

Нови решения за Ноември



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 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 разноси 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.

Решения от месец Октомври

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 С-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 С262/16 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 частноправни 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 С-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.