

Модул 11 на електронното обучение по ДДС

ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

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 отговаря на въпроса: „**Какви са стъпките за възстановяване на ДДС?**“.

1. Учебни цели

В края на обучението ще знаете как да:

- обяснявате **ключовите принципи** на разпоредбите за възстановяване на ДДС **на неустановени лица. Това са лица:** неустановени или без място на стопанска дейност в държавата членка по възстановяване в периода на възстановяване. Сумата за възстановяване трябва да бъде най-малко 400 евро, а заявлението за възстановяване трябва да се подаде в държавата членка по установяване.

- **определяте** държавата членка по установяване (**ДЧУ**) и държавата членка по възстановяване (**ДЧВ**): ДЧУ е държавата членка, в която е установен заявителят, ДЧВ е държавата членка, в която са направени фирмени разходи от данъчно задълженото лице.
- описвате **процедурата по възстановяване на ДДС**, извършвана от данъчно задължените лица и данъчните служители.
- описвате **задълженията** на данъчните служители и на данъчно задължените лица във връзка с възстановяването на ДДС.
- идентифицирате **източниците на информация** на ниво ЕС и на национално ниво чрез процеса по възстановяване на ДДС и чрез данните.

2. Процедура за възстановяване на ДДС

Процедурата е определена от Директива 2008/9/ЕО на Съвета, която установява подробни правила за възстановяване на данъка върху добавената стойност, предвидени в Директива 2006/112/ЕО, на данъчно задължени лица, които не са установени в държавата членка на възстановяването, но са установени в друга държава членка.

Данъчно задълженото лице трябва да отговаря на няколко **условия**, за да има право да кандидатства за възстановяване на ДДС.

За да има право на възстановяване, данъчно задълженото лице:

- **не може да бъде установено или да има постоянен обект в държавата членка по възстановяване в периода на възстановяване;**
- **не трябва да е доставяло стоки или услуги**, за които се счита, че са били доставени в държавата членка по възстановяване, с **изключение** на следните операции:
 - доставка на транспортни услуги и на спомагателни услуги за тях;
 - доставка на стоки и услуги на лице платец на ДДС (**механизъм на обратно начисляване**).

Сумата, подлежаща на възстановяване, трябва да бъде **най-малко 400 евро**. Това не е приложимо, ако периодът на възстановяване е календарната година или последният период от календарната година. За тези периоди сумата трябва да бъде минимум 50 евро.

3. Електронен процес за възстановяване на ДДС

Електронният процес за възстановяване на ДДС включва няколко основни стъпки, които трябва да бъдат изпълнени от данъчно задължените лица и данъчните служители.

Искането за възстановяване трябва да бъде подадено **в държавата членка по установяване**, а **плащането** по възстановяването трябва да извърши **държавата членка по възстановяване**, където е извършена доставката:

- 1) След като данъчно задълженото лице направи **фирмени разходи в държавата членка по възстановяване (ДЧВ)**, то влиза в електронния портал на своята държава членка по установяване (**ДЧУ**) и попълва **формуляр на заявление**. Всяка държава членка може да разработи свой собствен електронен портал.
- 2) ДЧУ проверява статута на заявителя, както и дали заявлението съдържа цялата информация съгласно член 8.

Възможни резултати от ДЧУ:

- а) Ако заявителят не отговаря на изискванията за възстановяване на ДДС, заявлението ще бъде **отхвърлено**, а заявителят – уведомен.
 - б) След като заявлението бъде попълнено, ДЧУ разполага с **15 дни да изпрати** заявлението **на** държавата членка по възстановяване (**ДЧВ**).
 - в) Ако заявлението е непълно, държавата членка по установяване (ДЧУ) ще поиска **липсващата информация** от заявителя, който разполага с **един месец**, за да я предостави.
- 3) Ако ДЧУ приеме заявлението, тя го изпраща на ДЧВ до 15 дни, за извършване на **допълнителни проверки**. След като бъдат приключени проверките, ДЧВ изпраща известие на заявителя.
 - 4) ДЧВ прави своите проверки:

Възможни резултати от ДЧВ:

- а) Ако не се изисква допълнителна информация, **ДЧВ само съобщава** на заявителя за евентуално **одобрение или отказ**. Ако заявлението бъде прието, ДЧВ трябва да извърши пълно или частично плащане в срок до десет дни.
- б) Ако е нужна допълнителна информация от ДЧВ, заявителят или трета страна получава запитване, за да предостави още информация. След предоставяне на данните – **в случай че заявлението не бъде отхвърлено** – данъчният орган има **десет дни, за да извърши пълното** или частично плащане.

4. График за възстановяване на ДДС

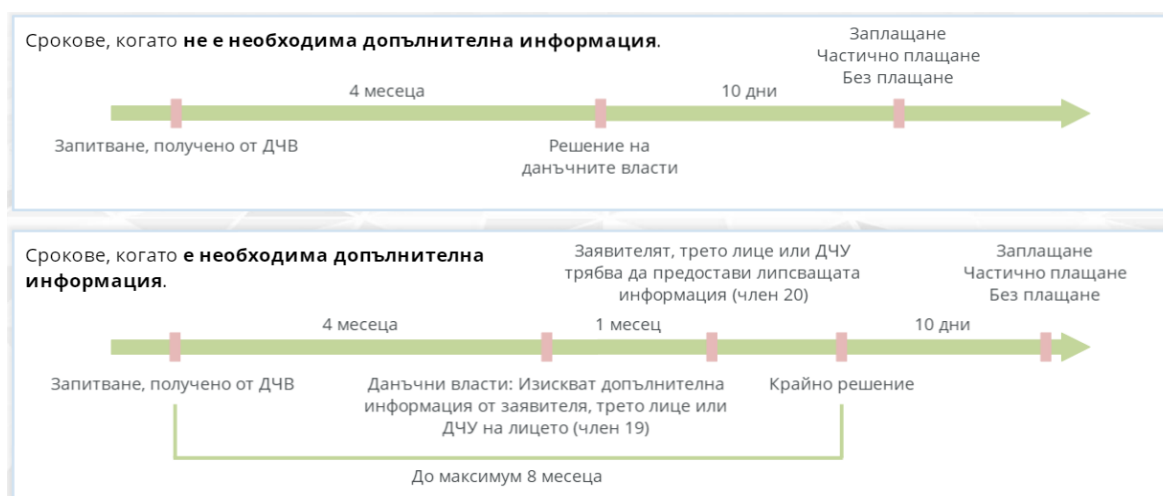
Директивата съдържа стриктни срокове за всяка от страните!

Срокът за подаване на заявлението е 30 септември на годината, следваща периода на възстановяване.

Съществуват два графика:

- Когато не се изисква допълнителна информация и
- Когато е необходима допълнителна информация.

Когато не е необходима допълнителна информация – след получаване на искане от ДЧВ, данъчните власти разполагат със срок от 4 месеца да вземат решение.



Когато е необходима допълнителна информация:

- След като ДЧВ получи искане, данъчните власти разполагат общо с 8 месеца, за да вземат решение.
- Данъчният орган разполага с 4 месеца, за да потърси допълнителна информация.
- Данъчно задълженото лице разполага с 1 месец, за да отговори.
- След решението за извършване на възстановяване, данъчният орган има 10 дни, за да извърши плащане.

Достъп до неограничените 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.

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