

Промените в данъчното и осигурителното законодателство от 1 януари 2017 г.

27 декември 2016 г.

Накратко

На 6 и 9 декември 2016 г. в Държавен вестник бяха обнародвани промени в данъчното и осигурителното законодателство, които предвиждат 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. Преобладаващата част от измененията влизат в сила от 1 януари 2017 г.

Закон за данък върху добавената стойност (ЗДДС)

Нови правила за приспадане на ДДС за недвижими имоти и други активи, използвани както за бизнес, така и за лични цели

Въвежда се нов ред, според който ДДС ще се приспада пропорционално на степента на използване на стоките или недвижимия имот за икономическата дейност.

Пропорцията за приспадане на данъчен кредит ще се определя чрез прилагането на критерий за разпределяне, гарантиращ възможно най-точно изчисляване на размера на данъка, вземайки предвид спецификата на самия актив/имот. Предоставена е опция при придобиване или изграждане на недвижим имот регистрираното лице само да

прецени дали да включи в стопанските си активи целия или само част от имота, която може да се обособи и разграничи като свързана с неговата бизнес дейност. За невключената в стопанските активи част от имота разпоредбите на този закон няма да се прилагат.

Горните правила ще се прилагат и в случаите на учредяване на вещни права върху недвижимо имущество.

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

В ЗДДС се въвеждат нови разпоредби, които определят годишни корекции на данъчния кредит при дълготрайни активи. Размерът на ползвания данъчен кредит следва да се коригира за всяка от годините, следващи годината на упражняване на право на данъчен кредит, през която

настъпи изменение в използването на съответната стока за доставки, за които е налице право на приспадане на данъчен кредит. Тази корекция се прилага независимо дали при производството, придобиването или вноса на стоката е приспаднал данъчен кредит изцяло, частично или пропорционално на степента на използване за независима икономическа дейност или не е приспаднал данъчен кредит.

Корекцията трябва да се извърши в последния данъчен период от годината чрез издаването и декларирането на протокол и отразяване на изменението в размера на ползвания данъчен кредит по този протокол в дневника за покупки и справка-декларацията за съответния данъчен период. 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 и услуги, периодът за корекция е 5 години.

В Допълнителните разпоредби на ЗДДС се въвежда дефиниция за „дълготрайни активи“, според която това са:

- недвижимите имоти и превозните средства, както и
- други активи със стойност не по-ниска от 5 хил. лв., които биха били дълготрайни активи по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане.

Нови разпоредби при корекция на данъчния кредит и специфични случаи за издаване на кредитни известия

Уточнено е, че регистрирано лице е длъжно да коригира размера на ползвания данъчен кредит при разваляне на доставка, за която е издадена фактура за авансово плащане в данъчния период, през който се разваля доставката, независимо дали авансово платената сума му е възстановена, прихваната или уредена по друг възмезден начин и дали доставчикът му е издал кредитно известие.

От страна на доставчика се изисква издаването на кредитно известие по развалената сделка да става не по-късно от 5 дни от датата на връщането, прихващането или уреждането по друг възмезден начин на авансово преведената сума за размера на върнатата, прихваната или уредената по друг възмезден начин сума.

Аналогична корекция следва да се направи и когато е прекратена регистрацията по ЗДДС на доставчика.

Специфични правила за корекции на неправилно декларираните данъчни документи

Въвежда се възможност за корекции на неправилно декларираните данъчни документи, в случай че дружеството вече е deregистрирано по ЗДДС.

Нови ДДС правила за консорциуми

Пояснено е, че не 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) при условие, че не е договорено възнаграждение.

Правото на приспадане на данъчен кредит и задължението за извършване на корекция на ползвания данъчен кредит се изпълняват от съдружника, който извършва апорта.

Промените изрично предвиждат, че участието на съдружник, регистриран за целите на ЗДДС, в създаването на неперсонифицирано дружество, ще бъде предпоставка за задължителната регистрация по ЗДДС на самото неперсонифицирано дружество към датата създаването на последното.

