

## Облагане на разходите в натура в полза на служителите

Брой 5  
Октомври 2016 г.



В този брой:

[Облагане на разходите в натура в полза на служителите](#)

[Предложени промени в ЗДДС](#)

[За информация](#)

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

В настоящия брой представяме въведеното облагане на разходите в натура с промените в Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО) и Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ), приети с Държавен вестник, бр. 75 от 27 септември 2016 г. и очакваните развития от ДДС гледна точка.

### **Облагане на разходи в натура за фирмени активи, които се ползват и за лични цели**

С приетите промени в ЗКПО се въвеждат правила за облагане на разходите в натура при предоставяне за лично ползване на фирмени активи и свързани с тях разходи. Въвежда се възможност работодателите да избират дали да облагат разходите в натура с 10% еднократен данък по ЗКПО или като доход на физически лица по реда на ЗДДФЛ. Избраният ред за облагане ще се декларира в годишната данъчна декларация по ЗКПО, като избор следва се направи и за 2016 г. с подаването на декларацията до 31 март 2017 г. Съответстващи промени са въведени и в ЗДДФЛ.

Разходите в натура включват частта от счетоводните разходи, съответстваща на личното ползване на активите и свързани с тях други разходи, като тези активи могат да бъдат собствени или наети и следва да се използват и за стопанската дейност, не само за лични цели. При данъчни амортизируеми активи в обхвата на разходите в натура се включват данъчните амортизации вместо счетоводните. Представителните и социалните разходи, обложени с еднократен данък по ЗКПО, не се включват при облагането с новия данък.

За разлика от законопроекта от 12 юли 2016, приетите промени предвиждат облагане с данък върху разходите в натура и на суми, които не водят до намаляване на финансовия резултат в годината на счетоводното им отчитане.

За целите на данък върху разходите в натура фирмените активи се разделят на три категории, за които са дадени различни възможности за определяне на данъчната основа:

- превозни средства – алтернативно: (i) съотношение на личното спрямо общото ползване изчислено на база пробег или време на използване, или (ii) приемане на фиксирано съотношение 50:50
- недвижими имоти – съотношение на личното спрямо общото ползване изчислено на база площ или време на използване
- други активи извън тези две категории – алтернативно: (i) фиксирани 20 на сто от общия размер на всички разходи или (ii) обосноваване на друг размер от страна на данъчно задълженото лице.

Промените в ЗКПО и ЗДДФЛ влизат в сила със задна дата и ще се прилагат от 1 януари 2016 г. За лицата, прилагали в течение на 2016 г. подходящо облагане на разходите в натура, е предвидена възможност за преминаване към облагане с еднократен данък по ЗКПО от месеца, следващ месеца на обнародване на промените.

В сила от 1 януари 2016 г. се отменя облагането с 10% еднократен данък върху разходите за експлоатация на превозни средства, използвани за управленски цели. Предвиден е преходен режим за определяне на данъчната основа за облагане на разходите в натура, свързани с превозни средства, които до обнародването на промените в ЗКПО са използвани както за управленска дейност, така и за лични цели.

[Начало](#)



## Предложени промени в ЗДДС

По рано през септември, Министерството на финансите публикува за обществено обсъждане предложение за промени и в ЗДДС, частично свързани с личната употреба на служебни активи, които все още не са внесени за обсъждане в Народното събрание.

За разлика от промените в ЗКПО, които предвиждат различни критерии за определяне на данъчната основа за облагане по видове активи, включително и фиксирано съотношение, предложените промените в ЗДДС не внасят яснота относно механизма, по който следва да се разпределят разходите за облагане на личната употреба на служебните активи. Така например засега не се предвижда приемане на фиксирано съотношение 50:50 като алтернативен подход за определяне на основата за облагане по ЗДДС на служебни автомобили, които се ползват и за лични цели. Вероятно се изчаква позицията на Европейската комисия по подаденото от България искане за дерогация от разпоредбите на Директива 2006/112/ЕО за ограничаване до 50 на сто на правото на приспадане на данъчен кредит за придобити или наети превозни средства.

Предложените към момента от Министерството на финансите промени, които засягат личната употреба на служебните активи, въвеждат пропорционално приспадане на данъчен кредит за недвижими имоти със смесена употреба. Предвижда се при придобиване на недвижими имоти лицата да определят

съотношение на лично спрямо служебно ползване на имота и да се приспада първоначално данъчен кредит, съответстващ на дела на очакваната стопанска употреба. Предлага се и ново правило за годишна корекция на ползвания данъчен кредит както за недвижимите имоти, така и за други дълготрайни активи със смесена употреба, когато настъпи промяна в използването на съответния актив.

## За информация

### **Иван Въргулев**

Директор, Данъчни услуги

Тел: + 359 (2) 9697 700

Факс: + 359 (2) 9697 878

[ivargoulev@kpmg.com](mailto:ivargoulev@kpmg.com)

### **Антония Шишкова - Ганева**

Мениджър, Данъчни услуги

Тел: + 359 (2) 9697 700

Факс: + 359 (2) 9697 878

[ashishkova@kpmg.com](mailto:ashishkova@kpmg.com)



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

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

© 2016 КПМГ България ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КПМГ мрежата от независими фирми-членки, асоциирани с КПМГ Интернешънъл Кооператив („КПМГ Интернешънъл“), швейцарско юридическо лице. Всички права запазени.