



Брюксел, 16 април 2020 г.
REV2 — заменя известието
(REV1) от 27 март 2019 г.

ИЗВЕСТИЕ ДО ЗАИНТЕРЕСОВАНИТЕ СТРАНИ

ОТТЕГЛЯНЕ НА ОБЕДИНЕНОТО КРАЛСТВО И ПРАВИЛАТА НА ЕС В ОБЛАСТА НА ДАНЪКА ВЪРХУ ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ (ДДС) ЗА СТОКИТЕ

Съдържание

ВЪВЕДЕНИЕ	2
А) ПРАВНО ПОЛОЖЕНИЕ СЛЕД КРАЯ НА ПРЕХОДНИЯ ПЕРИОД.....	4
1. ПРАВИЛА ОТНОСНО ДДС ЗА ТРАНСГРАНИЧНИТЕ ДОСТАВКИ НА СТОКИ.....	4
2. ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ НА ДДС.....	7
Б) СЪОТВЕТНИ РАЗПОРЕДБИ ЗА РАЗДЕЛЯНЕ, СЪДЪРЖАЩИ СЕ В СПОРАЗУМЕНИЕТО ЗА ОТТЕГЛЯНЕ	7
1. ИЗПРАЩАНЕ ИЛИ ПРЕВОЗ НА СТОКИ МЕЖДУ ЕС И ОБЕДИНЕНОТО КРАЛСТВО, КОГАТО СЪОТВЕТНОТО ДЕЙСТВИЕ Е ЗАПОЧНАЛО ПРЕДИ КРАЯ НА ПРЕХОДНИЯ ПЕРИОД, НО Е ПРИКЛЮЧИЛО СЛЕД ТОВА	7
2. РЕИМПОРТ НА СТОКИ СЛЕД КРАЯ НА ПРЕХОДНИЯ ПЕРИОД.....	8
3. ИСКАНИЯ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ НА ДДС, ПЛАТЕН ПРЕДИ КРАЯ НА ПРЕХОДНИЯ ПЕРИОД	9
В) ПРИЛОЖИМИ ПРАВИЛА ЗА ДДС ВЪРХУ СТОКИТЕ В СЕВЕРНА ИРЛАНДИЯ СЛЕД КРАЯ НА ПРЕХОДНИЯ ПЕРИОД.....	9
1. ВЪВЕДЕНИЕ	9
2. ПРАВИЛА ОТНОСНО ДДС ЗА ДОСТАВКИТЕ НА СТОКИ	11
2.1. Доставки на стоки в Северна Ирландия	11
2.2. Сделки, включващи движение на стоки между Северна Ирландия и държавите членки.....	11
2.2.1. Доставки и придобивания на стоки в рамките на ЕС (сделки между СС)	12

2.2.2.	Дистанционни продажби на стоки в рамките на ЕС (сделки между предприятия и потребители)	12
2.2.3.	Монтирани или сглобени стоки	13
2.2.4.	Нови превозни средства.....	14
2.3.	Сделки, включващи движение на стоки между Северна Ирландия и трети държави/територии или други части на Обединеното кралство	15
2.3.1.	Стоки, въведени в Северна Ирландия от трети държави/територии или от други части на Обединеното кралство	15
2.3.2.	Стоки, изведени от Северна Ирландия за трети държави/територии или за други части на Обединеното кралство	16
2.4.	Обобщаваща таблица	17
2.5.	Стоки, изпратени или превозени от или до Северна Ирландия преди края на преходния период	17
3.	ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ НА ДДС.....	18
3.1.	Данъчно задължени лица, установени в Северна Ирландия, платили ДДС за покупки на стоки или внесени стоки в държава членка	18
3.2.	Данъчно задължени лица, установени в държава членка, платили ДДС за покупки на стоки или внесени стоки в Северна Ирландия.....	19
3.3.	Данъчно задължени лица, установени извън ЕС или в други части на Обединеното кралство и платили ДДС за покупки на стоки или внесени стоки в Северна Ирландия	20

ВЪВЕДЕНИЕ

Считано от 1 февруари 2020 г., Обединеното кралство се оттегли от Европейския съюз и стана „трета държава“¹. В Споразумението за оттегляне² е предвиден преходен период, който ще приключи на 31 декември 2020 г.³. До тази дата

¹ Трета държава е държава, която не е членка на ЕС.

² Споразумение за оттеглянето на Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия от Европейския съюз и Европейската общност за атомна енергия (ОВ L 29, 31.1.2020 г., стр. 7) („Споразумението за оттегляне“).

³ Преходният период може да бъде удължен, преди 1 юли 2020 г., еднократно до 1 или 2 години (член 132, параграф 1 от Споразумението за оттегляне). До този момент правителството на Обединеното кралство изключва такова удължаване.

законодателството на Съюза ще се прилага изцяло по отношение на и в Обединеното кралство⁴.

През преходния период ЕС и Обединеното кралство ще преговарят по споразумение за ново партньорство, с което да се създаде по-специално зона за свободна търговия. Не е сигурно обаче дали такова споразумение ще бъде сключено и дали ще влезе в сила в края на преходния период. При всички случаи подобно споразумение би породило отношения, които от гледна точка на условията за достъп до пазара ще се различават значително от участието на Обединеното кралство във вътрешния пазар⁵, в митническия съюз на Съюза и в системата в областта на ДДС и акцизите.

По тази причина на всички заинтересовани страни, и особено на икономическите оператори, се напомня за правното положение, което ще бъде приложимо след края на преходния период (част А по-долу). В настоящото известие се обясняват също така някои от съответните разпоредби за разделяне от Споразумението за оттегляне (част Б по-долу), както и правилата, приложими в Северна Ирландия след края на преходния период (част В по-долу).

Препоръка към заинтересованите страни:

С оглед на последиците, посочени в настоящото известие, заинтересованите страни се приканват по-специално да:

- да се запознаят с митническите процедури и формалности по отношение на вноса и износа на стоки и
- да вземат предвид плащането на ДДС при внос на стоки от Обединеното кралство.

Забележка:

Настоящото известие не засяга:

- третирането на услугите за целите на ДДС, по-специално режима за съкратено обслужване на едно гише (MOSS);
- митническите процедури;
- правилата на ЕС за акцизите.

⁴ С някои изключения, предвидени в член 127 от Споразумението за оттегляне, като никое от тях не е приложимо в контекста на настоящото известие.

⁵ По-специално, със споразумение за свободна търговия не се уреждат принципи, характерни за вътрешния пазар (в областта на стоките и услугите), като взаимното признаване, „принципът на държавата на произход“ и хармонизацията. Освен това със споразумение за свободна търговия не се премахват митническите формалности и проверки, включително тези, отнасящи се до произхода на стоките и техния състав, нито забраните и ограниченията за вноса и износа.

За тези аспекти има други известия, които са в процес на изготвяне или са публикувани⁶.

Следва да се отбележи, че целта на настоящото известие е да даде общо обяснение по основните последици от Споразумението за оттегляне относно правилата на ЕС за ДДС, приложими за стоките по отношение на Обединеното кралство. То няма за цел да обясни подробно всяко конкретно правило във връзка с ДДС, по-специално режимите за опростяване, които ще влязат в сила през 2021 г. за дистанционните продажби на стоки⁷ или други по-специфични системи, като режима на складиране на стоки до поискване от клиента⁸. Обща информация може да се намери на уебсайта на ГД на Комисията „Данъчно облагане и митнически съюз“⁹.

А) ПРАВНО ПОЛОЖЕНИЕ СЛЕД КРАЯ НА ПРЕХОДНИЯ ПЕРИОД

След края на преходния период 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 стойност¹⁰ (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 членка¹¹, повече няма да се прилагат по отношение на Обединеното кралство и на територията му¹². По-специално това ще има следните последици по отношение на третирането на облагаемите сделки със стоки (вж. точка 1 по-долу) и възстановяването на ДДС (вж. точка 2 по-долу):

1. ПРАВИЛА ОТНОСНО ДДС ЗА ТРАНСГРАНИЧНИТЕ ДОСТАВКИ НА СТОКИ

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

⁶ https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/getting-ready-end-transition-period_bg.

⁷ Вж. специалното известие относно „онлайн покупка с последваща доставка на колетни пратки“ (https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/getting-ready-end-transition-period_bg).

⁸ https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/explanatory_notes_2020_quick_fixes_en.pdf.

⁹ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat_en.

¹⁰ ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

¹¹ ОВ L 44, 20.2.2008 г., стр. 23.

¹² По отношение на приложимостта на законодателството на ЕС в областта на ДДС за стоки за Северна Ирландия вж. част В от настоящото известие.

След края на преходния период правилата на ЕС за трансграничните доставки и движения между държавите — членки на ЕС, повече няма да се прилагат в отношенията между държавите членки и Обединеното кралство (например повече няма да се извършват доставки и придобивания в рамките на ЕС; няма да се прилага режим за дистанционни продажби¹³ на стоки за Обединеното кралство и от него).

Вместо това след края на преходния период 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 изпращане или 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 Съюза¹⁴.

- Ще се дължи ДДС при **внос** в ЕС¹⁵ съгласно ставката, която се прилага към доставките на същите стоки в рамките на ЕС¹⁶. 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 лице¹⁷. 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, опаковане, транспорт и застраховка, направени до първото място на получаване на територията на държавата членка на вноса, както и тези в резултат на превоз до друго място на получаване в ЕС, ако това друго място е известно, когато настъпи данъчното събитие¹⁸.
- 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

¹³ Член 14, параграф 4 от Директивата за ДДС, въведен с Директива (ЕС) 2017/2455 на Съвета от 5 декември 2017 г. и приложим от 1 януари 2021 г.

¹⁴ ОВ L 269, 10.10.2013 г., стр. 1.

¹⁵ Член 2, параграф 1, буква г) от Директивата за ДДС.

¹⁶ Член 94, параграф 2 от Директивата за ДДС.

¹⁷ Член 211 от Директивата за ДДС.

¹⁸ Членове 85 и 86 от Директивата за ДДС.

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 ЕС¹⁹. 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.

- **От 1 януари 2021 г.** ще бъде въведен незадължителен режим за внос, обхващащ дистанционните продажби на стоки²⁰, внасяни от трети държави или територии, за клиенти в ЕС и на стойност до 150 EUR²¹.

