



## ОБОБЩАВАЩА ТАБЛИЦА НА СТОКИТЕ И УСЛУГИТЕ, ИЗКЛЮЧЕНИ ОТ ПРАВОТО НА ДАНЪЧЕН КРЕДИТ

Независимо, че за определен кръг стоки и услуги, не е налице право на приспадане на данъчен кредит, за дадени доставки от този кръг съществува законово изключение (дерогация), поради което за същите възниква право за приспадане на данъчен кредит.



Стоки или услуги без право на данъчен кредит	Дерогации: Позволено приспадане	КОМЕНТАРИ
1. Стоки или услуги предназначени за извършване на освободени доставки (чл. 70, ал. 1, т. 1 от ЗДДС)	Доставки на финансови услуги по чл. 46 от закона и застрахователни услуги по чл. 47 от закона, когато получателят на услугите е установен извън Европейския съюз или когато доставките на тези услуги са пряко свързани със стоки, за които са налице условията по чл. 28 от ЗДДС.	Освободени доставки са доставките с предмет, посочен в Глава четвърта от ЗДДС. Не се считат за освободени доставки, доставките с място на изпълнение извън територията на страната.
2. Стоки или услуги, предназначени за безвъзмездни доставки или по-общо за дейности, различна от икономическата дейност на лицето (чл. 70, ал. 1, т. 2 от ЗДДС – доп., ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.)	1. Специалното, работното, униформното и представителното облекло и лични предпазни средства, предоставяни безвъзмездно от работодателя на работниците и служителите му, включително на тези по договори за управление, за целите на икономическата му дейност (чл. 70, ал. 3, т. 1 от ЗДДС).	
	2. Транспортното обслужване от местоживеенето до местоработата и обратно от работодателя на работниците и служителите му, включително на тези по договори за управление, предоставяно безвъзмездно от работодателя за целите на икономическата му дейност (чл. 70, ал. 3, т. 2 от ЗДДС).	
	3. Стоките или услугите, използвани при безвъзмездното извършване на услуга от държател/ползвател за	Съгласно § 1, т. 31 от ЗДДС "Ремонт" е дейността по извършването на последващи



## ОБОБЩАВАЩА ТАБЛИЦА НА СТОКИТЕ И УСЛУГИТЕ, ИЗКЛЮЧЕНИ ОТ ПРАВОТО НА ДАНЪЧЕН КРЕДИТ

	ремонт на нает или предоставен за ползване актив (чл. 70, ал. 3, т. 3 от ЗДДС – изм. ДВ, бр. 94 от 2012 г. в сила от 01.01.2013 г.).	разходи, свързани с отделен актив, които не водят до икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на този актив.
	4. Стоките или услугите, използвани при безвъзмездно извършване на услуга от държател/ползвател за подобрене на нает или предоставен за ползване актив (чл. 70, ал. 3, т. 4 от ЗДДС - изм. ДВ, бр. 94 от 2012 г. в сила от 01.01.2013 г.).	<p>Съгласно § 1, т. 32 от ДР на ЗДДС "Подобрение" е дейността по извършването на последващи разходи, свързани с отделен актив, които водят до икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на този актив. От 01.01.2013 г. е допълнена дефиницията на "подобрене" – на подобрене се приравнява и създаването на нов актив от държател/ползвател на наетия или предоставен за ползване актив. <i>Виж - становище на зам. изпълнителния директор на НАП с изх. № М-24-31-24/20.05.2013 г.</i></p> <p>От 01.01.2020 г. е в сила нова дефиниция на понятието „подобрене” и това е:</p> <p>а) за сгради, които са или биха били дълготрайни активи - всяко надстрояване, допълващо застрояване, реконструкция, основно обновяване или преустройство, в резултат на което е налице "нова сграда" по т. 5, буква "в", подточка "аа";</p> <p>б) за стоки, включително недвижими имоти, различни от сгради, и услуги, които са или биха били дълготрайни активи - дейността по извършването на последващи разходи, свързани с отделен актив, които водят до икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на този</p>



## ОБОБЩАВАЩА ТАБЛИЦА НА СТОКИТЕ И УСЛУГИТЕ, ИЗКЛЮЧЕНИ ОТ ПРАВОТО НА ДАНЪЧЕН КРЕДИТ

		<p>актив (§ 1, т. 32 от ДР на ЗДДС - доп., ДВ, бр. 94 от 2012 г., в сила от 01.01.2013 г., изм. - ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.). Понятието "нови сгради" е изменено, считано от 01.01.2020 г. (§ 1, т. 5 от ДР на ЗДДС - изм., ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.). "Нови сгради" са и наличните към 1 януари 2020 г. сгради, за които към тази дата са изпълнени условията по § 1, т. 5, буква "в" от ДР на ЗДДС (<b>§ 35 от ПЗР на ЗИД на ЗКПО – ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.</b>).</p> <p>Понятията "Надстрояване", "допълващо застрояване", "реконструкция", "основно обновяване", "преустройство" са дефинирани в § 1, т. 94 от ДР на ЗДДС като понятия по смисъла на <b>Закона за устройство на територията</b> (§ 1, т. 94 от ДР на ЗДДС - нова, ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.).</p>
	<p>5. Безвъзмездното предоставяне на стоки или услуги с незначителна стойност с рекламна цел (чл. 70, ал. 3, т. 5 от ЗДДС).</p>	<p>Съгласно § 1, т. 9 от ДР на ЗДДС това са стоките или услугите, чиято пазарна цена е под 30 лв. и доставката им не е част от серия доставки, по които получател е едно и също лице. Регистрираното лице няма право на приспадане на данъчен кредит за посочените стоки или услуги, когато доставките, които се рекламират са освободени доставки или доставки и дейности, за които не налице правото на приспадане на данъчен кредит (чл. 63 от ППЗДДС).</p>
	<p>6. Стоки, предоставяни като мостри (чл. 70, ал. 3, т. 5 от ЗДДС).</p>	



## ОБОБЩАВАЩА ТАБЛИЦА НА СТОКИТЕ И УСЛУГИТЕ, ИЗКЛЮЧЕНИ ОТ ПРАВОТО НА ДАНЪЧЕН КРЕДИТ

	<p>7. Храната и/или добавките към нея, които се предоставят по реда на чл. 285 от <b>Кодекса на труда</b> (чл. 70, ал. 3, т. 6 от ЗДДС).</p>	<p><b>чл. 285 от КТ</b> ал. 1 На работниците и служителите, които работят в предприятия със специфичен характер и организация на труда, работодателят осигурява безплатна храна и/или добавки към храната. ал. 2 Условията и редът, при които се осигуряват безплатната храна и/или добавките към нея по ал. 1, се определят с наредба на министъра на труда и социалната политика и министъра на здравеопазването.</p>
	<p>8. Транспорта и ношувките на командировани от лицето лица (чл. 70, ал. 3, т. 7 от ЗДДС).</p>	<p>ЗДДС, в сила до 31.12.2006 г., не позволяваше да се ползва данъчен кредит във връзка с командировани от регистрираното лице лица.</p>
	<p>9. Стоките или услугите, използвани във връзка с осъществяване на гаранционното обслужване по чл. 129 (чл. 70, ал. 3, т. 8 от ЗДДС).</p>	
	<p>10. Безвъзмездното предоставяне на стоки по чл. 6, ал. 4, т. 4 (чл. 70, ал. 3, т. 9 от ЗДДС – нова, ДВ, бр. 88 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.)</p>	<p>Съгласно чл. 6, ал. 4, т. 4 от ЗДДС, безвъзмездно предоставяне на хранителни стоки към оператор на хранителна банка е налице, когато към момента на предоставянето едновременно са изпълнени следните условия: а) единичната бройка от хранителна стока е с незначителна стойност; б) операторът на хранителна банка е вписан в регистър по чл. 103 от <b>Закона за храните</b> (ЗХ) – изм., ДВ, бр. 52 от 2020 г., в сила от 09.06.2020 г.; в) хранителната стока е включена в списъка по чл. 96, ал. 2 от ЗХ – изм., ДВ, бр. 52 от 2020 г., в сила от 09.06.2020 г.;</p>



