

Предложения за промени в данъчното законодателство

17 октомври 2016 г.

Накратко

На 11 октомври 2016 г. Министерски съвет внесе в Народно събрание проект за изменения на данъчното законодателство. Предложени са изменения в ДДС третирането на лизинговите договори, нови правила за пропорционално приспадане на данъчен кредит за недвижими имоти и други активи, които се използват за смесени доставки, административни облекчения в областта на акцизите, опростена процедура за коригиране на грешки в подадени годишни данъчни декларации, а също така и други изменения, които могат да имат значение за вашия бизнес.

Закон за данък върху добавената стойност (ЗДДС)

Доставка на стоки при договори за лизинг

Към момента ЗДДС предвижда, че е налице доставка на стока при фактическо предоставяне на стока по договор за лизинг в следните случаи:

- когато изрично е предвидено прехвърляне на правото на собственост върху стоката;
- когато е уговорена опция за прехвърляне на собствеността върху стоката и сборът на дължимите вноски по договора за лизинг, с изключение на лихвата, е идентичен с пазарната цена на стоката към датата на предоставянето и.

Според новите предложения доставка на стока при лизингов договор ще е налице при фактическото предоставяне на стоката в следните случаи:

- когато е предвидено прехвърлянето на правото на

собственост в края на договора;

- при договор за лизинг, който предвижда прехвърляне на всички рискове и изгоди от собствеността върху стоката;
- ако настоящата стойност на сбора от вноските по договора за лизинг (с или без опция за прехвърляне на собствеността върху стоката), с изключение на лихвата, е практически идентична на пазарната стойност на стоката към датата на предоставянето.

Нови ДДС правила за консорциуми

Според проекта няма да се счита за доставка внасянето на стока или услуга от съдружник за постигане на обща цел по договор за създаване на неперсонифицирано дружество (например консорциум).

Правото на приспадане на данъчен кредит и задължението за извършване на корекция на ползвания данъчен кредит, ще се изпълняват от съдружника,

който внася съответните стоки/услуги за постигането на общата цел. Съответно за неперсонифицираното дружество няма да възникват права и задължения по ЗДДС във връзка с получените стоки/услуги.

Промените изрично предвиждат участието на съдружник, регистриран за целите на ЗДДС в създаването на неперсонифицирано дружество, да бъде предпоставка за задължителната регистрация по ЗДДС на самото неперсонифицирано дружество.

Нови правила за приспадане на ДДС за недвижими имоти и други активи, използвани за смесени доставки

Предложението предвижда нови правила за приспадане на данъчен кредит за недвижими имоти и други активи (дълготрайни активи по смисъла на ЗКПО), използвани както за целите на икономическата дейност

на предприятието, така и за лични нужди. В тези случаи, ДДС ще се приспада пропорционално на степента на използване на недвижимия имот/актива за икономическата дейност на лицето.

Пропорцията на данъчен кредит за приспадане ще се определя чрез прилагането на критерий за разпределяне, гарантиращ максимално точното изчисляване на размера на данъка, вземайки предвид спецификата на самия имот/актив. Всяко регистрирано лице ще трябва да уведоми Националната агенция за приходите (НАП) за избрания критерий за разпределяне по ред, който се предвижда да бъде определен в Правилника за прилагане на ЗДДС.

В случай че се установи, че друг критерий отразява по-точно пропорцията на данъка за приспадане, лицата имат право да сменят избрания критерий веднъж годишно, подавайки ново уведомление до НАП.

Предвижда се също така горните правила да се прилагат в случаите на учредяване на вещни права върху недвижимо имущество.

Годишни корекции за приспадане на ДДС за недвижими имоти и дълготрайни активи

За разлика от досегашния режим на еднократна корекция, предложените промени предвиждат възможност за годишни корекции на данъчния кредит, приспаднал за недвижими имоти и дълготрайни активи по смисъла на ЗКПО. Корекцията трябва да се извърши в последния данъчен период от годината чрез издаването и декларирането на протокол. Периодът за корекция на ползван ДДС кредит за недвижими имоти е 20 години (започвайки от по-късната между датата на

приспадане на ДДС или датата на започване на фактическото използване). За други активи, периодът за корекция е 5 години. Ако ДДС не е приспаднал, 5/20-годишният период започва да тече от датата на изтичане на периода за приспадане на ДДС по съответната фактура.

Промени при изчисляването на коефициента за частичен данъчен кредит

В момента в знаменателя на коефициента за частичен данъчен кредит се включват, освен останалите компоненти, и доставките извън обхвата на икономическата дейност на лицето. Предлага се тези доставки да се включват в знаменателя само ако за тях не е приспаднал данъчен кредит.

Нови разпоредби за издаване на дебитни/кредитни известия при специфични случаи

Предложенията за промени прецизират реда за издаване на кредитни известия в следните специфични случаи:

- кредитно известие за върнато авансово плащане следва да се издаде не по-късно от 5 дни от датата на връщане на авансовото плащане;
- дебитно/кредитно известие, издадено след датата на регистрация по ЗДДС на дружество за фактури, издадени преди тази дата, може да се издаде само след предварително писмено заявление до компетентните данъчни власти.

Специфични правила за корекции на неправилно декларираните данъчни документи

Промените предвиждат въвеждане на възможност за корекции на неправилно декларираните данъчни

документи, в случай че дружеството вече е deregистрирано по ЗДДС. В такъв случай, дружеството следва писмено да уведоми данъчните органи за установените неизправности като корекциите се извършват с подаване на нова справка-декларация и дневници след получаване на изрично потвърждение от данъчната администрация.

Нови правила за B2B доставки между туроператори

Предлага се доставките на общи туристически услуги между туроператори да се включат в обхвата на специалния ред на облагане на маржа. В момента тези доставки са изрично изключени от обхвата на специалната схема и за тях се прилагат общите правила за доставки на услуги.

Промяната е във връзка със съдебната практика на Съда на Европейския Съюз по този въпрос.

Закон за акцизите и данъчните складове (ЗАДС)

Административни облекчения за различни процедури

Предложено е да отпадне задължението за представяне на удостоверение за наличие или липса на данъчни задължения и задължения за задължителни осигурителни вноски в следните случаи:

- издаване на удостоверение за освободен от акциз краен потребител;
- издаване на лиценз за управление на данъчен склад;
- в случай на задължителна регистрация по ЗАДС на лицата, които произвеждат, внасят или въвеждат на територията на страната кокс, въглища, електрическа енергия и природен газ както

и на лицата, които търгуват със същите стоки;
- за регистрираните получатели/регистрираните изпращачи.

Мълчалив отказ при искане за освобождаване от акциз

Към момента лицата, на които е отказано издаването на удостоверение за освободен от акциз краен потребител, поради нередовности, установени от митническите органи, се информират писмено. Промените предвиждат ако митническите органи не се произнесат в сроковете, определени в ЗАДС, липсата на отговор да се счита за мълчалив отказ.

Промени в акцизната ставка на цигарите

Планирани са промени в сегашните акцизни ставки за цигари както следва:

- увеличение на специфичния акциз от 70 лв. на 101 лв. за 1 000 къса;

- намаление на пропорционалния акциз:

- от 1 януари 2017 г. – намаление от 40% до 27% от продажната цена;
- от 1 януари 2018 г. – намаление от 42% до 28% от продажната цена.

Възстановяване на акциз за алкохол използван като средство за почистване при производството на лекарства

Според предвидените изменения акциз заплатен за алкохол, който е използван като средство за почистване в производствения процес на лекарства, ще подлежи на възстановяване. Това предложение отразява съдебната практика на Съда на Европейския Съюз по българското дело С-306/14 (Биовет АД).

Без право на възстановяване на акциз за някои добавки за смазочни масла

Към момента акциз се възстановява за добавки за смазочни масла, съдържащи втечен нефтен газ и масла, добити от битумни минерали и други химически продукти, използвани за цели, различни от тези за моторните горива и горива за отопление. Предложението предвижда възможността за възстановяване на акциз в горните случаи да се отмени.

Нови правила за чуждестранни търговци

Предлага се търговците по смисъла на законодателството на друга държава членка на ЕС или страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство (СЕИП) да могат да подават заявления за осъществяване на дейност като освободени от акциз крайни потребители чрез регистриран клон в България.

Предлага се също така дружества, регистрирани в друга държава членка на ЕС или страна по СЕИП да могат да продават електрическа енергия и/или природен газ за битови и стопански нужди чрез клон в България или акредитиран представител по смисъла на ЗДДС.