Продавачът ще начислява и събира ДДС на мястото на продажба на клиентите в ЕС и ще декларира и плаща този ДДС общо на държавата членка по идентификация чрез обслужването на едно гише (OSS). След това за тези стоки ще се прилага освобождаване от ДДС при внос, което ще позволи бързото освобождаване на митницата.

Данъчно задължено лице, установено извън ЕС, което иска да използва този специален режим, ще бъде задължено да определи посредник, установен в ЕС (например куриерска фирма, пощенски оператор или митнически агент), освен ако е установено в държава, с която ЕС е сключил споразумение за взаимопомощ и от което извършва дистанционните продажби на стоки.

Освен това, също от 1 януари 2021 г., когато не се използва OSS, ще бъде наличен втори механизъм за опростяване за вноса на пратки на стойност, ненадвишаваща 150 EUR. ДДС при внос на стоки, за които изпращането или превозът завършва в държавата членка на вноса, ще се събира от клиентите от страна на декларатора (например куриерска фирма, пощенски оператор или митнически агент), който ще го заплаща на митническите органи на базата на месечно плащане²².

От 1 януари 2021 г., заедно с въвеждането на режима за внос, ще се премахне настоящото освобождаване от ДДС на стоки в малки пратки на стойност до 22 EUR²³.

¹⁹ Член 146 от Директивата за ДДС.

²⁰ С изключение на продукти, подлежащи на облагане с акцизи.

²¹ Раздел 4 от глава 6 на дял XII към Директивата за ДДС.

²² Член 369ш от Директивата за ДДС.

²³ Член 23 от Директива 2009/132/ЕО на Съвета.

2. ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ НА ДДС

Възстановяването на ДДС от държавите членки на данъчно задължени лица, установени извън ЕС, подлежи на следните условия²⁴:

- искането трябва да се представи директно на държавата членка, от която се иска възстановяване, в съответствие с реда и условията, определени от тази държава членка (член 3, параграф 1 от 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 възстановяване на данъка върху добавената стойност на данъчнозадължени лица, които не са установени на територията на Общността²⁵ (наричана по-нататък „13-ата Директива за ДДС“);
- възстановяването на ДДС може да подлежи на условие за реципрочност (което означава, че възстановяването се позволява само ако дадената трета държава или територия 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 или територия, да определи данъчен представител за целите на възстановяването на ДДС (член 2, параграф 3 от 13-ата Директива за ДДС).

Като се спазват клаузите от Споразумението за оттегляне²⁶, след края на преходния период тези правила се прилагат за възстановяванията от страна на държавите членки на данъчно задължени лица, установени в Обединеното кралство²⁷.

Б) СЪОТВЕТНИ РАЗПОРЕДБИ ЗА РАЗДЕЛЯНЕ, СЪДЪРЖАЩИ СЕ В СПОРАЗУМЕНИЕТО ЗА ОТТЕГЛЯНЕ

1. ИЗПРАЩАНЕ ИЛИ ПРЕВОЗ НА СТОКИ МЕЖДУ ЕС И ОБЕДИНЕНОТО КРАЛСТВО, КОГАТО СЪОТВЕТНОТО ДЕЙСТВИЕ Е ЗАПОЧНАЛО ПРЕДИ КРАЯ НА ПРЕХОДНИЯ ПЕРИОД, НО Е ПРИКЛЮЧИЛО СЛЕД ТОВА

Изпращането или превозът на стоки от Обединеното кралство до територията на държава членка (или обратното) може да започне преди края на преходния период, но да приключи след края му, при което стоките пристигат на

²⁴ Допълнителна информация на: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-refunds_en.

²⁵ ОВ L 326, 21.11.1986 г., стр. 40.

²⁶ Вж. част Б по-долу от настоящото известие.

²⁷ Тези правила са приложими и за данъчно задължените лица, установени в Северна Ирландия, по отношение на възстановяването на ДДС, платен за услуги в държавите членки.

границата на ЕС (или съответно на границата на Обединеното кралство) след преходния период.

Съгласно член 51, параграф 1 от Споразумението за оттегляне тези сделки все още ще се разглеждат за целите на ДДС като сделки в рамките на ЕС (доставки и придобивания на стоки в рамките на ЕС или доставки ПП²⁸ на стоки, които подлежат на облагане в държавата на получаване (дистанционни продажби на стоки) или на произход), а не като износ/внос.

След края на преходния период тези текущи движения на стоки обаче ще трябва да бъдат представяни на митниците на границата на ЕС и на Обединеното кралство. Митническите органи могат да поискат от вносителя да докаже с транспортен документ, че изпращането или превозът са започнали преди края на преходния период.

Задълженията за докладване във връзка с тези сделки, предвидени в Директивата за ДДС, като представянето на обобщени декларации, ще продължат да се прилагат.

2. РЕИМПОРТ НА СТОКИ СЛЕД КРАЯ НА ПРЕХОДНИЯ ПЕРИОД

Съгласно член 51, параграф 2 от Споразумението за оттегляне правата и задълженията на данъчно задълженото лице по законодателството на ЕС в областта на ДДС продължават да се прилагат, когато сделката между Обединеното кралство и ЕС е била извършена преди края на преходния период.

