

ПРОМЕНИ В ДАНЪЧНОТО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО ЗА 2014 Г.

Промените в данъчното законодателство за 2014 г. са свързани с реализирането на законодателни мерки по основните приоритети на данъчната политика, а именно: намаляване на административната тежест и разходите за бизнеса и гражданите, стимулиране на инвестиционната активност и заетостта и превенция и борба с данъчните измами и отклонението от данъчно облагане. Приети са и промени, свързани с усъвършенстване на законодателството за практическото му прилагане, както и за привеждане в съответствие на националното законодателство с правото на ЕС.

Промени в Закона за данък върху добавената стойност

Специален режим „Касова отчетност на ДДС“

Въведен е нов режим за касова отчетност на ДДС, които има за цел подпомагане на малките предприятия, срещащи затруднения при плащане на ДДС към бюджета. Отчитането на ДДС по специалния режим за касова отчетност, позволява на лицата, които го прилагат, да се отчитат към бюджета при получаване на плащане по доставката от техните клиенти. Едновременно с това е регламентирано, че за данъчно задължените лица, които прилагат режима, правото на приспадане на данъчен кредит за получените стоки и услуги, възниква извършат плащане към техния доставчик. Режимът не е задължителен, т.е. малките и средни предприятия имат право да направят избор за неговото прилагане.

Прилагането на режима е възможно след спазване на специална процедура по регистрация като лицето, желаещо да го прилага, трябва да отговори на определени условия. Следва да се има предвид, че след регистрация за прилагането на специалния режим той не се прилага по отношение на някои доставки на стоки или услуги като например: внос на стоки, вътреобщностни придобивания на стоки, вътреобщностни доставки на стоки, доставки към нерегистрирани по този закон лица, освободени доставки и другите, изрично посочени в чл. 151а, ал. 2 от ЗДДС.

Едва след регистрация за прилагането на режима лицата дължат ДДС към бюджета за извършените от тях доставки при получаване на плащане от клиента. Обхватът на този режим е дефиниран по следния начин: предвиден е максимален праг на облагаемия оборот за прилагане на режима не повече от левовата равностойност на 500 000 евро, реализиран за период не по-дълъг от последните 12 последователни месеца преди текущия месец и изискване доставките по режима да са с място на изпълнение в страната. Въведено е изискване, за да прилага режима, лицето първо да няма влязъл в сила ревизионен акт за извършена ревизия при особени случаи по реда на чл. 122 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс и/или за вменена отговорност по чл. 177 от ЗДДС за дължим и невнесен данък от лице, доколкото самото то е ползвало право на приспадане на данъчен кредит, в случаи на злоупотреба, и второ да няма изискуеми и неизплатени данъчни задължения и задължения за осигурителни вноски по влезли в сила актове, а при наличие на такива задължения да е предоставило обезпечение или да му е издадено разрешение за отсрочване или разсрочване.

