



ЕВРОПЕЙСКА КОМИСИЯ
ГЕНЕРАЛНА ДИРЕКЦИЯ „ДАНЪЧНО
ОБЛАГАНЕ И МИТНИЧЕСКИ СЪЮЗ“
„Косвено данъчно облагане и данъчна
администрация“
„ДДС“

Брюксел, 23 октомври 2013 г.

Ръководство за съкратеното обслужване на едно гише за ДДС

(REV 1, прилага се от 1 януари 2019 г.)

Съдържание

Общи сведения за настоящото ръководство	2
Контекст.....	2
Част 1, буква а) – Регистрация.....	7
Контекст:.....	7
Разяснения по особени въпроси:	7
Част 1, буква б) – Отписване/изключване	13
Контекст.....	13
Разяснения по особени въпроси Отписване	13
Изключване	15
Период на изключване	16
Дата, от която влиза в сила изключването	16
Част 2 – Справка-декларации за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише	18
Контекст.....	18
Разяснения по особени въпроси	18
Част 3: Плащания.....	25
Контекст.....	25
Разяснения по особени въпроси	25
Част 4: Разни въпроси.....	29
Регистри.....	29
Фактуриране	29
Облекчения при несъбираеми вземания	29
Приложение 1 – Законодателни актове	31
Приложение 2 – Данни за регистрацията	32
Приложение 3 – Данни в справка-декларациите за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише.....	35

Общи сведения за настоящото ръководство

Настоящото ръководство е предназначено за осигуряване на по-добро разбиране на законодателството на ЕС относно съкратеното обслужване на едно гише (вж. приложение 1), както и на функционалните и техническите спецификации за специалните режими, приети от Постоянния комитет по административното сътрудничество (ПКАС).

Настоящото ръководство е допълнено с:

- допълнителни указания за извършване на одит на съкратеното обслужване на едно гише,
- разяснителни бележки по правилата, уреждащи мястото на доставка на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги.

Настоящото ръководство е плод на сътрудничество: макар че разяснителните бележки са съставени от ГД „Данъчно облагане и митнически съюз“ за представяне на нейния интернет сайт, те са резултат от задълбочени обсъждания с държавите членки.

Държавите членки допринесоха на първо място чрез работилница по програмата Фискалис във връзка със съкратеното обслужване на едно гише, проведена в Никозия през месец май 2013 г., а след това чрез обсъждания в ПКАС.

Настоящото ръководство не е правно обвързващо, а съдържа само практически и неофициални указания за начина, по който трябва да се прилагат законодателството и спецификациите на ЕС въз основа на становищата на ГД „Данъчно облагане и митнически съюз“.

Ръководството е винаги в процес на развитие: то не е окончателен продукт, а отразява състоянието в определен момент в съответствие с наличните знания и опит. Очаква се с времето да възникне необходимост от допълнителни елементи.

Контекст

Съкратеното обслужване на едно гише влезе в сила на 1 януари 2015 г. и позволява на данъчно задължените лица, доставящи далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги на данъчно незадължени лица в държави членки, в които нямат място на установяване или обект, да отчитат ДДС, дължим върху доставката на такива услуги, като използват интернет портал в държавата членка, в която са регистрирани (идентифицирани). Този режим е незадължителен и представлява мярка за опростяване вследствие на промяна в правилата за мястото на доставка за целите на ДДС. В резултат на тази промяна се приема, че мястото на доставка е в държавата членка на клиента, а не в държавата членка на доставчика (изключение от това правило се прилага от 1 януари 2019 г. за доставките, извършвани от определени данъчно задължени лица, чийто относителен годишен оборот не превишава 10 000 евро – за повече сведения вж. точка 6 по-долу). Този режим дава възможност на въпросните данъчно задължени лица да избегнат необходимостта от регистриране във всяка държава членка по потребление.

На практика съгласно режима данъчно задължено лице, което е регистрирано за съкратено обслужване на едно гише в дадена държава членка (държавата членка по идентификация), всяко тримесечие подава по електронен път справка-декларации за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише, в които се посочват доставките на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги на данъчно незадължени лица в други държави членки (държава членка или държави членки по потребление), заедно с дължимия ДДС. След това тези справка-декларации, заедно с платения ДДС, се предават от държавата членка по идентификация на съответните държави членки по потребление по безопасна съобщителна мрежа.

Справка-декларациите за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише са допълнение към справка-декларациите за ДДС, които данъчно задълженото лице представя на своята държава членка съгласно националните си задължения във връзка с ДДС.

Съкратеното обслужване на едно гише може да се използва от данъчно задължени лица, които са установени в ЕС (режим в Съюза), както и от данъчно задължени лица, които не са установени в ЕС (режим извън Съюза). Без съкратеното обслужване на едно гише доставчикът би трябвало да се регистрира във всяка държава членка, в която доставя услуги на клиентите си. Режимът за съкратено обслужване на едно гише не е задължителен за данъчно задължените лица.

Ако обаче данъчно задълженото лице реши да използва режима за съкратено обслужване на едно гише, то трябва да го прилага във всички съответни държави членки. Режимът не може да се използва по избор само за отделни държави членки.

Разпоредбите, уреждащи съкратеното обслужване на едно гише, се съдържат в няколко законодателни акта (вж. приложение 1). За да могат данъчно задължените лица и държавите членки да разберат ясно как работи режимът за съкратено обслужване на едно гише, Комисията е обобщила най-важните сведения в Ръководство за съкратеното обслужване на едно гише. Настоящото Ръководство за съкратеното обслужване на едно гише обхваща четири елемента:

- процеса на регистрация, включително отписването;
- процеса на подаване на справка-декларации;
- процеса на плащане, включително възстановяванията;
- разни, включително воденето на счетоводни регистри.

В контекста на тези елементи е важно да бъдат разяснени някои основни понятия:

- 1) Понятието за данъчно задължено лице във връзка със съкратеното обслужване на едно гише

При режима в Съюза данъчно задълженото лице е търговец (капиталово търговско дружество, персонално търговско дружество или едноличен търговец), който е установил стопанската си дейност или притежава постоянен обект на територията на ЕС. Данъчно задълженото лице не може да използва съкратеното обслужване на едно гише за доставки, извършвани в държава членка, в която има място на установяване или обект (по-точно място на установяване на стопанската дейност или постоянен обект).

При режима извън Съюза данъчно задълженото лице е търговец (капиталово търговско дружество, персонално търговско дружество или едноличен търговец), който не е установил стопанската си дейност в ЕС и не притежава постоянен обект в него. Фактът, че данъчно задължено лице е регистрирано за целите на ДДС или е длъжно да се регистрира за целите на ДДС в ЕС, не пречи то да използва съкратеното обслужване на едно гише.

2) Понятието за държава членка по идентификация

Държава членка по идентификация (регистрация) е държавата членка, в която данъчно задълженото лице е регистрирано за използване на съкратеното обслужване на едно гише и в която то декларира и плаща ДДС, който е дължим в държавата членка или държавите членки по потребление.

При режима в Съюза държавата членка по идентификация трябва да бъде държавата членка, в която данъчно задълженото лице е установило стопанската си дейност – т.е. където се намира главното управление на дружеството или мястото на стопанска дейност на едноличния търговец.

Ако обаче данъчно задълженото лице няма място на установяване на стопанската дейност в ЕС, държавата членка по идентификация е държавата членка, в която данъчно задълженото лице притежава постоянен обект. Когато данъчно задълженото лице притежава повече от един постоянен обект, то може да избере за своя държава членка по идентификация всяка държава членка, в която притежава постоянен обект.

При режима извън Съюза данъчно задълженото лице има право да избере своята държава членка по идентификация.

3) Понятието за държава членка по потребление

Държава членка по потребление е държавата членка, в която данъчно задълженото лице извършва доставки на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги за данъчно незадължени лица. При режима в Съюза данъчно задълженото лице не може да има нито място на установяване на стопанската дейност, нито постоянен обект в тази държава членка. При режима извън Съюза данъчно задълженото лице не може да има никакво място на установяване или обект в тази или в която и да е друга държава членка. Данъчно задълженото лице обаче може да бъде регистрирано (или длъжно да се регистрира) за целите на ДДС в една или повече държави членки и въпреки това да има право да ползва режима извън Съюза за своите доставки на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги за данъчно незадължени лица.

