

[www.pwc.com](http://www.pwc.com)

# *Промени в данъчното законодателство за 2014 г.*

Декември 2013 г.



**pwc**

---

# **ЗДДС**

## Основни промени

# ЗДДС

## Основни промени

### Лизинг на стоки

- Ще се счита за доставка на стока фактическото предоставяне на стока на лизингополучател по договор за лизинг, в който изрично е предвидено прехвърляне на правото на собственост на стоката и когато е уговорена само опция за прехвърляне на собствеността върху стоката и сборът на дължимите вноски по договора, с изключение на доставката на финансовата услуга, е практически идентичен с пазарната стойност на стоката към датата на предоставянето ѝ.
- Като ефект голяма част от лизинговите договори ще се третираат като доставка на стока.
- Ще се прилага за договори, сключени след 1 януари 2014 г.

---

# ЗДДС

## Основни промени

### Бартер

Данъчната основа, която не е определена в парична стойност, се определя:

- като данъчната основа при придобиването или себестойността на предоставената стока; или
- данъчната основа при внос; или
- направените преки разходи за извършваната услуга; или
- пазарната цена, когато данъчната основа не може да се определи по горните правила.

---

# ЗДДС

## Основни промени

### Приравнена на възмездна доставка на стока или услуга

- Разширява се обхватът на хипотезите, при които безвъзмездното предоставяне на стока се приравнява на възмездна доставка.
- Към хипотезите за лично ползване се добавя и предоставянето на стока **„за цели различни от независимата икономическа дейност на данъчно задълженото лице“** при условие, че при производството, вносът или придобиването е приспаднал кредит.
- Същото правило е въведено и за услуги.

---

# ЗДДС

## Основни промени

### Подобрения на нает актив

- Данъчната основа ще е равна на:
  - преките разходи за извършването на подобрението, намалени с разходите за изхабяване предвид обичайния икономически живот на подобрението;
  - когато не може да се определят преките разходи - по пазарната цена.
- Досега данъчната основа се определяше на база преките разходи, свързани с подобрението, но без да се взема предвид изхабяването.

# ЗДДС

## Основни промени

### Касова отчетност

- Могат да се възползват лица, които имат облагаем оборот под 500,000 евро през период от 12 месеца и нямат изискуеми задължения към бюджета.
- Прилага се основно за доставки с място на изпълнение в страната (останалите сделки и такива между свързани лица са изключени).
- Лица, получили разрешение да прилагат режима:
  - дължат ДДС към бюджета, когато получат плащане от контрагента;
  - Ползват ДДС кредит, когато платят.

---

# ЗДДС

## Основни промени

### Касова отчетност /продължение/

- Доставчик, който прилага този режим, задължително вписва „касова отчетност на ДДС“ в издадените фактури/известия.
- Лица, получили фактури от доставчици, ползващи режима, имат право на ДДС кредит по съответната фактура след плащането ѝ.



# ЗДДС

## Основни промени

### Внос

- Прецизиране на текста във връзка с плащанията, които следва да се включат в данъчната основа при внос - например изрично се уточнява, че данъци, платени извън България, следва да се включат в данъчната основа.
- Въвежда се дефиниция на „първо местоназначение“ – мястото, посочено в товарителницата или в друг документ, с който стоките се внасят в страната. Когато не е посочено, за такова се счита мястото, където стоките за първи път се претоварват от едно превозно средство на друго на територията на страната.
- Доставка на свързаните с вноса услуги (като комисиона, опаковка, транспорт и застраховка) става облагаема доставка с нулева ставка, когато стойността им влиза в митническата стойност на стоките – ефективно се избягва двойно облагане на една и съща доставка.

# **ЗДДС**

## **Основни промени**

### **Обратно начисляване при доставка на зърнени и технически култури**

- Данъчното събитие възниква по общите правила.
- Доставчикът издава фактура без да начислява ДДС, като основание за неначисляване се посочва „чл. 163а, ал. 2 от ЗДДС“.
- Данъкът е изискуем от получателя (включително и при авансово плащане), независимо дали доставчикът е данъчно задължено или данъчно незадължено лице.
- Получателят по доставката издава протокол, в който посочва идентификационния номер на доставчика на стоки и номер и дата на фактурата. Когато доставчици са данъчно незадължени физически лица, се издава общ протокол за целия месец.
- Специалният режим се прилага само за местни доставки.
- Промените влизат в сила от 1 януари 2014 г.

