

Промени в данъчното и счетоводното законодателство през 2019 г.

Данъчен бюлетин, януари 2019

Накратко

Измененията и допълненията на данъчното законодателство се основават на европейски директиви и практиката на Съда на Европейския съюз (СЕС). Основните промени са коментирани по-долу.

Корпоративно подоходно облагане

Въвежда се нов режим за ограничаване приспадането на разходите за лихви

От 1 януари 2019 г., в допълнение към съществуващите правила за слаба капитализация, се въвеждат нови правила за ограничаване на приспадането на лихви в ЗКПО, които пренасят разпоредбите на Директивата за избягване отклонението от данъчно облагане.

Съгласно новия режим, в годината, когато са направени, нетните разходи за заеми ще бъдат приспадани за данъчни цели в размер до 30% от преобразуваните за данъчни цели печалби на компанията преди лихви, данъци и амортизация (EBITDA).

Ако нетните разходи за заеми за конкретната година са до 3 млн. евро, ограниченията по този режим няма да се прилагат (но правилата за слаба капитализация могат независимо от това да се прилагат).

Според новия режим неприспаждани в съответната година нетни разходи за заеми могат да бъдат пренесени и приспаждани през следващи данъчни периоди без ограничение във времето, въз основа на специална формула.

Въвежда се по-широко определение за разходи за заеми за целите на новия режим, което ще включва и капитализирани лихви, за разлика от съществуващия режим на слабата капитализация.

Новият режим няма да се прилага за кредитни институции.

Съществуващ режим на регулиране на слабата капитализация

Съществуващият режим за слаба капитализация продължава да се прилага с някои изменения.

Неприспадаемите по режима на слаба капитализация лихви за дадена година ще могат да се пренасят занапред без ограничения (за разлика от съществуващия до момента 5-годишен срок).

Съгласно преходни разпоредби, натрупаните

след 1 януари 2014 г. неприспадаеми разходи за лихви, налични към 31 декември 2018 г., ще могат да бъдат пренесени и приспаждани без ограничение във времето (при прилагане на съответните формули / лимити).

Въвеждане на правила за контролирани чуждестранни дружества

За първи път в България се въвежда данъчен режим за контролирани чуждестранни дружества.

Неразпределените печалби на ниско облагани чуждестранни дъщерни дружества (и място на стопанска дейност) ще се включват в данъчната основа на българското контролиращо дружество, като ще бъдат обложени по този начин с 10% български корпоративен данък.

Печалбите на контролирани чуждестранни дружества, които извършват съществена стопанска дейност, няма да бъдат облагани в България.

Чуждестранно дружество или място на стопанска дейност (МСД) ще се счита за контролирано

чуждестранно дружество, ако:

- са покрити специфичните критерии за наличие на контрол (най-общо определени като притежание на повече от 50% от правата на глас, участие в капитала или в печалбата) и
- действително платеният в чужбина корпоративен данък от чуждестранното дружество/МСД е по-малко от 50% от дължимия корпоративен данък съгласно ЗКПО.

Предвиден е данъчен кредит за платените в чужбина данъци от контролираното чуждестранно дружество.

Въведени са и конкретни мерки за избягване на двойно данъчно облагане (в случай на последващо разпределение на дивиденди от контролираното чуждестранно дружество, както и при разпореждане с това дружество).

Българските контролиращи дружества трябва да поддържат специален регистър с информация относно съществуващите контролирани чуждестранни дружества.

Данъчно третиране на договори за лизинг при лизингополучатели

От 1 януари 2019 г. се въвеждат правила за данъчното третиране на договори за оперативен лизинг при лизингополучатели, прилагащи международните

счетоводни стандарти (МСС). Счетоводните разходи и приходи, отчетени съгласно МСС при лизингополучателя, не се признават за данъчни цели. Не се признават като данъчни амортизируеми активи активите с право на ползване във връзка с договори за оперативен лизинг, признати при лизингополучателите съгласно МСС.

Вместо това за данъчни цели се признават разходите и приходите, които биха били отчетени съгласно правилата на Национален счетоводен стандарт 17 „Лизинг“, приложени към договора за оперативен лизинг.

Отделно от това, по договори за финансов лизинг, амортизируемите активи с право на ползване съгласно МСС, признати при лизингополучателите, следва да се третират като данъчен дълготраен материален актив.

