

**ПРОБЛЕМИ С ПРИЛОЖЕНИЕТО НА ДАНЪК ВЪРХУ  
ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ ВЪВ ВРЪЗКА С ОСВОБОДЕНИ И  
НЕОБЛАГАЕМИ ДОСТАВКИ (ИЗКЛЮЧЕНИЯ ОТ ОБЛАГАНЕТО)  
СЪДЪРЖАНИЕ:**

**УВОД**

**ГЛАВА 1 ОБЩА ПЕРСПЕКТИВА НА СЪОБРАЖЕНИЯТА ЗА  
ОСВОБОЖДАВАНЕ ОТ ДДС**

**1.1. Произход на освободените доставки**

**1.2. Същност на изключенията**

**1.3. Дейности извън обхвата на ДДС**

**1.3.1. Доставки извън обхвата**

**1.3.2. Доставчици извън обхвата**

**1.3.3. Предприятия с „не-икономическа дейност”**

**1.3.4. Министерства, други органи от публичния сектор и  
благотворителни организации**

**ГЛАВА 2 ПРЕДИЗВИКАТЕЛСТВА ПРЕД РАЗШИРЯВАНЕ НА  
ДАНЪЧНАТА ОСНОВА В ЕС**

**2.1. Разширяване на основата на ДДС**

**2.2. Приложение на принципа за „място на изпълнение” в  
областта на телекомуникации, излъчване и електронни услуги**

**2.3. ДДС върху енергийни доставки**

**2.4. Данъчен кредит за фирмени автомобили**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**ИЗПОЛЗВАНА ЛИТЕРАТУРА**

## УВОД

В опит да се възстанови икономиката, три години след края на Втората световна война, френското правителство е решило да опита да обложи с данък върху оборота набор от предприятия, които са изнасяли своите стоки. Идеята е била, че с увеличаването на износа от по-конкурентни и ефективни сектори ще се компенсират първоначалните разходи за възстановяване. Опитът се оказал успешен и експериментът е бил продължен в други сектори и предприятия няколко години по-късно<sup>1</sup>. До 60-те години на 20 век е била ревизирана цялата данъчна система като данъкът върху оборота е бил трансформиран в ефективен и справедлив данък върху крайното потребление. Така се е поставило началото на данъка върху добавената стойност (ДДС) в цяла Европа<sup>2</sup>.

От Европа към останалата част на света, ДДС бързо се е разпространил, превръщайки се в това, което е описано като несравнимо данъчно явление<sup>3</sup> и най-важното събитие в развитието на данъчната структура през последната половина на 20 век<sup>4</sup>. Независимо от огромната си популярност и неоспорим ефект, то практиката на приложение на ДДС по света - в различна степен – е била несъвършена с изключения (освободени доставки), анатема в логиката на ДДС<sup>5</sup>. Не само, че те представляват изключения от принципа на ДДС като данък върху потреблението, но също така те се възприемат като особено вредни за ефективността и безпристрастността на данъка<sup>6</sup>. В европейските страни,

---

<sup>1</sup> C.S. Shoup, "Taxation in France" (1955) *National Tax Journal* 8(4), 325-344.

<sup>2</sup> По-ранен ДДС режим е бил въведен през 1953 година на щатско ниво в Мичиган, но без право на ползване на данъчен кредит въз основа на издадена фактура. J.A. Papke, "Michigan's Value-Added Tax After Seven Years" (1960) *National Tax Journal* 13(4), 350-364.

<sup>3</sup> A.A. Tait, *Value Added Tax – International Practice and Problems* (Washington D.C.: International Monetary Fund, 1988)

<sup>4</sup> S. Clossen, "Global Trends and Issues in Value Added Taxation" (1998) *International Tax and Public Finance* 5(3), 399-428.

<sup>5</sup> S. Adam, T. Besley, R. Blundell, S. Bond, R. Chote, M. Gammie, P. Johnson, G. Myles and J. Poterba (eds.), *Dimensions of Tax Design – the Mirrlees Review* (Oxford: Oxford University Press, 2010), 275-422; V. Lenoir, "April 1954-April 2004 – VAT Exemptions: The Original Misunderstanding" (2004) *European Taxation* 10, 456-459, at 459.

