ЕВРОПЕЙСКА КОМИСИЯ
ГЕНЕРАЛНА ДИРЕКЦИЯ „ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ И МИТНИЧЕСКИ СЪЮЗ“
„Косвено данъчно облагане и данъчна администрация“
ДДС

Брюксел, март 2021 г.

Ръководство за обслужването на едно гише във връзка с ДДС

(прилага се от 1 юли 2021 г.)

Съдържание

Общи сведения за настоящото ръководство 2
Съкращения 2
Контекст 4
Част 1а — Регистрация 12
Контекст 12
Разяснения по особени въпроси 16
Част 1б — Дерегистрация/изключване 26
Контекст 26
Разяснения по особени въпроси 26
Дерегистрация 26
Изключване 32
Дата, от която поражда действие дерегистрацията/изключването 33
Период на изключване 37
Част 2 — Справки-декларации за ДДС по режима за обслужване на едно гише 39
Контекст 39
Разяснения по особени въпроси 39
Част 3 — Плащания 52
Контекст 52
Разяснения по особени въпроси 52
Част 4 — Разни въпроси 55
Регистри 55
Фактуриране 55
Облекчения при несъбираеми вземания 56
Приложение 1 — Законодателни актове 57
Приложение 2 — Данни по регистрацията 58
Приложение 3 — Данни в справки-декларациите по режима за обслужване на едно гише 63

Общи сведения за настоящото ръководство

Настоящото ръководство е предназначено да осигури по-добро разбиране на законодателството на ЕС относно разширеното обслужване на едно гише (вж. приложение 1), както и на функционалните и техническите спецификации за специалните режими, приети от Постоянния комитет по административното сътрудничество (ПКАС).

Настоящото ръководство не е правно обвързващо, а съдържа само практически и неофициални указания 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 подлежи на развитие: то не е изчерпателно, нито е окончателен продукт, а отразява състоянието в определен момент в съответствие с наличните знания и опит. Очаква се с времето да възникне необходимост от допълнителни елементи.

Разширеното обслужване на едно гише е част от пакета за ДДС в областта на електронната търговия. Подробни обяснения и разяснения относно правилата за ДДС при електронната търговия можете да намерите в „Обяснителни бележки относно новите правила за ДДС при електронната търговия“: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/ressources_en

Съкращения

Доставки B2C — доставки от дружества за потребители

ЕС — Европейски съюз

IOSS — обслужване на едно гише при внос (Import One-Stop Shop)

Идентификационен номер по режима IOSS за целите на ДДС — идентификационен номер за целите на ДДС, определен на данъчно задължено лице или на посредника на данъчно задължено лице, което го е посочило за свой представител, за да използва режима за обслужване на едно гише при внос

MOSS — съкратено обслужване на едно гише

ДЧ — държава членка

ДЧИ — държава членка по идентификация

ДЧП — държава членка по потребление

OSS — обслужване на едно гише

Режими OSS — режими за обслужване на едно гише при внос: режим извън Съюза,

режим в Съюза, режим при внос

МСП — малко предприятие/малки предприятия

Доставчик — данъчно задължено лице, което доставя стоки и/или услуги

Данъчно задължено лице, неустановено в ЕС — данъчно задължено лице, което не е установило стопанската си дейност и няма постоянен обект в ЕС, или което е установило стопанската си дейност на територията на държава членка, за която Директивата за ДДС не се прилага (вж. член 6 от Директивата за ДДС — Директива 2006/112/ЕО).

Услуги ТВЕ — далекосъобщителни услуги, услуги по телевизионно и радиоразпръскване и услуги, извършвани по електронен път

Контекст

От 1 юли 2021 г. обхватът на режима за съкратено обслужване на едно гише (MOSS), въведен на 1 януари 2015 г., се разширява, за да стане обслужване на едно гише (OSS), което обхваща по-широк спектър от доставки, и се въвеждат допълнителни опростявания.

Това разширено обслужване на едно гише включва три специални режима: режима извън Съюза, режима в Съюза и режима при внос. Обхватът на вече съществуващите режими „режим извън Съюза“ и „режим в Съюза“ се разширява и се въвежда нов „режим при внос“. Тези специални режими позволяват на данъчно задължените лица да декларират и плащат дължимия ДДС в държави членки, в които те (по принцип) не са установени, чрез интернет портал в държавата членка, в която са идентифицирани (държавата членка по идентификация). Режимите имат незадължителен характер.

На практика данъчно задължено лице, което е регистрирано за режим OSS в държава членка (държавата членка по идентификация), ще подава по електронен път справка-декларации за ДДС по режима OSS, в които подробно се описват доставките, които могат да бъдат декларирани под съответния режим OSS, заедно с дължимия ДДС. При режима извън Съюза и режима в Съюза справка-декларацията за ДДС се подава на тримесечие, а при режима при внос — ежемесечно. Ако данъчно задължено лице реши да използва един от режимите, то трябва да декларира всички доставки, които попадат под този конкретен режим чрез справка-декларацията за съответния режим OSS. След това тези справка-декларации за ДДС по режима OSS, заедно с платения ДДС, се предават от държавата членка по идентификация на съответните държави членки по потребление по защитена съобщителна мрежа.

Справка-декларациите за ДДС по режима OSS са допълнителни и не заменят справка-декларацията за ДДС, която данъчно задължено лице подава в своята държава членка съгласно националните си задължения във връзка с ДДС.

Режимите OSS са на разположение за данъчно задължени лица, установени във и извън ЕС. Данъчно задължените лица, **установени в ЕС**, могат да използват режима в Съюза и режима при внос, докато данъчно задължените лица, които **не са установени в ЕС,** евентуално могат да използват и трите режима, т.е. режима извън Съюза, режима в Съюза и режима при внос.

Без режимите OSS доставчикът би трябвало да се регистрира във всяка държава членка, в която доставя стоки или услуги на клиентите си. Режимите OSS не са задължителни за данъчно задължените лица. Когато обаче данъчно задълженото лице реши да използва режим OSS, то трябва да го прилага за всички доставки по този режим във всички съответни държави членки. Следователно данъчно задълженото лице не може да избере да използва режима OSS за доставки само в някои, но не и в други държави членки. След като режимът бъде избран, той е приложим за всички доставки до потребители във всички държави членки.

Разпоредбите, уреждащи обслужването на едно гише, се съдържат в няколко законодателни акта (вж. приложение 1). За да могат данъчно задължените лица и държавите членки да разберат ясно как работи режимът за обслужване на едно гише, Комисията е обобщила най-важните моменти под формата на Ръководство за

обслужването на едно гише. Настоящото Ръководство за обслужването на едно гише обхваща четири елемента:

- процеса на регистрация, включително дерегистрация/изключване;
- процеса на подаване на справка-декларации (включително нанасянето на корекции);
- процеса на плащане, включително възстановяванията;
- разни въпроси, включително воденето на регистри.

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

1) Понятие за **данъчно задължено лице** във връзка с обслужването на едно гише

   При режима извън Съюза данъчно задълженото лице е търговец (капиталово търговско дружество, персонално търговско дружество или едноличен търговец), който не е установил стопанската си дейност (място на стопанска дейност) в ЕС и не притежава постоянен обект в него. Фактът, че данъчно задължено лице е идентифицирано за целите на ДДС или е длъжно да бъде идентифицирано за целите на ДДС в ЕС, не пречи то да използва режима извън ЕС.

   При режима в Съюза данъчно задълженото лице е търговец (капиталово търговско дружество, персонално търговско дружество или едноличен търговец), който е установил стопанската си дейност в ЕС или притежава постоянен обект на територията му.

   Забележка: данъчно задължено лице, което не е установено в ЕС, може също така да използва режима в Съюза, за да декларира определени доставки на стоки (вж. част 2 „Справка-декларации за ДДС по режима за обслужване на едно гише“).

   При режима при внос данъчно задълженото лице е търговец (капиталово търговско дружество, персонално търговско дружество или едноличен търговец), установен в рамките на ЕС или извън него. Данъчно задълженото лице, установено извън ЕС[1] обаче, трябва да посочи посредник, за да използва режима при внос.

2) Понятие за **считан за доставчик субект**

   Считан за доставчик субект е данъчно задължено лице, което не е фактическият доставчик на определени стоки, но което улеснява доставката и поради това, (единствено) за целите на ДДС, се третира като техния доставчик (фикция за целите на ДДС).

   Считан за доставчик субект е данъчно задължено лице, което улеснява доставката на стоки, договорена между доставчик (основен доставчик) и клиент,

[1] Данъчно задължено лице, установено в трета държава, с която Съюзът е сключил споразумение за взаимопомощ (например Норвегия), не е задължено да определя посредник, за да може да използва режима при внос за доставки на стоки, изпращани от тази държава.

чрез използването на електронен интерфейс (като например пазар, платформа, портал и др.).

При режима в Съюза считан за доставчик субект е данъчно задължено лице — установено във или извън ЕС — което улеснява доставка на стоки:

- чрез електронен интерфейс;
- която се осъществява в ЕС (т.е. вътреобщностни дистанционни продажби на стоки, както и вътрешни доставки на стоки);
- за данъчно незадължено лице;
- ако основният доставчик е установен извън ЕС.

При режима при внос считан за доставчик субект е данъчно задължено лице — установено във или извън ЕС — което улеснява доставка на стоки:

- внасяни от трета територия или трета държава;
- под формата на пратка със стойност, ненадвишаваща 150 EUR;
- за данъчно незадължено лице;
- чрез електронен интерфейс.

3) Понятие за **посредник** във връзка с режима при внос

Терминът „посредник“ се използва само в рамките и за целите на режима при внос.

Посредник е данъчно задължено лице, което е установено в ЕС (по място на стопанска дейност или постоянен обект) и което ще бъде лицето — платец на ДДС, натоварено с изпълнението на задълженията във връзка с ДДС съгласно режима при внос (например задължения за подаване на декларация за ДДС, плащане на ДДС, водене на регистри и др.) от името и за сметка на друго данъчно задължено лице, което го е посочило за посредник. Държавите членки може да въведат допълнителни правила за посредника на национално равнище (например изискване за гаранция).

Неустановено в ЕС данъчно задължено лице, което желае да използва режима при внос, трябва да посочи посредник за тази цел. Следва да се отбележи, че данъчно задължените лица, установени на територията на ЕС, не са задължени да посочат посредник, за да използват режима при внос, но могат да решат да го направят.

Посредникът трябва първо да се регистрира в своята държава членка по идентификация, за да може да изпълнява тази функция. Едва след като изпълни тази стъпка, той може да регистрира едно или повече данъчно задължени лица, които са го посочили, за да имат право да използват режима при внос. Той ще получи отделен идентификационен номер по режима IOSS за целите на ДДС за всяко данъчно задължено лице, което представлява.

4) Понятие за **дистанционни продажби на стоки**

Вътреобщностни дистанционни продажби на стоки са доставки на стоки, които се изпращат или превозват от една държава членка до друга държава

членка от доставчика (данъчно задължено лице, продаващо тези стоки) или за негова сметка до данъчно незадължено лице или лице, което се третира като данъчно незадължено лице[2]. Новите превозни средства и стоките, доставяни след сглобяването или монтажа, са изключени от обхвата на това определение и следователно не могат да бъдат предмет на вътреобщностна дистанционна продажба. Акцизните стоки обаче попадат в обхвата на това определение.

Дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети територии или трети държави, са доставки на стоки от трета територия или трета държава, извършвани от доставчика (данъчно задължено лице, продаващо тези стоки) или за негова сметка до данъчно незадължено лице или лице, което се третира като данъчно незадължено лице. Следва да се отбележи, че стоките трябва да се изпращат/превозват от трета територия или трета държава, за да попаднат в обхвата на това определение. Стоките, които вече се съхраняват в склад на територията на ЕС, не са обхванати и не се определят като дистанционни продажби на внасяни стоки. Новите превозни средства и стоките, доставяни след сглобяването или монтажа, са изключени от обхвата и следователно съгласно определението те не могат да бъдат предмет на такава дистанционна продажба.

Следва да се отбележи, че акцизните стоки могат да бъдат предмет на дистанционна продажба на внасяни стоки от трети територии или трети държави, но не могат да бъдат декларирани под режима при внос.

5) Понятие за **държава членка по идентификация**

Държавата членка по идентификация е държавата членка, в която данъчно задълженото лице е регистрирано за използване на режима за обслужване на едно гише и в която то декларира и плаща ДДС, който е дължим в държавата членка или държавите членки по потребление.

Данъчно задълженото лице може да се регистрира в само една държава членка за целите на използването на специален режим. Данъчно задълженото лице обикновено не може да избира коя да бъде неговата държава членка по идентификация. То трябва да спазва съответните правни разпоредби (вж. част „Регистрация“ по-долу).

6) Понятие за **държава членка по потребление**

Държава членка по потребление е държавата членка, в която данъчно задълженото лице извършва доставки на стоки или услуги до данъчно незадължени лица, т.е. в която се осъществява доставката и е дължим ДДС.

При режима извън Съюза данъчно задължено лице може да декларира доставки на **услуги** на данъчно незадължени лица, които се осъществяват във всяка държава — членка на ЕС, включително държавата членка по идентификация. Следователно всяка държава членка може да бъде държава членка по

[2] Данъчно задължени и данъчно незадължени юридически лица, чиито вътреобщностни придобивания на стоки не подлежат на облагане с ДДС по смисъла на член 3, параграф 1 от Директивата за ДДС, се третират като данъчно незадължени лица.

потребление.

При режима в Съюза данъчно задължено лице може да декларира презгранични доставки на **услуги** на данъчно незадължени лица, които се осъществяват в държава членка, в която това данъчно задължено лице не е установено, т.е. в която данъчно задълженото лице няма място на стопанска дейност, нито постоянен обект. Услугите, доставяни на данъчно незадължени лица в държава членка, в която е установен доставчикът, не могат да бъдат декларирани по режима в Съюза, но трябва да бъдат декларирани в националната справка-декларация за ДДС на съответната държава членка.

Данъчно задължено лице може също така да декларира **вътреобщностни дистанционни продажби на стоки** по режима в Съюза независимо от държавата членка, в която завършва превозът. Следователно в този случай всяка държава членка може да бъде държава членка по потребление, включително държавата членка по идентификация, при условие че превозът на стоките започва в друга държава членка.

Освен това **считан за доставчик субект** може да декларира **вътрешни доставки на стоки** (т.е. доставки, при които превозът/изпращането на стоките започва и завършва в една и съща държава членка) независимо от това дали той е установен в тази държава членка. Следователно в този случай всяка държава членка може да бъде държава членка по потребление.

При режима при внос данъчно задължено лице може да декларира дистанционни продажби на стоки, внасяни от трета територия или трета държава за клиенти, които продажби се осъществяват в ЕС. Тази хипотеза обхваща само стоките с ниска стойност, т.е. стоки под формата на пратки, чиято собствена стойност не надвишава 150 EUR, и не се прилага за акцизни стоки. Следователно в този случай всяка държава членка може да бъде държава членка по потребление, включително държавата членка по идентификация.

Таблица 1: Държава членка по потребление

	Държава членка по потребление	
Режим извън Съюза	**Всяка държава членка**	
Режим в Съюза	Услуги: всяка **държава членка**, в която доставчикът **не е установен**	Стоки: **всяка държава членка**, различна от държавата членка, в която започва изпращането/превозът на стоките[3]
Режим при внос	**Всяка държава членка**	

7) Понятие за **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, така че да може да получава и използва или да извършва съответните доставки. Фактът, че даден обект има идентификационен номер за целите на ДДС, не е достатъчен сам по себе си за определянето му като постоянен обект.

8) Понятие за **държава членка по установяване**

Държавата 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 държавите членки по потребление също трябва да бъдат включени в режима в Съюза.

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

9) Мястото на доставка — **праг от 10 000 EUR**

Общите правила за определяне на мястото на доставка са описани по-долу.