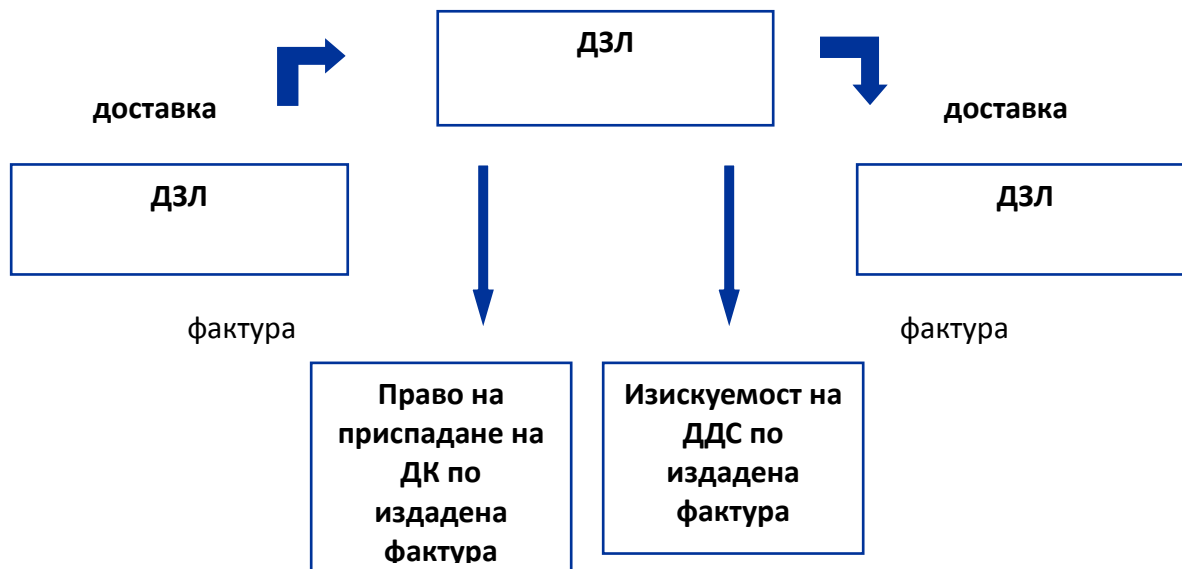
Прекратяване на прилагането на режима е възможно в следните случаи: от страна на лицето след изтичането на 12 месеца, считано от месеца, следващ месеца на издаване на

разрешението или когато не изпълнява някое от условията, които му дават право да прилага режима, или по инициатива на органа по приходите, когато установи, че лицето не отговоря на някое от условията, който му дават право да прилага режима или когато установи, че лицето не изпълнява задълженията си по ЗДДС или специфичните правила за изискуемост на данъка или за упражняване право на данъчен кредит.

Лице, което доброволно се е отказало да прилага режима може да се регистрира повторно за прилагане на специалния режим, ако отговоря на определените в закона условия, едва след изтичането на 12 месеца, считано от началото на месеца, следващ месеца на прекратяване на прилагането.

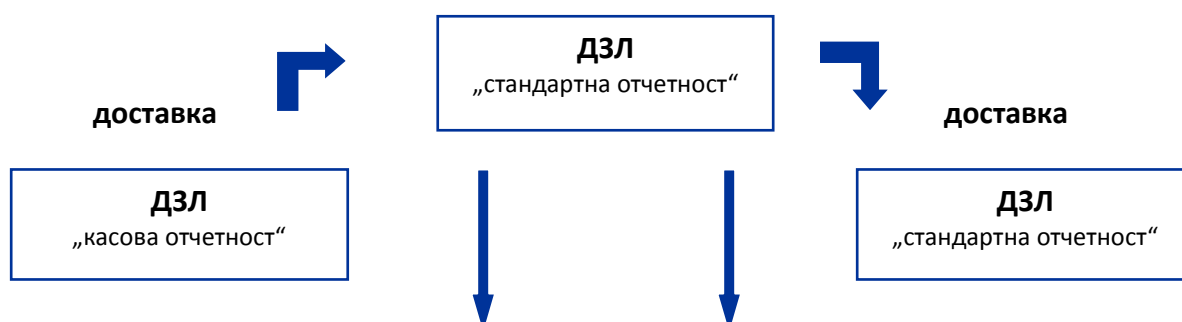
Едновременно с горното за получателя по доставката правото на данъчен кредит по доставка на стока или услуга, за която доставчикът прилага режима „Касова отчетност на ДДС“, възниква, когато подлежащият на приспадане данък стане изискуем, т.е. дължим към бюджета, за доставчика.

