



# Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 1 • Брой 10 • Юли 2017

## В този брой ще научите за:

- В настоящото издание ще откриете новия анализ по темата:
  - ✓ Корекции след срока за подаване на годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО
- Освен това в актуализацията ще намерите още обновените анализи:
  - ✓ Понятие за данъчен кредит и право на приспадане на данъчен кредит
  - ✓ Ограничения на правото на приспадане на данъчен кредит
  - ✓ Право на приспадане на данъчен кредит за леки автомобили
  - ✓ Право на приспадане на частичен данъчен кредит
  - ✓ Специфични особености при нормалната процедура по прихващане, приспадане и възстановяване на ДДС

# Съветник: Данъци и такси на моята фирма

<b>Доставки на стоки</b>	<b>A</b>
Изискуеми документи за доказване на извършена ВОД	A.2
<b>Доставки на услуги</b>	<b>B</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
<b>Данъчен кредит</b>	<b>D</b>
Данъчен кредит – общи положения	D.1
Понятие за данъчен кредит и право на приспадане на данъчен кредит	
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 приспадат 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
<b>Специфични режими</b>	<b>E</b>
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
<b>Документиране на доставките. Деклариране и плащане на данъка. Корекции на грешки</b>	<b>G</b>
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
<b>Възстановяване на ДДС от ЕС</b>	<b>H</b>
Процедури за възстановяване на ДДС от ЕС и извън ЕС	H.1
<b>Данъчен финансов резултат – общо положение</b>	<b>I</b>
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 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 компенсиреми 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	I.3
Данъчен амортизационен план – 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
<b>Авансови вноски</b>	<b>J</b>
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>Активи на предприятието, предоставени за лично потребление. Отклонение от данъчното облагане</b>	<b>O</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
<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>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
<b>Интрастат</b>	<b>AA</b>
Праг за опростено деклариране по системата Интрастат	A.A

Данъци и такси на моята фирма

## Корекции след срока за подаване на годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО

Елена Илиева, данъчен експерт

Коригирането на счетоводни и други грешки, допуснати в предходни отчетни периоди, както и отразяването на коригиращи събития по смисъла на приложимото счетоводно законодателство в голяма част от случаите води и до промяна на данъчния финансов резултат за въпросната предходна година. Изискванията и процедурите за корекция на декларираните данни с годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО за минали години се извършва по реда на глава дванадесета от ЗКПО.

При откриване през текущата година на счетоводна грешка, свързана с минали години, данъчните финансови резултати за съответните минали години се коригират съгласно изискванията на действащите през съответните минали години закони така, че все едно грешката не е била допусната. При определяне на данъчното задължение върху така коригирания данъчен финансов резултат за минала година се прилага данъчната ставка за съответната минала година. (чл. 75, ал. 1 и ал. 2).



Разпоредбите на глава дванадесета се прилагат и за грешки, различни от счетоводни грешки, включително за грешки при преобразуване на счетоводния финансов резултат за целите на определяне на данъчния финансов резултат, при отразяване на коригиращи събития по смисъла на приложимите счетоводни стандарти, както и в случаите на грешки, установени при данъчен контрол.

Корекции на грешки по реда на чл. 75, ал. 1 - 4 от ЗКПО **не се извършват** по отношение на данъчния финансов резултат и данъчното задължение върху него за тази минала година, за която към 1 януари на годината на откриване на грешката са изтекли поне 6 години.



Когато в резултат от корекцията възникне или се промени размерът на **данъчна загуба за предходна година**, за нея са приложими общите разпоредби за пренасяне на данъчна загуба съгласно глава единадесет от ЗКПО, все едно грешката не е била допускана. За година на възникване на загубата се приема годината, в която грешката е допусната, а при необходимост следва да се преизчисли и коригира и данъчният финансов резултат за всяка следваща година до момента на откриване на грешката.



Когато в резултат от корекцията възниква **данъчна временна разлика**, тя се смята за възникнала в годината на допускане на грешката и се признава за данъчни цели по общия ред на закона.

На основание чл. 75, ал. 7 от ЗКПО всички счетоводни приходи и разходи, отчетени през текущата година във връзка с открита счетоводна грешка от минали години, не се признават за данъчни цели и



сумите формират данъчна постоянна разлика. Разпоредбата е приложима **независимо дали предприятието ще предприеме корекция на данъчния финансов резултат** за годината, в която грешката е допусната или не.

**Предвид изискванията за счетоводно третиране** на открити грешки от предходни периоди съгласно разпоредбите на НСС 8 „Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика” необходимостта от преобразуване на счетоводния финансов резултат за данъчни цели на това основание би възникнала в следните случаи:

- корекция на **несъществени грешки;**
- корекция на съществени грешки **при прилагане на допустимия алтернативен подход.**

При прилагане на **препоръчителния подход** за корекция на фундаментални грешки данъчна регулация по чл. 75, ал. 7 от ЗКПО не би следвало да е необходима, тъй като по дефиниция корекцията се извършва чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години и не се отчитат счетоводни приходи и разходи в текущия период.

**Процедурата за корекция на данъчния финансов резултат** и данните, декларирани с годишната данъчна декларация, е разписана в чл. 75, ал. 3 от ЗКПО.

При откриване през текущата година на **счетоводна грешка, свързана с предходната година**, за която е подадена годишна данъчна декларация и законоустановеният срок за подаването ѝ е изтекъл, данъчно задълженото лице може еднократно в срок до 30 септември на текущата година да коригира данъчния финансов резултат и данъчното задължение чрез подаване на нова декларация (чл. 75, ал. 3 от ЗКПО, изречение първо - ново). Промяната в разпоредбата е в сила от 01.01.2017 г. и касае открити счетоводни и други грешки във финансовия резултат за 2017 г. и следващите.

За данъчната 2016 г. е предвидена преходна разпоредба, съгласно която при откриване през 2017 г. на счетоводни или други грешки и при отразяване на коригиращи събития по смисъла на приложимите счетоводни стандарти, свързани с 2016 г., данъчно задълженото лице **може еднократно в срок до 30 септември 2017 г. да коригира данъчния финансов резултат и данъчното задължение чрез подаване на нова декларация за 2016 г.** (§ 50 от ПЗР на ЗИДЗАДС, ДВ бр. 09/2016 г.)

При попълване на коригиращата данъчна декларация в част I „Данни за декларацията” се маркира ред 1.4. „на основание чл. 75, ал. 3 от ЗКПО (еднократно след срока за подаване)”.

В резюме можем **да обобщим**, че новата възможност за облекчена корекция на годишната данъчна декларация се извършва по