Член 143, параграф 1, буква д) от Директивата за ДДС предвижда освобождаване от ДДС при реимпорт от страна на лицето износител на стоки при запазване на състоянието, в което са били изнесени, когато стоките са освободени от мита²⁹.

Следователно, когато стоките са превозени или изпратени от една от държавите членки до Обединеното кралство преди края на преходния период и са върнати в непроменено състояние³⁰ от Обединеното кралство в ЕС след края на преходния период, тези движения се считат за реимпорт съгласно член 143, параграф 1, буква д) от Директивата за ДДС. Ако са изпълнени останалите условия по член 143, параграф 1, буква д) от Директивата за ДДС³¹, вносите е освободен от ДДС.

²⁸ От предприятия за потребители.

²⁹ Вж. насоките относно оттеглянето на Обединеното кралство и свързаните с митниците аспекти, които са от значение в края на преходния период.

³⁰ Съгласно член 203, параграф 5 от Регламент (ЕС) № 952/2013.

³¹ По-специално връщането трябва да се извърши в срок от три години — вж. член 203, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 952/2013.

3. ИСКАНИЯ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ НА ДДС, ПЛАТЕН ПРЕДИ КРАЯ НА ПРЕХОДНИЯ ПЕРИОД

Съгласно член 51, параграф 3 от Споразумението за оттегляне данъчно задължено лице, установено в една от държавите членки или в Обединеното кралство, продължава да използва електронния портал, създаден от държавата му по установяване, в съответствие с член 7 от Директива 2008/9/ЕО, за подаване на електронно заявление за възстановяване, което се отнася до ДДС, платен съответно в Обединеното кралство или в държава членка преди края на преходния период³².

Съгласно условията по Директивата заявлението трябва да се подаде най-късно до 31 март 2021 г.

Другите правила, предвидени в Директивата за ДДС и Директива 2008/9/ЕО, ще продължат да се прилагат до 5 години след края на прехода, към тези заявления за възстановяване и към предишните заявления, свързани с ДДС, начисляван³³ преди края на преходния период.

В) ПРИЛОЖИМИ ПРАВИЛА ЗА ДДС ВЪРХУ СТОКИТЕ В СЕВЕРНА ИРЛАНДИЯ СЛЕД КРАЯ НА ПРЕХОДНИЯ ПЕРИОД

1. ВЪВЕДЕНИЕ

Считано от края на преходния период, се прилага Протоколът за Ирландия/Северна Ирландия (наричан по-нататък „Протокол за И/СИ“)³⁴. За Протокола за И/СИ се изисква периодичното съгласие на Законодателното събрание на Северна Ирландия, като първоначалният период на прилагане е 4 години след края на преходния период³⁵.

Съгласно Протокола за И/СИ някои разпоредби от правото на Съюза са приложими също така спрямо и в Обединеното кралство по отношение на Северна Ирландия. Освен това в Протокола за И/СИ ЕС и Обединеното кралство се договориха, че доколкото правилата на Съюза се прилагат спрямо и в Обединеното кралство по отношение на Северна Ирландия, Северна Ирландия се третира като държава членка³⁶.

³² Тези правила са приложими и за данъчно задължените лица, установени в Северна Ирландия, по отношение на възстановяването на ДДС, платен за услуги в държавите членки.

³³ Член 14 от Директива 2008/9/ЕО.

³⁴ Член 185 от Споразумението за оттегляне.

³⁵ Член 18 от Протокола за И/СИ.

³⁶ Член 7, параграф 1 от Споразумението за оттегляне във връзка с член 13, параграф 1 от Протокола за И/СИ.

Съгласно Протокола за И/СИ правилата на ЕС за ДДС се прилагат спрямо и в Обединеното кралство по отношение на Северна Ирландия³⁷. Това означава, че позоваванията на ЕС в части А и Б от настоящото известие трябва да се разбират в смисъл, че включват Северна Ирландия, докато позоваванията на Обединеното кралство трябва да се разбират като отнасящи се само до Великобритания.

Сделките, включващи услуги, не са обхванати от протокола за И/СИ. Това означава, че сделките с услуги между държавите членки и Северна Ирландия ще се третират като сделки между държавите членки и трети държави/територии³⁸.

По-специално това ще има следните последици:

- сделките, включващи движение на стоки между Северна Ирландия и държавите членки, ще се считат за сделки в рамките на ЕС;
- сделките, включващи движение на стоки между Северна Ирландия и други части на Обединеното кралство, ще се считат за внос/износ;
- данъчно задължените лица, установени в Северна Ирландия, ще могат да използват OSS за деклариране и плащане на дължимия ДДС от дистанционните продажби, които са извършили в рамките на ЕС на стоки от Северна Ирландия (или от държави членки) за клиенти в държавите членки (или в Северна Ирландия);
- данъчно задължените лица, установени в държавите членки, ще могат да използват OSS за деклариране и плащане на дължимия ДДС от дистанционните продажби, които са извършили в рамките на ЕС на стоки от държавите членки за клиенти в Северна Ирландия;
- данъчно задължените лица, установени в Северна Ирландия, ще могат да поискат възстановяване на ДДС, платен в държавите членки по процедурата за възстановяване, предвидена в Директива 2008/9/ЕО на Съвета, доколкото възстановяването е свързано с ДДС, който са платили за придобиването на стоки;
- данъчно задължените лица, установени в държавите членки, ще могат да поискат възстановяване на ДДС, платен в Северна Ирландия по процедурата за възстановяване, предвидена в Директива 2008/9/ЕО на Съвета, доколкото възстановяването е свързано с ДДС, който са платили за придобиването на стоки.

