



## Ръководство за деклариране на ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише

### Съдържание

Контекст .....	2
Част 1, буква а) — Регистрация .....	6
Контекст .....	6
Конкретни разяснения .....	6
Част 1, буква б) — Отписване/изключване .....	13
Контекст .....	13
Конкретни разяснения .....	13
Отписване .....	13
Изключване .....	14
Период на изключване .....	15
Дата, от която влиза в сила изключването .....	16
Част 2 — Справки-декларации за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише .....	17
Контекст .....	17
Конкретни разяснения .....	17
Част 3: Плащания .....	24
Контекст .....	24
Конкретни разяснения .....	24
Част 4: Разни .....	28
Счетоводни регистри .....	28
Фактуриране .....	28
Облекчения при несъбираеми вземания .....	28
Приложение 1 — Законодателни актове .....	30
Приложение 2 — Данни за регистрацията .....	31
Приложение 3 — Данни за справки-декларациите за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише .....	34

## Общи сведения за настоящото ръководство

С настоящото ръководство се цели по-добро разбиране на законодателството на ЕС относно съкратеното обслужване на едно гише (вж. приложение 1), както и на функционалните и техническите спецификации за специалните режими, приети от Постоянния комитет за административно сътрудничество (SCAC). Счита се, че с публикуването на посочената информация повече от една година преди датата за прилагане на новото законодателство, на държавите членки се дава възможност да транспонират законодателството, да развият информационните си системи по един унифициран начин и да предоставят на данъчно задължените лица нужната информация, за да се приспособят своевременно към новите правила.

Настоящото ръководство ще бъде допълнено от:

- допълнителни указания за извършване на одит на съкратеното обслужване на едно гише,
- обяснителни бележки по правилата, уреждащи мястото на доставка на далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно разпръскване и услуги, извършвани по електронен път.

Настоящото ръководство е плод на съвместен труд — макар поясненията да са съставени от ГД „Данъчно облагане и митнически съюз“ за представяне на нейния уебсайт, те са резултат от задълбочени дискусии с държавите членки.

Държавите членки допринесоха на първо място чрез работната среща по програмата Фискалис във връзка със съкратеното обслужване на едно гише, състояла се в Никозия през месец май 2013 г., а след това чрез последвалите дискусии в Постоянния комитет за административно сътрудничество.

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

Ръководството е резултат от работа, която продължава — то не е краен продукт, а отразява състоянието на нещата в определен момент в зависимост от наличните познания и опит. Очаква се с времето да се появи необходимост от допълнителни елементи.

## Контекст

Съкратеното обслужване на едно гише влиза в сила на 1 януари 2015 г. и ще позволи на данъчно задължените лица, предоставящи далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно разпръскване и услуги, извършвани по електронен път, на данъчно незадължени лица в държави членки, в които нямат обект, да декларират ДДС, дължим върху предоставянето на такива услуги, като използват уебпортал в държавата членка, в която са идентифицирани. Този режим не е задължителен, а представлява мярка за опростяване вследствие на промяната на правилата, уреждащи мястото на доставка за целите на ДДС, в смисъл, че доставката се осъществява в държавата членка на клиента,

а не в държавата членка на доставчика. Този режим дава възможност на въпросните данъчно задължени лица да избегнат необходимостта от регистриране във всяка държава членка по потребление. Съкратеното обслужване на едно гише отразява режима, в сила до 2015 г., за доставки на услуги, извършвани по електронен път, на данъчно незадължени лица от доставчици, които не са установени в Европейския съюз.

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

Справки-декларациите за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише са в допълнение към справки-декларациите за ДДС, които данъчно задълженото лице представя на своята държава членка съгласно националните си задължения за ДДС.

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

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

Законодателството, уреждащо съкратеното обслужване на едно гише, се съдържа в няколко нормативни акта (вж. приложение 1). С цел на данъчно задължените лица и на държавите членки да се предоставят ясни указания относно функционирането на режима за съкратено обслужване на едно гише, Комисията е обобщила най-важните моменти в Ръководство относно съкратеното обслужване на едно гише. Настоящото ръководство относно съкратеното обслужване на едно гише обхваща четири елемента:

- процеса на регистрация, включително отписване,
- процеса на подаване на справки-декларации,
- процеса на плащане, включително възстановяванията,
- разни, включително воденето на счетоводни регистри.

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

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

Съгласно режима в Съюза данъчно задълженото лице представлява предприятие (дружество, сдружение или едноличен търговец), което е установило стопанската си дейност или притежава постоянен обект на територията на ЕС. Данъчно задълженото лице не може да използва съкратеното обслужване на едно гише за доставки, извършвани в държава членка, в която има обект (мястото на установяване на стопанската дейност или постоянен обект).

Съгласно режима извън Съюза данъчно задълженото лице представлява предприятие (дружество, сдружение или едноличен търговец), което не е установило стопанската си дейност в ЕС, нито притежава постоянен обект в него и не е регистрирано, нито по друг начин е предвидено задължение да бъде идентифицирано за целите на ДДС в рамките на ЕС.

## 2) Понятието „държава членка по идентификация“

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

Съгласно режима в Съюза държавата членка по идентификация трябва да бъде държавата членка, в която данъчно задълженото лице е установило стопанската си дейност — т.е. където се намира седалището на дружеството или мястото на стопанската дейност на едноличния търговец.

