

ЗАКОН ЗА ИЗМЕНЕНИЕ И ДОПЪЛНЕНИЕ НА ЗАКОНА ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ

(обн., ДВ, бр. 63 от 2006 г.; изм., бр. 86 от 2006 г.; доп., бр. 105 от 2006 г.; изм. и доп., бр. 108 от 2006 г.; Решение № 7 на Конституционния съд на Република България от 2007 г. - бр. 37 от 2007 г.; изм., бр. 41 от 2007 г.; изм. и доп., бр. 52 от 2007 г.; изм., бр. 59 от 2007 г.; изм. и доп., бр. 108 и 113 от 2007 г., бр. 106 от 2008 г.; доп., бр. 12 от 2009 г.; изм., бр. 23 и 74 от 2009 г.; изм. и доп., бр. 95 от 2009 г., бр. 94 от 2010 г.; изм., бр. 100 от 2010 г.; изм. и доп., бр. 19 от 2011 г.; изм., бр. 77 от 2011 г.; изм. и доп., бр. 99 от 2011 г., бр. 54 и 94 от 2012 г.; изм., бр. 103 от 2012 г.; изм. и доп., бр. 23 от 2013 г.; изм., бр. 30 и 68 от 2013 г.; изм. и доп., бр. 98 и 101 от 2013 г.; изм., бр. 104 и 109 от 2013 г., бр. 1 от 2014 г.; изм. и доп., бр. 105 и 107 от 2014 г.)

§ 1. В преходните и заключителните разпоредби се създава § 15г:

„§ 15г. (1) Общини, регистрирани по Закона за данък върху добавената стойност, които не са упражнили право на данъчен кредит в срока по чл. 72 от закона за начислен след 1 януари 2007 г. данък върху добавената стойност за получени от тях доставки на стоки или услуги за изграждане на В и К системи и съоръжения в изпълнение на водни проекти, включително по Приоритетна ос 1 на Оперативна програма “Околна среда 2007-2013”, могат да упражнят право на данъчен кредит за тези доставки.

(2) Общините упражняват правото по ал. 1 като подават до компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите декларация-опис по образец - приложение № 3 в следните срокове:

1. от влизане в сила на този закон до 31 юли 2015 г. за получените доставки, за които данъкът е станал изискуем през данъчни периоди от януари 2007 г. до ноември 2013 г., включително;

2. от 1 януари 2016 г. до 31 юли 2016 г. за получените доставки, за които данъкът е станал изискуем през данъчни периоди след декември 2013 г., включително.

(3) До датата на сключване на договор по реда на чл. 198п, ал. 1 от Закона за водите или друг договор за възмездно предоставяне на В и К системи и съоръжения, изградени в изпълнение на водни проекти, включително по Приоритетна ос 1 на Оперативна програма “Околна среда 2007-2013”, но не по-късно от 31 декември 2015 г., не е доставка:

1. предоставянето от община към ВиК оператор на активите за стопанисване, поддържане и експлоатация;

2. изпълнението от ВиК оператор на поддръжката и ремонта на активите и поетото от него задължение за извършване на ВиК услугата.

(4) Когато след 31 декември 2015 г. не е сключен договор по реда на чл. 198п, ал. 1 от Закона за водите или друг договор за възмездно предоставяне на В и К системи и съоръжения, при предоставянето на същите от община за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК оператор срещу поддържането им от него, към датата на възникване на данъчното събитие:

1. за доставката от общината към В и К оператора данъчната основа е равна на амортизацията на предоставените активи, която би била начислена от ВиК оператора по реда на чл. 198п, ал. 3 от Закона за водите;

2. за доставката от ВиК оператора към общината данъчната основа е равна на данъчната основа при придобиването или на себестойността на предоставената стока, а в случаите, когато стоката е внесена - на данъчната основа при вноса ѝ или на

направените преки разходи във връзка с извършване на предоставената услуга, свързани с поддържането и ремонта на активите.

(5) Данъчното събитие на доставките по ал. 4 възниква в края на всяка календарна година.

(6) Министерството на околната среда и водите до 31 юли 2015 г. предоставя информация на Национална агенция за приходите по общини за размера на подлежащите на връщане средства, изплатени от Оперативна програма “Околна среда 2007-2013“ за финансиране на данък върху добавената стойност, начислен за получени от общините доставки на стоки и услуги в изпълнение на водни проекти по Приоритетна ос 1 на тази програма като посочва данните за всяка доставка по отделно, както са в колони 2-7 от приложение № 3 към § 15г, ал. 2, и банковата сметка, по която следва да се превеждат подлежащите на връщане средства.

(7) До размера на сумата, посочена по реда на ал. 6, данъкът върху добавена стойност, подлежащ на възстановяване при прилагане на ал. 2, се възстановява на общината чрез превод по банковата сметка, посочена от Министерството на околната среда и водите, без да се извършва прихващане по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс с насрещни задължения на общината, а остатъкът от данъка за възстановяване, ако има такъв, се възстановява на общината по реда на чл. 128-129 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

(8) В случаите по ал. 7 разпоредбата на чл. 92 от Закона за данък върху добавената стойност не се прилага като данъкът се възстановява в срок:

1. до 31 декември 2015 г. за данък, посочен в подадена до 31 юли 2015 г. декларация-опис;

2. до 31 декември 2016 г. за данък, посочен в подадена до 31 юли 2016 г. декларация-опис.

(9) Смята се, че правомерно са упражнили правото на данъчен кредит общини, които в срока по чл. 72 от Закона за данък върху добавената стойност са упражнили право на данъчен кредит за начислен след 1 януари 2007 г. данък върху добавената стойност за получени от тях доставки на стоки и услуги в изпълнение на водни проекти, включително по Приоритетна ос 1 на Оперативна програма “Околна среда 2007-2013”.

(10) Алинея 9 се прилага и за неприключилите към датата на влизане в сила на този закон административни и съдебни производства.

(11) В случаите на влязъл в сила индивидуален административен акт, въз основа на който не е признато право на приспадане на данъчен кредит за получени в изпълнение на водни проекти, включително по Приоритетна ос 1 на Оперативна програма “Околна среда 2007-2013”, доставки на стоки и услуги, общината може да упражни правото си на приспадане на непризнатия данъчен кредит по реда и в сроковете по ал. 2.

(12) Разпоредбата на чл. 79, ал. 8 от Закона за данък върху добавената стойност не се прилага за данък, за който е упражнено право на данъчен кредит по реда на ал. 2.

(13) Претенции между общините и Министерство на околната среда и водите възникнали от неточности в сумите, за които е предоставена информация по реда на ал. 6, се уреждат по общия ред.”

§ 2. Създава се приложение № 3 към § 15г, ал. 2:

„Приложение № 3
към § 15г, ал. 2

Декларация-опис на получени от община доставки на стоки или услуги в

изпълнение на водни проекти, включително по Приоритетна ос 1 на Оперативна програма "Околна среда 2007-2013"

Наименование адрес за кореспонденция на регистрираното лице..... ИН по ЗДДС: BG.....				ТД на НАП /офис Входящ №/..... г. попълва се от приходната администрация период от до..... дд/мм/гггг		
№ по ред	име на доставчик	идентификационен номер по чл. 94, ал. 2 от ЗДДС на доставчик	номер на фактура/ дебитно/ кредитно известие	дата на фактура/ дебитно/ кредитно известие	данъчна основа на получената доставка на стока или услуга	начислен данък върху добавената стойност
1	2	3	4	5	6	7
Общо						

Моля, на основание ал. 1 на §15г от ПЗР на ЗДДС, да бъде извършено възстановяване на начислен данък върху добавената стойност за получени доставки на стоки и услуги в размер на лв.

Дата на съставяне:

Подпис на представляващия данъчно задълженото лице:

Печат на данъчно задълженото лице:

Забележка: Този формуляр се попълва задължително на машина. Стойностите се посочват в левове и стотинки.“

МОТИВИ

към проекта на Закона за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС)

Законът за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност е изготвен във връзка с преустановено финансиране от Оперативна програма „Околна среда 2007-2013“ (ОПОС) на направени от общините разходи за данък върху добавената стойност (ДДС) в изпълнение на водни проекти по Приоритетна ос 1 на програмата. Преустановяването на финансирането е в следствие на получено писмо от ЕК (Европейската комисия), че от началото на програмата направените от общините разходи за ДДС по водните проекти са недопустими за финансиране със средства на европейските Структурни фондове и Кохезионен фонд, тъй като на крайния етап от експлоатацията на изградената В и К инфраструктура (доставката на вода на населението) се генерират приходи, облагаеми с ДДС.

Както потвърждава Общия съд ("Съдът") в Решения Т-89/10 и Т-407/10 за целите на кохезионната политика понятието „възстановим ДДС“ е специфично и не следва да се тълкува стриктно в светлината на ДДС Директивата (Директива 2006/112/ЕО). Идеята за възстановимост на данъка не зависи само от статута на бенефициента и определянето му за данъчни цели като данъчно задължено или данъчно незадължено лице. По отношение на Директивата за ДДС, ефективното възстановяване на ДДС се базира на създадената от държавите-членки правна рамка. Въпреки това, по смисъла на понятието „възстановим ДДС“, заложен в Регламентите за Кохезионния фонд и Европейските структурни и инвестиционни фондове, дори бенефициентът да е данъчно незадължено лице за целите на ДДС Директивата и по тази причина да не начислява данък, ДДС се разглежда като възстановим, ако съществува разграничение между бенефициента, който отговаря за изграждането на оперативната структура, и оператора, който е данъчно задължено лице и начислява ДДС върху реализираните приходи от дейността.

