

Съветник



Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 2 • Брой 21 • Юни 2018

В този брой ще научите за:

- ✓ Използване на DKV-карти в международния транспорт
- ✓ Процедура за прилагане на СИДДО по отношение на доходите и имуществата на чуждестранните лица от източник в България
- ✓ За някои задължения на предприятията по реда на ЗМДТ



РС Издателство и
Бизнес Консултации

www.straton.bg

Съветник: Данъци и такси на моята фирма

Доставки на стоки

A

Изискуеми документи за доказване на извършена ВОД	A.2
Тристранни 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
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
Съдебна практика относно правото на приспадане на данъчен кредит и условия за нейното прилагане	D.3

Специфични режими

E

Специален ред на облагане при доставка на обща туристическа услуга – общи положения	E.1
Подаване на декларация по чл. 14 от ЗМДТ за облагане с данък върху недвижимите имоти	E.2
Обхват и приложение на механизма за обратно начисляване на ДДС по доставки в страната	E.5

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

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 болели животни	I.1
Признаване на данъчни цели на разходи за командировка	I.2
Данъчно третиране на счетоводни разходи, представляващи неизплатени приходи 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 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 - II част, 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 приспадна 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
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
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
Даък върху недвижимите имоти	U
За някои задължения на предприятията по реда на ЗМДТ	U. 0
Даък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци по ЗМДТ	U.1
Подаване на декларация по чл. 14 от ЗМДТ за облагане с даък върху недвижимите имоти	U.2
Даък върху превозните средства	V
Обекти, субекти, размер и срокове за плащане на даъка върху моторните превозни средства	V.1
Декларация за притежавано превозно средство по чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ	V.2
МПС освободени от местен даък	V.3
Данъчен календар	
Данъчно-осигурителен календар за м. януари 2018 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

Интрастат

AA

Праг за опростено деклариране по системата Интрастат

A.A

Данъци и такси на моята фирма

Процедура за прилагане на СИДДО по отношение на доходите и имущества на чуждестранните лица от източник в България

Бойчо Момчилов, данъчен експерт

Основна цел на Спогодбите за избягване на двойното данъчно облагане (СИДДО) е **да разпределят правомощията по данъчното облагане между две държави на доход или имущество, реализиран от местно лице за данъчни цели на едната държава, придобит обаче от източник в другата държава**. Понятията местни лица за данъчни цели са изяснени съответно в ЗКПО за юридическите лица и в ЗДДФЛ за физическите лица. Доходите от източник в България, които подлежат на облагане с данък при източника, също са изчерпателно посочени във въпросните закони и не са предмет на настоящата статия.



Съгласно вътрешното ни материално данъчно законодателство ако дадено чуждестранно лице, независимо дали юридическо или физическо, реализира доход, който е облагаем с данък при източника в България, платецът на дохода **следва да удържи на това лице данък при източника**. По принцип така реализираният доход на чуждестранното лице обаче подлежи на облагане и в държавата, на която то е местно лице за данъчни цели. По този начин възниква и проблемът на международното двойно данъчно облагане, който СИДДО регулират.

Методите, с които се избягва това двойно данъчно облагане няма да бъдат разглеждани в настоящата статия, но тук е мястото дебело да подчертаем, че за да се избегне това двойно данъчно облагане чуждестранното лице трябва да докаже във всеки конкретен случай, че **спрямо него и реализирания от него доход са налице основанията за прилагане на съответната СИДДО**.



Това на практика означава, че **СИДДО не се прилагат автоматично** и съответно чуждестранното лице не във всеки случай може да избегне двойното данъчно облагане. За да се възползва от методите за освобождаване от облагане, предвидени в съответната СИДДО, чуждестранното лице **следва да представи определени документи и други доказателства**, които да удостоверяват, че в случая са налице основанията за прилагане на СИДДО и съответно, че е реализиран доход облагаем с данък при източника.

Основанията за прилагане на СИДДО са посочени в чл. 136 от ДОПК. Така съгласно тази норма, за да се възползва от СИДДО сключо-



чена между България и друга договаряща държава, **чуждестранното лице на първо място трябва да представи документ**, от който да е видно, **че същото е местно лице на тази друга договаряща държава и то по смисъла на съответната СИДДО**. Обикновено въпросният документ се издава или заверява от данъчната администрация на тази друга договаряща държава.

