



# Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 5 • Брой 46 юли 2021

- ✓ Дистанционни продажби - нови правила, в сила от 01.07.2021 г. Режим в Съюза (OSS) и Режим "Внос" (IOSS)
- ✓ Практически казуси по документиране, деклариране и отчитане на дистанционни продажби на стоки
- ✓ Доставки с помощта на електронен интерфейс – нови правила, в сила от 01.07.2021 г.
- ✓ Въпроси и отговори, свързани с промените при специалните режими за облагане по ЗДДС на услуги и дистанционни продажби на стоки, в сила от 01.07.2021 г.
- ✓ Данъчно облекчение за земеделски стопани по ЗКПО – съдебна и административна практика
- ✓ Данъчно-осигурителен календар за м. август 2021 г.
- ✓ Данъчно-осигурителен календар за м. септември 2021 г.
- ✓ Данъчно-осигурителен календар за м. октомври 2021 г.

# Съветник: Данъци и такси на моята фирма

<b>Доставки на стоки</b>	<b>A</b>
Третиране по ЗДДС при безвъзмездни доставки на стоки (март 2019)	A 1.1
Класификация на лизинговите договори по ЗДДС (декември 2019)	A 1.2
Намалени ставки за облагане с данък върху добавената стойност, в сила от 1-ви юли 2020 г. (август 2020)	A 1.3
Правила в ЗДДС при безвъзмездно изграждане, подобрене или ремонт на елементи на техническа инфраструктура публична държавна или публична общинска собственост, в сила от 1-ви януари 2020 г. (август 2020)	A 1.4
Правила за облагане с ДДС при доставка на сграда, в сила от 1-ви януари 2020 г. (август 2020)	A 1.5
Изискуеми документи за доказване на извършена ВОД (април 2020)	A 2
Третиране по ЗДДС при продажба на стоки за трета страна, превозени до друга държава членка и на доставка на стоки с получател от ЕС, превозени до трета страна (май 2019)	A 2.1
Промени в режима на вътреобщностните доставки от 01.01.2020 г. Съдебна практика. (април 2020)	A 2.2
Промени в третирането по ЗДДС на доставки на стоки и услуги във връзка с оттеглянето на Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия от ЕС, в сила от 01.01.2021 г. (януари 2021)	A 2.3
Тристранни операции – същност, документирание и деклариране (ноември 2017)	A 3
Данъчно събитие и изискуемост на ДДС при вътреобщностно придобиване на стоки (януари 2019)	A 3.1
Вътреобщностно придобиване на стоки, които не пристигат на територията на България (чл. 62, ал. 2 от ЗДДС) (януари 2019)	A 3.2
Третиране по ЗДДС на последователни доставки на стока, в сила от 01.01.2020 г. (януари 2021)	A 3.3
Дистанционни продажби – нови правила, в сила от 01.07.2021 г. Режим в Съюза (OSS) и Режим „Внос“ (IOSS) (юли 2021)	A 4
Практически казуси по документирание, деклариране и отчитане на дистанционни продажби на стоки (юли 2021)	A 4.1

Доставки с помощта на електронен интерфейс – нови правила, в сила от 01.07.2021 г. (юли 2021)	A 5
Въпроси и отговори относно режима на складиране на стоки до поискване съгласно ЗДДС (април 2020) (април 2020)	A 6

## Доставки на услуги

## B

Условия за прилагане на намалена данъчна ставка при настаняване в хотели и подобни (декември 2018)	B 1
Намалена ставка при настаняване – примери (септември 2017)	B 1.1
Прилагане на нулева ставка за доставки на свързани с внос услуги по чл. 36а от ЗДДС (октомври 2017)	B 1.2
Данъчни аспекти на разходите за подобрения върху наети активи (януари 2018)	B 1.3
Прилагане и доказване на нулева ставка на ДДС при транспортните услуги (юли 2018)	B 1.4
Третиране по ЗДДС на ваучерите за конкретна цел (декември 2019)	B 1.5
Място на изпълнение по доставка на юридически услуги по повод недвижим имот	B 2
Място на изпълнение при доставка на услуга – общи положения	B 2.1
Пътнически транспорт – място на изпълнение и облагане по ЗДДС	B 2.2
ДДС - облагане на услугите по транспорт на стоки (септември 2017)	B 2.3
Данъчно третиране по ЗДДС на услуги, извършвани по електронен път (август 2020)	B 2.4
Механизъм за обратно начисляване на данъка върху добавената стойност (октомври 2017)	B 3.1
Обратно начисляване на данъка и издаване на протокол по чл. 117 от ЗДДС – примери (октомври 2017)	B 3.2

