



Брюксел, 10 декември 2020 г.
REV3 — заменя известието
(REV2) от 16 април 2020 г.¹

ИЗВЕСТИЕ ДО ЗАИНТЕРЕСОВАНИТЕ СТРАНИ

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

Съдържание

ВЪВЕДЕНИЕ	2
A. ПРАВНО ПОЛОЖЕНИЕ СЛЕД КРАЯ НА ПРЕХОДНИЯ ПЕРИОД.....	4
1. ПРАВИЛА ОТНОСНО ДДС ЗА ТРАНСГРАНИЧНИТЕ ДОСТАВКИ НА СТОКИ.....	4
2. ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ НА ДДС.....	7
B. СЪОТВЕТНИ РАЗПОРЕДБИ ЗА РАЗДЕЛЯНЕ, СЪДЪРЖАЩИ СЕ В СПОРАЗУМЕНИЕТО ЗА ОТТЕГЛЯНЕ	7
1. ИЗПРАЩАНЕ ИЛИ ПРЕВОЗ НА СТОКИ МЕЖДУ ЕС И ОБЕДИНЕНОТО КРАЛСТВО, КОГАТО СЪОТВЕТНОТО ДЕЙСТВИЕ Е ЗАПОЧНАЛО ПРЕДИ КРАЯ НА ПРЕХОДНИЯ ПЕРИОД, НО Е ПРИКЛЮЧИЛО СЛЕД ТОВА	7
2. РЕИМПОРТ НА СТОКИ СЛЕД КРАЯ НА ПРЕХОДНИЯ ПЕРИОД.....	8
3. ИСКАНИЯ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ НА ДДС, ПЛАТЕН ПРЕДИ КРАЯ НА ПРЕХОДНИЯ ПЕРИОД	9
B. ПРИЛОЖИМИ ПРАВИЛА ЗА ДДС ВЪРХУ СТОКИТЕ В СЕВЕРНА ИРЛАНДИЯ СЛЕД КРАЯ НА ПРЕХОДНИЯ ПЕРИОД.....	9
1. ВЪВЕДЕНИЕ	9
2. ПРАВИЛА ОТНОСНО ДДС ЗА ДОСТАВКИТЕ НА СТОКИ	11
2.1. Доставки на стоки в Северна Ирландия	11

¹ В REV3 са посочени правилата за исканията за възстановяване в Споразумението за оттегляне и е отразена новата начална дата на прилагане на разширения обхват на обслужването на едно гише. В REV3 също така са дадени допълнителни подробности относно правилата, приложими в Северна Ирландия по силата на протокола И/СИ.

2.2.	Сделки, включващи движение на стоки между Северна Ирландия и държавите членки.....	11
2.2.1.	Доставки и придобивания на стоки в рамките на ЕС (сделки между СС)	12
2.2.2.	Дистанционни продажби на стоки в рамките на ЕС (сделки между предприятия и потребители)	13
2.2.3.	Монтирани или сглобени стоки	14
2.2.4.	Нови превозни средства.....	14
2.3.	Сделки, включващи движение на стоки между Северна Ирландия и трети държави/територии или други части на Обединеното кралство	15
2.3.1.	Стоки, въведени в Северна Ирландия от трети държави/територии или от други части на Обединеното кралство	16
2.3.2.	Стоки, изведени от Северна Ирландия за трети държави/територии или за други части на Обединеното кралство	17
2.4.	Обобщаваща таблица	17
2.5.	Стоки, изпратени или превозени от или до Северна Ирландия преди края на преходния период	18
3.	ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ НА ДДС.....	18
3.1.	Данъчно задължени лица, установени в Северна Ирландия и с идентификационен номер за целите на ДДС с префикса „XI“, платили ДДС за покупки на стоки или внесени стоки в държава членка	19
3.2.	Данъчно задължени лица, установени в държава членка, платили ДДС за покупки на стоки или внесени стоки в Северна Ирландия.....	20
3.3.	Данъчно задължени лица, установени извън ЕС или в други части на Обединеното кралство и платили ДДС за покупки на стоки или внесени стоки в Северна Ирландия	20

ВЪВЕДЕНИЕ

Считано от 1 февруари 2020 г., Обединеното кралство се оттегли от Европейския съюз и стана „трета държава“². В Споразумението за оттегляне³ е предвиден преходен период, който ще приключи на 31 декември 2020 г. До тази дата

² Трета държава е държава, която не е членка на ЕС.

³ Споразумение за оттеглянето на Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия от Европейския съюз и Европейската общност за атомна енергия (ОВ L 29, 31.1.2020 г., стр. 7) („Споразумението за оттегляне“).

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

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

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

Препоръка към заинтересованите страни:

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

- да се запознаят с митническите процедури и формалности по отношение на вноса и износа на стоки;
- да вземат предвид плащането на ДДС при внос на стоки от Обединеното кралство и
- да подават своите електронни заявления за възстановяване на ДДС, платен преди края на преходния период в Обединеното кралство (или в държава членка за търговците от Обединеното кралство) най-късно до **31 март 2021 г.** (за повече подробности вж. по-надолу).

Забележка:

Настоящото известие не засяга:

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

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

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

- правилата на ЕС за акцизите.

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

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

А. ПРАВНО ПОЛОЖЕНИЕ СЛЕД КРАЯ НА ПРЕХОДНИЯ ПЕРИОД

След края на преходния период правилата на ЕС в областта на ДДС, и по-специално Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност¹⁰ (наричана по-нататък „Директивата за ДДС“) и Директива 2008/9/ЕО на Съвета от 12 февруари 2008 г. за определяне на подробни правила за възстановяването на данъка върху добавената стойност, предвидено в Директива 2006/112/ЕО, на данъчнозадължени лица, неустановени в държавата членка по възстановяване, но установени в друга държава членка¹¹, повече няма да се прилагат по отношение на Обединеното кралство и на територията му¹². По-специално това ще има следните последици по отношение на третирането на облагаемите сделки със стоки (вж. точка 1 по-долу) и възстановяването на ДДС (вж. точка 2 по-долу).

