

10 с ДДС

Издание 1
февруари 2018

От редакторския екип

Уважаеми г-н/г-жо Счетоводител,

Благодарим Ви за доверието към Счетоводно списание „10 с ДДС“.

Целта на Счетоводно списание „10 с ДДС“ е да Ви улесни в:

- Решаването на казусите, които възникват във Вашата практика.
- Поддържането на Вашата информираност за новостите в счетоводната и данъчна област.

За тази цел в настоящия брой на Счетоводно списание „10 с ДДС“ Ви очакват:

Светитe на експертите как да процедурите в редица практически ситуации от сферите на:

- * осчетоводяването
- * данъчния кредит
- * ГДД и още.

Обърнали сме внимание и към новините за:

- * плащане на данъци през БНБ
- * данъчни облекчения
- * онлайн подаване на ДДС-декларации
- * запечатване на обекти

Имайки ги пред себе си в синтезиран вид, ще можете да координирате справките си със законодателството така, че да не се позовавате на остарели закони. Освен това ще почерпите от опита на експерти – за да процедурите винаги правилно и съгласно закона!

Приятно четене!

Най-важното от януари 2018: Плащане на данъци през БНБ

От месец февруари вече е възможно данъците да се плащат направо по банкова сметка на НАП в БНБ без такси.

Това ще става или през ПОС терминали в офисите на НАП или по Интернет в специално приложение, като за целта ще се ползва електронен подпис или ПИК от НАП.

Данъчно облекчение за разплащане по банков път

През 2018 г. ще се опрощава 1% от дължимия за годината данък на лицата, получили 100% от доходите си по банков път и похарчили 80% или повече от тях също по банков път. Максималният размер на опростената сума е 500 лв.

Законът не предвижда данъкоплатците да дават никакви придружителни документи към своята ГДД, за да ползват

От съдържанието

- 3 ▶ Счетоводни операции за неустойка при прекратяване на договор
- 4 ▶ Отразяване на фактури и възстановяване на ДДС по фактури за материали, предназначени за сгради в България и Германия
- 5 ▶ Данък натура и данъчен кредит за автомобили, ползвани за лични и служебни нужди
- 6 ▶ Фактура за неприети СМР
- 7 ▶ Покриване на загуба в ЕТ с парични заеми от ФЛ
- 8 ▶ Осчетоводяване на фактура със стоки за фирмено и лично ползване
- 9 ▶ Последници за неподадено заявление за регистрация по ДДС след достигнат оборот от 50 хил. лв.
- 10 ▶ Счетоводни операции при промяна на собственост на ООД
- 11 ▶ Попълване на ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ за СОЛ
- 12 ▶ Префактурирана ел. енергия в облагаем оборот за регистрация по ДДС

отстъпката. Ако обаче има индикации за риск, ще се изискват допълнителни доказателства. НАП ще иска позволение за разкриване на банкова тайна за проверка на паричните потоци.

Условие за ползване на отстъпката е липсата на просрочени публични задължения.

ДДС декларациите с подаване само онлайн

От 2018 г. ежемесечните справки-декларации по ДДС се пращат само по електронен път.

Изключение от това правило се прави при подаването им от наследници или заветници при смърт на физическо лице ЕТ и в случаите по чл. 126, ал. 4, 7 и 8 от ЗДДС.

Същевременно срокът, в който се подава заявление при възникване на основание за регистрация по закона, се намалява от 14 на 7 дни.

В случай на прекратяване на юридическо лице без ликвидация или на неперсонифицирано дружество, или на осигурителна каса, НАП ще дерегистрира лицето служебно.

Обнародвания на законодателни промени и документи в Държавен вестник:

- Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 11 от 2002 г. за международен автомобилен превоз на пътници и товари
- Закон за изменение и допълнение на Закона за подпомагане на земеделските производители
- Годишен отчет за дейността на предприятията, несъставящи баланс през 2017 година
- Годишен отчет за дейността на нефинансовите предприятия през 2017 година
- Годишен отчет за дейността на предприятията в ликвидация или в несъстоятелност за периода от ... до ... 2017 година
- Годишен отчет за дейността на предприятията с нестопанска цел през 2017 година
- Годишен отчет за дейността на специали-

зираните инвестиционни предприятия през 2017 година

- Годишен отчет за дейността на застрахователите през 2017 година
- Годишен отчет за дейността на пенсионноосигурителните дружества през 2017 година
- Годишен отчет за дейността на пенсионните фондове през 2017 година
- Статистически справки за бюджетни предприятия и банки за 2017 година
- Годишен отчет за дейността на предприятията в ликвидация или в несъстоятелност за периода от До 2018 година
- Консолидиран годишен отчет за дейността на нефинансовите предприятия през 2017 година
- Консолидиран годишен отчет за дейността на застрахователите през 2017 година
- Консолидиран годишен отчет за дейността на специализираните инвестиционни предприятия през 2017 година
- Консолидиран годишен отчет за дейността на пенсионноосигурителните дружества през 2017 година
- Декларация за предприятия с приходи и разходи под 500 лева и за предприятия без дейност през 2017 година (Приложение 11)

Запечатване на обекти, включително при стопанисване от трето лице

Според последните промени в ЗДДС подлежащ на запечатване обект ще бъде затворен, без значение от промяна в стопанисващия го субект.

Условие за това е към момента на запечатване на обекта, стопанисван от трето лице, то да е наясно, че обектът ще бъде запечатан.

От 1 януари 2018 г. подлежащите на запечатване обекти се обявяват в сайта на НАП, поради което се стига до презумпцията, че всяко трето лице знае за предстоящото запечатване. До същата презумпция води и поставянето на трайно закрепено съобщение на търговския обект, подлежащ на запечатване.

Счетоводни операции за неустойка при прекратяване на договор

Въпрос: Сключен е Предварителен договор за покупко-продажба на недвижим имот в строеж, като при подписването е платена част от договорената сума, която представлява задатък по сделката. Издадена е фактура за постъпилата сума и е начислено ДДС. В последствие страните се споразумяват писмено за прекратяване на договора, като част от платената сума да остане в полза на продавача като неустойка, а другата част да се върне на купувача. Какви счетоводни операции се създават в дадената ситуация? Издава ли се кредитно известие?

Отговор на въпроса даде експерт Елена Илиева:

Съгласно чл. 93 от ЗЗД задатъкът служи за доказателство, че е сключен договорът и обезпечава неговото изпълнение. Ако страната, която е дала задатъка, не изпълни задължението си, другата страна може да се откаже от договора и да задържи задатъка. Ако задължението не е изпълнено от страната, която е получила задатъка, другата страна при отказ от договора може да иска задатъка в двоен размер.

При сключване на предварителен договор за покупко-продажба на недвижим имот в строеж обичайно се договаря задатък в размер на 10% от продажната цена на имота, като не е задължително авансовите плащания по договора да се ограничават само до размера на задатъка – напротив, в повечето случаи те са за по-големи суми. Размерът на задатъка следва да е изрично посочен в предварителния договор. Явно случаят е такъв, тъй като изправната страна – продавачът, връща част от платената авансова сума след като задържа задатъка.

За счетоводни цели усвоеният задатък представлява неустойка, която изправната страна по договора признава като приход към момента, в който е установено правото за нейното получаване. Счетоводните

записвания зависят до голяма степен от това как е осчетоводена сумата при нейното получаване. Предполагаме, че тя стои като салдо по кредита на сметка „Клиенти по аванси” и примерните счетоводни записвания биха могли да бъдат:

- за признаване на приход от неустойка с размера на усвоения задатък: ● Дт с/ка Клиенти по аванси ● Кт с/ка Други приходи, Неустойки по договори
- при връщане на остатъка от авансово платената сума след приспадане на задатъка: ● Дт с/ка Клиенти по аванси ● Кт с/ка гр. Парични средства

