



# Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 1 • Брой 13 • Октомври 2017

## В този брой ще научите за:

- ✓ Прилагане на нулева ставка за доставки на свързани с внос услуги по чл. 36а от ЗДДС
- ✓ Механизъм за обратно начисляване на данъка върху добавената стойност
- ✓ Обратно начисляване на данъка и издаване на протокол по чл. 117 от ЗДДС - примери
- ✓ Корекции на ползван данъчен кредит при унищожаване, липси и брак на стока

# 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

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

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

**Документирание 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 5I.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

**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

**Данъци, внасяни от получателя на дохода. Годишно облагане доходите и годишна данъчна декларация**

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**

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

Прилагане на нулева ставка за доставки на свързани с внос услуги по чл. 36а от ЗДДС V.1.2

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

Механизъм за обратно начисляване на данъка върху добавената стойност V.3.1

Обратно начисляване на данъка и издаване на протокол по чл. 117 от ЗДДС – примери V.3.2

## Прилагане на нулева ставка за доставки на свързани с внос услуги по чл. 36а от ЗДДС

Ели Марова, данъчен експерт

Има няколко основни неща, на които трябва да се акцентира при прилагането на чл. 36а от ЗДДС. Едно от тези неща е, че с разпоредбата на чл. 36а на ЗДДС **нулевата ставка на данъка се прилага** за доставка на свързани с внос услуги, като комисионна, опаковка, транспорт и застраховка **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**. Смесът на тази норма е да се избегне двойно облагане на една и съща доставка.



Другото важно нещо, на което трябва да се обърне внимание е, че тази норма се прилага **само когато получател на услугата е прекия вносител**.

Съществува известно объркване при прилагане на нулевата ставка по чл. 30 или чл. 36а от ЗДДС и едва ли не се търси противоречие в нормите, което обаче не е така. Ако може да се докаже нулевата ставка по чл. 30 от ЗДДС 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;
- и
- 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.

С разпоредбата на чл. 36а, ал. 2 от ППЗДДС е регламентирано, че когато данъкът на основание чл. 82, ал. 1 от закона е изискуем от доставчика по доставката, за прилагането на нулева ставка в случаите по чл. 36а, ал. 1 от закона доставчикът следва да разполага с:

- фактура за доставката;





- писмена декларация от получателя по доставката, на чието име е оформен вносът; в декларацията получателят задължително посочва номера на документа, с който е оформен вносът, и описание как е формирана данъчната основа по чл. 55 от закона (стойността на всяко едно увеличение се посочва отделно).



В декларацията, изготвена от вносителя, освен че се посочва номерът на документа, с който е оформен вносът, се вписва отделно и всяко увеличение, така че да е виден размерът на разхода за всяка доставка на свързани с вноса услуги като транспорт, комисионна, опаковка и застраховка. Такова съдържание на декларацията се счита достатъчно за целите на приложението на чл. 36а от ЗДДС, независимо че **няма утвърден образец на същата**. Предаването на декларацията от лицето, на чието име е оформен вносът, на доставчика е въпрос на търговски взаимоотношения, като за удостоверяване на това предаване (изпращане и получаване) няма нормативно предвиден ред.

Следва да се има предвид, че на основание чл. 36а, ал. 1 от ЗДДС **нулевата ставка се прилага само, ако съответният разход** на основание чл. 55 от ЗДДС **е включен в данъчната основа при вноса**, поради което трябва безспорно да бъде доказано, че разходът е включен като увеличение в данъчната основа при вноса.

Доказване на нулева ставка с документите по чл. 36а от ППЗДДС е налице, **когато за доставката на услуга е приложима ставка на данъка 20 на сто и получател по нея е вносителят** на стоката, предвид което прекият доставчик следва да разполага с документите по чл. 36а от ППЗДДС.

Съгласно чл. 36а, ал. 3 от ЗДДС, когато преди настъпване на обстоятелствата по ал. 1 на същата разпоредба за доставката е издаден документ с начислен данък със ставката по чл. 66, ал. 1, т. 1 от закона, размерът на начисления данък се коригира:

- ➔ **за издадени фактури и известия** - по реда на чл. 116 от закона;
- ➔ **за издадени протоколи** - по реда, определен с ППЗДДС

Корекция на начисления данък по чл. 36а, ал. 1, т. 1 от закона се извършва след снабдяване с горепосочените документи. В тези случаи дружеството – доставчик следва да анулира издадената фактура с начислен данък и да издаде фактура с нулева ставка на данъка съгласно чл. 116 от ЗДДС.

За по-голяма яснота ще разгледаме следния пример.



●  
●  
● **Пример:** Български превозвач извършва транспортна услуга към българска фирма с маршрут Варна – София. Приемаме, че превозвачът няма никакви документи за доказване на нулева ставка, при което той издава фактура за доставката с 20%

*ДДС. Получателят на транспортната услуга е вносител на стоки и след известно време се снабдява с ЕАД, където в данъчната основа по вноса е включен и разходът за транспорт от Варна до София.*

В този случай вносителят следва да изпрати декларация към превозвача, в която задължително посочи номера на документа, с който е оформен вносът и описание как е формирана данъчната основа по чл. 55 от закона (стойността на всяко едно увеличение се посочва отделно). Когато превозвачът се снабди с такава декларация, следва да се увери, че разходът за транспорт по неговата доставка е включен в данъчната основа по вноса и едва след това трябва да анулира издадената фактура с протокол и да издаде нова фактура с нулева ставка. Ако в декларацията, изпратена от вносителя, няма достатъчно категорична яснота, че фактурата за транспорт е включена в данъчната основа по вноса, превозвачът няма да има основания за корекция.

В обратния случай, когато доставката неправилно е документирана като облагаема с нулева ставка с приложение на чл. 36а от ЗДДС, а данъчната основа на вноса не е била увеличена с данъчната основа на свързаните с вноса услуги, налице е основание за приложение на чл. 116, ал. 1 от ЗДДС – фактурата следва да се анулира и да се издаде нова с начислен данък.

**При спедиторските услуги** следва да се обърне внимание, че чл. 36а от закона ще се приложи само по отношение на доставката на спедиторска услуга, извършена от основен спедитор пряко към получател, на чието име се осъществява вноса на територията на страната.



За прилагане на нулевата ставка на данъка спедиторът следва да разполага с документите по чл. 36а, ал. 2 от ППЗДДС.

Когато дружество извършва услуги в качеството си на **подизпълнител по повод транспорт на стоки**, които се внасят в страната, разпоредбата на чл. 36а от закона не се прилага. При предоставянето на транспортни услуги от подизпълнител към пряк доставчик на спедиторски услуги нулевата ставка на данъка е приложима само когато са изпълнени изискванията на чл. 30 от закона. В тази връзка, когато за транспортната услуга са приложими разпоредбите на чл. 30 от ЗДДС, за доказване на нулевата ставка доставчикът следва да разполага с документите по чл. 23 от ППЗДДС.

На основание чл. 36а ал.1 от ППЗДДС, когато на основание чл. 82, ал. 2, т. 3 от закона **данъкът е изискуем от получателя по доставката**, за прилагането на нулева ставка в случаите по чл. 36а, ал. 1 и 2 от закона получателят следва да разполага със:

- фактура за доставката;
- митническият документ или друг документ за вноса;

