

Промени в данъчните закони в сила от 2015 г.

Брой 1
Януари 2015 г.



Данъчни новини на KPMG представя законодателни промени и тенденции в областта на данъчното облагане.

В първия брой за 2015 година са обобщени промените в данъчното законодателство в България в сила от 1 януари.

На 19 и на 24 декември 2014 г. в Държавен вестник са обнародвани промени в Закона за данък върху добавената стойност, Закона за корпоративното подоходно облагане, Закона за акцизите и данъчните складове, Закона за данъците върху доходите на физическите лица, Закона за местните данъци и такси, Данъчно-осигурителния процесуален кодекс и Закона за данък върху застрахователните премии.

Закон за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО)

Основните промени в ЗКПО са свързани с облагането на доходи от лихви, авторски и лицензионни възнаграждения на чуждестранни лица от държави на ЕС и предоставянето на минимална или държавна помощ.

Доходи от лихви, авторски и лицензионни възнаграждения на чуждестранни лица от държави на ЕС

С една група промени в ЗКПО се въвеждат нови правила, според които доходите от лихви, авторски и лицензионни възнаграждения на чуждестранни лица от държави на ЕС няма да се облагат с данък при източника. Необлагането се обвързва с определени условия, основните от които са: (i) притежателят на дохода да е чуждестранно юридическо лице от държава – членка на ЕС или място на стопанска дейност в ЕС, (ii) местното юридическо лице – платец на дохода да е свързано лице с чуждестранното юридическо лице – притежател на дохода, (iii) към момента на начисляване на дохода притежаването на изискуемия минимум от капитала да не е прекъснато. Тази разпоредба е в посока по-нататъшно хармонизиране на

В този брой:

[Закон за корпоративното подоходно облагане \(ЗКПО\)](#)

[Закон за данък върху добавената стойност \(ЗДДС\)](#)

[Закон за акцизите и данъчните складове \(ЗАДС\)](#)

[Закон за данъците върху доходите на физическите лица \(ЗДДФЛ\)](#)

[Закон за местните данъци и такси \(ЗМДТ\)](#)

[Данъчно-осигурителен процесуален кодекс \(ДОПК\)](#)

[Закон за данък върху застрахователните премии \(ЗДЗП\)](#)

[За информация](#)

българското данъчно законодателство с Директива 2003/49/ЕО на ЕС.

Предоставяне на минимална или държавна помощ

Друга група промени в ЗКПО касае правилата, свързани с предоставяне на минимална или държавна помощ под формата на данъчни облекчения.

По отношение на *минималната помощ* са въведени нови и съществени условия за предоставянето ѝ. Основните промени са в няколко насоки:

- Въведено е кумулиране на минималната помощ с други минимални помощи, предоставяни по друг регламентиран от ЕС начин.
- Дефиниран е по-подробно кръгът на лицата, на които може да се предоставя такава помощ. Въведено е понятието „едно и също предприятие”, с което на практика се ограничава размерът на минималната помощ в случаите на група предприятия с определени взаимоотношения помежду си. Стеснен е обхватът на предприятията в затруднение. Регламентирано е изрично предоставяне на минимална помощ на преобразуващи се предприятия.
- Въведени са по-детайлни правила за начина на изчисляване на минималната помощ.
- Въведено е изискване за деклариране на допълнителни обстоятелства от значение за определяне на минималната помощ.
- Предвидени са преходни режими за лица, които не отговарят на новите условия.

С промените в разпоредбите за *държавна помощ* за регионално развитие също се въвеждат нови правила в следните основни насоки:

- Диверсифицира се територията на България от гледна точка на максимално допустимия интензитет на държавната помощ за регионално развитие. Определя се по-нисък праг за Югозападна България.
- Въвежда се ново определение за „предприятия в затруднение”.
- Променя се определението за „производствена дейност”. Изключват се дейности в енергетиката и авиационната дейност. В обхвата на лицата, които могат да ползват помощ, се включват тези, извършващи дейност в отрасъл корабостроене.
- Допълват се условията във връзка с активите, включени в първоначалната инвестиция и техните стойности.
- Въвежда се ново изискване за подаване на формуляр за кандидатстване за държавна помощ.

Отделен кръг промени се отнася до държавна помощ за земеделски производители.

Други промени

С промените в ЗКПО се въвежда и облагане на допълнителните

разходи на народните представители. Обхватът на тези разходи е определен в приложение на Правилника за организацията и дейността на Народното събрание. Размерът на данъка е 10 на сто.

