

Промени в данъчното законодателство

Брой 12
Декември 2015 г.



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

В дванайсетия брой за 2015 година обобщаваме по-важните промени в данъчните закони, които са обнародвани в Държавен вестник и ще влязат в сила от 1 януари 2016 г.

Въведение

В брой 95 на Държавен вестник от 8 декември 2015 г. са обнародвани промени в Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО). Със Закона за изменение и допълнение на ЗКПО се въвеждат промени освен в ЗКПО и в редица други данъчни закони, включително: (i) Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ), (ii) Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ), (iii) Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), (iv) Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), (v) Закона за Националната агенция за приходите и (vi) Закона за ограничаване на плащанията в брой.

По-долу представяме обобщение на основните промени в споменатите закони.

[Начало](#)

Закон за данък върху добавената стойност

Смесена употреба

Както Ви информирахме с деветия брой на Данъчни новини,

В този брой:

[Въведение](#)

[Закон за данък върху добавената стойност](#)

[Данъчно-осигурителен процесуален кодекс](#)

[Закон за корпоративното подоходно облагане](#)

[Закон за облагане доходите на физическите лица](#)

[Закон за местните данъци и такси](#)

[Закон за ограничаване на плащанията в брой](#)

[За информация](#)

първоначално се предвиждаха промени в ЗДДС по отношение на смесената употреба (лична и стопанска) на фирмените превозни средства и недвижими имоти. Предложените промени породиха широка обществена дискусия, но не бяха приети на второ четене в Народното събрание.

С новия закон е приета единствено обща разпоредба, касаеща формирането на данъчната основа при смесена употреба. По-конкретно промяната предвижда при едновременно използване на стоки и/или услуги:

- a. за независима икономическа дейност (за стопански цели) и
- b. за доставки на услуги, приравнени на възмездни, по чл. 9, ал. 3, т. 1 и 2 от ЗДДС (за лични нужди или за цели, различни от независима икономическа дейност)

данъчната основа да се разпределя пропорционално в зависимост от степента на използване на съответната стоки и/или услуга за лични нужди или за цели, различни от независимата икономическа дейност. Оповестяване пред органите на Националната агенция за приходите (НАП) не се предвижда.

Доставки, приравнени на възмездни

Правят се следните промени по отношение на доставки на услуги, приравнени на възмездни (по чл. 9, ал. 3, т. 1 и 2 от ЗДДС):

- **Данъчно събитие:** Данъчното събитие за тези доставки следва да бъде последният ден от месеца, през който е предоставена услугата.
- **Данъчна основа:** При определянето на сумата на направените преки разходи, свързани с извършването на такива услуги, следва да се взема предвид разходът за изхабяване (амортизацията) на използваните стоки, които са или биха били дълготрайни активи по смисъла на ЗКПО, ако се използват в дейността на лицето, и за които е приспаднал изцяло или частично данъчен кредит. Поспециално разходът за изхабяването следва да се определя като част от данъчната основа, върху която е приспадат данъчният кредит, изчислен за всеки данъчен период по линейния метод за период от 5 години за движими вещи и съответно за период от 20 години – за недвижими вещи.

Направено е уточнение, че предоставянето на стоки или услуги за лични нужди или за цели, различни от независимата икономическа дейност, няма да се счита за приравнена на възмездна доставка, ако е предизвикано от крайна нужда или непреодолима сила. В закона не са предвидени специални дефиниции на понятията „крайна нужда“ и „непреодолима сила“.

Административно-наказателни санкции

Промените предвиждат намаляване на имуществените санкции при неначисляване на дължимия ДДС в срок. Новите санкции са

в размер на:

1. 5% от данъка, ако данъкът е начислен до 6 месеца от края на месеца, в който е следвало да бъде начислен, и
2. 10% от данъка, ако данъкът е бил начислен след срока по т. 1, но до 18 месеца от края на месеца, в който е следвало да бъде начислен.

Доставки и продажби на течни горива

Отменен е облекченият режим във връзка с издаването на касови бележки и подаване на данни при доставки/продажби на течни горива от петролни бази (предвиден досега в чл. 118, ал. 7 от ЗДДС). Поради тази причина при регистрирането и отчитането на доставките/продажбите на течни горива от петролни бази ще се прилагат общите разпоредби на закона. В тази връзка се предвижда лицата, ползващи досегашния облекчен режим, да приведат дейността си в съответствие с изискванията на закона в шестмесечен срок от влизане в сила на промяната.

