



# Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 4 • Брой 40 • Февруари 2020.

- ✓ Режим за регулиране на слабата капитализация за данъчни цели
- ✓ Данъчни привилегии, предвидени в ЗКПО
- ✓ Процедура за подаване на годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО
- ✓ Задължение за предоставяне на информация от платци на доходи със справка по чл. 73 от ЗДДФЛ
- ✓ Справка чл. 73, ал. 1 ЗДДФЛ
- ✓ Предоставяне на информация по чл. 73, ал. 6 от ЗДДФЛ за изплатени доходи на физически лица по трудови правоотношения
- ✓ Справка чл. 73, ал. 6 ЗДДФЛ
- ✓ Подаване на годишна данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ
- ✓ Данъчно-осигурителен календар за м. януари 2020 г.
- ✓ Данъчно-осигурителен календар за м. февруари 2020 г.
- ✓ Данъчно-осигурителен календар за м. март 2020 г.
- ✓ Данъчно-осигурителен календар за м. април 2020 г.

# Съветник: Данъци и такси на моята фирма

## Доставки на стоки

## A

Третиране по ЗДДС при безвъзмездни доставки на стоки	A 1.1
Класификация на лизинговите договори по ЗДДС	A 1.2
Изискуеми документи за доказване на извършена ВОД	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	A 2.1
Тристранни операции – същност, документирание и деклариране	A 3
Данъчно събитие и изискуемост на ДДС при вътреобщностно придобиване на стоки	A 3.1
Вътреобщностно придобиване на стоки, които не пристигат на територията на България (чл. 62, ал. 2 от ЗДДС)	A 3.2
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
Третиране по ЗДДС на ваучерите за конкретна цел	B 1.5
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 приспадат 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
Примери за годишни корекции на ползван данъчен кредит по ЗДДС	D 2 4.1
Пример за корекции на ползван данъчен кредит по ЗДДС за недвижим имот	D 2 4.2
Съдебна практика относно правото на приспадане на данъчен кредит и условия за нейното прилагане	D 3
Отговорност на лицата в случаите на злоупотреба с ДДС	D 4

**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
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
---	-----

Кратък обзор на последните промени в режима за регистрация и дерегистрация по ЗДД	F 1.1
Права и задължения по ЗДДС на наследниците при смърт на регистрирано физическо лице	F 2
Приложение № 9 към чл. 77, ал. 4	F 2.1
Приложение № 37 към чл. 119а	F 2.2

## **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
Наложен платеж – същност и третиране по ЗДДС	G 1.3
Приложение на ЗДДС при продажба на лотарийни билети от разпространител	G 1.4
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
Разходи за услуги, които не са документално обосновани по смисъла на ЗКПО	I 1.1
Прилагане на изискванията за документална обоснованост съгласно ЗКПО при извършване на търговия чрез интернет	I 1.2
Последици по ЗКПО при липса на касова бележка съгласно ЗДДС и Наредба Н-18 от 13.12.2006 г.	I 1.3
Данъчни регулации във връзка с промените в счетоводното законодателство относно отчитането на лизинговите договори	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 компенсироеми 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
Третиране по ЗКПО на инвестиционни имоти	I 3.2
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
Особености при определяне на данъчния финансов резултат и данъчни облекчения на юридическите лица – земеделски стопани	L 4

## **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

Какво означава критерият „общодостъпност“ на социалните придобивки за целите на данъчното облагане?	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	M 2.4

## **Сделки между свързани лица. Активи на предприятието, предоставени за лично потребление. Отклонение от данъчното облагане**

**О**

Сделки с лица, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим	O 1.1
Определяне на пазарна лихва по заеми между свързани лица – нефинансови предприятия	O 1.2
Определение за свързани лица. Анализ на практиката по прилагането на § 1, т. 3 от Допълнителните разпоредби на ДОПК	O 1.3
Данъчни регулации във връзка с промените в счетоводното законодателство относно отчитането на лизинговите договори	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	O 1.5
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
Регулация на сделките между свързани лица и отклонение от данъчно облагане. Принцип на независимите пазарни отношения.	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	O 3.2
Скрито разпределение на печалба – същност на понятието, данъчна регулация и примери за приложимост	O 3.3
Вътрешногруповите услуги като средство за отклонение от данъчно облагане в практиката на ВАС	O 3.4
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**

