



Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 1 • Брой 8 • Май 2017

В този брой ще научите за:

- Включване на ВОД, ВОП и тристранни операции в отчетните регистри по ЗДДС
- Данъчен амортизационен план I част

Както и актуализираните, съгласно законодателството от 2017-та:

- ✓ Корекция в увеличение на ползван данъчен кредит
- ✓ Специален ред на облагане при доставка на обща туристическа услуга - общи положения
- ✓ Особености при попълване на Приложение № 6 от ППЗДДС „Справка за извършеното приспадане на ДДС”

Съветник: Данъци и такси на моята фирма

Доставки на стоки	A
Изискуеми документи за доказване на извършена ВОД	A.2
Доставки на услуги	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
Данъчен кредит	D
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
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
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
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 компенсиреми отпуски (чл. 41 от ЗКПО)	I 2.5.1
Данъчен амортизационен план - Същност на данъчния амортизационен план	I. 3
Режим за регулиране на слабата капитализация за данъчни цели	I 2.6
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
Авансови вноски	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
Данък върху разходите	M
Данък върху представителните разходи по ЗКПО	M.1
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
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
Данъци, удържани и внасяни от платеща на дохода	P
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

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
Необлагаеми доходи. Данъчни облекчения	S
Ползване на данъчно облекчение за дарения	S.2
Ползване на данъчно облекчение за деца чрез работодателя	S.3
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
Интрастат	AA
Праг за опростено деклариране по системата Интрастат	A.A

Данъци и такси на моята фирма

Данъчна ревизия:

Какво подлежи на проверка?
Как протича тя? Каква е целта ѝ?
До какви резултати може да доведе?

Научете с:



Поръчайте на straton.bg
Или на тел. 0888 933 813

Корекция в увеличение на ползван данъчен кредит

С промени в ЗДДС в сила от 01.01.2017 г. (ПЗР на ЗИДЗАДС, ДВ бр. 97/2016 г.) е променен изцяло досегашният режим за корекции на ползван данъчен кредит и **изложената в статията процедура за корекция в увеличение на ползвания данъчен кредит е приложима само до 31.12.2016 г.** Предвиден е преходен режим, който е разгледан в отделна статия.

Ели Марова, данъчен експерт

В ЗДДС е предвиден специален ред за така наречената „обратна“ корекция на ползвания данъчен кредит, което означава **да се увеличи размерът на ползвания данъчен кредит в следствие**. Случаите, в които е допустимо извършването на такава корекция, са регламентирани в чл. 79, ал. 8 от закона, а процедурата за прилагане на законовата разпоредба се съдържа в чл. 67 от ППЗДДС.

От тази „обратна“ корекция на ползвания данъчен кредит за получени доставки на стоки или услуги биха могли да се възползват всички онези лица, които поради спецификата на дейността си в даден момент не са имали право на данъчен кредит или са имали право само на частичен данъчен кредит за някои активи, но в следствие, в хода на дейността си **вече използват тези активи единствено и само за облагаеми доставки**. Ако същите тези активи биха били закупени в този момент, предприятието би имало право на пълен данъчен кредит за получените доставки. Въпросната „обратна“ корекция по чл. 79, ал. 8 от ЗДДС цели да постигне в някаква степен равнопоставеност на данъчно задължените лица в подобни случаи.

Чл. 79, ал. 8 от ЗДДС регламентира, че регистрирано лице, което не е приспаднало или частично е приспаднало данъчен кредит за произведени, закупени, придобити или внесени от него стоки или услуги и впоследствие ги използва само за извършване на облагаеми доставки по чл. 69, **може да упражни право на данъчен кредит или да коригира (увеличи) размера на ползвания частичен данъчен кредит** по ред и в размер, определени с правилника за прилагане на закона.



Както при обичайните корекции на данъчен кредит в посока намаляване на размера, така и тук са предвидени **формули за изчисляване размера на корекцията** в посока увеличение на ползвания данъчен кредит (чл. 67, ал. 1 от ППЗДДС).

✓ **когато сте ползвали частичен данъчен кредит:**

- **за недвижимите вещи** увеличението се изчислява по формулата:

$$\text{УДК} = (\text{Дпчдк} - \text{Дпчдк} \times \text{Кгпчдк}) \times 1/20 \times \text{БГ}$$