

# Съветник: Данъци и такси на моята фирма

## Доставки на стоки

**A**

Третиране по ЗДДС при безвъзмездни доставки на стоки (март 2019)	A 1.1
Класификация на лизинговите договори по ЗДДС (декември 2019)	A 1.2
Намалени ставки за облагане с данък върху добавената стойност, в сила от 1-ви юли 2020 г. (август 2020)	A 1.3
Правила в ЗДДС при безвъзмездно изграждане, подобрене или ремонт на елементи на техническа инфраструктура публична държавна или публична общинска собственост, в сила от 1-ви януари 2020 г. (август 2020)	A 1.4
<i>Правила за облагане с ДДС при доставка на сграда, в сила от 1-ви януари 2020 г. (август 2020)</i>	A 1.5
Изискуеми документи за доказване на извършена ВОД (април 2020)	A 2
Третиране по ЗДДС при продажба на стоки за трета страна, превозени до друга държава членка и на доставка на стоки с получател от ЕС, превозени до трета страна (май 2019)	A 2.1
Промени в режима на вътреобщностните доставки от 01.01.2020 г. Съдебна практика (април 2020)	A 2.2
Промени в третирането по ЗДДС на доставки на стоки и услуги във връзка с оттеглянето на Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия от ЕС, в сила от 01.01.2021 г. (януари 2021)	A 2.3
Тристранни операции – същност, документирание и деклариране (ноември 2017)	A 3
Данъчно събитие и изискуемост на ДДС при вътреобщностно придобиване на стоки (януари 2019)	A 3.1
Вътреобщностно придобиване на стоки, които не пристигат на територията на България (чл. 62, ал. 2 от ЗДДС) (януари 2019)	A 3.2
Третиране по ЗДДС на последователни доставки на стока, в сила от 01.01.2020 г. (януари 2021)	A 3.3
Дистанционни продажби – нови правила, в сила от 01.07.2021 г. Режим в Съюза (OSS) и Режим „Внос“ (IOSS) (юли 2021)	A 4
Практически казуси по документирание, деклариране и отчитане на дистанционни продажби на стоки (юли 2021)	A 4.1

Доставки с помощта на електронен интерфейс – нови правила, в сила от 01.07.2021 г. (юли 2021)	A 5
Онлайн търговия чрез „dropshipping“ (ян. 2022)	A 5.1
Въпроси и отговори относно режима на складиране на стоки до поискване съгласно ЗДДС (април 2020) (април 2020)	A 6

## Доставки на услуги

## B

Условия за прилагане на намалена данъчна ставка при настаняване в хотели и подобни (декември 2018)	B 1
Намалена ставка при настаняване – примери (септември 2017)	B 1.1
Прилагане на нулева ставка за доставки на свързани с внос услуги по чл. 36а от ЗДДС (октомври 2017)	B 1.2
Данъчни аспекти на разходите за подобрения върху наети активи (януари 2018)	B 1.3
Прилагане и доказване на нулева ставка на ДДС при транспортните услуги (юли 2018)	B 1.4
Третиране по ЗДДС на ваучерите за конкретна цел (декември 2019)	B 1.5
Третиране по ЗДДС на ваучерите за храна по чл. 209 от ЗКПО, в сила от 01.01.2022 г. (април 2022 г.)	B 1 5.1
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
ДДС – облагане на услугите по транспорт на стоки (септември 2017)	B 2.3
Данъчно третиране по ЗДДС на услуги, извършвани по електронен път (август 2020)	B 2.4
Механизъм за обратно начисляване на данъка върху добавената стойност (октомври 2017)	B 3.1
Обратно начисляване на данъка и издаване на протокол по чл. 117 от ЗДДС – примери (октомври 2017)	B 3.2

## Освободени доставки

## C

Прилагане на ЗДДС при сделки с криптовалюти – преглед на административната практика на НАП (ян. 2022)	C 1
---	-----

## 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 (ноември 2018)	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 (ноември 2018)	D 2.0.0
Корекции на ползван данъчен кредит при изменение на данъчната основа, при разваляне на доставка и при промяна вида на доставката (септември 2017)	D 2.0.1
Корекции на ползван данъчен кредит при униожаване, липси и брак на стока (ноември 2018)	D 2.0.2
Корекции на приспадат данъчен кредит при промяна в начина на използване на стока или услуга (ноември 2017)	D 2.0.3
Корекции на ползван данъчен кредит при последваща доставка на стока или услуга (ноември 2018)	D 2.0.4
Ограничения за корекции на ползван данъчен кредит (ноември 2018)	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 (декември 2018)	D 2.4.1
Пример за корекции на ползван данъчен кредит по ЗДДС за недвижим имот (декември 2018)	D 2.4.2
Промени в ЗДДС, в сила от 1-ви януари 2020 г., относно корекциите на ползван или неползван данъчен кредит (октомври 2020)	D 2.4.3
Съдебна практика относно правото на приспадане на данъчен кредит и условия за нейното прилагане (януари 2018)	D 3
Отговорност на лицата в случаите на злоупотреба с ДДС (ноември 2018)	D 4

## Специфични режими

## E

Специален ред на облагане при доставка на обща туристическа услуга – общи положения (април 2022 г.)	E 1
Специален режим за облагане маржа на цената (декември 2017)	E 2
Специален режим за касова отчетност на ДДС (октомври 2018)	E 3
Специални режими на регистрация и облагане по ЗДДС на доставки, извършени по електронен път, по които получатели са данъчно незадължени лица (август 2020)	E 4
Въпроси и отговори, свързани с промените при специалните режими за облагане по ЗДДС на услуги и дистанционни продажби на стоки, в сила от 01.07.2021 г. – първа част (април 2021)	E 4.1

Въпроси и отговори, свързани с промените при специалните режими за облагане по ЗДДС на услуги и дистанционни продажби на стоки, в сила от 01.07.2021 г. – втора част (април 2021)	E 4.2
Въпроси и отговори, свързани с промените при специалните режими за облагане по ЗДДС на услуги и дистанционни продажби на стоки, в сила от 01.07.2021 г. – трета част (юли 2021)	E 4.3
Обхват и приложение на механизма за обратно начисляване на ДДС по доставки в страната	E 5
Доставки на услуги, обхванати от системата OSS (окт. 2021)	E 6

## Регистрация и дерегистрация по ЗДДС

**F**

Формиране на облагаем оборот за регистрация по ЗДДС на заложна къща (октомври 2018)	F 1
Кратък обзор на последните промени в режима за регистрация и дерегистрация по ЗДДС (април 2019)	F 1.1
Сумиране на обороти за регистрация при последователно извършване на еднородна дейност в един и същи търговски обект от две или повече данъчно задължени лица (април 2020)	F 1.2
Права и задължения по ЗДДС на наследниците при смърт на регистрирано физическо лице (юни 2019)	F 2
Приложение № 9 към чл. 77, ал. 4 (юни 2019)	F 2.1
Приложение № 37 към чл. 119а (юни 2019)	F 2.2

## Документиране на доставките. Деклариране и плащане на данъка. Корекции на грешки

**G**

Особености при попълване на дневника за продажбите	G 1.2
Наложен платеж – същност и третиране по ЗДДС (ануари 2019)	G 1.3
Приложение на ЗДДС при продажба на лотарийни билети от разпространител (август 2019)	G 1.4
Деклариране на електронните магазини за целите на ЗДДС. Регистриране и отчитане на продажбите извършени от тях (октомври 2020)	G 1.5
Особености при попълване на Приложение № 6 от ППЗДДС „Справка за извършеното приспадане на ДДС”	G 2
Особености при попълване на VIES декларация (април 2020)	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 (септември 2018)	G 3.1

Корекция на грешно или неправомерно начислен ДДС при влязъл в сила ревизионен акт при доставчика и/или получателя (септември 2018)	G 4
--	-----

## **Административна практика по ЗДДС. Възстановяване на ДДС от ЕС.**

**H**

Кратък обзор на по-важните становища на НАП по прилагането на ЗДДС за 2020 г. (окт. 2021)	H 0.1
Процедури за възстановяване на ДДС от ЕС и извън ЕС	H 1
Използване на DKV-карти в международния транспорт (юни 2018)	H 2

## **Корпоративен данък**

**I**

Данъчно третиране по реда на ЗКПО при унищожаване на заболели животни	I 1
Разходи за услуги, които не са документално обосновани по смисъла на ЗКПО (март 2019)	I 1.1
Прилагане на изискванията за документална обоснованост съгласно ЗКПО при извършване на търговия чрез интернет (юли 2019)	I 1.2
Последици по ЗКПО при липса на касова бележка съгласно ЗДДС и Наредба Н-18 от 13.12.2006 г. (август 2019)	I 1.3
Данъчни регулации във връзка с промените в счетоводното законодателство относно отчитането на лизинговите договори (ноември 2019)	I 1.4
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 компенсиреми отпуски (чл. 41 от ЗКПО)	I 2.5.1
Режим за регулиране на слабата капитализация за данъчни цели (февруари 2020)	I 2.6
Данъчен амортизационен план – същност на данъчния амортизационен план (февруари 2020)	I 3
Данъчен амортизационен план – първоначално съставяне, начисляване на данъчни амортизации и последващо водене	I 3.1
Третиране по ЗКПО на инвестиционни имоти (март 2019)	I 3.2
Данъчно третиране на разходите за ремонт, изграждане и подобрене на елементи на техническа инфраструктура – публична държавна или публична общинска собственост (октомври 2020)	I 3.3
Пренасяне на данъчна загуба по реда на ЗКПО	I 4

Третиране по ЗКПО на приспадат данъчен кредит за налични активи при егистрация или повторна регистрация по ЗДДС (март 2018)	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
Кратък обзор на по-интересната административна практика на НАП по ЗКПО за 2020 г. (окт. 2021)	I 7

## **Авансови вноски за корпоративен данък** **J**

Авансови вноски за корпоративен данък – изчисляване, деклариране и внасяне (януари 2021)	J 0.1
Промени на авансовите вноски и лихви при превишение на годишния на корпоративния данък над определените авансови вноски (януари 2021)	J 0.2
Нетни приходи от продажби по смисъла на ЗКПО (март 2018)	J 1

## **Преотстъпване на данък. Данъчни облекчения** **L**

Данъчните преференции за предприятия съгласно ЗКПО (февруари 2018)	L 1
Липсата на подлежащи на принудително изпълнение публичн задължения като условие за ползване на данъчни облекчения (март 2018)	L 2
Данъчни привилегии, предвидени в ЗКПО (май 2018)	L 3
Особености при определяне на данъчния финансов резултат и данъчни облекчения на юридическите лица - земеделски стопани (април 2020)	L 4
Определяне настоящата стойност на активи за целите на преотстъпване на корпоративен данък, представляващо държавна помощ за земеделски стопани. Неизпълнение на изисквания (април 2021)	L 4.1
Данъчно облекчение за земеделски стопани по ЗКПО - съдебна и административна практика (юли 2021)	L 4.2

## **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 (февруари 2018)	M 2
Социални разходи, предоставени в натура по смисъла на ЗКПО – определения и критерии (март 2018)	M 2.2
Какво означава критерият „общодостъпност“ на социалните придобивки за целите на данъчното облагане? (март 2019)	M 2.3

Допълнения към изискванията в ЗКПО относно образците на ваучерите за храна и към лицата, осъществяващи дейност като оператори на ваучери за храна (юли 2019)	M 2.4
Промени в режима за облагане по ЗКПО на ваучерите за храна по чл. 209 от закона, валидни за 2022 г. (април 2022)	M 2.5

## Правила и процедури по ДОПК

**N**

Погасяване по давност на данъчни задължения (април 2022)	N 1
Определяне на давностните срокове при данъчни ревизии (април 2022)	N 1.1
10-годишен давностен срок по ДОПК (април 2022)	N 1.2