Други промени

Другите направени промени засягат следните области:

- *Дистанционни продажби:* Прецизират се условията за определяне на мястото на изпълнение на дистанционните продажби и се премахват някои реквизити във фактурата, които досега бяха изрично посочени като задължителни за дистанционни продажби с място на изпълнение в друга държава-членка.
- *Коефициент за определяне на размера на частичния данъчен кредит:* Прецизират се текстове с цел спазване принципа на закръгляване на коефициента, предвиден в Директива 2006/112/ЕО.
- *Ускорено възстановяване на ДДС:* Предвижда се ускореният 30-дневен срок за възстановяване на ДДС да се прилага и за лице, което осигурява достъп до железопътна инфраструктура и е усвоило средства по проекти, финансирани по определени европейски програми, до приключването им.
- *Специална регистрация за режим в Съюза:* Създадена е възможност при регистрация за целите на прилагане на режим в Съюза доставчиците, установени в България, да могат да декларират освен банкова сметка в евро и такава в левове, при условие сметката да е в българска банка или български клон на чуждестранна банка.
- *Освободени доставки:* Разширява се кръгът на освободените доставки, в които е включено и предоставянето на медицинска помощ от лице, упражняващо медицинска професия съгласно Закона за здравето.

Данъчно-осигурителен процесуален кодекс

Обнародваните промени предвиждат удължаване на срока на въведения режим за обратно начисляване на ДДС при доставка на зърнени и технически култури до 31 декември 2018 г.

[Начало](#)

Закон за корпоративното подоходно облагане

Основна цел на гласуваните промени в ЗКПО е хармонизиране на националното данъчно законодателство с изискванията и разпоредбите на европейските директиви в областта на прякото данъчно облагане.

Данъчни облекчения под формата на преотстъпен данък

Промените касаят правилата за предоставяне на данъчно облекчение, представляващо държавна помощ за регионално развитие, и са съобразени с промени в правната рамка на Европейския съюз (ЕС) в областта на държавните помощи, както и условията на полученото на 12 октомври 2015 г. одобрение на схемата за регионална инвестиционна помощ от Европейската комисия. Схемата ще се прилага за преотстъпване на корпоративен данък до 2020 г., включително при условие че преотстъпеният данък е вложен в инвестиционни проекти, които са започнали преди 1 януари 2021 г. Най-общо, измененията касаят следното:

Данък ще се преотстъпва само въз основа на заповед на Българската агенция за инвестиции (БАИ), която ще удостоверява максимално разрешения размер на държавната помощ за регионално развитие (съответно максимално допустимия размер на преотстъпения данък), интензитета и срока на помощта (т.е. данъчните периоди, за които ще се ползва преотстъпването) и ще потвърждава стимулиращия ефект на инвестиционния проект.

Преотстъпване на авансови вноски за данък или съответна част от тях може да се ползва считано от месеца/тримесечието, следващ/о месеца на издаване на заповедта.

Възможно е да се ползва преотстъпване на корпоративен данък за 2015 г., в случай че съответното лице подаде формуляр за кандидатстване в срок от 1 януари 2016 г. до 29 февруари 2016 г. и е налице одобрение от страна на БАИ до 31 март 2016 г. Преотстъпване на авансови вноски за 2015 г. не се допуска.

Отпада възможността за преотстъпване на данък под формата на държавна помощ за регионално развитие във връзка с дейности в отраслите транспорт, енергетика, първично производство, преработка и предлагане на пазара на селскостопански продукти, посочени в приложение № 1 на Договора за функционирането на Европейския съюз. Държавна помощ няма да може да се ползва и от дружества, които самостоятелно или на равнище група закриват същата или подобна производствена дейност в държава – членка на ЕС или Европейското икономическо пространство

(ЕИП) в срок от две години преди датата на подаване на формуляр за кандидатстване за помощ или планират закриване в рамките на две години след приключване на съответната първоначалната инвестиция.

Списъкът на общините с високо ниво на безработица, за дейности, в които ще може да се ползва преотстъпване, ще бъде одобряван от министъра на финансите в срок от три работни дни от получаване на предложение от министъра на труда и социалната политика. Срокът за представяне на предложението е 31 януари на годината, за която се ползва преотстъпването.

Размерът на преотстъпения данък не следва да превишава 50 на сто от настоящата стойност на приемливите разходи, включени в проекта за първоначална инвестиция, а за дейности в общини от Югозападния район – 25 на сто.

Извършват се промени в определението за първоначална инвестиция и се въвеждат уточняващи понятия и правила за определяне стойността на помощта и приемливите разходи, включени в инвестиционния проект. Първоначалната инвестиция следва да бъде извършена в срок до 4 календарни години, в т.ч. годината на получаване на заповедта на БАИ.

Въвеждат се допълнителни изисквания относно размера на приемливите разходи в случаите на инвестиции, водещи до диверсификация на продукцията на производствен обект с нови продукти и съществена промяна на общия производствения процес. Налице са и допълнителни условия при изчисляване на размера на държавната помощ при проекти, осъществявани от големи предприятия, както и в случаите, когато първоначалната инвестиция е част от „голям инвестиционен проект“ или „единен инвестиционен проект“.

