

# Модул 12 на електронното обучение по ДДС

## ЗАДЪЛЖЕНИЯ

### 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**

Този курс поставя акцент върху **правните задължения**, изложени в Директивата за ДДС. Те са валидни за данъчно **задължени и данъчно незадължени лица**. Също така ще се запознаете със Системата за обмен на информация по ДДС (VIES), която дава възможност на държавите членки да си сътрудничат в контрола на ДДС в целия ЕС.

## 1. Учебни цели

В края на обучението вие ще знаете:

- какво трябва да направите, за да сте изрядни в правен смисъл в областта на ДДС;
- какво е значението на информационната система **за данък добавена стойност** в единния пазар (**VIES**);

- задълженията, които данъчно задължените лица и някои данъчно незадължени лица трябва да спазват:
  - задължението за плащане;
  - назначаването на данъчен представител;
  - разплащателните споразумения;
  - идентификацията;
  - фактурирането;
  - счетоводството;
  - декларациите;
  - обобщените декларации.

## 2. Данъчно задължено лице и лице платец

Обикновено **лицето платец на ДДС** е данъчно задълженото лице, **което извършва облагаемата операция.**

**Понякога** данъчно задълженото **лице** или други лица, например данъчно незадължено юридическо лице, идентифицирано за целите на ДДС, **до които е осъществена доставката, ще бъдат задължени** да платят данъка.

За да се определи кой е лицето платец на данъка, **данъчно задълженото лице** трябва да се счита **за неустановено**, когато извършва облагаема доставка на стоки или услуги на територията на държава членка, където то не е установено или има само постоянно установена стопанска дейност, която няма отношение към тази доставка.

Понякога клиентът на операцията е платецът на данъка.

Пример: Ако доставчикът **не е установен на мястото на доставката, клиентът** може да стане **задължен за плащането.**

Има разлика между данъчно задължени лица и лица, платци на данък. Това трябва да бъде установено, така че ако плащането на ДДС е неправилно, закъсняло или въобще не е извършено, данъчните органи ще знаят от кого могат да изискват необходимите корекции.

**Задължително е данъчно задълженото лице**, до което е направена доставка, **да е задължено да плати ДДС, когато неустановено** данъчно задължено лице **му** доставя природен газ и електричество.

Като цяло същият е случаят, в който доставчикът предоставя услуги до данъчно задължено лице в друга държава членка.

Във всеки случай **не е задължително** клиентът да носи отговорност за плащането, ако доставчикът е неустановено данъчно задължено лице. Същият е случаят, когато операции, като например доставка на строителни работи, доставка на скрап и др., са осъществени за данъчно задължен клиент или в някои случаи – данъчно незадължен публичноправен субект (чл. 192а – 205).

---

ДДС – Задължения: най-важното от курса, юни 2020 г./\*Актуализирано с оглед оттеглянето на Обединеното кралство, 2019 г.

### 3. Данъчен представител

Данъчният представител ще отговаря за обработката на задълженията вместо лицето платец – включва задължението за плащане на ДДС на данъчните органи.

Може да има **нужда от данъчен представител**, когато лицето платец на ДДС **не е установено** в държавата членка, където се дължи ДДС.

Когато **лицето, което е платец на ДДС, е установено** в държавата членка, където данъкът е дължим, **няма нужда** от данъчен **представител**. Това обаче не се отнася за случаите на **внос на стоки**, когато **може да се наложи наличието на данъчен представител** (освен ако не съществува споразумение за взаимопомощ).

#### **Лице платец – установено в рамките на ЕС:**

Назначаването на данъчен представител **не е задължително**, ако лицето платец на ДДС е установено някъде в рамките на ЕС.

Назначаването на данъчен представител също не е задължително, ако лицето платец е установено в държава **извън ЕС**, с която има **споразумение за взаимопомощ**.

