

Съветник



# Данъци и такси на моята фирма

# Съветник: Данъци и такси на моята фирма

## Доставки на стоки

**A**

Изискуеми документи за доказване на извършена ВОД	A.2
Тристранни операции – същност, документирание и деклариране	A.3
Дистанционни продажби на стоки – същност, особености, пецифична регистрация, деклариране в отчетните регистри	A.4

## 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
Място на изпълнение при доставка на услуга – общи положения	B.2
Място на изпълнение по доставка на юридически услуги по повод недвижим имот	B.2.1
Пътнически транспорт – място на изпълнение и облагане по ЗДДС	B.2.2
ДДС – облагане на услугите по транспорт на стоки	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
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

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
<b>Специфични режими</b>	<b>E</b>
Специален ред на облагане при доставка на обща туристическа услуга – общи положения	E.1
Специален режим за облагане маржа на цената	E.2
Обхват и приложение на механизма за обратно начисляване на ДДС по доставки в страната	E.5
<b>Документиране на доставките. Деклариране и плащане на данъка. Корекции на грешки</b>	<b>G</b>
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
<b>Възстановяване на ДДС от ЕС</b>	<b>H</b>
Процедури за възстановяване на ДДС от ЕС и извън ЕС	H.1
<b>Данъчен финансов резултат – общо положение</b>	<b>I</b>
Данъчно третиране по реда на ЗКПО при унищожаване на заболели животни	I.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 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 I-ва част - Същност на данъчния амортизационен план	I.3

Данъчен амортизационен план - II част, първоначално съставяне, начисляване на данъчни амортизации и последващо водене	I.3.1
Пренасяне на данъчна загуба по реда на ЗКПО	I.4
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

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

## Данък върху разходите

Данък върху представителните разходи по ЗКПО	M.1
--	-----

## Сделки между свързани лица.

### Активи на предприятието, предоставени за лично потребление. Отклонение от данъчното облагане

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
Облагане по ЗКПО на разходите в натура, свързани с лично потребление на служебни активи и персонал	O.2.2
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

## Данъци, удържани и внасяни от платеща на дохода

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 - образец и съвети за попълване	P.3

## Облагане на ЕТ и приравнени на тях физически лица

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

<b>Данъци, внасяни от получателя на дохода. Годишно облагане доходите и годишна данъчна декларация</b>	<b>R</b>
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
<b>Необлагаеми доходи. Данъчни облекчения</b>	<b>S</b>
Ползване на данъчно облекчение за дарения	S.2
Ползване на данъчно облекчение за деца чрез работодателя	S.3
<b>Международно данъчно облагане</b>	<b>T</b>
Облагане на място на стопанска дейност при наличие на СИДДО	T.4
<b>Данък върху превозните средства</b>	<b>V</b>
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
<b>Данък върху недвижимите имоти</b>	<b>U</b>
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
<b>Интрастат</b>	<b>AA</b>
Праг за опростено деклариране по системата Интрастат	A.A

Данъци и такси на моята фирма

## Дистанционни продажби на стоки – същност, особености, специфична регистрация, деклариране в отчетните регистри

Ели Марова, данъчен експерт

Дистанционните продажби са регламентирани основно в чл. 14, чл. 20 и чл. 98 от ЗДДС.

Дистанционните продажби се осъществяват от регистрирано за целите на ДДС лице в държава членка на Европейския съюз, към не-регистрирано за целите на ДДС лице в друга държава членка на ЕС.  
**Дистанционна продажба на стоки е налице, когато:**

стоките да се изпращат или транспортират от или за сметка на доставчика от територията на държава членка, различна от тази, в която транспортът приключва;

сдоставчикът на стоките да е регистриран за целите на ДДС в държава членка, различна от тази, в която транспортът приключва;

сполучател по доставката да е лице, което не е задължено да начисли ДДС при вътреобщностно придобиване на стоката в държавата членка, където транспортът приключва;

стоките:

- не са нови превозни средства

или

- не се монтират и/или инсталират от или за сметка на доставчика

или

не са предмет на специален ред за облагане на маржа на цената за стоки втора употреба, произведения на изкуството, предмети за колекции и антикварни предмети.

**Мястото на изпълнение** на доставката се определя в зависимост от обема на дистанционните продажби, които са извършени от доставчика към държавата членка по местоназначение (пристигане) на стоките.

