



# Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 1 • Брой 6. Март 2017

## В този брой ще научите за:

- ■ Процедура за подаване на годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО
- ■ Данъчно третиране на неизползвани компенсиреми отпуски (чл. 41 от ЗКПО)
- ■ Пренасяне на данъчна загуба по реда на ЗКПО
- ■ Облагане по ЗКПО на разходите в натура, свързани с лично потребление на служебни активи и персонал

# Съветник: Данъци и такси на моята фирма

<b>Доставки на стоки</b>	<b>A</b>
Изискуеми документи за доказване на извършена ВОД	A.2
<b>Доставки на услуги</b>	<b>B</b>
Условия за прилагане на намалена данъчна ставка при настаняване в хотели и подобни	B.1
Място на изпълнение при доставка на услуга – общи положения	B.2
Място на изпълнение по доставка на юридически услуги по повод недвижим имот	B.2.1
Пътнически транспорт – място на изпълнение и облагане по ЗДДС	B.2.2
<b>Данъчен кредит</b>	<b>D</b>
Данъчен кредит – общи положения.	D.1
Понятие за данъчен кредит и право на приспадане на данъчен кредит	
Право на приспадане на данъчен кредит за налични активи иполучени услуги преди регистрацията	D.1.2
Общи положения. Ограничения на правото на приспадане на данъчен кредит	D.1.3
Право на приспадане на данъчен кредит за леки автомобили	D.1.4
Право на приспадане на частичен данъчен кредит	D.1.5
Частичен данъчен кредит – коефициент на определяне и корекция	D.1.6
Корекция на приспадат данъчен кредит	D.2
Ограничения за корекции на ползван данъчен кредит	D.2.1
Корекция в увеличение на ползван ДК	D.2.2
<b>Специфични режими</b>	<b>E</b>
Специален ред на облагане при доставка на обща туристическа услуга – общи положения	E.1
Обхват и приложение на механизма за обратно начисляване на ДДС по доставки в страната	E.5
<b>Документиране на доставките. Деклариране и плащане на данъка. Корекции на грешки</b>	
Особености при попълване на дневника за покупките	G.1
Особености при попълване на дневника за продажбите	G.1.2
Особености при попълване на VIES декларация	G.2.1
Особености при попълване на справка-декларацията по ч. 125, ал. 1 от ЗДДС	G.2.2
Особености при попълване на Приложение № 6 от ППЗДДС „Справка за извършеното приспадане на ДДС”	G.2.3
Специфични особености при нормалната процедура по прихващане, приспадане и възстановяване на ДДС	G.3

<b>Възстановяване на ДДС от ЕС</b>	<b>Н</b>
Процедури за възстановяване на ДДС от ЕС и извън ЕС	Н.1
<b>Данъчен финансов резултат – общо положение</b>	<b>I</b>
Данъчно третиране по реда на ЗКПО при унищожаване на заболели животни	I.1
Разходи за командировки по ЗКПО	I.2
Данъчно третиране на неизплатени доходи на физически лица	I.2.1
Видове доходи на физически лица в обхвата на чл. 42 от ЗКПО	I.2.2
Данъчно третиране по ЗКПО на биологични активи и селскостопанска продукция	I.2.3
Регулиране на неизплатените задължения за целите на ЗКПО	I.2.4
Данъчно третиране на неизползвани компенсирани отпуски (чл. 41 от ЗКПО)	I.2.5
Пренасяне на данъчна загуба по реда на ЗКПО	I.4
Попълване на ГДД по чл. 92 от ЗКПО (образец 1010)	I.6
Регулиране на неизплатените задължения за целите на ЗКПО	I.6.1
Процедура за подаване на годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО	I.6.2
<b>Авансови вноски</b>	<b>J</b>
Авансови вноски – общи положения	J
Авансови вноски – промени и лихви + Декларация чл. 88 – обр. 1020	J.0
Нетни приходи от продажби по смисъла на ЗКПО	J.1
<b>Данък върху разходите</b>	<b>M</b>
Данък върху представителните разходи по ЗКПО	M.1
<b>Сделки между свързани лица.</b>	<b>O</b>
<b>Активи на предприятието, предоставени за лично потребление. Отклонение от данъчното облагане</b>	
Третиране по ЗКПО на разходите за ползване на активи за лични нужди – коментар	O.2
Начисляване на ДДС при предоставяне за ползване на актив за лични нужди	O.2.1
Облагане по ЗКПО на разходите в натура, свързани с лично потребление на служебни активи и персонал	O.2.2
Промени ЗДДС от 01.01.2016 г. – лични нужди	O.2.3
Облагане по ЗКПО на разходите в натура, свързани с лично потребление на служебни активи и персонал	O.2.4
<b>Данъци, удържани и внасяни от платеща на дохода</b>	<b>P</b>
Процедура по годишно изравняване на данъка за доходи от трудови правоотношения	P.1
ЗДДФЛ – текст на закона с последни промени	P.2
Справка чл.73 ЗДДФЛ	P.3
<b>Облагане на ЕТ и приравнени на тях физически лица</b>	<b>Q</b>
Облагане доходите на физически лица – търговци по Търговския закон, но нерегистрирани като еднолични търговци	Q
<b>Необлагаеми доходи. Данъчни облекчения</b>	<b>S</b>
Ползване на данъчно облекчение за деца чрез работодателя	S.3
<b>Данък върху превозните средства</b>	<b>V</b>
Обекти, субекти, размер и срокове за плащане на данъка върху моторните превозни средства	V.1

