

# Нови решения за Май и Юни



## Tax & Financial Standards

### Очаквайте:

*Дело C132/16*

*Преюдициално запитване от България*

*Ключови аспекти на решението в икономическия обхват:*

Законодателство в областта на ДДС — Приспадане на данъка — Безвъзмездна доставка на услуги в полза на общинската инфраструктура — Връзка с икономическата дейност на данъчнозадълженото лице — Икономическо предназначение спрямо връзка на обусловеност — Осчетоводяване на разходите като общи разходи

*Дело C-648/15*

Член 273 ДФЕС — Спор между държави членки, изпратен до Съда по силата на споразумение -Тълкуване на спогодба за избягване на двойното данъчно облагане — Данъчно облагане на определени ценни книжа или финансови инструменти (Genussscheine) — Лихви от вземания за дълг — Понятие за доходи от такси или от вземания за дълг, носещи право на участие в печалбите — Облигации с право на участие в печалбата — Заеми с право на участие в печалбата — Скрит съдружник

# Нови решения

*дело C571/15 от 1 юни 2017 г.*

**Данък върху добавената стойност - Митнически кодекс на Общността - Режим на външен транзит - Възникване на митническо задължение и изискуемост на ДДС в случай на отклонение от митнически надзор - Превоз на стоки през свободно пристанище, намиращо се в държава членка - Правна уредба на тази държава членка, която изключва свободните пристанища от националната данъчна територия**

*Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Международна търговия със стоки. Възникване на митническо задължение и изискуемост на данъка върху добавената стойност. Място на облагаемите сделки. Отклонение от митнически надзор. Стоки въведени на митническата територия на Европейския съюз и представени пред митническите органи, след като за кратко са били поставени на временен склад - нарушаване целостта на митническата пломба.

В рамките на спор по повод установено задължение за внасяне на данък върху добавената стойност в резултат от възникването на митническо задължение.

*дело C54/16 от 8 юни 2017 г.*

**Пространство на свобода, сигурност и правосъдие - Производство по несъстоятелност - Действия, увредили всички кредитори - Обстоятелства, при които съответното действие може да бъде оспорвано - Действие, което се урежда от закона на държава членка, различна от държавата на образуване на производството - Разположение на всички елементи, относими към съответната ситуация, в държавата на образуване на производството**

*Ключови аспекти на решението в икономическия обхват:*

Съдебно сътрудничество по граждански дела. Производство по несъстоятелност. Недействителност на правните действия, които увреждат всички кредитори. Плащания извършени със закъснение спрямо определените в договора срокове, в момент, в който е било общоизвестно, че дружеството е неплатежоспособно.

Избор на приложимо право към договорни задължения. Страни по договор, които са със седалище в една и съща държава членка, на чиято територия се намират

и всички други относими към ситуацията елементи, но са избрали като приложимо право към този договор правото на друга държава членка.

В рамките на спор между Vinyls Italia, в несъстоятелност, и „Mediterranea“, по повод отменителен иск, с който се цели възстановяване от последното дружество на сумите, които му е изплатило първото дружество в шестмесечния срок преди започване на производството по обявяването му в несъстоятелност.

### *дело C580/15 от 8 юни 2017 г.*

**Споразумението за Европейското икономическо пространство - Влогове в кредитни институции, установени в друга държава-членка на Европейското икономическо пространство - Данъчно законодателство - Данък върху доходите - Освобождаване от данък само на лихвите, които са изплатени от банки, отговарящи на определени законови условия**

#### *Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Данъчен режим, който се прилага без разлика спрямо възнагажденията по спестовни влогове. Непряка дискриминация. Банки, установени в Белгия, и банки, установени в друга държава членка. Национален режим на данъчно освобождаване спрямо доходите от спестовни влогове, открити при доставчици на банкови услуги. Законоустановени критерии, например валутиране в евро, ограничения за извършването на тегления и преводи и определен начин на изчисляване на възнагаждението, което трябва да се състои от основна лихва и премия за лоялност.