## Данъчен кредит

## D

Данъчен кредит – общи положения. Понятие за данъчен кредит и право на приспадане на данъчен кредит	D 1
Право на приспадане на данъчен кредит за налични активи и получени услуги преди регистрацията (ноември 2018)	D 1.2
Общи положения. Ограничения на правото на приспадане на данъчен кредит	D 1.3
Право на приспадане на данъчен кредит за леки автомобили	D 1.4
Право на приспадане на частичен данъчен кредит	D 1.5
Частичен данъчен кредит – коефициент на определяне и корекция	D 1.6
Корекции на ползван данъчен кредит - общи принципи и приложими норми (ноември 2018)	D 2.0.0
Корекции на ползван данъчен кредит при изменение на данъчната основа, при разваляне на доставка и при промяна вида на доставката (септември 2017)	D 2.0.1

Корекции на ползван данъчен кредит при унижожаване, липси и брак на стока (ноември 2018)	D 2.0.2
Корекции на приспадат данъчен кредит при промяна в начина на използване на стока или услуга (ноември 2017)	D 2.0.3
Корекции на ползван данъчен кредит при последваща доставка на стока или услуга (ноември 2018)	D 2.0.4
Ограничения за корекции на ползван данъчен кредит (ноември 2018)	D 2.1
Корекция в увеличение на ползван ДК	D 2.2
Преходен режим за увеличение на ползвания данъчен кредит във връзка с промените в чл. 79, ал. 8 от ЗДДС, в сила от 01.01.2017 г.	D 2.3
Примери за годишни корекции на ползван данъчен кредит по ЗДДС (декември 2018)	D 2.4.1
Пример за корекции на ползван данъчен кредит по ЗДДС за недвижим имот (декември 2018)	D 2.4.2
Промени в ЗДДС, в сила от 1-ви януари 2020 г., относно корекциите на ползван или неползван данъчен кредит (октомври 2020)	D 2.4.3
Съдебна практика относно правото на приспадане на данъчен кредит и условия за нейното прилагане (януари 2018)	D 3
Отговорност на лицата в случаите на злоупотреба с ДДС (ноември 2018)	D 4

## Специфични режими

## E

Специален ред на облагане при доставка на обща туристическа услуга – общи положения	E 1
Специален режим за облагане маржа на цената (декември 2017)	E 2
Специален режим за касова отчетност на ДДС (октомври 2018)	E 3
Специални режими на регистрация и облагане по ЗДДС на доставки, извършени по електронен път, по които получатели са данъчно незадължени лица (август 2020)	E 4
Въпроси и отговори, свързани с промените при специалните режими за облагане по ЗДДС на услуги и дистанционни продажби на стоки, в сила от 01.07.2021 г. - първа част (април 2021)	E 4.1
Въпроси и отговори, свързани с промените при специалните режими за облагане по ЗДДС на услуги и дистанционни продажби на стоки, в сила от 01.07.2021 г. - втора част (април 2021)	E 4.2
Въпроси и отговори, свързани с промените при специалните режими за облагане по ЗДДС на услуги и дистанционни продажби на стоки, в сила от 01.07.2021 г. – трета част (юли 2021)	E 4.3
Обхват и приложение на механизма за обратно начисляване на ДДС по доставки в страната	E 5