#### **Лице платец – неустановено в рамките на ЕС:**

Назначаването на данъчен представител може да е **задължително**, ако лицето платец на ДДС е установено в държава извън ЕС, с която няма споразумение за взаимопомощ. Това се отнася също и за случаите на внос на стоки.

#### **Лице платец – наложено от държава членка:**

Всяка държава членка **решава дали е необходимо да бъде назначен данъчен представител, или не**. Ако това е така, задължително е лицето платец на ДДС назначи такъв представител.

### 4. Задължения на данъчно задължените лица

Плащането на ДДС, който е бил събран, не е единственото задължение.

Данъчно задължените лица, **дори когато не са задължени с плащане**, трябва да спазват **някои други задължения**. Правото за разработване на конкретни административни правила е оставено на държавите членки.

Най-важните задължения, посочени в Директивата за ДДС:

**Задължение:** Всяко данъчно задължено лице, което извършва облагаема доставка на стоки или услуги, е **задължено да плаща ДДС** на данъчните органи. Има обаче някои случаи, когато отговорността се прехвърля върху купувача.

**Плащане на ДДС:** Всяко данъчно задължено лице платец **трябва да плати нетната сума на ДДС** при подаване на декларацията по ДДС. Заплащането на ДДС върху внос от лицето платец може да подлежи на плащане още по време на вноса.

**Идентификация:** Данъчно задълженото лице трябва да **уведоми за начало, промяна или прекратяване на стопанската дейност** като данъчно задължено лице. Държавите членки определят индивидуален идентификационен номер по ДДС за всяко данъчно задължено лице.

При определени обстоятелства държавите членки обаче могат да решат да не определят такъв номер на някои данъчно задължени лица.

**Фактуриране:** Всяко данъчно задължено лице трябва да осигури **издаването на фактура** за доставка на стоки и услуги, при спазване на условията, посочени в Директивата за ДДС. Тази фактура може да бъде на хартиен носител или в електронен формат. Когато задължението за предоставяне на фактура съществува, данъчно задължените лица **трябва да включат данните**, посочени в Директивата за ДДС, в тази фактура.

**Счетоводство:** Всяко данъчно задължено лице **води счетоводство в достатъчни детайли за прилагане на ДДС**, което се проверява от данъчните органи. Всяко данъчно задължено лице трябва да води регистър на определени стоки, изпращани или транспортирани до други държави членки.

Всяко данъчно задължено лице трябва да съхранява копие на издадените и получените фактури.

**Декларации:** Всяко данъчно задължено лице предава декларация по ДДС, представяща **цялата информация**, необходима за изчисляване на данъка, който е станал изискуем, и включва приспаданията, които трябва да се направят, доколкото е необходимо за формиране на основата за оценка на:

- **общата сума** на операциите;
- **приспадания;**
- стойността на **освободените операции.**

Декларацията по ДДС трябва да бъде предадена в рамките на крайни срокове, определени от държавите членки.

**Обобщени декларации:** Всяко данъчно задължено лице трябва, **за всеки календарен месец или тримесечие**, да подава **обобщена декларация за приобретателите** в други държави членки, на които данъчно задълженото лице е доставило стоки, освободени от ДДС, или услуги, за които получателят – според чл. 196 – е задължен да плати данъка. В обобщената декларация трябва да се включи и конкретна информация.

**Сътрудничество между държавите членки:** Система за обмен на информация за ДДС (VIES). Между държавите членки има **задължение за сътрудничество**. ЕС е създал система, чрез която държавите членки **обменят информация**, която събират от своите данъчно задължени лица.

Администрациите на държавите членки могат да получат достъп до информация за трансграничните операции в ЕС по отношение на стоките и услугите, за които според чл. 196 получателят е задължен с плащане.

Всяко данъчно задължено лице също може да има достъп до някои функции на системата за проверка на идентификационния номер по ДДС на своите клиенти. Тази система дава възможност на държавите членки да си сътрудничат и да контролират ДДС в целия ЕС.

Достъп до неограничените курсове за електронно обучение можете да получите 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.*