

Промени в Закона за ДДС



Парламентът прие изменения и допълнения в Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), които ще влязат в сила от 1 януари 2010 г. Някои от по-важните промени са изложени накратко по-долу.

Нови правила за място на изпълнение на трансгранични услуги

От 1 януари 2010 г. мястото на изпълнение на трансгранични услуги ще зависи от това дали услугите се предоставят на данъчно задължени лица (т.нар. доставки бизнес към бизнес или В2В) или на данъчно незадължени лица (т.нар. доставки бизнес към краен потребител или В2С).

Мястото на изпълнение на В2В услуги ще бъде мястото, където клиентът е установил своята икономическа дейност. По този начин механизмът за самоначисляване на ДДС, който в момента се прилага за определени категории услуги, ще стане основното правило и ще се прилага за всички В2В услуги (с известни изключения).

Мястото на изпълнение на В2С услуги ще остане непроменено и ще бъде мястото, където доставчикът е установил своята икономическа дейност.

Новото основно правило за В2В услуги (съответно механизмът за самоначисляване на ДДС) ще обхваща и следните трансгранични услуги, мястото на изпълнение на които досега се определяше по специфични правила:

- Транспорт на стоки (включително вътреобщностен и местен транспорт)
- Оценка и работа по движими вещи
- Отдаване под наем на превозни средства (с изключение на краткосрочен наем).

Всички лица, които имат ДДС номер, ще се считат за данъчно задължени лица за всички получени услуги и мястото на изпълнение на услугите ще се определя по правилата за В2В.

Изключения от правилата за място на изпълнение

Мястото на изпълнение на услуги, свързани с недвижим имот, ще остане там, където се намира имотът.

Услугите, свързани с културни, артистични, спортни, научни, образователни, развлекателни или подобни мероприятия, включително панаири и изложения, ще останат с място на изпълнение там, където фактически се извършва услугата. Същото се отнася и за ресторантьорски и кетъринг услуги.

Мястото на изпълнение на услуга по краткосрочно отдаване под наем на превозни средства ще бъде мястото, където превозните средства фактически се предоставят на разположение на получателя.

Мястото на изпълнение на услуга по пътнически транспорт ще е там, където транспортът се извършва, пропорционално на реализирания пробег.

Въвеждат се още няколко изключения, свързани най-вече с мястото на изпълнение на В2С услуги.

Самоначисляване на ДДС от получателя дори когато чуждестранният доставчик е регистриран в България

От 1 януари 2010 г. самоначисляването на ДДС от получателя за услуги с място на изпълнение в България, предоставяни от чуждестранен доставчик, ще се прилага дори когато чуждестранното лице е регистрирано по ЗДДС в България, ако:

- Доставчикът няма постоянен обект в България; или
- Доставчикът има постоянен обект в България, но този обект не участва в предоставянето на услугите.

По-дълъг срок за приспадане на ДДС кредит

От 1 януари 2010 г. регистрираните по ЗДДС лица ще имат дванадесет месеца, през които да приспадат като кредит платения от тях ДДС при покупки. Понастоящем този период е само три месеца.

Контакти:

Георги Саракостов
Съдружник
gsarakostov@deloitteCE.com

Георги Симеонов
Мениджър
gsimeonov@deloitteCE.com

Делойт България
бул. "Ал. Стамболийски" 103
София Тауър (София МОЛ)
гр. София 1303
България
Тел.: + 359 (2) 8023 300
Факс: + 359 (2) 8023 350
www.deloitte.bg

Регистрираните лица ще могат да прилагат новия дванадесет месечен срок за данък, платен до 31 декември 2009 г. само ако сега приложимият срок за приспадане от три месеца не е изтекъл към 1 януари 2010 г.

По-бързо възстановяване на ДДС

От 1 януари 2010 г. регистрираните лица ще могат да възстановяват ДДС в по-кратки срокове. Те ще пренасят ДДС за възстановяване в следващите два месеца и ще го приспадат от дължимия ДДС. Остатъкът следва да бъде възстановен от органите по приходите в срок 30 дни от подаването на ДДС декларация за втория месец на пренасяне.

Понастоящем периодът за пренасяне е три месеца, а този за ефективно възстановяване – 45 дни. По-бързата процедура може да се прилага само за данък за възстановяване, отнасящ се за данъчни периоди след 1 януари 2010 г.