С промените в ЗКПО, въведени с Държавен вестник от 24 декември 2014 г., допълнително се разширява обхватът на доходите от лихви, които няма да се облагат с данък при източника в България. В този обхват вече се включват и доходите от лихви на чуждестранни лица по облигации или други дългови ценни книжа, издадени от държавата и общините и допуснати до търговия на регулиран пазар в страната или в държава – членка на ЕС, или на друга държава – страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство (ЕИП), както и доходите от лихви по заем, по който не се издават облигации и по който държавата или общините са заемополучател.

Промените влизат в сила от 1 януари 2015 г. с изключение на разпоредбите за минимална и държавна помощ, които влизат в сила от 1 януари 2014 г.

[Начало](#)



Закон за данък върху добавената стойност (ЗДДС)

Основните промени в ЗДДС касаят облагането на доставки на далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно излъчване и услуги, извършвани по електронен път, минималната помощ, свързана с инвестиционните проекти и отчетността при зареждане с течни горива за собствени нужди.

Далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно излъчване и услуги, извършвани по електронен път

От 1 януари 2015 г. в съответствие с изискванията на Директива 2008/8/ЕО се променя мястото на облагане на доставки на далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно излъчване и услуги, извършвани по електронен път, предоставяни на данъчно незадължени лица в ЕС. Основният принцип за тези доставки предвижда облагане в държавата, където е установен получателят на услугите. Съгласно действащото до сега законодателство тези доставки се облагаха в държавата, където е установен доставчикът.

Предвид новите правила доставчиците на тези услуги ще трябва да се регистрират за целите на ДДС и да плащат данък в държавите от ЕС, където са установени техните клиенти. С цел облекчаване на доставчиците при изпълнение на задълженията им по ДДС се въвежда режим за обслужване от типа „мини едно гише“, като регистрацията зависи от мястото на установяване на доставчика. По този начин е възможно доставчикът да определи само една държава членка по идентификация, чрез която да изпълнява задълженията си за регистрация, деклариране и внасяне на ДДС за извършените от него доставки.

Доставчиците, които искат да се регистрират в България, могат да подадат заявление за регистрация по образец по електронен път посредством създадено за целта уеб базирано приложение на страницата на Националната агенция по приходите (НАП).

Инвестиционни проекти

Обнародвани са промени по отношение на минималната помощ, свързана с инвестиционни проекти, съгласно изискванията на Регламент (ЕС) № 1407/2013. Основните изменения се отнасят до прага на размера на минималната помощ, кумулирането ѝ, въвеждането на понятието „едно и също предприятие“ и подаването на декларации за получените минимални помощи. Приетите промени в ЗДДС по отношение на минималната помощ са сходни с тези, приети в ЗКПО.

Отчетност при зареждане с течни горива за собствени нужди

С промените в ЗДДС, въведени с Държавен вестник от 24 декември 2014 г., се предвижда данъчно задължени лица, които зареждат превозни средства, машини, съоръжения или друга техника за собствени нужди с течни горива, да регистрират и отчитат зареждането по реда на Наредба № Н-18 от 13 декември 2006 г. Изключение от това задължение вече се прилага единствено за получатели по доставка на течни горива, които не извършват продажба на тези течни горива и са бюджетни организации по смисъла на Закона за публичните финанси или общински предприятия. В досегашната редакция на чл. 118, ал. 9 от закона при определени условия, дружествата получатели на течни горива за собствени нужди, не декларираха зареждането по реда на Наредбата.

Допълнително измененията предвиждат, че органите по приходите следва да уведомят съответните компетентни органи, ако констатират нарушение във връзка с изискването крайните разпространители, извършващи продажби на течни горива от търговски обекти (с изключение на продажби за целите на речния или морския транспорт), да разполагат със стационарни подземни или неподвижно прикрепени към земята резервоари.

Други промени

При определяне на данъчната основа при внос трябва да се има предвид, че изброените разходи, с които следва да се увеличи митническата стойност, са само примерни и изброяването им не е изчерпателно.

Направено е изменение по отношение на териториите от Република Франция, които са изключени от териториалния обхват на Директива 2006/112/ЕС.

