

Съветник



Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 2 • Брой 27 • Декември 2018

- ✓ Условия за прилагане на намалена данъчна ставка при настаняване в хотели
- ✓ Начисляване на ДДС при предоставяне за ползване на актив за лични нужди
- ✓ Примери за годишни корекции на ползван данъчен кредит по ЗДДС
- ✓ Примери за корекции на ползван данъчен кредит по ЗДДС за недвижим имот
- ✓ Данъчно-осигурителен календар за м. януари 2019 г.



РС Издателство и
Бизнес Консултации

www.straton.bg

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
Трестранни операции – същност, документиране и деклариране	A.3
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
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 приспаднат 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
---	-----

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
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
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 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
Пренасяне на данъчна загуба по реда на ЗКПО	I.4
Третиране по ЗКПО на приспаднат 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

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

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
Отговорност на трети лица съгласно чл. 19 от ДОПК	O.4
Кратък обзор на указание на НАП по прилагането на чл.19 от ДОПКО.4.1	

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 - 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	

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

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**

Процедура за прилагане на СИДДО по отношение на доходите и имуществата на чуждестранните лица от източник в България	T. 3
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
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 2018 г.	Z.2
Данъчно-осигурителен календар за м. март 2018 г.	Z.3
Данъчно-осигурителен календар за м. април 2018 г.	Z.4
Данъчно-осигурителен календар за м. май 2018 г.	Z.5
Данъчно-осигурителен календар за м. юни 2018 г.	Z.6
Данъчно-осигурителен календар за м. юли 2018 г.	Z.7
Данъчно-осигурителен календар за м. август 2018 г.	Z.8
Данъчно-осигурителен календар за м. септември 2018 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	AA
Праг за опростено деклариране по системата Интрастат	A.A

Данъци и такси на моята фирма

Примери за годишни корекции на ползван данъчен кредит по ЗДДС

Елена Илиева, данъчен експерт

В настоящия материал ще представим няколко примера за годишните корекции на ползван данъчен кредит, които се извършват когато през годината са осъществявани както облагаеми, така и освободени доставки.

- **Пример:** Дружество извършва само облагаеми доставки и доставки, за които е налице право на приспадане на данъчен кредит. Наред с това от м. май 2018 г. започва да извършва и втора дейност – застрахователен брокер. Какви корекции на ползвания данъчен кредит следва да се извършат?



Тъй като извършването на услуги при условията и по реда на Кодекса за застраховането от застрахователни брокери е освободена доставка по чл. 47, т. 2 от ЗДДС за получените от дружеството стоки и услуги, които са предназначени за извършването на тези доставки **не възниква право на данъчен кредит**. За целите на приспадането на данъчен кредит тези доставки могат да се разделят на две групи – доставки, получени след започване на дейността, за която не е налице право на приспадане на данъчен кредит и доставки, които са получени преди началото на тази дейност и за които вече е ползван данъчен кредит в предходен данъчен период.

На първо място ще отбележим, че за доставките, получени след започване на дейността като застрахователен брокер, които са предназначени единствено и само за извършване на освободените доставки е налице **ограничение за ползване на данъчен кредит на основание чл. 70, ал. 1, т. 1 от ЗДДС** и фактурите за тези доставки се посочват с пълната им стойност в колона 9 от дневника за продажбите. За тези доставки **за 2018 г. не се извършва корекция** на ползвания данъчен кредит.



Когато предметът на такава доставка е дълготраен актив по смисъла на § 1, т. 83 от Допълнителните разпоредби на ЗДДС и в някоя от следващите години този актив започне да се използва и за доставки, за които е налице право на приспадане на данъчен кредит, в тази следваща година ще възникне **основание за корекция на ползвания данъчен кредит**, както следва:

- за недвижимите имоти – съгласно чл. 79а, ал. 3, т. 1, буква „а” от закона по посочената в разпоредбата формула;
- за останалите стоки - на основание чл. 79а, ал. 3, т. 2, буква „а” от закона по посочената в разпоредбата формула;
- за услугите - на основание чл. 79б, ал. 3, т. 1 от закона по посочената в разпоредбата формула.



Корекцията във **всички случаи ще бъде в увеличение** на ползвания данъчен кредит и е **право на данъчно задълженото лице, т.е. корекцията може и да не бъде извършвана.**

За стоките и услугите, които не са дълготрайни активи по смисъла на ЗДДС, **не възниква основание за корекция на ползвания данъчен кредит в следваща година**, включително и при последваща промяна на предназначението им.