**Р**

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 от платци на доходи със справка по чл. 73 от ЗДДФЛ	P 3.1
Справка чл. 73, ал. 1 ЗДДФЛ - образец	P 3.1.1
Предоставяне на информация по чл. 73, ал. 6 от ЗДДФЛ за изплатени доходи на физически лица по трудови правоотношения	P 3.2
Справка чл. 73, ал. 6 ЗДДФЛ - образец	P 3.2.1
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
Данъчно облагане на придобити доходи от физически лица от продажбата на изработени от тях предмети или изделия и продадени по електронен път	R 3
Облагане по ЗДДФЛ на доходи от сделки, свързани с отстъпено право на строеж срещу обезщетение	R 4

## **Необлагаеми доходи. Данъчни облекчения**

**S**

Някои особености при данъчното облагане на доходите на физическите лица от продажба на недвижими имоти	S 1
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 дивиденди и на авторски и лицензионни възнаграждения, разпределени или платени между свързани дружества от различни държави – членки на ЕС	T 1.1
--	-------

Облагане по ЗДДФЛ на доходи от наем на чуждестранни физически лица, изплатени от предприятия и самоосигуряващи се лица	T 2.1
Процедура за прилагане на СИДДО по отношение на доходите и имуществата на чуждестранните лица от източник в България	T 3
Определение за действителен притежател на дохода – практика на ВАС	T 3.1
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
Данък върху недвижимите имоти по ЗМДТ	U 1.1
Такса за битови отпадъци по ЗМДТ – същност, задължени лица, основа за изчисляване, срокове за плащане и изключения	U 1.2
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 2020 г.	Z 1
Данъчно-осигурителен календар за м. февруари 2020 г.	Z 2
Данъчно-осигурителен календар за м. март 2020 г.	Z 3
Данъчно-осигурителен календар за м. април 2020 г.	Z 4
Данъчно-осигурителен календар за м. май 2019 г.	Z 5
Данъчно-осигурителен календар за м. юни 2019 г.	Z 6

Данъчно-осигурителен календар за м. юли 2019 г	Z 7
Данъчно-осигурителен календар за м. август 2019 г	Z 8
Данъчно-осигурителен календар за м. септември 2019 г.	Z 9
Данъчно-осигурителен календар за м. октомври 2019 г.	Z 10
Данъчно-осигурителен календар за м. ноември 2019 г.	Z 11
Данъчно-осигурителен календар за м. декември 2019 г.	Z 12

## **Интрастат**

**А А**

Праг за опростено деклариране по системата Интрастат

А А

## Режим за регулиране на слабата капитализация за данъчни цели

Трендафил Василев, д.е.с., регистриран одитор

Регулирането на слабата капитализация се определя като **специфичен данъчен режим**, поради това че:

- ⇒ е приложим само от тези предприятия, при които привлеченият капитал превишава трикратния размер на собствения им капитал;
- ⇒ непризнати за данъчни цели са не всички, а само определени финансови (лихвени) разходи;
- ⇒ възниква специфична намаляема данъчна временна разлика, която не е свързана с конкретен актив или пасив на предприятието.

До края на 2018 година при настъпване на определени обстоятелства тази данъчна временна разлика можеше да се трансформира в постоянна. С промените в закона, които влязоха в сила от 01.01.2019 г., отпадна ограничението за приспадане (обратно проявление на данъчната временна разлика) на непризнатите лихви през следващите 5 години и те вече **могат да се приспадат неограничено напред във времето**.



Регулирането на слабата капитализация се изразява в това, че **част или всички разходи за лихви на дадено предприятие се признават за данъчни цели в година, различна от годината на счетоводното отчитане на тези разходи**, т.е. формира се данъчна временна разлика.



С лихвения разход, който е непризнат за данъчни цели, се увеличава счетоводният финансов резултат в годината на счетоводното му отчитане (възникване на данъчната временна разлика) и се намалява в годината, в която настъпят определените в закона условия (обратно проявление на данъчната временна разлика).

Режимът за регулиране на слабата капитализация е регламентиран в чл. 43 от ЗКПО. В практиката неговото приложение поражда множество въпроси и казуси. За приложимостта на разпоредбата на този член е важно да се установи, **дали за целите на данъчното облагане е налице слаба капитализация на предприятието** и да се изясни вероятността за задължителна регулация на счетоводния финансов резултат по реда, предвиден в закона.