## ОБОБЩАВАЩА ТАБЛИЦА НА СТОКИТЕ И УСЛУГИТЕ, ИЗКЛЮЧЕНИ ОТ ПРАВОТО НА ДАНЪЧЕН КРЕДИТ

		<p>г) не е изтекъл срокът по чл. 96, ал. 3 от ЗХ, до който може да се доставя хранителната стока – изм., ДВ, бр. 52 от 2020 г., в сила от 09.06.2020 г.;</p> <p>д) операторът на хранителна банка, преди извършване на дарението, е предоставил по електронен път на Националната агенция за приходите изискуемата информация, която като съдържание и файлов формат се определя със заповед на изпълнителния директор на агенцията (изм. - ДВ, бр. 52 от 2022 г., в сила от 01.07.2022 г.);</p> <p>е) общата стойност на безвъзмездно предоставените хранителни стоки към оператори на хранителна банка за текущата календарна година не надхвърля 1 на сто от общата стойност на извършените от лицето облагаеми доставки на хранителни стоки през календарната година преди текущата и за всяко предоставяне е бил съставен документ с посочени вид, количество, единична и обща стойност на хранителните стоки, с който се удостоверява тяхното предаване на съответния оператор на хранителна банка (изм. и доп. - ДВ, бр. 52 от 2022 г., в сила от 01.07.2022 г.);</p> <p>ж) лицето, предоставило безвъзмездно хранителните стоки, няма подлежащи на принудително изпълнение публични задължения към края на месеца, в който стоките са предоставени, като задълженията не са отразени в данъчно-осигурителната му сметка или не са отразени като предявени за принудително</p>
--	--	---



## ОБОБЩАВАЩА ТАБЛИЦА НА СТОКИТЕ И УСЛУГИТЕ, ИЗКЛЮЧЕНИ ОТ ПРАВОТО НА ДАНЪЧЕН КРЕДИТ

		<p>изпълнение в Националната агенция за приходите (изм. - ДВ, бр. 52 от 2022 г., в сила от 01.07.2022 г.).</p> <p>От 09.06.2020 г., във връзка с промяна в ЗХ, е налице промяна в дефиницията на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- „Хранителна стока с незначителна стойност“ по смисъла на чл. 6, ал. 4, т. 4 от ЗДДС е стока, включена в списъка по чл. 96, ал. 2 от ЗХ и е безвъзмездно предоставена в сроковете, определени по чл. 96, ал. 3 от същия закон (т. 9а на § 1 от ДР на ЗДДС – изм., ДВ, бр. 52 от 2020 г., в сила от 09.06. 2020 г.);</li> <li>- „Оператор на хранителна банка“ е лице, получило разрешение по реда на глава четвърта от ЗХ (т. 9б на § 1 от ДР на ЗДДС – изм., ДВ, бр. 52 от 2020 г., в сила от 09.06.2020 г.).</li> </ul>
<p><b>3. Стоки или услуги, предназначени за представителни или развлекателни цели (чл. 70, ал. 1, т. 3 от ЗДДС)</b></p>	<p>Стоки или услуги във връзка с организиране на симпозиуми, конгреси, конференции и други подобни мероприятия, които са пряко свързани с представяне или тестване на предлаганите от лицето стоки или услуги в рамките на независимата му икономическа дейност (чл. 62, ал. 2 от ППЗДДС).</p>	<p>Представителни или развлекателни цели са: посрещане, престой и изпращане на гости и делегации; ношувки; консумация на храна и напитки; организиране на делови срещи; тържества, развлекателни мероприятия; екскурзии (чл. 62, ал. 1 от ППЗДДС).</p>
<p><b>4. Придобиването или вноса на мотоциклет или лек автомобил, включително стоките и услугите, свързани с поддръжката, ремонта, подобрението или експлоатацията им, включително за</b></p>	<p><b>Чл. 70, ал. 2 от ЗДДС</b> - мотоциклетът или лекият автомобил се използва единствено за транспортни и охранителни услуги, таксиметрови превози, отдаване под наем, куриерски услуги или подготовка на водачи на моторни превозни средства, включително при последващата им продажба, както и стоките или услуги</p>	<p><b>Съгласно § 1, т. 18 от ДР на ЗДДС (изм. ДВ, бр. 94 от 2012 г. в сила от 01.01.2013 г.)</b> - "Лек автомобил" е автомобил, в който броят на местата за сядане без мястото на водача не превишава 5. Не е лек автомобил автомобил, който е предназначен за превоз на товари, или лек автомобил,</p>



