

Експертите решават: Данъчни казуси

Експертите решават: Данъчни казуси

ISBN 978-619-7650-34-1

© 2024, първо издание

Автор: Елена Илиева, Ели Марова, Христо Досев, Теодоси Георгиев, Трендафил Василев,
проф. д-р Любка Ценова, Алиция Профирова
Президент: Георге Стратон
Генерален Директор: Огнян Благоев
Мениджър Редакционен Отдел: Николета Караджиева

Продуктов мениджър: Стела Василева, Жени Димитрова, Десислава Радева-Едрева

Изпълнителен Директор: Полина Трифонова
Арт Директор: Кристина Симеонова
Корица: Мирела Велчева
Техническа редакция: Кармен Христова

Обслужване на клиенти:
Надежда Александрова - Маркова – тел. 0877 954 760
Николай Тотев – тел. 0888 933 813
Стефка Илиева – тел. 0882 452 511
e-mail: info@straton.bg

Можете да се запознаете и с други продукти, публикувани от РС Издателство и Бизнес консултации, на: www.straton.bg

Съдържанието на е-книгата е актуално към ДВ, Брой: 21 от 12 март 2024 г.

DNK001

Всички права са запазени. Никаква част от настоящия текст не може да бъде възпроизвеждана, архивирана или предавана под никаква форма или чрез други механични или електронни средства, фотокопиране, аудио или видео запис, без писменото разрешение на издателя. Авторите и издателите не са отговорни за каквато и да е загуба, причинена на физическо или юридическо лице, което действа или се въздържа от действия, в резултат на прочита на материалите, публикувани в този документ

РС Издателство и Бизнес Консултации

Решения по прилагането на ЗКПО

Изтичане на давностен срок по чл. 37 от ЗКПО за плащане от 2017 г.

Въпрос: Дружество с основен предмет на дейност инженерни дейности и технически консултации е сключило договор с финландска фирма. През 2017 г. на 25.12. издава фактура за извършените услуги. Падежът е на 24.01.2018 г. Финландската фирма, поради смяна на собственика си, не заплаща стойността по фактурата. От коя година се счита, че е настъпило обстоятелство по чл. 37 от ЗКПО - изтичане на 5-годишен давностен срок, за да отпишем вземането по реда на чл. 34 от ЗКПО и да бъде признато за данъчни цели? Трябва да е от датата на падежа, т.к. тогава е станало изискуемо, т.е. можем да го отпишем на 24.01.2023 г.?

Отговор на въпроса даде експерт Елена Илиева:

Съгласно чл. 37, ал. 1, т. 1 от ЗКПО непризнатите за данъчни цели приходи и разходи от последващи оценки и от отписване на вземания по реда на чл. 34 се признават за данъчни цели най-рано в годината, в която настъпи изтичане на три години за вземанията с тригодишен давностен срок или на 5 години за вземанията с петгодишен давностен срок от момента, в който вземането е станало изискуемо.

Понятието падеж визира момента, в който задължението трябва да бъде изпълнено или момента, в който може да бъде поискано изпълнение. При липса на изпълнение след настъпване на падежа длъжникът изпада в забава и в този смисъл падежът определя изискуемостта на задължението, т.е. възниква претенцията на кредитора и той може да покани длъжника да изпълни, както и да предяви иск за изпълнение. От падежа започва да тече погасителната давност. Видно от цитирания текст на ЗКПО, нормата на чл. 37

еднозначно определя началната дата на данъчната давност и това е датата, на която вземането е станало изискуемо.

Следователно, щом падежът на задължението е 24.01.2018 г. и за задължението се прилага петгодишната давност съгласно ЗЗД, разходите от отписването му като несъбираемо биха били признати за данъчни цели най-рано през 2023 г. на основание чл. 37, ал. 1, т. 1 от ЗКПО.

Осчетоводяване на фактури за комунални услуги, които наемодател не желае да префактурира

Въпрос: Фирма има сключен договор за наем с ФЛ. Има декларация за четвърто тримесечие за приспадане на авансов данък. Наемът се плаща в брой. Разходите за комунални услуги и поддръжка са за сметка на наемателя. Фактурите за ток и вода са за сметка на наемодателя. Как следва да се осчетоводяват, след като ФЛ не иска да префактурира, а реално от касата са излезли тези пари? Какви са данъчните последици при ремонт, поддръжка от наемателя?

Отговор на въпроса даде експерт Христо Досев, д.е.с.:

Счетоводно отчетените плащания за електрическа енергия и вода от страна на наемателя по повод ползване на имот по сключен договор за наем следва да се представят като текущ счетоводен разход за периода, през който съответният имот е ползван. Имайки предвид, че за данъчни цели се признават само документално обосноващите разходи, съобразявайки се с изискванията на чл. 10, ал. 1 от ЗКПО, за да може този счетоводен разход да се признае за целите на ЗКПО, той следва да е документално обоснован чрез първичен счетоводен документ по смисъла на Закона за счетоводството, отразяващ вярно стопанската операция.

Според приложимото търговско-правно законодателство в лицето

на чл. 232 от Закона за задълженията и договорите, наемателят е длъжен да плаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта. Именно такива са разходите за консумативи като електроенергия, вода, топлоенергия и др.п. Ето защо още по закон е уредено, че тези плащания представляват разход за наемателя на недвижимия имот. При положение че партидите за ползването на електроенергия и вода бяха прехвърлени от наемодателя във Ваша полза, то тогава за тези разходи Вашето предприятие щеше да получи първичен счетоводен документ директно от доставчика на съответната услуга. В противен случай Ви е следва да се погрижете да получите документ от наемодателя – физическо лице, с което да документирате за счетоводни и за данъчни цели ползваните разходи за електроенергия и вода, свързани с ползването на наетата вещ. Обръщаме внимание на изискването на чл. 10, ал. 2 от ЗКПО, според който счетоводен разход се признава за данъчни цели и когато в първичния счетоводен документ липсва част от изискуемата информация по Закона за счетоводството, при условие че за липсващата информация са налице документи, които я удостоверяват. В тази връзка, за да може Вашето предприятие да ползва тези разходи като данъчно признати такива, следва да разполага с документи, доказващи че това са разходи, свързани с ползването на съответните консумативи по договора за наем. Съгласно чл. 6, ал. 1 от Закона за счетоводството първичният счетоводен документ, адресиран до външен получател, следва да съдържа най-малко следните реквизити: наименование и номер на документа, съдържащ само арабски цифри; дата на издаване; наименование или име, адрес и единен идентификационен код от Търговския регистър или единен идентификационен код по Булстат или единен граждански номер или личен номер на чужденец на издателя и получателя; предмет, натурално и стойностно изражение на стопанската операция. Ето защо за да можете документално да обосновате платените консумативи, наемодателят - физическо лице следва да Ви издаде документ, съдържащ изброените реквизити. Такъв документ може да бъде разписка, фактура, протокол, сметка и др.п. Съветваме Ви към този документ да приложите копие от документите за платените от страна на наемодателя разходи, за да се вижда, че възстановявате действителния

Съдържание

Решения по прилагането на ЗКПО	3
Изтичане на давностен срок по чл. 37 от ЗКПО за плащане от 2017 г.	3
Осчетоводяване на фактури за комунални услуги, които наемодател не желае да префактурира	4
Категория за отнасяне на придобит ДМА	6
Отписване на несъбираеми вземания	7
Данък при източника върху комисиона на маркетингова агенция	14
Санкциониране на нарушение във връзка със скрито разпределение на печалбата през 2019 г.	15
Ликвидационни баланси за дружество, собственост на българско ФЛ и чуждестранно ЮЛ	16
Амортизации при временно прекъсване на дейност на фирма	22
Търговско представителство - данъчни декларации, отчети, водене на счетоводство	24
Начисляване на окончателен данък във връзка с ремонтна услуга, оказана от чуждестранно ЮЛ	26
Третиране по ЗКПО при отписване и опрощаване на кредити ...	28
Данък при източника при получаване на консултантска услуга от шотландско лице	30
Увеличение на разходи към свързано лице във връзка с маркетингови услуги и развитие на пазар в Албания	32
Данък при източника за фактури за услуги от великобританско ЮЛ	33
Отчитане на данък, удържан от възнаграждение за услуга, предоставена на фирма в Саудитска Арабия	35
Облагане с данък при източника на платени такси за легализиране на документи и за сертификат за износ	36