1. ПРАВИЛА ОТНОСНО ДДС ЗА ТРАНСГРАНИЧНИТЕ ДОСТАВКИ НА СТОКИ

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

⁶ https://ec.europa.eu/info/relations-united-kingdom/overview/consequences-public-administrations-businesses-and-citizens-eu_bg.

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

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

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

¹⁰ ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

¹¹ ОВ L 44, 20.2.2008 г., стр. 23.

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

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

Вместо това след края на преходния период доставките и движенията на стоки между ЕС и Обединеното кралство ще подлежат на правилата за ДДС при внос и износ. Това означава, че стоките, които са въведени на територията за целите на ДДС на ЕС от Обединеното кралство или които предстои да бъдат изведени от тази територия за изпращане или транспортиране до Обединеното кралство, ще подлежат на митнически надзор и може да бъдат подложени на митнически контрол в съответствие с Регламент (ЕС) № 952/2013 от 9 октомври 2013 г. за създаване на Митнически кодекс на Съюза¹⁴.

- Ще се дължи ДДС при **внос** в ЕС¹⁵ съгласно ставката, която се прилага към доставките на същите стоки в рамките на ЕС¹⁶. ДДС ще бъде дължим на митническите органи в момента на вноса, освен ако държавата членка на вноса разреши вписването на дължимия върху вноса ДДС в периодичната справка-декларация за ДДС на данъчно задълженото лице¹⁷. Данъчната основа се базира на стойността за митнически цели, към която се добавят а) данъци, мита, налози и такси, дължими извън държавата членка на вноса, и тези, които са дължими на основание на вноса, с изключение на ДДС, който трябва да се събира, както и б) съпътстващите разходи, като разходи за комисиона, опаковане, транспорт и застраховка, направени до първото място на получаване на територията на държавата членка на вноса, както и тези в резултат на превоз до друго място на получаване в ЕС, ако това друго място е известно, когато настъпи данъчното събитие¹⁸.
- Митническият режим **износ** ще бъде задължителен за стоки от Съюза, които напускат митническата територия на ЕС. Първо, износителят ще представи стоките и предварителна декларация за заминаване (митническа декларация, декларация за реекспорт, обобщена декларация за напускане) в митническото учреждение, отговорно за мястото, където е установен износителят или където стоките са опаковани или натоварени за износ (митническото учреждение на износ). Впоследствие стоките ще бъдат представени в митническо учреждение на напускане, което може да провери представените стоки въз основа на информацията, получена от

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

¹⁴ ОВ L 269, 10.10.2013 г., стр. 1.

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

¹⁶ Член 94, параграф 2 от Директивата за ДДС.

¹⁷ Член 211 от Директивата за ДДС.

¹⁸ Членове 85 и 86 от Директивата за ДДС.

митническото учреждение на износ, и което ще контролира физическото им напускане на митническата територия на ЕС.

Стоките ще бъдат освободени от ДДС, ако са изпратени или превозени до местоназначение извън ЕС¹⁹. Доставчикът на изнесените стоки трябва да е в състояние да докаже, че стоките са напуснали ЕС. В това отношение държавите членки като цяло разчитат на удостоверение за напускане, което се издава на износителя от митническото учреждение на износ.

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

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

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

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

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

¹⁹ Член 146 от Директивата за ДДС.

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

²¹ Раздел 4, глава 6 от дял XII от Директивата за ДДС, въведен с Директива (ЕС) 2017/2455 на Съвета и приложим от 1 юли 2021 г. (изменена с Решение (ЕС) 2020/1109 на Съвета за отлагане на прилагането от 1 януари до 1 юли 2021 г.).

²² Член 369ш от Директивата за ДДС.

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

2. ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ НА ДДС

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

- искането трябва да се представи директно на държавата членка, от която се иска възстановяване, в съответствие с реда и условията, определени от тази държава членка (член 3, параграф 1 от Тринадесетата Директива 86/560/ЕИО на Съвета от 17 ноември 1986 г. относно хармонизиране на законодателствата на държавите членки в областта на данъка върху оборота — правила за възстановяване на данъка върху добавената стойност на данъчнозадължени лица, които не са установени на територията на Общността²⁵ (наричана по-нататък „13-ата Директива за ДДС“);
- възстановяването на ДДС може да подлежи на условие за реципрочност (което означава, че възстановяването се позволява само ако дадената трета държава или територия също предоставя възстановяване на ДДС на данъчно задължени лица, установени в съответната държава членка (член 2, параграф 2 от 13-ата Директива за ДДС);
- всяка държава членка може да изиска от данъчно задълженото лице, установено в трета държава или територия, да определи данъчен представител за целите на възстановяването на ДДС (член 2, параграф 3 от 13-ата Директива за ДДС).

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

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

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

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

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

²⁵ ОВ L 326, 21.11.1986 г., стр. 40.

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

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

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

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

След края на преходния период тези текущи движения на стоки обаче ще трябва да бъдат представяни на митниците на границата на ЕС и на Обединеното кралство. Митническите органи могат да поискат от вносителя да докаже с транспортен документ или друг документ, че изпращането или превозът са започнали преди края на преходния период²⁹.

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

2. РЕИМПОРТ НА СТОКИ СЛЕД КРАЯ НА ПРЕХОДНИЯ ПЕРИОД

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

Член 143, параграф 1, буква д) от Директивата за ДДС предвижда освобождаване от ДДС при реимпорт от страна на лицето износител на стоки при запазване на състоянието, в което са били изнесени, когато стоките са освободени от мита³⁰.

Следователно, когато стоките са превозени или изпратени от една от държавите членки до Обединеното кралство преди края на преходния период и са върнати в непроменено състояние³¹ от Обединеното кралство в ЕС след края на преходния период, тези движения се считат за реимпорт съгласно член 143, параграф 1, буква д) от Директивата за ДДС. Ако са изпълнени останалите условия по член 143, параграф 1, буква д) от Директивата за ДДС³², вносите е освободен от ДДС.

²⁸ От предприятия за потребители.

²⁹ Вж. „Насоки — Оттеглянето на Обединеното кралство и правилата на ЕС в областта на митниците, включително преференциалния произход“.

