

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. 97 от 2017 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

- Във връзка с въведените в закона изменения относно правилата за корекции на ползван данъчен кредит се предлагат следните промени:

- ✓ За целите на корекции във връзка с настъпило изменение в използването на дълготраен актив е пояснено, че корекциите започват да се извършват в годината, следваща годината на упражняване на данъчен кредит или годината, следваща годината на изтичане на срока за упражняване на данъчен кредит, когато такъв не е упражнен по силата на закона, а когато фактическото използване на имота е повече от една година след годината на упражняване на данъчен кредит или след годината на изтичане на срока за упражняване на данъчен кредит, корекциите започват да се извършват за годините следващи годината на фактическото използване.

- ✓ При дерегистрация на лицето по закона е регламентирано, че последният данъчен период на календарната година за извършване на корекция на ползвания или неползван данъчен кредит, въз основа на настъпили през годината промени в използването на дълготрайните активи, съвпада с данъчният период през който възниква задължение за лицето да начисли данък на наличните активи във връзка с дерегистрацията. Наличните дълготрайни активи при дерегистрацията, за които лицето е задължено да начисли данък се считат за неналични за целите на извършване на корекция на ползвания или неползван данъчен кредит.

- ✓ За целите на годишните корекции 5-годишният срок, съответно 20-годишният срок, спира да тече, когато стоката, включително недвижимият имот, не се използва през цялата календарна година за облагаеми и освободени дейности или за дейности, за които със закона е определено, че не е налице право на приспадане на данъчен кредит.

- ✓ Предвидено е правило за случаите, когато не е ползван данъчен кредит за налични стоки и недвижими имоти към 1 януари 2017 г., корекция във връзка с промяна в използването им да се извършва, като 5-годишният срок, съответно 20-годишният срок, се брои, считано от годината на производството, закупуването, придобиването или вноса. Същото правило ще важи и когато за налични стоки и недвижими имоти към 1 януари 2017 г., за които лицето е упражнило право на приспадане на данъчен кредит или е коригирало (увеличило) размера на ползвания частичен данъчен кредит въз основа на § 42, ал. 2 и 3 от преходните и заключителните разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за акцизите и данъчните складове (ДВ, бр. 97 от 2016 г.)

- Във връзка с изменения в закона, свързани със златните монети - инвестиционно злато е предложено Българската народна банка да предлага за включване и съответно изключване на български златни монети от заповедта, определяща златните монети като инвестиционно злато. Всички емисии на златни монети, със номинал, размер и чистота на вече включени в заповедта, също ще се считат за инвестиционно злато. Предвидено е при внос на златни монети, които не са включени в заповедта, определяща златните монети като инвестиционно злато или в списъкът на Европейската комисия, да бъдат освободени от данък след представяне пред митническите органи на документ, издаден от Българската народна банка удостоверяващ, че златните монети отговарят на условията за инвестиционно злато.

- С изпълнение на мерките за намаляване на административната тежест са премахнати изискванията за подаване на опис на наличните активи при регистрация, включително при повторна регистрация по закона.

- Лицата регистрирани земеделски производители, които извършват зареждане с течни горива на превозни средства, машини, съоръжения или друга техника, регистрирана по Закона за регистрация и контрол на земеделската и горската техника и бюджетни организации, когато осъществяват вътреобщностно придобиване на течни горива или получават течни горива, освободени за потребление предназначени за собствено потребление нямат задължение за предоставяне на обезпечение. Лица, различни от тях, могат да бъдат освободени от задължение за предоставяне на обезпечение, когато са вписани в публичния електронен регистър на НАП. Направено е предложение вписването да става по електронен път чрез електронна услуга, предоставена от НАП. Регистърът да съдържа минимално количество информация, като освен базовите параметри – идентификационни данни, дата на вписване и дата на заличаване, ще съдържа само два допълнителни параметъра – средномесечно потребление на горива, предназначени за лично потребление и дата на промяна на обстоятелства, за които лицето е уведомило НАП. В приложението лицето ще попълва данни за обектите, в които се или ще се потребява горивото. Попълвайки тези данни, за НАП ще е налична и друга информация съдържаща данните за декларирани от лицето съдове/съоръжения, съгласно изискванията на чл. 118, ал. 8 от ЗДДС, във връзка с чл. 59в от Наредба № Н-18 от 2006 г. за регистриране и отчитане на продажби в търговските обекти чрез фискални устройства. Приложението ще се подава за вписване в регистъра; при промяна на обстоятелствата свързани с прекратяване и/или възобновяване на дейността в обект; при въвеждане в експлоатация на нов обект и при отклонение повече от 10 на сто от посоченото прогнозно средномесечно потребление на горива. С оглед опазване на търговската тайна на вписаните в регистъра лица, не се предвижда вписване на конкретните данни за останалите обстоятелства, за промяната на които същите са задължени да уведомяват НАП – при преустановяване и възобновяване на дейност в обект или при започване на дейност в нов обект. Лицата сами могат да поискат да бъдат отписвани от публичния регистър, но също така могат да бъдат отписани и по инициатива на орган по приходите, когато е установено, че лицето не използва придобитите горива за лично потребление.

- Във връзка с промените в закона, с които се въведе задължително подаване на справка-декларацията, VIES-декларацията и отчетните регистри по електронен път при условията и по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, в правилника са направени предложения, подаването на хартиен носител и на технически носител, освен в посочените от закона случаи, да може да се подава и при дерегистрация, без последваща регистрация в рамките на един данъчен период.

- Направено е пояснение в допълнителните разпоредби на правилника, че при определянето на годишния коефициент използван за определяне на частичен данъчен кредит понятието „дълготрайни активи, използвани от данъчно задълженото лице в рамките на независимата му икономическа дейност“ не включва стоки, които лизингодател придобива с цел да ги предоставя по договор за лизинг, ако след изтичане на договора е прехвърлено правото на собственост върху стоките. Предложението е в съответствие с постановеното в Решение на Съда на Европейския съд от 6 март 2008 г. Nordania Finans A/S и BG Factoring A/S срещу Skatteministeriet по дело C-98/07, според което принципното изключване от изчисляването на подлежащата на приспадане част на активи, ползвани за целите на икономическата дейност, които се отличават по своя дълготраен характер и своята стойност, чиито разходи по придобиването обикновено не се осчетоводяват като текущи разходи, а като амортизации през няколко данъчни години е в пряко противоречие с целта за неутралност на общата система по ДДС, ако не се вземе предвид факта, че тяхната продажба след края на договорите за лизинг е неразделна част от обичайната дейност на данъчнозадълженото лице.

- Във връзка с новото изискване на закона данъчно задължените лица задължително да подадат заявление за регистрация в 7-дневен срок от датата, на която въз основа на обема и характера на извършваната дейност, може да направят обосновано предположение, че ще достигнат облагаем оборот от 50 000 лв. или повече в рамките на текущия и следващия месец са направени следните предложения: всички данъчно задължени лица, освен да определят задължително облагаемия си оборот след изтичане на всеки календарен месец за предходните 12 месеца преди текущия, както беше до сега, да определят вече и ежедневно оборота в текущия месец с цел, когато бъде достигнат за период не по-дълъг от два последователни месеца, които включват и текущия месец, лицата да подават заявление за регистрация в 7-дневен срок от деня в който е достигнат оборота. В тази връзка е предложено и при регистрацията лицата освен информацията за облагаемия оборот за 12 месеца преди текущия, да включват в справката и оборота за текущия месец до датата на която е достигнат оборота, когато оборота е формиран за период не по-дълъг от два последователни месеца, които включват и текущия месец.

Други промени от технически характер

- Регламентиран е начинът на отразяване в дневника за покупките и продажбите протоколите за извършените корекции.

- Предложени са 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. 97 от 2017 г. на „Държавен вестник“, в сила от 1 януари 2018 г., с изключение на §14 и 23, които влизат в сила три месеца след влизане в сила на този правилник.

С цел привеждане на правилника в съответствие са приетите промени в ЗДДС и с оглед гарантиране правата на данъчно задължените лица, срокът за обществени консултации е 30 дневен.