

Модул 1 на електронното обучение по ДДС

ВЪВЕДЕНИЕ

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 (2006/112/ЕО), Директивата на ЕС за възстановяване на ДДС (2008/9/ЕО) и Регламента на ЕС за изпълнение за ДДС (282/2011)).

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
- Данъчни ставки
- Освобождавания
- Право на приспадане
- Възстановяване
- Задължения

Директивата за ДДС предлага възможност за свободно движение на стоки и услуги между държавите членки. Тя създава обща рамка, като събира по-голямата част от законодателството в един акт.

Държавите членки трябва да внедряват директивите в националното законодателство, докато регламентите влизат незабавно в сила като закони едновременно във всички държави членки.

Важно е да се използва правилната терминология за основните понятия, тъй като между тях съществува взаимна връзка. Тази взаимовръзка е отразена в мястото на всяко понятие в Директивата за ДДС, а структурата на Директивата трябва да се приема като контролен лист.

1. Учебни цели

В края на настоящия модул ще можете да (вижте екрана за печат):

- определяте **разликата** между **многоетапните данъци** и **данъка върху добавената стойност (ДДС)** и влиянието им върху веригата на доставки;
- оценявате необходимостта от **обща рамка**, за да не се възпрепятства от данъци свободното движение на стоки и услуги между държавите членки;
- разбирате **историята** и взаимовръзката на другите **сродни закони** с Директивата за ДДС;
- обяснявате **основните понятия** и определяте къде са посочени в Директивата за ДДС;
- използвате правилните **термини** за ДДС;
- посочвате **операциите**, които може да **подлежат на облагане с ДДС**, придружени от примери;
- обяснявате как да намирате пълна дефиниция на всяка операция, подлежаща на облагане с ДДС;
- обяснявате понятията **територия, данъчно задължено лице и престация**.

2. Контекст

ДДС в ЕС – Въведение

Меню Карта на обучението Речник Библиотека Принтер Помощ Запис

2. Контекст

2.10. История на законодателството

Пол ми даде това упражнение, за да стигна до решение как законодателството се свързва в едно цяло. Може да щракнете върху лупите, за да научите повече за всеки отделен нормативен

67/228/ЕИО
67/227/ЕИО
91/680/ЕИО
92/77/ЕИО
77/388/ЕИО
2006/112/ЕО
2008/8/ЕО

Принципи на ДДС

Подробности за ДДС

Фискални граници

Ставки за ДДС

Подробности за ДДС

Принципи и подробности за ДДС

Изменения

Сега вижте как останалото сродно законодателство се свързва с Директивата за ДДС. Може да щракнете върху лупите, за да научите повече за всеки отделен нормативен акт.

С плъзгане и пускане поставете всяка **част от законодателството** на правилното място в диаграмата.

Изпращане

В този раздел ще научите за развитието на Директивата за ДДС в исторически план и за необходимостта от **общо законодателство за ДДС**, както и за:

- многоетапните данъци и данъка върху добавената стойност (ДДС);

- разликата между директива и регламент и връзката им с националното законодателство;
- разработването на други подобни закони и връзката им с Директивата за ДДС.

Преди 1967 година са съществували два вида данъци: кумулативният многоетапен данък (**брутен данък**) и данъкът върху добавената стойност (**нетен данък**). В двете системи данъкът се изчислява и **начислява на всеки етап** от веригата на доставки. При прилагане на **брутния принцип**, ДДС се добавя за всяка последователна операция. Това означава, че дори данъкът се облага и, в резултат от това, данъкът се натрупва. Колкото повече етапи има, толкова по-голям данък се плаща на данъчния орган.

От друга страна, при **нетния принцип** доставчикът може да приспада ДДС, платен на предходната фирма във веригата на доставки. Ето защо ДДС засяга само на разликата в стойността между две доставки по веригата.

През 1967 година се създава **обща рамка** за ДДС, за да се **намали до минимум рискът от нарушаване на конкуренцията** и да се избегнат пречките пред свободното движение на стоки и услуги между държавите членки.

През годините Съветът приема няколко директиви за ДДС, насочени към предотвратяване на нарушенията и улесняване на вътрешния пазар. В действащата **директива за ДДС** е събрана по-голямата част от това законодателство в **един-единствен акт**.

Но **съществува и друго законодателство, разглеждащо по-подробно конкретни теми**, което е необходимо да познавате, като например: Изменения (2008/8/ЕО), Възстановяване на ДДС на операторите от ЕС (2008/9/ЕО), Административно сътрудничество (904/2010/ЕО) и др.

3. Правна рамка

В този раздел ще научите за **структурата на Директивата за ДДС, основните дефиниции** и понятия на Директивата и как те си свързани едно с друго, както и значението на използването на **правилна терминология за ДДС**.

