

Данъци и такси на моята фирма

Съветник: Данъци и такси на моята фирма

Доставки на стоки

A

Третиране по ЗДДС при безвъзмездни доставки на стоки	A 1.1
Класификация на лизинговите договори по ЗДДС	A 1.2
Намалени ставки за облагане с данък върху добавената стойност, в сила от 1-ви юли 2020 г.	A 1.3
Правила в ЗДДС при безвъзмездно изграждане, подобрене или ремонт на елементи на техническа инфраструктура публична държавна или публична общинска собственост, в сила от 1-ви януари 2020 г.	A 1.4
Правила за облагане с ДДС при доставка на сграда, в сила от 1-ви януари 2020 г.	A 1.5
Необходими документи за доказване на извършена вътреобщностна доставка (ВОД)	A 2
Промени в режима на вътреобщностните доставки от 01.01.2020 г. Съдебна практика	A 2.2
Промени в третирането по ЗДДС на доставки на стоки и услуги във връзка с оттеглянето на Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия от ЕС, в сила от 01.01.2021 г.	A 2.3
Третиране по ЗДДС при продажба на стоки за трета страна, превозени до друга държава членка и на доставка на стоки с получател от ЕС, превозени до трета страна	A 2.1
Тристранни операции – същност, документирание 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
Третиране по ЗДДС на последователни доставки на стока, в сила от 01.01.2020 г.	A 3.3
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
Въпроси и отговори относно режима на складиране на стоки до поискване съгласно ЗДДС	A 6

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
Третиране по ЗДДС на ваучерите за конкретна цел	B 1.5
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
Данъчно третиране по ЗДДС на услуги, извършвани по електронен път	B 2.4
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 приспадат 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
Промени в ЗДДС, в сила от 1-ви януари 2020 г., относно корекциите на ползван или неползван данъчен кредит	D 2.4.3
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
Специален режим за облагане маржа на цената	E 2
Специален режим за касова отчетност на ДДС	E 3
Специални режими на регистрация и облагане по ЗДДС на доставки, извършени по електронен път, по които получатели са данъчно незадължени лица	E 4
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
Сумиране на обороти за регистрация при последователно извършване на еднородна дейност в един и същи търговски обект от две или повече данъчно задължени лица	F 1.2
Права и задължения по ЗДДС на наследниците при смърт на регистрирано физическо лице	F 2
Приложение № 9 към чл. 77, ал. 4	F 2.1
Приложение № 37 към чл. 119а	F 2.2
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
Приложение на ЗДДС при продажба на лотарийни билети от разпространител	G 1.4
Деклариране на електронните магазини за целите на ЗДДС. Регистриране и отчитане на продажбите извършени от тях	G 1.5
Особености при попълване на Приложение № 6 от ППЗДДС „Справка за извършеното приспадане на ДДС”	G 2
Особености при попълване на VIES декларацията	G 2.1
Образецът на документа е приложим за данъчни периоди след 31-ви март 2020 г. – § 32, ал. 2 от ПЗР на ППЗДДС	G 2.1.1
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
Прилагане на изискванията за документална обоснованост съгласно ЗКПО при извършване на търговия чрез интернет	I 1.2
Последици по ЗКПО при липса на касова бележка съгласно ЗДДС и Наредба Н-18 от 13.12.2006 г.	I 1.3
Данъчни регулации във връзка с промените в счетоводното законодателство относно отчитането на лизинговите договори	I 1.4
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 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
Третиране по ЗКПО на инвестиционни имоти	I 3.2
Данъчно третиране на разходите за ремонт, изграждане и подобрене на елементи на техническа инфраструктура – публична държавна или публична общинска собственост	I 3.3
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
Авансови вноски за корпоративен данък – изчисляване, деклариране и внасяне	J 0.1
Промени на авансовите вноски и лихви при превишение на годишния на корпоративния данък над определените авансови вноски	J 0.2
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
Особености при определяне на данъчния финансов резултат и данъчни облекчения на юридическите лица – земеделски стопани	L 4
 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 Какво означава критерият „общодостъпност“ на социалните придобивки за	M 2.2
Какво означава критерият „общодостъпност“ на социалните придобивки за целите на данъчното облагане?	M 2.3
Допълнения към изискванията в ЗКПО относно образците на ваучерите за храна и към лицата, осъществяващи дейност като оператори на ваучери за храна	M 2.4
 Сделки между свързани лица.	
Активи на предприятието, предоставени за лично потребление. Отклонение от данъчното облагане	O
Сделки с лица, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим	O 1.1
Определяне на пазарна лихва по заеми между свързани лица – нефинансови предприятия	O 1.2
Определение за свързани лица. Анализ на практиката по прилагането на § 1, т. 3 от Допълнителните разпоредби на ДОПК	O 1.3
Данъчни регулации във връзка с промените в счетоводното законодателство относно отчитането на лизинговите договори	O 1.4
Методите за определяне на пазарните цени и прилагането им в практиката на ВАС. Данъчно третиране по ЗКПО на договори за заем и наем между свързани лица	O 1.5

Правила за изготвяне на документация за трансферно ценообразуване съгласно Данъчно-осигурителния процесуален кодекс	О 1.6
Третиране по ЗКПО на разходите за ползване на активи за лични нужди – коментар	О 2
Начисляване на ДДС при предоставяне за ползване на актив за лични нужди	О 2.1
Промени ЗДДС от 01.01.2016 г. – лични нужди	О 2.3
Облагане по ЗКПО на разходите в натура, свързани с лично потребление на служебни активи и персонал	О 2.4
Голяма касова наличност по баланса или дивидент като скрито разпределение на печалбата	О 3
Регулация на сделките между свързани лица и отклонение от данъчно облагане. Принцип на независимите пазарни отношения.	О 3.1
Някои аспекти във връзка с проверките на НАП при значими количества материални запаси по балансите на предприятията спрямо размера на приходите от продажби	О 3.2
Скрито разпределение на печалба – същност на понятието, данъчна регулация и примери за приложимост	О 3.3
Вътрешногруповите услуги като средство за отклонение от данъчно облагане в практиката на ВАС	О 3.4
Кратък обзор на глобалните мерки за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби (т. нар план BEPS на ОИСР) и транспонирането им в българското данъчно законодателство	О 3.5
Особени правила за автоматичния обмен на информация за трансгранични данъчни схеми	О 3.6
Отговорност на трети лица съгласно чл. 19 от ДОПК	О 4
Кратък обзор на указание на НАП по прилагането на чл.19 от ДОПК	О 4.1

Данъци, удържани и внасяни от платеща на дохода Р

Процедура по годишно изравняване на данъка за доходи от трудови правоотношения	Р 1
ЗДДФЛ – текст на закона с последни промени	Р 2
Справка чл.73 ЗДДФЛ – попълване	Р 3
Задължение за предоставяне на информация от платци на доходи със справка по чл. 73 от ЗДДФЛ	Р 3.1
Справка чл. 73, ал. 1 ЗДДФЛ - образец	Р 3.1.1
Предоставяне на информация по чл. 73, ал. 6 от ЗДДФЛ за изплатени доходи на физически лица по трудови правоотношения	Р 3.2
Справка чл. 73, ал. 6 ЗДДФЛ – образец	Р 3 2.1
Задължение за предоставяне на информация по чл. 73а от ЗДДФЛ	Р 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
Данъчно облагане на придобити доходи от физически лица от продажбата на изработени от тях предмети или изделия и продадени по електронен път	R 3
Облагане по ЗДДФЛ на доходи от сделки, свързани с отстъпено право на строеж срещу обезщетение	R 4
Необлагаеми доходи. Данъчни облекчения	S
Някои особености при данъчното облагане на доходите на физическите лица от продажба на недвижими имоти	S 1
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
Облагане на дивиденди и на авторски и лицензионни възнаграждения, разпределени или платени между свързани дружества от различни държави – членки на ЕС	T 1.1
Облагане по ЗДДФЛ на доходи от наем на чуждестранни физически лица, изплатени от предприятия и самоосигуряващи се лица	T 2.1
Процедура за прилагане на СИДДО по отношение на доходите и имуществата на чуждестранните лица от източник в България	T 3
Определение за действителен притежател на дохода – практика на ВАС	T 3.1
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
Данък върху недвижимите имоти по ЗМДТ	U 1.1
Такса за битови отпадъци по ЗМДТ – същност, задължени лица, основа за изчисляване, срокове за плащане и изключения	U 1.2
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
Промени в някои срокове през 2020 г., касаещи данъчни права и задължения, по повод извънредното положение, обявено поради пандемията COVID-19	Z 0
Данъчно-осигурителен календар за м. януари 2021 г.	Z 1
Данъчно-осигурителен календар за м. февруари 2021 г.	Z 2
Данъчно-осигурителен календар за м. март 2021 г.	Z 3
Данъчно-осигурителен календар за м. април 2021 г.	Z 4
Данъчно-осигурителен календар за м. май 2020 г.	Z 5
Данъчно-осигурителен календар за м. юни 2020 г.	Z 6
Данъчно-осигурителен календар за м. юли 2020 г.	Z 7
Данъчно-осигурителен календар за м. август 2020 г.	Z 8
Данъчно-осигурителен календар за м. септември 2020 г.	Z 9
Данъчно-осигурителен календар за м. октомври 2020 г.	Z 10
Данъчно-осигурителен календар за м. ноември 2020 г.	Z 11
Данъчно-осигурителен календар за м. декември 2020 г.	Z 12
Други задължения за счетоводители	A A
Праг за опростено деклариране по системата Интрастат	A A
Задължени лица по Закона за мерките срещу изпирането на пари. Мерки за превенция на използването на финансовата система за целите на изпирането на пари. Комплексна проверка	A A 2.1
Идентифициране на клиенти и проверка на идентификацията за целите на Закона за мерките срещу изпирането на пари. Идентифициране на действителния собственик на капитала съгласно ЗМИП	A A 2.2
Задължение за изготвяне на вътрешните правила за контрол и предотвратяване изпирането на пари и финансирането на тероризма по Закона за мерките срещу изпиране на пари	A A 2.3

