

Съветник



Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 2 • Брой 20 • Май 2018

- ✓ Данъчни привилегии, предвидени в ЗКПО
- ✓ Голяма касова наличност по баланса или дивидент като скрито разпределение на печалбата
- ✓ Третиране по ЗДДС на доставки на стоки, извършени чрез сайт за електронна търговия

Съветник: Данъци и такси на моята фирма

Доставки на стоки

A

Изискуеми документи за доказване на извършена ВОД	A.2
Тристранни 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
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
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
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 болели 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 - 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 приспадна 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
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
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
Облагане на място на стопанска дейност при наличие на СИДДО	T.4
Онък върху недвижимите имоти	
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.2.1
Данък върху превозните средства	V
МПС освободени от местен данък	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
Данъчен календар	
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
Интрастат	AA
Праг за опростено деклариране по системата Интрастат	A.A

Данъци и такси на моята фирма

Третиране по ЗДДС на доставки на стоки, извършени чрез сайт за електронна търговия

Ели Марова, данъчен експерт

В практиката все повече търговски фирми се ориентират към **продажбата на стоки чрез сайтове за електронна търговия от рода на Amazon, E-bay**, собствен сайт и други. При този вид търговия има много различни варианти при доставките и това води до различни решения при облагането. Търговията може да стане от собствен сайт или чрез чужд портал за електронна търговия, чрез собствен склад в друга държава членка или без такъв, чрез регистрация в друга държава членка или без такава.

Продажбата на стоки чрез Интернет сайт се третира за целите на ЗДДС по същия начин като продажбата от търговски обект. Объркването в случая идва от това, че електронният сайт не е физически обект и няма как да бъде. При този вид търговия е нужно да се разбере, че **търговският обект всъщност представлява местонахождението на стоката към момента на нейното изпращане към клиента, независимо чий е този склад и кой изпраща стоката от името на доставчика.**



За **определяне на вида на доставката** за целите на ДДС облагането при електронната търговия със стоки от съществено значение е:

- местонахождението на стоката;
- качеството на получателя по доставката - данъчно задължено лице или данъчно незадължено лице;
- наличие на регистрация по ЗДДС на доставчика.



Съгласно чл. 6, ал. 1 от ЗДДС **доставка на стока** е прехвърлянето на правото на собственост или друго вещно право върху стоката.

Мястото на изпълнение на доставката на стока се определя по правилата на чл. 17 от ЗДДС, като при електронната търговия приложение намира ал. 2 на разпоредбата, тъй като при всички случаи стоката се изпраща до получателя. Съгласно чл. 17, ал. 2 от закона при доставка на стока, която се изпраща или превозва от доставчика, получателя или от трето лице, **мястото на изпълнение на доставката е местонахождението на стоката към момента на изпращане на пратката** или започване на превоза ѝ към получателя.

Основното правило, което следва да се има предвид е, че български данък върху добавената стойност се дължи за облагаемите доставки, които са с място на изпълнение на територията на страната. При електронната търговия със стоки, за да бъде една доставка с място на изпълнение в България, **стоката трябва да се изпраща или превозва от България.**





Ако стоката се намира в друга държава и от там тръгва към клиент, тогава мястото на изпълнение на стоквата доставка ще е държавата, от която започва транспортирането на стоката към клиента и ще важат правилата за облагане с ДДС на тази държава, независимо дали е страна членка или трета страна.

Нека разгледаме примери с някои от често срещаните ситуации при електронната търговия чрез Интернет сайт.

Пример 1: Българско дружество регистрирано по ЗДДС има собствен електронен магазин и продава стоки на клиенти от трети страни. Дружеството закупува поръчаните му стоки от китайски онлайн магазини и насочва стоката да отиде директно до клиентите си от третите страни.



В тази ситуация мястото на изпълнение на първата доставка, по която българското дружество се явява получател, се определя съобразно разпоредбата на чл. 17, ал. 1 от ЗДДС и това е мястото, където се намира стоката при прехвърляне на собствеността, което в случая е **извън територията на страната**.

Последващата доставка на стоката, която се транспортира от Китай за крайните клиенти на българското дружество в трети страни, отново е с място на изпълнение е **извън територията на страната**, но този път на основание чл. 17, ал. 2 от ЗДДС.



Когато мястото на изпълнение на доставка е **извън територията на страната, доставката не се облага с български ДДС**. Осъществявайки доставка с място на изпълнение в друга държава, следва да се прилага режима за облагане на доставките съгласно данъчното законодателство на съответната държава, без значение дали това е държава членка на ЕС или трета страна.

За целите на ЗДДС следва да се отчетат продажбите в дневника за продажби чрез отчета за извършени продажби по чл.119.



Пример 2: Българско дружество, регистрирано за целите на ДДС-облагането както в България, така и в Германия, продава стоки чрез електронната платформа на Amazon. Стоките се купуват от Китай и се внасят в Германия от името на българската фирма чрез нейния немски ДДС-номер, след което се складират в склад на Amazon. От склада на Amazon в Германия стоките се изпращат към крайни клиенти от Германия и от други държави членки на ЕС, като Amazon фактурира от името на българското дружество под неговия немския ДДС-номер. Клиентите са както данъчно незадължени физически лица така и данъчно задължени лица.

При вноса в Германия дружеството заплаща мито и ДДС, идентифицирайки се с немския си ДДС-номер. Когато стоката се из-

праща на данъчно незадължени лица от ЕС, **се начислява немския ДДС, тъй като мястото на доставка е в Германия.** Същото се случва когато клиентът е данъчно задължено лице, установено в Германия и стоката не напуска страната.

Ако клиент е данъчно задължено лице, регистрирано за целите на ДДС-облагането в друга държава членка и стоката се изпраща от Германия до друга държава членка, тогава дружеството ще направи **вътреобщностна доставка** от Германия с немския си ДДС-номер.

Отчитането на тези доставки и начисления данък ще стане по правилата на немския закон. За целите на ЗДДС следва да се отчетат продажбите с място на изпълнение извън страната чрез отчета за продажбите по чл.119, а документирането на отделните продажби ще стане по правилата на немския закон, съгласно чл. 79, ал.3 от ППЗДДС и същите ще се отчетат чрез немския ДДС-номер в Германия.

***Пример 3:** Българско дружество, нерегистрирано по ЗДДС, наема склад в Румъния и изпраща свои стоки там. Дружеството продава тези стоки чрез румънски Интернет сайт за електронна търговия. Въпросите, които възникват при тази схема са кога и къде ще възникнат задължения за регистрация за целите на ДДС-облагането.*



Съгласно чл. 6, ал. 3, т. 3 от ЗДДС за възмездна доставка на стока за целите на ЗДДС се смята и изпращането или транспортирането на стоки, произведени, извлечени, обработени, закупени, придобити или внесени на територията на страната от данъчно задължено лице в рамките на неговата икономическа дейност, когато стоките се изпращат или транспортират за целите на неговата икономическа дейност от или за негова сметка от територията на страната до територията на друга държава членка, в която лицето не е регистрирано за целите на ДДС. По смисъла на чл. 12, ал. 1 от ЗДДС, облагаема доставка е всяка доставка на стока или услуга по смисъла на чл. 6 и 9 от закона, когато е извършена от данъчно задължено лице по смисъла на ЗДДС и е с място на изпълнение на територията на страната, както и доставката, облагаема с нулева ставка, извършена от данъчно задължено лице, освен в случаите, в които този закон предвижда друго.

Това означава, че **транспортирането на стоките от територията на страната до склада в Румъния се приравнява на облагаема доставка на стока и тази доставка ще участва при определянето на облагаемия оборот** от нерегистрирано по ЗДДС лице **за целите на чл. 96 от закона.** Съгласно чл.27 ал.1 от закона данъчната основа при доставка на стоки по чл. 6, ал. 3 и чл. 7, ал. 4 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. Когато се изпълнят условията на чл. 96 от