# ЗДДС

## Основни промени

### Други промени I

Към кръга от лица, на които се прилага ускорено 30-дневно възстановяване на данъка, се добавят и земеделските производители, които:

- са извършили доставки на собствено произведени стоки, попадащи под новия режим на обратно начисляване със ставка от 20%; и
  - въпросните доставки са на стойност над 50% от общия размер на извършените от тях облагаеми доставки за последните 12 месеца.
- Срокът за ползване на ДДС кредит за наличните при ДДС регистрация активи се увеличава от 3 на 12 месеца.

---

# ЗДДС

## Основни промени

### Други промени II

- Данъчна основа на наличните активи при дерегистрация е данъчната основа при придобиването или себестойността на стоката, а в случаите на внос – данъчната основа при вноса или направените преки разходи за подобрието, намалени с разходите за изхбяване предвид обичайния икономически живот на стоката или услугата. Когато данъчната основа не може да се определи по горните правила – спрямо пазарната цена.
- Липси на стоки при тяхното съхраняване и транспортиране
  - Пределните норми ще се определят съгласно нормативен акт или фирмени стандарти и нормали (досега се признаваха норми, определени само по нормативни актове).

---

# **ЗАДС**

## Основни промени

---

# ЗАДС

## Основни промени

### Основни промени

- Въвеждат се правила за отпадъци от тютюн, които следва да се унищожат, вложат в производството, изведат извън България или предадат на лице, лицензирано да съхранява, транспортира или третира отпадъци.
- Увеличения в акцизните ставки за природен газ, използван като моторно гориво и гориво за отопление, както и за тежките корабни горива (промяната засяга ангажименти на страната по договора за присъединяване към ЕС).

---

# ЗАДС

## Основни промени

### Основни промени /продължение/

- Въвежда се специален ред за приспадане на акциз срещу ваучери за гориво (газбол) – компенсиране на земеделските производители посредством създаването на схема за държавна помощ за прилагане на намалена акцизна ставка. Доставчиците на гориво могат да предадат събраните от земеделските производители ваучери вместо да внасят ефективно начисления по съответните доставки акциз.
- Въведени са някои облекчения при предоставяне на обезпечения за прилагане на режима отложено плащане на акциз.

---

# ***Закон за счетоводството***

## **Основни промени**



---

# **Закон за счетоводството**

## Основни промени

### Основни промени

- При създаването на първични счетоводни документи подписът на съставителя може да се замени с цифров или друг идентификатор (цифров или друг уникален постоянно повтарящ се код), еднозначно разпознаващ и определящ съставителя на документа.
- Правилото важи само за счетоводни документи, отнасящи се за дейността на предприятието и създадени за вътрешно ползване.

---

# ***Закон за местните данъци и такси***

## **Основни промени**

---

# ***Закон за местните данъци и такси***

## **Основни промени**

### **Основни промени**

- Въвеждат се правила, обвързващи облагането на превозните средства с нивата на емисии вредни вещества.
- От 2015 г. се въвежда нов механизъм за формиране на такса битови отпадъци, който ще бъде задължителен за общините, като определянето на таксата вече ще става според количеството на битовите отпадъци, а не според данъчната оценка или балансовата стойност на недвижимите имоти.
- Общините няма да събират такса смет за имоти, които не се използват през цялата година при условие, че собственикът или ползвателят е подал декларация по образец до края на предходната година в общината по местонахождението на имота.

---

# ***Закон за данъците върху доходите на ФЛ***

## **Основни промени**

# ***Закон за данъците върху доходите на ФЛ***

## **Основни промени**

### **Основни промени**

- Във връзка с инициирана наказателна процедура от Европейската комисия, разширява се приложението на данъчното облекчение относно приспадаемост на лихви по ипотечни заеми за младите семейства като се предоставя възможност да се ползва от чуждестранни физически лица, установени за данъчни цели в държава членка на Европейския съюз или в друга държава - страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство.
- Намалена е данъчната ставка за доходи от лихви по депозитни сметки от 10% на 8% от 1 януари 2014 г. Предвижда се поетапно намаляване на ставката до 0%.
- Възстановяване на данък за доходи под минималната работна заплата.

