



# Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 1 • Брой 9 • Юни 2017

## В този брой ще научите за:

- ✓ Данъчен амортизационен план - Първоначално съставяне, начисляване на данъчни амортизации и последващо водене на данъчния амортизационен план
- ✓ 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.
- ■ Както и актуализираните за 2017 анализи за:
  - ✓ Право на приспадане на данъчен кредит за налични активи и получени услуги преди регистрацията
  - ✓ Особенности при попълване на дневника за покупките
  - ✓ Особенности при попълване на справка-декларацията по чл. 125, ал. 1 от ЗДДС

# Съветник: Данъци и такси на моята фирма

<b>Доставки на стоки</b>	<b>A</b>
Изискуеми документи за доказване на извършена ВОД	A.2
<b>Доставки на услуги</b>	<b>B</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
<b>Данъчен кредит</b>	<b>D</b>
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
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
<b>Специфични режими</b>	<b>E</b>
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
<b>Документиране на доставките. Деклариране и плащане на данъка. Корекции на грешки</b>	<b>G</b>
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
<b>Възстановяване на ДДС от ЕС</b>	<b>H</b>
Процедури за възстановяване на ДДС от ЕС и извън ЕС	H.1
<b>Данъчен финансов резултат – общо положение</b>	<b>I</b>
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 приходи 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	I.2.6
Данъчен амортизационен план – Същност	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
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
<b>Авансови вноски</b>	<b>J</b>
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
<b>Данък върху разходите</b>	<b>M</b>
Данък върху представителните разходи по ЗКПО	M.1
<b>Сделки между свързани лица.</b>	
<b>Активи на предприятието, предоставени за лично потребление. Отклонение от данъчното облагане</b>	<b>O</b>
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
<b>Данъци, удържани и внасяни от платеща на дохода</b>	<b>P</b>
Данъци, удържани и внасяни от платеща на дохода	P
Процедура по годишно изравняване на данъка за приходи 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
<b>Облагане на ЕТ и приравнени на тях физически лица</b>	<b>Q</b>
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
<b>Данъци, внасяни от получателя на дохода. Годишно облагане доходите и годишна данъчна декларация</b>	<b>R</b>
Подаване на годишна данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ	R.1
<b>Необлагаеми доходи. Данъчни облекчения</b>	<b>S</b>
Ползване на данъчно облекчение за дарения	S.2
Ползване на данъчно облекчение за деца чрез работодателя	S.3
<b>Данък върху превозните средства</b>	<b>V</b>
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
<b>Интрастат</b>	<b>AA</b>
Праг за опростено деклариране по системата Интрастат	A.A

Данъци и такси на моята фирма

## Право на приспадане на данъчен кредит за налични активи и получени услуги преди регистрацията

Наталия Василева, д.е.с.,  
регистриран одитор

ЗДДС дава възможност **да се приспадне данъчен кредит** за закупените или придобитите по друг начин, или внесените активи по смисъла на Закона за счетоводството преди датата на регистрацията Ви по ЗДДС, които са налични към датата на регистрацията (чл. 74 от ЗДДС).



Необходимо е **да сте регистрирани по ЗДДС** на някое от следните основания:

- ✓ задължителна регистрация (чл. 96 от ЗДДС);
- ✓ регистрация при доставки на стоки с монтаж и инсталиране (чл. 97 от ЗДДС);
- ✓ задължителна регистрация при дистанционна продажба на стоки (чл. 98 от ЗДДС);
- ✓ обща регистрация по избор (чл. 100, ал. 1 от ЗДДС);
- ✓ регистрация по избор при дистанционна продажба на стоки (чл. 100, ал. 3 от ЗДДС);
- ✓ регистрация по инициатива на органа по приходите (чл. 102 от ЗДДС);
- ✓ задължителна регистрация в резултат на преобразуване (чл. 132 от ЗДДС).
- ✓ регистрация на наследник, който е поел предприятието на починало физическо лице или физическо лице - едноличен търговец, регистрирано по ЗДДС (чл. 132а от ЗДДС)

Правото на приспадане на данъчен кредит възниква **само за наличните активи към датата на регистрацията**, за които са налице **едновременно** следните условия:

- доставката е с право на приспадане на данъчен кредит и притежателите необходимия данъчен документ;
- доставчикът е регистрирано по ЗДДС лице към датата на издаване на данъчния документ и доставката е била облагаема към тази дата;



- съставили сте регистрационния опис по образец на наличните активи към датата на регистрация по ЗДДС и сте го подали не по-късно от 45 дни от датата на регистрация;
- активите са придобити до 5 години, а за недвижими имоти - до 20 години, преди датата на регистрация по ЗДДС.



За да упражните правото си на данъчен кредит за **получени услуги преди датата на регистрацията**, трябва да са изпълнени **едновременно** следните условия:

- услугите да са пряко свързани с регистрацията Ви по реда на Търговския закон;
- услугите да са получени не по-рано от един месец преди регистрацията Ви по Търговския закон;
- да сте подали заявление за регистрация по ЗДДС в 30-дневен срок от вписването Ви в регистъра по чл. 82 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс;
- притежавате фактура за получените услуги;
- доставчикът на услугата е регистриран по ЗДДС към датата на издаване на данъчния документ и доставката е била облагаема към тази дата;
- съставили сте регистрационния опис по образец за получените услуги към датата на регистрация и сте го подали не по-късно от 45 дни от датата на регистрация.

За налични **стоки, които са или биха били дълготрайни активи** по смисъла на т. 83, §1 от Допълнителните разпоредби на ЗДДС, които използвате едновременно както за извършване на независима икономическа дейност, така и за лични нужди или за за цели, различни от независимата Ви икономическа дейност, възниква право на пропорционално приспадане на данъчен кредит при условията на чл. 71а и 71б от ЗДДС.

**За налични стоки, които не са дълготрайни активи, както и за услуги**, които ще използвате в рамките на независимата си икономическа дейност както за извършване на доставки, за които имате право на приспадане на данъчен кредит, така и за доставки или дейности, за които нямате такова право можете да ползвате данъчен кредит по реда на чл. 73 или 73б от закона.

Задължително условие за упражняване на правото на данъчен кредит за налични активи и получени услуги е **съставянето на регистрационния опис към датата на регистрация и подаването му до 45 дни от датата на регистрация**. В противен случай, право на приспадане на данъчен кредит не е налице.



Когато регистрационният опис съдържа повече от пет записа, се подава задължително по електронен път с квалифициран електронен подпис по смисъла на Закона за електронния документ и електронния подпис.



В регистрационния опис се попълва и **следната информация**, идентифицираща наличните активи: