



# Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 2 • Брой 16 • Януари 2018

В този брой ще научите за:

- ✓ Данъчни аспекти на разходите за подобрения върху наети активи
- ✓ Корекции на ползван данъчен кредит при последваща доставка на стока или услуга
- ✓ Съдебна практика относно правото на приспадане на данъчен кредит и условия за нейното прилагане
- ✓ Данъчно-осигурителен календар за януари и февруари 2018 г.

# Съветник: Данъци и такси на моята фирма

## Доставки на стоки

**A**

- Изискуеми документи за доказване на извършена ВОД A.2
- Тристранни операции – същност, документирани и декларирани A.3
- Дистанционни продажби на стоки – същност, особености, специфична регистрация, декларирани 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
- Данъчни аспекти на разходите за подобрения върху наети активи B.1.3
- Прилагане на нулева ставка за доставки на свързани с внос услуги по чл. 36а от ЗДДС B.1.2
- 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 приспаднат 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
Съдебна практика относно правото на приспадане на данъчен кредит и условия за нейното прилагане	D.3
<b>Специфични режими</b>	<b>E</b>
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
<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 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 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 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
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

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

Данък върху представителните разходи по ЗКПО	M.1
--	-----

## Сделки между свързани лица.

### 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

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 - образец и съвети за попълване	P.3

<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
Корекции след срока за подаване на годишната данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ	R.1.1
<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>Международно данъчно облагане</b>	<b>T</b>
Облагане на място на стопанска дейност при наличие на СИДДО	T.4
<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
МПС освободени от местен данък	V.3
<b>Данъчен календар</b>	<b>Z</b>
Данъчно-осигурителен календар за м. януари 2018 г.	Z. 1
Данъчно-осигурителен календар за м. февруари 2018 г.	Z. 2
<b>Данък върху недвижимите имоти</b>	<b>U</b>
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
<b>Интрастат</b>	<b>AA</b>
Праг за опростено деклариране по системата Интрастат	A.A

Данъци и такси на моята фирма

## Данъчни аспекти на разходите за подобрения върху наети активи

Евгени Рангелов

Масова практика в стопанската дейност на предприятията е да осъществяват подобрения и реконструкции на наети имоти. Въпрос на договаряне със собственика на наетия имот е за чия сметка следва да се извършат разходите - на собственика на имота срещу наема или за сметка на наемателя. Тази тема придоби по-голямо значение след промяната на ЗДДС, свързана с допълване на **определението за "подробение" по § 1, т. 32 от ДР на ЗДДС** (обн. ДВ бр. 94/2012 г., в сила от 01.01.2013 г.). С ново, последно изречение на въпросната т. 32, се пояснява, че "Създаването на нов актив от държател/ползвател на наетия или предоставен за ползване актив се приравнява на подробение".



Това допълнение дава възможност да се изграждат върху чужд терен (най-често общински) самостоятелни обекти от типа постройка, съоръжение или преместваема сграда и за новия актив в наетия терен да се прилагат правилата за третиране по ЗДДС, както за същинските подобрения. За новия, отделен обект са в сила постановките на чл. 92 от Закона за собствеността, че **изграденото върху чужд терен, без суперфиция, е собственост на собственика на терена**, след приключване на договорните отношения, а наемателят има само право на ползване, съгласно условията на договора - начин и срок.



При осъществяване на подробение върху нает имот или изграждане на отделен, самостоятелен обект върху нает терен, следва **да се внимава при договаряне на условията** за уреждане на финансовите отношения за подробението (отделния обект, след прекратяване) **при изтичане срока на наемния договор**.



При извършване на разходи за подробение, включително и за нов, отделен обект върху нает терен, от съществено значение е правилната класификация на вида на разходите, с оглед на тяхното данъчно третиране. Във връзка с класификацията на разходите за подробение трябва **да имаме предвид и определенията за „подробения“ в Закона за устройство на територията** (§ 5, т. 42, 43 и 44 от Допълнителните разпоредби на ЗУТ).



Правилното прилагане на тези определения ще ни предпази от "смесване" на последващи разходи за подобрения от разходи за ремонт. **За препоръчване е да се ползва консултацията на компетентно техническо лице**.



Понякога с разходите за подобрения „технологически“ се извършват и разходи за ремонт. Ако те са в незначителен размер, следва **да се прилага общото правило на чл. 128 от ЗДДС за "съпътстващи разходи"** и целият разход да се отчита и третира по преобладаващата част;

Съгласно чл. 51, ал. 1, т. 3 от ЗКПО подобренията по наети активи се третират за данъчни цели като нематериални активи. За последващите разходи за подобрение върху нает актив не намират приложение изискванията за „прагове“ за данъчни цели.



Ако подобрението е дълготраен амортизируем актив, то следва да се включи в данъчния амортизационен план по реда на чл. 58 от ЗКПО.