За целите на ЗДДС платените неустойки, включително усвоеният задатък при разваляне на договор, не представляват възнаграждение по доставка и са извън обхвата на закона. Съгласно чл. 115 от ЗДДС при изменение на данъчната основа на доставка или при развалянето на доставка, за която е издадена фактура, доставчикът е длъжен да издаде известие към фактурата. Известието се издава задължително не по-късно от 5 дни от възникване на съответното обстоятелство, а когато се издава за доставка, за която е издадена фактура с начислен данък за получено авансово плащане, в 5-дневен срок от датата на връщането, прихващането или уреждането по друг възмезден начин на авансово преведената сума за размера на върнатата, прихваната или уредената по друг възмезден начин сума. Съгласно чл. 84 от ППЗДДС за документирането на неустойките и лихвите с обезщетителен характер не се издава данъчен документ, а същите се документират с издаване на документ, удостоверяващ плащането им. В конкретния случай следва да се издаде кредитно известие за цялата авансова платена сума по договора – както за частта, подлежаща на връщане, така и за задатъка, а сумата на задържания задатък да се документира с друг подходящ документ, който не е фактура.

Отразяване на фактури и възстановяване на ДДС по фактури за материали, предназначени за сгради в България и Германия

Въпрос: Фирма, регистрирана по ДДС, започва изграждане на сгради, които по-късно ще бъдат отдавани под наем. Едната е в България, другата в Германия. За сградата в Германия материалите се закупуват от Германия, Италия и Словения. Как следва да бъдат отразени фактурите за покупки и от къде трябва да искаме възстановяване на ДДС по тези фактури?

Отговор на въпроса даде експерт Ели Марова:

Когато купувате материалите от Германия за сградата в Германия, мястото на доставка ще е в Германия и там ще Ви бъде начислено немското ДДС.

По принцип възстановяването на немския данък се търси от Германия чрез агент по възстановяване или чрез платформата на НАП за възстановяване на ДДС от други държави членки, съгласно правилата на Директива 2008/9/ЕО. В тази директива обаче определя, че възстановяването на данък, начислен в друга държава членка, е възможно, ако данъчно задълженото лице /получател на доставката/ не е установено в държавата членка по възстановяване. Ако в Германия имате постоянен обект, тогава ще се считате за установени там и няма да може да възстановите начисленото ДДС в Германия по реда на Директива 2008/9. Възстановяването на това ДДС ще бъде възможно при регистрация по ДДС в Германия и по правилата на немския закон.

За материалите, закупени от Италия и Словения от данъчно задължени лица, регистрирани по ДДС, ще направите ВОП и следва добре да помислите как точно ще процедурите. Ако не сте регистрирани по ДДС в Германия, следва да посочите ИН по ДДС в България и да приложите чл. 62, ал. 2 от ЗДДС.

Чл. 62. (1) Мястото на изпълнение на вътреобщностното придобиване е на територията на страната, когато стоките пристигат и превозът им завършва на територията на страната.

(2) Независимо от ал. 1, мястото на изпълнение на вътреобщностното придобиване е на територията на страната, когато лицето, което придобива стоките, е регистрирано по този закон и е осъществило придобиването им под идентификационен номер, издаден в страната.

Осъществявайки ВОП по този член, следва да начислите българския данък с протокол по чл. 117, но съгласно дело на ЕС С – 536/08 и последващата практика на НАП, няма да имате право на данъчен кредит за това придобиване. Освен всичко това, следва да проверите немското законодателство за праговете за регистрация там за вътреобщностно придобиване и да се регистрирате там при достигането на този праг.

В случай че и в бъдеще ще извършвате доставки с място на изпълнение в Германия /отдаването под наем/, по-добре ще е да се регистрирате по ДДС в Германия още по време на строителството на сградата, за да направите ВОП с немския си VAT номер за стоките от Италия и Словения и съответно да ги отразите в немските регистри по ДДС.

Що се отнася до отразяването на чуждестранните фактури, ЗДДС поставя условия за такова отразяване само за чуждестранната фактура към посредника при тристранна операция. Чуждестранните фактури не се считат за данъчни документи по смисъла на ЗДДС и не е необходимо да бъдат отразявани в дневника за покупки. Достатъчно е да бъдат отразени в счетоводните регистри на фирмата.