В рамките на спор по повод на отказ да се признае право на данъчно освобождаване за полученото възнагаждение от спестовен влог в държава членка, различна от Кралство Белгия.

### *дело C26/16 от 14 юни 2017 г.*

**Данък върху добавената стойност - Случаи на освобождаване Вътреобщностна доставка на ново транспортно средство - Пребиваване на приобретателя в държавата членка по местоназначение - Временна регистрация в държавата членка по местоназначение - Опасност от данъчна измама - Добросъвестност на продавача**

#### *Ключови аспекти на решението в икономическия обхват:*

Вътреобщностни сделки. Условия за освобождаване на вътреобщностна доставка на ново транспортно средство. Доставка на нови транспортни средства, изпратени или превозени до клиента на местоназначение извън съответната им територия, но на територията на Съюза, от или за сметка на продавача. Отказ на данъчен и митнически орган да освободи от данък върху добавената стойност сделка като

вътреобщностна доставка на ново транспортно средство. Добросъвестност - задължение на продавача за полагане на дължима грижа.

*дело С38/16 от 14 юни 2017 г.*

**Данък върху добавената стойност - Право на приспадане на ДДС - Възстановяване на недължимо платен ДДС - Условия за възстановяване - Разлика спрямо срока, предвиден за възстановяване при неправилно отказано право на приспадане - Принципи на равно третиране и на данъчен неутралитет - Принцип на ефективност**

*Ключови аспекти на решението в икономическия обхват:*

Приспадане на платен по получени доставки ДДС. Недължимо платен данък. Искане за възстановяване на недължимо платен ДДС. Национална правна уредба, която във връзка с намаляването на давностния срок, от една страна, за исканията за възстановяване на недължимо платен ДДС, и от друга, за исканията за приспадане на платен по получени доставки ДДС, предвижда различни преходни периоди.

*дело С678/15 от 14 юни 2017 г.*

**Защита на потребителите - Пазари на финансови инструменти - Получаване и предаване на поръчки във връзка с един или повече финансови инструменти - Евентуално включване на посредничеството с цел сключването на договор за управление на портфейл - Понятие „инвестиционни услуги“**

*Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Гарантиране висока степен на защита на инвеститорите. Организационни изисквания и условия за извършване на дейност от инвестиционните посредници. Инвестиционна услуга, състояща се в получаването и предаването на поръчки във връзка с един или повече финансови инструменти. Посредничество с цел

сключването на договор с предмет извършването на дейност по управление на портфейл. Понятие „инвестиционни услуги“.

В рамките на спор по повод на посредничество, извършено във връзка с договор за управление на имуществото.

### *дело С75/16 от 14 юни 2017 г.*

**Защита на потребителите - Възражение, подадено от потребители в рамките на заповедно производство, образувано по заявление на кредитна институция - Медиация по гражданскоправни и търговскоправни въпроси - Процедури за алтернативно решаване на спорове (АРС) - Право на достъп до правосъдие - Национално законодателство, което предвижда задължително използване на процедура по медиация - Задължение за съдействие от адвокат**

### *Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Погасяване на дебитното салдо по текуща сметка след отпускане на кредит - отпускане на обезпечен с ипотека контокорентен кредит. Възражение срещу получена от кредитна институция заповед за изпълнение. Жалба, подадена от потребител, която има самостоятелен характер спрямо заповедното производство, образувано по заявление на кредитодател. Задължение за потребителя да започне процедура по медиация, преди да сезира съдебен орган - задължително съдействие от адвокат. Санкции във връзка с оттеглянето от процедурата по медиация.

### *Дело С-249/16 от 15 юни 2017*

**Съдебна компетентност по граждански и търговски дела - Възстановяване на погасителни вноски по общ договор за кредит - Регресен иск между солидарни длъжници по договор за кредит - Определяне на мястото на изпълнение на договора за кредит - Понятия „дела, свързани с договор“ и „договор за предоставяне на услуги“**

### *Ключови аспекти на решението в икономическия обхват:*

Договор за кредит сключен между кредитна институция и двама солидарни длъжници. Иск на длъжник за възстановяване срещу съдлъжника за вноските към банката с изтекъл падеж по общ договор за кредит. Определянето на териториалната компетентност на съда, който следва да разгледа регресния иск между тези съдлъжници. Понятия „дела, свързани с договор“ и „договор за предоставяне на

услуги“

### *дело С444/16 от 15 юни 2017 г.*

**Годишни счетоводни отчети на някои видове дружества. Дружество — емитент на опция върху акция, което осчетоводява цената за цесията на опцията през счетоводната година, през която опцията е упражнена, или след изтичане на срока на нейната валидност. Принцип на вярната и точна представа — Принцип на предпазливостта**

*Ключови аспекти на решението в икономическия обхват:*

Осчетоводяване на провизия за покриване на загуби или задължения, които са или вероятни, или сигурни. Цена на опция осчетоводена в натрупаните задължения и приходи за бъдещи периоди от пасива. Метод на осчетоводяване, при който дружество — емитент на право на опция върху акции осчетоводява като приход цената за цесията на тази опция през счетоводната година, през която тази опция е упражнена, или при изтичане на срока на нейното действие. Ревизионен акт за данъчно облагане като скрити резерви на цените на опциите. Принцип на вярната и точна представа — Принцип на предпазливостта

Решение относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества в рамките на спорове във връзка с корпоративния данък, който жалбоподателите в главното производство дължат.

### *дело С699/15 от 4 май 2017 година*

**Данък върху добавената стойност - Освобождавания за някои дейности от обществен интерес - Предоставяни от учебно заведение ресторантьорски и театрални услуги срещу заплащане спрямо трети лица в процеса на обучението - Понятие за „тясно свързани“ сделки**

*Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Освобождаване от данък върху добавената стойност на предоставяни ресторантьорски и развлекателни услуги. Случаи на освобождаване. Предоставяне на образователни услуги в случаите, когато извършването на ресторантьорските и развлекателните услуги се подпомага от студентите в процеса на тяхното обучение и като основна част от тяхното образование. Понятие за „тясно свързани“ сделки.

В рамките на спор между данъчна и митническа администрация и Brockenhurst College („колежът“) по повод освобождаването от данък върху добавената стойност на предоставяните от него ресторантьорски услуги и развлекателни услуги.

### *дело С17/16 от 4 май 2017 година*

**Контрол на пари в брой, които се внасят и изнасят от Съюза - Обхват на задължението за деклариране - Международна транзитна зона на летище на държава членка - Понятие „физическо лице, което влиза или излиза“ от Съюза**

#### *Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Норми за контрол върху движението на пари в брой, които се внасят и изнасят от Съюза. Неизпълнение на задължението за деклариране на пари. Физическо лице, което влиза или излиза от Съюза. Задължение за деклариране в международните транзитни зони на летищата, намиращи се на територията на Съюза. Понятие „физическо лице, което влиза или излиза“ от Съюза.

В рамките на спор във връзка с исквете за обезщетение за вредите, които са претърпели вследствие на изземането от администрацията на парични суми в брой, пренасяни от при преминаването през летище.

### *дело С33/16 от 4 май 2017 година*

**Данък върху добавената стойност – Освобождаване - Доставка на услуги за посрещане на непосредствените нужди на плавателните съдове, предназначени за плаване в открито море, или на товарите им - Товарно-разтоварни услуги, извършени от подизпълнител за сметка на посредник - Понятие „непосредствени нужди на плавателен съд или на товара му“**

#### *Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Доставка на услуги. Освобождаване от ДДС в случай че услугата се предоставя на държателя на товара, като например на износителя или на вносителя на стоката. Освобождаване за услуги, които се предоставят непосредствено на корабоприитежателя. Понятие „непосредствени нужди на плавателен съд или на товара му“.

В рамките на спор относно законосъобразността на дадени задължителни указания, съгласно които освобождаването от данъка върху добавената стойност не се прилага за услугите по товарене и разтоварване на плавателен съд, извършени от подизпълнител, който ги фактурира на договарящото предприятие, а не пряко на корабоприитежателя.

