



Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 3 • Брой 35 • август 2019

- ✓ Ваучерите: Промени във връзка с документирането и данъчното третиране по ЗДДС, в сила от 01.01.2019 г.
- ✓ Приложение на ЗДДС при продажба на лотарийни билети от разпространител
- ✓ Последници по ЗКПО при липса на касова бележка съгласно ЗДДС и Наредба Н-18 от 13.12.2006 г
- ✓ Облагане на дивиденди и на авторски и лицензионни възнаграждения, разпределени или платени между свързани дружества от различни държави – членки на ЕС
- ✓ Данъчно-осигурителен календар за м. септември 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
Третиране по ЗДДС при продажба на стоки за трета страна, превозени до друга държава членка и на доставка на стоки с получател от ЕС, превозени до трета страна	A 2.1
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
Ваучерите: Промени във връзка с документирането и данъчното третиране по ЗДДС, в сила от 01.01.2019 г.	B 1.5
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
Кратък обзор на последните промени в режима за регистрация и дерегистрация по ЗДДС	F 1.1
Права и задължения по ЗДДС на наследниците при смърт на регистрирано физическо лице	F 2
Приложение № 9 към чл. 77, ал. 4	F 2.1
Приложение № 37 към чл. 119а	F 2.2

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
Приложение на ЗДДС при продажба на лотарийни билети от разпространител	G 1.4
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
Прилагане на изискванията за документална обоснованост съгласно ЗКПО при извършване на търговия чрез интернет	I 1.2
Последици по ЗКПО при липса на касова бележка съгласно ЗДДС и Наредба Н-18 от 13.12.2006 г.	I 1.3
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 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
Допълнения към изискванията в ЗКПО относно образците на ваучерите за храна и към лицата, осъществяващи дейност като оператори на ваучери за храна	M 2.4

Сделки между свързани лица. Активи на предприятието, предоставени за лично потребление. Отклонение от данъчното облагане **O**

Сделки с лица, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим	O 1.1
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
Регулация на сделките между свързани лица и отклонение от данъчно облагане. Принцип на независимите пазарни отношения.	O 3.1
Отговорност на трети лица съгласно чл. 19 от ДОПК	O 4
Кратък обзор на указание на НАП по прилагането на чл.19 от ДОПК	O 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	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
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
Облагане по ЗДДФЛ на доходи от сделки, свързани с отстъпено право на строеж срещу обезщетение	R 4
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
Облагане на дивиденди и на авторски и лицензионни възнаграждения, разпределени или платени между свързани дружества от различни държави - членки на ЕС	T 1.1
Облагане по ЗДДФЛ на доходи от наем на чуждестранни физически лица, изплатени от предприятия и самоосигуряващи се лица	T 2.1
Процедура за прилагане на СИДДО по отношение на доходите и имуществата на чуждестранните лица от източник в България	T 3
Определение за действителен притежател на дохода - практика на ВАС	T 3.1
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
Данък върху недвижимите имоти по ЗМДТ	U 1.1
Такса за битови отпадъци по ЗМДТ - същност, задължени лица, основа за изчисляване, срокове за плащане и изключения	U 1.2
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

Туристически данък **W**

Облагане с туристически данък по ЗМДТ	W 1
---------------------------------------	-----

Патентен данък **X**

Облагане с патентен данък по ЗМДТ	X 1
Облагане по ЗМДТ с данък върху таксиметров превоз на пътници	X 2

Данъчен календар **Z**

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 2019 г.	Z 5
Данъчно-осигурителен календар за м. юни 2019 г.	Z 6
Данъчно-осигурителен календар за м. юли 2019 г.	Z 7
Данъчно-осигурителен календар за м. август 2019 г.	Z 8
Данъчно-осигурителен календар за м. септември 2019 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

Интрастат **А А**

Праг за опростено деклариране по системата Интрастат	А А
--	-----

Ваучерите: Промени във връзка с документирането и данъчното третиране по ЗДДС, в сила от 01.01.2019 г.

Евгени Рангелов, магистър по финанси

С измененията и допълненията на данъчните закони (обн. ДВ бр. 98/ 27. 11. 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.) бяха направени промени в ЗКПО и ЗДДС, свързани с ваучерите, на които ще се спрем в настоящата статия.

Нормативни промени в уредбата на ЗДДС относно ваучерите

Промените въвеждат разпоредбите на Директива ЕС/2016/1065 на Съвета от 27 юни 2016 г. за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение данъчното третиране на ваучерите. С директивата се цели еднакво третиране на ваучерите в ЕС, избягване на двойно данъчно облагане или необлагане.

Дефиниции

С промените на ЗДДС, в сила от 1-ви януари 2019 г. се въвеждат към § 1 от ДР на ЗДДС три нови определения:

- т. 88 „Ваучер“;
- т. 89 “Ваучер за конкретна цел“;
- т. 90 „Многоцелеви ваучер“.

Няма да цитираме изцяло новите определения, а само ще отбележим характерни моменти, свързани с тях.

С определението за „**ваучер**“ се дава обща представа за него като инструмент, за който законовата норма дава задължение да бъде приет като заплащане или част от заплащане за предоставяне на стоки или услуги.

За „**ваучера с конкретна цел**“ е характерно, че мястото на доставката и размера на ДДС за стоките и услугите, които ще се предоставят срещу ваучера, могат да бъдат определени в момента на предоставяне на ваучера.

Като „**многоцелеви ваучер**“ се определя този ваучер, който е **различен от ваучер с конкретна цел**.

Най-общо казано, при продажбата на „ваучер за конкретна цел“ (ВКЦ), ДДС ще се начислява:



Ваучерите: Промени във връзка с документирането и данъчното третиране по ЗДДС, в сила от 01.01.2019 г.

- ⇒ от данъчно задължено лице, което действа от свое име;
- ⇒ от данъчно задължено лице, което действа от името на друго данъчно задължено лице, или в тези случаи **продажбите се смятат за доставка на стоките и услугите**, за които се отнася съответния ваучер за конкретна цел.

При продажбата на „многоцелеви ваучер“ /МЦВ/ **няма да се счита, че е налице доставка**, т. е. ще се прилага действащото до 01.01.2019 г. законодателство. При този ваучер доставката ще настъпи, когато се предадат фактически стоките или услугите на потребителя.

С други думи, от 1-ви януари 2019 г. данъчното третиране по ЗДДС на ваучерите ще става в зависимост от това, в коя категория попадат ваучерите - ВКЦ или МЦВ.

Данъчно третиране по ЗДДС след 01.01.2019 г. на „ваучер за конкретна цел“

За данъчното третиране на ВКЦ след 01.01.2019 г. в ЗДДС е включен нов чл. 131а със следните разпоредби:

➤ В ал. 1 се посочва, **че продажбата на ВКЦ** от данъчно задължено лице, което действа от свое име, **е доставка на стоките и услугите, за които се отнася ваучерът**. Това означава, че данъчно задълженото лице, което предоставя ВКЦ трябва в момента да начисли ДДС (обикновено 20% или 9%, когато става въпрос за хотелско настаняване). В следващия момент, при предоставяне на стоките или услугите от доставчика на потребителя, респ. лицето което представя ваучера, не е налице доставка, съгласно чл. 131а, ал. 3.



- **Пример:** Магазин за обувки продава ваучери, които могат да се използват само в него. Магазинът е в България и данъчната ставка е 20%.

Явно става въпрос за ВКЦ. Ако заплащането на ваучера става с налични пари или дебитна карта, магазинът трябва при получаване на сумата да издаде фискален бон с 20 % ДДС.

Ако приносителят на ВКЦ представя ваучера при покупката на обувки, доставчикът не трябва да начислява 20% ДДС. Доставката, както посочихме, цитирайки чл. 131а, ал. 1 се счита за извършена при продажбата на ваучерите. При **фактическото получаване на стоките или услугите няма доставка**, съгласно чл. 131а, ал. 3.

ЗДДС не регламентира ред за сторниране на начислен ДДС при продажбата на ваучери /ВКЦ/, ако ваучерите не се използват в тяхния конкретен срок на валидност.



Следва да отбележим, че ако с ВКЦ се заплаща само част от дадена доставка, а разликата се заплаща от лицето, представило ваучера, с налични пари, **с ДДС следва да се обложи цялата стойност на стоката, предмет на доставката.**

• **Пример:** Продаден е ВКЦ за 50 лв. и лицето го представя в предвидения търговски обект, но стоката, която избира, струва 80 лв.



Доставката ще се отчете така: продажба/фактическо предоставяне на стоката с ВКЦ за 50 лв., без да се начислява ДДС, тъй като данък е начислен от доставчика при продажбата на ваучера /ВКЦ/. Купувачът плаща в наличност разликата от 30 лв. плюс 6 лв. начислен ДДС, за което му се издава касов бон от ЕКАФП.

➤ Съгласно ал. 2 на чл. 131а продажбата на ВКЦ от данъчно задължено лице, което действа **от името на друго данъчно задължено лице, се смята за доставка на стоките или услугите**, извършена от това друго данъчно задължено лице.

• **Пример:** Данъчно задължено лице е издател на ваучер за конкретна цел /ВКЦ/ във връзка с извършвани от него козметични услуги. ВКЦ се разпространяват чрез друго данъчно задължено лице (разпространител), който продава ваучерите на клиенти от името на издателя им. За услугата издателят заплаща комисионно възнаграждение на разпространителя. Върху ВКЦ е обозначена стойност и е посочено, че ще бъде приет като средство за разплащане от ателиетата на извършителя на козметични услуги. В случая издателят на ваучерите и доставчикът са едно и също лице (данъчно задължено лице). При продажбата на ваучерите на крайните потребители (клиенти) разпространителят действа от името на издателя. В този случай облагането с ДДС се извършва от издателя на ваучерите, а не от разпространителя.



➤ Съгласно ал. 4 от чл. 131а, когато данъчно задължено лице, предоставило стоките или услугите срещу приемане на ВКЦ за плащане, респ. частично плащане, е лице, различно от издателя на ваучера, при предоставянето на стоките или услугите е налице **доставка към издателя на ваучера.**