[Начало](#)



Закон за акцизите и данъчните складове (ЗАДС)

В ЗАДС са направени основно промени по отношение на средствата за измерване и контрол, приложимите акцизни ставки за цигари, реда за обжалване на решенията за акцизни задължения и други.

Средства за измерване и контрол

Основните промени, касаещи измервателните уреди за акцизни стоки, са следните:

- Изброяват се средствата за измерване и контрол, данните от които следва да се отразяват в отчетността на лицата и съответно да се предават по електронен път към техните автоматизирани системи за отчетност и към Централно

митническо управление.

- Посочват се лицата, по отношение на които не са приложими разпоредбите за предаване на данни по електронен път (като регистрирани изпращачи, освободени от акциз крайни потребители, получатели на акцизни стоки, освободени за потребление в друга държава членка и други).
- Предоставя се възможност на митническите органи да извършват корекции в данъчната основа и дължимия акциз при констатирани разлики в отчетността на лицата, фактическите наличности и данните от средствата за измерване и контрол.

Лицата, които използват средства за измерване и контрол и отговарят на изискванията на закона, се смятат за приведени в съответствие след постановяване на положително решение на Европейската комисия (ЕК) по процедура по нотификация на Министерството на финансите. По изключение някои категории лица, които са задължени да използват определени видове измервателни уреди, се привеждат в съответствие в срок до 6 месеца след постановяване на такова положително решение на ЕК (напр. средства за измерване на етилов алкохол, нарязан тютюнев бленд, броячи за късове цигари, някои видове енергийни продукти).

Увеличаване на акцизната ставка за цигари

Предвижда се поетапно увеличаване на акцизната ставка на цигарите в периода 2016 г. – 2018 г. с оглед достигане на минималния акциз от 90 евро за 1000 къса цигари до 1 януари 2018 г. предвид изискванията на Директива 2011/64/ЕС.

Ред за обжалване на решения за акцизни задължения

Решения на митническите органи за определяне на задължения за акциз ще се обжалват по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), а не както досега по реда на Административнопроцесуалния кодекс (АПК), като се предоставя възможност на лицата да поискат спиране на предварителното изпълнение на решението по ДОПК. Това не се отнася за производствата, образувани до влизането в сила на дискутираните промени в ЗАДС, които ще се довършват по реда на АПК.

Дължимост на акциз при прекратяване на удостоверение за ОАКП

Изрично в ЗАДС е предвидена хипотеза за освобождаване за потребление на наличните стоки в случаи на прекратяване на удостоверение за освободен от акциз краен потребител (ОАКП).

Процедури по издаване на лиценз и удостоверение

Предоставя се възможност на лицата, подали искане за лиценз или подлежащи на задължителна регистрация по ЗАДС, да поискат спиране в срок до 3 месеца на производството по издаване на лиценз или удостоверение, когато това е необходимо за изясняване на допълнителни факти или обстоятелства.

Отпада изискването за предоставяне на годишни финансови отчети за предходните 3 години в случай на издаване на лиценз за данъчен склад.

Други

Премахва се изискването за достъп на митническите органи до пълната функционалност на автоматизираната система за отчетност на лицензирани складодържатели, регистрирани получатели и лица, регистрирани по чл. 57а от ЗАДС.

Отменя се възможността за възстановяване на акциз за електрическа енергия от лицензираните железопътни превозвачи и управителите на железопътната инфраструктура, като производствата по възстановяване, започнали до влизане в сила на промените, се прекратяват.

Премахва се възможността за смесване на биогорива с горива от нефтен произход с платен акциз, освободени от Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“, с цел привеждането им в съответствие с изискванията на Закона за енергията от възобновяеми източници. Предвиден е преходен режим.

Прецизира се определението за „частни развлекателни полети и плаване“, като се уточнява, че в тази категория не попадат енергийни продукти, предназначени за зареждане на плавателни съдове и въздухоплавателни средства, които служат за транспортиране на пътници или стоки срещу заплащане.

Предвиждат се разпоредби с оглед прецизиране на процедурата по усвояване на отпадъци от тютюн чрез унищожаване.

Въвеждат се допълнителни реквизити за акцизните данъчни документи в сила от 1 юли 2015 г.

[Начало](#)



Закон за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ)

По-съществените промени в ЗДДФЛ касаят облагането на доходите от лихви по банкови сметки и облигации, обхвата на данъчните облекчения, подаването на годишна данъчна декларация и облагането на доходи от друга стопанска дейност и от наем за последното тримесечие.

