

РЕФОРМАТА ЗА ЕДИННО ДДС ПРОСТРАНСТВО В ЕС В КОНТЕКСТА НА ТРАНСГРАНИЧНИТЕ ФИНАНСОВИ ИЗМАМИ

доц. д-р Десислава Йосифова
Р-тел Катедра „Счетоводство и контрол“, ВУЗФ

ИЛИ

**ЗАЩО Е НЕОБХОДИМА НЕОТЛОЖНА РЕФОРМА В КОНТЕКСТА НА
ТРАНСГРАНИЧНАТА ТЪРГОВИЯ НА НИВО ЕС?**

В КАКВО СЕ ИЗРАЗЯВА ТЯ

И КАКВИ СА СПЕШНИТЕ СЪПКИ И МЕРКИ ЗА НЕЙНОТО ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ

МАЛКО ОБЩИ ДАННИ, ИЗМЕРЕНИ В ЧИСЛА

ФАКТ: ДДС Е ЕДИН ОТ ОСНОВНИТЕ ПРИХОДОИЗТОЧНИЦИ В ЦЕЛИЯ ЕС, ОСИГУРЯВАЩ ГОДИШНО **ПОВЕЧЕ ОТ ЕДИН ТРИЛИОН ЕВРО**.

НАСТОЯЩАТА СИСТЕМА ЗА ДДС Е ФРАГМЕНТИРАНА ПО ОТДЕЛНИ ДЧ, СЛОЖНА Е ЗА ФУНКЦИОНИРАЩИЯ ТРАНСГРАНИЧЕН БИЗНЕС И СЪЩЕВРЕМЕННО Е **ПОДАТЛИВА НА ФИНАНСОВИ ИЗМАМИ**.

ТАКА НАРЕЧЕНИЯТ „**ДДС РАЗРИВ**“, ИЗРАЗЯВАЩ СЕ МЕЖДУ ОЧАКВАНИТЕ И РЕАЛНО СЪБРАНИТЕ ПРИХОДИ ОТ ДДС В ЦЕЛИЯ ЕС СЕ ОЦЕНЯВА НА ОКОЛО **170 МЛРД. ЕВРО**,

САМО **ТРАНСГРАНИЧНИТЕ ИЗМАМИ** СА ПРИЧИНА ЗА **50 МЛРД. ЕВРО** ГОДИШНА ЗАГУБА НА ПРИХОДИ В ДЪРЖАВНИТЕ БЮДЖЕТИ НА НИВО ЕС.

ИЗТОЧНИК:

1. CASE, *Study and Reports on the VAT Gap in the EU-28 Member States:2016 Final Report* (Проучване и доклад за неизпълнението на потенциалните приходи от ДДС в 28-те държави – членки на ЕС: окончателен доклад, 2016 г.);
2. Ernst & Young, *Implementing the 'destination principle' to intra-EU B2B supplies of goods: 2015 Final Report* (Прилагане на принципа на местоназначението при вътресъюзните доставки на стоки между предприятия: окончателен доклад, 2015 г.)

ПРОЦЕНТЪТ НА НЕСЪБРАНИТЕ ПРИХОДИ ОТ ДДС ВАРИРА ОТ 38% В РУМЪНИЯ ДО ЕДВА 1.2% В ШВЕЦИЯ.

СРЕДНО ЗА ЕС НИВОТО Е 10.4%, ДОКАТО В **БЪЛГАРИЯ** ТО ДОСТИГА ДВОЙНО - ОКОЛО 20%.
КАТО АБСОЛЮТНА СУМА НЕСЪБРАНИЯТ ДДС В БЪЛГАРИЯ ВЪЗЛИЗА НА 940 МЛН. ЕВРО - БЛИЗО 2 МЛРД. ЛВ.
НА ГОДИНА (ПО ДАННИ НА ЕК ЗА 2014 Г.).

ЗАТОВА ЦЕЛТА НА НОВАТА СИСТЕМА Е ДА СЪЗДАДЕ ПО-НАДЕЖДНА ЗАЩИТА СРЕЩУ ИЗМАМИ ПО
ОТНОШЕНИЕ НА **ТРАНСГРАНИЧНИТЕ СДЕЛКИ.**

СЛЕД ВЪВЕЖДАНЕТО НА НОВАТА СИСТЕМА СЕ ПРОГНОЗИРА, ЧЕ ТЕ ЗНАЧИТЕЛНО ЩЕ НАМАЛЕЯТ С
ДО 80% Т.Е. - С ОКОЛО 40 МИЛИАРДА ЕВРО ГОДИШНО.

ДАННИТЕ ВКЛЮЧВАТ, НАПРИМЕР:

- ФРАНЦИЯ - С ОКОЛО 10 МИЛИАРДА ЕВРО.
- ИТАЛИЯ - С ОКОЛО 7 МИЛИАРДА ЕВРО,
- ВЕЛИКОБРИТАНИЯ - С ОКОЛО 4 МИЛИАРДА ЕВРО,
- РУМЪНИЯ - САМО ОКОЛО 17 %, СЪОТВЕТНО ГЪРЦИЯ - 12 % ОТ НАСТОЯЩИТЕ ПРИХОДИ ОТ ДДС В
ТЕЗИ ДЪРЖАВИ ЩЕ ОСТАНАТ НЕСЪБРАНИ Т.Е. ОБЕКТ НА ТРАНСГРАНИЧНИ ИЗМАМИ.

(СПОРЕД ИЗСЛЕДВАНЕ НА ERNST & YOUNG, 2015 Г.)

ВЪНШЕН ДЪЛГ в Щатски долари на избрани примерни държави (само за BG е в Евро)

ДДС- дупка в ЕС 170 000 000 000 – 170 млрд. евро

ДДС - дупка само от трансгранично източване (данъчни измами с ДДС общо за ЕС) - 50 000 000 000 (млрд. евро)

САЩ	15,033,607 000 000
ЕС 	14,120,000 000 000
Великобритания	9,088,000 000 000
Канада	833,800 000 000
Полша	201 200 000 000
Мексико	177 000 000 000
Словакия	52 530 000 000
България	32 565 000 000 евро

едно	1	10^0
хиляда	1 000	10^3
милион	1 000 000	10^6
милиард	1 000 000 000	10^9
билион	1 000 000 000 000	10^{12}
билиард	1 000 000 000 000 000	10^{15}
трилион	1 000 000 000 000 000 000	10^{18}

ИЗМАМИТЕ С ДДС МОГАТ ДА СЕ РАЗДЕЛЯТ НА ДВА ОСНОВНИ ТИПА:

- първият е насочен към **укриване на данъчни задължения по ДДС;**
- вторият обхваща **„източване” на ДДС** чрез вериги от фиктивни сделки и търговци (най-често в различни държави).

**СРЕД ПРИОРИТЕТНИТЕ ОБЛАСТИ В ШЕСТМЕСЕЧНАТА ПРОГРАМА
НА БЪЛГАРСКОТО ПРЕДСЕДАТЕЛСТВО НА ЕС 2018:**

БЕШЕ И

ТЕМАТА ЗА ПОСТИГАНЕТО НА ЕДИННО ПРОСТРАНСТВО НА ОБЩНОСТТА ПО ОТНОШЕНИЕ НА ДДС

*(ЧАСТ ОТ ПРОГРАМАТА ЗА ПРИГОДНОСТ И РЕЗУЛТАТНОСТ НА РЕГУЛАТОРНАТА РАМКА –
REFIT/Regulatory Fitness and Performance Programme)*

**СЪОБЩЕНИЕ НА ЕК ДО ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ, СЪВЕТА И ЕВРОПЕЙСКИЯ
ИКОНОМИЧЕСКИ И СОЦИАЛЕН КОМИТЕТ ОТ 7.4.2016 Г.:**

**ПРЕДИ КРАЯ НА 2017-ТА Г. - ЕК ДА ПРЕДСТАВИ
ПРОЕКТА НА НОВАТА ОКОНЧАТЕЛНА СИСТЕМА ЗА ДДС ЗА ЦЕЛИЯ ЕС –
ЕДИННО ДДС-ПРОСТРАНСТВО.**

ЗАКОНОДАТЕЛНОТО ПРЕДЛОЖЕНИЕ: ВЪВЕЖДАНЕ НА СЪВРЕМЕННА СИСТЕМА, ОСНОВАВАЩА СЕ НА ПРИНЦИПА НА ОБЛАГАНЕ В СТРАНАТА ПОТРЕБИТЕЛ НА СТОКИТЕ/УСЛУГИТЕ.

ТОВА ОЗНАЧАВА, ЧЕ ПРАВИЛАТА ЗА ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ, СПОРЕД КОИТО ДОСТАВЧИКЪТ НА СТОКИ СЪБИРА ДДС ОТ КОНТРАГЕНТА СИ, ЩЕ БЪДАТ ПРИЛОЖЕНИ И ЗА ТРАНСГРАНИЧНИТЕ СДЕЛКИ.

КОНЦЕПЦИЯТА Е ПРИ ТРАНСГРАНИЧНИ СДЕЛКИ В ЕС, ДДС ДА СЕ СЪБИРА ОТ ДАНЪЧНИТЕ ВЛАСТИ В ДЪРЖАВАТА НА ДОСТАВЧИКА, НО В РАЗМЕРА НА СТАВКАТА, КОЯТО СЕ ПРИЛАГА ЗА ДАДЕНАТА СТОКА/УСЛУГА В ДЪРЖАВАТА НА КЛИЕНТА.

ВПОСЛЕДСТВИЕ СЪБРАНИЯТ ДДС ЩЕ БЪДЕ ПРЕХВЪРЛЯН КЪМ ДЪРЖАВАТА ПО МЕСТОНАЗНАЧЕНИЕ.

