

Нови решения за Юни



Tax & Financial Standards

Нови решения

Нова Европейска финансова практика - юни 2018 г.

дело C-250/17 от 06 юни 2018 година

Съдебно сътрудничество по граждански дела - Производство по несъстоятелност - Последници от производството по несъстоятелност върху висящите правни спорове за вещ или право от масата на несъстоятелността на длъжника - Понятия „висящ правен спор“ и „вещи или права от масата на несъстоятелността“

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Исково производство за установяване на съществуването на вземане.

Висящ правен спор пред юрисдикция на държава членка с предмет осъждане на длъжника да заплати парична сума, дължима по договор за предоставяне на услуги, както и парично обезщетение за неизпълнение на същото договорно задължение, когато този длъжник е обявен в несъстоятелност в производство по несъстоятелност, образувано в друга държава членка.

Понятия „висящ правен спор“ и „вещи или права от масата на несъстоятелността“.

Спор във връзка с плащането на дължима сума като възнаграждение за услуги, доставени на дружество преди обявяването на последното в несъстоятелност, както и с искане за обезщетение за вреди, претърпени поради неизпълнението на договора за предоставяне на услуги.

дело С-421/17 от 13 юни 2018 година

**Облагаеми сделки - Възмездна доставка на стоки - Прехвърляне на недвижим имот от акционерно дружество в полза на акционер като насрещна престация за обратното изкупуване на неговите акции -
Понятия „икономическа дейност“ и „възмездна доставка“**

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Право на собственост върху недвижими имоти като насрещна престация за обратно изкупуване на акции от акционерно дружество в рамките на механизъм за обезсилване на акциите от капитала на това дружество.

Понятия „икономическа дейност“ и „възмездна доставка“.

Спор по повод индивидуални задължителни указания за тълкуване на данъчното законодателство, издадени на дружество от министър на финансите, в които последният изразява становище, че сделка, с която Р желае да прехвърли недвижими имоти на дружество с ограничена отговорност, собственик на емитирани от Р акции, като разплащането по сделката се извърши в рамките на позволена от националното законодателство процедура по обратно изкупуване на тези акции, подлежи на облагане с данък върху добавената стойност.

дело С-665/16 от 13 юни 2018 година

**Данък върху добавената стойност - Възмездна доставка на стоки -
Прехвърляне на правото за разпореждане с материална вещь като собственик - Прехвърляне на собствеността върху принадлежащ на община имот към държавата, срещу заплащане на компенсация, за целите на строителството на републикански път - Понятия „доставка на стоки“ и „компенсация“**

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Прехвърляне на собствеността върху вещь срещу заплащане на компенсация от публичноправен орган.

Облагаема с ДДС възмездна доставка на стоки в случай, в който едно и също лице представлява както принудително отчуждаващия имота властнически субект, така и търпящата отчуждаването община и тя на практика продължава да стопанисва съответния имот.

Понятия „доставка на стоки“ и „компенсация“.

Спор по въпроса облагаема ли е с данък върху добавената стойност (ДДС) сделката, с която за целите на строителството на републикански път собствеността върху принадлежащи на общината недвижими имоти се прехвърля на държавата и срещу заплащането на компенсация.

дело С-108/17 от 20 юни 2018 година

Освобождаване от ДДС при внос - Внос, последван от вътреобщностна доставка - Доказателство за изпращане или превоз на стоки в друга държава членка - Превоз в режим отложено плащане на акциз - Прехвърляне върху приобретателя на правото на разпореждане със стоките - Липса на задължение на компетентния орган да съдейства на данъчнозадълженото лице при събирането на информацията, необходима за доказването на спазването на условията за освобождаване

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Освобождаване от ДДС при внос, последван от освободена вътреобщностна доставка. Стоки, изпратени или превозени от трета държава до държава членка, различна от държавата членка на пристигане.

Съобщаване от вносителя на регистрационния номер по ДДС на купувача в държавата членка по местоназначение.

Формално или материалноправно изискване за правото на освобождаване при внос. Понятие и условия за прехвърляне на правото на разпореждане със стоките на приобретателя

Документи, достатъчни за доказване на изпращането на стоки до друга държава членка. Приемане на декларациите на вносителя от компетентния орган.

Добросъвестност на вносителя. Правна сигурност.

Евентуално задължение на компетентния орган да съдейства на данъчнозадълженото лице при събирането на информацията, необходима за доказването на спазването на условията за освобождаване.

Спор по повод на освобождаването от данък върху добавената стойност (ДДС) на вноса в Литва на горива с произход от Беларус, последван от изпращане или превоз на посочените горива в други държави членки.

дело С-480/16 от 21 юни 2018 година

Свободно движение на капитали и свобода на плащанията - Дивиденди, изплащани на местни и чуждестранни предприятия за колективно инвестиране в прехвърлими ценни книжа – Облагане и освобождаване от облагане на дивидентите

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Облагане на дивидентите, изплащани на предприятия за колективно инвестиране в прехвърлими ценни книжа (ПКИПЦК). Дивиденди, които местни за една държава членка дружества изплащат на чуждестранни ПКИПЦК. Освобождаване от облагане на дивидентите, които местни за една държава членка дружества изплащат на

местни ПКИПЦК.

Правото на държава членка да упражнява данъчната си компетентност по отношение на извършваните на нейна територия дейности. Правна уредба на държава членка по силата на която за дивидентите, разпределяни от местно за тази държава членка дружество в полза на чуждестранно ПКИПЦК, се удържа данък при източника, докато дивидентите, разпределяни в полза на местно за същата тази държава членка ПКИПЦК, са освободени.

Съгласуваност на данъчната система. Необходимост да се гарантира балансирано разпределение на данъчните правомощия между държавите членки. Запазване на съгласуваността на данъчния режим.

Спорове по повод на искания за възстановяване на удържан при източника данък върху дивидентите, които местни за Дания дружества са изплатили на предприятия.

Решения от месец Май

дело C-370/16 от 30 май 2018 година

Структурни фондове - Производство за налагане на изпълнителен заповед срещу орган на държава членка като трето задължено лице във връзка със суми, които се дължат на бенефициер в рамките на финансирана от Европейския социален фонд програма

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Финансова помощ от Европейския съюз.

Привилегии и имунитети на Европейския съюз.

Общи правила, които регулират структурните фондове.

Предварително разрешение на Съда, когато по искане на трето лице се образува производство за налагане на изпълнителен заповед във връзка с вземане към орган на държава членка, имащ съответно задължение към длъжника на третото лице, който от своя страна в качеството на бенефициер е получил средства.

дело C-190/17 от 31 май 2018 година

**Контрол на пари в брой, които се внасят и изнасят от Европейския съюз
- Гражданин на трета страна, пренасящ в багажа си значителна
недекларирана сума пари в брой - Санкции - Спазване на принципа на
пропорционалност**

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Контролна система за пари в брой, които се внасят и изнасят от Общността.

Национални мерки за контрол на движението на пари в брой в рамките на

Общността. Спазване на принципа на пропорционалност.

Правна уредба на държава членка, която предвижда, че за неизпълнението на задължението за деклариране на значителни суми пари в брой, които се внасят или изнасят от територията на тази държава, се налага глоба, изчислявана с оглед на определени отегчаващи обстоятелства, която може да достигне двукратния размер на недекларираната сума.

Спор по повод глобата, наложена на г н L за това, че при напускане на територията на Испания не е изпълнил задължението си да декларира някои пренасяни суми пари в брой.

дело C-382/16 от 31 май 2018 година

Корпоративен данък - Коригиране на облагаемите доходи на местно дружество - Предимство, предоставено безвъзмездно от местно дружество на чуждестранно дружество, с което е в отношение на взаимозависимост - Определяне на облагаемия доход на дружествата - Ограничение на свободата на установяване

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Пряко данъчно облагане.

Прилагане на трансферно ценообразуване по отношение на сделки между местни и чуждестранни дружества. Коригиране на данъчното облагане на сделки между свързани дружества, за да се отразят условията, обичайни за сделка между несвързани лица.

Възможност на местното данъчнозадължено лице да докаже, че условията са договорени поради търговски съображения, произтичащи от положението му на съдружник в чуждестранното дружество.

Спор относно определянето от данъчна служба на корпоративния данък и на данъчната основа за професионалния данък за дружество.

дело C-660/16 от 31 май 2018 година

Авансово плащане - Плащане на аванс за придобиване на стока без последваща доставка на въпросната стока

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Приспадане на ДДС във връзка с авансово плащане. Несигурност относно данъчното събитие.

Несъстоятелност на доставчика. Постановяване на осъдителна присъда за законните представители на доставчика за измама.

Корекция на приспаданията. Възстановяване на недължимо платен ДДС.

Национални практики, обвързващи корекцията на приспадането на ДДС във връзка с плащането на аванс за доставката на стока с връщането на този аванс от доставчика.

Спорове по повод на отказа на данъчни служби да признаят на физически лица право на приспадане на данъка върху добавената стойност (ДДС), платен за

получени доставки, във връзка с аванси за доставката на инсталации за комбинирано производство на електрическа и топлинна енергия, които в крайна сметка не са доставени.

дело C-542/16 от 31 май 2018 година

Консултации, дадени в рамките на застрахователно посредничество -
Квалифициране на дейността на застрахователен посредник

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Консултации, дадени в рамките на застрахователно посредничество и свързани с внасянето на капитал по капиталов животозастрахователен договор. Разграничение между дейности по застрахователно посредничество и дейности по инвестиционно консултиране.

Квалифициране на дейността на застрахователен посредник при липса на намерение от негова страна действително да сключи застрахователен договор. Защита на клиентите срещу неспособността на застрахователния посредник да прехвърли застрахователната вноска на застрахователното предприятие. Защита на клиентите във връзка с инвестиционните застрахователни продукти.

Спорът се отнася до загубата на суми, инвестирани в продукти в рамките на капиталови животозастрахователни договори, сключени с дружества за застрахователно посредничество, които от своя страна са сключили застраховка „Професионална отговорност“.

дело C-483/16 от 31 май 2018 година

Договори за потребителски кредит в чуждестранна валута - Неравноправни клаузи в потребителските договори - Защита на потребителите

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Договори за заем в чуждестранна валута. Искове на потребители, които са сключили договори за заем в чуждестранна валута, съдържащи клауза за различни обменни курсове и/или клауза за едностранно изменение на договора.

Сближаване на законите разпоредби на държавите членки относно потребителския кредит. Национална правна уредба, установяваща допълнителни процесуални изисквания за оспорване на клаузи в потребителски договори като неравноправни.

Спор по повод искане да се признаят за неравноправни определени клаузи от сключен с цел покупка на жилище договор за заем, който е отпуснат и е погасяван в унгарски форинти, но е вписан в швейцарски франкове по обменния курс в деня на плащането.

Очаквайте:

Дело C295/17

„Преюдициално запитване — Обща система на данъка върху добавената стойност — Приложно поле — Облагаеми сделки — Възмездна доставка — Разграничаване на необлагаемо обезщетение за вреди от облагаеми услуги срещу заплащане на „обезщетение“

Дело C571/16

„Директива 94/19/ЕО относно схемите за гарантиране на депозити — Установяване на неналичността на депозит — Отговорност на държава членка за вреди, причинени от нарушение на правото на Съюза — Правни средства за защита“

Дело C664/16

„Преюдициално запитване — Обща система на данъка върху добавената стойност (ДДС) — Директива 2006/112/ЕО — Членове 167, 168, 178, 179 и 273 — Принцип на неутралитет на ДДС — Право на приспадане на платения по получени доставки данък — Материалноправни изисквания — Формални изисквания — Липса на фактури“