

**Образецът на частична предварителна
оценка на въздействието влиза в сила
от 01 януари 2021 г.**

Частична предварителна оценка на въздействието

Институция:

Министерство на финансите

Нормативен акт:

Проект на Решение на Министерския съвет за одобряване на законопроект за изменение и допълнение на закона за данък върху добавената стойност

Не е включен в законодателна/оперативна програма на Министерския съвет

Включен е в законодателната/оперативната програма на Министерския съвет за:

1.08-31.12.2024 г.

Лице за контакт:

Мина Янкова – началник отдел „Косвени данъци“, m.yankova@minfin.bg

Телефон и ел. поща:

02 9859 2872

1. Проблем/проблеми за решаване:

Проблем 1 „Настоящите правила за ДДС не отразяват правната и икономическата реалност, в която малките предприятия функционират и не съответстват на Директива (ЕС) 2020/285 на Съвета от 18 февруари 2020 година за изменение на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност по отношение на специалния режим за малките предприятия и Регламент (ЕС) № 904/2010 относно административното сътрудничество и обмена на информация за целите на наблюдението на правилното прилагане на специалния режим за малките предприятия (Директива (ЕС) 2020/285)“

1.1. Кратко опишете проблема/проблемите и причините за неговото/тяхното възникване. По възможност посочете числови стойности.

На базата на анализ на ниво Европейски съюз (ЕС) се констатира, че настоящите правила относно третирането на малките предприятия за целите на ДДС водят до 1) непропорционални разходи за привеждане в съответствие с ДДС изискванията за малките предприятия в сравнение с големите предприятия, 2) липса на неутралност, по-специално по отношение на доставчици от други държави членки и 3) загуби на приходи за държавите членки. Настоящият режим за ДДС за малките предприятия не отразява правната и икономическата реалност, в която те функционират вече и ще станат още по-неподходящи, когато приключи развитието на системата на ДДС към данъчно облагане по местоназначение.

Наличието на специален режим за малките предприятия в Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 година относно общата система на данъка върху добавената стойност (Директива 2006/112/ЕО), който не е задължителен за държавите членки, все още е напълно обосновано предвид сложността на настоящата система на ДДС и високите разходи за привеждане в съответствие, пред които са изправени малките предприятия, когато се занимават с ДДС. Освобождаването на малките предприятия осигурява значителна данъчна полза за тях, тъй като премахва изцяло тежестта от събирането на ДДС, свързан с вътрешните доставки. Но спазването на правилата за ДДС, когато малките предприятия участват в търговия в рамките на ЕС, е

изключително сложно и скъпо. Освен това, предвид разпокъсаността на системата на ДДС, разходите за привеждане в съответствие, свързани с търговията в рамките на ЕС, са много по-значими за малките предприятия, което представлява реална пречка пред трансграничната търговия. По-специално националните режими за ДДС и административните процедури могат да бъдат доста сложни в някои държави членки. Малките предприятия често не разполагат с необходимите знания и прибягват до скъпи данъчни консултации.

Въпреки че режимът за малките предприятия се оказва ефективен за намаляване на тежестта на малките предприятия, свързана с прилагането на обичайните правила за ДДС, той предлага ограничен и фрагментиран отговор. По-конкретно, ефективността на режима варира значително в отделните държави членки в зависимост по-специално от броя на опростените задължения за ДДС, съчетани с освобождаването и вида на стопанската дейност, извършвана от малките предприятия. Освен това режимът има нарушаващо въздействие върху конкуренцията както на национално, така и на трансгранично равнище, тъй като не отчита перспективата за единния пазар.

Следва да се отбележи, че с развитието на системата на ДДС към данъчно облагане по местоназначение разходите за привеждане в съответствие, свързани с търговията в рамките на ЕС, вероятно ще се увеличат. Следователно, тежестта за малките предприятия ще се увеличи, ако не се предприемат действия на равнището на ЕС за опростяване на задълженията във връзка с ДДС. С оглед отстраняване на отрицателните последици за растежа на малките предприятия са направени промени в Директива 2006/112/ЕО с Директива (ЕС) 2020/285, които е необходимо да бъдат отразени в националното законодателство.

С разпоредбите на Директива (ЕС) 2020/285 са приети правила, с които се предоставя значителен стимул за стартиращите предприятия и се осигурява възможност за извършване на ефективен контрол върху по-големите данъчно задължени лица, за заделяне на повече ресурси за борба с измамите с ДДС и за подобряване на прилагането на настоящата система на ДДС. С директивата е предоставена възможност държавите членки да освободят доставките на стоки и услуги, извършени на тяхната територия от данъчно задължени лица, които са установени на същата територия и чийто годишен оборот в държавата членка, свързан с тези доставки, не надвишава праг от 85 000 EUR или тяхната равностойност в национална валута.

Разграничат се две нива на приложение на специалните режими за малките предприятия - прилагане на специален режим от малки предприятия само в страната, в която са установени, и прилагане на специален режим в ЕС от малки предприятия в една или повече държави членки, различни от страната на установяване, независимо дали режима се прилага на национално равнище или не. Режимът за малки предприятия в страната ще може да се прилага от всяко данъчно задълженото лице, установено на територията на страната, което извършва доставки на стоки и услуги с място на изпълнение на територията на страната и годишният оборот в страната на лицето не надвишава националния праг, нито през текущата календарна година, нито през предходната календарна година. Режимът за малки предприятия в ЕС ще може да се прилага от всяко данъчно задълженото лице, установено на територията на страната, което извършва доставки на стоки и услуги с място на изпълнение на територията на държава членка.

В този смисъл данъчно задължените лица, установени в страната, могат да не облагат с ДДС доставките на стоки и услуги, извършени както в страната, така и в други държави членки, при условие че техният годишен оборот в страната или в тези държави членки не надвишава националния праг и при условие че годишният им оборот в Съюза не надвишава прага от 100 000 EUR.

В изпълнение на задължението за въвеждане на Европейското право в ЗДДС са направени предложения за създаване на разпоредби за специални режими за малки предприятия - режим за малки предприятия в страната и режим за малки предприятия в ЕС. Предвидено е промените, свързани с въвеждане на изискванията на Директива (ЕС) 2020/285, да влязат в сила от 1 януари 2025 г.

Пряко засегнатите от проблемите страни са държавата и всички данъчно задължени лица, установени по седалище и адрес на територията на страната, които са с годишен оборот в страната до 100 000 лв., но не засяга лицата, установени по постоянен обект на територията на страната или на територията на други държави членки. Промяната на ЗДДС ще предостави възможност на установените лица по седалище и адрес на управление в страната да извършват доставки с място на изпълнение на територията на други държави членки, като и на установени лица по седалище и адрес на управление на територията на другите държави членки да извършват доставки с място на изпълнение на територията на страната, когато оборотите на лицата са под националните годишни прагове на държавите членки, в т.ч. в страната, и под прага на Съюза (100 000 евро).

1.2. Посочете възможно ли е проблемът да се реши в рамките на съществуващото законодателство чрез промяна в организацията на работа и/или чрез въвеждане на нови технологични възможности (например съвместни инспекции между няколко органа и др.).

Проблемът не може да бъде решен в рамките на съществуващото законодателство чрез промяна в организацията на работа и/или чрез въвеждане на нови технологични възможности. Към момента ЗДДС поставя рамка, в която лица, установени в друга държава членка, не могат да извършват дейност в страната, ако не са регистрирани за целите на ДДС. В тази връзка е необходимо да бъдат предприети съответните действия за приемане на проект на Решение на Министерския съвет за одобряване на законопроект за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност.

1.3. Посочете защо действащата нормативна рамка не позволява решаване на проблема/проблемите.

Действащата нормативна уредба не позволява отстраняване на трансграничните последици от липса на освобождаване от ДДС при извършване на доставки от малките предприятия в други държави членки. Към настоящия момент, малките предприятия трябва да се регистрират в другите държави членки, за да извършват дейност на тяхна територия, което натоварва малките предприятия с разходи за регистрация, със задължение за издаване на фактури и с други правила за целите на законодателството в областта на ДДС. Действащата уредба не отразява новите тенденции в развитието на електронната търговия.

1.4. Посочете задължителните действия, произтичащи от нормативни актове от по-висока степен или актове от правото на ЕС.

Въвеждат се в българското законодателство в областта на ДДС разпоредби на Директива (ЕС) 2020/285 на Съвета от 18 февруари 2020 година за изменение на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност по отношение на специалния режим за малките предприятия и Регламент (ЕС) № 904/2010 относно административното сътрудничество и обмена на информация за целите на наблюдението на правилното прилагане на специалния режим за малките предприятия.

1.5. Посочете дали са извършени последващи оценки на нормативния акт или анализи за изпълнението на политиката и какви са резултатите от тях?