Въпроси и отговори, свързани с промените при специалните режими за облагане по ЗДДС на услуги и дистанционни продажби на стоки, в сила от 01.07.2021 г.

част I

Мина Янкова, данъчен експерт

В Държавен вестник, бр. 104 от 8.12. 2020 г. е обнародван Закон за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност (ЗИДЗДДС), в който са извършени промени в специалните режими за облагане на услуги и дистанционни продажби на стоки.

Какво се въвежда в ЗДДС от 1 юли 2021 г.?

Променя се режимът за облагане с ДДС на електронната търговия на стоки - дистанционни продажби на стоки.

Съществуващият праг за дистанционни продажби на стоки в рамките на ЕС се премахва и се заменя с нов праг за целия ЕС от 10000 EUR, който ще се прилага при изпълнение на определени условия.

Въвеждат се специални разпоредби, регламентиращи облагането на доставки чрез използване на онлайн електронен интерфейс.

Разширяват се специалните режими за съкратеното обслужване на едно гише – режим в Съюза и режим извън Съюза.

Премахва се освобождаването от облагане с ДДС при внос на малки пратки до 22 EUR и се създава нова специална схема за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети територии или трети държави на стойност, непревишаваща 150 EUR, която ще се нарича „Внос на едно гише“ (IOSS).

Въвеждат се и правила за опростяване на продажбите на стоки от внос в пратки, които не надвишават 150 EUR, ако не се използва IOSS.

Кое налага измененията в ЗДДС?


Изграждането на вътрешния пазар, глобализацията и технологичните промени доведоха до бързо развитие на електронната търговия, а оттам и на дистанционните продажби на стоки, които се доставят както от една държава членка до друга, така и от трети територии



или трети държави към ЕС. Предвид това съответните разпоредби на директиви 2006/112/ЕО и 2009/132/ЕО са адаптирани към тези промени с Директива 2017/2455 и Директива 2019/1995, приложими за трансгранична електронна търговия между данъчно задължени и данъчно незадължени лица.


Въвеждането в ЗДДС на разпоредбите на тези директиви, цели под-обряване функционирането на режима на ДДС, прилаган в рамките на целия Европейски съюз в областта на доставки на услуги, на дистанционни продажби на стоки и на вноса на пратки с ниска стойност.

Защо се разширяват специалните режими в системата на ДДС?



Обхватът на специалните режими за данъчно задължени лица, предоставящи далекосъобщителни услуги, услуги за разпространение на радио и телевизия или електронни услуги на данъчно незадължени лица (т. нар. „съкратено обслужване на едно гише“) се разширява, като **ще обхваща всички видове услуги, вътреоб-щностни дистанционни продажби на стоки и дистанционни про-дажби на стоки, внасяни от трети територии или трети държави.** По този начин „съкратеното обслужване на едно гише“ ще прерасне в „обслужване на едно гише“. Обслужването на едно гише ще пред-остави възможност на доставчиците на такива стоки и услуги да из-ползват уеб портал в държавата членка, в която са регистрирани за съответните режими, за отчитане на ДДС, дължим в други държави членки.

