

Съветник



Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 2 • Брой 14 • Ноември 2017

В този брой ще научите за:

- ✓ Тристранни операции - същност, документиране и деклариране
- ✓ Корекции на приспаднат данъчен кредит при промяна в начина на използване на стока или услуга
- ✓ Данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци по ЗМДТ

Съветник: Данъци и такси на моята фирма

Доставки на стоки

A

- Изискуеми документи за доказване на извършена ВОД A.2
- Тристранни операции – същност, документирани и декларирани A.3

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
- Корекции на приспадателен данъчен кредит при промяна в начина на използване на стока или услуга D.2.0.3
- 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	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 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
Облагане по ЗКПО на разходите в натура, свързани с лично потребление на служебни активи и персонал	O.2.4
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 - образец и съвети за попълване	P.3
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
МПС освободени от местен данък	V.3
Данък върху недвижимите имоти	U
Данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци по ЗМДТ	U. 1
Интрастат	AA
Праг за опростено деклариране по системата Интрастат	A.A

Данъци и такси на моята фирма

Тристранни операции – същност, документиране и деклариране

Ели Марова, данъчен експерт

Какво представлява тристранната операция?

Тристранните операции са регламентирани в чл. 15, чл. 17, ал. 3, чл. 62, ал. 5 и чл. 82, ал.3 от ЗДДС.

Условията за тристранна операция са:

- В доставката трябва да участват **задължително три лица регистрирани за целите на ДДС в три различни държави членки А, Б и В**, като А извършва доставка към Б (посредник), а Б извършва доставка към В.
- Стоката да се транспортира директно от А към В.**
- Посредникът Б не следва да е регистриран по ДДС в държавите членки на А и В;**
- Придобиващият В начислява ДДС като получател по доставката.**



Ако едно от тези условия не е изпълнено, доставката не може да се третира като тристранна операция. Така например, ако в доставката участват повече от три лица, режимът на тристранните операции не се прилага. Ако едно от лицата не е регистрирано по ДДС или посредникът е регистриран по ДДС в някоя от държавите членки на прехвърлителя или придобиващия, тогава доставката не се третира като тристранна операция. Ако придобиващият не е регистриран за целите на ДДС в държавата членка на придобиване (където завършва превозът) също няма тристранна операция.



Същността на тристранната операция по отношение на отделните лица, участващи в нея е следната:

Прехвърлителят **А извършва вътреобщностна доставка към посредника Б** и тази доставка е облагаема с нулева ставка. По отношение на тази доставка са приложими всички правила отнасящи се до данъчното третиране и отразяването на вътреобщностните доставки.

- ⇒ **Посредникът Б извършва вътреобщностно придобиване** с място на изпълнение в държавата членка В (там където стоките пристигат), съгласно чл. 17, ал. 3 от ЗДДС. Това вътрешно общностно придобиване е освободено от облагане за посредника. Посредникът Б извършва **последваща доставка на стоките до**



придобиващия В и тази доставка е с място на изпълнение в държавата членка В.

⇒ **Придобиващият В е длъжен да начисли ДДС** като придобиващ в тристранна операция в страната на придобиване В (чл. 82, ал.3 от ЗДДС)

Документиране и отчитане на доставките в тристранна операция, в зависимост от ролята на регистрираното по ЗДДС лице - прехвърлител, посредник или придобиващ

Нека разгледаме случаите, когато лице, регистрирано по ЗДДС, се оказва във всяка една от ролите – прехвърлител, посредник и придобиващ.

► Прехвърлител в тристранната операция

Прехвърлителят извършва вътреобщностна доставка, за която се прилагат всички правила, отнасящи се до вътреобщностните доставки. **Доказването на доставката се извършва съгласно правилата в чл. 45 от ППЗДДС**. Отчитането на доставката се извършва като фактурата за доставка се отрази в дневника за продажби в периода на издаване на фактурата в колона 20.

► Посредник в тристранна операция

Посредникът в тристранна операция в единия случай извършва придобиване на стоката, а в другия случай доставка на стока, затова следва да се обърне внимание на двете различни операции.

Когато извършва придобиване на стоката е важно да се определи мястото на вътреобщностното придобиване. Съгласно чл. 62, ал. 5 от ЗДДС, **когато посредникът в тристранна операция е лице, регистрирано в България по ЗДДС, мястото на изпълнение на вътреобщностното придобиване е държавата членка, където стоките пристигат или завършва превозът им, когато са налице едновременно следните условия:**

- посредникът в тристранна операция **придобива стоките под идентификационния си номер** по чл. 94, ал. 2 от ЗДДС (**български идентификационен №**);
- посредникът **осъществява последваща доставка на стоките** до придобиващия в тристранната операция;
- посредникът издаде **фактура за последващата доставка**, която отговаря на изискванията на чл. 114 и в която посочи, че е посредник в тристранната операция и че данъкът по доставката се дължи от придобиващия в тристранната операция;
- посредникът **декларира последващата доставка във VIES-декларацията** за съответния данъчен период.



Документите, с които трябва да разполага посредникът в тристранната операция за доказване, че мястото на изпълнение на вътреобщностното придобиване е в държавата членка на пристигане на стоките (обстоятелствата по чл. 62, ал. 5 от закона), са посочени в чл. 9, ал. 2 от ППЗДДС, а именно:

- фактура, издадена от прехвърлителя в тристранната операция, в която е посочен идентификационният номер по ДДС по чл. 94, ал. 2 от закона на посредника;
- фактура по чл. 79, ал. 2, т. 1, издадена от посредника в тристранната операция, в която е посочен ДДС номерът на придобиващия в тристранната операция, издаден от държавата членка, където стоките пристигат;
- VIES-декларация за съответния данъчен период, в която е декларирана доставката, във връзка с която е издадена фактурата по т. 2;
- писмено потвърждение от придобиващия в тристранната операция, удостоверяващо, че стоките са получени, в което са посочени дата и място на получаване, вид и количество на стоката, и алтернативно вид, марка и регистрационен номер на превозното средство, с което е извършен транспортът, име на лицето, предало стоките и длъжностното му качество, име на лицето, получило стоките, и длъжностното му качество, или в случаите на транспорт на стоки чрез куриерска услуга - номер на товарителница.



В случай че посредникът в тристранната операция **не се снабди с документите доказващи мястото на изпълнение в държавата членка** на пристигане на стоките до изтичането на данъчния период, следващ данъчния период, през който данъкът за вътреобщностното придобиване по чл. 62, ал. 2 от закона би станал изискуем, се счита, че вътреобщностното придобиване е с място на изпълнение на територията на страната и **данъкът става изискуем от посредника.**



В тези случаи данъкът става изискуем на последния ден от данъчния период, следващ данъчния период, през който данъкът за вътреобщностното придобиване по чл. 62, ал. 2 от закона би станал изискуем, и се начислява от посредника чрез издаване на протокол по чл. 117, ал. 2 от закона в 15-дневен срок, считано от датата, на която данъкът е станал изискуем.

Съгласно чл. 10 от ППЗДДС когато **посредникът в тристранна операция се снабди с документите по чл. 9, ал. 2, след срока** по чл. 9, ал. 3 той коригира резултата от прилагането на чл. 9, ал. 4 и 5 от ППЗДДС чрез анулиране на протокола по чл. 9, ал. 5 без да се издава нов протокол. Анулирането се извършва в 5-дневен срок, считано от датата, на която посредникът се е снабдил с документите по чл. 9, ал. 2 от правилника.