ИДЕЯТА - ОПРОСТЯВАНЕ НА СЕГАШНАТА ДДС СИСТЕМА В ЕС, А В ЕДИННОТО ПРОСТРАНСТВО ТРАНСГРАНИЧНИТЕ СДЕЛКИ ДА СЕ ТРЕТИРАТ ПО СЪЩИЯ НАЧИН КАКТО НАЦИОНАЛНИТЕ.

ФАКТ: СИСТЕМАТА НА ДДС В ЕС Е В ПРЕХОДЕН ПЕРИОД ОТ ДАЛЕЧНАТА 1993-ТА ГОДИНА
(! ПО ПРЕДВАРИТЕЛЕН ЗАМИСЪЛ СЛЕДВАШЕ ДА ПРОДЪЛЖИ ТРИ ГОДИНИ)

ЕДНА ОТ ОСНОВНИТЕ ПРИЧИНИ, КОИТО ПОРАЖДАТ РЕШЕНИЕТО ЗА **НЕОТЛОЖНА РЕФОРМА**
(СЪГЛАСНО ИНФОРМАЦИЯ, ПОДАДЕНА ОТ ЕК):

*„ЧРЕЗ РАЗДЕЛЕНИЕТО МЕЖДУ ВЪТРЕШНИ И ТРАНСГРАНИЧНИ СДЕЛКИ НЕ Е ГОЛЯМО
ПРЕДИЗВИКАТЕЛСТВО ДА СЕ НАПРАВИ ПОКУПКА, БЕЗ ДА СЕ ПЛАТИ ДДС И СЪЩЕВРЕМЕННО НА
СЛЕДВАЩ ЕТАП, ДА СЕ НАПРАВИ ПРОДАЖБА С ВКЛЮЧЕН ДДС, ТАКА ЧЕ СТОЙНОСТТА НА ДАНЪКА ДА
ОСТАНЕ В ПОЛЗА НА СТОПАНСКИЯ СУБЕКТ”*

(СЪОТВЕТНО ДА НЕ ПОСТЪПИ В БЮДЖЕТА НА НИТО ЕДНА ОТ УЧАСТВАЩИТЕ В МЕЖДУНАРОДНАТА
ТЪРГОВИЯ ДЧ И СЪЩЕВРЕМЕННО С ТОВА ДА СЕ ИЗВЪРШИ “ИЗТОЧВАНЕ” НА ДК)

ВЪПРОСЪТ ЗА Т.НАР. „ЕДИННО ПРОСТРАНСТВО НА ЕС ПО ОТНОШЕНИЕ НА ДДС“ Е ПОВДИГНАТ ЗА ПЪРВИ ПЪТ НА ОБЩОЕВРОПЕЙСКО РАВНИЩЕ ПРЕЗ 2011-ТА ГОДИНА.

СЛЕД ГОДИНИ НЕУСПЕШНИ ОПИТИ, ЕК СЕ ОТКАЗВА ОТ ЦЕЛТА ЗА ПРИЛАГАНЕ НА ОКОНЧАТЕЛНИЯ РЕЖИМ НА ДДС ВЪЗ ОСНОВА НА ПРИНЦИПА НА ОБЛАГАНЕ НА ТРАНСГРАНИЧНИТЕ ДОСТАВКИ В ДЧ НА ПРОИЗХОД ПРИ СЪЩИТЕ УСЛОВИЯ, КОИТО СЕ ПРИЛАГАТ ЗА НАЦИОНАЛНИЯ ОБМЕН, ВКЛ. СТАВКИТЕ НА ДДС.

ПОСТИГА СЕ СЪГЛАСИЕ, ЧЕ ОКОНЧАТЕЛНАТА СИСТЕМА СЛЕДВА ДА СЕ ОСНОВАВА НА ПРИНЦИПА НА ОБЛАГАНЕ В СТРАНАТА ЧЛЕНКА ПО МЕСТОНАЗНАЧЕНИЕ НА СТОКИТЕ.

АКТУАЛНИТЕ СЪБИТИЯ *В РЕТРОСПЕКЦИЯ* :

- НА 7 АПРИЛ 2016 Г. ЕК ПРИЕМА **ПЛАНА ЗА ДЕЙСТВИЕ ЗА ДДС**, В КОЙТО СЕ ПРЕДСТАВЯТ ЦЕЛИТЕ И МЕРКИТЕ ЗА ОСЪВРЕМЕНЯВАНЕТО НА СИСТЕМАТА ЗА ДДС В ЕС;

- ТОЙ ОТ СВОЯ СТРАНА СЕ ОСНОВАВА НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ РАБОТАТА, ИЗВЪРШЕНА СЛЕД ПРИЕМАНЕТО НА СЪОБЩЕНИЕТО ЗА БЪДЕЩЕТО НА ДДС ПРЕЗ 2011Г., ВСЛЕДСТВИЕ НА ПРОЦЕСА НА ШИРОКИ КОНСУЛТАЦИИ, ЗАПОЧНАТ ОТ ЕК ЧРЕЗ ИЗДАВАНЕТО НА *ЗЕЛЕНАТА КНИГА ЗА БЪДЕЩЕТО НА ДДС ПРЕЗ 2010 Г. ЗА ПО-ОПРОСТЕНА, ПО-СОЛИДНА И ПО-ЕФЕКТИВНА СИСТЕМА НА ДДС (СОМ/2010/695, 1.12.2010 Г.)*

ПРЕДПРИЕТИ ОСНОВНИ СЪПКИ И ДЕЙСТВИЯ в ЕС относно ДДС през 2016-та и 2017-та:

I.	<p>ПРИЕМАНЕ НА ПЛАН ЗА ДЕЙСТВИЕ ВЪВ ВРЪЗКА С ДДС: „КЪМ ЕДИННО ПРОСТРАНСТВО НА ЕС ПО ОТНОШЕНИЕ НА ДДС - ВРЕМЕ ЗА ИЗБОР“</p>	<p>БРЮКСЕЛ, 7.4.2016 Г. COM (2016)</p>
II.	<p>ПУБЛИКУВАНЕ НА СТАНОВИЩЕ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ КОМИТЕТ НА РЕГИОНИТЕ ОТНОСНО ПЛАНА ЗА ДЕЙСТВИЕ ВЪВ ВРЪЗКА С ДДС</p>	<p>БРЮКСЕЛ, 12.10.2016 (ПУБЛИКУВАНО 21.3.2017, ОФИЦИАЛЕН ВЕСТНИК НА ЕС, С 88/39)</p>
III.	<p>ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ПРАВИЛА СРЕЩУ СВЪРЗАНИТЕ С ИЗБЯГВАНЕ НА ДАНЪЦИ ПРАКТИКИ - <u>ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА ДИРЕКТИВА НА СЪВЕТА ЗА ИЗМЕНЕНИЕ НА ДИРЕКТИВА 2006/112/ЕО ОТНОСНО ОБЩАТА СИСТЕМА НА ДДС ПО ОТНОШЕНИЕ НА ВРЕМЕННОТО ПРИЛАГАНЕ НА ОМОН ЗА ДОСТАВКИ НА СТОЙНОСТ НАД ОПРЕДЕЛЕН ПРАГ</u></p>	<p>БРЮКСЕЛ, 21.12.2016</p>
IV	<p>ПРОЕКТ ЗА РЕФОРМА НА СИСТЕМАТА НА ДДС В ЕС <i>! Изпълнена предварителна програма - преди края на 2017, ЕК да представи проект на новата система за ДДС за целия ЕС (единно ДДС-пространство)</i></p>	<p>БРЮКСЕЛ, 04.10.2017 Официално съобщение на ЕК относно последващите действия по Плана за действие за ДДС - Към единно ДДС пространство на ЕС - Време за действие, COM 2017, 566 final</p>

I. Относно ПЛАНА ЗА ДЕЙСТВИЕ ВЪВ ВРЪЗКА С ДДС В ЕС

ФУНДАМЕНТАЛЕН ДОКУМЕНТ, ОЧЕРТАВАЩ ПЪТЯ КЪМ СЪЗДАВАНЕТО НА ЕДИННО ПРОСТРАНСТВО В РАМКИТЕ НА ЕС ПО ОТНОШЕНИЕ НА ДДС С ЦЕЛ ПО-СПРАВЕДЛИВ ЕДИНЕН ПАЗАР

ОСНОВНИ ПРОБЛЕМНИ ОБЛАСТИ В ПЛАНА:

➤ **ПРЕДСТАВЯНЕ НА СЪЩЕСТВУВАЩИ И НОВИ ИНИЦИАТИВИ ОТНОСНО ТЕМАТА ЗА ЕДИННО ПРОСТРАНСТВО НА ЕС ПО ОТНОШЕНИЕ НА ДДС;**

➤ **ДЕФИНИРАНЕ НА МЕРКИ ЗА ПРЕМАХВАНЕ НА ПРЕПЯТСТВИЯТА, СВЪРЗАНИ С ДДС ПРЕД ЕЛЕКТРОННАТА ТЪРГОВИЯ НА ЕДИННИЯ ПАЗАР;**

➤ **ВЪВЕЖДАНЕ НА ПАКЕТ ОТ МЕРКИ ВЪВ ВРЪЗКА С ДДС ЗА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ;**

➤ **ДЕФИНИРАНЕ НА НЕОТЛОЖНИ МЕРКИ ЗА СПРАВЯНЕ С НЕСЪОТВЕТСТВИЕТО ПРИ ДДС (Т.НАР. ДДС - РАЗРИВ) И СЪБИРАЕМОСТТА НА ДАНЪКА ;**

➤ **РЕГЛАМЕНТИРАНЕ НА ВРЕМЕННА ДЕРОГАЦИЯ, ПОЗВОЛЯВАЩА НА ДЪРЖАВИТЕ ЧЛЕНКИ ДА СЕ СПРАВЯТ С ИЗВЪРШВАНЕ НА ДАНЪЧНИ ИЗМАМИ;**

➤ **ВЪВЕЖДАНЕ НА ПОЛИТИКА НА ОСЪВРЕМЕНЕНИ СТАВКИ НА ДДС В ДВА ВАРИАНТА.**

АКЦЕНТ В ПЛАНА

- ✓ ЦЯЛОСТНАТА СИСТЕМА ЗА ЕДИННО ДДС ПРОСТРАНСТВО ПРЕДПОЛАГА ЗНАЧИТЕЛНИ ПРОМЕНИ;
- ✓ ПРИЛАГАНЕТО СЛЕДВА ДА БЪДЕ ПОСТЕПЕННО И ГАРАНТИРАЩО ПЛАВЕН ПРЕХОД ЗА БИЗНЕСА И АДМИНИСТРАЦИИТЕ.