Декларация за притежавано превозно средство по чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ V.2

**Интрастат**

**AA**

Праг за опростено деклариране по системата Интрастат A.A

## Данъчно третиране на неизползвани компенсиреми отпуски (чл. 41 от ЗКПО)

Трендафил Василев, д.е.с., регистриран одитор

В установеното трудово законодателство на Република България – Кодекс на труда (КТ) се съдържат специфични разпоредби относно правото и видовете отпуски на работниците или служителите. Всеки работник или служител има право на платен годишен отпуск, който се определя на минимум двадесет работни дни. При определени условия и по реда на чл. 176 от КТ, ползването на отпуски може да се отложи за следващата календарна година. При всички случаи за времето на платения годишен отпуск се заплаща възнаграждение на работника съгласно чл. 177 от КТ.



Неизползваните (компенсиреми) отпуски за платен годишен отпуск са от вида **натрупващи се компенсиреми отпуски**, тъй като могат да бъдат използвани в бъдещи периоди, ако правото на такива отпуски за текущия период не е използвано изцяло.

Материята за **счетоводното третиране** - признаване, оценяване, представяне във финансовите отчети и оповестяванията, свързани с тези отпуски е обхваната от Международен счетоводен стандарт (МСС) 19 „Доходи на наети лица”, респективно Национален счетоводен стандарт (НСС) 19 „Доходи на персонала”, които в голяма степен са идентични.



Счетоводните стандарти определят, че **краткосрочните доходи на персонала** са тези доходи на персонала (различни от доходи при прекратяване), които следва да бъдат изцяло уредени до дванадесет месеца, считано от края на годишния отчетен период, в който персонала е положил съответния труд. Част от тези **краткосрочни доходи на персонала са възнагражденията за платените годишни отпуски**.

Счетоводните стандарти изискват от всяко предприятие, към датата на съставяне на финансовия отчет:


- **да оцени очакваните разходи по натрупващите се неизползвани (компенсиреми) отпуски** като допълнителна сума, която очаква да изплати в резултат от неизползването на правото, което се е натрупало към края на отчетния период;
- **да признае задължение** в размер на така оценената сума и **разход в същия размер**, доколкото този разход не е включен в стойността на някой актив.




Тези начисления имат за цел да се признае едно задължение във финансовия отчет, което е реално съществуващо. Респективно **тези начисления водят до поредица от данъчни преобразувания**.