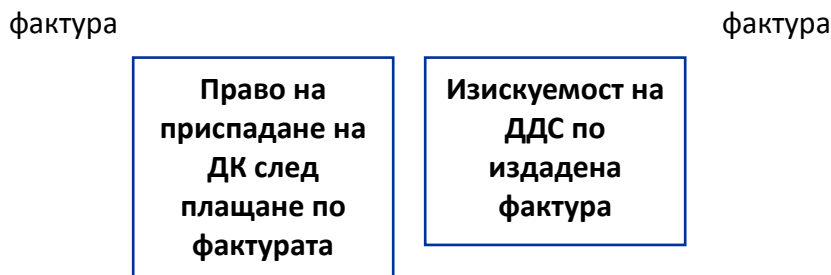
Режим „Стандартна отчетност на ДДС“



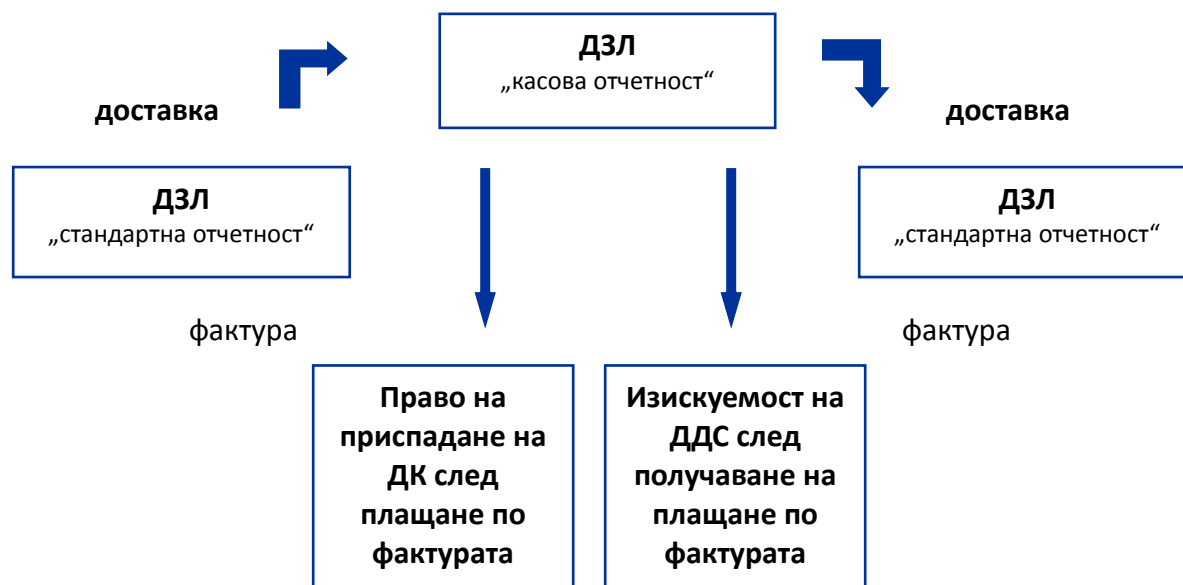
Режим „Касова отчетност на ДДС“

Пример 1





Пример 2



Механизъм за обратно начисляване на ДДС при доставки на зърнени и технически култури

Механизъм за обратно начисляване на ДДС е въведен за доставки на зърнени и технически култури. Механизмът е изключение от общия ред за облагане с ДДС и данъкът по доставките е изискуем от получателя – регистрирано по ЗДДС лице.

В обхвата на механизма са включени зърнените и технически култури, определени по номер от глава 10 „Житни растения“ и глава 12 „Маслодайни семена“ от Комбинираната номенклатура, установена с Регламент (ЕИО) № 1006/2011 на Комисията от 27 септември 2011 г. за изменение на приложение I към Регламент (ЕИО) № 2658/87 на Съвета относно тарифната и статистическа номенклатура и общата митническа тарифа.

Обратното начисляване се прилага за доставки с място на изпълнение на територията на страната, по които получател е регистрирано по ЗДДС лице, а доставчик е данъчно задължено или данъчно незадължено лице.

Начисляването на данъка се извършва от получателя с издаване на протокол по чл.117, ал.2 от ЗДДС. Получателят по доставката има право на приспадане на данъчен кредит за стоките, при

условие че са налице законовите условия свързани с упражняването на това право.

