



Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 4 • Брой 42 август 2020.

- ✓ Намалени ставки за облагане с данък върху добавената стойност, в сила от 1-ви юли 2020 г.
- ✓ ДДС при безвъзмездно изграждане на техническа инфраструктура
- ✓ Правила за облагане с ДДС при доставка на сграда, в сила от 1-ви януари 2020 г.
- ✓ Данъчно третиране по ЗДДС на услуги, извършвани по електронен път
- ✓ Специален режим за облагане на услуги по електронен път
- ✓ Правила за изготвяне на документация за трансферно ценообразуване съгласно ДОПК
- ✓ План BEPS на ОИСП в българското данъчно законодателство
- ✓ Данъчно-осигурителен календар за м. август 2020 г.
- ✓ Данъчно-осигурителен календар за м. септември 2020 г.
- ✓ Данъчно-осигурителен календар за м. октомври 2020 г.

Съветник: Данъци и такси на моята фирма

Доставки на стоки

А

Третиране по ЗДДС при безвъзмездни доставки на стоки	A 1.1
Класификация на лизинговите договори по ЗДДС	A 1.2
Намалени ставки за облагане с данък върху добавената стойност, в сила от 1-ви юли 2020 г.	A 1.3
Правила в ЗДДС при безвъзмездно изграждане, подобрене или ремонт на елементи на техническа инфраструктура публична държавна или публична общинска собственост, в сила от 1-ви януари 2020 г.	A 1.4
Правила за облагане с ДДС при доставка на сграда, в сила от 1-ви януари 2020 г.	A 1.5
Небходими документи за доказване на извършена вътреобщностна доставка (ВОД)	A 2
Промени в режима на вътреобщностните доставки от 01.01.2020 г. Съдебна практика	A 2.2
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
Въпроси и отговори относно режима на складиране на стоки до поискване съгласно ЗДДС	A 6

Доставки на услуги

В

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
Данъчно третиране по ЗДДС на услуги, извършвани по електронен път	B 2.4
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
Специални режими на регистрация и облагане по ЗДДС на доставки, извършени по електронен път, по които получатели са данъчно незадължени лица	E 4
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
Сумиране на обороти за регистрация при последователно извършване на еднородна дейност в един и същи търговски обект от две или повече данъчно задължени лица	F 1.2
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 декларацията	G 2.1
Образецът на документа е приложим за данъчни периоди след 31-ви март 2020 г. – § 32, ал. 2 от ПЗР на ППЗДДС	G 2.1.1
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 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 – 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 Какво означава критерият „общодостъпност“ на социалните придобивки за	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	O
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
Правила за изготвяне на документация за трансферно ценообразуване съгласно Данъчно-осигурителния процесуален кодекс	O 1.6
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	О 3.4
Кратък обзор на глобалните мерки за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби (т. нар план BEPS на ОИСР) и транспонирането им в българското данъчно законодателство	О 3.5
Отговорност на трети лица съгласно чл. 19 от ДОПК	О 4
Кратък обзор на указание на НАП по прилагането на чл.19 от ДОПК	О 4.1

Данъци, удържани и внасяни от платеца 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 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**Промени в някои срокове през 2020 г., касаещи данъчни права и задължения,
по повод извънредното положение, обявено поради пандемията COVID-19

Z 0

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 2020 г.

Z 5

Данъчно-осигурителен календар за м. юни 2020 г.

Z 6

Данъчно-осигурителен календар за м. юли 2020 г.

Z 7

Данъчно-осигурителен календар за м. август 2020 г.

Z 8

Данъчно-осигурителен календар за м. септември 2020 г.

Z 9

Данъчно-осигурителен календар за м. октомври 2020 г.

Z 10

Данъчно-осигурителен календар за м. ноември 2019 г.

Z 11

Данъчно-осигурителен календар за м. декември 2019 г.

Z 12

Интрастат**A A**

Праг за опростено деклариране по системата Интрастат

A A

Намалени ставки за облагане с данък върху добавената стойност, в сила от 1-ви юли 2020 г.

Мина Янкова, данъчен експерт

Има ли нова намалена ставка на ДДС?

В Държавен вестник, бр. 55 от 19.06.2020г. е обнародван Закон за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност (ЗИДЗДДС), са направени изменения и допълнения на ЗДДС, с който се въвежда нови намалена ставка в размер на 9 %, която ще се облагат:

- доставка на книги;
- ресторантьорски и кетъринг услуги;
- храни, подходящи за бебета или за малки деца;
- бебешки пелени.



Кое налага разширяване кръга на стоките и услугите, които се облагат с намалени ставки на ДДС?

Въвеждането в ЗДДС на тази временна мярка е свързано извънредната ситуация и възстановяване от последиците от пандемията на вируса на COVID-19.

Колко намалени ставки може да се прилагат?