Интересно е да се отбележи, че така начислените разходи, представляващи задължения, свързани с персонала **нямат характер на провизия**, по смисъла на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи. Това е така, защото по дефиниция провизията е задължение с неопределена срочност и сума. Практически начислените суми за отпуски, въпреки че понякога е необходимо да се направи приблизителна оценка на сумите или на времето, за което се отнасят, степената на несигурност при тях обикновено е по-малка от тази, която се изисква за да се направи провизия.

Поради тези причини **законодателят е отделил начисленията за неползван отпуск** (чл. 41 от ЗКПО), **от начисленията във връзка с провизии** (чл. 38 от ЗКПО).




От данъчна гледна точка законодателят в чл. 41 от Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО) е определил, че разходите по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски към 31 декември на текущата година, както и свързаните с тях разходи за осигуровки, не се признават за данъчни цели в годината на счетоводното им отчитане.



Непризнатите разходи по натрупващи се неизползвани отпуски и свързаните с тях осигуровки **се признават за данъчни цели в годината, през която отпуските реално са изплатени**, респективно осигурителните вноски са внесени. Разбира се до размера на изплатеното или внесеното.

Това означава, че регулирането на счетоводния финансов резултат с разходи, признати за данъчни цели в година различна от тази на счетоводното им отчитане, ще доведе до **формиране на намаляема данъчна временна разлика**.

Данъчната временна разлика ще бъде разходът, непризнат за данъчни цели в годината на счетоводното му отчитане, който ще бъде признат през следващи години, когато настъпят условията за признаване предвидени в данъчния закон.



Практически това означава, че с разход непризнат за данъчни цели **се увеличава счетоводният финансов резултат в годината на счетоводното му отчитане и се намалява при настъпване на определените в закона условия**, т.е. в годината на изплащане (внасяне) на отпуските и/или осигуровките. В практиката това се нарича обратно проявление да намаляемата данъчна временна разлика.

Преобразуването на счетоводния финансов резултат на основание чл. 41 от ЗКПО се извършва чрез попълване на основното тяло на годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО, образец 1010, част V „Определяне на данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък”, секция „Преобразуване на счетоводния финансов резултат”, ред 10 и 13 „Други увеличения/намаления на счетоводния финансов резултат” (шифри 7100 и 8130)

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ							
№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2)	7010		1	Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1) - вж. помощна справка „Амортизируеми активи“, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg	8010	
10	Други увеличения на счетоводния финансов резултат - вж. помощна справка „Други увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат по реда на ЗКПО“, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg	7100		13	Други намаления на счетоводния финансов резултат - вж. помощна справка „Други увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат по реда на ЗКПО“, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg	8130	

Интересно е да се отбележи, че съгласно чл. 41, ал. 5 от ЗКПО **не се извършва преобразуване на счетоводния финансов резултат** и не се формира намаляема данъчна временна разлика, когато отчитането на отпуски и свързаните с тях осигуровки не води до намаляване на счетоводния финансов резултат за годината на счетоводното им отчитане.

**Не се извършва преобразуване на счетоводния финансов резултат** за данъчни цели и когато начислените разходи за компенсируеми отпуски и осигуровки са капитализирани като част от стойността на данъчен амортизируем актив (чл. 41, ал. 7 от ЗКПО).

**Пример:** През 2015 г. дружество е начислило разходи за неползвани отпуски в общ размер на 30 000 лева и свързаните с тях разходи за осигуровки в размер на 6 000 лева.

През 2016 г. разходите за неползвани отпуски са в размер на 20 000 лева и 4 000 лева разходи за осигуровки.

През 2016 г. дружеството изплаща на своя персонал възнаграждение за ползвани отпуски в размер на 25 000 лева и внася осигуровки в размер на 5 000 лева.

Какви преобразувания следва да се направят в годишните данъчни декларации на дружеството за 2015 и 2016 г. при положение че счетоводният финансов резултат и през двете години е печалба в размер на 300 000 лева и приложимата данъчна ставка е 10%?

Към 31.12.2015 г.	
Счетоводен финансов резултат	300 000 лв.
Разходи за неползвани отпуски	+30 000 лв.
Разходи за осигуровки	+6 000 лв.
Данъчен финансов резултат	336 000 лв.
Към 31.12.2016 г.	

