

Уважаеми г-н/ г-жо Счетоводител,

Започваме новата 2021-ва година с първата ни порция полезни съвети, анализи и насоки по актуалните данъчни теми от Вашата практика. Главният редактор на Съветник: Данъци и такси на моята фирма - експерт Елена Илиева - е подбрала за Вас 5 напълно нови данъчни статии + 1 актуализация на вече присъстваща в Съветника тема.

В списанието ще намерите и:

Данъчно-осигурителен календар за м. февруари 2021 г.

Данъчно-осигурителен календар за м. март 2021 г.

Данъчно-осигурителен календар за м. април 2021 г.

Останалите статии, които Ви очакват в списанието, са:

- > **A.2.3** - Промени в третирането по ЗДДС на доставки на стоки и услуги във връзка с оттеглянето на Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия от ЕС, в сила от 01.01.2021 г.
- > **A.3.3** - Третиране по ЗДДС на последователни доставки на стока, в сила от 01.01.2020 г.
- > **J.0.1** - Авансови вноски за корпоративен данък – изчисляване, деклариране и внасяне
- > **J.0.2** - Промени на авансовите вноски и лихви при превъзвешение на годишния на корпоративния данък над определените авансови вноски
- > **AA.2.3** - Задължение за изготвяне на вътрешните правила за контрол и предотвратяване изпирането на пари и финансирането на тероризма по Закона за мерките срещу изпиране на пари
- > **R.1** - Подаване на годишна данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ

Как да добавите новите статии – вижте в таблицата по-долу!

Вие сте абонат на „Съветник „Данъци и такси на моята фирма“?

Ето как да въведете актуализация в своя екземпляр на Съветника:

1. В горния десен ъгъл на всяка страница ще намерите кода на раздела, към който спада тя, както и нейния номер.
2. Съобразно тях открийте раздела, както и поредността ѝ спрямо другите страници в раздела.
3. Добавете новите страници, към раздела, към който принадлежат, и премахнете неактуалните страници, ако е нужно.

Как да процедурате, за да добавите новите статии в своя **Съветник**:



Премахнете:			Добавете/Заменете:		
Заглавие на Тема/ Подтема	Име на страницата:	Брой страници:	Заглавие на Тема/ Подтема	Име на страницата:	Брой страници:
Доставки на стоки	Съдържание + реклама		Доставки на стоки	Заменете: Съдържание + реклама Добавете: A.2.3 - Промени в третирането по ЗДДС на доставки на стоки и услуги във връзка с оттеглянето на Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия от ЕС, в сила от 01.01.2021 г. A.3.3 - Третиране по ЗДДС на последователни доставки на стока, в сила от 01.01.2020 г.	
Авансови вноски за корпоративен данък	Съдържание + реклама		Авансови вноски за корпоративен данък	Заменете: Съдържание + реклама Добавете: J.0.1 - Авансови вноски за корпоративен данък – изчисляване, деклариране и внасяне J.0.2 - Промени на авансовите вноски и лихви при превишение на годишния на корпоративния данък над определените авансови вноски	
Данъци, внасяни от получателя на дохода. Годишнооблагане доходите и годишна данъчна декларация	R.1 - Подаване на годишна данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ		Данъци, внасяни от получателя на дохода. Годишнооблагане доходите и годишна данъчна декларация	Заменете: R.1 - Подаване на годишна данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ	
Данъчен календар	Съдържание + реклама Z.2 - Данъчно-осигурителен календар за м. февруари 2020 г. Z.3 - Данъчно-осигурителен календар за м. март 2020 г. Z.4 - Данъчно-осигурителен календар за м. април 2020 г.		Данъчен календар	Заменете: Съдържание + реклама Z.2 - Данъчно-осигурителен календар за м. февруари 2021 г. Z.3 - Данъчно-осигурителен календар за м. март 2021 г. Z.4 - Данъчно-осигурителен календар за м. април 2021 г.	
Други задължения за счетоводители	Съдържание + реклама		Други задължения за счетоводители	Заменете: Съдържание + реклама Добавете: AA.2.3 - Задължение за изготвяне на вътрешните правила за контрол и предотвратяване изпирането на пари и финансирането на тероризма по Закона за мерките срещу изпиране на пари	

Моля, не пропускайте да подмените и основната съдържателна страница на Вашия Съветник, за да отговаря на актуалното съдържание на изданието.