Акредитираният представител ще е солидарно и ограничено отговорен за задълженията на регистрираното чуждестранно лице.

Нова опция за продажба на тютюневи изделия от моторни превозни средства

В момента ЗАДС изрично регламентира обектите, от които може да се извършва продажба на тютюневи изделия, но възможността за продажба от моторни превозни средства (МПС) не е

сред регламентираните обекти.

Предложенията за изменения предвиждат търговците на тютюневи изделия да имат опцията да продават от МПС без предварителна заявка, но след предоставяне на идентификационните данни на транспортните средства на компетентното митническо учреждение.

Допълнителни изисквания за контрол върху техническите устройства, инсталирани на някои превозни средства

Промените въвеждат допълнителни изисквания за контрол на правилната употреба на GPS устройствата, инсталирани на някои превозни средства и плавателни съдове, служещи за транспортирането на енергийни продукти за отоплителни цели.

В тази връзка, дружествата, опериращи с такива превозни средства са отговорни да осигурят и инспектират техническата изправност и правилната употреба на GPS устройствата както и на други устройства, предназначени за контрол и измервания. Ако компетентните митнически органи установят, че горепосочените изисквания не са изпълнени, операторът може да изгуби своя сертификат за одобрен съд от датата на извършената от митническите органи проверка.

Закон за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ)

Нови правила за доходи от печалби и награди

Към момента паричните и предметни печалби от участие в игри, които не са хазартни и при които печалбата се определя на случаен принцип, се считат за необлагаеми. Предложението

предвижда освобождаване от облагане на награди само с незначителна стойност от развлекателни автомати, както и от други видове игри на случайността (извън хазартни). За предметна печалба с незначителна стойност ще се смята тази, чиято пазарна цена не надвишава 30 лв. Всички останали доходи от игри, които не са хазартни, ще бъдат облагани.

Доходи, подлежащи на облагане с окончателен данък

Според действащите правила местни физически лица, придобили някои видове доходи с източник в чужбина, подлежащи на облагане с окончателен данък, декларират и сами внасят дължимия данък на тримесечна база. Това са, например, доходи от дивиденди, ликвидационни дялове, лихви от чуждестранни банкови сметки и др.

Предложението е тези доходи да се декларират и облагат само годишно чрез годишна данъчна декларация.

Апорт на акции

Към момента не се определя данък към датата на придобиване на акции и дялове, получени срещу направени непарични вноски в търговски дружества. Данък е изискуем при последващо разпореждане с акциите и дяловете, придобити срещу апортираното имущество.

Промяна в данъчното третиране се предвижда, когато е направена непарична вноска в търговско дружество и впоследствие дружеството извърши възмездно прехвърляне на имуществото – предмет на непарична вноска, при което намали капитала си и направи плащане в полза на лицето, извършило апорта. В тези случаи ще се счита, че лицето

е придобило облагаем доход от продажба на имущество на датата на вписване на намаляването на капитала в търговския регистър.

Данъчно облекчение за безкасови плащания

Предлага се въвеждане на данъчно облекчение за лица, които използват безкасови плащания при извършване на разходите си.

Условията за ползване на облекчението са: 100% от облагаемите доходи да са получени по банков път; поне 80% от тях да са използвани за разходи, платени по банков път и лицето да няма публични задължения към датата на подаване на годишна данъчна декларация. Данъчното облекчение ще е в размер 1% от дължимия за годината данък, но не повече от 500 лв.

Подаване на данъчни декларации и справки

Проекто-промените в ЗДДФЛ и в ЗКПО предвиждат данъчните декларации да се подават само по електронен път с електронен подпис като съществуващата отстъпка ще отпадне изцяло.

Тази промяна се предвижда да влезе в сила от 1 януари 2017 г. за юридическите лица и от 1 януари 2018 г. за физическите лица.

Справката по чл. 73, ал.1 от ЗДДФЛ от предприятия и самоосигуряващи се лица за изплатени нетрудови доходи, ще се подава само електронно до 31 януари на следващата година, вместо до 30 април.

Декларацията по чл. 55, ал.1, също ще се подава само по електронен път. За юридически лица, платци на доходи, задължението ще влезе в сила от 1 януари 2017 г., а за физически лица – от 1 януари 2018 г.

Опростена процедура за коригиране на грешки в подадени годишни данъчни декларации

Въвежда се възможност за еднократна корекция на подадена годишна данъчна декларация без санкции по инициатива на лицето до 30 септември на следващата година.

Промяната се отнася и за ЗКПО – при откриване на счетоводни или други грешки след подаване на годишната данъчна декларация, компаниите могат сами да коригират резултата си, подавайки нова декларация до 30 септември на текущата година. В случай че счетоводните грешки са свързани с по-стари периоди, следва да се прилага сегашното правило, т.е. компаниите трябва да подадат писмено уведомление до НАП, като компетентния орган следва да предприеме действия за промяна на данъчния финансов резултат в 30-дневен срок от постъпване на уведомлението.

Закон за местните данъци и такси

Прецизиран е обхватът на данъчно задължените лица като е посочено, че при наличие едновременно на право на собственост и концесия върху недвижим имот, всяко от задължените лица - собственикът и концесионерът, следва да заплатят данък, съответстващ на тяхната част от поземления имот.

Въвеждането на новия механизъм за определяне на такса смет (т.е. върху основа, различна от данъчната оценка/балансовата стойност или пазарната цена на недвижимия имот) се отлага с още една година и следва да се приложи от 1 януари 2018г.

Закон за счетоводството (ЗСч)

Прецизирана е дефиницията за предприятие по смисъла на ЗСч, като е пояснено, че клоновете на чуждестранните търговци попадат в обхвата на това понятие. Изчерпателно изброени са неперсонифицираните дружества, които са предприятия по смисъла на ЗСч.

Вменена е отговорност на ликвидаторите на предприятия да съхраняват счетоводната информация, която не подлежи на предаване в Националния осигурителен институт. Информацията трябва да бъде съхранявана в сроковете, посочени в закона.

Завишени са критериите за категориите групи предприятия. Предложението за промяна в ЗСч дава възможност да се определят категориите групи предприятия на базата на обикновен сбор на показателите от индивидуалните отчети на предприятията от групата, а

не на консолидирана база, както беше до момента.

Въведена е дефиниция за предприятия, които не са осъществявали дейност през отчетния период. Към настоящия момент в практиката приложение намираше дефиницията от ЗКПО, която е силно рестриктивна и като резултат, микропредприятията и акционерните дружества, които не са извършвали дейност през годината, не можеха да ползват облекченията, предвидени в ЗСч.

Закон за ограничаване на плащанията в брой

Предлага се намаляване на прага за извършване на плащания в брой в страната от 10 хил. лв. на 5 хил. лв.

Да поговорим!

Свържете се с нас за по-подробна информация относно това как темите, засегнати в настоящия бюлетин, могат да окажат влияние върху Вашия бизнес.

ПрайсуотърхаусКупърс България ЕООД

гр. София, 1000

бул. „Мария Луиза“ № 9-11, ет. 7

Тел.: 02 91 003

www.pwc.com/bg

Ирина Цветкова
Съдружник
Ръководител Данъчни
и правни услуги
irina.tsvetkova@bg.pwc.com

Орлин Хаджийски
Съдружник
Данъчни и правни услуги
orlin.hadjiiski@bg.pwc.com

Гинка Искова
Старши мениджър
Данъчни услуги
ginka.iskrova@bg.pwc.com

Мина Капсъзова
Старши мениджър
Данъчни услуги
mina.kapsazova@bg.pwc.com

Светлин Кръстанов
Мениджър
Данъчни услуги
svetlin.krastanov@bg.pwc.com

Йордан Кънчев
Мениджър
Счетоводни и данъчни услуги
yordan.kanchev@bg.pwc.com

Екатерина Алексова
Мениджър
Данъчни услуги
ekaterina.aleksova@bg.pwc.com

Съдържанието на този бюлетин се предоставя за обща информация и не включва подробен анализ на разгледаните въпроси. Преди да предприемат (или не предприемат) каквито и да било действия, читателите би следвало да потърсят професионален съвет с оглед специфичните обстоятелства. PwC не носи отговорност за действия (или липсата на такива) въз основа съдържанието на тази публикация.

© 2016 ПрайсуотърхаусКупърс България ЕООД. Всички права запазени. PwC се отнася за PwC мрежата и/или една или повече от фирмите в нея, като всяка от тях е самостоятелно юридическо лице. Вижте www.pwc.com/structure за повече информация.