



Брюксел, 11 септември 2018 г.

## ИЗВЕСТИЕ ДО ЗАИНТЕРЕСОВАНИТЕ СТРАНИ

### ОТТЕГЛЯНЕТО НА ОБЕДИНЕНОТО КРАЛСТВО И ПРАВИЛАТА НА ЕС В ОБЛАСТТА НА ДАНЪКА ВЪРХУ ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ

На 29 март 2017 г. Обединеното кралство подаде уведомление за намерението си да се оттегли от Съюза в съответствие с член 50 от Договора за Европейския съюз. Освен ако с ратифицирано споразумение за оттегляне<sup>1</sup> бъде определена друга дата, това означава, че цялото първично и вторично законодателство на Съюза ще престане да се прилага по отношение на Обединеното кралство, считано от 00:00 ч. централноевропейско време на 30 март 2019 г. („датата на оттегляне“)<sup>2</sup>. Тогава Обединеното кралство ще стане „трета държава“<sup>3</sup>.

Подготовката за оттеглянето е въпрос, който засяга не само ЕС и националните органи, но и частноправните субекти.

С оглед на значителната неопределеност, по-специално по отношение на съдържанието на евентуалното споразумение за оттегляне, на данъчно задължените лица се напомнят правните последици в областта на данъка върху добавената стойност (ДДС), които трябва да се имат предвид, когато Обединеното кралство стане трета държава.

При спазване на всички преходни разпоредби, които могат да бъдат предвидени в евентуалното споразумение за оттегляне, считано от датата на оттеглянето, правилата на ЕС в областта на ДДС, и по-специално Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност<sup>4</sup> (наричана по-нататък „Директивата за ДДС“) и Директива 2008/9/ЕО на Съвета от 12 февруари 2008 г. за определяне на подробни правила за възстановяването на данъка върху добавената стойност, предвидено в Директива 2006/112/ЕО, на данъчнозадължени лица, неустановени в държавата членка по възстановяване, но установени в друга държава членка<sup>5</sup>, повече няма да се

<sup>1</sup> Понастоящем с Обединеното кралство се водят преговори за сключване на споразумение за оттегляне.

<sup>2</sup> Освен това в съответствие с член 50, параграф 3 от Договора за Европейския съюз Европейският съвет в съгласие с Обединеното кралство може да реши с единодушие, че Договорите ще престанат да се прилагат на по-късна дата.

<sup>3</sup> Трета държава е държава, която не е членка на ЕС.

<sup>4</sup> ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

<sup>5</sup> ОВ L 44, 20.2.2008 г., стр. 23.

прилагат по отношение на Обединеното кралство. По-специално това ще има следните последици по отношение на третирането на облагаемите доставки (вж. точка 1 по-долу) и възстановяването на ДДС (вж. точка 2 по-долу)<sup>6, 7</sup>:

## 1. ПЛАЩАНЕ НА ДДС И ОТГОВОРНОСТ ЗА ПЛАЩАНЕ НА ДДС

### 1.1. Третиране на доставките на стоки между ЕС и Обединеното кралство

#### 1.1.1. *Правила на ЕС за плащане на ДДС/справки-декларации за ДДС за трансграничните доставки на стоки*

В законодателството на ЕС в областта на ДДС се предвиждат различни режими за плащане на ДДС/справки-декларации за ДДС за трансграничните доставки/придобивания и движения до/от държави членки и трети държави.

Считано от датата на оттегляне, правилата на ЕС за трансграничните доставки и движения между държавите — членки на ЕС, повече няма да се прилагат в отношенията между държавите членки от ЕС-27 и Обединеното кралство (например повече няма да се извършват вътреобщностни доставки и придобивания; няма да се прилага режим за дистанционни продажби до Обединеното кралство и от него).

Вместо това, считано от датата на оттегляне, доставките и движенията на стоки между ЕС и Обединеното кралство ще подлежат на правилата за ДДС при внос и износ. Това означава, че стоките, които са въведени на територията за целите на ДДС на ЕС от Обединеното кралство или които предстои да бъдат изведени от тази територия за транспортиране до Обединеното кралство, ще подлежат на митнически надзор и може да бъдат подложени на митнически контрол в съответствие с Регламент (ЕС) № 952/2013 от 9 октомври 2013 г. за създаване на Митнически кодекс на Съюза<sup>8</sup>.

- Ще се дължи ДДС при **внос** в ЕС<sup>9</sup> съгласно ставката, която се прилага към доставките на същите стоки в

<sup>6</sup> Настоящото известие допълва „Известие до заинтересованите страни — оттегляне на Обединеното кралство и правила на ЕС в областта на митниците и косвеното данъчно облагане“, публикувано на 30 януари 2018 г.

<sup>7</sup> В контекста на преговорите по споразумението за оттегляне между ЕС и Обединеното кралство ЕС се стреми да договори решения с Обединеното кралство по отношение на доставките, извършени преди края на преходния период. Вж. по-специално най-новия текст на проекта на споразумението за оттегляне, приет на равнището на преговарящите, достъпен на адрес: [https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft\\_agreement\\_coloured.pdf](https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft_agreement_coloured.pdf) и „съвместното изявление“ на преговарящите от страна на ЕС и на правителството на Обединеното кралство от 19 юни 2018 г. ([https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom\\_bg](https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom_bg)).

<sup>8</sup> ОВ L 269, 10.10.2013 г., стр. 1.

<sup>9</sup> Член 2, параграф 1, буква г) от Директивата за ДДС.

рамките на ЕС<sup>10</sup>. ДДС ще бъде дължим на митническите органи в момента на вноса, освен ако държавата членка на вноса разреши вписването на дължимия върху вноса ДДС в периодичната справка-декларация за ДДС на данъчно задълженото лице<sup>11</sup>. Данъчната основа се базира на стойността за митнически цели, към която се добавят а) данъци, мита, налози и такси, дължими извън държавата членка на вноса, и тези, които са дължими на основание на вноса, с изключение на ДДС, който трябва да се събира, както и б) съпътстващите разходи, като разходи за комисиона, опаковка, транспорт и застраховка, направени до първото местоназначение на територията на държавата членка на вноса, както и тези, получени в резултат на превоз до друго местоназначение в ЕС, ако това друго местоназначение е известно, когато настъпи данъчното събитие<sup>12</sup>.

Митническият режим **износ** ще бъде задължителен за стоки от Съюза, които напускат митническата територия на ЕС. Първо, износителят ще представи стоките и предварителна декларация за заминаване (митническа декларация, декларация за реекспорт, обобщена декларация за напускане) в митническото учреждение, отговорно за мястото, където е установен износителят или където стоките са опаковани или натоварени за износ (митническото учреждение на износ). Впоследствие стоките ще бъдат представени в митническо учреждение на напускане, което може да провери представените стоки въз основа на информацията, получена от митническото учреждение на износ, и което ще контролира физическото им напускане на митническата територия на ЕС.

Стоките ще бъдат освободени от ДДС, ако са изпратени или превозени до местоназначение извън ЕС<sup>13</sup>. Доставчикът на изнесените стоки трябва да е в състояние да докаже, че стоките са напуснали ЕС. В това отношение държавите членки като цяло разчитат на удостоверението за напускане, което се издава на износителя от митническото учреждение на износ.

#### *1.1.2. Съвети за подготовка на данъчно задължените лица в случай на оттегляне без споразумение за оттегляне*

Данъчно задължените лица в ЕС следва да предприемат всички необходими стъпки, за да гарантират, че могат да представят всички необходими доказателства по отношение на своите вътреобщностни доставки и вътреобщностни придобивания

---

<sup>10</sup> Член 94, параграф 2 от Директивата за ДДС.

<sup>11</sup> Член 211 от Директивата за ДДС.

<sup>12</sup> Членове 85 и 86 от Директивата за ДДС.

<sup>13</sup> Член 146 от Директивата за ДДС.

за/от Обединеното кралство преди датата на оттегляне, както и по отношение на всички други доставки, които са направили в Обединеното кралство или са получили от Обединеното кралство преди датата на оттегляне.

Възможно е на данъчно задължените лица да се наложи да се запознаят с митническите процедури и формалности по отношение на вноса и износа на стоки<sup>14</sup>.

## **1.2. Третиране на доставките на услуги между ЕС и Обединеното кралство**

### *1.2.1. Правила на ЕС относно ДДС за трансграничните доставки на услуги*

В законодателството на ЕС в областта на ДДС се предвиждат различни режими за плащане на ДДС/справки-декларации за ДДС за трансграничните доставки на услуги до/от държави членки и трети държави. Мястото на доставка на услуги зависи от различни фактори, като например естеството на услугата, дали получаващото услугата лице е данъчно задължено лице, мястото, където се извършва услугата, и др.

Считано от датата на оттегляне на Обединеното кралство това може да окаже въздействие върху данъчно задължените лица, установени в Обединеното кралство, които предоставят услуги в ЕС, и върху данъчно задължените лица, установени в ЕС, които предоставят услуги в Обединеното кралство.

