

Промени в Закона за акцизите и данъчните складове

Брой 1
Януари 2018 г.



Данъчни новини на KPMG представя законодателни промени и тенденции в областта на данъчното облагане.

В настоящия брой на Данъчни новини обобщаваме по-важните промени в Закона за акцизите и данъчните складове (ЗАДС), обнародвани със Закон за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност в брой 97 на Държавен вестник от 5 декември 2017 г. Измененията в ЗАДС са в сила от 1 януари 2018 г.

Промяна в определението на „енергиен продукт за отопление“

Изменението е в две основни насоки: (i) изрично се пояснява, че понятието „енергиен продукт за отопление“ не се ограничава до продукт, който се използва единствено за отопление на помещения, и (ii) изброяват се конкретни примери на енергийни продукти, които следва да се считат за отопление като използваните в оранжерии, сушилни и бази за вторични суровини.

Промяната ще ограничи възможността за освобождаване от акциз на енергийни продукти, които попадат в определението за отопление, чрез издаване на удостоверения за освободен от акциз краен потребител (УОАКП). Последното понастоящем е възможно поради съдебна практика на Върховния административен съд (ВАС), в която понятието се тълкува като приложимо единствено за продукти, ползвани за отопление на помещения (напр. Решения № 10352 и № 10361 от 7 август 2017 г.). Досега това правеше възможно издаване на УОАКП за енергийни продукти на лица, които в своята дейност изгарят въпросните продукти и на практика ползват отделената топлинна енергия в рамките на производствен процес. (чл. 4, т. 37 от ЗАДС)⁽¹⁾

[Начало](#)

Освобождаване от акциз при естествени фири

Промяна се редът, при който до освобождаване за потребление не се начислява акциз за загуби от фири, получени в процеса на съхранение или транспортиране на акцизни стоки.

В този брой:

[Промяна в определението на „енергиен продукт за отопление“](#)

[Освобождаване от акциз при естествени фири](#)

[Липси, установени при приключване на движение под режим отложено плащане на акциз \(РОПА\)](#)

[Разпоредби, свързани с лицата по чл. 57а, ал. 1, т.1 – 3 от ЗАДС](#)

[Промени, относими към тютюневите изделия](#)

[Забрани и ограничения](#)

[Контрол](#)

[Отговорност за акцизни стоки с неустановен произход](#)

[Други промени](#)

[За информация](#)

Освобождаването вече ще е приложимо, при условие че загубите от фири са отразени в регистър „Дневник на складовата наличност.“ (виж чл. 25, ал. 1, т. 3 от ЗАДС)

[Начало](#)

Липси, установени при приключване на движение под режим отложено плащане на акциз (РОПА)

В ЗАДС е пренесена разпоредбата на чл. 55к от Правилника за прилагане на ЗАДС, приета във връзка с решение на Съда на Европейския съюз по [дело C-64/15 \(BP Europa SE\)](#). Хипотезата касае случаи, в които при получаване на акцизни стоки, движещи се под РОПА, се установят липси от получателя (включително при получени стоки от друга държава-членка). При установена липса в страната, българският акциз е дължим от изпращача дори ако последният е от друга държава-членка. Аналогично задължение за акциз в друга държава-членка е предвидено и за български изпращачи, когато са установени липси при получаване. (виж чл. 75б от ЗАДС)⁽ⁱⁱ⁾

[Начало](#)

Разпоредби, свързани с лицата по чл. 57а, ал. 1, т.1 – 3 от ЗАДС

За лицата, регистрирани по чл. 57а, ал. 1, т. 1 – 3 от ЗАДС⁽ⁱⁱⁱ⁾, отпада изискването за предаване на данни от средствата за измерване и контрол по електронен път в автоматизираните системи за отчетност. Въпросното облекчение не се прилага единствено за лица, които от обекти за компресиране на природен газ извършват продажба на крайни потребители за битови или стопански нужди и за моторно гориво. (виж чл. 103в, ал. 2 от ЗАДС)

Предвидени са ежемесечни задължения за операторите на газопреносни и газоразпределителни мрежи във връзка с предоставяне на информация към Агенция „Митници“ (АМ) от средствата за търговско измерване относно измереното, разпределеното и пренесено количество природен газ по получатели. (виж чл. 57а, ал. 11 от ЗАДС)

Извършват се промени в процедурата за регистрация на лица, които продават природен газ за битови или стопански нужди и за моторно гориво. Тези лица вече ще подават искане за регистрация по чл. 57а от ЗАДС единствено до началника на митницата по седалище и адрес на управление (досега такова искане се подаваше до всяка митница по местонахождение на обекта или мрежата, от която на територията на компетентното митническо учреждение се извършват продажби на природен газ). В срок до 31 март 2018 г. се предвижда служебна пререгистрация по чл. 57а, ал. 1, т. 2 от ЗАДС по седалище на лицата. Посочените разпоредби не са приложими за лица, които от обекти за компресиране на природен газ извършват продажби на крайни потребители за битови или стопански нужди и за моторно гориво, т.е. за тях остава приложим досегашният ред. (виж чл. 57б, ал. 1 и ал. 2 от ЗАДС и § 9б от Преходните и заключителни разпоредби)

[Начало](#)

Промени, относими към тютюневите изделия

В легалната дефиниция на „тютюн за пушене“ се включват и изделията за пушене с водна лула (наргиле), които освен тютюн

или негови заместители съдържат и ароматизиращи вещества.
(виж чл. 12, ал. 2 от ЗАДС)

Предвидено е освобождаване от акциз по отношение на цигари и тютюневи изделия, използвани до определени количества с научна цел или за изследвания качеството на продукцията. (виж чл. 21, ал. 1, т. 16 от ЗАДС)

По отношение на бандеролите за тютюневи изделия се създава възможност (вместо досегашното задължение) същите да бъдат поставяни и по начин, който гарантира, че не могат да бъдат премахнати от потребителските опаковки без повреждане. Промяната е свързана с факта, че от 2019 г. върху цигарените кутии ще се поставя уникален код, който да идентифицира изделията. (виж чл. 64, ал. 4 от ЗАДС)

[Начало](#)

Забрани и ограничения

Въвеждат се ограничения, включително изрични забрани, за:

- Регистриране на електронен акцизен документ, подаване на съобщение за получаване и издаване на данъчни документи, когато акцизните стоки не са произведени или не са постъпили физически в данъчния склад (виж чл. 91б, ал. 2 - 4 от ЗАДС)
- Публикуване на обяви и съобщения, включително в електронен вид, на бутилирани алкохолни напитки и тютюневи изделия без бандерол или с бандерол DUTY FREE и на отпадъци от тютюн, както и изпращането им чрез пощенска мрежа. (виж чл. 99, ал. 6-8 от ЗАДС и чл. 99а от ЗАДС)

[Начало](#)

Контрол

Създават се нови задължения с оглед контрол върху движението и получаването на акцизни стоки с поставяне на технически устройства върху транспортните средства. Новите разпоредби на практика са сходни с правилата за контрол върху стоки с висок фискален риск в Данъчно-осигурителния процесуален кодекс. Задълженията по ЗАДС са относими към лицата, управляващи транспортните средства, и лица - получатели на акцизни стоки на територията на страната. (виж чл. 102б от ЗАДС)

[Начало](#)

Отговорност за акцизни стоки с неустановен произход

Предвижда се възможност за налагане санкция на доставчик или получател, когато лицето е знаело или е било длъжно да знае, че дадени акцизни стоки са с неустановен (неизвестен) произход и това е доказано от митническите органи или органите по приходите. Включени са и конкретни хипотези, при които се приема, че лицето е било длъжно да знае за неустановеност на произхода: доставки между свързани лица, привидна или заобикаляща закона сделка, продажба на цена, различна от пазарната или за която липсват документи за качество или съответствие. (виж чл. 126, ал. 2 - 4 от ЗАДС)



Други промени

Други промени в ЗАДС включват:

- Освобождаване от акциз за произведената електрическа енергия от лица, за които няма изискване да са получили лицензия по Закона за енергетиката, ако вече е платен акциз за енергийните продукти, вложени в производството на енергията. Целта е да се избегне двойното облагане с акциз при производство за собствени нужди, доколкото въпросните лица вече са заплатили акциз по отношение на суровините за произведената електроенергия. (виж чл. 21, ал. 1, т. 15 от ЗАДС)
- Създадена е възможност, освен директно освобождаване от акциз, да се възстановява и вече заплатен акциз, когато това е предвидено в международен договор. (виж чл. 21, ал. 2 от ЗАДС)
- Прекратяване на производството, с възможност за административно обжалване по Административния процесуален кодекс, в случаи на неотстранени нередности, констатирани в процеса на издаване на разрешителни за някои лицензионни режими по ЗАДС (напр. за данъчен склад, УОАКП и др.) и искания за възстановяване на акциз.
- Уточнява се, че правото на освобождаване от акциз за издадени УОАКП възниква от момента на връчване на удостоверение, включително в случаи на отменен отказ на АМ за издаване на УОАКП. Промяната ще ограничи възможността за лица, на които е връчено УОАКП след постановено съдебно решение, да претендират за възстановяване на акциза, заплатен през периода между неправомерния отказ на АМ до връчване на удостоверението. (виж чл. 24, ал. 8 от ЗАДС)
- Безкасовите плащания на задължения за акциз се смятат за извършени в срок, когато плащането е наредено в последния ден за доброволно плащане и сумата е постъпила по сметката на АМ на следващия ден. В случаи на плащане чрез ПОС терминал се смята, че плащането е получено в деня на авторизация на нареждането. (виж чл. 44, ал. 3 от ЗАДС)
- В случаи на преобразуване на лицензиран складодържател чрез промяна на правната форма при вливане, сливане или разделяне, се предвижда промяната да се отрази в съществуващия лиценз (т.е. без лицензът да се прекратява). Това предполага и промени в предоставеното обезпечение по съществуващия лиценз. (виж чл. 53, ал. 1, т. 1 и чл. 80, ал. 5 - 7 от ЗАДС)
- Бандеролите ще се отпечатват в печатницата на Българската народна банка, която при необходимост може да ползва и други специализирани печатници. (виж чл. 64, ал. 7 от ЗАДС)
- В случай че получателят на освободени за потребление кокс, въглища или природен газ е освободен от акциз краен потребител, се въвежда задължение за издаване на отделен акцизен данъчен документ за всеки обект. Досега такъв документ можеше да се издаде за цялото продадено

през месеца количество към съответния получател. (виж чл. 84, ал. 8, т. 1 от ЗАДС)

- Промени в административно-наказателните разпоредби, включително в случаи на частично заплатен или незаплатен акциз, невнесен акциз в срок, неотчитане на липси/излишъци и други.

[Начало](#)

⁽ⁱ⁾Промени в определението „енергиен продукт за отопление“ бяха направени чрез Закон за изменение и допълнение на ЗАДС в брой 92 на ДВ от 27 ноември 2015 г. и чрез Закон за изменение и допълнение на Закона за митниците в брой 58 на ДВ от 26 юли 2016 г. В тази връзка възможните практически ефекти от измененията в определението на „енергиен продукт за отопление“ бяха обект на наш [анализ](#) от 3 декември 2015 г. Следва обаче да се отбележи, че цитираните законодателни промени в определението досега не промениха стеснителното тълкуване на понятието „енергиен продукт за отопление“ (т.е. като относимо единствено към енергийни продукти, ползвани за отопление на помещения), прилагано от ВАС.

⁽ⁱⁱ⁾Във връзка с разпоредбите в ЗАДС за фири следва да се има предвид, че по силата на чл. 25, ал. 1, т. 3 и чл. 25, ал. 2 от ЗАДС нормите на естествени фири за акцизни стоки са определени в Наредба № 4 от 28 юни 2006 г. за нормите на пределните размери на естествените фири на акцизните стоки. В този смисъл разлики, надвишаващи тези в Наредба № 4 от 28 юни 2006 г., би следвало да се третират като липси, за които по принцип да е дължим акциз.

⁽ⁱⁱⁱ⁾Сред тях например са лица, които извършват дейности с кокс и въглища, продават електрическа енергия или природен газ на битови или стопански потребители, както и такива, които потребяват за свои нужди собствена електрическа енергия (от централа с мощност над 5 MW) или природен газ и др.

За информация

Иван Въргулев

Директор, Данъчни услуги

Тел: + 359 (2) 9697 700

Факс: + 359 (2) 9697 878

ivargoulev@kpmg.com

Михаил Калъпчиев

Асистент мениджър, Данъчни услуги

Тел: + 359 (2) 9697 700

Факс: + 359 (2) 9697 878

mkalapchiev@kpmg.com



[Прекратяване на регистрация](#) | [Поверителност](#) | [Правни условия](#)

КПМГ България ЕООД, бул. "България" 45/А, 1404 София, България.

© 2018 КПМГ България ЕООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КПМГ мрежата от независими фирми-членки, асоциирани с КПМГ Интернешънъл Кооператив („КПМГ Интернешънъл“), швейцарско юридическо лице. Всички права запазени.