

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ЧЕТИРИДЕСЕТ И ПЪРВО НАРОДНО СЪБРАНИЕ

Проект!

ЗАКОН

За изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност

Обн., ДВ, бр. 63 от 4.08.2006 г., в сила от деня на влизане в сила на Договора за присъединяване на Република България към Европейския съюз, изм., бр. 86 от 24.10.2006 г., в сила от деня на влизане в сила на Договора за присъединяване на Република България към Европейския съюз - 1.01.2007 г., доп., бр. 105 от 22.12.2006 г., в сила от деня на влизане в сила на Договора за присъединяване на Република България към Европейския съюз - 1.01.2007 г., изм. и доп., бр. 108 от 29.12.2006 г., в сила от 1.01.2007 г.; Решение № 7 на Конституционния съд на РБ от 23.04.2007 г. - бр. 37 от 8.05.2007 г.; изм., бр. 41 от 22.05.2007 г., изм. и доп., бр. 52 от 29.06.2007 г., в сила от 1.11.2007 г., изм., бр. 59 от 20.07.2007 г., в сила от 1.03.2008 г., изм. и доп., бр. 108 от 19.12.2007 г., в сила от 19.12.2007 г., бр. 113 от 28.12.2007 г., в сила от 1.01.2008 г., бр. 106 от 12.12.2008 г., в сила от 1.01.2009 г., доп., бр. 12 от 13.02.2009 г., в сила от 13.02.2009 г., изм., бр. 23 от 27.03.2009 г., в сила от 1.11.2009 г., бр. 74 от 15.09.2009 г., в сила от 15.09.2009 г., изм. и доп., бр. 95 от 1.12.2009 г., в сила от 1.01.2010 г., бр. 94 от 30.11.2010 г., в сила от 1.01.2011 г., изм., бр. 100 от 21.12.2010 г., в сила от 1.07.2011 г., изм. и доп., бр. 19 от 8.03.2011 г., в сила от 8.03.2011 г., изм., бр. 77 от 4.10.2011 г., изм. и доп., бр. 99 от 16.12.2011 г., в сила от 1.01.2012 г.

§ 1 Създава се член 27а със следния текст:

Чл.27а (1) При извършване на дарение чрез телекомуникационна услуга, данъчната основа на доставката на телекомуникационната услуга е равна на възнаграждението, което се дължи на доставчика за тази услуга. В данъчната основа не се включва стойността на дарението, което се събира от доставчика от чуждо име и за чужда сметка.

(2) Когато дарението е направено чрез използване на предплатена телекомуникационна услуга, за която доставчикът е начислил данъка върху цената на предплатената услуга при получаване на плащането от получателя, доставчикът извършва корекция на данъчната основа на доставката и на начисления данък чрез посочване на полученото плащане с противоположен знак в отчета за извършените продажби за данъчния период, през който е направено дарението – в случаите по чл.119, а в случаите по чл. 115 от закона с издаване на кредитно известие към фактурата.

(3) Сумата получена в резултат на корекцията на начисления данък върху предплатените телекомуникационни услуги по ал.2, увеличава стойността на дарението и се определя по следната формула:

$$\text{КД} = \frac{\text{СДПТУ}}{(100 + \text{ДС})} \times \text{ДС}$$

Където:

КД е корекцията на начисления данък;

СДПТУ е стойността на даренията през съответния месец, направени чрез предплатени телефонни услуги;

ДС е данъчната ставка.

Гр. София

23 март 2012 г.

Вносител:

МОТИВИ

I. Причини, които налагат приемането

В последните години в България се разви практиката за набиране на дарения с помощта на дарителски SMS-и. Това е един ефективен метод за събиране и на благотворителни средства от голям кръг лица, а за гражданите пък е удобен начин с малка, поносима сума да допринесат за общественополезна кауза. От този вид благотворителни кампании се събират значителни средства, които помагат за решаването на обществени проблеми т.е. в голяма степен събраните чрез кампаниите средства подпомагат държавата и нейната социална политика.

