



# Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 1 • Брой 12 • Септември 2017

**В този брой ще научите за:**

- ✓ Намалена ставка при настаняване - примери
- ✓ ДДС облагане на услугите по транспорт на стоки
- ✓ Корекции на ползван данъчен кредит - общи принципи и приложими норми
- ✓ Корекции на ползван данъчен кредит при изменение на данъчната основа, при разваляне на доставка и при промяна вида на доставката
- ✓ МПС, освободени от местен данък

# 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

Намалена ставка при настаняване – примери

B.1.1

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

ДДС – облагане на услугите по транспорт на стоки

B.2.3

## 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

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 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
---	-----

**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 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 компенсиреми 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

<b>Данък върху разходите</b>	<b>M</b>
Данък върху представителните разходи по ЗКПО	M.1
<b>Сделки между свързани лица.</b>	<b>O</b>
<b>Активи на предприятието, предоставени за лично потребление. Отклонение от данъчното облагане</b>	
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
<b>Данъци, удържани и внасяни от платеща на дохода</b>	<b>P</b>
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
<b>Облагане на ЕТ и приравнени на тях физически лица</b>	<b>Q</b>
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>Интрастат</b>	<b>AA</b>
Праг за опростено деклариране по системата Интрастат	A.A

**Данъци и такси на моята фирма**

# В

## Доставки на услуги

Условия за прилагане на намалена данъчна ставка при настаняване в хотели и подобни V.1

Намалена ставка при настаняване – примери V.1.1

Място на изпълнение по доставка на юридически услуги по повод недвижим имот V.2

Място на изпълнение при доставка на услуга – общи положения V.2.1

Пътнически транспорт – място на изпълнение и облагане по ЗДДС V.2.2

ДДС – облагане на услугите по транспорт на стоки V.2.3

## Примери за прилагане на намалена ставка на ДДС при доставка на услуги по настаняване

Трендафил Василев, д.е.с., регистриран одитор

Съгласно разпоредбите на чл. 66, ал. 2 от ЗДДС **доставката по настаняване**, предоставяно в хотели и подобни заведения, включително предоставянето на ваканционно настаняване и отдаване под наем на места за площадки за къмпинг или каравани, **се облага с намалена данъчна ставка в размер 9 на сто**. Прилагането на намалената ставка не е поставено в зависимост от статута на лицата, които извършват тази доставка. От така цитирания законов текст става ясно, че от занижената ставка могат да се възползват всички, които осъществяват “настаняване” по смисъла на § 1, т. 45 от ДР на ЗДДС и да прилагат намалената ставка, без значение дали са хотелиери. На практика освен хотелиерите, туроператорите и други трети лица, които предлагат основни туристически услуги и услуги по настаняване, имат право да се възползват от занижената ставка от 9%.

Следва да се отбележи, че съгласно Указание № УК-2 от 10.07.2012 г. на Министерство на финансите относно прилагането на ЗДДС в случаите на доставки, свързани с туристически услуги след 01.01.2012 г. **прилагането на ставка от 9% не се допуска** при доставка на услуги, в които не присъства нощувка или тя (нощувката) е само съпътстваща услуга към други предоставяни услуги.



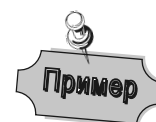
• **Пример 1:** Услугата представлява организиране на сватба, като гостите ще ползват пакет нощувка със закуска.

• В този случай основното събитие е тържеството, а нощувката е допълнителна услуга и за нея не се прилага намалената ставка по чл. 66, ал. 2 от ЗДДС.

• В практиката се случва да се предоставят хотелски услуги от един хотелиер на друг.

• **Пример 2:** Туристи са направили резервация и платили авансово за нощувка в хотел, но поради изчерпан се капацитет или дублиране на резервации, гостите ще бъдат преместени в друг хотел. Вторият хотелиер получава заплащане, но не директно от туристите, а от първоначалния хотелиер, т.е. вторият хотелиер предоставя на първия хотелиер доставка на услуга по настаняване, в която е включена и нощувка.

• В този случай хотелиерът предоставя услуга с предмет “настаняване” на туроператор, на физическо или на юридическо лице и следва да обложи доставката с данъчна ставка в размер на 9%. Следователно и в случаите на доставка по настаняване, предоставено от един хотелиер на друг хотелиер, може да се приложи намалената ставка.



Ако гостите на хотела желаят и доплатят за преминаване от пакет с изхранване на база полупансион към пакет пълен пансион следва да се използва ставка от 20%, защото доставката на хранене не е договорена като обща цена с нощувката.

**Пример 3:** Предлагаат се туристически пакети с обща цена, които включват нощувка, пълен пансион, спа процедури и транспортна услуга – летищен трансфер. За извършване на транспортната услуга се ползват услугите на автобусна фирма. Как следва да се извърши облагането с ДДС на предоставените услуги?



За да се определи данъчният режим на предоставените услуги е необходимо да се направи преценка дали услугите, които са включени в пакета, имат съпътстващ характер спрямо основната доставка по настаняване или по скоро второстепенен характер. По отношение на доставката по настаняване, която включва нощувка, пълен пансион и спа процедури, която се предлага с обща цена за всички клиенти и при условие че доставката по хранене и допълнителната услуга – спа процедури, нямат самостоятелна ценност и стойността им спрямо общата цена е с несъществен дял, е приложима намалената данъчна ставка от 9%.



Следователно гореупоменатото Указание ни навежда на тезата, че **ако храненето или транспортът са неделима част от нощувката, може да се прилага данъчна ставка от 9%**. Тези услуги могат да се облагат със ставка 9 % само ако се явяват съпътстващи спрямо услугата по настаняването и цената им не заема съществен дял от общата договорена сума на услугите.

Същевременно ако хотелиерът предостави услуга по транспорт до далечна дестинация в допълнение към основната туристическа услуга, то тогава това е **отделна услуга и следователно трябва да се приложи ставка от 20%**.

За да се определи данъчната основа на двата разхода трябва да се използва един от двата метода, описани в Указанието на министъра на финансите - **методът на направените преки разходи или методът на пазарните цени**.



**При първия метод** доставчикът най-напред прави изчисление на размера на всички разходи, които поема във връзка с доставката. Това е стойността на стоките и услугите, които са закупени от трети лица и от които туристът се възползва. След това изчислява размера на всички разходи, направени от него и свързани с услугите, които лично се наема да достави. Прави се съотношение на двете групи разходи към размера на всички разходи, като този общ размер на разходите се изважда от цената, която доставчикът получава от клиента. Накрая полученото се разделя на база съотношението между стоките и услугите, закупени от трети лица и тези, които доставчикът предоставя лично.