## Сделки между свързани лица.

### Активи на предприятието, предоставени за лично потребление. Отклонение от данъчното облагане

**O**

Сделки с лица, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим (юли 2019)	O 1.1
Определяне на пазарна лихва по заеми между свързани лица - нефинансови предприятия (септември 2019)	O 1.2
Определение за свързани лица. Анализ на практиката по прилагането на § 1, т. 3 от Допълнителните разпоредби на ДОПК (октомври 2019)	O 1.3
Данъчни регулации във връзка с промените в счетоводното законодателство относно отчитането на лизинговите договори (ноември 2019)	O 1.4
Методите за определяне на пазарните цени и прилагането им в практиката на ВАС. Данъчно третиране по ЗКПО на договори за заем и наем между свързани лица (ноември 2019)	O 1.5
Правила за изготвяне на документация за трансферно ценообразуване съгласно Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (август 2020)	O 1.6
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 (декември 2018)	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 (април, 2022 г.)	O 2.4
Голяма касова наличност по баланса или дивидент като скрито разпределение на печалбата (май 2018)	O 3
Регулация на сделките между свързани лица и отклонение от данъчно облагане. Принцип на независимите пазарни отношения. (юли 2019)	O 3.1

Някои аспекти във връзка с проверките на НАП при значими количества материални запаси по балансите на предприятията спрямо размера на приходите от продажби (септември 2019)	O 3.2
Скрито разпределение на печалба – същност на понятието, данъчна регулация и примери за приложимост (октомври 2019)	O 3.3
Вътрешногруповите услуги като средство за отклонение от данъчно облагане в практиката на ВАС (октомври 2019)	O 3.4
Кратък обзор на глобалните мерки за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби (т. нар план BEPS на ОИСР) и транспонирането им в българското данъчно законодателство (август 2020)	O 3.5
Особени правила за автоматичния обмен на информация за трансгранични данъчни схеми (октомври 2020)	O 3.6
Отговорност на трети лица съгласно чл. 19 от ДОПК (юли 2018)	O 4
Кратък обзор на указание на НАП по прилагането на чл.19 от ДОПК (август 2018)	O 4.1

## **Данъци, удържани и внасяни от платеща 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 (февруари 2019)	P 1.1
Задължение за предоставяне на информация от платци на доходи със справка по чл. 73 от ЗДДФЛ (февруари 2020)	P 3.1
Справка чл. 73, ал. 1 ЗДДФЛ - образец (февруари 2020)	P 3.1.1
Предоставяне на информация по чл. 73, ал. 6 от ЗДДФЛ за изплатени доходи на физически лица по трудови правоотношения (февруари 2020)	P 3.2
Справка чл. 73, ал. 6 ЗДДФЛ - образец (февруари 2020)	P 3.2.1
Задължение за предоставяне на информация по чл. 73а от ЗДДФЛ (април 2018)	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

	<b>R</b>
Подаване на годишна данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ (януари 2021)	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 (април 2019)	R 2
Данъчно облагане на придобити доходи от физически лица от продажбата на изработени от тях предмети или изделия и продадени по електронен път (март 2019)	R 3
Облагане по ЗДДФЛ на доходи от сделки, свързани с отстъпено право на строеж срещу обезщетение	R
Деклариране и облагане по ЗДДФЛ на доходи, получени от физически лица с наложен платеж (окт. 2021)	R 5
Кратък обзор на по-важните становища на НАП по ЗДДФЛ за 2020 г. (окт. 2021) (юли 2019)	R 6.0
Данъчно облагане на доходи от криптовалута (ян. 2022)	R 7

## Необлагаеми доходи. Данъчни облекчения

	<b>S</b>
Някои особености при данъчното облагане на доходите на физическите лица от продажба на недвижими имоти (септември 2019)	S 1
Ползване на данъчно облекчение за дарения	S 2
Ползване на данъчно облекчение за деца чрез работодателя (януари 2019)	S 3
Данъчните преференции за физически лица съгласно ЗДДФЛ (февруари 2018)	S 4
Данъчни облекчения за физически лица по ЗДДФЛ (март 2019)	S 5
Данъчно облекчение по ЗДДФЛ за подобрения и/или ремонт на недвижим жилищен имот (ян. 2022 г.)	S 6