Облагаем оборот при задължителна регистрация

В облагаемия оборот се включва и данъчната основа от оборота, реализиран от преобразувания се или от отчуждителя, когато същият е deregистриран по този закон лице, за период не по-дълъг от последните 12 последователни месеца преди преобразуването или прехвърлянето в случаите на преобразуване на търговско дружество, прехвърляне на предприятие и при извършване на непарична вноска на предприятие или

обособена част от него. При отделяне или разделяне, както и при непарична вноска на обособена част от предприятие се взема предвид оборотът, реализиран при осъществяване на прехвърлените дейности от преобразувания се или отчуждителя, а при невъзможност същият да бъде определен в зависимост от дейностите – пропорционално на прехвърлените активи.

Нови правила за доставки между туроператори

Доставките на общи туристически услуги между туроператори ще се включват в обхвата на специалния ред на облагане на маржа.

Изменения в обхвата при доставката на стоки и услуги, свързани с въздухоплавателни средства и плавателни съдове

Ограничава се обхватът на облагаемите доставки с нулева ставка на плавателни и въздухоплавателни средства. До момента доставката на всички плавателни и въздухоплавателни средства се облагаше с нулева ставка, с изключение на тези предназначени за частни или развлекателни цели.

Според новите изменения в сила от 1 януари 2017 г., доставката на плавателни съдове, които не плават в открито море (т.е. предимно вътрешни водни пътища и каботажни превози), ще бъде облагаема с 20 % ДДС.

По отношение на доставката на въздухоплавателните средства, нулева ставка ще се прилага само ако същите са използвани от авиационен оператор, извършващ предимно международни рейсове.

Закон за акцизите и данъчните складове (ЗАДС)

Административни облекчения за различни процедури

Считано от 1 януари 2017 г., ще 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. С приетата промяна се предвижда, че ако митническите органи не се произнесат в сроковете, определени в ЗАДС, липсата на отговор ще се счита за мълчалив отказ.

Промени в акцизната ставка на цигарите

Акцизните ставки за цигари се променят 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 приетото изменение, 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 освобождаване от заплащането на акциз за някои добавки за смазочни масла

Към момента за някои 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 могат да се освободят от акциз. Считано от 1 януари 2017 г., тази възможност се отменя.

Нови правила за чуждестранни търговци

Търговците, по смисъла на законодателството на друга държава членка на ЕС или страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство (СЕИП), ще могат да подават заявления за осъществяване на дейност, като освободени от акциз крайни потребители чрез

регистриран клон в България.

Също така дружества, регистрирани в друга държава членка на ЕС или страна по СЕИП ще 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.

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 съдове за транспортиране на енергийни продукти за отоплителни цели.

В тази връзка, дружествата, опериращи с такива превозни средства ще 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.

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, като възможността за продажба от моторни превозни средства (МПС) не е сред регламентираните обекти.

С приетите изменения се предвижда 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.

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. Считано от 1 януари 2017 г. освобождаване от облагане ще се прилага за 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.

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.

Съгласно новите промени, влизащи в сила от 1 януари 2017 г. тези доходи ще 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.

Промяната в данъчното третиране 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

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

Условията за ползване на облекчението са:

- лицето да е придобило през годината облагаеми доходи;
- 100% от тези облагаеми 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 е в размер 1% от дължимия за годината данък, но не повече от 500 лв.

Данъчно облекчение при електронно подаване на годишна данъчна декларация

Съгласно новите промени отстъпката от 5% от остатъчния данък при електронно подаване на годишна данъчна декларация до 31 март на следващата година не може да надхвърля 1 000 лв.

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. Тази възможност може да се ползва при откриване на грешка още през 2017 г. в декларираните данни и задължения за данъчна година 2016 г.

Облекчаване на условията за подаване на годишна данъчна декларация от наследник

Считано от 1 януари 2017 г. се създава възможност за подаване на годишна данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ от наследниците на починали лица. Наследниците няма да са задължени да подават декларация, но ако изберат да не подават, НАП ще има право да установи задълженията на починалия по реда на ДОПК. Подадената декларация от един наследник ползва и другите наследници. Срокът за подаване на декларацията е до 30 април на следващата година, като може да бъде подадена и след този срок, но не по-късно от 6 месеца след откриване на наследството.

