



Модул за електронно обучение

# Електронна търговия: режим IOSS — за напреднали (IOSS за напреднали)

Най-важното от курса

Това е кратко и практично обобщение на най-важната информация от курса.

## 1 Цели на обучението

До края на този курс ще научите следното:

- какво представлява режимът на OSS при внос (IOSS) и свързаните с него процеси;
- какви са общите функционалности на IOSS и как да се използва идентификационният номер по ДДС при IOSS;
- кои са подпроцесите при IOSS (регистрация, деклариране на ДДС, плащане) за всяко заинтересовано лице (митнически и данъчни администрации и икономически оператори, използващи IOSS);
- какви са ползите от режима при внос.









## 2 Въведение в IOSS

„Обслужване на едно гише“ (OSS) е електронен портал на Съюза, който от 1 юли 2021 г. може да се използва от търговците за изпълнение на задълженията им по ДДС, свързани с продажби чрез електронна търговия на потребители в рамките на ЕС. Режимът в Съюза се прилага за далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и услуги, извършвани по електронен път (ТВЕ), вътреобщностни дистанционни продажби на стоки и услуги, различни от ТВЕ.

Режимът извън Съюза на OSS се прилага за всички доставки на услуги от търговци към потребители в ЕС, като например услуги за настаняване, достъп до събития, транспортни услуги.

„Обслужване на едно гише при внос“ (IOSS) е електронен портал, който от 1 юли 2021 г. търговците могат да използват, за да изпълняват задълженията си за ДДС във връзка с дистанционни продажби чрез електронна търговия на внасяни стоки в пратки, чиято стойност не надвишава 150 евро.

### Общ преглед на обслужването на едно гише (OSS) и на режима при внос (IOSS)

	Неустановено в ЕС данъчнозадължено лице/ доставчик	Установено в ЕС данъчнозадължено лице/ доставчик
Доставки на услуги за потребители (B2C)	 Режим извън Съюза (OSS)	 Режим в Съюза (OSS)
Дистанционни доставки на стоки от лица, считани за доставчици	 Режим в Съюза (OSS)	 Режим в Съюза (OSS)
Вътрешни доставки на стоки от лица, считани за доставчици	 Режим в Съюза (OSS)	 Режим в Съюза (OSS)
Дистанционни продажби на стоки, внасяни от 3-ти държави в пратки, ненадвишаващи 150 евро	 Режим при внос (IOSS) Необходимост от посредник (ДА)	 Режим при внос (IOSS) Необходимост от посредник (НЕ)

### 3 Режим при внос

Системата за обслужване на едно гише при внос (IOSS) бе създадена, за да улесни и опрости декларирането и плащането на ДДС във връзка с дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети територии или трети държави от продавачи от ЕС или извън ЕС, на потребители в ЕС. IOSS се прилага само за пратки на стоки със собствена стойност, ненадвишаваща 150 евро.

На 1 юли 2021 г. бе премахнато освобождаването от данъка върху добавената стойност (ДДС) за вноса на стоки, ненадвишаващи 22 евро. В резултат на това всички стоки, внасяни в ЕС, подлежат на облагане с ДДС.

#### Общ преглед на режима при внос



#### 3.1 Регистриране

За да използва обслужване на едно гише при внос, дружеството, което извършва дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети територии или трети държави, трябва да се регистрира в държавата членка, където е установена стопанската му дейност, или ако стопанската му дейност е установена извън Общността — в една от държавите членки, където то има постоянен обект. Няма предимства по отношение на ДДС при избора на една държава членка пред друга.

#### 3.2 Справка декларация за ДДС

Данъчнозадълженото лице, използващо IOSS, е длъжно да подава месечна справка декларация за ДДС на държавата членка по идентификация, в която подробно се посочва:

- 1) Общата данъчна основа за всеки продукт, доставен до всяка държава членка, в която завършва изпращането или превозът на стоките до клиента
- 2) Размерът на дължимия ДДС
- 3) Ставката на ДДС.

Декларацията за внос съдържа валидния идентификационен номер за IOSS на данъчнозадълженото лице или на назначения посредник, установен в Съюза.

Данъчните органи на държавата членка по идентификация предоставят информацията от справката декларация за ДДС на всяка държава членка, посочена в нея, в която завършва изпращането или превозът на стоките до клиента.

### 3.3 Плащания на ДДС

Дружеството заплаща ДДС, деклариран в справката декларация за ДДС, на данъчните органи на държавата членка по идентификация.

Държавата членка по идентификация разпределя ДДС между държавите членки, посочени в справката декларация за ДДС.

## 4 Процес на регистриране

### 4.1 Пряка регистрация в държавата членка на установяване

Всяко данъчнозадължено лице, което извършва дистанционни продажби на стоки, внасяни в ЕС от трета територия или трета държава в пратки със собствена стойност, ненадвишаваща 150 евро, може да се регистрира за режим при внос. Ако това лице няма обект в ЕС, то трябва да назначи посредник, за да може да използва режима.

За режим при внос държавата членка по идентификация е тази, в която данъчнозадълженото лице е установило стопанската си дейност.

### 4.2 Какво представлява посредникът

Данъчнозадължените лица, доставчиците и електронните интерфейси, които не са установени в ЕС или в трета държава, с която ЕС е сключил споразумение за взаимопомощ за възстановяване на ДДС, трябва да назначат посредник, за да може да използват режима при внос. Другите данъчнозадължени лица — онези, които са установени в ЕС, могат да назначат посредник, но не са задължени да го направят.

Посредникът трябва да бъде данъчнозадължено лице, установено в ЕС. Той трябва да изпълнява всички задължения, предвидени в режима при внос за доставчика или електронния интерфейс, който ги е назначил, включително подаване на справки декларации за ДДС в IOSS и плащане на ДДС за дистанционните продажби на внасяните стоки с ниска стойност.

### 4.3 Пряка регистрация с посредник и в държавата членка по идентификация

Ако данъчнозадълженото лице не е установило стопанската си дейност в ЕС, държавата членка по идентификация е тази, в която дружеството има постоянен обект. Когато данъчнозадълженото лице има повече от един постоянен обект, то може да избере която и да е държава членка, в която има постоянен обект, за своя държава членка по идентификация.

Ако данъчнозадълженото лице е установено извън ЕС, но в трета държава, с която ЕС има сключено споразумение за взаимопомощ за възстановяване на ДДС, и извършва дистанционни продажби на внасяни стоки от тази трета държава, то може да избере която и да е държава членка като държава членка по идентификация. В този случай не е необходимо да се назначава посредник, за да може да се използва режим при внос.

### 4.4 Процес на регистрация, извършван от държавата членка по идентификация

Процесът на регистрация на икономическия оператор/посредника, извършван от държавата членка по идентификация, се състои от три подпроцеса, включващи:

- 1) Първоначална регистрация
- 2) Актуализиране на информацията за регистрацията
- 3) Изключване от специалния режим.

## 5 Процес при деклариране на ДДС по държави членки

Процесът при деклариране на ДДС, изпълняван от държавата членка по идентификация, включва следните подпроцеси:

- 1) Обработване на декларациите за ДДС
- 2) Предаване на информацията от декларациите за ДДС
- 3) Напомняне за подаване на декларация за ДДС

### 5.1 Обработване на декларацията за ДДС от държавата членка по идентификация

Обработването на справката декларация за ДДС включва обработването на първоначалната справка декларация за ДДС, подадена от икономическия оператор или неговия посредник до държавата членка по идентификация.

Икономическият оператор или посредникът трябва да подаде справка декларация за ДДС до държавата членка по идентификация съгласно определенията по-долу.

Икономическият оператор или посредникът трябва да подава справката декларация за ДДС до държавата членка по идентификация ежемесечно, в рамките на месеца след края на периода за деклариране, обхванат от справката декларация, свързана с режима при внос.

### 5.2 Предаване на информация от декларациите за ДДС от държавата членка по идентификация

Подпроцесът на предаване на информацията от справката декларация за ДДС включва подготвянето на информацията от справките декларации за ДДС от държавата членка по идентификация и предаването ѝ на държавата членка по потребление или държавата членка на установяване.

### 5.3 Напомняне за подаване на декларация за ДДС от държавата членка по идентификация

Държавата членка по идентификация идентифицира всички икономически оператори и посредници, които не са подали справка декларация за ДДС в съответния период за деклариране, и предава тази информация на всички други държави членки по следния начин:

- 1) Извлича икономическите оператори и посредниците, които трябва да получат напомняне
- 2) Изпраща напомняне на икономическия оператор или на посредника за задължението за справка декларация за ДДС
- 3) Изготвя и предава списък с получените напомняне икономически оператори или посредници.

## 6 Процес на плащане по държави членки

### 6.1 Процес на оценка на плащанията, извършван от държавата членка по идентификация

Процесът на оценяване на плащанията включва следното:

- 1) Получаване от държавата членка по идентификация на плащане от икономически оператор или негов посредник
- 2) Регистриране на плащането
- 3) Установяване и възстановяване на надвнесяне на ДДС и обработване на неразпознато плащане
- 4) Получаване и обработване на уведомления за напомняне за плащане, изпращани от държавата членка по потребление.