Когато се анализира проблем с ДДС, съществува логическа последователност на въпросите, които трябва да бъдат разгледани: дефинициите и понятията на Директивата за ДДС Ви помагат да отговорите на тези въпроси. Тя може да се използва като последователен контролен списък с въпроси за отговор на следното:

- Нашият ДДС? Обхват/териториален обхват (Дял I и II)
- Кой? Данъчно задължено лице/лице платец (Дял III)
- Кой вид? Операции (Дял IV)
- Къде? Място на облагаемите операции (Дял V)
- Кога се плаща? Данъчно събитие (Дял VI)
- Върху какво? Данъчна основа (Дял VII)
- Колко? Данъчни ставки (Дял VIII)
- А цифровите услуги? Цифрови услуги и режим за съкратено обслужване на едно гише (MOSS)
- Какво не и защо? Освобождавания (Дял IX)
- Някакво приспадане? Право на приспадане (Дял X)

- Специални процедури за възстановяване? Възстановяване на ДДС (Специални режими, Дял XII)
- Какво да спазваме? Задължения (Дял XI)

3.2. Дефиниции

познавате основните дефиниции. Запомнете, че трябва да се

Обхват: Потвърждава, че само някои операции, повечето от които са извършени от данъчно задължено лице, са предмет на ДДС.
Териториален обхват: Осигурява географските граници на ЕС за прилагането на ДДС.
Данъчно задължено лице: Е всеки, който извършва редовна и независима икономическа дейност с доставка на стоки или услуги.
Лице платец на ДДС: Е този, който трябва да се отчете за ДДС върху облагаема операция.
Операции: Включват доставката на стоки, вътреобщностното придобиване на стоки, доставката на услуги и вноса на стоки.
Място на операцията: определя къде ще бъде подложена на облагане определена операция.
Данъчно събитие: настъпва когато стоките или услугите са доставени, или стоките са придобити или внесени, което е моментът, в който се начислява ДДС.
Данъчна основа: е сумата, върху която се изчислява ДДС.
Ставка: е фиксиран процент върху данъчната основа и се използва за изчисляване на дължимия данък.
Освобождения: в резултат няма да се начислява ДДС върху операцията, за която важи освобождаването.
Приспадане: е механизмът, използван за компенсиране на данъчно задълженото лице за ДДС, платен за неговите покупки.
Задължения: са изисквания, като например идентификация, фактуриране, счетоводство, декларации и обобщени декларации, които се налагат на данъчно задължените лица и на някои данъчно незадължени лица.

4. Обхват

Този раздел ви запознава с операциите, които попадат в обхвата на ДДС, и включва различните условия, на които се подчиняват тези операции.

Основните условия за прилагане на ДДС са понятията „операция“, „територия“, „данъчно задължено лице“ и „престация“

Операции:

В Директивата за ДДС се посочват четири категории операции, които може да подлежат на облагане с ДДС:

- **Доставка на стоки** (прехвърляне на правото за разпореждане с материална вещь като собственик)
- **Вътреобщностно придобиване на стоки** (придобиването на правото на разпореждане като собственик на движима материална собственост, изпратена на лицето, което придобива стоките)
- **Доставка на услуги** (всяка операция, която не представлява доставка на стоки)
- **Внос на стоки** (влизането в Съюза на стоки, които не са в свободно обращение по смисъла на член 24 от Договора).

Територия:

Всички четири вида операции трябва да бъдат осъществявани в рамките на територията на ЕС, за да подлежат на облагане с ДДС. Териториалният обхват се разглежда в модула „Територия“.

Данъчно задължено лице:

Принципно, за да бъде облагаема, доставката на стоки или услуги трябва да бъде осъществена от данъчно задължено лице, което действа като такава.

Данъчно задължено лице е всяко лице, което извършва редовна и независима стопанска дейност по доставка на стоки и услуги. Данъчно задълженото лице трябва да действа в качество на търговец, а не като частно лице.

За да бъде облагаемо, вътресъюзното придобиване трябва да е извършено от данъчно задължено лице или от данъчно незадължено юридическо лице. Вносът на стоки в ЕС е облагаем, независимо кой го извършва, включително и за физически лица.

Престация е цената, платена за извършваната операция. Тя е плащането, но не винаги е под формата на пари. Цената може да бъде в парични средства, но може да бъде и в непарична форма, като например друга операция. Обикновено трябва задължително да има престация, за да може операцията да бъде облагаема.

Съществува изключение, например в случай на внос на стоки.

На практика, за да попадат операциите в обхвата на ДДС, всички отговори на следните въпроси трябва да са ДА:

- **Има ли доставка на стоки или услуги, или вътреобщностно придобиване на стоки?**
- **Операцията в рамките на ДДС територията ли е извършена?**
- **Лицето, извършващо операцията, данъчно задължено лице ли е, или, в случай на вътреобщностно придобиване на стоки, е данъчно незадължено юридическо лице?**
- **Тази операция има ли престация?**

Ако само един от отговорите е НЕ, операцията не попада в обхвата на ДДС.

Внос на стоки

Вносът на стоки от което и да е лице се облага на границата на територията на ЕС.

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.

За автентично се смята само законодателството на Европейския съюз, което е публикувано в Официален вестник на Европейския съюз. Комисията не поема никаква отговорност или задължения по отношение на обучението.