



Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 1 • Брой 7 • Април 2017

В този брой ще научите за:

- ■ Използване на лично имущество в дейността на едноличния търговец
- ■ Подаване на годишна данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ
- ■ Ползване на данъчно облекчение за дарения

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
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	
Особености при попълване на дневника за продажбите	G.1.2
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
Особености при попълване на Приложение № 6 от ППЗДДС „Справка за извършеното приспадане на ДДС”	G.2.3
Специфични особености при нормалната процедура по прихващане, приспадане и възстановяване на ДД	CG.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
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.	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
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 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 не регистрирани 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

Използване на лично имущество в дейността на едноличния търговец

Трендафил Василев, д.е.с., регистриран одитор

Според правната регламентация едноличният търговец (ЕТ) е вид търговец. Определението за ЕТ е дадено в чл. 56 от Търговския закон (ТЗ). Като ЕТ може да се регистрира всяко дееспособно физическо лице с местожителство в страната. Нов правен субект, различен от физическото лице не възниква. Поради тази причина **вещи – движими и недвижими, принадлежащи на физическото лице, не могат да се прехвърлят на предприятието на ЕТ с правна сделка** (никой не може да се договаря сам със себе си). ЕТ отговаря с едно и също имущество както за задължения, възникнали в резултат на извършваната от него търговска дейност, така и за ангажименти, възникнали в резултат на всякакви други имуществени отношения.



Счетоводното законодателство не обвързва счетоводното признаване на активите на предприятието с правната му форма. В този смисъл при счетоводно признаване на активите, няма специални разпоредби относно използването на личното имущество на едноличния търговец в дейността на неговото търговско предприятие. Ето защо признаването на активите в дейността на ЕТ не следва да се разглежда изолирано от общите счетоводни положения, прилагани по отношение на всяко друго предприятие при първоначалното и последващо отчитане на активите му.

Следователно **за целите на счетоводството следва да се приложат разпоредбите на приложимите счетоводни стандарти.** А за имущество, представляващо амортизируем актив, е налице и основание за начисляване на разходи за амортизации.



В чл. 27 от Раздел II на Глава пета от Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ) е предвиден **специален ред за данъчно третиране при използване на личното имущество на физическото лице за дейността му като ЕТ.**

Тази регламентация е създадена с цел избягване на трудностите на лицата, регистрирани като ЕТ, най-вече във връзка с ползването на данъчни амортизации и признаването на експлоатационни разходи, застраховки и др.

Физическото лице – собственик на предприятието на ЕТ, може да включи в имуществото на търговското си предприятие придобити от него **движими и недвижими вещи, които не са в режим на съсобственост, или са част от съпружеска имуществена общност.**



Съгласно чл. 27, ал. 3 от ЗДДФЛ и в съответствие с принципа на документална обосновааност, за да бъдат включени в имуществото на ЕТ, част от личните вещи на физическото лице, е необходимо **да се състави протокол,** в който да се посочи:

- вида на вещите;
- документално доказаната им цена на придобиване.



Признаването на тези вещи като част от активите на предприятието на ЕТ трябва да стане именно по документално доказаната им цена на придобиване от самото физическо лице, както гласи чл. 27, ал. 2 от ЗДДФЛ.

В случай, че физическото лице – собственик има сключен граждански брак, **търговското му предприятие е извън обхвата на съпругеската имуществена общност**. Вещите и правата върху вещи, придобити от съпруга – ЕТ в резултат на търговската му дейност принадлежат само на него. Те не са съпругеска имуществена общност, когато са включени в търговското предприятие.



Ето защо в чл. 27, ал. 4 от ЗДДФЛ е предвидено, че когато вещите са част от съпругеска имуществена общност, другият съпруг трябва да декларира с нотариално заверена декларация **съгласието си за включването им в имуществото на ЕТ**.

Решението дали една вещь да бъде включена в имуществото на ЕТ по описания по-горе начин следва да се обмисли много внимателно, тъй като ЗДДФЛ предвижда данъчни последици при евентуална промяна в бъдеще на целта на използването на вещта и евентуалното ѝ изключване (доколкото ЕТ и физическото лице са един и същ правен субект) от имуществото на търговското предприятие на ЕТ.

