

ИКОНОМИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ – ВАРНА
КАТЕДРА “ФИНАНСИ”

РЕФЕРАТ

по дисциплината “Спецсеминар”
на тема: Измами с ДДС – механизми за справяне

Изготвил:

.....

група, фак. №...

Варна

....2017 г.

Ръководител:

(доц. д-р.)

СЪДЪРЖАНИЕ:

ВЪВЕДЕНИЕ.....	2
1. СЪЩНОСТ И ХАРАКТЕРИСТИКА НА ДДС.....	2
1.1. Създаване и въвеждане на ДДС по света.....	2
1.2. Американският “sales tax” (“данък върху продажбите”) и предложения за въвеждане на ДДС в САЩ.....	5
3. Предимства и недостатъци на ДДС.....	7
2. ВИДОВЕ ИЗМАМИ С ДДС В РАМКИТЕ НА ЕС.....	9
2.1. Схема на измама с неправомерно формиране на данъчен кредит посредством деклариране на привидни доставки на територията на страната.....	14
2.2. Схема на измама с деклариране на привидни ВОП и ВОД.....	15
2.3. Верижни измами (Карусел).....	16
3. ПОТЕНЦИАЛНИ МЕРКИ ЗА СПРАВЯНЕ С ИЗМАМИТЕ С ДДС.....	18
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	25
ИЗПОЛЗВАНА ЛИТЕРАТУРА.....	26

ВЪВЕДЕНИЕ

Данъкът върху добавената стойност е един от най-успешните феномени в съвременната данъчна система. Разработен през 50-те години на миналия век, той бързо се превръща в най-разпространения данък върху потреблението и е може би най-важният данък за Европейския съюз след решението за приемането му от всички държави членки през 1967 г. От тогава насам 165 държави по света са усвоили прилагането му.

Посочван като един от основните източници на приходи в различните държави в продължение на годините ДДС започва да става обект на различни по произход измами, целящи неговото незаконно избягване или неправомерно възползване от приспадането му. В периода от 2000 г. до сега ставаме свидетели на все по-големи по обхват злоупотреби, отнасящи се до рекордни суми. В представената разработка вниманието е насочено предимно към Европейския съюз и България, въпреки че разглежданите измами са налице в световен мащаб. Европейските измами с ДДС се увеличават с обезпокоителни темпове, до такава степен, че това придобива отражение и в точността на статистическите данни за търговията в държавите-членки. Оценките варират, по отношение на реалното ниво на загубите от ДДС, с цифри от 60 млрд. до 100 млрд. евро годишно за всички държави-членки. Каквото и да е действителното ниво на измамите, тези цифри подчертават спешната необходимост на Европа да разгледа въпроса за реформа на системата си на ДДС. Все по-големият брой и все по-големите числа привличат и медийния интерес върху проблема.

Предмет на разработката са измамите с Данъка върху добавената стойност

Целта на разработката е да се изследват мерките за борба с измамите с ДДС.

Задачите за изпълнение на целта са следните:

- Анализ на особеностите на ДДС;
- Разглеждане на най-разпространените измами и злоупотреби с ДДС,
- Предлагане на мерки за справяне с ДДС измамите.

1. Същност и характеристика на ДДС.

1.1. Създаване и въвеждане на ДДС по света.

ДДС е създаден от Морис Лоре, изпълнителен директор на Френската данъчна администрация, който през 1952г. пише дисертация, искайки да се създаде подобен нов