По-специално държавите членки имат право да изискат да бъде определен данъчен представител, ако данъчно задълженото лице, предоставящо услугите, е установено в трета държава, която не осигурява административно сътрудничество и помощ при събиране на вземания, свързани с ДДС<sup>15</sup>. Считано от датата на оттегляне, това изискване може да се прилага към данъчно задължените лица, установени в Обединеното кралство.

Данъчно задължените лица, установени в Обединеното кралство, които прилагат режим за съкратено обслужване на едно гише (MOSS) спрямо доставките си — представляващи сделки между предприятия и потребители — на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги на клиенти в ЕС, ще трябва да променят своята идентификация за целите на MOSS (вж. точка 1.3. по-долу).

---

<sup>14</sup> Вж. Известие до заинтересованите страни — оттегляне на Обединеното кралство и правила на ЕС в областта на митниците и косвеното данъчно облагане, 30 януари 2018 г.

<sup>15</sup> Член 204 от Директивата за ДДС.

*1.2.2. Съвети за подготовка на данъчно задължените лица в случай на оттегляне без споразумение за оттегляне*

Данъчно задължените лица в ЕС следва да предприемат всички необходими стъпки, за да гарантират, че могат да представят всички необходими доказателства по отношение на доставките на услуги, които са предоставили в Обединеното кралство или са получили от Обединеното кралство преди датата на оттегляне.

Данъчно задължените лица, установени в Обединеното кралство, ще трябва да проучат дали към тях се прилагат нови правила за задълженията във връзка с доставките им на услуги, извършвани в ЕС, след оттеглянето на Обединеното кралство.

**1.3. Подаване на справки-декларации за ДДС чрез режима за съкратено обслужване на едно гише**

*1.3.1. Режим на ЕС за съкратено обслужване на едно гише*

В съответствие с член 58 от Директивата за ДДС доставките на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги от предприятия на потребители подлежат на облагане с ДДС в държавата членка по потребление.

В членове 358—369к от Директивата за ДДС е определена правната рамка за специални режими за неустановени данъчно задължени лица, предоставящи далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия или електронни услуги на данъчно незадължени лица в ЕС — режим за съкратено обслужване на едно гише (**MOSS**). MOSS позволява на данъчно задължено лице да подаде справка-декларация за ДДС съгласно режима за MOSS за всяко календарно тримесечие в държавата членка по идентификация. Съответната държава членка по идентификация разделя справката-декларация за ДДС съгласно режима за MOSS по държави членки по потребление и изпраща данните на различните държави членки по потребление.

В Директивата за ДДС се предвижда режим за MOSS за данъчно задължените лица, установени в държава членка, различна от държавата членка по потребление („режим за MOSS за държави от ЕС“), и режим за MOSS за данъчно задължените лица, установени в трета държава („режим за MOSS за държави извън ЕС“).

1.3.2. *Съвети за подготовка на данъчно задължените лица в случай на оттегляне без споразумение за оттегляне*<sup>16</sup>

а) Данъчно задължените лица, установени в държава членка от ЕС-27 или в трета държава, с идентификация за целите на MOSS в ЕС-27, извършващи доставки, представляващи сделки между предприятия и потребители, на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги на клиенти в Обединеното кралство:

В съответствие с Директивата за ДДС тези данъчно задължени лица са длъжни да заплащат ДДС за предоставените услуги до деня преди датата на оттегляне (т.е. до 29 март 2019 г. включително). За услугите, предоставяни в Обединеното кралство преди датата на оттегляне, Обединеното кралство трябва да продължи да се счита за държава членка по потребление. Следователно справки-декларации за ДДС съгласно режима за MOSS за първото календарно тримесечие от 2019 г. следва да включват и услугите, предоставени в Обединеното кралство до датата на оттегляне, въпреки че данъчно задължените лица трябва да подадат тези справки-декларации за ДДС след датата на оттегляне.

б) Данъчно задължени лица с идентификация за целите на MOSS в Обединеното кралство, извършващи доставки, представляващи сделки между предприятия и потребители, на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги на клиенти в държави членки от ЕС-27:

Тези данъчно задължени лица са длъжни да заплащат ДДС за услугите в съответствие с Директивата за ДДС. Ако не бъде прието споразумение за оттегляне, с цел да се улесни подаването на справки-декларации в държавите членки от ЕС-27 за услугите, извършени между 1 януари 2019 г. и деня преди датата на оттегляне (т.е. до 29 март 2019 г. включително), тези данъчно задължени лица следва да предприемат следните мерки:

- **Данъчно задължени лица, установени в трета държава и идентифицирани за целите на MOSS в Обединеното кралство съгласно режима за MOSS за държави извън**

<sup>16</sup> В контекста на преговорите по споразумението за оттегляне между ЕС и Обединеното кралство ЕС се стреми да договори решения с Обединеното кралство по отношение на справки-декларации за ДДС, подадени в съответствие с режима за съкратено обслужване на едно гише. Вж. по-специално най-новия текст на проекта на споразумението за оттегляне, приет на равнището на преговарящите, достъпен на адрес: [https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft\\_agreement\\_coloured.pdf](https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft_agreement_coloured.pdf) и „съвместното изявление“ на преговарящите от страна на ЕС и на правителството на Обединеното кралство от 19 юни 2018 г. ([https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom\\_bg](https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom_bg)).