Намаляване на финансов резултат при преотстъпване на несъбираемо вземане по цесия	38
Начисляване на санкция по ревизионен акт, която ще бъде възстановена	40
Третиране на бракуване на консумативи	42
Отражение върху финансовия резултат на опростен кредит от съдружник	44
Отразяване на доставка на плат без фактура и митническа декларация за конкретната доставка	46
Корекции в данъчна декларация във връзка възприет праг на същественост	47
Решения по прилагането на ЗДДФЛ	49
Деклариране и облагане на продажба на имот в Гърция	49
Деклариране на доходи от отдаване на стаи в къща за гости	51
Третиране на доход от прехвърляне на право на придобиване на лизингов автомобил	53
Нормативно присъщи разходи във връзка с хонорар за превод	54
Данъчно облагане при намаляване стойност на дружествени дялове	55
Деклариране на продажба на дарен апартамент	57
Облагане на дарение на дялове в дружество в чужбина към друго, също чуждестранно, дружество	60
Деклариране на доход от замяна на зеделелски земи	61
Облагане по ЗДДФЛ при апортиране на УПИ в капитала на дружество	62
Деклариране на командировъчни пари на основание чл. 73, ал. 1 точка 4 от ЗДДФЛ	63
Облагане на чужденец във връзка с отдаване на недвижими имоти под наем	66

Деклариране на доход от граждански договор за българин, местно лице за данъчни цени на Германия	69
Справки по чл. 73, ал. 1 от ЗДДФЛ за ФЛ, отдаващи апартаменти под наем към фирма	71
Облагане на доходи от прегледи на пациенти за ФЛ лекар	72
Облагане на доходи на лице с двойно гражданство	73
Регистриране на ФЛ като лице със свободна професия консултант	77
Включване на осигурителни вноски в справка по чл. 73, ал. 6 от ЗДДФЛ	79
Деклариране на продажба на имот и незавършена къща от ФЛ	80
Решения по прилагането на ЗДДС	82
Издаване на фактура за продажба на ДМА във връзка с покриване на задължения към НАП	82
Търговия с химически торове от Гърция и подписване на ЧМР	84
Регистрация по ДДС при наем на офис от ФЛ в държава от ЕС	86
Облагаем оборот за регистрация по ДДС при продажби в ETSY	88
Издаване на кредитно известие във връзка със сконто	91
Начисляване на ДДС при продажба на имот, при чиято покупка не е ползван данъчен кредит	92
ДДС във фактура за транспорт на закупени от австрийска фирма стоки, продадени впоследствие на турска фирма	92
Третиране на доставка на закупени от Полша и Румъния стоки като ВОП	94
Нулева ДДС ставка при организиране на концерти с продажба на билети	95
Регистрация по OSS за дружество, предлагащо услуги по изработване на уеб платформи за ЮЛ от трети страни	97

Отчитане на закупени от ФЛ мобилни апарати втора ръка	97
Регистрация по ДДС при предоставяне на услуги за дружество от Турция	101
Издаване на фактура за консултантска услуга към френска фирма	102
ДДС ставки при издаване на фактури за туроператорски услуги	103
Фактуриране на доставка на матрица, свързана с изработка на нестандартно изделие	105
Издаване на фактура за материали, които ще се бракуват	106
Корекция на ползван данъчен кредит при скрито разпределение на печалба	108
Неотпечатване на фактури за дружеството издател	110
Въвеждане на такса за плащания с дебитни и кредитни карти	111
Корекция на данъчен кредит във връзка с отдаване под наем на апортиран недвижим имот	113
Корекция при отразена в дневници за продажби грешна фактура	115
Подаване на искане за възстановяване на ДДС	115
Самоначисляване на ДДС при препродажба на телефонен трафик	116
Начисляване на ДДС във връзка с ДИ към финансов отчет от аптека	117
Коригиране на допуснатата грешка при изчисляване на валутен курс на фактура	118
Основание за начисляване на ДДС при доставка в Швейцария на части за якета, поръчани от немска фирма	120
Издаване на документ във връзка с несъбираемо вземане по доставка	121

Издаване на протокол по чл. 117 по фактура за транспорт от английска фирма	122
Корекция на ползван данъчен кредит при продажба на апартамент като освободена доставка	123
Префактуриране на нощувка между свързани фирми	124
Издаване на кредитно известие за недоставени стоки	126
Отчитане на протокол към НЗОК във връзка с внос на лекарства	127
Фактуриране на обща стойност на апартамент, който ще бъде готов през 2025 г.	129
Фактуриране и плащане на ДДС при директна продажба в Белгия на закупени от Украйна стоки	132
Самоначисляване на ДДС при закупуване на стока от Турция	133
Продажба на УПИ и връщане на ползван данъчен кредит	133
Издаване на протокол по чл. 117 във връзка с екскурзия до Франция	135
Издаване на фактура на продажба на отпадъци	138
Начисляване на ДДС при предоставяне на услуги във връзка с недвижим имот и префактуриране	138
Определяне на място на изпълнение при продажба на електронни услуги	140
Префактуриране на закупени карти за спорт между дружества - свързани лица	142
Данъчни задължения във връзка с фактура за митнически услуги	144
Включване в дневниците по ДДС на инвойси от Фейсбук от предходни години	145
Включване на вече фактурирани суми в окончателна фактура във връзка с проектни дейности	148
Самоначисляване на ДДС във връзка с абонамент за музикален сайт, собственост на израелска фирма	149