## Международно данъчно облагане

	<b>T</b>
Облагане на дивиденди и на авторски и лицензионни възнаграждения, разпределени или платени между свързани дружества от различни държави - членки на ЕС (август 2019)	T 1.1
Облагане по ЗДДФЛ на доходи от наем на чуждестранни физически лица, изплатени от предприятия и самоосигуряващи се лица (май 2019)	T 2.1
Процедура за прилагане на СИДДО по отношение на доходите и имуществата на чуждестранните лица от източник в България (юни 2018)	T 3

Определение за действителен притежател на дохода - практика на ВАС (юни 2019)	T 3.1
Облагане на място на стопанска дейност при наличие на СИДДО	T 4
<b>Данък върху недвижимите имоти</b>	<b>U</b>
За някои задължения на предприятията по реда на ЗМДТ (юни 2018)	U 0
Данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци по ЗМДТ (ноември 2017)	U 1
Данък върху недвижимите имоти по ЗМДТ (юни 2019)	U 1.1
Такса за битови отпадъци по ЗМДТ - същност, задължени лица, основа за изчисляване, срокове за плащане и изключения (юни 2019)	U 1.2
Подаване на декларация по чл. 14 от ЗМДТ за облагане с данък върху недвижимите имоти (декември 2017)	U 2
<b>Данък върху превозните средства</b>	<b>V</b>
Обекти, субекти, размер и срокове за плащане на данъка върху моторните превозни средства (април 2019)	V 1
Декларация за притежавано превозно средство по чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ	V 2
МПС освободени от местен данък (септември 2017)	V 3
<b>Туристически данък</b>	<b>W</b>
Облагане с туристически данък по ЗМДТ (юли 2018)	W 1
<b>Патентен данък</b>	<b>X</b>
Облагане с патентен данък по ЗМДТ (август 2018)	X 1
Облагане по ЗМДТ с данък върху таксиметров превоз на пътници (септември 2018)	X 2
<b>Данъчен календар</b>	<b>Z</b>
Промени в някои срокове през 2020 г., касаещи данъчни права и задължения, по повод извънредното положение, обявено поради пандемията COVID-19	Z 0
Данъчно-осигурителен календар за м. януари 2022 г. (окт. 2021)	Z 1
Данъчно-осигурителен календар за м. февруари 2022 г. (януари 2022)	Z 2
Данъчно-осигурителен календар за м. март 2022 г. (януари 2022)	Z 3
Данъчно-осигурителен календар за м. април 2022 г. (януари 2022)	Z 4

Данъчно-осигурителен календар за м. май 2022 г. (април 2022)	Z 5
Данъчно-осигурителен календар за м. юни 2022 г. (април 2022)	Z 6
Данъчно-осигурителен календар за м. юли 2022 г. (април 2022)	Z 7
Данъчно-осигурителен календар за м. август 2021 г. (юли 2021)	Z 8
Данъчно-осигурителен календар за м. септември 2021 г. (юли 2021)	Z 9
Данъчно-осигурителен календар за м. октомври 2021 г. (юли 2021)	Z 10
Данъчно-осигурителен календар за м. ноември 2021 г. (октомври 2021)	Z 11
Данъчно-осигурителен календар за м. декември 2021 г. (октомври 2021)	Z 12

## Други задължения за счетоводители

**А А**

Праг за опростено деклариране по системата Интрастат	А А
Задължени лица по Закона за мерките срещу изпирането на пари. Мерки за превенция на използването на финансовата система за целите на изпирането на пари. Комплексна проверка (октомври 2020)	А А 2.1
Идентифициране на клиенти и проверка на идентификацията за целите на Закона за мерките срещу изпирането на пари. Идентифициране на действителния собственик на капитала съгласно ЗМИП (октомври 2020)	А А 2.2
Задължение за изготвяне на вътрешните правила за контрол и предотвратяване изпирането на пари и финансирането на тероризма по Закона за мерките срещу изпиране на пари (януари 2021)	А А 2.3

## Третиране по ЗДДС на ваучерите за храна по чл. 209 от ЗКПО, в сила от 01.01.2022 г.

Елена Илиева, данъчен експерт

С промени в ЗДДС, в сила от 01.01.2019 г. беше въведен нов режим за третиране по ЗДДС на ваучерите. С тези промени ваучерите за храна по чл. 209 от ЗКПО бяха изключени от обхвата на новите правила с изричната разпоредба на чл. 131в, ал. 2, т. 3 от закона. Промените от 2019 г. въведоха разпоредбите на Директива ЕС/2016/1065 на Съвета от 27 юни 2016 г. за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение данъчното третиране на ваучерите, с която се цели опростяването, актуализирането и хармонизирането на правилата за ДДС, които се прилагат по отношение на ваучерите в различните държави членки.

