

М О Т И В И

към проекта на Правилник за изменение и допълнение на Правилника за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност

Проектът на Правилник за изменение и допълнение на Правилника за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност отразява измененията и допълненията в Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), обнародвани в бр. 96 и 102 от 2019 г. на „Държавен вестник“, както и някои редакционни промени, наложени от практиката по прилагане на ЗДДС и правилника в съответствие с европейското законодателство в областта на облагането с данък върху добавената стойност (ДДС), както следва:

Промени, свързани с изменения на закона

- Въвеждат се правила за извършване на корекции в случаите, когато във VIES декларацията са посочени грешен идентификационен номер или неточни данни за доставката, които доставчикът може да обоснове. Корекциите се извършват във VIES декларацията за данъчния период, в който грешката е установена.

- Във връзка с въведената в закона оборима презумпция за доказване на вътреобщностна доставка, освен документите по чл. 45а от Регламента за изпълнение (ЕС) 2018/1912 на Съвета от 4 декември 2018 година за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 по отношение на някои освобождавания при вътреобщностни сделки (Регламент № 282/2011), са запазени изискваните до сега документи в правилника, тъй като същите са по-гъвкави и не утежняват доказването на изпращането или транспортирането на стоките в сравнение с предвиденото с чл. 45а от Регламента 2018/1912.

- Предвидени са правила за доказване облагането на вътреобщностното придобиване в друга държава членка, където стоките пристигат или превозът им завършва, в случаите когато лицето, извършило изпращане или транспортиране на стоки в рамките на неговата икономическа дейност от територията на страната до територията на друга държава членка, не е регистрирано за целите на ДДС в тази държава членка. Съответно е въведен и ред за корекция.

- В случаите на въвеждане на стоки, които са предназначени за континенталния шелф и изключителната икономическа зона, в които държавата упражнява суверенни права, юрисдикция и контрол, в съответствие с чл. 42 и/или чл. 47 от Закона за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата на Република България, за лицата е въведено задължение за подаване по електронен път до компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите, чрез използване на квалифициран електронен подпис, на уведомление в 7-дневен срок преди първата извършена доставка за календарната година, което е валидно до края на годината.

- Предвидено е изискване за лицата, извършващи еднородна дейност в един и същ обект/едни и същи обекти от две или повече свързани лица или лица, действащи съгласувано, при задължителната регистрация по закона да подават справка за облагаемия оборот.

- По отношение въведената със закона регистрация на данъчно задължени лица, установени в друга държава членка, които извършват вътреобщностно придобиване на стоки на територията на страната при условията на режим складиране на стоки до

поискване или верижни доставки е предвидено при deregистрация по избор да представят справка за последните 12 месеца преди текущия месец, че не са извършвали облагаеми вътреобщностни придобивания. Пояснено е също така, че ако тези лица, преди предприемане на действия за deregистрация по избор във връзка с вътреобщностните придобивания, извършат доставка на стоки с място на изпълнение на територията на страната, подлежат на задължителна регистрация по закона преди извършване на първата такава доставка.

- Във връзка с въведения със закона режим за складиране на стоки до поискване в правилника са предложени образци на електронни регистри, които се водят от лицата, прилагащи режима. Посочени са кодове, с които се отразяват различните операции, свързани с режима, които следва да бъдат посочени от лицата в отчетните регистри, справка – декларацията, VIES-декларацията, както и са допълнени изискванията към структурните файлове. Доколкото при този режим не се изисква посочване на стойност във VIES-декларацията до приключването му, то в същата е задължително да се посочи идентификационният номер на лицето:

- за което са предназначени стоките под този режим;
- за което са предназначени стоките под този режим при връщане на стоките на територията на страната;
- заместващо лицето, за което стоките са били първоначално предназначени, както и на заместеното лице;
- за което са предназначени стоките под този режим, деклариран в предходен данъчен период на изпращане или транспортиране на стоки при грешно посочен идентификационен номер по ДДС на лицето, съответно коректният такъв.

- Предложен е поясняващ текст, че за начисления данък за направени последващи разходи, свързани с подобрене на стоки, включително недвижими имоти, различни от сграда, и услуги, които са или биха били дълготрайни активи, за който не възниква нов 20-годишен срок, съответно 5-годишен срок корекциите се извършват за остатъка от годините на 20-годишния, съответно 5-годишния срок.

Редакционни и технически промени във връзка с необходимостта от привеждане на приложенията в ППЗДДС в съответствие с направените изменения.

За прилагане на предложените промени не са необходими допълнителни бюджетни средства за изграждане на административен капацитет и техническа обезпеченост по осъществяване на правилника и няма да доведат до допълнителна финансова тежест за лицата, с изключение на незначителен размер за финансиране на НАП за промяна на програмния продукт. Предлаганите промени се очаква да окажат незначителен ефект върху приходите от ДДС, който на този етап не може да бъде изчислен с точност.

С проекта на правилник не се въвеждат в националния правен ред нови норми на правото на Европейския съюз.

Предложеният проект на правилник е публикуван на интернет страницата на Министерството на финансите и на Портала за обществени консултации, съгласно разпоредбата на чл. 26 от Закона за нормативните актове.

Предлага се правилникът да влезе в сила в деня на обнародването му в „Държавен вестник“, с оглед измененията и допълненията, които отразяват измененията и допълненията в ЗДДС, приети със Закона за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност, обнародван в бр. 96 и 102 от 2019 г. на „Държавен вестник“, в сила от 1 януари 2020 г.