³⁷ Член 8 от Протокола за И/СИ и раздел 1 от приложение 3 към същия протокол.

³⁸ Член 8 от Протокола за И/СИ и раздел 1 от приложение 3 към същия протокол.

В Протокола за И/СИ обаче се изключва възможността за Обединеното кралство по отношение на Северна Ирландия да участва в процеса на вземане и формулиране на решения на Съюза³⁹.

Третирането за целите на ДДС на облагаемите сделки и правилата за възстановяване на ДДС са описани по-подробно в съответните раздели 2 и 3 по-долу.

2. ПРАВИЛА ОТНОСНО ДДС ЗА ДОСТАВКИТЕ НА СТОКИ

След края на преходния период всички правила на ЕС за ДДС относно сделките със стоки (доставки на стоки, придобивания на стоки в рамките на ЕС и износ/внос на стоки) ще продължат да се прилагат в Северна Ирландия, както ако беше държава — членка на ЕС. Това означава например, че мястото на облагане, данъчното събитие и изискуемостта на ДДС, данъчната основа, ставките на ДДС, освобождаванията, правилата за приспадане или приложимите задължения ще бъдат тези, които са предвидени в Директивата за ДДС по отношение на стоките, тъй като те ще се прилагат в Северна Ирландия. Стандартното третиране за целите на ДДС, което ще се прилага за сделките със стоки, е подробно описано по-долу.

2.1. Доставки на стоки в Северна Ирландия

ДДС ще бъде дължим за доставките на стоки, които ще се извършват в Северна Ирландия⁴⁰, по ставката, приложима в Северна Ирландия⁴¹.

2.2. Сделки, включващи движение на стоки между Северна Ирландия и държавите членки

Сделките, включващи движение на стоки между Северна Ирландия и държавите членки, ще се считат за сделки в рамките на ЕС.

Всички правила на ЕС, приложими към трансграничните доставки и движение на стоки между държавите членки, ще се прилагат и в отношенията между Северна Ирландия и държавите членки (напр. доставки и придобивания на стоки в рамките на ЕС, режим на дистанционни продажби за стоки за Северна Ирландия и от Северна Ирландия).

³⁹ Когато е необходим обмен на информация или взаимна консултация, това ще се извърши в рамките на съвместната консултативна работна група, създадена с член 15 от Протокола за И/СИ.

⁴⁰ Член 2, параграф 1, буква а) от Директивата за ДДС.

⁴¹ Член 93 от Директивата за ДДС.

2.2.1. *Доставки и придобивания на стоки в рамките на ЕС (сделки между СС⁴²)*

2.2.1.1. Стоки от Северна Ирландия за държава членка

В Северна Ирландия ще се извършва доставка на стоки в рамките на ЕС, ако стоките се изпращат или превозват от (или от името на) доставчика или клиента от Северна Ирландия за държава членка. Клиентът ще извършва съответното придобиване в рамките на ЕС в държавата членка на получаване на стоките.

Когато условията са изпълнени, доставката в рамките на ЕС ще бъде освободена от ДДС в Северна Ирландия⁴³. Съответното придобиване в рамките на ЕС, извършено от клиента в държавата членка на получаване на стоките, ще се облага със ставката и при условията, приложими в тази държава членка⁴⁴.

2.2.1.2. Стоки от държава членка за Северна Ирландия

В отправната държава членка на стоките ще се извършва доставка на стоки в рамките на ЕС, ако стоките се изпращат или превозват от (или от името на) доставчика или клиента от тази държава членка за Северна Ирландия. Клиентът ще извършва съответното придобиване в рамките на ЕС в Северна Ирландия.

Когато условията са изпълнени, доставката в рамките на ЕС ще бъде освободена от ДДС в отправната държава членка⁴⁵. Съответното придобиване в рамките на ЕС, извършено от клиента в Северна Ирландия, ще се облага със ставката и при условията, приложими в Северна Ирландия⁴⁶.

2.2.2. *Дистанционни продажби на стоки в рамките на ЕС (сделки между предприятия и потребители)*

2.2.2.1. Стоки от Северна Ирландия за държава членка

Когато стоки (с изключение на нови превозни средства и стоки, доставени след сглобяване или монтиране от доставчика или от негово име) се изпращат или

⁴² Сделки между стопански субекти.

⁴³ Членове 138 и 139 от Директивата за ДДС.

⁴⁴ Член 2, параграф 1, буква б) и членове 40—42 от Директивата за ДДС.

⁴⁵ Членове 138 и 139 от Директивата за ДДС.

⁴⁶ Член 2, параграф 1, буква б) и членове 40—42 от Директивата за ДДС.

превозват от доставчика от Северна Ирландия или от негово име за държава членка и се определят като „дистанционни продажби“⁴⁷, ДДС ще бъде дължим в държавата членка на получаване на тези стоки по ставката⁴⁸, приложима в тази държава членка.

