

ДАНЪК ВЪРХУ ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ
Специален режим за извършване на международни случайни автобусни превози в Словения

III версия, февруари 2019 г.

1. Специален режим за извършване на международни случайни автобусни превози

От 1 април 2015 г. се въведе специалният режим за чуждестранни данъчно задължени лица, които извършват случайни международни автобусни превози в Словения.

Данъчно задължени лица, които не са установени в Словения или нямат постоянно седалище, нито постоянно или обичайно местопребиваване в Словения и на територията на Словения извършват само случайни международни автобусни превози, при определени условия могат да използват опростената процедура за регистрация, както и да декларират и плащат ДДС съгласно този специален режим.

Той не се прилага за международните превози по автобусни линии.

Използването на специалния режим е по избор за данъчно задължени лица, които отговарят на условията за неговото прилагане.

Комуникацията между данъчно задължените лица и данъчните власти се осъществява по електронен път, т.е. данъчно задължените лица могат да подават искания за издаване на данъчен и идентификационен номер в електронен формат, ако още нямат определени такива номера.

2. Условия за прилагане на специалния режим

Специалният режим може да се използва от данъчно задължени лица, които не са установени в Словения или нямат постоянно седалище в Словения, нито постоянно или обичайно местопребиваване, ако отговарят на следните условия:

а) извършват случайни международни автобусни превози в Словения с превозни средства, които не са регистрирани в Словения;

б) не подават искания за приспадане на ДДС (съгласно чл. 63 от ЗДДС-1) или възстановяване на ДДС (съгласно чл. 74 до 74.i от ЗДДС-1);

в) не извършват други сделки, които биха били предмет на облагане с ДДС в Словения.

Случайният автобусен превоз означава случаен автомобилен превоз на пътници, както е дефиниран в закона, който урежда автомобилния транспорт, т.е. случайният автобусен превоз е превоз, който не се счита за обществен транспорт по автобусни линии, нито за специализиран автобусен превоз, а такъв, при който група пътници, планирана предварително, се превозва при условия, които са уговорени на базата на договор между превозвача и поръчващата превоза страна.

Международният автобусен превоз е превозът на пътници с автомобилен транспорт, при който мястото на отпътуване или пристигане на превозното средство се намира извън Словения.

Данъчно задължени лица, които отговарят на условията за прилагане на този специален режим и решат да го използват, трябва да го прилагат поне един данъчен период, т.е. като правило една календарна година. Това означава, че, ако данъчно задължените лица решат да прилагат специалния режим през определена календарна година, през тази година те не могат да преминат от специалния режим към деклариране на ДДС на базата на общите правила с изключение на случаите, когато престанат да отговарят на условията за прилагане на специалния режим (извършват други сделки или сделки, които са предмет на облагане с ДДС в Словения).

Прилагането на специалния и общия режим за деклариране на ДДС в една и съща календарна година се изключват взаимно. Това означава, че за една календарна година не е възможно да се прилагат общият и специалният режим с изключение на случаите с вече споменатата ситуация. Ако данъчно задължени лица решат да прилагат специалния режим, те ще го използват за цялата календарна година или в случаи на прекратяване на прилагането му – до деня на прекратяването.

В случай на прекратяване прилагането на специалния режим данъчният период е по-кратък, така данъчно задължените лица ще го използват до деня на прекратяването и няма да могат да го използват отново през същата календарна година (дори ако по-късно отговорят на условията за прилагане на специалния режим).

Освен това тези данъчно задължени лица, които в Словения вече са регистрирани за целите на ДДС по общия режим за извършване на тези превози, но решат да прилагат специалния режим (така те няма да бъдат повече регистрирани за целите на ДДС по общия режим), трябва да съобщят предварително за прилагането му на данъчните власти.

3. Регистриране пред данъчните власти

Данъчно задължени лица, които извършват международни случайни автобусни превози, трябва да подадат до данъчните власти заявление за издаване на данъчен номер в електронен формат (ако още нямат определен номер) и заявление за издаване на идентификационен номер по ДДС преди да започнат да извършват тези превози в Словения.

3.1. Заявления за издаване на данъчен номер и на идентификационен номер по ДДС

Данъчно задължените лица могат да подават заявления за издаване на данъчен номер и идентификационен номер по ДДС до данъчните власти в електронен формат, т.е. **на специалния e-mail kc-potnik.fu@gov.si**.

Със заявленията за издаване на данъчен и идентификационен номер по ДДС данъчно задължените лица прилагат също и декларация, че не извършват сделки в ЕС или други доставки на стоки и услуги, които са обект на данъчно облагане в Словения и заради които ще трябва да се регистрират по ДДС съгласно чл. 79 от ЗДДС-1. Формата за подаване на декларация не е определена, но за тези цели е подготвен следният формуляр – декларация въз основа на чл. 137.b, пар. 3 от ЗДДС-1:

http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Davek_na_dodano_vrednost/Obrazci/STATEMENT_form_on_the_basis_of_Article_137.b_Paragraph_3_of_the_ZDDV-1.pdf.

Заявления за издаване на данъчен номер и на идентификационен номер по ДДС заедно с декларацията се подават от данъчно задължените лица до данъчните власти, както следва:

1) Данъчно задължени лица, които още нямат определен в Словения нито данъчен номер, нито идентификационен номер по ДДС, подават до данъчните власти на e-mail kc-potnik.fu@gov.si:

а) за определяне на данъчния номер:

- формуляр DR04 – на английски:
https://edavki.durs.si/OpenPortal/Dokumenti/dr_04.i.en.pdf или немски език:
https://edavki.durs.si/OpenPortal/Dokumenti/dr_04.i.de.pdf – за чуждестранни фирми, извършващи случайни международни автобусни превози в Словения;

- формуляр DR02 – на английски:
https://edavki.durs.si/OpenPortal/Dokumenti/dr_02.i.en.pdf или немски език:

https://edavki.durs.si/OpenPortal/Dokumenti/dr_02.i.de.pdf – за законни представители, упълномощени да представляват компанията и учредители, партньори и/или членове на горе споменатата фирма;

- копие на персоналния документ за самоличност на учредители и отговорни лица, упълномощени за представителство;

- копие на удостоверение за регистрация в страната, от която е фирмата (преведено от заклет преводач), което показва икономическата дейност в тази страна;

- документ, даващ информация за сметката, открита в чужбина, напр. договор за откриване на банкова сметка, извлечение от банката в чужбина или банков сертификат, показващ в допълнение към номера на сметката BIC или SWIFT-кода и адреса на банката;

б) за определяне на идентификационния номер по ДДС:

- формуляр DDV-P3 – на немски език:

http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Davek_na_dodan_o_vrednost/Obrazci/nem_DDVP3_Zahtevak_za_izdajo_identifikacijske_stevilke_za_DDV_-_tujci_od_1._maraca_2015_dalje.pdf, на английски език:

http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Davek_na_dodan_o_vrednost/Obrazci/DDV-P3_Form_-_Claim_for_issuing_VAT_identification_number.pdf.

Във формуляра DDV-P3 данъчно задължените лица попълват предвидените данни, имайки предвид факта, че за прилагане на този специален режим:

i) в секция I Общи данни: поле 01 – Данъчен номер в Словения не се попълва, защото данъчният номер се определя на базата на формуляр DR04;

ii) в секция II Бизнес-дейности: случайният международен автобусен превоз се класифицира към код за бизнес-дейност: 49.391 – междуградски и други видове автобусен транспорт;

iii) в секция III Данни относно данъчния представител: за прилагане на специалния режим за случайни международни автобусни превози посочването на данъчни представители не е задължително;

iv) в секция IV Други данни: за прилагане на специалния режим за случайни международни автобусни превози те избират поле 23: специален режим – международен случаен автобусен превоз (доказателство в приложението).

