



Съдът на ЕС: НАП следва да възстанови ДДС върху несъбираеми вземания

С решението си по българското дело C-242/18, УниКредит Лизинг, Съдът на Европейския съюз („СЕС“) обсъжда актуалните въпроси относно ДДС третирането в случаи на пълно или частично неплащане на цената и в случаи на плащане на обезщетение при неизпълнение на договор от страна на клиента. Решението на СЕС дава някои конкретни коментари с оглед спецификата на българския ЗДДС. В българското законодателство не е предвидена изрична възможност данъчно задължените лица да намаляват данъчната си основа в случаите на пълно или частично неплащане на цената от техните клиенти. Това създава правна несигурност относно възстановяването на ДДС върху т.нар. несъбираеми вземания.

Въпросите

СЕС беше сезиран с преюдициално запитване от Върховния административен съд с четири въпроса, които разглежда в две групи:

- дали ДДС Директивата трябва да се тълкува в смисъл, че при разваляне на договор за финансов лизинг се допуска намаляване на данъчната основа, определена с влязъл в сила ревизионен акт; и
- дали ДДС Директивата трябва да се тълкува в смисъл, че следва да се намали данъчната основа при неплащане на част от дължимите по договор за финансов лизинг вноски от спирането на плащанията до развалянето на договора и при неплащане на обезщетение за предсрочно разваляне на договора, равно на сумата от всички неплатени лизингови вноски до края на срока на договора.

Решението

В решението СЕС напомня, че данъчната основа се състои от действително получената насрещна престация и данъчната администрация не може да събира ДДС в размер, надвишаващ получения от доставчика.

Наличието на влязъл в сила ревизионен акт за съответния период според съда не представлява формалност, която може да попречи на намаляването на данъчната основа и възстановяване на платения ДДС, в случай че дължимата цена не е получена.

Съдът потвърждава, че липсата на изрична уредба относно намаляването на данъчната основа при неплащане на цената представлява дерогация от страна на Република България от предвиденото в ДДС Директивата правило. Дерогацията обаче е възможна единствено, доколкото в определени случаи неплащането на насрещната престация трудно може да бъде проверено или може да бъде само временно.

Според съда може да бъде предоставена възможност за намаляване на данъчната основа дори само при вероятност задължението да не бъде платено, като впоследствие данъчната основа се увеличи, ако бъде направено плащане в бъдеще. В ситуация като тази по делото, в която задължението не е платено в рамките на 9 години, правото лицето да намали данъчната си основа не би могло да се ограничи. Националните власти следва да определят какви доказателства да бъдат представени, за да се намали данъчната основа при пълно или частично неплащане.

По отношение на обезщетението, дължимо при предсрочно прекратяване на договора за лизинг поради неплащане на лизинговите вноски, СЕС намира, че то не е извън обхвата на ДДС, а е част от цената за получената доставка и върху него следва да бъде начислен ДДС.

Последици

Решението на СЕС по делото УниКредит Лизинг потвърждава изрично възможността да се търси от НАП възстановяване на платен ДДС по несъбираеми вземания, когато се счете, че има вероятност задължението да не бъде платено. Съдът също така указва на българската държава да определи доказателствата, необходими за доказване на вероятното неплащане.

На преден план е изведен и въпросът относно начисляването на ДДС върху плащания, дължими при прекратяване на договор. Третирането им от СЕС като част от цената ще бъде от значение особено за дружества, които предоставят услуги по договори с предварително определен срок и периодични плащания.

За контакти:

Георги Симеонов
Директор | Данъчна практика
 Тел.: + 359 (2)8023 255
 Моб. тел.: + 359 (88)7 687 677
 E-mail: gsimeonov@deloittece.com

Делойт България
 бул. Ал. Стамболийски 103
 1303 София
 Тел.: +359 (2)80 23 300
 Факс: +359 (2)80 23 350
www.deloitte.bg

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу Лимитид („ДТТЛ“), както и към мрежата от дружества - членове и свързаните с тях дружества. ДТТЛ (наричано също „Делойт Глобал“) и всяко дружество - член са юридически самостоятелни и независими лица. ДТТЛ не предоставя услуги на клиенти. Моля, посетете www.deloitte.com/about, за да научите повече.

Настоящата комуникация съдържа единствено обща информация и не следва да се разбира, че чрез нея Делойт Туш Томацу Лимитид или някое от неговите дружества - членове или свързани с тях дружества (заедно наричани „Мрежата на Делойт“), предоставят професионални консултации или услуги. Преди да вземете каквото и да е било решение или да предприемете действия, които биха имали отражение върху вашите финанси или бизнес, следва да се консултирате с квалифициран професионален консултант. Никое дружество от Мрежата на Делойт не носи отговорност за каквито и да е загуби, претърпени от което и да е лице, осланящо се на настоящата публикация.

© 2019. За информация се свържете с Делойт България.