

Съветник



Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 1 • Брой 11 • Август 2017

В този брой ще научите за:

- Корекции след срока за подаване на годишната данъчна декларация по чл. 50 от ЗДФЛ
- Облагане на място на стопанска дейност при наличие на СИДДО
- Коефициент за определяне размера на частичния данъчен кредит. Годишна корекция на частичния данъчен кредит
- Ограничения за корекции на ползван данъчен кредит - общ преглед



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

Доставки на услуги

B

Условия за прилагане на намалена данъчна ставка при настаняване в хотели и подобни

B.1

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

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

Корекция на приспаднат данъчен кредит

D.2

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

Специфични режими

E

Специален ред на облагане при доставка на обща туристическа услуга – общи положения

E.1

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 покупки

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
---	-----

Данъчен финансов резултат – общо положение **I**

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 компенсироеми отпуски (чл. 41 от ЗКПО)	I.2.5.1
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
Режим за регулиране на слабата капитализация за данъчни цели	I.2.6
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 **M**

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

Сделки между свързани лица. **O**

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

Данъци, удържани и внасяни от платеща на дохода	P
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	P.3
Справка чл.73 ЗДДФЛ – образец	P.3.1
 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
 Необлагаеми доходи. Данъчни облекчения	 S
Ползване на данъчно облекчение за дарения	S.2
Ползване на данъчно облекчение за деца чрез работодателя	S.3
 Международно данъчно облагане	 T
Облагане на място на стопанска дейност при наличие на СИДДО	T.4
 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
 Интрастат	 AA
Праг за опростено деклариране по системата Интрастат	A.A

Не забравяйте!

Като абонати на Съветник: Данъци и такси на моята фирма Вие получавате:



✓ винаги точни, пълни и актуални съвети и анализи по най-горещите промени в данъчното законодателство

✓ право на консултации с данъчни експерти

✓ специално предложение за подновяване на Вашия абонамент

Очакваме Ви на:

тел: 0877 954 760

както и на email: info@biznesidei.bg

Коефициент за определяне размера на частичния данъчен кредит. Годишна корекция на частичния данъчен кредит

Наталия Василева, д.е.с., регистриран одитор

За предприятията, чиито доставки са освободени от облагане с ДДС, по принцип не възниква право на данъчен кредит. Някои от тези предприятия не формират и оборот за задължителна регистрация по ЗДДС, тъй като в него се включват само облагаемите доставки и освободените доставки на финансови и застрахователни услуги.

Право на данъчен кредит може да е налице **само ако част от дейността е облагаема по смисъла на ЗДДС**, като в този случай това ще се осъществи:



- ☒ чрез директно приспадане – когато дадена покупка е пряко свързана с конкретна облагаема доставка;

или

- ☒ чрез частичен данъчен кредит – когато покупката се използва в рамките на независимата икономическа дейност на лицето едновременно както за облагаеми, така и за освободени доставки (приложима е разпоредбата на чл. 73 от ЗДДС);

или

- ☒ чрез приспадане на данъчен кредит пропорционално на степента на използване – когато покупката се използва едновременно както в рамките на независимата икономическа дейност, така и за лични нужди или по-общо за цели, различни от независимата икономическа дейност (приложими са разпоредбите на чл. 71а, 71б и 73б от ЗДДС, нови, в сила от 01.01.2017 г.)

Съгласно чл. 73, ал. 2 от ЗДДС, размерът на частичния данъчен кредит се определя, като сумата на данъчния кредит се умножи по **коефициент, изчислен до втория знак** след десетичната запетая, който се определя като съотношението между:

- данъчната основа на доставките, които дават право на данъчен кредит (числител)

и

- данъчната основа на всички осъществени доставки и дейности (знаменател).

Предприятията следва да са организирали отделно отчитане на доставките със и без право на данъчен кредит, за да може коефициентът да се изчислява без особени затруднения, а и за да може да се обоснове стойността му пред контролните органи.



Добре би било и покупките да се отчитат по начин, предоставящ информация за последващото им използване – в рамките на независимата икономическа дейност и/или извън нея, изцяло за облагаеми доставки, изцяло за освободени доставки или и за двете, като в последния случай за тези доставки за предприятието възниква право на частичен данъчен кредит.

Съгласно чл. 73, ал. 3 от ЗДДС **оборотът, отнасящ се за доставките с право на приспадане на данъчен кредит, който формира числителя** на дробта, включва:

- ☒ сумата от данъчните основи на облагаемите доставки на стоки и услуги, включително авансови плащания по облагаеми доставки, за които възниква изискуемост на данъка;
- ☒ сумата от данъчните основи на извършените от предприятието доставки с място на изпълнение извън територията на страната, които са приравнени на облагаеми съгласно чл. 69, ал. 2 от ЗДДС, включително получените авансови плащания. Най-често това са доставки на услуги, по които получателите са установени в ЕС или в трети страни. Тези доставки са приравнени на облагаеми за целите на правото на приспадане на данъчен кредит, т.е. за покупките, свързани с извършването на такива доставки, е налице право на данъчен кредит.



Не се включват доставките с място на изпълнение извън територията на страната, извършени от постоянен обект на предприятието извън територията на страната;

- ☒ сумата от данъчните основи на доставките на стоки или услуги, за които не е упражнено право на приспадане на данъчен кредит на основание чл. 70, ал. 1, т. 3 - 5 от ЗДДС. Това са стоки или услуги, които:
 - са били предназначени за представителни или развлекателни цели;
 - бил е придобит или внесен мотоциклет или лек автомобил
 - стоките или услугите са били предназначени за поддръжката, ремонта, подобрението и експлоатацията горепосочените превозни средства.

Последващата доставка на тези стоки или услуги е освободена от облагане с данък на основание чл. 50, ал. 1, т. 2 от ЗДДС.

За целите на изчисляване на коефициента **в числителя не се включват** и не участват по никакъв начин в изчисленията следните доставки (чл. 64, ал. 1 от ППЗДДС)

- ☒ предоставянето на специално, работно, униформено и представително облекло и на лични предпазни средства от работодателя на неговите работници и служители, включително на тези