



Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 2 • Брой 19 • Април 2018

В този брой ще научите за:

- ✓ Подаване на ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ за доходи на починало лице
- ✓ Подаване на справка по чл. 73а от ЗДДФЛ
- ✓ Данъчни облекчения по ЗДДФЛ

Съветник: Данъци и такси на моята фирма

Доставки на стоки

A

- Изискуеми документи за доказване на извършена ВОД A.2
- Тристранни операции – същност, документирание и деклариране A.3
- Дистанционни продажби на стоки – същност, особености, специфична 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

Съдържание

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
Корпоративен данък	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 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 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
Третиране по ЗКПО на приспадат данъчен кредит за налични активи при регистрация или повторна регистрация по ЗДДС	1 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
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
Социални разходи, предоставени в натура по смисъла на ЗКПО – определения и критерии	M.2.2
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 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 - образец и съвети за 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 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
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**

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
Данъчно-осигурителен календар за м. април 2018 г.	Z.4
Данъчно-осигурителен календар за м. май 2018 г.	Z.5

Интрастат **AA**

Праг за опростено деклариране по системата Интрастат	A.A
--	-----

Данъци и такси на моята фирма

Задължение за предоставяне на информация от платци на доходи със справка по чл. 73 от ЗДДФЛ

Антония Съменова, сертифициран одитор

Задължени лица и срок за подаване

Всяка година предприятията и самоосигуряващите се лица по смисъла на Кодекса за социално осигуряване – изплатили доходи на физически лица, различни от доходи по трудови правоотношения по смисъла на ЗДДФЛ, **са задължени да изготвят и подадат справка по образец на основание чл. 73, ал. 1 от ЗДДФЛ**. Образецът на справката се утвърждава със заповед на Министъра на финансите и е публикуван на Интернет страницата на НАП. В приложение към настоящия материал ще намерите образеца на справката.



При прехвърляне на предприятие или преобразуване на търговско дружество чрез вливане, сливане, разделяне, отделяне **справката се представя от правоприемника**.

Справката се подава **в срок до 15-ти март на следващата година в териториалната дирекция на Националната агенция за приходите по мястото на регистрация на платца на дохода**.



Когато предприятието е прекратено с ликвидация или е обявявано в несъстоятелност, справката се подава в сроковете и по реда за подаване на данъчната декларация за последния данъчен период, съгласно чл. 162 от Закона за корпоративното подоходно облагане, а именно:

- **при прекратяване с ликвидация:** справката се представя на датата на подаване на искането за заличаване заедно с копие от него и данъчната декларация за последния данъчен период (чл. 162, ал. 1 от ЗКПО);
- **при прекратяване с обявяване в несъстоятелност:** справката се подава от лицето изпълнявало длъжността синдик, в 30-дневен срок от датата на заличаване на данъчно задълженото лице, заедно с копие от съдебното решение за заличаване и данъчната декларация за последния данъчен период (чл. 162, ал. 2 от ЗКПО)
- **при прекратяване дейността на място на стопанска дейност на чуждестранно лице:** справката се представя на датата на прекратяване на дейността (чл. 162, ал. 2 от ЗКПО);
- **при прекратяване на неперсонифицирано дружество или осигурителна каса:** справката се подава на датата на прекратяването (чл. 162, ал. 4 от ЗКПО).



Справката се представя **на хартиен носител или на електронен носител**. За целта НАП имат разработен софтуер, наличен на тях-

ната Интернет страница. В справката всеки вид доход се идентифицира с цифров код и текстова част, които са посочени се в номенклатурата към образеца.



Когато предприятието или самоосигуряващото се лице – платец на дохода е изплатило и/или начислило през данъчната година доходи на повече от 5 физически лица **справката задължително се подава на електронен носител** (чл. 73, ал. 5 от ЗДДФЛ).

Доходи, подлежащи на деклариране

На деклариране в справката подлежат единствено доходите, посочени в чл. 73, ал. 1, т. 1 - 4 от ЗДДФЛ, а именно:

- **Доходите по чл. 10, ал. 1, т. 3, 4 и 6 от ЗДДФЛ**, които подлежат на облагане с данък върху общата годишна данъчна основа (чл. 73, ал. 1, т. 1 от ЗДДФЛ):
 - доходите от друга стопанска дейност и е важно да отбележим, че само посочените в чл. 29 от ЗДДФЛ;
 - доходите от наем или от друго възмездно предоставяне за ползване на права или имущество;
 - доходите от източници по чл. 35 ЗДДФЛ.