При режима извън Съюза държавата членка по идентификация може да бъде също така държавата членка по потребление, т.е. данъчно задълженото лице използва съкратеното обслужване на едно гише, за да отчита и плаща ДДС върху доставките на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги за клиенти в държавата членка по идентификация.

Важно е да се отбележи, че доставките по режима за съкратено обслужване на едно гише са осъществени в държавата членка по потребление, а не в държавата членка по идентификация или в държавата членка на установяване. Следователно правилата, които се прилагат по отношение на националните доставки в държавата членка по потребление, се прилагат и за доставките по режима за съкратено обслужване на едно гише (освен за фактурирането). Те биха включвали правилата за касовата отчетност, облекченията при несъбираеми вземания и воденето на счетоводни регистри. По отношение на фактурирането се прилагат следните правила:

- до 31 декември 2018 г. – правилата за фактурирането на държавата членка по потребление; както и
- от 1 януари 2019 г. – правилата за фактурирането на държавите членки по идентификация.

4) Понятието за постоянен обект

Даден постоянен обект се счита за такъв, ако има достатъчно равнище на постоянство и подходяща структура от гледна точка на човешките и техническите ресурси, така че да може да получава и използва или да извършва съответните доставки. Фактът, че даден обект има идентификационен номер за целите на ДДС, не е достатъчен сам по себе си за определянето му като постоянен обект.

5) Понятието за държава членка по установяване

Държавата членка по установяване е държавата членка, в която дадено данъчно задължено лице притежава постоянен обект. Данъчно задълженото лице може да е установило своята стопанска дейност в държавата членка по идентификация, но същевременно да притежава постоянни обекти в други държави членки. Доставките от тези постоянни обекти за държавите членки по потребление също трябва да бъдат включени в справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише.

При режима в Съюза държавата членка по установяване не може да бъде държавата членка по потребление – всички съответни доставки в тази държава членка трябва да бъдат декларирани в националната справка-декларация за ДДС на постоянния обект.

6) Мястото на доставка – праг от 10 000 евро

Мястото на доставка на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги за данъчно незадължени лица е в държавата членка на клиента.

От 1 януари 2019 г. обаче мястото на доставка – по изключение – е в държавата членка на доставчика, когато:

- 1) доставчикът е установен или – при липса на място на установяване или

обект – има постоянен адрес или обичайно местожителство само в една държава членка; и

- 2) той доставя далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги за данъчно незадължени лица, намиращи се в друга държава членка; и
- 3) стойността на тези доставки не превишава 10 000 евро (без ДДС) през текущата и предходната календарна година.

Ако са спазени всички тези условия, доставките се облагат с ДДС според разпоредбите, които се прилагат в държавата членка на доставчика. При това положение режимът за съкратено обслужване на едно гише е неприложим.

Въпреки това доставчикът може да избере да прилага разпоредбите на държавата членка на клиента, като този избор ще бъде обвързващ за него за срок от две календарни години. Веднага щом бъде превишен прагът, мястото на доставка вече е в държавата членка на клиента (в този случай няма възможност за друг избор).

Освен това трябва да се поясни, че целта на настоящото ръководство е да се разгледа практическото прилагане на съкратеното обслужване на едно гише. Подробни указания във връзка с мястото на доставка и статута на клиента има в отделен документ, наречен „Разяснителни бележки за промените на ДДС в ЕС по отношение на мястото на доставка на далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно излъчване и електронни услуги, които влизат в сила през 2015 г.“

Част 1, буква а) – Регистрация

Контекст:

Данъчно задължено лице, което реши да използва съкратеното обслужване на едно гише, трябва да се регистрира в държавата членка по идентификация. При режима в Съюза тази държава членка е държавата членка, в която данъчно задълженото лице е установило стопанската си дейност.

Ако данъчно задълженото лице не е установило стопанската си дейност в ЕС, това ще бъде държавата членка, в която то притежава постоянен обект. В случай че данъчно задълженото лице притежава повече от един постоянен обект в ЕС, то има право да избере една от тези държави членки за държава членка по идентификация. Това е единственият случай, в който данъчно задълженото лице може да избира държавата членка по идентификация при режима в Съюза, като този избор е обвързващ за него за календарната година, в която е направило въпросния избор, и за следващите две календарни години.

Във всички случаи при режима в Съюза данъчно задълженото лице се идентифицира за съкратеното обслужване на едно гише със същия индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС, с който се идентифицира и в своите национални справка-декларации за ДДС.

При режима извън Съюза данъчно задълженото лице (което не притежава нито място на установяване на стопанската дейност, нито постоянен обект в ЕС¹) може да избере която и да било държава членка за държава членка по идентификация. Въпросната държава членка определя на данъчно задълженото лице индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС (по формата EUxxxxuuuuuz).

И в двата случая (режим в Съюза и режим извън Съюза) данъчно задълженото лице може да има само една държава членка по идентификация и всички доставки на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги за данъчно незадължени лица в държава членка, в която то не е установено, трябва да бъдат декларирани по режима за съкратено обслужване на едно гише, ако данъчно задълженото лице избере да използва съкратеното обслужване на едно гише.

Разяснения по особени въпроси:

- 1) Кой може да се регистрира за съкратено обслужване на едно гише?

Всяко данъчно задължено лице, което извършва доставки на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги за

¹ Във връзка с разграничението между режима в Съюза и режима извън Съюза следва да се отбележи, че има определени територии на държави – членки на ЕС, за които не се прилага Директивата за ДДС (Директива 2006/112/ЕО); те са посочени в член 6 от нея.

данъчно незадължени лица в държава членка, в която въпросното данъчно задължено лице няма място на установяване или обект, може да се регистрира за съкратено обслужване на едно гише.

Съществуват два режима:

Режим в Съюза – данъчно задължено лице може да се регистрира за използване на съкратеното обслужване на едно гише, когато има място на стопанска дейност в ЕС или – ако няма място на стопанска дейност в ЕС – когато има постоянен обект в ЕС.

Режим извън Съюза – данъчно задължено лице извън ЕС може да се регистрира за използване на съкратеното обслужване на едно гише, ако не е установило своята стопанска дейност в ЕС и не притежава постоянен обект в него.

От 1 януари 2019 г. данъчно задължено лице извън ЕС, което е регистрирано или е длъжно да се регистрира за целите на ДДС в ЕС, но няма място на установяване или обект в него, **може** да използва режима извън Съюза. Въпросното данъчно задължено лице обаче не може да използва режима в Съюза (защото няма място на установяване или обект в ЕС).

До 31 декември 2018 г. това лице трябва да се регистрира и да отчита ДДС във всяка държава членка, в която има клиент, за когото се доставят съответните услуги.

- 2) Как се извършва регистрацията за съкратено обслужване на едно гише в държавата членка по идентификация?

За да се регистрира за съкратено обслужване на едно гише, данъчно задълженото лице трябва да представи определена информация на държавата членка по идентификация. Държавите членки могат да избират конкретния начин, по който да събират въпросната информация от данъчно задълженото лице, но тя трябва да бъде подавана по електронен път. На практика държавите членки ще осигурят интернет портал за подаването на тази информация.

Информацията ще се различава в зависимост от това дали данъчно задълженото лице се регистрира, за да използва режима в Съюза или режима извън Съюза. По отношение на режима в Съюза е важно да се отбележи, че тъй като данъчно задълженото лице вече е регистрирано за целите на ДДС в държавата членка по идентификация за своите национални доставки, е възможно въпросната държава членка да разполага вече с голяма част от изискваната информация.

След като държавата членка по идентификация получи и утвърди изискваните данни по регистрацията (вж. точка 3 по-долу), те се съхраняват в нейната база данни и се изпращат на другите държави членки. Тогава данъчно задълженото лице, което използва режима извън Съюза, получава индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС от държавата членка по идентификация.

В приложение 2 е дадена информацията по регистрацията, която държавите членки ще изпращат една на друга. Както се вижда, има някои елементи, които са общи за двата режима, напр. наименование (фирма) на дружеството,

търговско наименование, пълен пощенски адрес и др. Има и елементи, които се отнасят само до режима в Съюза, например идентификационните номера за целите на ДДС на постоянните обекти извън държавата членка по идентификация, както и елементи, които се отнасят единствено до режима извън Съюза, например декларацията, че данъчно задълженото лице няма място на установяване или обект в Европейския съюз (в сила от 1 януари 2019 г.)

