



Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 4 • Брой 43 октомври 2020.

- ✓ Промени в ЗДДС, в сила от 1-ви януари 2020 г., относно корекциите на ползван или неползван данъчен кредит
- ✓ Деклариране на електронните магазини за целите на ЗДДС. Регистриране и отчитане на продажбите извършени от тях
- ✓ Данъчно третиране на разходите за ремонт, изграждане и подобрене на елементи на техническа инфраструктура - публична държавна или публична общинска собственост
- ✓ Особени правила за автоматичния обмен на информация за трансгранични данъчни схеми
- ✓ Задължени лица по Закона за мерките срещу изпирането на пари. Мерки за превенция на използването на финансовата система за целите на изпирането на пари. Комплексна проверка
- ✓ Идентифициране на клиенти и проверка на идентификацията за целите на Закона за мерките срещу изпирането на пари. Идентифициране на действителния собственик на капитала съгласно ЗМИП
- ✓ Данъчно-осигурителен календар за м. януари 2021 г.
- ✓ Данъчно-осигурителен календар за м. ноември 2020 г.
- ✓ Данъчно-осигурителен календар за м. декември 2020 г.

Комплект „Правилно прекратяване и правилно сключване на трудови договори“



**Експертни решения на Вашите казуси
относно сключване и прекратяване на
трудовете договори.
На специална комплектна цена!**

**Заявете на тел.: 0888 933 813
или на: www.straton.bg**

Актуализация Съветник: Данъци и такси на моята
брой 43, Година 4 октомври 2020

ISSN 2534-871X
© 2020

Автори: Пламен Ангелов, Наталия Василева,
Трендафил Василев, Христо Досев,
Красимир Иванов, Елена Илиева,
Ели Марова, Антония Съменова, и др.
Главен редактор: Елена Илиева

Президент: Георге Стратон
Генерален Директор: Огнян Благоев
Мениджър Редакционен Отдел:
Николета Караджиева
Продуктов мениджър: Стела Василева
Изпълнителен Директор: Полина Трифонова
Арт Директор: Кристина Симеонова
Корица: Мирела Велчева
Техническа редакция: Кармен Христова
Обслужване на клиенти: Десислава Янакиева

Мобилен: 0877 954 760

e-mail: info@biznesidei.bg

Можете да се запознаете и с други продукти, публикувани от РС Издателство и Бизнес консултации на:
www.straton.bg

Всички права са запазени. Никаква част от настоящия текст не може да бъде възпроизвеждана, архивирана или предавана под никаква форма или чрез други механични или електронни средства, фотокопиране, аудио или видео запис, без писменото разрешение на издателя. Авторите и издателите не са отговорни за каквато и да е загуба, причинена на физическо или юридическо лице, което действа или се въздържа от действия, в резултат на прочита на материалите, публикувани в този документ



РС Издателство и
Бизнес Консултации

ТРЗ показател: новини, решения, насоки

Електронно списание ТРЗ показател: Новини, решения, насоки



Абонаментът Ви носи:

- ✓ всеки 2-ри петък директно на имейла Ви
- ✓ новини, законодателни промени, обнародвания в ДВ, календар
- ✓ реални казуси и пълните им актуални експерни решения
- ✓ право на безплатна консултация по Ваш конкретен проблем



Абонирайте се тук:

www.straton.bg

тел. 0888 933 813



Уважаеми г-н/ г-жо Счетоводител,

Представяме Ви напълно новия брой на любимото Ви списание „Съветник: Данъци и такси на моята фирма“. В броя Ви очакват следните анализи:

D.2.4.3 „Промени в ЗДДС, в сила от 1-ви януари 2020 г., относно корекциите на ползван или неползван данъчен кредит“ от експерт Мина Янкова

G.1.5 „Деклариране на електронните магазини за целите на ЗДДС. Регистриране и отчитане на продажбите извършени от тях“ от експерт Бойчо Момчилов

I.3.3 „Данъчно третиране на разходите за ремонт, изграждане и подобрене на елементи на техническа инфраструктура – публична държавна или публична общинска собственост“ от експерт Елена Илиева

O.3.6 „Особени правила за автоматичния обмен на информация за трансгранични данъчни схеми“ от експерт Бойчо Момчилов

AA.2.1 „Задължени лица по Закона за мерките срещу изпирането на пари. Мерки за превенция на използването на финансовата система за целите на изпирането на пари. Комплексна проверка“ от експерт Бойчо Момчилов

AA.2.2 „Идентифициране на клиенти и проверка на идентификацията за целите на Закона за мерките срещу изпирането на пари. Идентифициране на действителния собственик на капитала съгласно ЗМИП“ от експерт Бойчо Момчилов

В списанието ще намерите и:

Z.1 Данъчно-осигурителен календар за м. януари 2021 г.