За всякакви въпроси и/ или предложения, моля, свържете се с нас без колебания на:


Телефон: **0877954760**

И-мейл: info@biznesidei.bg

Поща: РС Издателство и Бизнес Консултации, Абонаментно обслужване „Съветник: Данъци и такси на моята фирма“, бул. Славянски 24, Етаж 1, офис 5, Шумен, България

С уважение:

Стефа Василева,



Продуктов мениджър

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
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
Необходими 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
Промени в третирането по ЗДДС на доставки на стоки и услуги във връзка с оттеглянето на Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия от ЕС, в сила от 01.01.2021 г.	A 2.3
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
Третиране по ЗДДС на последователни доставки на стока, в сила от 01.01.2020 г.	A 3.3
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
Въпроси и отговори относно режима на складиране на стоки до поискване съгласно ЗДДС	A 6

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	V 1.4
Третиране по ЗДДС на ваучерите за конкретна цел	V 1.5
Място на изпълнение по доставка на юридически услуги по повод недвижим имот	V 2
Място на изпълнение при доставка на услуга – общи положения	V 2.1
Пътнически транспорт – място на изпълнение и облагане по ЗДДС	V 2.2
Място на изпълнение при транспорт на стоки – диаграма	V 2.3
Данъчно третиране по ЗДДС на услуги, извършвани по електронен път	V 2.4
Механизъм за обратно начисляване на данъка върху добавената стойност	V 3.1
Обратно начисляване на данъка и издаване на протокол по чл. 117 от ЗДДС – примери	V 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 униожаване, 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
Промени в ЗДДС, в сила от 1-ви януари 2020 г., относно корекциите на ползван или неползван данъчен кредит	D 2.4.3
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
Наложено плащане – същност и третиране по ЗДДС	G 1.3
Приложение на ЗДДС при продажба на лотарийни билети от разпространител	G 1.4
Деклариране на електронните магазини за целите на ЗДДС. Регистриране и отчитане на продажбите извършени от тях	G 1.5
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
Данъчно третиране на разходите за ремонт, изграждане и подобрене на елементи на техническа инфраструктура – публична държавна или публична общинска собственост	I 3.3
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
Авансови вноски за корпоративен данък – изчисляване, деклариране и внасяне	J 0.1
Промени на авансовите вноски и лихви при превишение на годишния на корпоративния данък над определените авансови вноски	J 0.2
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	О 1.6
Третиране по ЗКПО на разходите за ползване на активи за лични нужди – коментар	О 2
Начисляване на ДДС при предоставяне за ползване на актив за лични нужди	О 2.1
Промени ЗДДС от 01.01.2016 г. – лични нужди	О 2.3
Облагане по ЗКПО на разходите в натура, свързани с лично потребление на служебни активи и персонал	О 2.4
Голяма касова наличност по баланса или дивидент като скрито разпределение на печалбата	О 3
Регулация на сделките между свързани лица и отклонение от данъчно облагане. Принцип на независимите пазарни отношения.	О 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	О 3.2
Скрито разпределение на печалба – същност на понятието, данъчна регулация и примери за приложимост	О 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
Особени правила за автоматичния обмен на информация за трансгранични данъчни схеми	О 3.6
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 платеща на дохода Р