<b>Регистрация и дерегистрация по ЗДДС</b>	<b>F</b>
Формиране на облагаем оборот за регистрация по ЗДДС на заложна къща (октомври 2018)	F 1
Кратък обзор на последните промени в режима за регистрация и дерегистрация по ЗДДС (април 2019)	F 1.1
Сумиране на обороти за регистрация при последователно извършване на еднородна дейност в един и същи търговски обект от две или повече данъчно задължени лица (април 2020)	F 1.2
Права и задължения по ЗДДС на наследниците при смърт на регистрирано физическо лице (юни 2019)	F 2
Приложение № 9 към чл. 77, ал. 4 (юни 2019)	F 2.1
Приложение № 37 към чл. 119а (юни 2019)	F 2.2
 <b>Документиране на доставките. Деклариране и плащане на данъка. Корекции на грешки</b>	 <b>G</b>
Особености при попълване на дневника за продажбите	G 1.2
Наложен платеж – същност и третиране по ЗДДС (ануари 2019)	G 1.3
Приложение на ЗДДС при продажба на лотарийни билети от разпространител (август 2019)	G 1.4
Деклариране на електронните магазини за целите на ЗДДС. Регистриране и отчитане на продажбите извършени от тях (октомври 2020)	G 1.5
Особености при попълване на Приложение № 6 от ППЗДДС „Справка за извършеното приспадане на ДДС”	G 2
Особености при попълване на VIES декларация (април 2020)	G 2.1
Особености при попълване на справка-декларацията по ч. 125, ал. 1 от ЗДДС	G 2.2
Включване на ВОД, ВОП и тристранни операции в отчетните регистри по ЗДДС	G 2.3
Специфични особености при нормалната процедура по прихващане, приспадане и възстановяване на ДДС	G.3
Процедура за ускорено възстановяване на данък по чл. 92, ал. 3 от ЗДДС (септември 2018)	G. 3.1
Корекция на грешно или неправомерно начислен ДДС при влязъл в сила ревизионен акт при доставчика и/или получателя (септември 2018)	G 4
 <b>Възстановяване на ДДС от ЕС</b>	 <b>H</b>
Процедури за възстановяване на ДДС от ЕС и извън ЕС	H 1
Използване на DKV-карти в международния транспорт (юни 2018)	H 2
 <b>Корпоративен данък</b>	 <b>I</b>
Данъчно третиране по реда на ЗКПО при унищожаване на заболели животни	I 1

Разходи за услуги, които не са документално обосновани по смисъла на ЗКПО (март 2019)	I 1.1
Прилагане на изискванията за документална обоснованост съгласно ЗКПО при извършване на търговия чрез интернет (юли 2019)	I 1.2
Последици по ЗКПО при липса на касова бележка съгласно ЗДДС и Наредба Н-18 от 13.12.2006 г. (август 2019)	I 1.3
Данъчни регулации във връзка с промените в счетоводното законодателство относно отчитането на лизинговите договори (ноември 2019)	I 1.4
Признаване на данъчни цели на разходи за командировка	I 2
Данъчно третиране на счетоводни разходи, представляващи неизплатени доходи на физически лица	I 2.1
Видове доходи на физически лица в обхвата на чл. 42 от ЗКПО	I 2.2
Данъчно третиране по ЗКПО на биологични активи и селскостопанска продукция	I 2.3
Регулиране на неизплатените задължения за целите на ЗКПО	I 2.4
Регулиране за целите на ЗКПО на счетоводните приходи и разходи от преоценки и отписване на вземания	I 2.5
Данъчно третиране на неизползвани компенсиреми отпуски (чл. 41 от ЗКПО)	I 2.5.1
Режим за регулиране на слабата капитализация за данъчни цели (февруари 2020)	I 2.6
Данъчен амортизационен план – същност на данъчния амортизационен план (февруари 2020)	I 3
Данъчен амортизационен план – първоначално съставяне, начисляване на данъчни амортизации и последващо водене	I 3.1
Третиране по ЗКПО на инвестиционни имоти (март 2019)	I 3.2
Данъчно третиране на разходите за ремонт, изграждане и подобрене на елементи на техническа инфраструктура – публична държавна или публична общинска собственост (октомври 2020)	I 3.3
Пренасяне на данъчна загуба по реда на ЗКПО	I 4
Третиране по ЗКПО на приспаднат данъчен кредит за налични активи при егистрация или повторна регистрация по ЗДДС (март 2018)	I 5
Попълване на ГДД по чл. 92 от ЗКПО (образец 1010)	I 6
Процедура за подаване на годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО	I 6.2
Корекции след срока за подаване на годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО	I 6.3