2) Ако данъчно задължени лица вече имат в Словения определен данъчен номер, но нямат още идентификационен номер по ДДС в Словения, те подават до данъчните власти на е-mail kc-potnik.fu@gov.si:

- формуляр DDV-P3 – на немски език:

http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Davek_na_dodan_o_vrednost/Obrazci/nem_DDVP3_Zahtevak_za_izdajo_identifikacijske_stevilke_za_DDV_-_tujci_od_1._maraca_2015_dalje.pdf, на английски език:

http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Davek_na_dodan_o_vrednost/Obrazci/DDV-P3_Form_-_Claim_for_issuing_VAT_identification_number.pdf.

Във формуляра DDV-P3 данъчно задължените лица попълват предвидените данни, имайки предвид факта, че за прилагане на този специален режим:

i) в секция I Общи данни: поле 01 – данъчен номер в Словения се вписва словенският данъчен номер;

ii) в секции II, III и IV забележките към този формуляр се вземат предвид, както са посочени в т. 1.

3) Ако данъчно задължени лица вече са регистрирани в Словения по ДДС (съгласно общия режим) и на територията на Словения извършват само случайни международни автобусни превози, и решат да прилагат този специален режим, те подават заявление до данъчните власти, както следва:

- в системата eDavki подават формуляра DDV-P3 за прилагане на специалния режим за случайни международни автобусни превози, в който посочват датата за започване на прилагане на този специален режим. При попълване на формуляра DDV-P3 се вземат предвид забележките, посочени в т. 2;

- в същото време подават в системата eDavki и декларацията въз основа на чл. 137.b, пар. 3 от ЗДДС-1: http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Davek_na_dodan_o_vrednost/Obrazci/STATEMENT_form_on_the_basis_of_Article_137.b_Paragraph_3_of_the_ZDDV-1.pdf като приложение към документа.

Ако данъчно задължени лица, които вече са регистрирани по ДДС в Словения и подават заявления и формуляри в системата eDavki, но нямат достъп до нея, могат да подадат горе посочените формуляри към данъчните власти на следния e-mail: kc-potnik.fu@gov.si.

3.2. Сертификат за получаване на заявление

При получаване на заявление данъчните власти изпращат на данъчно задължените лица по e-mail сертификата за получаване на заявление (под формата на електронно съобщение), в което са посочени основните данни от заявлението, на базата на което данъчно задължените лица могат да извършват превози.

При извършване случаен автобусен превоз данъчно задължените лица трябва да носят сертификата от данъчните власти в превозното средство като потвърждение, че са подали заявление за издаване на идентификационен номер по ДДС, което по-късно замества с получения сертификат или копие на сертификата за регистрация по ДДС.

3.3. Определяне на идентификационен номер по ДДС за прилагане на този специален режим

Данъчните власти информират в електронна форма данъчно задължените лица, които са подали заявления и отговарят на условията за прилагане на специалния режим за определения идентификационен номер по ДДС до осем дни след получаване на комплектованото заявление (решение за регистрация по ДДС за прилагане на този специален режим за случайни международни автобусни превози или сертификат за регистрация за прилагане на този специален режим).

Съобщения за определения идентификационен номер по ДДС се доставят на осмия ден след изпращане на сертификата на e-mail-адреса на данъчно задълженото лице.

След като идентификационният номер по ДДС е определен, при извършване на случаен превоз на пътници данъчно задължените лица трябва да носят сертификата или негово копие в превозното средство като доказателство, че са регистрирани по ДДС.

3.4. Информиране на данъчните власти за изменение на данни от заявлението

Данъчно задължените лица трябва да информират данъчните власти за всяко изменение на данните от заявлението до осем дни от датата, на която са настъпили такива изменения. Съобщения за измененията се изпращат на e-mail-адрес: kc-potnik.fu@gov.si.

4. Задължение за докладване маршрута на всеки отделен превоз преди започването му

Преди извършването на всеки превоз в Словения данъчно задължените лица трябва да докладват това в електронна форма на данъчните власти и в съобщението се включва следната информация:

- техният идентификационен номер по ДДС;
- регистрационният номер на превозното средство;

- датата на извършване на превоза на територията на Република Словения и
- планираният маршрут на превоза на територията на Република Словения.

Данъчно задълженото лице уведомява данъчните власти за горе посочените данни (след 13 юли 2018 г.) чрез портала Специален режим за извършване на международни случайни автобусни превози в онлайн приложение на eDavki (eTaxes). Данъчно задълженото лице получава данни за достъп до приложението (потребителско име и парола) след регистрация и определяне на идентификационен номер по ДДС.

В случай на проблем с приложението данъчно задълженото лице уведомява данъчните власти за горе посочените данни на електронния адрес kc-potnik.fu@gov.si с Формуляр за докладване на превоза http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Davek_na_dodano_vrednost/Obrazci/REPORTING_TRANSPORT_form_Special_arrangement_international_occasional_road_transport_of_passengers.pdf.

5. Данъчен период и формуляр за специално деклариране на ДДС (DDV-O-OP)

5.1. Данъчен период

Данъчният период е календарната година.

При прекратяване прилагането на специалния режим данъчният период свършва в деня на прекратяване на прилагането на този специален режим.

5.2. Специално деклариране на ДДС (формуляр DDV-O-OP)

Данъчно задължените лица трябва да подадат на данъчните власти специалния формуляр за деклариране на ДДС DDV-O-OP (след 3 януари 2019 г.) чрез портала Специален режим за извършване на международни случайни автобусни превози в уеб приложение на eDavki. Подробна информация във връзка с достъпа до горе посочения портал може да бъде намерена в т. 4. на това подробно описание. Във връзка с евентуална информация, свързана с регулиране правото на достъп, данъчно задължените лица могат да се свържат с kc-potnik.fu@gov.si.

Формулярът за специално деклариране на ДДС трябва да включва:

1. идентификационния номер по ДДС (т. 3.3.);
2. регистрационния номер на превозното средство, броя на превозваните с него пътници и датата на извършване на превоза;
3. цената на превоза, извършен на територията на Словения, за отделно превозно средство без ДДС;
4. процент на ДДС;
5. общата цена на извършените превози на територията на Словения през данъчния период;
6. общия размер на ДДС през данъчния период (задължението за плащане на ДДС).

Данъчно задължените лица трябва да подадат формуляра за специално деклариране на ДДС до данъчните власти в електронен вид до последния работен ден на месеца, следващ изтичането на данъчния период.

Пример 1:

Данъчно задължените лица трябва да подадат до данъчните власти формуляра за деклариране DDV-O-OP за периода от 1 април 2015 г. до 31 декември 2015 г. до 29 януари 2016 г.

Пример 2:

Формулярът за деклариране DDV-O-OP за периода от 1 януари 2018 г. до 31 декември 2018 г. (за 2018 г.) трябва да бъде подаден от данъчно задължените лица чрез портала Специален режим за извършване на международни случайни автобусни превози в уеб приложение на eDavki до 31 януари 2019 г. Периодът 2018 г. се показва в приложението на eDavki в падащото меню за периодите.

До срока за подаване данъчно задължените лица могат да коригират вече подадения формуляр за деклариране DDV-O-OP чрез портала Специален режим за извършване на международни случайни автобусни превози в уеб приложението на eDavki. Ако данъчно задължените лица вече са подали формуляра за деклариране DDV-O-OP и срокът за подаване на формуляра за деклариране DDV-O-OP е вече изтекъл, те могат да подадат корекцията на формуляра за деклариране на kc-potnik.fu@gov.si (в този случай периодът 2018 г. в приложението на eDavki няма да е наличен повече, ще има забележка, отнасяща се до горе споменатата възможност за подаване на корекцията).

5.3. Корекции на специалното деклариране на ДДС

За корекции на специалното деклариране на ДДС се прилагат разпоредби на закона, който урежда данъчната процедура, а не разпоредбите на чл. 88.b от ЗДДС-1.