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

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

## 3) Понятието „държава членка по потребление“

„Държава членка по потребление“ е държавата членка, в която данъчно задълженото лице извършва доставки на далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно разпръскване или услуги, извършвани по електронен път, на данъчно незадължени лица. Съгласно режима в Съюза данъчно задълженото лице не може да има нито място на установяване на стопанската дейност, нито постоянен обект в тази държава членка. Съгласно режима извън Съюза данъчно задълженото лице не може да бъде установено под каквато и да било форма, нито по друг начин за него да бъде предвидено задължение да се регистрира за целите на ДДС в тази държава членка.

Съгласно режима извън Съюза държавата членка по идентификация може да бъде също така държавата членка по потребление, т.е. данъчно задълженото

лице използва съкратеното обслужване на едно гише, за да декларира и да плаща ДДС за доставки на далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно разпръскване или услуги, извършвани по електронен път, на клиенти в държавата членка по идентификация.

Важно е да се отбележи, че доставките по режим за съкратено обслужване на едно гише са осъществени в държавата членка по потребление, а не в държавата членка по идентификация или в държавата членка на установяване. Следователно правилата, които се прилагат по отношение на национални доставки в държавата членка по потребление, се прилагат така също за доставките при съкратеното обслужване на едно гише. Те включват правилата за фактуриране, касова отчетност и облекчения при несъбираеми вземания.

#### 4) Понятието „постоянен обект“

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

#### 5) Понятието „държава членка по установяване“

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

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

Освен това трябва да се поясни, че целта на настоящото ръководство е да се разгледа прилагането на практика на съкратеното обслужване на едно гише. Елементите, свързани с мястото на доставка и статута на клиента, ще бъдат обект на допълнителни указания, които се очакват на по-късен етап.

## Част 1, буква а) — Регистрация

### *Контекст*

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

Ако данъчно задълженото лице не е установило стопанската си дейност в ЕС, това ще бъде държавата членка, в която то притежава постоянен обект. В случай че данъчно задълженото лице притежава повече от един постоянен обект в ЕС, то има право да избере една от тези държави членки за държава членка по идентификация. Това е единственият случай, в който данъчно задълженото лице може да избира държавата членка по идентификация съгласно режима в Съюза, като това решение става задължително за данъчно задълженото лице за календарната година, в която е взело въпросното решение, плюс следващите две календарни години.

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

Съгласно режима извън Съюза данъчно задълженото лице (което не притежава нито мястото на установяване на стопанската дейност, нито постоянен обект, нито е регистрирано или по друг начин е задължено да се регистрира в ЕС<sup>1</sup>) може да избере която и да било държава членка за държава членка по идентификация. Въпросната държава членка предоставя на данъчно задълженото лице индивидуален идентификационен номер по ДДС (по формата EUxxxxuuuuuz).

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

### *Конкретни разяснения*

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

---

<sup>1</sup> По отношение на разграничението между режим в Съюза и режим извън Съюза следва да се отбележи, че има определени територии на държави — членки на ЕС, за които не се прилага директивата за ДДС (Директива 2006/112/ЕО), които са посочени в член 6 от споменатата директива.

Всяко данъчно задължено лице, което извършва доставки на далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно разпръскване или услуги, извършвани по електронен път, на данъчно незадължени лица в държава членка, в която въпросното данъчно задължено лице не е установено и не е регистрирано или по друг начин задължено да се регистрира, може да се регистрира за съкратено обслужване на едно гише.

Съществуват два режима:

Режим в Съюза — данъчно задълженото лице може да се регистрира да използва съкратеното обслужване на едно гише, ако има място на извършване на стопанската си дейност в ЕС или, ако няма място на извършване на стопанска дейност в ЕС, то има постоянен обект в ЕС.

Режим извън Съюза — данъчно задължено лице извън ЕС може да се регистрира да използва съкратеното обслужване на едно гише, ако не е установило своята стопанска дейност в ЕС, не притежава постоянен обект в него и не е регистрирано, нито по друг начин е предвидено задължение да бъде идентифицирано в ЕС за целите на ДДС.

Това означава, че данъчно задължено лице извън ЕС, което е регистрирано за целите на ДДС или е задължено да бъде регистрирано за целите на ДДС в ЕС, но не е установено в него, **не може** да използва режима извън Съюза (защото е задължено да се идентифицира за целите на ДДС). Въпросното данъчно задължено лице не може да използва така също режима в Съюза (защото не е установено в ЕС). В такъв случай данъчно задълженото лице извън ЕС трябва да се регистрира и да декларира ДДС във всяка държава членка, в която има клиент, на когото се предоставят съответните услуги.

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

С оглед регистрацията за съкратено обслужване на едно гише данъчно задълженото лице трябва да предостави определена информация на държавата членка по идентификация. Държавите членки могат да избират конкретния начин, по който да събират въпросната информация от данъчно задълженото лице, но тя трябва да бъде предоставена по електронен път. На практика държавите членки ще поддържат уебпортал за подаването на съответната информация.

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

След като държавата членка по идентификация е получила и валидирала изискваните данни по регистрацията (вж. точка 3 по-долу), те се съхраняват в

нейната база данни и се изпращат на другите държави членки. Данъчно задълженото лице, което използва режима извън Съюза, на този етап получава индивидуален идентификационен номер по ДДС от държавата членка по идентификация.