Z.11 Данъчно-осигурителен календар за м. ноември 2020 г.

Z.12 Данъчно-осигурителен календар за м. декември 2020 г.

Как да добавите новите статии – вижте в таблицата по-долу!

Вие сте абонат на „Съветник „Данъци и такси на моята фирма“?

Ето как да въведете актуализация в своя екземпляр на Съветника:

1. В горния десен ъгъл на всяка страница ще намерите кода на раздела, към който спада тя, както и нейния номер.
2. Съобразно тях открийте раздела, както и поредността ѝ спрямо другите страници в раздела.
3. Добавете новите страници, към раздела, към който принадлежат, и премахнете неактуалните страници, ако е нужно.

Как да процедурате, за да добавите новите статии в своя **Съветник**:



<u>Премахнете:</u>			<u>Добавете/Заменете:</u>		
Заглавие на Тема/ Подтема	Име на страницата:	Брой стра- ници:	Заглавие на Тема/ Подтема	Име на страницата:	Брой стра- ници:
Данъчен кредит	Съдържание + реклама	2	Данъчен кредит	Заменете: Съдържание + реклама Добавете: <u>D.2.4.3</u>	20
Документиране на доставките. Деклариране и плащане на данъка. Корекции на грешки	Съдържание + реклама	2	Документиране на доставките. Деклариране и плащане на данъка. Корекции на грешки	Заменете: Съдържание + реклама Добавете: <u>G.1.5</u>	12
Корпоративен данък	Съдържание + реклама	2	Корпоративен данък	Заменете: Съдържание + реклама Добавете: <u>I.3.3</u>	10
Сделки между свързани лица. Активи на предприятието, предоставени за лично потребление. Отклонение от данъчното облагане	Съдържание + реклама	2	Сделки между свързани лица. Активи на предприятието, предоставени за лично потребление. Отклонение от данъчното облагане	Заменете: Съдържание + реклама Добавете: <u>O.3.6</u>	16
Други задължения за счетоводители	Съдържание + реклама	2	Други задължения за счетоводители	Заменете: Съдържание + реклама Добавете: <u>AA.2.1 + AA.2.2</u>	18

Моля, не пропускайте да подмените и основната съдържателна страница на Вашия Съветник, за да отговаря на актуалното съдържание на изданието.

За всякакви въпроси и/ или предложения, моля, свържете се с нас без колебания на:

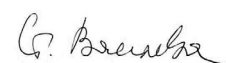
Телефон: **0877954760**

И-мейл: **info@biznesidei.bg**

Поща: РС Издателство и Бизнес Консултации, Абонаментно обслужване „Съветник: Данъци и такси на моята фирма“, бул. Славянски 24, Етаж 1, офис 5, Шумен, България

С уважение:

Степа Василева,



Продуктов мениджър

Съветник: Данъци и такси на моята фирма

Доставки на стоки

A

Третиране по ЗДДС при безвъзмездни доставки на стоки	A 1.1
Класификация на лизинговите договори по ЗДДС	A 1.2
Намалени ставки за облагане с данък върху добавената стойност, в сила от 1-ви юли 2020 г.	A 1.3
Правила в ЗДДС при безвъзмездно изграждане, подобрене или ремонт на елементи на техническа инфраструктура публична държавна или публична общинска собственост, в сила от 1-ви януари 2020 г.	A 1.4
Правила за облагане с ДДС при доставка на сграда, в сила от 1-ви януари 2020 г.	A 1.5
Необходими документи за доказване на извършена вътреобщностна доставка (ВОД)	A 2
Промени в режима на вътреобщностните доставки от 01.01.2020 г. Съдебна практика	A 2.2
Третиране по ЗДДС при продажба на стоки за трета страна, превозени до друга държава членка и на доставка на стоки с получател от ЕС, превозени до трета страна	A 2.1
Тристранни операции – същност, документирание и деклариране	A 3
Данъчно събитие и изискуемост на ДДС при вътреобщностно придобиване на стоки	A 3.1
Вътреобщностно придобиване на стоки, които не пристигат на територията на България (чл. 62, ал. 2 от ЗДДС)	A 3.2
Дистанционни продажби на стоки – същност, особености, специфична регистрация, деклариране в отчетните регистри	A 4
Третиране по ЗДДС на доставки на стоки, извършени чрез сайт за електронна търговия	A 5
Въпроси и отговори относно режима на складиране на стоки до поискване съгласно ЗДДС	A 6