## Авансови вноски за корпоративен данък

**J**

Авансови вноски за корпоративен данък – изчисляване, деклариране и внасяне (януари 2021)	J 0.1
Промени на авансовите вноски и лихви при превишение на годишния на корпоративния данък над определените авансови вноски (януари 2021)	J 0.2

Нетни приходи от продажби по смисъла на ЗКПО (март 2018)	J 1
---	-----

## **Преотстъпване на данък. Данъчни облекчения** **L**

Данъчните преференции за предприятия съгласно ЗКПО (февруари 2018)	L 1
Липсата на подлежащи на принудително изпълнение публичн задължения като условие за ползване на данъчни облекчения (март 2018)	L 2
Данъчни привилегии, предвидени в ЗКПО (май 2018)	L 3
Особености при определяне на данъчния финансов резултат и данъчни облекчения на юридическите лица - земеделски стопани (април 2020)	L 4
Определяне настоящата стойност на активи за целите на преотстъпване на корпоративен данък, представляващо държавна помощ за земеделски стопани. Неизпълнение на изисквания (април 2021)	L 4.1
Данъчно облекчение за земеделски стопани по ЗКПО - съдебна и административна практика (юли 2021)	L 4.2

## **Данък върху разходите** **M**

Данък върху представителните разходи по ЗКПО	M 1
Облагане с данък върху разходите по ЗКПО на социалните разходи, предоставени в натура (февруари 2018)	M 2
Социални разходи, предоставени в натура по смисъла на ЗКПО – определения и критерии (март 2018)	M 2.2
Какво означава критерият „общодостъпност“ на социалните придобивки за целите на данъчното облагане? (март 2019)	M 2.3
Допълнения към изискванията в ЗКПО относно образците на ваучерите за храна и към лицата, осъществяващи дейност като оператори на ваучери за храна (юли 2019)	M 2.4

## **Сделки между свързани лица.**

### **Активи на предприятието, предоставени за лично потребление. Отклонение от данъчното облагане** **O**

Сделки с лица, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим (юли 2019)	O 1.1
Определяне на пазарна лихва по заеми между свързани лица - нефинансови предприятия (септември 2019)	O 1.2
Определение за свързани лица. Анализ на практиката по прилагането на § 1, т. 3 от Допълнителните разпоредби на ДОПК (октомври 2019)	O 1.3

Данъчни регулации във връзка с промените в счетоводното законодателство относно отчитането на лизинговите договори (ноември 2019)	О 1.4
Методите за определяне на пазарните цени и прилагането им в практиката на ВАС. Данъчно третиране по ЗКПО на договори за заем и наем между свързани лица (ноември 2019)	О 1.5
Правила за изготвяне на документация за трансферно ценообразуване съгласно Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (август 2020)	О 1.6
Третиране по ЗКПО на разходите за ползване на активи за лични нужди - коментар	О 2
Начисляване на ДДС при предоставяне за ползване на актив за лични нужди (декември 2018)	О 2.1
Промени ЗДДС от 01.01.2016 г. - лични нужди	О 2.3
Облагане по ЗКПО на разходите в натура, свързани с лично потребление на служебни активи и персонал	О 2.4
Голяма касова наличност по баланса или дивидент като скрито разпределение на печалбата (май 2018)	О 3
Регулация на сделките между свързани лица и отклонение от данъчно облагане. Принцип на независимите пазарни отношения. (юли 2019)	О 3.1
Някои аспекти във връзка с проверките на НАП при значими количества материални запаси по балансите на предприятията спрямо размера на приходите от продажби (септември 2019)	О 3.2
Скрито разпределение на печалба – същност на понятието, данъчна регулация и примери за приложимост (октомври 2019)	О 3.3
Вътрешногруповите услуги като средство за отклонение от данъчно облагане в практиката на ВАС (октомври 2019)	О 3.4
Кратък обзор на глобалните мерки за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби (т. нар план BEPS на ОИСР) и транспонирането им в българското данъчно законодателство (август 2020)	О 3.5
Особени правила за автоматичния обмен на информация за трансгранични данъчни схеми (октомври 2020)	О 3.6
Отговорност на трети лица съгласно чл. 19 от ДОПК (юли 2018)	О 4
Кратък обзор на указание на НАП по прилагането на чл.19 от ДОПК (август 2018)	О 4.1

