

# Модул 4 на електронното обучение по ДДС

## ОПЕРАЦИИ

### Най-важното от курса

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

Този курс за електронно обучение се основава на законодателството за ДДС в ЕС, 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 са видовете операции, които са от значение за ДДС. С това отговаряме на въпроса „Кои?“.

### 1. Учебни цели

В края на обучението вие ще:

- можете да дефинирате термините **доставка на стоки, вътреобщностно придобиване на стоки, доставка на услуги и внос на стоки;**
- разберете, че много неща са оставени за решаване на държавите членки, когато става дума за разликата между доставка на стоки и доставка на услуги;
- знаете, че **прехвърляне на действащо предприятие** не винаги се смята за операция;
- разбирате понятието за **приравнени доставки.**

## 2. Кои операции подлежат на облагане с ДДС?

Съществуват **четири вида операции**: доставка на стоки, вътреобщностно придобиване на стоки, доставка на услуги, внос на стоки.

**Прилагат се различни правила** в зависимост от извършваната операция.

Ще трябва да определите естеството на операцията, за да разберете дали трябва да се обложи с данък.

### 2.1. Доставка на стоки

Доставката на стоки се отнася за материално имущество, **без да е включен елемент на обслужване** (чл. 14).

Операциите, които **включват** стоки и **елемент на обслужване**, се наричат **доставка на стоки с елемент на обслужване**. Всяка държава членка има право сама да решава дали операцията трябва да бъде третирана като доставка на стоки, или като доставка на услуги. За такива операции се прилага или:

- задължително третиране като доставка на стоки (пример: покупка на изплащане, електричество, газ и т.н.), или
- третиране по избор като доставка на стоки (пример: доставка на строителни услуги).

### 2.2. Вътреобщностно придобиване на стоки

Това е придобиване на правата на **собственост върху движимо материално имущество**, транспортирано от една държава членка в друга. В този случай данъкът трябва да бъде **платен от купувача на данъчните органи в държавата членка, където пристигат стоките**. Това отразява **принципа на местоназначението** (чл. 20).

**Не всички** вътреобщностни придобивания обаче **са облагаеми с ДДС**.

Пример: Доставката от датски корабостроител на плавателен съд, предназначен за плаване в открито море, на фериботна компания в Малта е освободена от ДДС (чл. 148) и вътреобщностното придобиване на плавателния съд не се облага с ДДС.

Операция, която няма да бъде обложена с данък като вътреобщностно придобиване, ще се облага вместо това като доставка в държавата членка на продавача.

### 2.3. Доставка на услуги

Доставката на услуги е всяка друга **операция, която не представлява „доставка на стоки“**, когато се действа за извършване на нещо или когато се действа за неизвършване на нещо (чл. 24).

Пример: фризьорски услуги.

## 2.4. Внос на стоки

„Внос на стоки“ означава **въвеждане в Общността на стоки**, които не са в свободно обращение по смисъла на член 24 от Договора (чл. 30).

Това ще се прилага също и ако стоките пристигат от трета територия, която е част от митническата територия, но не е част от ДДС територията.

## 3. Специални случаи на операции

### 3.1. Прехвърляне на действащо предприятие

**Прехвърлянето на фирма** не винаги се третира като доставка на стоки или услуги.

Пример: При нормални обстоятелства, **при които прехвърлянето на фирма се счита доставка на стоки или услуги:** А продава фирма на Б срещу нетна цена плюс ДДС. А плаща получения ДДС на данъчните органи, а Б приспада ДДС, платен на А.

В този случай държавата членка може да определи **в националното си законодателство**, че прехвърлянето на фирма (или на части от фирма) **няма да бъде третирано като доставка на стоки или услуги** и съответно не подлежи на облагане с ДДС (член 19 и член 29).

### 3.2. Приравнени доставки

Приравнените доставки се третират като възмездни доставки и поради това **попадат в обхвата на ДДС.**

- 1) **Окончателно освобождаване** от стопански актив (т.е. фирмен лаптоп).  
Когато употребата за стопанската дейност бъде преустановена, това се компенсира с данък по извършени доставки, тъй като ДДС е приспаднат при закупуване на актива (чл. 16).
- 2) **Временно освобождаване** на стопански актив, когато е осигурен за употреба, различна от фирмена, за ограничен период (чл. 26, параграф 1, буква а). Това се счита доставка на услуги и като такава се облага с ДДС.
- 3) **Действията за извършване на нещо безплатно** (например когато строител работи в свободното си време без заплащане) също са приравнена доставка и следователно се облагат с ДДС (чл. 26, параграф 1, буква б).

При временно освобождаване на стопански активи и безвъзмездна доставка на услуги държавата членка може да вземе решение да не ги облага с данък.

### 3.3. Операции на посредници или агенти

Операциите от посредник също представляват специален случай, тъй като те могат да бъдат третирани различно в зависимост от това, как действа посредникът.

В случай че посредник не действа от собствено име, посредникът също **не е част от веригата на доставки**, доставката на стоки е между А и Б, а посредникът **предоставя услуги** срещу комисиона (чл. 14, параграф 2, буква в).

Ако действа от свое име, **той е част от веригата на доставките**. Доставката на стоки се осъществява между А и посредника, а после между посредника и Б. Има **доставка на стоки**, а не доставка на услуги от посредника (член 28).

Достъп до неограничени курсове за електронно обучение можете да намерите чрез уебсайта EUROPA: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/eu-training/general-overview\\_en](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.*