Доставки на услуги

B

Условия за прилагане на намалена данъчна ставка при настаняване в хотели и подобни	B 1
Намалена ставка при настаняване – примери	B 1.1
Прилагане на нулева ставка за доставки на свързани с внос услуги по чл. 36а от ЗДДС	B 1.2
Данъчни аспекти на разходите за подобрения върху наети активи	B 1.3
Прилагане и доказване на нулева ставка на ДДС при транспортните услуги	B 1.4
Третиране по ЗДДС на ваучерите за конкретна цел	B 1.5
Място на изпълнение по доставка на юридически услуги по повод недвижим имот	B 2

Място на изпълнение при доставка на услуга – общи положения	B 2.1
Пътнически транспорт – място на изпълнение и облагане по ЗДДС	B 2.2
Място на изпълнение при транспорт на стоки – диаграма	B 2.3
Данъчно третиране по ЗДДС на услуги, извършвани по електронен път	B 2.4
Механизъм за обратно начисляване на данъка върху добавената стойност	B 3.1
Обратно начисляване на данъка и издаване на протокол по чл. 117 от ЗДДС – примери	B 3.2

Данъчен кредит

D

Данъчен кредит – общи положения. Понятие за данъчен кредит и право на приспадане на данъчен кредит	D 1
Право на приспадане на данъчен кредит за налични активи и получени услуги преди регистрацията	D 1.2
Общи положения. Ограничения на правото на приспадане на данъчен кредит	D 1.3
Право на приспадане на данъчен кредит за леки автомобили	D 1.4
Право на приспадане на частичен данъчен кредит	D 1.5
Частичен данъчен кредит – коефициент на определяне и корекция	D 1.6
Корекции на ползван данъчен кредит – общи принципи и приложими норми	D 2.0.0
Корекции на ползван данъчен кредит при изменение на данъчната основа, при разваляне на доставка и при промяна вида на доставката	D 2.0.1
Корекции на ползван данъчен кредит при униожаване, липси и брак на стока	D 2.0.2
Корекции на приспаданат данъчен кредит при промяна в начина на използване на стока или услуга	D 2.0.3
Корекции на ползван данъчен кредит при последваща доставка на стока или услуга	D 2.0.4
Ограничения за корекции на ползван данъчен кредит	D 2.1
Корекция в увеличение на ползван ДК	D 2.2
Преходен режим за увеличение на ползвания данъчен кредит във връзка с промените в чл. 79, ал. 8 от ЗДДС, в сила от 01.01.2017 г.	D 2.3
Примери за годишни корекции на ползван данъчен кредит по ЗДДС	D 2.4.1
Пример за корекции на ползван данъчен кредит по ЗДДС за недвижим имот	D 2.4.2
Промени в ЗДДС, в сила от 1-ви януари 2020 г., относно корекциите на ползван или неползван данъчен кредит	D 2.4.3
Съдебна практика относно правото на приспадане на данъчен кредит и условия за нейното прилагане	D 3
Отговорност на лицата в случаите на злоупотреба с ДДС	D 4

Специфични режими

E

Специален ред на облагане при доставка на обща туристическа услуга – общи положения	E 1
Специален режим за облагане маржа на цената	E 2

Специален режим за касова отчетност на ДДС	E 3
Специални режими на регистрация и облагане по ЗДДС на доставки, извършени по електронен път, по които получатели са данъчно незадължени лица	E 4
Обхват и приложение на механизма за обратно начисляване на ДДС по доставки в страната	E 5

