



# Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 2 • Брой 26 • Ноември 2018

- ✓ Право на приспадане на данъчен кредит за налични активи и получени услуги преди регистрацията
- ✓ Корекции на ползван данъчен кредит – общи принципи и приложими норми
- ✓ Корекции на ползван данъчен кредит при унищожаване, липси и брак на стока
- ✓ Корекции на приспаднат данъчен кредит при промяна в начина на използване на стока или услуга
- ✓ Ограничения за корекции на ползван данъчен кредит – общ преглед
- ✓ Отговорност на лицата в случаите на злоупотреба с ДДС
- ✓ Данъчно-осигурителен календар за м. декември 2018 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
Трестранни 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
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
Подаване на декларация по чл. 14 от ЗМДТ за облагане с данък върху недвижимите имоти	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
---	-----

## 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
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
<b>Корпоративен данък</b>	<b>I</b>
Данъчно третиране по реда на ЗКПО при унищожаване на заболели животни <sup>5</sup>	I.1
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
Пренасяне на данъчна загуба по реда на ЗКПО	I.4
Третиране по ЗКПО на приспаднат данъчен кредит за налични активи при регистрация 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
<b>Авансови вноски за корпоративен данък</b>	<b>J</b>
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
<b>Преотстъпване на данък. Данъчни облекчения</b>	<b>L</b>
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
<b>Данък върху разходите</b>	<b>M</b>
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
<b>Сделки между свързани лица.</b>	
<b>Активи на предприятието, предоставени за лично</b>	

<b>потребление. Отклонение от данъчното облагане</b>	<b>O</b>
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
<b>Данъци, удържани и внасяни от платеща на дохода</b>	<b>P</b>
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
<b>Облагане на ЕТ и приравнени на тях физически лица</b>	<b>Q</b>
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
<b>Данъци, внасяни от получателя на дохода. Годишно облагане доходите и годишна данъчна декларация</b>	<b>R</b>
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
<b>Необлагаеми доходи. Данъчни облекчения</b>	<b>S</b>
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
<b>Международно данъчно облагане</b>	<b>T</b>
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
<b>Данък върху недвижимите имоти</b>	<b>U</b>

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
<b>Данък върху превозните средства</b>	<b>V</b>
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
<b>Туристически данък</b>	<b>W</b>
Облагане с туристически данък по ЗМДТ	W.1
<b>Патентен данък</b>	<b>X</b>
Облагане с патентен данък по ЗМДТ	X.1
Облагане по ЗМДТ с данък върху таксиметров превоз на пътници	X.2
<b>Данъчен календар</b>	<b>Z</b>
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
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
<b>Интрастат</b>	<b>AA</b>
Праг за опростено деклариране по системата Интрастат	A.A

Данъци и такси на моята фирма

## Право на приспадане на данъчен кредит за налични активи и получени услуги преди регистрацията

Наталия Василева, д.е.с., регистриран одитор

ЗДДС дава възможност **да се приспадне данъчен кредит** за закупените или придобитите по друг начин, или внесените активи по смисъла на Закона за счетоводството преди датата на регистрацията Ви по ЗДДС, които са налични към датата на регистрацията (чл. 74 от ЗДДС).



Необходимо е **да сте регистрирани по ЗДДС** на някое от следните основания:

- ⇒ задължителна регистрация (чл. 96 от ЗДДС);
- ⇒ регистрация при доставки на стоки с монтаж и инсталиране (чл. 97 от ЗДДС);
- ⇒ задължителна регистрация при дистанционна продажба на стоки (чл. 98 от ЗДДС);
- ⇒ обща регистрация по избор (чл. 100, ал. 1 от ЗДДС);
- ⇒ регистрация по избор при дистанционна продажба на стоки (чл. 100, ал. 3 от ЗДДС);
- ⇒ регистрация по инициатива на органа по приходите (чл. 102 от ЗДДС);
- ⇒ задължителна регистрация в резултат на преобразуване (чл. 132 от ЗДДС).
- ⇒ регистрация на наследник, който е поел предприятието на починало физическо лице или физическо лице - едноличен търговец, регистрирано по ЗДДС (чл. 132а от ЗДДС)

Правото на приспадане на данъчен кредит възниква **само за наличните активи към датата на регистрацията**, за които са налице едновременно следните условия:

- доставката е с право на приспадане на данъчен кредит и притежателите необходимия данъчен документ;
- доставчикът е регистрирано по ЗДДС лице към датата на издаване на данъчния документ и доставката е била облагаема към тази дата;
- активите са придобити до 5 години, а за недвижими имоти – до 20 години, преди датата на регистрацията по ЗДДС.



