

Тема с продължение: Корекция на погрешно начислен ДДС

Брой 2
Март 2016 г.



В този брой:

[Въведение](#)

[Нови развития в
съдебната практика](#)

[Практически аспекти](#)

[Заклучение](#)

[За информация](#)

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

С втория брой за 2016 г. продължаваме темата за възможностите за корекция на неправомерно начислен ДДС, която беше коментирана в [седмия брой](#) на *Данъчни анализи* от 2015 г.

Въведение

В настоящата публикация представяме кратко обобщение на нови развития в съдебната практика, които потвърждават възможността за корекция на начислен ДДС при наличие на влезли в сила ревизионни актове *както на доставчика, така и на получателя по транзакцията* за едни и същи данъчни периоди. Внимание отделяме и на практическите аспекти, произтичащи от тези развития в съдебната практика.

[Начало](#)

Нови развития в съдебната практика

Нов, съществен нюанс в практиката на националните съдилища по въпроса за условията, при които данъчно задължените лица имат право да коригират неправомерно начислен ДДС, внася [Решение № 13241 от 08.12.2015 г.](#) на Върховния административен съд (ВАС).

Спорът по делото се свежда до това допустимо ли е извършването на корекция на фактури, данъкът по които е неправомерно начислен, ако корекцията е извършена след като и доставчикът, и получателят са били обект на данъчен ревизионен

контрол за периода на транзакциите (с влезли в сила ревизионни актове).

При получателя приспадането на данъка е отказано с ревизионен акт, тъй като е установено, че ДДС е неправомерно начислен, а при доставчика, начислил неправомерно данъка, ревизията не е извършила корекция на декларирания резултат. Анулирането на погрешно съставените фактури е извършено по реда на чл. 116, ал. 4 от Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) със съставяне на двустранно подписани протоколи за анулиране, като корекцията е отразена от доставчика в период, следващ периода на влизане в сила на ревизионните актове (на получателя и на доставчика). Корекцията не е приета от органите по приходите.

В хода на обжалването на издадения акт за установяване на задължения (АУЗ), с който приходният орган не е признал извършеното анулиране, доставчикът жалбоподател поддържа, че в процесния случай е приложим редът на чл. 116 от ЗДДС. Сред аргументите си жалбоподателят изтъква факта, че ЗДДС не съдържа срок за извършване на корекция на погрешно съставени фактури.

От своя страна, приходният орган твърди, че предприемането на последващи действия по анулиране на погрешно издадените фактури след издаването на ревизионния акт е недопустимо, като посочва, че задължения, установени с влязъл в сила ревизионен акт, могат принципно да бъдат изменени по реда на чл. 133 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК). Страните не спорят, че в процесния случай не е налице нито едно от условията за изменение на данъчни задължения по ДОПК.

Административният съд, а впоследствие и ВАС потвърждават правото на жалбоподателя да коригира погрешно издадените фактури по реда на чл. 116 от ЗДДС. ВАС приема за правилни мотивите на първоинстанционния съд, според които издаденият от органа по приходите АУЗ нарушава принципа на данъчен неутралитет. Според ВАС, ако се приеме за правилна позицията на органа по приходите, то би се стигнало до неоснователно обогатяване на фиска поради двойно плащане на ДДС за една транзакция – веднъж от получателя вследствие на непризнатия данъчен кредит по влезлия в сила ревизионен акт и още веднъж от доставчика като издател на фактурите.

[Начало](#)



Практически аспекти

Нов момент, който решението на ВАС внася по темата, е признаване на правото на корекция по реда на чл. 116 от ЗДДС и в случаи, когато доставчикът я извършва след като вече е бил обект на данъчен ревизионен контрол за периода на транзакцията. Да припомним, дискутираната в предишния ни анализ практика на ВАС касаше случаи, когато ревизиран е единствено получателят по транзакцията ([Решение № 3394 от 25.03.2015 г.](#)).

Това е съществен аспект от решението, който, ако се утвърди като установена практика, сериозно би увеличил възможностите

за корекция на погрешно начислен ДДС от страна на доставчиците. За сравнение, хипотезите, при които е възможна промяна на установения с ревизия данъчен резултат по реда на чл. 133 ДОПК, са специфични и силно ограничени. Предвид практиката на Съда на Европейския съюз и по-специално [Решение по дело C-111/14, ГСТ - Сървиз АГ Германия](#) (повече информация за решението можете да видите в [брой пети](#) на *Данъчни новини* от май 2015 г.), очакваме мотивите от дискутираното решение да бъдат споделени и от други състави на ВАС.

Друг ключов момент от решението е самият механизъм, по който се извършва корекцията. В разгледания случай корекцията е извършена по реда на чл. 116 от ЗДДС – процедура, която не изисква участието на органа по приходите, поради което е като цяло по-бърза и удобна и би била предпочитана от данъчно задължените лица. Остава обаче отворен въпросът дали редът по чл. 116 от ЗДДС следва да се приложи и в други случаи на корекции, например когато ревизиран е само получателят, или в такива хипотези редът за корекция ще бъде този по чл. 126, ал. 3, т. 2 от ЗДДС (вижте анализа ни от [седми брой](#) на *Данъчни анализи* от 2015 г.).

[Начало](#)

Заклучение

Мотивите на дискутираното решение могат да бъдат използвани от данъчно задължени лица, които обжалват актове на приходната администрация, или такива, които обмислят възможности за възстановяване на двойно платен данък в аналогични ситуации.

Същевременно, препоръчително е предварително да се направи внимателна преценка на подхода за възстановяване на погрешно начисления данък с оглед спецификите на казуса, тъй като избраният процесуален ред може да окаже влияние върху изхода от евентуален административен или съдебен спор.

За информация

Иван Въргулев

Директор, Данъчни услуги

Тел: + 359 (2) 9697 700

Факс: + 359 (2) 9697 878

ivargoulev@kpmg.com

Мартин Длъгнеков

Асистент мениджър, Данъчни услуги

Тел: + 359 (2) 9697 700

Факс: + 359 (2) 9697 878

mdlagnekov@kpmg.com



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

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

© 2016 КПМГ България ООД, 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.