

Съветник



Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 2 • Брой 25 • Октомври 2018

В този брой ще научите за:

- ✓ Третиране по ЗДДС при безвъзмездни доставки на стоки
- ✓ Специален режим за касова отчетност на ДДС
- ✓ Формиране на облагаем оборот за регистрация по ЗДДС на зложна къща
- ✓ Данъчно-осигурителен календар за м. ноември 2018 г.



РС Издателство и
Бизнес Консултации

www.straton.bg

Съветник: Данъци и такси на моята фирма

Доставки на стоки

A

Третиране по ЗДДС при безвъзмездни доставки на стоки	A. 1.1
Изискуеми документи за доказване на извършена ВОД	A.2
Трестранни операции – същност, документиране и деклариране	A.3
Дистанционни продажби на стоки – същност, особености, специфична регистрация, деклариране в отчетните регистри	A.4
Третиране по ЗДДС на доставки на стоки, извършени чрез сайт за електронна търговия	A. 5

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
Прилагане и доказване на нулева ставка на ДДС при транспортните услуги	B.1.4
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
Място на изпълнение при транспорт на стоки – диаграма	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.2.0.0

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 унижожаване, 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

Специфични режими

E

Специален ред на облагане при доставка на обща туристическа услуга – общи положения	E.1
Подаване на декларация по чл. 14 от ЗМДТ за облагане с данък върху недвижимите имоти	E.2
Специален режим за касова отчетност на ДДС	E.3
Обхват и приложение на механизма за обратно начисляване на ДДС по доставки в страната	E.5

Регистрация и дерегистрация по ЗДДС

F

Формиране на облагаем оборот за регистрация по ЗДДС на заложна къща	F.1
---	-----

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
Процедура за ускорено възстановяване на данък по чл. 92, ал. 3 от ЗДДС	G.3.1
Корекция на грешно или неправомерно начислен ДДС при влязъл в сила ревизионен акт при доставчика и/или получателя	G.4

Възстановяване на ДДС от ЕС

H

Процедури за възстановяване на ДДС от ЕС и извън ЕС	H.1
Използване на DKV-карти в международния транспорт	H.2

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 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 компенсируеми 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 на данъчния амортизационен план	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
Третиране по ЗКПО на приспаднат данъчен кредит за налични активи при егистрация или повторна регистрация по ЗДДС	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.6.3
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
Данъчни привилегии, предвидени в ЗКПО	L.3
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	M.2
Социални разходи, предоставени в натура по смисъла на ЗКПО – определения и критерии	M.2.2
Сделки между свързани лица. Активи на предприятието, предоставени за лично потребление. Отклонение от данъчното облагане	O

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
Голяма касова наличност по баланса или дивидент като скрито разпределение на печалбата	O.3
Отговорност на трети лица съгласно чл. 19 от ДОПК	O.4
Кратък обзор на указание на НАП по прилагането на чл.19 от ДОПК	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
ЗДДФЛ – текст на закона с последни промени	P.2
Справка чл.73 ЗДДФЛ - 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 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 **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**

Процедура за прилагане на СИДДО по отношение на доходите и имуществата на чуждестранните лица от източник в България	T. 3
Облагане на място на стопанска дейност при наличие на СИДДО	T.4

Данък върху недвижимите имоти **U**

За някои задължения на предприятията по реда на ЗМДТ	U. 0
--	------

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
Туристически данък	W
Облагане с туристически данък по ЗМДТ	W.1
Патентен данък	X
Облагане с патентен данък по ЗМДТ	X.1
Облагане по ЗМДТ с данък върху таксиметров превоз на пътници	X.2
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
Данъчно-осигурителен календар за м. юни 2018 г.	Z.6
Данъчно-осигурителен календар за м. юли 2018 г.	Z.7
Данъчно-осигурителен календар за м. август 2018 г.	Z.8
Данъчно-осигурителен календар за м. септември 2018 г.	Z.9
Данъчно-осигурителен календар за м. октомври 2018 г.	Z.10
Данъчно-осигурителен календар за м. ноември 2018 г.	Z.11
Интрастат	AA
Праг за опростено деклариране по системата Интрастат	A.A

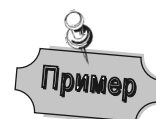
Данъци и такси на моята фирма

Третиране по ЗДДС при безвъзмездни доставки на стоки

Елена Илиева, данъчен експерт

Съгласно чл. 2, т. 1 от ЗДДС с данък върху добавената стойност се облага всяка възмездна облагаема доставка на стока или услуга. Следователно за да е налице дължимост на ДДС за дадена доставка е необходимо на първо място за нея да е дължимо възнаграждение – насрещна престация, независимо дали тя е в пари или в натура. По аргумент от противното на горепосочената разпоредба **безвъзмездните доставки на стоки и услуги**, за които не се дължи възнаграждение в пари, стоки или услуги, **са извън обхвата на закона и тези доставки не са обект на облагане с данък.**

• **Пример:** Физическо лице – едноличен търговец, е закупило лек автомобил за целите на дейността на търговското си предприятие. При придобиването на автомобила не е ползван данъчен кредит поради ограниченията на чл. 70, ал. 1, т. 4 от ЗДДС, не са извършвани и корекции на ползвания данъчен кредит в последствие. След 3 години едноличният търговец решава да дари въпросния автомобил на баща си. Какво е данъчното третиране по ЗДДС на това дарение?



• Тъй като за стоката не е приспаднал данъчен кредит нито при придобиването, нито в последствие, по реда за корекции на ползвания данъчен кредит, на основание чл. 2, т. 1 от закона безвъзмездната доставка е извън обхвата на ЗДДС и за нея не са налице каквито и да било задължения за документиране или деклариране по този закон.

Безвъзмездните доставки на стоки не са обект на облагане с данък, **освен в изрично предвидените от закона случаи, когато тези доставки изрично се приравняват на възмездни** за целите на ЗДДС. Съгласно разпоредбата на чл. 6, ал. 3 т. 2 от ЗДДС за възмездна доставка на стока за целите на закона се смята и безвъзмездното прехвърляне на собственост или друго вещно право върху стоката на трети лица, когато при производството, вноса или придобиването ѝ е приспаднал изцяло или частично данъчен кредит.



Разпоредбата не се прилага при:

предоставянето на специално, работно, униформено и представително облекло и на лични предпазни средства от работодателя





теля на неговите работници и служители, включително на тези по договори за управление, за целите на икономическата дейност на лицето

- ☑ безвъзмездното предоставяне на стока с незначителна стойност с рекламна цел или при предоставяне на мостри.

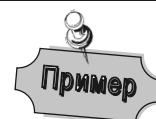
Тук бихме желали да споменем, че няма противоречие между разпоредбите на чл. 6, ал. 3, т. 2 и чл. 70, ал. 1, т. 2 от ЗДДС, който въвежда **ограничение на правото на приспадане на данъчен кредит за стоки или услуги, предназначени за безвъзмездни доставки** или за дейности, различни от икономическата дейност на лицето. Правото на приспадане и съответно ограничението на това право се преценяват съобразно предвиденото предназначение на стоката към момента на неговото упражняване. Това означава, че разпоредбата на чл. 70, ал. 1, т. 2 от ЗДДС е приложима и правото на приспадане на данъчен кредит не е налице само ако стоката се придобива с цел извършване на безвъзмездни доставки или за доставки и дейности, за които не е налице право на приспадане на данъчен кредит. Когато обаче стоката при нейното придобиване или към момента на ползване на данъчния кредит **е предвидена за извършване на облагаеми доставки** или за доставки и дейности, за които е налице право на приспадане на данъчен кредит, **ограничението по чл. 70, ал. 1, т. 2 от ЗДДС не е в сила и правото на приспадане на данъчен кредит може да бъде упражнено по общия ред на закона**. Ако в последствие предвиденото предназначение на стоката се промени, а именно тя стане предмет на безвъзмездна доставка, тази доставка попада в обхвата на чл. 6, ал. 3, т. 2 от ЗДДС и се приравнява на възмездна, с което се включва в обхвата на ЗДДС съгласно чл. 2, т. 1 от ЗДДС.



Пример: *Физическо лице – едноличен търговец, е закупило товарен автомобил, за който е приспаднат пълен данъчен кредит при придобиването, тъй като автомобилът е бил предназначен за целите на дейността на търговското предприятие и за извършване на облагаеми доставки и/или за доставки и дейности, за които е налице право на приспадане на данъчен кредит. След 3 години едноличният търговец решава да дари въпросния автомобил на баща си. Какво е данъчното третиране по ЗДДС на това дарение?*

Тъй като за стоката е ползван данъчен кредит при придобиването, дарението попада в обхвата на чл. 6, ал. 3, т. 2 от ЗДДС, доставката е приравнена на възмездна и за нея важат всички правила на ЗДДС. В случая прехвърлянето на правото на собственост върху

- товарен автомобил е облагаема доставка по общия ред на закона
- и за нея следва да се начисли данък, както при всяка друга облагаема доставка.



Обръщаме внимание, че когато безвъзмездната доставка, която е приравнена на възмездна, е облагаема, не е налице промяна на предназначението на стоката по смисъла на чл. 79 и следващите от ЗДДС и няма основания за корекция на ползвания данъчен кредит. **За тези доставки се начислява данък и не се извършва корекция на приспаднатия данъчен кредит.**



Данъчната основа на доставките по чл. 6, ал. 3 от ЗДДС се определя по реда на чл. 27, ал. 1 от закона и е равна на данъчната основа при придобиването на стоката или на себестойността ѝ, а в случаите, когато стоката е внесена – на данъчната основа при вноса. Данъкът за облагаемите приравнени доставки се начислява с протокол по чл. 117, ал. 1, т. 3 от ЗДДС, който се включва в дневника за продажбите съобразно вида на доставката, най-често в колони 11 и 12.



Разпоредбата на чл. 6, ал. 3, т. 2 от ЗДДС не включва автоматично безвъзмездните доставки на стоки, за които е ползван данъчен кредит, в обхвата на облагаемите доставки, а само ги приравнява на възмездни. По този начин те попадат в обхвата на разпоредбата на чл. 2, т. 1 от ЗДДС, за тях стават приложими всички разпоредби на закона и могат да бъдат преценявани условията както за облагаемост, така и за освобождаване на доставките от данък. Това означава, че **безвъзмездна доставка, която е приравнена на възмездна, може да бъде както облагаема, така и освободена от данък**, ако за нея са изпълнени условията, предвидени в глава четвърта от закона.

Независимо че безвъзмездната доставка, приравнена на възмездна, може да **бъде освободена от данък за нея следва да се издаде протокол по чл. 117, ал. 1, т. 3 от ЗДДС** по силата на разпоредбата на чл. 81, ал. 6 от ППЗДДС. Данъчната основа и на тези доставки се определя по реда на чл. 27, ал. 1 от закона и е равна на данъчната основа при придобиването на стоката или на себестойността ѝ, а в случаите, когато стоката е внесена – на данъчната основа при вноса. Като основание за освобождаване от данък в протокола се вписва съответната разпоредба от глава четвърта на ЗДДС. Протоколът се включва в дневника за продажбите в колона 24 „Данъчна основа на освободените доставки и освободените ВОП”.



Както посочихме и по-горе, приравняването на безвъзмездните доставки на възмездни ги подчинява на общите правила на закона,