

# Невъзстановяване на ДДС и борба с данъчните измами

Пресконференция, 9 юли 2012 г.



# ПРОБЛЕМИ

## ДАНЪЧНИ ИЗМАМИ

- ❖ Разширяващи се вериги от рискови фирми, фиктивни доставки и документни престъпления за източване на ДДС;
- ❖ Разширяване на вътрешнообщностния дъмпингов внос при измами с ДДС;
- ❖ «Заразяване» по законово регламентиран път на коректни фирми при фактуриране към тях от рискови доставчици;
- ❖ Недостъпна информация (регистър) за превенция спрямо рисковите доставчици;
- ❖ Неприлагане на законовите и процесуални възможности срещу рисковите ЗДДС фирми;



# ПРОБЛЕМИ

## НЕВЪЗСТАНОВЯВАНЕ НА ДДС И АКЦИЗИ

- ❖ Нарастващ брой на неоснователни ревизионни актове към коректни платци, оспорващи:
  - Реалното прехвърляне на правото на собственост;
  - Реалност на доставката;
  - Правомерност на начисляването на ДДС по издадените фактури;
  - Признаване на ВОД;
  - Право на данъчен кредит;
- ❖ Неколккратно събиране на едно и също данъчно задължение по веригата на доставки;
- ❖ Блокиране и отнемане на обезпечения на коректни фирми.





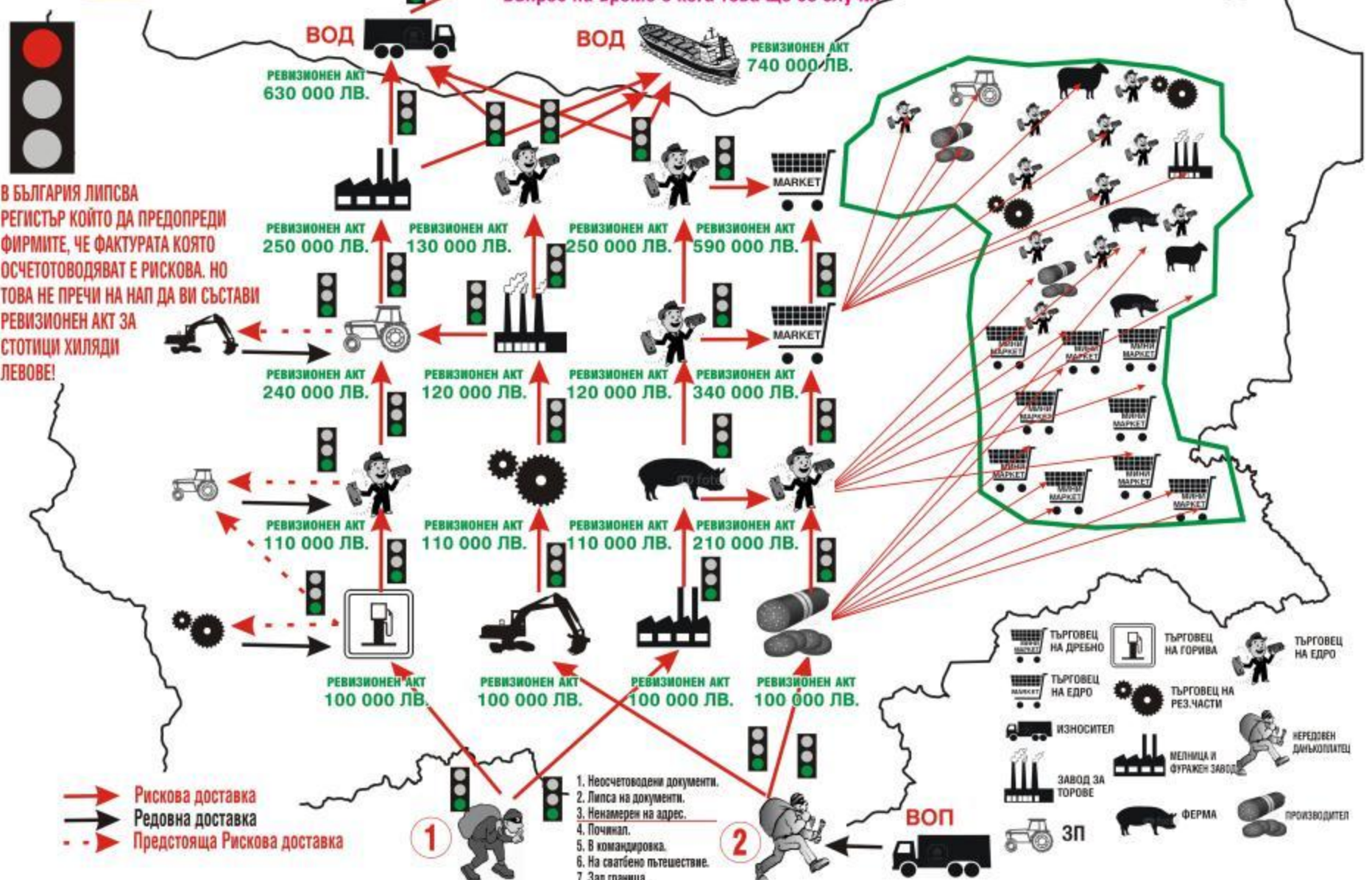
**Асоциация за правна защита на фирмите**  
 тел.: 0699 868 616, e-mail: alp.2011@abv.bg

**Неправилното тълкуване и прилагане на текстове от данъчното законодателство води до ревизионни актове на всяка фирма в Република България. Въпрос на време е кога това ще се случи!**