Регистрация и deregистрация по ЗДДС

Формиране на облагаем оборот за регистрация по ЗДДС на заложна къща	F 1
Кратък обзор на последните промени в режима за регистрация и deregистрация по ЗДДС	F 1.1
Сумиране на обороти за регистрация при последователно извършване на еднородна дейност в един и същи търговски обект от две или повече данъчно задължени лица	F 1.2
Права и задължения по ЗДДС на наследниците при смърт на регистрирано физическо лице	F 2
Приложение № 9 към чл. 77, ал. 4	F 2.1
Приложение № 37 към чл. 119а	F 2.2

Документиране на доставките. Деклариране и плащане на данъка. Корекции на грешки

Особености при попълване на дневника за покупките	G 1
Особености при попълване на дневника за продажбите	G 1.2
Наложено плащане – същност и третиране по ЗДДС	G 1.3
Приложение на ЗДДС при продажба на лотарийни билети от разпространител	G 1.4
Деклариране на електронните магазини за целите на ЗДДС. Регистриране и отчитане на продажбите извършени от тях	G 1.5
Особености при попълване на Приложение № 6 от ППЗДДС „Справка за извършеното приспадане на ДДС”	G 2
Особености при попълване на VIES декларацията	G 2.1
Образецът на документа е приложим за данъчни периоди след 31-ви март 2020 г. – § 32, ал. 2 от ПЗР на ППЗДДС	G 2.1.1
Особености при попълване на справка-декларацията по ч. 125, ал. 1 от ЗДДС	G 2.2
Включване на ВОД, ВОП и тристранни операции в отчетните регистри по ЗДДС	G 2.3
Специфични особености при нормалната процедура по прихващане, приспадане и възстановяване на ДДС	G 3
Процедура за ускорено възстановяване на данък по чл. 92, ал. 3 от ЗДДС	G 3.1
Корекция на грешно или неправомерно начислен ДДС при влязъл в сила ревизионен акт при доставчика и/или получателя	G 4

Възстановяване на ДДС от ЕС

Процедури за възстановяване на ДДС от ЕС и извън ЕС	H 1
---	-----

Използване на DKV-карти в международния транспорт Н 2

Корпоративен данък I

Данъчно третиране по реда на ЗКПО при унищожаване на заболели животни I 1

Разходи за услуги, които не са документално обосновани по смисъла на ЗКПО I 1.1

Прилагане на изискванията за документална обоснованост съгласно ЗКПО при извършване на търговия чрез интернет I 1.2

Последици по ЗКПО при липса на касова бележка съгласно ЗДДС и Наредба Н-18 от 13.12.2006 г. I 1.3

Данъчни регулации във връзка с промените в счетоводното законодателство относно отчитането на лизинговите договори I 1.4

Признаване на данъчни цели на разходи за командировка I 2

Данъчно третиране на счетоводни разходи, представляващи неизплатени доходи на физически лица I 2.1

Видове доходи на физически лица в обхвата на чл. 42 от ЗКПО I 2.2

Данъчно третиране по ЗКПО на биологични активи и селскостопанска продукция I 2.3

Регулиране на неизплатените задължения за целите на ЗКПО I 2.4

Регулиране за целите на ЗКПО на счетоводните приходи и разходи от преоценки и отписване на вземания I 2.5

Данъчно третиране на неизползвани компенсирани отпуски (чл. 41 от ЗКПО) I 2.5.1

Режим за регулиране на слабата капитализация за данъчни цели I 2.6

Данъчен амортизационен план – същност на данъчния амортизационен план I 3

Данъчен амортизационен план – първоначално съставяне, начисляване на данъчни амортизации и последващо водене I 3.1

Третиране по ЗКПО на инвестиционни имоти I 3.2

Данъчно третиране на разходите за ремонт, изграждане и подобрене на елементи на техническа инфраструктура – публична държавна или публична общинска собственост I 3.3

Пренасяне на данъчна загуба по реда на ЗКПО I 4

Третиране по ЗКПО на приспаднат данъчен кредит за налични активи при егистрация или повторна регистрация по ЗДДС I 5

Попълване на ГДД по чл. 92 от ЗКПО (образец 1010) I 6

Процедура за подаване на годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО I 6.2

Корекции след срока за подаване на годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО I 6.3