Право на данъчен кредит при регистрация и deregистрация

Срокът за подаване на опис за наличните при ДДС регистрация активи е увеличен от три на дванадесет месеца. Данъчна основа на наличните активи при deregистрация ще бъде данъчната основа при придобиването или себестойността на стоката, а в случаите на внос – данъчната основа при вноса или направените преки разходи за придобиване на услугата, намалена с разходите за изхажяване предвид обичайния икономически живот на стоката или услугата. Когато данъчната основа не може да се определи по горепосочените правила, ще се определя на база пазарната цена.

Липси на стоки при тяхното съхраняване и транспортиране

Пределните норми за липси на стоки при съхранение и транспортиране вече ще се определят съгласно нормативен акт или фирмени стандарти и нормали (досега се признаваха норми, определени само по нормативни актове).

Данъчно третиране на бартер

Когато възнаграждението изцяло или частично е уговорено в стоки или услуги, данъчната основа на всяка доставка е данъчната основа при придобиването или себестойността на предоставената стока, в случай на внос – данъчната основа при вноса или направените преки разходи за извършване на предоставяната услуга. Ако не може да се определи данъчната основа по гореописания ред, данъчната основа на всяка от доставките към датата на възникване е пазарната цена на доставяната стока или услуга.

Подобрение на нает актив или предоставен за ползване актив

Променено е правилото за определяне на данъчната основа при безвъзмездно подобрение на нает или предоставен за ползване актив. В този случай данъчната основа е сумата на направените преки разходи за извършването на подобрението, намалена с разходите за изхажяване, предвид обичайния икономически живот на подобрението, а ако не може да се установи сумата на преките разходи, данъчната основа е пазарната цена.

Данъчна основа при внос

Въведена е дефиниция на понятието „Първо местоназначение“ на територията на страната. В тази връзка, за доставки на свързани с внос на стока услуги се прилага нулева ставка на данъка, когато стойността им е включена в определената от митническите органи данъчна основа при вноса на стоката.

Лизинг на стоки

Регламентирани са нови критерии, съобразени с решение на СЕС, в кои фактическото предоставяне на стоки по лизингови договори следва да се приравни на придобиването на стока. Когато по договора за лизинг е уговорена само опция за прехвърляне на собствеността върху стоката и сборът от дължимите вноски по договора за лизинг, с изключение на лихвата, е идентичен с пазарната цена на стоката към датата на предоставянето доставката се приравнява на доставка на стока.

Специфичен ред за отчитане на продажбите на стоки чрез фискални устройства, вградени в автомати за самообслужване

Въведен е специфичен ред за отчитане на продажбите на услуги с развлекателен характер или на стоките чрез фискални устройства, вградени в автомати на самообслужване, с електрическо захранване. В тези случаи фискалният бон регистриращ продажбата може да се визуализира само на дисплей, без да се издава хартиен документ.

Промяна в данъчната преференция за инвестиционни имоти

Приета е промяна в данъчната преференция за инвестиционни имоти, съгласно която специалният ред за начисляване на ДДС и съкратеният 30-дневен срок за възстановяване на данъка с цел ползване на преференцията от по-широк кръг инвеститори. Променени са условията по преференцията, относно размера на инвестицията от 10 млн.лв. на 5 млн.лв. и създаването на работни места от 50 на 20.

Промени в Закона за акцизите и данъчните складове

Правила за отпадъците от тютюн

Въведени са правила за отпадъците от тютюн, са направени с цел да се осигури административно приложима и работеща процедура по унищожаването на производствените отпадъци от тютюн, като същевременно се осигури стриктен контрол, както от страна на Агенция „Митници“, така и от страна на лицата извършващи дейността по унищожаване. Съгласно въведените правила за отпадъците от тютюн, същите следва да:

- се предоставят на лица, притежаващи разрешение за събиране, транспортиране, и третиране на отпадъци, по Закона за управление на отпадъците;
- се унищожават;
- се влагат в производството на тютюневи изделия;
- се извеждат за друга държава членка, или
- се изнасят.