## **6.2 Процес на предаване на плащания, извършван от държавата членка по идентификация**

Държавата членка по идентификация получава плащане от икономическия оператор или неговия посредник въз основа на справка декларация за ДДС, свързана с една или повече държави членки по потребление. Държавата членка по идентификация трябва да раздели плащането по държавите членки по потребление и да им преведе сумите в срок до 20 дни след края на месеца, през който е получено плащането. Оперативният отдел на държавата членка по идентификация извлича списък с плащанията, получени от икономическия оператор или неговия посредник, през периода за плащане.

## **6.3 Обработване на информацията за плащанията, извършвано от държавата членка по потребление**

Оперативният отдел на държавата членка по идентификация предава съобщението с информация за оценката на плащанията на съответната държава членка по потребление.

Държавата членка по потребление получава и обработва плащането и информацията за плащането от държавата членка по идентификация, при което оперативният и финансовият отдел извършват следните действия:

- 1) Съхраняват информацията за плащането
- 2) Регистрират полученото плащане
- 3) Информират за получено плащане
- 4) Изчакват плащането
- 5) Оценяват информацията за плащането
- 6) Свързват се с държавата членка по идентификация, за да разрешат несъответствията
- 7) Коригират информацията за плащането.

## **6.4 Процес на напомняне за плащане, извършван от държавата членка по идентификация**

Процесът на напомняне за плащане се отнася за задължението на държавата членка по идентификация да напомни на икономическия оператор или неговия посредник за просрочено плащане на ДДС.

Ако плащането, получено от икономическия оператор или неговия посредник, бъде оценено като недоплащане или неплащане, държавата членка по идентификация трябва да напомни на икономическия оператор или неговия посредник за просрочения ДДС на десетия ден след датата, на която плащането най-късно е трябвало да бъде направено.

За да изпрати напомнянето за плащане, държава членка по идентификация:

- 1) Извлича списък със справки декларации за ДДС, по които има недоплатени суми
- 2) Информира икономическия оператор или посредника за просрочения ДДС
- 3) Предава списък с икономическите оператори/посредници, на които са изпратени напомнания.

## 7 Други процеси за държавите членки

### 7.1 Процес на възстановяване на суми — предаване на информация от държава членка по потребление

Оперативният отдел на държавата членка по потребление има списък със справки декларации за ДДС, по които има надвнесени суми и може да направи оценка на плащането от държавата членка по идентификация.

За всяка справка декларация за ДДС в списъка той дава указания на финансовия отдел да възстанови сумата директно на икономическия оператор или посредника му.

Оперативният отдел трябва да изпрати автоматично искане за достъп до държавата членка по идентификация за най-актуалната информация от регистрацията на икономическия оператор или неговия посредник, за да получи банковата сметка.

### 7.2 Процес на възстановяване на суми — надвнасяне

Държавата членка по потребление трябва да информира икономическия оператор или неговия посредник за възстановената парична сума. В съобщението следва да се посочи уникалният референтен номер на справката декларация за ДДС.

За периодите за деклариране след 1 юли 2021 г. случаите, при които държавата членка по идентификация е получила и разпределила сума, свързана със справка декларация за ДДС, която впоследствие е счетена за неправилна, се разрешават от икономическия оператор или посредника, които подават корекция със следваща справка декларация за ДДС.

В случай че корекцията се отнася за надвнасяне, държавата членка по потребление ще възстанови надвнесената сума директно на икономическия оператор.

### 7.3 Събиране на плащане от държавата членка по потребление

Държавата членка по потребление прави оценка на недоплащането съгласно националните процедури. Държавата членка по потребление може да реши да не събира недоплатения ДДС (например ако съответната сума е много малка) или да премине към събиране на вземания.

- 1) Държавата членка по потребление напомня на икономическия оператор или на неговия посредник за недоплатения ДДС.
- 2) Държавата членка по потребление информира по електронен път държавата членка по идентификация, че напомнянето за плащане на недоплатения ДДС е изпратено на икономическия оператор или неговия посредник.
- 3) Държавата членка по потребление може да приложи такси или лихва, или санкции съгласно националните закони.

*Имайте предвид, че това е кратко и практично обобщение на най-важната информация от курса.  
Автентично е само законодателството на Европейския съюз, публикувано в Официален вестник на Европейския съюз. Комисията не поема каквато и да е отговорност или задължения по отношение на обучението.*



Publications Office  
of the European Union

ISBN  
DOI:  
KI

© European Union, 2021

Reuse of this document is allowed, provided appropriate credit is given and any changes are indicated (Creative Commons Attribution 4.0 International license). For any use or reproduction of elements that are not owned by the EU, permission may need to be sought directly from the respective right holders.

All images © European Union, unless otherwise stated – all rights reserved.