

Съветник



Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 5 • Брой 47 октомври 2021

- ✓ Доставки на услуги, обхванати от системата OSS
- ✓ Кратък обзор на по-важните становища на НАП по прилагането на ЗДДС за 2020 г.
- ✓ Кратък обзор на по-интересната административна практика на НАП по ЗКПО за 2020 г.
- ✓ Деклариране и облагане по ЗДДФЛ на доходи, получени от физически лица с наложен платеж
- ✓ Кратък обзор на по-важните становища на НАП по ЗДДФЛ за 2020 г

Съветник: Данъци и такси на моята фирма

Доставки на стоки

A

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

Съдържание

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 униожаване, 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
Доставки на услуги, обхванати от системата OSS (окт. 2021)	E 6

Регистрация и дерегистрация по ЗДДС	F
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
 Документиране на доставките. Деклариране и плащане на данъка. Корекции на грешки	 G
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
 Административна практика по ЗДДС.	
Възстановяване на ДДС от ЕС.	H
Кратък обзор на по-важните становища на НАП по прилагането на ЗДДС за 2020 г. (окт. 2021)	H 0.1
Процедури за възстановяване на ДДС от ЕС и извън ЕС	H 1
Използване на DKV-карти в международния транспорт (юни 2018)	H 2

Корпоративен данък	I
Данъчно третиране по реда на ЗКПО при унищожаване на заболели животни ⁵	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 компенсируеми 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.
Кратък обзор на по-интересната административна практика на НАП по ЗКПО за 2020 г. (окт. 2021)	I 7
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)	О 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

P

Процедура по годишно изравняване на данъка за доходи от трудови правоотношения

P 1

Авансово облагане доходите на физически лица от наем, изплатени от предприятия и самоосигуряващи се (февруари 2019)	P 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	R
Деклариране и облагане по ЗДДФЛ на доходи, получени от физически лица с наложен платеж (окт. 2021)	R 5
Кратък обзор на по-важните становища на НАП по ЗДДФЛ за 2020 г. (окт. 2021) (юли 2019)	R 6.0

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

Международно данъчно облагане

T

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

Данък върху недвижимите имоти

U

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

Данък върху превозните средства

V

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 МПС освободени от местен данък (септември 2017)	V 2 V 3

Туристически данък

W

Облагане с туристически данък по ЗМДТ (юли 2018)	W 1
---	-----

Патентен данък	X
Облагане с патентен данък по ЗМДТ (август 2018)	X 1
Облагане по ЗМДТ с данък върху таксиметров превоз на пътници (септември 2018)	X 2
Данъчен календар	Z
Данъчно-осигурителен календар за м. януари 2022 г. (окт. 2021)	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 2021 г. (октомври 2021)	Z 11
Данъчно-осигурителен календар за м. декември 2021 г. (октомври 2021)	Z 12
Други задължения за счетоводители	A A
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

Доставки на услуги, обхванати от системата OSS

Ели Марова, данъчен експерт

До 30.06.2021 г. в системата MOSS се декларираха доставки на далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно излъчване или услуги, извършвани по електронен път (TBE услуги), с получатели - данъчно незадължени лица, които са установени, имат постоянен адрес или обичайно пребивават в държава членка.

От 01.07.2021 г. в ЕС влизат нови правила, като системата MOSS ще разшири обхвата си, ставайки OSS и ще обхване вече включените TBE услуги, добавят се вътреобщностните дистанционни продажби на стоки, вътрешните продажби на стоки, извършвани от считани за доставчици субекти и **всички доставки на услуги, извършени 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 с получатели данъчно незадължени лица (крайни потребители)**.



За далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно излъчване или услуги, извършвани по електронен път към данъчно незадължени лица в ЕС с добавени вътреобщностни дистанционни продажби се въвежда праг от 10 000 евро, под който мястото на изпълнение на доставките ще е там, където е установен доставчикът.

За останалите доставки, различни от изброените, този праг от 10 000 евро не важи, т.е. той не променя мястото на изпълнение.



Услугите, които вече могат да се декларират в системата OSS са всички останали услуги предоставени на данъчно незадължени лица, когато мястото на изпълнение е в държава членка различна от държавата, в която е установен доставчикът.