Защо се въвеждат правила за доставки чрез електронен ин-терфейс?



Въвеждат се нови правила, приложими за данъчно задължените лица, които улесняват някои доставки към данъчно незадължени лица, извършени от други данъчно задължени лица чрез използване на електронен интерфейс като пазар, платформа, портал или други подобни средства. С цел да се намалява административната тежест на лицата се предоставя възможност повече сделки да минават през системата за „обслужване на едно гише“. Данъчно задължените лица, които улесняват продажбите на стоки чрез използване на електронен интерфейс, ще участват в събирането на ДДС върху тези продажби.

С въвеждане на разпоредбата на чл. 14а в ЗДДС ще се счита, че **тези данъчно задължени лица сами извършват доставките и ще са задължени да начисляват ДДС върху тези продажби.**

Защо се въвеждат нови понятия за вътреобщностни дистанционни продажби на стоки и за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети територии или трети държави?

За да се определи ясно обхватът на мерките, прилагани по отношение на вътреобщностните дистанционни продажби на стоки и на дистанционните продажби на стоки, внасяни от трети територии или трети държави, тези понятия следва да бъдат определени.

Какво е вътреобщностна дистанционна продажба на стоки?

Вътреобщностна дистанционна продажба на стоки на територията на Европейския съюз (ЕС) е доставката на стоки (произведени на територията на ЕС или допуснати за свободно обращение), които се превозват от доставчика или от негово име, от територията на държава членка, различна от тази, в която завършва превозът на стоките до получател - данъчно незадължено лице.



Вътреобщностна дистанционна продажба на стоки е налице и **когато доставчикът се намесва непряко в изпращането или транспортирането на стоките.**

При тези доставки **за данъчно незадължено лице се счита и данъчно задължено лице** или данъчно незадължено юридическо лице, **което няма задължение да начислява ДДС при вътреобщностното придобиване на стока в държавата членка, където транспортът приключва.**



В обхвата на вътреобщностна дистанционна продажба на стоки не попадат нови превозни средства, стоки, които се монтират и/или инсталират от или за сметка на доставчика, както и стоки, които са предмет на специален ред за облагане на маржа на цената за стоки втора употреба, произведения на изкуството, предмети за колекции и антикварни предмети.

Продажбата на акцизни стоки е вътреобщностна дистанционна продажба на стоки, когато получател е данъчно незадължено физическо лице или лице по чл. 173, ал. 5 и 6, т. 1 от ЗДДС.

Разпоредбата в ЗДДС, която регламентира вътреобщностната дистанционна продажба на стоки е **чл. 14, ал. 1 от ЗДДС.**

- **Пример:** Дружество, установено в България, продава български стоки на клиенти - данъчно незадължени лица, във Франция и Люксембург. Стоките се превозват от доставчика или от негово име до територията на държавата членка, в която са получателите.



Процедура за подаване на годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО

Елена Илиева, данъчен експерт

Задължени лица

Годишната данъчна декларация по чл. 92, ал. 1 от ЗКПО се подава от:



- местните юридически лица, които са търговски дружества** и подлежат на облагане с корпоративен данък и/или с данък върху разходите;
- местните юридически лица, които не са търговци** – само в случаите, **когато осъществяват търговски сделки** съгласно чл. 1 от Търговския закон и/или отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество и/или са данъчно задължени за данък върху разходите по чл. 204, ал. 1, т. 2 и 4 от ЗКПО.

Неперсонифицираните дружества и осигурителните каси, създадени на основание чл. 8 от Кодекса за социално осигуряване, се приравняват на юридически лица (чл. 2, ал. 2 от ЗКПО).



- чуждестранните юридически лица**, когато осъществяват стопанска дейност в страната чрез място на стопанска дейност.

Местните търговски дружества и местните неперсонифицирани дружества попълват и подават годишна данъчна декларация, **само ако през данъчната година са били икономически активни** и са извършвали стопанска дейност, като подават формуляр образец 1010.

Освободени от задължението за подаване на годишна данъчна декларация са данъчно задължените лица, които през данъчния период **не са осъществявали дейност по смисъла на Закона за счетоводството**.



