

# Документиране и счетоводно отчитане на данъците: изменения и допълнения през 2020 г.



РС Издателство и  
Бизнес Консултации

Документирани и счетоводно отчитани на данъците – изменения и допълнения през 2020 г.

ISBN: 978-619-7028-85-0

© 2020

Автор: Евгени Рангелов

Президент: Георге Стратон

Генерален Директор: Огнян Благов

Мениджър Редакционен Отдел: Николета Караджиева

Продуктов мениджър: Жени Димитрова

Изпълнителен Директор: Полина Трифонова

Арт Директор: Кристина Симеонова

Корица: Мирела Велчева

Техническа редакция: Кармен Христова

Обслужване на клиенти: Надежда Александрова

Мобилен: 0877 954 760

e-mail: info@biznesidei.bg

Можете да се запознаете и с други издания, публикувани от РС Издателство и Бизнес консултации на: [www.straton.bg](http://www.straton.bg)

RGV001

Книгата е актуална към ДВ бр. 20, 10.03.2020 г.

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

*КЪМ ЧИТАТЕЛИТЕ,*

Стана практика в края на отчетната година Народното събрание да приема изменения и допълнения на данъчните закони, които да се прилагат през следващата година. Не прави изключение и 2020-та година. В ДВ бр. 96 от 06.12.2019 г. са обнародвани промени в Закона за корпоративното подоходно облагане, а в ПЗР на закона – изменения и допълнения във всички данъчни закони, включително в ДОПК и Закона за счетоводството.

И за 2020-та година, както за 2019 г., промените не са малко и някои от тях са твърде съществени. В общи линии те се третираат главно в две насоки:

- въвеждане в националното данъчно законодателство на правила на определени директиви на ЕС, които са нови, променят действащи директиви или досега не сме въвели изцяло;
- прецизиране на определени разпоредби на отделните данъчни закони, с оглед улесняване практическото им прилагане.

Въвеждайки в националното законодателство на страната ни на определени директиви, ние изпълняваме ангажиментите си към ЕС и към ОИСР по отношение на международно приети стандарти и препоръки.

Към промените в данъчните закони, включително по отношение на ДОПК, сме прибавили и промените в Закона за счетоводството. Съображенията ни са свързани с полезността на запознаване на специалистите с новите постановки в закона, тъй като това е важно и необходимо за всяко предприятие, което съставя годишен счетоводен отчет.

При коментара на новите промени освен данъчните аспекти се третираат и въпроси за документирането и счетоводното отчитане на новите разпоредби, доколкото това е възможно. Освен това, авто-

рският коментар се стреми да обясни новите постановки, съпоставяйки ги с действащите досега норми.

*Авторът и Редакцията ще приемат с благодарност всички добронамерени и компетентни препоръки по изложението.*

## ГЛАВА ПЪРВА

# Акценти на промените в националното данъчно законодателство, в сила от 01.01.2020 г.

### 1. Мотиви за изменение и допълнение на данъчните закони, считано от 1-ви януари 2020 г.

Данъчната нормативна уредба на страната ни непрекъснато търпи промени. Една част от промените са свързани с необходимостта да се въвеждат в националното законодателство новите разпоредби на директиви и регламенти на ЕС, друга част трябва да отрази решенията на СЕС по определени въпроси, които нямат конкретно решение в основните директиви, а трета част от промените имат за цел да внесат уточнения и разяснения по основните разпоредби на директивите, за да могат данъчно задължените лица да прилагат по-пълно и по-правилно разпоредбите, без да срещат затруднения и необходимост от тълкувания.

Не прави изключение и 2020-та година. В ДВ бр. 96 от 06.12.2019 г. са обнародвани промени в Закона за корпоративното подоходно облагане, а в неговите преходни и заключителни разпоредби - изменения и допълнения във всички останали данъчни закони, ДОПК и Закона за счетоводството. Обемът и темите на промените не са малко, като тези в ЗКПО и ЗДДС са повече и значително по-важни, изискващи повече внимание за усвояване и прилагане през 2020-та година.

В мотивите за внасяне на проекта на промените в Народното събрание се посочва, че това се прави с оглед необходимостта от пълно

въвеждане в националното данъчно законодателство на Директива /ЕС/2016/1164 на Съвета от 16 юли 2016 г. за установяване правила срещу практиките за избягване на данъци, които пряко засягат функционирането на вътрешния пазар /Директива/ЕС/2016/1164 и на Директива/ЕС/2017/952 от 29 май 2017 г. на Съвета на ЕС за изменение на Директива /ЕС/2016/1164 от 2016 г. по отношение на несъответствията при хибридни образувания и инструменти, включващи трети държави /Директива/ЕС/2017/952/.

С цитираните две директиви се въвеждат на ниво Европейски съюз /ЕС/ правила за данъчно третиране, насочени срещу практиките за избягване данъци, които пряко засягат функционирането на вътрешния пазар. С директивите се въвеждат и основните мерки по плана на Г-20 и Организацията за икономическо сътрудничество и развитие /ОИСР/ за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби.

С въвеждането на двете директиви в националното данъчно законодателство Република България ще изпълни ангажиментите си за въвеждане на законодателството на ЕС и за изпълнение на международно приетите стандарти и препоръки на ОИСР във връзка с предотвратяване на свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби.

## **2. Акценти на промените в отделните данъчни закони**

Мерките против избягване на данъци по ЗКПО ще бъдат въведени в националното данъчно законодателство последователно, считано от 2019 г. През същата година бяха въведени с промени три мерки, а за 2020 и 2021 г. остават:

- данъчно третиране при напускане;
- несъответствия при хибридни образувания.

По-нататък, при коментара на промените в ЗКПО, ще видим, че тези мерки са въведени със съответни текстове.

Изобщо, промените в националното данъчно законодателство за 2020 г., направени въз основа на цитираните по-горе директиви, могат да се обособят в две големи групи:

- въвеждане на изискванията на европейското законодателство, целящи противодействие на агресивни данъчни практики, насочени към избягване на данъци;
- прецизиране на разпоредби на законите и улесняване на практическото им прилагане, вкл. съдебната практика.

## **2.1. Акценти на промените в ЗКПО**

Въвеждат се изискванията на две европейски Директиви:

А) Директива/ЕС/2016/1164 от 2016 г. за установяване на правила срещу практиката за избягване на данъци, които пряко засягат функционирането на вътрешния пазар. Става въпрос по-конкретно за разпоредбата на член 5 „Данъчно облагане при напускане“.

Тази разпоредба е включена в Глава 20 на закона, която вече има ново наименование „Данъчно регулиране при трансфери между част на едно предприятие, и друга част на същото предприятие, разположена извън страната“. Досегашните разпоредби на чл.155 – 157 са изменени и са включени нови – чл.155а – чл.155д.

Включването на тази разпоредба цели да се гарантира, че когато данъчно задълженото лице трансферира активи/дейност или престава да бъде местно лице за данъчни цели в България, ще се облага стойността на евентуалната капиталова печалба, създадена в България, независимо, че тази печалба не е реализирана към момента на трансфера на активите/ дейността.

Нормите на глава 20 се прилагат за следните случаи:

- трансферират се активи от централното управление в България към място на стопанска дейност на данъчно задълженото лице извън страната;

**Документиране и счетоводно отчитане на данъците:  
изменения и допълнения през 2020 г.**

---

- трансферират се активи от свое място на стопанска дейност в страната към друга част на предприятието извън страната;
- данъчно задълженото лице става местно лице за данъчни цели на друга юрисдикция;
- данъчно задълженото лице прехвърля дейност. В този случай данъчният финансов резултат трябва да се преобразува с разликата между пазарната цена на трансферираната дейност и стойността за данъчни цели на трансферираните активи, намалена със стойността за данъчни цели на трансферираните пасиви към момента на трансфера.

С промените по коментираната тема в глава 20 едновременно са направени изменения и допълнения в други разпоредби на ЗКПО, а в ДР на закона са въведени нови определения, които поясняват използваните във връзка с регулациите по Глава 20 понятия.

Б) Директива/ЕС/2017/952 от 2017 г. за изменение на Директива/ЕС/2016/1164 от 2016 г. по отношение на несъответствията при хибридни образувания и инструменти, включващи трети държави.

За разпоредбите на тази Директива, които се включват в ЗКПО, е създадена нова Глава 9 „б“ Специфични правила за определяне на данъчния финансов резултат в случаите на хибридни несъответствия и несъответствия с данъчно задълженото лице, което е местно лице за данъчни цели на повече от една юрисдикция.

В ДР на закона са включени нови дефиниции и понятия, свързани с тази тема.

Разпоредбите на новата Глава 9 "б" ще засегне ограничен брой данъкоплатци, които целят постигане на данъчни облаги от несъответствия в третирането на финансови инструменти образувания в две различни данъчни юрисдикции.



В) Прецизиране на законови норми, с цел улестяване практическото им прилагане, включително наложената съдебна практика.

В подробния коментар ще третираме промените по-подробно, а тук само ще ги маркираме:

- признаване за данъчни цели на разходи, свързани с елементи на техническата инфраструктура - публична държавна или публична общинска собственост, в т.ч. за ремонти и за подобрения;
- в ДР са добавени нови определения за тази цел;
- включена е преходна разпоредба за заварени случаи в периода 2015 – 2019 г.
- регулиране на лихвените плащания при финансов лизинг и банков кредит, при участие на свързани лица пропорционално на участието им;
- прецизиране разпоредбите, свързани с определяне размера на преотстъпения данък за възстановяване при неизпълнение на условията.

## **2.2. Акценти на промените в ЗДДФЛ**

В ПЗР на ЗКПО са включени промени на Закона за данъците върху доходите на физическите лица. Ще маркираме по-важните от тях:

- отпада прилагането към годишната данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ на копие на валидно решение на ТЕЛК/НЕЛК за възрастни и деца с увреждания, както и копие от документи за направени вноски за откупуване на стаж при пенсиониране, във връзка с данъчните облекчения по закона.

***Промяната се отнася и за 2019-та година!***

- прецизира се Разпоредбата на чл. 38, ал. 3 относно облагането при скрито разпределение на печалбата;

- отпада посочването в Справката по чл. 73, ал. 1 на необлагаемите награди от игри със случаен характер, които не са хазартни. Този ред се прилага и по отношение на Справката по чл. 73, ал. 1 за 2019 г.
- прецизират се дефинициите в ДР на „ликвидационен дял“ и „данъчен кредит“;
- към т. 26 от § 1 на ДР се включват и „правоотношения между спортен клуб и професионални спортисти“, както и „правоотношения между спортен клуб и треньори“. В същото време отпадат специализантите, които получават възнаграждение по договор. Във връзка с тази промяна има преходна разпоредба в ПЗР на закона.

### **2.3. Акценти на промените в ЗМДТ**

Направените промени в ЗМДТ, в сила от 01.01.2020 г. можем да представим накратко в три групи:

#### **А) Облекчаване на административната тежест:**

- отпада задължението за собственика да представи от компетентен орган в общината при прекратяване на регистрацията на превозно средство;
- туристическият данък за текущия/ календарния месец ще се определя от служител на общинската администрация въз основа на данни за броя на предоставените нощувки, съдържащи се в Единната система за туристическа информация;

#### **Б) Деклариране на обстоятелства:**

- възстановява се разпоредбата, която беше отменена преди, относно представяне на данъчна декларация за облагане с данък при безвъзмездно придобиване на имущества, които са различни от недвижими имоти, ограничени вещни права върху недвижими имоти и моторни превозни средства.

**Документиране и счетоводно отчитане на данъците:  
изменения и допълнения през 2020 г.**

---

- определен е двумесечен срок след завършване на сградата в груб строеж, като в този срок необходимите данни за определяне на данъка на новопостроените сгради и/или самостоятелни обекти в тях се предоставят на служители от общинската администрация. Данните се представят от възложителя на строежа. За новопостроените сгради, които подлежат на въвеждане по реда на Закона за устройство на територията /ЗУТ/, и които са завършени в груб строеж към 31-ви декември 2019-та година, но не са въведени в експлоатация или не е издадено за тях решение за ползване, данните по чл. 14, ал. 2 от закона се подават от възложителя до 28-ми февруари 2020 г.
  
  - когато има основание за ползване на данъчно облекчение, собствениците на автобуси, които извършват обществен превоз на пътници по редовни автобусни линии в градовете и в слабо населените планински и гранични райони, ще уведомяват общината, ако са субсидирани от общините, подавайки данъчна декларация в двумесечен срок от настъпване на обстоятелството.
- В) Други/ разни промени;**
- физическите лица и едноличните търговци с частична регистрация по реда на чл. 97а от ЗДДС остават в обхвата на облагане с патентен данък, ако отговарят и на останалите условия. Тази промяна в значителна степен засяга лицата, които извършват хотелиерска дейност и ползващи услуги на AIRBNB и BOOKING. От 1-ви януари 2020 г. тези лица ще могат да подлежат на облагане с патентен данък, при положение, че отговарят и на останалите условия. За своите доходи през 2019 г. тези лица трябва да подават годишна данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ.
  
  - данъчната оценка за недвижими имоти ще се определя от общинските служители, ако се установи, че предприятието умишлено занижава отчетните стойности на имотите, с цел избягвайки плащането на данък или намаляване на данъка за тях.

- при придобиване на превозно средство по наследство, ако декларацията за притежаване на превозното средство не е подадена в срок, служител на общинската администрация ще образува служебно партида за превозното средство. Данни ще ползва от наличните в общината и в регистъра на населението.
- отпада разпоредбата относно предоставянето от общините ежедневно на информация по електронен път до Министерството на финансите относно мерките за събиране и обезпечаване на вземания по ЗМДТ.

От въвеждането на предлаганите изменения и допълнения в ЗМДТ се очаква прецизиране на нормите да доведе до предотвратяване на съществуващи неясноти, както и намаляване на административната тежест за данъчно задължените лица.

#### **2.4. Закон за акцизите и данъчните складове**

Промените в този закон бихме могли да третираме в две групи: Промени, свързани с намаляване на административната тежест.

Целта на направените промени в закона е опростяване и привеждане на услугите за бизнеса в съответствие със Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност, както и намаляване на административната тежест за икономическите оператори чрез предоставяне на възможност за лицата да посочват индивидуализиращите данни на съответния документ, въз основа на които да се установи информацията по служебен път, чрез справка при условията на междурегистров обмен. В тази насока са направени промени в разпоредбите на значителен брой норми на ЗАДС, като например на чл. 24а, ал. 6, чл. 48, ал. 2, т. 6, т. 6а, т. 7 и други. Подробно за конкретните промени ще се коментира в глава втора, при третиране на промените в ЗАДС.

## **2.5. Промени в Закона за данъка върху добавената стойност**

Измененията и допълненията на този закон са значително повече от тези за другите закони. Целта на промените е въвеждане разпоредбите на Директива /ЕС/2018/1910 от 04.12.2018 г. на Съвета на ЕС за изменение на Директива 2006/112/ЕО от 2006 г. по отношение хармонизирането и опростяването на някои правила от системата на ДДС за данъчно облагане на търговията между държавите членки.

Без да навлизаме в подробности с коментар на отделните промени, имайки предвид приетите и обнародвани в ДВ бр.96/06.12.2019 г. изменения и допълнения и мотивите на законодателя при внасяне на проекта за промени в Народното събрание, само ще маркираме темите, които са предмет на изменения и допълнения в закона, а конкретният коментар по всяка тема ще изложим в глава втора на книгата.

Според характера и предмета на измененията и допълненията бихме могли да очертаем следните групи:

### **Група I. Въвеждане в ЗДДС разпоредбите на Директива /ЕС/2018/1910 от 2018г. за изменение на Директива 2006/112/ЕО от 2006 г.**

**1. Въвежда се „режим складиране стоки до поискване“.** За целта са направени много промени в съществуващи текстове на закона и са включени нови норми. С въвеждането на този режим се цели опростяването на действащите правила за вътреобщностна търговия на стоки между лица от различни държави членки, когато прехвърлянето на собствеността на стоките не съвпада с транспортирането им.

**Механизмът** за прилагане на режима е регламентиран с нов чл.15а в закона. При този механизъм се транспортират/ изпращат

стоки от една държава членка в друга държава членка. В този момент не се отчита вътреобщноетна доставка /ВОД/ и вътреобщностно придобиване /ВОПИ/. Това става по-късно, когато се прехвърли собствеността на стоките на новия собственик. За да се ползват опростените условия на режима, трябва да се изпълнят условията, посочени в чл.15а, ал.2 от закона.

**Създадено е задължение** на прехвърлителя на стоките, на предвидения купувач и на складодържателя да водят регистри с информация /§ 1, т.91 и 92/.

В чл.125, ал.2 е пояснено, че при прехвърляне на стоката трябва да се подава и VIES – декларация.

Предполагаемият купувач може да бъде заместен от друг клиент в рамките на 12 месеца.

В новите текстове на чл. 15а, ал. 6 и ал. 11 от закона са дадени правила при неизпълнение на което и да е от условията за прилагане на режима „складиране стоки до поискване“.

**ВАЖНО!!** *Ако в 12-месечен срок от прехвърляне на стоките (складирането им в другата държава членка) се установи, че не е изпълнено условие на режима, към този момент ще се счита, че е налице: ВОД за прехвърлителя и ВОП за него в държавата членка. Данъчното събитие възниква на датата на възникване на обстоятелството, като се прилагат общите условия на закона.*

С нови текстове в закона се третират и следните въпроси:

- нови правила за регистриране на лица, неустановени в страната;
- доставка на друго лице;
- връщане на стоките;
- превишаване на 12-месечния срок;
- стоки, превозени до друга държава членка;
- стоки, които се изнасят за трета страна;
- унищожаване или загуба на стоките;
- защитен механизъм;
- санкции.

Както се вижда, законът разработва цялостно правилата за прилагане на новия механизъм. Конкретният коментар ще направим системно и подробно в глава втора при коментара на промените по ЗДДС, вкл. и насоки за отчитането на стопанските операции.

## **2. Верижни/ последователни доставки**

За този вид доставки в закона се създава нова Част четвърта „а“, с чл. 65а. Този вид доставки се разглеждат като доставки на една и съща стока във верига, включваща и междинен доставчик, която се изпраща или транспортира от една държава членка до друга държава членка директно от първия доставчик до крайния получател във веригата.

Новото правило за този вид доставки се прилага, ако са изпълнени условията предвидени в закона, както и общото правило на чл. 65, ал. 3. То се прилага, когато са изпълнени другите условия и гласи: превозът на стоките ще се отнася само към доставката, извършена към междинния оператор. Въпросът за превоза при тези доставки е по-сложен и изисква по-задълбочен коментар.

## **3. Задължителни условия за освобождаване на вътреобщностна доставка**

От 2020 г. в чл. 7, ал. 1 на ЗДДС е въведено като материализирано условие за освобождаване на доставката наличие на валиден идентификационен номер по ДДС на получателя на стоките в държава членка, различна от тази, в която започва изпращането или транспортирането на стоки.

Няма да е налице вътреобщностна доставка, т.е. няма да е налице освобождаване на доставка, когато не са изпълнени условия за подаване на VIES-декларация или подадената такава не съдържа точни данни за доставката.

Във връзка с тази тема в ЗДДС са направени промени в отделни норми относно:

- изисквания за представяне на доказателства за превоз;
- особености;
- оборване на презумпция.

## **Група II. Промени в ЗДДС за транспониране на разпоредби на Директива 2006/112/ЕО за постигане на съответствие на националното и европейското право**

За изпълнение на задачите от тази група са направени изменения и допълнения в редица законови норми:

1. Допълнена е разпоредбата на чл.6, ал.1 относно дефиницията на доставка на стока по смисъла на ЗДДС.  
От началото на 2020 г. доставка на стока по смисъла на ЗДДС ще е освен прехвърляне правото на собственост или на друго вещно право върху стоката, **и на всяко друго право на разпореждане** със стоката като собственик. С тази промяна се постига по-пълно съответствие с чл.14, § 1 от Директивата.
2. Прецизира се разпоредбата за независима икономическа дейност за целите на ЗДДС по чл. 3, ал. 3, т. 1. Така се постига съответствие с разпоредбата на чл.10 от Директивата.
3. Допълнени са разпоредбите на чл. 70, ал. 1, т. 2; чл. 6, ал. 3, т. 1; и чл. 9, ал. 3, т. 1 и 2. До промяната в чл. 70, ал. 1, т. 2 е посочено, че правото на данъчен кредит не е налице, когато стоките или услугите са предназначени за безвъзмездни доставки **или** за дейности, различни от икономическата дейност. Съюзът „или“ неправилно ограничава правото на данъчен кредит, когато трето лице получава доставката безвъзмездно, но я влага в икономическата дейност на предприятието. С промяната се постига съответствие с чл. 16 и чл. 26 от Директивата.



### Група III. Промени, свързани с привеждане на ЗДДС в съответствие с решенията на СЕС

1. Създадена е в закона нова разпоредба, която дефинира като **недоставка** безвъзмездното изграждане, подобрене или ремонт на елементи на техническата инфраструктура, която е публична държавна или публична общинска собственост. Това е новата норма на чл. 10б от закона. В т. 98 от ДР на ЗДДС е включена нова дефиниция на понятието „елементи на техническата инфраструктура“, като се препраща към чл. 64 от Закона за устройство на територията /ЗУТ/.
2. Направена е промяна в дефиницията за „нова сграда“ по § 1, т. 5 от ДР на закона. Направени са промени и в определението за подобрене. Двете определения плюс новата норма на чл.10б е предмет за специално проучване.
3. Промяна, свързана с определяне на период за извършване на корекция на ползван данъчен кредит за подобрения, които са дълготрайни активи

Направената промяна в дефиницията по § 1, т.32 от ДР за „подобрене“ е свързана с разширяване на понятието за „нова сграда“.

В разпоредбите на чл. 79, ал. 9 и чл. 79а, ал. 9 (нови алинеи) е включен текст, който изисква при извършено подобрене на съществуваща сграда, в резултат на което е налице нова сграда (по новото определение), да се извършват отделни корекции на ползания данъчен кредит, като се брои нов 20 годишен данъчен период. За начисления данък преди извършване на подобрението не възниква нов 20 годишен период.

В § 33 от ПЗР е записана преходна разпоредба, съгласно която корекции по чл. 79, ал. 9 и чл. 79а, ал. 9 се извършват и на съществуващи сгради към 01.01.2020 г., за които въз основа на извършено подобрене е налице „нова сграда“.

С друга преходна разпоредба към ПЗР-§ 35 е определено, че „нови сгради“ са и наличните към 01.01.2020 г., за които са изпълнени условията на дефиницията по § 1, т.5 от ДР.

Към чл. 78 са създадени нови ал.7, 8 и 9, които определят, че корекции по чл. 79, чл. 79а и чл. 79б се извършват от наемодателя за случаите по чл. 9, ал. 2, т.4 и от ползвателя за извършена услуга от ползвателя по чл. 9, ал. 3, т. 3, т.е. корекцията се извършва от наемателя или наемодателя на наети активи, в зависимост от това дали подобрението се извършва с или без възнаграждение.

#### **Група IV. Промени за прецизиране на разпоредби и промени във връзка със затруднения при практическото прилагане на ЗДДС**

##### **1.Промени, свързани с регистрацията по ЗДДС**

Третират се въпросите:

- регистрация по ЗДДС на неустановени в страната лица от извършване на първата облагаема доставка с място на изпълнение на територията на страната;
- регистрация по ЗДДС при последователно извършване на еднородна дейност в един и същи търговски обект от две или повече свързани лица, или лица действащи съгласувано.

Във връзка с новите положения публичният регистър, който води НАП, се разширява с основанията за регистрация.

##### **2. Правила за начисляване на данък при въвеждане и доставки на стоки, които са предназначени за континенталния шелф и изключителната икономическа зона**

- във връзка с тази тема се изменя дефиницията на понятието „територия на страната“ по § 1, т.1 от ДР;
- стоки, въведени в страната под режим на временен внос и впоследствие при транспортирането им към континенталния шелф и изключителната икономическа зона се поставят под режим "реекспорт".

- направени са промени в текстове по отношение правила за стоки, които пристигат в континенталния шелф или изключителната икономическа зона от територията на страната;
- стоки, които се изпращат от континенталния шелф или изключителната икономическа зона до трета страна, не са доставка;
- стоки, които се изпращат от континенталния шелф или изключителната икономическа зона до друга държава членка в общия случай ще са вътреобщностна доставка.

#### **Група V. Намаляване на разходите за данъчната администрация и административната тежест за гражданите и бизнеса**

Ако лицето не е заявило за вписване електронен адрес за кореспонденция пред Агенцията по вписванията, към заявлението за регистрация задължително трябва да заяви такъв адрес. При промяна на адреса лицето трябва да уведоми приходната администрация. Заявените електронни адреси ще се считат и такива за получаване на съобщения.

#### **Група VI. Промени с технически характер**

С отмяната на чл. 22, ал. 6 разпоредбата на чл. 127 ще се прилага за спедитори на общо основание, когато действа от свое име и за чужда сметка.

Промените в данъчните закони, в сила от 1-ви януари 2020 г. изискват по отношение на някои теми по-обширно и по-задълбочено третиране. В предлаганите акценти това не е направено, тъй като в Глава втора на изложението ще се отдели необходимото място на всеки въпрос според значението и приложимостта му в практиката. Акцентите имат за цел само да поставят на вниманието на читателя важните въпроси, които стоят за решаване и прилагане през 2020-та година.

## ГЛАВА ВТОРА

# Коментар на промените в Закона за корпоративното подоходно облагане, считано от 01.01.2020 г.

Със Закона за изменение и допълнение на ЗКПО /обн.ДВ бр.96/ 2019 г., в сила от 01.01.2020 г./, както и с допълнението в ДВ бр.102/ 2020 г., в сила от същата дата са направени промени в закона, които могат да се обособят в две основни групи:

- 1) въвеждане изискванията на Европейското законодателство, респ. негови правила за противодействие на агресивни данъчни практики, които са насочени към избягване плащането на данъци;
- 2) прецизиране на разпоредби на закона, които да улеснят практическото прилагане на същите, включително и изисквания, които произтичат от съдебната практика на СЕС.

Следва да добавим, че промените на ЗКПО включват и редица други изменения и допълнения от различни аспекти на подоходното облагане.

Важен момент в промените е продължаването да се транспонират правила на Европейското законодателство, с цел да се привежда българският закон в съответствие с правилата на Директива/ЕС/ 2016/1164, установяваща правила срещу практиките за избягване на данъци, които засягат функционирането на вътрешния пазар. Тази директива е позната с Проекта за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалба. Цитираната Директива бе съществено изменена с новата Директива/ЕС/2017/952 от 2017 г. Тя съдържа нови трактовки по отношение на хибридните инструменти, включващи трети държави.