

МОТИВИ

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

Причини, които налагат разработването на проекта на нормативен акт

Проектът на Правилник за изменение и допълнение на Правилника за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност (ПИД ППЗДДС) отразява измененията и допълненията в Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) (обн., ДВ, бр. 106 от 2023 г.), 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).

Целите, които се поставят с проекта на нормативен акт

Основната цел на проекта на ПИД ППЗДДС е синхронизиране на разпоредбите на Правилника за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност (ППЗДДС) с направените изменения в ЗДДС (обн. ДВ, бр. 106 от 22. 12. 2023 г.).

С предложените промени се цели и привеждане на ППЗДДС в съответствие с решения на СЕС, по конкретно с постановеното по дело С-733/22 Валентина Хайтс ЕООД на Съда на Европейския съюз (СЕС). Според постановеното в цитираното решение, Директива 2006/112/ЕО от 28 ноември 2006 година относно общата система на данъка върху добавената стойност (Директива 2006/112/ЕО) не допуска национална правна уредба, съгласно която намалената ставка на ДДС за настаняването, предоставяно в хотели и подобни заведения да е обвързана с изискването заведението да има удостоверение за категоризация или временно удостоверение за открита процедура за категоризиране.

С измененията в ППЗДДС се цели още да бъдат допълнени и конкретизирани съществуващи и въведени правила в ЗДДС, свързани с прецизиране на разпоредби във връзка с удостоверяването на доставки, облагаеми с нулева ставка.

Предложените промени в правилника имат за цел и уреждане на възникнали затруднения при практическото му прилагане.

В тази връзка се предлагат следните промени:

Предложения за промени, свързани с въвеждане на разпоредби, които привеждат в съответствие разпоредбите на ППЗДДС с измененията на ЗДДС (обн. ДВ, бр. 106 от 22. 12. 2023 г.), както и промени, във връзка с възникнали затруднения при практическото прилагане на закона:

- Предвид отпадналото в ЗДДС изискване за лицата, прилагащи режим извън Съюза, да използват акредитиран представител за целите на прилагането на режима на територията на страната се предлага отмяна на разпоредбата в ППЗДДС, определяща като задължително условие за лицата, за да прилагат режим извън Съюза на територията на страната да определят акредитиран представител;

- С ЗДДС са въведени правила, с които се уеднаквява прилагания размер на допълнителното обезпечение към направено вече годишно обезпечение от лицата

търгувачи с течни горива. В тази връзка, в правилника се предлагат разпоредби, с които се постига съответствие с въведеното в ЗДДС;

- Предложено е уточняване на разпоредбата, касаеща документите, необходими за упражняването на право на приспадане на данък при внос. Предложението е по повод изменението в закона, свързано с внасянето на данъка при внос на стоки от пощенския оператор за пратки със собствена стойност ненадвишаваща 150 евро. С промените се цели вносителят да може да упражни право на приспадане на данъчен кредит за получените стоки, ако притежава друг документ, доказващ че данъкът е внесен по посочения ред и в който размера на данъка съответства на начисления данък от митническите органи;

- Предложено е прецизиране на разпоредбата относно издаването на фактура, като е уточнено, че фактурата и известието към фактура на хартиен носител се издават най-малко в два екземпляра, независимо дали получателят е регистрирано или нерегистрирано по закона лице. Това се налага поради възникнали в практиката проблеми, касаещи документирането на извършени доставки, в случаите, когато това става с издаването на фактура или известие към фактурата на хартиен носител;

- Предложено е прецизиране на данъчните ставки в правилника, предвид удължаването на срока на прилагането на нулева и намалена ставка на данъка със закона.

Предложения за промени, свързани с привеждане на ППЗДДС в съответствие с решения на СЕС

- Във връзка с постановеното по дело С-733/22 Валентина Хайтс“ ЕООД на Съда на Европейския съюз (СЕС) е предложено да отпадне задължението за лицата, извършващи услуги по настаняване в туристически обекти, за прилагане на намалената ставка на данъка, да разполагат удостоверение за категоризация на туристическия обект или удостоверение за категория.

Предложения за промени, свързани с прецизиране на разпоредби, свързани с удостоверяването на доставки, облагаеми с нулева ставка

Предлага се уточняване на доказателствата за прилагане на нулева ставка по доставка, в случаите когато получатели по доставките са институциите на Европейския съюз, въоръжените сили на чужди държави, командвания/щабове на Организацията на Северноатлантическия договор, дипломатически и консулски представителства, както и членовете на техния персонал, международни организации и членове на такива организации. В тази връзка, в допълнителните разпоредби на правилника, е предложена редакция на съществуващата дефиниция за „Държава на установяване“ приложима за международните организации. Предложена е и дефиниция за „Държава на установяване“ приложима за:

- институциите на Европейския съюз, Европейската общност за атомна енергия, Европейската централна банка, Европейската инвестиционна банка или органите на Европейския съюз - държавата, където същите имат седалище;

- дипломатическите и консулските представителства, както и членовете на техния персонал в страната - изпращащата държава по смисъла на Виенската конвенция за дипломатическите отношения и Виенската конвенция за консулските отношения;

- въоръжените сили, които участват в отбранителни дейности на територията на страната и/или на територията на друга държава, имащи за цел изпълнение на дейност на Европейския съюз в рамките на ОПСО - държавата членка, чиито въоръжени сили са те.

Други промени от технически характер:

- Прецизирани са приложения към правилника, които съдържат разпоредби и правила, променени със закона или настоящия правилник;
- Във връзка със закриването на всички сметки на ТД/офиси на Националната агенция за приходите (НАП) в търговски банки и откриването на сметки за приходи на Централно управление на НАП в Българската народна банка е предложена и техническа редакция на съответните разпоредби в правилника;
- Предвидено е ПИД ППЗДДС да влезе в сила от деня на обнародването му в „Държавен вестник“, предвид това, че проектът отразява измененията и допълненията в ЗДДС (обн., ДВ, бр. 106 от 2023 г.).

Финансови и други средства, необходими за прилагането на проекта на нормативен акт

С предложените промени в проекта на нормативен акт не се възпрепятства дейността, не се увеличават разходите и не се създава допълнителна административна тежест за икономическите оператори. Предложените промени в правилника няма да доведат до необходимост от допълнителни финансови средства за бюджета.

Очакваните резултати от прилагането на проекта на нормативен акт

Очакваните резултати от прилагането на акта са осигуряване изпълнението на нормативно установените изисквания на данъчното законодателство в областта на ДДС.

Анализ за съответствие с правото на Европейския съюз

С проекта на акт не се въвеждат норми на правото на Европейския съюз, поради което не се налага да бъде изготвена справка за съответствие с европейското право.

Информация за проведените обществени консултации

В съответствие с чл. 26, ал. 5 от Закона за нормативните актове справката за постъпилите предложения заедно с обосновка за неприетите предложения в резултат на проведената обществена консултация ще бъде публикувана на интернет страницата на Министерството финансите и на Портала за обществени консултации.