**1.1.** **Правото на приспадане на данъчен кредит възниква, когато подлежащият на приспадане данък стане изискуем при лицето-платец на данъка за (чл. 68, ал. 2 от ЗДДС):**

**получена доставка на стоки или услуги**

**изискуем от лицето данък като платец по глава VІІІ (обратно начисляване)**

**осъществен внос**

**извършено плащане**

**Изискуемост на данъка при доставчика/лицето-платец при обратно начисляване/вносителя**

**Възникване на правото на приспадане на данъчен кредит при получателя по доставката/вносителя**

**1.2. Особени случаи на възникване на правото на данъчен кредит:**

* **В случаите на правоприемство по чл. 10 от ЗДДС,** а именно:

- преобразуване на търговско дружество по реда на глава шестнадесета от ***Търговския закон***;

- прехвърляне на предприятие по реда на чл. 15 или 60 от ***Търговския закон***;

- извършване на непарична вноска в търговско дружество;

- преобразуване на бюджетни организации, държавни или общински предприятия, в резултат на което новообразуваните организации или предприятия са универсални правоприемници на преобразуваните (ДВ бр. 94/2012 г., в сила от 01.01.2013 г.);

- предоставяне за ползване на имоти от държавата и общините на заявителите за нуждите на частни детски градини и училища по ***Закона за предучилищното и училищното образование***, и последващото им преминаване към държавата и общините от заявителите в случай на закриване на детските градини и училищата (ДВ, бр. 101/2013 г., изм. бр. 97 от 2016 г. в сила от 01.01.2017 г.).

Правото на приспадане на данъчен кредит възниква на датата на вписване на обстоятелството по чл. 10 в търговския регистър – когато правоприемникът е регистрирано по ЗДДС лице, а когато правоприемникът не е регистрирано по ЗДДС лице, за което е възникнало задължение за регистрация при придобиване на основание на чл. 10, ал. 1 от ЗДДС на стоки и услуги от регистрирано лице – на датата на вписване на обстоятелството по чл. 10 в търговския регистър или вписване в регистър БУЛСТАТ, която е датата на регистрацията по ЗДДС (чл. 132, ал. 3 от ЗДДС).

* В случаите, когато стоките или услугите са придобити по наследство или по завет от данъчно задължено лице, правото на приспадане на данъчен кредит се упражнява при спазването на условията, регламентирани в чл. 60 от ППЗДДС(доп. - ДВ, бр. 8 от 2016 г., изм. – ДВ, бр. 24 от 2017 г., в сила от 21.03.2017 г.).
* В случаите на получена доставка на стоки или услуги, за която е приложен **специалният режим за касова отчетност на данък върху добавената стойност,** правото на приспадане на данъчен кредит възниква, когато подлежащият на приспадане данък стане изискуем (виж Фиш Х.16).
* В случаите на начисляване на данък, дължим от получателя по силата на международни договори, спогодби, споразумения, конвенции или други подобни, по които Република България е страна, ратифицирани и обнародвани по съответния ред, право на данъчен кредит за тези доставки, за които е начислен данък с протокол, възниква и се упражнява съгласно общите правила на ЗДДС (чл. 111а от ППЗДДС - нов - ДВ, бр. 8 от 2016 г., в сила от 29.01.2016 г.).
* В случаите на погрешно съставени документи – издадените фактури и известия към тях, в които не е начислен данък, въпреки че е следвало да бъде начислен (чл. 116, ал. 2 от ЗДДС) правото на приспадане на данъчен кредит възниква на датата, на която е издаден новият данъчен документ и се упражнява през този или през някой от следващите 12 данъчни периода само когато погрешно съставения документ е включен в дневника за покупките на получателя в срока по чл. 72 от закона.
* При **публична продан**

В случаите на публична продан по реда на ДОПК или на ГПК или при продажба по реда на ***Закона за особените залози*** или на чл. 60 от ***Закона за кредитните институции*** и когато собственикът на вещта (длъжникът, залогодателят, собственикът на ипотекирания имот) е регистрирано по този закон лице, правото на приспадане на данъчен кредит възниква на датата на издаване на документа за продажбата, определен в ППЗДДС, от публичния изпълнител, съдебния изпълнител или заложния кредитор.

* **Налични активи и получени услуги** **към датата на регистрацията**

Правото на приспадане на ДК на регистрирано лице (с изключение на регистрация за ВОП по чл. 99 и чл. 100, ал. 2 от ЗДДС и на регистрация при доставки на услуги, данъкът за които е изискуем от получателя по чл. 97а от ЗДДС) за закупените или придобитите по друг начин или внесените активи по смисъла на ***Закона за счетоводството*** или получени услуги преди датата на регистрацията му по този закон, които са налични към датата на регистрацията, възниква **на датата на регистрацията по ЗДДС.** Отменено е изискването за съставяне на регистрационен опис по образец на наличните активи към датата на регистрация по този закон и подаването му не по-късно от 45 дни от датата на регистрация (ДВ, бр. 92 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.).

