

Модул 5 на електронното обучение по ДДС

МЯСТО НА ОБЛАГАЕМИТЕ 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 къде се извършва операцията. В него отговаряме на въпроса: „Къде?“.

1. Учебни цели

В края на обучението ще можете да:

- описвате различните правила, които определят **мястото на доставка на стоките**: къде се намират стоките, когато започва превозът, или ако няма превоз – къде се намират стоките, когато се извършва доставката;

- обяснявате двете основни правила и други специфични правила, които определят **мястото на доставка на услуги**: правилото за произход и правилото за местоназначението;
- идентифицирате конкретното правило, което определя **мястото на вътреобщностно придобиване** на стоки и вариант на правилото: мястото на придобиване е държавата членка, в която транспортът на стоките приключва, но и в държавата членка, която е издала номера по ДДС, използван от данъчно задълженото лице за придобиване на стоките;
- идентифицирате общото правило, което определя **мястото на внос на стоки**: мястото, където се намират стоките при влизане в ЕС.

2. Водещи принципи

Място на операцията: това е мястото, където ще се облага операцията. То ще бъде определено или като страната на произход, или като страната на местоназначение.

Страна на произход: това е мястото, откъдето произхождат стоките или услугите. Ако се прилага принципът на произхода, това е страната, в която е дължим данъкът.

Страна на местоназначението: там, където се доставят стоките или услугите. Ако се прилага принципът на местоназначението, това е държавата, която има правата на данъчно облагане.

3. Основни правила

Съществуват четири вида операции: доставка на стоки, вътреобщностно придобиване на стоки, доставка на услуги, внос на стоки. За всяка операция е важно да се знае общото правило и да се разбират вариациите на това правило.

3.1. Място на доставка на стоките

Мястото на доставка на стоките е там, където се намират стоките при извършване на доставката, ако няма транспорт (чл. 31).

Пример: Клиент от държавата А наема стока от магазин в държавата Б, като я използва вкъщи в държавата А. След една година решава да закупи тази стока. Мястото на доставка е домът на клиента в държавата А.

Ако има транспорт, независимо от това кой транспортира стоките, **мястото на доставка** е мястото, където се намират стоките, когато започва транспортът (чл. 32).

Пример: Клиент от държавата А наема стока от магазин в държавата Б, като я използва вкъщи в държавата А. Мястото на доставка е магазинът в държавата Б.

3.2. Място на доставка на услуги

За всички доставки на услуги мястото на облагане принципно трябва да е местоназначението, където се извършва действителното потребление.

Има изключения, като в определени случаи е необходимо да се отклоним от принципа на местоназначението както по административни, така и по причини, свързани с политиката.

Директива 2008/8, с която се изменя Директивата за ДДС, въвежда **две основни правила**:

Принцип на местоназначението: При операции **между дружества** мястото на доставка е там, където е установен бизнесът на клиента (чл. 44). Това правило се прилага за доставката на услуги за данъчно задължени лица и данъчно незадължени юридически лица, които вече са идентифицирани за целите на ДДС.

Пример: Ветеринарен лекар, установен в държавата А, предоставя услуги на стопанство в държавата Б. Мястото на доставка ще бъде Б.

Принцип на произхода: При сделки **между дружества и физически лица** мястото на доставка е там, където е установен бизнесът на доставчика (чл. 45). Този принцип се прилага за доставката на услуги на данъчно незадължено лице.

Пример: Ветеринарен лекар, установен в държавата А, предоставя услуги на куче на клиент в държавата Б. Мястото на доставка ще бъде А, където е установен ветеринарният лекар.

От началото на 2015 г. **мястото на облагаемите операции при цифровите услуги** се промени, като се прилага **принципът на местоназначението за данъчно незадължени лица**. За повече информация вижте курса „Цифрови услуги и MOSS“.

Други конкретни разпоредби относно доставката на услуги може да се намерят в Директивата за ДДС (културни услуги, превоз на пътници, услуги за граждани на държави извън ЕС, кетъринг и т.н.)

3.3. Място на вътреобщностно придобиване

Основното правило за вътреобщностното придобиване на стоки е, че **мястото на придобиване е там, където завършва изпращането или транспортът на стоките за купувача** (чл. 40).

Понякога компанията, придобиваща стоки, има няколко идентификационни номера по ДДС в няколко държави членки. В този случай допълнително вътреобщностно **придобиване на стоки се осъществява в държавата членка, която е издала идентификационен номер по ДДС**, използван от данъчно задълженото лице за придобиване на стоките (чл. 41).

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

3.4. Място на вноса

Мястото на вноса на стоки е **там, където се намират стоките при влизане в ЕС.**

Членове 60 и 61 гласят, че мястото на внос на стоки е държавата членка, на чиято територия стоките влизат в ЕС или където се прекратяват специалните режими за транзит.

Когато внасяните стоки минават през транзитна държава, трябва да се провери член 61, за да се реши в коя държава членка трябва да се плати ДДС. В случай на **временно освобождаване на вноса** или на **външни транзитни режими мястото на вноса** ще бъде в държавата членка, **където се прекратява режимът.**

Пример: Ако автомобилът се внася от държава А в държава Б, като само транзитно преминава през държава В, а реално се доставя в Б, мястото на вноса е Б.

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.