**ЕС:** тези данъчно задължени лица следва да преместят своята идентификация за целите на MOSS от Обединеното кралство в държава членка от ЕС-27. Предварително преместване — дори преди първото тримесечие на 2019 г. — може да улесни бъдещите корекции на справките-декларации съгласно режима за MOSS, подадени преди датата на оттегляне<sup>17</sup>.

- **Данъчно задължени лица, установени в трета държава, с постоянен обект в Обединеното кралство и в поне една държава членка от ЕС-27:** ако тези данъчно задължени лица са избрали идентификация за **режима за MOSS за държави от ЕС** в Обединеното кралство и запазят своя постоянен обект в Обединеното кралство, те по принцип са обвързани от своето решение през съответната календарна година и двете следващи календарни години (в съответствие с член 369а, втора алинея от Директивата за ДДС). Тъй като обаче те не могат да продължат да се идентифицират за целите на режима за MOSS за държави от ЕС в Обединеното кралство, считано от датата на оттегляне, те следва да преместят своята идентификация за целите на режима за MOSS за държави от ЕС от Обединеното кралство в държава членка от ЕС-27, като промяната ще влезе в сила от датата на оттегляне<sup>18</sup>.
- **Данъчно задължени лица, установени единствено в Обединеното кралство:** ако тези данъчно задължени лица са избрали идентификация за целите на режима за MOSS за държави от ЕС, запазят своя постоянен обект в Обединеното кралство и желаят да продължат да използват режима за MOSS, те следва да се регистрират за **режима за MOSS за държави извън ЕС** в държава членка от ЕС-27, като промяната ще влезе в сила от датата на оттегляне, в съответствие с член 359 от Директивата за ДДС, тъй като от датата на оттегляне те ще се считат за данъчно задължени лица, неустановени в рамките на ЕС.

Ако в съответствие със съвета, посочен в раздел 1.3.2., данъчно задължените лица, които понастоящем са идентифицирани за целите на MOSS в Обединеното кралство, преместят своята идентификация за целите на MOSS в една от държавите членки от ЕС-27, те биха

---

<sup>17</sup> В рамките на ЕС коригирани справки-декларации могат да се подават до 3 години след съответния данъчен период (член 61, параграф 2 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 на Съвета).

<sup>18</sup> Член 369а, втора алинея от Директивата за ДДС предвижда, че тези данъчно задължени лица са обвързани от своето решение през съответната календарна година и двете следващи календарни години. Това означава, че ако тяхното решение за идентификация за целите на режима за MOSS за държави от ЕС в Обединеното кралство е било взето преди 2017 г., тези данъчно задължени лица вече могат да преместят своята идентификация за целите на режима за MOSS за държави от ЕС в държава членка от ЕС-27, като промяната ще влезе в сила преди датата на оттегляне.

могли да декларират своите сделки съгласно режима за MOSS, сключени през първото тримесечие на 2019 г. с клиенти в ЕС-27, в първата справка-декларация за ДДС съгласно режима за MOSS, която подадат в държава членка от ЕС-27 през април 2019 г., в съответствие с член 369е от Директивата за ДДС.

## **2. ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ НА ДДС**

### **2.1. Правила на ЕС за възстановяване на ДДС**

В законодателството на ЕС в областта на ДДС се предвиждат различни режими за възстановяване на ДДС на данъчно задължени лица, неустановени в държавата членка, в която са заплатили ДДС. Приложимият режим зависи от това дали данъчно задълженото лице е установено в ЕС или в трета държава.