В приложение 2 е дадена информацията за регистрация, която държавите членки ще изпращат една на друга. Както е видно, налице са някои общи елементи и за двата режима, като наименование на дружеството, търговско наименование, пълен пощенски адрес и т.н. Има така също елементи, които се отнасят само за режима в Съюза, като идентификационни номера по ДДС за постоянни обекти извън държавата членка по идентификация, но има също и елементи, които се отнасят единствено до режима извън Съюза, като национален данъчен номер и декларация, че данъчно задълженото лице не е регистрирано в Европейския съюз за целите на ДДС.

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

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

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

- 4) Ще получи ли данъчно задълженото лице индивидуален идентификационен номер по ДДС?

Съгласно режима в Съюза индивидуалният регистрационен номер по ДДС е същият като този, който държавата членка по идентификация вече е предоставила на данъчно задълженото лице за целите на вътрешните доставки. Данъчно задълженото лице не може да се регистрира за режима в Съюза без този номер.

Съгласно режима извън Съюза държавата членка по идентификация предоставя на данъчно задълженото лице индивидуален идентификационен номер по ДДС (по формата EUxxxxxuuuz).

- 5) Кога влиза в сила регистрацията?

При нормални обстоятелства регистрацията влиза в сила от първия ден на календарното тримесечие, следващо тримесечието, в което данъчно задълженото лице уведоми държавата членка по идентификация, че желае да започне да използва режима. Следователно например, ако на 15 февруари 2016 г. дадено данъчно задължено лице уведоми държавата членка по идентификация, че желае



да започне да използва режима, и предостави изискваната информация, данъчно задълженото лице ще може да използва съкратеното обслужване на едно гише за доставки, извършени на или след 1 април 2016 г.

Възможно е обаче да има ситуации, когато данъчно задълженото лице започва да извършва доставки по този режим преди посочената дата. В такъв случай режимът ще започне да се прилага от датата на първата доставка, при условие че до десето число на месеца, следващ месеца на първата доставка, данъчно задълженото лице е уведомило държавата членка по идентификация, че е започнало да извършва дейност по режима. Този срок важи също така за всяко изменение на данни по регистрацията, когато данъчно задълженото лице вече е уведомило държавата членка по идентификация, че желае да започне от началото на следващото тримесечие, но в действителност започне да извършва доставки преди тази дата. Ако данъчно задълженото лице не спази посочения срок, то трябва да се регистрира и да декларира ДДС в държавата(ите) членка(и), в която(които) се намира неговият клиент.

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

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

- Поле 17: Начална дата на използването на режима

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

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

Това е датата, на която данъчно задълженото лице е уведомило държавата членка по идентификация, че желае да започне да използва режима, и изискваната информация е изпратена. На практика това е датата, на която данъчно задълженото лице е предоставило в уебпортала всички изисквани данни по регистрацията.

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

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

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

- 6) Как се процедурира, ако дадено данъчно задължено лице притежава постоянни обекти в други държави членки?

Ако едно данъчно задължено лице, което използва режима в Съюза, притежава постоянни обекти извън държавата членка по идентификация, в данните за регистрацията за съкратено обслужване на едно гише трябва да бъде включен идентификационният номер по ДДС или данъчният референтен номер, както и наименованието и адресът на всеки от тези постоянни обекти в други държави членки. Информацията се изисква независимо от това дали постоянният обект ще извършва доставки на далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно разпръскване или услуги, извършвани по електронен път. Изискванията за тази информация са поместени в полета 13.1 и 14.1 от приложение 2.

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

Ако данъчно задълженото лице е установено под каквато и да било форма в рамките на ЕС или по друг начин е предвидено задължение да се регистрира в ЕС за целите на ДДС, то не може да използва режима извън Съюза.

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

Данъчно задълженото лице е задължено по закон да уведомява държавата членка по идентификация за промени в информацията за регистрацията в срок до 10<sup>то</sup> число на месеца след месеца на промяната.

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

- 8) Как се процедурира с тези изменения?

Информацията за регистрацията, включително всички изменения, които са внесени по тази информация, се съхранява в базата данни на държавата членка по идентификация. При поискване всички държави членки ще имат достъп до тази информация.

## 9) Как се процедира при група по ДДС?

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

- група по ДДС може да използва режим за съкратено обслужване на едно гише, но когато се регистрира, тя трябва да посочи, че е група по ДДС, като се попълни поле 20 в информацията за регистрация,
- групата по ДДС се регистрира с идентификационния номер по ДДС, с който е регистрирана за нейните вътрешни доставки. Когато на членовете на групата на национално равнище са предоставени отделни номера, на групата по ДДС се предоставя единен номер, който най-малкото да се използва за регистрацията за съкратено обслужване на едно гише<sup>2</sup>,
- ако някой член на групата по ДДС притежава или ще притежава постоянен обект в друга държава членка, за целите на регистрацията за съкратено обслужване на едно гише връзките с този постоянен обект се прекъсват, а доставките от въпросния постоянен обект не могат да бъдат декларирани в справка-декларацията за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише на групата по ДДС,
- аналогично доставки от групата по ДДС до държавата членка, в която се намира този постоянен обект, се декларират в справка-декларацията за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише, а не чрез националната справка-декларация за ДДС на този постоянен обект,
- следователно групата по ДДС не може да включва постоянни обекти в други държави членки в своята регистрация за съкратено обслужване на едно гише.

Комисията отчита факта, че има нерешени дела от Съда на Европейския съюз по отношение на групите по ДДС и е възможно настоящото ръководство да бъде преразгледано с оглед на решението на Съда.