---

# ***ЗКПО***

## Основни промени

# **ЗКПО**

## **Основни промени**

### **Освобождаване от облагане за лихви по облигации**

Освобождават се от облагане с данък при източника:

- Доходи от лихвите по облигации и дългови ценни книжа, издадени от местни лица и приети за търговия на регулиран пазар в страна от ЕС/ЕИП.
- Лихвите по заем от чуждестранно лице, емитент на облигации или дългови ценни книжа, когато:
  - Емитентът е местно лице в ЕС/ЕИП; и
  - Облигациите или дългови ценни книжа са издадени с цел предоставянето на заем на местно юридическо лице; и
  - Облигациите или дългови ценни книжа се търгуват на регулиран пазар.

# **ЗКПО**

## Основни промени

### **Данъчно облекчение за общини с висока безработица**

- Разширява се обхватът на режима за данъчни облекчения в общини с висока безработица, като се прилага за:
  - Общини с висока безработица с 25% (а не 35%) по-висока от средната за страната;
  - Нови условия за персонала – 10 работни места, 50% заети пряко в производствената дейност, 30% от персонала трябва да са с постоянен адрес в съответната община;
  - Горните облекчения ще са в сила само след положително решение на ЕК.



---

# ЗКПО

## Основни промени

### Други

- Прецизират се текстовете 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. Изрично е предвидено, че всяка форма на изпълнение води до признаване на непризнатите приходи / разходи.
- Облекченият ред за облагане на доходи на лица от ЕС от лихви и авторски и лицензионни възнаграждения се прилага и преди изтичане на 2 годишния срок за притежание на инвестиция в изплащащото дружество, при положение че получаващото дружество не се разпореди с инвестицията си в рамките на посочения срок.
- Отпада санкцията, предвидена за скрито разпределение на печалба, при положение че лицето посочи това обстоятелство в данъчната си декларация.

---

# *ДОПК*

## Основни промени

---

# **ДОПК**

## Основни промени

### **Разширен контрол върху стоки с висок фискален риск**

- Въвеждат се допълнителни правомощия за органите по приходите при контрол върху стоки с висок фискален риск.
- Целта е предотвратяване на неплащане на данъци и данъчни измами.
- Списъкът на стоките се определя от министъра на финансите, като извън контрола остават само стоките под митнически режим.
- Мерките включват спиране на превозни средства, проверка на документи и оглед на стоки, поставяне на средства за контрол и т.н.

---

# ДОПК

## Основни промени

### Разкриване на банкова тайна

- Въвежда се възможност за разкриване на банкова тайна в процедура по обмен на информация, инициирана от компетентен орган от друга държава членка на ЕС (досега такава възможност съществуваше само при наличието на СИДДО при условията на реципрочност).
- Въвеждат се и правила за автоматичен обмен на информация с компетентни органи на държави членки.

---

# **ДОПК**

## Основни промени

### **Отсрочване и разсрочване на данъчни задължения / Плащания на осигуровки по единна сметка**

- Създават се облекчени възможности за отсрочване и разсрочване на данъчни и осигурителни задължения – целта е да се улеснят данъкоплатците в ситуации на временни финансови затруднения.
- Относно единната сметка на данъкоплатците се дава възможност да посочат кои осигурителни задължения погасяват – правилото е свързано с последиците от загуба на осигурителни права при неплащане.

---

# ***Благодарим Ви за вниманието!***

The material contained in this presentation is provided for general information purposes only and does not contain a comprehensive analysis of each item described.

Before taking (or not taking) any action readers should seek professional advice specific to their situation. No liability is accepted for acts or omissions taken in reliance upon the contents of this presentation.

© 2013 PricewaterhouseCoopers Bulgaria EOOD. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PricewaterhouseCoopers Bulgaria EOOD which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.