За да упражните правото си на данъчен кредит за **получени услуги преди датата на регистрацията**, трябва да са изпълнени едновременно следните условия:

- услугите да са пряко свързани с регистрацията Ви по реда на Търговския закон;
- услугите да са получени не по-рано от един месец преди регистрацията Ви по Търговския закон;
- да сте подали заявление за регистрация по ЗДДС в 30-дневен срок от вписването Ви в регистъра по чл. 82 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс;



- ☑ притежавате фактура за получените услуги;
- ☑ доставчикът на услугата е регистриран по ЗДДС към датата на издаване на данъчния документ и доставката е била облагаема към тази дата;

За налични стоки, които са или биха били дълготрайни активи по смисъла на т. 83, §1 от Допълнителните разпоредби на ЗДДС, които използвате едновременно както за извършване на независима икономическа дейност, така и за лични нужди или за цели, различни от независимата Ви икономическа дейност, възниква право на пропорционално приспадане на данъчен кредит при условията на чл. 71а и 71б от ЗДДС.

За налични стоки, които не са дълготрайни активи, както и за услуги, които ще използвате в рамките на независимата си икономическа дейност както за извършване на доставки, за които имате право на приспадане на данъчен кредит, така и за доставки или дейности, за които нямате такова право можете да ползвате данъчен кредит по реда на чл. 73 или 73б от закона.

С промени в ЗДДС в сила от 01.01.2018 г. отпадна съставянето и подаването на регистрационен опис на наличните активи към датата на регистрацията като задължително условие за упражняване на правото на данъчен кредит по чл. 74 от ЗДДС и това право вече се упражнява без допълнителни формалности.



Правото на приспадане на данъчен кредит възниква на датата на регистрацията по ЗДДС и се упражнява през данъчния период, през който е възникнало, или в един от следващите дванадесет данъчни периода.



Правото се упражнява като **съответният данъчен документ се отразява в дневника за покупките** за съответния данъчен период.



• **Пример:** На 18.07.2016 г. е връчен акт за регистрацията по ЗДДС от орган по приходите на основание задължителна регистрацията по чл. 96 от ЗДДС. Как може да упражним правото си на данъчен кредит за закупени стоки, които все още не сме продали и кога трябва да стане това?

• 18.07.2016 г. е датата на регистрацията Ви по ЗДДС. На тази дата възниква правото Ви за приспадане на данъчен кредит за налични активи, закупени до 5 години преди датата на регистрацията. Възникналото право на данъчен кредит се упражнява през данъчния период юли месец 2016 г. или в един от следващите 12 данъчни периода (месеца), като включите фактурите за закупени стоки в дневника за покупките.

## Корекции на ползван данъчен кредит – общи принципи и приложими норми

Елена Илиева, данъчен експерт

С промените в ЗДДС в сила от 01.01.2017 г. бяха предприети съществени изменения в разпоредбите, уреждащи корекциите на ползван данъчен кредит. Наред с еднократните корекции, които се извършваха досега, е въведен и режим за многократни годишни корекции за доставки на стоки и услуги, които са дълготрайни активи по смисъла на закона.

Корекциите се извършват както в посока намаление, така и в посока увеличение на размера на ползвания данъчен кредит, като **корекциите в намаление са задължителни, а корекциите в увеличение са право на данъчно задължените лица.**

С разпредбата на чл. 78, ал. 1 от ЗДДС е въведена изрична **дефиниция на понятието „ползван данъчен кредит“**. Това е стойността на данъка, който регистрирано по ЗДДС лице е приспаднало в годината на упражняване на право на данъчен кредит. Видно от цитирания законов текст, за целите на определението е без значение дали данъчният кредит е приспаднал изцяло, частично или пропорционално на степента на използване на стоката или услугата за независима икономическа дейност.



**Задължението за корекция в намаление** на ползвания данъчен кредит възниква независимо от това, дали данъчният кредит е приспаднал изцяло, частично или пропорционално на степента на използване на предмета на доставката за независима икономическа дейност. Обемът на правото на приспадане – изцяло, частично или пропорционално на степента на използване на стоката или услугата, се отчита като се използва различна формула за изчисляване размера на корекцията. Независимо че формулите ползват пълната сума на начисления от доставчика данък, когато се коригира данъчен кредит, приспаднал частично или пропорционално на степента на използване, във формулата участва и съответният коефициент или пропорция, с които се отчита това обстоятелство.



**Правото за извършване на корекция в увеличение** на ползвания данъчен кредит възниква само в случаите, когато за доставката не е ползван данъчен кредит, както и когато данъчен кредит е приспаднал частично или пропорционално на степента на използване на стоката или услугата. Логично е, че за доставките, за които вече е извършено приспадане за пълния размер на начисления от доставчика данък, не би могло да има последваща корекция в посока увеличение на сумата на данъчния кредит.



Случаите, в които възниква **основание за корекция на ползвания данъчен кредит** от получателя по доставката, могат да се обобщят както следва: