

ВЪВЕЖДАНЕ НА РЕЖИМ „КАСОВА
ОТЧЕТНОСТ НА ДДС“ В
НАЦИОНАЛНОТО
ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

АВГУСТ 2013

Людмила Петкова
Заместник – министър на
финансите



- Настоящата презентация включва:
- Европейско законодателство регламентиращо режима;
- Въвеждане на режим „Касова отчетност на ДДС“ в държавите-членки на ЕС;
- Сравнителен анализ между режим „Стандартна отчетност на ДДС“ и режим „Касова отчетност на ДДС“;
- Проект на национален режим „Касова отчетност на ДДС“.



- Въвеждането на режим „Касова отчетност на ДДС” в националното данъчно законодателство има за цел подпомагане на малките и средни предприятия, които срещат затруднения при плащане на данък върху добавената стойност към бюджета, преди да са получили плащане по извършените от тях доставки на стоки и услуги от клиентите си.
- Очаквани ползи от въвеждане на мярката
 - ✓ Намаляване на междуфирмената задлъжнялост;
 - ✓ Подобряване на ликвидността на малките и средни предприятия;
 - ✓ Намаляване на данъчните измами, при които се използват фиктивни доставчици и/или фиктивни сделки за неправомерно възстановяване на ДДС или за намаляване размера на дължимия данък за внасяне.
- 220 000 лица, регистрирани по ЗДДС (91%), ще имат възможност да изберат прилагането на новия режим.



- С Директива 2010/45/ЕС на Съвета от 13 юли 2010 година за изменение на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данък върху добавената стойност по отношение на правилата за фактуриране е въведена опция в ДДС директивата, съгласно която е предвидена възможност държавите-членки да могат да разрешат отчитането на ДДС по режим на касова отчетност, който позволява на доставчика да плати дължимия ДДС на компетентния орган при получаване на плащане за доставка и с който режим се установява неговото право на приспадане, когато той плаща за доставката.
- Режимът не е задължителен.
- По отношение на определени категории лица държавите-членки могат да предвидят ДДС да е изискуем не по-късно от момента на получаването на плащането (член 66, буква б на Директива 2006/112/ЕО).



- При прилагане на този режим правото на приспадане за данъчно-задължените лица, които ще начисляват данък при получаването на плащането, се отлага до момента, в който ДДС върху доставените стоки или услуги е платен на доставчика (чл. 167а, първи параграф на Директива 2006/112/ЕО).
- Дефиниран е и обхватът на данъчно задължените лица, за които, в рамките на тяхната територия, държавите-членки могат да предвидят да се възползват от този незадължителен режим.
- Предвиденият максимален праг, до който държавите-членки могат да въведат такъв режим, е годишен оборот на данъчно задължените лица до 500 000 евро или тяхната равностойност в национална валута.
- Този праг може да бъде повишен до 2 млн. евро или равностойността им в национална валута единствено, след консултиране с Комитета по ДДС.



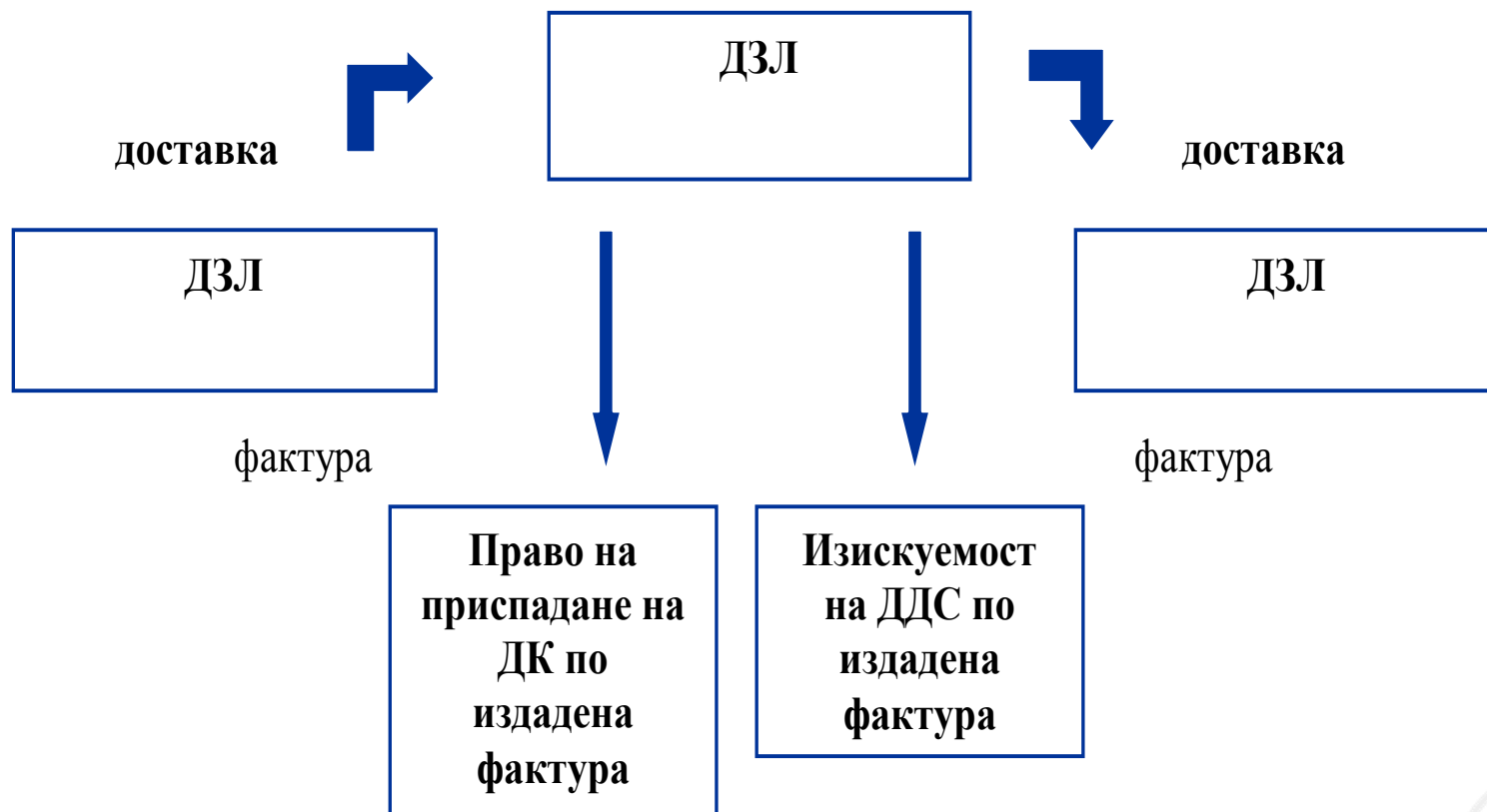
- Режим „Касова отчетност на ДДС“ е въведен в националните законодателства на 20 държави-членки на ЕС.
- Испания планира да въведе режима от 1 януари 2014 г., Кипър е в процес на приемане на режима от парламента;
- Държави-членки, неприлагащи режима: Белгия, България, Гърция, Дания, Словакия и Чехия.
- Във всички държави-членки, въвели режим „Касова отчетност на ДДС“, режимът не е задължителен, с изключение на Румъния и Австрия.
- Режим „Касова отчетност на ДДС“ е въведен от Великобритания, Естония, Словения и Швеция преди промяната в Директива 2006/112/ЕО чрез общо искане на четирите държави за дерогация от чл.167а от ДДС Директивата.



- Държавите-членки са въвели различни национални изисквания при прилагането на режим „Касова отчетност на ДДС“ по отношение на :
 - ✓ изпълнение на определени условия за ползване на режима – оборот;
 - ✓ процедура по регистрация и deregистрация по режима;
 - ✓ доставки, извън обхвата на режима;
 - ✓ условия за документиране на доставките;
 - ✓ условия за плащане по доставките;
 - ✓ изискуемост на данъка, при неплащане по доставките в определен срок;
 - ✓ други.

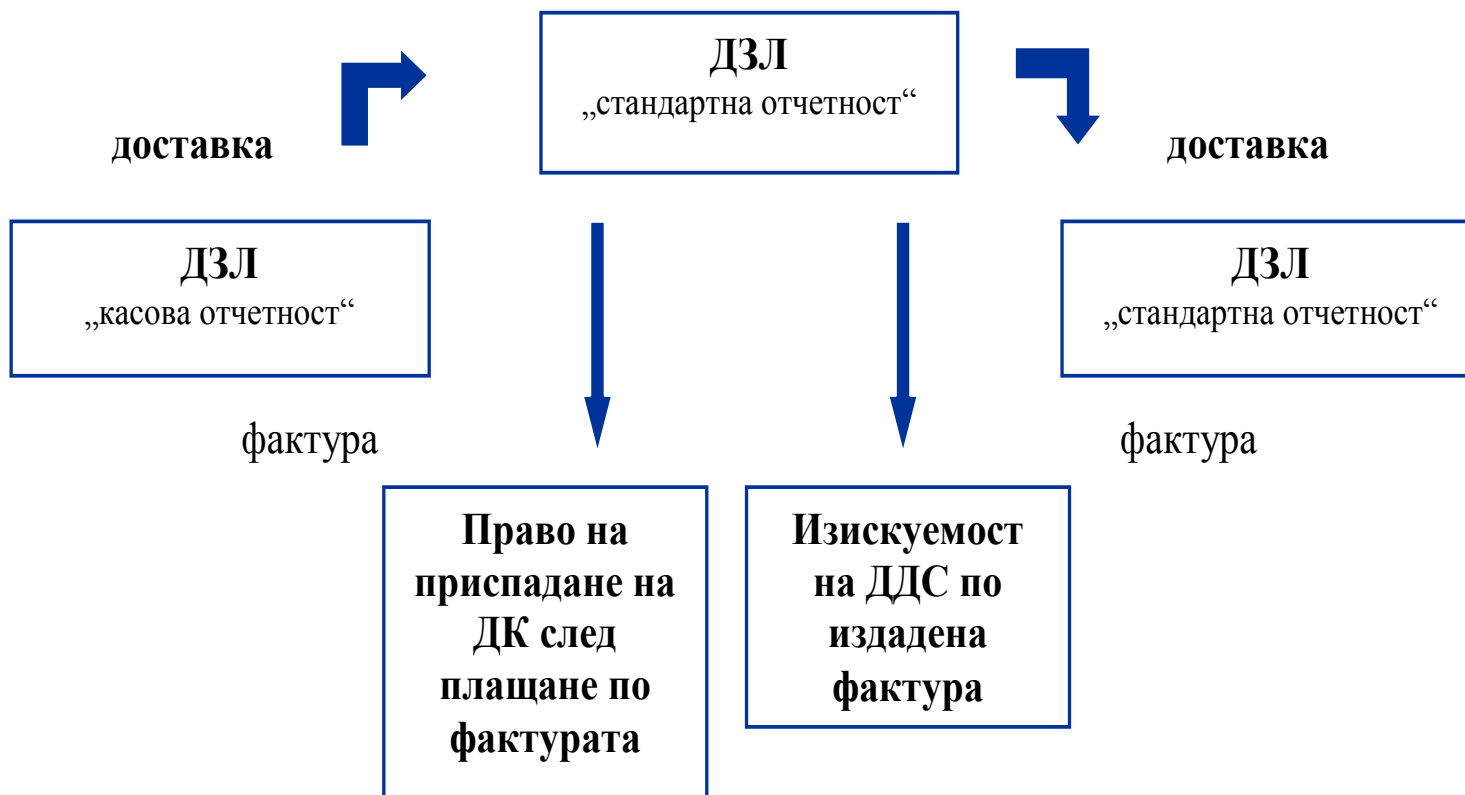


- Режим „Стандартна отчетност на ДДС“



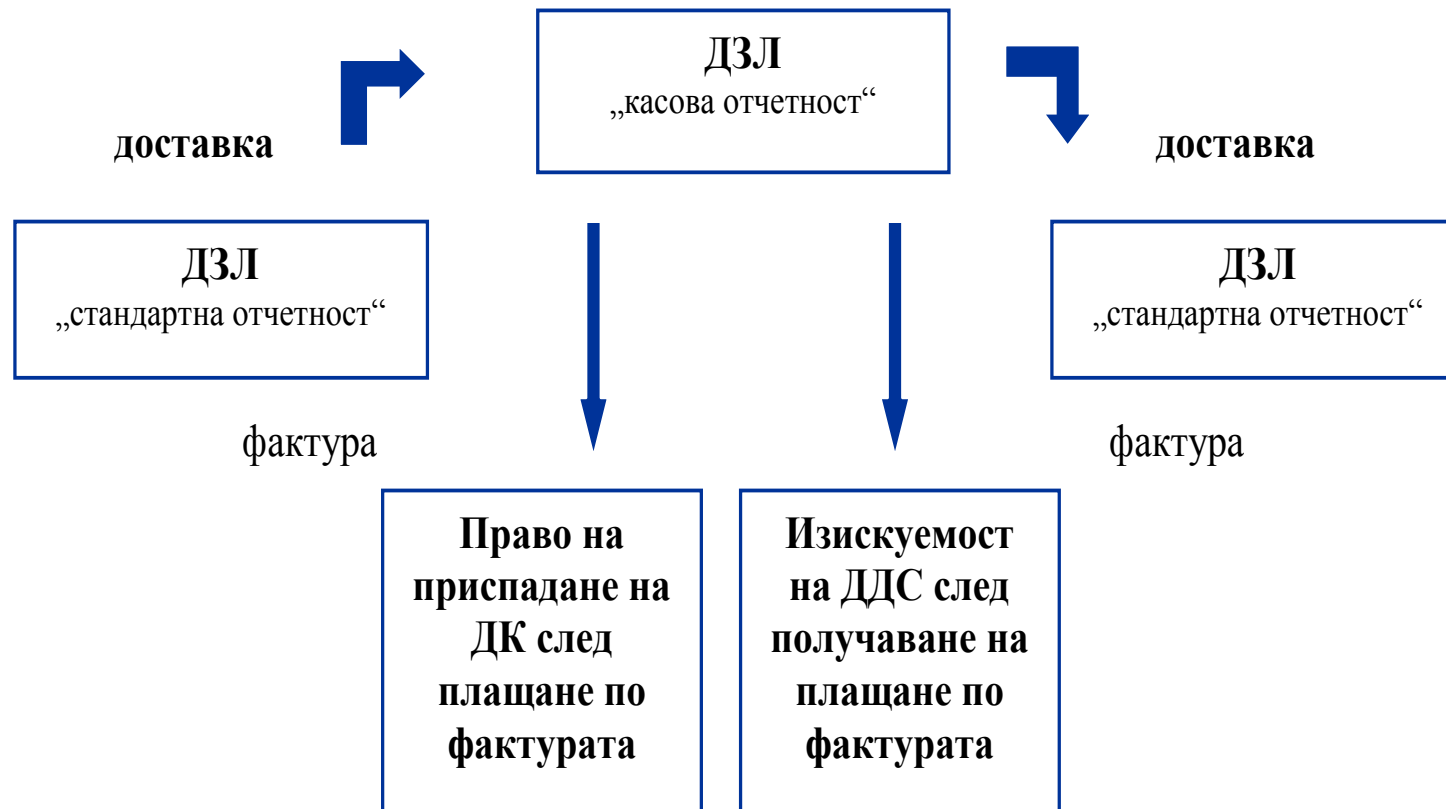
- Режим „Касова отчетност на ДДС“

Пример 1



- Режим „Касова отчетност на ДДС“

Пример 2



- Проектът на национален режим „Касова отчетност на ДДС“ включва:
 - ✓ Условия за ползване на режима;
 - ✓ Регистрация и deregистрация по режим „Касова отчетност на ДДС“;
 - ✓ Доставки в обхвата на режима;
 - ✓ Документиране на доставките;
 - ✓ Изискуемост на данъка;
 - ✓ Право на приспадане на данъчен кредит.

- Промени в нормативни актове за въвеждане на режима:
 - ✓ Закон за данък върху добавената стойност;
 - ✓ Правилник за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност.



- Режимът ще може да се прилага от лице, което отговаря едновременно на следните условия:
- е регистрирано по Закона за данък върху добавената стойност лице;
- е с облагаем оборот не повече от левовата равностойност на 500 000 евро за период не по-дълъг от последните 12 последователни месеци;
- лицето не е идентифицирано като рисково от органите по приходите на НАП;
- на лицето не е издаван ревизионен акт по реда на чл.177 от ЗДДС или чл.122 от ДОПК;
- лицето няма ликвидни и изискуеми публични задължения или при наличие на публични задължения, същите са обезпечени или за тях има издадено разрешение за отсрочване, разсрочване или неотложно плащане.



- При прилагане на режим „Касова отчетност на ДДС“ плащанията по доставките ще се извършват само по банков път, включително чрез кредитен превод, директен дебит или наличен паричен превод, извършен чрез друг доставчик на платежна услуга по смисъла на Закона за платежните услуги и платежните системи, или чрез пощенски паричен превод, извършен чрез лицензиран пощенски оператор за извършване на пощенски парични преводи по смисъла на Закона за пощенските услуги.



- *Регистрация по режим „Касова отчетност на ДДС“*
- Всяко лице, отговорящо на условията, ще има право да се регистрира за режим „Касова отчетност на ДДС“.
- Регистрацията ще се извършва, чрез подаване в компетентната териториална дирекция на НАП на заявление за регистрация по образец от лицето. Заявлението ще може да се подаде и по електронен път по реда на ДОПК.
- За дата на регистрация ще се счита датата на връчване на акта за регистрация. В акта за регистрация ще бъде посочен първият данъчен период, за който ще се прилага режим „Касова отчетност на ДДС“.
- Едновременно с акта за регистрация на регистрираното лице ще се връчва и удостоверение за регистрация за режим „Касова отчетност на ДДС“.



- *Дерегистрация по режим „Касова отчетност на ДДС“*
- Прекратяването на регистрацията по режим „Касова отчетност на ДДС“ е процедура, въз основа на която след датата на дерегистрация лицето няма да има право да ползва режима.
- Регистрацията по режима ще се прекратява:
 - ✓ по инициатива на регистрариното лице, когато е налице основание за дерегистрация;
 - ✓ по инициатива на органа по приходите.



- Режим „Касова отчетност на ДДС” ще се прилага по отношение на всички доставки на стоки или услуги, с изключение на:
 - ✓ внос на стоки;
 - ✓ вътреобщностно придобиване на стоки;
 - ✓ вътреобщностна доставка на стоки;
 - ✓ освободени доставки;
 - ✓ доставка, по която данъкът е изискуем от получателя (режим обратно начисляване на ДДС);
 - ✓ доставка, по отношение на която се прилага специален ред на облагане;
 - ✓ доставки към данъчно незадължени лица;
 - ✓ доставка, по която получател е свързано лице.



- Лице, регистрирано по режим „Касова отчетност на ДДС“, ще документира доставките си по общия ред на Закона за данък върху добавената стойност.
- За доставки в обхвата на режима във фактурата, документираща доставката на стока или услуга, ще се включва на отделен ред текст „Касова отчетност на ДДС“.
- В случай, че във фактурата не е посочен текст „Касова отчетност на ДДС“, режимът няма да се прилага по отношение на тази доставка и данъкът по доставката ще бъде изискуем по общия ред на Закона за данък върху добавената стойност.



- За лице, регистрирано по режим „Касова отчетност на ДДС“, данъкът по доставки в обхвата на режима ще бъде изискуем на датата на получаване на плащането по доставката (цялостно или частично плащане).
- При получаване на частично плащане по доставка в обхвата на режима, размерът на изискуемия данък ще се определя по следната формула:

$$\text{ИДДС} = \text{ПС} \times \text{ДС} / (100 + \text{ДС})$$

където:

ИДДС е размер на изискуемия данък върху добавената стойност по доставката;

ПС е платената сума по доставката;

ДС е приложимата данъчна ставка.



- *За лице, регистрирано по режим „Касова отчетност на ДДС”*
- Правото на приспадане на данъчен кредит за лице, регистрирано по режим „Касова отчетност на ДДС”, по получени от него стоки или услуги (по доставки в обхвата на режима) ще възникне след извършване на цялостно или частично плащане от негова страна към доставчика.
- При извършване на частично плащане към доставчика, лицето ще има право на приспадане на данъчен кредит в размер, определен по следната формула:

$$\text{ДК} = \text{ПС} \times \text{ДС} / (100 + \text{ДС}),$$

където:

ДК е размер на данъка, който лицето може да приспадне като данъчен кредит;

ПС е платената сума по доставката;

ДС е приложимата данъчна ставка.



- *За лице, чийто доставчик на стоки или услуги е лице, регистрирано по режим „Касова отчетност на ДДС“*
- Правото на приспадане на данъчен кредит за лице, чийто доставчик е лице, регистрирано по режим „Касова отчетност на ДДС“ по получени от него стоки или услуги (по доставки в обхвата на режима), ще възникне след извършване на цялостно или частично плащане от негова страна към доставчика.
- При извършване на частично плащане към доставчика, лицето ще има право на приспадане на данъчен кредит в размер определен по следната формула:

$$\text{ДК} = \text{ПС} \times \text{ДС} / (100 + \text{ДС}),$$

където:

ДК е размер на данъка, който лицето може да приспадне като данъчен кредит;

ПС е платената сума по доставката;

ДС е приложимата данъчна ставка.



БЛАГОДАРЯ ЗА ВНИМАНИЕТО!