КЛЮЧОВА ЗАКОНОДАТЕЛНА СЪПКА:

ОБЛАГАНЕТО ДА ОБХВАНЕ ВСИЧКИ ТРАНСГРАНИЧНИ ДОСТАВКИ НА СТОКИ И УСЛУГИ, ТАКА ЧЕ ПОВСЕМЕСТНО ВСИЧКИ ДОСТАВКИ В РАМКИТЕ НА ЕДИННИЯ ПАЗАР, НЕЗАВИСИМО ДАЛИ СА НАЦИОНАЛНИ ИЛИ ТРАНСГРАНИЧНИ, ДА БЪДАТ ТРЕТИРАНИ ПО ЕДНАКЪВ НАЧИН.

СЕГАШНАТА СИСТЕМА РАЗДЕЛЯ ВСЯКА СДЕЛКА НА ОСВОБОДЕНА ОТ ДДС В СТРАНАТА НА ДОСТАВЧИКА И ОБЛАГАЕМА В СТРАНАТА, КЪДЕТО Е КРАЙНИЯ ПОТРЕБИТЕЛ НА СТОКАТА /У/

НА ПРАКТИКА НАПОДОБЯВА МИТНИЧЕСКА СДЕЛКА, НО Й ЛИПСВА СХОДЕН КОНТРОЛ, ВОДЕЩО ДО ГОЛЯМ БРОЙ ДАНЪЧНИ ИЗМАМИ, А ПРИ ПЛАНИРАНОТО ЕДИННО ДДС ПРОСТРАНСТВО, ТРАНСГРАНИЧНИТЕ СДЕЛКИ В ЦЕЛИЯ ЕС ЩЕ СЕ ТРЕТИРАТ КАТО НАЦИОНАЛНИ.

НА СЛЕДВАЩО МЯСТО В ПЛАНА

➤ **ЖРИТИЧЕН АНАЛИЗ НА ДЕЙСТВАЩАТА ДИРЕКТИВА ЗА ДДС – ОБЩИ ПРАВИЛА, ОГРАНИЧАВАЩИ СВОБОДАТА НА ДЧ ДА ОПРЕДЕЛЯТ СТАВКИ НА ДДС.**

➤ **ПРИЗНАВА СЕ, ЧЕ НА НАСТОЯЩИЯ ЕТАП НА РАЗВИТИЕ ДЕЙСТВАЩИТЕ ПРАВИЛА НЕ ОТЧИТАТ ДОСТАТЪЧНО ТЕХНОЛОГИЧНИТЕ ДОСТИЖЕНИЯ И ИКОНОМИЧЕСКИТЕ ПРОЦЕСИ.**

(НАПРИМЕР ЕЛЕКТРОННИТЕ КНИГИ И ВЕСТНИЦИ, НЕ МОГАТ ДА СЕ ВЪЗПОЛЗВАТ ОТ НАМАЛЕНИТЕ СТАВКИ, ПРЕДОСТАВЯНИ ЗА ПУБЛИКАЦИИТЕ НА ХАРТИЕН НОСИТЕЛ).

ФАКТ:

ДЕЙСТВАЩИТЕ КЪМ МОМЕНТА ПРАВИЛА СА ЗАМИСЛЕНИ ПРЕДИ НАД 20 ГОДИНИ С ЦЕЛ ДОСТИГАНЕ ДО ОКОНЧАТЕЛНА СИСТЕМА НА ДДС, ОСНОВАНА НА ПРИНЦИПА НА ОБЛАГАНЕ В ДЪРЖАВАТА НА ПРОИЗХОД.

ОТТОГАВА ОБАЧЕ, ДДС ВСЕ ПОВЕЧЕ СЕ РАЗВИВА В ПОСОКА, ОСНОВАНА НА ПРИНЦИПА НА ОБЛАГАНЕ В ДЪРЖАВАТА ПО МЕСТОНАЗНАЧЕНИЕ.

СЪЩЕВРЕМЕННО ПРАВИЛАТА НИКОГА НЕ СА КОРИГИРАНИ, ЗА ДА ОТРАЗЯТ ТАЗИ ЛОГИКА, ПОЗВОЛЯВАЩА ПО-ГОЛЯМО МНОГООБРАЗИЕ ОТ ДДС СТАВКИ.

(РАЗЛИКИТЕ В СТАВКИТЕ НАПРИМЕР БИХА МОГЛИ ДА ЗАСЕГНАТ ФУНКЦИОНИРАНЕТО НА ЕДИННИЯ ПАЗАР, КОГАТО ПОТРЕБИТЕЛИТЕ ПРЕМИНАВАТ ГРАНИЦАТА, ЗА ДА КУПУВАТ ОПРЕДЕЛЕНИ СТОКИ/УСЛУГИ)

КЪМ НАЧАЛОТО НА 2018г. :

ЕК ПРЕДЛАГА СТРАНИТЕ-ЧЛЕНКИ ДА ИМАТ ПО-ГОЛЯМА СВОБОДА ПРИ ОПРЕДЕЛЯНЕТО НА СТАВКИТЕ ЗА ДДС В ДВА ВАРИАНТА.

ЕДИНИЯТ ВАРИАНТ Е ЕС СИСТЕМНО ДА РЕВИЗИРА СПИСЪКА С ДОСТАВКИ, КОИТО МОГАТ ДА СЕ ПОЛЗВАТ ОТ НАМАЛЕНИ ДДС СТАВКИ, КАТО МИНИМАЛНАТА СТАНДАРТНА СТАВКА ОСТАВА 15%.

ВТОРИЯТ ВАРИАНТ - ДА СЕ ПРЕМАХНЕ СПИСЪКА, КАТО СЕ ДАДЕ ВЪЗМОЖНОСТ НА СТРАНИТЕ ДА РЕШАВАТ ЗА КОИ ПРОДУКТИ ДА СИ НАМАЛЯВАТ СТАВКИТЕ (ТОВА ДА НЕ ВОДИ ДО НЕЛОЯЛНА КОНКУРЕНЦИЯ).

ПО ПРИНЦИП СТОКИТЕ, ЗА КОИТО ЕК РАЗРЕШАВА ПО-НИСКИ ДДС СТАВКИ ОТ СТАНДАРТНАТА СА:

- ✓ ПЪТНИЧЕСКИ ТРАНСПОРТ;*
- ✓ ХРАНИТЕЛНИ ПРОДУКТИ;*
- ✓ ЕНЕРГИЙНО ОБОРУДВАНЕ;*
- ✓ ЛЕКАРСТВА;*
- ✓ КНИГИ И УЧЕБНИЦИ.*

ПРИЧИНАТА ЗА РЕСТРИКТИВНИЯ СПИСЪК Е ГАРАНТИРАНЕ, ЧЕ КАТО ЦЯЛО ЕДНИ И СЪЩИ ДОСТАВКИ СЕ ПОЛЗВАТ ОТ СХОДНИ ОБЛЕКЧЕНИЯ В РАЗЛИЧНИТЕ СТРАНИ, КАТО ТАКА СЕ ИЗБЯГВАТ СИСТЕМНИ ТЪРГОВСКИ ОТКЛОНЕНИЯ

ВАЖНО: ПРИ ТОЗИ ВАРИАНТ МИНИМАЛНАТА СТАНДАРТНА СТАВКА НА ДДС ЩЕ БЪДЕ ПРЕМАХНАТА

До МОМЕНТА:

ЕС ПОЗВОЛЯВА ВЪВЕЖДАНЕТО НА - ДО 4 РАЗЛИЧНИ СТАВКИ ЗА ОБЛАГАНЕ С ДДС (ВКЛ. ОСНОВНАТА).

СЛЕД РЕФОРМАТА:

- ✓ ЕС ЩЕ РЕВИЗИРА СЕГАШНИТЕ СИ ПРАВИЛА, КОИТО ИЗИСКВАТ ДЧ ДА СЕ ПРИДЪРЖАТ КЪМ ПРЕДВАРИТЕЛНО ОПРЕДЕЛЕН СПИСЪК ОТ СТОКИ И УСЛУГИ, КОИТО МОГАТ ДА СЕ ОБЛАГАТ С ПО-НИСКА ОТ 15% ИЛИ НУЛЕВА СТАВКА;
- ✓ ДЧ ЩЕ ИМАТ ПОВЕЧЕ СВОБОДА ПРИ ОПРЕДЕЛЯНЕТО ЗА КОИ СТОКИ ДА ПРИЛОЖАТ ПО-НИСКИ ДДС СТАВКИ.