Данъчно събитие при доставки с непрекъснато изпълнение, продължаващи повече от година

Данъчното събитие за доставки с непрекъснато изпълнение, продължаващи повече от година, за които според договора не е налице дължимост на плащане за период по-дълъг от една година, ще бъде в края на всяка календарна година. Данъчната основа ще се определя пропорционално на броя месеци, включени в съответната календарна година, спрямо общия брой месеци на изпълнение на доставката.

Нова специална ДДС регистрация за услуги

Данъчно задължени лица, които получават услуги с място на изпълнение в страната, за които се прилага механизмът за самоначисляване на ДДС от получателя, ще трябва да се регистрират по ЗДДС независимо от достигнатия оборот. Същото важи и за лица, установени в България, които предоставят услуги с място на изпълнение в държава – членка на ЕС.

Лицата, регистрирани по този специален режим, няма да имат право на данъчен кредит за платен ДДС или да начисляват ДДС за своите доставки. Те ще трябва да се регистрират по общия ред на ЗДДС при надвишаване на прага от 50 хил. лева.

Чуждестранни лица, установени в ЕС, ще се регистрират по ЗДДС без акредитиран представител

От 1 януари 2010 г. чуждестранни лица, установени в държава – членка на ЕС, или в държава, с която България има правни инструменти за взаимопомощ няма да са длъжни да назначават акредитиран представител, за да се регистрират по ЗДДС. Понастоящем само чуждестранни лица, които имат регистриран клон в България, са освободени от това изискване.

Също от 1 януари 2010 г. органите по приходите ще могат да регистрират чуждестранни лица, неизпълнили задълженията си за регистрация по ЗДДС, без да е нужно да им се посочи акредитиран представител.

Ограничение на правото на данъчен кредит за автомобили

От 1 януари 2010 г. регистрираните по ЗДДС лица ще могат да приспадат ДДС кредит само при закупуването на автомобили с повече от 6 места (включително мястото на водача), като се взимат предвид само седалките, монтирани от производителя. Понастоящем няма изискване от кой трябва да са монтирани седалките.

Изисквания към фактурите

Вече няма да се изисква името на съставителя да бъде изписано на фактурата.

Задължение за предоставяне на електронен адрес за кореспонденция

Лицата, регистрирани по ЗДДС, ще трябва да посочат електронен адрес за кореспонденция (имейл адрес) пред органите по приходите ако вече не са посочили такъв пред Агенцията по вписванията. Крайният срок за това е 31 март 2010 г.

Ако лицето не посочи такъв имейл адрес в рамките на три месеца, неговата регистрация по ЗДДС може да бъде прекратена от органите по приходите.

Промяна в електронния адрес се декларира в рамките на седем дни ако вече не е декларирана пред Агенцията по вписванията.

Фискалните устройства с дистанционна връзка с приходната администрация

Всички фискални устройства (касови апарати) ще трябва да осигуряват възможност за дистанционна връзка с приходната администрация. Практическите изисквания и инструкции за въвеждането на новите правила ще бъдат включени в наредба, която ще бъде издадена в първата половина на 2010 г.

Пълният текст на изложените промени е обнародван в Държавен вестник, бр. 95 от 1 Декември 2009 г.

За допълнителна информация относно данъчното облагане в България посетете сайта на Делойт България – www.deloitte.bg

Настоящата публикация съдържа единствено обща информация и не следва да се разбира, че чрез нея Делойт Туш Томацу, неговите дружества-членове или дъщерни дружества предоставят счетоводни, бизнес, финансови, инвестиционни, правни, данъчни или други професионални консултации или услуги. Тази публикация не замества предоставянето на подобни професионални съвети или услуги, нито следва да бъде използвана за основа на каквото и да е решение или действие, което може да повлияе на вашите финанси или бизнес. Преди да вземете каквото и да е решение или да предприемете каквото и да е действие, засягащо Вашите финанси или бизнес, следва да се консултирате с професионален консултант.

Нито Делойт Туш Томацу, нито неговите дружества-членове или дъщерните му дружества, ще бъдат отговорни за каквито и да е загуби, претърпени от кое да е лице, осланящо се на настоящата публикация.

© 2009 Делойт България ООД

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу, сдружение регистрирано в Швейцария, както и към мрежата от дружества - членове, всяко от които е юридически самостоятелно и независимо лице. За детайлна информация относно правната структура на Делойт Туш Томацу и дружествата - членове, моля посетете www.deloitte.com/about. За детайлна информация относно правната структура на Делойт България, моля посетете www.deloitte.com/bg/about.