



# Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 3 • Брой 30 • март 2019

- ✓ Разходи за услуги, които не са документално обосновани по смисъла на ЗКПО
- ✓ Третиране по ЗКПО на инвестиционни имоти
- ✓ Какво означава критерият „общодостъпност“ на социалните придобивки за целите на данъчното облагане?
- ✓ Данъчно облагане на придобити доходи от физически лица от продажбата на изработени от тях предмети или изделия и продадени по електронен път
- ✓ Данъчно-осигурителен календар за април 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
Тристранни операции – същност, документиране 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
---	-----

## **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 приходи на физически лица	I 2.1
Видове приходи 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
Третиране по ЗКПО на инвестиционни имоти	I 3.2
Пренасяне на данъчна загуба по реда на ЗКПО	I 4
Третиране по ЗКПО на приспадат 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 ДОПКО.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	

## **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**

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
<b>Туристически данък</b>	<b>W</b>
Облагане с туристически данък по ЗМДТ	W 1
<b>Патентен данък</b>	<b>X</b>
Облагане с патентен данък по ЗМДТ	X 1
Облагане по ЗМДТ с данък върху таксиметров превоз на пътници	X 2
<b>Данъчен календар</b>	<b>Z</b>
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 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
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
<b>Интрастат</b>	<b>А А</b>
Праг за опростено деклариране по системата Интрастат	А А

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

Бойчо Момчилов, данъчен експерт

Много често в ревизионни производства, включващи установяване на задължения както по ЗДДС, така и по ЗКПО, данъчната администрация оспорва реалността на извършени услуги на дадено ревизирано лице и освен че не признава приспаднатия по тях данъчен кредит, съответно увеличава и данъчния финансов резултат на въпросното лице със сумата на отчетените разходи на основание чл. 26, т. 2 от ЗКПО като разходи, които не са документално обосновани по смисъла на данъчния закон. Това се случва дори и когато въпросните разходи са осчетоводени при спазване на действащото счетоводно законодателство и възприетите счетоводни политики на предприятието и по време на ревизията са представени писмени договори и фактури.

В такива случаи възниква въпросът, въпреки предоставените първични счетоводни документи и правилното им отразяване в счетоводството на дружеството, може ли да бъде оспорена документалната обоснованост на стопанските операции за целите на чл. 10 от ЗКПО.

Този въпрос е бил разглеждан от **ВАС в решение № 96 от 4.01.2018 г.** Според изложената в него фактическа обстановка ревизираното лице е осчетоводило разходи за външни услуги по подробно изброени фактури от определени доставчици, с които е намалило финансовия си резултат за 2007 г. По време на ревизията приходните органи приемат, че издадените от гореизброените доставчици фактури не доказват реално извършени доставки на услуги и в тази връзка не съответстват на обективната действителност, тъй като същите не отразяват реално извършени стопански операции, поради което на основание чл. 26, т. 2 от ЗКПО във връзка с чл. 10, ал. 1 от ЗКПО, във връзка с чл. 16, ал. 1 и ал. 2, т. 4 от ЗКПО **е преобразуван счетоводният финансов резултат за 2007 г. в посока увеличение.**



В подкрепа на твърденията си, че услугите по издадените фактури действително са извършени, ревизираното лице е представило копия на фактурите и фискални бонове, договори за поръчка и счетоводни документи.

По така установената фактическа обстановка и представени доказателства ВАС е приел, че писменият договор действително свидетелства за наличието на определена облигационна връзка между



страните по тези договори, **но единствено въз основа на тях не може да се заключи, че поетите съгласно съдържанието им задължения са изпълнени от страните по тях.**

Фактическото извършване на конкретните услуги (инженеринг на машини и съоръжения, електро услуги, ремонт на трафомашина, изваряване на трафомасло, пакетиране, консултантски и посреднически услуги, автосервизна поддръжка, металообработване на машини и съоръжения и други) не може да бъде удостоверено единствено с наличието на договори и издадени фактури. Доставка на услуги представлява фактическо извършване на определени дейности, които имат стойност, и **извършването им би могло да се докаже със счетоводни документи, пътни листове, приемо-предавателни протоколи, описи и др.** Такива писмени документи не са представени нито в хода на ревизията, нито в рамките на съдебното производство. Следователно, липсват доказателства за конкретизация на възложените услуги, както и такива за предаване на резултата от възложените услуги от изпълнителя на възложителя, за да се приеме, че доставките по описаните фактури са действително извършени от доставчиците.

Според ВАС, правилно е отчетено от първостепенния съд, че **при тежаването на данъчни фактури и тяхното счетоводно отразяване само по себе си не е достатъчно да обоснове реалност на отразените в същите стопански операции.** След като ревизираното лице не е ангажирало доказателства за това, какви конкретни услуги са предоставени по всяка фактура и по всеки договор – например отчети, протоколи, количествено-стойностни сметки и др. подобни, в които подробно да са описани извършените действия и от кои лица са извършени, както и доказателства за приемането на извършените услуги от страна на получателя по доставките, следва да се приеме, че процесните услуги не се действително извършени и в този смисъл фактурите не отразяват верни стопански операции.

Съобразно така формирания извод, ВАС е потвърдил ревизионния акт за законосъобразно издаден в частта му относно приложението на чл. 10, ал. 1 от ЗКПО и чл. 26, т. 2 от ЗКПО.

Подобен на горепосоченият казус е разгледан в **Решение N: 12779 от 25.10.2017 г. на ВАС.** В него обаче става въпрос за разходи за гориво, резервни части и ремонт на влекач. Във въпросното решение ВАС е разгледал ревизионен акт, с който на определено ревизирано лице е отказан данъчен кредит по фактури с горепосочения предмет, съответно разходите по тези фактури са приети за документално не-обосновани и е увеличен данъчният финансов резултат на основание чл. 26, ал.1 т.2 от ЗКПО. **ВАС приема за принципно правилно**



**становището на по-долната инстанция, че само и единствено фактурата не е достатъчно доказателство** (т. 13 и т. 17 от решение на СЕО по дело С-342/87 “Genius Holdig“).

По конкретното дело обаче, към оспорената фактура, издадена от доставчик с предмет резервни части за влекач, има приложен приемо-предавателен протокол и не е спорно, че в посочения период от време ревизираното дружество е осъществявало транспортна дейност именно с товарен автомобил и такъв влекач, което се потвърждава и от съдебно-техническата експертиза. Във връзка с доставките на гориво по делото са представени товарителници, пътни листове и стокови разписки, подписани от доставчик и получател. Според данните в пътните листове горивото е зареждано с цистерна за светли горива, за ползването на която доставчикът има сключен договор за наем представен по делото. Представено е и свидетелство за регистрация част I на посочения товарен автомобил като собствен на въпросната фирма. Чрез свидетелските показания е изяснен механизмът на доставките, според който горивото е зареждано в базата на доставчика, в която са се намирали резервоарите и към тях бензиноколонка. Според показанията на свидетеля при доставките е представян документ за качество. Акцизен данъчен документ е представен по делото.



С оглед така установените факти **ВАС намира за неправилен извода на първоинстанционния съд, че не е доказано осъществяването на доставките на гориво** по издадените на ревизираното дружество фактури, като споделя изцяло така направения извод и от друг състав на Върховния административен съд при същите фактически установявания (решение № 3363/24.03.2016 г. по адм.д. № 167/2015 г.).