Правото на приспадане на данъчен кредит възниква и за налични активи към датата на регистрацията, за които лицето е начислило данък по чл. 84 от ЗДДС (при вътреобщностно придобиване).

* **При повторна регистрация**

Правото на приспадане на ДК на регистрирано лице за наличните активи към датата на последваща регистрация, които са били обложени при **дерегистрацията му, възниква на датата на повторната регистрация.**

**ВАЖНО:** Правото на приспадане на данъчен кредит за обложените налични активи при повторната регистрация възниква, когато начисленият данък при дерегистрацията е внесен ефективно или е прихванат от органа по приходите с изключение на случаите, когато последващата регистрация на лицето е в срока за внасяне на данъка за последния данъчен период (доп. - ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.). Когато за последния данъчен период е налице резултат за периода - данък за внасяне, лицето е длъжно да внесе данъка в държавния бюджет по сметка на компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите в срок **до края на календарния месец, следващ календарния месец, през който е следвало да бъде подадена справка-декларацията за този данъчен период** (нова ал. 2 на чл. 89 от ЗДДС - ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.).

От 01.01.2019 г. в случаите на дерегистрация (за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2018 г. при дерегистрация само по чл. 176 от ЗДДС) и последваща регистрация в рамките на един данъчен период регистрираното лице има право на приспадане на данъчен кредит за закупените или придобитите по друг начин или внесените активи по смисъла на ***Закона за счетоводството*** след датата на дерегистрацията му, които са налични към датата на последващата му регистрация (чл. 76, ал. 3 от ЗДДС и чл. 111, ал. 2, т. 5 от ЗДДС, изм. ДВ, бр. 98 от 2018 г.). Правото на приспадане на данъчен кредит възниква на датата на повторната регистрация.

Отменено е изискването за съставяне на регистрационен опис по образец на наличните активи към датата на повторната регистрация по този закон и подаването му не по-късно от 45 дни от датата на регистрация (ДВ, бр. 92 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.).

**• В случаите на отложено начисляване на данъка при внос на стоки, посочени в приложение № 3 от закона**

Вносител, който отговаря на условията и прилага отложено начисляване на данък върху добавената стойност при внос, има право на данъчен кредит при условията на глава седма от ЗДДС за начисления от него данък (чл. 167б, ал. 3 от ЗДДС – нов, ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.07.2019 г.).

**2. Срок за упражняване на правото на данъчен кредит:**

|  |
| --- |
| * Регистрирано по този закон лице може да упражни правото си на приспадане на данъчен кредит за данъчния период, през който е възникнало това право, или в един от следващите 12 данъчни периода (чл. 72, ал. 1 от ЗДДС). Това право не може да бъде упражнено на базата на следващите справки-декларации след изтичане на дванадесетмесечния период.\* * Регистрирано по този закон лице, което като вносител отговаря на условията и прилага отложено начисляване на данък върху добавената стойност при внос упражнява правото на приспадане на данъчен кредит за данъчния период, през който е възникнало това право, или в един от следващите 12 данъчни периода (в срока по чл. 72 от закона), като:   1. посочи издадения протокол за начисляване на данъка при внос (по чл. 57, ал. 6 от закона) в колона 8а "Доставка по чл. 163а или внос по чл. 167а от ЗДДС" на дневника за покупки с код "03" и посочи данъчната основа в колони 9, 10 или 12 и начисления данък в колони 11 или 13 на приложение № 11 от ППЗДДС;  2. посочи митническия документ за внос, по който е отложено начисляването на данъка, като попълва само информацията в колони от 1 до 8 на дневника за покупките – приложение № 11 от ППЗДДС (ал. 5 на чл. 49а от ППЗДДС – нов, ДВ, бр. 3 от 2019 г., в сила от 01.07.2019 г., попр. - ДВ, бр. 5 от 2019 г., изм. - ДВ, бр. 25 от 2020 г., в сила от 20.03.2020 г.).   * Правото на приспадане на данъчен кредит **за налични активи и получени услуги преди регистрацията по ЗДДС** се упражнява през данъчния период, през който е възникнало, или в един от следващите 12 данъчни периода, като съответните документи по чл. 71 се отразяват в дневника за покупките със съответстващите на наличните активи или получените услуги данъчна основа и данък. (ДВ, бр. 101 от 2013 г., изм. – ДВ, бр. 92 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.). * Правото на приспадане при последваща регистрация по ЗДДС се упражнява през данъчния период, през който е възникнало, или в един от следващите 12 данъчни периода, като документът, с който е начислен данък при дерегистрацията, се отразява в дневника за покупките със съответстващите на наличните активи данъчна основа и данък. (ДВ, бр. 101 от 2013 г., изм. – ДВ, бр. 92 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.). |

\* Виж **становище № 24-00-47/08.11.2007 г. на НАП** относно прилагане разпоредбата на чл. 72 от ЗДДС във връзка със запитвания на органи по приходите и задължени лица, както и наличието на противоречива съдебна практика.