КАКВО МИСЛИ ПО ТОЗИ ВЪПРОС БЪЛГАРИЯ

➤ ПОСЛЕДОВАТЕЛНО ПОДДЪРЖА ПОЗИЦИЯТА СИ, ЧЕ **НЕ ПРЕДВИЖДА** ПРОМЕНИ ЗА ВЪВЕЖДАНЕ НА ПОВЕЧЕ ДИФЕРЕНЦИРАНИ ДДС СТАВКИ ОТ ТЕЗИ КЪМ МОМЕНТА

➤ В ТОЗИ СМИСЪЛ НАЙ-ВАЖНОТО ЗА БЪЛГАРСКИЯ БИЗНЕС И АДМИНИСТРАЦИЯ ЩЕ БЪДАТ **НОВИТЕ ПРАВИЛА ЗА СЪБИРАНЕ НА ДДС**, ЦЕЛЯЩИ ОГРАНИЧАВАНЕ НА ДАНЪЧНИТЕ ИЗМАМИ ПРИ ТРАНСГРАНИЧНАТА ТЪРГОВИЯ.

НЕ НА ПОСЛЕДНО МЯСТО В ПЛАНА - ВЪВЕЖДАНЕ НА УЛЕСНЕНИЯ ЗА ТРАНСГРАНИЧНАТА ЕЛЕКТРОННА ТЪРГОВИЯ.

КОНЦЕПЦИЯ - ЕДИНЕН ИНТЕРНЕТ ОНЛАЙН ПОРТАЛ, КЪДЕТО ТЪРГОВЦИТЕ МОГАТ ДА ДЕКЛАРИРАТ И ПЛАТЯТ В СОБСТВЕНАТА СИ СТРАНА ЦЕЛИЯ ДЪЛЖИМ ДДС ЗА ВСИЧКИ НАЦИОНАЛНИ И ТРАНСГРАНИЧНИ (В РАМКИТЕ НА ЕС) ПРОДАЖБИ.

**И ОЩЕ ЕДНА ПРОМЯНА ЗАСЯГАЩА ЕЛЕКТРОННАТА ТЪРГОВИЯ :
СТАВКИТЕ ВЪРХУ ЕЛЕКТРОННИТЕ КНИГИ ЩЕ МОГАТ ДА БЪДАТ НАМАЛЯВАНИ ДО РАЗМЕРА НА ТЕЗИ
ВЪРХУ ПЕЧАТНИТЕ КНИГИ В ДЧ**

II. СТАНОВИЩЕ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ КОМИТЕТ НА РЕГИОНИТЕ ЗА ПЛАН ЗА ДЕЙСТВИЕ С ДДС

В ОТГОВОР НА СЪОБЩЕНИЕТО НА ЕК ЗА ПЛАНА ЗА ДЕЙСТВИЕ ЗА ЕДИННО ДДС ПРОСТРАНСТВО, ЕКР ПРИЕМА СТАНОВИЩЕ, СЪС СЛЕДНИТЕ ОСНОВНИ МОМЕНТИ:

- СПОДЕЛЯ СЕ МНЕНИЕТО, ЧЕ:

- ✓ **СИСТЕМАТА ТРЯБВА ДА СЕ ОСНОВАВА НА ПРИНЦИПА НА ОБЛАГАНЕ В ДЪРЖАВАТА ПО МЕСТОНАЗНАЧЕНИЕ И ДА ПРЕДВИЖДА, ЧЕ ЗА ВСИЧКИ ПРОДАЖБИ НА КЛИЕНТ В ДРУГА ДЧ НА ЕС, ДДС ТРЯБВА ДА БЪДЕ НАЧИСЛЯВАН СЪГЛАСНО ЗАКОНОДАТЕЛСТВОТО НА СТРАНАТА ДОСТАВЧИК, НО ПО СТАВКИТЕ, ПРИЛАГАНИ В СТРАНАТА НА МЕСТОНАЗНАЧЕНИЕТО;**
- ✓ **ПОСТЪПЛЕНИЯТА ОТ ДДС НА ДЪРЖАВАТА НА ПОЛУЧАВАНЕТО НА ДАНЪКА ДА БЪДАТ ПРЕХВЪРЛЯНИ КЪМ ДЪРЖАВАТА НА ПОТРЕБЛЕНИЕТО;**

- ПРИВЕТСТВА СЕ НАМЕРЕНИЕТО:

ПРЕДПРИЯТИЯТА, ИЗВЪРШВАЩИ ТЪРГОВСКИ ОПЕРАЦИИ В РАМКИТЕ НА ЕДИННИЯ ПАЗАР, ДА РЕШАВАТ ВСИЧКИ ВЪПРОСИ, СВЪРЗАНИ С ДДС ПРЕД КОМПЕТЕНТНИЯ ОРГАН ЕДИНСТВЕНО НА СВОИТЕ ДЪРЖАВИ НА ПРОИЗХОД И ЧЕ НЯМА ДА БЪДАТ ЗАДЪЛЖАВАНИ ДА ИЗВЪРШВАТ КАКВИТО И ДА Е ДРУГИ ДОПЪЛНИТЕЛНИ ДЕЙСТВИЯ, СВЪРЗАНИ С ДДС ВЪВ ВСИЧКИ ДЪРЖАВИ-ЧЛЕНКИ, В КОИТО ИЗВЪРШВАТ ТЪРГОВСКИ СДЕЛКИ;

✓ПРЕПОРЪЧВА СЕ ВЪВЕЖДАНЕ НА СИСТЕМА ЗА ДОБРОВОЛНО ЕЛЕКТРОННО ПЛАЩАНЕ, ЧРЕЗ КОЯТО ДДС ДА СЕ ПРЕХВЪРЛЯ ОТ ПОКУПКИТЕ НА ГРАЖДАНИТЕ КЪМ БЮДЖЕТА НА КОМПЕТЕНТНАТА АДМИНИСТРАЦИЯ, А РАЗМЕРА НА СУМАТА НА ПОКУПКАТА БЕЗ ДДС КЪМ СМЕТКАТА НА ПРОДАВАЧА;

✓ПРИЕМА, ЧЕ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ВЪЗМОЖНОСТИТЕ ЗА НАМАЛЕНИ СТАВКИ, ВАРИАНТ 1 Е ПО-ПОДХОДЯЩ И МОЖЕ ДА ДОВЕДЕ ДО ПО-МАЛКО РИСКОВЕ В СРАВНЕНИЕ С ВАРИАНТ 2;

НАСОЧВА ВНИМАНИЕТО, ЧЕ:

В РЕДИЦА ДЧ СА ПРИЕТИ МЕРКИ ЗА ОПРОСТЯВАНЕ РЕГИСТРАЦИЯТА НА НОВОСЪЗДАДЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ, С ЦЕЛ ПОДОБРЯВАНЕ НА БИЗНЕС СРЕДАТА,

НО !

ЧЕСТО ПЪТИ СЕ ПОСТИГА ОБРАТЕН ЕФЕКТ - ОБЛЕКЧЕНО РАЗВИВАНЕ НА СХЕМИ ЗА ВЕРИЖНИ ИЗМАМИ;

ПОДЧЕРТАВА СЕ, ЧЕ НАСТОЯЩИЯ СПИСЪК С НАМАЛЕНИ СТАВКИ НА ДДС Е ИЗКЛЮЧИТЕЛНО НЕЯСЕН;

ИЗРАЗЯВА РАЗОЧАРОВАНИЕ, ЧЕ ЕК НЕ Е ИЗГОТВИЛА ИЗЧЕРПАТЕЛЕН ОПИС НА НАМАЛЕНИТЕ СТАВКИ;

ИЗВОД: НЕОБХОДИМО Е НЕГОВОТО ПРЕРАЗГЛЕЖДАНЕ ПРЕДВИД ТЕХНОЛОГИЧНИТЕ И ИКОНОМИЧЕСКИ ПРОМЕНИ И ВЪЗМОЖНИТЕ ИЗКРИВЯВАНИЯ НА ЕДИННИЯ ПАЗАР, КОИТО МОГАТ ДА ВЪЗНИКНАТ ПОРАДИ РАЗЛИЧНИТЕ СТАВКИ НА ДДС ЗА СХОДНИ ДОСТАВКИ

III. ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА ДИРЕКТИВА НА СЪВЕТА ЗА ИЗМЕНЕНИЕ НА ДИРЕКТИВА 2006/112/ЕО ЗА ОБЩАТА СИСТЕМА НА ДДС

ИЗХОДНИ И БЕЗУСЛОВНИ ОБСТОЯТЕЛСТВА, ПРИ КОИТО СЕ ПРАВИ ПРЕДЛОЖЕНИЕТО ЗА ТАЗИ ДИРЕКТИВА:

- **ВЪВЕЖДАНЕТО НА СТАБИЛНО ЕДИННО ДДС ПРОСТРАНСТВО НА ЕС Е КЛЮЧОВА МЯРКА, ОБЯВЕНА ОТ ЕК В НЕЙНИЯ ПЛАН ЗА ДЕЙСТВИЕ;**
- **СЕГАШНАТА СИСТЕМА, КОЯТО Е БИЛА ПЛАНИРАНА КАТО ВРЕМЕННА, СЛЕДВА ДА СЕ ЗАМЕНИ С ОКОНЧАТЕЛНА СИСТЕМА НА ДДС ЗА ВЪТРЕСЪЮЗНАТА ПРЕЗГРАНИЧНА ТЪРГОВИЯ**

ОКОНЧАТЕЛНАТА СИСТЕМА НА ДДС:

- ✓ **ЩЕ СЕ ИЗГРАЖДА НА ПРИНЦИПА НА ОБЛАГАНЕ В ДЪРЖАВАТА НА МЕСТОНАЗНАЧЕНИЕ НА СТОКИТЕ/УСЛУГИТЕ, ДОКАТО СЕГАШНАТА СИСТЕМА СЕ ОСНОВАВА НА ОСВОБОЖДАВАНЕТО НА СЪОТВЕТНИТЕ ДОСТАВКИ В ОТПРАВНАТА ДЧ;**
- ✓ **ВЪВЕЖДАНЕТО НА ТАКАВА ГОЛЯМА ПРОМЯНА ЩЕ ОТНЕМЕ ИЗВЕСТНО ВРЕМЕ;**
- ✓ **КОМИСИЯТА ПРИЗНАВА ПОТРЕБНОСТТА ЕДНОВРЕМЕННО ДА СЕ РАБОТИ И ПО ДРУГИ ИНИЦИАТИВИ, ПО-КОНКРЕТНО - МЕРКИ ЗА ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ СРЕЩУ ИЗМАМИТЕ С ДДС И НЕИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПОТЕНЦИАЛНИТЕ ПРИХОДИ ОТ ДДС.**

ПРЕЗ МАЙ, 2016 В БРЮКСЕЛ, ЕКОФИН ПРОВЕЖДА ДИСКУСИЯ, ПОСВЕТЕНА НА **ПАКЕТ ОТ МЕРКИ ЗА БОРБА С ИЗБЯГВАНЕТО НА ДАНЪЦИ** - ОБСЪДНО Е ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА ДИРЕКТИВА ОТНОСНО ОБЩ ПОДХОД ПРИ ОПРЕДЕЛЯНЕТО НА ПРАВИЛА СРЕЩУ СВЪРЗАНИТЕ С ИЗБЯГВАНЕ НА ДАНЪЦИ ПРАКТИКИ, ЗАСЯГАЩИ ФУНКЦИОНИРАНЕТО НА ВЪТРЕШНИЯ ПАЗАР И ПЛАНА ЗА ЕДИННО ДДС ПРОСТРАНСТВО.

ОСНОВЕН РЕЗУЛТАТ ОТ ДИСКУСИЯТА:

- ✓ СЪВЕТЪТ Е ОБМЕНИЛ МНЕНИЯ ПО **ЕЛЕМЕНТИ ОТ ПРОЕКТА НА ДИРЕКТИВА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕТО НА ПРАВИЛА СРЕЩУ СВЪРЗАНИТЕ С ИЗБЯГВАНЕ НА ДАНЪЦИ ПРАКТИКИ;**
- ✓ НА СЛЕДВАЩАТА СИ СРЕЩА ПРЕЗ ЮНИ, 2016 Г. ЕКОФИН ОЦЕНЯВА КОНКРЕТНИ НАЧИНИ ЗА ПОСТИГАНЕ НА СЪГЛАСИЕ ПО ОБЩИЯ ПОДХОД.

КАКВО МИСЛИ БЪЛГАРИЯ ПО ТОЗИ ВЪПРОС:

✓ ПРИНЦИПНО ПОДКРЕПЯ ПРИЕМАНЕТО НА **ОБЩИ МИНИМАЛНИ ДАНЪЧНИ ПРАВИЛА ЗА ВСИЧКИ ДЪРЖАВИ, НО** СЪЩЕВРЕМЕННО СЧИТА, ЧЕ СА НЕОБХОДИМИ ДОПЪЛНИТЕЛНИ УСИЛИЯ ЗА ПОСТИГАНЕ НА СЪГЛАСИЕ ПО ПРЕДЛОЖЕНИЕТО.

✓ ПОДКРЕПЯ ЗАКЛЮЧЕНИЯТА НА СЪВЕТА ОТНОСНО ПЛАНА ЗА ДЕЙСТВИЕ ЗА ЕДИННО ПРОСТРАНСТВО НА ЕС ПО ОТНОШЕНИЕ НА ДДС И **СПЕЦИАЛНИЯ ДОКЛАД НА ЕВРОПЕЙСКАТА СП**

„БОРБА С ИЗМАМИТЕ С ДДС В РАМКИТЕ НА ОБЩНОСТТА - НЕОБХОДИМИ СА ДОПЪЛНИТЕЛНИ ДЕЙСТВИЯ“ (№ 24/2015).

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НА **ВЕРИЖНИТЕ ИЗМАМИ**, РАЗПРОСТРАНЕНИ В НЯКОИ ДЧ (*ВКЛЮЧИТЕЛНО И В БЪЛГАРИЯ**)

ИЗМАМИ ОТ ТОЗИ ВИД СЕ ИЗВЪРШВАТ, КОГАТО:

- ДОСТАВЧИК ТВЪРДИ, ЧЕ Е ПРЕВОЗИЛ СТОКИТЕ ДО ДРУГА ДЪРЖАВА ЧЛЕНКА, А ВСЪЩНОСТ СТОКИТЕ СЕ КОНСУМИРАТ НА НАЦИОНАЛНО РАВНИЩЕ, БЕЗ ПЛАЩАНЕ НА ДДС;
- ПО-КОНКРЕТНО КОГАТО КЛИЕНТ ПО ТРАНСГРАНИЧНА СДЕЛКА КУПУВА СТОКИ ИЛИ УСЛУГИ БЕЗ ДДС, А НАЧИСЛЯВА ДДС, БЕЗ ДА ГО ВНАСЯ НА ДАНЪЧНИТЕ ОРГАНИ;
- В СЪЩОТО ВРЕМЕ СДЕЛКАТА ПРЕДОСТАВЯ НА НЕГОВИЯ КЛИЕНТ ПРАВО НА ПРИСПАДАНЕ НА ДК.

ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ИЗМАМИ С ДДС ПРИ ТРАНСГРАНИЧНАТА ТЪРГОВИЯ - НЯКОЛКО ОСНОВНИ ТИПА

ЕДИН ОТ ТЯХ ОБХВАЩА „ИЗТОЧВАНЕ” НА ДДС ЧРЕЗ ВЕРИГИ ОТ ФИКТИВНИ СДЕЛКИ И ФИКТИВНИ ТЪРГОВЦИ В РАЗЛИЧНИ ДЧ, НАПРИМЕР ИЗМАМИТЕ ТИП:

➤ **ФИКТИВЕН “ИЗНОС”;**

➤ **ФИКТИВЕН ТЪРГОВЕЦ (MISSING TRADER FRAUD);**

➤ **МЕЖДУНАРОДНА КРЪГОВА ИЗМАМА (CAROUSEL FRAUD);**

➤ **ОБРАТНА ТЪРГОВИЯ;**

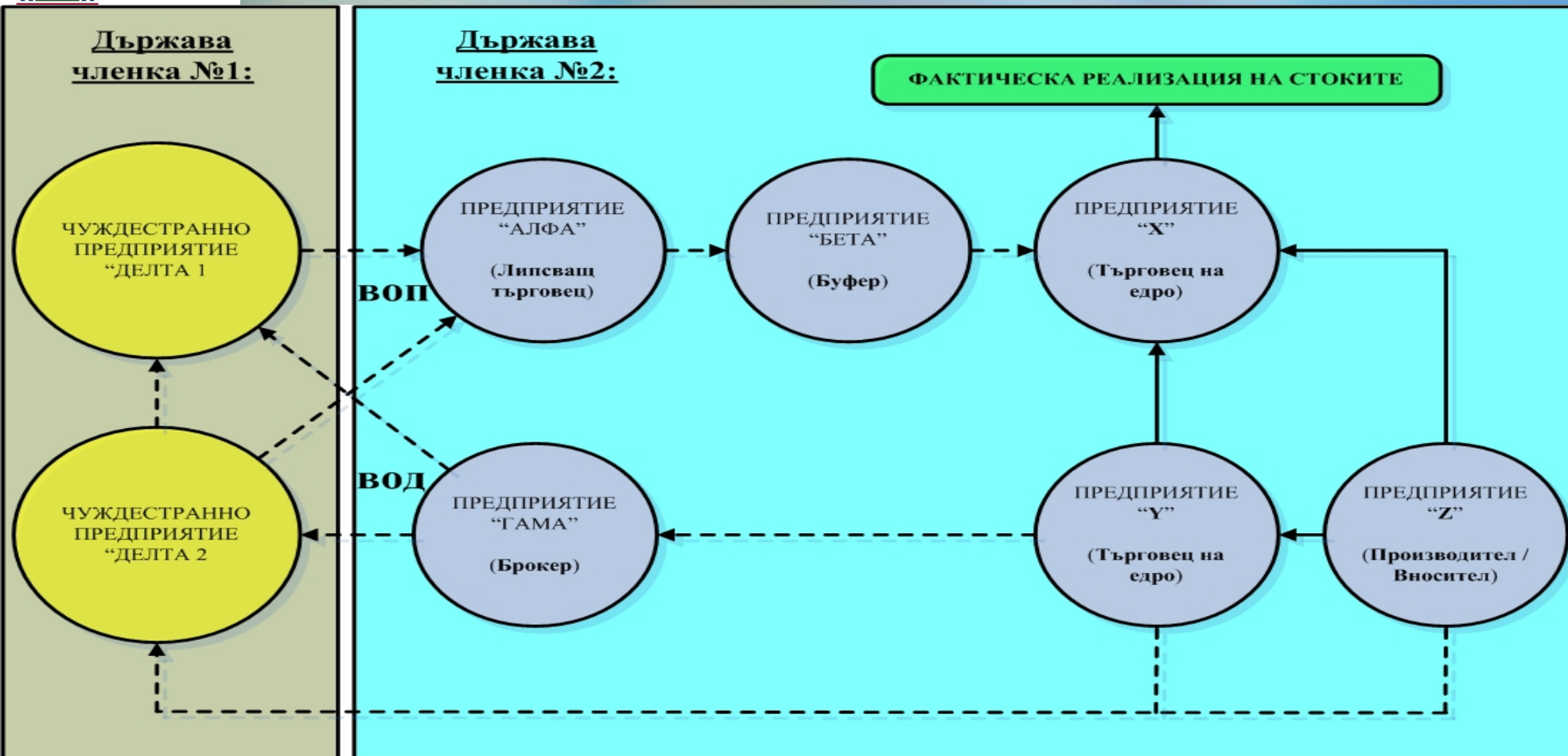
➤ **ДРУГИ ВАРИАЦИИ И КОМБИНАЦИИ.**

Пояснение!