В резултат на приетите промени в Закона за водите (ЗВ), дейността на общините като собственици на инфраструктурата при предоставянето за стопанисване, поддържане и експлоатацията на В и К инфраструктурата на В и К оператори чрез сключени по същия закон договори се третира като облагаема по ЗДДС дейност. Това дава право на общините да упражняват право на данъчен кредит за направените разходи при изграждане на инфраструктурата.

Със законопроекта се предлага преходен режим, с който на общините като собственици на В и К инфраструктурата, изградена в изпълнение на финансираните по Приоритетна ос 1 на ОПОС проекти, се предоставя възможност да упражнят право на данъчен кредит за начислен ДДС по получени след 1 януари 2007 г. доставки, т.е. преди приетите промени в ЗВ.

Съгласно разпоредбата на чл. 72, ал. 1 от ЗДДС всяко регистрирано лице може да упражни правото си на приспадане на данъчен кредит за данъчния период, през който е възникнало това право, или в един от следващите 12 данъчни периода. Сроктът за упражняване на правото на данъчен кредит по общия ред на закона за направените от общините след 1 януари 2007 г. разходи по водните проекти е изтекъл, поради което се предвиждат нови срокове и ред за упражняване на правото на данъчен кредит, съответно за възстановяване на ДДС на общините. Режимът не обхваща получените от общините доставки, направени в изпълнение на финансирани по Приоритетна ос 1 на ОПОС проекти, за които законоустановения в ЗДДС 12-месечен срок не е изтекъл. В

този случай общините следва да приложат общите разпоредби на ЗДДС. Възстановяването на ДДС на общините за седем годишен период ще окаже ефект върху бюджетните приходи, поради което е предложено поетапно упражняване на правото на данъчен кредит в рамките на две финансови години – 2015 г. и 2016 г., в зависимост от периода, през който са получени доставките, за които се предоставя новия срок за упражняване на данъчен кредит.

С преходната норма се предлага установеният от приходната администрация данък за възстановяване да се възстановява на общините чрез директен превод по банкова сметка, посочена от Министерство на околната среда и водите, до размера на подлежащите на връщане от общините средства, изплатени от ОПОС за финансиране на ДДС, начислен за получени от тях доставки на стоки и/или услуги. Подлежащият на възстановяване по този ред данък няма да бъде обект на прихващане срещу други непогасени публични задължения на общините, събирани от НАП. В случай на остатък от данъка за възстановяване над размера на подлежащите на връщане от общините средства, изплатени от ОПОС, остатъкът ще се възстановява на общините след прихващането му с други непогасени публични задължения на общините, събирани от НАП.

Законопроектът изрично регламентира, че когато до 31 декември 2015 г. не е сключен договор по ЗВ или друг договор за възмездно предоставяне от общината на В и К оператор на изградената в изпълнение на финансираните по Приоритетна ос 1 на ОПОС проекти В и К инфраструктура за стопанисване, поддържане и експлоатация, не са налице доставки по смисъла на ЗДДС между общината и В и К оператора. Този текст урежда правото на упражняване на данъчен кредит за направените от общините до 31 декември 2015 г. разходи в изпълнение на водните проекти да не бъде ограничавано.

Считано от 1 януари 2016 г., дори да няма възмездно предоставяне за стопанисване, поддържане и експлоатацията на В и К инфраструктурата от общината на В и К оператора, ще са налице доставки между тях. Поради липсата на договор по реда на чл. 198п, ал. 1 от ЗВ или на друго възмездно предоставяне на активите, формирането на данъчната основа на тези доставки е уредено по изрично посочен в законопроекта начин.

Регламентирано е, че за данък, за който е упражнено право на данъчен кредит по реда на законопроекта, не се прилагат разпоредбите за корекции от ЗДДС. Също така законопроектът предвижда, че претенции между общините и Министерството на околната среда и водите, свързани с неточности в сумите, които министерството е предоставило като информация на НАП, ще се уреждат между тях по общия ред. Уредено е и третирането на неприключилите данъчни производства.

Предложеният проект ще окаже влияние върху приходната част на държавния бюджет общо в размер на 150 млн.лв.

С проекта не се въвеждат норми на правото на Европейския съюз, поради което не се налага по акта да бъде изготвена справка за съответствие с европейското право.