Не са извършени последващи оценки на ЗДДС, както и анализи за изпълнението на политиката. Използвана е информация от проучването на Deloitte от 2017 г. относно малките предприятия, възложено от Европейската комисия.

Проблем 2 „Несъответствие на условията за регистрация и deregистрация по ЗДДС с новите правила и изисквания на специалните режими за малки предприятия“

1.1. Кратко опишете проблема/проблемите и причините за неговото/тяхното възникване. По възможност посочете числови стойности.

Действащите разпоредби на ЗДДС изискват от всяко данъчно задължено лице, което е установено на територията на страната, с облагаем оборот 100 000 лв. или повече за период не по-дълъг от последните 12 последователни месеца преди текущия месец, да се регистрира по ЗДДС. Изискването облагаемия оборот да се определя на базата за последните 12 последователни месеца преди текущия месец ще създаде проблем при правилното изчисляване на годишния оборот, който за целите на специалните режими за малки предприятия се използва като условие за прилагането им. Действащите условията за прекратяване на регистрацията по закона или за регистрацията не са в съответствие на предвидените правила в Директива (ЕС) 2020/285.

Съгласно правилата на Директива (ЕС) 2020/285 данъчно задълженото лице може да избере да прилага специалните режими за малки предприятия, ако отговаря на условията за това. В случаите, когато лицето не избере да прилага режимите за малки предприятия или не отговаря на условията за прилагането им, то прилага общия ред за облагане с ДДС, и в тази връзка следва да се регистрира за целите на ДДС. Всяко данъчно задължено лице, което се регистрира за целите на ЗДДС, прекратява прилагането на специалните режими за малки предприятия, а ако лице, което при започване на независимата си икономическа дейност се регистрира се счита, че е упражнило правото си на избор да не прилага в страната специалните режими за малки предприятия. Всяко данъчно задължено лице, което прилага режимите за малки предприятия с годишен оборот в страната, без значение дали е установено на територията на страната, при надвишаване националния праг от 166 000 лв., задължително да се регистрира по ЗДДС.

Предвид това в законопроекта са направени предложения за промени в общите правила за регистрацията и дерегистрацията по реда на ЗДДС. Предвидено е промените да влязат в сила от 1 януари 2025 г.

Пряко засегнатите от проблемите страни са всички данъчно задължени лица.

1.2. Посочете възможно ли е проблемът да се реши в рамките на съществуващото законодателство чрез промяна в организацията на работа и/или чрез въвеждане на нови технологични възможности (например съвместни инспекции между няколко органа и др.).

Проблемът не може да бъде решен в рамките на съществуващото законодателство, чрез промяна в организацията на работа и/или чрез въвеждане на нови технологични възможности. В тази връзка е необходимо да бъдат предприети съответните действия за приемане на проект на Решение на Министерския съвет за одобряване на законопроект за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност.

1.3. Посочете защо действащата нормативна рамка не позволява решаване на проблема/проблемите.

Действащата нормативна уредба не позволява разрешаването на проблема, тъй като не съответства на правилата за прилагане на специалните режими за малки предприятия, съдържащи се в Директива (ЕС) 2020/285.

1.4. Посочете задължителните действия, произтичащи от нормативни актове от по-висока степен или актове от правото на ЕС.

Предложените промени са в съответствие с европейското законодателство и по-специално с Директива (ЕС) 2020/285.

1.5. Посочете дали са извършени последващи оценки на нормативния акт или анализи за изпълнението на политиката и какви са резултатите от тях?

Не са извършени последващи оценки на ЗДДС, както и анализи за изпълнението на политиката.

Проблем 3 „Промяна на мястото на изпълнение на доставка на услуга по отношение на доставка на услуги по достъп и съпътстващите достъпа услуги“

1.1. Кратко опишете проблема/проблемите и причините за неговото/тяхното възникване. По възможност посочете числови стойности.

По отношение на услуги по достъп и съпътстващите достъпа услуги, свързани с дейности, излъчвани на живо в интернет или до които по друг начин е предоставен виртуален достъп, мястото на изпълнение на доставката се променя спрямо сега действащите правила в закона. Промяната е извършена с Директива (ЕС) 2022/542 на Съвета от 5 април 2022 година за изменение на директиви 2006/112/ЕО и (ЕС) 2020/285 по отношение на ставките на данъка върху добавената стойност (Директива (ЕС) 2022/542).

Директива (ЕС) 2022/542 въвежда ново правило, с което се променя мястото на изпълнение на доставка на услуги по достъп и съпътстващите достъпа услуги, свързани с дейности, излъчвани на живо в интернет, или до които по друг начин е предоставен виртуален достъп, мястото на изпълнение на доставката се променя спрямо сега действащите правила в закона. С цел да се гарантира начисляването на данъка в държавата членка, където се извършва потреблението, е необходимо всички услуги, които може да бъдат предоставени на потребител по електронен път, излъчвани на живо в интернет, или до които по друг начин е предоставен виртуален достъп, да се облагат на мястото, където е потребителят е установен.

Настоящата оценка на въздействието е израз на стремежа за привеждане в съответствие с европейското право по отношение на определяне на мястото на изпълнение на доставки на услуги по достъп и съпътстващите достъпа услуги. В тази връзка са предложени изменения в ЗДДС във връзка с определяне на мястото на изпълнение на услугите, свързани с дейности, излъчвани на живо в интернет, или до които по друг начин е предоставен виртуален достъп.

Измененията и допълненията са необходими поради въвеждане на разпоредби на Директива (ЕС) 2020/542.

Пряко засегнатите от проблемите страни са данъчно задължени лица доставчиците на услугата и получателите, получили достъп на живо в интернет или по друг виртуален начин.

1.2. Посочете възможно ли е проблемът да се реши в рамките на съществуващото законодателство чрез промяна в организацията на работа и/или чрез въвеждане на нови технологични възможности (например съвместни инспекции между няколко органа и др.).

Проблемът не може да бъде решен в рамките на съществуващото законодателство, чрез промяна в организацията на работа и/или чрез въвеждане на нови технологични възможности. В тази връзка е необходимо да бъдат предприети съответните действия за приемане на проект на Решение на Министерския съвет за одобряване на законопроект за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност.

1.3. Посочете защо действащата нормативна рамка не позволява решаване на проблема/проблемите.

Действащата нормативна уредба не позволява разрешаването на проблема, тъй като не е предвидено в ЗДДС новото условие за определяне на мястото на изпълнение на доставката на услуги по достъп и съпътстващите достъпа услуги, съдържащо се в Директива (ЕС) 2022/542.

1.4. Посочете задължителните действия, произтичащи от нормативни актове от по-висока степен или актове от правото на ЕС.

Предложените промени са в съответствие с европейското законодателство и по-специално с Директива (ЕС) 2022/542, която подлежи на въвеждане.

1.5. Посочете дали са извършени последващи оценки на нормативния акт или анализи за изпълнението на политиката и какви са резултатите от тях?

Не са извършени последващи оценки на нормативния акт, както и анализи за изпълнението на политиката.

Проблем 4 „Несъответствие на разпоредби от ЗДДС с Регламент (ЕС) 2023/2831 на Комисията от 13 декември 2023 година относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis във връзка с изтичане на срока на действие на Регламент (ЕС) № 1407/2013 на Комисията от 18 декември 2013 г. относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis“

1.1. Кратко опишете проблема/проблемите и причините за неговото/тяхното възникване. По възможност посочете числови стойности.

Действащите разпоредби в ЗДДС относно специалния ред за начисляване на данък при внос при прилагане на схема за минимална помощ не отговарят на изискванията на Регламент (ЕС) 2023/2831 на Комисията от 13 декември 2023 година относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis (Регламент (ЕС) 2023/2831). Регламент (ЕС) 2023/2831 предвижда таванът на помощта de minimis, която едно предприятие може да получи от една държава членка за всеки период от три години, да се увеличи на 300 000 EUR. Този таван отразява инфлацията, появила се след влизането в сила на Регламент (ЕС) № 1407/2013, и прогнозните промени през срока на действие на настоящия регламент. Несъответствия между националната уредба и европейската могат да се намерят в някои от изискванията към лицата, поискали разрешение от Министерството на финансите за прилагане на специалния ред за начисляване на ДДС при внос или за възстановяване на данъка в 30-дневен срок и съвместимостта и натрупването на минималната помощ за инвестиционен проект с друга.

С привеждане в съответствие на разпоредбите на ЗДДС, регламентиращи издаването на разрешение за прилагане на специален ред за начисляване ДДС при внос и/или възстановяване на данък в 30-дневен срок, във връзка с инвестиционни проекти с тези на Регламент(ЕС) 2023/2831, ще се позволи на данъчно задължените лица да ползват помощта de minimis в условията на правна сигурност.

