

# Промени в Правилника за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност

4 април 2017 г.

## Накратко

На 21 март 2017 г., в Държавен вестник бяха обнародвани изменения в Правилника за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност (ППЗДДС), които предвиждат нови правила относно пропорционалното приспадане и годишните корекции на данъчен кредит в случаите на смесено ползване на активи (за бизнес и лични нужди), изменения при доказването на нулева ставка на ДДС при доставки, свързани с плавателни съдове и въздухоплавателни средства, а също така и други изменения, които могат да имат значение за Вашия бизнес.

### **Нови правила относно пропорционалното приспадане на данъчен кредит**

Въвежда се специфичен ред за отразяване в дневника за покупките на стойностите на данъчната основа и ДДС по получените данъчни документи при приспадане на данъчен кредит пропорционално на степента на използване на стоки за независимата икономическа дейност.

Уточнява се, че под критерий за пропорционално приспадане следва да се разбира всеки разумен времеви или количествен критерий, или комбинация от двата, който отчита степента на използване на стоката за независима икономическа дейност, съобразно спецификата на съответната стока, по отношение на която ще се прилага този критерий.

Създава се възможност механизмът на пропорционално приспадане на данъчен кредит да може да се прилага и по отношение на налични активи и услуги преди датата на първоначална регистрация или повторна регистрация по ЗДДС, както и в случаите на правоприемство по чл. 10 от ЗДДС.

Също така се посочва, че ще се счита за облагаема доставка ползването на стока за лични нужди, както и безвъзмездното прехвърляне на стока на трети лица, когато за стоката не е приспаднал данъчен кредит, но за направено подобрене по стоката е приспаднал данъчен кредит пропорционално на степента на използване за независима икономическа дейност.

### **Нов подход за дълготрайни активи, за които първоначално не е приспаднал данъчен кредит (но впоследствие са извършени корекции за увеличение на данъчния кредит)**

Въвежда се нова формула за изчисляване на размера на подлежащия за приспадане данъчен кредит в случаите на извършване на облагаема доставка на дълготраен актив (стока или услуга), за който при производството, придобиването или вноса, съответно при получаването, не е приспаднал данъчен кредит, но впоследствие, чрез годишни корекции, е приспаднала част от данъчния кредит.

**Издаване и деклариране на протоколи в различни ситуации**

Въвеждат се детайлни правила относно протоколите за корекция на ползван данъчен кредит и тяхното деклариране в различни ситуации, като например:

- при разваляне на доставка, за която е издадена фактура за авансово плащане;
- при унищожаване, липси и брак на стоки;
- при последваща доставка на стоки/услуги без право на данъчен кредит, когато първоначално за стоките/услугите е приспаднал данъчен кредит изцяло, частично или пропорционално;
- при извършване на облагаема доставка на стоки/услуги, представляващи дълготрайни активи, когато първоначално за тях е приспаднал данъчен кредит частично или пропорционално (включително в резултат на извършена годишна корекция);
- при годишни корекции на данъчен кредит, приспаднал изцяло, частично или пропорционално за дълготрайни активи (включително недвижими имоти);
- при годишни корекции на данъчен кредит, приспаднал изцяло или частично за получени услуги, които са или биха били дълготрайни активи;
- при безвъзмездно предоставяне на хранителни стоки.

**Уточнение относно доставките на предплатени телефонни карти**

Въвежда се изрично уточнение, че доставката на предплатени телефонни карти се счита за доставка на услуга.

**Изрично регламентиране на режима на доставки на стоки с уговорено поетапно изпълнение**

Създава се изрична разпоредба, уреждаща режима на доставки на стоки, за които е уговорено поетапно изпълнение, като се предвижда, че при такива доставки на стоки завършването на всеки етап се смята за отделна доставка. Данъчното събитие за тази доставка възниква на датата на изпълнението на съответния етап, което следва да се удостовери с приемно-предавателен протокол, подписан от доставчика и получателя. До този момент, подобна изрична разпоредба в ППЗДДС съществуваше единствено за доставки на услуги.

**Изменения при доставки на туристически услуги**

В случаите на доставка на обща туристическа услуга отпада изискването получателят да предоставя писмена декларация, че доставката не е предназначена за последваща продажба.

Също така, изрично се уточнява, че в случаите, когато като част от доставката на обща туристическа услуга се предоставят и стоки/услуги

със собствени ресурси на туроператора (т.е. не са закупени от други данъчно задължени лица), за тях следва да се прилагат общите правила, а не специалния ред за облагане на маржа.

**Промени в правилата за прилагане на нулева ДДС ставка при доставки, свързани с плавателни съдове и въздухоплавателни средства**

Изрично се изброяват дейностите, за които при използване на плавателен съд нулевата ставка на данъка не се прилага, като например:

- за търговски и промишлени дейности в рамките на териториалното море;
- за спортни и развлекателни цели или за лични нужди;
- за плаване по реки.

Въвеждат се изменения в необходимите документи за прилагане на нулева ДДС ставка за доставки, свързани с плавателни съдове и въздухоплавателни средства.

Относно плавателните съдове се въвеждат нови критерии за доказване предназначението/ използването им в открито море.

**Корекции на ползван данъчен кредит от неперсонифицирани дружества (например консорциуми)**

Във връзка с новите правила в ЗДДС относно облагането на неперсонифицирани дружества, се посочва, че

при внасяне на стоки/услуги от съдружник за общо ползване от неперсонифицирано дружество, при необходимост от корекция на ползван данъчен кредит съдружникът следва да прилага коефициент за съответната календарна година, изчислен на база на оборота на неперсонифицираното дружество.

***Отпада Приложение №6 при възстановяване на ДДС***

Отпада задължението за подаване на справка за извършеното приспадане (Приложение №6 към ППЗДДС) след приключила процедура по приспадане на ДДС.

Приложение № 6 ще се прилага последно за данък за възстановяване, който подлежи на прихващане или възстановяване след приключила процедура по приспадане, посочен в справки-декларациите, отнасящи се за данъчни периоди до март 2017 г. (включително). За данъчни периоди след март 2017 г., регистрираните лица ще могат да претендират възстановяване на ДДС единствено чрез погълване на кл. 80 от месечната справка-декларация.

**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](http://www.pwc.com/bg)**

**Ирина Цветкова**

Съдружник  
Ръководител Данъчни  
и правни услуги  
[irina.tsvetkova@bg.pwc.com](mailto:irina.tsvetkova@bg.pwc.com)

**Орлин Хаджийски**

Съдружник  
Данъчни и правни услуги  
[orlin.hadjiski@bg.pwc.com](mailto:orlin.hadjiski@bg.pwc.com)

**Светлин Кръстанов**

Мениджър  
Данъчни услуги  
[svetlin.krastanov@bg.pwc.com](mailto:svetlin.krastanov@bg.pwc.com)

**Владислав Ханджиев**

Мениджър  
Данъчни услуги  
[vladislav.handzhiev@bg.pwc.com](mailto: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.

© 2017 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](http://www.pwc.com/structure) за повече информация.