*дело С36/16 от 11 май 2017 година*

**Обща система на данъка върху добавената стойност - Облагаеми сделки - Прехвърляне на недвижим имот в полза на държавата или в полза на единица на местното самоуправление с цел погасяване на данъчно задължение - Понятие „възмездна доставка на стоки“**

*Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Данъчно законодателство. Действия на данъчнозадължено лице в това му качество - данъчно задължение за предоставянето на вещь вместо заплащане с цел погасяване на данъчно задължение. Облагане с данък върху добавената стойност на сделка, с която дружество прехвърля собствеността върху недвижим имот в полза на единица на местното самоуправление, за да покрие свое задължение от данъчно естество. Понятие „възмездна доставка на стоки“

*дело С59/16 от 11 май 2017 година*

**Митнически съюз - Митнически кодекс на Общността - Митническа стойност - Договорна стойност - Разходи, които са свързани с превоза на внасяните стоки към митническата територия - Понятие „транспортни разходи“**

*Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Митническата стойност на внасяни стоки. Акт за установяване на задължения за заплащане на допълнителни мита. Добавка, която е фактурирана от спедитора на вносителя и съответства на печалбата и разходите на спедитора за извършеното от него организиране на превоза на внасяните стоки към митническата територия на Съюза. Понятие „транспортни разходи“.

В рамките на спор относно издаден акт за установяване на задължения за заплащане на допълнителни мита, с мотива че фактурираната от спедитора добавка е трябвало да бъде включена в транспортните разходи.



## *дело С682/15 от 16 май 2017 година*

**Административно сътрудничество в областта на данъчното облагане -  
Право на ефективна съдебна защита - Достъп на съда и на третото лице  
до искането за информация, отправено от запитващия орган - Искане за  
информация, отправено до трето лице - Отказ за отговор - Понятия  
„предполагаема значимост“, „средства за събиране на информация“ и  
„необходими мерки за осигуряване на безпрепятственото прилагане на  
процедурите за административно сътрудничество“**

### *Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Харта на основните права на Европейския съюз. Обмен на информация между данъчни администрации - достъп до искане за информация, отправено от запитващата държава членка до запитаната държава членка. Право на ефективни правни средства за защита и на справедлив съдебен процес.

Изискване за предполагаема значимост, произтичащо от Модела на данъчна спогодба за доходите и имуществото на ОИСР. Понятия „предполагаема значимост“, „средства за събиране на информация“ и „необходими мерки за осигуряване на безпрепятственото прилагане на процедурите за административно сътрудничество“

Наложена на дружество имуществена санкция поради отказа му да отговори на искане за информация в рамките на обмен на информация с френската данъчна администрация.

## *дело С48/16 от 17 май 2017 година*

**Координирането на правото на държавите членки, свързано с дейността  
на самостоятелно заетите търговски представители - Самостоятелно  
заети търговски представители - Комисиона на търговския представител  
- Частично неизпълнение на договор между третата страна и  
принципала - Понятие „причина, за която принципалът отговаря“**

### *Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Закрила, предоставена на търговските представители по отношение на техните принципиали и на сигурността на търговските сделки. Клауза в договор за представителство, съгласно която представителят е длъжен да върне пропорционален дял от своята комисиона. Дерогация в ущърб на търговския представител. Понятие „причина,

за която принципалът отговаря“.

В рамките на спор по повод на отправено искане за възстановяване на комисиони.

### *дело С68/15 от 17 май 2017 година*

**Свобода на установяване - Директива за дружествата майки и дъщерните дружества - Данъчно облагане на дружества, когато разпределят печалба - Двойно данъчно облагане - Разпределяне на дивиденди - Удържане на данък при източника**

#### *Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Данък върху печалбите на дружествата. Разпоредби на националното право, които въвеждат данък, отделен от корпоративния данък и от данъка върху доходите на чуждестранните лица, наречен „fairness tax“, с който се облагат местните и чуждестранните дружества, когато разпределят дивиденди, които тъй като са използвани някои предвидени в националната данъчна уредба данъчни облекчения не са включени в окончателния им облагаем финансов резултат. Изчисляване на размера на предварителното плащане на корпоративния данък, когато местното дружество майка преразпределя дивидентите, получени от чуждестранно дъщерно дружество

### *дело С365/16 от 17 май 2017 година*

**Обща система за данъчно облагане на дружества майки и на дъщерни дружества от различни държави членки - Избягване на двойното данъчно облагане - Допълнителна вноска по корпоративния данък, която следва да заплаща местно дружество майка по повод на разпределянето на печалби, включително и получените от чуждестранните му дъщерни дружества**

#### *Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Избягване двойното облагане на печалбите, разпределени от дъщерно дружество на неговото дружество майка на нивото на дружеството майка. Фискална мярка, предвиждаща събирането на данък по повод разпределянето на дивиденди от дружеството майка и чиято облагаема основа е образувана от сумите на разпределените дивиденди, включително и тези, идващи от чуждестранни дъщерни дружества на това дружество. Допълнителна вноска от 3 % по корпоративния данък. В рамките на спор във връзка с жалба за отмяна на административна доктрина относно допълнителната вноска.

### *Дело С-154/16 от 18 май 2017*

**Възникване на митническо задължение - Отклонение от митнически надзор - Неизпълнение на някое от задълженията, произтичащи от ползването на митнически режим - Пълно унищожаване или безвъзвратна загуба на стоката в резултат на самото естество на стоката, на непредвидими обстоятелства или на непреодолима сила - Отговорност на главното отговорно лице - Митническото задължение в качеството на солидарен длъжник - Данък върху добавената стойност - Данъчно събитие и изискуемост на данъка - Понятия „отклонение от митнически надзор“, „непреодолима сила“ и „непредвидими обстоятелства“**

#### *Ключови аспекти на решението в икономическия обхват:*

Митнически кодекс на Общността. Режим на външен общностен транзит. Общата система на данъка върху добавената стойност - лица, които са длъжни да платят данъка. ДДС за напълно унищожена или безвъзвратно загубена част от стока, поставена под режим на външен общностен транзит. Вносно митническо задължение за частта от стоката, която не е била представена. Липса на подаден в получаващото митническо учреждение документ относно представянето на липсващия товар и относно правомерното приключване на режима на външен общностен транзит и липса на доказателства, че липсата на товара се дължи на действие на изпращача. Понятия „отклонение от митнически надзор“, „непреодолима сила“ и „непредвидими обстоятелства“.

В рамките на спор между публично акционерно дружество, действащо като главно отговорно лице по смисъла на Митническият кодекс, и Данъчна администрация, Латвия по повод на плащането на митническо задължение и на данък върху добавената стойност върху вноса.

### *дело С624/15 от 18 май 2017 г.*

**Данък върху добавената стойност - Отказ на националните данъчни органи данъчнозадължено лице да ползва правото да приложи режима за облагане на маржа на печалбата - Вписвания във фактурите както за прилагането от доставчика на режима за облагане на маржа на печалбата, така и за освобождаването от ДДС - Неприлагане от страна на доставчика на режима за облагане на маржа на печалбата - Улики, позволяващи да се подозира наличие на нередности или измама**

## *Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

**Общата система на данъка върху добавената стойност. Специален режим за данъчно облагане на маржа на печалбата, получена от данъчнозадължения дилър. Правила, които не позволяват на данъчнозадължено лице да прилага режима за облагане с ДДС на маржа на печалбата, тъй като в рамките на проведена от данъчните органи данъчна ревизия се установява, че във фактурите с ДДС за доставените стоки е била предоставена невярна информация, но данъчнозадълженото лице не е знаело и не е могло да знае за това.**

**В рамките на спор между „Litdana“ UAB и държавната данъчна дирекция по повод отказа на последната да му предостави правото да приложи режима за облагане на маржа на печалбата за изчисляване на данъка върху добавената стойност, свързан с продажбата на автомобили втора употреба, придобити от датско предприятие.**