## **Данъци, удържани и внасяни от платеща на дохода**

Р

Процедура по годишно изравняване на данъка за доходи от трудови правоотношения	Р 1
Авансово облагане доходите на физически лица от наем, изплатени от предприятия и самоосигуряващи се (февруари 2019)	Р 1.1

Задължение за предоставяне на информация от платци на доходи със справка по чл. 73 от ЗДДФЛ (февруари 2020)	P 3.1
Справка чл. 73, ал. 1 ЗДДФЛ - образец (февруари 2020)	P 3.1.1
Предоставяне на информация по чл. 73, ал. 6 от ЗДДФЛ за изплатени доходи на физически лица по трудови правоотношения (февруари 2020)	P 3.2
Справка чл. 73, ал. 6 ЗДДФЛ - образец (февруари 2020)	P 3.2.1
Задължение за предоставяне на информация по чл. 73а от ЗДДФЛ (април 2018)	P 4

## **Облагане на ЕТ и приравнени на тях физически лица Q**

Облагане доходите на физически лица – търговци по Търговския закон, но нерегистрирани като еднолични търговци	Q
Използване на лично имущество в дейността на едноличния търговец	Q 1

## **Данъци, внасяни от получателя на дохода. Годишно облагане доходите и годишна данъчна декларация R**

Подаване на годишна данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ (януари 2021)	R 1
Корекции след срока за подаване на годишната данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ	R 1.1
Подаване на годишна данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ за доходи на починало лице (април 2019)	R 2
Данъчно облагане на придобити доходи от физически лица от продажбата на изработени от тях предмети или изделия и продадени по електронен път (март 2019)	R 3
Облагане по ЗДДФЛ на доходи от сделки, свързани с отстъпено право на строеж срещу обезщетение (юли 2019)	R 4

## **Необлагаеми доходи. Данъчни облекчения S**

Някои особености при данъчното облагане на доходите на физическите лица от продажба на недвижими имоти (септември 2019)	S 1
Ползване на данъчно облекчение за дарения	S 2
Ползване на данъчно облекчение за деца чрез работодателя (януари 2019)	S 3
Данъчните преференции за физически лица съгласно ЗДДФЛ (февруари 2018)	S 4
Данъчни облекчения за физически лица по ЗДДФЛ март 2019)	S 5

<b>Международно данъчно облагане</b>	<b>T</b>
Облагане на дивиденди и на авторски и лицензионни възнаграждения, разпределени или платени между свързани дружества от различни държави - членки на ЕС (август 2019)	T 1.1
Облагане по ЗДДФЛ на доходи от наем на чуждестранни физически лица, изплатени от предприятия и самоосигуряващи се лица (май 2019)	T 2.1
Процедура за прилагане на СИДДО по отношение на доходите и имуществата на чуждестранните лица от източник в България (юни 2018)	T 3
Определение за действителен притежател на дохода - практика на ВАС (юни 2019)	T 3.1
Облагане на място на стопанска дейност при наличие на СИДДО	T 4
<b>Данък върху недвижимите имоти</b>	<b>U</b>
За някои задължения на предприятията по реда на ЗМДТ (юни 2018)	U 0
Данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци по ЗМДТ (ноември 2017)	U 1
Данък върху недвижимите имоти по ЗМДТ (юни 2019)	U 1.1
Такса за битови отпадъци по ЗМДТ - същност, задължени лица, основа за изчисляване, срокове за плащане и изключения (юни 2019)	U 1.2
Подаване на декларация по чл. 14 от ЗМДТ за облагане с данък върху недвижимите имоти (декември 2017)	U 2
<b>Данък върху превозните средства</b>	<b>V</b>
Обекти, субекти, размер и срокове за плащане на данъка върху моторните превозни средства (април 2019)	V 1
Декларация за притежавано превозно средство по чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ	V 2
МПС освободени от местен данък (септември 2017)	V 3
<b>Туристически данък</b>	<b>W</b>
Облагане с туристически данък по ЗМДТ (юли 2018)	W 1
<b>Патентен данък</b>	<b>X</b>
Облагане с патентен данък по ЗМДТ (август 2018)	X 1
Облагане по ЗМДТ с данък върху таксиметров превоз на пътници (септември 2018)	X 2