1.2. Посочете възможно ли е проблемът да се реши в рамките на съществуващото законодателство чрез промяна в организацията на работа и/или чрез въвеждане на нови технологични възможности (например съвместни инспекции между няколко органа и др.).

Проблемът не може да бъде решен в рамките на съществуващото законодателство, чрез промяна в организацията на работа и/или чрез въвеждане на нови технологични възможности. В тази връзка е необходимо да бъдат предприети съответните действия за приемане на проект на Решение на Министерския съвет за одобряване на законопроект за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност.

1.3. Посочете защо действащата нормативна рамка не позволява решаване на проблема/проблемите.

Действащата нормативна уредба не позволява разрешаването на проблема, тъй като не са предвидени в ЗДДС новите условия, залегнали в разпоредбите на Регламент (ЕС) 2023/2831.

1.4. Посочете задължителните действия, произтичащи от нормативни актове от по-висока степен или актове от правото на ЕС.

Предложените промени са в съответствие с европейското законодателство и по-специално с Регламент (ЕС) 2023/2831.

1.5. Посочете дали са извършени последващи оценки на нормативния акт или анализи за изпълнението на политиката и какви са резултатите от тях?

Не са извършени последващи оценки на нормативния акт, както и анализи за изпълнението на политиката.

Проблем 5 „Необходимост от прецизиране на някои разпоредби в ЗДДС за създаване правна сигурност и улеснение на прилагането им от данъчно задължените лица и необходимост от информация за избягване на отклонения от данъчно облагане“

1.1. Кратко опишете проблема/проблемите и причините за неговото/тяхното възникване. По възможност посочете числови стойности.

– Съгласно решение на Съда на Европейския съюз (СЕС) по дело 388/18, данъчната основа за целите на определяне на годишния оборот, съответно годишния праг, при доставки на стоки втора употреба и на доставки на обща туристическа услуга, извършени от данъчно задължено лице, прилагащо режимите за малки предприятия, е възнаграждението, получено от или дължимо на доставчика.

С оглед привеждане в съответствие с решението на действащата уредба в закона и данъчната практика е предложено облагаемият оборот на данъчно задължени лица, които извършват доставки на стоки втора употреба или доставки на обща туристическа услуга да не се формира по специалния ред на облагане на маржа, чрез сборът от маржовете.

Измененията са необходими с оглед обстоятелството, че решенията на СЕС са задължителни за националните съдилища и държавите членки трябва да се съобразяват с тях.

Настоящата оценка на въздействието е израз на стремежа за постигане на правна сигурност за данъчно задължените лица и органа по приходите.

Засегнати са лицата, извършващи доставки на стоки втора употреба и лицата, извършващи доставка на обща туристическа услуга.

– Във връзка с навлизането на нови съвременни технологии в сферата на търговията с горива е предложено при регистриране и отчитане на продажби в обекти за търговия/зареждане на течни горива чрез фискални устройства, вградени в автоматите на самообслужване фискалният бон, регистриращ продажбата да може да се визуализира само на дисплей, без да се издава хартиен документ. По отношение на средства за измерване на разход и обем (от одобрен тип и с оцененото съответствие), включени в състава на електронната система с фискална памет (ЕСФП), както и с цел осигуряване на тяхното нормално функциониране в съответствие с метрологичните изисквания на ЗИ и Наредбата за средствата за измерване, подлежащи на метрологичен контрол, се въвежда задължение за лицата, използващи ЕСФП, да сключват писмен договор за сервизно обслужване и ремонт на средствата за измерване, включени в състава на системата. Предложената промяна в дефиницията за ИАСУТД е в резултат на анализ практиката на бизнеса. До момента същата е показала, че повечето от дружествата, които използват ИАСУТД използват освен ИАСУТД и ERP-системи, чрез които се осигурява автоматичен контрол върху движението на стоките или изпълнението на услугите от постъпването/заявяването в обекта до счетоводното отчитане на реализацията на стоките/услугите. Чрез ERP-системите лицата отчитат складовите наличности, създават се клиентски поръчки, издават чрез тях данъчни документи (фактури, дебитни и кредитни известия), като ИАСУТД се използват за регистриране и отчитане на разплащанията/сторно операциите от клиенти (по вече създадените в ERP-системите документи) в търговските обекти. С изменението се предоставя възможност дейности, с изключение на дейностите, свързани с регистрирането и отчитането на продажбите и сторно операциите, да се осъществяват в друга информационна система /софтуер при условие, че е осигурена постоянна свързаност за автоматизиран обмен на данни между системата/софтуера и ИАСУТД.

Измененията и допълненията са необходими, за да се създадат нови възможности за регистриране и отчитане на продажби в обекти за търговия/зареждане на течни горива.

Настоящата оценка на въздействието е израз на стремежа за постигане на съответствие с развитието на новите, съвременни технологии и практики при предлагането и търговията с течни горива.

Пряко засегнатите от проблемите страни са данъчно задължени лица, извършващи продажби в обекти за търговия/зареждане на течни горива.

– В изготвения проект на Закон за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност е предложено въвеждане на задължение за предоставяне на данни за наличните дълготрайни активи и материални запаси от регистрираните по закона лица. Предложено е данните да се декларират в края на календарно тримесечие от регистрираните лица по ЗДДС, поотделно за съответното календарно тримесечие с декларацията по чл. 55, ал. 1 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица и чл. 201, ал. 1 от Закона за корпоративното подоходно облагане, в срок до края на месеца, следващ тримесечието. Данните ще се предоставят от текущата счетоводна отчетност на лицата и ще обхващат сумата на наличните дълготрайни активи с данъчна основа при придобиване, производство или внос, равна на или по-голяма от 5000 лв, оценени по цена на придобиване и сумата на наличните материални запаси по смисъла на приложимите счетоводни стандарти.

По данни, представени от НАП може да се направят изводи за наличие на отклонения от данъчно облагане, свързани с данъка върху добавената стойност, както и да се вземат мерки за правилното събиране на ДДС.

С разпоредбата на чл. 273 от Директива 2006/112/ЕО е предоставена възможност на държавите членки да наложат на данъчно задължените лица задължения, които са необходими за осигуряване правилното събиране на данък върху добавената стойност и предотвратяване избягването на данъчно облагане. На това основание е изготвен и законопроектът за изменение на ЗДДС, с който ще се въведе задължението за деклариране на данни за размера на наличните дълготрайни активи и материални запаси.

Измененията са необходими с оглед обстоятелството, че с данни от допълнителни отчетни задължения за данъчно задължените лица може да се направят изводи за наличие на отклонения от данъчно облагане, свързани с данъка върху добавената стойност, както и да се вземат мерки за правилното събиране на ДДС и следователно тази мярка се явява пропорционална спрямо очаквания от нея ефект в сферата на ДДС.

Настоящата оценка на въздействието е израз на стремежа за постигане на правна сигурност за данъчно задължените лица и органът по приходите.

Засегнати са всички регистрирани по ЗДДС лица.

– Мерки за въвеждане на епизод от живота „Стартиране на бизнес“ и епизод от живота „Закриване на бизнес“.

С цел намаляване на административната тежест на лицата са предложени мерки за въвеждане на епизод от живота „Стартиране на бизнес“ и епизод от живота „Закриване на бизнес“. С предложението се намалява срока за проверка за регистрация от 14 дни на 7 дни. Предложени са промени в начина на заявяване пред Агенция по вписванията за продължаване на регистрацията на лицето по ДДС до момента на заличаване от Търговския регистър. Така процесът ще бъде аналогичен на процеса по регистрация по ЗДДС, при който потребителят има възможност да заяви желание за регистрация по ЗДДС още в Агенция по вписванията. С измененията се цели подобряване на качеството и бързината на предоставяните административни услуги.

Измененията са необходими за подобряване на качеството и бързината на предоставяните административни услуги.

Настоящата оценка на въздействието е израз на стремежа за постигане на правна сигурност за данъчно задължените лица и органът по приходите.

Засегнати са всички регистрирани по ЗДДС лица

1.2. Посочете възможно ли е проблемът да се реши в рамките на съществуващото законодателство чрез промяна в организацията на работа и/или чрез въвеждане на нови технологични възможности (например съвместни инспекции между няколко органа и др.).

Проблемите не могат да бъдат решени в рамките на съществуващото законодателство, чрез промяна в организацията на работа и/или чрез въвеждане на нови технологични възможности. В тази връзка е необходимо да бъдат предприети съответните действия за приемане на проект на Решение на Министерския съвет за одобряване на законопроект за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност.

1.3. Посочете защо действащата нормативна рамка не позволява решаване на проблема/проблемите.

