

Съветник



Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 2 • Брой 22 • Юли 2018

В този брой ще научите за:

- ✓ Прилагане и доказване на нулева ставка на ДДС при транспортните услуги
- ✓ Отговорност на трети лица съгласно чл. 19 от ДОПК
- ✓ Облагане с туристически данък по ЗМДТ



РС Издателство и
Бизнес Консултации

www.straton.bg

Съветник: Данъци и такси на моята фирма

Доставки на стоки

A

Изискуеми документи за доказване на извършена ВОД	A.2
Тристранни операции – същност, документиране и деклариране	A.3
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 приспаднат 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
Съдебна практика относно правото на приспадане на данъчен кредит и условия за нейното прилагане	D.3

Специфични режими

E

Специален ред на облагане при доставка на обща туристическа услуга – общи положения	E.1
Подаване на декларация по чл. 14 от ЗМДТ за облагане с данък върху недвижимите имоти	E.2
Обхват и приложение на механизма за обратно начисляване на ДДС по доставки в страната	E.5

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
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

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 унижожаване на заболели животни	I.1
Признаване на данъчни цели на разходи за командировка	I.2
Данъчно третиране на счетоводсни 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 компенсируеми 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
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
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

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
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
Процедура за прилагане на СИДДО по отношение на доходите и имуществата на чуждестранните лица от източник в България	T. 3
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
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

Данъчен календар

Данъчно-осигурителен календар за м. януари 2018 г.

Z.1

Данъчно-осигурителен календар за м. февруари 2018 г.

Z.2

Данъчно-осигурителен календар за м. март 2018 г.

Z.3

Данъчно-осигурителен календар за м. април 2018 г.

Z.4

Данъчно-осигурителен календар за м. май 2018 г.

Z.5

Данъчно-осигурителен календар за м. юни 2018 г.

Z.6

Данъчно-осигурителен календар за м. юли 2018 г.

Z.7

Данъчно-осигурителен календар за м. август 2018 г.

Z.8

Интрастат**AA**

Праг за опростено деклариране по системата Интрастат

A.A

Данъци и такси на моята фирма

Прилагане и доказване на нулева ставка на ДДС при транспортните услуги

Ели Марова, данъчен експерт

Нормите, които касаят прилагането на нулева ставка на ДДС при транспортните услуги са чл. 29, чл. 30, чл. 36а и чл.37 от ЗДДС, както и чл. 22, чл.23, чл.36, чл.36а и чл.39 от ППЗДДС.

Тъй като мястото на изпълнение на транспортните услуги за стоки и транспортът на пътници се определя по различни правила, ще ги разгледаме отделно.

Прилагане на нулева ставка на ДДС при транспорт на стоки

Чл. 30 от ЗДДС определя, че облагаема доставка с нулева ставка на данъка е превозът на стоки, когато превозът се извършва:

- от място на територията на страната до територията на трета страна или територия или до територията на островите, образувачи автономните области Азори и Мадейра, или
- от територията на трета страна или територия или от територията на островите, образувачи автономните области Азори и Мадейра, до място на територията на страната, или
- между две места на територията на страната, когато е част от превоз по някоя от горните точки.

Важно е да се отбележи, **че нулева ставка се прилага само когато има облагаема доставка**, а за да бъде такава, **доставката трябва да бъде с място на изпълнение в страната**. Всяка друга доставка, която е с място на изпълнение извън страната, определено по чл.22 от закона, не е облагаема и за нея не може да се прилага нулева ставка. Можем да направим извода, че за да прилагаме нулева ставка по чл. 30 от закона, получателят на транспортната услуга трябва да е данъчно задължено лице, установено в България, а при доставка с получател данъчно незадължено лице транспортът трябва да тръгва от България, като нулевата ставка е приложима само за транспорта в рамките на Европейския съюз, а оставащият пробег ще бъде с място на изпълнение извън страната и за него не се прилага нулева ставка.

Спазвайки тези основни правила, следва да се съобразим и с още едно основно правило, което се отнася до всички доставки в нулева ставка и то е, че **нулевата ставка винаги се доказва с предвидените за това документи в ППЗДДС**.



Доказването на нулевата ставка на **международен транспорт на стоки** става с изпълнение на изискванията на чл. 23 и чл.36а от ППЗДДС.

