

Промени в данъчното законодателство за 2014 г.

19 декември 2013 г.

Накратко

Промени в данъчното законодателство, обнародвани в Държавен вестник бр. 98 от 12 ноември 2013 г., бр. 100 от 19 ноември 2013 г. и бр. 101 от 22 ноември 2013 г., предвиждат въвеждане на нов режим на касова отчетност на ДДС, освобождаване от данък при източника на лихви по облигации, нови правила за определяне на данъчната основа при бартер и подобрения на нает актив, както и много други промени в данъчното законодателство, които може да повлияят на вашия бизнес.

Промени в Закона за данъка върху добавената стойност

Лизинг на стоки

Ще се считат за доставка на стока и договорите за лизинг с опция за прехвърляне на собствеността в края на договора, ако сборът на дължимите вноски по договора без финансовата услуга е практически идентичен с пазарната стойност на стоката към датата на предоставянето ѝ. Ефектът е, че дължимият ДДС по такива договори няма да се разсрочва, а ще се дължи при предаване. Промяната се прилага за лизинговите договори, сключени след 1 януари 2014 г.

Бартер

При бартер, на който страните не са придали парично изражение на

престациите, данъчната основа на всяка от доставките е данъчната основа при придобиване, внос или себестойността на предоставената стока, а за услуги - извършените преки разходи. Данъчната основа е пазарната цена, само ако не може да се определи по горните правила. Досега данъчната основа при бартер се определяше по пазарната цена.

Приравнена на възмездна доставка на стока или услуга

Разширяват се случаите, при които безвъзмездното предоставяне на стока или услуга се приравнява на възмездна доставка – добавят се хипотези на предоставянето на стока или услуга за цели, различни от независимата икономическа дейност на данъчно задълженото лице, при условие че при

придобиването е приспаднал кредит.

Подобрения на нает актив

Данъчната основа при подобрения на нает актив ще е равна на преките разходи за извършването на подобрението, намалени с разходите за изхажбяване предвид обичайния икономически живот на подобрението. Новото е, че се взема предвид изхажбяването при определянето на данъчната основа при връщане на актива. Когато не може да се определят преките разходи, данъчната основа ще се определи по пазарната цена.

Касова отчетност

Промените въвеждат нов режим на касова отчетност на ДДС, от който могат да се възползват лица с

облагаем оборот под 500,000 евро през период от 12 месеца (предвидени са редица ограничителни условия, сред които липса на задължения към бюджета).

Режимът ще се прилага основно за доставки с място на изпълнение в страната с определени изключения (напр. сделки между свързани лица).

Лица, получили разрешение да прилагат режима, дължат ДДС към бюджета, когато получат плащане от контрагента, и ползват ДДС кредит, когато платят. Лица, получили фактури от доставчици, ползващи режима, имат право на ДДС кредит по съответната фактура след плащането ѝ.

Доставчик, който прилага този режим, задължително вписва „касова отчетност на ДДС“ в издадените фактури/известия.

Внос

Прецизират се текстовете във връзка с плащанията, които следва да се включат в данъчната основа при внос – например изрично се уточнява, че данъци, платени извън България, следва да се включат в данъчната основа.

Въвежда се дефиниция на „първо местоназначение“ – мястото, посочено в товарителницата или в друг документ, с който стоките се внасят в

страната. Когато не е посочено, за такова се счита мястото, където стоките за първи път се претоварват от едно превозно средство на друго на територията на страната.

Доставката на свързаните с вноса услуги (като комисиона, опаковка, транспорт и застраховка) става облагаема доставка с нулева ставка, когато стойността им влиза в митническата стойност на стоките – ефективно се избягва двойно облагане на една и съща доставка.

Обратно начисляване при доставка на зърнени и технически култури

Предвижда се обратно начисляване на ДДС при доставки на зърнени и технически култури. Данъчното събитие възниква по общите правила.

Доставчикът издава фактура без да начислява ДДС, като основание за неначисляване се посочва „чл. 163а, ал. 2 от ЗДДС“.

Данъкът е изискуем от получателя (включително и при авансово плащане), независимо дали доставчикът е данъчно задължено или данъчно незадължено лице.

Получателят по доставката издава протокол, в който посочва идентификационния номер на доставчика на стоки и номер и дата на фактурата. Когато

доставчици са данъчно незадължени физически лица, се издава общ протокол за целия месец.