## 10) Регистрация преди 1 януари 2015 г.

От 1 октомври 2014 г. държавите членки ще предоставят на данъчно задължените лица процедурите си по регистрацията. Това е предвидено с цел да се избегне регистрацията на голям брой данъчно задължени лица за съкратено обслужване на едно гише на 1 януари 2015 г. Ако едно данъчно задължено лице се регистрира по процедурата през периода 1 октомври 2014 г. — 31 декември 2014 г., регистрацията ще влезе в сила от 1 януари 2015 г.

---

<sup>2</sup> Това може да е нов номер или съществуващ номер, който вече е предоставен на някой член на групата.

- 11) Данъчно задължени лица извън ЕС, които вече използват режима за ДДС за услуги, извършвани по електронен път (VoeS)

Данъчно задължените лица, които вече са регистрирани в системата VoeS, по режима извън Съюза ще запазят своя съществуващ индивидуален идентификационен номер по ДДС.

- 12) Доброволна промяна на държава членка по идентификация в случаи, когато няма промяна в местоположението на мястото(местата) на установяване на стопанската дейност

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

Данъчно задължено лице, което използва режима извън Съюза, може да сменя своята държава членка по идентификация във всеки един момент без съответен период на блокиране.

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

## Част 1, буква б) – Отписване/изключване

### *Контекст*

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

### *Конкретни разяснения*

#### *Отписване*

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

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

Държавите членки прилагат свои собствени начини за уведомяване относно намерението за отписване от режима, но то трябва да се извършва по електронен път.

Щом данъчно задълженото лице преустанови използването на режима, задълженията, произтичащи от доставки на далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно разпръскване или услуги, извършвани по електронен път, при които ДДС се начислява след датата на преустановяването, следва да бъдат погасени пред държавата(и) членка(и) по потребление.

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

- 2) Как се процедурира, ако данъчно задължено лице премести мястото на установяване на стопанската си дейност или постоянен обект от държавата членка по идентификация в друга държава членка?

Ако данъчно задължено лице премести мястото на установяване на стопанската си дейност от една държава членка в друга или ако вече е преустановило установяването в държавата членка по идентификация, но желае да продължи да

използва режима от държава членка, в която има друг постоянен обект, данъчно задълженото лице ще трябва да се отпише от режима в едната държава членка и да се регистрира по режима в другата държава членка.

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

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

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

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

### ***Изключване***

Данъчно задължено лице се изключва от режима поради следните причини:

- то уведомява, че вече не предоставя далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно разпръскване или услуги, извършвани по електронен път,
- може да се допусне, че неговите дейности по специалните режими са били преустановени
  - когато не е извършвало доставки по специален режим в продължение на 8 последователни календарни тримесечия,
- то вече не отговаря на изискванията, необходими за използване на режима (например дадено данъчно задължено лице, което използва режима извън Съюза, впоследствие трябва да се регистрира в държава членка),
- то системно не спазва правилата, свързани с режима — като такива се определят най-малко следните случаи:

---

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

- на данъчно задълженото лице са били изпратени напомнания за представяне на декларация за трите непосредствено предшестващи календарни тримесечия, но в срок от 10 дни от напомнянето не е била представена справка-декларация за ДДС по всяка декларация,
- на данъчно задълженото лице са били изпратени напомнания за извършване на плащане за трите непосредствено предшестващи календарни тримесечия, но пълната сума не е била платена в срока от 10 дни от получаване на всяко от тези напомнания, освен ако дължимата сума по всяка декларация е по-малка от 100 EUR,
- когато данъчно задълженото лице не е предоставило по електронен път счетоводните си регистри на държавата членка по идентификация или държавата членка по потребление в рамките на един месец след последващо напомняне от страна на държавата членка по идентификация.

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

### ***Период на изключване***

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

- а) данъчно задълженото лице уведомява държавата членка по идентификация, че вече не предоставя далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно разпръскване или услуги, извършвани по електронен път — прилага се период на изключване от две календарни тримесечия от датата на преустановяване. Периодът на изключване важи само за режима, който данъчно задълженото лице е използвало;
- б) данъчно задълженото лице доброволно напуска режима — прилага се период на изключване от две календарни тримесечия от датата на преустановяване. Периодът на изключване важи само за режима, който данъчно задълженото лице е използвало;
- в) данъчно задълженото лице системно не спазва правилата, свързани със специалния режим — прилага се период на изключване от 8 календарни тримесечия от датата на преустановяване. Този период на изключване важи и за двата режима;
- г) данъчно задълженото лице е изключено, тъй като вече не отговаря на условията, необходими за използването на съответния специален режим — не се прилага период на изключване;
- д) приема се, че данъчно задълженото лице е преустановило своята дейност, която е обект на даден специален режим, тъй като в продължение на 8 последователни

календарни тримесечия не е извършавало доставки на обхванатите от този режим услуги — не се прилага период на изключване.

### ***Дата, от която влиза в сила изключването***

Когато данъчно задълженото лице доброволно напусне режима, преустановяването влиза в сила от първия ден на следващото календарно тримесечие.

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



## **Част 2 — Справки-декларации за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише**

### ***Контекст***

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

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

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

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

### ***Конкретни разяснения***

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

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

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

Важно е да се отбележи, че, когато данъчно задълженото лице е установено в дадена държава членка, всички доставки на далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно разпръскване или услуги, извършвани по електронен път, които въпросното данъчно задължено лице е направило за частни клиенти в тази държава членка, се декларират чрез националните справки-декларации за ДДС на обекта, а не съгласно режим за съкратено обслужване на едно гише. Това важи за доставките, извършени от обекти на данъчно задължени лица извън държавата членка, както и от обекта във въпросната държава членка. Правилото не се прилага по отношение на държавите членки, в които данъчно задълженото лице има регистрация по ДДС, но няма постоянни обекти.

