

## МОТИВИ

### към проект 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 (ЗИД на ЗДДС) е изготвен с цел въвеждане на изисквания, налагани от правото на Европейския съюз, както и с усъвършенстване на данъчното законодателство. В тази връзка са направени следните предложения за промяна:

#### **I. Предложения за промени, свързани с въвеждане в ЗДДС на изисквания, налагани от правото на Европейския съюз**

##### **Причини, които налагат приемането на предложените мерки**

В предложеният проект на ЗИД на ЗДДС се съдържат мерки, изготвени във връзка с изпълнение на задължение за въвеждане в националното законодателство на:

1. 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 (Директива (ЕС) 2020/285);

2. Разпоредбите на 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);

3. Мерки по прилагането 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);

4. Мерки по прилагането на Регламент (ЕС) 2021/1060 на Европейския парламент и на Съвета от 24 юни 2021 г. за установяване на общоприложимите разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд плюс, Кохезионния фонд, Фонда за справедлив преход и Европейския фонд за морско дело, рибарство и аквакултури, както и на финансовите правила за тях и за фонд „Убежище, миграция и интеграция“, фонд „Вътрешна сигурност“ и Инструмента за финансова подкрепа за управлението на границите и визовата политика, включително за възстановени средства (Регламент (ЕС) № 2021/1060);

5. Решение от 29 юли 2019 г. на Съда на Европейския съюз (СЕС) по дело 388/18, Finanzamt.

##### ***1. Мерки, свързани с въвеждане в Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) на Директива (ЕС) 2020/285***

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 данък върху добавената стойност (ДДС) и за подобряване на прилагането на настоящата система на ДДС.

В изпълнение на задължението за въвеждане в ЗДДС на Европейското право 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

Европейския съюз (ЕС). Специалните режими за малките предприятия имат за цел да намалят разходите, понасяни от малките предприятия, които са пропорционално по-високи от разходите на големите предприятия поради по-ограничените им ресурси за справяне със сложността и разпокъсаността на системата на ДДС в ЕС.

Съгласно действащите разпоредби в ЗДДС към момента малките предприятия могат да се ползват от освобождаване от задължението за начисляване на ДДС (освобождаване) до прага за регистрация, само ако са установени в страната. В резултат на това, малките предприятия, които извършват сделки в други държави членки, в които не са установени, трябва да се регистрират и да изпълняват задълженията по ДДС (подаване на периодични справки-декларации за ДДС, издаване на пълни фактури, сметка за ДДС и т.н.) във всяка държава членка, в която е дължим ДДС. Това оказва отрицателно въздействие върху конкурентоспособността на вътрешния пазар за дружества, които не са установени в държавата членка, в която е дължим ДДС, в сравнение с установените там, поради което е необходимо да се изменят правилата, уреждащи специалните режими за освобождаване. С цел този проблем да бъде разрешен и да се избегнат други изкривявания малките предприятия, установени в държави членки, различни от тази, в която е дължим ДДС е предложено тези предприятия също да могат да се ползват от освобождаването. В този смисъл се разграничават две нива на приложение на специалните режими - прилагане на специалния режим от малки предприятия само в страната, в която са установени и прилагане на специалния 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. Предвид това със законопроекта са предлага регламентация в ЗДДС на условията за прилагане на специалните режими за малки предприятия както за лицата, установени на територията на страната, така и за тези, които са установени на територията на друга държава членка.

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.

С Директива (ЕС) 2020/285 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. Предвид това, със законопроекта е предложено годишния оборот в страната, до който ще се предоставя освобождаване в страната, да не надвишава национален праг от 166 000 лева. С предложените разпоредби се гарантира, че при прилагането на националния праг, не се прави разлика между установени и неустановени в страната данъчно задължени лица.

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. Предложените разпоредби позволяват на данъчно задължените лица, установени в страната, да не облагат с ДДС доставките на стоки и услуги, извършени в държави членки, в които не са установени, и да се възползват от опростени задължения по ДДС, при условие че техният годишен оборот в някоя от тези държави членки не надвишава националния праг в съответната държава членка и при условие че годишният им оборот в Съюза не надвишава сумата, регламентирана с Директива (ЕС) 2020/285, от 100 000 EUR. Прагът на годишния оборот, който представлява основата за освобождаването, въведено със

специалния режим, установен в Директива (ЕС) 2020/285, се състои само от общата стойност на доставките на стоки и услуги, извършени от малко предприятие в държавата членка, в която се предоставя освобождаването.