- 3) Извършва ли държавата членка по идентификация проверки на данните по регистрацията?

Държавата членка по идентификация извършва определени проверки на представената информация по регистрацията, за да се увери, че данъчно задълженото лице отговаря на условията за използване на режима. Тя проверява най-малко дали данъчно задълженото лице вече е регистрирано за съкратено обслужване на едно гише в друга държава членка или дали все още действат периоди на изключване (вж. раздела относно отписването).

Вследствие на тези проверки държавата членка по идентификация може да откаже регистрацията за съкратено обслужване на едно гише. Данъчно задълженото лице има възможност да прибегне до националните процедури за обжалване на това решение.

- 4) Ще получи ли данъчно задълженото лице индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС?

При режима в Съюза индивидуалният регистрационен номер за целите на ДДС е същият като този, който държавата членка по идентификация вече е определила за данъчно задълженото лице за националните му доставки. Без този номер данъчно задълженото лице не може да се регистрира за използване на режима в Съюза.

При режима извън Съюза държавата членка по идентификация определя индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС (по формата EUxxxxuuuuuz) за данъчно задълженото лице.

- 5) Кога влиза в сила регистрацията?

При обичайни обстоятелства регистрацията влиза в сила от първия ден на календарното тримесечие, следващо тримесечието, в което данъчно задълженото лице е уведомило държавата членка по идентификация, че желае да започне да използва режима. Така например, ако на 15 февруари 2016 г. дадено данъчно задължено лице уведоми държавата членка по идентификация, че желае да започне да използва режима, и представи изискваната информация, данъчно задълженото лице ще може да използва съкратеното обслужване на едно гише за доставките, извършени на или след 1 април 2016 г.

Възможно е обаче да има случаи, в които данъчно задълженото лице започва да извършва доставки по този режим преди посочената дата. Тогава режимът ще започне да се прилага от датата на първата доставка, при условие че до десето число от месеца, следващ месеца на първата доставка, данъчно задълженото лице е уведомило държавата членка по идентификация, че е започнало да

извършва дейност по режима. Този срок важи също така за всяко изменение на данните по регистрацията, когато данъчно задълженото лице вече е уведомило държавата членка по идентификация, че желае да започне от началото на следващото тримесечие, но в действителност започва да извършва доставки преди тази дата. Ако данъчно задълженото лице не спази посочения срок, то трябва да се регистрира и да отчита ДДС в държавата членка или държавите членки, в които се намира неговият клиент.

Например горепосоченото данъчно задължено лице извършва първата доставка за данъчно незадължено лице на 1 март. Ако държавата членка по идентификация е уведомена за това в срок до 10 април, специалният режим ще се прилага за данъчно задълженото лице от 1 март и ще обхваща всички последващи доставки. Това важи както за режима в Съюза, така и за режима извън Съюза.

От приложение 2 е видно, че има три полета, които се отнасят до датата на регистрацията. Тази дата се включва в информацията по регистрацията, която държавата членка по идентификация изпраща на другите държави членки:

- Поле 17: Начална дата на използването на режима

Това е датата, на която данъчно задълженото лице започва да използва режима.

- Поле 18: Дата на искането на данъчно задълженото лице за регистрация по режима

Това е датата, на която данъчно задълженото лице е уведомило държавата членка по идентификация, че желае да започне да използва режима, и е изпратило изискваната информация. На практика това е датата, на която данъчно задълженото лице е представило чрез интернет портала всички изисквани данни по регистрацията.

- Поле 19: Дата на решението за регистрация, взето от държавата членка по идентификация

Това е датата, на която държавата членка по идентификация, след като е проверила дали представената от данъчно задълженото лице информация е валидна, е взела решението да регистрира данъчно задълженото лице за съкратено обслужване на едно гише.

Държавата членка по идентификация потвърждава пред данъчно задълженото лице датата на решението за регистрация по електронен път (възможно е това да става чрез интернет портала за съкратено обслужване на едно гише).

- б) Какво се прави, когато данъчно задължено лице притежава постоянни обекти в други държави членки?

Ако данъчно задължено лице, което използва режима в Съюза, притежава постоянни обекти извън държавата членка по идентификация, в данните по регистрацията за съкратено обслужване на едно гише трябва да бъде включен

идентификационният номер за целите на ДДС или данъчният референтен номер, както и наименованието и адресът на всеки от тези постоянни обекти в други държави членки. Тези данни се изискват, независимо дали постоянният обект ще извършва доставки на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги. Изискванията за тази информация се съдържат в полета 13.1 и 14.1 от приложение 2.

Освен това при режима в Съюза, ако данъчно задължено лице е регистрирано за целите на ДДС в друга държава членка, но не е установено във въпросната държава членка (например поради изискване за регистрация с оглед на неговите продажби на стоки от разстояние), този идентификационен номер за целите на ДДС трябва да бъде включен в данните по регистрацията за съкратено обслужване на едно гише (поле 15.1 от приложение 2).

Ако данъчно задълженото лице има място на установяване или обект от какъвто и да е вид в рамките на ЕС, то не може да използва режима извън Съюза.

- 7) Може ли данъчно задълженото лице да прави промени в информацията по регистрацията?

Данъчно задълженото лице е задължено по закон да уведомява държавата членка по идентификация за промени в информацията по регистрацията в срок до 10-о число от месеца след месеца на промяната.

Може да се правят изменения в някои елементи на информацията по регистрацията, като адреси, адреси на електронна поща, данни за връзка, списък на постоянните обекти, списък на идентификационните номера за целите на ДДС в други държави членки и т.н., но индивидуалният идентификационен номер за целите на ДДС не може да се изменя. Държавите членки определят точно как и какви изменения е възможно да се правят в данните по регистрацията.

- 8) Какво се случва с тези изменения?

Информацията по регистрацията, заедно с всички изменения, внесени в нея, се съхранява в база данни на държавата членка по идентификация. При поискване всички държави членки ще имат достъп до тази информация.

- 9) Как се подхожда с група за целите на ДДС?

Макар да се отчита, че държавите членки имат различни национални нормативни уредби за групите за целите на ДДС, като практическо решение за особените обстоятелства, свързани със съкратеното обслужване на едно гише, с група за целите на ДДС следва да се подхожда по следния начин:

- група за целите на ДДС може да използва режима за съкратено обслужване на едно гише, но когато се регистрира, тя трябва да посочи, че е група за целите на ДДС, като попълни поле 20 в информацията по регистрацията;
- група за целите на ДДС се регистрира с идентификационния номер за

целите на ДДС, с който е регистрирана за своите национални доставки; когато за членовете на групата на национално равнище са определени отделни номера, за групата за целите на ДДС се определя единен номер, който трябва най-малкото да се използва за регистрацията за съкратено обслужване на едно гише²;

- ако някой член на групата за целите на ДДС притежава или ще притежава постоянен обект в друга държава членка, за целите на регистрацията за съкратено обслужване на едно гише връзките с този постоянен обект се прекъсват, а доставките от въпросния постоянен обект не могат да бъдат декларирани в справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише на групата за целите на ДДС;
- аналогично доставките от групата за целите на ДДС до държавата членка, в която се намира този постоянен обект, се декларират в справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише, а не чрез националната справка-декларация за ДДС за този постоянен обект;
- следователно група за целите на ДДС не може да включи постоянни обекти в други държави членки в своята регистрация за съкратено обслужване на едно гише.

10) Доброволна промяна на държава членка по идентификация в случаите, когато няма промяна в местоположението на мястото или местата на установяване на стопанската дейност.

Данъчно задължено лице, което използва режима в Съюза, може да промени своята държава членка по идентификация, като избере друга държава членка, в която има постоянен обект, при условие че все още не е установил стопанската си дейност в ЕС. В такъв случай това решение става обвързващо за данъчно задълженото лице за съответната календарна година и за двете следващи календарни години (вж. член 369а, параграф 2 от Директивата за ДДС).

Данъчно задължено лице, което използва режима извън Съюза, може да сменя своята държава членка по идентификация по всяко време без съответен период на блокиране.

Във всеки случай това е доброволно отписване, последвано от регистрация. Следователно данъчно задълженото лице трябва да бъде отписано в предходната държава членка по идентификация и да премине през процедурата за регистрация в новата държава членка по идентификация в съответствие с обичайните правила.

² Това може да е нов номер или съществуващ номер, който вече е определен за някой член на групата.

Част 1, буква б) – Отписване/изключване

Контекст

Данъчно задълженото лице може доброволно да се откаже от всеки от двата режима (отписване), а може и да бъде изключено от режима от страна на държавата членка по идентификация. В зависимост от причините за отписването или изключването е възможно на данъчно задълженото лице да бъде забранено да използва конкретния режим (режима в Съюза или режима извън Съюза), или и двата режима за определен период от време. Този период се нарича период на изключване.

Разяснения по

особени

въпроси

Отписване

1) Как може данъчно задължено лице да се отпише от режима за съкратено обслужване на едно гише?

За отписване от режима данъчно задълженото лице трябва да уведоми държавата членка по идентификация най-малко 15 дни преди края на календарното тримесечие, предхождащо тримесечието, през което то възнамерява да преустанови използването на режима. Следователно, ако данъчно задължено лице желае да се отпише от режима от 1 юли, то трябва да уведоми държавата членка по идентификация преди 15 юни.

Всяка държава членка има различен ред за уведомяване относно намерението за отписване от режима, но то трябва да се извършва по електронен път.

Щом данъчно задълженото лице преустанови използването на режима, задълженията, произтичащи от доставки на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги, при които ДДС става изискуем след датата на преустановяването, следва да бъдат погасени пред държавата членка или държавите членки по потребление.

Важно е да се отбележи, че в този случай данъчно задълженото лице се изключва от използване на режима, от който се е отказало в която и да било държава членка, за две календарни тримесечия.

2) Какво се прави, когато данъчно задължено лице премести своето място на установяване на стопанската дейност или постоянен обект от държавата членка по идентификация в друга държава членка?

Ако данъчно задължено лице премести мястото на установяване на стопанската си

дейност от една държава членка в друга или ако вече не е установено в държавата членка по идентификация, но желае да продължи да използва режима от държава членка, в която има друг постоянен обект, данъчно задълженото лице ще трябва да се отпише от режима в едната държава членка и да се регистрира за режима в другата държава членка.

В този случай датата на отписване/регистрация ще бъде датата на промяната (т.е. когато бъде преустановена стопанската дейност в държавата членка по идентификация) и няма период на изключване. Данъчно задълженото лице обаче трябва да уведоми за промяната и двете държави членки (предходната държава членка по идентификация и новата държава членка по идентификация) в срок най-късно до 10-о число от месеца след промяната.

Пример: данъчно задължено лице е установено в Обединеното кралство и се е регистрирало за съкратеното обслужване на едно гише в Обединеното кралство от 1 януари 2015 г. След реструктуриране мястото на установяване на стопанската дейност е преместено във Франция на 21 март 2017 г. С цел да продължи да използва съкратеното обслужване на едно гише, данъчно задълженото лице ще трябва да се отпише от съкратеното обслужване в Обединеното кралство и да се регистрира за съкратеното обслужване във Франция. Датата на отписване в Обединеното кралство и датата на регистрация във Франция е 21 март 2017 г.³ Данъчно задълженото лице трябва да уведоми за промяната и двете държави членки в срок до 10 април 2017 г.

Ако не уведоми и двете държави членки в този срок, данъчно задълженото лице ще трябва да се регистрира и да отчита ДДС във всяка държава членка, в която има клиент, по отношение на доставките, извършени от 21 март 2017 г. нататък, като съгласно обичайните правила се прилага период на изключване.

Същата процедура се прилага в случаите, когато данъчно задълженото лице се прехвърля от режима в Съюза към режима извън Съюза (или обратно).

- 3) Следва ли данъчно задължено лице да се отпише от режима в Съюза от 1 януари 2019 г., ако общата стойност на неговите доставки на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги за данъчно незадължени лица в други държави членки през 2018 г. не е превишила 10 000 евро?

Мястото на доставка на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги за данъчно незадължени лица в други държави членки по принцип е в държавата членка на клиента. Въпреки това, за да се намали административната тежест за малките предприятия, бе въведено изключение от този принцип, което влиза в сила на 1 януари 2019 г. Съгласно това изключение мястото на доставка на тези услуги е в държавата членка на доставчика, при условие че:

- доставчикът е установен или – при липса на място на установяване или обект

³ Доставките, извършени на 21 март 2017 г., следва да бъдат включени във френската декларация по режима за съкратено обслужване на едно гише.

– има постоянен адрес или обичайно местожителство в само една държава членка; и

- общата стойност на тези доставки не превишава 10 000 евро (без ДДС) през текущата и предходната календарна година.

Доставчикът все пак може да избере да прилага правилото за мястото на доставка в държавата членка на клиента, като този избор ще бъде обвързващ за него за срок от две календарни години. Веднага щом бъде превишен прагът, мястото на доставка вече е в държавата членка на клиента (в този случай няма възможност за друг избор).

Това означава, че данъчно задължените лица, чиито относими доставки на услуги не са превишили стойността от 10 000 евро през 2018 г., могат доброволно да се отпишат от режима в Съюза през 2019 г. Те не са длъжни да се отпишат и могат да изберат да прилагат общото правило за мястото на доставка (облагане в държавата членка на клиента) и да продължат да използват съкратеното обслужване на едно гише, особено ако очакват оборотът им да превиши прага през 2019 г.

- 4) Как държавите членки, които не са приели еврото, следва да изчисляват равностойността на 10 000 евро в своята национална парична единица?

Те следва да изчисляват равностойността в националната парична единица, прилагайки валутния курс, оповестен от Европейската централна банка на 5 декември 2017 г. (датата на приемане на Директива (ЕС) 2017/2455, с която се въвежда този праг).

Изключване

Данъчно задължено лице се изключва от режима поради следните причини:

- то е уведомило, че вече не доставя далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги;
- може да се допусне, че неговите дейности по специалните режими са били преустановени:
 - когато то не е извършвало доставки по специалния режим в продължение на 8 последователни календарни тримесечия,
- то вече не отговаря на условията, необходими за използване на режима (например дадено данъчно задължено лице, което използва режима извън Съюза, впоследствие премества стопанската си дейност в държава членка или създава постоянен обект в държава членка);
- то системно не спазва правилата, свързани с режима, а като такива се определят най-малко следните случаи:
 - на данъчно задълженото лице са били изпратени напомнания за подаване на декларация за трите непосредствено предшестващи календарни тримесечия, но в срок от 10 дни от напомнянето не е била подадена справка-декларация за ДДС по всяка декларация,
 - на данъчно задълженото лице са били изпратени напомнания за извършване на плащане за трите непосредствено предшестващи

календарни тримесечия, но пълната сума не е била платена в срок от 10 дни от получаване на всяко от тези напомнания, освен ако дължимата сума по всяка декларация е по-малка от 100 евро,

- данъчно задълженото лице не е предоставило по електронен път счетоводните си регистри на държавата членка по идентификация или държавата членка по потребление в срок от един месец от последващо напомняне от страна на държавата членка по идентификация.

Всяка държава членка може да поиска от държавата членка по идентификация да изключи данъчно задълженото лице, но единствено държавата членка по идентификация може да вземе решението дали да го изключи, или не. Данъчно задълженото лице може да обжалва решението за изключване в съответствие с националните процедури, приложими в държавата членка по идентификация.

Период на изключване

Период на изключване е периодът, през който данъчно задълженото лице е изключено от използването на единия или и на двата режима за съкратено обслужване на едно гише. Периодът на изключване се прилага само в следните случаи:

- а. Данъчно задълженото лице уведомява държавата членка по идентификация, че вече не доставя далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги – тогава се прилага период на изключване от две календарни тримесечия от датата на преустановяване. Периодът на изключване важи само за режима, който данъчно задълженото лице е използвало.
- б. Данъчно задълженото лице доброволно се отказва от режима – тогава се прилага период на изключване от две календарни тримесечия от датата на преустановяване. Периодът на изключване важи само за режима, който данъчно задълженото лице е използвало.
- в. Данъчно задълженото лице системно не спазва правилата, свързани със специалния режим – тогава се прилага период на изключване от 8 календарни тримесечия от датата на преустановяване. Този период на изключване важи и за двата режима.
- г. Данъчно задълженото лице е изключено, тъй като вече не отговаря на условията, необходими за използването на съответния специален режим – тогава не се прилага период на изключване.
- д. Смята се, че данъчно задълженото лице е преустановило своята дейност, за която се прилага специален режим, тъй като в продължение на 8 последователни календарни тримесечия не е извършавало доставки на обхванатите от този режим услуги – тогава не се прилага период на изключване.

Дата, от която влиза в сила изключването

Когато данъчно задълженото лице доброволно се откаже от режима, преустановяването

влиза в сила от първия ден от следващото календарно тримесечие.

Когато данъчно задълженото лице уведоми държавата членка по идентификация, че вече не доставя далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги, или системно не спазва правилата, свързани със специалния режим, изключването влиза в сила от първия ден от календарното тримесечие, следващо деня, в който на данъчно задълженото лице по електронен път е изпратено решението за изключване. Когато обаче изключването се дължи на промяна на мястото на установяване или на постоянен обект на данъчно задълженото лице, изключването влиза в сила от датата на въпросната промяна, при условие че данъчно задълженото лице изпрати информацията за промяната и на двете държави членки най-късно до десето число от месеца, следващ месеца на промяната.

Част 2 – Справка-декларации за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише

Контекст

Данъчно задълженото лице, което използва един от двата специални режима, трябва да подава по електронен път справка-декларация за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише за всяко календарно тримесечие, независимо дали действително е доставяло далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги (когато за даденото тримесечие не са извършвани доставки в ЕС, се представя „нулева справка-декларация“). Справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише (и съответното плащане) трябва да бъде подадена в срок от 20 дни от края на периода, за който се отнася.

Справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише съдържа данните за доставките до клиенти във всяка държава членка по потребление, извършени от данъчно задълженото лице, което използва режима, и – по режима в Съюза – от всеки постоянен обект.

Държавата членка по идентификация разделя справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише по държави членки по потребление и препраща данните на различните държави членки по потребление и установяване.

Държавата членка по идентификация издава единен референтен номер за всяка справка-декларация за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише и го съобщава на данъчно задълженото лице. Този номер е важен, тъй като данъчно задълженото лице трябва да го посочи при извършване на съответното плащане.

Разяснения по особени въпроси

1) Какви доставки се включват в справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише?

Информацията, която следва да бъде включена в справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише, се отнася до доставките, които са извършени по този режим, а именно доставките на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги за данъчно незадължени лица. По режима извън Съюза това са всички такива доставки, които са извършени в ЕС по този режим (включително доставките в държавата членка по идентификация).

По режима в Съюза това са всички такива доставки, които са извършени или от мястото на установяване на стопанската дейност, или от някой от неговите постоянни обекти в дадена държава членка по потребление.

Важно е да се отбележи, че когато данъчно задълженото лице има място на установяване или обект в дадена държава членка, всички доставки на

далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги, които въпросното данъчно задължено лице е извършило за частни потребители в тази държава членка, се декларират чрез националните справка-декларации за ДДС по мястото на установяване или обекта, а не по режима за съкратено обслужване на едно гише. Това важи за доставките, извършени от места на установяване на данъчно задължени лица извън държавата членка, както и от мястото на установяване във въпросната държава членка. Правилото не се прилага по отношение на държавите членки, в които данъчно задълженото лице има регистрация за целите на ДДС, но няма постоянни обекти.

Пример:

- Главното управление на данъчно задълженото лице А се намира в Обединеното кралство, а във Франция и Белгия то притежава постоянни обекти.
- От главното управление се извършват доставки на далекосъобщителни услуги за частни лица във Франция и Германия.
- От постоянния обект в Белгия се извършват доставки на далекосъобщителни услуги за частни лица във Франция и Германия.
- Данъчно задълженото лице А декларира своите доставки в Германия чрез справка-декларация по режима за съкратено обслужване на едно гише в Обединеното кралство, но трябва да декларира своите доставки във Франция чрез националната справка-декларация за ДДС на френския постоянен обект.

2) Кога трябва да се подава справка-декларация за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише?

Данъчно задълженото лице трябва да подаде справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише по електронен път до държавата членка по идентификация в срок до 20 дни от края на периода за деклариране.

Периодът за деклариране е едно календарно тримесечие, следователно първият период е 1 януари – 31 март, вторият е 1 април – 30 юни, третият е 1 юли – 30 септември, а четвъртият е 1 октомври – 31 декември.

Следователно датите за подаване на справка-декларациите за всеки от периодите са съответно: 20 април, 20 юли, 20 октомври и 20 януари.

Крайният срок за подаване на справка-декларациите не се променя, ако тази дата се падне в почивен ден или на официален празник.

Данъчно задълженото лице не може да подаде справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише преди края на периода за деклариране.

3) Какво следва, ако справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише не бъде подадена навреме?

Когато данъчно задълженото лице не е подало справка-декларацията в срок от

30 дни от края на периода за деклариране, държавата членка по идентификация изпраща по електронен път напомняне на данъчно задълженото лице за задължението му за подаване на справка-декларация и за плащане.

Всички следващи напомняния се издават от държавата членка или държавите членки по потребление. Независимо от разясненията по точка 17 справка-декларацията винаги трябва да се подава по електронен път до държавата членка по идентификация. Всички глоби/санкции и разноски, свързани с подадени със закъснение справка-декларации, са от компетентността на държавата членка по потребление в съответствие с нейните правила и процедури.

Следва да се има предвид, че ако данъчно задълженото лице получи напомняне за три последователни тримесечия и не подаде справка-декларацията в срок от 10 дни от издаването на всяко от тези напомняния, се счита, че то системно не спазва правилата на режима и съответно се изключва.

4) Какво точно се вписва в справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише?

Точните данни са посочени в приложение III към Регламент за изпълнение (ЕС) № 815/2012 на Комисията (представени са и в приложение 3 към настоящото ръководство). Най-важното: данъчно задълженото лице трябва да впише за всяка държава членка по потребление общата стойност на доставките по стандартната и намалената ставка⁴, както и ДДС по стандартната и намалената ставка (Комисията ще оповестява ставките на ДДС за всяка държава членка).

- Част 1 от справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише съдържа обща информация. Единният референтен номер е номерът, определен от държавата членка по идентификация за справка-декларацията за ДДС.
- Част 2 от справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише съдържа информация, която е специфична за всяка държава членка по потребление.
 - Част 2а съдържа информация за държавата членка по идентификация. При режима в Съюза тази информация се отнася до доставките, извършени от мястото на установяване в държавата членка по идентификация към въпросната държава членка по потребление. За режима извън Съюза тази информация се отнася до всички доставки до въпросната държава членка по потребление.
 - Част 2б засяга само режима в Съюза и се отнася до доставките, извършени до същата държава членка по потребление от данъчно задължени лица, които не се намират в държавата членка по

⁴ В някои случаи може да се изисква в справка-декларация да се посочат повече от две ставки на ДДС. Това може да се случи например, когато държава членка е променила съответната ставка на ДДС през периода за деклариране.

идентификация (т.е. постоянни обекти в други държави членки).

- o Част 2в съдържа общия сбор на всички доставки от всички места на установяване до въпросната държава членка по потребление и също се отнася само до режима в Съюза.

Например ако данъчно задължено лице извършва доставки в три държави членки по потребление, то ще трябва да попълни три пъти част 2 от справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише – по веднъж за всяка държава членка по потребление.

- 5) Какви данни не се вписват в справка-декларацията по режима за съкратено обслужване на едно гише?

Когато данъчно задълженото лице не е извършвало доставки по режима за съкратено обслужване на едно гише в определена държава членка по потребление през периода за деклариране, тогава не е необходимо то да вписва въпросната държава членка по потребление в своята справка-декларация за ДДС по режима, независимо дали преди това е извършвало доставки във въпросната държава членка по потребление.