За улеснение на разследващите органи в европейски мащаб е възприета единна терминология на ЕК, по отношение на лицата - участници в схемата на данъчна измама:

- „*липсващ търговец*“;
- „*буфер*“;
- „*брокер*“;
- „*проводник*“ и др.

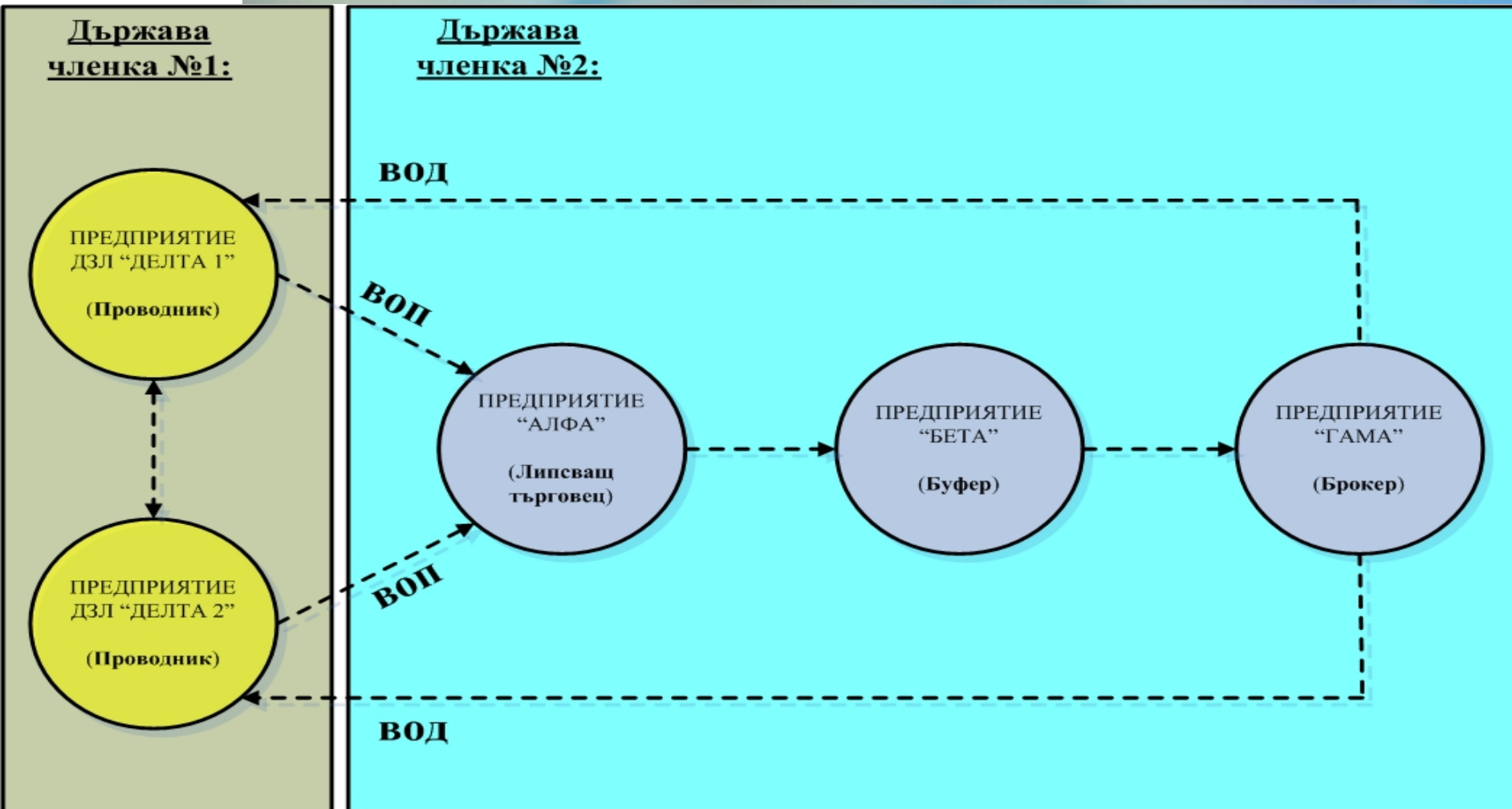
Тяхното място и функции може да се визуализира.



Фиг.1 - ИЗМАМА ТИП „Липсващ търговец“, целяща привидно деклариране на фактически неизвършени ВОД и ВОП

Дружество „Z“ - Производител/вносител – осъществява реална икономическа дейност;
Дружество „У“ – търговец на едро/производител - организатор на измамата;
Дружество „Гама“ – „брокер“, декларира ВОД и възстановява ДДС, дейността му се контролира от организатора на данъчната измама;
Чуждестранни лица - предприятия „Делта1“ и „Делта2“ – проводници, декларират ВОП и ВОД;
Дружество „Алфа“ – „липсващ търговец“, не внася ДДС и неправомерно формира ДК;
Дружество „Бета“ – предприятие „буфер“, затрудняващ проследяване произхода на стоките;
Дружество „Х“ – търговец на едро, като неговите клиенти са крайни получатели по доставките.

----- Движение само на данъчни фактури без реален стокос поток;
 _____ – Реално движение на стоки



Фиг.2 - ТИП „МЕЖДУНАРОДНА КРЪГОВА ИЗМАМА“ (КАРУСЕЛНА)

*„Делта1“ и „Делта2“ - Чуждестранни лица, регистрирани по ДДС в тяхната ЕС-държава;
 Дружество „Алфа“ - „липсващ търговец“, извършващ ВОП, не внася ДДС и неправомерно формира ДК.
 Дружество „Бета“ – предприятие „буфер“, затрудняващ проследяване произхода на стоките;
 Дружество „Гама“ – „брокер“, извършващ ВОД и декларира ДДС за възстановяване за периода.
 - - - - - Движение единствено на фактури, като не се извършва никакъв реален стокос поток*

РЕГУЛАТОРНИТЕ И АДМИНИСТРАТИВНИ БАРИЕРИ ПРЕД ИЗТОЧВАНЕТО НА ДДС СА ДОВЕЛИ ДО РАЗВИТИЕТО НА НЯКОЛКО ВАРИАНТА НА ИЗМАМАТА С ФИКТИВНИЯ ТЪРГОВЕЦ:

- Основен - *международна кръгова измама (carousel fraud)*.
- Проследяването на мрежата и противодействието на схемата с фиктивния търговец става значително по-трудно, когато схемата излезе извън рамките на една юрисдикция.
- Правото на данъчен кредит се упражнява от „износителите”, а задълженията се натрупват на фирми вътре във веригата, чиито следи се губят.
- Веригата включва многократни трансгранични покупко-продажби.
- Така, от една страна, се затруднява проследяването и противодействието на веригата, а от друга - се мултиплицира ефектът на липсващия търговец.
- „Каруселната” измама е ключово предизвикателство пред Приходните администрации в ЕС - сериозността на проблема се поражда от липсата на митнически граничен контрол върху стоковите потоци

ПРИЧИНИ ЗА ИЗВЪРШВАНЕТО НА ВЕРИЖНИТЕ (КРЪГОВИ) ИЗМАМИ

- ✓ **СЕГАШНОТО ОСВОБОЖДАВАНЕ НА ВОД , ДАВАЩО ВЪЗМОЖНОСТ СТОКИТЕ ДА БЪДАТ ПОЛУЧАВАНИ БЕЗ ДДС.**
- ✓ **РЕДИЦА ТЪРГОВЦИ СЕ ВКЛЮЧВАТ ЕДИН СЛЕД ДРУГ В ДАНЪЧНАТА ИЗМАМА, КАТО НЕ ПЛАЩАТ НА ДАНЪЧНИТЕ ОРГАНИ ДДС, КОЙТО СА ПОЛУЧИЛИ ОТ КЛИЕНТИТЕ СИ.**
- ✓ **КЛИЕНТИТЕ ИМ ОБАЧЕ ЗАПАЗВАТ ПРАВОТО СИ НА ПРИСПАДАНЕ НА ПЛАТЕНИЯ ДАНЪК, ТЪЙ КАТО СА ПОЛУЧИЛИ ВАЛИДНА ФАКТУРА.**
- ✓ **ЕДНИ И СЪЩИ СТОКИ (ИЛИ САМО ФАКТУРИ) МОГАТ ДА БЪДАТ “ДОСТАВЯНИ” МНОГОКРАТНО ЧРЕЗ ИЗПОЛЗВАНЕ ОТНОВО НА ОСВОБОДЕНИ ВОД.**

ПОДОБНИ ВЕРИЖНИ ИЗМАМИ - И ПРИ ДОСТАВКИ НА УСЛУГИ

НАПРИМЕР В СЕКТОР ЕНЕРГЕТИКА:

- ✓ИЗМАМИТЕ С КВОТИ ЗА ЕМИСИИ НА ПАРНИКОВИ ГАЗОВЕ;
- ✓ИЗМАМИТЕ С КВОТИ ЗА ВЪГЛЕРОДНИ ЕМИСИИ;
- ✓МОЖЕ ДА СЕ ИЗСЛЕДВА ВЪЗМОЖНОСТТА ПРЕДМЕТЪТ НА ДАНЪЧНА ИЗМАМА ДА СЕ ИЗМЕНИ ОТ КВОТИ ЗА ЕМИСИИ НА ВЪГЛЕРОДНИ ГАЗОВЕ КЪМ ТЪРГОВИЯТА С ТАКА НАРЕЧЕНИТЕ „ЗЕЛЕНИ СЕРТИФИКАТИ”.