[3] Вж. изключението за считани за доставчици субекти в точка 6 по-горе.

Мястото на доставка на услугите ТВЕ, предоставяни от данъчно задължено лице (доставчика) за данъчно незадължено лице (клиента), е държавата членка по установяване, по постоянен адрес или по обичайно местоживеене на клиента.

Мястото на доставка на вътреобщностните дистанционни продажби на стоки е в държавата членка, в която завършва изпращането/превозването на стоките.

Считано от 1 януари 2019 г., е въведен годишен праг на оборота от 10 000 EUR за презграничните доставки на услуги ТВЕ от дружества за потребители (B2C), в рамките на който мястото на доставка на такива услуги остава в държавата членка по установяване, по постоянен адрес или по обичайно местоживеене на доставчика. Считано от 1 юли 2021 г., този праг обхваща също вътреобщностните дистанционни продажби на стоки, чието превозване/изпращане е започнало в държавата членка по установяване на доставчика.

Прагът от 10 000 EUR е приложим само за доставките на услуги ТВЕ и за вътреобщностните дистанционни продажби на стоки. Той не е приложим за услуги, различни от услуги ТВЕ, нито за дистанционни продажби на внасяни стоки.

Прилагането на този праг е обвързано със следните условия:

1) доставчикът е установен, или при липса на обект, има постоянен адрес или обичайно местоживеене в само **една** държава членка; и

2) той доставя услуги ТВЕ за данъчно незадължени лица в друга държава членка или доставя стоки, които се изпращат или превозват от държавата членка, в която е установен доставчикът, до друга държава членка; и

3) общата стойност на тези доставки не превишава 10 000 EUR (без ДДС) през текущата и предходната календарна година.

Ако са спазени всички тези условия, доставките се облагат с ДДС според разпоредбите, които се прилагат в държавата членка на доставчика. Обслужването на едно гише (режимът в Съюза) няма връзка в този случай, тъй като доставките ще бъдат вътрешни доставки и не могат да бъдат декларирани по режима OSS.

В случай че доставчикът иска да прилага общите правила за място на доставка, т.е. държавата членка на клиента (за услуги)/държавата членка, в която завършва превозът на стоките (за стоки), той може да реши да го направи и ще бъде обвързан с това решение за две календарни години.

Щом прагът бъде надвишен, общото правило се прилага без изключение, т.е. мястото на доставка на услугите ТВЕ е в държавата членка на клиента, а мястото на доставка на вътреобщностните дистанционни продажби е в държавата членка, в която завършва превозът на стоките.

Прагът от 10 000 EUR не се изчислява отделно за доставките на презгранични

услуги ТВЕ и за вътреобщностните дистанционни продажби, но за да се прилага прагът, сумата от всички тези доставки не трябва да надвишава 10 000 EUR.

Доставчиците, които са установили своята стопанска дейност извън ЕС и имат един или повече постоянни обекти в ЕС, не могат да се възползват от прага, тъй като за прилагането му се изисква доставчикът да е установен в само една държава членка (и никъде другаде).

Част 1а — Регистрация

Контекст

Данъчно задължено лице, което реши да използва един от режимите OSS, трябва да се регистрира в само една държава членка — държавата членка по идентификация.

Коя държава членка е **държавата членка по идентификация**?

1. При режима извън Съюза данъчно задълженото лице (което не е установило стопанската си дейност в ЕС и няма постоянен обект в ЕС[4]) може да избере всяка държава членка за своя държава членка по идентификация. Въпросната държава членка определя на данъчно задълженото лице индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС (във формат EUxxxyyyyyz). Идентификационният номер за целите на ДДС може да се използва само за да се декларират доставки по режима извън Съюза.

2. При режима в Съюза държавата членка по идентификация е държавата членка, в която данъчно задълженото лице е установило стопанската си дейност. Ако данъчно задължено лице не е установило стопанската си дейност в ЕС, но има постоянен обект в ЕС, държавата членка по идентификация е държавата членка, в която се намира този постоянен обект. Ако данъчно задължено лице има постоянни обекти в различни държави — членки на ЕС, то има право да избере една от тези държави членки за държава членка по идентификация. В този случай данъчно задълженото лице е обвързано с това решение за календарната година, през която то взема това решение, и за следващите две календарни години, като не може да смени държавата членка по идентификация, освен ако постоянният обект в настоящата му държава членка по идентификация бъде закрит или преместен в друга държава.

   Ако данъчно задължено лице не е установено в ЕС, то може да използва режима в Съюза само за деклариране на доставки на стоки, обхванати от режима в Съюза[5]. В този случай държавата членка по идентификация е държавата членка, в която започва изпращането или превозът на стоките. Когато има повече от една държава членка, от която стоките са изпратени или превозени, данъчно задълженото лице може да избере всяка от тези държави членки за държава членка по идентификация. То ще бъде обвързано с това решение за текущата календарна година и за следващите две календарни години.

   При режима в Съюза данъчно задълженото лице се идентифицира за обслужването на едно гише със същия индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС, с който се идентифицира и при изпълнение на националните си задължения във

[4] Във връзка с разграничението между режима в Съюза и режима 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). Те са посочени в член 6 от тази директива. Ако данъчно задължено лице е установило стопанската си дейност в такава територия, то може да използва само режима извън Съюза.

[5] Тези доставки на стоки са вътреобщностни дистанционни продажби на стоки, а в случай на считан за доставчик субект те са и вътрешни доставки на стоки.

връзка с ДДС. В случай че данъчно задълженото лице не е установено в ЕС, преди да бъде регистрирано за режима, ще му бъде определен номер за целите на ДДС от държавата членка по идентификация.

3. При режима при внос държавата членка по идентификация е държавата членка, в която данъчно задълженото лице е установило стопанската си дейност.

   Ако обаче данъчно задълженото лице не е установило стопанската си дейност в ЕС, държавата членка по идентификация е държавата членка, в която данъчно задълженото лице има постоянен обект. Когато данъчно задълженото лице има повече от един постоянен обект, то може да избере за своя държава членка по идентификация всяка държава членка, в която има постоянен обект. В този случай данъчно задълженото лице е обвързано с решението си за текущата календарна година и за следващите две календарни години, освен ако постоянният обект на настоящата му държава членка по идентификация бъде закрит или преместен в друга държава.

   Ако данъчно задълженото лице не е установено в ЕС, а в трета държава, с която ЕС е сключил споразумение за взаимопомощ при събиране на ДДС[6], и извършва дистанционни продажби на внасяни стоки от **тази** трета държава, то е свободно да избере всяка държава членка за своя държава членка по идентификация. В този случай не е необходимо да посочи посредник, за да може да използва режима при внос. Ако обаче това лице извършва дистанционни продажби на внасяни стоки от други трети държави, то трябва да посочи посредник, за да използва режима при внос.

   Например норвежки доставчик извършва за клиенти дистанционни продажби на стоки, внасяни под формата на пратки със стойност до 150 EUR, като тези продажби се осъществяват в ЕС. С Норвегия е сключено споразумение за взаимопомощ при събиране на ДДС:

   а) такива продажби се извършват/стоки се изпращат само от Норвегия → не е необходимо да се посочи посредник;
   б) такива продажби се извършват/стоки се изпращат само от Китай → необходимо е да се посочи посредник;
   в) такива продажби се извършват/стоки се изпращат от Норвегия и Китай → необходимо е да се посочи посредник.

   Въпросната държава членка по идентификация определя на данъчно задълженото лице индивидуален идентификационен номер по режима IOSS за целите на ДДС (във формат IMxxxyyyyyz).

   Ако данъчно задълженото лице е установено извън ЕС[7], то трябва да посочи **посредник**, за да може да използва режима при внос. Посредникът трябва да бъде данъчно задължено лице, установено в ЕС. Държавите членки може да наложат

---

6 Понастоящем само с Норвегия.

7 Данъчно задължено лице, установено в трета държава, с която Съюзът не е сключил споразумение за взаимопомощ при събиране на ДДС, или което е установило стопанската си дейност на територията на държава членка, за която не се прилага Директивата за ДДС (вж. член 6 от Директивата за ДДС — Директива 2006/112/ЕО).

допълнителни условия на национално равнище, за да може данъчно задължено лице да изпълнява функциите на посредник (например изискване за обезпечения). Държавата членка по идентификация на данъчно задълженото лице за режима при внос е държавата членка, в която посредникът е регистриран като такъв:

държавата членка по идентификация на посредника е държавата членка, в която посредникът е установил стопанската си дейност, т.е. където е мястото му на стопанска дейност.

Ако посредникът не е установил стопанската си дейност в ЕС, държавата членка по идентификация е държава членка, в която посредникът има постоянен обект. Когато посредникът има повече от един постоянен обект, той може да избере за своя държава членка по идентификация всяка държава членка, в която има постоянен обект. В този случай посредникът е обвързан с решението си за текущата календарна година и следващите две календарни години, освен ако постоянният обект на настоящата му държава членка по идентификация бъде закрит или преместен в друга държава.

Ако посредникът не е установен в ЕС, той не може да действа като посредник.

Посредникът първо се регистрира в държавата членка, в която е установен (държавата членка по идентификация), за да може да действа като посредник. Въпросната държава членка по идентификация определя на посредника индивидуален идентификационен номер, който не е номер за целите на ДДС (във формат INxxxyyyyyyz), за да може той да изпълнява тази функция.

След това посредникът регистрира в същата държава членка данъчно задълженото лице или лица, които представлява за режима при внос. Въпросната държава членка по идентификация определя на посредника индивидуален идентификационен номер по режима IOSS за целите на ДДС за всяко данъчно задължено лице, което той представлява (във формат IMxxxyyyyyz).

Данъчно задълженото лице може да има само една държава членка по идентификация за режим. Следва да се има предвид, че съгласно гореспоменатите правила държавата членка по идентификация може да бъде различна в зависимост от режима, използван от данъчно задълженото лице.

Таблица 2: Държава членка по идентификация

<table>
<tr><th colspan="4">Държава членка по идентификация (ДЧИ)</th></tr>
<tr><th></th><th>Режим извън Съюза</th><th>Режим в Съюза</th><th>Режим при внос</th></tr>
<tr><td>Данъчно задължени лица, установени в ЕС:</td><td>---</td><td colspan="2">Държава членка, в която е установена стопанската дейност
⬇
Ако стопанската дейност е установена извън ЕС,
държавата членка по постоянен обект[8]</td></tr>
<tr><td>Данъчно задължени лица, които <u>не</u> са установени в ЕС</td><td>Свободен избор на ДЧИ</td><td rowspan="2">Държава членка, от която се изпращат стоките[9]</td><td>ДЧИ е ДЧИ на посредника
Необходимо е посочване на посредник, за да се използва режимът при внос</td></tr>
<tr><td>Данъчно задължени лица, които <u>не</u> са установени в ЕС, а в 3^{та} държава, с която е сключено споразумение за взаимопомощ</td><td>Свободен избор на ДЧИ</td><td>Свободен избор на ДЧИ</td></tr>
<tr><td>Посредник</td><td>---</td><td>----</td><td>Държава членка, в която е установена стопанската дейност
⬇
Ако стопанската дейност е установена</td></tr>
</table>

8 Ако данъчно задължено лице има постоянен обект в повече от една държава членка, то може да избере коя от тези държави членки ще бъде неговата държава членка по идентификация, но е обвързано с това решение за текущата и за следващите две календарни години.

9 Ако има повече от една държава членка, от която стоките се изпращат/превозват, данъчно задълженото лице може да избере коя от тези държави членки ще бъде неговата държава членка по идентификация, но е обвързано с това решение за текущата и за следващите две календарни години.

			извън ЕС, **държавата членка по постоянен обект**[10]

Разяснения по особени въпроси

1. Кой може да се регистрира за обслужване на едно гише?

На разположение са три различни режима.

а) Режим извън Съюза:
всяко данъчно задължено лице, което не е установено в ЕС и предоставя на данъчно незадължени лица услуги, които се извършват в ЕС, може да се регистрира по режима извън Съюза.

б) Режим в Съюза:
за режима в Съюза могат да се регистрират следните данъчно задължени лица:

i. всяко данъчно задължено лице, установено в ЕС, което
   - предоставя на данъчно незадължени лица услуги, които се извършват в държава членка, в която данъчно задълженото лице няма обект, и/или
   - извършва вътреобщностни дистанционни продажби на стоки;

ii. всяко данъчно задължено лице, неустановено в ЕС, което
   - извършва вътреобщностни дистанционни продажби на стоки;

iii. всяко данъчно задължено лице, което е считан за доставчик субект,
   - извършващ вътреобщностни дистанционни продажби на стоки и/или
   - вътрешни доставки на стоки.

в) Режим при внос:
всяко данъчно задължено лице, което извършва дистанционни продажби на стоки, внасяни от трета територия или трета държава под формата на пратки със стойност, ненадвишаваща 150 EUR, може да се регистрира за режима при внос. Ако това лице няма обект в ЕС, то трябва да посочи посредник, за да може да използва режима.

Таблица 3: Кой може да се регистрира за режимите OSS

Режим извън Съюза	Режим в Съюза	Режим при внос

[10] Ако данъчно задължено лице има постоянен обект в повече от една държава членка, то може да избере коя от тези държави членки ще бъде неговата държава членка по идентификация, но е обвързано с това решение за текущата и за следващите две календарни години.

Данъчно задължени лица, установени **извън** ЕС	• Данъчно задължени лица, установени **в ЕС** (услуги и стоки); • данъчно задължени лица, установени **извън ЕС** (само стоки).	• Данъчно задължени лица, установени **в ЕС**; • данъчно задължени лица, установени **извън ЕС** (необходимо е посочване на посредник[11])

2. Как се прави регистрация за обслужване на едно гише в държавата членка по идентификация?

За да се регистрира за един от режимите, данъчно задълженото лице трябва да представи определена информация на държавата членка по идентификация. Държавите членки могат свободно да избират начина, по който да съберат въпросната информация от данъчно задълженото лице, но тя трябва да бъде подавана по електронен път. На практика държавите членки ще осигурят интернет портал за подаването на тази информация.

Информацията ще се различава в зависимост от това дали данъчно задълженото лице се регистрира, за да използва режима извън Съюза, режима в Съюза или режима при внос.

След като държавата членка по идентификация получи и валидира изискваните данни по регистрацията (вж. точка 3 по-долу), те се съхраняват в нейната база данни и се препращат на другите държави членки, както и всяко актуализиране на тази информация. На този етап данъчно задълженото лице, което използва режима извън Съюза или режима при внос, получава индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС от държавата членка по идентификация. При режима в Съюза не се определя отделен индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС. Използва се националният идентификационен номер за целите на ДДС, който вече е определен на данъчно задълженото лице.

В приложение 2 е представена информацията във връзка с регистрацията, която държавите членки ще изпращат една на друга.

3. Извършва ли държавата членка по идентификация проверки на данните по регистрацията?

Държавата членка по идентификация извършва определени проверки на представената информация във връзка с регистрацията, за да се увери, че данъчно задълженото лице отговаря на условията за използване на режима. Тя проверява най-малко дали данъчно задълженото лице вече е регистрирано за

[11] Не е необходимо данъчно задълженото лице да посочва посредник, ако то е установено в трета държава, с която Съюзът е сключил споразумение за взаимопомощ при събиране на ДДС, и извършва дистанционни продажби на внасяни стоки от тази държава.

същия режим в друга държава членка, или дали все още действа евентуален период на изключване (вж. раздела относно изключването).

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

4. Може ли данъчно задължено лице да се регистрира за повече от един режим?

Да, тъй като режимите обхващат различни доставки и са отворени за различни данъчно задължени лица.

Данъчно задължено лице, **установено в ЕС**, може да използва режима в Съюза и режима при внос.

Данъчно задължено лице, **неустановено в ЕС**, евентуално може да използва и трите режима.

Таблица 4: Кои доставки могат да бъдат декларирани по режимите OSS?

	Режим извън Съюза	Режим в Съюза	Режим при внос
Данъчно за задължено лице, установено в ЕС	Не може да използва този режим	• Доставки B2C на услуги в ЕС[12] • Вътреобщностни дистанционни продажби на стоки • Вътрешни доставки на стоки (само от считани за доставчици субекти)	Дистанционни продажби на внасяни стоки под формата на пратки на стойност, ненадвишаваща 150 EUR
Данъчно задължени лица, неустановени в ЕС	Доставки B2C на услуги в ЕС	• Вътреобщностни дистанционни продажби на стоки • Вътрешни доставки на стоки (само от считани за доставчици субекти)	Дистанционни продажби на внасяни стоки под формата на пратки на стойност, ненадвишаваща 150 EUR

5. Ще получи ли данъчно задълженото лице/посредникът индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС?

При режима в Съюза индивидуалният регистрационен номер за целите на ДДС е същият като този, който държавата членка по идентификация вече е определила на данъчно задълженото лице за вътрешните му доставки. Ако данъчно задължено лице все още няма регистрационен номер за целите на ДДС, то ще трябва да получи такъв, преди да може да се регистрира за режима в Съюза. Без този номер или ако този номер вече не е валиден, данъчно задълженото лице не може да се регистрира за използване на режима в Съюза.

При режима извън Съюза и режима при внос държавата членка по идентификация определя на данъчно задълженото лице индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС (във формат EUxxxyyyyyz за режима извън Съюза и във формат IMxxxyyyyyyz за режима при внос). Ако данъчно задължено лице е посочило посредник, за да използва режима при внос, този номер ще бъде определен на посредника за данъчно задълженото лице, което той

[12] По режима в Съюза могат да бъдат декларирани само доставки B2C на клиенти в държава членка, в която доставчикът не е установен.

представлява. Ако посредник представлява повече от едно данъчно задължено лице, той получава различен идентификационен номер за целите на ДДС за всяко лице, което представлява.

Самият посредник получава от държавата членка по идентификация индивидуален идентификационен номер (във формат INxxxyyyyyyz), за да може да изпълнява тази функция. Следва да се има предвид, че този номер не е идентификационен номер за целите на ДДС.

6. Кога поражда действие регистрацията (начална дата)?

При обичайни обстоятелства регистрацията за режима извън Съюза или режима в Съюза поражда действие от първия ден на календарното тримесечие, следващо тримесечието, в което данъчно задълженото лице е уведомило държавата членка по идентификация, че желае да започне да използва режима. Ако например на 15 февруари 2022 г. данъчно задължено лице уведоми държавата членка по идентификация, че желае да започне да използва режима и предостави необходимата информация, данъчно задълженото лице ще може да използва режима, считано от 1 април 2022 г., т.е. за доставки, извършени на 1 април 2022 г. и след тази дата. 1 април 2022 г. ще бъде началната дата за използването на режима.

Възможно е обаче да има случаи, в които данъчно задължено лице започва да извършва доставки по този режим преди посочената дата. Тогава данъчно задълженото лице може да започне да използва режима от датата на първата доставка, при условие че до десето число на месеца, следващ месеца на първата доставка, то е уведомило държавата членка по идентификация, че е започнало да извършва дейност по режима. Ако данъчно задълженото лице не спази посочения срок, то трябва да се регистрира и да отчита ДДС директно в държавата членка или държавите членки по потребление.

Например същото данъчно задължено лице, посочено по-горе, извършва първата си доставка за данъчно незадължено лице на 1 март 2022 г. Ако държавата членка по идентификация е уведомена за това в срок до 10 април 2022 г., данъчно задълженото лице може да използва специалния режим, считано от 1 март 2022 г., и всички последващи доставки ще бъдат обхванати от този специален режим. Това важи както за режима в Съюза, така и за режима извън Съюза. В този случай началната дата на използването на режима ще бъде 1 март 2022 г.

Регистрацията за режима при внос поражда действие от деня, в който данъчно задълженото лице или неговият посредник получат индивидуалния идентификационен номер за целите на ДДС, за да използват този режим. Тази дата е началната дата на използването на режима.

В приложение 2 се съдържат три клетки, които се отнасят до датата на регистрацията. Тази дата се включва в информацията във връзка с регистрацията, която държавата членка по идентификация изпраща на другите държави членки:

- клетка 17: начална дата на използването на режима.

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

- клетка 18: дата на искането за регистрация по режима на данъчно задълженото лице или на посредника, действащ от негово име; или дата на искането за регистрация като посредник.

  Това е датата, на която данъчно задълженото лице е уведомило държавата членка по идентификация, че желае да започне да използва режима, и е изпратило изискваната информация. На практика това е датата, на която данъчно задълженото лице е представило чрез интернет портала всички изисквани данни по регистрацията.

  За посредника това е датата, на която той е уведомил държавата членка по идентификация, че желае да започне да действа като посредник, и е изпратил изискваната информация.

- клетка 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 дали информацията, предоставена от данъчно задълженото лице или посредника, който действа за негова сметка, е валидна, е взела решението да регистрира данъчно задълженото лице по съответния специален режим (или да регистрира посредника, за да може той да изпълнява тази функция).

Държавата членка по идентификация потвърждава пред данъчно задълженото лице/посредника датата на решението за регистрация по електронен път (възможно е това да става чрез интернет портала за обслужване на едно гише на национално равнище).

7. Какво се случва, ако данъчно задължено лице има постоянни обекти в държави членки, различни от държавата членка по идентификация, или изпраща/превозва стоки от държави членки, различни от държавата членка по идентификация?

Ако данъчно задължено лице, което използва режима в Съюза или режима при внос, има постоянни обекти извън държавата членка по идентификация, в данните по регистрацията за обслужване на едно гише трябва да бъде включен идентификационният номер за целите на ДДС или данъчният референтен номер, както и наименованието и адресът на всеки от тези постоянни обекти в тези други държави членки. Това се изисква, независимо дали от постоянния обект ще се извършват доставки, които могат да бъдат декларирани по съответния режим. Изискванията за тази информация се съдържат в клетки 13.1 и 14.1 от приложение 2.

Освен това при режима в Съюза данъчно задълженото лице трябва да предостави идентификационния номер за целите на ДДС или данъчния референтен номер на всяка държава членка, от която се изпращат или превозват стоки (различна от държавата членка по идентификация или държавите членки по гореспоменатите

постоянни обекти).

Освен това, ако данъчно задълженото лице е регистрирано за целите на ДДС в друга държава членка, но не е установено във въпросната държава членка, този идентификационен номер за целите на ДДС също трябва да бъде включен в данните по регистрацията за обслужване на едно гише (клетка 15.1 от приложение 2).

8. Може ли данъчно задължено лице да прави промени в информацията във връзка с регистрацията?

Данъчно задълженото лице е длъжно по закон да уведомява държавата членка по идентификация за всякакви промени в информацията във връзка с регистрацията най-късно до десето число на месеца, следващ месеца на промяната.

Може да се правят изменения в някои елементи на информацията, свързана с регистрацията, като пощенски адреси, адреси на електронна поща, данни за връзка, списък на постоянните обекти, списък на идентификационните номера за целите на ДДС в други държави членки и т.н. Държавите членки определят точно как и какви изменения е възможно да се правят в данните по регистрацията.

9. Какво се случва с тези изменения?

Информацията във връзка с регистрацията, заедно с всички изменения, внесени в нея, се съхранява в база данни на държавата членка по идентификация и се предава на другите държави членки.

10. Какво трябва да се направи, ако данъчно задълженото лице вече е регистрирано за MOSS (съкратено обслужване на едно гише)?

Ако данъчно задълженото лице се е регистрирало за режима в Съюза или режима извън Съюза в рамките на MOSS преди 1 юли 2021 г., то ще продължи да използва същия специален режим в рамките на OSS след тази дата.

То обаче ще бъде поканено от държавата членка по идентификация да актуализира своите данни по регистрацията, за да предостави, ако е необходимо, следната информация:

а) индивидуалния идентификационен номер или номера за целите на ДДС или, ако такива не са на разположение, данъчния референтен номер или номера, определени от държавите членки, от които стоките се изпращат или превозват (само при режима в Съюза);

б) електронна декларация, че данъчно задълженото лице е електронен интерфейс, действащ като считан за доставчик субект (само при режима в Съюза);

в) индивидуалния идентификационен номер по режима IOSS за целите на ДДС, определен от държавата членка по идентификация, ако данъчно задълженото лице е регистрирано и по режима при внос (както при режима в Съюза, така и при режима извън Съюза)

11. Как се третира група за целите на ДДС?

Макар да се отчита, че държавите членки имат национална нормативна уредба за групите за целите на ДДС, като практическо решение за особените обстоятелства, свързани с обслужването на едно гише, групата за целите на ДДС следва да се третира по следния начин:

- групата за целите на ДДС може да използва режима за обслужване на едно гише, но когато се регистрира, тя трябва да посочи, че е група за целите на ДДС (вж. информацията във връзка с регистрацията);

- групата за целите на ДДС се регистрира с идентификационния номер за целите на ДДС, с който е регистрирана за своите вътрешни доставки; когато за членовете на групата на национално равнище са определени и отделни номера, единният номер, определен за групата за целите на ДДС, следва да се използва за регистрацията за обслужване на едно гише[13];

- ако някой член на групата за целите на ДДС има или ще има постоянен обект в друга държава членка, връзките с този постоянен обект се прекъсват и за целите на регистрацията за обслужване на едно гише доставките от въпросния постоянен обект не могат да бъдат декларирани в справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише на групата за целите на ДДС;

- аналогично доставките от групата за целите на ДДС до държавата членка, в която се намира този постоянен обект, се декларират в справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише, а не чрез националната справка-декларация за ДДС за този постоянен обект;

- следователно група за целите на ДДС не може да включи постоянни обекти в други държави членки в своята регистрация за обслужване на едно гише.

12. Доброволна промяна на държава членка по идентификация в случаите, когато няма промяна в местоположението на мястото или местата на стопанската дейност или постоянните обекти, или в държавата членка, от която се изпращат или превозват стоките

Данъчно задължено лице, което използва режима извън Съюза, може да сменя своята държава членка по идентификация по всяко време. Такива промени пораждат действие в края на календарното тримесечие.

Данъчно задължено лице, което използва режима в Съюза, може да сменя доброволно своята държава членка по идентификация само в две ситуации:

[13] Това може да е нов номер или съществуващ номер, който вече е определен за някой член на групата.

- когато данъчно задълженото лице е установило стопанската си дейност извън ЕС, но притежава постоянни обекти в най-малко две различни държави членки.
  За държава членка по идентификация то може да избере друга държава членка, в която притежава постоянен обект. Тази промяна поражда действие в края на календарното тримесечие и данъчно задълженото лице е обвързано с това решение за съответната календарна година и за следващите две календарни години;

- когато данъчно задълженото лице не е установено в ЕС (няма място на стопанска дейност или постоянен обект в ЕС), но има запаси от стоки в най-малко две различни държави членки.
  За държава членка по идентификация то може да избере друга държава членка, от която изпраща или превозва стоки. Тази промяна поражда действие в края на календарното тримесечие и данъчно задълженото лице е обвързано с това решение за съответната календарна година и за следващите две календарни години.

Данъчно задължено лице, което използва режима при внос, може да сменя своята държава членка по идентификация, ако стопанската му дейност е установена извън ЕС, но има постоянни обекти в най-малко две различни държави членки.

То може да избере друга държава членка, в която притежава постоянен обект, за държава членка по идентификация. Изключването от режима при внос в предишната държава членка по идентификация поражда действие от първия ден на месеца, следващ деня, в който е изпратено решението за изключване. Данъчно задълженото лице може да използва режима при внос в (новата) държава членка по идентификация, считано от деня, когато му е определен индивидуален идентификационен номер по режима IOSS за целите на ДДС. Данъчно задълженото лице се обвързва с това решение за съответната календарна година и за двете следващи календарни години.

Във всеки случай това е доброволна дерегистрация, последвана от регистрация. Следователно регистрацията на данъчно задълженото лице в предходната държава членка по идентификация трябва да бъде прекратена и то трябва да премине процедурата за регистрация в новата държава членка по идентификация в съответствие с обичайните правила.

13. Може ли данъчно задължено лице, установено в ЕС, да посочи посредник за режима при внос? Ако отговорът е утвърдителен, трябва ли данъчно задълженото лице да посочи посредник от държавата членка, в която е установено? Ако отговорът е отрицателен, в този случай коя държава членка е държавата членка по идентификация?

Не е необходимо данъчно задължено лице, установено в ЕС, да посочва посредник, за да може да използва режима при внос, но то е свободно да го направи. То може да избере свой посредник и не е длъжно да посочва посредник, установен в държавата членка, в която е установено самото то.

Държавата членка по идентификация на данъчно задълженото лице, представлявано от посредника, е държавата членка, в която посредникът е установил своята стопанска дейност, или ако е установил своята стопанска дейност извън ЕС — държавата членка, в която посредникът има постоянен обект.

14. Може ли данъчно задължено лице, което използва специалния режим за малки предприятия (режим за МСП), да се регистрира за режима в Съюза и режима при внос? Ако отговорът е утвърдителен, при какви условия?

Всяко данъчно задължено лице, установено в ЕС, може да използва режима в Съюза , за да декларира доставки на стоки и услуги, обхванати от режима. Данъчно задължените лица, които използват специалния режим за МСП, не са изключени и следователно могат да се регистрират за режима в Съюза. За да се регистрират по режима в Съюза, те се нуждаят от национален идентификационен номер за целите на ДДС от държавата членка, в която са установени (държавата членка по идентификация), но не е необходимо да се отказват от специалния режим за МСП, за да използват режима в Съюза.

Всяко данъчно задължено лице, извършващо продажби на клиент в ЕС на стоки, внасяни от трета територия или трета държава, може да използва режима при внос, за да декларира и да плаща ДДС върху тези продажби. За да може обаче да използва режима при внос, данъчно задълженото лице, използващо специалния режим за МСП, трябва да се откаже от специалния режим за МСП, Съответно за да се регистрира по режима при внос, ще му е необходим идентификационен номер за целите на ДДС от държавата членка, в която е установено. Причината за това условие е да се избегне рискът от необлагане.

Част 1б — Дерегистрация/изключване

Контекст

Данъчно задълженото лице може доброволно да се откаже от всеки режим (дерегистрация), а може и да бъде изключено от режима от страна на държавата членка по идентификация. По подобен начин посредникът може доброволно да престане да изпълнява тази функция или да бъде заличен от регистъра от страна на държавата членка по идентификация.

Данъчно задълженото лице няма право да използва нито един от трите режима (режим извън Съюза, режим в Съюза и режим при внос) за определен период, ако системно не спазва правилата. По подобен начин посредникът няма право да изпълнява тази функция, ако той системно не спазва правилата на режима при внос. Този период се нарича период на изключване.

Разяснения по особени въпроси

Дерегистрация

1. Как може едно данъчно задължено лице да прекрати регистрацията си по режима за обслужване на едно гише? / Как посредникът спира да изпълнява тази функция?

   За да прекрати регистрацията си по режима извън Съюза или режима в Съюза, 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. Това означава, че ако данъчно задължено лице желае да прекрати регистрацията си по режима от 1 юли, то трябва да уведоми държавата членка по идентификация в срок до 15 юни. За да прекрати регистрацията си по режима при внос, данъчно задълженото лице (или посредникът, който действа от негово име) трябва да уведоми държавата членка по идентификация най-малко 15 дни преди края на месеца, предхождащ месеца, през който то(й) възнамерява да преустанови използването на режима.

   Всяка държава членка прилага собствен ред за уведомяване относно намерението за прекратяване на регистрацията по някой от режимите, но уведомяването трябва да се извършва по електронен път.

   Щом данъчно задълженото лице преустанови използването на режима, задълженията, произтичащи от доставките, при които ДДС става изискуем след датата на преустановяването, следва да бъдат погасени директно пред държавата членка или държавите членки по потребление.

   Важно е да се отбележи, че няма срок на изчакване преди повторна регистрация. Данъчно задълженото лице може по всяко време да се регистрира по режима, по

който е прекратило регистрацията си, стига да отговаря на условията за използване на този режим.

Посредник, който желае да спре да изпълнява функцията на посредник по режима при внос, трябва да уведоми за това държавата членка по идентификация. След това държавата членка по идентификация ще заличи посредника от регистъра за идентификация. Това заличаване поражда действие от първо число на следващия календарен месец. Всички представлявани от него данъчно задължени лица съответно ще бъдат изключени от режима при внос. Тяхното изключването поражда действие от първо число на месеца, следващ датата, на която решението за изключването им е било изпратено по електронен път.

Тези данъчно задължени лица могат — ако отговарят на условията — да се регистрират пряко по режима при внос или да посочат друг посредник, за да имат право да продължат да използват режима.

2. Какво се случва, ако данъчно задължено лице/посредник премести мястото си на стопанска дейност или постоянния си обект, или запасите си от стоки, държани в държавата членка по идентификация, в друга държава членка и желае да продължи да използва същия режим (без прекъсване)?

Когато **данъчно задължено лице**

- премести стопанската си дейност от една държава членка в друга или
- вече не е установено в държавата членка по идентификация, или
- вече не разполага със запаси от стоки в държавата членка по идентификация,

но желае да продължи да използва режима, от него ще се изисква да прекрати регистрацията си по режима в текущата държава членка по идентификация и да се регистрира за режима в друга държава членка (в държавата членка, в която е преместило мястото си на стопанска дейност, в която има друг постоянен обект или в която има запаси от стоки).

В разгледания пример датата на прекратяване на регистрацията в бившата държава членка по идентификация и датата на регистрация в новата държава членка по идентификация ще бъде датата на промяната (т.е. датата на преместване на стопанската дейност в друга държава членка, датата на закриването на постоянен обект в държавата членка по идентификация и датата, от която то вече не разполага със запаси от стоки в държавата членка по идентификация). Не се прилага 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-о число на месеца, следващ месеца на промяната.

Например данъчно задължено лице е установило стопанската си дейност в Нидерландия и се е регистрирало за режима в Съюза в Нидерландия, считано от 1 януари 2022 г. След преструктуриране мястото му на стопанска дейност е

преместено във Франция на 21 март 2022 г. За да продължи да има право да използва режима в Съюза, данъчно задълженото лице ще трябва да прекрати регистрацията си по режима в Съюза в Нидерландия и да се регистрира за режима в Съюза във Франция. Датата на прекратяване на регистрацията в Нидерландия и датата на регистрация във Франция е 21 март 2022 г.[14]. Данъчно задълженото лице трябва да уведоми за промяната и двете държави членки в срок до 10 април 2022 г.

Ако не уведоми и двете държави членки в този срок, данъчно задълженото лице ще трябва да се регистрира и да отчита ДДС във всяка държава членка, в която има клиент, по отношение на доставките, извършени от 21 март 2022 г. нататък.

Същата процедура се прилага, когато **посредник** премести мястото си на стопанска дейност от една държава членка в друга или премести стопанската си дейност извън ЕС, но има постоянен обект в държава членка. Тази незабавна промяна на държавата членка по идентификация е възможна само за самия посредник, но не и за представляваните от него данъчно задължени лица. Въпросните данъчно задължени лица ще бъдат изключени от режима при внос, считано от първо число на месеца, следващ датата, на която решението за изключването им е било изпратено по електронен път. Те имат възможност да посочат същия посредник (в новата държава членка по идентификация) или друг посредник, за да продължат да използват режима при внос. И в двата случая посредникът трябва да регистрира всяко данъчно задължено лице, което представлява, за режима при внос и ще получи нов идентификационен номер по режима IOSS за целите на ДДС за всяко от тези данъчно задължени лица. Данъчно задължените лица могат също така да се регистрират пряко, ако не се налага да посочат посредник, за да използват режима при внос (т.е. ако са установени в ЕС или в трета държава, с която Съюзът е сключил споразумение за взаимопомощ при събиране на ДДС).

3. Какво се случва, ако данъчно задължено лице премести мястото си на стопанска дейност или постоянния си обект от държавата членка по идентификация в трета държава или от трета държава в държава членка и желае да продължи да използва специален режим?

а) Ако данъчно задължено лице премести мястото си на стопанска дейност или постоянния си обект от държавата членка по идентификация в трета държава и желае да продължи да използва специален режим, за регистрацията му ще бъде от значение дали използва режима в Съюза и/или режима при внос **(ЕС → трета държава)**:

Режим в Съюза:
последствията зависят от доставките (на стоки или на услуги), извършвани от данъчно задълженото лице.

- **Услуги:** ако данъчно задълженото лице вече не е установено в ЕС, то спира да отговаря на условията за използване на режима в Съюза за деклариране на

[14] Доставките, извършени на 21 март 2022 г., се включват във френската декларация за ДДС по режима в Съюза.

доставки на услуги. То ще бъде изключено от режима. Изключването поражда действие от първо число на календарното тримесечие, следващо датата, на която е било изпратено решението за изключване. Ако желае да продължи да използва специален режим, за да декларира доставките на услуги, данъчно задълженото лице трябва да се регистрира за режима извън Съюза в избрана от него държава членка. Началната дата ще бъде първо число на следващото календарно тримесечие.

- **Стоки:** ако данъчно задълженото лице вече не е установено в ЕС, то все още може да използва режима в Съюза, за да декларира вътреобщностни дистанционни продажби на стоки, ако тези стоки се съхраняват в държава членка и се изпращат или превозват от тази държава членка за клиент в друга държава членка.

  Възможни са два сценария:

  - стоките се изпращат или превозват от държава членка, която е текущата държава членка по идентификация на данъчно задълженото лице. Данъчно задълженото лице може да продължи да използва режима в Съюза в същата държава членка по идентификация, но трябва да уведоми тази държава членка за промяната на мястото на стопанската си дейност, постоянния си обект или запасите си от стоки, като актуализира своята информация във връзка с регистрацията,
  - стоките се изпращат от държава членка, която е различна от текущата държава членка по идентификация. Данъчно задълженото лице ще бъде изключено от режима в Съюза в своята текуща държава членка по идентификация. Изключването поражда действие от първо число на календарното тримесечие, следващо датата, на която е било изпратено решението за изключване. Ако желае да продължи да използва режима в Съюза, за да декларира вътреобщностни дистанционни продажби на стоки, данъчно задълженото лице трябва да се регистрира в държава членка, от която изпраща или превозва стоки. Началната дата ще бъде първо число на следващото календарно тримесечие.

Режим при внос:

- ако данъчно задълженото лице вече не е установено в ЕС или в трета държава, с която ЕС е сключил споразумение за взаимопомощ, то може да продължи да използва режима при внос, но трябва да посочи посредник за тази цел. Данъчно задълженото лице ще бъде изключено от текущата държава членка по идентификация и посоченият от него посредник ще го регистрира в (новата) държава членка по идентификация. Следва да се отбележи, че е възможно държавата членка по идентификация да остане същата, но е необходима нова регистрация и ще му бъде определен нов идентификационен номер по режима IOSS за целите на ДДС. Изключването поражда действие от първо число на месеца, следващ датата, на която е било изпратено решението за изключване. Данъчно задълженото лице може да използва режима при внос в (новата) държава членка по идентификация, считано от датата, на която на въпросното данъчно задължено лице или на неговия посредник е определен индивидуален идентификационен номер по режима IOSS за целите на ДДС.
- Ако данъчно задълженото лице вече не е установено в ЕС или в трета държава, с която ЕС е сключил споразумение за взаимопомощ, но вече използва режима при внос чрез посредник — въпреки че посочването на посредник не е било задължително — то може да продължи да използва режима, но неговият

посредник трябва да актуализира съответно информацията във връзка с регистрацията на въпросното данъчно задължено лице.

б) Ако данъчно задължено лице премести мястото си на стопанска дейност или постоянния си обект от трета държава в държава членка и желае да продължи да използва специален режим, за регистрацията му ще бъде от значение дали използва режима извън Съюза, режима в Съюза или режима при внос **(трета държава→ЕС)**:

Режим извън Съюза

Данъчно задълженото лице вече не отговаря на условията за използване на режима извън Съюза за деклариране на доставки на услуги, тъй като то вече е установено в ЕС. То ще бъде заличено от режима извън Съюза и може да се регистрира за режима в Съюза, за да декларира доставки на услуги B2C. В този случай държавата членка на установяване на данъчно задълженото лице ще бъде държавата членка по идентификация. Изключването от режима извън Съюза поражда действие от първо число на календарното тримесечие, следващо датата, на която е било изпратено решението за изключване. Началната дата на режима в Съюза ще бъде първо число на следващото календарно тримесечие.

Режим в Съюза:

Данъчно задължено лице, което е използвало режима в Съюза, за да декларира вътреобщностни дистанционни продажби на стоки, сега може да използва режима в Съюза, за да декларира също доставки на услуги B2C. Държавата членка по идентификация ще бъде държавата членка, в която е установено данъчно задълженото лице (по място на стопанска дейност или постоянен обект).

- Ако то е използвало режима в Съюза в същата държава членка (държавата членка по идентификация), в която е преместило мястото си на стопанска дейност (или постоянния си обект), то може да продължи да използва режима в тази държава членка, но трябва да актуализира своята информация във връзка с регистрацията.
- Ако то е използвало режима в Съюза в държава членка, различна от държавата членка, в която е преместило мястото си на стопанска дейност (или постоянния си обект), то вече не отговаря на условията, за да използва посочения режим в тази държава членка, и ще бъде изключено. Изключването поражда действие от първо число на календарното тримесечие, следващо датата, на която е било изпратено решението за изключване. След това данъчно задълженото лице може да се регистрира в държавата членка, в която вече е установено. Началната дата ще бъде първо число на следващото календарно тримесечие.

Режим при внос:

- Ако данъчно задълженото лице използва режима при внос чрез посредник и желае да продължи да използва режима при внос с посредник, нищо не се променя, но то трябва да актуализира своите данни по регистрацията.
- Ако данъчно задълженото лице използва режима при внос чрез посредник и желае да продължи да използва режима при внос, но без посредник, то трябва да поиска от своя посредник да прекрати регистрацията му по режима при внос и след това може да се регистрира без посредник в държавата членка, в която е установено. Това се прилага дори в случай че държавата членка по идентификация ще бъде същата. Изключването поражда действие от първо число

на месеца, следващ датата, на която е било изпратено решението за изключване. Началната дата в (новата) държава членка по идентификация е датата, на която на въпросното данъчно задължено лице или на неговия посредник е определен индивидуален идентификационен номер по режима IOSS за целите на ДДС.

4. Следва ли данъчно задължено лице да прекрати регистрацията си по режима в Съюза, считано от 1 юли 2021 г., ако през 2020 г. общата стойност на неговите доставки на услуги ТВЕ за данъчно незадължени лица в държави членки, в които то не е установено, не е превишила 10 000 EUR?

Мястото на доставка на услуги ТВЕ за данъчно незадължени лица в други държави членки по принцип е в държавата членка на клиента. Въпреки това, за да се намали административната тежест за микропредприятията, беше въведена дерогация от този принцип. Този праг се прилага за услуги ТВЕ, считано от 1 януари 2019 г., а от 1 юли 2021 г. — за услуги ТВЕ и вътреобщностни дистанционни продажби на стоки (обща сума на двата вида доставки). Съгласно тази дерогация мястото на доставка на посочените услуги и стоки е в държавата членка на доставчика, при условие че:

- доставчикът е установен или — при липса на място на установяване или обект — има постоянен адрес или обичайно местоживеене в само една държава членка; и
- общата стойност на тези доставки не надвишава 10 000 EUR (без ДДС) през текущата и предходната календарна година.

Доставчикът все пак може да избере да прилага правилото за място на доставка в държавата членка на клиента, като този избор ще бъде обвързващ за него за срок от две календарни години.

Щом прагът бъде надвишен, мястото на доставка във всички случаи ще бъде в държавата членка на клиента (за услуги)/в държавата членка, в която завършва превозът на стоките (за стоки).

Това означава, че данъчно задължените лица, чиито относими доставки на услуги не са надвишили стойността от 10 000 EUR през 2020 г., могат доброволно да прекратят регистрацията си по режима в Съюза през 2021 г. Те обаче не са длъжни да прекратят регистрацията си и могат да изберат да прилагат общото правило за мястото на доставка и да продължат да използват режима в Съюза, особено ако очакват оборотът им да надвиши този праг през 2021 г.

Прагът от 10 000 EUR се изчислява като сбора на доставките на услуги ТВЕ и на вътреобщностните дистанционни продажби на стоки и не се прилага за стоки и услуги поотделно. Освен това той се прилага само по отношение на данъчно задължени лица, които са установени в само една държава членка.

5. Как държавите членки, които не са приели еврото, следва да изчисляват равностойността на прага от 10 000 EUR в своята национална валута?

Тези държави членки следва да изчисляват равностойността в националната валута, прилагайки валутния курс, оповестен от Европейската централна банка

на 5 декември 2017 г. (датата на приемане на Директива (ЕС) 2017/2455, с която се въвежда този праг).

Изключване

Държавата членка по идентификация изключва **данъчно задължено лице** се изключва от режима, който използва, , по всяка от следващите причини:

- ако то или неговият посредник съобщи, че данъчно задълженото лице вече не доставя стоките и/или услугите, обхванати режима, който то използва;
- може да се допусне, че неговите дейности по специалния режим са били преустановени:
    - когато то не е извършвало доставки по специалния режим в продължение на 8 последователни календарни тримесечия;
- то вече не отговаря на условията, необходими, за да използва режима, например:
    - данъчно задълженото лице, което използва режима извън Съюза, впоследствие премества стопанската си дейност в държава членка или създава постоянен обект в държава членка,
    - посредник, посочен от данъчно задължено лице да използва режима при внос, съобщава, че вече не представлява това данъчно задължено лице;
- то системно не спазва правилата, свързани с режима, а като такива се определят най-малко следните случаи:
    - на данъчно задължено лице (или на неговия посредник) са били изпратени напомняния за подаване на справка-декларация за ДДС за последните три предходни периода за деклариране и за всеки от тези периоди справка-декларацията за ДДС не е била подадена в срок от десет дни след изпращането на напомнянето,
    - на данъчно задълженото лице (или на неговия посредник) са били изпратени напомняния за извършване на плащане за трите непосредствено предшестващи периода за деклариране и пълният размер не е платен в срок от десет дни след получаването на всяко от тези напомняния, освен когато оставащата неплатена сума е по-малка от 100 EUR за всяка справка-декларация за ДДС,
    - когато данъчно задълженото лице или неговият посредник не са предоставили по електронен път регистрите си на държавата членка по идентификация в срок от един месец от напомнянето от страна на държавата членка по идентификация.

Ако данъчно задължено лице бъде изключено от един режим поради системно неспазване на правилата, то ще бъде изключено от всички останали режими, които използва към този момент, и няма да може да се регистрира за никой от трите режима, преди да изтече периодът на изключване (вж. темата „Период на изключване“ по-долу). Ако данъчно задълженото лице е регистрирано по друг режим в друга държава членка, тази държава членка по идентификация също ще трябва да изключи данъчно задълженото лице поради системно неспазване на правилата. Държавата членка по идентификация незабавно уведомява за изключването всички останали държави членки.

Ако данъчно задължено лице бъде изключено от режима при внос, неговият идентификационен номер по режима IOSS за целите на ДДС ще остане валиден за период до два месеца[15], за да се даде възможност за внос на стоки, които са били доставени преди датата на изключването. Това не се прилага, в случай че данъчно задълженото лице бъде изключено поради системно неспазване на правилата на режима при внос. В този случай идентификационният номер по режима IOSS за целите на ДДС вече не е валиден, считано от деня, следващ датата, на която решението за изключване е изпратено на данъчно задълженото лице.

Посредник се заличава от регистъра за идентификация в следните случаи:

- ако през две последователни календарни тримесечия (6 месеца) не е действал като посредник от името на данъчно задължено лице, което използва режима при внос; или
- ако той вече не отговаря на условията, необходими, за да изпълнява тази функция (например ако посредникът вече не е установен в ЕС); или
- ако той системно не спазва правилата, свързани с режима при внос.

Ако посредникът системно не спазва правилата на режима при внос, той ще бъде изключен от регистъра за идентификация. Представляваните от него данъчно задължени лица съответно ще бъдат изключени от режима при внос, тъй като те повече не са представлявани от посредник и следователно вече не отговарят на условията за използване на режима при внос.

Ако данъчно задължено лице узнае, че е посочило посредник, който не отговаря на условията, то може да избере да определи друг посредник.

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

Дата, от която поражда действие дерегистрацията/ изключването

1. Доброволно преустановяване на дейността

Когато **данъчно задълженото лице** доброволно се откаже от режима извън Съюза или режима в Съюза, преустановяването поражда действие от първо число на следващото календарно тримесечие. Когато данъчно задълженото лице доброволно се откаже от режима при внос, преустановяването поражда действие от първо число на следващия

[15] Този период се определя от държавата членка по идентификация.

месец. Доставките, извършвани от тази дата, повече не могат да бъдат декларирани по режима при внос.

Когато **посредникът** доброволно преустанови изпълняването на тази функция, заличаването от регистъра за идентификация поражда действие от първо число на месеца, следващ решението за заличаване.

2. **Изключване поради а) отпадане на извършването на доставки, допустими за използвания режим, б) отпадане на съответствието с условията за използване на режима или в) отпадане на наличието на посредник за режима при внос**

В тези случаи изключването на **данъчно задължено лице** от режима извън Съюза или режима в Съюза поражда действие от първо число на календарното тримесечие, следващо датата, на която решението за изключването е било изпратено по електронен път на данъчно задълженото лице.

Изключване от режима при внос поражда действие от първо число на месеца, следващ датата, на която решението за изключването е било изпратено по електронен път на данъчно задълженото лице.

Заличаването на **посредник** от регистъра за идентификация поради липса на действия като такъв в продължение на две последователни календарни тримесечия или понеже вече не отговаря на условията, необходими, за да изпълнява тази функция, поражда действие от първо число на месеца, следващ датата, на която решението за заличаването е било изпратено по електронен път на посредника и на данъчно задължените лица, които той представлява.

3. **Дерегистрация (смяна на държавата членка по идентификация) поради преместване на мястото на стопанска дейност или на постоянния обект в друга държава членка (режим в Съюза, режим при внос)**

Ако изключването на данъчно задължено лице/посредник се дължи на

- смяна на мястото на стопанска дейност или на постоянния обект (режим в Съюза или режим при внос) или
- смяна на мястото, от което се изпращат или превозват стоките (само режим в Съюза),

то поражда действие от датата на въпросната промяна, при условие че данъчно задълженото лице/посредникът изпрати информацията за промяната и на двете държави членки най-късно до десето число на месеца, следващ месеца на промяната.

4. **Изключване поради системно неспазване на правилата**

Когато **данъчно задължено лице** системно не спазва правилата, свързани с режима извън Съюза или с режима в Съюза, изключването поражда действие от първия ден на календарното тримесечие, следващо датата, на която решението за изключването е било изпратено по електронен път на данъчно задълженото лице.

Изключването на данъчно задължено лице от режима при внос поради системно

неспазване на правилата поражда действие от деня, следващ датата, на която решението за изключването е било изпратено по електронен път на данъчно задълженото лице.

Заличаването на **посредник** от регистъра за идентификация поради системно неспазване на правилата на режима при внос поражда действие от деня след датата, на която решението за заличаването е било изпратено по електронен път на посредника и на данъчно задължените лица, които той представлява.

Таблица 5: Дата, на която изключването/заличаването поражда действие

ДАТА, НА КОЯТО ИЗКЛЮЧВАНЕТО/ЗАЛИЧАВАНЕТО ПОРАЖДА ДЕЙСТВИЕ				
	Данъчно задължено лице при **режима извън Съюза**	Данъчно задължено лице при **режима в Съюза**	Данъчно задължено лице при **режима при внос**	**Посредник**
Доброволно преустановяване на дейността[16]	**Първо число на календарното тримесечие**, следващо уведомяването[17]		**Първо число на месеца**, следващ уведомяването[18]	**Първо число на месеца**, следващ уведомяването
Изключване (вече не се извършват допустими доставки; вече не са изпълнени условията; вече няма посредник) **Посредник (от 6 месеца не изпълнява тази функция; вече не са изпълнени условията)**	**Първо число на календарното тримесечие,** следващо решението за изключване		**Първо число на месеца,** следващ решението за изключване	**Първо число на месеца,** следващ решението за заличаване
Преместване на стопанската дейност/постоянния обект в друга	Не е възможно	**От датата на промяната**[19]	**От датата на промяната**[20]	**От датата на промяната**[21]

16 Това включва случая, когато данъчно задължено лице избира да промени своята държава членка по идентификация, въпреки че то все още отговаря на условията за използване на режима (режим в Съюза или режим при внос) в настоящата държава членка по идентификация.

17 При условие че данъчно задълженото лице е информирало държавата членка по идентификация най-малко 15 дни преди края на календарното тримесечие, предшестващо това, от което възнамерява да преустанови използването на режима.

18 При условие че данъчно задълженото лице е информирало държавата членка по идентификация най-малко 15 дни преди края на месеца, предшестващ този, от който възнамерява да преустанови използването на режима.

19 При условие че данъчно задълженото лице изпрати информацията за промяната и на двете държави членки най-късно до десето число на месеца, следващ месеца на промяната.

20 При условие че данъчно задълженото лице/посредникът изпрати информацията за промяната и на двете държави членки най-късно до десето число на месеца, следващ месеца на промяната.

21 При условие че данъчно задълженото лице/посредникът изпрати информацията за промяната и на двете държави членки най-късно до десето число на месеца, следващ месеца на промяната.

държава членка				
Системно неспазване на правилата	**Първо число на календарното тримесечие,** следващо решението за изключване		**Първият ден,** следващ решението за изключване	**Първият ден,** следващ решението за заличаване

Период на изключване

Период на изключване е периодът, през който данъчно задълженото лице не може да използва нито един от режимите за обслужване на едно гише или през който посредникът не може да изпълнява тази функция за сметка на данъчно задължено лице, използващо режима при внос. Период на изключване се прилага единствено когато

a. **данъчно задълженото лице** системно не спазва правилата, свързани със специален режим — прилага се период на изключване от 2 години след периода за деклариране (на тримесечие/на месец), през който е било изключено данъчно задълженото лице. То ще бъде изключено от всички режими, които използва към този момент, и няма да има право да използва нито един от трите режима в продължение на 2 години. Данъчно задълженото лице може да се регистрира (повторно) за даден режим едва след изтичане на периодите на изключване за всички режими.

Пример

1. *Данъчно задължено лице е установило стопанската си дейност във Франция. То използва режима в Съюза и режима при внос (държава членка по идентификация за двата режима е Франция).*
2. *То системно не спазва правилата на режима в Съюза и поради това бива изключено от този режим на 21 май 2024 г. (решение за изключване).*
3. *Изключването от режима в Съюза поражда действие от първо число на календарното тримесечие, следващо решението за изключване, т.е. 1 юли 2024 г. Периодът на изключване е 2 години след периода за деклариране (календарното тримесечие), през който е било изключено данъчно задълженото лице.*
   Периодът на изключване за режима в Съюза е: 1 юли 2024 г. — 30 юни 2026 г.
4. *Изключването от режима в Съюза поради системно неспазване на правилата води до изключване от всички останали режими и данъчно задълженото лице не може да се регистрира (повторно) по нито един от трите режима, докато тече този период.*
5. *Ето защо на 21 май 2024 г.* то бива изключено и от режима при внос. *Изключването от режима при внос поражда действие от първия ден, следващ датата на решението за изключване, т.е. 22 май 2024 г. Периодът на изключване е 2 години след периода за деклариране (месеца), през който е било изключено данъчно задълженото лице.*
   Периодът на изключване за режима при внос е 1 юни 2024 г. — 31 май 2026 г.
6. *Данъчно задълженото лице може да се регистрира (повторно) за всеки режим веднага щом изтекат всички периоди на изключване, т.е., считано от* ***1 юли 2026 г.***;

б. **посредникът** системно не спазва правилата, свързани с режима при внос. Прилага се период на изключване от 2 години след месеца, през който той е бил заличен от регистъра. Вследствие на това данъчно задълженото лице или лица, които той представлява, също ще бъдат изключени, тъй като вече не отговарят на условията за използване на режима при внос. Те обаче могат, ако отговарят на условията за това, да се регистрират повторно по режима при внос веднага — пряко, ако са установени в ЕС, или чрез посочване на друг посредник.

Пример

1. *Данъчно задължено лице е регистрирано като посредник в Белгия. То системно не спазва правилата, свързани с режима при внос, и бива изключено от своята държава членка по идентификация — Белгия. Решението за изключване е изпратено на посредника и на представляваните от него данъчно задължени лица на 6 април 2027 г.*
2. *Заличаването на посредника от регистъра за идентификация поражда действие от деня след датата, на която решението за заличаването е било изпратено на посредника и на данъчно задължените лица, които той представлява, т.е. 7 април 2027 г.*
3. *Посредникът няма право да изпълнява тази функция в продължение на 2 години след месеца, през който той е бил заличен от регистъра. Следователно периодът на изключване е 1 май 2027 г. — 30 април 2029 г.*
4. *Данъчно задълженото лице (или лица), представлявано от посредника, бива изключено от режима при внос. Неговото изключване поражда действие от първо число на месеца, следващ датата, на която е било изпратено решението за изключване. То може да се регистрира повторно чрез посредник, за да продължи да използва режима при внос. Повторната регистрация поражда действие, считано от датата, на която на новия посредник е определен индивидуален идентификационен номер по режима IOSS за целите на ДДС за данъчно задълженото лице, което той представлява.*

Следва да се отбележи, че данъчно задължено лице, което изпълнява функцията на посредник и е заличено от регистъра за идентификация поради системно неспазване на правилата, се заличава само от този регистър. Ако то самото използва някой от специалните режими, то няма да бъде изключено от тези режими в резултат на посоченото системно неспазване на правилата.

Част 2 — Справки-декларации за ДДС по режима за обслужване на едно гише

Контекст

Данъчно задължено лице, което използва един от специалните режими, или посредник, представляващ данъчно задължено лице, което използва режима при внос, трябва да подава по електронен път справка-декларация за ДДС по режима за обслужване на едно гише за всеки данъчен период независимо дали по време на този период са извършвани доставки на услуги или стоки. Когато за този период не са извършвани доставки в ЕС, трябва да се подаде „нулева справка-декларация“. Данъчният период е календарното тримесечие за режима извън Съюза и режима в Съюза и календарният месец за режима при внос. Подаването на справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише (и съответно плащането) трябва да бъде извършено до края на месеца след данъчния период, за който се отнася.

Справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише съдържа данните за доставките до клиенти във всяка държава членка по потребление, извършени от данъчно задълженото лице, което използва режима. При режима в Съюза доставките се разделят и се посочват данни за доставките на стоки и на услуги. Данъчно задълженото лице трябва да посочи услугите, предоставяни от държавата членка по идентификация, отделно от услугите, предоставяни от постоянни обекти в държава членка, различна от държавата членка по идентификация. Доставките на стоки при режима в Съюза се посочват отделно и в зависимост от държавата членка, в която започва изпращането/превозът на стоките.

Държавата членка по идентификация разделя справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише по държави членки по потребление и препраща данните на различните държави членки по потребление, а в случай на режима в Съюза — допълнително и на държавата или държавите членки по установяване и на онези държави членки, от които са изпратени или превозени стоките.

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

Разяснения по особени въпроси

1. Кои доставки могат да бъдат декларирани в справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише?

   Информацията, която трябва да бъде включена в справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише, се отнася за доставките, извършени по съответния режим за обслужване на едно гише.

При режима извън Съюза това са доставки на **услуги** на данъчно незадължени лица, като тези доставки се осъществяват в ЕС (включително доставки на услуги, извършвани в държавата членка по идентификация).

Пример
Търговец, установен в САЩ, се регистрира в Ирландия, за да използва режима извън Съюза. Той предоставя електронни услуги на данъчно незадължени лица във Финландия, Швеция и Ирландия. Той декларира всички тези доставки B2C чрез справка-декларацията за ДДС по режима извън Съюза, включително тези, които се осъществяват в Ирландия.

За режима в Съюза това са

а. **доставки на услуги**, извършвани за данъчно незадължени лица **в държава членка, в която данъчно задълженото лице не е установено (доставчикът не е установен)**. Всички такива услуги трябва да бъдат декларирани по режима в Съюза, независимо дали се доставят от стопанския обект, който се намира в държавата членка по идентификация, от евентуални постоянни обекти извън Съюза или от постоянни обекти в държава членка, различна от държавата членка по идентификация. Данъчно задълженото лице трябва да бъде установено в ЕС, за да може да декларира такива услуги по режима в Съюза.

Важно е да се отбележи, че когато данъчно задължено лице има (място на стопанска дейност или постоянен) обект в държава членка, тази държава членка не може да бъде държава членка по потребление по режима в Съюза. Всички доставки на услуги, извършвани от данъчно задълженото лице на частни потребители в държава членка, в която то има място на стопанска дейност или постоянен обект, трябва да бъдат декларирани чрез националната справка-декларация за ДДС на тази държава членка, а не в справка-декларацията по режима за обслужване на едно гише. Ако обаче услугите се предоставят в държава членка, в която данъчно задълженото лице е регистрирано по ДДС, но не е установено там, тези услуги трябва да бъдат декларирани в справка-декларацията за ДДС по режима OSS.

Пример
- *Търговец, установен в Нидерландия, има постоянни обекти в Белгия и Франция и е регистриран по ДДС в Австрия, без да е установен там;*
- *търговецът предоставя далекосъобщителни услуги на частни лица в Австрия, Германия и Франция от главното си управление в Нидерландия;*
- *той също така предоставя телекомуникационни услуги на частни лица в Германия и Франция от постоянния си обект в Белгия;*
- *търговецът декларира своите доставки от главното управление и от постоянните обекти:*
  - *за клиенти в Австрия и Германия чрез справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише в Нидерландия,*
  - *за клиенти във Франция чрез националната справка-декларация за ДДС във Франция.*

б. Освен това всяко данъчно задължено лице (установено в ЕС или извън него)

може да декларира **вътреобщностни дистанционни продажби на стоки** по този режим (включително тези, които се осъществяват в държавата членка по идентификация или в държава членка по установяване).

Пример

- *Търговец е установил стопанската си дейност в Кипър и има постоянен обект в България. Той използва режима в Съюза в Кипър (държавата членка по идентификация);*
- *той доставя стоки, намиращи се в Кипър, на данъчно незадължени лица в Гърция и Кипър. Той също така доставя стоки, намиращи се в България, на данъчно незадължени лица в България и Кипър;*
- *търговецът декларира следните доставки в справка-декларацията за обслужване на едно гише:*
  - *доставки на стоки от Кипър в Гърция,*
  - *доставки на стоки от България в Кипър;*
- *доставките на стоки от Кипър в Кипър и от България в България трябва да бъдат декларирани в съответната национална справка-декларация за ДДС в Кипър и в България, тъй като те не са вътреобщностни дистанционни продажби на стоки.*

в. Данъчно задължено лице може също така да декларира вътрешни доставки на стоки, за които то е **считан за доставчик субект** по режима в Съюза.

Пример

Данъчно задължено лице, установено в Китай, продава таблет (стоки) на данъчно незадължено лице в Белгия чрез електронен интерфейс. Електронният интерфейс улеснява доставката и става считан за доставчик субект за тази доставка на стоки. Таблетът се намира в Белгия и се изпраща до клиента в Белгия (вътрешна доставка — превозът започва и завършва в Белгия). Обикновено такава вътрешна доставка трябва да бъде декларирана в националната справка-декларация за ДДС. Считан за доставчик субект, който използва режима в Съюза, обаче трябва да декларира такава доставка в справка-декларацията на Съюза за ДДС за обслужване на едно гише.

При режима при внос данъчно задължено лице декларира дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети територии или трети държави, чиято стойност не надвишава 150 EUR. Този праг се прилага за всяка пратка. Следва да се отбележи, че продуктите, подлежащи на облагане с акциз, не могат да бъдат декларирани по режима при внос.

Таблица 6: Какви видове доставки B2C могат да бъдат декларирани по всеки режим?

Режим извън Съюза	**Режим в Съюза**	**Режим при внос**
	Доставки на **стоки** (включително акцизни стоки) • доставки на стоки в	Доставки на **стоки** (**с изключение на** акцизни стоки)

Доставки на **услуги**	рамките на ЕС • вътрешни доставки на стоки, извършвани от считани за доставчици субекти и **услуги:** • доставки на услуги в държава членка, в която доставчикът не е установен.	• **внесени** от трета територия/трета държава • **под формата на пратки ≤ 150 EUR**

2. В какъв срок трябва да се подаде справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише?

Данъчно задълженото лице/посредникът трябва да подаде справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише по електронен път до държавата членка по идентификация до края на месеца след края на данъчния период, за който се отнася справка-декларацията.

Режим извън Съюза и режим в Съюза	
Данъчен период — календарно тримесечие	Срок за подаване на справка-декларация за режим OSS
T1: от 1 януари до 31 март	30 април
T2: от 1 април до 30 юни	31 юли
T3: от 1 юли до 30 септември	31 октомври
T4: от 1 октомври до 31 декември	31 януари (на следващата година)

При режима при внос данъчният период е един календарен месец.

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

Данъчно задълженото лице не може да подаде справка-декларацията за ДДС по

режима за обслужване на едно гише преди края на периода за деклариране.

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

Ако данъчно задълженото лице/посредникът не е подало/подал справка-декларация навреме, държавата членка по идентификация издава напомняне на данъчно задълженото лице/посредника да подаде справка-декларация. Това напомняне се изпраща по електронен път на десетия ден след датата, на която справка-декларацията е трябвало да бъде подадена.

Всички следващи напомняния се издават от държавата членка или държавите членки по потребление. Независимо от разясненията по точка 18 по-долу справка-декларацията винаги трябва да се подава по електронен път до държавата членка по идентификация. Всички наложени санкции и разноски, свързани с подадени със закъснение справки-декларации, са от компетентността 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 периода за деклариране 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.

Ако става въпрос за посредник, той ще бъде заличен от регистъра за идентификация и няма да може да изпълнява тази функция. Следователно всички данъчно задължени лица, които той представлява, също ще бъдат изключени от режима при внос, тъй като без посредник те вече не отговарят на условията за използване на режима.

4. Каква информация трябва да бъде включена в справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише?

Точните данни са посочени в приложение III към Регламент за изпълнение (ЕС) 2020/194 на Комисията (и са възпроизведени в приложение 3 към настоящото ръководство). Най-важното: данъчно задълженото лице трябва да впише за всяка държава членка по потребление данъчната основа за доставките при стандартната и при намалената ставка[22], както и размера на ДДС при стандартната и при намалената ставка. Ставките на ДДС за всяка държава членка са публикувани в базата данни „Данъци в Европа“ (TEDB[23]).

- Част 1 от справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише съдържа обща информация. Уникалният референтен номер е номерът, определен от държавата членка по идентификация за тази справка-декларация за ДДС.

[22] В някои случаи може да се изисква в една справка-декларация да се използват повече от две ставки на ДДС. Това може да се случи например, когато държава членка е променила съответната ставка на ДДС по време на периода за деклариране.

[23] https://ec.europa.eu/taxation_customs/economic-analysis-taxation/taxes-europe-database-tedb_en

- Част 2 от справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише съдържа информация, която е специфична за всяка държава членка по потребление.

  Част 2 се отнася до информация относно доставките, извършени за всяка държава членка по потребление, в която се дължи ДДС. Ако данъчно задължено лице извършва доставки в различни държави членки по потребление, то ще трябва да попълни част 2 от справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише — поотделно за всяка държава членка по потребление.

  При режима извън Съюза и режима при внос това включва общата стойност на доставките, извършени за държава членка по потребление.

  При режима в Съюза:

  → части 2а и 2б обхващат доставки, извършени от държавата членка по идентификация до въпросната държава членка по потребление. В част 2а се декларират услуги, доставени от държавата членка по идентификация и от постоянни обекти извън ЕС до въпросната държава членка по потребление, докато част 2б се отнася за доставки на стоки, изпратени от държавата членка по идентификация до въпросната държава членка по потребление.
  → Части 2в и 2г обхващат доставки, извършени от държава членка, различна от държавата членка по идентификация. Част 2в съдържа услуги, доставени от постоянни обекти извън държавата членка по идентификация към въпросната държава членка по потребление, докато част 2г се отнася за доставки на стоки, изпратени от държава членка, различна от държавата членка по идентификация.
  → Част 2д е общият сбор от всички доставки (части 2а—2г) към въпросната държава членка по потребление.

- Част 3 от справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише съдържа корекции на предходни справки-декларации за ДДС. Корекциите трябва да включват данъчния период, за който се отнасят, съответната държава членка по потребление, както и общия размер на ДДС, получен в резултат на корекциите. Не се прави разлика между стандартна и намалена ставка на ДДС или между стоки и услуги.

- Част 4 от справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише се отнася до салдото на дължимия ДДС за всяка държава членка по потребление, определящо сумата на дължимия ДДС върху доставките, извършени през периода на деклариране, и възможни корекции на цифрите, декларирани в предходни справки-декларации за ДДС за всяка държава членка по потребление. Ако салдото на една държава членка по потребление е отрицателно, то няма да бъде взето предвид за общия размер на дължимия ДДС в никоя от другите държави членки по потребление (част 5) и следователно не намалява общия размер на ДДС, който трябва да бъде платен.

- Част 5 от справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише представлява общия размер на дължимия ДДС във всички държави членки по потребление.

5. Каква информация трябва да предостави данъчно задълженото лице в справка-декларация за ДДС по режима в Съюза (част 2г), ако доставя стоки, които се намират в държава членка, в която той няма идентификационен номер за целите на ДДС и в която не е необходимо да се регистрира по ДДС?

Доставчик, който извършва вътреобщностни дистанционни продажби на стоки и използва режима в Съюза, за да декларира тези продажби, използва част 2а за стоки, които изпраща/превозва от държавата членка по идентификация, и част 2г за стоки, които изпраща/превозва от държава членка, различна от държавата членка по идентификация. Той трябва да включи в справка-декларацията за ДДС (част 2г) идентификационния номер за целите на ДДС на държавата членка, от която се изпращат стоките. В повечето случаи той има идентификационен номер за целите на ДДС в тази държава членка, тъй като е установен там или е/трябва да бъде регистриран по ДДС там (например поради доставки, които извършва в тази държава членка).

Въпреки това в редките случаи, когато доставчикът няма идентификационен номер за целите на ДДС в тази държава членка и не трябва да се регистрира по ДДС там, той може по изключение да посочи кода на държавата членка, от която се изпращат стоките. Това се прилага в случаите, когато доставчикът разполага със запаси от стоки в държава членка, в която не е регистриран по ДДС.

Забележка: това **не** важи в описания по-долу случай.

Доставчик А, установен в ДЧ 1, продава стоки на клиент в ДЧ 2. Доставчик А не разполага със запаси от стоките и купува тези стоки от доставчик Б в ДЧ 3 (в която доставчик А не е установен, нито е регистриран по ДДС) и иска доставчик Б да изпрати стоките директно на клиента в ДЧ 2. В този случай доставката на стоки от доставчик А на клиента се счита за доставка на стоки без превоз и следователно не може да се квалифицира като вътреобщностна дистанционна продажба на стоки.

6. Как да декларирам доставки на стоки, за които съм считан за доставчик субект?

Режим в Съюза: данъчно задължено лице може да декларира доставки на стоки, за които е считан за доставчик субект, по режима в Съюза. Следва да се има предвид, че за разлика от „обичайния“ доставчик, то трябва да декларира по този режим и вътрешните доставки на стоки, за които е считан за доставчик субект. Ако считаният за доставчик субект не е установен или регистриран по ДДС в държавата членка, от която са изпратени или превозени стоките, е достатъчно вместо идентификационния номер за целите на ДДС да се посочи кодът на държавата за тази държава членка.

Режим при внос**:** данъчно задължено лице може да декларира всички дистанционни продажби на внасяни стоки, за които то е считан за доставчик субект, по този режим.

Следва да се има предвид, че считаният за доставчик субект може да използва също и специален режим за „своите собствени“ доставки на стоки и услуги. Ако е регистриран за един от режимите, той ще декларира „своите собствени“ доставки, както и тези, за които е считан за доставчик субект, в справка-декларацията за ДДС по съответния режим. Той няма и не може да се регистрира два пъти за един и същ режим.

7. Какви данни **не** трябва да се вписват в справка-декларацията по режима за обслужване на едно гише?

Когато данъчно задължено лице не е извършвало доставки по режима за обслужване на едно гише в определена държава членка по потребление през периода за деклариране, тогава не е необходимо то да вписва въпросната държава членка по потребление в своята справка-декларация за ДДС по режима, независимо дали преди това е извършвало доставки във въпросната държава членка по потребление. То обаче би могло да включи тази държава членка в частта с корекциите (част 3).

Пример
През първото тримесечие данъчно задължено лице, което е установено в Германия, извършва доставки на услуги в Италия и Полша и попълва два пъти част 2а от справка-декларацията за ДДС (режим в Съюза) — веднъж за доставките в Италия и веднъж за доставките в Полша. През следващото тримесечие същото данъчно задължено лице извършва доставки само в Италия. В такъв случай данъчно задълженото лице трябва да попълни част 2а от справка-декларацията за ДДС (режим в Съюза) само веднъж — за доставките в Италия. Не е необходимо да се попълва част 2а от справка-декларацията с вписване на „нулеви“ доставки в Полша.

Освен това доставките, които са освободени в държава членка по потребление, не трябва да се включват в справка-декларацията по режима за обслужване на едно гише. Това е валидно за всички освободени доставки, независимо дали доставчикът има право да приспадне ДДС върху входящите доставки, или не. Доставките, за които се прилага т.нар. нулева ставка, водят до същия резултат като освободените доставки с право на приспадане на ДДС върху получените

доставки и следователно не се включват в справка-декларацията по режима за обслужване на едно гише.

8. Какво е уникален референтен номер?

След като данъчно задълженото лице/посредникът подаде справка-декларацията за ДДС по режима OSS, ще му бъде съобщен уникалният референтен номер за тази справка-декларация. Данъчно задълженото лице/посредникът трябва да посочи този номер, когато извършва съответното плащане. Номерът се състои от кода на държавата членка по идентификация, индивидуалния идентификационен номер за целите на ДДС на данъчно задълженото лице и периода за деклариране.

9. Може ли данъчно задължено лице да приспада ДДС върху разходите за стопанска дейност, извършени в държавата членка по потребление, от своята справка-декларация за ДДС по режима за обслужване на едно гише?

Не. ДДС върху разходите за стопанска дейност, извършени в държавата членка по потребление, не може да се приспада от ДДС върху доставките, декларирани в справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише. Тези разходи трябва да бъдат заявени чрез механизма за възстановяване на ДДС по електронен път (съгласно Директива 2008/9/ЕО на Съвета) или по процедурата, регламентирана в 13-ата Директива за ДДС (Директива 86/560/ЕИО на Съвета), или чрез националната справка-декларация за ДДС, ако данъчно задълженото лице е регистрирано (но не е установено) в държавата членка по потребление.

10. Какво се прави, ако през даден период за деклариране не са извършвани никакви доставки в нито една държава членка по потребление?

Когато през даден период за деклариране данъчно задълженото лице не извърши никакви доставки по режима за обслужване на едно гише в целия ЕС и не са необходими корекции в негови предходни справки-декларации за ДДС, то трябва да подаде „нулева справка-декларация“.

На практика „нулева справка-декларация“ означава следното:

данъчно задълженото лице (или посредникът от негово име) трябва да впише своя индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС, определен му от държавата членка по идентификация, данъчния период, общия размер на дължимия ДДС (= 0) и общия размер на ДДС, получен в резултат на корекциите на предходни подадени справки-декларации (= 0).

Ако то използва режим при внос и е посочило посредник, трябва да се предостави също и идентификационният номер на посредника (за да действа като такъв).

11. Може ли данъчно задължено лице/посредник да коригира справка-декларация?

Справка-декларацията за ДДС може да бъде коригирана по всяко време, преди да бъде подадена.

Ако справка-декларация за ДДС вече е подадена, корекциите в справки-

декларации за ДДС за данъчни периоди, започващи на 1 юли 2021 г., трябва да бъдат направени в следваща справка-декларация за ДДС.

Корекциите в справки-декларации за ДДС, отнасящи се за данъчни периоди до 30 юни 2021 г. включително, трябва да бъдат направени чрез корекция на първоначалната справка-декларация за ДДС. Това е от значение само за справки-декларации, подавани по режима MOSS (съкратено обслужване на едно гише), т.е. за доставки на услуги ТВЕ на данъчно незадължени лица (режим извън Съюза и режим в Съюза).

Държавата членка по идентификация дава възможност на данъчно задължените лица/посредниците да правят корекции в справки-декларациите за ДДС по режима за обслужване на едно гише по електронен път в срок от три години от датата, на която е трябвало да бъде подадена първоначалната справка-декларация[24]. Всяко допълнително задължение към държавата членка или държавите членки по потребление се заплаща от данъчно задълженото лице в полза на държавата членка по идентификация, която от своя страна го разпределя. Въпреки това държавата членка по потребление може да приеме корекциите и след изтичане на този тригодишен срок в съответствие със своите 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 обслужване на едно гише.

Дължимият ДДС върху доставките, декларирани в справка-декларация за ДДС за държава членка по потребление, и евентуалните корекции по предходни справки-декларации за ДДС, нанесени в тази справка-декларация за ДДС за същата държава членка по потребление, се прихващат. Ако салдото е нула, данъчно задължено лице не дължи ДДС в полза на тази държава членка по потребление по отношение на своята справка-декларация за ДДС. Ако салдото надвишава нула, т.е. се дължи ДДС, данъчно задълженото лице трябва да плати размера на дължимия ДДС (т.е. разликата между дължимия ДДС върху извършените доставки и корекциите от предходни данъчни периоди). Ако салдото е отрицателно, т.е. данъчно задълженото лице е платило ДДС в твърде висок размер, държавата членка по потребление ще възстанови на данъчно задълженото лице надвнесената сума. Отрицателно салдо за една държава членка по потребление никога не се прихваща от дължимия ДДС за други държави членки по потребление.