Например:

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

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

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

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

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

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

Данъчно задълженото лице не може да подава справка-декларация за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише преди края на периода за деклариране.

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

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

Всички следващи напомняния се издават от държавата(ите) членка(и) по потребление. Независимо от дадените в точка 17 обяснения, справка-декларацията винаги трябва да се подава по електронен път до държавата членка по идентификация. Всички санкции и разноси, свързани с подадени със закъснение справки-декларации, попадат в компетенциите на държавата членка по потребление в съответствие с нейните правила и процедури.

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

- 4) Какво по-конкретно се включва в справка-декларацията за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише?

Точните данни са посочени в приложение III към Регламент за изпълнение (ЕС) № 815/2012 на Комисията (представени отново в приложение 3 към настоящото ръководство). По същество данъчно задълженото лице трябва да включи за всяка държава членка по потребление общата стойност на доставките по стандартна и намалена ставка<sup>4</sup>, както и ДДС по стандартна и намалена ставка (Комисията ще публикува ставките на ДДС за всяка държава).

- Част 1 от справка-декларацията за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише съдържа обща информация. Уникалният референтен номер е номерът, определен от държавата членка по идентификация за справка-декларацията за ДДС.
- Част 2 от справка-декларацията за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише съдържа информация, която е специфична за всяка държава членка по потребление.
  - Част 2а се отнася до информация за държавата членка по идентификация. При режима в Съюза се касае за доставките, извършени от обекта в държавата членка по идентификация към въпросната държава членка по потребление. За режима извън Съюза става дума за всички доставки до въпросната държава членка по потребление.

---

<sup>4</sup> В някои случаи е възможно в една справка-декларация за ДДС да се изискват повече от две ставки на ДДС. Това може да се случи например, когато една държава членка е променила съответната ставка на ДДС през периода за деклариране.

- Част 2б касае само режима в Съюза и се отнася до доставките, извършени до същата държава членка по потребление от данъчно задължени лица, които не се намират в държавата членка по идентификация (т.е. постоянни обекти в други държави членки).
- Част 2в е общ сбор на всички доставки от всички обекти до въпросната държава членка по потребление като отново се отбележи, че това правило се отнася само до режима в Съюза.

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

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

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

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

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

6) Какво е уникален референтен номер?

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

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

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

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

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

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

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

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

Държавата членка по идентификация дава възможност на данъчно задължените лица да правят корекции в справки-декларациите за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише по електронен път в рамките на три години от датата, на която е трябвало да бъде подадена първоначалната справка-декларация<sup>5</sup>. След това държавата членка по идентификация препраща въпросната корекция на съответната(ните) държава(и) членка(и) по потребление. Всяко допълнително плащане, което е дължимо на държавата(ите) членка(и) по потребление, следва да бъде заплатено от данъчно задълженото лице на държавата членка по идентификация, която от своя страна го разпределя. Ако промяната налага възстановяване от държавата(ите) членка(и) по потребление, то се изплаща направо на данъчно задълженото лице от въпросната(ите) държава(и) членка(и).

Въпреки това държавата членка по потребление може да приеме корекции и след изтичане на посочения тригодишен период в съответствие със своите

---

<sup>5</sup> Това важи дори ако данъчно задълженото лице междуременно е спряло да използва режима.

национални правила, като в такъв случай данъчно задълженото лице ще трябва да се свърже направо с държавата членка по потребление. Тези корекции не са част от режима за съкратено обслужване на едно гише.

- 10) Как се процедурира, ако в последващо тримесечие бъде издадено кредитно известие?

Кредитното известие се отразява посредством корекция в справка-декларацията за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише за периода, през който доставката е била декларирана.

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

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

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

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

- 13) В каква парична единица следва да се изготвя справка-декларацията за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише?

Справка-декларацията по режим за съкратено обслужване на едно гише следва да се изготвя в евро, макар че държавите членки по идентификация, които не са приели еврото, имат право да изискат справка-декларацията по режим за съкратено обслужване на едно гише да се изготвя в тяхната национална парична единица. Когато обаче те предават информацията от справки-декларациите на други държави членки, сумата се преизчислява в евро по обменния курс, публикуван от Европейската централна банка в последния ден на отчетния период.

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

Да. Уебпорталите на държавите членки ще дават възможност данъчно задълженото лице да запази справка-декларацията за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише и да я приключи на по-късна дата.

- 15) Разрешава ли се електронен трансфер на файлове?

Да. Уебпорталите на държавите членки ще дават възможност за качване на данните от справка-декларацията за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише чрез електронен трансфер на файлове.

- 16) Може ли справки-декларациите за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише да се подават от пълномощници?

Пълномощниците ще могат да подават справки-декларациите за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише от името на своите клиенти в съответствие с правилата и процедурите в държавата членка по идентификация.

- 17) Как се процедира, ако не е подадена справка-декларация за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише?

Ако не е подадена справка-декларация за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише въпреки напомнянията от държавите членки, данъчно задълженото лице все още може да подаде справка-декларацията до държавата членка по идентификация в продължение на три години след датата, на която е трябвало да бъде подадена. Ако данъчно задълженото лице подаде справка-декларацията след въпросната дата, то тя следва да бъде подадена направо до съответната(ните) държава(и) членка(и) по потребление.