ПРОЕКТА НА ДИРЕКТИВАТА - НЯКОЛКО ОСНОВНИ ПУНКТА:

- ✓ С ОГЛЕД НЕСИГУРНОСТТА ПО ОТНОШЕНИЕ НА ЕФЕКТИТЕ ОТ ПРИЛАГАНЕТО НА МЕХАНИЗМА, Е ВЗЕТО РЕШЕНИЕ НЕГОВОТО ДЕЙСТВИЕ ДА БЪДЕ ОГРАНИЧЕНО ВЪВ ВРЕМЕТО- **ДО 30.09.2022 Г.;**
- ✓ ИЗМЕНЯ СЕ БАЗОВАТА ДИРЕКТИВА ЗА ДДС 2006/112/ЕО, НАЙ-ОБЩО ТАКА: ДОБАВЯ СЕ ТЕКСТ, СЪГЛАСНО КОЙТО ЧРЕЗ ДЕРОГАЦИЯ *ОТ ОБЩАТА СИСТЕМА НА ДДС*, ВСЯКА ДЪРЖАВА ЧЛЕНКА МОЖЕ ПОД ФОРМАТА НА ОМОН – ДА ПРИЕМЕ РАЗПОРЕДБИ, ПРИ КОИТО ЛИЦЕТО - ПЛАТЕЦ НА ДДС Е: ДЗЛ, КОЕТО Е ПОЛУЧАТЕЛ НА СТОКИ/УСЛУГИ НА СТОЙНОСТ **НАД ПРАГА ОТ 10 000 EUR** НА ФАКТУРА.

В ТОЗИ КОНТЕКСТ ОТДЕЛНИ ДЧ СА ПОИСКАЛИ РАЗРЕШЕНИЕ:

**ДА ВЪВЕДАТ ВРЕМЕННО Т.НАР. *ОМОН*
(*ОБЩ МЕХАНИЗЪМ ЗА ОБРАТНО НАЧИСЛЯВАНЕ*) С ОПРЕДЕЛЕН ПРАГ ЗА ВСЯКА ФАКТУРА;**

**ДЕРОГАЦИЯ ОТ ЕДИН ОТ ОБЩИТЕ ПРИНЦИПИ НА СЕГАШНАТА СИСТЕМА НА ДДС, НО Е С ЦЕЛ
ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НА **ВЕРИЖНИТЕ ИЗМАМИ**, РАЗПРОСТРАНЕНИ В ЕС.**

ВСЯКА ДЪРЖАВА-ЧЛЕНКА, ВЪВЕЖДАЩА ОМОН СЛЕДВА :

- ✓ДА ИМА НЕИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОТЕНЦИАЛНИТЕ ПРИХОДИ ОТ ДДС, ИЗРАЗЕНО КАТО ПРОЦЕНТ ОТ СЪВКУПНИЯ РАЗМЕР НА ДЪЛЖИМИЯ ДДС, КОЕТО Е НА РАВНИЩЕ **НАЙ-МАЛКО 5 % НАД МЕДИАНАТА НА НЕИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПОТЕНЦИАЛНИТЕ ПРИХОДИ ОТ ДДС В ОБЩНОСТТА;****
- ✓ДА ДОКАЖЕ, ЧЕ ВЕРИЖНИТЕ ИЗМАМИ ИМАТ ДЯЛ НАД **25% ОТ ОБЩОТО НЕИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОТЕНЦИАЛНИТЕ ПРИХОДИ ОТ ДДС;****
- ✓ДА ДОКАЖЕ, ЧЕ ДРУГИТЕ МЕРКИ ЗА КОНТРОЛ НЕ СА ДОСТАТЪЧНИ ЗА БОРБАТА С ВЕРИЖНИТЕ ИЗМАМИ НА НЕЙНАТА ТЕРИТОРИЯ;**
- ✓ДЧ, ИЗБРАЛИ ДА ПРИЛАГАТ ОМОН - ВЪВЕЖДАТ СПЕЦИАЛНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА **ЕЛЕКТРОННО ОТЧИТАНЕ НА ДЗЛ, ЗА ДА ИМА ЕФЕКТИВНО ПРОСЛЕДЯВАНЕ НА НЕГОВОТО ПРИЛАГАНЕ****

IV. СЪОБЩЕНИЕ на ЕК от 04.10.2017 Относно последващите действия по Плана за действие за ДДС - ФАКТИЧЕСКО РЕАЛИЗИРАНЕ НА ПРЕДЛОЖЕНИЯТА НА ЕК

- Потвърждава се обявеното в Плана за действие за ДДС;
- Комисията предлага да се замени сегашната преходна система с окончателна система за ДДС при търговията между ДЧ
- Резултатът от тази инициатива да бъде оповестен през 2018 г.

ПРЕДЛОЖЕНИЯТА, ЗАСЯГАЩИ ЕЛЕКТРОННАТА ТЪРГОВИЯ И СЪОТВЕТНИТЕ ДДС-АСПЕКТИ:

- Признава се, че цифровизацията на икономиката създава все по-належащи предизвикателства пред политиката по данъчното облагане;
- Данъчните правила също трябва да се развиват, за да се адаптират към бързите промени в бизнес моделите и потребителските модели;
- В тази връзка са необходими иновативни и перспективни решения, за да може чрез тях да се обхванат съвременните бизнес тенденции;
- Новите правила за единно ДДС-пространство ще позволят на компаниите, които продават стоки онлайн, да функционират оперативно лесно на територията на целия ЕС предвид третирането на ДДС-задълженията на едно място само на територията на ДЧ, в която са установени и предвид предлаганите облекчения за новосъздадени / микропредприятия, извършващи онлайн трансгранични продажби.

ЦЕЛЕВИ МЕРКИ ЗА БОРБА С ИЗМАМИТЕ И ПОДОБРЯВАНЕ СЪБИРАЕМОСТТА НА ДДС ПРИ ТРАНСГРАНИЧНИТЕ ДОСТАВКИ (1):

- ЕК проучва как да установи структурирано наказателно разследване и наказателно преследване на измами с ДДС, свързани с територията на 2 или повече ДЧ.
- ЕК стартира разработването на анализ на транзакционните мрежи за обмен и съвместно обработване на целеви данни за ДДС от служители на Еврофиск за анализ на риска.

ЦЕЛЕВИ МЕРКИ ЗА БОРБА С ИЗМАМИТЕ И ПОДОБРЯВАНЕ СЪБИРАЕМОСТТА НА ДДС ПРИ ТРАНСГРАНИЧНИТЕ ДОСТАВКИ (2):

- В областта на наказателното право, Директивата относно престъпленията срещу финансовите интереси на ЕС, приета през юли 2016-та г. предвижда минимални правила относно определянето на санкции и ограничителни периоди;
- Директивата определя материалната компетентност на бъдещата Европейска прокуратура (European Public Prosecutor's Office - EPPO), която ще има правомощия да разследва както трансгранични измами с ДДС в рамките на ЕС, така и определени национални случаи (вътрешни измами с данъка) и по отношение на европейския бюджет като цяло.

ПЛАВЕН ПРЕХОД ЗА ДАНЪЧНИТЕ АДМИНИСТРАЦИИ И БИЗНЕСА

- промяната към окончателна система на единно ДДС пространство чрез **постепенен подход в две етапа;**
- Като първи законодателен етап, ще бъде уредено третирането на ДДС за доставките **само на стоки** в рамките на ЕС;
- Като втора законодателна стъпка новото третиране на ДДС ще бъде разширено до всички трансгранични доставки, поради което обхваща **и доставките на услуги.**

(Изпълнението на тази стъпка ще бъде предложено след наблюдение на изпълнението на първата стъпка, което ще бъде оценено 5 г. след влизането ѝ в сила).

One Stop Shop - OSS

- Комисията **избра** правила за данъчно облагане, съгласно които да приложи **принципа на местоназначение за доставките на стоки** в рамките на ЕС.
- ДДС ще бъде деклариран и платен в ДЧ, в която доставчикът е установен чрез механизъм „на едно гише” (**One Stop Shop - OSS**).
- Въпреки това, по време I-та стъпка от въвеждането на окончателната система на ДДС и по изключение от този общ принцип, ако клиентът (получател на стоките) е **сертифициран като отговарящ на изискванията от данъчната му администрация**, той ще продължи да носи отговорност за ДДС върху стоки, закупени от други ДЧ (както е и към настоящия момент).
- Ще се въведе понятието "**доставка на стоки в рамките на ЕС**", а понятието "**ВОП на стоки**" ще бъде премахнато.

4 "бързи поправки (корекции)", поискани от Съвета, а именно:

1) опростяване и хармонизиране на правилата за ситуации, при които доставчикът прехвърля наличности от стоки в ДЧ, в която не е установен, за да ги продаде на по-късен етап на предварително известен получател. Понастоящем това води до следното сложно третиране:

- предполагаема ВОД, извършена от доставчика;
- предполагаемо ВОП в ДЧ на пристигане на стоките, извършени от доставчика, който трябва да получи регистрацията там и
- вътрешна (национална) доставка.

4 "бързи поправки (корекции)", поискани от Съвета, а именно:

2) признаване на идентификационния номер по ДДС на клиента-получател на стоката като материално условие за освобождаване от ДДС при ВОД на стоки

(Това изменение би позволило по-добър мониторинг на потока от стоки чрез подобряване на качеството на обменените отчети за рекапитулация, които трябва да бъдат представени от доставчика и обменяни между ДЧ чрез системата VIES)

4 "бързи поправки (корекции)", поискани от Съвета, а именно:

3) опростяване на правилата, гарантиращо сигурност по *верижните* доставки (т.е. последователни доставки на едни и същи стоки, когато доставените стоки подлежат на единен превоз в рамките на Общността между две ДЧ).