## ОБОБЩАВАЩА ТАБЛИЦА НА СТОКИТЕ И УСЛУГИТЕ, ИЗКЛЮЧЕНИ ОТ ПРАВОТО НА ДАНЪЧЕН КРЕДИТ

<p><b>резервни части, комплектовка, горива и смазочни материали както и получените транспортни услуги или таксиметрови превози с такива превозни средства (чл. 70, ал. 1, т. 4 и 5 от ЗДДС - изм. ДВ, бр. 94 от 2012 г. в сила от 01.01.2013 г.).</b></p>	<p>свързани с поддръжката, ремонта, подобрението или експлоатацията им; - мотоциклетът или лекият автомобил е предназначен за препродажба (търговски наличности), както и случаите, в които стоките или услугите са предназначени за препродажба (търговски наличности), включително след преработка; - мотоциклетът или лекият автомобил, както и стоките или услугите, които са предназначени за поддръжката, ремонта, подобрението и експлоатацията на същите, включително за резервни части, комплектовка, горивни и смазочни материали се използват и за дейности, различни от посочените в чл. 70, ал. 2, т. 1 - 4, в случаите когато една или повече от изброените в т. 1-4 дейности са основна дейност за лицето. В тези случаи правото на приспадане на данъчен кредит е налице от началото на месеца, следващ месеца, за който е изпълнено изискването за основна дейност (чл. 70, ал. 2, т. 5 – нова, ДВ, бр. 94 от 2012 г. в сила от 01.01.2013 г.)</p>	<p>който има трайно вградено допълнително техническо оборудване за целите на извършваната дейност от регистрираното лице. Основна дейност по смисъла на чл. 70, ал. 2, т. 5 от ЗДДС е дейността на регистрираното лице, когато общата стойност на извършените от лицето доставки по една или повече от изброените в чл. 70, ал. 2, т. 1 - 4 дейности представлява повече от 50 на сто от общата стойност на всички изпълнени от лицето доставки през последните 12 месеца преди текущия месец, независимо дали са изтекли 12 месеца от регистрацията по този закон (§ 1, т. 18а от ДР на ЗДДС – нова, ДВ, бр. 94 от 2012 г. в сила от 01.01.2013 г.). <i>виж - становище на зам. изпълнителния директор на НАП с изх. № 91-00-88/26.06.2016 г. относно право на приспадане на данъчен кредит за начислен данък върху добавената стойност за получени доставки, свързани с договор за лизинг или отдаване под наем на лек автомобил</i></p>
<p><b>5. Отнети в полза на държавата стоки или разрушена сграда като незаконно построена (чл. 70, ал. 1, т. 6 от ЗДДС)</b></p>		<p>За да се приложи тази разпоредба от компетентната администрация (ДНСК, РДНСК, общинската администрация и др.), трябва да е констатирано, че строежът е незаконен.</p>

### Важно:

- Лицата, регистрирани задължително или по избор на основание вътреобщностно придобиване (чл. 99, ал. 1 – 6 и чл. 100, ал. 2 от ЗДДС) или на основание извършени и/или получени услуги (чл. 97а от ЗДДС), данъкът за които е изискуем от получателя,



## ОБОБЩАВАЩА ТАБЛИЦА НА СТОКИТЕ И УСЛУГИТЕ, ИЗКЛЮЧЕНИ ОТ ПРАВОТО НА ДАНЪЧЕН КРЕДИТ

или лицата, установени на територията на страната, регистрирани само по чл. 156 от ЗДДС, нямат право на данъчен кредит за всички получени от тях доставки на стоки и/или услуги (**ал. 4 на чл. 70 от ЗДДС** - изм. и доп. - ДВ, бр. 95 от 2009 г., доп. - ДВ, бр. 105 от 2014 г., доп. - ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г., изм. - ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 01.07.2021 г., доп. - **ДВ, бр. 14 от 2022 г., в сила от 18.02.2022 г.**).

- Не е налице право на данъчен кредит за данък, който е начислен неправомерно.