

# Модул 7 на електронното обучение по ДДС

## ДАНЪЧНО СЪБИТИЕ И ДАНЪЧНА ОСНОВА

### 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).

Новите разпоредби относно ДДС третирането на ваучерите ще се прилага за издадените след 31 декември 2018 г. ваучери, като те не засягат валидността на законодателството, по-рано прието от държавите членки (Директива (ЕС) 2016/1065 на Съвета, която изменя Директива 2006/112/ЕО относно 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 отговаря на въпросите „**Кога и какво?**“.

„Кога настъпва данъчното събитие и кога ДДС става изискуем?“ и „Върху какво се изчислява ДДС?“.

## 1. Учебни цели

В края на обучението вие ще:

- знаете кога ДДС става изискуем, тоест кога настъпва данъчното събитие: **изискуемост;**
- знаете върху какво се изчислява ДДС: **данъчна основа;**
- знаете как да отнасяте тези понятия към различните операции: **доставка на стоки, доставка на услуги, вътреобщностно придобиване, внос;**
- знаете кога може да се коригира данъчна основа в резултат от промените след извършване на доставката: **анулиране, отказ, пълен или частичен отказ за плащане и намаляване на цената;**
- описвате как дължимият данък е резултат от прилагането на ставката върху данъчната основа, изразено в парична стойност.

## 2. Данъчно събитие: общи правила и варианти

**Данъчно събитие:** Моментът, в който всички правни условия за изискуемост на ДДС са изпълнени.

**Изискуемост:** Когато данъчните органи могат да изискат данъка от данъчно задълженото лице, ДДС става изискуем.

По принцип ДДС става дължим, когато настъпва данъчното събитие и ДДС става изискуем.

Понятията „данъчно събитие“ и „изискуемост“ се свързват с различни видове операции.

### 2.1. Общо правило

При доставка на стоки ДДС става изискуем, когато **стоките бъдат доставени**, независимо кога се извършва плащането.

В случай на вътреобщностно придобиване на стоки обикновено ДДС става изискуем **на 15<sup>-то</sup> число от месеца, следващ** месеца на данъчното събитие, в този случай – **доставката на стоките.**

**Ако фактурата е издадена** преди този ден, ДДС става изискуем **в момента на издаването ѝ.**

При доставка на услуги ДДС става изискуем, **когато услугите бъдат предоставени.**

В случай на внос на стоки обикновено ДДС става изискуем **при влизането на стоките в ЕС.** Въпреки това, **ако внесените стоки подлежат на митническо облагане**, данъчното събитие настъпва и ДДС става изискуем **само при настъпване** на данъчното събитие по отношение на тези налози и **те станат изискуеми.**

Пример: А купува стоки в трета държава. Тези стоки са транспортирани от продавача до А (ден 0). Стоките пристигат в А на 10-ия ден. На 25-ия ден митническите задължения стават изискуеми. ДДС става изискуемо на 25-ия ден.

## 2.2. Вариации на общото правило

За операции, включващи доставка на стоки или услуги, има вариации на общото правило.

Варианти за доставка на стоки: ДДС става изискуем **в края на срока на доставката** (т.е. в случай на доставка на газ).

Варианти за доставка на услуги: ДДС става изискуем **в момента на плащането**, ако плащането **на цялата сума по договора** се извърши **авансово** (чл. 65).

**Ако** доставката на услуги **бъде авансово платена частично**, а остатъкът – в момента на доставката, тогава ДДС ще стане **изискуем в два момента**:

- първо, при плащане, което е по член 65;
- второ, при доставката на услугата, което следва от член 63.

В това си издание Директивата за ДДС позволява на ДЧ други варианти (чл. 66).

## 3. Данъчна основа

Данъчната основа е това, въз основа на което се изчислява ДДС. По принцип данъчната основа е **всичко, получено в замяна на доставени стоки или услуги или за придобити стоки**. За стоки, които се внасят, приложима е стойността за митнически цели.

Данъчната основа **зависи от вида операция**.

За доставката на стоки, вътреобщностното придобиване на стоки и доставката на услуги данъчната основа **включва всичко, получено от доставчика**, или това, което доставчикът трябва да получи от своя клиент или от трета страна. Тя се състои от цената плюс други данъци, мита и разноски минус намаления на цената и някои отстъпки (чл. 78 и 79).

В случая с внос на стоки, началната точка е **сумата, използвана за митнически цели плюс данъците и акцизните задължения**, ако вече не са включени, **плюс всякакви приложими допълнителни разходи**, както е указано в чл. 86.

### 3.1. Вариации на общото правило

Директивата относно ДДС конкретизира някои варианти на общото правило.

В случай на доставка на стоки или услуги или на вътреобщностно придобиване на стоки, данъчната основа може да се основава на стойността на стоките или на предоставените услуги. В случай че данъчно задължено лице използва **фирмени стоки за частни цели**, това може да се счита приравнена доставка, а данъчната основа се **базира на стойността на стоките** (чл. 74).

В случай на внос на стоки, които се връщат в ЕС, данъчната основа може да се базира върху данъчната разлика.

Член 88 гласи, че когато стоки, временно изнесени от Общността, бъдат внесени отново – след извършена поправка, усъвършенстване, приспособяване, опаковане или преправяне извън Общността – държавите членки ще вземат мерки за гарантиране на същото данъчно третиране на стоките за целите на ДДС, каквото би било приложено в случай на извършване на поправката, усъвършенстването, приспособяването, опаковането или преправянето в рамката на тяхната територия.

Пример: Производител в държавата А изпраща стоки на стойност 1 000 евро на производител в трета държава, за да извърши някои приспособявания на стоките. Цената на тези услуги е 500 евро. А трябва да намали данъчната основа за вноса на стоки на 500 евро.

### 3.2. Корекции

В случай на **анулиране**, отказ, **пълен или частичен отказ за плащане** и намаляване на цената след осъществяване на доставката, **данъчната основа се коригира и намалява**.

Всяка държава членка определя условията за изчисляване на намалението (чл. 90).

Съществуват и други вариации, например в случай че данъчната основа е изразена във валута, различна от валутата на държавата членка, в която се извършва изчисляването ѝ, или по отношение на разходите за връщане на опаковъчния материал (чл. 91 и 92).

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.*