

Съветник



Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 3 • Брой 29 • февруари 2019

- ✓ Третиране по ЗДДС при безвъзмездни доставки на стоки
- ✓ Данъчни облекчения за физически лица по ЗДДФЛ
- ✓ Авансово облагане доходите на физически лица от наем, изплатени от предприятия и самоосигуряващи се
- ✓ Данъчно-осигурителен календар за м. март 2019 г.

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
Тристранни операции – същност, документиране и деклариране	A.3
Данъчно събитие и изискуемост на ДДС при вътреобщностно придобиване на стоки	A.3.1
Вътреобщностно придобиване на стоки, които не пристигат на територията на България (чл. 62, ал. 2 от ЗДДС)	A.3.2
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 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
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
Наложен платеж – същност и третиране по ЗДДС	G.1.3
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 ⁵	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 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 приспаднал 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 платеца на дохода	P
Процедура по годишно изравняване на данъка за доходи от трудови правоотношения	P.1
Авансово облагане доходите на физически лица от наем, изплатени от предприятия и самоосигуряващи се	P.1.1
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 2019 г. Z.2

Данъчно-осигурителен календар за м. март 2019 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

Авансово облагане доходите на физически лица от наем, изплатени от предприятия и самоосигуряващи се

Елена Илиева, данъчен експерт

Съгласно разпоредбата на чл. 44 от ЗДДФЛ лице, придобило доход от наем или от друго възмездно предоставяне за ползване на права или имущество, дължи авансов данък върху разликата между облагаемия доход и осигурителните вноски, които лицето е задължено да прави за своя сметка. **Когато платец на дохода от наем или друго възмездно предоставяне за ползване на права или имущество е предприятие или самоосигуряващо се лице, размерът на данъка се определя и данъкът се удържа от платеща на дохода при изплащането му.**

Размерът на дължимия авансов данък в тези случаи се определя, като от brutната сума на дохода се приспадат 10% нормативно признати разходи и остатъкът се умножи по данъчна ставка 10 на сто.

Удържаният данък се посочва в декларацията за дължими данъци по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ до края на месеца, следващ тримесечието, през което е удържан и се внася в същия срок по банковата сметка на компетентната ТД на НАП на платеща на дохода. В платежното нареждане като задължено лице се вписва платещът на дохода и неговият ЕИК или номер от регистър БУЛСТАТ, а не ЕГН на получателя на дохода. Този ред за деклариране и заплащане на данъка остава непроменен и за 2019 г.

За изплатените доходи от наем и удържания авансов данък по реда на чл. 44 от ЗДДФЛ платещът на дохода издава сметка за изплатени суми по чл. 45, ал. 4 от закона (образец 3а), която предоставя на лицето, придобило дохода или на упълномощено от него лице. Съгласно промените в ЗДДФЛ в сила от 01.01.2019 г. служебна бележка (образец 3) за изплатения доход от наем и удържания данък се издава само при поискване от получателя на дохода, в 14-дневен срок от поискването. Промяната е валидна за доходи, изплатени след 31.12.2018 г. За доходите, изплатени преди тази дата, е в сила старата редакция на закона, съгласно която служебната бележка се издава задължително и се предоставя на лицето в срок не по-късно от 15.04.2019 г., ако не е била поискана от него преди тази дата.

Съгласно разпоредбата на чл. 73, ал. 1, т. 1 от ЗДДФЛ предприятия и самоосигуряващите се лица по смисъла на КСО – платци на доходи следва да посочат доходите от наем, подлежащи на облагане с данък върху общата годишна данъчна основа и удържания от тях данък **в справката за изплатените през годината доходи**, която изготвят по образец и подават в компетентната ТД на НАП в срок до 15 март на следващата година. Този ред за предоставяне на информация от платците на доходи също претърпя промени в сила от 01.01.2019 г. и занапред справката ще се подава в срок до 28-ми фе-





вруари на следващата година, само по електронен път. Разпоредбата е в сила за доходи, изплатени след 31.12.2018 г., т.е. **за доходите, изплатени през 2018 г. подаването на справката остава по стария ред, в срок до 15.03.2019 г.**



С новосъздадената алинея 8 на чл. 73 от закона е предвидена възможност за еднократна корекция след срока за подаване на справката при открити грешки в данните за конкретно физическо лице, в срок до 30-ти септември на годината, през която е предоставена информацията. **Разпоредбата е приложима за справките, които се подават след 31.12.2019 г.**



Необходимо е изрично да направим уточнението, че самоосигуряващите се лица – платци на доходи от наем или от друго възмездно предоставяне за ползване на права или имущество имат задължението да **удържат и внасят данъка по реда на чл. 44, ал. 4 от ЗДДФЛ само когато са наематели в качеството си на самоосигуряващи се лица и ползват наетото имущество за целите на стопанската си дейност**, за упражняване на свободната професия. Ако самоосигуряващото се лице ползва наетото имущество за лични нужди авансовото облагане на дохода се извършва по реда на ал. 1 от разпоредбата и задължението за внасяне на авансовия данък принадлежи на наемодателя.