Съгласно разпоредбата на член 98 и 99 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 година относно общата система на данъка върху добавената стойност (ДДС Директивата), **държавите членки могат да прилагат една или две намалени ставки, които не могат да бъдат по-ниски от 5%. ДДС.** Република България вече се е възползвала от предоставената възможност в ДДС Директивата за въвеждане на две намалени ставки (становището на Европейската комисия е, че нулевата ставка също се счита за намалена ставка за целите на ДДС). Предвид това, и за нововъведените стоки и услуги ставката на данъка също ще бъде в размер на 9 на сто.



Въвеждането на нови намалени ставки в съответствие ли е с ДДС Директивата?

Директивата за ДДС допуска прилагане на намалени ставки на данъка само за доставки на стоките и услугите, посочени в Приложение III от директивата.

Прилагането на намалена ставка за доставките на ресторантьорски и кетъринг услуги попада в обхвата на точка 12а от Приложение III от ДДС. Доставката на книги попада в точка 6, доставката на хра-

нителни стоки попада в точка 1, а доставката на фармацевтични продукти - в точка 3 от приложението.

До кога ще се прилагат новите намалени ставки?



Съгласно § 4 от ЗИДЗДДС нововъведените стоки и услуги ще се облагат с намалена ставка за ограничен период от време, от 1 юли 2020 г. до 31 декември 2021 г.

Само доставките в страната ли ще се облагат с намалена ставка?

Допълненията в закона изрично регламентират, че с намалена ставка на ДДС ще се облагат **както доставките на територията на страната на посочените стоки и услуги, така и вноса или на облагаемите вътреобщностни придобивания на такива стоки.**

Какво е намалена ставка за ресторантьорски и кетъринг услуги?

Намалена ставка на данъка ще се прилага за доставка на ресторантьорски и кетъринг услуги, които се състоят в доставка на приготвена или неприготвена храна; **това не се прилага за ресторантьорски и кетъринг услуги, които се състоят в доставка на бира, вино и спиртни напитки**, включително в случаите по чл. 128 от закона.

Какво е ресторантьорска услуга?



Съгласно т. 62 от § 1 от ДР на ЗДДС, „Ресторантьорски услуги“ са услугите, които се състоят от доставка в помещенията на доставчика на приготвена или неприготвена храна и/или напитки за човешка консумация, следвани от достатъчно подпомагащи услуги, които позволяват незабавното им консумиране.

Какво е кетъринг услуга?



Съгласно т. 61 от § 1 от ДР на ЗДДС, „Кетъринг услуги“ са съвкупност от характеристики и действия, в които преобладават главно услугите и в които доставката на храна и/или напитки е само един компонент. Преобладаващите главно услуги са същите като ресторантьорските услуги, но доставката е осъществена извън помещенията на доставчика.

Какво не е ресторантьорска и кетъринг услуга?

Съгласно т. 62 от § 1 от ДР на ЗДДС, **не са кетъринг услуги или ресторантьорски услуги:**

- обикновената доставка на приготвена или неприготвена храна (например доставка за вкъщи от ресторанти, супермаркети и други подобни);
- доставката на приготвена храна и доставката, състояща се в храна за вкъщи от ресторанти;
- доставката, състояща се в приготвяне и доставка на храна и/или напитки без друга подпомагаща услуга.

Европейското право, съдържа ли определение за ресторантьорски и кетъринг услуги?

Съгласно член 6 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 на Съвета от 15 март 2011 година за установяване на мерки за прилагане на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност:

➤ **Ресторантьорските услуги и кетъринг услугите** са услуги, които се състоят в доставката на приготвени или неприготвени храни или напитки, или и на двете, за консумация от човека, придружени от достатъчно помощни услуги, за да могат да се консумират непосредствено. Доставката на храна, на напитки, или и на двете е **само един компонент от едно цяло, в което услугите играят по-голяма роля**. Ресторантьорски услуги е доставката на такива услуги в заведенията на доставчика, а **кетъринг е доставката на такива услуги извън помещенията на доставчика**.

➤ Доставката на приготвени или неприготвени храни или напитки или и на двете, независимо дали е включен превозът, **но без каквито и да било други помощни услуги, не се смята за ресторантьорска услуга, нито за кетъринг услуга**.

Какво включва понятието „храна“?

За целите на дефиниране на ресторантьорски и кетъринг услуги, определението на т. 62 от § 1 от ДР на ЗДДС е разширено, като е включено и дефинирането на „храна“ по смисъла на чл. 2 от Регламент (ЕО) № 178/2002 на Европейския Парламент и на Съвета от 28 януари 2002 година за установяване на общите принципи и изисквания на законодателството в областта на храните, за създаване на Европейски орган за безопасност на храните и за определяне на процедури относно безопасността на храните”.

Съгласно това „храна“ (или „хранителни продукти“) означава всяко вещество или продукт, независимо дали е преработен или не, частично преработен или непреработен, който **е предназначен за или основателно се очаква да бъде приеман от хора**. Понятието

