

Нови решения за Октомври



Tax & Financial Standards

Очаквайте:

Дело C387/16

Данъчни въпроси — Данък върху добавената стойност — Директива 2006/112/ЕО — Член 183 — Приспадане на данъка, платен по получени доставки — Възстановяване на надвзетия данък — Изплащане на лихви при възстановяване на надвзетия данък след срока — Възможност за намаляване на дължимите лихви поради независещи от данъчнозадълженото лице причини — Данъчен неутралитет — Принцип на равностойност и ефективност — Правна сигурност и защита на оправданите правни очаквания

Дело C396/16

Обща система на данъка върху добавената стойност (ДДС) — Член 184 — Корекция на подлежащия на приспадане ДДС по получени доставки — Член 185, параграф 1 — Промяна във факторите, използвани за определяне на сумата за приспадане — Член 185, параграф 2 — Сделки, по които не е извършено никакво плащане или е извършено частично плащане — Одобрен окончателно предпазен конкордат — Член 90 и член 185, параграф 2, втора алинея — Данъчен неутралитет — Събиране на целия ДДС, дължим на национална територия — Задължение за съгласуваност при прилагането на режимите за корекция на облагането и приспадането в случай на неизвършване на плащане

Съединени дела C398/16 и C399/16

Преюдициално запитване — Корпоративен данък — Свобода на установяване —
Приспадане от местно дружество майка на лихви по заем за придобиване на дялове от
чуждестранно дъщерно дружество — Приспадане от местно дружество майка на загуба на
стойността на дяловото му участие в дъщерно дружество в резултат на курсовите

разлики — Консолидирана група

Нови решения

дело C573/16 от 19 октомври 2017 година

**Косвени данъци върху набирането на капитал - Облагане с данък със
ставка от 1,5 % на прехвърлянето към клирингова служба (clearance
service) на новоемитирани акции или на акции, които предстои да бъдат
допуснати до търговия на фондова борса в държава членка**

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Косвени данъци върху набирането на капитал. Събиране на данък върху някои прехвърляния на акции. Данъчно облагане на транзакция за прехвърляне на акции с която правото на собственост във формално правен смисъл върху всички акции на дружество се прехвърля на клирингова служба единствено с цел листване на фондовата борса без действителните правомощия, съставляващи правото на собственост, да търпят някакво изменение в резултат от това.

Спор по повод събирането на данък върху някои прехвърляния на акции.

дело C101/16 от 19 октомври 2017 г.

**Данък върху добавената стойност. Право на приспадане и условия за
упражняване. Борба срещу измамите и избягването на плащане на
данъци. Фактура, издадена от данъкоплатец, обявен за „неактивен“ от
данъчната администрация . Отказ да бъдат взети предвид
доказателствата за липса на измама или на данъчна загуба.
Ограничаване във времето на действието на решението, което бъде
произнесено**

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Право на приспадане на данъка върху добавената стойност платен за доставени услуги - отказ на правото на приспадане. Сделки, сключени със стопански субект, обявен за неактивен. Опасност от измама. Правна уредба, в съответствие с която се отказва право на приспадане на данъчнозадължено лице с мотива, че лицето, извършващо доставката и издало фактурата, в която са посочени разходът и [ДДС], е обявено за неактивно от страна на данъчната администрация.

В рамките на спор между SC Paper Consult SRL, от една страна, и Регионална дирекция на публичните финанси и Регионална дирекция на публичните финанси, като Paper Consult оспорва административно решение, с което му е отказано правото на приспадане на данъка върху добавената стойност, платен за доставени услуги на SC Rom Packaging, с мотива че към момента на сключването на договора последното е обявено за „неактивен“ данъкоплатец.

дело C-404/16 от 12 октомври 2017 г.

Обща система на данъка върху добавената стойност. Данъчна основа - намаление в случай на анулиране, разваляне или отказ. Договор за лизинг, развален поради неплащане на вноските. Понятията за „анулиране, разваляне и отказ“ в рамките на договор за финансов лизинг без опция

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Намаление на данъчната основа на данъка върху добавената стойност след разваляне на договора за лизинг поради неизпълнението му от страна на лизингополучателя. Акт за разваляне на договор, с който страна по договор за финансов лизинг без опция окончателно е прекратила този договор. Понятията за анулиране, разваляне и отказ в рамките на договор за финансов лизинг без опция. В рамките на спор между Lombard и Дирекция по жалбите към Националната данъчна и митническа администрация, по повод на отказа на последната да допусне корекция на фактури, извършена от Lombard, за да получи намаление на данъчната основа на данъка върху добавената стойност след разваляне на няколко договора за лизинг поради неизпълнението им от страна на лизингополучателите.

дело C-661/15 от 12 октомври 2017 г.