Регистрацията за прилагане на специалните режими ("в Съюза" и „извън Съюза“) за системата OSS не е задължителна, но **за всяка услуга с място на изпълнение в държава членка**, различна от държавата на установяване на доставчика, когато получател е данъчно незадължено лице, **доставчикът на услуги следва да спазва законодателството на държавата членка, където е мястото на изпълнение**. В повечето случаи това ще отнеме допълнителни ресурси на фирмите да се регистрират там, затова е по-добре достав-



чиците на услуги към данъчно незадължени лица в други държави членки да се регистрират в системата OSS и да подават справка декларация към данъчната администрация, където са установени.

ЗДДС предвижда два режима за регистрация на доставчици на услуги:

➤ Режим „**извън Съюза**“ – прилага се за доставки на услуги, извършвани от данъчно задължено лице, което не е установено на територията на Европейския съюз, по които получатели са данъчно незадължени лица, които са установени, имат постоянен адрес или обичайно пребиваване в Европейския съюз

➤ Режим „**в Съюза**“ - прилага се за доставки на услуги, извършвани от данъчно задължени лица, установени в Европейския съюз, но не са установени в държавата членка по потребление, при доставки на услуги на данъчно незадължени лица, които са установени, имат постоянен адрес или обичайно пребиваване в Европейския съюз.

Това могат да бъдат услуги, свързани с недвижим имот, когато недвижимият имот е в друга държава членка.



Пример

• **Пример:** Дружество, установено в България, извършва строителна услуга на данъчно незадължено лице в Нидерландия.
• Българското дружество няма обект в Нидерландия.

Мястото на изпълнение ще се определи по реда чл. 21, ал. 4, т. 1 от ЗДДС и ще е там, където се намира недвижимият имот. Вместо българското дружество да се регистрира по ДДС в Нидерландия, то може да се регистрира по режим в Съюза OSS и да декларира доставката, начислявайки нидерландския данък.

Могат да бъдат услуги и съпътстващите ги услуги, свързани с културни, артистични, спортни, научни, образователни, развлекателни или подобни мероприятия (включително панаири и изложби), включително дейността по организирането им, които фактически се извършват в държава членка, различна от тази на доставчика.



Пример

• **Пример:** Българска фирма организира спортен празник в Гърция, като получател на услугата е немско сдружение - данъчно незадължено лице.

Мястото на изпълнение на услугата съгласно чл. 21, ал. 4, т. 4, буква „а“ е в Гърция. Българската фирма може да се регистрира за режим в Съюза и да декларира доставката в системата OSS като на-

числи гръцкия данък. Ако избере да не се регистрира по специалния режим в Съюза, следва да спазва гръцкото законодателство.

Други услуги, които могат да се декларират по опростената процедура на OSS са **услуги, свързани с транспортна обработка на стоки, услуги по оценка, експертиза или работа по движима вещ, ресторантьорски и кетъринг услуги**, когато фактически се извършват на територията на друга държава членка – чл. 21, ал. 4, т. 4 и т. 5 от ЗДДС.

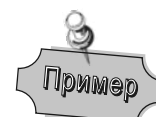
- ***Пример:** Данъчно задължено лице, установено в България,*
- *ремонтна селскостопанска машина на румънско данъчно неза-*
- *дължено лице, като ремонтът се осъществява на територията*
- *на Румъния.*



Мястото на изпълнение ще е в Румъния и българската фирма може да се регистрира за прилагане на режим в Съюза, да декларира доставката в OSS и да внесе румънския данък.

В системата OSS могат да се декларират услуги по транспорт на стоки в рамките на ЕС, предоставени на данъчно незадължени лица, когато **транспортът започва от територията на друга държава членка.**

- ***Пример:** Данъчно незадължено лице, установено в Германия,*
- *наема българска транспортна фирма да превози лични вещи от*
- *Германия до България.*



Мястото на изпълнение на услугата ще е в Германия, съгласно чл. 22, ал.1 от ЗДДС. В този случай транспортната фирма може да се регистрира по режим в Съюза и да декларира доставката с начислен немски данък в системата OSS.

Отдаването под **дългосрочен наем на превозно средство, на данъчно незадължено лице** ще е с място на изпълнение там, където е установен получателят или има постоянен адрес или обичайно пребиваване (чл. 23, ал. 4 от ЗДДС).

- ***Пример:** Българско дружество предоставя автомобил под*
- *наем за срок от 6 месеца на данъчно незадължено лице от*
- *Румъния.*



Мястото на услугата ще е в Румъния и българското дружество може да се регистрира по режим в Съюза като декларира доставката и начисли румънски данък. Ако не се регистрира за прилагане на режим в Съюза, следва да спазва румънското законодателство.