



Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 2 • Брой 18 • Март 2018

В този брой ще научите за:

- ✓ Третиране по ЗКПО на приспаднат данъчен кредит за налични активи при регистрация или повторна регистрация по Закона за данък върху добавената стойност
- ✓ Липсата на подлежащи на принудително изпълнение публични задължения като условие за ползване на данъчни облекчения
- ✓ Социални разходи, предоставени в натура по смисъла на ЗКПО - определения и критерии
- ✓ Процедура за подаване на годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО
- ✓ Нетни приходи от продажби по смисъла на ЗКПО
- ✓ Данъчно-осигурителен календар за месец април 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, пецифична регистрация, деклариране в отчетните регистри A. 4

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 при доставка на услуга – общи положения B.2
- Място на изпълнение по доставка на юридически услуги по повод недвижим имот B.2.1
- Пътнически транспорт – място на изпълнение и облагане по ЗДДС B.2.2
- ДДС – облагане на услугите по транспорт на стоки 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
- 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 унищожаване, липси и брак на стока D.2.0.2
- Корекции на приспадателен 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

Съдържание

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
Специален режим за облагане маржа на цената	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 заболели животни	I.1
Признаване на данъчни цели на разходи за командировка	I.2
Данъчно третиране на счетоводсни 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 компенсирани отпуски (чл. 41 от ЗКПО)	I 2.5.1
Режим за регулиране на слабата капитализация за данъчни цели	I 2.6
Данъчен амортизационен план I-ва част - Същност на данъчния амортизационен план	I. 3
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 приспадат данъчен кредит за налични активи при регистрация или повторна регистрация по ЗДДС	1 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
Данък върху разходите	M
Данък върху представителните разходи по ЗКПО	M.1
Облагане с данък върху разходите по ЗКПО а 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.	O
Активи на предприятието, предоставени за лично потребление. Отклонение от данъчното облагане	
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
Облагане по ЗКПО на разходите в натура, свързани с лично потребление на служебни активи и персонал	O.2.2
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
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 - образец и съвети за попълване	P.3
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

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

Международно данъчно облагане **T**

Облагане на място на стопанска дейност при наличие на СИДДО	T.4
---	-----

Данък върху недвижимите имоти **U**

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

Данъчен календар **Z**

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

Интрастат **AA**

Праг за опростено деклариране по системата Интрастат	A.A
--	-----

Данъци и такси на моята фирма

Третиране по ЗКПО на приспадат данъчен кредит за налични активи при регистрацията или повторна регистрацията по Закона за данък върху добавената стойност

Ели Марова, данъчен експерт

При регистрацията си по ЗДДС данъчно задължените лица имат право да приспадат данъчен кредит за наличните към датата на регистрацията активи. Разпоредбата на чл. 47 от ЗКПО се отнася точно за този възстановен данъчен кредит при първоначална или повторна регистрацията по ЗДДС.

Съгласно приложимите счетоводни стандарти (МСС 2/СС 2 и МСС 16/СС 16) в себестойността при придобиването на материалните запаси и дълготрайните материални активи се включват невъзстановимите данъци. Това са тези данъци, които предприятието не очаква впоследствие да си възстанови.

Има **различна практика при заприходяването** на активите от лицата, които в последствие се регистрират по ЗДДС.

Една част не включват ДДС в стойността на придобитите активи, а го заделят в разчетна сметка. Въпреки че нерегистрираните по ЗДДС лица нямат право на данъчен кредит за закупените стоки или услуги, това право възниква в момента на регистрацията за наличните активи. **Ако в момента на завеждане на актива лицата имат очаквания за регистрацията по ЗДДС и правото на данъчен кредит за този актив, те могат да смятат данъка за възстановим и да не го включват в цената на придобиване.**

Другата част от данъчно задължените лица завеждат придобитите преди регистрацията по ЗДДС активи по цена на придобиване с включен ДДС. Те не очакват да си възстановят данъка по различни причини – не очакват регистрацията по ЗДДС или смятат да използват актива за дейност, която е различна от облагаемата им дейност преди предстоящата регистрацията и др. Когато тези лица се регистрират по ЗДДС и получат правото на данъчен кредит за наличните активи, те **нямат възможност да извършат корекция на първоначално определената историческа цена**, тъй като счетоводното законодателство не предвижда такава.

Когато активите са **данъчни амортизируеми активи**, съгласно чл.61, т. 4 от ЗКПО стойностите им в данъчния амортизационен план не се променят при регистрацията или повторна регистрацията по ЗДДС.



С възникване на правото на данъчен кредит за наличните активи към момента на регистрация по ЗДДС за **предприятието възниква приход в размера на данъчния кредит за възстановяване** за тях, тъй като е налице нарастване на икономическата изгода през отчетния период под формата на увеличаване на активите или намаляване на пасивите на предприятието, когато данъчният кредит се прихваща или приспада.

Член 47, ал. 1 от ЗКПО регламентира, че със сумата на ползвания данъчен кредит, която е включена (капитализирана) в стойността на наличните активи към датата на регистрацията или повторната регистрация по ЗДДС, и не е отчетен счетоводен приход се извършва увеличение на счетоводния финансов резултат.

Тази норма **не се прилага** в случаите, когато:

данъкът върху добавената стойност не е включен в историческата цена на актива,

или

активът не е данъчен амортизируем актив и същият е отписан в годината на регистрацията или повторната регистрация по Закона за данък върху добавената стойност.

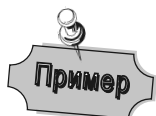
Когато се отпише актив, който не е данъчен амортизируем актив и за който е извършено увеличение на финансовия резултат в предходна година, при определяне на данъчния финансов резултат за текущата година счетоводният финансов резултат **се намалява със сумата на приспадания данъчен кредит** за съответния актив, с която е увеличен счетоводният финансов резултат по реда на ал. 1 на чл. 47 от ЗКПО.

Нека разгледаме различни примери.

Пример: През 2017 г. дружество Х закупува недвижим имот (офис), който ще използва за облагаемата си дейност. Дружеството има намерение да се регистрира по ЗДДС и да си възстанови начисления данък за този актив, затова завежда актива по цена на придобиване без начисления данък. Данъкът е отразен счетоводно по разчетна сметка, която ще се закрие при приспадането на данъка. Дружеството се регистрира по ЗДДС през 2018 г. и получава правото да си приспадне данъчния кредит за наличния актив – офис.

При приспадането на данъчния кредит за офиса дружеството не прилага чл. 47, ал. 1 от ЗКПО, не отчита счетоводен приход, а закрива салдото по съответната разчетна сметка.

Пример: През 2015 г. дружество закупува товарен автомобил с начислен ДДС. В онзи момент дружеството е решило, че ДДС е невъзстановим данък и е заприходило актива по цена на придо-



биване с включен данък. През 2017 г. дружеството се регистрира по ЗДДС и получава правото на данъчен кредит за наличния актив съгласно разпоредбите на закона. При приспадането на данъчния кредит дружеството признава счетоводен приход в размер на приспадания данъчен кредит.

В този случай чл.47, ал. 1 от ЗКПО не се прилага, тъй като вече е отчетен счетоводен приход за приспадания данъчен кредит.

Пример: През 2017 г. дружество закупува стока – електроуреди, общо 500 бр. по единична цена 100 лв. и с начислен ДДС 20 лв. Заприходява стоката по цена на придобиване с включен данък:

Дт с/ка Стоки

Ан. с/ка електроуреди 500 бр. 60000 лв.

Кт с/ка Доставчици 60000 лв.

Същата година дружеството се регистрира по ЗДДС. Наличните стоки (електроуреди) са 200 бр. и за тях дружеството получава правото на данъчен кредит. Дружеството решава да коригира първоначалната стойност на стоките като по този начин не отчита счетоводен приход при приспадането на данъка, примерно така:

Дт с/ка Начислен данък за покупките 4000 лв.

Кт с/ка Стоки

Ан. с/ка електроуреди 200 бр. 4000 лв.

При подобно отчитане на приспадания данъчен кредит възникват **няколко възможни хипотези:**

➤ Ако през годината на регистрацията по ЗДДС дружеството не отписва нищо от наличните стоки 200 бр., то **следва да приложи чл. 47 ал. 1 от ЗКПО** и да увеличи счетоводния си резултат със сумата на приспадания данъчен кредит (4000лв.).

➤ През годината на регистрацията по ЗДДС дружеството отписва 50 бр. от електроуредите. Данъчният кредит за тези 50 бр. електроуреди е 1000 лв. В този случай ще се приложи чл. 47, ал. 3, т. 2 от ЗКПО и няма да се увеличава счетоводния резултат с тези 1000лв, а **само със сумата на неотписаните активи**, т. е. останалите 3000 лв. от общия данъчен кредит.

➤ Нека вземем изходните данни от горния пример. През 2017 г. в годината на регистрацията имаме увеличен финансов резултат със сумата от 3000 лв., което е данъчният кредит за 150 бр. електроуреди. През 2018 г. дружеството продава още 100 бр. ел.уреди. Така през 2018 г. ще се приложи чл. 47, ал. 4 от ЗКПО и **следва да се намали финансовият резултат с размера на приспадания данъчен кредит за отписаните 100 бр. електроуреди**, т.е. 2000 лв.