Определението за „**предприятия, които не са осъществявали дейност през отчетния период**“ се съдържа в т. 30, § 1 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството (нова - ДВ, бр. 97 от 2016 г.) и това са предприятия, за които са изпълнени едновременно следните условия:

- през отчетния период не са извършвали сделки по чл. 1, ал. 1 от Търговския закон;





- ☑ през отчетния период не са възникнали условия да бъде признат приход съгласно Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти;
- ☑ не са осъществявали дейност, свързана с инвестиции, производство и/или продажба;
- ☑ не са осъществявали покупка на стоки и услуги с цел получаване на доходи и печалби.

Разпоредбата има за цел да дефинира понятието „предприятие без дейност” и по този начин да запълни една законова празнота, в резултат на която практически недействащи предприятия формално попадат в обхвата на икономически активните лица, когато **отчитат минимални по размер текущи административни разходи** като например такси за поддръжка на банкова сметка.

С въвеждането на дефиницията проблемът е решен отчасти, макар все още да съществуват спорни моменти. Някои банки начисляват минимални по размер лихви за паричните наличности по разплащателни сметки, които на годишна база възлизат на няколко стотинки. Тези лихви са основание за признаване на приход съгласно разпоредбите на Закона за счетоводството, СС18 Приходи, съответно МСС 18 Приходи.



- **Пример:** *Неработещо търговско дружество поддържа банкова сметка, по която движенията са само банкови такси и начислена лихва за годината от 0,01 лв.*

На основание т. 30, буква „б”, §1 от ДР на ЗСч предприятието попада извън обхвата на предприятията без дейност и следва да подаде пълния формуляр на данъчната декларация (1010).



С промени в закона в сила от 01.01.2019 г. разпоредбата на чл. 92, ал. 4 от ЗКПО беше прецизирана и когато за данъчния период, през който не е осъществявана дейност по смисъла на Закона за счетоводството, възникне задължение за корпоративен данък или данък върху разходите, подаването на годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО е задължително. Това най-често са случаите, в които през данъчната година са настъпили обстоятелства, които са основание за преобразуване на счетоводния финансов резултат за данъчни цели.



- **Пример:** *През календарната 2019 г. предприятие не е осъществявало стопанска дейност и не е отчело счетоводни приходи и разходи. Предприятието има старо непогасено задължение с 5-годишен давностен срок по ЗЗД, който изтича през 2019 г.*

Съгласно разпоредбата на чл. 46 от ЗКПО при определяне на данъчния финансов резултат счетоводният финансов резултат се увеличава със сумата на задълженията на данъчно задълженото лице в годината, в която изтекат 5 години от момента, в който задължението е станало изискуемо (за задълженията с петгодишен давностен срок). Тъй като през 2019 г. не са отчетени счетоводни приходи и разходи, на това основание предприятието реализира данъчна печалба, която подлежи на облагане с корпоративен данък и следва да подаде декларация по чл. 92 от ЗКПО.

Законът допуска възможността да се подаде годишна данъчна декларация и когато данъчно задължено лице желае да декларира данни и обстоятелства, предвидени в образеца на декларацията.

Юридическите лица с нестопанска цел, които са извършвали само нестопанска дейност през годината и не са данъчно задължени за данък върху разходите за социалните разходи, предоставени в натура (чл. 204, ал. 1, т. 2 от ЗКПО) или за разходите в натура, по повод предоставени активи и персонал за лично ползване (чл. 204, ал. 1, т. 4 от ЗКПО) **не подават годишна данъчна декларация**.



С годишната данъчна декларация **се декларира** (чл. 217 от ЗКПО):

- дължимият **данък върху разходите за годината**;
- **изборът за начина на облагане на разходите в натура**, свързани с личното ползване на служебни активи и/или персонал по чл. 24, ал. 3 от ЗДДФЛ за следващата календарна година (част IX, ред 1).

Новоучредените през календарната година данъчно задължени лица, както и лицата, които за предходната година не са били задължени и не са подали годишна данъчна декларация декларираат също и **избора си за начина на облагане на разходите в натура**, свързани с личното ползване на служебни активи и/или персонал по чл. 24, ал. 3 от ЗДДФЛ за календарната година, за която се отнася данъчната декларация в част IX, ред 2.



Във връзка с промените в реда за първоначално деклариране на авансовите вноски за корпоративен данък, в сила от 01.01.2021 г., **във формуляра на годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО за 2020 г. отпада частта за деклариране на авансови вноски** (част X във формуляра за 2019 г.). Съгласно измененията в чл. 87а от ЗКПО от 2021 г. авансовите вноски за корпоративен данък се декларираат с отделна декларация в срок до 15-ти април на текущата година. Процедурата е описана подробно в статия j.0.1