## Част 3: Плащания

### *Контекст*

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

### *Конкретни разяснения*

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

Държавата членка по идентификация посочва как данъчно задължените лица следва да извършват плащанията. При плащането трябва да се направи позоваване на справка-декларацията за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише (т.е. уникалният референтен номер, определен от държавата членка по идентификация).

- 2) Кога данъчно задълженото лице е задължено да заплати дължимия ДДС?

Плащането следва да бъде извършено при подаване на справка-декларацията за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише, като се посочи уникалният референтен номер на въпросната справка-декларация. Ако обаче плащането не бъде извършено при подаване на справка-декларацията, то трябва да се направи най-късно на датата, на която е трябвало да бъде подадена справка-декларацията. Например ако данъчно задължено лице подаде справка-декларацията за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише на 10-то число от месеца, следващ края на данъчния период, то трябва да извърши плащането до 20-то число на този месец.

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

- 3) Как се процедира, ако плащането не бъде извършено?

Ако данъчно задълженото лице не извърши плащането или не плати цялата сума, държавата членка по идентификация изпраща по електронен път напомняне на 10-тия ден след деня, на който е трябвало да бъде извършено плащането.



Следва да се има предвид, че ако данъчно задълженото лице получи напомняне от държавата членка по идентификация за три последователни тримесечия, и не плати пълния размер на ДДС в срок от 10 дни от издаването на всяко от тези напомняния, ще се счита, че то системно не спазва правилата по режимите и ще бъде изключено, освен ако неплатените суми са по-малки от 100 EUR за всяко тримесечие.

4) Как се процедира, ако данъчно задълженото лице отново не плати ДДС?

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

Всички санкции и разноски, свързани с извършване на плащането със закъснение, попадат извън системата на съкратеното обслужване на едно гише и са отговорност на държавата членка по потребление в съответствие с нейните правила и процедури.

5) Как се процедира, ако има надвнесена сума спрямо размера на ДДС?

Има два случая на надвнесяне, а именно:

- когато държавата членка по идентификация получи плащане, то се съпоставя със справка-декларацията за ДДС. Ако държавата членка установи, че платената от данъчно задълженото лице сума е по-голяма от сумата по справка-декларацията за ДДС, държавата членка по идентификация връща надвнесената сума на данъчно задълженото лице в съответствие със своето национално законодателство и процедури.
- Ако данъчно задълженото лице открие, че в справка-декларацията за ДДС е допусната грешка и направи корекция, вследствие на която се окаже, че е платена по-голяма сума, тогава, ако въпросната корекция е направена преди държавата членка по идентификация да е разпределила парите на държавата(ите) членка(и) по потребление, държавата членка по идентификация връща надвнесената сума. Ако корекцията е направена след като държавата членка по идентификация е разпределила парите на държавите членки по потребление, тогава държавата членка по потребление връща надвнесената сума направо на данъчно задълженото лице в съответствие със своето национално законодателство и процедури (при условие, че въпросната държава членка приеме корекцията). До 31 декември 2018 г. държавата членка по идентификация също ще връща

задържаната сума от надвнасянето направо на данъчно задълженото лице в съответствие със своето национално законодателство и процедури, след като държавата членка по потребление одобри<sup>6</sup> изменението.

Макар че това е въпрос, по който националните администрации следва да вземат решение, Комисията препоръчва надвнесените суми да се възстановяват на данъчно задълженото лице в рамките на 30 дни, след като данъчната администрация приеме корекцията. Сумата, подлежаща на връщане, може така също да бъде приспадната от други задължения към въпросната държава членка по потребление, ако националното законодателство го позволява.

- 6) Как се процедира, ако данъчно задълженото лице коригира справка-декларацията за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише по такъв начин, че да се окаже, че има надвнесено плащане към една държава членка и недостатъчно плащане на същата сума към друга държава членка?

След като корекцията бъде одобрена, държавата членка, получила надвнесена сума, трябва да върне парите направо на данъчно задълженото лице въз основа на информацията в коригираната справка-декларация за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише. След като бъде направена корекцията данъчно задълженото лице трябва да заплати дължимия ДДС на държавата членка, която е получила недостатъчно плащане, чрез съкратеното обслужване на едно гише. Когато държава членка по идентификация е получила определена сума по справка-декларация за ДДС, която впоследствие се е оказала неправилна (напр. поради получена от данъчно задълженото лице корекция), и въпросната държава членка все още не е разпределила тази сума на държавата(ите) членка(и) по потребление, държавата членка по идентификация възстановява надвнесената сума направо на съответното данъчно задължено лице.

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

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

- 8) Как се процедира през периода на задържане?

---

<sup>6</sup> Държавата членка по потребление уведомява държавата членка по идентификация относно извършеното възстановяване.

За периодите за деклариране на ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише от 1 януари 2015 г. до 31 декември 2016 г. — държавата членка по идентификация задържа 30 % от плащанията на ДДС, които следва да бъдат преведени на държавите членки по потребление съгласно режима в Съюза. За периодите от 1 януари 2017 г. до 31 декември 2018 г. този процент е 15 %, преди да спадне до 0 % от 1 януари 2019 г.

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

## **Част 4: Разни**

### ***Счетоводни регистри***

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

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

- 2) Колко време трябва да се съхраняват?

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

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

При поискване тези счетоводни регистри трябва своевременно да бъдат предоставяни на разположение по електронен път на държавата членка по идентификация или на всяка държава членка по потребление. Държавата членка ще предостави информацията относно начина, по който това следва да се осъществи на практика, когато счетоводните регистри бъдат поискани.

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

### ***Фактуриране***

По отношение на фактурите се прилагат правилата на държавата членка по потребление. Следователно данъчно задължените лица ще трябва да гарантират, че са запознати със съответните правила в държавите членки, в които извършват доставки за клиенти. Информацията относно правилата за фактуриране на държавите членки ще бъде представена също така на уебсайта на Комисията.

### ***Облекчения при несъбираеми вземания***

- 1) Как се процедира, ако държавата членка по потребление предложи облекчения при несъбираеми вземания? Как това се отчита по режим за съкратено обслужване на едно гише?

Когато клиентът не плати на данъчно задълженото лице, това данъчно задължено лице може да има право на облекчение при несъбираеми вземания. В такива случаи облагаемата сума следва да бъде съответно намалена. При използване на режима за съкратено обслужване на едно гише данъчно задълженото лице следва да промени облагаемата сума в оригиналната справка-декларация по режим за съкратено обслужване на едно гише, както би направило при всяка корекция. Държавата членка по потребление има право да провери тази промяна, за да се увери, че тя отговаря на националните правила.

## Приложение 1 — Законодателни актове

- Директива 2006/112/ЕО на Съвета относно общата система на данъка върху добавената стойност (изменена с Директива 2008/8/ЕО на Съвета);
- Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета относно административното сътрудничество и борбата с измамите в областта на данъка върху добавената стойност (преработен);
- Регламент (ЕС) № 967/2012 на Съвета за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 по отношение на специалните режими за неустановени данъчно задължени лица, предоставящи телекомуникационни услуги, услуги за радио- и телевизионно разпръскване или електронни услуги на данъчно незадължени лица;
- Регламент за изпълнение (ЕС) № 815/2012 на Комисията за определяне на подробни правила за прилагането на Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета по отношение на специалните режими за неустановени данъчно задължени лица, предоставящи далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно разпръскване или електронни услуги на данъчно незадължени лица;
- Освен това Постоянният комитет за административно сътрудничество (SCAC) е приел функционални и технически спецификации.

## Приложение 2 — Данни за регистрацията

Колона А	Колона Б	Колона В
Номер на полето	Режим извън Съюза	Режим в Съюза
1	Индивидуален идентификационен номер по ДДС, определен от държавата членка по идентификация в съответствие с член 362 от Директива 2006/112/ЕО <sup>7</sup>	Индивидуален идентификационен номер по ДДС, определен от държавата членка по идентификация в съответствие с член 369г от Директива 2006/112/ЕО, включително кода на държавата
2	Национален данъчен номер, ако има такъв	
3	Наименование на дружеството	Наименование на дружеството
4	Търговско(и) наименование(я) на дружеството, ако се различава(т) от наименованието на дружеството	Търговско(и) наименование(я) на дружеството, ако се различава(т) от наименованието на дружеството
5	Пълен пощенски адрес <sup>8</sup>	Пълен пощенски адрес <sup>9</sup>
6	Държава, в която е мястото на стопанска дейност на данъчно задълженото лице	Държава, в която е мястото на стопанска дейност на данъчно задълженото лице, ако не е в Съюза
7	Адрес за електронна поща на данъчно задълженото лице	Адрес за електронна поща на данъчно задълженото лице
8	Уебсайт(ове) на данъчно задълженото лице, ако са предоставени	Уебсайт(ове) на данъчно задълженото лице, ако са предоставени
9	Лице за контакт	Лице за контакт
10	Телефонен номер	Телефонен номер
11	Номер IBAN или OBAN	Номер IBAN

<sup>7</sup> Да се следва формат: EUxxxуууууу, където: xxx е 3-цифреният код по ISO на държавата членка по идентификация (ДЧИ); ууууу е 5-цифреният номер, даден от ДЧИ; и z е контролна цифра.

<sup>8</sup> Посочва се пощенски код, когато има такъв

<sup>9</sup> Посочва се пощенски код, когато има такъв

12	Номер ВИС		Номер ВИС
13.1			Индивидуален(ни) идентификационен(ни) номер(а) по ДДС или ако не са на разположение, данъчен(ни) референтен(ни) номер(а), определени от държавата(ите) членка(и), в която /които данъчно задълженото лице има постоянен(ни) обект(и) <sup>10</sup> , различен(ни) от този/тези в държавата членка по идентификация
14.1			Пълен(ни) пощенски адрес(и) и търговско(и) наименование(я) на постоянните обекти <sup>11</sup> , които не са в държавата членка по идентификация
15.1			Идентификационен(ни) номер(а) по ДДС, определени от държавата(ите) членка(и) на неустановено данъчно задължено лице <sup>12</sup>
16	Електронна декларация, че данъчно задълженото лице не е регистрирано по ДДС в Съюза		
17	Начална дата на използването на режима <sup>13</sup>		Начална дата на използването на режима <sup>14</sup>
18	Дата на искането на данъчно задълженото лице за регистрация по режима		Дата на искането на данъчно задълженото лице за регистрация по режима
19	Дата на решението за регистрация, взето от държавата членка по идентификация		Дата на решението за регистрация, взето от държавата членка по идентификация

<sup>10</sup> Когато съществува повече от един постоянен обект, използвайте полета 13.1, 13.2 и т.н.