Аналогично на горното за доставките, които са предназначени единствено и само за извършване на облагаеми доставки, както и преди е налице **право на приспадане на пълен данъчен кредит** независимо от това, че дружеството вече извършва и освободени доставки. **Ако в следваща година стока или услуга, която е дълготраен актив и за която е ползван пълен данъчен кредит при придобиването започне да се използва и за освободени доставки, възниква основание за корекция** на ползвания данъчен кредит на основание чл. 79а и 79б от ЗДДС. В този случай **корекцията винаги е в намаляване и е задължителна.**



За стоките и услугите, получени след започване на дейността като застрахователен брокер, които не са дълготрайни активи по смисъла на ЗДДС и които са предназначени както за извършване на освободените доставки, така и за доставките с право на пълен данъчен кредит са възможни два варианта на приспадане на данъчен кредит. Такива доставки биха могли да бъдат:

- консумативни разходи: ток, вода, отопление, телефонни услуги, интернет свързаност;
- наеми на недвижими имоти или движими вещи;
- канцеларски материали, офис оборудване;
- компютри, компютърна периферия, мобилни устройства и др. под.
- експлоатационни разходи, ремонт и поддръжка на превозни средства и др.

Ако предприятието е в състояние **да определи и да отдели** с помощта на всеки разумен метод **частта от всяка доставка на такива стоки и услуги, която се отнася за извършване на освободените доставки** може да приложи разпоредбата на чл. 73б, т. 2 от ЗДДС и да ползва пълен данъчен кредит само частта от фактурите на доставчиците, която съответства на извършените облагаеми доставки, а за останалата част от начисления данък, която се отнася към извършените освободени доставки, да не ползва данъчен кредит. В този случай фактурата се включва в дневника за покупките като в колона 9 се посочва частта от данъка, която е без право на данъчен кредит, а в колона 10 и 11, частта от данъчната основа и частта от данъка с право на пълен данъчен кредит.



Обръщаме внимание, че **разпределението на данъка на това основание е окончателно**, т.е. последващи корекции на ползвания данъчен кредит за тези фактури при промяна в начина на използване на стоката или услугата не са възможни. За фактурите, за които е

ползван данъчен кредит по този начин, не се прилага чл. 73 от ЗДДС и за тях не възниква право на приспадане на частичен данъчен кредит.



За фактурите, за които предприятието не е в състояние или не желае да извърши такова разделяне, възниква право на приспадане на частичен данъчен кредит по чл. 73 от ЗДДС за цялата стойност на фактурата.



За стоки, които са недвижими имоти или други дълготрайни активи по смисъла на ЗДДС, закупени след започване на дейността като застрахователен брокер, които са предназначени както за извършване на доставки с право на данъчен кредит, така и за освободени доставки може да се ползва пропорционален данъчен кредит по чл. 71а и 71б от закона, само ако са предназначени както за независима икономическа дейност, така и за лични нужди. В този случай частта от данъчната основа и данъка, която се отнася към личното потребление се посочва в колона 9 от дневника за покупките, а останалата част се посочва с право на частичен данъчен кредит в колони 12 и 13 от дневника.

Ако стоката – дълготраен актив, се използва само за независима икономическа дейност, както и при получени услуги – дълготрайни активи, за начисления данък **възниква само право на приспадане на частичен данъчен кредит**.



В течение на годината **фактурите за всички получени доставки, за които възниква право на приспадане на частичен данъчен кредит** се посочват в колони 12 и 13 на дневника за покупките с цялата им стойност, като към тях всеки месец се прилага коефициент, определен на база оборотите по чл. 73, ал. 4 и ал. 5 от ЗДДС за предходната година. В конкретния случай коефициентът в течение на 2018 г. ще бъде 1, тъй като за 2017 г. предприятието е извършвало само облагаеми доставки или доставки с право на приспадане на данъчен кредит, т.е. в течение на 2018 г. на практика по тези фактури предприятието ще ползва пълен данъчен кредит.

В данъчен период м. декември 2018 г. следва да се извърши **годишна корекция на ползвания частичен данъчен кредит**. За целта се предприемат следните стъпки:



- изчислява се коефициентът на база оборотите по чл. 73, ал. 4 и ал. 5 от ЗДДС за цялата 2018 г.
- коефициентът се прилага към общия размер на данъка с право на частичен данъчен кредит за 2018 г. като се използва формулата по чл. 65, ал. 1 от ППЗДДС, за да се изчисли разликата, подлежаща на корекция;
- съставя се протокол по чл. 117, ал. 2 от ЗДДС с дата не по-късна от 31.12.2018 г., в който реквизитите по чл. 117, ал. 2, т. 3 - 7 не се попълват, а размерът на годишната корекция, както е изчислена в предходната стъпка, се отразява със знак „плюс“ или „минус“. В конкретния случай, тъй като в течение на годината е прилаган коефициент 1, корекцията ще бъде със знак „минус“.