<sup>6</sup> OECD, *Consumption Tax Trends 2010* (Paris: OECD Publishing, 2011), c.15

където за първи път е въведен ДДС, освободените обороти от облагане представляват една много значителна - и растяща - част от потенциалната данъчна основа. В повечето други страни по света, където ДДС е приет по-късно, броят на случаите на освобождаване обикновено е значително по-малък и алтернативни правни проекти за облагане в определени сектори на икономиката са били приети. Въпреки това, независимо дали се разглежда традиционния ДДС - като този, който се прилага в европейските страни - или модерният ДДС - като например този прилаган в Нова Зеландия, Австралия или Канада - въпросът за адекватността на изключенията остава актуален. Тридесет години след появата на първите модерни ДДС режими по света дебатът за (или битката срещу) освободените доставки (изключения) продължава и всъщност е станал по-интензивен<sup>7</sup>.

Обект на дипломната работа е дейността на субектите на данъчно облагане по отношение на ДДС. Предмет са икономическите отношения във връзка с освободените доставки и изключения от облагане с ДДС.

Целта на дипломната работа е да се предложат начини за разширяване на данъчната основа на ДДС в Европейския съюз. Подобреният данъчен дизайн ще направи системата на ДДС по-ефективна и може да осигури алтернатива за правителствата за увеличаване на данъчните ставки.

За постигане на тази цел ще бъдат решени следните задачи:

- 1) да се анализира ретроспективно възникването на изключенията от облагане с ДДС (включително освободените доставки);
- 2) да се изясни тяхната същност и перспектива
- 3) изясняване на основните предизвикателства свързани с разширяване на данъчната база.

---

<sup>7</sup> L. Ebrill, M. Keen, J-P. Bodin and V. Summers in *The Modern VAT* (Washington D.C.: International Monetary Fund, 2001), c.198

Методологията на изследването се основава на комбинация от абстрактни и теоретични, икономически и статистически, логически и частни методи.

# ГЛАВА 1 ОБЩА ПЕРСПЕКТИВА НА СЪОБРАЖЕНИЯТА ЗА ОСВОБОЖДАВАНЕ ОТ ДДС

## 1.1. Произход на освобождаване от облагане с ДДС

Теоретичните корените на ДДС са били положени малко след Първата световна война, когато американски учен и немски индустриалец по отделно, но почти по едно и също време, са написали статии, в които се предлага приложението на бъдещия данък върху оборота. Времето на първите предложения остава неясно, като един учен приписва първото приложение на данъка, посочено от Т.С. Адамс - един от водещите публични финансисти в САЩ<sup>8</sup>. Въпреки това, е по-вероятно, че работата на индустриалеца Карл Фридрих фон Сименс предшества тази на Адамс с около година<sup>9</sup>. По ирония на съдбата, нито един от тях не подкрепя системата на ДДС като реформа за данъка върху оборота; по-скоро, те я разглеждат като възможен заместител на корпоративния данък, считайки, че той ще води до нарушения като се облага крайното потребление.

Въвеждането на ДДС е било в отговор на някои прагматични съображения. В момента, когато ДДС е бил приет във Франция са съществували два модела за данъци върху потреблението, които елиминират каскадните данъци върху бизнеса, които изкривяват вземането на решения и насърчават вероятните неефективни практики като вертикална интеграция. Първият е данъкът върху продажбите на дребно (RST), приета в повечето регионални юрисдикции в Северна Америка, с който се избягва данъчната тежест върху бизнеса чрез система на отлагане: данъкът, на теория, се отлага за всички доставки, извършени към регистрирани предприятия, които извършват придобивания за бизнес цели. От друга страна с ДДС системата се налага данък върху всяка доставка,

---

<sup>8</sup> R.W. Lindholm, "The Origin of the Value-Added Tax" (1980) *Journal of Corporation Law* 6(1), с. 12.

<sup>9</sup> R.A. Musgrave, "Schumpeter's crisis at the tax State: an essay in fiscal sociology" (1992) *Evolutionary Economics* 2, 89-113,