

Законопроекти за изменение и допълнение в данъчното и счетоводното законодателство през 2019/2020 г.

Октомври 2018

Накратко

Законопроекти за изменение и допълнение на данъчното законодателство са внесени в парламента от Министерство на финансите, които се основават на европейски директиви и практиката на Съда на Европейския съюз (СЕС). Основните промени са коментирани по-долу.

Корпоративно подходно облагане

Въвежда се нов режим за ограничаване приспадането на разходите за лихви

От първи януари 2019 г., в допълнение към съществуващите правила за слаба капитализация, ще бъдат въведени нови правила за ограничаване на приспадането на лихви в ЗКПО, които транспонират 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 неприспаднати в съответната година нетни разходи за заеми могат да бъдат пренесени и приспаднати през следващи данъчни периоди без ограничение във времето, въз основа на специална формула.

Предвижда се по-широко определение за разходи за заеми, което ще доведе и до промяна в данъчното третиране на капитализираните лихви според съществуващия режим на слаба 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 сега 5-годишен срок).

Съгласно преходни разпоредби, натрупаните неприспадаеми разходи за лихви към 31 декември 2018 г. могат да бъдат пренесени и приспаднати под новата формула за приспадане.

Въвеждане на правила за контролирани чуждестранни дружества

За първи път в България ще бъде въведен данъчен режим за контролирани чуждестранни дружества.

Неразпределените печалби на ниско облагани чуждестранни дъщерни дружества (и място на стопанска дейност) ще бъдат включени 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 бъде определено като 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.

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.

Законопроектът 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.

Ново ДДС третиране на ваучерите

Законопроектът 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 стоки или услуги, 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 заплащане, ще се смята за доставка на закупените стоки или услуги.

Поясняват се правилата за прилагане на нулева ставка на ДДС върху доставките, свързани с международен транспорт (плавателни съдове, въздухоплавателни средства, подвижен железопътен състав)

В момента, за да бъде приложена нулевата ставка, законът изисква получателят на услугите да бъде икономически оператор, чиято основна дейност включва международен транспорт.

В съответствие с Решение С-33/16 на СЕС законопроектът предвижда, че доставките на стоки или услуги, предназначени за задоволяване непосредствените нужди на:

- плавателни съдове, използвани в открито море или за крайбрежен риболов;
- въздухоплавателни средства, използвани от авиационен оператор, извършващ предимно международни рейсове;
- подвижни железопътни състави, използвани за международен транспорт,

ще бъдат облагани с нулева ставка за ДДС цели.

По този начин от значение ще бъде предназначението на плавателните съдове/въздухоплавателните средства /подвижните железопътни състави, а не качеството на получателя.

Промени в правилата за дерегистрация

Компаниите, които са се регистрирали доброволно за ДДС цели, могат да бъдат дерегистрирани след 12 месеца от началото на календарната година, следваща годината на тяхната доброволна регистрация. Съгласно действащия режим периодът е 24 месеца от началото на споменатата година.

В съответствие с Решение С-552/16 на СЕС законопроектът предвижда, че компаниите, които са започнали процедура по ликвидация, ще имат право да останат регистрирани за ДДС цели до датата на заличаването си от Търговския регистър (към момента такива компании са длъжни да се дерегистрат 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 може да бъде прилагана от някои компании, които извършват внос на определени химически и металургични продукти на стойност повече от 50 000 лева. Тези стоки следва да не са предназначени за крайно потребление, да не подлежат на акциз и са изчерпателно изброени в приложение №3 към ЗДДС. Съгласно новите правила вносителят може да избегне плащане на ДДС за внос, при условие

че данъкът е самоначислен от вносителя в ДДС декларацията му за съответния период. Предвижда се този режим да започне да се прилага от 01.06.2019 г.

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

Законопроектът предвижда удължаване до 30 юни 2022 г. на срока за прилагане на механизма за самоначисляване на ДДС при доставка на зърно и технически култури, въведен от 1 януари 2014 г.

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 законопроектът разширява определението на термина „тютюн за пушене“, включвайки тютюневите листа, които са били подложени на първично сушене и могат да бъдат пушени след обикновена обработка.

Основната идея, която може да се извлече от решението на СЕС, е, че „тютюневите изделия“, които могат да бъдат използвани за пушене,

трябва да се определят като акцизни стоки.

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

Исканията, описите 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

Концептуална промяна на данъка върху превозните средства по екологични съображения

Новият модел предвижда данъкът върху превозните средства да бъде определян по формула, която включва три отделни компонента:

- мощността на двигателя на превозното средство;
- годината на производство на превозното средство;
- екологичната категория на превозното средство.

Данъчната основа ще се определя от мощността на двигателя на превозните средства, която ще бъде:

i. увеличена с по-висок коефициент за новите автомобили;

и

ii. увеличена втори път със съответния коефициент за автомобилите с еко категория Евро 1, Евро 2 и Евро 3, или намалена със съответния коефициент за колите с еко категория Евро 4, Евро 5, Евро 6 и EEV.

Горните правила ще бъдат приложими също и по отношение на товарните автомобили под категория N1 с капацитет до 3.5 тона, които към момента се облагат на основата на техния тонаж. Така промените значително ще увеличат местния данък върху тези превозни средства.

Данъкът върху превозните средства за автобуси и товарни автомобили с капацитет повече от 3.5 тона ще остане същият, като се намали:

- с 20%, ако съответното превозно средство има еко категория Евро 4 или
- с 50% за превозните средства с еко категория Евро 5, Евро 6 и EEV.

Закон за счетоводството

Отпадане на необходимостта от подпечатване на финансовите отчети

Законопроектът предвижда премахване на задължението за подпечатване на финансовите отчети на компанията с печат на същата, тъй като действащото законодателство не задължава компаниите да разполагат с печат.

Публикуване на баланс от малките предприятия в търговски регистър

Законопроектът предвижда също задължение за малките предприятия да публикуват поне баланс /отчет за финансовото състояние и приложение в Търговския регистър.

Облагане на доходите на физически лица

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

До момента само единият родител/съпруг може да получи данъчно облекчение за дете/младо 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. Според планираната промяна в ЗДДФЛ от 1 януари 2019 изискването за подаване на тази декларация ще отпадне с оглед получаването на съответното данъчно облекчение. Промяната, също така, ще се прилага за данъчните облекчения, използвани за 2018 г.

Нови правила за доходите от парични и предметни награди

Към момента доходите от парични и предметни награди (над 30 лв.), които не са предоставени от работодател или възложител, се третираат като облагаем доход от други източници и подлежат на 10% личен данък. Предложението е от 1 януари 2019 г. тези доходи да се облагат с 10% окончателен данък (удържан при източника от предоставящия наградата) вместо с 10% данък върху общата годишна основа по ЗДДФЛ. 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.

Компаниите, които предоставят такива награди, ще трябва да ги декларират в данъчната декларация по чл. 55 от ЗДДФЛ и чл. 201 от ЗКПО, подавана на всяко тримесечие, като внесат данъка в съответната териториална дирекция.

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 годишната данъчна декларация.

Същевременно, предложението обхваща и увеличаване на прага 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

Сегашният режим предвижда 5% отстъпка за оставащия за доплащане данък, който е деклариран с годишната данъчна декларация от физически лица, които са подали своята декларация електронно и са заплатили този дължим данък до 31 януари на годината, следваща годината, за която се подава декларацията. Според предлаганите изменения от 1 януари 2019 г. крайният срок за електронно подаване на годишната данъчна декларация и плащане на дължимия данък с 5% отстъпка ще бъде удължен 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

Считано от 1 януари 2019 г. се скъсява 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.

Въпреки това крайният срок за подаване на декларацията за 2018 г. ще остане до 15 март 2019 г.

По-късна начална дата за подаване на годишната данъчна декларация за физическите лица

Годишната данъчна декларация за доходите на физически лица ще може да се подава от 10 януари до 30 април, вместо възможността за подаване още от 1 януари, както беше до момента.

Задължително електронно подаване (от 1 януари 2020)

Налице са предложения, които предвиждат следните данъчни декларации да бъдат подавани само електронно:

- Годишната данъчна декларация по чл. 55, подавана от самоосигуряващите се лица;
- Декларацията 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;
- Декларацията 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.

Очаква се тези изменения да се прилагат от 1 януари 2020.

Административни облекчения (от 1 януари 2020)

Налице е предложение за отмяна на задължението за издаване на служебни бележки за облагаем доход. Работодателите няма да бъдат длъжни да издават служебни бележки за облагаем доход по чл. 45 от ЗДДФЛ до 31 януари на следващата година. Такива служебни бележки ще бъдат издавани единствено по искане на физическото лице. За сметка на това обаче платците на доходи ще трябва ежегодно да предоставят информацията, съдържаща се в служебната бележка по чл. 45 ЗДДФЛ, до компетентната дирекция на НАП.

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 Искрова
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

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.