Режимът за регулиране на слабата капитализация **не се прилага**, когато за финансовата година превишението на разходите за заеми на дружеството е в размер над 3 000 000 евро. В този случай е приложимо правилото за ограничаване на приспадането на лихви, дефинирано в чл. 43а от ЗКПО.

Методологията за определяне дали е налице прилагане на режима на слаба капитализация е представена в закона посредством математически формули, като целта е по-лесно възприемане и прилагане.

### Какво представлява слабата капитализация

За целите на прилагане на режима на слабата капитализация трябва да се анализират и съизмерват икономическите и финансови показатели на предприятието със законоустановените норми, дефинирани в разпоредбата на чл. 43, ал. 6 от ЗКПО, според които **не се извършва регулиране на слабата капитализация** по реда на ал. 1 от същия член на закона, когато е налице следната ситуация:

$$\frac{ПК1 + ПК2}{2} \leq 3 \times \frac{СК1 + СК2}{2}$$

където:

- ПК1 е привлеченият капитал към 1 януари на текущата година;
- ПК2 е привлеченият капитал към 31 декември на текущата година;
- СК1 е собственият капитал към 1 януари на текущата година;
- СК2 е собственият капитал към 31 декември на текущата година.

**Целта** на така въведените средни аритметични величини за определяне размера на собствения и привлечения капитал, като се взема предвид състоянието им в началото и в края на отчетния период, е подобряване и повишаване обективността на методологията за определяне на капитализацията на предприятието.

Ако при съизмерване на горепосочените финансови показатели на данъчно задълженото лице и допустимите от данъчния закон норми се установи, че е налице слаба капитализация на предприятието, т.е. **привлеченият капитал е по-голям от трикратния размер на собствения капитал**, тогава ще се приложи разпоредбата на ал. 1 от чл. 43 на същия закон.

За целта следва да се има предвид определението, дефинирано в текста на § 1, т. 20 от Допълнителните разпоредби на ЗКПО, по силата на който “привлечен капитал“ по смисъла на чл. 43, ал. 6 е сумата от пасивите на предприятието, с изключение на финансиранията.



От друга страна за понятието **“собствен капитал”** няма легална дефиниция в данъчния закон, поради което то може да се определи съгласно счетоводното законодателство, като включващ:

- записан капитал;
- премии от емисии;
- резерв от последващи оценки;
- резерви, в т.ч.: законови резерви; резерв, свързан с изкупени собствени акции; резерв съгласно учредителен акт; други резерви;
- натрупана печалба (загуба) от минали години;
- текуща печалба (загуба).



Основен източник на информация за определяне размера на привлечения и собствения капитал е **счетоводният баланс на предприятието**. Балансът се налага като такъв източник и фактът, че информацията в него е групирана и класифицирана като балансови пера за активи, собствен капитал и пасиви, максимално улеснява изчислителния процес по формулата на чл. 43, ал. 6 от ЗКПО.

### Структура на лихвените разходи, които подлежат на регулиране

Другият етап при прилагане режима за регулиране на слабата капитализация е процесът на изследване структурата на счетоводните разходи за лихви съобразно изискванията на чл. 43, ал. 4 от ЗКПО. Практическите действия при този процес се основават на разбирането, че принципно разходите за лихви са признати за данъчни цели и само определени лихвени разходи се регулират по реда на слабата капитализация. Това разбиране се налага от подхода на изключването, приложен от ЗКПО за дефиниране структурата на разходите за лихви, т.е. подробно са регламентирани в чл. 43, ал. 4 **разходите за лихви, които не подлежат на регулиране**:

- ☑ лихви по финансов лизинг и банков кредит, **освен когато страните по сделката са свързани лица** или лизингът, съответно кредитът, е **гарантиран или обезпечен от или е отпуснат по нареждане на свързано лице**;



За данъчни периоди от 01.01.2020 година, когато лизингът/кредитът е гарантиран или обезпечен едновременно от лизингополучателя/кредитополучателя и от свързано лице, в разходите за лихви **не се включва частта от разходите за лихви по финансовия лизинг/банковия кредит, определена, като общият размер на разходите за лихви по лизинга/кредита се умножи по съотношението между пазарната цена на обезпечението**, предоставено от лизингополучателя или кредитополучателя, определена