Процедура по годишно изравняване на данъка за доходи от трудови правоотношения	Р 1
ЗДДФЛ – текст на закона с последни промени	Р 2
Справка чл.73 ЗДДФЛ – попълване	Р 3
Задължение за предоставяне на информация от платци на доходи със справка по чл. 73 от ЗДДФЛ	Р 3.1
Справка чл. 73, ал. 1 ЗДДФЛ - образец	Р 3.1.1
Предоставяне на информация по чл. 73, ал. 6 от ЗДДФЛ за изплатени доходи на физически лица по трудови правоотношения	Р 3.2
Справка чл. 73, ал. 6 ЗДДФЛ – образец	Р 3 2.1
Задължение за предоставяне на информация по чл. 73а от ЗДДФЛ	Р 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 2021 г.	Z 1
Данъчно-осигурителен календар за м. февруари 2021 г.	Z 2
Данъчно-осигурителен календар за м. март 2021 г.	Z 3
Данъчно-осигурителен календар за м. април 2021 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 2020 г.	Z 11
Данъчно-осигурителен календар за м. декември 2020 г.	Z 12
Други задължения за счетоводители	A A
Праг за опростено деклариране по системата Интрастат	A A
Задължени лица по Закона за мерките срещу изпирането на пари. Мерки за превенция на използването на финансовата система за целите на изпирането на пари. Комплексна проверка	A A 2.1
Идентифициране на клиенти и проверка на идентификацията за целите на Закона за мерките срещу изпирането на пари. Идентифициране на действителния собственик на капитала съгласно ЗМИП	A A 2.2
Задължение за изготвяне на вътрешните правила за контрол и предотвратяване изпирането на пари и финансирането на тероризма по Закона за мерките срещу изпиране на пари	A A 2.3

Съветник: Данъци и такси на моята фирма

A

Доставки на стоки

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 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 януари 2020 г.	A 1.4
Правила за облагане с ДДС при доставка на сграда, в сила от 1 януари 2020 г.	A 1.5
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
Промени в режима на вътреобщностните доставки от 01.01.2020 г. Съдебна практика	A 2.2
Промени в третирането по ЗДДС на доставки на стоки и услуги във връзка с оттеглянето на Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия от ЕС, в сила от 01.01.2021 г.	A 2.3
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
Третиране по ЗДДС на последователни доставки на стока, в сила от 01.01.2020 г.	A 3.3

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
Въпроси и отговори относно режима на складиране на стоки до поискване съгласно ЗДДС	A 6

Промени в третирането по ЗДДС на доставки на стоки и услуги във връзка с оттеглянето на Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия от ЕС, в сила от 01.01.2021 г.

Елена Илиева, данъчен експерт

Считано от 1-ви февруари 2020 г. Обединеното кралство се оттегли от Европейския съюз и стана „трета държава“. В Споразумението за оттегляне беше предвиден **преходен период, който изтече на 31-ви декември 2020 г.** След края на преходния период правилата на ЕС в областта на ДДС, и по-специално Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28-ми ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност и Директива 2008/9/ЕО на Съвета от 12-ти февруари 2008 г. за определяне на подробни правила за възстановяването на данъка върху добавената стойност на данъчнозадължени лица, неустановени в държавата членка по възстановяване, но установени в друга държава членка, повече няма да се прилагат по отношение на Обединеното кралство и на територията му.

От края на преходния период се прилага и Протоколът за Ирландия/Северна Ирландия, предвиден в член 185 от Споразумението за оттегляне. За този протокол се изисква периодичното съгласие на Законодателното събрание на Северна Ирландия, като първоначалният период на прилагане е 4 години, считано от 01.01.2021 г. Съгласно Протокола някои от правилата на ЕС са приложими по отношение на Северна Ирландия. В тази връзка и **в рамките на обхвата на приложимите правила Северна Ирландия се счита за държава членка.** В контекста на ЗДДС следва изрично да споменем, че доставките на услуги са изключени от обхвата на Протокола за Ирландия/Северна Ирландия (чл. 8 от Протокола) и съответно **във връзка с ДДС-облагането на доставките на услуги контрагентите (доставчици и получатели), установени в Северна Ирландия, се третират като данъчно задължени или незадължени лица, установени извън ЕС.**

В тази връзка в брой 107 на Държавен вестник от 18.12.2020 г. са публикувани промения в ЗДДС, в сила от 01.01.2021 г. Създава се глава двадесет и първа „а“ „Специални разпоредби във връзка с данъка върху добавената стойност по отношение на Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия“ с чл. 168а „Доставки от или до Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия“. Въведени са и някои преходни разпоредби.