В чл. 27, ал. 5 от ЗДДФЛ е регламентирано, че **ако впоследствие подобни вещи бъдат изключени** от имуществото на ЕТ и преминат към физическото лице – собственик, **за данъчни цели се смята, че физическото лице – собственик на ЕТ, извършва продажба на тези вещи** (въпреки че реално няма такава сделка) **по пазарни цени към датата на изключването на вещь от имуществото на ЕТ**.



Съгласно горепосочената разпоредба, **резултатът от хипотетичната продажба винаги формира облагаем доход на физическото лице**, който се определя като разлика между:

- ✓ **пазарната цена и данъчната стойност** – за данъчни амортизируеми активи по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО) или
- ✓ **пазарната цена и документално доказаната цена на придобиване** – за всички други вещи.

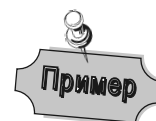


В тези случаи **не намира приложение чл. 13 от ЗДДФЛ**, т.е. доходът подлежи на облагане във всички случаи, независимо каква е вещьта и как е придобита.



- **Пример:** ЕТ притежава недвижим имот, придобит по наследство, който е включил в имуществото на търговското си предприятие по реда на чл. 27 от ЗДДФЛ. Имотът е данъчен амортизируем актив по смисъла на чл. 50 от ЗКПО

• Ако в последствие лицето реши да изключи този имот от имуществото на предприятието на ЕТ и разликата между пазарната му цена и данъчната му стойност е положителна величина, ще се формира облагаем доход на основание чл. 27, ал. 5 от ЗДДФЛ, независимо че на основание чл 13, ал. 1, т. 26 от закона доходите от продажба или замяна на имущество, придобито по наследство и завет не са облагаеми.



Във връзка с дефинирането на понятието „пазарна цена“, § 1, т. 9 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗДДФЛ препраща към Данъчно осигурителния процесуален кодекс (ДОПК).

По смисъла на § 1, т. 8 от ДР на ДОПК **“пазарна цена”** е сумата без данъка върху добавената стойност и акцизите, която би била платена при същите условия за идентична или сходна стока или услуга по сделка между лица, които не са свързани.



Съгласно чл. 27, ал. 7 от ЗДДФЛ именно **пазарната цена** на вещите (по смисъла на ЗДДФЛ) се приема за цена на придобиване при последваща продажба или замяна на тях от физическото лице – собственик, както и при последващо включване на тези вещи в активите на предприятието на ЕТ.

Доходът от подобна хипотетична продажба на вещи (по смисъла на чл.27, ал. 5 от ЗДДФЛ) **подлежи на деклариране в годишната данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ** на физическото лице, като се посочи и опише съответно в Приложение № 5 Доходи от прехвърляне на права или имущество.

Важно е да се има предвид, че данъчните временни разлики по смисъла на ЗКПО, които са свързани с вещи, включени в имуществото на ЕТ, **не се признават за данъчни цели към момента на продажбата им** (по смисъла на ЗДДФЛ), **както и през следващите години.**



Това означава, че когато впоследствие вещите се изключат от имуществото на ЕТ и преминат към физическото лице – собственик (чл. 27, ал. 6 от ЗДДФЛ), свързаните тези вещи данъчни временни разлики се трансформират в постоянни.

На последно място е интересно да се посочи, че от началото на 2016 г. влязоха в сила някои промени в ЗКПО и ЗДДС, относно данъчното третиране при предоставяне и ползване за лични нужди на стоки и услуги придобити или получени от предприятието. Във връзка с това е от особено значение, когато се прилагат разпоредбите на чл. 27 от ЗДДФЛ **да се създаде подходяща контролна среда в предприятието на ЕТ.** Това е така, защото независимо, че физическото лице включва лични вещи в имуществото на ЕТ, то може да използва същите и за свои лични нужди, различни от търговската дейност, което ще доведе до допълнителни данъчни ефекти.



Напомняме, че едноличните търговци прилагат облекчения режим за облагане на разходите за лично ползване на активи по реда на ЗКПО само за наети от тях лица, но не и за личното ползване на активите от самия едноличен търговец.