Пример 1:
данъчно задължено лице използва режима извън Съюза в Германия (държавата членка по идентификация).
За първото тримесечие (Т1) на 2023 г. (текущото тримесечие) то декларира 200 EUR в Полша (държава членка по потребление). То също така прави отрицателна корекция за Т4 на 2022 г. в размер на 50 EUR за Полша. Салдото на дължимия ДДС за текущото тримесечие, като се вземе предвид направената корекция за предходното тримесечие, е 200 EUR - 50 EUR = 150 EUR. Данъчно задълженото лице ще трябва да плати 150 EUR за Полша.

[24] Това важи дори когато данъчно задълженото лице междувременно е спряло да използва режима.

Справка-декларация за ДДС за Т1 за 2023 г.:
извършени доставки за ДЧП Полша *200 EUR*
нанесени корекции за ДЧП Полша (Т4/2022 г.) *-50 EUR*
салдо на дължимия ДДС за ДЧП Полша ***150 EUR***

Пример 2:
данъчно задължено лице използва режима извън Съюза в Германия (държавата членка по идентификация).
За Т1 на 2023 г. (текущото тримесечие) то декларира 100 EUR в Полша (държава членка по потребление). То също така прави отрицателна корекция за Т4 на 2022 г. в размер на 150 EUR за Полша. Салдото на дължимия ДДС за текущото тримесечие, като се вземе предвид направената корекция за предходното тримесечие, е 100 EUR - 150 EUR = -50 EUR. Данъчно задълженото лице не трябва да плаща нищо за Полша. Полша трябва да възстанови директно сумата от 50 EUR на данъчно задълженото лице.

Справка-декларация за ДДС за Т1 за 2023 г.:
извършени доставки за ДЧП Полша *100 EUR*
нанесени корекции за ДЧП Полша (Т4/2022 г.) *-150 EUR*
салдо на дължимия ДДС за ДЧП Полша ***0 EUR***
Сума за възстановяване от Полша *50 EUR*

Пример 3:
данъчно задължено лице използва режима извън Съюза в Германия (държавата членка по идентификация).
За Т1 на 2023 г. (текущото тримесечие) то декларира 100 EUR в Полша (държава членка по потребление). То също така прави отрицателна корекция за Т4 на 2022 г. в размер на 100 EUR за Полша. Салдото на дължимия ДДС за текущото тримесечие, като се вземе предвид направената корекция за предходното тримесечие, е 100 EUR - 100 EUR = 0 EUR. Данъчно задълженото лице не трябва да плаща нищо за Полша.

Справка-декларация за ДДС за Т1 за 2023 г.:
извършени доставки за ДЧП Полша *100 EUR*
нанесени корекции за ДЧП Полша (Т4/2022 г.) *-100 EUR*
салдо на дължимия ДДС за ДЧП Полша ***0 EUR***

12. Какво се прави, ако в последващ месец/последващо тримесечие бъде издадено кредитно известие?

Кредитното известие следва да бъде отразено посредством корекция в справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише за периода, през който е била декларирана доставката.

13. Може ли данъчно задължено лице да подаде отрицателна справка-декларация?

Частта от справка-декларацията за ДДС, която се отнася до доставките,

извършени през съответния период за деклариране, не може да бъде отрицателна (част 2а). Частта за корекции обаче (част 3) може да бъде отрицателна. Съответно салдото на дължимия ДДС за държава членка по потребление (част 4) може да бъде отрицателно, но общият размер на дължимия ДДС за всички държави членки по потребление (част 5) не може да бъде отрицателен.

14. Кой има достъп до информацията в справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише?

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

15. В каква валута трябва да се съставя справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише?

Справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише трябва да се съставя в само една валута. По правило тя следва да се съставя в евро. Въпреки това държавите членки по идентификация, които не са приели еврото, може да изискват справка-декларацията да се съставя в националната им валута. Ако доставките са извършвани в други валути, за целите на попълването на справка-декларацията за ДДС данъчно задълженото лице или неговият посредник използва обменния курс, оповестен от Европейската централна банка на последния ден от данъчния период.

Когато държава членка по идентификация, която изисква справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише да се съставя в националната ѝ валута, предава справка-декларацията за ДДС на останалите държави членки, тя първо трябва да преизчисли сумите в евро, като използва обменния курс, обнародван от Европейската централна банка на последния ден от данъчния период.

16. Може ли справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише да се запазва, преди да е приключена?

Да. Интернет порталите на държавите членки дават възможност всяко данъчно задължено лице да запазва справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише и да приключва съставянето ѝ на по-късна дата.

17. Разрешава ли се предаване на файлове по електронен път?

Да. Интернет порталите на държавите членки дават възможност за качване на данните от справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише чрез предаване на файлове по електронен път.

18. Какво се прави, ако не е подадена справка-декларация за ДДС по режима за обслужване на едно гише?

Ако до края на месеца, следващ данъчния период (крайната дата за подаване), не е подадена справка-декларация за ДДС по режима за обслужване на едно гише, държавата членка по идентификация издава напомняне на десетия ден след крайната дата за подаване и уведомява за това останалите държави членки.

За всички последващи напомняния и стъпки, предприети за определяне и за събиране на ДДС, е отговорна съответната държава членка по потребление.

Независимо от евентуални напомняния от страна на държавата членка или държавите членки по потребление, данъчно задълженото лице все още може да подаде справка-декларацията до държавата членка по идентификация в рамките на три години след датата, на която тя е трябвало да бъде подадена. Ако данъчно задълженото лице подаде справка-декларацията след посочената дата, тя трябва да бъде подадена направо до съответната държава членка или държави членки по потребление.

Част 3 — Плащания

Контекст

Данъчно задълженото лице плаща дължимия ДДС на държавата членка по идентификация. То плаща общия размер по справка-декларацията за ДДС (т.е. обхващащ всички държави членки по потребление). След това държавата членка по идентификация разпределя съответните суми между различните държави членки по потребление.

Разяснения по особени въпроси

1. Как данъчно задълженото лице/неговият посредник извършва необходимите плащания към своята държава членка по идентификация?

   Държавата членка по идентификация ще посочи как данъчно задължените лица или техните посредници трябва да извършват плащанията (режим при внос). При плащането трябва да се включи сведение за съответната справка-декларация за ДДС по режима за обслужване на едно гише (т.е. да се посочи уникалният референтен номер, определен от държавата членка по идентификация).

2. В какъв срок данъчно задълженото лице е длъжно да плати непогасения ДДС?

   Плащането следва да бъде извършено при подаване на справка-декларацията за ДДС по режима за 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 извърши най-късно до крайния срок за подаване на справка-декларацията. Това означава най-късно до края на месеца, следващ края на данъчния период, обхванат от справка-декларацията.

   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 плащанията или подобни механизми за отсрочване по отношение на дължимите плащания по режима за обслужване на едно гише. Това може да бъде уредено единствено директно със съответната държава членка по потребление.

3. Какво следва, ако плащането не бъде извършено?

   Ако данъчно задълженото лице/посредникът не извърши плащането или не плати пълния размер, държавата членка по идентификация изпраща по електронен път напомняне на десетия ден след падежа на плащането.

   Следва да се има предвид, че ако данъчно задълженото лице/посредникът получи

напомняне от държавата членка по идентификация за три последователни тримесечия и не плати пълния размер на дължимия ДДС в срок от 10 дни от издаването на всяко от тези напомняния, ще се счита, че то/той системно не спазва правилата по режима и ще бъде изключено/заличен, освен ако неплатените суми са под 100 EUR за всеки данъчен период.

4. Какво следва, ако данъчно задълженото лице/посредникът въпреки това не плати дължимия ДДС?

Последващите напомняния и предприеманите стъпки за събиране на ДДС са отговорност на държавата членка по потребление. Ако държавата членка по потребление изпрати напомняне, данъчно задълженото лице/посредникът вече не може да плати дължимия ДДС на държавата членка по идентификация, а трябва да го плати направо на държавата членка по потребление. Ако въпреки това данъчно задълженото лице плати 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/посредника.

Налагането на санкции и разноски, свързани с просроченото плащане, са извън обхвата на системата за обслужване на едно гише и са отговорност на държавата членка по потребление в съответствие с нейните правила и процедури.

5. Какво се прави при надвнасяне на ДДС?

Има два случая на надвнасяне, а именно:

- когато държавата членка по идентификация получи плащане, то се съпоставя със справка-декларацията за ДДС. Ако държавата членка по идентификация установи, че платената от данъчно задълженото лице сума е по-голяма от сумата, посочена в справка-декларацията за ДДС, тя връща надвнесената сума на данъчно задълженото лице в съответствие със своето национално законодателство и ред;

- ако данъчно задълженото лице установи, че в справка-декларацията за ДДС е допусната грешка и направи корекция в последваща справка-декларация за ДДС и това доведе до надвнасяне към държава членка по потребление, то тогава държавата членка по потребление връща надвнесената сума направо на данъчно задълженото лице в съответствие със своето национално законодателство и ред (при условие че въпросната държава членка по потребление приеме корекцията).

Макар че това е въпрос, по който националните администрации следва да вземат решение, Комисията препоръчва надвнесените суми да се възстановяват на данъчно задължените лица в срок от 30 дни, след като данъчната администрация приеме корекцията. Сумата за възстановяване може също така да бъде прихваната срещу други задължения към съответната държава членка по потребление, ако нейното национално законодателство го позволява.

6. Какво следва, ако данъчно задълженото лице/посредникът коригира предходна

справка-декларация за ДДС по режима за обслужване на едно гише по такъв начин, от който става видно, че се е получило надвнасяне към една държава членка и недовнасяне в същия размер към друга държава членка?

Надвнасянето и недовнасянето към различни държави членки по потребление не могат да се прихващат едно с друго. Държавата членка по потребление, по отношение на която е извършено надвнасянето, трябва да възстанови неговия размер направо на данъчно задълженото лице (разликата между дължимия ДДС върху доставките, декларирани за текущия данъчен период, и направените корекции по предходна справка-декларация или справки-декларации за ДДС за същата държава членка по потребление) въз основа на данните в справка-декларацията за ДДС по режима за обслужване на едно гише. След като бъде направена корекцията, данъчно задълженото лице трябва да плати дължимия ДДС на държавата членка, по отношение на която е извършено недовнасянето, чрез обслужването на едно гише. Когато държава членка по идентификация е получила определена сума по справка-декларация за ДДС, която впоследствие се е оказала сгрешена (например поради получена от данъчно задълженото лице корекция), и въпросната държава членка по идентификация все още не е разпределила тази сума на държавата членка или държавите членки 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 режима за обслужване на едно гише посредством уникалния референтен номер

Всяка справка-декларация за ДДС по режима за обслужване на едно гише има уникален референтен номер, затова е задължително този номер да се посочва при плащането. Ако данъчно задълженото лице/посредникът извърши плащане, без да посочи този номер, или ако референтният номер не отговаря на нито една справка-декларация за ДДС, която е подадена по режима за обслужване на едно гише и по която има непогасено задължение, държавата членка по идентификация може да предприеме стъпки за изясняване на въпроса. Ако въпросът остане неизяснен, плащането ще бъде върнато на данъчно задълженото лице/посредника и ще се счита, че е извършено плащане със забава, ако крайният срок за повторно плащане не бъде спазен.

Част 4 — Разни въпроси

Регистри

1. Какви регистри следва да води данъчно задълженото лице/посредникът?

Съдържанието на регистрите, които данъчно задълженото лице следва да води, е посочено в Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 на Съвета (член 63в). Те 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 данните за всякакви плащания по сметка, и информацията, използвана за определяне на мястото, където е установен клиентът, където има постоянен адрес или обичайно местоживеене.

2. Колко време следва да се съхраняват?

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

3. По какъв начин данъчно задълженото лице/посредникът предоставя тези регистри на данъчния орган?

При поискване тези регистри трябва своевременно да бъдат предоставени по електронен път на държавата членка по идентификация или на всяка държава членка по потребление. За да получи регистрите, съхранявани от данъчно задължено лице или посредник, държавата членка по потребление първо трябва да отправи искане до държавата членка по идентификация. Посочената държава членка ще посочи точно как трябва да се осъществи това на практика, когато регистрите бъдат поискани от данъчно задълженото лице/посредника.

Следва да се има предвид, че непредоставянето на тези регистри в срок от един месец от получаването на напомняне от 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 фактурирането се прилагат описаните по-долу правила. За повече подробности вж. също Обяснителните бележки: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/ressources_en

Таблица 7: Правила за фактуриране

Режим извън Съюза	Режим в Съюза	Режим при внос
По принцип няма установено задължение на доставчика да издава фактура. Ако доставчикът реши да издава фактура, се прилагат правилата на държавата членка по идентификация.	Няма установено задължение на доставчика да издава фактура. Ако доставчикът реши да издава фактура, се прилагат правилата на държавата членка по идентификация. Следва да се обърне внимание, че ако не използва режима в Съюза, доставчикът трябва да издава фактура за вътреобщностни дистанционни продажби на стоки.	По принцип няма установено задължение на доставчика да издава фактура. Ако доставчикът реши да издаде фактура, се прилагат правилата на държавата членка по идентификация.

Облекчения при несъбираеми вземания

1. Какво следва, ако държава членка по потребление предлага облекчения при несъбираеми вземания? Как се отчита това по режима за 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 обслужване на едно гише данъчно задълженото лице следва да коригира облагаемата сума в последваща справка-декларация по режима, както би направило при всяка друга корекция. Държавата членка по потребление има право да провери тази корекция, за да се увери, че тя отговаря на националните ѝ правила.

Приложение 1 — Законодателни актове

- Директива 2006/112/ЕО на Съвета относно общата система на данъка върху добавената стойност (изменена с Директива (ЕС) 2017/2455 на Съвета, Директива (ЕС) 2019/1995 на Съвета и Решение (ЕС) 2020/1109 на Съвета);

- Директива 2009/132/ЕО на Съвета за определяне приложното поле на член 143, букви б) и в) от Директива 2006/112/ЕО по отношение на освобождаването от данък добавена стойност при окончателен внос на някои стоки (изменена с Директива (ЕС) 2017/2455 на Съвета);

- Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета относно административното сътрудничество и борбата с измамите в областта на данъка върху добавената стойност (изменен с Регламент (ЕС) 2017/2454 на Съвета и Регламент (ЕС) 2020/1108 на Съвета);

- Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 на Съвета за установяване на мерки за прилагане на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (изменен с Регламент за изпълнение (ЕС) 2017/2459 на Съвета, Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/2026 на Съвета и Регламент за изпълнение (ЕС) 2020/1112 на Съвета);

- Регламент за изпълнение (ЕС) 2020/194 на Комисията от 12 февруари 2020 г. за определяне на подробни правила за прилагането на Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета по отношение на специалните режими за данъчно задължени лица, предоставящи услуги на данъчно незадължени лица, извършващи дистанционни продажби на стоки и някои вътрешни доставки на стоки (изменен с Регламент за изпълнение (ЕС) 2020/1318 на Комисията);

- Освен това Постоянният комитет по административно сътрудничество (ПКАС) е приел функционални и технически спецификации.