Например през първото тримесечие данъчно задължено лице, което е установено в Германия, извършва доставки в Италия и Обединеното кралство и попълва два пъти част 2 от справка-декларацията – веднъж за доставките в Италия и веднъж за доставките в Обединеното кралство. През следващото тримесечие същото данъчно задължено лице извършва доставки само в Италия. В такъв случай данъчно задълженото лице трябва да попълни част 2 от справка-декларацията само веднъж – за доставките в Италия. Не е необходимо да се попълва част 2 от справка-декларацията с вписване на „нулеви“ доставки в Обединеното кралство.

Освен това освободените доставки в дадена държава членка по потребление, които може да включват някои електронни хазартни игри или електронно обучение, не трябва да се вписват в справка-декларацията по режима за съкратено обслужване на едно гише.

6) Какво е единен (уникален) референтен номер?

След като данъчно задълженото лице подаде своята справка-декларация за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише, ще му бъде съобщен единният референтен номер на справка-декларацията. Данъчно задълженото лице трябва да посочи този номер, когато извършва съответното плащане. Номерът включва кода на държавата членка по идентификация, индивидуалния идентификационен номер за целите на ДДС на данъчно задълженото лице и периода за деклариране.

7) Може ли данъчно задълженото лице да приспада ДДС върху разходите за стопанска дейност, извършени в държавата членка по потребление, от своята справка-декларация за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише?

Не. ДДС върху разходите за стопанска дейност, извършени в държавата членка по потребление, не може да се приспада от ДДС върху доставките, декларирани в справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише. Тези разходи трябва да бъдат заявени чрез механизма за възстановяване на ДДС по електронен път (съгласно Директива 2008/9/ЕО на Съвета) за режима в Съюза или 13-ата Директива за ДДС (Директива 86/560/ЕИО на Съвета) за режима извън Съюза, или чрез националната справка-декларация за ДДС, ако данъчно задълженото лице е регистрирано (но не е установено) в държавата членка по потребление.

8) Какво се прави, ако през дадено тримесечие не са извършвани никакви доставки в която и да било държава членка по потребление?

Когато през дадено тримесечие данъчно задълженото лице не извърши никакви доставки по режима за съкратено обслужване на едно гише в целия ЕС, то трябва да подаде „нулева справка-декларация“.

На практика „нулева справка-декларация“ означава следното: за режима в Съюза в справката-декларация за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише (вж. приложение 3) данъчно задълженото лице трябва да попълни: поле 1 (индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС); поле 2 (период на ДДС) и поле 21 (общ размер на дължимия ДДС от всички места на установяване/обекти = нула), а за режима извън Съюза трябва да попълни полета 1, 2 и 11 (общ размер на дължимия ДДС = нула).

9) Може ли данъчно задълженото лице да поправи справка-декларация?

Всички промени трябва да се извършват чрез поправка на първоначалната справка-декларация, а не чрез изменение в последващи справки-декларации.

Държавата членка по идентификация дава възможност на данъчно задължените лица да правят поправки в справка-декларациите за ДДС по режима за съкратено

обслужване на едно гише по електронен път в срок от три години от датата, на която е трябвало да бъде подадена първоначалната справка-декларация⁵. След това държавата членка по идентификация препраща въпросната поправка на съответната държава членка или държави членки по потребление. Всяко допълнително задължение към държавата членка или държавите членки по потребление следва да бъде платено от данъчно задълженото лице в полза на държавата членка по идентификация, която от своя страна го разпределя. Ако изменението води до възстановяване от държавата членка или държавите членки по потребление, то се изплаща направо на данъчно задълженото лице от въпросните държави членки.

Въпреки това държавата членка по потребление може да приеме поправки и след изтичане на посочения тригодишен срок в съответствие със своите национални правила, като в такъв случай данъчно задълженото лице ще трябва да се свърже направо с държавата членка по потребление. Тези поправки не са част от режима за съкратено обслужване на едно гише.

10) Какво се прави, ако в последващо тримесечие бъде издадено кредитно известие?

Кредитното известие следва да бъде отразено посредством поправка в справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише за периода, през който е била декларирана доставката.

11) Може ли данъчно задължено лице да подаде отрицателна справка-декларация?

Не. Ако бъде издадено кредитно известие, ако бъде извършено частично плащане или ако изобщо няма плащане (предвид на правилата в държавата членка по потребление за облекченията при несъбираеми вземания), трябва да се направи поправка в справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише, в която е била декларирана първоначалната доставка.

12) Кой има достъп до информацията в справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише?

Държавата членка по идентификация съхранява информацията от справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише в своята база данни, достъп до която имат съответните органи във всички държави членки.

13) В каква парична единица (валута) следва да се съставя справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише?

Справка-декларацията по режима за съкратено обслужване на едно гише следва да се съставя в евро, макар че държавите членки по идентификация, които не са приели еврото, имат право да изискат тя да се съставя в тяхната национална парична единица. Когато обаче те предават информацията от справка-

⁵ Това важи дори когато данъчно задълженото лице междуременно е спряло да използва режима.

декларациите на другите държави членки, сумата се преизчислява в евро по валутния курс, оповестен от Европейската централна банка в последния ден от отчетния период.

14) Може ли справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише да се запазва, преди да е приключена?

Да. Интернет порталите на държавите членки ще дават възможност всяко данъчно задължено лице да запазва справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише и да приключва съставянето ѝ на по-късна дата.

15) Разрешава ли се предаване на файлове по електронен път?

Да. Интернет порталите на държавите членки ще дават възможност за качване на данните от справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише чрез предаване на файлове по електронен път.

16) Може ли справка-декларациите за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише да се подават от представители?

Представители ще може да подават справка-декларациите за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише от името на своите клиенти в съответствие с правилата и реда в държавата членка по идентификация.

17) Какво се прави, ако не е подадена справка-декларация за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише?

Ако не е подадена справка-декларация за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише въпреки напомнянията от държавите членки, данъчно задълженото лице все още може да подаде справка-декларацията до държавата членка по идентификация в рамките на три години след датата, на която е трябвало да бъде подадена. Ако данъчно задълженото лице подаде справка-декларацията след посочената дата, тя следва да бъде подадена направо до съответната държава членка или държави членки по потребление.

Част 3: Плащания

Контекст

Данъчно задълженото лице плаща дължимия ДДС на държавата членка по идентификация. То плаща една обща сума за цялата справка-декларация (т.е. за всяка държава членка по потребление). След това държавата членка по идентификация разпределя средствата между различните държави членки по потребление. По режима в Съюза държавата членка по идентификация задържа процент от тези средства до 31 декември 2018 г. (период на задържане).

Разяснения по особени въпроси

- 1) Как данъчно задълженото лице извършва плащания към своята държава членка по идентификация?

Държавата членка по идентификация ще посочи как данъчно задължените лица следва да извършват плащанията. При плащането трябва да се включи сведение за справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише (а именно: да се посочи единният референтен номер, определен от държавата членка по идентификация).

- 2) Кога данъчно задълженото лице е задължено да плати непогасения ДДС?

Плащането следва да бъде извършено при подаване на справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише, като се посочи единният референтен номер на въпросната справка-декларация. Ако обаче плащането не бъде извършено при подаване на справка-декларацията, то трябва да се извърши до крайния срок за подаване на справка-декларацията. Например, ако данъчно задължено лице подаде справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише на 10-о число от месеца, следващ края на данъчния период, то трябва да извърши плащането до 20-о число от този месец.

Данъчно задълженото лице следва да има предвид, че плащането се счита за извършено, когато бъде заверено по банковата сметка на държавата членка по идентификация. Освен това държавата членка по идентификация не може да предлага никакви планове за плащанията или подобни механизми за отсрочване, свързани с плащания по режима за съкратено обслужване на едно гише.

- 3) Какво следва, ако плащането не бъде извършено?

Ако данъчно задълженото лице не извърши плащането или не плати пълния размер, държавата членка по идентификация изпраща по електронен път напомняне на 10-ия ден след падежа на плащането.

Следва да се има предвид, че ако данъчно задълженото лице получи напомняне от държавата членка по идентификация за три последователни тримесечия и не плати пълния размер на дължимия ДДС в срок от 10 дни от издаването на всяко

от тези напомнания, ще се счита, че то системно не спазва правилата по режимите и ще бъде изключено, освен ако неплатените суми са под 100 евро за всяко тримесечие.

4) Какво следва, ако данъчно задълженото лице отново не плати ДДС?