Специалният режим за доставки на зърнени и технически култури се прилага само за местни доставки. Правилата се прилагат от 1 януари 2014 година.

Право на данъчен кредит при регистрация и дерегистрация

Срокът за подаване на опис за наличните при ДДС регистрация активи се увеличава от 3 на 12 месеца.

Данъчна основа на наличните активи при дерегистрация ще бъде данъчната основа при придобиването или себестойността на стоката, а в случаите на внос – данъчната основа при вноса или направените преки разходи за придобиване на услугата, намалена с разходите за изхвърляване предвид обичайния икономически живот на стоката или услугата. Когато данъчната основа не може да се определи по горните правила, се определя спрямо пазарната цена.

Липси на стоки при тяхното съхраняване и транспортиране

Пределните норми за липси на стоки при съхранение и транспортиране вече ще се определят съгласно нормативен акт или

фирмени стандарти и нормали (досега се признаваха норми, определени само по нормативни актове).

Промени в Закона за акцизите и данъчните складове

Правила за отпадъци от тютюн

Въвеждат се правила за отпадъци от тютюн, които следва да се унищожат, вложат в производството, изведат извън България или предадат на лице, лицензирано да събира, транспортира или третира отпадъци.

Увеличение на акцизни ставки

Увеличават се акцизните ставки за природен газ, използван като моторно гориво и гориво за отопление, както и за тежките корабни горива (промяната засяга ангажименти на страната по договора за присъединяване към ЕС).

Приспадане на акциз срещу ваучери за гориво

Въвежда се специален ред за приспадане на акциз срещу ваучери за гориво (газъл). Целта е компенсиране на земеделските производители посредством създаването на схема за държавна помощ за прилагане на намалена акцизна ставка. Доставчиците на гориво могат да предадат събраните от земеделските

производители ваучери вместо да внасят ефективно начисления по съответните доставки акциз.

Облекчения за обезпечения при прилагане на отложено плащане на акциз

Въведени са някои облекчения при предоставяне на обезпечения за прилагане на режима отложено плащане на акциз.

Промени в Закона за местните данъци и такси

Промяна в ставките на данъка върху превозните средства

Въвеждат се правила, обвързващи облагането на превозните средства с нивата на емисии вредни вещества.

Нов механизъм за формиране на такса смет от 2015 г.

От 2015 г. се въвежда нов механизъм за формиране на такса битови отпадъци, който ще бъде задължителен за общините. Определянето на таксата ще става според количеството на битовите отпадъци, а не според данъчната оценка или балансовата стойност на недвижимите имоти.

Освобождение от такса смет

Общините няма да събират такса смет за сметоизвозване и сметосъбиране за имоти,

които не се използват през цялата година при условие, че собственикът или ползвателя е подал декларация по образец до края на предходната година в общината по местонахождението на имота.

Промени в Закона за корпоративното подоходно облагане

Освобождение от данък при източника на лихви по облигации

Освобождават се от облагане с данък при източника доходи от лихви по облигации и други дългови ценни книжа, издадени от местни лица и приети за търговия на регулиран пазар в страна от ЕС/ЕИП.

Освобождават се и лихвите по заем от чуждестранно лице, емитент на облигации или други дългови ценни книжа, когато:

- Емитентът е местно лице в страна от ЕС/ЕИП; и
- Облигациите /дълговите ценни книжа са издадени с цел предоставянето на заем на местно юридическо лице; и
- Облигациите/ дълговите ценни книжа се търгуват на регулиран пазар в страна от ЕС/ЕИП.

**Облекчен ред за
облагане на лихви,
авторски и
лицензионни
възнаграждения**

Облекченият ред за облагане с данък при източника на доходи на лица от ЕС от лихви и авторски и лицензионни възнаграждения се прилага и преди изтичане на 2 годишния срок на притежание на инвестиция в изплащащото дружество при положение че получаващото дружество не се разпореди с инвестицията си в рамките на посочения срок.

**Данъчно облекчение за
общини с висока
безработица**

Разширява се обхватът на режима за данъчни облекчения в общини с висока безработица, при следните изменение в условията:

- Общини с висока безработица с 25% (а не 35%) по-висока от средната за страната;
- Нови условия за персонала – 10 работни места, 50% заети пряко в производствената дейност, 30% от персонала трябва да са с постоянен адрес в съответната община;

Горните изменения ще влязат в сила след положително решение на ЕК.