Митнически кодекс на Общността. Възстановяване на вносни мита - внос на автомобили и определяне на митническата стойност. Поправка на декларацията. Вземане предвид на плащанията, извършени от продавача в полза на купувача съгласно договорно задължение за

гаранция, с оглед на определянето на митническата стойност. Понятие „дефектна стока“

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Митнически съюз. Възстановяване или опрощаване на вносни мита, когато стоките са отказани от вносителя, тъй като са дефектни или не съответстват на условията на договора. Риск от дефект. Намаляване на продажната цена, извършено след вноса на автомобилите в резултат от установяването на производствен дефект при тези автомобили. Понятие „дефектна стока“.

В рамките на спор между X BV и държавен секретар по финансите, по повод отхвърлянето от последния на исканията на дружеството за възстановяване на мита за автомобили.

дело C262/16 от 12 октомври 2017 година

Данък върху добавената стойност - Общ режим на единна данъчна ставка за земеделски производители - Удостоверение за участие в общия режим на единна данъчна ставка за земеделски производители - Изключване от общия режим - Понятие „категории земеделски производители“

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Земеделски производители, за които е предвиден режим на единна данъчна ставка. Земеделски производители, за които е установено, че възстановяват значително по-голяма сума като участници в общия режим на единна данъчна ставка, отколкото биха възстановили, ако бяха регистрирани по общия режим или по опростения режим на ДДС. Случаи, в които държава членка може да изключи земеделски производител от режима на единна данъчна ставка.

Спор относно отменено удостоверение за участие в общия режим на единна данъчна ставка за земеделски производители, който е бил издаден на дружество.

дело C413/15 от 10 октомври 2017

Застраховка „Гражданска отговорност“ при използването на моторни превозни средства. Организация, натоварена с обезщетяването за имуществените или телесните вреди, причинени от неидентифицирано или незастраховано превозно средство. Условия, при които частноправна организация може да се смята за еманация на държавата и да ѝ бъдат противопоставени разпоредбите на директива, имащи директен ефект.

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Задължителна застраховка. Дейност по автомобилно застраховане. Обезщетението за телесни вреди вследствие на пътнотранспортно произшествие. Отговорност в случай на телесни вреди, причинени на всички пътници, освен на водача. Определение за еманация на държавата при установяване на отговорността на държава членка за ненадлежно транспониране на директива — Условия, при които частноправен субект се счита за еманация на държавата. Възможност за позоваване на директива срещу държава.

дело C-164/16 от 4 октомври 2017 г.

Данък върху добавената стойност. Доставка на моторни превозни средства. Договор за лизинг с опция за изкупуване. Квалифициране на договор като „договор за финансов лизинг“. Понятие - изразът „договор за наем, който предвижда в нормалния ход на събитията, собствеността върху стоките да бъде прехвърлена най-късно след заплащане на последната вноска“

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Определена категория облагаеми сделки по ДДС. Договор за наем на моторно превозно средство с опция за изкупуване. Незабавно придобиване на пълно право на собственост, като лизингополучателят се ползва от предмета на лизинга, без да се налага да изплати пълната цена за закупуването му в момента на неговото предаване. Понятие - изразът „договор за наем, който предвижда в нормалния ход на събитията, собствеността върху стоките да бъде прехвърлена най-късно след заплащане на последната вноска“.

Решение по повод квалификацията на предаване на превозни средства по типов договор от гледна точка на облагаемите по данък върху добавената стойност сделки.

дело C-273/16 от 4 октомври 2017 г.

Освобождаване от ДДС. Освобождаване от вносни мита на пратки с незначителна стойност или нетърговски характер. Освобождаване на услуги във връзка с внос на стоки. Облагане с ДДС на разходите за транспорт на документи и стоки с незначителна стойност въпреки техния съпътстващ характер за необлагаеми стоки

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Жалба за откриване на производство на основание член 258 ДФЕС за установяване на нарушение във връзка с облагането с ДДС на разходите за превоз на внесени стоки с незначителна стойност. Данъчна основа, свързана с вноса на стоки. Прилагане на освобождаването от ДДС на съпътстващи услуги, включително транспортни. Услуги ефективно обложени с ДДС на митницата в момента на вноса. Освобождаване доставката на услуги, свързани с вноса на стоки, когато стойността на такива услуги е включена в данъчната основа. Услуги по вътрешен превоз (inbound), които се състоят в приемане на международни пратки. Решение в рамките на спор относно облагането с данък върху добавената стойност на транспортните разходи, свързани с вноса на освободени от ДДС стоки.

Решения от месец септември

дело C-605/15 от 21 септември 2017 г.

Данък върху добавената стойност. Освобождавания за някои дейности от обществен интерес - освобождаване на доставката на услуги, извършвани от самостоятелни групи лица, чиито дейности са освободени от ДДС - Приложимост в областта на застраховането

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Законодателство в областта на ДДС. Освобождаване на самостоятелните групи от данъка съгласно член 132, параграф 1, буква е) от Директивата за ДДС. Прилагане за застрахователни услуги. Задължение на държавите членки за допълнително конкретизиране на имаща директен ефект разпоредба на директива.

C-441/16 от 21 септември 2017 г.