За да се избегнат несъответствията при изчисляването на годишния оборот в държава членка, който служи като отправна точка за прилагане на освобождаването, както и на годишния оборот в Съюза, със законопроекта са уточнени елементите на оборота, които се вземат под внимание, като е определен обхвата на доставките, чиито данъчни основи се включват в годишния оборот в страната. Като общо правило в годишния оборот се включват всички доставки, с изключение на вътреобщностните придобивания, вносът на територията на страната, както и получените услуги от, за които се прилага режим на самооблагане. При определянето на годишния оборот в страната е предложено запазване на досегашната регламентация за включване в облагаемия оборот на оборота, реализиран в обект от всички лица, извършвали последователно еднородна дейност в един и същи обект, действащи съгласувано. По аналогичен начин са уредени и получените авансови плащания за доставките, с изключение на получените авансови плащания преди възникване на данъчното събитие при вътреобщностни придобивания. Запазена е и регламентацията, действаща до момента, по отношение на оборота, реализиран от преобразуващия се или от отчуждителя, когато е данъчно задължено лице, което не е регистрирано по ЗДДС. В съответствие с Директива (ЕС) 2020/285 при определянето на годишния оборот в страната са предложени специални правила за дилърите на стоки втора употреба, туроператорите, данъчно задължените лица, които извършват доставки на инвестиционно злато, както и за данъчно задължени лица, които извършват дистанционни доставки на стоки и електронни доставки на услуги.

Законопроектът съдържа разпоредби, с които се регламентира, че при определянето на годишния оборот в Съюза се включва, както годишният оборот в страната, определен по реда на този член, така и годишния оборот в останалите държави членки, определен по реда на законодателството на съответната държава членка, независимо дали лицето е избрало да прилага специалния режим за малки предприятия в тези държави.

Специалните режими не са задължителни за данъчно задължените лица. Предлаганите разпоредби предоставят на данъчно задължените лица правото да избират между общия режим на ДДС и специалния режим за малките предприятия. За целта е предвидено, данъчно задълженото лице, установено на територията на страната, с годишен оборот в страната, който не надвишава националния праг да има право на избор за прилагане на общия ред за облагане с ДДС или на специален режим за малки предприятия в страната, независимо дали е превишен прага на Съюза.

Освен това, когато данъчно задължено лице отговаря на условията за прилагане режима за малки предприятия в ЕС във всички държави членки, в които извършва доставки на стоки и услуги, включително в страната, лицето може да избере да прилага режима за малки предприятия в ЕС, но не е длъжно да избере да прилага режима във всички държави членки, включително и в страната. В случаите, когато данъчно задължено лице не отговаря на условията за прилагане режима за малки предприятия в ЕС в някои от държавите членки, в които извършва доставки на стоки и услуги, прилага общия ред за облагане с ДДС в тези държави членки, като може да избере режима за малки предприятия в ЕС в държавите членки, в които отговаря на условията. Когато данъчно задължено лице, установено на територията на страната, което е избрало да прилага само режим за малки предприятия в страната и извършва доставки на стоки и услуги на територията на други държави членки, прилага общия ред за облагане с ДДС в тези държави членки. Предвидено е, че когато данъчно задължено лице, установено на територията на страната, е регистрирано по ЗДДС (задължителна регистрация или

регистрация по избор), може да избере да прилага режим за малки предприятия в ЕС само в други държави членки.

Данъчно задължените лица, които избераат да прилагат специалните режими за малки предприятия, нямат право да приспадат ДДС върху получените от тях покупки на стоки и услуги, използвани за сделки, обхванати от режима за малки предприятия.

С цел опростяване в законопроекта не е предвиден регистрационен или уведомителен режим за данъчно задължените лица, които избераат да прилагат режим за малките предприятия в страната. Прилагането на режима за малки предприятия в страната се прекратява чрез доброволна регистрация или задължителна регистрация по закона при надвишаване на националния праг.

