Р Е П У Б Л И К А Б Ъ Л Г А Р И Я

Н А Р О Д Н О С Ъ Б Р А Н И Е

Проект

З А К О Н

за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност

(Обн., ДВ, бр. 63 от 2006 г.; изм. и доп., бр. 86, 105 и 108 от 2006 г.; Решение № 7 на Конституционния съд от 2007 г. - бр. 37 от 2007 г.; изм. и доп., бр. 41, 52, 59, 108 и 113 от 2007 г., бр. 106 от 2008 г., бр. 12, 23, 74 и 95 от 2009 г., бр. 94 и 100 от 2010 г. и бр. 19 и 77 от 2011 г.)

§ 1. В чл. 27 се правят следните изменения:

1**.** Алинея 1 се изменя така:

„(1) Данъчната основа при доставка на стоки по чл. 6, ал. 3 и чл. 7, ал. 4 е равна на данъчната основа при придобиването на стоката или на себестойността й, а в случаите, когато стоката е внесена - на данъчната основа при вноса.”

2**.** В ал. 3 т. 1 се изменя така:

„1. доставка между свързани лица, когато данъчната основа, определена по реда на чл. 26, е:

а) по-ниска от пазарната цена по облагаема доставка и получателят няма право на приспадане на данъчен кредит или има право на частичен данъчен кредит или възстановяване на платения данък по реда чл. 81;

б) по-ниска от пазарната цена по освободена доставка и доставчикът няма право на приспадане на данъчен кредит или има право на частичен данъчен кредит;

в) по-висока от пазарната цена по облагаема доставка и доставчикът няма право на приспадане на данъчен кредит или има право на частичен данъчен кредит.”

§ 2. В чл. 45 ал. 2 се изменя така:

„(2) Учредяването или прехвърлянето на право на строеж се смята за освободена доставка по ал. 1 до момента на издаването на разрешение за строеж на сградата, за която се учредява или прехвърля правото на строеж.”

§ 3. В чл. 66 ал. 2 се изменя така:

„(2) Данъчната ставка за настаняване, предоставяно в хотели, в средства за подслон, в места за настаняване или в туристически хижи, е в размер 9 на сто.”

§ 4. В чл. 102, ал. 3 в основния текст накрая се добавя „и за получените облагаеми доставки на услуги, за които данъкът е изискуем от получателя”.

§ 5. В чл. 107 се правят следните изменения и допълнения:

1. Досегашният текст става ал. 1.

2. Създава се ал. 2:

„(2) В случаите по ал. 1, т. 3, когато лицето в 14-дневен срок от вписване на заличаването в търговския регистър заяви желание за промяна на данни в заявлението по 101, ал. 1 да остане със статут на регистрирано по закона лице, то се счита за регистрирано на основание чл. 100, ал. 1.”

§ 6. В чл. 111, ал. 2, т. 5 накрая се поставя тире и се добавя „за стоките и услугите, които се били налични както към датата на дерегистрацията, така и към датата на последващата регистрация.”

§ 7. В чл. 118, ал. 4 след думата „отчитане” се поставя запетая и се добавя „задължение за съхраняване на документи, издавани от/във връзка с фискалните устройства”.

§ 8. В чл. 125 се създава ал. 12:

„(12) Когато някой от отчетните регистри по чл. 124 за съответния данъчен период съдържа повече от пет записа, тогава справка-декларацията по ал. 1 и отчетните регистри по ал. 3 се подават задължително по електронен път при условията и по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс. Когато справка-декларацията и отчетните регистри са подадени по електронен път, ал. 6 не се прилага.”

§ 9. В чл. 131, ал. 1 т. 1 се изменя така:

„1. да преведе дължимия данък по продажбата по банкова сметка на компетентната по Данъчно-осигурителния процесуален кодекс териториална дирекция на Националната агенция за приходите за съдебния изпълнител или заложния кредитор или по банкова сметка на съответната

териториална дирекция на Националната агенция за приходите на публичния изпълнител;”.

§ 10. Член 136 се изменя така:

„Чл. 136. (1) Когато туроператор предоставя от свое име стоки или услуги във връзка с пътуването на пътуващо лице, за осъществяването на което се използват стоки или услуги, от които пътуващото лице се възползва пряко, смята се, че се извършва една доставка на обща туристическа услуга.

(2) Стоките и услугите по ал. 1, от които пътуващото лице се възползва пряко, са тези, които туроператорът е получил от други данъчно задължени лица и е предоставил на пътуващото лице без изменение.