Данъчно задължените лица, установени в Северна Ирландия, ще могат да използват OSS⁴⁹, съществуващо в Северна Ирландия, за деклариране и плащане на ДДС, дължим върху дистанционните им продажби на стоки в рамките на ЕС за държавите членки.

2.2.2.2. Стоки от държава членка за Северна Ирландия

Когато стоки (с изключение на нови превозни средства и стоки, доставени след сглобяване или монтиране от доставчика или от негово име) се изпращат или превозват от доставчик или от негово име от държава членка за Северна Ирландия и се определят като „дистанционни продажби“⁵⁰, ДДС ще бъде дължим в Северна Ирландия по ставката⁵¹, приложима в Северна Ирландия.

Данъчно задължените лица, установени в държавите членки, ще могат да използват OSS⁵², съществуващо в съответната държава членка, за деклариране и плащане на ДДС, дължим върху дистанционните им продажби на стоки в рамките на ЕС за Северна Ирландия.

2.2.3. Монтирани или сглобени стоки

2.2.3.1. Стоки, монтирани или сглобени в държава членка

Когато стоки, изпратени или превозени от доставчика, клиента или трето лице от Северна Ирландия до държава членка, са монтирани или сглобени от

⁴⁷ Член 14, параграф 4 от Директивата за ДДС, въведен с Директива (ЕС) 2017/2455 на Съвета от 5 декември 2017 г. и приложим от 1 януари 2021 г.

⁴⁸ Член 33 от Директивата за ДДС, въведен с Директива (ЕС) 2017/2455 на Съвета от 5 декември 2017 г. и приложим от 1 януари 2021 г.

⁴⁹ Член 369а—член 369к от Директивата за ДДС, въведени с Директива (ЕС) 2017/2455 на Съвета от 5 декември 2017 г. и приложими от 1 януари 2021 г.

⁵⁰ Член 14, параграф 4 от Директивата за ДДС, въведен с Директива (ЕС) 2017/2455 на Съвета от 5 декември 2017 г. и приложим от 1 януари 2021 г.

⁵¹ Член 33 от Директивата за ДДС, въведен с Директива (ЕС) 2017/2455 на Съвета от 5 декември 2017 г. и приложим от 1 януари 2021 г.

⁵² Член 369а—член 369к от Директивата за ДДС, въведени с Директива (ЕС) 2017/2455 на Съвета от 5 декември 2017 г. и приложими от 1 януари 2021 г.

доставчика или от негово име, ДДС ще бъде дължим в тази държава членка⁵³.

2.2.3.2. Стоки, монтирани или сглобени в Северна Ирландия

Когато стоки, изпратени или превозени от доставчика, клиента или трето лице от държава членка за Северна Ирландия, са монтирани или сглобени от доставчика или от негово име, ДДС ще бъде дължим в Северна Ирландия⁵⁴.

2.2.4. Нови превозни средства

2.2.4.1. Нови превозни средства от Северна Ирландия за държава членка

Доставката на нови превозни средства⁵⁵, изпратени или превозени от Северна Ирландия за държава членка, ще бъде освободена от ДДС в Северна Ирландия⁵⁶. Съответното придобиване в рамките на ЕС на нови превозни средства⁵⁷ ще бъде обложено в държавата членка на получаване на новото превозно средство⁵⁸ по ставката, приложима в тази държава членка. Допълнителна информация може да се намери на адрес:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/individuals/car-taxation/buying-selling-cars_en.

2.2.4.2. Нови превозни средства от държава членка за Северна Ирландия

Доставката на нови превозни средства⁵⁹, изпратени или превозени от държава членка до Северна Ирландия, ще бъде освободена от ДДС в отправната държава членка⁶⁰. Съответното придобиване в рамките на ЕС на

⁵³ Член 36 от Директивата за ДДС.

⁵⁴ Член 36 от Директивата за ДДС.

⁵⁵ Член 2, параграф 2 от Директивата за ДДС.

⁵⁶ Член 138, параграф 1 и параграф 2, буква а) от Директивата за ДДС.

⁵⁷ Член 20 от Директивата за ДДС.

⁵⁸ Член 2, параграф 1, буква б), подточки i) и ii) и член 40 от Директивата за ДДС.

⁵⁹ Член 2, параграф 2 от Директивата за ДДС.

⁶⁰ Член 138, параграф 1 и параграф 2, буква а) от Директивата за ДДС.

нови превозни средства⁶¹ ще бъде обложено в Северна Ирландия⁶² по ставката, която е приложима там.

Допълнителна информация може да се намери на адрес:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/individuals/car-taxation/buying-selling-cars_en.

2.3. Сделки, включващи движение на стоки между Северна Ирландия и трети държави/територии или други части на Обединеното кралство

Сделките, включващи движение на стоки между Северна Ирландия и трети държави/територии и между Северна Ирландия и други части на Обединеното кралство, ще подлежат на правилата за ДДС при внос и износ.

Стоките, които са въведени в Северна Ирландия от трети държави/територии или от други части на Обединеното кралство или които предстои да бъдат изведени от Северна Ирландия за изпращане или превоз за трети държави/територии или за други части на Обединеното кралство, 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.