- **Пример:** Физическо лице е едноличен собственик на капитала на ЕООД, упражнява трудова дейност в собственото си дружество и на основание чл. 4, ал. 3, т. 2 от КСО е самоосигуряващо се лице. Лицето ползва апартамент под наем за жилищни нужди. Има ли задължение за удържане и внасяне на данък върху дохода от наем по реда на чл. 44, ал. 4 от ЗДДФЛ?

Авансовото облагане на дохода от наем в случая е задължение на наемодателя. Независимо, че наемателят има статут на самоосигуряващо се лице, той не ползва имота в качеството си на такъв и за целите на стопанската си дейност като самоосигуряващо се лице, следователно за него не е в сила разпоредбата на чл. 44, ал. 4 от ЗДДФЛ. Нещо повече - тъй като дейността на едноличния собственик на капитала като самоосигуряващо се лице се извършва чрез дружеството, ако имотът се ползва за целите на тази дейност договорът за наем би следвало да се сключи с дружеството, като в този случай задължението за удържане на данък би възникнало за дружеството, а не за самоосигуряващото се лице.



Когато получателят на дохода е самоосигуряващо се лице това обстоятелство не променя по никакъв начин задълженията на платца на дохода. За разлика от възнагражденията, изплащани на работа без трудово правоотношение (чл. 29 и чл. 43 от ЗДДФЛ), **при изплащане на доход от наем в полза на самоосигуряващо се лице предприятието – платец на дохода следва да удържи и внесе авансовия данък по общия ред на закона**. За изплатения доход и удържания данък **се издава сметка за изплатени суми** и служебна бележка, както вече беше посочено по-горе.

Когато получателят на дохода е лице с 50 и над 50 на сто намалена работоспособност данъчното облекчение по чл. 18 от ЗДДФЛ се ползва и при удържането на авансовия данък от наем, изплатен от предприятие или самоосигуряващо се лице (чл. 44, ал. 2 и ал. 5 от ЗДДФЛ). За целта лицето, придобиващо дохода, **представя еднократно** пред платеща на дохода **копие на експертното решение на ТЕЛК/НЕЛК** и при всяко изплащане на доход декларира пред платеща дали към момента на изплащане на конкретната сума е превишен или не прагът от 7920 лв. за въпросната данъчна година. Задължение на платеща на дохода е **да провери на база вписванията в решението дали то е валидно към всяка от датите на изплащане на доход.** Ако решението е валидно и прагът не е превишен данък не се удържа, но се издава сметка за изплатени суми.



В практиката често предизвиква объркване ситуацията, в която **обект на наемния договор е съсобствена вещ** – например намираща се в режим на съпругеска имуществена общност, придобита по наследство от няколко лица и др., както и когато по споразумение или по нареждане на собственика **наемното плащане се получава от трето лице – несобственик.**

В последния случай е приложима разпоредбата на чл. 11, ал. 3 от ЗДДФЛ и доходът се смята за придобит от физическите лица и когато по тяхно нареждане или по споразумение между тях и платеща, плащането или престацията са получени от трето лице. Следователно, в тези случаи **притежател на дохода е собственикът на вещта** или лицето, което има право да получава плодовете от вещта, ако то е различно от собственика, на негово име следва да се издаде сметка за изплатени суми и неговите данни следва да се подадат в справката по чл. 73 от ЗДДФЛ.



Съгласно чл. 93 от Закона за собствеността добивът от вещта, като плодове, прираст от добитък, наем и други такива, принадлежи на собственика ѝ. Това означава, че за данъчни цели **задължено лице за дохода от наем по презумпция е собственикът**, освен ако той не е преотстъпил това право другиму, например в случаите на отстъпено вещно право на ползване. Правото на ползване включва правото да се използва вещта съгласно нейното предназначение и правото да се получават добиви от нея без тя да се променя съществено (чл. 56 от Закона за собствеността). Правото на ползване се отстъпва най-често за недвижим имот, учредява се с нотариален акт и се вписва в Имотния регистър. Когато обект на наемна сделка е такъв имот, **данъчно задължено лице за дохода от наем е не собственикът на имота, а лицето в чиято полза е учредено ограниченото вещно право.**



Когато предмет на наемна договор е съсобствена вещ следва да се има предвид, че всеки собственик участва в ползите и тежестите на общата вещ съразмерно с частта си (чл. 30 от Закона за собствеността) и **независимо от това, кой е вписан като наемодател в договора, доходът от наем принадлежи на всички съсобственици,**