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

<sup>12</sup> Когато държавата(ите) членка(и) са предоставили повече от един идентификационен номер по ДДС за неустановено данъчно задължено лице, използвайте полета 15.1, 15.2 и т.н.

<sup>13</sup> В определени ограничен брой случаи това може да е преди датата на регистриране в режима.

<sup>14</sup> В определени ограничен брой случаи това може да е преди датата на регистриране в режима.



20		Индикация дали данъчно задълженото лице е група по ДДС <sup>15</sup>
21	Индивидуален(ни) идентификационен(ни) номер(а) по ДДС, определени от държавата членка по идентификация в съответствие с член 362 или член 369г от Директива 2006/112/ЕО, ако лицето(ата) е/са използвало(и) преди това някой от режимите.	Индивидуален(ни) идентификационен(ни) номер(а) по ДДС, определен(и) от държавата членка по идентификация в съответствие с член 362 или член 369г от Директива 2006/112/ЕО, ако лицето(ата) е/са използвало(и) преди това някой от режимите.

<sup>15</sup>

В това поле се нанася обикновена отметка да/не.

## Приложение 3 — Данни за справки-декларациите за ДДС по режим за съкратено обслужване на едно гише

Част 1: Обща информация			
Колона А	Колона Б		Колона В
Номер на полето	Режим извън Съюза		Режим в Съюза
<b>Уникален референтен номер<sup>16</sup>:</b>			
1	Индивидуален идентификационен номер по ДДС, определен от държавата членка по идентификация в съответствие с член 362 от Директива 2006/112/ЕО		Индивидуален идентификационен номер по ДДС, определен от държавата членка по идентификация в съответствие с член 369г от Директива 2006/112/ЕО, включително кода на държавата
2	Период на ДДС <sup>17</sup>		Период на ДДС <sup>18</sup>
2а	Начална дата и крайна дата на периода <sup>19</sup>		Начална дата и крайна дата на периода <sup>20</sup>
3	Парична единица		Парична единица
<b>Част 2: За всяка държава членка по потребление, в която се дължи ДДС<sup>21</sup></b>			
			<b>2а) Доставки, извършени от мястото на стопанска дейност или постоянен обект в държавата членка по идентификация</b>
4.1	Код на държавата членка по		Код на държавата членка по

<sup>16</sup> Уникалният референтен номер, както е определен от държавата членка по идентификация, се състои от кода на ДЧИ/номера по ДДС/период — т.е. GB/xxxxxxxx/Q1.yy + добавете времеви маркер на всяка версия. Номерът се дава от държавата членка по идентификация преди предаване на декларацията на другите засегнати държави членки.

<sup>17</sup> Отнася се за календарни тримесечия: Q1.yyyy – Q2.yyyy – Q3.yyyy Q4.yyyy.

<sup>18</sup> Отнася се за календарни тримесечия: Q1.yyyy – Q2.yyyy – Q3.yyyy Q4.yyyy.

<sup>19</sup> Попълва се само в случаите, когато данъчно задълженото лице представя повече от една декларация по ДДС за едно и също тримесечие. Отнася се за календарни дни: дд.мм.гггг—дд.мм.гггг.

<sup>20</sup> Попълва се само в случаите, когато данъчно задълженото лице представя повече от една декларация по ДДС за едно и също тримесечие. Отнася се за календарни дни: дд.мм.гггг—дд.мм.гггг.

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

	потребление		потребление
5.1	Стандартна ставка на ДДС в държавата членка по потребление		Стандартна ставка на ДДС в държавата членка по потребление
6.1	Намалена ставка на ДДС в държавата членка по потребление		Намалена ставка на ДДС в държавата членка по потребление
7.1	Данъчна основа при стандартна ставка		Данъчна основа при стандартна ставка
8.1	Сума на ДДС при стандартна ставка		Сума на ДДС при стандартна ставка
9.1	Данъчна основа при намалена ставка		Данъчна основа при намалена ставка
10.1	Сума на ДДС при намалена ставка		Сума на ДДС при намалена ставка
11.1	Обща сума на дължимия ДДС		Общата сума на дължимия ДДС за доставките на услуги, извършени от мястото на стопанска дейност или от постоянен обект в държавата членка по идентификация
			<b>2б) Доставки, извършени от постоянните обекти извън държавата членка по идентификация<sup>22</sup></b>
12.1			Код на държавата членка по потребление
13.1			Стандартна ставка на ДДС в държавата членка по потребление
14.1			Намалена ставка на ДДС в държавата членка по потребление
15.1			Индивидуален идентификационен номер по ДДС или ако не е на разположение, данъчния референтен номер, определен от държавата членка по постоянен обект, включително код на

<sup>22</sup>

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

			държавата
16.1			Данъчна основа при стандартната ставка
17.1			Сума на дължимия ДДС при стандартната ставка
18.1			Данъчна основа при намалената ставка
19.1			Сума на дължимия ДДС при намалената ставка
20.1			Обща дължима сума по ДДС за доставки на услуги, извършени от постоянен обект извън държавата членка по идентификация.
			<b>2в) Общ сбор за мястото на стопанска дейност или постоянен обект в държавата членка по идентификация и всички постоянни обекти във всички други държави членки</b>
21.1			Обща сума на дължимия ДДС от всички обекти (поле 11.1 + поле 11.2 ... + поле 20.1 + поле 20.2 ...)