Начисляване на ДДС при продажба на урегулиран поземлен имот	150
Отчитане и начисляване на ДДС при предоставяне на нощувки без издаване на фактури	151
Възстановяване на ДДС при дерегистрация по ДДС от прекъснала дейност фирма	152
Регистрация по IOSS за фирма с предстоящи продажби в ЕС и у нас	153
Регистрация по ДДС за медицински център с приходи от три дейности	155
ДДС ставка във връзка с печат на материали за предизборната кампания	156
Подаване на активи и материали в списък с налични активи при дерегистрация по ДДС	158
Неначисляване на ДДС при фактуриране към немска фирма на съоръжение, закупено от Китай, което ще остане там	160
Внос на стоки от САЩ през Нидерландия	161
Третиране на сделка по изработка на съоръжение за финландски клиент	163
Начисляване на ДДС при монтаж на съоръжение у нас за шведски клиент	165
Третиране на фактуриране на сделка от един контрагент, но с доставка към друг	168
Отразяване на фактура за самолетен билет за управител на дружество	170
Третиране на две фирми като свързани лица	171
Отразяване на фактура за закупуване на стоки от турска фирма	172
Отписване на несъбираеми вземания	173
Документиране и фактуриране на комисиона	174
Място на изпълнение на доставки към ФЛ в ЕС и извън него	178

Задължения по ДДС във връзка с получаване на фактури за услуги от Северна Ирландия и САЩ	179
Издаване на протокол във връзка с доставка на стока от Австралия, пристигнала в Румъния	180
Възстановяване на грешно преведена сума в размер на 160 хил. лв.	182
Начисляване на ДДС при продажба на паркомясто за цена от 9000 лв. от управител на фирма без дейност от 2015 г.	183
Приложимост на чл. 21, ал. 2 от ЗДДС при предоставяне на рекламна услуга	184
Фактуриране на комисиона във връзка с поръчки, обработвани през друго дъщерно дружество	186
Ползване на данъчен кредит при покупка на имоти, които ще се продават или отдават под наем	189
Данъчно събитие и изискуемост на данъка при фактурирана покупка на машини, чиято доставка предстои	191
Посочване на данък за възстановяване в справка-декларация по ДДС	193
Отчитане на подмяна на ограда от организация, регистрирана по Закона за вероизповеданията	195
Проформа и окончателна фактура за продажба на електроматериали	197
Издаване на кредитно известие през 2024 г. за доставка, която е трябвало да се осъществи през 2023 г.	198
Данъчен кредит във връзка със закупуване на машина на финансов лизинг	200
Издаване на фактура за наем на помещения за 4-годишен период	201
Основание за начисляване на ДДС във връзка с консултантска услуга към белгийско ДЗЛ	202
Деклариране в справка-декларация по ДДС на продажба на негодни резервни части за скрап	203

Префактуриране на разходи за заплати от дъщерно предприятие	204
Третиране на продажба на сграда като освободена доставка	206
Право на ползване на данъчен кредит за закупена от публичен изпълнител движима вещ	211
Отразяване на фактура и протокол от доставчик, регистриран по специалния режим за касова отчетност	212
Издаване на фактура във връзка със стоки, които ще се продават през Амазон във Великобритания	213
Самоначисляване на ДДС при покупка на стока от румънска фирма	215
Решения по прилагането на Наредба № Н-18 и ЗОПБ	216
Отчитане на предоставени масажи от ФЛ масажист със свободна професия	216
Нарушение на ЗОПБ при усвояване на сума за лични нужди от ЕТ	218
Издаване на касови бонове при продажба на стоки към румънски клиенти	219
Включване на втора дейност към регистрацията като свободна професия за ФЛ	220
Третиране на касови бонове във връзка с неприети пратки	222
Решения по прилагането на ДОПК и ЗМДТ	224
Третиране като свързани лица на ЕООД и ООД	224
Деклариране при прилагане на СИДДО с искане за освобождаване по процедурата за разходи над 500 х. лв.	225
Корекция на салдо по сметка 494	226
Подаване на патентна декларация за ЕТ с дейност търговия	227