Във връзка с дарителските съобщения, обаче неведнъж се изтъква, че тези съобщения са обложени с ДДС и следователно държавата по този начин печели от въпросните благотворителни акции. В действителност даренията, независимо под каква форма се предоставят (SMS-и, стоки, услуги), са извън обхвата на ДДС.

Телекомуникационните услуги, естествено, подлежат на такова облагане. Така за мобилните оператори възниква ситуация, при която наред с телекомуникационните услуги инкасира средства с друго предназначение, а това очевидно е проблем, с който те не са се справили и поради това е възникнала ситуация, при която приравняват даренията на възнаграждения за облагаема доставка.

II. Цели на законопроекта

Този проект за законодателна промяна в Закона за ДДС има за цел да улесни механизма на отчитане и да не допуска мобилните оператори да се разглеждат като доставчици на услуга спрямо лицата, които правят дарение. С изпращането на дарителски SMS или обаждане, последните изразяват воля за парично дарение в полза на дадена неправителствена организация (с оглед на определена кампания/благотворителна цел), а не заплащат възнаграждение за услуга, извършена от мобилния оператор.

III. Финансови и други средства, необходими за прилагане на новата уредба

Въвеждането на новите норми не изисква допълнителни разходи от държавния бюджет за тяхното прилагане. От друга страна ще бъде преустановена неправомерната практика за облагане на цялата сума от дарителските SMS-и, а само стойността телекомуникационната услуга.

IV. Очаквани резултати от прилагането

С приемането на този законопроект ще настъпят резултати, при които получателите на средствата от така организирани благотворителни акции ще получат изцяло сумата, предназначена за тях, а за държавата ще остане само онова, което ѝ принадлежи по право, т.е. ДДС от предоставените услуги.

При равни други условия и в случай че се запази досегашната практика дарителските SMS и обаждания да бъдат облагани с 20% ДДС, би се стигнало до ситуация, при която дарителите, избрали този метод, да бъдат поставени в по-

неравностойно положение - по отношение на размера на дарената сума - в сравнение с дарители, избрали други методи да направят дарение (например директни парични дарения, банкови преводи и т.н.).

V. Анализ за съответствие с правото на ЕС

Съгласно чл. 2, параграф 1, буква (с) от Директива 112/2006, предмет на облагане с ДДС следва да бъде доставката на услуга срещу възнаграждение.

Член 26, ал. 2 от ЗДДС гласи, че „данъчната основа се определя на базата на всичко, което включва възнаграждението, получено от или дължимо на доставчика във връзка с доставката, от получателя или от друго лице”. Текстът на тази разпоредба отговаря на правилата, приети на ниво ЕС, в член 73 от Директива 112/2006.

Един от критериите за това е да има реципрочни престации между лицата (възнаграждението, получено от доставчика, да съответства на действителната стойност на услугата, доставена на получателя) т.е., сумите, платени посредством дарителските SMS или обаждане, не представляват възнаграждение за услуга в полза на дарителите и следователно на съответните суми не следва да бъде начисляван ДДС.

Съгласно практиката на Съда на ЕС, за да може дадено плащане да се разглежда като възнаграждение за услуга и съответно услугата да е предмет на облагане с ДДС, трябва да има пряка връзка между услугата и възнаграждението (Решения на Съда на ЕС C-16/93, C-154/80, C-230/87, C-102/86).

В контекста на горепосоченото, не е налице доставка на услуга по отношение на изпращането на дарителските SMS или направените обаждания, защото срещу заплащането на дарението, дарителите не получават нищо, което има стойност (дарението е безвъзмездна сделка). Сумата, заплатена на мобилния оператор предназначена за дарение, не представлява възнаграждение съгласно волята на платеща. В случая мобилните оператори действат от чуждо име и за чужда сметка т.е събират парични средства от името и за сметка на съответните неправителствени организации (Решение на Съда ЕС C-464/10).

Гр. София, 23 март 2012 г.

Вносител: