

Идентификация на данъчно задължено лице чрез валиден ДДС номер

Брой 1
Февруари 2015 г.



В този брой:

[Въведение](#)

[Позиция на
приходните органи](#)

[Съдебна практика](#)

[Заклучение и
практически аспекти](#)

[Допълнителни
коментари](#)

[За информация](#)

Данъчни анализи представя обобщения и коментари на специалисти от KPMG по актуални данъчни теми.

В първия брой за 2015 година е коментирана административната и съдебната практика по отношение на валидиране на ДДС номера, издадени от държави - членки на Европейския съюз.

Въведение

Наличието на валиден ДДС номер на получателя, издаден от държава - членка на ЕС, различна от България, е ключов момент при третирането на определени доставки като доставки с място на изпълнение извън България или доставки, облагаеми с нулева ставка на ДДС, за които българските доставчици не следва да начисляват ефективно български данък.

Общоприета практика е проверка за валидността на ДДС номера, издавани от държави - членки на ЕС, да се извършва чрез специализиран уебсайт на Европейската комисия - Системата за информационен обмен относно ДДС ([VIES number validation](#)). Тази система прави възможна проверката в реално време на валидността на ДДС номера в базите данни, поддържани от държавите членки. В зависимост от националното законодателство на всяка държава членка, системата може да предостави информация за валидността на ДДС идентификационния номер, името и адреса на неговия притежател или да ограничи информацията до валидност/невалидност на въведения номер.

Предмет на настоящия анализ е позицията на НАП относно случаите, в които държавите членки не потвърждават име и адрес на контрагента при VIES валидация, а ограничават отговорите си до валидност или невалидност на ДДС номера.

Позиция на приходните органи

Изразената позиция на НАП при подобни казуси е еднозначна (например в [Разяснение № 20-00-205/11.06.2014 г.](#)). По-конкретно, приходните органи считат, че в случаите, при които VIES системата не дава информация за името и адреса на получателя, доставчикът следва да изисква от получателя допълнително удостоверение за ДДС регистрацията му, от което безспорно да е видно, че предоставеният ДДС номер съответства на името на получателя.

НАП също така препоръчва доставчикът да извърши „проверка в разумна степен на точността на информацията“, предоставена му от получателя, с помощта на обичайните търговски мерки за сигурност като мерките, свързани с проверките на самоличността и плащанията. „Проверка в разумна степен на точността на информацията“, според НАП, би могла да включва например проверки в публични регистри, събиране на информация за получателя, установяване на контакт с управителите или други лица с ръководни функции на получателя и други.

Алтернативно, доставчиците биха могли да поискат потвърждение от държавата членка, издала ДДС номера на лицето. Основание за това приходните органи намират в Регламент (ЕО) № 904/2010 на Съвета относно административното сътрудничество и борбата с измамите в областта на данъка върху добавената стойност. Съгласно разпоредбата на чл.31 от посочения Регламент, *„всяка държава членка потвърждава по електронен път името и адреса на лицето, на което е бил издаден идентификационен номер за целите на ДДС в съответствие с приложените национални разпоредби за защита на данните“*. При наличие на потвърждение от администрацията на съответната държава членка, според НАП, отпада необходимостта от допълнително удостоверяване на регистрацията за целите на ДДС.

Съдебна практика

В своята практика, ВАС нееднократно изразява позицията, че в тежест на доставчика е да докаже данъчния статут на получателя към датата на доставката / датата на възникване на изискуемостта на данъка (например [Решение № 162 от 08.01.2014 г.](#) и [Решение № 398 от 13.01.2014 г.](#)). В редица решения (например Решение № 13450 от 11.11.2014 г.) е изразена и позицията, че в случаите, когато не е удостоверено, че получателят е *данъчнозадължено лице*, то същият следва да се счита за данъчно незадължено лице.