Тези доходи подлежат на деклариране от получателите им с годишната данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ.



- **Примери за доходи, попадащи в тази точка:**
- В групата на доходите от друга стопанска дейност можем изрично да посочим възнагражденията получени от упражняване на свободни професии (нотариуси, одитори, адвокати и т.н.); възнагражденията по извънтрудови правоотношения (граждански договори); доходите на физически лица, които не са търговци по смисъла на Търговския закон, регистрирани или не като земеделски стопани за производство на продукция от селското стопанство.
- В категорията доходи от други източници, попадат обезщетенията и неустойките за пропуснати ползи, парични и предметни награди от игри и конкурси и други доходи, които законодателят е систематизирал в чл. 35 от ЗДДФЛ.

Доходите по глава шеста от ЗДДФЛ, които подлежат на облагане с окончателен данък, с изключение на тези, които се декларират по реда на чл. 142, ал. 5 от ДОПК (чл. 73, ал. 1, т. 2 от ЗДДФЛ).

Съгласно текста на тази точка в справката се включват доходите конкретизирани в чл. 37 и чл. 38 от ЗДДФЛ, изплатени в полза на местни и чуждестранни физически лица. В чл. 38, ал. 1, т. 2 попадат **доходите от дивиденди и ликвидационни дялове**, за които чл. 73, ал. 3 императивно определя, че се посочват в справката за данъчната година, през която е взето решението за разпределяне на дивидента или за данъчната година на начисляване на ликвидационния дял.

Част от **другите доходи по чл. 38** са:

- от замяна на акции и дялове във връзка с преобразуване на дружества по глава деветнадесета, раздел II от ЗКПО;
- от допълнително доброволно осигуряване, от застраховки „Живот“;
- от продажба или замяна на движимо имущество, предадено на лица, имащи право да извършват събиране, транспортиране, оползотворяване или обезвреждане на отпадъци по Закона за управление на отпадъците;
- доходите от наем на имущество в режим на етажна собственост с форма на управление общо събрание на собствениците;
- от 01.01.2015 г. с окончателен данък се облагат и доходите от лихви по банковите сметки на физически лица.

Отбелязаното по-горе **изключение**, визирано в чл 142, ал. 5 от ДОПК, се отнася за доходи в полза на чуждестранно физическо лице в размер до 500 000 лв. годишно, за които са приложени данъчни облекчения съгласно СИДДО, свързани с прилагане на по-ниска данъчна ставка или освобождаване от облагане в България. В тези случаи платещът на дохода е длъжен да декларира размера на изплатените доходи и на предоставените данъчни облекчения в срок до 31 март на следващата година по реда на цитираната законова норма от ДОПК.

- **Доходите от прехвърляне на права или имущество**, без значение дали са облагаеми или не (чл. 73, ал. 1, т. 3 от ЗДДФЛ).

Изключение правят необлагаемите доходи от разпореждане с финансови инструменти по смисъла на § 1, т. 11 от ДР на ЗДДФЛ, ако са в размер до 5000 лв. (чл. 73, ал. 1, т. 4 във връзка с чл. 13, ал. 1, т. 3) т.е. превишавайки прага, подлежат на вписване в справката.

При **сделките по продажба, замяна или друго с акции, дялове, компенсаторни инструменти** и други по чл. 33, ал. 3 от ЗДДФЛ, доходите се включват в справката за данъчната година на прехвърлянето (чл. 73, ал. 3 от ЗДДФЛ).

- Доходите по чл. 13, ал. 1, т. 3, 7, 9, 20, 21 и 24, в случаите, **когато годишният размер на съответния доход, изплатен на физическо лице, превишава 5000 лв.** (чл. 73, ал. 1, т. 4 от ЗДДФЛ)

Следователно ако изброените доходи са до 5000 лв. на всяко конкретно физическо лице те не се включват в справката.



Част от **доходите, попадащи в тази категория** са:

- доходи от разпореждане с финансови инструменти по смисъла на § 1, т. 11 от ДР, които вече споменахме по-горе;
- доходи от допълнително доброволно осигуряване, получени след придобиване право на допълнителна пенсия и др;
- паричните и предметните печалби, получени от участие в хазартни игри по смисъла на Закона за хазарта;
- доходи, получени от рента, аренда или от друго възмездно предоставяне за ползване на земеделска земя.