

# Нови решения за Декември



## 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 C42/17 от 5 декември 2017 година*

**Наказателно производство за престъпления в областта на данъка върху добавената стойност. Засягане на финансовите интереси на Европейския съюз. Национално законодателство, предвиждащо абсолютни давностни срокове, които могат да доведат до ненаказване за извършени престъпления. Задължение да се остави без приложение всяка разпоредба от вътрешното право, която може да засегне задълженията на държавите членки, възложени от правото на Съюза. Принцип за законоустановеност на престъплението и наказанието**

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

Наказателно производство за престъпления по ДДС - вътрешни разпоредби в областта на давността. Задължение за националния съд да остави без приложение това законодателство, когато то възпрепятства налагането на ефективни и възпиращи санкции „в значителен брой случаи на тежки измами“, засягащи финансовите интереси на Съюза, или предвижда по-дълги давностни срокове за измами, засягащи финансовите интереси на съответната държава членка, от предвидените за измами, засягащи финансовите интереси на Съюза. Съвместимост с принципа на законоустановеност на престъпленията и наказанията — Обхват и място на този принцип в правния ред на съответната държава членка — Включване на правилата за давността в приложното поле на посочения принцип

### *дело C598/15 от 7 декември 2017 година*

**Неравноправни клаузи в потребителските договори - Извънсъдебно производство за принудително изпълнение върху ипотекиран имот - Вещни права произтичащи от придобиването на жилище на публична продажба**

*Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Неравноправен характер на клаузи, съдържащи се в договор за ипотечен кредит, след прехвърлянето на собствеността върху имота, който е бил ипотекиран.

Опростено съдебно производство за признаване на вещните права на лицето, на което е възложен имотът. Правомощия на националния съд да разгледа служебно неравноправния характер на клауза на договор за ипотечен кредит в рамките на опростено производство за признаване на вписани в Регистъра на собствеността права.

Спор относно производство за признаване на вещните права, произтичащи от придобиването на жилище на публична продан.

*дело С243/16 от 14 декември 2017 година*

**Дружествено право - Събиране на вземания по трудов договор - Право пред един и същи съд да се предяви иск срещу дружеството и неговия управител в качеството му на солидарен съдлъжник за задълженията на дружеството**

*Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Координиране на гаранциите, които държавите членки изискват от дружествата за защита на интересите на членовете и на трети лица с цел тези гаранции да станат равностойни.

Солидарна отговорност на управителите.

Задължение за свикване на общо събрание на акционерите на дружеството.

Пряк иск срещу предприятието за установяване на вземане по трудово правоотношение и кумулативен иск срещу физическо лице, а именно управителя на дружеството, в качеството му на солидарно отговорно лице за задълженията на това дружество.

Спор относно събирането на вземания за неизплатени трудови възнаграждения и за обезщетения.

*дело С305/16 от 14 декември 2017 година*

**Данъчна основа, право на приспадане на данък върху добавената стойност. Специални мерки за дерогация. Схема за търговия, при която доставката на стоки се извършва посредством лица, които не са данъчнозадължени - Включване на понесените от тези лица разходи. Облагане на пазарната стойност на стоката, определена на последния етап от предлагането на пазара**

*Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Дерогиране. Данъчна основа на дънъчнозадължено за целите на ДДС лице за продуктите, които доставя на данъчно незадължени за ДДС дистрибутори, като използва стойността на тези продукти при тяхната продажба на дребно на пазара. Продажби чрез посредници, които не са данъчнозадължени лица за целите на ДДС. Отчитане на хипотетичния данък по получените доставки. Дадено разрешение за да се избегне необлагането с данък на етапа на крайното потребление. Решение в рамките на спор по повод факта, че някои разходи, направени от данъчно нерегистрирани дистрибутори, не се отчитат при определянето на данъчната основа на данъка върху добавената стойност.