В преамбюла на директивата са посочени изключенията, за които не следва да се прилагат правилата за третиране на ваучерите за целите на ДДС облагането, като ваучерите за храна по чл. 209 от ЗКПО не попадат в нито едно от тях. През 2021 г. в рамките на европейския контролен механизъм е получено запитване от Европейската комисия, в което се обръща внимание, че **ваучерите за храна по член 131в, ал. 2, т. 3 от ЗДДС отговарят на необходимите условия, за да бъдат смятани за „ваучери“** по смисъла на член 30а, точка 1 от Директива 2006/112/ЕО и разпоредбата на българския закон не съответства на европейското законодателство.

В тази връзка, с §25 от ЗИДЗДДС, обн. ДВ бр. 14/2022 г., в сила от 18.02.2022 г., е отменена разпоредбата на чл. 131в, ал. 2, т. 3 от ЗДДС, като новият режим се прилага за ваучери, издадени в данъчен период, следващ данъчния период, в който законът е влязъл в сила (§50 от ЗИДЗДДС, ДВ). Казано накратко, **ваучерите за храна по чл. 209 от ЗКПО, издадени след 18.02.2022 г., се третират за целите на ЗДДС по същите правила, по които се облагат и останалите платежни инструменти, попадащи в определението за „ваучер“** съгласно §1, т. 88 от ДР на ЗДДС.

Тази промяна в законодателството предизвика доста полемки и опасения сред счетоводната общност и работодателите, породени в голямата си част от неясни и подвеждащи медийни публикации. В настоящия материал ще се опитаме да изясним отново правилата за третиране по ЗДДС на ваучерите в конкретния контекст на ваучерите за храна по чл. 209 от ЗКПО.

ЗДДС различава два вида ваучери, за които се прилагат различни правила за данъчно третиране.

Съгласно §1, т. 89 от Допълнителните разпоредби на ЗДДС „**ваучер за конкретна цел**“ е ваучер, при който мястото на изпълнение на доставка на стоките или услугите, за които се отнася ваучерът, и дължимият данък върху добавената стойност за тези стоки или услуги могат да бъдат определени в момента на издаването на ваучера.

Съгласно §1, т. 90 от Допълнителните разпоредби на ЗДДС „**многоценствени ваучер**“ е ваучер, различен от ваучер за конкретна цел.

За да се определи даден ваучер като ваучер за конкретна цел е необходимо към датата на издаването му да може да се определи:

мястото на изпълнение на доставката на стоки и услуги

и

дължимият данък за тази доставка.

При определяне на **място на изпълнение** на доставката се има предвид **дали тя се намира на територията на страната**, на друга държава членка или на трета страна и съответно дали се прилагат правилата на българския ЗДДС или не. За класифицирането на ваучерите е без значение дали е възможно да се определи конкретното място на територията на страната, където е изпълнението на доставката на стоките и услугите срещу представянето на ваучера. Достатъчно е това да е място на територията на България.

Ваучерите за храна по чл. 209 от ЗКПО са обект на строга регламентация и съгласно разпоредбите на Наредба №7 от 9.07.2003 г. за условията и реда за издаване и отнемане на разрешение за извършване на дейност като оператор на ваучери за храна и осъществяване на дейност като оператор **могат да бъдат използвани само в търговски обекти на територията на България** от ползватели - лица, работещи по трудови правоотношения и по договори за управление, т.е. данъчно незадължени физически лица. Следователно, изпълнено е първото условие, за третирането на ваучерите за храна като ваучер за конкретна цел.

Второто условие е, **дължимият за доставката данък да може да бъде определен в момента на издаване на ваучера.** За да се определи размерът на дължимия данък следва да е известно дали доставката е облагаема или освободена и, ако доставката е облагаема, коя е приложимата данъчна ставка.