³⁰ Вж. насоките относно оттеглянето на Обединеното кралство и свързаните с митниците аспекти, които са от значение в края на преходния период.

³¹ Съгласно член 203, параграф 5 от Регламент (ЕС) № 952/2013.

³² По-специално връщането трябва да се извърши в срок от три години — вж. член 203, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 952/2013.

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

Съгласно член 51, параграф 3 от Споразумението за оттегляне данъчно задължено лице, установено в една от държавите членки или в Обединеното кралство, продължава да използва електронния портал, създаден от държавата му по установяване, в съответствие с член 7 от Директива 2008/9/ЕО, за подаване на електронно заявление за възстановяване, което се отнася до ДДС, платен съответно в Обединеното кралство или в държава членка преди края на преходния период³³.

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

Другите правила, предвидени в Директивата за ДДС и Директива 2008/9/ЕО, ще продължат да се прилагат до 5 години след края на прехода, към тези заявления за възстановяване и към предишните заявления, свързани с ДДС, начисляван³⁴ преди края на преходния период.

Препоръка към заинтересованите страни:

Моля, имайте предвид, че датата **31 март 2021 г.** представлява дерогация от обичайното правило, че електронните заявления за възстановяване могат да се подават до 30 септември на календарната година, следваща периода на възстановяване.

На заинтересованите страни се препоръчва да подадат навреме своите електронни заявления за възстановяване.

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

1. ВЪВЕДЕНИЕ

Считано от края на преходния период, се прилага Протоколът за Ирландия/Северна Ирландия (наричан по-нататък „Протокол за И/СИ“)³⁵. За Протокола за И/СИ се изисква периодичното съгласие на Законодателното събрание на Северна Ирландия, като първоначалният период на прилагане е 4 години след края на преходния период³⁶.

³³ Тези правила са приложими и за данъчно задължените лица, установени в Северна Ирландия, по отношение на възстановяването на ДДС, платен за услуги в държавите членки.

³⁴ Член 14 от Директива 2008/9/ЕО.

³⁵ Член 185 от Споразумението за оттегляне.

³⁶ Член 18 от Протокола за И/СИ.

Съгласно Протокола за И/СИ някои разпоредби от правото на Съюза са приложими също така спрямо и в Обединеното кралство по отношение на Северна Ирландия. Освен това в Протокола за И/СИ ЕС и Обединеното кралство се договориха, че доколкото правилата на Съюза се прилагат спрямо и в Обединеното кралство по отношение на Северна Ирландия, Северна Ирландия се третира като държава членка³⁷.

Съгласно Протокола за И/СИ правилата на ЕС за ДДС се прилагат спрямо и в Обединеното кралство по отношение на Северна Ирландия³⁸. Това означава, че позоваванията на ЕС в части А и Б от настоящото известие трябва да се разбират в смисъл, че включват Северна Ирландия, докато позоваванията на Обединеното кралство трябва да се разбират като отнасящи се само до Великобритания.

Сделките, включващи услуги, не са обхванати от протокола за И/СИ. Това означава, че сделките с услуги между държавите членки и Северна Ирландия ще се третират като сделки между държавите членки и трети държави/територии³⁹.

По-специално това ще има следните последици:

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

³⁷ Член 7, параграф 1 от Споразумението за оттегляне във връзка с член 13, параграф 1 от Протокола за И/СИ.

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

³⁹ Член 8 от Протокола за И/СИ и раздел 1 от приложение 3 към същия протокол.

- данъчно задължените лица, установени в държавите членки, ще могат да поискат възстановяване на ДДС, платен в Северна Ирландия по процедурата за възстановяване, предвидена в Директива 2008/9/ЕО на Съвета, доколкото възстановяването е свързано с ДДС, който са платили за придобиването на стоки.

В Протокола за И/СИ обаче се изключва възможността за Обединеното кралство по отношение на Северна Ирландия да участва в процеса на вземане и формулиране на решения на Съюза⁴⁰.

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

2. ПРАВИЛА ОТНОСНО ДДС ЗА ДОСТАВКИТЕ НА СТОКИ

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

2.1. Доставки на стоки в Северна Ирландия

ДДС ще бъде дължим за доставките на стоки, които ще се извършват в Северна Ирландия⁴¹, по ставката, приложима в Северна Ирландия⁴².

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

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

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

⁴⁰ Когато е необходим обмен на информация или взаимна консултация, това ще се извърши в рамките на съвместната консултативна работна група, създадена с член 15 от Протокола за И/СИ.

⁴¹ Член 2, параграф 1, буква а) от Директивата за ДДС.

⁴² Член 93 от Директивата за ДДС.

От 1 януари 2021 г. данъчно задължените лица в Северна Ирландия, които въз основа на Протокола за И/СИ са обект на разпоредбите от законодателството на ЕС в областта на ДДС по отношение на стоките, ще трябва да бъдат идентифицирани чрез идентификационен номер за целите на ДДС с префикса „XI“⁴³. Доставчиците в Северна Ирландия ще трябва да посочат този префикс „XI“, по-специално в своите фактури за доставките си на стоки на данъчно задължено лице в държава членка.

Този идентификационен номер за целите на ДДС с префикса „XI“ ще трябва също така да бъде посочен от данъчно задълженото лице в Северна Ирландия на неговия доставчик в държава членка, когато придобива стоки, тъй като това е едно от условията за освобождаване на доставката в рамките на ЕС (вж. също по-долу)⁴⁴.

2.2.1. *Доставки и придобивания на стоки в рамките на ЕС (сделки между СС⁴⁵)*

2.2.1.1. Стоки от Северна Ирландия за държава членка

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

Когато условията са изпълнени, доставката в рамките на ЕС ще бъде освободена от ДДС в Северна Ирландия⁴⁶. Съответното придобиване в рамките на ЕС, извършено от клиента в държавата членка на получаване на стоките, ще се облага със ставката и при условията, приложими в тази държава членка⁴⁷.

2.2.1.2. Стоки от държава членка за Северна Ирландия

В отправната държава членка на стоките ще се извършва доставка на стоки в рамките на ЕС, ако стоките се изпращат или превозват от (или от името на)

⁴³ Директива (ЕС) 2020/1756 на Съвета от 20 ноември 2020 г. за изменение на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност по отношение на идентифицирането на данъчно задължените лица в Северна Ирландия (ОВ L 396, 25.11.2020 г., стр. 1).

⁴⁴ Член 138, параграф 1, буква б) от Директивата за ДДС.

⁴⁵ Сделки между стопански субекти.

⁴⁶ Членове 138 и 139 от Директивата за ДДС.

⁴⁷ Член 2, параграф 1, буква б) и членове 40—42 от Директивата за ДДС.

доставчика или клиента от тази държава членка за Северна Ирландия. Клиентът ще извършва съответното придобиване в рамките на ЕС в Северна Ирландия.

Когато условията са изпълнени, доставката в рамките на ЕС ще бъде освободена от ДДС в отправната държава членка⁴⁸. Съответното придобиване в рамките на ЕС, извършено от клиента в Северна Ирландия, ще се облага със ставката и при условията, приложими в Северна Ирландия⁴⁹.

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

2.2.2.1. Стоки от Северна Ирландия за държава членка

Когато стоки (с изключение на нови превозни средства и стоки, доставени след сглобяване или монтиране от доставчика или от негово име) се изпращат или превозват от доставчика от Северна Ирландия или от негово име за държава членка и се определят като „дистанционни продажби“⁵⁰, ДДС ще бъде дължим в държавата членка на получаване на тези стоки⁵¹ по ставката, приложима в тази държава членка.

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

2.2.2.2. Стоки от държава членка за Северна Ирландия

Когато стоки (с изключение на нови превозни средства и стоки, доставени след сглобяване или монтиране от доставчика или от негово име) се изпращат или превозват от доставчик или от негово име от държава членка за Северна Ирландия и се определят като

⁴⁸ Членове 138 и 139 от Директивата за ДДС.

⁴⁹ Член 2, параграф 1, буква б) и членове 40—42 от Директивата за ДДС.

⁵⁰ Член 14, параграф 4 от Директивата за ДДС, въведен с Директива (ЕС) 2017/2455 на Съвета и приложим от 1 юли 2021 г. (изменена с Решение (ЕС) 2020/1109 на Съвета за отлагане на прилагането от 1 януари до 1 юли 2021 г.).

⁵¹ Член 33 от Директивата за ДДС, въведен с Директива (ЕС) 2017/2455 на Съвета и приложим от 1 юли 2021 г. (изменена с Решение (ЕС) 2020/1109 на Съвета за отлагане на прилагането от 1 януари до 1 юли 2021 г.).

⁵² Член 369а—369к от Директивата за ДДС, въведени с Директива (ЕС) 2017/2455 на Съвета и приложими от 1 юли 2021 г. (изменена с Решение (ЕС) 2020/1109 на Съвета за отлагане на прилагането от 1 януари до 1 юли 2021 г.).

„дистанционни продажби“⁵³, ДДС ще бъде дължим в Северна Ирландия⁵⁴ по ставката, приложима в Северна Ирландия.

Данъчно задължените лица, установени в държавите членки, ще могат да използват OSS⁵⁵, съществуващо в съответната държава членка, за деклариране и плащане на ДДС, дължим върху дистанционните им продажби на стоки в рамките на ЕС за Северна Ирландия.

2.2.3. *Монтирани или сглобени стоки*

2.2.3.1. Стоки, монтирани или сглобени в държава членка

Когато стоки, изпратени или превозени от доставчика, клиента или трето лице от Северна Ирландия до държава членка, са монтирани или сглобени от доставчика или от негово име, ДДС ще бъде дължим в тази държава членка⁵⁶.

2.2.3.2. Стоки, монтирани или сглобени в Северна Ирландия

Когато стоки, изпратени или превозени от доставчика, клиента или трето лице от държава членка за Северна Ирландия, са монтирани или сглобени от доставчика или от негово име, ДДС ще бъде дължим в Северна Ирландия⁵⁷.

2.2.4. *Нови превозни средства*

2.2.4.1. Нови превозни средства от Северна Ирландия за държава членка

Доставката на нови превозни средства⁵⁸, изпратени или превозени от Северна Ирландия за държава членка, ще

⁵³ Член 14, параграф 4 от Директивата за ДДС, въведен с Директива (ЕС) 2017/2455 на Съвета и приложим от 1 юли 2021 г. (изменена с Решение (ЕС) 2020/1109 на Съвета за отлагане на прилагането от 1 януари до 1 юли 2021 г.).

⁵⁴ Член 33 от Директивата за ДДС, въведен с Директива (ЕС) 2017/2455 на Съвета и приложим от 1 юли 2021 г. (изменена с Решение (ЕС) 2020/1109 на Съвета за отлагане на прилагането от 1 януари до 1 юли 2021 г.).

⁵⁵ Член 369а—369к от Директивата за ДДС, въведени с Директива (ЕС) 2017/2455 на Съвета и приложими от 1 юли 2021 г. (изменена с Решение (ЕС) 2020/1109 на Съвета за отлагане на прилагането от 1 януари до 1 юли 2021 г.).

⁵⁶ Член 36 от Директивата за ДДС.

⁵⁷ Член 36 от Директивата за ДДС.

⁵⁸ Член 2, параграф 2 от Директивата за ДДС.

бъде освободена от ДДС в Северна Ирландия⁵⁹. Съответното придобиване в рамките на ЕС на нови превозни средства⁶⁰ ще бъде обложено в държавата членка на получаване на новото превозно средство⁶¹ по ставката, приложима в тази държава членка. Допълнителна информация може да се намери на адрес:

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

2.2.4.2. Нови превозни средства от държава членка за Северна Ирландия

Доставката на нови превозни средства⁶², изпратени или превозени от държава членка до Северна Ирландия, ще бъде освободена от ДДС в отправната държава членка⁶³. Съответното придобиване в рамките на ЕС на нови превозни средства⁶⁴ ще бъде обложено в Северна Ирландия⁶⁵ по ставката, която е приложима там.

Допълнителна информация може да се намери на адрес:

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

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

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

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

⁵⁹ Член 138, параграф 1 и параграф 2, буква а) от Директивата за ДДС.