#### а) Данъчно задължени лица, установени в ЕС:

В съответствие с членове 170 и 171 от Директивата за ДДС данъчно задължените лица, установени в държава членка, могат да поискат от държава членка, в която не са установени, да възстанови платения там ДДС. Прилага се следната процедура:

- заявлението за възстановяване се представя на държавата членка по установяване не по-късно от 30 септември на календарната година, следваща периода на възстановяване (член 15 от Директива 2008/9/ЕО);
- държавата членка по установяване препраща заявлението за възстановяване до държавата членка по възстановяване в рамките на 15 дни (член 48, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета<sup>19</sup>);
- държавата членка по възстановяване трябва да вземе решение да одобри или отхвърли заявлението за възстановяване в срок от четири месеца (член 19, параграф 2 от Директива 2008/9/ЕО); ако заявлението за възстановяване бъде одобрено, одобрената сума трябва да бъде изплатена в рамките на 4 месеца + 10 работни дни (член 22 от Директива 2008/9/ЕО); тези срокове могат да бъдат удължени, ако държавата членка по възстановяване поиска допълнителна информация (член 21 от Директива 2008/9/ЕО).

#### б) Данъчно задължени лица, установени извън ЕС:

В съответствие с Тринадесетата директива 86/560/ЕИО на Съвета от 17 ноември 1986 г. относно хармонизиране на законодателствата на държавите членки в областта на данъка върху оборота — правила за

---

<sup>19</sup> Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета от 7 октомври 2010 г. относно административното сътрудничество и борбата с измамите в областта на данъка върху добавената стойност, OВ L 268, 12.10.2010 г., стр. 1.



възстановяване на данъка върху добавената стойност на данъчнозадължени лица, които не са установени на територията на Общността<sup>20</sup> (наричана по-нататък „13-ата директива за ДДС“), възстановяването на ДДС от държавите членки на данъчно задължени лица, установени извън ЕС, подлежи на следните условия:

- заявлението трябва да бъде подадено директно на държавата членка, от която се иска възстановяване, в съответствие с договореностите, определени от тази държава членка (член 3, параграф 1 от 13-ата директива за ДДС);
- възстановяването на ДДС може да подлежи на условие за реципрочност (което означава, че възстановяването се позволява само ако съответната трета държава също предоставя възстановяване на ДДС на данъчно задължени лица, установени в съответната държава членка (член 2, параграф 2 от 13-ата директива за ДДС);
- всяка държава членка може да изиска от данъчно задълженото лице, установено в трета държава, да определи данъчен представител за целите на възстановяването на ДДС (член 2, параграф 3 от 13-ата директива за ДДС).

## **2.2. Съвети за подготовка на данъчно задължените лица в случай на оттегляне без споразумение за оттегляне<sup>21</sup>**

а) Данъчно задължени лица, установени в ЕС-27, които подават заявления за възстановяване от Обединеното кралство:

Тези данъчно задължени лица имат право на възстановяване от Обединеното кралство за периода до деня преди датата на оттегляне (т.е. до 29 март 2019 г. включително). Понастоящем не е ясно какъв ще бъде бъдещият режим на Обединеното кралство за възстановяване на ДДС на данъчно задължените лица, установени извън Обединеното кралство. Поради това данъчно задължените лица, установени в ЕС-27, следва да обмислят подаването на заявления за възстановяване от Обединеното кралство, докато Обединеното кралство все още е държава членка, при спазване на условията, определени в Директивата за ДДС и Директива 2008/9/ЕО.

<sup>20</sup> ОВ L 326, 21.11.1986 г., стр. 40.

<sup>21</sup> В контекста на преговорите по споразумението за оттегляне между ЕС и Обединеното кралство ЕС се стреми да договори решения с Обединеното кралство, за да гарантира възстановяването на ДДС за сделки преди изтичането на преходния период в ситуации, когато искането за възстановяване не е можело да бъде подадено от данъчно задълженото лице или да бъде предадено от държавата му по пребиваване преди изтичането на преходния период. Вж. по-специално най-новия текст на проекта на споразумението за оттегляне, приет на равнището на преговарящите, достъпен на адрес: [https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft\\_agreement\\_coloured.pdf](https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft_agreement_coloured.pdf) и „съвместното изявление“ на преговарящите от страна на ЕС и на правителството на Обединеното кралство от 19 юни 2018 г. ([https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom\\_bg](https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom_bg)).

б) Данъчно задължени лица, установени в Обединеното кралство, които подават заявления за възстановяване от държава членка от ЕС-27:

Считано от датата на оттегляне, заявления за възстановяване от тези данъчно задължени лица от държави членки от ЕС-27 следват процедурните правила на ЕС за данъчно задължените лица, установени извън ЕС (вж. по-горе).

Страницата за данъчно облагане и митнически съюз на уебсайта на Комисията ([https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/index\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en)) съдържа обща информация относно последиците в областта на ДДС от евентуалното оттегляне. При необходимост тази страница ще бъде актуализирана с допълнителна информация.

Европейска комисия  
Генерална дирекция „Данъчно облагане и митнически съюз“