

Съветник



Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 3 • Брой 33 • юни 2019

- ✓ Права и задължения по ЗДДС на наследниците при смърт на регистрирано физическо лице
- ✓ Определение за действителен притежател на дохода - практика на ВАС
- ✓ Такса за битови отпадъци по ЗМДТ - същност, задължени лица, основа за изчисляване, срокове за плащане и изключения
- ✓ Данъчно-осигурителен календар за м. юли 2019 г.



Съветник: Данъци и такси на моята фирма

Доставки на стоки

A

Третиране по ЗДДС при безвъзмездни доставки на стоки	A 1.1
Изискуеми документи за доказване на извършена ВОД	A 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

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
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
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 унижожаване, 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
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
Обхват и приложение на механизма за обратно начисляване на ДДС по доставки в страната	E 5

Регистрация и дерегистрация по ЗДДС

F

Формиране на облагаем оборот за регистрация по ЗДДС на заложна къща	F 1
Кратък обзор на последните промени в режима за регистрация и дерегистрация по ЗДДС	F 1.1
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 **G**

Особености при попълване на дневника за покупките	G 1
Особености при попълване на дневника за продажбите	G 1.2
Наложен платеж – същност и третиране по ЗДДС	G 1.3
Особености при попълване на Приложение № 6 от ППЗДДС „Справка за извършеното приспадане на ДДС”	G 2
Особености при попълване на VIES декларация	G 2.1
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 **H**

Процедури за възстановяване на ДДС от ЕС и извън ЕС	H 1
Използване на DKV-карти в международния транспорт	H 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
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 компенсироеми 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
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

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	M 2.2
Какво означава критерият „общодостъпност“ на социалните придобивки за целите на данъчното облагане?	M 2.3

Сделки между свързани лица. Активи на предприятието, предоставени за лично потребление. Отклонение от данъчното облагане **O**

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
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	P
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 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
Необлагаеми доходи. Данъчни облекчения	S
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 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
Данъчно-осигурителен календар за м. януари 2019 г.	Z 1
Данъчно-осигурителен календар за м. февруари 2019 г.	Z 2
Данъчно-осигурителен календар за м. март 2018 г.	Z 3
Данъчно-осигурителен календар за м. април 2019 г.	Z 4
Данъчно-осигурителен календар за м. май 2019 г.	Z 5
Данъчно-осигурителен календар за м. юни 2019 г.	Z 6
Данъчно-осигурителен календар за м. юли 2019 г.	Z 7
Данъчно-осигурителен календар за м. август 2018 г.	Z 8
Данъчно-осигурителен календар за м. септември 2018 г.	Z 9
Данъчно-осигурителен календар за м. октомври 2018 г.	Z 10
Данъчно-осигурителен календар за м. ноември 2018 г.	Z 11
Данъчно-осигурителен календар за м. декември 2018 г.	Z 12
Интрастат	А А
Праг за опростено деклариране по системата Интрастат	А А

Права и задължения по ЗДДС на наследниците при смърт на регистрирано физическо лице

Елена Илиева, данъчен експерт

Със смъртта на физическото лице се прекратяват регистрациите, извършени с оглед личността му. Това касае в частност и регистрациите, свързани с данъчно-осигурителните му права и задължения – прекратява се общата регистрация на данъчно задълженото лице по силата на чл. 86, ал. 1, т. 1 от ДОПК, а за целите на ЗДДС **смъртта на физическото лице**, включително и на физическо лице – едноличен търговец, със или без заличаване от търговския регистър, **е основание за задължителна дерегистрация** съгласно разпоредбата на чл. 107, т. 1 и т. 2 от закона.

За целта не са необходими нарочни действия от страна на наследниците, регистрацията се прекратява по инициатива на органа по приходите по реда на чл. 110 от ЗДДС, с издаване на акт за дерегистрация, който не се връчва на наследниците на дерегистрираното лице. **Датата на дерегистрацията е датата на смъртта** на регистрираното физическо лице и **след тази дата не следва да се издават данъчни документи с начислен данък** от името на починалото лице.



Дълго време в ЗДДС не беше регламентиран ред и задължение за наследниците за подаване на декларации и отчетни регистри за осъществените от починалото лице доставки до датата на служебната му дерегистрация, нито от тяхно име, нито от името на наследодателя. С промени в ЗДДС в сила от 01.01.2017 г. материята беше уредена и на основание чл. 125, ал. 13 от закона при смърт на физическо лице или на физическо лице - едноличен търговец, **справка-декларацията, VIES-декларацията и отчетните регистри „Дневник за покупките” и „Дневник за продажбите” за последния данъчен период** по чл. 87, ал. 4 от закона **се подават от наследниците или заветниците в срок 2 месеца от приемане на наследството**, но не по-късно от 14-о число включително на месеца, следващ 6-ия месец от датата на смъртта на наследодателя.



Допълнително узнати обстоятелства се декларират, като в едно-месечен срок от узнаването наследниците подадат нови декларации и отчетни регистри. **Подадена декларация от един наследник ползва и другите наследници.**

Права и задължения по ЗДДС на наследниците при смърт на регистрирано физическо лице

Справка-декларацията, отчетните регистри и VIES-декларацията се подават **само на хартиен и технически носител в компетентната териториална дирекция** на Националната агенция за приходите **на наследодателя**, като се прилагат общите правила за отчитане и деклариране на данъка, предвидени в ЗДДС и ППЗДДС (чл. 119а от ППЗДДС). Заедно със справка-декларацията, отчетните регистри и VIES-декларацията се прилагат и данни за наследствените дялове на наследниците/ заветниците. Данните се подават по образец - приложение № 37 към чл. 119а от ППЗДДС, което се представя **само на хартиен носител** и представлява неразделна част от справка-декларацията.

Съгласно разпоредбата на чл. 87, ал. 4 от ЗДДС последният данъчен период обхваща времето от 1-во число на календарния месец до датата на дерегистрацията, която е датата на смъртта, включително. При дерегистрация поради смърт на физическо лице последният данъчен период обхваща и данъчния период, предшестващ датата на дерегистрацията, по отношение на който срокът за подаване на справка-декларацията, отчетните регистри и VIES-декларацията не е изтекъл към датата на дерегистрацията и те не са подадени от регистрираното лице (чл. 119а, ал. 4 от ППЗДДС).



• **Пример:** *Регистрирано физическо лице е починало на 12.05.2019 г. Какви са сроковете за деклариране на данъка от наследниците?*

Последният данъчен период обхваща времето от 01.05.2019 г. до 12.05.2019 г. включително. Тъй като датата на смъртта е настъпила преди изтичане на срока за деклариране на данъка за месец април (15.05.2019 г.), ако наследодателят не е подал приживе справка-декларация, VIES-декларация и отчетни регистри за този данъчен период, на основание чл. 119а, ал. 4 от ППЗДДС последният данъчен период ще обхваща времето от 01.04.2019 г. до 12.05.2019 г. включително.

Срокът за подаване на декларациите и отчетните регистри за така определения последен данъчен период е 2 месеца от приемане на наследството, но не по-късно от 14.12.2019 г., тъй като това е месецът, следващ шестия месец от датата на смъртта.

Когато към датата на дерегистрация **починалото лице е в процедура по приспадане** по реда на чл. 92, ал. 1 от ЗДДС, се смята, че към тази дата двата едномесечни периода са изтекли и в клетка 80 на справка-декларацията за последния данъчен период се посочва остатъкът от данъка за възстановяване след извършеното до момента приспадане (чл. 111, ал. 4 от ЗДДС и чл. 71 от ППЗДДС).



Пример: Физическо лице – едноличен търговец, регистрирано по ЗДДС е починало на 20.05.2019 г. Резултатът за предходните данъчни периоди е както следва:

- м. март: данък за внасяне в размер на 500 лв., който е внесен ефективно;
- м. април: данък за възстановяване в размер на 2100 лв.;
- м. май: данък за внасяне в размер на 1800 лв.



Как следва да се попълни справка-декларацията за м. май?

Тъй като лицето е починало след срока за деклариране на данъка за м. април последният данъчен период обхваща времето от 01.05.2019 г. до 20.05.2019 г. включително. За данъка за възстановяване от м. април е започнала процедура по приспадане по чл. 92, ал. 1 от ЗДДС, която по общия ред би следвало да приключи в данъчен период м. юни, но поради дерегистрацията остатъкът от неприспаднатия през м. май данък за възстановяване от м. април подлежи на възстановяване в последния данъчен период. В справка-декларацията за м. май следва да се посочи:

- раздел В, клетка 50 „Данък за внасяне”: 1800 лв.
- раздел Г, клетка 70: 1800 лв.
- раздел Д, клетка 80: 300 лв.

Както и в останалите случаи на дерегистрация **е приложима и разпоредбата на чл. 111 от ЗДДС** относно **начисляване на данък за наличните активи**, но с някои специфики. Съгласно текста на ал. 1 от разпоредбата към датата на дерегистрацията се смята, че лицето извършва доставка по смисъла на закона на всички налични стоки и услуги, за които изцяло, частично или пропорционално на степента на използване за независима икономическа дейност, е ползвало данъчен кредит и които са:



- ⇒ активи по смисъла на Закона за счетоводството, или
- ⇒ активи по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане, различни от тези по горната точка.

Данъчната основа на доставката се определя към началото на месеца, в който е прекратена регистрацията на лицето и е равна на данъчната основа при придобиването или себестойността на стоката, а в случаите на внос - на данъчната основа при вноса или на направените преки разходи за придобиване на услугата, намалена с разходи за изхажяване предвид обичайния икономически живот на стоката или услугата. Когато данъчната основа не може да се определи по този ред, данъчната основа е пазарната цена (чл. 27, ал. 5 от ЗДДС).

