

Съветник



Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 2 • Брой 23 • август 2018

- ✓ Кратък обзор на указание на НАП по прилагането на чл. 19 от ДОПК
- ✓ Облагане с патентен данък по ЗМДТ
- ✓ Данъчно-осигурителен календар за м. септември 2018 г

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
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 унижожаване, 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
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
Използване на DKV-карти в международния транспорт	H.2

Корпоративен данък

I

Данъчно третиране по реда на ЗКПО при унижожаване на заболели животни	I.1
Признаване на данъчни цели на разходи за командировка	I.2
Данъчно третиране на счетоводсни 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
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
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

Отговорност на трети лица съгласно чл. 19 от ДОПК	O.4
Кратък обзор на указание на НАП по прилагането на чл.19 от ДОПК	O.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	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
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 туристически данък по ЗМДТ	X.1
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
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
Интрастат	AA
Праг за опростено деклариране по системата Интрастат	A.A

Данъци и такси на моята фирма

Кратък обзор на указание на НАП по прилагането на чл.19 от ДОПК

Бойчо Момчилов, данъчен експерт

Общи положения

С настоящата статия ще се опитам да насоча вниманието върху по-важните според мен правни изводи, съдържащи се в излязлото на 17.05.2018 г. становище № 20-00-87 на ЦУ на НАП. Целта на въпросното становище е да внесе повече **яснота в тълкуването и съответно прилагането на чл. 19 от ДОПК** и по-точно в последните редакции на текста обнародвани в ДВ, бр. 63 от 2017 г. и ДВ, бр. 92 от 2017 г. Указанието е с внушителния обем от 38 страници и затова смятам че ще е полезно за читателите да се запознаят с основните правни положения, подробно развити в него.

В началото на становището се очертават най-общо **целта и обхватът на влезлите в сила промени**. В тази връзка са посочени някои от най-често срещаните недобросъвестни практики и лицата, които може да засегне новата нормативна уредба. Промените в нормата на чл. 19 от ДОПК могат да засегнат на първо място лица, които в лично качество не са органи на управление на търговски дружества, а участват в такъв орган (общо събрание на дружеството) като **собственици на капитала** (съдружници, акционери). Така например в практиката са срещани случаи, когато в изпълнение на решения на такива органи имуществото на дадено дружество е намалявано или обременявано така, че то да не може да изпълни възникнали данъчни и/или осигурителни задължения. В такива случаи съгласно чл. 19, ал. 2 във връзка с ал. 3 от ДОПК, освен лицата, ангажирани пряко с управлението на въпросното дружество и изпълняващи решенията на собствениците на капитала, **отговорност за неизпълнените данъчни и/или осигурителни задължения могат да понесат и самите собственици** или по-точно тези от тях, които са участвали във вземането на такива решения. Условието е въпросните лица **да са гласували „за“ въпросните решения**. От отговорност се освобождават само тези които не са гласували или са гласували против. По-долу ще разгледаме подробно и изпълнителните деяния, които могат да доведат до отговорност, както на управителите на дружествата, така и на техните собственици.

Предвид така създадената правна норма за в бъдеще може би акционерите, колкото и да са откъснати от ежедневното оперативно управление на дружеството, трябва много внимателно да преценят, когато участват в гласуването на разпоредителни сделки с имуществото на дружеството, дали това няма да доведе до намаляване на въпросното имуществото до степен дружеството да не може да изпълни изискуемите си данъчни и/или осигурителни задължения.



На следващо място в практиката се наблюдават множество случаи, когато **дадени лица, без да са органи на управление на търговски дружества, фактически управляват тези дружества чрез подставени лица**. Обичайно тези фактически управители на дружествата разпореждат на формалните управляващи извършването на действия или извършват вместо тях такива действия, водещи до укриване на данъчни и/или осигурителни задължения и намаляване и обременяване имуществото на дружеството-длъжник, като разпореждането с имуществото на дружеството-длъжник се извършва в тяхна полза или в полза на свързани с тях лица.



Останалите изпълнителни действия, срещу които са насочени промените на чл. 19 от ДОПК и които водят до отговорност, както на управляващите дружествата, така и на техните собственици, са.

- ☑ обременяване с тежести на имуществото на дружеството-длъжник за обезпечаване на чужд дълг, като впоследствие същото се осребрява за погасяване на чуждото задължение;
- ☑ получаване на имущество посредством скрито разпределение на печалбата на дружеството-длъжник;
- ☑ разпореждане на собствениците на капитала с дялове или акции от капитала на дружеството, когато същото е изпаднало в неплатежоспособност и прехвърлянето им, обичайно на малоимотни и неграмотни, с цел разграничаване от дружеството след възникване на невъзможността същото да изпълни данъчните и/или осигурителните си задължения. Обичайно тези задължения са възникнали именно вследствие на извършени по разпореждане на тези лица действия, за което обаче няма материална следа.

Преди да продължим с анализа на промените в чл. 19 от ДОПК, можем да обобщим **новите категории лица - субекти на отговорността**, които могат да бъдат засегнати от закона:

- собствениците на капитала - за определени недобросъвестни действия, извършени по решение на управителния орган, взето въз основа на техния глас;
- лицата, действащи в скрито съучастие с дружеството-длъжник;
- лицата, извършващи функции на управление, без да са формални органи на управление и/или без да получават възнаграждение.

В ал. 1 на чл. 19 от ДОПК няма изменения относно основанията и обхвата на отговорността. Изпълнителното деяние си остава **укриването на факти и обстоятелства от данъчната администрация**, вследствие на което не могат да бъдат събрани данъчни и/или осигурителни задължения. Укриването на факти и обстоятелства преимуществено са действия по недеклариране или невярно деклариране пред органите по приходите на данъчните и/или осигурителни задължения на дружеството-длъжник или представяне пред орган по приходите или публичен изпълнител на неверни справки за актуалното имуществено състояние на дружеството-длъжник. Имайки предвид, че укриването на факти и обстоятелства от данъч-



ната администрация се запазва като изпълнително деяние и при новата редакция на чл. 19 от ДОПК, съответно **запазва своята актуалност и административната и съдебна практика по прилагането на въпросната норма.**



С новата редакция на чл. 19, ал. 1 от ДОПК е разширен само обхватът на отговорните лица с включването на прокурист, търговски представител и търговски пълномощник (на дружеството-длъжник). В ал. 2 и ал.3 и ал.4 от чл. 19 са изброени основните изпълнителни деяния, отговорни лица и границите на носене на отговорност.

Отговорност на лицата, участници в управлението на юридически лица

В чл. 19, ал. 2 от ДОПК като отговорни лица са посочени най-общо казано управляващите, а именно управител, член на орган на управление, прокурист, търговски представител, търговски пълномощник. За да бъде ангажирана отговорността на въпросните лица обаче, те следва **недобросъвестно да са извършили едно от следните действия:**

- плащания в натура или в пари от имуществото на задълженото лице, представляващи скрито разпределение на печалбата или дивидент, или
- отчуждаване на имущество, включително предприятието, на задълженото лице безвъзмездно или по цени, значително по-ниски от пазарните, или
- извършване на действия, свързани с обременяване с тежести на имуществото на задълженото юридическо лице за обезпечаване на чужд дълг, и то бъде осребрено в полза на третото лице.

Тъй като нормата на чл.19, ал. 2 от ДОПК е приложима **само ако горепосочените действия са извършени недобросъвестно** от субекта на отговорността, в случая управляващия/щите дружеството, първият въпрос, който възниква при тълкуването на разпоредбата е кога можем да приемем, че въпросните лица са действали недобросъвестно.



В горесцитираното становище НАП застъпва позицията, че в случая за недобросъвестност при разпореждането или обременяването на имуществото на дружеството-длъжник законът приема **знанието на отговорното лице за наличие на непогасено задължение** за данък или задължителни осигурителни вноски на същото. Това знание следва да е налице към датата на извършване на действията по скритото разпределение на печалбата или отчуждаването безвъзмездно или под пазарни цени, или обременяването на имуществото. За да е налице знание на съответното лице за наличието на задължение, като правило задължението следва да е възникнало към датата на извършване на съответното действие или да възниква през същия данъчен период. Според НАП е възможно да се понесе отговорност от управляващите дружеството и ако горепосочените изпълнителни действия са извършени от тях **преди да са възникнали**

