

Нова финансова практика в "Tax & Financial Standards" през месец април 2018 г.

дело C-154/17 от 10 април 2018 година

1. Данък върху добавената стойност (ДДС)
2. Понятието „стоки втора употреба“
3. Понятието „благородни метали и скъпоценни камъни“

Нови решения

дело C-580/16 от 19 април 2018 година

1. Данък върху добавената стойност
2. Вътреобщностно придобиване на стоки
3. Тристранна операция

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

- Доставка на стоки, изпратени или превозени в Европейския съюз. Доставка от данъчнозадължено лице от една държава членка на придобиващо лице в друга държава членка.
- Място на вътреобщностното придобиване. Вътреобщностно придобиване на стоки за целите на последващата им доставка.
- Тристранна операция. Положение, в което данъчнозадълженото лице посочва във фактурата своя идентификационен номер по ДДС в трета държава членка. Условия за прилагане на мярка за опростяване на облагането на сделките, в които участват три данъчнозадължени лица, идентифицирани за целите на ДДС в три различни държави членки
- Спор във връзка с плащането на данък върху добавената стойност.

дело C-645/16 от 19 април 2018 година

1. Самостоятелно заети търговски представители
2. Право на търговския представител на фиксирано обезщетение или на обезщетение за вреди след прекратяване на договор за търговско представителство
3. Изключване на това право в случай на прекратяване на договора по време на уговорения в него срок за изпитване

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

- Координиране на правото на държавите членки, свързано с дейността на самостоятелно заетите търговски представители. Мерки за хармонизация, предвидени в Директива 86/653/ЕИО, които се прилагат по отношение на законите, подзаконовите и административните разпоредби на държавите членки, регулиращи отношенията между търговските представители и техните принципали.

- Плащане на обезщетение за вреди причинени поради прекратяването на договора за търговско представителство.
- Национална практика, изключваща правото на обезщетение в случай на прекратяване на договора от принципала по време на предвидения в договора срок за изпитване.
- Спор по повод искането на С за изплащане, от една страна, на фиксирано обезщетение за вредите от прекратяването на сключения между него и D договор за търговско представителство, и от друга страна, на обезщетение за вреди поради неправомерното прекратяване на този договор.

дело С-8/17 от 12 април 2018 година

4. Право на приспадане на ДДС
5. Срок, предвиден в националното законодателство за упражняване на правото на приспадане
6. Приспадане на допълнително начислен ДДС, заплатен на държавата и включен в документи за поправка на първоначални фактури след установяване на допълнително задължение

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

- Възникване и обхват на правото на приспадане, Правила, регулиращи правото на приспадане. Основни принципи в общата данъчна система на Директива 2006/112/ЕО.
- Платен допълнителен ДДС, включен в документите за корекция на първоначалните фактури няколко години след доставката на стоките.
- Отказано право на приспадане на ДДС с мотива че срокът, за упражняване на това право, започнал да тече от датата на издаване на посочените първоначални фактури е изтекъл.
- Спор между В и F по повод отказа на последното дружество да възстанови на В допълнителен данък върху добавената стойност платен от него вследствие на установяване на допълнително задължение за ДДС.

дело С-532/16 от 11 април 2018 година

1. Ограничение на правото на приспадане на данъка, платен за получена доставка
2. Неправилно обложена с ДДС доставка на земя
3. Корекция на приспаданията
4. Промяна на информацията в първоначалната фактура от доставчика

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

- Задължение за коригиране на неправомерното приспадане на ДДС в случаите, в които изобщо не е следвало да се извършва първоначалното приспадане, тъй като довелата до него сделка е освободена от ДДС.
- Механизъм за корекция на неправомерното приспадане на ДДС.

- Условия за коригиране на ДДС. Общи правила за корекция на приспаданията на ДДС.
- Определяне на датата, на която възниква задължението за коригиране на неправомерното приспадане на ДДС, и периода, за който трябва да се извърши тази корекция.
- Спор между данъчна инспекция и банка по повод допълнителното данъчно задължение, наложено на това дружество, за да се коригира извършеното от него приспадане на данъка върху добавената стойност, начислен от него при придобиването на земя.

Решения от месец Март

дело С-355/16 от 15 март 2018 година

1. Право на установяване
2. Преместване на мястото на пребиваване от държава членка в Швейцария
3. Облагане на нереализираните капиталови печалби от значителни дялове в капитала на дружества, установени в държавата членка по произход, при такова преместване
4. Отсрочване на плащането на дължимия данък
5. Понятие „самостоятелно заети лица“

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

- Свободата на установяване на лицата, упражняващи дейност като самостоятелно заети лица.
- Преместване на мястото на пребиваване от държава членка в Швейцария. Облагане на нереализираните капиталови печалби от значителни дялове в капитала на дружества, установени в държавата членка по произход, при такова преместване.
- Промяна на данъчната регистрация извън засегнатата държава членка.
- Спор във връзка с решението, с което данъчна администрация, от една страна, прави преоценка на размера на нереализираната капиталова печалба от значителните дялове в капитала на установени във Франция дружества, които дялове г-н Picart е притежавал и декларирал при преместването на мястото си на пребиваване от своята държава по произход в Швейцария, и от друга страна, начислява на г-н Picart допълнителни данъчни задължения върху дохода и социалноосигурителни вноски, ведно с наказателни лихви.