Ако транспортът отговаря на условията на чл. 30, ал.1, т.1 и т. 2 от закона доставчикът може да приложи нулева ставка, ако разполага с:

- лиценз за извършване на международен превоз на товари, ако транспортът е автомобилен;
- международни превозни документи, в които е вписан като превозвач - товарителница, коносамент, авиотоварителница или друг международно признат превозен документ или копие от тях;
- фактура за доставката.



Видно от тази норма е, че **ако фирмата превозвач няма лиценз за извършване на международен превоз на товари, тя не може да приложи нулева ставка** по чл.30 ал.1 т.1 и т.2 и следва да обложи доставката с 20%.

***Пример:** Извършва се транспортна услуга от България до Турция, като превозвачът има международен лиценз за транспортна дейност и в международната товарителница (CMR) е вписан като превозвач.*



В първия случай получател на услугата е българска фирма и за българския превозвач са **изпълнени условията за прилагане на нулева ставка**, съгласно чл.23 от ППЗДДС. Превозвачът издава фактура с нулева ставка.

Във втория случай получател на услугата е фирма, установена в Гърция и регистрирана по ДДС в Гърция. Мястото на изпълнение на доставката на транспортната услуга ще е в Гърция (чл.21 ал.2) и **не може да се приложи нулева ставка**. Превозвачът **не начислява ДДС** и следва да **включи фактурата във VIES декларацията**.



Ако транспортът е по чл. 30, ал. 1, т. 3 от закона, т.е **между две места на територията на страната, когато е част от международен превоз** по т. 1 и 2, тогава **не се изисква лиценз за международен превоз, но доставчикът следва да притежава:**

- превозни документи, в които доставчикът е вписан като превозвач;
- копие от митнически документ за превоз между две митнически учреждения, в която е посочен идентификационният номер на превозното средство, с което е извършен превозът;
- фактура за доставката.

Съгласно чл. 23, ал. 3 от ППЗДДС нулева ставка се прилага и когато получателят е данъчно задължено лице, установено на територията на страната и услугите - транспортни, спедиторски, куриерски или пощенски услуги (различни от услугите по чл. 49 от закона) – са оказани във връзка с транспорт между:

- трета страна/територия и трета страна/територия;
- трета страна/територия и друга държава членка;
- друга държава членка и трета страна/територия;
- две точки на територията на една трета страна/територия.

Това правило се прилага и по отношение на частта на транспорта на територията на страната, когато същият е част от международния транспорт по ал. 3 на чл. 23 от ППЗДДС и е извършен от същия превозвач.



• **Пример:** Български превозвач извършва транспортна услуга от Русия до Турция и получател на услугата е фирма, установена в България.

• Съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗДДС мястото на изпълнение на доставката ще е в България, независимо от дестинацията на транспорта. Българският превозвач прилага нулева ставка съгласно чл. 23, ал. 3 от ППЗДДС. Доказателство за нулевата ставка ще бъдат транспортните документи, доказващи маршрут от трета страна до трета страна.



Интересно е приложението на чл.36а от закона по отношение на транспортните услуги. Тази норма се прилага **само в случаите, когато за доставката е приложима данъчна ставка в размер на 20 на сто и услугата участва при определяне на данъчната основа на вноса по чл. 55 от ЗДДС.** Смисълът на тази норма е да се избегне двойно облагане на една и съща доставка.

Трябва да се прави разграничение кога се прилага нулевата ставка по чл. 30 и кога по чл.36а. Ако доставчикът може да докаже нулевата ставка по чл. 30 с документите регламентирани в ППЗДДС, тогава чл.36а е неприложим за тази доставка. Освен това следва да се има предвид, че **чл. 30 от ЗДДС се прилага при всяка услуга по транспорт на стоки по веригата изпълнител – подизпълнител, осъществена на територията на страната, която е част от международен транспорт, без значение кой е доставчикът и получателят по конкретната доставка, докато чл. 36а от закона намира приложение само по отношение на доставката, по която получател е лицето, на чието име е оформен вносът**, за доставката е приложима ставка на данъка 20 на сто и стойността ѝ е включена в данъчната основа по чл. 55, ал. 1 от ЗДДС.

