



Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 2 • Брой 17 • февруари 2018

В този брой ще научите за:

- ✓ Данъчните преференции за предприятия съгласно ЗКПО
- ✓ Облагане с данък върху разходите по ЗКПО на социалните разходи, предоставени в натура
- ✓ Данъчните преференции за физическите лица съгласно ЗДДФЛ

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, пещифична регистрация, деклариране в отчетните регистри A. 4

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 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 приспаданат 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
Специален режим за облагане маржа на цената	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
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 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 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	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
Данък върху разходите	M
Данък върху представителните разходи по ЗКПО	M.1
Облагане с данък върху разходите по ЗКПО а социалните разходи, предоставени в натура	M.2
Сделки между свързани лица.	O
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 платещия 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
Данъчните преференции за физически лица съгласно ЗДДФЛ	S.4
Международно данъчно облагане	T
Облагане на място на стопанска дейност при наличие на СИДДО	T.4
Данък върху недвижимите имоти	U
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
Данъчен календар	Z
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
Интрастат	AA
Праг за опростено деклариране по системата Интрастат	A.A

Данъци и такси на моята фирма

Данъчните преференции за предприятия съгласно ЗКПО

Христо Досев, д.е.с., регистриран одитор

В настоящия материал ще се опитаме да акцентираме върху някои основни постановки на ЗКПО, които предоставят и в същото време ограничават, ползването на данъчните преференции, като прилагането на всяка една данъчна преференция ще изисква допълнително изясняване на обстоятелствата и проучване в детайли на разпоредбите на материалните данъчни закони.

В ЗКПО има действащи данъчни механизми, които позволяват **преотстъпване и освобождаване от облагане с корпоративен данък** и са регламентирани в глава двадесет и втора от материалния данъчен закон.

Съгласно дефиницията използвана в нормативния текст, **преотстъпването на корпоративен данък** представлява правото на данъчно задълженото лице да не внася в държавния бюджет определените по реда на ЗКПО суми за корпоративен данък, които остават в патримониума на данъчно задълженото лице и се разходват за цели, определени със закон (чл. 166).



Като за начало следва да изясним, че в чл. 167, ал. 1 се съдържат **общите изисквания** към данъчно задължените лица, които могат да прилагат механизмите на преотстъпване на корпоративния данък по реда на глава двадесет и втора от закона. Според текста на закона, за да могат предприятията да се възползват от данъчните механизми за намаляване на дължимия корпоративен данък по реда на глава двадесет и втора, то към 31 декември на съответната година, данъчно задълженото лице следва едновременно да няма:



подлежащи на принудително изпълнение публични задължения;

и

задължения за санкции по влезли в сила наказателни постановления, свързани с нарушаване на нормативните актове относно публичните задължения;

и

лихви, свързани с невнасянето в срок на задълженията по горните две точки.

С цел да уеднакви нееднозначната административна и съдебна практика, Националната агенция за приходите излезе с официално



писмо № 20-00-80 от 21.04.2015 година, изясняващо приложението на чл. 167, ал. 1, т. 1 – 3 от ЗКПО. Според писмото, характеристиката на едно вземане като подлежащо на принудително изпълнение се извлича на основание чл. 209, ал. 2 от ДОПК от акта, с който това изискуемо и ликвидно вземане е установено, а не от фазата, в която се намира изпълнителният процес и в частност предприети ли са действия по принудително събиране или не. Цитираната в писмото норма на чл. 182 от ДОПК предвижда, че ако задължението не бъде платено в срок, преди да бъдат предприети действия по принудителното му събиране, органът, установил вземането, изпраща покана до длъжника да плати задължението в седмодневен срок. Това не означава, че преди изпращане на поканата задължението няма характеристика подлежащо на принудително изпълнение. Напротив, покана по чл. 182 от ДОПК се изпраща само за неплатените, подлежащи на принудително изпълнение вземания.

По силата на чл. 209, ал. 1 от ДОПК принудително изпълнение на публични вземания се допуска въз основа на изпълнително основание. Изпълнителните основания за предприемане на принудително изпълнение на публични вземания са посочените в чл. 209, ал. 2 от ДОПК, а именно:

- **ревизионен акт**, независимо дали е обжалван;
- **декларация**, подадена от задължено лице с изчислени от него задължения за данъци или задължителни осигурителни вноски;
- влязло в сила **наказателно постановление**;
- **други актове**, изчерпателно изброени в точки от 1 до 8 на посочената алинея.

Подлежащи на принудително изпълнение са всички публични вземания по смисъла на чл. 162, ал. 2 от ДОПК, т.е. **държавните и общинските вземания**:



- за данъци, включително акцизи, както и мита, задължителни осигурителни вноски и други вноски за бюджета;
- за други вноски, установени по основание и размер със закон;
- за държавни и общински такси, установени по основание със закон;
- за незаконосъобразно извършени осигурителни разходи;
- за паричната равностойност на вещи, отнети в полза на държавата, глоби и имуществени санкции, конфискации и отнемане на парични средства в полза на държавата;
- по влезли в сила присъди, решения и определения на съдилищата за публични вземания в полза на държавата или общините, както и решения на Европейската комисия за възстановяване на неправомерно предоставена държавна помощ, включително за дължимите по тях обезщетения, глоби и имуществени санкции;

- по влезли в сила наказателни постановления;
- за недължимо платените и надплатените суми, както и за неправомерно получените или неправомерно усвоените средства по проекти, финансирани от предприсъединителните финансови инструменти, оперативните програми, Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз, европейските земеделски фондове и Европейския фонд за рибарството, Инструмента Шенген и Преходния финансов инструмент, включително от свързаното с тях национално съфинансиране, които възникват въз основа на административен акт, както и глобите и другите парични санкции, предвидени в националното законодателство и в правото на Европейския съюз;
- лихвите за гореизброените вземания.



В тази връзка е важно е да се има предвид, че по силата на чл. 171, ал. 1 от ДОПК, **публичните вземания се погасяват с изтичането на 5-годишен давностен срок**, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати публичното задължение, освен ако в закон е предвиден по-кратък срок.



По силата на чл. 171, ал. 2 от ДОПК, **с изтичането на 10-годишен давностен срок**, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати публичното задължение, **се погасяват всички публични вземания независимо от спирането или прекъсването на давността** освен в случаите, когато задължението е отсрочено или разсрочено, или изпълнението е спряно по искане на длъжника, т.е. в тази хипотеза давността се прилага служебно.

Изпълнението на изискванията на чл. 167, ал. 1, т. 1 – 3 от ЗКПО следва да се удостоверяят от всяко едно данъчно задължено лице в неговата годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО.

Важна част от механизма на данъчната преференция, представляваща преотстъпване на корпоративен данък по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО, се състои в **правилното определяне на приходите, разходите и финансовия резултат от дейността**, за която материалният данъчен закон предвижда съответното данъчно облекчение. Така например в чл. 169 от ЗКПО се регламентира подходът за определяне и признаване на частта от неразпределяемите приходи и разходи, съставляващи част от независимата икономическа дейност на предприятието.



Когато съответното предприятие осъществява само дейност, за която в глава двадесет и втора от ЗКПО се предвиждат данъчни преференции, представляващи преотстъпване на корпоративен данък, то тогава **целият размер на корпоративния данък**, изчислен на

база данъчния финансов резултат, в който са включени всички счетоводно отчетени приходи и разходи на предприятието, свързани с дейността за която се ползва преотстъпване на данък, **се взема в предвид при определяне на съответното данъчно облекчение.**

В хипотезата при която дружеството осъществява и дейност, за която не се предвижда данъчни облекчения по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО, то тогава **предприятието има задачата да определи** неразпределяемите приходи и неразпределяемите разходи, които може да причисли към дейността, съответно **данъчния финансов резултат, за който ЗКПО предвижда преотстъпване на корпоративен данък.**



В случая приложение ще намери механизмът, разписан в разпоредбата на чл. 169 от ЗКПО. Той изисква да се намери съотношението между нетните приходи от продажби, за които се ползва преотстъпване на данък и всичките нетни приходи от продажби на предприятието, като тази пропорция се умножи по неразпределяемите приходи и неразпределяемите разходи и така се изчисляват сумите, които ще участват при формирането на счетоводния, респективно данъчния финансов резултат, за която предприятието ще ползва преотстъпване на корпоративен данък по реда на Глава двадесет и втора от ЗКПО.

Ще обърнем внимание на две определения, използвани в чл. 169 от ЗКПО. Съгласно § 1, т. 17 от ДР на ЗКПО, „**Неразпределяеми разходи**” са всички разходи за продажби, административни, финансови и извънредни разходи, които не се отнасят само към определена дейност и са свързани с осъществяване на дейност, за която се ползва преотстъпване на корпоративен данък.



Съгласно § 1, т. 18 от ДР на ЗКПО, „**Неразпределяеми приходи**” са всички финансови и извънредни приходи, които не произтичат от осъществяването само на определена дейност и са свързани с осъществяване на дейност за която се ползва преотстъпване на корпоративен данък.



- **Пример** за онагледяване на изчислението на преотстъпване на корпоративен данък по реда на чл. 189б от ЗКПО, при съобразяване изискванията на чл. 169 от ЗКПО за признаване на част от неразпределяемите приходи или разходи по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО.

Исходно предположение: Предприятие е регистрирано като земеделски стопанин и осъществява дейност по производство на непреработена растителна и животинска продукция. През финансовата година в резултат на природно бедствие, отчита разходи по бракуване на складови помещения в размер на 20 000 лева и същевременно отчита приходи от застрахователно събитие по повод на