В настоящия материал ще посочим накратко и без претенции за изчерпателност по-съществените последици от края на преходния период по отношение данъчното третиране на облагаемите доставки на стоки и услуги, както и относно възстановяването на ДДС.

Доставки на стоки

Както вече споменахме, по повод данъчното третиране на **доставките на стоки от 01.01.2021 г. Обединеното кралство, с изключение на Северна Ирландия, се третира като трета страна.** Конкретно това означава, че:

➤ не е налице ВОД:

- стоквата доставка към Обединеното кралство вече подлежи на митнически формалности за износ и е облагаема с **нулева ставка на данъка на основание чл. 28 от ЗДДС** (чл. 53, ал. 1 досега);
- за доказване на нулевата ставка на данъка доставчикът следва да разполага с документите, посочени в чл. 21 от ППЗДДС (чл. 45 от ППЗДДС досега);
- доставките се декларират в дневника за продажбите в колона 19 „Данъчна основа на доставки със ставка 0% по глава трета” (кол. 20 досега);
- корекциите на данъка при липса на изискуемите документи за доказване на нулевата ставка се извършват по реда на чл. 39 от ППЗДДС (чл. 46 от ППЗДДС досега);
- доставките на услуги от агенти, брокери и други посредници, действащи от името и за сметка на друго лице, когато са свързани с доставката на стоките, са облагаеми с нулева ставка на данъка на основание чл. 36 от ЗДДС (облагаеми по общия ред на закона досега);
- доставките на финансови услуги по чл. 46 и на застрахователни услуги по чл. 47 от закона, когато са пряко свързани с доставката на стоките, **се считат за облагаеми доставки** за целите на правото на приспадане на данъчен кредит (чл. 69, ал. 2, т. 2 от ЗДДС).

➤ не е налице ВОП:

Стоките от Обединеното кралство вече са със статут „несъюзни стоки” и подлежат на митнически формалности за въвеждане на митническата територия на ЕС, като са възможни различни варианти:

- освобождаване за крайно потребление **или класически „внос”, при който ДДС се заплаща ефективно** при митническото освобождаване на стоките;



- освобождаване за свободно обращение или внос, последван от ВОД, който на основание чл. 58, ал. 1, т. 6 от ЗДДС е освободен от заплащане на български ДДС. Данъкът се начислява с протокол за ВОП в държавата членка, в която стоките пристигат;
 - поставяне на стоките под специален режим (чл. 16, ал. 5 от ЗДДС), при който ДДС не се заплаща ефективно на митницата до приключване на режима. Доставката на необщностни стоки, поставени под специален митнически режим по чл. 16, ал. 5 от ЗДДС, е облагаема с нулева ставка на данъка на основание чл. 32 от ЗДДС;
 - данъчен кредит за тези доставки се ползва **на основание митническа декларация, а не протокол** по чл. 117 от ЗДДС, както досега.
- не е налице тристранна операция:
- за транзитните продажби на стоки, които пътуват директно между територията на държава членка и Обединеното кралство се прилагат **митническите правила за внос и износ;**
 - за последователните доставки на стоки, превозвани между две държави членки, е приложимо **правилото по чл. 65а от ЗДДС;**
 - когато контрагент от Обединеното кралство е посредник при транзитна продажба на стока, която се превозва между две държави членки, **за първоначалния доставчик не е налице ВОД**, освен ако получателят, установен в Обединеното кралство, няма регистрация за целите на ДДС в държава членка.
- не е налице дистанционна продажба:
- от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г. доставките на стоки от и към Обединеното кралство се подчиняват на митническите правила за износ и внос, включително и на освобождаванията за малки пратки;
 - от 01.07.2021 г. влизат в сила нови правила, при които за стоките от Обединеното кралство ще се прилага **режимът за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни** или територии по чл. 14, ал. 3 от ЗДДС. За тези доставки ще се прилага алтернативно режимът за внос на стоки по чл. 57а, който се отчита пред митницата или специалният режим по чл. 157а от ЗДДС, който се отчита през системата OSS (настояща система MOSS).
- не е налице режим „Складиране на стоки до поискване от клиента” по чл. 15а от ЗДДС.