Последващите напомнания и предприеманите стъпки за събиране на ДДС са отговорност на държавата членка по потребление. Когато напомняне бъде изпратено от държавата членка по потребление, данъчно задълженото лице вече не може да плати дължимия ДДС на държавата членка по идентификация, а трябва да го плати направо на държавата членка по потребление. Ако въпреки това данъчно задълженото лице плати на държавата членка по идентификация, съответната сума няма да бъде преведена от държавата членка по идентификация на държавата членка по потребление, а ще бъде върната на данъчно задълженото лице.

Всички санкции и разноси, свързани с просроченото плащане, са извън системата на съкратеното обслужване на едно гише и са от правомощията на държавата членка по потребление в съответствие с нейните правила и ред.

5) Какво се прави при надвнасяне на ДДС?

Има два случая на надвнасяне, а именно:

- Когато държавата членка по идентификация получи плащане, то се съпоставя със справка-декларацията за ДДС. Ако държавата членка установи, че платената от данъчно задълженото лице сума е по-голяма от сумата по справка-декларацията за ДДС, държавата членка по идентификация връща надвнесената сума на данъчно задълженото лице в съответствие със своето национално законодателство и ред.
- Ако данъчно задълженото лице открие, че в справка-декларацията за ДДС е допусната грешка и направи поправка, вследствие на която се получи надвнасяне, тогава – в случай че въпросната поправка е направена, преди държавата членка по идентификация да е разпределила средствата на държавата членка или държавите членки по потребление – държавата членка по идентификация връща надвнесената сума. Ако поправката е направена, след като държавата членка по идентификация е разпределила средствата на държавите членки по потребление, тогава държавата членка по потребление връща надвнесената сума направо на данъчно задълженото лице в съответствие със своето национално законодателство и ред (при условие че въпросната държава членка одобрява поправката). До 31 декември 2018 г. държавата членка по идентификация също ще връща задържаната част от надвнесената сума направо на данъчно задълженото лице в съответствие със своето национално законодателство и ред, след като държавата членка по потребление одобри⁶ изменението.

⁶

Държавата членка по потребление уведомява държавата членка по идентификация

Макар че това е въпрос, по който националните администрации следва да вземат решение, Комисията препоръчва надвнесените суми да се възстановяват на данъчно задълженото лице в срок от 30 дни, след като данъчната администрация одобри поправката. Сумата за възстановяване може също така да бъде прихваната срещу други задължения към държавата членка по потребление, ако националното законодателство го позволява.

- б) Какво следва, ако данъчно задълженото лице поправи справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише по такъв начин, от който става видно, че се е получило надвнесяне към една държава членка и недовнесяне в същия размер към друга държава членка?

След като поправката бъде одобрена, държавата членка, получила надвнесена сума, трябва да възстанови средствата направо на данъчно задълженото лице въз основа на информацията в поправената справка-декларация за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише. След като бъде направена поправката, данъчно задълженото лице трябва да плати дължимия ДДС на държавата членка, по отношение на която е извършено недовнесянето, чрез съкратеното обслужване на едно гише. Когато държава членка по идентификация е получила определена сума по справка-декларация за ДДС, която впоследствие се е оказала сгрешена (напр. поради получена от данъчно задълженото лице поправка), и въпросната държава членка все още не е разпределила тази сума на държавата членка или държавите членки по потребление, държавата членка по идентификация възстановява надвнесената сума направо на съответното данъчно задължено лице.

- 7) Съпоставяне на плащането със справка-декларацията за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише посредством единния референтен номер

Всяка справка-декларация за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише има единен референтен номер, затова е задължително този номер да бъде посочен при плащането. Ако данъчно задълженото лице извърши плащане, без да посочи този номер, или ако референтният номер не отговаря на нито една справка-декларация за ДДС, която е подадена по режима за съкратено обслужване на едно гише и по която има непогасено задължение, държавата членка по идентификация може отначало да предприеме някои стъпки за изясняване на въпроса. Ако това не стане или ако въпросът остане неизяснен, плащането ще бъде върнато на данъчно задълженото лице и ще се счита, че лицето е извършило плащане със забава, ако крайните срокове за повторно плащане не са спазени.

- 8) Какво се случва през периода на задържане?

За периодите за деклариране на ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише от 1 януари 2015 г. до 31 декември 2016 г. държавата членка по идентификация задържа 30 % от плащанията на ДДС, които следва да бъдат

относно извършеното възстановяване.

преведени на държавите членки по потребление съгласно режима в Съюза. За периодите от 1 януари 2017 г. до 31 декември 2018 г. този дял е 15 %, а от 1 януари 2019 г. става 0 %.

Това е такса, която се задържа единствено от плащанията между държавите членки. Тя не засяга размера на дължимия ДДС, който трябва да бъде платен от данъчно задълженото лице. При все че данъчно задължените лица следва да са наясно, че, когато им се дължи възстановяване в резултат на дадена поправка, по време на периода на задържане те могат да получат възстановявания както от държавите членки по потребление, така и от държавата членка по идентификация.

Част 4: Разни въпроси

Регистри

- 1) Какви регистри следва да води данъчно задълженото лице?

Счетоводните регистри, които данъчно задълженото лице трябва да води, са посочени в Регламент (ЕС) № 967/2012 на Съвета (член 63в). Те трябва да включват обща информация, като държавата членка по потребление на доставката, вида на доставката, датата на доставката и дължимия ДДС, но също така и по-конкретна информация, като данните за всякакви авансови плащания, и информацията, използвана за определяне на мястото, където е установен клиентът, където има постоянен адрес или обичайно местожителство.

- 2) Колко време трябва да се съхраняват?

Тези регистри трябва да се съхраняват в продължение на 10 години от края на годината, през която е била извършена сделката, независимо дали данъчно задължените лица са спрели да използват режима или не.

- 3) По какъв начин данъчно задълженото лице предоставя тези регистри на данъчния орган?

При поискване тези регистри трябва своевременно да бъдат предоставени по електронен път на държавата членка по идентификация или на всяка държава членка по потребление. Държавата членка ще посочи точно как трябва да се осъществи това на практика, когато регистрите бъдат поискани.

Следва да се има предвид, че непредоставянето на тези регистри в срок от един месец от получаването на напомняне от държавата членка по идентификация ще се счита за системно неспазване на правилата по режима и ще доведе до изключване от режима.

Фактуриране

По отношение на фактурите от 1 януари 2019 г. се прилагат правилата на държавата членка по идентификация. До 31 декември 2018 г. се прилагат правилата за фактурирането на държавата членка по потребление.

Облекчения при несъбираеми вземания

- 1) Какво следва, ако държава членка по потребление предлага облекчения при несъбираеми вземания? Как се отчита това по режима за съкратено обслужване на едно гише?

Когато клиентът не плати на данъчно задълженото лице, това данъчно задължено лице може да има право на облекчение при несъбираеми вземания. В такива случаи

облагаемата сума следва да бъде съответно намалена. При използване на режима за съкратено обслужване на едно гише данъчно задълженото лице следва да измени облагаемата сума в първоначалната справка-декларация по режима, както би направило при всяка поправка. Държавата членка по потребление има право да провери това изменение, за да се увери дали отговаря на националните правила.

Приложение 1 – Законодателни актове

- Директива 2006/112/ЕО на Съвета относно общата система на данъка върху добавената стойност (изменена с Директива (ЕС) 2017/2455 на Съвета);
- Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета относно административното сътрудничество и борбата с измамите в областта на данъка върху добавената стойност (изменен с Регламент (ЕС) 2017/2454 на Съвета);
- Регламент (ЕС) № 282/2011 на Съвета относно административното сътрудничество и борбата с измамите в областта на данъка върху добавената стойност (изменен с Регламент (ЕС) 2017/2459 на Съвета);
- Регламент за изпълнение (ЕС) № 815/2012 на Комисията за определяне на подробни правила за прилагането на Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета по отношение на специалните режими за неустановени данъчнозадължени лица, предоставящи далекосъобщителни услуги, услуги за разпространение на радио и телевизия или електронни услуги на данъчно незадължени лица;
- Освен това Постоянният комитет за административно сътрудничество (ПКАС) е приел функционални и технически спецификации.

