

Предложения за изменения на косвените данъци

16 януари 2017 г.

Накратко

На 23 и 29 декември 2016 г. от Министерство на финансите бяха публикувани проекти за изменение на Правилника за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност и Правилника за прилагане на Закона за акцизите и данъчните складове, в които се предлагат нови правила относно пропорционалното приспадане и годишни корекции на данъчен кредит в случаите на смесено използване на активи, изменения при доказването на нулева ДДС ставка при доставки, свързани с плавателни съдове, административни облекчения, нови правила за бандероли, а също така и други изменения, които могат да имат значение за вашия бизнес.

Правилника за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност

Нови правила относно пропорционалното приспадане на данъчен кредит

Във връзка с въведената в ЗДДС възможност за пропорционално приспадане на данъчен кредит за активи за смесено ползване (които се използват както за бизнес, така и за лични нужди), се предлага под критерий за пропорционално приспадане да се разбира всеки разумен времеви или количествен критерий, или комбинация от двата, който реално отчита степента на използване на стоката.

В проекта е предложен 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.

Предвижда се възможност механизмът на пропорционално приспадане на данъчен кредит да може да се прилага и по отношение на активи налични към датата на първоначалната регистрация по ЗДДС.

Предлага се също така правилата за пропорционално приспадане и годишни корекции на данъчен кредит да се прилагат и за подобренията на дълготрайни активи.

Посочва се, че ще се счита за облагаема доставката на стока/услуга, за която при придобиването/производство то/вноса не е ползват данъчен кредит, но за направено подобрение по тях е приспаднал данъчен кредит (изцяло, частично или пропорционално).

Издаване на протоколи в различни ситуации

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

- при разваляне на доставка;
- при унищожаване, брак и липси на стоки;
- при годишни корекции на ползван данъчен кредит;
- при последващата облагаема доставка на стоки/услуги, за които при първоначалното придобиване/производство не е приспаднал данъчен кредит (но в следствие са извършени корекции в увеличение на данъчния кредит);
- при намаление на данъчна основа или разваляне на доставка, за която е издадена фактура с начислен данък за получено авансово плащане;
- при безвъзмездно предоставяне на хранителни стоки.

Направено е предложение ако в рамките на един и същ данъчен период се извършат корекции на ползван данъчен кредит за различни стоки и услуги на еднакво основание, да има възможност да се издава общ протокол за всички такива стоки и услуги, който да съдържа обобщена информация. В този случай лицата ще трябва да могат да представят цялата информация за извършените корекции при поискване от данъчната администрация.

Нов подход за дълготрайни активи, за които първоначално не е приспаднал данъчен кредит (но в последствие са извършени корекции на в увеличението на данъчния кредит)

Предлага се нова формула за изчисляване на размера на подлежащия за приспадане данъчен кредит в случаите на извършване на облагаема доставка на дълготраен актив, за който при придобиването/производството/вноса не е приспаднал данъчен кредит, но впоследствие, чрез годишни корекции, е приспаднала част от данъчния кредит.

Уточнение относно доставките на предплатени телефонни карти

Направено е предложение да се уточни изрично, че доставката на предплатени телефонни карти се счита за доставка на далекосъобщителна услуга.

Облекчения при доставки на туристически услуги

В случаите на доставка на обща туристическа услуга се предлага да отпадне изискването получателят да предоставя писмена

декларация, че доставката не е предназначена за последваща продажба.

Промените в изискванията за прилагане на нулева ДДС ставка при доставки свързани с плавателни съдове и въздухоплавателни средства

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

Относно плавателните съдове се предлага и въвеждането на нови критерии за доказване предназначението/използването им в открито море.

Изрично са изброени 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.

Корекции на ползван данъчен кредит от неперсонифицирани дружества

Във връзка с новите правила в ЗДДС относно облагането на неперсонифицирани дружества, се предлага при внасяне на стоки или услуги за общо ползване от неперсонифицирано дружество, при необходимост от корекция на ползван данъчен кредит съдружникът да прилага коефициент за съответната календарна година, изчислен на база на оборота на неперсонифицираното дружество.

Отпада Приложение 6 при възстановяване на ДДС

Предлага се да отпадне задължението за подаване на справка за извършеното приспадане (Приложение 6) след приключила процедура по приспадане на ДДС.

Правилник за прилагане на Закона за акцизите и данъчните складове

Нови правила по отношение на липси при движение на стоки под режим отложено плащане на акциз

Предлага се да се въведат подробни правила относно плащането и декларирането на акциз в случаите, когато на територията на страната се установят липси при приключване на движение на акцизни стоки под режим отложено плащане на акциз. Промените са вследствие на Решение на Съда на Европейския съюз от 28 януари 2016 г. (Дело C-64/15).

Нови задължения за отчитането на фири

Предвижда се въвеждането на ново задължение за лицензираните складодържатели, които не са отчитали и вписвали фири за всеки данъчен период, да установяват задължително загубите от естествени фири в края на всяка година, като ги вписват в регистър „Дневник на складовата наличност“ и в специален документ по образец.

Прехвърляне на акцизни бандероли в друг данъчен склад при специфични случаи

Направено е предложение, при прекратяване на дейността на данъчен склад, неизползваните бандероли да

могат да бъдат прехвърлени в друг данъчен склад на същия лицензиран складодържател.

**Опростявания при
бракуване на бандероли**

Предлага се опростяване на процедурата по бракуване на бандеролите в случаите на получаване на дефекти в процеса на производство на тютюневи изделия или бутилирани алкохолни продукти или когато акцизни стоки под режим отложено плащане на акциз не могат да бъдат освободени за потребление поради несъответствие с нормативни изисквания или с технически

и качествени стандарти на производителя, включително по отношение на потребителските опаковки.

В този случай се премахва задължението за отлепването на бандеролите от потребителската опаковка и залепянето им на листове, които след това се предават в компетентното митническо учреждение.

**Нови изисквания за
освободените от акциз
крайни потребители**

За освободените от акциз крайни потребители изрично се предлага да се въведе

задължение да предоставят достъп на митническите служители не само до документацията си, но и до производствените и складови помещения и до намиращите се в тях суровини и готови продукти.

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

Светлин Кръстанов
Мениджър
Данъчни услуги
svetlin.krastanov@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.

© 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 за повече информация.