дело С-524/15 от 20 март 2018 година

1. Харта на основните права на Европейския съюз
2. Неплащане на дължимия ДДС
3. Санкции - Наказателноправен характер на административната санкция
4. Наличие на едно и също престъпление

5. Ограничения на принципа ne bis in idem

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

- Тълкуване на член 50 от Хартата на основните права на Европейския съюз в светлината на член 4 от Протокол № 7 към Европейската конвенция за защита на правата на човека и основните свободи.
- Национално законодателство, което предвижда административна санкция и наказателноправна санкция за едно и също деяние, състоящо се в неплащане на ДДС.
- Забрана за повторно осъждане или повторно изтърпяване на наказание.
- Правила, които позволяват да се гарантира, че общата тежест на всички наложени наказания е сведена до строго необходимото с оглед на тежестта на съответното престъпление.
- Наказателно производство, образувано за престъпления във връзка с данъка върху добавената стойност.

съединени дела C-327/16 и C-421/16 от 22 март 2018 година

1. Сливания, разделяния, прехвърляния на активи и замени на акции по отношение на дружества от различни държави членки
2. Замяна на ценни книжа
3. Капиталови печалби от тази сделка
4. Отлагане на данъчното облагане
5. Капиталови загуби при последващото прехвърляне на получените ценни книжа
6. Данъчно облагане в правомощията на държавата, за която съответното лице е местно

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

- Свобода на установяване.
- Промяна на данъчната регистрация. Сливания, разделяния, прехвърляния на активи и замени на акции по отношение на дружества от различни държави членки.
- Механизъм за отлагане на данъчното облагане - Правила за приспадане и изчисляване на капиталова загуба.
- Законодателство на държава членка, по силата на което капиталовата печалба от замяна на ценни книжа се установява по повод на тази сделка, но

данъчното ѝ облагане се отлага до годината, през която настъпва събитието,

прекратяващо режима на отложено облагане.

- Разлика в третирането на сходни облагаеми сделки според това дали данъчнозадълженото лице е упражнило своето право на установяване в друга държава членка.

- Запазване на разпределението на правомощията за данъчно облагане между държавите членки.
- Спорове по повод на решенията на данъчния орган да обложи капиталовите печалби от замените на ценни книжа при последващото прехвърляне на получените ценни книжа.

дело С-533/16 от 21 март 2018 година

1. Подробни правила за упражняване на правото на приспадане на ДДС, платен и фактуриран няколко години след доставката на разглежданите стоки
2. Преклузивен срок
3. Отричане на право на възстановяване поради изтичане на преклузивен срок, започнал да тече, считано от датата на доставката на стоките

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

- Право на възстановяване на ДДС на данъчнозадължени лица, които не са установени в държавата членка по възстановяване.
- Подробни правила за упражняване на правото на приспадане и за възстановяване на ДДС.
- Материалноправни и формални изисквания и предпоставки, обуславящи правото на приспадане на ДДС.
- Действия на данъчните органи, с които на данъчнозадължено лице се отказва възстановяване на данъка, предявено в рамките на предвидения в Директива 2008/9 срок, когато данъкът му е фактуриран от доставчик и последният го е платил преди изтичането на преклузивния срок, предвиден в националната правна уредба.
- Задължения за осигуряване правилното събиране на ДДС и предотвратяване избягването на данъчно облагане.
- Спор по повод частично отхвърляне на заявление за възстановяване на данък върху добавената стойност поради изтичане на преклузивен срок.

съединени дела С-688/15 и С-109/16 от 22 март 2018 година

1. Схеми за гарантиране на депозитите и обезщетяване на инвеститорите
2. Обхват на защита, която Директиви 94/19/ЕО и 97/9/ЕО предоставят, съответно на вложителите и на инвеститорите
3. Парични средства, които инвестиционно предприятие дължи на инвеститор или които са собственост на такъв и то държи от негово име във връзка с инвестиционната дейност
4. Временни положения, произтичащи от обичайни банкови сделки - Понятия

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

- Искания за обезщетение, насочени срещу публичното предприятие, което в държава членка отговаря за схемите за гарантиране на депозитите и обезщетяване на инвеститорите.

- Парични средства, прехвърлени от банковите сметки на физически лица по сметка, открита на името на кредитна институция, и предназначени за плащането на финансови инструменти, издадени от тази кредитна институция.
- Обявяване на посочената институция в неплатежоспособност преди издаването на съответните прехвърлими ценни книжа.
- Понятия „обичайни банкови сделки“, „депозит“ и „инвестиционно предприятие“, „поръчки „au nom de clients“ или „pour le compte de clients“
- Производства по касационни жалби по дела относно обезщетението, което жалбоподателите искат да получат за паричните средства, които са предоставили на банка за записването на бъдещи акции и облигации, които тази кредитна институция е възнамерявала да издаде, но не е издала поради

обявяването ѝ в неплатежоспособност.