С това Удостоверение за местно лице фактически се удостоверява, че въпросното чуждестранно лице е местно лице по смисъла на СИДДО сключена между България и другата договаряща държава.



На следващо място, **чуждестранното лице трябва да декларира, че е действителен притежател на дохода** от източник в Република България и **не притежава място на стопанска дейност или определена база на територията на България**. Въпросните обстоятелства се декларират в декларации по образец, които са част от Искането за прилагане на СИДДО. Възможно е обаче да се декларират и в писмени декларации в свободен текст. Бланката на Искането за прилагане на СИДДО ще намерите като приложение към настоящата статия.

Понятията действителен притежател на дохода, място на стопанска дейност и определена база са твърде съществени за теорията и практиката на международното данъчно облагане и за всяко от тях би могло да се напише отделна статия. Тук можем само най-обобщено, без да навлизаме в подробности да поясним най-общо тези понятия.

На първо място възниква въпросът защо е нужно, чуждестранното лице, което иска да се възползва от разпоредбите на една СИДДО, писмено да декларира, че е действителен притежател на дохода.



Това изискване е продиктувано преди всичко от принципното положение, развито в коментара към Модела на СИДДО на ОИСР, че данъчните облекчения съгласно данъчните спогодби не следва да се предоставят на лица, чиято основна цел за участие в сделки или други осъществени договорености е била да се осигури по-благоприятна данъчна позиция и да се получи по-изгодно данъчно третиране.

Изцяло в съответствие и въз основа на така възприетия и утвърден в международната данъчна практика принцип, в нашето вътрешно законодателство през 2011 г. беше приета и разпоредбата на чл. 136а от ДОПК, чиято основна цел е да даде разяснение, **кога едно чуждестранно лице може да се счита за действителен притежател на дохода** и кога то действа само като дружество за насочване на дохода.

Това стана необходимо, тъй като в практиката се появиха множество случаи, когато недобросъвестни чуждестранни лица, чрез контролирани и учредени от тях дружества за насочване на дохода

и декларирайки пред българските данъчни власти съвсем формално, че именно въпросните дружества са действителните притежатели на дохода, си осигуряваха приложението на дадена СИДДО и съответно по този начин по-изгодно данъчно третиране отколкото ако придобиваха дохода директно.



Въпросните **дружества за насочване на дохода** от своя страна са едни кухи корпоративни структури, които реално не извършват стопанска дейност, нямат персонал или активи. В повечето случаи, те се регистрират от контролиращите ги лица и реални притежатели на дохода, изцяло и само за да осигурят прилагането на определена СИДДО, като например тази сключена между Република България и Кралство Холандия. Също така обикновено тези дружества за насочване на дохода са регистрирани на адрес, където има десетки други такива дружества и управителите им са лица, които същевременно са управители на множество подобни дружества.

Именно въз основа на принципното положение, че международните данъчни спогодби не могат да бъдат използвани от фиктивни и кучи корпоративни структури единствено с цел за спечелване на наследващи се данъчни предимства, приходните органи **могат да откажат да приложат СИДДО и съответно да освободят от облагане определен доход**. Това обаче може да стане само ако вследствие на извършена проверка за прилагане СИДДО по реда на чл. 135 и следващите от ДОПК или ревизия се установи, че чуждестранното лице, претендиращо за данъчни облекчения, не е действителния притежател на дохода.



Затова много често и при най-малки съмнения в рамките на едно контролно производство, в което се изследват основанията за прилагане на дадена СИДДО, **проверяващите органи се домогват да установят дали дружеството**, претендиращо за данъчни облекчения по определена СИДДО, **не се контролира от лица, които не биха имали право на същите по вид и размер облекчения, ако доходът се реализираше директно от тях**. В тази връзка например се изискват доказателства от които да е видно, кой е прекият собственик на претендиращото за данъчни облекчения чуждестранно лице и дали то не действа единствено като дружество за насочване на дохода.

ВАС е имал възможността вече да разглежда спорове между чуждестранни лица и данъчната администрация, при които последната отказва със Становище за прилагане СИДДО или ревизионен акт да приложи определена СИДДО с аргумента, че дружеството, което по документи придобива дохода, не е негов реален притежател.



Второто обстоятелство, което **следва да декларира** едно чуждестранно лице, желаещо да се възползва от разпоредбите на да-