Когато подобрението е дълготраен амортизируем актив, за него се прилага данъчна амортизационна норма по чл. 55, ал. 1, т. 6 от ЗКПО, т. е. нормата за VI-та категория, като същата не може да превишава 33 1/3 процента, при системно прилагане на линеен метод. Обикновено нормата се изгражда съобразно годините по договора за наем. Например, ако активът е нает с договор за наем за 5 години, данъчната амортизационна норма е  $100/5 = 20\%$ .

С договора за наем се определя за чия сметка са разходите за подобрение - за сметка на наема, до определена сума, или за сметка на наемателя, т. е. безвъзмездно.

С промяната на чл. 9, ал. 3, т. 3 от ЗДДС (в сила от 2013 г.) безвъзмездното извършване на услуга за подобрение по нает или предоставен за ползване актив се приравнява на доставка на услуга.



Съгласно чл. 25, ал. 3, т. 6 данъчното събитие на тази услуга възниква на датата на фактическото връщане на актива с подобрението от наемателя на наемодателя поради прекратяване/изтичане срока на наемния договор, ако подобрението не е предвидено по договора като условие и/или задължение.

Датата на данъчното събитие е датата на протокола за "пред-аване-приемане", с който наемателят връща на наемодателя наетия актив, заедно с подобрението. На тази датата данъкът става изискуем.

Ако има условие или задължение, следва да има договореност за плащане и доставката не е безвъзмездна и се третира по общия ред.



Данъчната основа на тази доставка на услуга се определя съгласно последното изречение на чл. 27, ал. 2 от ЗДДС и е равна на сумата от направените преки разходи за извършване на подобрението, намалена с разходи за изхабяване предвид обичайния икономически живот на подобрението.

Ако не може да се установи сумата на преките разходи данъчната основа е пазарната цена. Степента на изхабяване следва да се установява за условията, при които е ползвано подобрението при наемателя.

**Данъкът се начислява с протокол по чл. 117, ал. 2 от ЗДДС.**

За целите на ЗКПО при връщане на наетия актив с подобрението нематериалният актив се отписва от данъчния амортиза-

**ционен план** и се преустановява начисляването на данъчни амортизации от 1 число на месеца на отписването съгласно чл. 60, ал. 2 от ЗКПО.



В годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО се прилагат разпоредбите на чл. 66, ал. 1 и ал. 2 от ЗКПО, ако активът е амортизируем или чл. 45 от ЗКПО, ако активът не е амортизируем.

С чл. 70, ал. 1, т. 2 от ЗДДС е определено, че **правото на данъчен кредит** не е налице, независимо че са изпълнени условията по чл. 69 и чл. 74 от закона, когато стоката или услугата е предназначена за безвъзмездни доставки. Това е обща разпоредба на закона, която, съгласно чл. 70, ал. 3, т. 4, не е в сила, когато стоката или услугата е използвана от държател/ползвател при безвъзмездно извършване на услуга за подобрение на нает или предоставен за ползване актив. **Следователно държател или ползвател, който извършва безвъзмездна доставка по подобрение на нает актив, има право на данъчен кредит** за стоките и услугите по извършване на подобрението, включително и при създаване на нов актив върху нает терен/вещно право.



Както вече беше споменато, с извършване на подобрението се осъществява доставка на услуга, чиято данъчна основа се формира по реда на чл. 27, ал. 2 от ЗДДС **към момента на връщане на наетия актив**.



Във връзка с промяната на ЗДДС (обн. ДВ бр. 97/2016 г., в сила от 01.01.2017 г.) и прилагането на новите изисквания трябва да се имат предвид определенията за "недвижими имоти" и "дълготрайни активи", които са включени в новите т. 82 и т. 83 от §1 на Допълнителните разпоредби на ЗДДС. В тази връзка можем да обърнем внимание на следните аспекти:

- В определенията са включени изброените в чл. 13б от Регламент за изпълнение ЕС/ № 1042/2013 г. активи и части от активи, независимо от стойността им при придобиването.
- Понятието "дълготрайни активи" е определено като част от стопанските активи на данъчно задълженото лице, като в съдържанието им се включват: недвижимите имоти, превозните средства (без механизирани и електронно задвижвани инвалидни колички) и стоки, които са или биха били дълготрайни активи по смисъла на ЗКПО, със стойност при придобиването равна или по-голяма от 5000 лева. Или, няма да се третира като дълготрайни активи за целите на корекциите по ЗДДС активите, със стойност между 701 и 5000 лева.
- В новите постановки на ЗДДС **няма изрични текстове за подобренията**, както за недвижимите имоти и правото на строеж. Това дава основание да се постави въпросът как ще се третират подобренията за целите на корекциите и ползването на частичен и пропорционален данъчен кредит по ЗДДС.

