

# СЪДЪРЖАНИЕ

|                        |    |
|------------------------|----|
| <b>ВЪВЕДЕНИЕ</b> ..... | 10 |
|------------------------|----|

## **ГЛАВА ПЪРВА**

### **ОСОБЕНОСТИ НА ДАНЪЧНИЯ КРЕДИТ**

#### **ПО ЗДДС И НА ПРИНЦИПИТЕ**

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| <b>ЗА НЕГОВОТО ПОЛЗВАНЕ</b> ..... | 12 |
|-----------------------------------|----|

#### **Раздел 1.**

|   |    |
|---|----|
| <b>Многофазният характер на ДДС и логиката на механизма за приспадане на данъка</b> ..... | 12 |
|---|----|

#### **Раздел 2.**

|  |    |
|--|----|
| <b>Правото на избор на данъчно задължените лица за данъчно третиране на активите с двойно предназначение</b> ..... | 13 |
|--|----|

|   |    |
|---|----|
| <b>Според принципите на Директива 2006/112/ЕО и практиката на СЕО</b> ..... | 13 |
|---|----|

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| <b>Правото на избор в ЗДДС</b> ..... | 14 |
|--------------------------------------|----|

#### **Раздел 3.**

|  |    |
|--|----|
| <b>Варианти за данъчно третиране при ползване на стопански активи за лични нужди</b> ..... | 14 |
|--|----|

|  |    |
|--|----|
| <b>Правото на избор след промените в ЗДДС за 2017 г.</b> ..... | 16 |
|--|----|

## **ГЛАВА ВТОРА**

### **ДАНЪЧЕН КРЕДИТ, НАЧИСЛЕН ПРОПОРЦИОНАЛНО**

#### **НА ИЗПОЛЗВАНЕТО НА АКТИВИТЕ**

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| <b>В СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ</b> ..... | 17 |
|------------------------------------|----|

#### **Раздел 1.**

|   |    |
|---|----|
| <b>Пропорционалното приспадане на данъчен кредит в правилата на Директива 2006/112/ЕС</b> ..... | 17 |
|---|----|

#### **Раздел 2.**

|  |    |
|--|----|
| <b>Пропорционалното приспадане на данъчен кредит съгласно ЗДДС</b> ..... | 18 |
|--|----|

Доставки, за които е приложимо пропорционалното  
приспадане на данъчен кредит .....18

### **Раздел 3.**

**Защо обект на задължително пропорционално  
приспадане на данъчен кредит са доставките на  
стоки дълготрайни активи?** .....19

Безвъзмездни доставки на стоки,  
водещи до окончателно отделяне на стоките  
от стопанските активи на предприятието .....19

Безвъзмездни доставки на стоки, при личното  
ползване на които възниква възмездна доставка  
на услуга ..... 20

Понятията „недвижим имот“  
и „дълготраен актив“ по смисъла на ЗДДС .....21

### **Раздел 4.**

**Определяне размера на пропорционалния  
данъчен кредит** ..... 22

Пропорционално приспадане на данъчен кредит  
за недвижими имоти ..... 23

Пропорционално приспадане на данъчен кредит  
за дълготрайни активи, различни от недвижими  
имоти ..... 25

Данъчен кредит за недълготрайни по смисъла  
на ЗДДС активи ..... 26

Деклариране и отчитане на пропорционалния  
данъчен кредит ..... 28

Приложението на чл. 73 от ЗДДС при  
пропорционалното приспадане на данъчен кредит ..... 28

Пропорционалният данъчен кредит  
и приложението на ограничителните  
разпоредби на чл. 70 от ЗДДС ..... 31

## **ГЛАВА ТРЕТА**

### **КОРЕКЦИИ НА ПОЛЗВАН**

**ДАНЪЧЕН КРЕДИТ** .....33

#### **Раздел 1.**

**Общи норми относно корекциите  
на данъчен кредит** .....33

## Раздел 2.

### Еднократни корекции

|   |    |
|---|----|
| на ползван данъчен кредит .....   | 35 |
| Еднократни корекции на ползван данъчен кредит<br>при унищожаване, липси или брак на стоки ..... | 36 |

## Раздел 3.

### Еднократни корекции на данъчен кредит

|  |    |
|--|----|
| в хипотезата на чл. 79, ал. 2 от закона .....  | 38 |
| Еднократни корекции на данъчен кредит<br>за стоки и услуги, дълготрайни активи .....               | 38 |
| Еднократни корекции за намаление на ползван<br>кредит за стоки дълготрайни активи .....            | 38 |
| Определяне и отчитане на еднократни<br>корекции в посока намаление .....                           | 40 |
| Еднократни корекции за увеличение на данъчен<br>кредит за стоки и услуги, дълготрайни активи ..... | 41 |

## Раздел 4.

### Годишни корекции на данъчен кредит за стоки

|   |    |
|---|----|
| дълготрайни активи, в т.ч. недвижими имоти .....  | 46 |
| За недвижими имоти .....  | 47 |
| Годишни корекции на данъчен кредит<br>за стоки дълготрайни активи, различни<br>от недвижими имоти ..... | 51 |
| Документиране и отчитане на годишни корекции<br>по реда на чл. 79а от закона .....                      | 53 |
| Годишни корекции на данъчен кредит за услуги -<br>дълготрайни активи .....                              | 54 |
| Документиране и отчитане на годишни корекции по<br>чл. 79б от закона за услуги дълготрайни активи ..... | 55 |

## Раздел 5.

### Годишни корекции за дълготрайни активи, при придобиването, производството или вноса на които не е ползван данъчен кредит .....

|   |    |
|---|----|
| При неползван данъчен кредит<br>на основание чл. 70 от закона .....   | 56 |
| Корекции на данък, за който не е упражнено право<br>на приспадане и на ползван данъчен кредит<br>по причини, различни от чл. 70 на закона ..... | 61 |

|  |    |
|--|----|
| <b>Раздел 6.</b>                                     |    |
| <b>Обстоятелства,</b>                                |    |
| <b>при които не се извършват корекции на ползван</b> |    |
| <b>данъчен кредит</b> .....                          | 62 |
| Корекциите (увеличение/намаление) в размера          |    |
| на данъчния кредит (ДК) за стоки и услуги            |    |
| гълготрайни активи (ДА) в табличен вид .....         | 64 |
| <b>Раздел 7.</b>                                     |    |
| <b>Данъчен кредит и корекции на ползван такъв</b>    |    |
| <b>за налични към 31.12.2016 г. активи</b> .....     | 65 |
| Рег и условия за коригиране на данъчен кредит        |    |
| за налични активи .....                              | 65 |
| Определяне на момента, от който започва              |    |
| да тече срокът за изчерпване на данъчния             |    |
| кредит .....   | 66 |
| Рег за определяне и упражняване на правото           |    |
| за корекции на данъчен кредит в посока               |    |
| увеличение .....                                     | 67 |
| Определяне размера на данъчния кредит                |    |
| в увеличение .....                                   | 67 |
| Преките разходи по чл. 27, ал. 2 от ЗДДС             |    |
| за услуги, извършвани с налични                      |    |
| към 01.01.2017 г. стоки .....                        | 70 |
| <b>Раздел 8.</b>                                     |    |
| <b>Обобщение</b> .....                               | 70 |
| <b>ГЛАВА ЧЕТВЪРТА</b>                                |    |
| <b>АБРЕВИАТУРИ, СТОЙНОСТИ</b>                        |    |
| <b>И ПРИЛОЖЕНИЯ</b> .....                            | 73 |
| <b>Раздел 1.</b>                                     |    |
| <b>Значение на абривиатурите, ползвани</b>           |    |
| <b>във формулите на чл. 79, чл. 79а и чл. 79б</b>    |    |
| <b>от ЗДДС и чл. 66, ал. 7 от ППЗДДС</b> .....       | 73 |
| <b>Раздел 2.</b>                                     |    |
| <b>Стойности на коефициента К</b>                    |    |
| <b>и на пропорцията ПрНИДо и ПрНИДх</b> .....        | 78 |
| <b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b> .....                              | 80 |