Доходи от лихви по банкови сметки и облигации

Доходите от лихви по банкови сметки вече са облагаеми без изключение. Отменя се заложеното намаляване на приложимата ставка и тя остава 8% и за 2015 г.

С промените в ЗДДФЛ, въведени с Държавен вестник от 24 декември 2014 г., се предвижда изключение в облагането с окончателен данък на получените от чуждестранни лица лихви по облигации или други дългови ценни книжа, издадени от държавата или общините и допуснати до търговия на регулиран пазар в страната или в държава – членка на ЕС, или в друга държава – страна по Споразумението за ЕИП. Лихвите, получени от чуждестранни лица от корпоративни облигации, ще продължат да се облагат с окончателен данък, освен ако не са освободени на друго основание, т.е. получателят е местно лице на друга държава – членка на ЕС/ЕИП.

Данъчни облекчения

По-съществени са направените промени по отношение на данъчните облекчения, а именно:

- Въведеното през 2014 г. данъчно облекчение за доходи, непревишаващи минималната работна заплата, е отменено ефективно от 1 януари 2015 г.
- Въвежда се данъчно облекчение за непълнолетни деца: Съгласно промените единият от родителите ще има право да намали годишната си данъчна основа с до 200 лева (за всяко дете до третото). Данъчното облекчение може да бъде ползвано чрез подаване на годишна данъчна декларация или при наличие на трудови правоотношения чрез работодател при годишното преизчисление. В ЗДДФЛ са заложили изрични инструкции по отношение на изискванията за ползване и документиране на правото на облекчение.
- Въвежда се данъчно облекчение за деца с увреждания, като годишната данъчна основа на единия от родителите се намалява с до 2000 лева за отглеждане на дете с 50 и с над 50 на сто вид и степен на увреждане. В ЗДДФЛ са заложили изрични инструкции за изискванията за ползване на облекчението.

Годишна данъчна декларация

От 1 януари 2015 г. отпада предварителният срок за подаване на годишна данъчна декларация, който при изпълнение на определени изисквания, позволяваше ползването на 5% намаление от дължимия остатък на данъчното задължение. Запазена е обаче възможността такова намаление да се ползва в случай на електронно подаване на декларацията, като са добавени допълнителни изисквания, а именно намалението може да бъде ползвано:

- при подаване на декларацията до 31 март на следващата година,
- при липса на подлежащи на принудително изпълнение публични задължения и
- при внасяне на дължимия данък до 30 април.

30 април на следващата година се запазва като краен срок за подаване на годишната декларация.

Тези промени са валидни за годишните данъчни декларации по чл. 50 от ЗДДФЛ за 2014 г.

Доходи от друга стопанска дейност и наем

Запазва се основното правило за неудържане на авансов данък върху доходите от друга стопанска дейност и наем, придобити през четвъртото тримесечие, но се въвежда възможността лицето да декларира желанието си пред платеца на дохода последният да продължи да удържа дължимия върху дохода ДДФЛ. В случай че това удържане продължи и през последното тримесечие, удържаният данък следва да бъде внесен в бюджета до 31 януари на следващата година.

Основните промени в ЗМДТ касаят определянето, плащането и декларирането на данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци, данъка върху превозните средства и данъка върху придобиване на имущество по дарение и възмезден начин.

Данък върху недвижимите имоти и такса битови отпадъци

Въвежда се изискване задълженията за данък върху недвижимите имоти да се съобщават до 1 март на годината, за която се дължат, като до момента ЗМДТ не определяше срок за съобщаване. Запазва се срокът за плащане на първата вноски до 30 юни, а срокът за втората вноски е 31 октомври, като съгласно изменението, данъкът ще може да се заплаща и преди 1 март на съответната година.

Действието на ограничителното условие, според което считано от 1 януари 2015 г. размерът на таксата за битови отпадъци не може да се определя въз основа на данъчна оценка на недвижимите имоти, балансовата им стойност или пазарната им цена, се отлага за 1 януари 2016 г.

Данък върху превозните средства

Размерът на данъка върху превозните средства ще се определя служебно въз основа на данни от регистъра на пътните превозни средства (ППС), поддържан от Министерството на вътрешните работи (МВР), и ще се съобщава на задълженото лице. От обхвата на служебното определяне на данъка са изключени случаите, при които е придобито ППС, което не е регистрирано за движение в страната, придобито е по наследство, собственост е на повече от едно лице, собствениците са без постоянен адрес, съответно без седалище на територията на страната. Служебно определяне на данъка се изключва при освобождаване от данък или предоставяне на данъчни облекчения, освен в случаите на ползване на облекчението за екологичните категории „Евро 3“, „Евро 4“, „Евро 5“, „Евро 6“ и „EEV“, когато в регистъра на МВР има данни за тях.

