



Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 3 • Брой 31 • април 2019

- ✓ Кратък обзор на последните промени в режима за регистрация и дерегистрация по ЗДДС
- ✓ Подаване на годишна данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ за доходи на починало лице
- ✓ Обекти, субекти, данъчна основа и срокове за плащане на данъка върху моторните превозни средства по ЗМДТ
- ✓ Данъчно-осигурителен календар за м. май 2019 г. 2019 г.

Съветник: Данъци и такси на моята фирма

Доставки на стоки

A

Третиране по ЗДДС при безвъзмездни доставки на стоки	A 1.1
Изискуеми документи за доказване на извършена ВОД	A 2
Тристранни операции – същност, документиране 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
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 униожаване, липси и брак на стока	D 2.0.2
Корекции на приспаднат 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

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
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
Признаване на данъчни цели на разходи за командировка	I 2
Данъчно третиране на счетоводни разходи, представляващи неизплатени приходи на физически лица	I 2.1
Видове приходи 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 – 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 приспаднал 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

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

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
Отговорност на трети лица съгласно чл. 19 от ДОПК	O 4
Кратък обзор на указание на НАП по прилагането на чл.19 от ДОПКО.4.1	

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	

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

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**

Процедура за прилагане на СИДДО по отношение на доходите и имуществата на чуждестранните лица от източник в България	T 3
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
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 2019 г.	Z 1
Данъчно-осигурителен календар за м. февруари 2019 г.	Z 2
Данъчно-осигурителен календар за м. март 2018 г.	Z 3
Данъчно-осигурителен календар за м. април 2019 г.	Z 4
Данъчно-осигурителен календар за м. май 2019 г.	Z 5
Данъчно-осигурителен календар за м. юни 2018 г.	Z 6
Данъчно-осигурителен календар за м. юли 2018 г.	Z 7
Данъчно-осигурителен календар за м. август 2018 г.	Z 8
Данъчно-осигурителен календар за м. септември 2018 г.	Z 9
Данъчно-осигурителен календар за м. октомври 2018 г.	Z 10
Данъчно-осигурителен календар за м. ноември 2018 г.	Z 11
Данъчно-осигурителен календар за м. декември 2018 г.	Z 12
Интрастат	А А
Праг за опростено деклариране по системата Интрастат	А А

Кратък обзор на последните промени в режима за регистрация и дерегистрация по ЗДДС

Бойчо Момчилов, данъчен експерт

В последните две години режимът за регистрация и дерегистрация на данъчно задължени лица по ЗДДС претърпя значителни промени. Така **от началото на 2018 г.** влязоха в сила промени, засягащи режима на задължителната регистрация по закона, бяха отменени разпоредбите на чл. 176а и чл. 176б, въз основа на които можеше да бъде отказана регистрация по ЗДДС при непредставяне на обезпечение от определени категории лица, изрично беше въведено задължение за регистрация на гражданско дружество, когато съдружник в него се регистрира по ЗДДС и отпадна задължението за подаване на заявление за дерегистрация при прекратяване на юридическо лице без ликвидация, както и на ДЗЗД и осигурителна каса.

От началото на 2019 г. пък са в сила изменения и допълнения, свързани с дерегистрацията и правото на данъчен кредит при повторна регистрация.

Първата съществена промяна на режима за регистрация по ЗДДС влезе в сила **от началото на 2018 г.** и засяга **режима на задължителната регистрация по ЗДДС съгласно чл. 96 от ЗДДС**.

На първо място в новия режим се запазва основната хипотеза, всяко данъчно задължено лице (ДЗЛ) да подлежи на регистрация по ЗДДС при достигане или превишаване на облагаем оборот от 50 000 лв. за период не по-дълъг от 12 последователни месеца, като промяната се изразява само в съкращаване на срока за подаване на заявлението за регистрация. Така след промените **този срок вече е 7 дневен**, а не както беше преди 14 дневен. Така съгласно изречение първо от новата редакция на чл. 96 всяко данъчно задължено лице с облагаем оборот 50 000 лв. или повече за период не по-дълъг от последните 12 последователни месеца преди текущия месец е длъжно **в 7-дневен срок от изтичането на данъчния период, през който е достигнало този оборот, да подаде заявление за регистрация по този закон**.



Освен основната хипотеза за регистрация по ЗДДС, през 2018 г. в сила влезе и една нова хипотеза за задължителна регистрация по ЗДДС. Така съгласно изречение второ на същата норма, когато **оборотът е достигнат за период не по-дълъг от два последователни месеца, включително текущия, лицето е длъжно да подаде за-**



явлението в 7-дневен срок от датата, на която е достигнат оборотът.



Обръщаме внимание, че съгласно чл. 96, ал. 5 от ЗДДС, задължението за регистрация възниква независимо от срока, за който е постигнат облагаемият оборот, но не и за период по-дълъг от определения в алинея първа на същата правна норма. В тази връзка в чл. 73, ал. 1 (изм. - ДВ, бр. 58 от 2018 г., в сила от 13.07.2018 г.) от ППЗДДС е регламентирано задължението **всички данъчно задължени лица да определят облагаемия си оборот по смисъла на чл. 96, ал. 2 от закона след изтичане на всеки календарен месец за предходните 12 месеца преди текущия, както и ежедневно за период не по-дълъг от два последователни месеца, включително текущия.**

Предвид посочените разпоредби, в случаите на хипотезата на чл. 96, ал. 1, изречение първо, 7-дневния срок за подаване на заявление за регистрация започва да тече от изтичането на данъчния период, през който е достигнат този оборот.



По отношение на случаите, попадащи в обхвата на изречение второ на чл. 96, ал. 1 от ЗДДС, срокът започва да тече от датата, на която е достигнат оборотът, като при изчисляването на срока следва да се имат предвид правилата, регламентиранни в чл. 22 от ДОПК. Съгласно ал. 6 на посочената разпоредба, срокът, който се брои на дни, се изчислява от деня, следващ деня, от който започва да тече срокът, и изтича в края на последния му ден.



При наличие на облагаем оборот 50 000 лв. или повече, данъчно задълженото лице е задължено да подаде заявление за регистрация по същия закон, към което да приложи документите посочени в чл. 74, ал. 2 от ППЗДДС. Съгласно т. 1 (доп. - ДВ, бр. 58 от 2018 г., в сила от 13.07.2018 г.) на ал. 2, на чл. 74 от ППЗДДС, към заявлението за регистрация се прилага справка за облагаемия оборот по месеци, за последните 12 месеца преди текущия, а когато оборотът е достигнат за период не по-дълъг от два последователни месеца, включително текущия, в справката се включва и облагаемият оборот за текущия месец до датата, на която е достигнат оборотът по чл. 96, ал. 1 от закона.



Неизпълнението на задължението за подаване на заявление за регистрация в регламентираните в закона срокове подлежи на административна санкция, съгласно чл. 178 от ЗДДС.

Предвид гореизложеното определянето на датата, от която започва да тече срокът за подаване на заявление за регистрация по

ЗДДС зависи от обстоятелството, в коя от двете хипотези на чл.96, ал.1 от ЗДДС, изречение първо или второ е съответният случай.

Втората съществена промяна на режима за регистрация по ЗДДС, влязла в сила от началото на 2018 г., е **отмяната на чл. 176а, и 176б от закона**. Текстът на чл. 176а позволяваше на приходните органи да откажат регистрацията при непредставяне на обезпечение от определени категории лица. Така съгласно отменената разпоредба, в случаи, че се искаше регистрацията по ЗДДС на дружество, а което собствениците, управителите, прокуристите, мажоритарните съдружници или акционерите имаха неуредени задължения за данък върху добавената стойност над 5000 лв., приходните органи можеха да откажат регистрацията.



От началото на 2018 г. органите по приходите **не могат да отказват регистрацията на данъчно задължените лица на посоченото основание и да изискват подобни обезпечения**, за да могат лицата да се сдобият с ДДС номер.

В закона е направена промяна, отнасяща се до регистрацията по ЗДДС на неперсонифицираните (гражданските) дружества (ДЗЗД).



Така съгласно чл. 132, ал. 5 от ЗДДС, **задължително се регистрира по този закон неперсонифицирано дружество, в което участва съдружник, който е регистриран по този закон лице**. Съгласно ал. 6, въпросната регистрацията се извършва с подаване на заявление за регистрация в 7-дневен срок от датата на създаване на неперсонифицираното дружество, която се смята за дата на регистрацията на дружеството по този закон.

От 2018 г. е в сила и едно допълнение на ал. 6, съгласно което ако съдружникът се регистрира по този закон след датата на създаване на неперсонифицираното дружество, заявлението се подава в 7-дневен срок от датата на регистрацията на съдружника, която се смята за дата на регистрацията на дружеството по този закон.

От началото на 2018 г. отпада изискването за подаване на регистрационен опис по образец на наличните активи.



Важно е да се отбележи, че новорегистрираните лица (както и досега) ще продължат да имат право на данъчен кредит за наличните активи и получените услуги към датата на регистрацията им, стига да са изпълнени въведените за целта условия на закона тези по чл. 74, ал.2 и 3 и чл. 76, ал.2 от ЗДДС.

Съгласно измененията на закона, вече няма да е нужно наличните