\* Виж становище № 20-99-222/16.11.2015 г. относно приложение на чл. 72 от ЗДДС при неиздадена в законоустановения срок фактура от страна на доставчика.

\* Виж указание № 04-19-410#17/04.01.2018 г. относно съобразяване на практиката на органите по приходите с практиката на СЕС по отношение правото на приспадане на данъчен кредит при транзитни доставки.

**3. Изключение по отношение на изискванията за ползване на правото на данъчен кредит**

**3.1. Право на приспадане на данъчен кредит, когато данъкът е изискуем от получателя/вносителя**

При **доставки, данъкът за които е изискуем от получателя**, **правото на приспадане на данъчен кредит е налице** и когато получателят не е спазил изискванията на [чл. 72](http://ciela/acttxt.aspx?id=0&idna=7F49A691&idstr=0&type=ACT#IT_CHLEN_72_0#IT_CHLEN_72_0) и/или доставчикът на стоката не е издал документ, и/или получателят не разполага с документ по [чл. 71, т. 2, 4, 5](http://ciela/acttxt.aspx?id=0&idna=7F49A691&idstr=0&type=ACT#IT_CHLEN_71_0#IT_CHLEN_71_0) и 10, ако доставката не е укрита и данни за нея са налични в счетоводството на получателя. В тези случаи правото на приспадане на данъчен кредит се упражнява през данъчния период, през който данъкът е станал изискуем, като лицето писмено уведоми компетентния орган по приходите, който предприема действия за промяна на задължението на лицето за съответния данъчен период (чл. 73а, ал. 1 и 2 от ЗДДС, нов - ДВ, бр. 106 от 2008 г., в сила от 01.01.2009 г., изм. на ал. 1 на чл. 73а - ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.).

В случаите по [чл. 73а](http://ciela/act.aspx?ID=1&IDNA=7F49A691&IDSTR=0&FIND=_2928450) от закона, **когато данъкът е начислен извън сроковете по** [**чл. 117, ал. 3**](http://ciela/act.aspx?ID=1&IDNA=7F49A691&IDSTR=0&FIND=_2622635) **от закона, издаденият протокол не се отразява в дневника за продажбите за периода, през който е издаден.** Същият следва да се отрази в дневниците за продажби и покупки **за данъчния период, през който данъкът е станал изискуем**, като лицето писмено уведоми компетентния орган по приходите, който предприема действия за промяна на задължението на лицето за съответния данъчен период (чл. 81, ал. 5 от ППЗДДС нова - ДВ, бр. 4 от 2009 г., в сила от 01.01.2009 г.).

**3.2.** **Право на приспадане на данъчен кредит, когато данъкът е изискуем от получателя/вносителя** **за данъчни периоди – 2007 г. и 2008 г. (§ 18 ПЗР от ЗДДС, ДВ бр. 106/2008 г.).**

Регистрираните лица – получатели по доставката или вносители, за които данъкът е станал изискуем като лице – платец по глава осма от закона, които към 01.01.2009 г. не са начислили данък по реда на чл. 86, ал. 1 и/или не са упражнили правото си на данъчен кредит, **могат да начислят данъка, съответно да упражнят правото си на приспадане на данъчен кредит, до април 2009 г. включително - § 18, ал. 1.**

Когато тези лица са приспаднали данъчен кредит след изтичането на срока по чл. 72, ал. 1 от закона, се смята, че правомерно са упражнили право на данъчен кредит - § 18, ал. 2.

Чл. 73а и § 18, ал. 2 се прилагат и **за неприключилите към 01.01.2009 г. административни и съдебни производства.**

Регистрираните лица, спрямо които е налице **влязъл в сила индивидуален административен акт**, въз основа на който не е признато право на приспадане на данъчен кредит за доставки, при които данъкът е изискуем от получателя/вносителя, и за които би се приложил чл. 73а от този закон, могат да упражнят правото си на приспадане на непризнатия данъчен кредит, като включат протокола за начисляване на данъка за съответната доставка в дневника за покупки за данъчния период януари 2009 г. или за някой от следващите 6 данъчни периода. Издаденият протокол не се включва в дневника за продажби, когато дължимият по доставката данък е начислен от регистрираното лице или от органите по приходите за предходен данъчен период.

**4. Преходно правило по отношение промяната на срока, в който може да бъде упражнено правото на приспадане на данъчен кредит - § 49 от ПЗР на ЗИДЗДДС**

Правото на приспадане на данъчен кредит, възникнало до 1 януари 2010 г., което не е упражнено към датата на влизане в сила на този закон и за упражняването на което не са изтекли трите данъчни периода, следващи данъчния период, през който е възникнало това право, може да се упражни в някои от дванадесетте данъчни периода, следващи данъчния период, през който е възникнало това право.