⁶⁰ Член 20 от Директивата за ДДС.

⁶¹ Член 2, параграф 1, буква б), подточки i) и ii) и член 40 от Директивата за ДДС.

⁶² Член 2, параграф 2 от Директивата за ДДС.

⁶³ Член 138, параграф 1 и параграф 2, буква а) от Директивата за ДДС.

⁶⁴ Член 20 от Директивата за ДДС.

⁶⁵ Член 2, параграф 1, буква б), подточки i) и ii) и член 40 от Директивата за ДДС.

Обединеното кралство, подлежат на митнически надзор и може да бъдат подложени на митнически контрол в съответствие с Регламент (ЕС) № 952/2013 от 9 октомври 2013 г. за създаване на Митнически кодекс на Съюза.

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

ДДС ще се дължи при внос на стоки⁶⁶ в Северна Ирландия⁶⁷ от трети държави/територии или от други части на Обединеното кралство, по ставката, приложима за доставките на същите стоки в Северна Ирландия⁶⁸.

ДДС ще бъде дължим на митническите органи в момента на вноса, освен ако Обединеното кралство разреши вписването на дължимия върху вноса ДДС в периодичната справка-декларация за ДДС на данъчно задълженото лице⁶⁹.

Данъчната основа ще се базира на стойността за митнически цели, към която се добавят а) данъци, мита, налози и такси, дължими извън държавата членка на вноса, и тези, които са дължими на основание на вноса, с изключение на ДДС, който трябва да се събира, както и б) съпътстващите разходи, като разходи за комисиона, опаковане, транспорт и застраховка, направени до първото място на получаване на територията на държавата членка на вноса, както и тези в резултат на превоз до друго място на получаване в ЕС, ако това друго място е известно, когато настъпи данъчното събитие⁷⁰.

Този внос ще бъде освободен от ДДС, ако данъчно задължените лица използват OSS⁷¹ за деклариране и плащане на дължимия ДДС върху дистанционните им продажби на стоки (с изключение на продукти, подлежащи на облагане с акцизи), внасяни от трети държави/територии или от други части на Обединеното кралство на клиенти в държавите членки или в Северна Ирландия, на пратки със стойност, ненадвишаваща 150 EUR.

За да използват специалния режим, ако данъчно задължените лица не са установени в държавите членки или в Северна Ирландия, те ще трябва да разполагат с посредник, установен в

⁶⁶ Член 2, параграф 1, буква г) от Директивата за ДДС.

⁶⁷ Членове 60 и 61 от Директивата за ДДС.

⁶⁸ Член 94, параграф 2 от Директивата за ДДС.

⁶⁹ Член 211 от Директивата за ДДС.

⁷⁰ Членове 85 и 86 от Директивата за ДДС.

⁷¹ Членове 369л—369ч от Директивата за ДДС.

ЕС, освен ако са установени в държава, с която ЕС е сключил споразумение за взаимопомощ и от която извършват дистанционните продажби на стоки.

Когато специалният режим не се използва за внос на стоки, с изключение на продукти, подлежащи на облагане с акцизи, на пратки със стойност, ненадвишаваща 150 EUR, на декларатора в Северна Ирландия ще бъде разрешено да съобщава по електронен път дължимия ДДС за стоките, за които изпращането или превозът завършва в Северна Ирландия, в месечна декларация и да го заплаща на базата на месечно плащане⁷².

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

Стоките ще са освободени от ДДС в Северна Ирландия, ако са изпратени или превозени от Северна Ирландия до трета държава/територия или до друга част на Обединеното кралство⁷³. Доставчикът на изнасяните стоки трябва да може да докаже, че стоките са напуснали Северна Ирландия до местоназначение в трета държава/територия или в друга част на Обединеното кралство. В това отношение компетентните органи биха могли да разчитат на удостоверение за напускане, което се издава на износителя от митническото учреждение на износ.

2.4. Обобщаваща таблица

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

ЕС: държавите — членки на ЕС;

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

ДЧ: държава членка;

СИ: Северна Ирландия;

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

Стоки от/за	Третиране за целите на ДДС
В за ЕС	Внос в съответната ДЧ
ЕС за В	Износ в съответната ДЧ
В за СИ	Внос в СИ

⁷² Членове 369ш—369щб от Директивата за ДДС.

⁷³ Член 146 от Директивата за ДДС.

СИ за В	Износ в СИ
СИ за ЕС	Сделка в рамките на ЕС
ЕС за СИ	Сделка в рамките на ЕС
Трета държава за СИ	Внос в СИ
СИ за трета държава	Износ в СИ

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

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

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

Когато изпращането или превозът на стоки е започнал в Северна Ирландия преди края на преходния период и завършва в друга част на Обединеното кралство след това (или обратно), се прилагат съответните правила на Споразумението за оттегляне⁷⁴: няма да има промяна в третирането за целите на ДДС на това движение, което ще продължи да се счита за вътрешна сделка, извършвана в Обединеното кралство.

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

3. Възстановяване на ДДС

В законодателството на ЕС в областта на ДДС се предвиждат различни режими за възстановяване на ДДС на данъчно задължени лица, които не са установени в държавата членка, в която са заплатили ДДС. Приложимият режим зависи от това дали данъчно задълженото лице е установено в ЕС или в трета държава/територия.

⁷⁴ Член 51 от Споразумението за оттегляне и член 13, параграф 1, алинеи 2 и 3 от Протокола за И/СИ.

Съгласно Протокола за И/СИ правилата на ЕС за възстановяване на ДДС ще се прилагат във и по отношение на Северна Ирландия⁷⁵, **доколкото се отнасят до покупки на стоки или вносни стоки**. Основните принципи са изложени по-долу.

Препоръка към заинтересованите страни:

Моля, направете справка и с приложението, което предоставя по-подробни насоки за прилагането на процедурите за възстановяване на ДДС по отношение на сделките, включващи Северна Ирландия и държавите членки.

3.1. Данъчно задължени лица, установени в Северна Ирландия и с идентификационен номер за целите на ДДС с префикса „XI“, платили ДДС за покупки на стоки или внесени стоки в държава членка

Данъчно задължените лица, установени в Северна Ирландия, могат да поискат от държава членка, в която не са установени, да им възстанови платения на територията ѝ ДДС⁷⁶. Прилага се стандартната процедура, по-специално:

- искането за възстановяване трябва да се представи по електронен път на компетентните органи в Северна Ирландия не по-късно от 30 септември на годината, следваща периода на възстановяване (член 15 от Директива 2008/9/ЕО);
- компетентните органи в Северна Ирландия препращат искането за възстановяване до държавата членка по възстановяване в рамките на 15 дни (член 48, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета⁷⁷);
- държавата членка по възстановяване трябва да вземе решение да одобри или отхвърли искането за възстановяване в срок от 4 месеца (член 19, параграф 2 от Директива 2008/9/ЕО). Ако заявлението за възстановяване бъде одобрено, одобрената сума трябва да се изплати в рамките на 4 месеца + 10 работни дни (член 22 от Директива 2008/9/ЕО); тези срокове могат да бъдат удължени, ако държавата членка по възстановяване поиска допълнителна информация (член 21 от Директива 2008/9/ЕО).

⁷⁵ Член 8 от Протокола за И/СИ и раздел 1 от приложение 3 към същия протокол.

⁷⁶ Членове 170 и 171 от Директивата за ДДС.

⁷⁷ Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета от 7 октомври 2010 г. относно административното сътрудничество и борбата с измамите в областта на данъка върху добавената стойност, ОВ L 268, 12.10.2010 г., стр. 1.

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

Данъчно задължените лица, установени в държава членка (при условие че не са установени в Северна Ирландия), могат да поискат от компетентните органи в Северна Ирландия, да им възстановят платения на територията ѝ ДДС⁷⁸. Прилага се следната стандартна процедура, по-специално:

- искането за възстановяване се представя на държавата членка по установяване не по-късно от 30 септември на годината, следваща периода на възстановяване (член 15 от Директива 2008/9/ЕО);
- държавата членка по установяване препраща искането за възстановяване до компетентните органи в Северна Ирландия в рамките на 15 дни (член 48, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета⁷⁹);
- компетентните органи в Северна Ирландия трябва да вземат решение да одобрят или отхвърлят искането за възстановяване в срок от 4 месеца (член 19, параграф 2 от Директива 2008/9/ЕО). Ако заявлението за възстановяване бъде одобрено, одобрената сума трябва да се изплати в рамките на 4 месеца + 10 работни дни (член 22 от Директива 2008/9/ЕО); тези срокове могат да бъдат удължени, ако компетентните органи в Северна Ирландия поискат допълнителна информация (член 21 от Директива 2008/9/ЕО).

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

Възстановяването на ДДС от компетентните органи в Северна Ирландия на данъчно задължени лица, установени извън ЕС или в други части на Обединеното кралство, ще бъде предмет на следните условия, предвидени в 13-ата Директива⁸⁰:

- искането трябва да бъде подадено директно на компетентните органи в Северна Ирландия в съответствие с реда и условията, определени от тях (член 3, параграф 1 от 13-ата Директива);
- възстановяването на ДДС може да подлежи на условие за реципрочност (което означава, че възстановяването се позволява

⁷⁸ Членове 170 и 171 от Директивата за ДДС.

⁷⁹ Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета от 7 октомври 2010 г. относно административното сътрудничество и борбата с измамите в областта на данъка върху добавената стойност, ОВ L 268, 12.10.2010 г., стр. 1.

⁸⁰ Член 8 от Протокола за И/СИ и раздел 1 от приложение 3 към същия протокол.

само ако дадената трета държава или територия също предоставя възстановяване на ДДС на данъчно задължени лица, установени в Северна Ирландия (член 2, параграф 2 от 13-ата Директива);

- компетентните органи в Северна Ирландия могат да изискват от данъчно задълженото лице, установено в трета държава или територия, да определи данъчен представител за целите на възстановяването на ДДС (член 2, параграф 3 от 13-ата Директива).

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

Европейска комисия

Генерална дирекция „Данъчно облагане и митнически съюз“

ПРИЛОЖЕНИЕ

Ред и условия за прилагане на процедурите за възстановяване на ДДС по отношение на сделките, включващи Северна Ирландия и държавите членки (съгласно Протокола за И/СИ)

Съществуват две различни системи за възстановяване на ДДС: електронната система на ЕС за възстановяване на ДДС⁸¹ — за търговците, установени в ЕС, и 13-ата Директива⁸² — за търговците, установени извън ЕС.

Съгласно Протокола за И/СИ законодателството на ЕС в областта на ДДС по отношение на стоките (но не и по отношение на услугите) продължава да се прилага в Северна Ирландия. Бяха повдигнати въпроси за това как да се определи приложимата процедура за възстановяване в дадена ситуация.

В тази връзка Обединеното кралство и службите на Комисията обсъдиха и одобриха подробни насоки за прилагане на процедурите за възстановяване на ДДС по отношение на сделките, включващи Северна Ирландия и държавите членки.

Насоките по-долу определят коя процедура за възстановяване трябва да се прилага за конкретната сделка, включваща ЕС и Северна Ирландия, но не променят по никакъв начин функционирането на тези процедури, както е предвидено в съответните директиви⁸³.

А. Възстановявания в рамките на системата на ДДС в ЕС

Системата на ЕС за възстановяване на ДДС се прилага при три основни кумулативни условия⁸⁴:

- подаващият искането субект е данъчно задължено лице, установено в държава членка или в Северна Ирландия⁸⁵;
- подаващият искането субект е идентифициран за целите на ДДС чрез идентификационен номер на ЕС за целите на ДДС на държава членка или, в случая на Северна Ирландия, чрез идентификационен номер за целите на ДДС с префикс „XI“⁸⁶;

⁸¹ „Система на ЕС за възстановяване на ДДС“ или „възстановяване на ЕС“ в настоящия документ се отнася до Директива 2008/9/ЕО на Съвета от 12 февруари 2008 г.

⁸² Тринадесета Директива 86/560/ЕИО на Съвета от 17 ноември 1986 г.

⁸³ По-специално, що се отнася до 13-ата Директива, правомощията на държавите членки по отношение на възстановяванията не са променени или намалени в резултат на това общо споразумение.

⁸⁴ Останалите условия, посочени в Директива 2008/9/ЕО, също трябва да бъдат изпълнени.

⁸⁵ Вж. член 2, параграф 1 от Директива 2008/9/ЕО.

⁸⁶ Определен въз основа на условията по член 214 от Директивата за ДДС по отношение на стоките. В тази връзка данъчно задължените лица, които предоставят само услуги в Северна Ирландия, не са идентифицирани в Северна Ирландия с идентификационен номер за целите на ДДС с префикс „XI“ и нямат достъп до системата на ЕС за възстановяване на ДДС, тъй като техните

- фактурата, за която се иска възстановяване, се отнася само за покупки на стоки (а не за услуги).

Ако подаващият искането субект има право да поиска възстановяване съгласно системата на ДДС в ЕС при първите две условия⁸⁷, но същевременно е закупил стоки и услуги, той ще трябва да притежава две отделни фактури⁸⁸ (една за закупуване на стоки и една за покупка на услуги), ако иска да използва системата на ЕС за възстановяване на ДДС във връзка с получените си доставки на стоки.

В. Възстановявания съгласно 13-ата Директива (или равностойното законодателство в Обединеното кралство)

13-ата Директива (или равностойното законодателство в Обединеното кралство) се прилага към следните възстановявания⁸⁹:

- Фактурата, за която се иска възстановяване, се отнася едновременно за покупки на стоки и услуги.
- Фактурата, за която се иска възстановяване, се отнася само за покупки на услуги.

По-долу са представени различните възможности:

	Подаващ искането субект в Северна Ирландия		Подаващ искането субект в ЕС	
1	ДЗЛ в СИ, предоставящи само стоки — XI Получени доставки на стоки в ЕС	Възстановяване на ЕС	ДЗЛ в ЕС, предоставящи само стоки Получени доставки на стоки в СИ	Възстановяване на ЕС
2	ДЗЛ в СИ, предоставящи само стоки — XI Получени доставки на услуги в ЕС	13-ата Директива	ДЗЛ в ЕС, предоставящи само стоки Получени доставки на услуги в СИ	Равностойни разпоредби на тези от 13-ата Директива
3	ДЗЛ в СИ, предоставящи	13-ата	ДЗЛ в ЕС,	Възстановяване

сделки не са обхванати от Протокола за И/СИ. Тези данъчно задължени лица обаче могат да бъдат обхванати от Протокола за И/СИ за техните вътреобщностни придобивания на стоки (вж. примерите в редове 5 и 6).

⁸⁷ И при условие че са изпълнени другите условия, съдържащи се в Директива 2008/9/ЕО.

⁸⁸ Без да се засяга третирането за целите на ДДС на комплексните доставки, които не следва изкуствено да се разделят.

⁸⁹ Останалите условия, посочени в 13-ата Директива, също трябва да бъдат изпълнени.

	само услуги — В Получени доставки на стоки в ЕС	Директива (не са обхванати от Протокола за И/СИ)	предоставящи само услуги Получени доставки на стоки в СИ	на ЕС
4	ДЗЛ в СИ, предоставящи само услуги — В Получени доставки на услуги в ЕС	13-ата Директива	ДЗЛ в ЕС, предоставящи само услуги Получени доставки на услуги в СИ	Равностойни разпоредби на тези от 13-ата Директива
5	ДЗЛ в СИ, предоставящи само услуги — В и XI (поради ВОП) Получени доставки на стоки в ЕС	Възстановяване на ЕС (чрез код XI)		
6	ДЗЛ в СИ, предоставящи само услуги — В и XI (поради ВОП) Получени доставки на услуги в ЕС	13-ата Директива		
7	ДЗЛ в СИ, предоставящи едновременно стоки/услуги — XI и В Получени доставки на стоки в ЕС във връзка със стоки	Възстановяване на ЕС (чрез код XI)	ДЗЛ в ЕС, предоставящи едновременно стоки/услуги Получени доставки на стоки в СИ във връзка със стоки	Възстановяване на ЕС
8	ДЗЛ в СИ, предоставящи едновременно стоки/услуги — XI и В Получени доставки на стоки в ЕС във връзка с услуги	Възстановяване на ЕС (чрез код XI)	ДЗЛ в ЕС, предоставящи едновременно стоки/услуги Получени доставки на стоки в СИ във връзка с услуги	Възстановяване на ЕС
9	ДЗЛ в СИ, предоставящи едновременно стоки/услуги — XI и В Получени доставки на услуги в ЕС във връзка със стоки	13-ата Директива	ДЗЛ в ЕС, предоставящи едновременно стоки/услуги Получени доставки на услуги в СИ във връзка със стоки	Равностойни разпоредби на тези от 13-ата Директива
10	ДЗЛ в СИ, предоставящи едновременно стоки/услуги — XI и В Получени доставки на	13-ата Директива	ДЗЛ в ЕС, предоставящи едновременно стоки/услуги	Равностойни разпоредби на тези от 13-ата Директива

	услуги в ЕС във връзка с услуги		Получени доставки на услуги в СИ във връзка с услуги	
11	ДЗЛ в СИ, предоставящи едновременно стоки/услуги — XI и В Получени доставки на стоки в ЕС във връзка със стоки и услуги	Възстановяване на ЕС (чрез код XI)	ДЗЛ в ЕС, предоставящи едновременно стоки/услуги Получени доставки на стоки в СИ във връзка със стоки и услуги	Възстановяване на ЕС
12	ДЗЛ в СИ, предоставящи едновременно стоки/услуги — XI и В Получени доставки на услуги в ЕС във връзка със стоки и услуги	13-ата Директива	ДЗЛ в ЕС, предоставящи едновременно стоки/услуги Получени доставки на услуги в СИ във връзка със стоки и услуги	Равностойни разпоредби на тези от 13-ата Директива
13	ДЗЛ в СИ, предоставящи само стоки или само услуги, или едновременно стоки и услуги Получени доставки на стоки и услуги в ЕС въз основа на една фактура	13-ата Директива	ДЗЛ в ЕС, предоставящи само стоки или само услуги, или едновременно стоки и услуги Получени доставки на стоки и услуги в СИ въз основа на една фактура	Равностойни разпоредби на тези от 13-ата Директива

Обяснение на таблицата

Допускания и съкращения

- В случай че данъчно задължено лице в Северна Ирландия не е (или е частично) обхванато от Протокола за И/СИ, например защото то предоставя само (или също) услуги, предоставянето на идентификационен номер за целите на ДДС за дейността, която не е обхваната от Протокола за И/СИ, се извършва от Обединеното кралство и въз основа на законодателството на Обединеното кралство. Посочването на съкращението „В“ означава единствено, че законодателството на Обединеното кралство е приложимо в описаната ситуация.
- Други съкращения: „ВОП“: вътреобщностно придобиване на стоки, „ДЗЛ“: данъчно задължени лица.
- Приема се, че всички търговци са „установени“ в Северна Ирландия или в държава членка, а не само „идентифицирани“. Във всички примери се приема също, че (1) подаващите искането субекти в Северна Ирландия не са установени, нито за целите на ДДС идентифицирани в държавата членка по възстановяване; и (2) подаващите искането субекти в ЕС не са установени, нито за целите на ДДС идентифицирани в Северна Ирландия.
- Приема се също, че ДДС, начислен върху стоки или услуги, е свързан с икономическата дейност на подаващия искането субект в качеството му на данъчно задължено лице и че е съществува право на приспадане.

Описание на практическите примери (номерата в примерите се отнасят до номерата в таблицата)

- Ред 1 — подаващ искането субект, установен в Северна Ирландия: данъчно задължено лице предоставя само стоки в Северна Ирландия и следователно има идентификационен номер за целите на ДДС с префикса „ХІ“. Той начислява ДДС върху покупките на стоки в държава членка (напр. гориво), за които има право на възстановяване. Прилага се системата на ЕС за възстановяване на ДДС.
- Ред 1 — подаващ искането субект, установен в ЕС: данъчно задължено лице в ЕС начислява ДДС върху покупките на стоки (напр. гориво) в Северна Ирландия. Тъй като този ДДС върху входящите ресурси е свързан със стоки, искането може да бъде подадено чрез системата на ЕС за възстановяване на ДДС; подобна обосновка е приложима и за ситуациите в редове 3, 7, 8 и 11.
- Ред 2 — подаващ искането субект, установен в Северна Ирландия: данъчно задължено лице предоставя само стоки в Северна Ирландия и следователно има идентификационен номер за целите на ДДС с префикса „ХІ“. Той начислява ДДС върху покупките на услуги в държава членка (напр. хотелски услуги), за които има право на възстановяване. Тъй като искането за възстановяване е свързано със закупуването на услуги, се прилага 13-ата Директива.

- Ред 2 — подаващ искането субект, установен в ЕС: данъчно задължено лице в ЕС начислява ДДС върху покупките на услуги (напр. хотелски услуги) в Северна Ирландия. Тъй като искането за възстановяване е свързано с услуги, се прилагат равностойните разпоредби на тези от 13-ата Директива в Обединеното кралство, а не системата на ЕС за възстановяване на ДДС; подобна обосновка е валидна и за ситуациите в редове 4, 9, 10 и 12.
- Редове 3 и 4 — подаващ искането субект, установен в Северна Ирландия: данъчно задължено лице предоставя само услуги в Северна Ирландия и не е идентифициран чрез идентификационен номер за целите на ДДС с префикс „XI“. ДДС върху входящите ресурси, който му се начислява в държава членка, дори във връзка със стоки, не може да бъде възстановен съгласно системата на ДДС в ЕС, а само съгласно 13-ата Директива.
- Ред 5 — подаващ искането субект, установен в Северна Ирландия: в този конкретен случай данъчно задълженото лице в Северна Ирландия има идентификационен номер за целите на ДДС с префикс „XI“ не поради дейността си във връзка с доставката на стоки, а поради вътреобщностните си придобивания на стоки в Северна Ирландия. При тези обстоятелства той има право да използва системата на ЕС за възстановяване на ДДС във връзка със закупуването на стоки (напр. гориво).
- Ред 6 — подаващ искането субект, установен в Северна Ирландия: въпреки факта, че предоставя само услуги, в този конкретен случай данъчно задълженото лице в Северна Ирландия има идентификационен номер за целите на ДДС с префикс „XI“ поради вътреобщностните си придобивания на стоки в Северна Ирландия. Тъй като искането за възстановяване обаче е свързано със закупуването на услуги, се прилага 13-ата Директива.
- Редове 7, 8 и 11 — подаващ искането субект, установен в Северна Ирландия: в тези случаи данъчно задължените лица са едновременно обект на Протокола за И/СИ (доставки на стоки) за определена част от дейността си и съответно не са обект на Протокола за И/СИ за друга част (за техните доставки на услуги). Системата на ЕС за възстановяване на ДДС може да се използва също в тези случаи във връзка със закупуването на стоки.
- Редове 9, 10 и 12 — подаващ искането субект, установен в Северна Ирландия: в тези случаи данъчно задължените лица са едновременно обект на Протокола за И/СИ (доставки на стоки) за определена част от дейността си и съответно не са обект на Протокола за И/СИ за друга част (за техните доставки на услуги). Тъй като искането за възстановяване обаче е свързано със закупуването на услуги, се прилага 13-ата Директива.
- Ред 13 — подаващ искането субект, установен в Северна Ирландия — подаващ искането субект, установен в ЕС: в случай че стоките и услугите са фактурирани на една фактура, трябва да се използва 13-ата Директива или нейният еквивалент в Обединеното кралство. На практика броят на тези случаи може да бъде ограничен. На първо място, по принцип продажбите на стоки между данъчно задължено лице в държава членка и данъчно задължено лице в Северна Ирландия (и обратно) представляват предимно

освободени вътреобщностни доставки. На второ място, както беше обяснено по-горе, данъчно задължените лица могат да продължат да използват системата на ЕС за възстановяване на ДДС за получените от тях доставки на стоки, като изискат две отделни фактури.