Подаването на корекция на специалното деклариране във формуляра DDV-O-OP е обяснено в т. 5.2. на това подробно описание (виж пример 2).

6. Плащане на ДДС

За извършените международни случайни автобусни превози в Словения (пропорционална част от цената на превоза за маршрута на територията на Словения) ДДС се определя с по-ниската ставка от 9,5 %.

Данъчно задължените лица трябва да платят ДДС в държавния бюджет най-късно до крайния срок за подаване на формуляра за специално деклариране на ДДС.

На базата на формуляра за деклариране DDV-O-OP ДДС се плаща по набирателна сметка SI56011008881000030 и трябва да се посочи референция SI19 DŠ-62006.

BANK OF SLOVENIA

SWIFT: BSLJSI2X

IBAN: SI56011008881000030.

7. Изключване от специалния режим

Данъчните власти изключват данъчно задължените лица от специалния режим, ако те:

а) информират данъчните власти, че прекратяват извършването на международни случайни автобусни превози;

б) престанат да отговарят на условията, определени за прилагане на този специален режим;

в) пропуснат да подадат формуляра за специално деклариране на ДДС (DDV-O-OP);

г) пропуснат да информират за изменения в данните;

д) пропуснат да представят всички изисквани данни във формуляра за специално деклариране на ДДС (DDV-O-OP).

Данъчните власти изпращат решение за изключване от специалния режим до данъчно задължените лица на техния e-mail.

8. Водене на отчети и съхранение

Данъчно задължените лица трябва да водят отчети за извършените превози съгласно този специален режим на всички данни, на базата на които данъчните власти могат да осъществяват надзор върху точността на специалното деклариране на ДДС, и по-специално данни за всеки отделен превозен маршрут, регистрационния номер на превозното средство по този маршрут, броя на пътниците, цената на извършения превоз и размера на данъка.

Отчетите трябва да са налични в електронна форма и данъчно задължените лица трябва да ги предоставят на данъчните власти при поискване.

Данъчно задължените лица трябва да пазят фактурите, които могат да послужат като доказателство за следната информация: предмет на данъчно облагане, данъчна основа и ДДС, както и други документи, които правят възможно подготвянето на специалното деклариране на ДДС.

Данъчно задължените лица трябва да пазят фактурите и другите документи десет години след изтичане на годината, за която се отнасят тези документи и отчетите.

9. Наказателни разпоредби

Въз основа на разпоредбите на ЗДДС-1 данъчно задължени лица, които прилагат този специален режим, и техните отговорни лица ще бъдат глобявани за нарушения, ако пропуснат да:

- подадат специалната декларация за ДДС за извършените международни случайни автобусни превози или пропуснат да я подадат по предписания начин или подадените специални декларации не съдържат предписаните данни;
- подадат заявление за издаване на идентификационен номер по ДДС или пропуснат да го подадат по предписания начин, или подаденото заявление не съдържа предписаните данни;
- съобщят за изменения в данните;
- информират данъчните власти за планираното извършване на превоз;
- платят ДДС за международните автобусни превози в предписания срок или по предписания начин;
- запазят отчетите за извършените международни случайни автобусни превози съгласно специалния режим или пропуснат да се погрижат за съхранение на документацията в предписания срок.

10. Санкции при неспазване на изискването за данъчна регистрация

Съгласно чл. 140-144 от ЗДДС се налагат санкции в размер на:

- **1200 – 41 000 евро** – когато юридическите лица, едноличните търговци или физическите лица не начисляват ДДС в определените за това срокове;
- **2000 – 125 000 евро** – когато горе посочените лица не извършат ДДС регистрацията или предоставят недостоверни данни за възстановяването или приспадането на ДДС в тяхна полза;
- **до 375 000 евро** – когато нарушителите се облагодетелстват имуществено в резултат на по-тежките нарушения на закона;
- **до 12 300 евро** – на отговорните лица, представляващи юридическите или физическите лица или едноличните търговци.

Изм.: Финансова администрация на Република Словения