**Като правило дистанционните продажби се облагат в страната на отправяне на стоките.** При прехвърляне на определен стойностен праг на продажбите за текущата или предходната година, всички последващи доставки (включително доставката, с която прагът се надвишава), се облагат в държавата на пристигане на стоките.





Облагането може да се извърши в държавата на пристигане на стоките и ако доставчикът се регистрира за целите на ДДС в тази държава членка за дистанционните продажби **по избор**, преди да е достигнал задължителния стойностен праг за регистрация.

Ето и най-важните **правила за определяне на мястото на изпълнение** при дистанционната продажба:



● Мястото на изпълнение на доставка на стоки при условията на дистанционна продажба е **на територията на държавата членка, където транспортът приключва**, когато са налице едновременно следните условия:

- доставчикът е лице, регистрирано по ЗДДС на основание, различно от основанието за регистрация за вътреобщностно придобиване;
- извършените доставки при условията на дистанционна продажба за държава членка надвишават за текущата календарна година или са надвишили за предходната календарна година сумата, определена в законодателството на тази държава членка;
- стоките се изпращат или транспортират от или за сметка на доставчика от територията на страната.

● **Пример:** Българско дружество, регистрирано по чл. 96 от ЗДДС, продава стоки на данъчно незадължени физически лица, установени във Франция. Стоките пътуват от България до Франция за сметка на българската фирма. През годината сумата на извършените продажби надвишава 35 000 евро, с което е надхвърлен прагът за задължителна регистрация по ДДС за дистанционни продажби във Франция. Какви задължения следват от това за българското дружество?



Мястото на изпълнение на дистанционните продажби, които надвишават прага по 35 000 евро, заложен във френското данъчно законодателство, ще е там, където транспортът приключва – т.е. във Франция. От това следва, че българското дружество трябва да се регистрира по ДДС във Франция преди дистанционната продажба, с която се надвишава прагът и да обложи тази и следващите дистанционни продажби към Франция с френски данък.

● Мястото на изпълнение на доставка на стоки при условията на дистанционна продажба е **на територията на страната (България)**, когато са налице едновременно следните условия:

- доставчикът е регистрирано за целите на ДДС лице в друга държава членка;
- извършените доставки при условията на дистанционна продажба за територията на страната надвишават за текущата ка-



лендарна година или са надвишили за предходната календарна година сумата 70 000 лв.;

- транспортът приключва на територията на страната.

• **Пример:** Немска фирма, регистрирана по ДДС в Германия, продава стоки на български данъчно незадължени лица. Стоките се изпращат от Германия до България. През годината доставките на немската фирма за България при условията на дистанционни продажби достигат определения в ЗДДС праг от 70 000 лв. Какви задължения възникват за немското дружество?

• За немското дружество ще възникне задължение за регистрация по ЗДДС в България не по-късно от 7 дни преди датата на възникване на данъчното събитие за доставката, с която общата стойност на дистанционните продажби през текущата година надхвърля регистрационния праг.

• След регистрацията си тук, немската фирма следва да облага дистанционните си продажби към България с български данък. На облагане с български ДДС ще подлежи цялата стойност на доставката, с която се превишава прагът за регистрация, а не само превишението над 70 000 лв.

• Мястото на изпълнение на дистанционна продажба е **на територията на страната (България)**, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- доставчикът е регистрирано по ЗДДС лице на основание различно от регистрацията за вътреобщностно придобиване;
- за доставчика не е възникнало задължение за регистрация за целите на ДДС в държавата членка, за която се осъществява дистанционната продажба;
- доставчикът не е уведомил ТД на НАП по месторегистрация, че желае мястото на изпълнение на доставката да е на територията на друга държава-членка, където транспортът приключва и в която това лице е регистрирано за целите на ДДС.

• **Пример:** Българска фирма, регистрирана по ДДС по чл. 100, ал. 1 от закона продава стоки на данъчно незадължени лица в Испания. Обемът на дистанционните продажби към Испания е в размер на 18 000 Евро. Доставките през годината и през предходната година не надхвърлят регистрационния праг, предвиден в испанското данъчно законодателство от 35 000 Евро.

• Българската фирма не е уведомила ТД на НАП, че желае мястото на изпълнение на дистанционните продажби да е на територията на Испания и няма регистрация по ДДС в Испания. В този случай мястото на изпълнение на доставките при условията на дистанци-