*дело С462/16 от 20 декември 2017 година*

**Данък върху добавената стойност - Данъчна основа - Намаляване на цената при условия, определени от държавите членки - Понятие „насрещна престация“ и „принцип на равно третиране**

*Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Намаляване на данъчната основа. Законово задължение за производителя да предоставя отстъпка, обвързана с продажната цена. Ценови отстъпки, предоставяни на частните здравноосигурителни каси. Данъчна администрация на държава членка, която третира отстъпката като намаление на цената за доставките, свързани с (публичните) здравноосигурителни каси, но не и с частните здравноосигурителни фондове. Доставка на лекарствени продукти от производителя на търговци на дребно чрез търговци на едро.

Спор относно определянето на размера на данъка върху добавената стойност.

# Решения от месец Ноември

*дело C306/16 от 9 ноември 2017 година*

**Особености при организацията на работното време в рамките на ЕС -  
Минимални норми на защита на работниците в областта на  
организацията на работното време**

*Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Някои аспекти на организацията на работното време.

Периоди от повече от шест последователни работни дни. Максимална продължителност на седмично работно време. Минимална седмична почивка от 24 часа без прекъсване, на която работникът има право.

Защита на безопасността и здравето на работниците. Право на справедливи и равни условия на труд.

Спор относно предоставянето на един ден задължителна седмична почивка на жалбоподателя в качеството му на работник.

*дело C298/16 от 9 ноември 2017 година*

**Хартата на основните права на Европейския съюз - Ревизионни актове  
за установяване на дължимия данък върху добавената стойност - Право  
на добра администрация и право на защита**

*Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Хартата на основните права на Европейския съюз. Приложно поле на основните права на Европейския съюз.

Ревизионни актове за установяване на дължимия данък върху добавената стойност. Решение за облагане с данък върху добавената стойност, издадено от националните данъчни органи, без да се даде достъп на данъчнозадълженото лице до информацията и до документите, на които се основава посоченото решение. Право на достъп до информацията и документите, на които се основава решение.

Право на добра администрация и право на защита. Национална данъчна правна уредба, която предвижда правото на лицето да бъде изслушано и правото му на информация в хода на данъчно административно производство.

Спор във връзка с ревизионен акт за данък върху добавената стойност.

*дело С98/15 от 9 ноември 2017 година*

**Работа при непълно работно време - Равно третиране в областта на социалното осигуряване - Работник на „вертикално“ непълно работно време - Обезщетение за безработица - Понятие „условия за наемане на работа“**

*Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Споразумение за работа при непълно работно време.

Прилагане на принципа на равното третиране на мъжете и жените в сферата на социалното осигуряване.

Обезщетение за безработица, което се финансира от вноските, направени от работника и предприятията, за които е полагал труд, и се изчислява в зависимост от осигурителния стаж. Незачитане на дните, през които не е полаган труд — Дискриминация.

Понятието „условия за наемане на работа“.

Спор по повод на определянето на основата за изчисляване на продължителността на изплащане на обезщетението за безработица на работници на „вертикално“ непълно работно време.

*дело С552/16 от 9 ноември 2017 година*

**Обща система на данъка върху добавената стойност. Прекратяване на дружество, което води до дерегистрацията му по ЗДДС - задължение за начисляване на ДДС върху наличните активи и за внасяне на начисления ДДС в държавния бюджет. Оставяне в сила или изменение на закона, съществуващ към датата на присъединяване към Европейския съюз. Ефект върху правото на приспадане**

*Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Основание за задължителна дерегистрация по ЗДДС. Предпоставките за повторна задължителна регистрация по ЗДДС. Национално законодателство предвиждащо, че задължителната дерегистрация по ЗДДС на дружество, за което е постановено съдебно решение за прекратяване, води - дори когато прекратеното дружество продължава да е страна по действащи договори и декларира, че не е прекъсвало своята дейност при обявяването му в ликвидация - до задължение за начисляване върху наличните към датата на прекратяването активи на дължимия или платен по

получени доставки ДДС и за внасяне на този данък в държавния бюджет.  
В рамките на спор относно акт за deregистрация на дружество по Закона за данък върху добавената стойност.

*дело C46/16 от 9 ноември 2017 година*

**Митнически режим на външен общностен транзит - Определяне на митническата стойност - Необщностни стоки - Отклонение от митнически надзор на стоки, подлежащи на облагане с вносни мита**

*Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Метод за определяне на митническата стойност, приложим по отношение на стоки, продадени за износ с местоназначение в трета държава, които при режим външен транзит са отклонени от митнически надзор.

Стоки, отклонени от митнически надзор при режим на външен транзит на митническата територия на Съюза. Продажба за износ с местоназначение в трета държава. Определяне на митническата стойност въз основа на наличните данни в Съюза. Задължения на митническата администрация на държавите членки за определяне на митническата стойност и за мотивиране.

Спор по повод на приложимия метод за определяне на митническата стойност на стоки, незаконосъобразно отклонени от митнически надзор при режим транзит през митническата територия на Европейския съюз.

*дело C507/16 от 15 ноември 2017 година*

**Приспадане на дължимия или платен по получени доставки данък върху добавената стойност. Право на приспадане на данъчен кредит за лице, идентифицирано за целите на ДДС - различна тежест на хипотезите за идентификация по ДДС. Извършени доставки в други държави членки - Режим на освобождаване от данък в държавата членка, в която се упражнява право на приспадане**

*Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Законодателство на държава членка, съгласно което установено на територията на тази държава членка данъчнозадължено лице не може да приспада дължимия или платен в нея ДДС за услуги, получени от установени в други държави членки данъчнозадължени лица, които се използват за доставки на услуги в държави членки, различни от държавата членка, в която е установено това данъчнозадължено лице, тъй като то е идентифицирано по ДДС в рамките на една от двете хипотези по член 214, параграф 1, съответно букви г) и д) от Директива 2006/112.

Решение по повод на ревизионен акт, с който на предприятие са установени задължения за плащане на данък върху добавената стойност и на лихви за забава.

*дело С30/16 от 16 ноември 2017 година*

**Данък върху добавената стойност, с който се облагат доставките на сгради и на части от тях, както и на земята, която заемат - Освобождаване от ДДС на доставката на сгради след първото им обитаване - Понятия „за първо обитаване“ и „за преобразуване“**

*Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Облагане на доставките на преобразувани сгради, доколкото преобразуването, също както първоначалното построяване, придава добавена стойност на съответната сграда.

Спор по повод на облагането с данък върху добавената стойност (ДДС) на сделка по продажба на сграда, която е била използвана от собственика за собствени нужди и по която преди продажбата са били извършени работи по модернизация.

*дело С499/16 от 19 ноември 2017 година*

**Данък върху добавената стойност. Възможност държавите членки да прилагат намалена ставка за някои доставки на стоки и услуги. Принцип на данъчен неутралитет. Хранителни продукти - срок на минимална трайност или срок на годност**

*Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Критерий за прилагане на намалената ставка на ДДС. Диференциране на ставката на ДДС за сладкарските изделия. Национално законодателство съгласно което прилагането на намалената ставка на ДДС за пресните сладкарски изделия зависи единствено от критерия какъв е техният „срок на минимална трайност“ или „срок на годност“.

В рамките на спор между AZ и министърът на финансите, по повод на два акта на министъра със задължителни указания относно ставката на данъка върху добавената стойност, по която следва да се облагат извършваните от това дружество доставки на стоки.



*дело С224/16 от 22 ноември 2017 година*

**Митнически кодекс на Общността. Компетентност на Съда да тълкува Митническата конвенция относно международния превоз на стоки под покритието на карнети ТИР. Неприклучена операция ТИР - Отговорност на гарантиращата асоциация. Задължение в рамките на възможното да се изиска плащане от пряко дължащото лице или лица, преди да се предяви рекламация пред гарантиращата асоциация. Лица, придобили или задържали стоките, за които са знаели или според обстоятелствата е трябвало да знаят, че са били отклонени от митнически надзор**

*Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Митнически съюз - външен транзит. Обяснителни бележки, приложени към Конвенцията ТИР. Взаимодействие между правилата по Конвенцията ТИР и разпоредбите на Митническият кодекс на Общността и естеството на отговорността на гарантиращата асоциация съгласно Конвенцията ТИР. Определяне на длъжниците по митническото задължение. Солидарна отговорност. Принудително събиране на публични държавни вземания, възникнали поради нередности. Лице, което е трябвало да знае, че стоката е била отклонена от митнически надзор. Решение в рамките на спор относно постановление за принудително събиране на публични държавни вземания за мито и за данък върху добавената стойност (ДДС), ведно със законната лихва, възникнали поради нередности, допуснати при международен превоз на стоки под покритието на карнет ТИР.

*дело С251/16 от 22 ноември 2017 година*

**Избягване на данъци. Освобождаване на доставките на сгради, както и на земята, която заемат, с изключение на случаите - доставка на сгради или части от сгради и прилежащата им земя, когато тя е извършена преди първото обитаване. Получаване на данъчно предимство - цел на договорите за лизинг, предхождащи продажбите на недвижими имоти. Понятия „Принцип на забрана на злоупотребите“ - приложимост при липсата на национални разпоредби за транспониране на този принцип,**

**и „Принципи на правната сигурност и на защита на оправданите правни очаквания“**

*Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Принцип на забрана на злоупотреби в областта на законодателството за данъка върху добавената стойност. Сделки преквалифицирани в съответствие с принципа на забрана на злоупотребите. Договори за лизинг, предвиждащи отдаването на лизинг и обратния лизинг на тези недвижими имоти. Изкуствено създадена първа доставка, за да се избегне данъчното облагане на последващите продажби. Понятия „Принцип на забрана на злоупотребите“ - приложимост при липсата на национални разпоредби за транспониране на този принцип, и „Принципи на правната сигурност и на защита на оправданите правни очаквания“

*съединени дела C-427/16 и C-428/16 от 23 ноември 2017 година*

**Конкуренция - свободно предоставяне на услуги. Определяне от професионална организация на адвокати на минималните размери на адвокатските възнаграждения. Национална правна уредба, съгласно която данъкът върху добавената стойност се счита за част от цената на услуга, предоставяна при осъществяване на свободна професия**

*Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

Минимални размери на цените на предоставяните услуги въз основа на предоставена от държавата компетентност. Забрана за съда да присъжда разноски за адвокатски възнаграждения в размер, по-нисък от минималните размери. Право на лицата, защитавани от юрисконсулт, да претендират адвокатско възнаграждение. Двойно облагане с ДДС на адвокатските възнаграждения. В рамките на спор относно заявления за издаване на заповеди за изпълнение на вземания по-специално за възнаграждения за адвокат и юрисконсулт.

*съединени дела C-374/16 и C-375/16 от 23 ноември 2017 година*

**Приспадане на данъка, платен за получени доставки. Данни, които**

**задължително трябва да са вписани във фактурите. Оправдани правни очаквания на данъчнозадълженото лице, че предпоставките за право на приспадане са налице. Заобикаляне на закона или злоупотреба с право.**

**Понятие „адрес“**

*Ключови аспекти в икономическия обхват на решението:*

**Право на приспадане - условия за упражняване. Добросъвестност според изискванията за приспадане на ДДС за получени доставки. Правото на приспадане на данъка върху добавената стойност платен за получени доставки по фактури, в които издателят им е посочил пощенски адрес за контакт, на който обаче не извършва каквато и да било стопанска дейност. Данни, които се изисква да бъдат посочени във фактурите - адрес на данъчнозадълженото лице. Понятие „адрес“. Решение относно отказа данъчни служби да признаят правото на приспадане на данъка върху добавената стойност, платен за получени доставки по фактури, в които издателят им е посочил пощенски адрес за контакт, на който обаче не извършва каквато и да било стопанска дейност.**