За да се даде възможност за ефективен контрол на прилагането на освобождаването и да се гарантира, че държавите членки имат достъп до необходимата информация, данъчно задължените лица, които желаят да се възползват от освобождаването в държава членка, в която не са установени и избераат да прилагат режима за малки предприятия в ЕС е предвидена задължителна регистрация. С цел опростяване и намаляване на разходите за привеждане в съответствие тези данъчно задължени лица следва да бъдат идентифицирани с индивидуален номер само в държавата членка на установяване. Със законопроекта се предвижда данъчно задължено лице, регистрирано за прилагане на режим за малки предприятия в ЕС, задължително да посочва идентификационния номер за целите на регистрацията по режима във фактурата, с която се документират доставки с място на изпълнение на територията в други държави членки.

В съответствие с Директива (ЕС) 2020/285 е предложено данъчно задължените лица, които се възползват от освобождаването в страната да прилагат опростени правила за отчитане. Предложени са текстове относно декларирането на доставките по режима за малки предприятия в ЕС. Само лицата, установени на територията на страната, регистрирани за прилагане на режима за малки предприятия в ЕС, ще подават отчет за годишен оборот, в срок от един месец, следващ края на календарното тримесечие, за което се отнася декларацията, по електронен път чрез въвеждане на данните или подаване на предварително генериран файл. Предложени са и разпоредби за начина на коригиране на подадени тримесечни отчети за годишния оборот.

Регламентирани са и ограничения за прилагане на специалните режими за малки предприятия, при които данъчно задълженото лице не може да прилага тези режими. Предвидени са и правила за прилагане и прекратяване на прилагането на режим за малките предприятия в страната. Също така са предложени и правила за регистрация, прилагане, прекратяване на прилагането и прекратяване на регистрацията на режима за малки предприятия в ЕС от лица, установени на територията на страната. Правилата са изготвени при спазване на правилата на Директива (ЕС) 2020/285.

Във връзка с предложените промени, наложени от въвеждането на разпоредбите на Директива (ЕС) 2020/285, е необходимо да се направят промени и в общите правила за регистрация и дерегистрация по ЗДДС. Предвид това, със законопроекта са предложени промени в общите правила за регистрация и дерегистрация по реда на ЗДДС. Регламентирано е задължение за всяко данъчно задължено лице, което прилага режима за малки предприятия в ЕС 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. Задължение за регистрация е регламентирано и за лице, установено в друга държава членка, което не прилага режим на малките предприятия в ЕС независимо от годишния оборот в страната, като същото следва да се регистрира по този закон преди датата, на която данъкът за облагаемата доставка на стоки или услуги става изискуем, освен в случаите, когато извършваните доставки са на

стоки с монтаж и инсталиране и получателят е регистрирано по закона лице. Аналогично е регламентирано задължение за регистрация за лице, което не е установено на територията на ЕС, което е длъжно да се регистрира по този закон преди датата, на която данъкът за облагаемата доставка на стоки или услуги става изискуем, освен в случаите, когато лицето е регистрирано за режим извън Съюза. 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. Предвидени са разпоредби относно процедурата за регистрация за случаите, когато лицето е длъжно да се регистрира, както и за случаите, когато то се регистрира по избор по ЗДДС.

В контекста на борбата с измамите с ДДС, което е в съответствие с целите, определени от ЕС за малките предприятия, е предвидено всяко данъчно задължено лице, което е установено на територията на страната, да се регистрира по реда на ЗДДС, независимо, дали годишният му оборот в страната надвишава националния праг в страната, преди датата, на която данъкът става изискуем за облагаемата доставка на нови сгради или на части от тях, на прилежащите към тях терени, както и учредяването и прехвърлянето на други вещни права върху тях, както и за 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.

## **2. *Мярка, свързана с въвеждане в ЗДДС на 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. В тази връзка, със законопроекта се предлага промяна на 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.

## **3. *Мерки по прилагането на Регламент (ЕС) 2023/2831***

Във връзка с влизане в сила на новия Регламент (ЕС) № 2023/2831 са предложени изменения, свързани с прилагането на специалния ред за начисляване на данък при внос за инвестиционни проекти.

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.

В действащите разпоредби в ЗДДС относно специалния ред за начисляване на данък при внос при прилагане на схема за минимална помощ, следва да се предвидят мерки за прилагане на Регламент (ЕС) 2023/2831. Предложено е отстраняване на несъответствия между националната уредба и европейската 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.

#### **4. *Мярка по прилагането на Регламент (ЕС) № 2021/1060***

Действащата редакция на чл. 46, ал. 1, т. 6 от ЗДДС обхваща референция единство към отминалия програмен период 2014-2020 г., чрез позоваването на чл. 38, параграф 7 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 г. за определяне на общоприложими разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за морско дело и рибарство и за определяне на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд и Европейския фонд за морско дело и рибарство и за отмяна на Регламент (ЕО) 1083/2006 на Съвета. В тази връзка е предложено уредбата да се адаптира към програмен период 2021-2027, включително по отношение функцията на Фонд мениджър на финансови инструменти в България като изпълняващ „Холдингов фонд“ (чл. 5 от Закон за управление на средствата от Европейските фондове при споделено управление), което съответства на чл. 59, пар. 5 от Регламент (ЕС) № 2021/1060, както и да се реферира към Регламент (ЕС) № 2021/1060.

#### **5. *Мярка, свързана с въвеждане в ЗДДС на решение от 29 юли 2019 г. на СЕС по дело 388/18, Finanzamt***

Съгласно решение на 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.

#### **Цели, които се поставят с предложените мерки**

Целта на предложените промени в ЗДДС е постигане на съответствие на българското ДДС законодателство с Европейското право.

Основната цел на предложения законопроект е предприемане на изменения в ЗДДС в съответствие с въведените с Директива (ЕС) 2020/285 правила, приложими за малките предприятия. Директива (ЕС) 2020/285 съдържа правила за опростяване, предназначени за малките предприятия, насочени към намаляване на понасяната от тях административна тежест и подпомагане на създаването на фискална среда, която да улеснява растежа им и развитието на трансграничната търговия.

Общите цели на предложените нови правила за малки предприятия, които съответстват на заложените такива в Директива (ЕС) 2020/285 са за допринасяне за създаването на среда, благоприятстваща растежа на малките предприятия, за създаването на ефикасна и стабилна за гладкото функциониране на един по-задълбочен и по-справедлив единен пазар.

Специфичните цели са насочени към намаляване на разходите за спазване на изискванията за ДДС за МСП на две равнища - на национално равнище и в рамките на ЕС, по-конкретно към разходи за привеждане в съответствие за местните малки предприятия, произтичащи от сложните национални правила за ДДС и към разходите за привеждане в съответствие за малките предприятия, извършващи трансгранична търговия, произтичащи от разнообразието на правилата за ДДС в целия ЕС. Следваща специфична цел 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. Друга цел е намаляване 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.

Не на последно място 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.

Целите на мерки 2-5 са свързани освен с привеждане на ЗДДС в съответствие с Европейското право и с осигуряване спазване на основни принципи на системата на ДДС - за правна сигурност и неутралност на ДДС.

#### **Финансови и други средства, необходими за прилагането на мярката**

За прилагане на предложените промени не са необходими допълнителни бюджетни средства за изграждане на административен капацитет и техническа обезпеченост и промените няма да доведат до допълнителна финансова тежест за лицата.

#### **Очаквани резултати от прилагането на мярката**

Очаква се предлаганите промени да окажат ефект върху приходите от ДДС, който на този етап не може да бъде изчислен с точност.

#### **Анализ за съответствие с правото на ЕС**

С проекта на акт се въвеждат норми на правото на ЕС, поради което е изготвена справка за съответствие с европейското право.

### **II. Предложения за промени, свързани с въвеждане в ЗДДС на задължение за предоставяне на данни за наличните дълготрайни активи и материални запаси**

#### **Причини, които налагат приемането на предложената мярка**

В изготвения проект на ЗИД на ЗДДС от МФ 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 общата сума на наличните материални запаси, оценени в съответствие с приложимите счетоводни стандарти, а за лицата, които не са предприятия по смисъла на Закона за счетоводството - приложимите счетоводни стандарти са националните счетоводни стандарти.

От данните, които ще се предоставят на НАП ще може да се правят изводи за наличие на отклонения от данъчно облагане, свързани с ДДС, 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 ДДС 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.

Декларирането на данни за наличните дълготрайни активи и материални запаси от регистрираните по закона лица е заложено като мярка за намаляване дела на сивата икономика, за борба с данъчните измами, укриването на данъци и отклонението от данъчно облагане в План за действие за изпълнение на Стратегията за противодействие на изпирането на пари и финансирането на тероризма в Република България.

#### **Цели, които се поставят с предложената мярка**

Събираната информация ще предостави възможност на органите по приходите да съпоставят данните, съдържащи се в различни носители на информация, и да изготвят анализи въз основа на тези данни, което значително ще подпомогне ревизионните производства. Също така, на база на декларираните данни ще може да се проследява равнището и изменението на дълготрайните активи, срока за пренасяне на стойността им върху стойността на произведения продукт, съответно използването на дълготрайните активи за извършване на облагаеми доставки. Показателя „рентабилност“ на база активи, ще предоставя информация, доколко една дейност е ефективна, съответно отговаря ли на декларираните продажби. Данните ще са критерии за наличие на реално извършвана икономическа дейност, за това, дали закупени вещи от регистрирано по ДДС лице се използват за негови лични нужди и други.

При анализа декларираните данни за размера на наличните дълготрайни активи и материални запаси ще се събират и с цел откриване на пропуски или нарушения относно законосъобразното:

- третиране на осъществените сделки с дълготрайни активи, доставки, договори;
- определяне на основата, върху която се начисляват задълженията за ДДС;
- ползване на данъчен кредит;
- начисляване на ДДС по отношение на приложими ставки и срокове;
- внасяне на видовете задължения по отношение на размер и срок;
- извършване на плащания в брой.

Целта на предложението е да се изследват всички факти и обстоятелства, свързани с упражненото право на данъчен кредит на наличните дълготрайни активи и материални запаси, както и за наличието на сделки, сключени при условия, водещи до отклонение от данъчно облагане.

#### **Финансови и други средства, необходими за прилагането на мярката**

За прилагане на предложените промени не са необходими допълнителни бюджетни средства за изграждане на административен капацитет и техническа обезпеченост и промените няма да доведат до допълнителна финансова тежест за лицата.

#### **Очаквани резултати от прилагането на мярката**

Очаква се предлаганите промени да окажат ефект върху приходите от ДДС, който на този етап не може да бъде изчислен с точност.

#### **Анализ за съответствие с правото на ЕС**

С проекта на акт не се въвеждат норми на правото на ЕС, поради което не е изготвена справка за съответствие с европейското право.

***III. Предложения за промени, свързани с въвеждане в закона на разпоредби с цел намаляване на административната тежест, контролни мерки и прецизиране на разпоредби, включително и във връзка с възникнали затруднения при практическото прилагане на закона***

#### **Причини, които налагат приемането на предложените промени**

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 в 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.

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.

Във връзка с измененията на ЗДДС и ППЗДДС по отношение на издаването на фактура на електронен и хартиен носител е предложено прецизиране на разпоредбата относно съдържанието на фактурата като се уточнява, че изискванията се отнасят и когато същата е на хартиен носител се издава най-малко в два екземпляра - за доставчика и за получателя. Уточнено е, че лице, регистрирано задължително или по избор по ЗДДС, ако е регистрирано за прилагане на някой от специалните режими – режим извън Съюза, режим в Съюза или режима за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, за доставките, за които прилага тези режими, следва да съставя отделен отчет за извършените продажби, включително когато е издало фактура или известие към фактура за тях, като в отчета за извършените продажби се описва общата сума на данъчните основи.

Законопроектът съдържа и предложения за техническа редакция на някои разпоредби, както и допълнителни уточнения с оглед прецизиране на ЗДДС.

Предложени са и административнонаказателни разпоредби, относими за специалните режими малки предприятия, както и такива, които попълват някои законодателни пропуски.

#### **Цели, които се поставят с предложенията**

Целта на промените в ЗДДС е намаляване административната тежест както на лицата, така и на контролните органи, създаване на нови възможности за регистриране и отчитане на продажби в обекти за търговия/зареждане на течни горива, както и уреждане

на установени в практиката затруднения при прилагане на националното законодателство.

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

За прилагане на предложените промени не са необходими допълнителни бюджетни средства за изграждане на административен капацитет и техническа обезпеченост и промените няма да доведат до допълнителна финансова тежест за лицата.

**Очакваните резултати от прилагането на проекта на нормативен акт**

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

Предлаганите промени не се очаква да окажат ефект върху приходите от ДДС.

**Анализ за съответствие с правото на ЕС**

С проекта на акт не се въвеждат норми на правото на ЕС, поради което не е изготвена справка за съответствие с европейското право.