2.3.1. Стоки, въведени в Северна Ирландия от трети държави/територии или от други части на Обединеното кралство

ДДС ще се дължи при внос на стоки⁶³ в Северна Ирландия⁶⁴ от трети държави/територии или от други части на Обединеното кралство, по ставката, приложима за доставките на същите стоки в Северна Ирландия⁶⁵.

ДДС ще бъде дължим на митническите органи в момента на вноса, освен ако Обединеното кралство разреши вписването на дължимия върху вноса ДДС в периодичната справка-декларация за ДДС на данъчно задълженото лице⁶⁶.

Данъчната основа ще се базира на стойността за митнически цели, към която се добавят а) данъци, мита, налози и такси,

⁶¹ Член 20 от Директивата за ДДС.

⁶² Член 2, параграф 1, буква б), подточки i) и ii) и член 40 от Директивата за ДДС.

⁶³ Член 2, параграф 1, буква г) от Директивата за ДДС.

⁶⁴ Членове 60 и 61 от Директивата за ДДС.

⁶⁵ Член 94, параграф 2 от Директивата за ДДС.

⁶⁶ Член 211 от Директивата за ДДС.

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, опаковане, транспорт и застраховка, направени до първото място на получаване на територията на държавата членка на вноса, както и тези в резултат на превоз до друго място на получаване в ЕС, ако това друго място е известно, когато настъпи данъчното събитие⁶⁷.

Този внос ще бъде освободен от ДДС, ако данъчно задължените лица използват OSS⁶⁸ за деклариране и плащане на дължимия ДДС върху дистанционните им продажби на стоки (с изключение на продукти, подлежащи на облагане с акцизи), внасяни от трети държави/територии или от други части на Обединеното кралство на клиенти в държавите членки или в Северна Ирландия, на пратки със стойност, ненадвишаваща 150 EUR.

За да използват специалния режим, ако данъчно задължените лица не са установени в държавите членки или в Северна Ирландия, те ще трябва да разполагат с посредник, установен в ЕС, освен ако са установени в държава, с която ЕС е сключил споразумение за взаимопомощ и от която извършват дистанционните продажби на стоки.

Когато специалният режим не се използва за внос на стоки, с изключение на продукти, подлежащи на облагане с акцизи, на пратки със стойност, ненадвишаваща 150 EUR, на декларатора в Северна Ирландия ще бъде разрешено да съобщава по електронен път дължимия ДДС за стоките, за които изпращането или превозът завършва в Северна Ирландия, в месечна декларация и да го заплаща на базата на месечно плащане⁶⁹.

2.3.2. Стоки, изведени от Северна Ирландия за трети държави/територии или за други части на Обединеното кралство

Стоките ще са освободени от ДДС в Северна Ирландия, ако са изпратени или превозени от Северна Ирландия до трета държава/територия или до друга част на Обединеното кралство⁷⁰. Доставчикът на изнасяните стоки трябва да може да докаже, че стоките са напуснали Северна Ирландия до местоназначение в трета държава/територия или в друга част на Обединеното кралство. В това отношение компетентните органи

⁶⁷ Членове 85 и 86 от Директивата за ДДС.

⁶⁸ Членове 369л—369ч от Директивата за ДДС.

⁶⁹ Членове 369ш—369щб от Директивата за ДДС.

⁷⁰ Член 146 от Директивата за ДДС.

биха могли да разчитат на удостоверението за напускане, което се издава на износителя от митническото учреждение на износ.

2.4. Обобщаваща таблица

Таблицата по-долу обобщава третирането за целите на ДДС, свързано с различните възможни варианти. За улеснение се използват следните съкращения:

ЕС: държавите — членки на ЕС;

В: Великобритания, т.е. Обединеното кралство без Северна Ирландия;

ДЧ: държава членка;

СИ: Северна Ирландия;

Трета държава: всяка държава извън ЕС, която не е Обединеното кралство.

Стоки от/за	Третиране за целите на ДДС
В за ЕС	Внос в съответната ДЧ
ЕС за В	Износ в съответната ДЧ
В за СИ	Внос в СИ
СИ за В	Износ в СИ
СИ за ЕС	Сделка в рамките на ЕС
ЕС за СИ	Сделка в рамките на ЕС
Трета държава за СИ	Внос в СИ
СИ за трета държава	Износ в СИ

2.5. Стоки, изпратени или превозени от или до Северна Ирландия преди края на преходния период

Може да има ситуации, при които стоките са изпратени или се превозват от или до Северна Ирландия преди края на преходния период, но тези стоки пристигат в крайното им местоназначение едва след края на преходния период.

Когато изпращането или превозът на стоки започва в Северна Ирландия преди края на преходния период и завършва в държава членка след това (или обратно), няма да има промяна в третирането за целите на ДДС на това движение, което ще продължи да се счита за сделка в рамките на ЕС.

Когато изпращането или превозът на стоки е започнал в Северна Ирландия преди края на преходния период и завършва в друга част на Обединеното кралство след това (или обратно), се прилагат съответните

правила на Споразумението за оттегляне⁷¹: няма да има промяна в третирането за целите на ДДС на това движение, което ще продължи да се счита за вътрешна сделка, извършвана в Обединеното кралство.