Авансови вноски за корпоративен данък J

Авансови вноски – общи положения J

Авансови вноски – промени и лихви + Декларация чл. 88 – обр. 1020 J 0

Нетни приходи от продажби по смисъла на ЗКПО J 1

Преотстъпване на данък. Данъчни облекчения	L
Данъчните преференции за предприятия съгласно ЗКПО	L 1
Липсата на подлежащи на принудително изпълнение публични задължения като условие за ползване на данъчни облекчения	L 2
Данъчни привилегии, предвидени в ЗКПО	L 3
Особености при определяне на данъчния финансов резултат и данъчни облекчения на юридическите лица – земеделски стопани	L 4
Данък върху разходите	M
Данък върху представителните разходи по ЗКПО	M 1
Облагане с данък върху разходите по ЗКПО на социалните разходи, предоставени в натура	M 2
Социални разходи, предоставени в натура по смисъла на ЗКПО – определения и критерии Какво означава критерият „общодостъпност“ на социалните придобивки за	M 2.2
Какво означава критерият „общодостъпност“ на социалните придобивки за целите на данъчното облагане?	M 2.3
Допълнения към изискванията в ЗКПО относно образците на ваучерите за храна и към лицата, осъществяващи дейност като оператори на ваучери за храна	M 2.4
Сделки между свързани лица.	
Активи на предприятието, предоставени за лично потребление. Отклонение от данъчното облагане	O
Сделки с лица, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим	O 1.1
Определяне на пазарна лихва по заеми между свързани лица – нефинансови предприятия	O 1.2
Определение за свързани лица. Анализ на практиката по прилагането на § 1, т. 3 от Допълнителните разпоредби на ДОПК	O 1.3
Данъчни регулации във връзка с промените в счетоводното законодателство относно отчитането на лизинговите договори	O 1.4
Методите за определяне на пазарните цени и прилагането им в практиката на ВАС. Данъчно третиране по ЗКПО на договори за заем и наем между свързани лица	O 1.5
Правила за изготвяне на документация за трансферно ценообразуване съгласно Данъчно-осигурителния процесуален кодекс	O 1.6
Третиране по ЗКПО на разходите за ползване на активи за лични нужди – коментар	O 2
Начисляване на ДДС при предоставяне за ползване на актив за лични нужди	O 2.1
Промени ЗДДС от 01.01.2016 г. – лични нужди	O 2.3
Облагане по ЗКПО на разходите в натура, свързани с лично потребление на служебни активи и персонал	O 2.4
Голяма касова наличност по баланса или дивидент като скрито разпределение на печалбата	O 3

Регулация на сделките между свързани лица и отклонение от данъчно облагане. Принцип на независимите пазарни отношения.	O 3.1
Някои аспекти във връзка с проверките на НАП при значими количества материални запаси по балансите на предприятията спрямо размера на приходите от продажби	O 3.2
Скрито разпределение на печалба – същност на понятието, данъчна регулация и примери за приложимост	O 3.3
Вътрешногруповите услуги като средство за отклонение от данъчно облагане в практиката на ВАС	O 3.4
Кратък обзор на глобалните мерки за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби (т. нар план BEPS на ОИСР) и транспонирането им в българското данъчно законодателство	O 3.5
Особени правила за автоматичния обмен на информация за трансгранични данъчни схеми	O 3.6
Отговорност на трети лица съгласно чл. 19 от ДОПК	O 4
Кратък обзор на указание на НАП по прилагането на чл.19 от ДОПК	O 4.1

Данъци, удържани и внасяни от платеща на дохода R

Процедура по годишно изравняване на данъка за доходи от трудови правоотношения	P 1
ЗДДФЛ – текст на закона с последни промени	P 2
Справка чл.73 ЗДДФЛ – попълване	P 3
Задължение за предоставяне на информация от платци на доходи със справка по чл. 73 от ЗДДФЛ	P 3.1
Справка чл. 73, ал. 1 ЗДДФЛ - образец	P 3.1.1
Предоставяне на информация по чл. 73, ал. 6 от ЗДДФЛ за изплатени доходи на физически лица по трудови правоотношения	P 3.2
Справка чл. 73, ал. 6 ЗДДФЛ – образец	P 3 2.1
Задължение за предоставяне на информация по чл. 73а от ЗДДФЛ	P 4