(3) Разпоредбите на тази глава не се прилагат по отношение на:

1. доставките на туристически агенти, когато те действат от името и за сметка на друго лице;

2. доставка от туроператор към туроператор.”

§ 11. В чл. 137 думите „или туристическият агент” се заличават.

§ 12. В чл. 138, ал. 1 думата „туристът” се заменя с „пътуващото лице”.

§ 13. В чл. 139 ал. 1 се изменя така:

„(1) Данъчната основа на доставката на обща туристическа услуга е маржът, който представлява разликата, намалена с размера на дължимия данък, между:

1. общата сума, която туроператорът е получил или ще получи от пътуващото лице или от третото лице за доставката, включително субсидиите и финансиранията, пряко свързани с тази доставка, данъците и таксите, както и съпътстващите разходи, като комисиони и застраховки, начислени от доставчика на получателя, но без предоставените търговски отстъпки;

2. сумата, която е платена или ще бъде платена за получените от туроператора от други данъчно задължени лица доставки на стоки и услуги, от които пътуващото лице се възползва пряко, включително данъка по този закон.”

§ 14. В чл. 140, ал. 1 и 2 думата „туристът” се заменя с „пътуващото лице”.

§ 15. Наименованието и чл. 141 се изменят така:

„Данъчен кредит на туроператора

Чл. 141. Туроператорът няма право на приспадане на данъчен кредит за доставките на стоки и услуги, получени от други данъчно задължени лица, от които пътуващото лице се възползва пряко.”

§ 16. В чл. 147 се създават ал. 6 и 7:

„(6) Дилърът има право на данъчен кредит за внесените стоки втора употреба по общия ред на закона.

(7) Дилърът има право на данъчен кредит за внесените произведения на изкуството, предмети за колекции или антикварни предмети, или произведения на изкуството, доставени му от техния автор или от наследниците му, по общите правила на закона, при условие че не е упражнил правото на избор по чл. 143, ал. 3.”

§ 17. В чл. 151 ал. 4 се изменя така:

„(4) В случаите по ал. 1 за стоките, за които е приложен чл. 143, ал. 3, правото на данъчен кредит възниква и се упражнява в данъчния период, през който данъкът за последващата доставка на стоките е станал изискуем.”

§ 18. В чл. 185, ал. 2 след думата „отчитане” се добавя „или задължение за съхраняване на документи, издавани от/във връзка с фискалните устройства” и се поставя запетая.

§ 19. В чл. 186, ал. 1, т. 1 се създава буква „д”:

„д) задължение за съхраняване на документи, издавани от/във връзка с фискалните устройства.”

§ 20. В § 1 от Допълнителните разпоредби се правят следните изменения и допълнения:

1. В т. 19 думите „и индивидуално определени” се заличават.

2. В т. 37 думите „Турист”, „хотелиер”, „туроператор” се заменят с „Туроператор”.

3. Създава се т. 37а:

„37а. „Пътуващо лице” е всяко лице - получател на обща туристическа услуга, която не е придобита с цел последваща продажба.”

4. Точка 45 се изменя така:

„45. „Настаняване” са основни туристически услуги по смисъла на т. 12 от Допълнителната разпоредба на Закона за туризма с изключение на доставка на обща туристическа услуга от туроператор към пътуващо лице.”

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ:

§ 21. (1) Разпоредбата на § 1 се прилага и за неприключилите към датата на влизане в сила на този закон административни и съдебни производства.

(2) Алинея 1 се прилага и за всички производства, които ще се образуват след влизането в сила на този закон за периода след 1 януари 2007 г.

(3) В случаите, когато на основание на измененията на чл. 27 е постановено отменително решение, съдът не присъжда разноски.

§ 22. За начисления данък по внос към 31 декември 2009 г. на стоки втора употреба, налични към 31 декември 2011 г., които не са обхванати от специалния ред за облагане на маржа, правото на приспадане на данъчен кредит, което не е упражнено към датата на влизане в сила на този закон, може да се упражни в някои от дванадесетте данъчни периода от влизането му в сила.

§ 23. Когато до 31 декември 2011 г. е получено авансово плащане, включително за освободена доставка, за която с този закон е променено данъчното третиране в облагаема, доставчикът документира доставката чрез издаване на фактура, в която посочва цялата данъчна основа за доставката. Издадената фактура във връзка с полученото авансово плащане се анулира и за анулирането се издава протокол по чл. 116. В случаите по чл. 119 корекцията се извършва чрез посочване на полученото плащане с противоположен знак в отчета за извършените продажби за данъчния период, през който е възникнало данъчното събитие. За доставката се прилага данъчният режим към датата на възникване на данъчното събитие на доставката по този закон.

§ 24. Този закон влиза в сила от 1 януари 2012 г.

Законът е приет от 41-ото Народно събрание на …… 2011 г. и е подпечатан с официалния печат на Народното събрание.

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ:

(Цецка Цачева)

М О Т И В И

към проекта на Закон за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност

Проектът на Закон за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) е изготвен във връзка с привеждане на националното законодателство в съответствие с европейското право - Директива 2006/112/ЕО (Директивата), и с практиката на Съда на Европейския съюз, както и с цел усъвършенстване на данъчното законодателство.

Основните промени са свързани с несъответствие на Закона за данък върху добавената стойност с Директива 2006/112/ЕО във връзка с открити процедури за установяване неизпълнение на задължения, произтичащи от правото на Европейския съюз (infringement), срещу България.

1. Със законопроекта се предлага да отпадне разпоредбата на чл. 27, ал. 1, т. 2 и 3 от ЗДДС. Съгласно текста на тази разпоредба данъчната основа на доставката на урегулирани поземлени имоти и на нови сгради не може да бъде по-ниска от данъчната основа при придобиването на стоката или от нейната себестойност, което е в противоречие с предвиденото в чл. 73 от Директивата.

2. Законопроектът предвижда изменение в частта, уреждаща данъчната основа между свързани лица. Промяната по същество се изразява в ограничаване на случаите, при които данъчната основа на доставките между свързани лица е пазарната цена съобразно хипотезите, предвидени в чл. 80 от Директивата.

3. Във връзка с несъответствие на ЗДДС с Директивата в областта на туристическите услуги се предлага промяна в разпоредбата на чл. 66, ал. 2. Проекторазпоредбата предвижда намалената ставка да се прилага при настаняване, предоставяно в хотел, средства за подслон или в места за настаняване, а не при настаняване от хотелиер, с което всички потребители на услугата се поставят в еднакво данъчно положение. Предложеното изменение води до промяна на досега съществуващото понятие „настаняване” с цел да се ограничи прилагането на намалената ставка при доставка на обща туристическа услуга от туроператор.

4. С цел постигане на съответствие с европейското право със законопроекта се предлага и изменение на разпоредбите, определящи обхвата на специалния режим на облагане на туристическите услуги. Доставките, при които получател е друг туроператор, са изключени от приложното поле на режима на маржа. Във връзка с това се предвижда въвеждане на ново понятие „пътуващо лице”, с което в обхвата на режима на маржа се включват доставките, при които получатели са данъчно задължени лица на обща туристическа услуга, която не е придобита с цел последваща продажба.

5. Във връзка с Решение на Съда на Европейския съюз по дело С-203/10 дирекция „Обжалване и управление на изпълнението”- Варна, срещу „Ауто Николови” ООД се предлага изменение, свързано с правото на приспадане на данъчен кредит при внос на стоки втора употреба, които не са произведения на изкуството, колекционерски или антикварни предмети. Съгласно сега действащата разпоредба правото на приспадане на данъчен кредит на данъчно задължен дилър, платен при вноса на стоки, се отлага до момента на последваща доставка. С промяната правото на данъчен кредит може да се упражни по общия ред.

6. Със законопроекта се предлага прецизиране на разпоредби на текстовете на ЗДДС, както и някои редакционни промени във връзка с възникнали проблеми в практиката:

- задължения за лицата, използващи фискални устройства, да съхраняват документи, издадени от/във връзка с тези устройства;

- дължимият данък по продажбата в случаите на публична продан да се превежда по банкова сметка на компетентната по Данъчно-осигурителния процесуален кодекс териториална дирекция на Националната агенция за приходите за съдебния изпълнител или заложния кредитор или по банкова сметка на съответната териториална дирекция на Националната агенция за приходите на публичния изпълнител;

- за освободена доставка да се счита учредяването или прехвърлянето на право на строеж до момента на издаване на разрешение за строеж;

- възможност за физическите лица, упражняващи независима икономическа дейност, да останат регистрирани по ЗДДС за целия период на упражняваната дейност от момента на заличаване на търговската им регистрация, без да преминават през процедура на дерегистрация, съответно облагане на активите и нова регистрация;

- задължение за подаване на месечна справка-декларация по ЗДДС и отчетните регистри по електронен път, ако записите в регистрите са повече от пет.

МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Бойко Борисов)