



КУРСОВА РАБОТА

ПО

ДАНЪЧНО ПРАВО

НА ТЕМА:

ПРАВО НА ПРИСПАДАНЕ НА ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ПО ЗДС

Изготвил:

Проверил:

София, 2018

1. Правна характеристика на понятието.

Данъчният кредит е единият от елементите на механизма на ДДС..

Съгласно чл. 68, ал. 1 ЗДДС данъчен кредит е сумата, която регистрирано лице има право да приспадне от данъчните си задължения по този закон за:

1. получени от него стоки или услуги по облагаема доставка;
2. извършено от него плащане, преди да е възникнало данъчното събитие за облагаема доставка;
3. осъществен от него внос;
4. изискуемия от него данък като платец по гл. осма от ЗДДС.

2. Възникване на правото на приспадане на данъчен кредит.

Правото на приспадане на данъчен кредит възниква, когато подлежащият на приспадане данък стане изискуем. По принцип данъкът по този закон става изискуем на датата на възникване на данъчното събитие. Данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена (чл. 25, ал. 2 във вр. с ал. 6 ЗДДС). Необходимо е стоките и услугите да се използват за целите на извършваните от регистрираното лице облагаеми доставки. Само тогава лицето има право да приспадне:

1. данъка за стоките или услугите, които доставчикът — регистрирано по този закон лице, му е доставил или предстои да му достави;
2. начисления данък при внос на стоки по чл. 56 и 57;
3. изискуемия от него данък като платец по гл. осма.

Право на приспадане на данъчен кредит не е налице, когато:

1. стоките или услугите са предназначени за извършване на освободени доставки;
2. стоките или услугите са предназначени за безвъзмездни доставки или за дейности, различни от икономическата дейност на лицето;
3. стоките или услугите са предназначени за представителни или развлекателни цели;
4. е придобит, внесен или е нает мотоциклет или лек автомобил;

5. стоките или услугите са свързани с поддръжката, ремонта, подобрието или експлоатацията на превозните средства по т. 4, както и за получените транспортни услуги или таксиметрови превози с посочените превозни средства;

6. стоките са отнети в полза на държавата или сградата е разрушена като незаконно построена;

7. не е налице право на данъчен кредит за данък, който е начислен неправомерно.

3. Доставки с право на приспадане на данъчен кредит и ограничения.

Доставките във връзка с които регистрирано лице по ЗДДС има право да приспадне данъчен кредит са такива, които са свързани с

- получени от него стоки или услуги по облагаема доставка, или
- извършено от него плащане, преди да е възникнало данъчното събитие за облагаема доставка, или
- осъществен от него внос, или
- изискуемия от него данък, като лице платец на данъка.

Условията за упражняване правото на приспадане на данъчен кредит са регламентирани с чл. 71 ЗДДС, съгласно който, за да упражни правото си на приспадане на данъчен кредит, регистрираното по ЗДДС лице следва да е изпълнило едно от условията, посочени в т. 1-7 на същия член, свързано с документиране на съответната операция или притежаването на документ за същата, отговарящ на определени законови изисквания.

Чл. 71, т. 2, 4 и 5 от закона регламентират условията, отнасящи се до случаите на право на приспадане на данъчен кредит, когато данъкът е изискуем от получателя или вносителя (случаите на т.нар. самоначисляване, известно като обърнато начисляване на ДДС), които са:

А) по т. 2 - лицето да е издало протокол по чл. 117 или чл. 163б, ал. 2 и да е спазило изискванията на чл. 86 - в случаите, когато данъкът е изискуем от лицето като платец по гл. осма, в случаите по чл. 161 или 163а, когато доставчикът е данъчнозадължено лице, получателят трябва да притежава и данъчен документ, съставен в съответствие с изискванията на чл. 114 и 115, в който е посочено съответното основание за неначисляване на данък;