При тази ситуация **транспортът** следва да се припише само на един участник по веригата, за да се определи към коя от сделките се прилага освобождаването за вътреобщностни доставки.

4 "бързи поправки (корекции)", поискани от Съвета, а именно:

4) предложение за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011, а именно хармонизиране и опростяване на правилата за доказване на вътреобщностния транспорт с цел освобождаване от ДДС на ВОД на стоки.

Предложението е това облекчаващо опростяване да бъде допускано единствено ако по съответната доставка участва *сертифицирано* ДЗЛ.

Втора стъпка (под-етап): 2018 подробни технически разпоредби за окончателната единна ДДС Система

- Счита се, че крайъгълен камък за стартиране въвеждането на окончателната единна система на ДДС е достигането до съгласие от **всички** ДЧ, с което те да приемат ключовата договореност за основаване на принципа на данъчно облагане при трансграничните доставки **по държава на местоназначението**.
- До края на 2018 г. ЕК - да предложи съответните технически разпоредби, необходими за функционирането на окончателната система на ДДС до 2022 г. вкл. действия, формиращи основата на ИТ-решенията и ИТ-механизмите в тази област.

V.1. Извадка от ПРОГРАМА на Р. България за Председателството на Съвета на ЕС (1 ЯНУАРИ – 30 ЮНИ 2018)

(СЪВЕТ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ И ФИНАНСОВИ ВЪПРОСИ ОТНОСНО КОСВЕНОТО ОБЛАГАНЕ)

- Българското председателство да положи усилия за постигане на съществен напредък **по първата стъпка** от въвеждането на окончателната система на ДДС и по предложението за укрепване на административното сътрудничество за противодействие на измамите с ДДС.
- В подкрепа на МСП, по време на Българското председателство да се стартира и да се потърси напредък на **техническо ниво** по предложението на ЕК за МСП.

V.2. БЪЛГАРСКО ПРЕДСЕДАТЕЛСТВО НА СЪВЕТА НА ЕС - РЕЗУЛТАТИ И ПОСТИЖЕНИЯ В ОБЛАСТТА НА КОСВЕНОТО ОБЛАГАНЕ:

- Основен приоритет - работата по мерките за укрепване на административното сътрудничество в областта на ДДС, като част от "Пакета за справедливо данъчно облагане и създаване на единно пространство на ЕС за облагане с ДДС";
- Прието **изменение на Регламент 904/2010 (22 юни 2018 г.)** относно мерките за засилване на административното сътрудничество в областта на ДДС - пряко се разчита да намали значително измамите с ДДС.
- Българското председателство успя да постигне съгласие и ЕКОФИН окончателно прие досието за задължителното спазване от ДЧ на минималния размер на стандартна ДДС ставка, която вече е постоянна и в размер на 15 %;
- В подкрепа на МСП, Българското председателство стартира работата по предложението на ЕК относно специалния режим на малките предприятия във връзка с преминаване към окончателна система на ДДС - **беше направен първи технически преглед на досието**, както и обмен на мнения между ДЧ, като част от пакета с реформи от Плана за действие във връзка с прехода към окончателна система на ДДС.
- Постигнато **съгласие на техническо ниво** по т.нар. „бързи мерки“ за ДДС от първата стъпка от досието за въвеждането на окончателната система на ДДС, като **на политическо ниво позицията на Съвета не беше окончателно одобрена**, поради обвързване с допълнителна, пета „бърза стъпка“, извън рамките на предложението на ЕК.

Всичко постигнато през 2018 г. е обобщено в табличен вид на следващия слайд - ...



МЯРКА (ДОСИЕ)	КРАТКО ПРЕДСТАВЯНЕ /ЦЕЛ/	РЕЗУЛТАТ
<p>Задължителен автоматичен обмен на информация в областта на данъчното облагане във връзка с подлежащи на докладване презгранични договорености</p>	<p>Правилата са насочени към подобряване на прозрачността за предотвратяване на агресивното трансгранично данъчно планиране, като се включи задължение за посредници (напр. данъчни консултанти, адвокати и др.) да разкриват потенциално агресивни схеми за данъчно планиране с трансграничен елемент.</p> <p>Националните данъчни органи автоматично ще обменят тази информация с органите на други ДЧ.</p>	<p>Приет</p>
<p>Регламент на Съвета (ЕС) 904/2010 по отношение на Мерки за засилване на административното сътрудничество в областта на ДДС</p>	<p>Част от "пакета за справедливо данъчно облагане за създаването на единна зона на ЕС за ДДС".</p> <p>Целта е да се преодолеят трансграничните измами с ДДС и драстично и бързо да се подобри начинът, по който данъчните администрации си сътрудничат, както и с други правоприлагащи органи.</p>	<p>Постигнато политическо споразумение</p>
<p>Обща система на ДДС по отношение на задължението за спазване на минимален размер на данъчната ставка</p>	<p>Изменението е свързано с чл. 97 от Директивата като се установява постоянна минималната стандартна ставка на ДДС от 15 %.</p>	<p>Приета</p>

ЗАКЛЮЧЕНИЕ В СИНТЕЗ

ПЛАНЪТ ЗА ДЕЙСТВИЕ ОПРЕДЕЛЯ ПОСЛЕДОВАТЕЛНИТЕ СЪПЪККИ ЗА СЪЗДАВАНЕТО НА ЕДИННО ПРОСТРАНСТВО НА ЕС ПО ОТНОШЕНИЕ НА ДДС И ПРЕДВИЖДА:

- ✓ СПЕШНИ ДЕЙСТВИЯ ЗА СПРАВЯНЕ С НЕСЪБРАНИЯ ДДС И ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НА ДАНЪЧНИТЕ ИЗМАМИ, ЧИИТО СИНТЕЗИРАН ВИД СЕ ИЗРАЗЯВА В ТОВА, *ТРАНСГРАНИЧНИТЕ* ДОСТАВКИ МЕЖДУ ТЪРГОВЦИ В РАМКИТЕ НА ЕС ДА СЕ ТРЕТИРАТ И ОБЛАГАТ ПО СЪЩИЯ НАЧИН КАКТО НАЦИОНАЛНИТЕ ДОСТАВКИ;
- ✓ ПОДОБНА СИСТЕМА НА ОБЛАГАНЕ НА ТРАНСГРАНИЧНИТЕ ДОСТАВКИ ЩЕ ГАРАНТИРА ЕДНООБРАЗНО ТРЕТИРАНЕ НА НАЦИОНАЛНИТЕ И ТРАНСГРАНИЧНИТЕ СДЕЛКИ ПО ЦЯЛАТА ВЕРИГА НА ПРОИЗВОДСТВО И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ;
- ✓ ТАКЪВ ОБЕКТИВЕН КРИТЕРИЙ ЩЕ ОБЕЗКУРАЖАВА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИТЕ ЛИЦА ДА СЕ ЗАНИМАВАТ С „ДАНЪЧНО ПЛАНИРАНЕ“ И В ЧАСТНОСТ С ДАНЪЧНИ ТРАНСГРАНИЧНИ ИЗМАМИ;
- ✓ ПАРАЛЕЛНИ ДЕЙСТВИЯ ЗА ПОДОБРЯВАНЕ РАБОТАТА НА EUROFISC; ДА СЕ КООРДИНИРА ВЗАИМОДЕЙСТВИЕТО МЕЖДУ НАЦИОНАЛНИТЕ ОРГАНИ И EUROPOL, EUROJUST И OLAF ОТНОСНО АДМИНИСТРАТИВНОТО СЪТРУДНИЧЕСТВО И АВТОМАТИЧНИЯ ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ В РЕАЛНО ВРЕМЕ ЗА ПРЕДОТВРАТЯВАНЕ НА ДДС ИЗМАМИ.
- ✓ ДЧ - ДА ПОДОБРЯТ СВОЕВРЕМЕННОСТТА НА ОТГОВОРИТЕ СИ НА ЗАЯВКИТЕ ЗА ИНФОРМАЦИЯ, А ОЛАФ И ЕВРОПОЛ - ДА ИМАТ ДОСТЪП ДО ДАННИТЕ ВЪВ ДДС-СИСТЕМАТА ЗА ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ (VIES) И EUROFISC.

ДДС-СТАВКИТЕ В ДЪРЖАВИТЕ ЧЛЕНКИ

Пояснения: - в червено – ДЧ с най-високи ставки; в зелено – с най-ниски; в синьо – съседни на България

Държава членка	Стандартна ставка	Намалени ставки
Белгия	21%	0%, 6%, 12%
Чехия	19%	5%
Дания	25%	0%
Германия	16%	7%
Естония	18%	0%, 5%
Гърция	19%	4.5%, 9%
Испания	16%	4%, 7%
Франция	19.60%	2.1%, 5.5%
Ирландия	21%	0%, 4.4% 13.5%
Италия	20%	4%, 10%
Кипър	15%	0%, 5%, 8%
Латвия	18%	0%, 5%
Литва	18%	5%, 9%
Люксембург	15%	3%, 6%, 12%
Унгария	20%	5%, 15%
Малта	18%	5%
Холандия	19%	6%
Австрия	20%	10%, 12%
Полша	22%	0%, 3%, 7%
Португалия	21%	5%, 12%
Словения	20%	8.50%
Словакия	19%	-
Финландия	22%	0%, 8%, 17%
Швеция	25%	6%, 12%
Румъния	19%	9%, 11%
България	20%	9%
Великобритания	17.50%	0%, 5%

БЛАГОДАРЯ ЗА ВНИМАНИЕТО!