Приложение 2 — Данни по регистрацията

Колона А	Колона Б	Колона В	Колона Г	Колона Д
Номер на клетката	**Режим извън Съюза**	**Режим в Съюза**	**Режим при внос (идентификация на данъчно задълженото лице)**	**Режим при внос (идентификация на посредника)**
1	Индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС, определен от държавата членка по идентификация в съответствие с член 362 от Директива 2006/112/ЕО([1])	Индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС, определен от държавата членка по идентификация в съответствие с член 369г от Директива 2006/112/ЕО, включително кода на държавата	Индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС, определен от държавата членка по идентификация в съответствие с член 369р, параграф 1 или 3 от Директива 2006/112/ЕО([2])	Индивидуален идентификационен номер, определен от държавата членка по идентификация в съответствие с член 369р, параграф 2 от Директива 2006/112/ЕО([3])
1a			Ако данъчно задълженото лице се представлява от посредник — индивидуалния идентификационен номер на този посредник, определен в съответствие с член 369р, параграф 2 от Директива 2006/112/ЕО	
2	Национален данъчен номер		Национален данъчен номер([4])	
2a			Идентификационен номер за целите на ДДС, ако има такъв	Идентификационен номер за целите на ДДС
3	Наименование на	Наименование на	Наименование на	Наименование на

	дружеството	дружеството	дружеството	дружеството
4	Търговски наименования на дружеството, ако се различават от наименованието на дружеството	Търговски наименования на дружеството, ако се различават от наименованието на дружеството	Търговски наименования на дружеството, ако се различават от наименованието на дружеството	Търговски наименования на дружеството, ако се различават от наименованието на дружеството
5	Пълен пощенски адрес на дружеството([5])	Пълен пощенски адрес на дружеството([5])	Пълен пощенски адрес на дружеството([5])	Пълен пощенски адрес на дружеството([5])
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	Държава, в която е мястото на стопанска дейност на данъчно задълженото лице	Държавата членка, в която е мястото на стопанска дейност на посредника или, при липса на място на стопанска дейност в Съюза — държавата членка, в която посредникът има постоянен обект и където посочва, че ще използва режима при внос от името на данъчно задължените лица, които представлява
7	Адрес на електронна поща на данъчно задълженото лице	Адрес на електронна поща на данъчно задълженото лице	Адрес на електронна поща на данъчно задълженото лице	Адрес на електронна поща на посредника
8	Уебсайтове на данъчно задълженото лице	Уебсайтове на данъчно задълженото лице, ако има такива	Уебсайтове на данъчно задълженото лице	
9	Лице за връзка	Лице за връзка	Лице за връзка	Лице за връзка
10	Телефонен номер	Телефонен номер	Телефонен номер	Телефонен номер
11	Номер IBAN или OBAN	Номер IBAN	Номер IBAN([6])	Номер IBAN([7])
12	Номер BIC([8])	Номер BIC([8])	Номер BIC([6]) ([8])	Номер BIC([7]) ([8])
13.1		Индивидуални идентификационни	Индивидуални идентификационни	Индивидуални идентификационни

		номера за целите на ДДС или, ако няма такива, данъчни референтни номера, определени от държавите членки, в които данъчно задълженото лице има постоянни обекти, различни от държавата членка по идентификация, и определени от държавите членки, от които стоките са изпратени или превозени, различни от държавата членка по идентификация([9]) Сведение дали данъчно задълженото лице има постоянен обект в тази държава членка([14])	номера за целите на ДДС или, ако няма такива, данъчни референтни номера, определени от държавите членки, в които данъчно задълженото лице има постоянни обекти, различни от държавата членка по идентификация([9])	номера за целите на ДДС или, ако няма такива, данъчни референтни номера, определени от държавите членки, в които посредникът има постоянни обекти, различни от държавата членка по идентификация([9])
14.1		Пълен пощенски адрес и търговски наименования на постоянните обекти и на местата, от които стоките са изпратени или превозени, в държави членки, различни от държавата членка по идентификация([10])	Пълен пощенски адрес и търговски наименования на постоянните обекти в държави членки, различни от държавата членка по идентификация([10])	Пълен пощенски адрес и търговски наименования на постоянните обекти в държави членки, различни от държавата членка по идентификация([10])
15.1		Идентификационни номера за целите на ДДС, определени от държавите членки, като неустановено данъчно задължено		

		лице([11])		
16.1	Електронна декларация, че данъчно задълженото лице не е установено в Съюза	Електронна декларация, че данъчно задълженото лице не е установено в Съюза		
16.2.		Сведение дали данъчно задълженото лице е електронен интерфейс, посочен в член 14а, параграф 2 от Директива 2006/112/ЕО([14])		
17	Начална дата на използването на режима([12])	Начална дата на използването на режима([12])	Начална дата на използването на режима([13])	
18	Дата на искането на данъчно задълженото лице за регистрация по режима	Дата на искането на данъчно задълженото лице за регистрация по режима	Дата на искането на данъчно задълженото лице или на посредника, действащ от негово име, за регистрация по режима	Дата на искането за регистрация като посредник
19	Дата на решението за регистрация, взето от държавата членка по идентификация	Дата на решението за регистрация, взето от държавата членка по идентификация	Дата на решението за регистрация, взето от държавата членка по идентификация	Дата на решението за регистрация, взето от държавата членка по идентификация
20		Сведение дали данъчно задълженото лице е група за целите на ДДС([14])		
21	Индивидуални идентификационни номера за целите на ДДС, определени от държавата членка по идентификация в	Индивидуални идентификационни номера за целите на ДДС, определени от държавата членка по идентификация в	Индивидуални идентификационни номера за целите на ДДС, определени от държавата членка по идентификация в	Номера на посредник, определени от държавата членка по идентификация в съответствие с

	съответствие с член 362, 369г или 369р от Директива 2006/112/ЕО, ако данъчно задълженото лице е използвало преди това или в момента използва един от тези режими	съответствие с член 362, 369г или 369р от Директива 2006/112/ЕО, ако данъчно задълженото лице е използвало преди това или в момента използва един от тези режими	съответствие с член 362, 369г или 369р от Директива 2006/112/ЕО, ако данъчно задълженото лице е използвало преди това или в момента използва един от тези режими	член 369р, параграф 2 от Директива 2006/112/ЕО, ако посредникът преди това е действал като такъв

(1) Да се следва формат: EUxxxyyyyyz, където: xxx е 3-цифреният код по ISO на държавата членка по идентификация (ДЧИ); yyyyy е 5-цифреният номер, определен от ДЧИ; z е контролна цифра.

(2) Да се следва формат: IMxxxyyyyyyz, където: xxx е 3-цифреният код по ISO на ДЧИ; yyyyyy е 6-цифреният номер, определен от ДЧИ; z е контролна цифра.

(3) Да се следва формат: INxxxyyyyyyz, където: xxx е 3-цифреният код по ISO на ДЧИ; yyyyyy е 6-цифреният номер, определен от ДЧИ; z е контролна цифра.

(4) Задължително, ако в клетка 2а не е посочен идентификационен номер за целите на ДДС.

(5) Пощенски код се посочва, когато има такъв.

(6) Когато данъчно задълженото лице не се представлява от посредник.

(7) Когато данъчно задълженото лице се представлява от посредник.

(8) Номерът BIC не е задължителен.

(9) Когато има повече от един постоянен обект или повече от една държава членка, от която стоките са изпратени или превозени, използвайте клетка 13.1, 13.2 и т.н.

(10) Когато има повече от един постоянен обект и/или място, от което стоките са изпратени или превозени, използвайте клетка 14.1, 14.2 и т.н.

(11) Когато има повече от един идентификационен номер за целите на ДДС, определен от държавите членки, като неустановено данъчно задължено лице, използвайте клетка 15.1, 15.2 и т.н.

(12) В определени ограничени случаи тази дата може да е преди датата на регистрация за режима.

(13) Началната дата на използването на режима съвпада с датата в колона Г, клетка 19, и — в случай на предварителна регистрация в съответствие с член 2, трета алинея от Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/2026 на Съвета — не може да бъде по-рано от 1 юли 2021 г.

(14) В тази клетка се нанася само отметка да/не.

Приложение 3 — Данни в справки-декларациите по режима за обслужване на едно гише

Част 1: обща информация			
Колона А	Колона Б	Колона В	Колона Г
Номер на клетката	Режим извън Съюза	Режим в Съюза	Режим при внос
Уникален референтен номер(1)***:***			
1	Индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС, определен от държавата членка по идентификация в съответствие с член 362 от Директива 2006/112/ЕО	Индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС, определен от държавата членка по идентификация в съответствие с член 369г от Директива 2006/112/ЕО, включващ кода на държавата	Индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС, определен от държавата членка по идентификация в съответствие с член 369р, параграф 1 или 3 от Директива 2006/112/ЕО
1а			Ако данъчно задълженото лице се представлява от посредник — идентификационния номер на този посредник, определен в съответствие с член 369р, параграф 2 от Директива 2006/112/ЕО
2	Данъчен период(2)	Данъчен период(2)	Данъчен период(3)
2а	Начална дата и крайна дата на периода(4)	Начална дата и крайна дата на периода(4)	Начална дата и крайна дата на периода(5)
3	Парична единица	Парична единица	Парична единица
Част 2: за всяка държава членка по потребление, в която се дължи ДДС(6)			
		2а) Доставки на услуги от държавата членка по идентификация и от постоянни обекти извън Съюза **2б) Доставки на стоки,**	

		изпратени или превозени от държавата членка по идентификация([7])	
4.1	Код на държавата членка по потребление	Код на държавата членка по потребление	Код на държавата членка по потребление
5.1	Стандартна ставка на ДДС в държавата членка по потребление([8])	Стандартна ставка на ДДС в държавата членка по потребление([8])	Стандартна ставка на ДДС в държавата членка по потребление([8])
6.1	Намалена ставка на ДДС в държавата членка по потребление([8])	Намалена ставка на ДДС в държавата членка по потребление([8])	Намалена ставка на ДДС в държавата членка по потребление([8])
7.1	Данъчна основа при стандартна ставка([8])	Данъчна основа при стандартна ставка([8])	Данъчна основа при стандартна ставка([8])
8.1	Размер на дължимия ДДС при стандартна ставка([8])	Размер на дължимия ДДС при стандартна ставка([8])	Размер на дължимия ДДС при стандартна ставка ([8])
9.1	Данъчна основа при намалена ставка([8])	Данъчна основа при намалена ставка([8])	Данъчна основа при намалена ставка([8])
10.1	Размер на дължимия ДДС при намалена ставка ([8])	Размер на дължимия ДДС при намалена ставка ([8])	Размер на дължимия ДДС при намалена ставка ([8])
11.1	Общ размер на дължимия ДДС	Общ размер на дължимия ДДС за доставките на услуги, декларирани в част 2а, и за доставките на стоки, декларирани в част 2б	Общ размер на дължимия ДДС
		2в) Доставки на услуги от постоянни обекти в държави членки, различни от държавата членка по идентификация([9])	
		2г) Доставки на стоки, изпратени или превозени от държава членка, различна от държавата членка по идентификация ([10]) ([11])	
12.1		Код на държавата членка по потребление	
13.1		Стандартна ставка на ДДС в държавата членка по	

		потребление([8])	
14.1		Намалена ставка на ДДС в държавата членка по потребление([8])	
15.1		Индивидуален идентификационен номер за целите на ДДС или, ако няма такъв, данъчен референтен номер, включващ кода на държавата: —на постоянния обект, от който са извършени доставките на услуги; или— на обекта, от който са изпратени или превозени стоките. Когато доставките на стоки се извършват в съответствие с член 14а, параграф 2 от Директива 2006/112/ЕО и данъчно задълженото лице няма идентификационен номер за целите на ДДС или данъчен референтен номер в държавата членка, от която са изпратени или превозени стоките, кодът на държавата за тази държава членка трябва все пак да се предостави.	
16.1		Данъчна основа при стандартна ставка([8])	
17.1		Размер на дължимия ДДС при стандартна ставка([8])	
18.1		Данъчна основа при намалена ставка([8])	
19.1		Размер на ДДС при намалена ставка([8])	
20.1		Общ размер на дължимия ДДС за доставките на услуги, декларирани в	

		част 2в, и за доставките на стоки, декларирани в част 2г	
		2д) Общ сбор на доставките от държавата членка по идентификация, доставките на стоки от друга държава членка и доставките на услуги от всички постоянни обекти извън държавата членка по идентификация	
21.1		Общ размер на дължимия ДДС (клетка 11.1 + клетка 11.2 … + клетка 20.1 + клетка 20.2 …)	
Част 3: за всяка държава членка по потребление, за която се извършва корекция във връзка с ДДС			
22.1.	Данъчен период([2])	Данъчен период([2])	Данъчен период([3])
23.1	Код на държавата членка по потребление	Код на държавата членка по потребление	Код на държавата членка по потребление
24.1	Общ размер на ДДС в резултат на корекции по доставки([12])	Общ размер на ДДС в резултат на корекции по доставки([12])	Общ размер на ДДС в резултат на корекции по доставки([12])
Част 4: салдо на дължимия ДДС за всяка държава членка по потребление			
25.1.	Общ размер на дължимия ДДС, включващ корекции на предходни справки-декларации по държава членка (клетка 11.1 + клетка 11.2 … + клетка 24.1 + клетка 24.2 …)([12])	Общ размер на дължимия ДДС, включващ корекции на предходни справки-декларации по държава членка (клетка 21.1 + клетка 21.2 … + клетка 24.1 + клетка 24.2 …)([12])	Общ размер на дължимия ДДС, включващ корекции на предходни справки-декларации по държава членка (клетка 11.1 + клетка 11.2 … + клетка 24.1 + клетка 24.2 …)([12])
Част 5: общ размер на дължимия ДДС за всички държави членки по потребление			
26	Общ размер на дължимия ДДС за всички държави членки (клетка 25.1 + 25.2 …)([13])	Общ размер на дължимия ДДС за всички държави членки (клетка 25.1 + 25.2 …)([13])	Общ размер на дължимия ДДС за всички държави членки (клетка 25.1 + 25.2 …)([13])

([1]) Уникалният референтен номер, определен от държавата членка по идентификация, се състои от: кода на ДЧИ/номера за целите на ДДС/периода — напр. CZ/xxxxxxxxx/T1.гггг (или /M01.гггг за режима при внос) + добавете електронен времеви печат. Номерът се дава от държавата членка по идентификация преди предаване на справка-декларацията на другите засегнати държави членки.

([2]) Отнася се за календарни тримесечия: T1.гггг — T2.гггг — T3.гггг — T4.гггг . Когато в част 3 трябва да се коригира повече от един данъчен период, използвайте клетка 22.1.1, 22.1.2 и т.н.

([3]) Отнася се за календарни месеци: M01.гггг — M02.гггг — M03.гггг — и т.н. Когато в част 3 трябва да се коригира повече от един данъчен период, използвайте клетка 22.1.1, 22.1.2 и т.н.

([4]) Попълва се само в случаите, когато данъчно задълженото лице подава повече от една справка-декларация за ДДС за едно и също тримесечие. Отнася се за календарни дни: дд.мм.гггг — дд.мм.гггг.

([5]) Попълва се само в случаите, когато данъчно задълженото лице/посредникът подава повече от една справка-декларация за ДДС за един и същ месец. Отнася се за календарни дни: дд.мм.гггг — дд.мм.гггг.

([6]) Когато има повече от една държава членка по потребление.

([7]) Включително доставки, извършени за улеснение чрез електронен интерфейс съгласно член 14a, параграф 2 от Директива 2006/112/ЕО, когато изпращането или превозът на тези стоки започва или завършва в държавата членка по идентификация.

([8]) Когато през периода за деклариране се прилага повече от една стандартна ставка, използвайте клетки 5.1.2, 7.1.2, 8.1.2, 13.1.2, 16.1.2, 17.1.2 и т.н. Когато се прилага повече от една намалена ставка на ДДС, използвайте клетки 6.1.2, 9.1.2, 10.1.2, 14.1.2, 18.1.2, 19.1.2 и т.н.

([9]) Когато има повече от един постоянен обект, използвайте клетки 12.2—20.2 и т.н.

([10]) Когато има повече от една държава членка, различна от държавата членка по идентификация, от която стоките са изпратени или превозени, използвайте клетки 12.2—20.2 и т.н.

([11]) Включително доставки, извършени за улеснение чрез електронен интерфейс съгласно член 14a, параграф 2 от Директива 2006/112/ЕО, когато изпращането или превозът на тези стоки започва или завършва в същата държава членка.

([12]) Този размер може да бъде отрицателен.

([13]) Отрицателните стойности в клетки 25.1, 25.2 и т.н. не може да се вземат предвид