



Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 2 • Брой 24 • Септември 2018

В този брой ще научите за:

- ✓ Процедура за ускорено възстановяване на данък по чл. 92, ал. 3 от ЗДДС
- ✓ Корекция на грешно или неправомерно начислен ДДС при влязъл в сила ревизионен акт при доставчика и/ или получателя
- ✓ Облагане по ЗМДТ с данък върху таксиметров превоз на пътници
- ✓ Данъчен календар за м. октомври

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
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 унижожаване на заболели животни ⁵	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 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 патентен данък по ЗМДТ	X.1
Облагане по ЗМДТ с данък върху таксиметров превоз на пътници	X.2
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
Данъчно-осигурителен календар за м. октомври 2018 г.	Z.10
Интрастат	AA
Праг за опростено деклариране по системата Интрастат	A.A

Данъци и такси на моята фирма

Процедура за ускорено възстановяване на данък по чл. 92, ал. 3 от ЗДДС

Ели Марова, данъчен експерт

Освен стандартната процедура за възстановяване на ДДС, в закона е предвиден ред за ускорено възстановяване на данъчен кредит от определени лица и при определени условия. Това е регламентирано в чл. 92, ал. 3 и ал. 11 от ЗДДС и чл. 23, ал. 5, чл. 68 и чл. 70 от ППЗДДС. Ускореният срок за възстановяване е 30-дневен от подаване на справка-декларацията и се отнася за следните случаи:



➤ **лицето е извършило за последните 12 месеца** преди текущия месец **облагаеми доставки с нулева ставка на данъка с обща стойност повече от 30 на сто** от общата стойност на всички извършени от него облагаеми доставки, включително доставките с нулева ставка.

На доставки с нулева ставка на данъка се приравняват и доставките на следните услуги с място на изпълнение на територията на друга държава членка, по които получател е лице, регистрирано за целите на ДДС в друга държава членка:

- транспорт на стоки в рамките на Европейския съюз и оказвани във връзка с този транспорт спедиторски, куриерски и пощенски услуги, различни от услугите по чл. 49 от ЗДДС;
- транспортна обработка на стоки;
- услуги във връзка с транспорта, оказвани от агенти, брокери и други посредници, действащи от името и за сметка на друго лице,
- услуги по оценка, експертиза и работа върху движими вещи.

➤ **лицето - земеделски производител, е извършило за последните 12 месеца** преди текущия месец **облагаеми доставки със ставка 20 на сто** на произведените от него стоки по приложение № 2, част втора, **на обща стойност повече от 50 на сто** от общата стойност на всички извършени от него облагаеми доставки;



➤ **лицето е усвоило средства** за изграждане, стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К системи и съоръжения **в изпълнение на водни проекти по Приоритетна ос 1 на Оперативна програма "Околна среда 2007 - 2013" и Оперативна програма "Околна среда 2014 - 2020"**, до приключване на изграждането им;

➤ **лицето осигурява достъп до железопътната инфраструктура** и е усвоило средства по проекти, финансирани по Опера-



тивна програма "Транспорт 2007 - 2013", Оперативна програма "Транспорт и транспортна инфраструктура 2014 - 2020", Европейска програма "Механизъм Свързана Европа" и Трансевропейска транспортна мрежа ТЕН-Т, до приключването им.

Видно от нормата на чл. 92, ал. 3, най-общо законът има за цел да постави в привилегировано положение доставките по износа и ВОД, международния транспорт, земеделските производители и някои лица, усвоили средства по специални програми, свързани с околната среда и транспортната инфраструктура. Ще разгледаме по-обстойно първите две категории лица.

Лицата, които извършват облагаеми доставки с нулева ставка на данъка и приравнените на тях доставки за целите на ускореното възстановяване

В тази категория попадат лицата, които извършват:

- ☑ доставки посочени в **глава трета от ЗДДС**;
- ☑ **вътреобщностни доставки** по чл. 7 от ЗДДС, с изключение на освободените вътреобщностни доставки по чл. 38, ал. 2 от ЗДДС (чл. 53, ал.1 от ЗДДС);
- ☑ **доставките, които имат за предмет обща туристическа услуга** (чл.140, ал.1 от ЗДДС);
- ☑ **доставка на стоки по специален ред на облагане на маржа** (чл.146 от ЗДДС);
- ☑ **доставки, освободени по силата на международни договори** и доставки, по които получатели са въоръжените сили на чужди държави или институции на Европейския съюз (чл.173 от ЗДДС)
- ☑ **приравнените доставки** на тези с нулева ставка за целите на ускореното възстановяване на данъка

Всички лица, извършващи такива доставки, за които са изпълнени условията за прилагане на нулева ставка съгласно нормите, предвидени в ППЗДДС, ще могат да приложат ускорено възстановяване на данъчен кредит **ако за последните 12 месеца преди текущия месец облагаемите доставки с нулева ставка са на обща стойност повече от 30 на сто от общата стойност на всички извършени облагаеми доставки**, включително доставките с нулева ставка.



Законът предвижда приравняване на някои доставки на тези с нулева ставка **единствено за целите на ускореното възстановяване** и това са доставките на определени услуги с място на изпълнение на територията на друга държава членка, по които получател е лице, регистрирано за целите на ДДС в друга държава членка и услугите са: транспорт на стоки в рамките на Европейския съюз и оказвани във връзка с този транспорт спедиторски, куриерски и пощенски ус-

луги, различни от услугите по чл. 49; транспортна обработка на стоки; услуги във връзка с транспорта, оказвани от агенти, брокери и други посредници, действащи от името и за сметка на друго лице, както и услуги по оценка, експертиза и работа върху движими вещи.

Важно е да обърнем внимание на факта, че **за целите на ускореното възстановяване не се приравняват на облагаеми с нулева ставка на данъка всички услуги по чл.21 ал. 2 от ЗДДС, а само изброените в чл. 92, ал. 3, т. 1 от закона.** Трябва да обърнем внимание и на условието, че приравнените услуги трябва да са предоставени на лице, регистрирано по ДДС в ЕС и мястото на изпълнение на доставката да е на територията на друга държава членка. Ако тези условия не са изпълнени, въпреки че доставките може да са в изброените в чл.92, ал. 3, т. 1, те не могат да се приравнят на доставки с нулева ставка за целите на ускореното възстановяване.



Съгласно чл. 23, ал. 5 от ППЗДДС към приравнените на нулева ставка доставки за целите на чл. 92, ал. 3, т. 1 се добавят и доставките на транспортни, спедиторски, куриерски или пощенски услуги (различни от услугите по чл. 49 от закона), когато получателят е данъчно задължено лице, установено извън територията на страната, и когато са налице условията на чл. 30 от закона. Тази добавка в правилника е необходима за да премахне неравнопоставеността, която би възникнала за превозвачите и куриерите спрямо установеността на получателя.

Често пъти възниква въпросът как се пресмятат тези 30 на сто по отношение на 12 месечния период. Следва да се има предвид, че **под „текущия“ месец законът приема месеца на изготвяне и подаване на декларацията, а не месецът, за който се изготвя декларацията,** т.е. ако изготвяме декларация за периода м. май 2018 г., тя се подава в текущия месец юни 2018 г., а 12 месечният период ще обхване юни 2017 – май 2018 г.



Още нещо, на което трябва да се обърне внимание е, че **авансовите плащания, получени от лицето, не се включват при изчисляване на съотношението по чл. 92, ал. 3 от закона,** което е регламентирано в чл.68 ал.6 от ППЗДДС.

Земеделски производители, произвеждащи токи по приложение № 2 от ЗДДС

Съгласно чл. 92, ал. 3, т. 2 от ЗДДС, независимо от ал. 1, данъкът за възстановяване по чл. 88, ал. 3 се възстановява в 30-дневен срок от подаване на справка-декларацията, когато лицето - земеделски производител, е извършило за последните 12 месеца преди текущия