Имайте предвид, че това е кратко практическо резюме на най-съществената информация от курса. Само законодателството на Европейския съюз, публикувано в Официален вестник на Европейския съюз, се смята за автентично. Комисията не поема никаква отговорност или задължения по отношение на обучението.