Приложение 2 – Данни за регистрацията

Колона А	Колона Б	Колона В
Номер на полето	Режим извън Съюза	Режим в Съюза
1	Индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС, определен от държавата членка по идентификация в съответствие с член 362 от Директива 2006/112/ЕО ⁷	Индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС, определен от държавата членка по идентификация в съответствие с член 369г от Директива 2006/112/ЕО, включващ кода на държавата
2	Национален данъчен номер, ако има такъв	
3	Наименование (фирма) на дружеството	Наименование (фирма) на дружеството
4	Търговско наименование/наименования на дружеството, ако се различават от наименованието (фирмата) на	Търговско наименование/наименования на дружеството, ако се различават от наименованието (фирмата) на
5	Пълен пощенски адрес ⁸	Пълен пощенски адрес ⁹
6	Държава, в която е мястото на стопанска дейност на данъчнозадълженото лице	Държава, в която е мястото на стопанска дейност на данъчнозадълженото лице, ако не е в Съюза
7	Адрес на електронна поща на данъчно задълженото лице	Адрес на електронна поща на данъчно задълженото лице
8	Уебсайтове на данъчно задълженото лице, ако има такива	Уебсайтове на данъчно задълженото лице, ако има такива
9	Лице за контакт	Лице за контакт
10	Телефонен номер	Телефонен номер
11	Номер IBAN или OBAN	Номер IBAN
12	Номер BIC	Номер BIC
13.1		Индивидуален идентификационен номер/номера за целите на ДДС или

⁷ Да се следва формат: EUxxxууууууz, където: xxx е 3-цифреният код по ISO на държавата членка по идентификация (ДЧИ); ууууу е 5-цифреният номер, определен от ДЧИ; z е контролна цифра.

⁸ Пощенски код се посочва, когато има такъв.

⁹ Пощенски код се посочва, когато има такъв.

			данъчен референтен номер/номера, определени от държавата членка или държавите членки, в които данъчно задълженото лице има постоянен обект/обекти ¹⁰ , които не са в държавата членка по
14.1			Пълен пощенски адрес/адреси и търговско наименование/наименования на постоянните обекти ¹¹ , които не са в държавата членка по
15.1			Идентификационен номер/номера за целите на ДДС, определени от държавите членки, като неустановено данъчно задължено
16	Електронна декларация, че данъчно задълженото лице не е регистрирано за целите на ДДС в Съюза (до края на 2018 г.) Електронна декларация, че данъчно задълженото лице не е установено в Съюза (от 2019 г.)		
17	Начална дата на използването на режима ¹³		Начална дата на използването на режима ¹⁴
18	Дата на искането на данъчно задълженото лице за регистрация по режима.		Дата на искането на данъчно задълженото лице за регистрация по режима
19	Дата на решението за регистрация, взето от държавата членка по идентификация.		Дата на решението за регистрация, взето от държавата членка по идентификация
20			Сведение дали данъчно задълженото лице е група за целите на ДДС ¹⁵
21	Индивидуален идентификационен номер/номера за целите на ДДС, определени от държавата членка по идентификация в съответствие с член 362 или член 369г от Директива 2006/112/ЕО, ако лицата са използвали някой от		Индивидуален идентификационен номер/номера за целите на ДДС, определени от държавата членка по идентификация в съответствие с член 362 или член 369г от Директива 2006/112/ЕО, ако лицата са използвали някой от режимите

¹⁰ В определени ограничени случаи това може да е преди датата на регистрация за режима.

¹¹ Когато съществува повече от един постоянен обект, използвайте полета 14.1, 14.2 и т.н.

¹² Когато има няколко идентификационни номера за целите на ДДС, определени от държавите членки, като неустановено данъчно задължено лице, използвайте полета 15.1, 15.2 и т.н.

¹³ В определени ограничени случаи тази дата може да е преди датата на регистрация за режима.

¹⁴ Когато съществува повече от един постоянен обект, използвайте полета 14.1, 14.2 и т.н.

¹⁵ В това поле се нанася само отметка да/не.

Приложение 3 – Данни в справка-декларациите за ДДС по режима за съкратено обслужване на едно гише

Част 1: Обща информация			
Колона А	Колона Б		Колона В
Номер на полето	Режим извън Съюза		Режим в Съюза
Единен референтен номер¹⁶:			
1	Индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС, определен от държавата членка по идентификация в съответствие с член 362 от Директива 2006/112/ЕО		Индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС, определен от държавата членка по идентификация в съответствие с член 369г от Директива 2006/112/ЕО, включващ кода на държавата
2	Период на ДДС ¹⁷		Период на ДДС ¹⁸
2а	Начална дата и крайна дата на периода ¹⁹		Начална дата и крайна дата на периода ²⁰
3	Валута		Валута
Част 2: За всяка държава членка по потребление, в която се дължи ДДС²¹			
			2а) Доставки, извършени от мястото на стопанска дейност или постоянния обект в държавата членка по идентификация
4.1	Код на държавата членка по потребление		Код на държавата членка по потребление
5.1	Стандартна ставка на ДДС в държавата членка по потребление		Стандартна ставка на ДДС в държавата членка по потребление
6.1	Намалена ставка на ДДС в държавата		Намалена ставка на ДДС в държавата

¹⁶ Единният референтен номер, определен от държавата членка по идентификация, се състои от: кода на ДЧИ/номера за целите на ДДС/периода – например GB/xxxxxxxx/Q1.yy + добавете времеви данни за всяка версия (Q1.yy – тримесечие 1, година). Номерът се дава от държавата членка по идентификация преди предаване на декларацията на другите засегнати държави членки.

¹⁷ Отнася се за календарни тримесечия: Тр1.гггг – Тр2.гггг – Тр3.гггг – Тр4.гггг.

¹⁸ Отнася се за календарни тримесечия: Тр1.гггг – Тр2.гггг – Тр3.гггг – Тр4.гггг.

¹⁹ Попълва се само в случаите, когато данъчнозадълженото лице подава повече от една справка-декларация за ДДС за едно и също тримесечие. Отнася се за календарни дни: дд.мм.гггг – дд.мм.гггг.

²⁰ Попълва се само в случаите, когато данъчнозадълженото лице подава повече от една справка-декларация за ДДС за едно и също тримесечие. Отнася се за календарни дни: дд.мм.гггг – дд.мм.гггг.

²¹ Когато има повече от една държава членка по потребление (или ако в една държава членка по потребление е имало промяна на ставката на ДДС в хода на тримесечието), използвайте полета 4.2, 5.2, 6.2 и т.н.

	членка по потребление		членка по потребление
7.1	Данъчна основа при стандартна ставка		Данъчна основа при стандартна ставка
8.1	Размер на дължимия ДДС при стандартна ставка		Размер на дължимия ДДС при стандартна ставка
9.1	Данъчна основа при намалена ставка		Данъчна основа при намалена ставка
10.1	Размер на дължимия ДДС при намалена ставка		Размер на дължимия ДДС при намалена ставка
11.1	Общ размер на дължимия ДДС		Общият размер на дължимия ДДС за доставките на услуги, извършени от мястото на стопанска дейност или постоянния обект в държавата членка по идентификация
			2б) Доставки, извършени от постоянните обекти извън държавата членка по идентификация²²
12.1			Код на държавата членка по потребление
13.1			Стандартна ставка на ДДС в държавата членка по потребление
14.1			Намалена ставка на ДДС в държавата членка по потребление
15.1			Индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС или – ако няма такъв – данъчен референтен номер, определен от държавата членка по постоянен обект, включващ кода на държавата
16.1			Данъчна основа при стандартната ставка
17.1			Размер на дължимия ДДС при стандартната ставка
18.1			Данъчна основа при намалената ставка
19.1			Размер на дължимия ДДС при намалената ставка
20.1			Общ размер на дължимия ДДС за доставките на услуги, извършени от постоянен обект извън държавата членка по идентификация.

²² Когато съществува повече от един обект, използвайте полета 12.1.2, 13.1.2, 14.1.2 и т.н.

		2в) Общ сбор за мястото на стопанска дейност или постоянния обект в държавата членка по идентификация и всички постоянни обекти във всички други държави членки
21.1		Общ размер на дължимия ДДС от всички места на установяване/обекти (поле 11.1 + поле 11.2 ... + поле 20.1 + поле 20.2)