Облагане на ЕТ и приравнени на тях физически лица Q

Облагане доходите на физически лица – търговци по Търговския закон, но нерегистрирани като еднолични търговци	Q
Използване на лично имущество в дейността на едноличния търговец	Q 1

Данъци, внасяни от получателя на дохода. Годишно облагане доходите и годишна данъчна декларация R

Подаване на годишна данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ	R 1
Корекции след срока за подаване на годишната данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ	R 1.1

Подаване на годишна данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ за доходи на починало лице	R 2
Данъчно облагане на придобити доходи от физически лица от продажбата на изработени от тях предмети или изделия и продадени по електронен път	R 3
Облагане по ЗДДФЛ на доходи от сделки, свързани с отстъпено право на строеж срещу обезщетение	R 4

Необлагаеми доходи. Данъчни облекчения **S**

Някои особености при данъчното облагане на доходите на физическите лица от продажба на недвижими имоти	S 1
Ползване на данъчно облекчение за дарения	S 2
Ползване на данъчно облекчение за деца чрез работодателя	S 3
Данъчните преференции за физически лица съгласно ЗДДФЛ	S 4
Данъчни облекчения за физически лица по ЗДДФЛ	S 5

Международно данъчно облагане **T**

Облагане на дивиденди и на авторски и лицензионни възнаграждения, разпределени или платени между свързани дружества от различни държави – членки на ЕС	T 1.1
Облагане по ЗДДФЛ на доходи от наем на чуждестранни физически лица, изплатени от предприятия и самоосигуряващи се лица	T 2.1
Процедура за прилагане на СИДДО по отношение на доходите и имуществата на чуждестранните лица от източник в България	T 3
Определение за действителен притежател на дохода – практика на ВАС	T 3.1
Облагане на място на стопанска дейност при наличие на СИДДО	T 4

Данък върху недвижимите имоти **U**

За някои задължения на предприятията по реда на ЗМДТ	U 0
Данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци по ЗМДТ	U 1
Данък върху недвижимите имоти по ЗМДТ	U 1.1
Такса за битови отпадъци по ЗМДТ – същност, задължени лица, основа за изчисляване, срокове за плащане и изключения	U 1.2
Подаване на декларация по чл. 14 от ЗМДТ за облагане с данък върху недвижимите имоти	U 2

Данък върху превозните средства **V**

Обекти, субекти, размер и срокове за плащане на данъка върху моторните превозни средства	V 1
Декларация за притежавано превозно средство по чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ	V 2
МПС освободени от местен данък	V 3

Туристически данък**W**

Облагане с туристически данък по ЗМДТ

W 1

Патентен данък**X**

Облагане с патентен данък по ЗМДТ

X 1

Облагане по ЗМДТ с данък върху таксиметров превоз на пътници

X 2

Данъчен календар**Z**

Промени в някои срокове през 2020 г., касаещи данъчни права и задължения, по повод извънредното положение, обявено поради пандемията COVID-19

Z 0

Данъчно-осигурителен календар за м. януари 2021 г.

Z 1

Данъчно-осигурителен календар за м. февруари 2020 г.

Z 2

Данъчно-осигурителен календар за м. март 2020 г.

Z 3

Данъчно-осигурителен календар за м. април 2020 г.

Z 4

Данъчно-осигурителен календар за м. май 2020 г.

Z 5

Данъчно-осигурителен календар за м. юни 2020 г.

Z 6

Данъчно-осигурителен календар за м. юли 2020 г.

Z 7

Данъчно-осигурителен календар за м. август 2020 г.

Z 8

Данъчно-осигурителен календар за м. септември 2020 г.

Z 9

Данъчно-осигурителен календар за м. октомври 2020 г.

Z 10

Данъчно-осигурителен календар за м. ноември 2020 г.

Z 11

Данъчно-осигурителен календар за м. декември 2020 г.