Когато се ползва държавна помощ за регионално развитие, се премахва възможността да се преотстъпва допълнителен корпоративен данък, установен при данъчна ревизия.

Други промени

Приета е нова разпоредба, с която се цели елиминиране на възможностите за двойно данъчно необлагане в случаите на начислени приходи в резултат на разпределени суми в зависимост от данъчното третиране в разпределящата страна. Новата разпоредба гласи, че не се признават като намаление на данъчния финансов резултат приходите в получаващите дружества, ако съответните суми намаляват данъчните резултати (като данъчно признати разходи или по друг начин) при разпределящите дружества.

Премахнато е изричното изброяване на юрисдикциите с преференциален данъчен режим в допълнителните разпоредби на ЗКПО, като е предвидено списъкът на тези държави/територии да се утвърждава от Министерството на финансите по предложение на НАП и да се обнародва в Държавен вестник. Допълнителните разпоредби на ЗКПО вече ще съдържат единствено критериите, по които се определя кои държави/територии се квалифицират като такива с преференциален данъчен режим.

Резултатът (печалба или загуба) от сделки с държавни ценни книжа, търгувани на регулиран пазар по смисъла на чл. 73 от Закона за пазарите на финансови инструменти, вече няма да участва при формирането на данъчната основа за целите на ЗКПО.

Въведено е ново изискване за деклариране на корпоративния данък, дължим при прекратяване на дружество. Декларацията се подава в същия срок, в който се дължи данъкът за внасяне, т.е. 30 дни от датата на вписването на прекратяването в Търговския регистър.

[Начало](#)

Закон за облагане доходите на физическите лица

Третиране на дипломатически представителства като работодатели

Съгласно промените в ЗДДФЛ на дипломатическите представителства в България се предоставя възможност да удържат и внасят данък за доходите от трудови правоотношения на местните физически лица, които работят при тях. За целта дипломатическите представителства следва да уведомят НАП до 31 декември на предходната година, че желаят да бъдат третирани като работодател по реда на ЗДДФЛ по отношение на наетия от тях местен персонал, като това уведомление остава в сила за неопределен период до неговото изрично оттегляне. За да бъде валидно преустановяването на задължението за удържане, то следва да бъде подадено до 30 ноември на предходната година.

По отношение на 2016 г. дипломатическите представителства имат възможност да декларират своето желание за въвеждане на удържане на ДДФЛ до 31 януари 2016 г.

Авансово удържане на ДДФЛ на доходи от други източници

С промените се въвежда авансово облагане на доходите от други източници, за които понастоящем съществува задължение единствено за годишно облагане чрез подаване на годишна данъчна декларация. По отношение на този вид доходи платецът на дохода следва да прилага същия ред на удържане и внасяне на дължимия данък както при доходи от друга стопанска дейност и наем. Данъчната основа в случая представлява облагаемия доход, като е позволено намаляването ѝ само в случай на наличие на ТЕЛК.

Други промени

Получените от физически лица средства по програма „Еразъм+“ са включени в обхвата на необлагаемите доходи, считано от 1 януари 2016 г.

Предвижда се възможност за приспадане на задължителните здравноосигурителни вноски по чл. 40, ал. 5 от Закона за здравното осигуряване при формирането на данъчната основа за всички доходи, които се вземат предвид при определянето на

[Начало](#)

Закон за местните данъци и такси

Отпада освобождаването от данък върху недвижимите имоти на сгради, които са получили сертификат с клас на енергопотребление в резултат на предприети мерки за енергийна ефективност, финансирани с публични средства.

Въвежда се двумесечен срок за заплащане на данък върху недвижимите имоти в случай на придобиване на имот след 31 октомври на съответната година (т.е. след крайния срок за плащане на данъка за придобитите по-рано имоти).

Отново се отлага с една година влизането в сила на вече приетите изменения на чл. 67, ал. 2, касаещи промяна в базата за определяне на таксата за битови отпадъци. Съгласно измененията новата база ще се прилага от 2017 г.

[Начало](#)

Закон за ограничаване на плащанията в брой

Прагът за плащания в брой е намален от 15,000 лв. на 10,000 лв., като ограничението се отнася и за плащания в чуждестранна валута.

За информация

Калин Хаджидимов

Съдружник, Данъчни и правни услуги

Тел: + 359 (2) 9697 700

Факс: + 359 (2) 9697 878

khadjidimov@kpmg.com

Иван Въргулев

Директор, Данъчни услуги

Тел: + 359 (2) 9697 700

Факс: + 359 (2) 9697 878

ivargoulev@kpmg.com



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

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

© 2015 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.