След края на преходния период тези текущи движения на стоки от друга част на Обединеното кралство обаче ще трябва да бъдат представяни на митническите органи в Северна Ирландия. Данъчно задължените лица трябва да могат да докажат, че сделката е извършена при това конкретно обстоятелство, т.е. че изпращането или превозът на стоките са започнали преди края на преходния период и са приключили след това. Митническите органи могат да поискат от вносителя да докаже митническия статут на стоките като съюзни стоки, а с транспортен документ да докаже, че изпращането или превозът са започнали преди края на преходния период.

3. ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ НА ДДС

В законодателството на ЕС в областта на ДДС се предвиждат различни режими за възстановяване на ДДС на данъчно задължени лица, които не са установени 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/територия.

Съгласно Протокола за И/СИ правилата на ЕС за възстановяване на ДДС ще се прилагат във и по отношение на Северна Ирландия⁷², **доколкото се отнасят до покупки на стоки или вносни стоки**. Те са дадени подробно по-долу.

3.1. Данъчно задължени лица, установени в Северна Ирландия, платили ДДС за покупки на стоки или внесени стоки в държава членка

Данъчно задължените лица, установени в Северна Ирландия, могат да поискат от държава членка, в която не са установени, да им възстанови платения на територията ѝ ДДС⁷³. Прилага се стандартната процедура, по-специално:

- искането за възстановяване трябва да се представи по електронен път на компетентните органи в Северна Ирландия не по-късно от 30 септември на годината, следваща периода на възстановяване (член 15 от Директива 2008/9/ЕО);
- компетентните органи в Северна Ирландия препращат искането за възстановяване до държавата членка по възстановяване в рамките на

⁷¹ Член 51 от Споразумението за оттегляне и член 13, параграф 1, алинеи 2 и 3 от Протокола за И/СИ.

⁷² Член 8 от Протокола за И/СИ и раздел 1 от приложение 3 към същия протокол.

⁷³ Членове 170 и 171 от Директивата за ДДС.

15 дни (член 48, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета⁷⁴);

- държавата членка по възстановяване трябва да вземе решение да одобри или отхвърли искането за възстановяване в срок от 4 месеца (член 19, параграф 2 от Директива 2008/9/ЕО). Ако заявлението за възстановяване бъде одобрено, одобрената сума трябва да се изплати 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).

3.2. Данъчно задължени лица, установени в държава членка, платили ДДС за покупки на стоки или внесени стоки в Северна Ирландия

Данъчно задължените лица, установени в държава членка (при условие че не са установени в Северна Ирландия), могат да поискат от компетентните органи в Северна Ирландия, да им възстановят платения на територията ѝ ДДС⁷⁵. Прилага се следната стандартна процедура, по-специално:

- искането за възстановяване се представя на държавата членка по установяване не по-късно от 30 септември на годината, следваща периода на възстановяване (член 15 от Директива 2008/9/ЕО);
- държавата членка по установяване препраща искането за възстановяване до компетентните органи в Северна Ирландия в рамките на 15 дни (член 48, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета⁷⁶);
- компетентните органи в Северна Ирландия трябва да вземат решение да одобрят или отхвърлят искането за възстановяване в срок от 4 месеца (член 19, параграф 2 от Директива 2008/9/ЕО). Ако заявлението за възстановяване бъде одобрено, одобрената сума трябва да се изплати в рамките на 4 месеца + 10 работни дни (член 22 от Директива 2008/9/ЕО); тези срокове могат да бъдат удължени, ако компетентните органи в Северна Ирландия поискат допълнителна информация (член 21 от Директива 2008/9/ЕО).

⁷⁴ 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, ОВ L 268, 12.10.2010 г., стр. 1.

⁷⁵ Членове 170 и 171 от Директивата за ДДС.

⁷⁶ 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, ОВ L 268, 12.10.2010 г., стр. 1.

3.3. Данъчно задължени лица, установени извън ЕС или в други части на Обединеното кралство и платили ДДС за покупки на стоки или внесени стоки в Северна Ирландия

Възстановяването на ДДС от компетентните органи в Северна Ирландия на данъчно задължени лица, установени извън ЕС или в други части на Обединеното кралство, ще бъде предмет на следните условия, предвидени в 13-ата Директива⁷⁷:

- искането трябва да бъде подадено директно на компетентните органи в Северна Ирландия в съответствие с реда и условията, определени от тях (член 3, параграф 1 от 13-ата Директива);
- възстановяването на ДДС може да подлежи на условие за реципрочност (което означава, че възстановяването се позволява само ако дадената трета държава или територия също предоставя възстановяване на ДДС на данъчно задължени лица, установени в Северна Ирландия (член 2, параграф 2 от 13-ата Директива);
- компетентните органи в Северна Ирландия могат да изискват от данъчно задълженото лице, установено в трета държава или територия, да определи данъчен представител за целите на възстановяването на ДДС (член 2, параграф 3 от 13-ата Директива).

Уебсайтът на Комисията, посветен на данъчното облагане и митническия съюз (https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en), съдържа обща информация относно последиците от оттеглянето на Обединеното кралство в областта на ДДС. При необходимост тези страници ще бъдат актуализирани с допълнителна информация.

Европейска комисия
Генерална дирекция „Данъчно облагане и митнически съюз“

⁷⁷ Член 8 от Протокола за И/СИ и раздел 1 от приложение 3 към същия протокол.