Допълнително, в някои решения на ВАС (например [Решение № 2380 от 19.02.2014 г.](#)) е посочено, че в случаи, когато VIES системата дава отговор за невалиден ДДС номер на получателя, доставчикът действително би могъл да се обърне към данъчната администрация, издала номера. При непредприемане на подобни

или други адекватни действия към датата на извършване на доставката, съдебните органи често не са склонни да споделят позицията на ревизираните лица за липса на съмнение в ДДС регистрацията на получателя или за липса на евентуална данъчна измама (ако приходните органи са установили ДДС deregистрация на получателя към датата на извършване на доставките и/или липса на самоначисляване от страна на получателя).

[Начало](#)

Заклучение и практически аспекти

Горепосоченият подход на приходните и съдебните органи може да доведе до облагане на международна доставка с 20% български ДДС, дължим от доставчика, в случаите, когато доставчикът не представи достатъчно доказателства за валидността на ДДС номера на получателя и съответствието на този номер с името и адреса на съответния получател по доставката.

Имайки предвид това, за да се избегнат негативни данъчни ефекти при сделки в рамките на ЕС, е препоръчително доставчикът:

- да проверява *валидността* на подадения от контрагента му ДДС номер,
- да набавя и съхранява допълнителна информация, целяща обвързването на ДДС номера с името на получателя по доставката, в случаите, когато клиентът се идентифицира с ДДС номер, за който VIES системата не дава информация за името и адреса на притежателя на въведения номер,
- да съхранява резултата от проверката / набавената допълнителна информация, удостоверяваща статута на получателя като *данъчно задължено лице*, за целите на данъчния контрол,
- да третира получателя като *данъчно незадължено лице* в случаите, когато се потвърди липсата на валиден ДДС номер, издаден от ЕС.

[Начало](#)

Допълнителни коментари

Към декември 2014 г. държавите членки, които ограничават публикуваната информация на сайта на Европейската комисия до валидност на ДДС идентификационния номер са Германия и Испания. В тази връзка може да се очаква, че за целите на данъчния контрол, българските доставчици, които имат немски и/или испански контрагенти, следва да предоставят допълнителна информация, целяща да удостовери връзката на получателя с посочения в данъчните документи и отчетни регистри ДДС номер. Следва да се отбележи, че е възможно да възникне

необходимост от събиране на такава допълнителна информация и за някои контрагенти от други държави членки (освен Германия и Испания), тъй като инцидентно VIES системата не предоставя пълна информация за лицата (например когато лицето е част от ДДС група в ЕС).

Допълнителна информация е препоръчително да се осигури и във всички случаи, в които името и/или адресът, чрез които се идентифицира получателят по доставката, се различават от данните, публикувани на страницата на Европейската комисия или други официални източници и/или документи, имащи за цел да удостоверят статут на данъчно задължено лице, регистрирано за целите на ДДС в държава членка на ЕС. Такова несъответствие е възможно да възникне например в случаите, когато получателят е част от ДДС група в ЕС.

В зависимост от характера на търговските взаимоотношения между страните по сделката, проверката би следвало да се извършва:

- към датата на данъчното събитие за доставката или датата на получаване на авансово плащане за доставката – при доставки с инцидентен характер или
- на регулярни периоди, имащи за цел поддържането на актуални данни в системата на доставчика – при доставки със системен (траен) характер.

За информация

Калин Хаджидимов

Съдружник, Данъчни и правни услуги

Тел: + 359 (2) 9697 700

Факс: + 359 (2) 9697 878

khadjidimov@kpmg.com

Иван Въргулев

Директор, Данъчни услуги

Тел: + 359 (2) 9697 700

Факс: + 359 (2) 9697 878

ivargoulev@kpmg.com



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

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

© 2015 КПМГ България ООД е българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КПМГ мрежата от независими фирми-членки, филиали на КПМГ Интернешънъл Кооператив ("КПМГ Интернешънъл"), швейцарско юридическо лице. Всички права запазени.