Задължените лица, необхванати от служебното определяне на данъка, подават декларация за придобитите превозни средства в двумесечен срок от придобиването им по досегашния ред. Данъчните облекчения, освен тези за посочените по-горе екологични категории, също се претендират с декларация.

Доказателства за платения данък при придобиването на МПС се представят само ако общинската администрация не разполага с налична информация за него.

Сроковете за плащане на данъка върху превозните средства се уеднаквяват със сроковете за плащане на данъка върху недвижимите имоти.

Данък при придобиването на имущество по дарение и възмезден начин

С промените в ЗМДТ са уредени случаите на безвъзмездно придобиване на имущество, за които освен че не се дължи данък, не се подава и декларация, в това число обичайни подаръци и непарични вноски в капитала.

Други промени

Промените в ЗМДТ предвиждат и възможност всички декларации да бъдат подавани и по електронен път, включително с персонален идентификационен код, издаден от НАП.

Въвежда се и изрично задължение за общините да предоставят на Министерството на финансите ежедневна информация по електронен път с данни за всички задължени лица и облагаемите по реда на ЗМДТ обекти, както и други данни за определяне и събиране на местните данъци и такси.

[Начало](#)



Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК)

Промените в ДОПК засягат подаването на данъчни и осигурителни декларации по електронен път, служебното предоставяне на други органи на данъчно-осигурителна информация и прилагане на ново правило за погасяване на публичните задължения, възникнали преди 31 декември 2007 г.

Считано от 1 януари 2015 г. е облекчен досега съществуващият режим за подаване на данъчни декларации и други документи по електронен път. Освен с квалифициран електронен подпис данъчни документи ще могат да се подават и чрез персонален идентификационен код. Считано от 1 януари 2013 г. такъв вече е въведен за получаване на достъп до данъчно-осигурителната сметка, но до момента не можеше да се ползва като алтернатива на електронен подпис за подаване на документи пред НАП, като целта на промяната в ДОПК е да се премахне именно това ограничение.

Отпада ограничението за предоставяне на защитена данъчно-осигурителна информация на други органи, когато се претендира държавна и минимална помощ по смисъла на приложимите регламенти.

Променен е редът за погасяване по поредност на възникване на задълженията, срокът за плащане на които е изтекъл преди 1 януари 2008 г. Въвежда се ново правило, че след 1 януари 2015 г. тези задължения не могат да се погасят за сметка на текущи плащания, ако не е направено писмено заявление за това от страна на длъжника.

[Начало](#)



Закон за данък върху застрахователните премии (ЗДЗП)

С промените в ЗДЗП се преодолява съществуващото несъответствие между плащането на данъчното задължение на месечна база и подаването на тримесечни данъчни декларации. Новите промени предвиждат данъчният период да бъде календарното тримесечие и дължимият данък да се дължи до края на месеца, следващ календарното тримесечие, за което се дължи.

Отпада задължението на данъчните представители и застрахователите, работещи без назначен данъчен представител, да подават еднократно данъчна декларация за първия месец, за който се дължи данък. В съответствие с отпадането на това задължение, регистрацията на данъчните представители и застрахователите, работещи без назначен данъчен представител,

ще се извършва въз основа на първата подадена от тях тримесечна данъчна декларация.

Дължимият данък за последния данъчен период за 2014 г. (месец декември) следва да се внесе по стария ред в срок до 31 януари 2015 г.

За информация

Калин Хаджидимов

Съдружник, Данъчни и правни услуги

Тел: + 359 (2) 9697 700

Факс: + 359 (2) 9697 878

khadjidimov@kpmg.com



[Прекратяване на регистрация](#) | [Поверителност](#) | [Правни условия](#)

КПМГ България ООД, бул. "България" 45/А, 1404 София, България.

© 2015 КПМГ България ООД е българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КПМГ мрежата от независими фирми-членки, филиали на КПМГ Интернешънъл Кооператив ("КПМГ Интернешънъл"), швейцарско юридическо лице. Всички права запазени.