**ВСИЧКИ С РЕВИЗИОННИ АКТОВЕ /в зависимост от оборота/**



**В БЪЛГАРИЯ ЛИПСАВА РЕГИСТЪР КОЙТО ДА ПРЕДОПРЕДИ ФИРМИТЕ, ЧЕ ФАКТУРАТА КОЯТО ОСЧЕТОВОДЯВАТ Е РИСКОВА. НО ТОВА НЕ ПРЕЧИ НА НАП ДА ВИ СЪСТАВИ РЕВИЗИОНЕН АКТ ЗА СТОТИЦИ ХИЛЯДИ ЛЕВОВЕ!**



- Рискава доставка
- Редовна доставка
- - - Предстояща Рискава доставка

1. Неосчетоводени документи.
2. Липса на документи.
3. Ненамерен на адрес.
4. Почнал.
5. В командировка.
6. На сватбено пътешествие.
7. Зад граница.

# ПОСЛЕДСТВИЯ

- ❖ Преустановяване дейността на предприятия, значими за икономиката и за съответния регион и бранш;
- ❖ Ограничаване на инвестициите, местното производство и износа;
- ❖ Закриване на работни места.



# ВЪЗМОЖНИ РЕШЕНИЯ

## ИЗГРАЖДАНЕ НА ПУБЛИЧНИ РЕГИСТРИ И ПУБЛИКАЦИИ

- ❖ Регистър с данни за постъпленията по ДДС и акцизи и дължим днъчен кредит и акцизи, вкл. следене на възстановяването им в законовия срок;
- ❖ Регистър за проверка на доставчиците (*ангажимент на НАП до м. Май т.г.*);
- ❖ Регистър за дължимите средства по обществени поръчки и по европроекти;
- ❖ Публикация и анализ на ревизионните актове за последните 5 г., в т.ч. брой и размер на издадените актове, отменени актове, несъбираеми суми по актовете на фирми-фантоми, събрани суми, присъдени на НАП лихви и разноски;
- ❖ Подробно тълкувателно решение от НАП относно реалност на доставката, начин на доказване и необходимите документи.



# ВЪЗМОЖНИ РЕШЕНИЯ

## ДАНЪЧНА И ПРОЦЕСУАЛНА ПРАКТИКА

- Преустановяване на указанията към органите по приходите (ревизиращи екипи) за извършване на ревизии с последващ отказ от възстановяване на данъчния кредит и насрещни проверки;
- Увеличаване на проверките и ревизиите на адрес при старта на дейността на новорегистрирани фирми;
- Съкращаване времето и неудължаване на ревизиите на намерените на адрес;
- Данъчните органи да издават юридически обвързани становища, които да се вземат предвид в хода на ревизионното производство;



# ВЪЗМОЖНИ РЕШЕНИЯ

## ДАНЪЧНА И ПРОЦЕСУАЛНА ПРАКТИКА

- ❖ Проследяване на паричните потоци на свързани с „ненамерени на адрес“ лица;
- ❖ Повсеместно, бързо и ефективно прилагане на процесуалното и наказателно законодателство към всички потърсени и „ненамерени на адрес“ фирми;
- ❖ Ангажиране на МВР по чл.42 ДОПК за търсене на отговорност от фактическите виновници;
- ❖ Спешно създаване на комисия към МФ и НАП за анализ на случаи при потърсена защита от български и международни съдилища.



# ВЪЗМОЖНИ РЕШЕНИЯ

## ПРОМЕНИ В ЗАКОНОДАТЕЛСТВОТО

- ❖ Отмяна на солидарната отговорност на всеки доставчик за дължим и невнесен данък от друго лице, ползвало данъчен кредит (съгласно правото на ЕС)
- ❖ Детайлно изброяване на условията за реалност на доставките и синхронизиране с изискванията на Директива 2006/112-ЕО.
- ❖ Облекчен ред за разкриване на банкова тайна пред НАП;
- ❖ Административният съд да има право да връща преписката със задължителни указания за извършване на нова ревизия при предоставяне на документи и при обжалване на ревизионни актове;
- ❖ Налагане на предварително обезпечение само с разрешение на компетентния съд при достатъчно убедителни доказателства от НАП;
- ❖ Отказ от приспадане на данъчен кредит само при неправомерно начислен данък от доставчика, нерегистрирано лице или при необлагаема доставка;



# ВЪЗМОЖНИ РЕШЕНИЯ

## ПРОМЕНИ В ЗАКОНОДАТЕЛСТВОТО

- ❖ Съкращаване на срока за възстановяване на плащане на акцизи за вложени в производството стоки от 30 на 5-7 дни след подаване на искането, вкл. въвеждане в практиката на банкова гаранция, вместо ефективно плащане на условно дължимия акциз.
- ❖ При необжалвано решение да отпадне 14-дневният срок за възстановяване на акцизни плащания;
- ❖ Премахване на ограниченията по ЗДДС за износ от свободни зони;
- ❖ Премахване на различията в облагане с ДДС по веригите „*хотел-туроператор-корпоративен клиент*“ и „*хотел-корпоративен клиент*“
- ❖ Инкриминиране на продажби при издадени и неотразени фактури;
- ❖ Завишени наказания за първото неизрядно данъчно-задължено лице.



# ПРЕДПРИЕТИ СЪПКИ

- Проведени срещи с депутати и ръководствата на НАП, МФ и др.
- Представени предложения за промени в данъчното законодателство и практика;
- Инициране на работна група към Комисията по бюджет и финанси при НС за оценка на прилагането и ефективността на ЗДДС и ДОПК