Като преходно правило, правилата за корекции при промяна на счетоводната политика в резултат на прилагането на МСС 16 "Лизинг", няма да се прилагат.

Данък върху добавената стойност

Облекчения за малките доставчици на далекосъобщителни услуги, услуги за радио-и телевизионно излъчване и услуги, извършвани по електронен път

Съгласно действащите правила българските доставчици на такива услуги до данъчно

незадължени лица в рамките на ЕС са задължени да начисляват ДДС по ставката на държавата на получателя на услугата, като:

- се регистрират за ДДС цели в тази държава, или
- прилагат т.нар. „обслужване на едно гише“ в България.

Новата редакция на закона предвижда праг за оборот от 10 000 евро от такива услуги за календарна година, под който размер доставчикът може да начислява ДДС съгласно българското законодателство.

Доставчикът може да избере да прилага досегашните правила, като начислява ДДС в държавата на получателя, дори и неговите продажби да не са достигнали 10 000 евро за календарната година.

ДДС третиране на ваучерите за покупка на стоки/услуги

Нова редакция на закона предвижда определения за ваучер за конкретна цел и многоцелеви ваучер. Двата вида ваучери ще имат различно ДДС третиране.

„Ваучер за конкретна цел“ е определен като ваучер, при който:

- мястото на изпълнение при доставка на стоки или услуги, за които се отнася ваучера, и
- дължимият ДДС за тези стоки или услуги

са известни към момента на издаването на ваучера.

Всички останали ваучери, които не попадат под това определение, се

определят като „многоцелеви ваучери“.

Продажбата на ваучерите за конкретна цел от данъчно задължено лице се определя като доставка на стоките или услугите, за които се отнася ваучерът.

Продажбата на многоцелеви ваучери от данъчно задължено лице, от своя страна, няма да бъде считана за доставка на стоки или услуги. Действителното доставяне на стоки или услуги към лицето, което е използвало многоцелеви ваучер като средство за разплащане, ще се смята за доставка на закупените стоки или услуги.

Промени в правилата за дерегистрация

Дружествата, които са се регистрирали доброволно за ДДС цели, могат да се дерегистрират след 12 месеца от началото на календарната година, следваща годината на тяхната доброволна регистрация, освен ако не са налице основания за задължителна регистрация. Съгласно досега действащия режим периодът беше 24 месеца.

В съответствие с Решение С-552/16 на СЕС новата редакция на закона предвижда, че дружествата, които са започнали процедура по ликвидация, ще имат право да останат регистрирани за ДДС цели до датата на заличаването си от Търговски регистър (досега такива дружества бяха длъжни да се дерегистрират към момента на започването на процедурата по ликвидация).

Нова възможност за самоначисляване на ДДС за внос на определени стоки (вместо плащане на ДДС за внос на митническите органи)

Тази възможност ще може да бъде прилагана от дружества, които извършват внос на определени химически и металургични продукти на стойност повече от 50 000 лева (за всяка стока съгласно митническата декларация за внос).

Съгласно новите правила вносителят ще може да не заплаща ДДС за внос, при условие че:

- е регистриран за целите на ДДС не по-малко от 6 месеца преди извършване на вноса;
- няма изискуеми и неизплатени публични задължения към НАП.

Този режим ще започне да се прилага от 01.07.2019 г.

Удължаване на срока за прилагане на механизма за самоначисляване на ДДС при доставка на зърно и технически култури

Срокът за прилагане на механизма за самоначисляване на ДДС при доставка на зърно и технически култури (въведен от 1 януари 2014 г.) се удължава до 30 юни 2022 г.

Условия за наличие на тристранна операция

С промени в Правилника за прилагане на Закона за ДДС в сила от 8 януари 2019 г. се изясняват правилата за тристранни

операции във връзка с решение С-580/16 на СЕС. Вече посредникът в такава ще може да има ДДС регистрация и в държавата-членка на изпращане, и на пристигане на стоките. Но за да е налице тристранна операция, той ще трябва да участва в нея с ДДС номера, издаден му от трета държава-членка.