**Данъчно третиране на
изтекли по давност
вземания и задължения**

Прецизират се текстовете за признаване на приходи и разходи от последващи оценки и отписване на вземания и задължения с оглед специфичните давностни срокове по гражданското законодателство, а именно 3 и 5 годишната давност.

**Промени в Закона
за данъците върху
доходите на
физическите лица**

**Данъчно облекчение за
млади семейства**

Във връзка с иницирана наказателна процедура от Европейската комисия, разширява се приложението на данъчното облекчение, което позволява приспадане на лихви по ипотечни заеми на млади семейства като се предоставя възможност да се ползва от чуждестранни физически лица, установени за данъчни цели в държава членка на ЕС или Европейското икономическо пространство.

**Промени в облагането
на земеделските
производители**

Отпада задължението за отделна регистрация на земеделските производители като тютюнопроизводители. Те могат да изберат доходите им да се облагат като ЕТ – за не по-малко от 5 години

с декларация преди 31 декември на предходната година.

**Намалена ставка на
данъка върху лихви от
депозити**

Намалява се ставката на данъка върху лихви от депозити до 8% от 1 януари 2014 г. Предвижда се поетапно намаляване на ставката до пълното отпадане на данъка през 2017 г.

**Минимален необлагаем
доход**

Въвежда се данъчно облекчение за доходи, ненадвишаващи 340 лв. на месец, които стават необлагаеми на годишна основа. Условия за това са доходите на лицата да са само от трудови правоотношения и общият им годишен доход да не надвишава 12 минимални заплати. Процедурата предвижда платеният върху такива доходи данък през 2014 г. да бъде възстановяван през 2015 г. посредством подаване на годишна данъчна декларация от лицето.

**Промени в
Данъчно-
осигурителния
процесуален
кодекс**

**Разширен контрол
върху стоки с висок
фискален риск**

Въвеждат се допълнителни правомощия за органите по приходите при контрол върху стоки с висок фискален риск. Целта е

предотвратяване на
неплащане на данъци и
данъчни измами.

Стоките с висок фискален
риск ще се определят със
списък от министъра на
финансите, като извън
контрола остават само
стоките под митнически
режим.

Мерките включват
спиране на превозни
средства, проверка на
документи и оглед на
стоки, поставяне на
средства за контрол и т.н.

Разкриване на банкова тайна

Въвежда се възможност за
разкриване на банкова
тайна в процедура по
обмен на информация,
инициирана от
компетентен орган от
друга държава членка на
ЕС (досега такава
възможност съществуваше
само при наличието на
СИДДО при условията на
реципрочност).

Въвеждат се и правила за
автоматичен обмен на
информация с
компетентни органи на
държави членки.

Отсрочване и разсрочване на данъчни и осигурителни задължения

Създават се облекчени
възможности за
отсрочване и разсрочване
на данъчни и
осигурителни задължения
– целта е да се улеснят
данъкоплатците в
ситуации на временни
финансови затруднения.

Промени в Закона за счетоводството

При създаването на
първични счетоводни
документи подписът на
съставителя ще може да се
замени с цифров или друг
идентификатор (цифров
или друг уникален
постоянно повтарящ се
код), еднозначно
разпознаващ и определящ
съставителя на документа.

Правилото важи само за
счетоводни документи,
отнасящи се за дейността
на предприятието и
създадени за вътрешно
ползване.

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.8
Тел.: 02 91 003
www.pwc.com/bg

Ирина Цветкова
Управляващ съдружник за
България
Ръководител Данъчни и правни
услуги
irina.tsvetkova@bg.pwc.com

Пол Тобин
Съдружник
Данъчни услуги
paul.tobin@bg.pwc.com

Орлин Хаджийски
Директор
Данъчни услуги
orlin.hadjiiski@bg.pwc.com

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

Мина Капсъзова
Мениджър
Данъчни услуги
mina.kapsazova@bg.pwc.com

Ивайло Ангелов
Мениджър
Данъчни услуги
ivaylo.angelov@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. РwC не носи отговорност за действия (или липсата на такива) въз основа съдържанието на тази публикация.