Действащата нормативна уредба не позволява разрешаването на посочените проблеми, тъй като описаните хипотези не са уредени в съществуващата правна рамка. За преодоляване на констатираните несъответствия и проблемни области се предлагат нормативни промени, с които се цели спазване на принципите на правна сигурност, пропорционалност и неутралност на ДДС.

1.4. Посочете задължителните действия, произтичащи от нормативни актове от по-висока степен или актове от правото на ЕС.

Предложените промени са обект на национално решение.

1.5. Посочете дали са извършени последващи оценки на нормативния акт или анализи за изпълнението на политиката и какви са резултатите от тях?

Не са извършени последващи оценки на нормативния акт, както и анализи за изпълнението на политиката.

2. Цели:

Целта на промените в Закона за данък върху добавената стойност е постигане на съответствие на българското законодателство в областта на ДДС с европейското, както и отстраняване на установени от Европейската комисия несъответствия в ЗДДС и премахване на възникнали в практиката затруднения при прилагане на националното законодателство.

Цел 1 „Създаване на условия и правила за извършване на доставки на стоки и услуги, освободени от облагане с ДДС под определен праг в страната и в други държави членки от лица, установени в ЕС“

Създаване на специални режими за малки предприятия - режим за малки предприятия в страната и режим за малки предприятия в Европейския съюз. При условията на режима за малки предприятия в страната не се изисква регистрация, прилага се от установените на територията на страната лица, като лицата трябва да следят националният праг под които доставките не се облагат с ДДС. При условията на режима за малки предприятия в ЕС се изисква регистрация, прилага се както от установените на територията на страната, така и от установени на териториите на други държави членки лица по седалище и адрес на управление, като за прилагане на режима се следят два прага - националният праг на съответната държава членка и праг в Съюза в размер на 100 000 евро. Прагът в Съюза включва всички доставки, извършени на територията на ЕС.

Цел 2 „Съобразяване на условията за регистрация и дерегистрация по ЗДДС с условията за прилагане на специалните режими за малки предприятия“

Направените промени по отношение на условията за регистрация и дерегистрация по ЗДДС са във връзка с дадената възможност на данъчно задължените лица, установени по седалище и адрес на територията на страната или на територията на Европейския съюз, да избират между това да прилагат общия режим на закона или да прилагат специалните режими за малките предприятия,

както и задължителна регистрация преди първа доставка на данъчно задължени лица, установени по постоянен обект на територията на страната и територията на Европейския съюз.

Измененията са направени с цел осигуряване спазване на основния принцип на системата на ДДС, този за правна сигурност.

Цел 3 „Правилно определяне на мястото на изпълнение на доставката на услуги по достъп и съпътстващите достъпа услуги“

С цел да се гарантира начисляването на данъка в държавата членка, където се извършва потреблението, е необходимо всички услуги, които може да бъдат предоставени на потребител по електронен път, излъчвани на живо в интернет, или до които по друг начин е предоставен виртуален достъп, да се облагат на мястото, където е потребителят е установен.

Измененията са направени с цел осигуряване спазване на основни принципи на системата на ДДС - за правна сигурност и неутралност на ДДС.

Цел 4 „Привеждане в съответствие на ЗДДС с изискванията на Регламент (ЕС) 2023/2831 на Комисията от 13 декември 2023 година относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis във връзка с изтичане на срока на действие на Регламент (ЕС) № 1407/2013 на Комисията от 18 декември 2013 г. относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis“ (Регламент (ЕС) 2023/2831)

С привеждане в съответствие на разпоредбите на ЗДДС, регламентиращи издаването на разрешение за прилагане на специален ред за начисляване ДДС при внос и/или възстановяване на данък в 30-дневен срок, във връзка с инвестиционни проекти с тези на Регламент(ЕС) 2023/2831 ще позволи на данъчно задължените лица да ползват помощта de minimis в условията на правна сигурност.

Цел 5 „Прецизиране на разпоредби във връзка с отстраняване на възникнали затруднения при практическото прилагане на закона и разписване на разпоредби за избягване на данъчни измами“

– Правилно определяне на данъчната основа на доставки на стоки втора употреба и доставки на обща туристическа услуга с цел създаване на правна сигурност за данъчно задължените лица.

– Навлизане и използване на нови технологични постижения при зареждане с гориво бензин и дизел.

– Изследване на всички факти и обстоятелства, свързани с наличните дълготрайни активи и материални запаси, както и за наличието на сделки, сключени при условия, водещи до отклонение от данъчно облагане.

– Повишаване качеството и бързината на предоставяните административни услуги.

Посочете определените цели за решаване на проблема/проблемите, по възможно най-конкретен и измерим начин, включително индикативен график за тяхното постигане. Целите е необходимо да са насочени към решаването на проблема/проблемите и да съответстват на действащите стратегически документи.

3. Заинтересовани страни са:

1.1 Малки предприятия, с годишен национален оборот до 100 000 лв., нерегистрираните по ЗДДС лица, или регистрирани с годишен общосъюзен оборот до 100 000 евро, установени по седалище и адрес на територията на страната, извършващи доставки с място на изпълнение освен на територията на страната и на територията на други държави членки. Малки предприятия, установени по седалище и адрес на управление на територията на други държави членки с годишен

общосъюзен оборот до 100 000 евро, извършващи доставки с място на изпълнение на територията на страната.

1.2. По отношение на държавата, на европейско ниво е установено, че държавите които прилагат освобождаване на малките предприятия ще са пряко засегнати, като ще трябва да прилагат новите правила и да гарантират правилното им прилагане от страна на предприятията. Очакваното въздействие върху приходите от ДДС е пренебрежимо малко.

2. Всички данъчно задължени лица, достигнали задължителен оборот за регистрация по ЗДДС или задължителна регистрация преди първа доставка, или за които са възникнали условия за дерегистрация по ЗДДС.

3. Когато услугите са предоставени на потребителя по електронен път, излъчвани на живо в интернет или до които по друг начин е предоставен виртуален достъп, заинтересовани са данъчно задължени лица, предоставящи:

- доставка на услуги по отношение на достъп до културни, художествени, спортни, научни, образователни, развлекателни или други подобни събития, като например панаири и изложби, и на свързани с този достъп спомагателни услуги, предоставяни на данъчнозадължено лице;
- доставка на услуги и спомагателни услуги, свързани с културни, художествени, спортни, научни, образователни, развлекателни или подобни дейности, като например панаири и изложби, включително доставката на услуги на организаторите на такива дейности, когато са предоставяни на данъчно незадължено лице.

4. Всички данъчно задължени лица, които прилагат или искат да прилагат специалният ред по отношение на инвестиционни проекти регламентирани от ЗДДС.

5.1 Всички данъчно задължени лица, нерегистрирани по ЗДДС, с годишен оборот под 100 000 лв., извършващи доставки на стоки втора употреба и доставка на обща туристическа услуга.

5.2 Търговците, извършващи продажби в обекти за търговия/зареждане на течни горива и лицата, извършващи сервизно обслужване и ремонт на средства за измерване в обектите.

5.3 Регистрирани по ЗДДС лица.

5.4. Данъчно задължени лица с новооткрити фирми и лицата желаещи да упражнят правото си на избор да останат регистрирано до приключване на процедурата по ликвидация.

Посочете всички потенциални заинтересовани страни/групи заинтересовани страни (в рамките на процеса по извършване на частичната предварителна частична оценка на въздействието и/или при обществените консултации по чл. 26 от Закона за нормативните актове), върху които предложенията ще окажат пряко или косвено въздействие (бизнес в дадена област/всички предприемачи, неправителствени организации, граждани/техни представители, държавни органи/общини и др.).

4. Варианти на действие. Анализ на въздействията:

4.1. По проблем 1: „Настоящите правила за ДДС не отразяват правната и икономическата реалност, в която малките предприятия функционират и не съответстват на Директива (ЕС) 2020/285 на Съвета от 18 февруари 2020 година за изменение на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност по отношение на специалния режим за малките предприятия и Регламент (ЕС) № 904/2010 относно административното сътрудничество и обмена на информация за целите на наблюдението на правилното прилагане на специалния режим за малките предприятия

Вариант 1 „Без действие“:

Описание:

Вариант 1 „Без действие“ предвижда да не се приемат промените, предложени с проекта на Закон за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност.

Положителни (икономически/социални/екологични) въздействия:

При Вариант 1 „Без действие“ ще се запазят положителните въздействия върху малките предприятия с облагаем оборот под 166 000 лв., изразяващо се в необлагане на извършените от лицата доставки с място на изпълнение на територията на страната и липсата на задължения за оповестяване започването на дейност (регистрация).

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Отрицателни (икономически/социални/екологични) въздействия:

При Вариант 1 „Без действие“ отрицателни въздействия върху малките предприятия с облагаем оборот под 166 000 лв. се наблюдават, когато предприятието, за да извършва доставки с място на изпълнение на територията на други държави членки, следва да извърши административни разходи във връзка с регистрацията и отчитането на ДДС в тези други държави членки.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Специфични въздействия:

Въздействия върху малките и средните предприятия:

Запазват се задълженията за регистрация за целите на ДДС при извършване на доставки с място на изпълнение на територията на друга държава членка и спазване на произтичащите от това задължения.

Административна тежест: При Вариант 1 „Без действие“ няма да има промяна по отношение на административната тежест.

1.1. Опишете качествено (при възможност – и количествено) всички значителни потенциални икономически, социални и екологични въздействия, включително върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни. Пояснете кои въздействия се очаква да бъдат значителни и кои второстепенни.

1.2. Опишете специфичните въздействия с акцент върху малките и средните предприятия и административната тежест (задължения за информирание, такси, регулаторни режими, административни услуги и др.)

Вариант 2 „Приемане на промените“:

Описание:

Вариант 2 „Приемане на промените“ предвижда приемане на проекта на Закон за изменение и допълнение на Закона за данъка върху добавената стойност.

Положителни (икономически/социални/екологични) въздействия:

Въвеждат се нови режими за малките предприятия - режим за малките предприятия в страната и режим за малките предприятия в Европейския съюз.

Режимът за малките предприятия в страната запазва положителните въздействия от вариант 1 по отношение на малките предприятия, установени по седалище и адрес на територията на страната с национален годишен оборот под 166 000 лв. Запазено е условието тези малки предприятия да не се регистрират по ЗДДС и ако искат да могат да се регистрират по избор за целите на закона преди достигане на годишен оборот от 166 000 лв. Запазват се и правилата по отношение на документиране на извършените от тях доставки. Новото в предложените промени е относно

лицата, установени по постоянен обект на територията на страната. Тези лица няма да могат да прилагат режим на малките предприятия в страната и за тях ще се изисква регистрация по закона преди първата доставка с място на изпълнение на територията на страната.

Режимът за малките предприятия в Европейския съюз така като е предложен, предоставя възможност на данъчно задължените лица отговарящи на условията за прилагане на режим на малките предприятия в страната да могат да извършват доставки с място на изпълнение на територията на други държави членки. Положителните последици за лицата се изразяват в това, че извършваните в тези държави членки доставки няма да подлежат на облагане с ДДС там. За целта трябва да се следи националния праг, под който доставките са освободени от облагане в тези държави членки, националния праг от 166 000 лв. и прага в Съюза от 100 000 евро. Прагът в Съюза се формира от всичките извършени доставки на територията на ЕС, т.е. от оборота в държавите членки, където лицето се ползва от режима за малките предприятия в ЕС и оборота във всички останали държави членки, където лицето извършва доставки, за които прилага общите правила на облагане с ДДС. Този режим може да се прилага и от регистрирани по ЗДДС лица, които искат да прилагат режима в други държави членки, в които извършват доставки с място на изпълнение. Условията, които следва да следи това данъчно задължено лице, са свързани със задължението оборотът на лицето да не надвишава прага в Съюза от 100 000 евро и националния праг в държавата членка, където иска да прилага режима. За прилагането на режима от лицата, същите следва да подадат предварително уведомление за регистрация и след одобрение от данъчната администрация в страната и данъчната администрация на държавите членки, където ще се прилага режима, лицето ще получи ЕХ номер, под който ще се идентифицира за тези доставки. Когато оборотът на данъчно задълженото лице, прилагащо режима за малките предприятия в ЕС през календарната година надвиши прага в Съюза, лицето подлежи на задължителна регистрация по ЗДДС, съответно на регистрация за целите на ДДС в държавата членка, където прилага режима. Когато лицето надвиши националния праг на държавата членка, където прилага режима, но не надхвърля прага в Съюза, същото подлежи на регистрация за целите на ДДС само в тази държавата членка където е надвишен прага, като прилага режима в другите държави. При надвишаване на националния праг от 166 000 лв., режимът изисква лицето да остане регистрирано по ЗДДС от датата на текущата календарна година на надвишаване на прага до края на календарната година, следваща текуща календарна година. Правилата на режима се отнасят до лица, установени на територията на друга държава членка по седалище и адрес на управление, извършващи доставки на стоки на територията на страната, получили ЕХ за тези доставки в държавата, в която са установени.

Положителният ефект от въвеждане на режим за малките предприятия в Европейския съюз се изразява в намаляване на административната тежест за лицата.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Отрицателни (икономически/социални/екологични) въздействия:

При Вариант 2 „Приемане на промените“ не се очакват негативни въздействия върху заинтересованите лица.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Специфични въздействия:

Въздействия върху малките и средните предприятия:

Малките предприятията, които изберат да прилагат режима за малките предприятия в ЕС, ще извършват регистрация само в държавата членка, в която са установени, ще извършват доставки, освободени от ДДС по силата на режима в страната и в избраните от лицето други държави членки, ще подават годишни отчети на календарно тримесечие с цел проследяване на оборота на лицата и няма да е необходима да се запознават със сложните задължения за ДДС и да правят разходи за тези задължения в другите държавите членки, в които извършват доставките.

С предложените промени се цели да се намалят разходите за спазване на изискванията за ДДС за МСП на две равнища - на национално равнище и в рамките на ЕС, по-конкретно разходите за привеждане в съответствие за местните малки предприятия, произтичащи от сложните национални правила за ДДС, и разходите за привеждане в съответствие за малките предприятия, извършващи трансгранична търговия, произтичащи от разнообразието на правилата за ДДС в целия ЕС. Друго специфично въздействие е намаляване на нарушенията в резултат на липса на неутралитет между малките предприятия, които прилагат опцията за освобождаването до определен праг за регистрация и малките предприятия, които не се възползват от освобождаването, както и между местните доставчици и доставчиците, установени в други държави членки. Също така се намалява отрицателното въздействие на ефекта на прага (малките предприятия забавят растежа си, за да избегнат превишаване на прага за регистрация) - разглеждано и в контекста на осигуряването на по-равнопоставени условия на конкуренция.

С въвеждането на нови правила за малките предприятия се цели улесняване спазването на правилата от страна на същите и наблюдението от страна на данъчните администрации, както и намаляване на загубите на приходи, причинени от случайни търговци.

Административна тежест:

Ще се намали административната тежест на засегнатите лица и за националните органи по приходите.

(въздействията върху малките и средните предприятия; административна тежест)

1.1. опишете качествено (при възможност – и количествено) всички значителни потенциални икономически, социални и екологични въздействия, включително върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни. Пояснете кои въздействия се очаква да бъдат значителни и кои второстепенни.

1.2. опишете специфичните въздействия с акцент върху малките и средните предприятия и административната тежест (задължения за информиране, такси, регулаторни режими, административни услуги и др.)

4.2. По проблем 2: „Несъответствие на условията за регистрация и дерегистрация по ЗДДС с правилата на специалните режими за малки предприятия“

Вариант 1 „Без действие“:

Описание:

Вариант 1 „Без действие“ предвижда да не се приемат промените, предложени с проекта на Закон за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност

Положителни (икономически/социални/екологични) въздействия:

При Вариант 1 „Без действие“ няма да се наблюдават положителни въздействия върху заинтересованите лица.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Отрицателни (икономически/социални/екологични) въздействия:

При Вариант 1 „Без действие“ - отрицателни въздействия във връзка с несъответствието на националната законодателство с правото на ЕС (Директива (ЕС) 2020/285) и по отношение на данъчно задължените лица, които няма да могат да прилагат трансгранично режимите за малки предприятия и да бъдат освободени от ДДС в други държави членки.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Специфични въздействия:

Въздействия върху малките и средните предприятия:

При Вариант 1 „Без действие“ данъчно задължените лица няма да могат да прилагат трансгранично режимите за малки предприятия и да бъдат освободени от ДДС в други държави членки.

Административна тежест: запазва се административната тежест такава каквато е съгласно действащата уредба.

1.1. Опишете качествено (при възможност – и количествено) всички значителни потенциални икономически, социални и екологични въздействия, включително върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни. Пояснете кои въздействия се очаква да бъдат значителни и кои второстепенни.

1.2. Опишете специфичните въздействия с акцент върху малките и средните предприятия и административната тежест (задължения за информиране, такси, регулаторни режими, административни услуги и др.)

Вариант 2 „Приемане на промените“:

Описание:

Вариант 2 „Приемане на промените“ предвижда приемане на проекта на Закон за изменение и допълнение на Закона за данъка върху добавената стойност.

Положителни (икономически/социални/екологични) въздействия:

Създава се правна сигурност за лицата по отношение на задълженията им за регистрация и дерегистрация по ЗДДС. Изискването за достигане на оборот за регистрация е на базата на годишен праг от 166 000 лв., като лице, което прилага специален режим за малки предприятия, може да се регистрира за прилагане на общите правила на ЗДДС по всяко време преди да достигне годишния праг. С цел избягване на отклонение от данъчно облагане е предвидена задължителна регистрация за установени и неустановени на територията на страната лица преди извършване на доставки на нови сгради или на части от тях, на прилежащите към тях терени, както и учредяването и прехвърлянето на други вещни права върху тях, на прехвърляне на правото на собственост или учредяването или прехвърлянето на право на строеж върху урегулиран поземлен имот по смисъла на Закона за устройство на територията. В случаите, когато лицето задължително се е

регистрирало поради надвишаване на годишния праг, то няма право да прекрати регистрацията си по-рано от една календарна година, следваща календарната година, през която е надвишен годишният прага в страната. Това правило важи и когато е надвишен прага в Съюза от 100 000 евро. В съответствие с новите режими за малките предприятия, при надвишаване на годишния праг лицето следва да подаде заявление за регистрация в деня, следващ деня на превишаване на оборота, като датата на регистрация е датата, следваща датата на надвишаване на националния или съюзния праг. Когато в периода на подаване на заявление за регистрация до връчване на акта за регистрация е извършена доставка на стока или услуга, фактура за доставката се издава в 5 дневен срок след връчването на акта за регистрация. За предвидената задължителна регистрация преди извършване на доставки на нови сгради или на части от тях, на прилежащите към тях терени, както и учредяването и прехвърлянето на други вещни права върху тях, на прехвърляне на правото на собственост или учредяването или прехвърлянето на право на строеж върху урегулиран поземлен имот по смисъла на Закона за устройство на територията, датата на регистрация е по ранната от датата на първата доставка или на връчване на акта за регистрация. При прекратяване на регистрацията на лицата по ЗДДС, съгласно разпоредбите на Директива (ЕС) 2020/285, е въведен период от една календарна година, през която лицето е трябвало да прилага общите правила на закона и след изтичането на тази календарна година, ако лицето отговаря на условията за прекратяване на регистрацията по закона и има национален праг под 166 000 лв., може да премине към прилагане на режим за малките предприятия в страната.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Отрицателни (икономически/социални/екологични) въздействия:

При Вариант 2 „Приемане на промените“ не се очакват негативни въздействия върху заинтересованите лица.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Специфични въздействия:

Въздействия върху малките и средните предприятия:

При Вариант 2 „Приемане на промените“ ще се постигне съответствие на националната законодателство с правото на ЕС (Директива (ЕС) 2020/285), в резултат на което българските малки предприятия ще могат да прилагат трансгранично режимите за малки предприятия и да бъдат освободени от ДДС в други държави членки на ЕС.

Административна тежест:

Вариант 2 „Приемане на промените“ ще облекчи административната тежест за лица, които искат да прилагат режима за малки предприятия в други държави членки на ЕС, чрез една единна регистрация и отчитане в държавата на установяване.

(въздействията върху малките и средните предприятия; административна тежест)

1.1. Опишете качествено (при възможност – и количествено) всички значителни потенциални икономически, социални и екологични въздействия, включително върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни. Пояснете кои въздействия се очаква да бъдат значителни и кои второстепенни.

1.2. Опишете специфичните въздействия с акцент върху малките и средните предприятия и административната тежест (задължения за информиране, такси, регулаторни режими, административни услуги и др.)

4.3. По проблем 3: „Промяна на мястото на изпълнение на доставка на услуга по отношение на доставка на услуги по достъп и съпътстващите достъпа услуги, свързани с дейности, излъчвани на живо в интернет“

Вариант 1 „Без действие“:

Описание:

Вариант 1 „Без действие“ предвижда да не се приемат промените, предложени с проекта на Закон за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност.

Положителни (икономически/социални/екологични) въздействия:

При Вариант 1 „Без действие“ няма да се наблюдават положителни въздействия върху заинтересованите лица.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Отрицателни (икономически/социални/екологични) въздействия:

Разпоредбите на ЗДДС няма да отговарят на европейското законодателство и ще се създадат трудности и проблеми при определяне на мястото на изпълнение на доставките на услуги по достъп и съпътстващите достъпа услуги, свързани с дейности, излъчвани на живо в интернет.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Специфични въздействия:

Въздействия върху малките и средните предприятия:

При Вариант 1 „Без действие“ не се очакват въздействия върху малките и средните предприятия.

Административна тежест:

При Вариант 1 „Без действие“ няма да има промяна по отношение на административната тежест.

1.1. Опишете качествено (при възможност – и количествено) всички значителни потенциални икономически, социални и екологични въздействия, включително върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни. Пояснете кои въздействия се очаква да бъдат значителни и кои второстепенни.

1.2. Опишете специфичните въздействия с акцент върху малките и средните предприятия и административната тежест (задължения за информиране, такси, регулаторни режими, административни услуги и др.)

Вариант 2 „Приемане на промените“:

Описание:

Вариант 2 „Приемане на промените“ предвижда приемане на проекта на Закон за изменение и допълнение на Закона за данъка върху добавената стойност.

Положителни (икономически/социални/екологични) въздействия:

Лицата ще могат правилно да определят мястото на изпълнение на доставката на услуги по достъп и съпътстващите достъпа услуги, когато достъпът е на живо в интернет или е осъществен по друг виртуален начин, и следователно да определят къде е дължим ДДС – в страната или в друга държава членка, в зависимост къде е установен получателят на услугата.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Отрицателни (икономически/социални/екологични) въздействия:

При Вариант 2 „Приемане на промените“ не се очакват негативни въздействия върху заинтересованите лица.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Специфични въздействия:

Въздействия върху малките и средните предприятия:

При Вариант 2 „Приемане на промените“ няма да има въздействия върху малките и средните предприятия.

Административна тежест:

Вариант 2 „Приемане на промените“ не предвижда промяна в административната тежест.

(въздействията върху малките и средните предприятия; административна тежест)

1.1. Опишете качествено (при възможност – и количествено) всички значителни потенциални икономически, социални и екологични въздействия, включително върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни. Пояснете кои въздействия се очаква да бъдат значителни и кои второстепенни.

1.2. Опишете специфичните въздействия с акцент върху малките и средните предприятия и административната тежест (задължения за информирание, такси, регулаторни режими, административни услуги и др.)

4.4. По проблем 4: „Несъответствие на разпоредби от ЗДДС с Регламент (ЕС) 2023/2831 на Комисията от 13 декември 2023 година относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis във връзка с изтичане на срока на действие на Регламент (ЕС) № 1407/2013 на Комисията от 18 декември 2013 г. относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis“

Вариант 1 „Без действие“:**Описание:**

Вариант 1 „Без действие“ предвижда да не се приемат промените, предложени с проекта на Закон за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност.

Положителни (икономически/социални/екологични) въздействия:

При Вариант 1 „Без действие“ няма да се наблюдават положителни въздействия върху заинтересованите лица.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Отрицателни (икономически/социални/екологични) въздействия:

Заинтересованите лица ще бъдат затруднени в случаите на прилагане на специалния ред за начисляване на ДДС при внос и съкращения срок за възстановяване при изпълнение на инвестиционни проекти, при които се ползва помощта de minimis.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Специфични въздействия:**Въздействия върху малките и средните предприятия:**

При Вариант 1 „Без действие“ не се очакват въздействия върху малките и средните предприятия

Административна тежест:

При Вариант 1 „Без действие“ няма да има промяна по отношение на административната тежест.

1.1. Опишете качествено (при възможност – и количествено) всички значителни потенциални икономически, социални и екологични въздействия, включително върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни. Пояснете кои въздействия се очаква да бъдат значителни и кои второстепенни.

1.2. Опишете специфичните въздействия с акцент върху малките и средните предприятия и административната тежест (задължения за информиране, такси, регулаторни режими, административни услуги и др.)

Вариант 2 „Приемане на промените“:

Описание:

Вариант 2 „Приемане на промените“ предвижда приемане на проекта на Закон за изменение и допълнение на Закона за данъка върху добавената стойност.

Положителни (икономически/социални/екологични) въздействия:

Ще се увеличи максималният праг на минималната помощ, както и периодът, спрямо който ще се изчислява помощта. След изменението на закона тази помощ ще може да бъде натрупвана с друга минимална и държавна помощ при условията на Регламент (ЕС) 2023/2831.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Отрицателни (икономически/социални/екологични) въздействия:

При Вариант 2 „Приемане на промените“ не се очакват негативни въздействия върху заинтересованите лица.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Специфични въздействия:

Въздействия върху малките и средните предприятия:

При Вариант 2 „Приемане на промените“ няма да има въздействия върху малките и средните предприятия.