Z 12

Други задължения за счетоводители**A A**

Праг за опростено деклариране по системата Интрастат

A A

Задължени лица по Закона за мерките срещу изпирането на пари. Мерки за превенция на използването на финансовата система за целите на изпирането на пари. Комплексна проверка

AA.2.1

Идентифициране на клиенти и проверка на идентификацията за целите на Закона за мерките срещу изпирането на пари. Идентифициране на действителния собственик на капитала съгласно ЗМИП

AA.2.2

Съветник: Данъци и такси на моята фирма



Данъчен кредит

Данъчен кредит – общи положения. Понятие за данъчен кредит и право на приспадане на данъчен кредит	D 1
Право на приспадане на данъчен кредит за налични активи и получени услуги преди регистрацията	D 1.2
Общи положения. Ограничения на правото на приспадане на данъчен кредит	D 1.3
Право на приспадане на данъчен кредит за леки автомобили	D 1.4
Право на приспадане на частичен данъчен кредит	D 1.5
Частичен данчен кредит – коефициент на определяне и корекция	D 1.6
Корекции на ползван данъчен кредит – общи принципи и приложими норми	D 2.0.0
Корекции на ползван данъчен кредит при изменение на данъчната основа, при разваляне на доставка и при промяна вида на доставката	D 2.0.1
Корекции на ползван данъчен кредит при унищожаване, липси и брак на стока	D 2.0.2
Корекции на приспадат данъчен кредит при промяна в начина на използване на стока или услуга	D 2.0.3
Корекции на ползван данъчен кредит при последваща доставка на стока или услуга	D 2.0.4
Ограничения за корекции на ползван данъчен кредит	D 2.1
Корекция в увеличение на ползван ДК	D 2.2
Преходен режим за увеличение на ползвания данъчен кредит във връзка с промените в чл. 79, ал. 8 от ЗДДС, в сила от 01.01.2017 г.	D 2.3

Примери за годишни корекции на ползван данъчен кредит по ЗДДС	D 2.4.1
Пример за корекции на ползван данъчен кредит по ЗДДС за недвижим имот	D 2.4.2
Промени в ЗДДС, в сила от 1-ви януари 2020 г., относно корекциите на ползван или неползван данъчен кредит	D 2.4.3
Съдебна практика относно правото на приспадане на данъчен кредит и условия за нейното прилагане	D 3
Отговорност на лицата в случаите на злоупотреба с ДДС	D 4

Промени в ЗДДС, в сила от 1-ви януари 2020 г., относно корекциите на ползван или неползван данъчен кредит

Мина Янкова, данъчен експерт

В член 69 от ЗДДС се урежда само възникването на правото на приспадане, като условието е съответната стока/услуга да се използва за целите на облагаеми сделки. Действителното използване на стоки или услуги, които по дефиницията на § 1, т. 83 от ДР на ЗДДС се определят като дълготрайни активи за целите на ЗДДС, обикновено започва след това и поради това за възникване на правото на приспадане по принцип е решаващо само установеното по обективни признаци намерение за такова използване. Ако впоследствие дълготрайния актив не се използва за облагаеми доставки правото на приспадане не се запазва. За тази цел от началото на 2017 г. в ЗДДС е установен механизъм за корекции на първоначално приспаднатия данък за стоките или услугите. С измененията на ЗДДС в сила от 01.01.2018 г. и от 01.01.2019 г. са направени допълнения, свързани с корекцията на ползван данъчен кредит, които създават правна сигурност на лицата, като запълват празнатата на закона в някои хипотези. С промените в ППЗДДС в сила от 21.03.2017 и от 13.07.2018 г. са прецизирани разпоредби, свързани с определяне на периода за извършване на корекция на ползван данъчен кредит.

В последната редакция на ЗДДС, обн. в ДВ, бр. 96 от 06.12.2019 г. са направени изменения и допълнения по отношение извършване корекции на ползван/неползван данъчен кредит за подобрени собствени или наети дълготрайни активи с цел уеднаквяване на практиката, която до момента не е еднозначна:



В указание № 91-00-261 от 04.09.2007 г. на НАП от 04.09.2007 г е посочено, че „данъчен кредит при преустройството на сградата подлежи на корекция по реда на чл. 79 от ЗДДС, като двадесетгодишният, съответно петгодишният срок, през който данъчният кредит подлежи на корекция съгласно формулите по чл. 79 от ЗДДС **започва да тече от годината на въвеждането на сградата в експлоатация след нейната реконструкция, преустройство или основния ремонт.**

В по-новата си практика НАП, в писма с изх. № 24-39-56/10.10.2018 год. и З_2100/20.11.2018 г. счита, че „доколкото дейностите по подобрението на имота могат да бъдат извършвани в няколко данъчни периода, то за начален момент, от който следва да се счита, че за-