

Обнародвани промени в ЗДДС

Брой 6
Декември 2016 г.



Данъчни новини на KPMG представя законодателни промени в ЗДДС в сила от 1 януари 2017 г.

В шестия брой на Данъчни новини за 2016 година обобщаваме по-важните промени в Закона за данък добавена стойност (ЗДДС), които са обнародвани в брой 97 на Държавен вестник и ще влязат в сила от 1 януари 2017 г.

Пропорционално приспадане на данъчен кредит за дълготрайни активи със смесена употреба

Въвежда се нов режим на пропорционално приспадане на данъчен кредит при първоначалното придобиване на дълготрайни активи със смесена употреба. Така, наред с частичното приспадане на данъчен кредит, приложимо при използване на даден актив както за облагаеми, така и за освободени доставки, ще се прилага и пропорционално приспадане, когато дълготрайните активи се използват както за бизнес, така и за лични цели. Пропорцията следва да се определи на база разумен критерий за разпределение между лично и служебно ползване, който гарантира максимално точно изчисляване на размера на данъка за приспадане съобразно спецификата на актива.

В тази връзка се въвежда дефиниция за „дълготрайни активи“ за ДДС цели. Те включват (i) недвижими имоти, (ii) превозни средства и (iii) стоки и услуги, които са или биха били дълготрайни активи по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО) със стойност на придобиване равна или по-голяма от 5,000 лв.

В този брой:

[Пропорционално приспадане на данъчен кредит за дълготрайни активи със смесена употреба](#)

[Годишна корекция на ползван данъчен кредит за дълготрайни активи](#)

[Корекция на данъчен кредит, извършена преди 2017 г.](#)

[Възможност за прилагане на алтернативен метод при определяне на частичния данъчен кредит](#)

[Корекция на приспадат данъчен кредит за аванс по развалена доставка](#)

[Корекции след прекратяване на регистрация по ЗДДС](#)

[Специфични правила за консорциуми](#)

[Доставки, извършвани от посредник](#)

[Освобождаване от ДДС на доставките, свързани с международен транспорт](#)

[Доставка на обща туристическа услуга между туроператори](#)

[За информация](#)

[Начало](#)

Годишна корекция на ползван данъчен кредит за дълготрайни активи

Наред с еднократната корекция на приспадат данъчен кредит по общия ред (например при продажба като освободена доставка,

брак или липса), се въвежда режим на годишна корекция в посока увеличение или намаление, в случай на промяна в използването на актива.

Годишната корекция отразява разликата между (i) първоначално приспадения данъчен кредит и (ii) подлежащия на приспадане такъв, определени за съответната година като $1/20$ за недвижими имоти и $1/5$ за останалите стоки и услуги. Подлежащият на приспадане годишен данъчен кредит ще се определя при отчитане както на пропорцията на използване на актива за бизнес цели, така и на коефициента за частичен данъчен кредит (ако е приложим).

Уточнява се също така, че годишните и еднократните корекции следва да се извършват от лизингополучателите при действащи договори за лизинг със затворен край.

[Начало](#)

Корекция на данъчен кредит, извършена преди 2017 г.

Въвежда се възможност за еднократно увеличение на ползван частичен данъчен кредит или на неползван данъчен кредит за стоки и услуги, за които са приложени правилата за корекция на данъчен кредит по сега действащия закон. Тази еднократна корекция може да се направи до 30 юни 2017 г. чрез анулиране на старите протоколи за корекция.

[Начало](#)

Възможност за прилагане на алтернативен метод при определяне на частичния данъчен кредит

За стоки и услуги, които не са дълготрайни активи и които се използват както за облагаеми, така и за освободени доставки, лицата ще могат да определят размера на частичния данъчен кредит не само въз основа на коефициента за частичен данъчен кредит (т.е. на база обороти), а и чрез прилагане на алтернативен метод.

[Начало](#)

Корекция на приспадения данъчен кредит за аванс по развалена доставка

При разваляне на доставка, за която има издадена фактура за авансово плащане, за получателя възниква задължение да извърши корекция на ползвания данъчен кредит по фактурата за аванс, независимо дали доставчикът е възстановил авансово платената сума и дали е издал кредитно известие. Корекцията следва да се извършва и в случай че доставчикът е с прекратена регистрация по ЗДДС.

[Начало](#)

Корекции след прекратяване на регистрация по ЗДДС

Въвежда се възможност за лица с прекратена ДДС регистрация да извършват корекции за допуснати грешки в подадени ДДС

декларации, при неиздадени данъчни документи или при промяна в данъчната основа или разваляне на доставки, за които са издадени фактури с начислен ДДС преди датата на дерегистрацията им.

Корекциите ще се извършват след изрично уведомяване и издаване на разрешение от приходните органи.

В случаите на намаляване на данъчната основа или разваляне на доставката, за която преди дерегистрацията е издаден данъчен документ за авансово плащане, доставчикът издава кредитно известие след връщането или прихващането на сумата по аванса.

[Начало](#)



Специфични правила за консорциуми

Обнародваните промени посочват, че внасянето на стока или услуга от съдружник в консорциум за постигане на общата цел, за което не е договорено възнаграждение, не се третира като доставка за ДДС цели. Същевременно за консорциума не възникват права и задължения във връзка с получените стоки или услуги, като правото на приспадане на данъчен кредит и задължението за корекция на ползван данъчен кредит остават за съдружника. Консорциумите, в които участва съдружник, регистриран по ЗДДС, ще подлежат на задължителна ДДС регистрация. Тези промени частично въвеждат досега съществуваща административна практика на НАП.

[Начало](#)



Доставки, извършвани от посредник

В случаите на доставки на стоки и услуги, извършвани от посредник, който действа от свое име и за чужда сметка, за ДДС цели са налице две доставки:

- между доверителя и посредника и
- между посредника и третото лице.

Промените премахват комисионната за посредничеството като отделна доставка, в случаите в които тя се включва в стойността на доставката между посредника и доверителя.

Тези правила се прилагат както когато посредникът действа във връзка с продажба, така и когато действа във връзка с покупка на стоки и услуги.

[Начало](#)



Освобождаване от ДДС на доставките, свързани с международен транспорт

С цел предотвратяване на несъответствията на националните разпоредби с европейското законодателство се променя обхватът на освобождаванията на доставките, свързани с международен транспорт. По-специално доставката на плавателни съдове, снабдяването им със стоки за потребление на борда и свързаните с тях услуги (като отдаване под наем или обработка) са изрично

изключени от обхвата на освобождаването, когато плавателните съдове се използват за спортни и развлекателни цели или за лични нужди.

[Начало](#)



Доставка на обща туристическа услуга между туроператори

От 1 януари 2017 г. специалният режим на облагане на общите туристически услуги ще се прилага и по отношение на доставка на обща туристическа услуга от един туроператор към друг туроператор.

[Начало](#)

За информация

Иван Въргулев

Директор, Данъчни услуги

Тел: + 359 (2) 9697 700

Факс: + 359 (2) 9697 878

ivargoulev@kpmg.com

Десислава Илиева

Асистент мениджър

Тел: + 359 (2) 9697 700

Факс: + 359 (2) 9697 878

dilieva@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.