Акцизи

Разширяване на определението за „тютюн за пушене“ в съответствие с практиката на СЕС

Промяната цели да преодолее сегашните противоречиви тълкувания на термина, като въведе практиката на СЕС в националното законодателство.

В съответствие с Решение на С-638/2015 г. на СЕС се разширява определението на термина „тютюн за пушене“, включвайки тютюневите листа, които са били подложени на първично сушене, съдържат глицерин и могат да бъдат пушени след обикновена неиндустриална обработка.

Лицата, които извършват дейност по обработка на тютюневи листа, които не съдържат глицерин, следва да декларират това обстоятелство пред митническите власти.

Възможност за оттегляне/анулиране на погрешно подадено искане, opis или отчет за бандероли

Исканията, opisите или отчетите за бандероли, които са били погрешно подадени в митническите учреждения, могат да

бъдат оттеглени/
анулирани.

Съгласно новата
процедура
оправомощените лица
могат да оттеглят/
анулират такива искания,
описи и/или отчети чрез
подаване на заявление до
началника на
компетентното митническо
учреждение.

Местни данъци и такси

Промени при определяне на размера на данъка върху превозните средства

Въвеждат се промени във
формулата за
изчисляване, чиято цел е
да се увеличи дължимият
данък за леки автомобили,
които замърсяват
околната среда повече.

Освен това, се променят
правилата и относно
дължимия данък за
товарни автомобили до
3.5 т. (т.н. категория N1).
Размерът му вече ще се
изчислява като този за
леки автомобили, а не въз
основа на
товароносимост.

Закон за счетоводството

Отпадане на необходимостта от подпечатване на финансовите отчети

Премахва се
задължението за
подпечатване на
финансовите отчети на
компанията с печат на
същата (освен ако това не
се изисква по специален
закон).

Публикуване на баланс от малките предприятия в Търговски регистър

Въвежда се задължение
за малките предприятия,
които не подлежат на
задължителен одит, да
публикуват поне баланс
/отчет за финансовото
състояние и приложение в
Търговския регистър.

Облагане на доходите на физически лица

Промени, които се прилагат за доходи, получени за 2018 г.

Отмяна на изискването за представяне на изрична декларация от другия родител/съпруг с оглед получаване на данъчно облекчение

До момента в закона беше
предвидено само единият
родител/съпруг да получи
данъчно облекчение за
дете/млада семейство,
като за тази цел другият
родител/съпруг трябва да
подпише изрична
декларация, в която да
декларира, че той/тя не се
е възползвал от такова
облекчение. Отпада
изискването за подаване
на тази писмена
декларация с оглед
получаването на
съответното данъчно
облекчение.

Ако се установи
нарушение, частта от
данъка, съответстващ на
ползваното облекчение,
подлежи на връщане и от
двамата родители.
Промяната ще се прилага
и за данъчни облекчения
за 2018 г., включително и
чрез работодателя.

По-късна начална дата за подаване на годишната данъчна

декларация за физическите лица

Годишната данъчна
декларация за доходите
на физически лица вече
няма да може да се
подава от самото начало
на годината – 1 януари.
Вместо това, срокът за
подаване се скъсява от 10
януари до 30 април на
годината, следваща
годината, за която се
подава декларацията.

Промени, които се прилагат за доходи, получени след 1 януари 2019 г.

Нови правила за доходите от парични и предметни награди

Към момента доходите от
парични и предметни (над
30 лв.) награди, които не
са предоставени от
работодател или
възложител, се третираха
като облагаем доход от
други източници и
подлежаха на облагане с
10% личен данък. Считано
от 1 януари 2019 г., тези
доходи ще се облагат с
10% окончателен данък
(удържан и внесен от
дружеството,
предоставящо наградата).
По този начин
изпълнението на
данъчните задължения ще
бъде по-лесно за
физическите лица, които
няма да имат задължение
за деклариране, както и за
компаниите,
предоставящи наградите,
които няма да са длъжни
да издават служебни
бележки за дохода от
парична или предметна
награда.

Дружествата, които
предоставят такива
награди, следва да
декларират дължимия
данък в данъчна
декларация по чл. 55 от

ЗДДФЛ и чл. 201 от ЗКПО (подавана на всяко тримесечие) и внесат данъка в съответната териториална дирекция на НАП на тримесечна база.

Въпреки горното, за българските местни лица, които са получили доходи от парични или предметни награди с източник в чужбина, остава задължението да декларират тези доходи в годишна данъчна декларация.

Промяната обхваща и увеличаване на прага, до който предметните награди се считат за необлагаеми награди - от 30 на 100 лв.

Промяна в крайния срок за ранното електронно подаване на годишните данъчни декларации за доходите на физически лица

Досегашният режим предвиждаше 5% отстъпка за оставащия за доплащане данък, който е деклариран с годишната данъчна декларация от физически лица, подали своята декларация електронно и заплатили този дължим данък до 31 януари на годината, следваща годината, за която се подава декларацията. Удължава се срокът за ползване на отстъпка от 5 % от данъка за донасяне при подаване на годишната декларация по електронен път - до 31 март на годината, следваща годината, за която се подава декларацията.

Нов срок за подаване на декларация по чл. 73, ал. 1 от ЗДДФЛ

Скъсява се крайният срок за подаване на декларацията по чл. 73,

ал. 1 от ЗДДФЛ за платени през годината доходи, различни от доходите от трудова дейност, от предприятията и самоосигуряващите се лица по смисъла на КСО, като вместо до 15 март посочените лица са длъжни да подадат декларацията до 28 февруари на годината, следващата годината, за която се подава декларацията.

Крайният срок за подаване на декларацията за 2018 г. ще остане до 15 март 2019 г.

Задължително електронно подаване

Следните данъчни документи ще бъдат подавани само по електронен път:

- Годишната данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ и декларацията по чл. 55 от ЗДДФЛ, подавани от самоосигуряващите се лица;
- Справката по чл. 73, ал. 1 от ЗДДФЛ, подавана от предприятията и самоосигуряващите се лица за доходи, различни от доходите от трудова дейност, платени през годината, дори и за по-малко от 5 физически лица;
- Справката по чл. 73а от ЗДДФЛ за доходи от трудово правоотношение, платени от работодател на чуждестранни лица за България / местни лица на друга държава-членка на ЕС.

Административни облекчения

Отпада задължението на платците на доходи за издаване на служебни бележки по чл. 45 от ЗДДФЛ за изплатен доход. Такива служебни бележки ще бъдат издавани единствено по искане на физическите лица. За сметка на това, обаче, работодателите трябва ежегодно да предоставят информацията за доходите по трудови правоотношения, съдържаща се в служебната бележка по чл. 45(1) от ЗДДФЛ до компетентната дирекция на НАП посредством справка по чл. 73 от ЗДДФЛ.

Нека да обсъдим!

За по-подробна дискусия относно това как тези въпроси биха могли да се отразят на бизнеса Ви моля свържете се с нас:

ПрайсуотърхаусКупърс България ЕООД

Бул. „Мария Луиза“ № 9-11, ет. 8,

София 1000

телефон: +359 2 91 003

www.pwc.bg

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

Гинка Искова
Директор
Данъчни услуги
ginka.iskrova@pwc.com

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

Владислав Ханджиев
Старши мениджър
Данъчни услуги
vladislav.handzhiev@pwc.com

Николай Илчев
Старши мениджър
Данъчни услуги
nikolay.ilchev@pwc.com

Йордан Кънчев
Старши мениджър
Данъчни услуги
yordan.kanchev@pwc.com

Радостин Деянов
Мениджър
Данъчни услуги
radostin.deyanov@pwc.com

Атанас Събев
Мениджър
Данъчни услуги
atanas.sabev@pwc.com

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

Любомир Дамянов
Мениджър
Данъчни и счетоводни услуги
lyubomir.damyanov@pwc.com

Информацията, съдържаща се в тази публикация, е предоставена общо, като тя не съдържа обстоен анализ на всеки от описаните елементи. Преди да предприеме (или да не предприеме) някакви действия читателят трябва да потърси професионална консултация относно конкретната ситуация. Ние не носим отговорност за действия или бездействия, предприети в съответствие със съдържанието на настоящата публикация.

© 2019 ПрайсуотърхаусКупърс България ЕООД. Всички права запазени. PwC се отнася до PwC мрежата и/или една или повече от нейните компании, всяка от които е отделно юридическо лице. За допълнителна информация моля посетете www.pwc.com/structure