Доходи, за които наследниците или заветниците са узнали след изтичането на горепосочените срокове, се

декларират в едномесечен срок от узнаването.

Закон за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО)

Задължително подаване на декларации по електронен път

Въвежда се задължение подаването на декларациите по образец по този закон да става единствено по електронен път. Новото правило ще влезе в сила от 1 януари 2018 г.

Опростена процедура за коригиране на грешки в годишна данъчна декларация

При откриване през текущата година на счетоводни и други грешки след подаване на годишната данъчна декларация за предходната година, данъчно задълженото лице може еднократно в срок до 30 септември на текущата година да подаде коригираща данъчна декларация.

Ако грешката се отнася до предишни данъчни периоди, данъчно задълженото лице уведомява писмено Националната агенция по приходите, която в 30-дневен срок от получаване на уведомлението предприема действия за промяна на данъчния финансов резултат и на задължението за съответния данъчен период.

Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ)

Данък върху недвижимите имоти при концесии

Съгласно изменението, при концесия данъчно задължен е концесионерът. При концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления

имот или съответната част от него.

Отлагане на новата методология за изчисляване на таксата за битови отпадъци

Въвеждането на нова методология за изчисляване на таксата за битови отпадъци (като се използва база различна от тази на стойността на данъчната оценка или пазарната цена на имота) е отложено с една година и следва да влезе в сила от 1 януари 2018 г.

Закон за счетоводството (ЗСч)

Прецизирана е дефиницията за предприятие

Прецизирана е дефиницията за предприятие за целите на Закона за счетоводството като е пояснено, че тя включва още:

- клоновете на чуждестранните търговци;
- консорциумите по смисъла на Търговския закон;
- дружествата по Закона за задълженията и договорите;
- съвместните предприятия и други обединения, базирани на договорни отношения, по които страните имат права върху негните активи.

Предприятия, които не са осъществявали дейност през отчетния период

Въведена е дефиниция, за предприятия, които не са осъществявали дейност през отчетния период. Това са предприятия, за които едновременно са налице следните условия:

- не са извършвали сделки по чл. 1, ал. 1 от Търговския закон;
- не са осъществявали дейност, свързана с инвестиции, производство и/или продажба;
- не са възникнали условия да бъде признат приход съгласно Закона за

счетоводството и приложимите счетоводни стандарти;

- не са осъществявали покупка на стоки и услуги с цел получаване на доходи и печалби.

Групи предприятия

С промените в Закон за счетоводството е въведена възможност за категоризиране на групите от предприятия на основа на сбора на стойностите на показателите съгласно индивидуалните годишни финансови отчети на предприятията от групата, съставени към 31 декември на текущия отчетен период. В този случай при определяне на категорията на групата праговете на показателите за балансова стойност на активите и нетни приходи от продажби се увеличават с 20%. Към настоящия момент, определянето на категорията на група от предприятия ставаше само на консолидирана основа.

Социално осигуряване

Считано от 1 януари 2017 г. размерът на осигурителната вноска за фонд „Пенсии“ се увеличава с 1 процентен пункт, от който:

- 0,56 за сметка на осигурителя
- 0,44 за сметка на осигуреното лице.

Също така, минималният месечен размер на осигурителния доход за самоосигуряващите се лица, които не са упражнявали дейност през 2015 г., както и за започналите дейност през 2016 г. и 2017 г. се увеличава от 420 лв. на 460 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. 8

Тел.: +359 2 91 003

www.pwc.com/bg

Ирина Цветкова

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

Светлин Кръстанов

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

Орлин Хаджийски

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

Йордан Кънчев

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

Гинка Искрова

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

Екатерина Алексова

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

Мина Капсъзова

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

Владислав Ханджиев

Мениджър
Данъчни услуги
vladislav.handzhiev@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.