Административна тежест:

Вариант 2 „Приемане на промените“ не предвижда промяна в административната тежест.

(въздействията върху малките и средните предприятия; административна тежест)

1.1. Опишете качествено (при възможност – и количествено) всички значителни потенциални икономически, социални и екологични въздействия, включително върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни. Пояснете кои въздействия се очаква да бъдат значителни и кои второстепенни.

1.2. Опишете специфичните въздействия с акцент върху малките и средните предприятия и административната тежест (задължения за информиране, такси, регулаторни режими, административни услуги и др.)

4.5. По проблем 5: „Необходимост от прецизиране на някои разпоредби в ЗДДС за създаване правна сигурност и улеснение на прилагането им от данъчно задължените лица и необходимост от информация за избягване на отклонения от данъчно облагане“

Вариант 1 „Без действие“:

Описание:

Вариант 1 „Без действие“ предвижда да не се приемат промените, предложени с проекта на Закон за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност.

Положителни (икономически/социални/екологични) въздействия:

При Вариант 1 „Без действие“ няма да се наблюдават положителни въздействия върху заинтересованите лица.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Отрицателни (икономически/социални/екологични) въздействия:

- лицата няма да могат правилно да определят данъчната основа на доставките на стоки втора употреба и на доставките на обща туристическа услуга и съответно задължението за регистрация по ЗДДС при достигане на прага от 166 000 лв., което от своя страна води до административни нарушения във връзка с ДДС;
- няма да се внедрят новите технологични възможности и въведат задължения по отношение на лицата, обслужващи и извършващи ремонт на средствата за измерване, включени в състава на електронната система с фискална памет;
- ще продължат съществуващите проблеми по отношение на укриване и невнасянето на ДДС;
- остава да действа 14-дневният срок за регистрация на новорегистриран търговец, както и упражняването на правото от лице да остане регистрирано по закона до приключване на процедурата по ликвидация да се заявява само пред НАП.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Специфични въздействия:

Въздействия върху малките и средните предприятия:

При Вариант 1 „Без действие“ не се очакват въздействия върху малките и средните предприятия.

Административна тежест:

При Вариант 1 „Без действие“ няма да има промяна по отношение на административната тежест.

1.1. Опишете качествено (при възможност – и количествено) всички значителни потенциални икономически, социални и екологични въздействия, включително върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни. Пояснете кои въздействия се очаква да бъдат значителни и кои второстепенни.

1.2. Опишете специфичните въздействия с акцент върху малките и средните предприятия и административната тежест (задължения за информиране, такси, регулаторни режими, административни услуги и др.)

Вариант 2 „Приемане на промените“:

Описание:

Вариант 2 „Приемане на промените“ предвижда приемане на проекта на Закон за изменение и допълнение на Закона за данъка върху добавената стойност.

Положителни (икономически/социални/екологични) въздействия:

- ще се внесе яснота по отношение на определянето на данъчната основа, с което ще се постигне правилно и точно отчитане на прихода от доставките на стоки втора употреба и от доставките на обща туристическа услуга;
- модернизиране на обектите за търговия/зарезждане на течни горива и следване на европейските практики на бизнеса за разплащане на направените зарезждания с дизел и бензин. С наличието на писмен договор с лицата, които извършват обслужване и ремонт на средствата за измерване, включени в състава ЕСФП, ще се въведат задължения и отговорности на тези лица във връзка с извършваната от тях дейност;
- с деклариране на общата сума на дълготрайните материали активи и на материалните запаси ще се осигури по-правилното облагане и събиране на ДДС, както и на всички факти и обстоятелства,

свързани с наличните дълготрайни активи и материални запаси, както и за наличието на сделки, сключени при условия, водещи до отклонение от данъчно облагане.

- с намаляване на срока за регистрация по ЗДДС за новорегистриран търговец от 14-дневен на 7-дневен, когато правото за регистрация по ЗДДС е упражнено пред Агенция за вписванията се повишава качеството и бързината на предоставяната от органите по приходите услуга. Същото подобрене на услуга се постига и когато правото на лицето да остане регистрирано до приключване на процедурата по ликвидация е заявено пред Агенцията по вписвания.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Отрицателни (икономически/социални/екологични) въздействия:

При Вариант 2 „Приемане на промените“ не се очакват негативни въздействия върху заинтересованите лица.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Специфични въздействия:

Въздействия върху малките и средните предприятия:

При Вариант 2 „Приемане на промените“ не се очакват въздействия върху малките и средните предприятия, освен по отношение на данъчно задължените лица, извършващи доставки на стоки втора употреба и доставки на обща туристическа услуга изразяващи се в това, че при определяне на годишния оборот за задължителна регистрация по ЗДДС, същият ще се формира от цялата получена сума от получателя по доставката.

Административна тежест:

Вариант 2 „Приемане на промените“ не предвижда промяна в административната тежест.

(въздействията върху малките и средните предприятия; административна тежест)

1.1. Опишете качествено (при възможност – и количествено) всички значителни потенциални икономически, социални и екологични въздействия, включително върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни. Пояснете кои въздействия се очаква да бъдат значителни и кои второстепенни.

1.2. Опишете специфичните въздействия с акцент върху малките и средните предприятия и административната тежест (задължения за информирание, такси, регулаторни режими, административни услуги и др.)

5. Сравняване на вариантите:

Степени на изпълнение по критерии: 1) висока; 2) средна; 3) ниска.

5.1. По проблем 1, 2, 3, 4 и 5:

		Вариант 1 „Без действие“	Вариант 2 Приемане на промените
Ефективност	Цел 1: „Създаване на условия и правила за извършване на доставки на стоки и услуги, освободени от облагане с ДДС	Ниска	Висока

	под определен праг, в страната и в други държави членки от лица, установени в ЕС“			
	Цел 2: „Съобразяване на условията за регистрация и дерегистрация по ЗДДС с условията за прилагане на специалните режими за малки предприятия“	Ниска	Висока	
	Цел 3: „Правилно определяне на мястото на изпълнение на доставката на услуги по достъп и съпътстващите достъпа услуги“	Ниска	Висока	
	Цел 4: „Привеждане в съответствие на ЗДДС с изискванията на Регламент (ЕС) 2023/2831 на Комисията от 13 декември 2023 година относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis във връзка с изтичане на срока на действие на Регламент (ЕС) № 1407/2013 на Комисията от 18 декември 2013 г. относно	Ниска	Висока	

Ефикасност	прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis“			
	Цел 5: „Прецизиране на разпоредби във връзка с отстраняване на възникнали затруднения при практическото прилагане на закона и разписване на разпоредби за избягване на данъчни измами“	Ниска	Висока	
	Цел 1: „Създаване на условия и правила за извършване на доставки на стоки и услуги, освободени от облагане с ДДС под определен праг, в страната и в други държави членки от лица, установени в ЕС“	Ниска	Висока	
	Цел 2: „Съобразяване на условията за регистрация и дерегистрация по ЗДДС с условията за прилагане на специалните режими за малки предприятия“	Ниска	Висока	
	Цел 3: „Правилно определяне на мястото на	Ниска	Висока	

	изпълнение на доставката на услуги по достъп и съпътстващите достъпа услуги“			
	Цел 4: „Привеждане в съответствие на ЗДДС с изискванията на Регламент (ЕС) 2023/2831 на Комисията от 13 декември 2023 година относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis във връзка с изтичане на срока на действие на Регламент (ЕС) № 1407/2013 на Комисията от 18 декември 2013 г. относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis“	Ниска	Висока	
	Цел 5: „Прецизиране на разпоредби във връзка с отстраняване на възникнали затруднения при практическото прилагане на закона и	Ниска	Висока	

	разписване на разпоредби за избягване на данъчни измами“			
Съгласуваност	Цел 1: „Създаване на условия и правила за извършване на доставки на стоки и услуги, освободени от облагане с ДДС под определен праг, в страната и в други държави членки от лица, установени в ЕС“	Ниска	Висока	
	Цел 2: „Съобразяване на условията за регистрация и дерегистрация по ЗДДС с условията за прилагане на специалните режими за малки предприятия“	Ниска	Висока	
	Цел 3: „Правилно определяне на мястото на изпълнение на доставката на услуги по достъп и съпътстващите достъпа услуги“	Ниска	Висока	
	Цел 4: „Привеждане в съответствие на ЗДДС с изискванията на Регламент (ЕС) 2023/2831 на Комисията от 13 декември 2023 година относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за	Ниска	Висока	

	<p>функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis във връзка с изтичане на срока на действие на Регламент (ЕС) № 1407/2013 на Комисията от 18 декември 2013 г. относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis“</p>			
	<p>Цел 5: „Прецизиране на разпоредби във връзка с отстраняване на възникнали затруднения при практическото прилагане на закона и разписване на разпоредби за избягване на данъчни измами“</p>	<p>Ниска</p>	<p>Висока</p>	

1.1. Сравнете вариантите чрез сравняване на ключовите им положителни и отрицателни въздействия.

1.2. Посочете степента, в която вариантите ще изпълнят определените цели, съгласно основните критерии за сравняване на вариантите:

ефективност, чрез която се измерва степента, до която вариантите постигат целите на предложението;

ефикасност, която отразява степента, до която целите могат да бъдат постигнати при определено ниво на ресурсите или при най-малко разходи;

съгласуваност, която показва степента, до която вариантите съответстват на действащите стратегически документи.

5.2. По проблем 2:

** При повече от един поставен проблем мултиплицирайте таблицата за всеки отделен проблем.*

5.п. По проблем п:

** При повече от един поставен проблем мултиплицирайте таблицата за всеки отделен проблем.*

6. Избор на препоръчителен вариант:

По проблем 1: „Настоящите правила за ДДС не отразяват правната и икономическата реалност, в която малките предприятия функционират и не съответстват на Директива (ЕС) 2020/285 на Съвета от 18 февруари 2020 година за изменение на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност по отношение на специалния режим за малките предприятия и Регламент (ЕС) № 904/2010 относно административното сътрудничество и обмена на информация за целите на наблюдението на правилното прилагане на специалния режим за малките предприятия“ **Избор на препоръчителен вариант е** Вариант 2 Приемане на промените

По проблем 2: „Несъответствие на условията за регистрация и дерегистрация по ЗДДС с правилата на специалните режими за малки предприятия“ **Избор на препоръчителен вариант е** Вариант 2 Приемане на промените

По проблем 3: „Промяна на мястото на изпълнение на доставка на услуга по отношение на доставка на услуги по достъп и съпътстващите достъпа услуги“ **Избор на препоръчителен вариант е** Вариант 2 Приемане на промените

По проблем 4: „Несъответствие на разпоредби от ЗДДС с Регламент (ЕС) 2023/2831 на Комисията от 13 декември 2023 година относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis във връзка с изтичане на срока на действие на Регламент (ЕС) № 1407/2013 на Комисията от 18 декември 2013 г. относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis“ **Избор на препоръчителен вариант е** Вариант 2 Приемане на промените

По проблем 5: „Необходимост от прецизиране на някои разпоредби в ЗДДС за създаване правна сигурност и улеснение на прилагането им от данъчно задължените лица и необходимост от информация за избягване на отклонения от данъчно облагане“ **Избор на препоръчителен вариант е** Вариант 2 Приемане на промените

Посочете препоръчителните варианти за решаване на поставения проблем/проблеми.

6.1. Промяна в административната тежест за физическите и юридическите лица от прилагането на препоръчителния вариант (само по проблем 1 относно лицата и данъчната администрация): Ще се намали административната тежест на засегнатите лица и за националните органи по приходите.

- Ще се увеличи
- Ще се намали
- Няма ефект

По отношение на препоръчителния вариант на действие по проблем 1 - с приемането на промените в ЗДДС ще се намали административната тежест, предвид че основната цел на предложения законопроект е въвеждане на опростени правила, приложими за малките предприятия. Препоръчителните варианти на действие по останалите проблеми не водят до ефект по отношение на административната тежест за лицата.

1.1. Изборът следва да е съотносим с посочените специфични въздействия на препоръчителния вариант за решаване на всеки проблем.

1.2. Ако се предвижда въвеждането на такса, представете образуването на нейния размер съгласно Методиката по чл. 7а от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност.

6.2. Създават ли се нови/засягат ли се съществуващи регулаторни режими и услуги от прилагането на препоръчителния вариант (включително по отделните проблеми)?

Да

.....
.....

Не

1.1. Изборът следва да е съотносим с посочените специфични въздействия на избрания вариант.

1.2. В случай че се предвижда създаване нов регулаторен режим, посочете неговия вид (за стопанска дейност: лицензионен, регистрационен; за отделна стелка или действие: разрешителен, уведомителен; удостоверителен и по какъв начин това съответства с постигането на целите).

1.3. Мотивирайте създаването на новия регулаторен режим съгласно изискванията на чл. 3, ал. 4 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност.

1.4. Посочете предложените нови регулаторни режими отговарят ли на изискванията на чл. 10 – 12 от Закона за дейностите по предоставяне на услуги.

1.5. Посочете изпълнено ли е изискването на § 2 от Допълнителните разпоредби на Закона за дейностите по предоставяне на услуги.

1.6. В случай че се изменят регулаторни режими или административни услуги, посочете промяната.

6.3. Създават ли се нови регистри от прилагането на препоръчителния вариант (включително по отделните проблеми)?

Да

.....
.....

Не

Когато отговорът е „Да“, посочете регистрите, които се създават и по какъв начин те ще бъдат интегрирани в общата регистрова инфраструктура.

6.4. По какъв начин препоръчителният вариант въздейства върху микро-, малките и средните предприятия (МСП) (включително по отделните проблеми)?

Актът засяга пряко МСП

Актът не засяга МСП

Изборът следва да е съотносим с посочените специфични въздействия на препоръчителния вариант.

6.5. Потенциални рискове от прилагането на препоръчителния вариант (включително по отделните проблеми):

Не се предвиждат потенциални рискове по проблем 1, 2, 3, 4 и 5.

Посочете възможните рискове от прилагането на препоръчителния вариант, различни от отрицателните въздействия, напр. възникване на съдебни спорове и др.

7. Консултации:

Проведени са консултации

.....
.....
.....

Посочете основните заинтересовани страни, с които са проведени консултации. Посочете резултатите от консултациите, включително на ниво ЕС: спорни въпроси, многократно поставяни въпроси и др.

Предстоят обществени консултации по чл. 26 от Закона за нормативните актове

.....
.....
.....

Обобщете най-важните въпроси за обществени консултации. Посочете индикативен график за тяхното провеждане и видовете консултациялни процедури.

8. Приемането на нормативния акт произтича ли от правото на Европейския съюз?

Да

1. Директива (ЕС) 2020/285 на Съвета от 18 февруари 2020 година за изменение на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност по отношение на специалния режим за малките предприятия и Регламент (ЕС) № 904/2010 относно административното сътрудничество и обмена на информация за целите на наблюдението на правилното прилагане на специалния режим за малките предприятия.

2. Директива (ЕС) 2022/542 на Съвета от 5 април 2022 година за изменение на директиви 2006/112/ЕО и (ЕС) 2020/285 по отношение на ставките на данъка върху добавената стойност.

3. Решения на СЕС от 19 юли 2019 г. по дело C-388/18.

Не

1.1. Посочете изискванията на правото на Европейския съюз, включително информацията по т. 6.2 и 6.3, дали е извършена оценка на въздействието на ниво Европейски съюз, и я приложете (или посочете връзка към източник).

1.2. Изборът трябва да съответства на посоченото в раздел 1, съгласно неговата т. 1.5.

9. Изисква ли се извършване на цялостна предварителна оценка на въздействието поради очаквани значителни последици?

Да

Не

10. Приложения:

.....
.....

Приложете необходимата допълнителна информация и документи.

11. Информационни източници:

1. Директива (ЕС) 2020/285 на Съвета от 18 февруари 2020 година за изменение на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност по отношение на специалния режим за малките предприятия и Регламент (ЕС) № 904/2010 относно административното сътрудничество и обмена на информация за целите на наблюдението на правилното прилагане на специалния режим за малките предприятия.

2. Директива (ЕС) 2022/542 на Съвета от 5 април 2022 година за изменение на директиви 2006/112/ЕО и (ЕС) 2020/285 по отношение на ставките на данъка върху добавената стойност.

3. Решения на СЕС от 19 юли 2019 г. по дело C-388/18.

4. Регламент (ЕС) 2023/2831 на Комисията от 13 декември 2023 година относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis.

5. Оценка на въздействие на предложението за изменение на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност по отношение на специалния режим за малките предприятия (Interinstitutional File 2018/0006 (CNS)).

Посочете изчерпателен списък на информационните източници, които са послужили за оценка на въздействията на отделните варианти и при избора на вариант за действие: регистри, бази данни, аналитични материали и др.

12. Име, длъжност, дата и подпис на директора на дирекцията, отговорна за извършването на частичната предварителна оценка на въздействието:

Име и длъжност: Ирена Христова – директор на дирекция „Данъчна политика”

Дата: 10.08.2024 г.

X

ИРЕНА ХРИСТОВА
ДИРЕКТОР