

Промени в данъчните закони за 2023 г.

Накратко

В Държавен вестник брой 102 от 23.12.2022 г. и брой 104 от 30.12.2022 г. бяха обнародвани промени в Закона за данъка върху добавената стойност („ЗДДС“), Закона за корпоративното подоходно облагане („ЗКПО“) и Закона за данъците върху доходите на физическите лица („ЗДДФЛ“), основна част от които влизат в сила от 1 януари 2023 г.

По-долу може да намерите обобщение на основните промени:

Промени в облагането с ДДС

Правила за възстановяване на начисления ДДС при несъбираеми вземания

От 1 януари 2023 г. доставчици на стоки или услуги с несъбираеми вземания ще могат да си възстановят размера на начисления ДДС за неплатената част на доставката. Изрично определени са случаите, в които се счита, че вземането е станало несъбираемо, както и другите условия, които доставчикът трябва да изпълни. Възстановяването на данъка ще става с издаването на кредитно известие или протокол в зависимост от това дали длъжникът е бил регистриран по ДДС към момента на доставката, или не. В случаите, в които ще трябва да се издаде протокол, ДДС ще може да се възстанови само до разликата между начисления за доставката данък и ползвания от доставчика данъчен кредит за пряко свързани с доставката стоки и услуги.

Ако след възстановяването на ДДС длъжникът направи погашение по вземането, доставчикът ще бъде длъжен да начисли отново съответната част от данъка чрез издаване на дебитно известие или протокол.

Задължение за корекция на ползван данъчен кредит от длъжника по несъбираемо вземане

Длъжникът по несъбираемо вземане, за което доставчикът е издал кредитно известие, ще трябва да коригира ползвания данъчен кредит за доставката въз основа на полученото кредитно известие.

Промени във връзка с намалените ставки на ДДС

Намалената ставка от 9% ДДС за бебешки храни и хигиенни продукти и за книги става постоянна (трябваше да изтече в края на 2022 г.). Постоянна намалена ставка от 9% ДДС ще се прилага от 1 януари 2023 г. и за продажбата на физически или електронни периодични печатни издания като вестници и списания.

До края на 2023 г. се удължава намалената ставка от 9% ДДС за ресторантьорски и кетъринг услуги, ползването на спортни съоръжения и обща туристическа услуга (трябваше да изтече в края на 2022 г.). Също до края на 2023 г. се удължава ставката от 0% ДДС за хляб и брашно (трябваше да изтече в края на юни 2023 г.).

Други промени в облагането с ДДС

Останалите съществени промени включват:

- уреждат се условията, при които неустановени в ЕС бизнеси ще могат да ползват ставка от 0% ДДС при износ на стоки от България към трети страни. До момента имаше несъответствие между българските и европейските ДДС правила, което правеше ползването на нулева ставка в тези случаи практически много трудно;
- изрични правила за приспадане на ДДС кредит при корекция от доставчика на погрешно третирана доставка, включително установена с влязъл в сила ревизионен акт;
- въвежда се освобождаване от ДДС за услугите по управление на алтернативни инвестиционни фондове, които изпълняват критериите според правото на ЕС за специални инвестиционни фондове;
- няма да се изисква корекция на ползвания ДДС кредит при брак на стоки поради изтичане на срока им на годност, който поради липса на нормативен акт е определен въз основа на фирмени стандарти;
- прецизират се някои от правилата относно специалните режими за регистрация „на едно гише“ за доставчици на стоки и някои видове услуги към крайни потребители;
- при определени условия лицата, които имат задължение за предоставяне на обезпечение във връзка със закупуване или търговия с течни горива, ще могат да намалят размера на обезпечението наполовина;
- от 1 януари 2024 г. доставчиците на платежни услуги във връзка с трансгранични плащания ще трябва да поддържат електронен регистър с данни за плащанията и ще трябва да подават до Националната агенция за приходите информация на всяко календарно тримесечие.



Промени в облагането с корпоративен данък

Месечният праг за необлагаеми ваучери за храна до 200 лв. става постоянен

Прагът за необлагаеми ваучери за храна до 200 лв. на месец ще стане постоянен с приемането на редовен държавен бюджет за 2023 г. Към момента този праг се прилага, докато е в сила държавния бюджет за 2022 г. (включително удължаването му до приемане на редовен бюджет за 2023 г.).

Определят се правила за плащането на временна солидарна вноска за свръхпечалбите на енергийни дружества

Временната солидарна вноска беше въведена с регламент на ЕС. Тя се прилага за данъчно задължените лица, които извършват дейност в отраслите на суровия нефт, природния газ, въглищата и нефтообработването. Вноската е в размер на 33% от превишението на данъчната печалба за 2022 г. и 2023 г. с повече от 20% над средната данъчна печалба за периода 2018 г. – 2021 г.

Вноската ще се декларира с годишната данъчна декларация на дружеството и ще трябва да се заплати до 30 юни на следващата година. Дружеството може да избере да прави авансови вноски за нейния размер. Размерът на временната солидарна вноска ще бъде данъчно приспадаем разход за целите на корпоративен данък.

Промени в правилата за държавна помощ за регионално развитие под формата на преотстъпване на корпоративен данък

Въвеждат се известни промени в условията за получаване на държавна помощ за регионално развитие, за да отговарят на новите насоки на Европейската комисия за периода до 2027 г. Някои от промените ще влязат в сила след получаването на положително становище за съответствие от Европейската комисия.



Промени в облагането на физическите лица

Данъчно облекчение за деца и деца с увреждания

Данъчното облекчение ще може да се ползва и от:

- родител, на когото не е предоставено упражняването на родителските права в случаите на развод; и
- наследник на лице, което е починало през данъчната година;

Възстановената по този ред сума няма да подлежи на принудително изпълнение. Възможността ще се прилага и при ползване на данъчни облекчения за 2022 г.

Възможност за деклариране на необлагаеми доходи и доходи, облагаеми с окончателен данък

Местните физически лица ще могат да декларират по желание в годишната си данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ разширен обхват от необлагаеми доходи, както и доходи, облагаеми с окончателен данък по чл. 38 от ЗДДФЛ.

Промяна в обхвата на доходите, които следва да се посочват в служебните бележки по чл. 45, ал. 1 от ЗДДФЛ и в справката по чл. 73, ал. 6 от ЗДДФЛ

При поискване от лицето работодателят следва да издаде служебна бележка за необлагаеми доходи от трудови правоотношения по чл. 24 ЗДДФЛ. В нея се посочват сумите от ваучери за храна, изплатени необлагаеми обезщетения, необлагаеми парични и предметни награди и други. Това се отнася и за доходи, изплатени през 2022 г. Работодателите следва да посочват този вид необлагаеми доходи и в справката по чл. 73, ал. 6 от ЗДДФЛ. Промяната се отнася и за доходи, изплатени през 2022 г.



Контакти:



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



Николай Илчев
Директор
Данъчни услуги
nikolay.ilchev@pwc.com



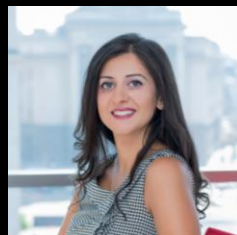
Владислав Ханджиев
Старши мениджър
Данъчни услуги
vladislav.handzhiyev@pwc.com



Елизабет Сиди
Старши мениджър
Данъчни услуги
elizabeth.sidi@pwc.com



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



Красимира Игнатова
Мениджър
Данъчни услуги
krasimira.ignatova@pwc.com

pwc.bg

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) никакви 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.

© 2023 ПрайсютърхаусКупърс 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.