<b>Данъчен календар</b>	<b>Z</b>
Данъчно-осигурителен календар за м. януари 2021 г. (октомври 2020)	Z 1
Данъчно-осигурителен календар за м. февруари 2021 г. (януари 2021)	Z 2
Данъчно-осигурителен календар за м. март 2021 г. (януари 2021)	Z 3
Данъчно-осигурителен календар за м. април 2021 г. (януари 2021)	Z 4
Данъчно-осигурителен календар за м. май 2021 г. (април 2021)	Z 5
Данъчно-осигурителен календар за м. юни 2021 г. (април 2021)	Z 6
Данъчно-осигурителен календар за м. юли 2021 г. (април 2021)	Z 7
Данъчно-осигурителен календар за м. август 2021 г. (юли 2021)	Z 8
Данъчно-осигурителен календар за м. септември 2021 г. (юли 2021)	Z 9
Данъчно-осигурителен календар за м. октомври 2021 г. (юли 2021)	Z 10
Данъчно-осигурителен календар за м. ноември 2020 г.	Z 11
Данъчно-осигурителен календар за м. декември 2020 г.	Z 12

<b>Други задължения за счетоводители</b>	<b>A A</b>
Праг за опростено деклариране по системата Интрастат	A A
Задължени лица по Закона за мерките срещу изпирането на пари. Мерки за превенция на използването на финансовата система за целите на изпирането на пари. Комплексна проверка (октомври 2020)	AA 2.1
Идентифициране на клиенти и проверка на идентификацията за целите на Закона за мерките срещу изпирането на пари. Идентифициране на действителния собственик на капитала съгласно ЗМИП (октомври 2020)	AA 2.2
Задължение за изготвяне на вътрешните правила за контрол и предотвратяване изпирането на пари и финансирането на тероризма по Закона за мерките срещу изпиране на пари (януари 2021)	AA 2.3

## Дистанционни продажби – нови правила, в сила от 01.07.2021 г. Режим в Съюза (OSS) и Режим „Внос“ (IOSS)

Ели Марова, данъчен експерт

От 01.07.2021 г. в ЕС влизат нови правила за следните доставки:

- **дистанционните продажби на стоки, внасяни от трети територии или трети държави**, извършвани от доставчици и от считани за доставчици субекти, с изключение за акцизните стоки;
- **вътреобщностните дистанционни продажби на стоки**, извършвани от доставчици или от считани за доставчици субекти ;
- **вътрешните продажби на стоки**, извършвани от считани за доставчици субекти;
- **доставките на услуги от данъчно задължени лица, които не са установени в ЕС, или от данъчно задължени лица, които са установени в ЕС, но не в държавата членка по потребление, за данъчно незадължени лица (крайни потребители).**

Въвежда се понятието „**вътреобщностна дистанционна продажба**“ на стоки на територията на Европейския съюз, когато стоките са произведени в ЕС или са допуснати за свободно обращение и се изпращат от територията на държава членка до друга държава членка. Понятието „**дистанционни продажби**“ ще се отнася за стоки, които се внасят от трети страни или територии към момента на доставката им до клиент в държава членка.



Както и преди промените, не се считат за дистанционни продажби доставките на:

- ⇒ **нови превозни средства**;
- ⇒ **стоки, които се монтират и/или инсталират от или за сметка на доставчика**;
- ⇒ **стоки, които са предмет на специален ред за облагане на маржа на цената за стоки втора употреба, произведения на изкуството, предмети за колекции и антикварни предмети.**



От 01.07.2021г. са въведени специални разпоредби за **доставки, които се улесняват от електронен интерфейс**, където данъчно задълженото лице, което управлява електронен интерфейс, е лице, различно от доставчика, предлагащ стоки за продажба, и от получателя, но поради особената им специфика, ще бъдат разгледани отделно.

## Вътреобщностни дистанционни продажби

Чл. 14, ал. 1 от ЗДДС определя, че **вътреобщностна дистанционна продажба на стоки** на територията на Европейския съюз е доставката на стоки, за която са налице едновременно следните условия:

- стоките се изпращат или транспортират от доставчика или от негово име, включително когато доставчикът се намесва непосредствено в изпращането или транспортирането на стоките от територията на държава членка, различна от тази, в която завършва изпращането или транспортирането на стоките до получателя;
- получател по доставката е данъчно незадължено лице; за данъчно незадължено лице се счита **и данъчно задължено лице** или данъчно незадължено юридическо лице, **което няма задължение да начислява ДДС при вътреобщностно придобиване на стоката в държавата членка, където транспортът приключва**;
- стоките са произведени на територията на Европейския съюз или са допуснати за свободно обращение с изключение на:
  - нови превозни средства, или
  - стоки, които се монтират и/или инсталират от или за сметка на доставчика, или
  - стоки, които са предмет на специален ред за облагане на маржа на цената за стоки втора употреба, произведения на изкуството, предмети за колекции и антикварни предмети.

Важно е да обърнем внимание на чл. 14, ал. 1, т. 3 от закона, където за данъчно незадължено лице се счита и данъчно задължено лице или данъчно незадължено юридическо лице, което няма задължение да начислява ДДС при вътреобщностно придобиване на стоката в държавата членка, където транспортът приключва. От това следва, че **ако получателят е фирма и не предостави валиден VAT номер от ЕС, следва да се счита за данъчно незадължено лице**.

Съществуващите прагове за дистанционни продажби на стоки в рамките на ЕС се премахват и се заменят с **нов праг за целия ЕС в размер на 10 000 евро**. Този праг не се отнася за всяка държава поотделно, а обхваща **всички доставки на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия, електронни услуги (ТВЕ) към данъчно незадължени лица от ЕС и вътреобщностните дистанционни продажби**. Под този праг от 10 000 евро изброените доставки могат да продължат да се облагат с ДДС в държавата членка, в която е установен доставчикът. Условието за прилагане на прага от 10 000 евро са регламентирани в чл.206 ал.1 от ЗДДС.



• **Пример:** Българска фирма, която е регистрирана по ЗДДС и е установена само в България, извършва вътреобщностни дистанционни продажби и с тези доставки не надвишава през текущата календарна година и не е надвишавала през предходната календарна година прага от 10 000 евро.



В този случай мястото на изпълнение на вътреобщностните дистанционни продажби ще бъде в държавата членка, в която е установен доставчикът (чл. 20б, ал. 2), т.е. в България. Когато мястото на изпълнение на доставката е в страната, тогава доставката е облагаема по правилата на българското законодателство и данъкът се дължи в България. Ето защо **регистрираните по ЗДДС данъчно задължени лица, следва да начисляват българския данък при тези доставки** (чл. 82, ал. 1 от ЗДДС).

При същите условия за една българска фирма, която не е регистрирана по ЗДДС и отговоря на условията на чл.20б, ал. 1 от закона, мястото на изпълнение на доставките ще е в България докато вътреобщностните дистанционни доставки не достигнат прага от 10 000 евро. До достигане на този праг българската фирма ще трябва да следи облагаемия си оборот за целите на регистрация по чл.96 ал.1 от закона.

В момента, в който българската фирма (регистрирана по ЗДДС или нерегистрирана) достигне прага от 10 000 евро за вътреобщностни дистанционни продажби, включително ако извършва и доставки на далекосъобщителните услуги, услугите за радио- и телевизионно излъчване и услугите, извършвани по електронен път, предоставени на данъчно незадължени лица, които са установени, имат постоянен адрес или обичайно пребиваване в държави членки, различни от държавата членка на доставчика, тогава мястото на изпълнение на доставките се променя и ще е там, където стоката се намира към момента, в който завършва изпращането или транспортирането на стоката до получателя.

При достигане на прага от 10 000 евро **фирмата ще има право да избере да се регистрира за прилагането на режим в Съюза или да се регистрира по ДДС във всяка държава членка, където е мястото на изпълнение на доставките.** Регистрацията по режим в Съюза не е задължителна, но когато мястото на изпълнение на вътреобщностната доставка е в друга държава членка, доставчикът ще е длъжен да начисли данъка, определен от законодателството на тази държава членка. Ето защо за доставчиците на вътреобщностни дистанционни продажби ще е по-добре да се регистрират по режим в Съюза, вместо да правят регистрация по ДДС във всяка държава членка, където изпращат стоките.