Нова данъчна преференция за намалена акцизна ставка върху газьола, използван при първично селскостопанско производство

Въведена е нова данъчна преференция за намалена акцизна ставка върху газьола, използван при първично селскостопанско производство. Преференцията представлява схема за подпомагане на земеделските производители, регистрирани по реда на Закона за подпомагане на земеделските производители и има за цел създаване на облекчени условия за използването от тях гориво при производството на първични селскостопански продукти чрез прилагане на намалена акцизна ставка за газьол посредством ваучери за гориво.

Помощта се предоставя под формата на ваучери за гориво с предварително фиксирани количество гориво и номинална стойност.

При закупуване на гориво, необходимо за производство на първични селскостопански продукти, земеделският производител има право да приспадне размера на акциза, посочен като номинална стойност във ваучера.

Ваучерът за гориво е държавна ценна книга, която може да се използва като непарично платежно средство за размера на акциза посочен в него (номиналната стойност на ваучера) само от регистриран земеделски производител и от лица, извършващи доставки/продажби на течни горива от търговски обекти, включително лицата извършващи доставки/продажби на

течни горива по смисъла на Закона за акцизите и данъчните складове.

Промени в режима на обезпеченията за акцизни стоки

Приети са промени в режима на обезпеченията за акцизни стоки под режим отложено плащане на акциз – целта е намаляване на административната тежест и разходите на икономическите оператори, чрез намаляване размерът на обезпеченията, а именно:

- от 30% на 20% от размера на акциза за складираните акцизни стоки;
- от 10% на 0% от размера на акциза за количествата съхраняван дестилат и за задължителните количества по Закона за задължителните запаси от нефт и нефтопродукти;
- от 150% на 100% от размера на акциза на освободените за потребление стоки.

По отношение на обезпеченията е прекратена съществуващата практика на свръхобезпеченост на задълженията за акциз чрез задържане от митническите органи на старата банкова гаранция за шест месеца, независимо че е предоставена нова банкова гаранция.

Специфичен ред за предоставяне на бандероли за нов продукт за продажба на пазара

Приета е промяна, съгласно която в случаите, когато се пуска за продажба нов продукт на пазара, не се прилагат ограниченията за количеството бандероли, които могат да се заявят от лицензираните складодържатели и регистрирани получатели.

Усъвършенстване на режим отложено плащане на акциз за малките винопроизводители

Предоставена е възможност на малките винопроизводители да прилагат режим отложено плащане на акциз, в случаите когато изпращат стоки до лицензиран складодържател, както на територията на друга държава-членка на ЕС, така и на територията на страната. Стоките не се придружават с електронен административен документ, а с документа по Регламент № 436 от 26 май 2009 г. на Комисията по отношение на лозарския регистър, задължителните декларации и събирането на информация с цел наблюдение на пазара, придружителните документи при превоза на продукти и регистрите, които е необходимо да се водят в лозаро-винарския сектор.

Промени в Закона за корпоративното подоходно облагане

Промени в данъчната преференция за общини с висока безработица

Въведени са две нови условия, на които трябва да отговарят дружествата, които прилагат данъчното облекчение за преотстъпване на 100% от корпоративния данък за извършване на производствена дейност в общини с безработица, по-висока от средната за страната. Първото условие е, че през целия данъчен период трябва да поддържат не по-малко от 10 работни места, като най-малко 50% от тях в производството, а другото е през целия данъчен период не по-малко от 30% от персонала да са лица с постоянен адрес в т.нар. общини с висока безработица, съгласно ЗКПО.

Нова данъчна преференция за доходи от лихви по облигации

Въведена е нова данъчна преференция за освобождаване от облагане с данък при източника на доходите от лихви по облигации или други дългови ценни книжа, издадени от местно юридическо лице или допуснати за търговия на регулиран пазар в страната или в държава-

членка на ЕС, или друга държава – страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство, както и доходите от лихви по заем, предоставен от чуждестранно лице – емитент на облигации или други дългови ценни книжа при изпълнение на определени условия.

Облекчен ред за облагане на лихви, авторски и лицензионни възнаграждения

Облекченият ред за облагане с данък при източника на доходи на лица от ЕС от лихви и авторски и лицензионни възнаграждения се прилага и преди изтичане на 2 годишния срок на притежание на инвестиция в изплащащото дружество при условие, че получаващото дружество не се разпорежда с инвестицията си в рамките на посочения срок.

Данъчно третиране на изтекли по давност вземания и задължения

Прецизирани са разпоредбите за признаване на приходи и разходи от последващи оценки и отписване на вземания и задължения с оглед специфичните давностни срокове по гражданското законодателство, а именно 3 и 5 годишната давност.

Промени в Закона за данъците върху доходите на физическите лица

Промени в данъчно облекчение за млади семейства

Обхватът на данъчното облекчение за млади семейства е разширен във връзка с открита процедура по нарушение на правото на ЕС от Европейската комисия. Предоставена е възможност данъчното облекчение да се ползва от чуждестранни физически лица, установени за данъчни цели в държава-членка на ЕС или друга държава, страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство.

Ново данъчно облекчение за доходи от трудови правоотношения

Въведено е ново данъчно облекчение за доходи, непревишаващи минималната работна заплата. Физическите лица могат да ползват данъчното облекчение при условие, че са придобили само доходи от трудови правоотношения и придобитите доходи не превишават 12 месечни минимални работни заплати за съответната година. В доходите не се включва допълнителното месечно трудово възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит. Данъчното облекчение е в размер на дължимия данък за придобитите доходи от трудови правоотношения.

Намаляване на данъчната ставка за данъка върху лихвите по депозитни сметки

Приета е промяна в данъчната ставка на данъка върху лихви по депозитни сметки. Ставката на данъка ще бъде поетапно намалявана, съответно 8 на сто за доходите от лихви придобити през 2014 г., 6 на сто за доходите придобити през 2015 г., 4 на сто за доходите придобити през 2016 г. и освобождаване от облагане след 1 януари 2017 г.

Право на избор за реда на данъчно облагане от физическите лица - земеделски производители, регистрирани по ЗДДС

Предоставена е възможност на физическите лица – земеделски производители, които са регистрирани по ЗДДС да изберат дали да се облагат по реда предвиден за едноличните търговци или като физически лица с приспадане на 60 на сто нормативно-признати разходи. Същото право на избор имат и физическите лица-земеделски производители, които не са регистрирани по ЗДДС.

Промени в Закона за местните данъци и такси

Промени в данъчното облекчение за данъка върху превозните средства

Промените в данъчното облекчение за данъка върху превозните средства са свързани с обвързване на облекчението с екологичните стандарти за емисионни норми на парникови газове и представлява първа стъпка в посока преминаване към имуществено данъчно облагане на превозните средства на база нивата на емисии вредни вещества.

За превозните средства с мощност на двигателя до 74 kW включително, снабдени с действащи катализаторни устройства и несъответстващи на екологичните категории "Евро 3", "Евро 4", "Евро 5", "Евро 6" и "EEV", данъкът за се заплаща с намаление от 20 до 40 на сто по решение на общинския съвет.

За превозните средства с мощност на двигателя до 74 kW включително и съответстващи на екологични категории "Евро 3" и "Евро 4" данъкът се заплаща с 50 на сто намаление, а за съответстващите на "Евро 5" и "Евро 6" – с 60 на сто намаление.

За автобусите, товарните автомобили, влекачите за ремарке и седловите влекачи с двигатели, съответстващи на екологични категории "Евро 3" и "Евро 4", данъкът се заплаща с 40 на сто намаление, а за съответстващите на "Евро 5", "Евро 6" и "EEV" – с 50 на сто намаление, от определения данък.

Освобождаване от облагане с данъци и заплащане на такса за битови отпадъци на имотите, предназначени за богослужебна дейност на законно регистрираните вероизповедания в страната

Имотите, предназначени за богослужебна дейност на законно регистрираните вероизповедания в страната са освободени от облагане с данък върху недвижимите имоти и данък при прехвърляне и от заплащане на такса за битови отпадъци.

Нов механизъм за формиране на такса битови отпадъци от 2015 г.

От 2015 г. се въвежда нов механизъм за формиране на таксата за битови отпадъци, който ще бъде задължителен за общините. Определянето на таксата ще се определя според количеството на битовите отпадъци, а не според данъчната оценка на недвижимите имоти, тяхната балансова стойност или пазарната им цена.

В срок до 30 юни 2014 г. Министерският съвет съвместно с Националното сдружение на общините следва да разработи методика за изготвяне на план-сметката с необходимите разходи за дейностите и за видовете основи, които служат за определяне размера на таксата за битови отпадъци.

Освобождаване от такса битови отпадъци

Не се събира такса смет за сметоизвозване и сметосъбиране за имоти, които не се използват през цялата година при условие, че собственикът или ползвателя на имота е подал декларация по образец до края на предходната година в общината по местонахождението на имота.

Промени в Данъчно-осигурителния процесуален кодекс

Фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск на територията на Република България

Въведен е фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск на територията на Република България, който се осъществява на територията на цялата страна от органи по приходите, оправомощени по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс от изпълнителния директор на Националната агенция за приходите.

Със Заповед № ЗМФ-4/02.01.2014 г. на министъра на финансите е утвърден списъкът на стоките с висок фискален риск (плодове и зеленчуци, месо, захар, мляко, слънчогледово олио, брашно и други). Заповедта е публикувана на интернет страниците на Министерство на финансите и Националната агенция за приходите.

На фискален контрол подлежи движението на всички стоки с висок фискален риск, независимо от мястото на получаване на стоката – територията на страната, територията на друга държава-членка на ЕС или трета страна. Фискалният контрол обхваща вътреобщностните придобивания на стоки, вътреобщностните доставки на стоки, стоките преминаващи през територията на страната от една държава-членка за друга държава-членка и доставките във вътрешността на страната. Фискалният контрол не се прилага по отношение на стоките под митнически режим.

Процедурата по извършване на фискален контрол, включва следните действия на органите по приходите: спиране на транспортно средство с товароносимост над 3 тона със стоп-палка на фискален контролен пункт, проверка дали с транспортното средство се превозва стока с висок фискален риск, проверка на самоличността на водача и на лицата, придружаващи стоката, проверка на документите, придружаващи стоката, поставяне на технически средства за контрол на транспортно средство, превозващо стока с висок фискален риск, отстраняване на поставените технически средства за контрол на мястото на получаване на стоката, проверка и оглед на превозваната стока в транспортното средство и на мястото на получаване по вид и количество.

Облекчен режим за отсрочване и разсрочване на данъчни и осигурителни задължения

Предоставена е възможност за отсрочване и разсрочване на задължения за данъци и задължителни осигурителни вноски при облекчени условия, за по-дълъг период и в по-голям размер – целта е да се улеснят лицата във временно финансово затруднение и същите да могат да обслужват както текущите си задължения за данъци и осигуровки, така и задълженията за данъци и осигуровки, на които сроковете за плащане са изтекли и за които има издадено разрешение за отсрочване или разсрочване. Задълженията за данъци и осигурителни вноски включени в разрешението за разсрочване ще се плащат по предварително определен погасителен план, а при разрешението за отсрочване към определен падеж, ведно с дължимите лихви за забава (законната лихва).

Процедура за административно сътрудничество

Регламентирано е практическото прилагане на процедурата за административно сътрудничество на Република България с другите-държави членки на ЕС, съгласно Директива 2011/16/ЕС на Съвета от 15 февруари 2011 г. относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане, въведена в националното законодателство от 1 януари 2013 г.