



СТАНОВИЩЕ

относно въвеждане на режим „Касова отчетност на ДДС“ в националното данъчно законодателство

Асоциация на индустриалния капитал в България принципно подкрепя въвеждането на режим „Касова отчетност на ДДС“ в националното данъчно законодателство. И държавата, и бизнесът са наясно, че България се намира в тежка икономическа криза. Малък е процентът на работещите фирми, намалено е реалното производство, няма и среда за привличане на чуждестранни инвестиции. Основен механизъм за стимулиране на икономиката и излизане от кризата е стимулирането на малките и средни предприятия, повишаване на конкурентоспособността им и свеждане до минимум проявите на сивата икономика. Считаме, че въвеждането на предлагания от Министерство на финансите режим ще допринесе за подпомагане на малките предприятия, които са на ръба на оцеляването и срещат сериозни затруднения при плащането на дължимия от тях данък върху добавената стойност към бюджета преди да са получили плащане по извършените от тях доставки на стоки и услуги на клиентите си.

На мнение сме, че въвеждането на мярката ще окаже положително влияние върху намаляването на междуфирмената задлъжнялост и ще подобри ликвидността на малките и средните предприятия.

По-надолу ще представим нашите предложения за подобряване на предлагания режим с оглед постигането на заложените в него цели:

1. По отношение на условията за ползване на режима:

➤ **Предлагаме максималният праг за прилагане на режима да бъде увеличен от годишен оборот на данъчно задължените лица за предходните 12 месеца в размер до 500 000 евро или тяхната равностойност в лева на годишен оборот на данъчно задължените лица за предходните 12 месеца в размер до 2 000 000 евро или тяхната равностойност в лева.**

Предвид изключително тежката икономическа обстановка в страната, огромната междуфирмена задлъжнялост, както и задлъжнялост на държавата към бизнеса, сме на мнение, че трябва да бъде приложен максималният допустим от Директива 2006/112/ЕО размер. Промяната ще е в съответствие и с разпоредбата на чл. 3, ал. 3 от Закона за малките и средните предприятия, според която микропредприятия са тези, които имат *„годишен оборот, който не превишава 3 900 000 лв., и/или стойност на активите, която не превишава 3 900 000 лв.“*. Предвид факта, че за ползване на режима ще се изискват само безкасови плащания и доставчиците на лица, регистрирани по този режим няма да имат право на данъчен кредит преди плащане на фактурата, този режим по-скоро ще увеличи събираемостта на ДДС, както и ще помогне за намаляване на сивата икономика.

➤ **Въвеждане на законова дефиниция на термина „рисково предприятие“**

Съгласно Концепцията едно от условията за прилагане на режима е *„лицето да не е идентифицирано като рисково от органите по приходите на НАП“*.

Този критерий не е много ясен и е силно субективен. Ограничението следва да се запази, но в закона да се дефинира терминът „рисково предприятие“ за целите на прилагане на този режим. Възможно е, ако не се определи правилно или критериите са неясни, силно да се ограничи броя на предприятията, които да могат да се регистрират. Би следвало в това понятие да се включват само компании, за които има административни производства за нарушения, свързани само и единствено с данъчни измами.

2. По отношение на изискуемостта на данъка и правото на приспадане на данъчен кредит:

Частичната изискуемост и право на признаване на ДДС са справедливи, но са по-трудни за контрол и доказване. Ако се приеме хипотезата, че данъкът е дължим (и кредитът се приспада) само след окончателно плащане на доставката, може да се засили риска от злоупотреби. В тази връзка смятаме, че определено по-малко рисково е да се прилага предложената в изменението на закона процедура и ред.

3. Други предложения:

➤ Съгласно разпоредбата на чл. 25, ал. 4 от ЗДДС *„при доставка с периодично, поэтапно или непрекъснато изпълнение, с изключение на доставките по [чл. 6, ал. 2](#), всеки период или етап, за който е уговорено плащане, се смята за отделна доставка и данъчното събитие за нея възниква на датата, на която плащането е станало*

дължимо.“. Алинея 5 на същия член гласи, че ал. 4 на чл. 25 „не се прилага при доставки с непрекъснато изпълнение с продължителност за период, по-дълъг от една година, за които не е налице дължимост за плащане за период, по-дълъг от една година. За такива доставки се счита, че данъчното събитие настъпва в края на всяка календарна година, като за календарната година на прекратяване на доставките данъчното събитие настъпва на датата на прекратяване на доставките.“.

Предлагаме алинея 5 да не се прилага за лицата, които ще ползват режима, защото в противен случай, той става практически неприложим. Дори и да не е получено плащане, ако се фактурира в края на годината, ДДС става дължимо. Другият вариант е да се регламентира, че и при тези доставки, дори и да остане ал. 5, ако лицето е регистрирано по режим „Касова отчетност на ДДС“, ДДС е дължимо след получаване на плащането.

➤ Какво се случва ако не се получи плащане за дълъг период от време? Логично е да се позовем на общите разпоредби за давностните срокове. Съгласно ЗКПО при изтичане на давност вземанията се отписват и се признават за разход. Вземането за ДДС, което не е получено, но и не е платено на бюджета не би следвало да се признава за разход. Реципрочно, неизправната страна, която не е платила доставката, следва да признае приход при отписване на задължението, в размер на сумата без ДДС. С цел санкциониране на неизправната страна е по-логично не само да няма право на данъчен кредит, но да се задължи към бюджета с неплатеното ДДС или да си признае облагаем приход поне за целите на ЗКПО. Това следва да се обмисли и оптимизира в Закона.

➤ Обръщаме внимание, че следва да има промяна и в документите за отчитане на ДДС и по точно в справка-декларация и дневниците за покупки и продажби по ДДС. За да се декларират всички издадени фактури за покупки и продажби, предприятията трябва да описват всички издадени и получени фактури за периода, но може да има две отделни колони - една за фактурите по режим „Касова отчетност на ДДС“ и втора за фактурите извън режима „Касова отчетност на ДДС“. Съответно само колоната с фактурите извън режима ще участва при изчисляването на данъчния кредит или изчисляване на дължимото ДДС.