Право на възстановяване на ДДС - Данъчнозадължено лице, установено в друга държава членка - Обективни обстоятелства, потвърждаващи намерението на данъчнозадълженото лице да използва внесените стоки в рамките на икономическата си дейност

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Режим на възстановяване на данък добавена стойност на данъчно задължени лица, които не са установени на територията на страната на сделката. Необходима информация, свързана с материалноправното условие за възстановяването на данъка, относно използването на внесените стоки в рамките на облагаемите сделки.

Сериозна опасност от неосъществяване на сделката, за която е извършен вносът.
Решение относно възстановяването на данъка върху добавената стойност.

дело C-186/16 от 20 септември 2017 г.

Защита на потребителите - договор за кредит, сключен в чуждестранна валута. Обхват и степен на информацията, която следва да се предостави от банката - Момент на преценката за наличието на значителна неравнопоставеност между произтичащите от договора права и задължения на страните - Понятие „основен предмет на договора“

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Неравноправни клаузи в потребителските договори. Курсов риск изцяло в тежест на потребителя. Значителна неравнопоставеност между правата и задълженията на страните, произтичащи от договора. Клауза в договор за кредит, сключен в чуждестранна валута между продавач или доставчик и потребител, която не е била предмет на преговори и по силата на която кредитът трябва да бъде върнат в същата валута. Степен на подробност на информацията, която банката трябва да предостави. Понятие „основен предмет на договора“.

Решение по повод предполагаемия неравноправен характер на клаузите в договори за кредит, предвиждащи по-специално погасяване на кредита в същата чуждестранна валута, в която е бил отпуснат.

дело C569/15 от 13 септември 2017

Прилагане на схеми за социална сигурност - Работници мигранти - Данък върху доходите

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Прилагане на схеми за социална сигурност на заети лица, самостоятелно заети лица и членове на техните семейства, които се движат в рамките на Общността. Лице, което е обичайно наето на работа на територията на две или повече държави членки. Лице, което е наето в една държава членка и по време на тримесечен неплатен отпуск извършва дейности като наето лице на територията на друга държава членка.

Спор относно акт за установяване на задължение за данък върху доходите и за социалноосигурителни вноски.

дело C-132/16 от 14 септември 2017 г.

**Законодателство в областта на ДДС - приспадане на данъка.
Безвъзмездна доставка на услуги в полза на общинската
инфраструктура, връзка с икономическата дейност на
данъчнозадълженото лице - Услуги за изграждане или подобряване на
обект, собственост на трето лице - Осчетоводяване на разходите за
извършените услуги като част от общите разходи на
данъчнозадълженото лице**

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Право да се приспадне ДДС за получена доставка на услуги, състоящи се в изграждането или подобряването на обект, собственост на трето лице, когато последното получава безвъзмездно резултата от тези услуги и те се използват както от данъчнозадълженото лице, така и от третото лице в рамките на икономическата им дейност. Установяване на наличието на пряка и непосредствена връзка с икономическата дейност на данъчнозадълженото лице.

Решение в рамките на спор, във връзка със съставени на дружество два ревизионни акта относно правото на приспадане на данъка върху добавената стойност (ДДС), платен за получени доставки.

дело C-6/16 от 7 септември 2017 г.

Пряко данъчно облагане - Данък, удържан при източника - Дивиденди, разпределяни от местно дъщерно дружество на чуждестранно дружество майка, притежавано пряко или непряко от местни за трети държави лица. Данъчна измама, избягване на данъци и данъчни злоупотреби

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Обща система за данъчно облагане на дружества майки и дъщерни дружества от различни държави членки. Данък върху разпределени дивиденди, удържан при източника. Предотвратяване на избягването на данъци. Злоупотреба с право.

Делото се отнася до въпроса при какви обстоятелства държава членка, която поначало е длъжна да освободи от удържане на данък при източника дивидентите, които местно дъщерно дружество разпределя на чуждестранното си дружество майка, може да откаже това освобождаване, за да бъде предотвратено избягването на данъци. Решение във връзка с отказа на френската данъчна администрация да освободи от данъка, удържан при източника, дивидентите, разпределяни от Euro Stockage на Enka, дружество майка на Euro Stockage.

дело C248/16 от 7 септември 2017 година

Контрол върху концентрациите между предприятия - Промяна на вида на упражнявания върху съществуващо предприятие контрол - Понятие за „концентрация“

Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:

Контрол върху концентрациите между предприятия. Концентрации, които могат в значителна степен да възпрепятстват ефективната конкуренция на вътрешния пазар или в значителна част от него. Разграничение между правомощията на Европейската комисия и националните органи, които отговарят за контрола върху концентрациите.

Промяна на вида на упражнявания върху съществуващо предприятие контрол от едноличен на съвместен. Преобразуване на съществуващо предприятие, което няма пълнофункционален характер в съвместно предприятие без пълнофункционален характер. Създаване на съвместно предприятие, което изпълнява дългосрочно функциите на самостоятелен икономически субект.

Спор относно твърдяна концентрация.