



Данъци и такси на моята фирма

Актуализация • Година 1 • Брой 2 • ноември 2016

В този брой ще научите за:

- ■ Авансови вноски по Закона за корпоративното подоходно облагане: Изчисляване, деклариране и внасяне;
- ■ Промени на вноски и лихви при превишение на годишния корпоративен данък над определените авансови вноски;
- ■ Промените в ЗДДС от 01.01.2016, касаещи облагането на ползването на стоки и услуги за лични нужди;
- ■ Корекция в увеличение на ползван данъчен кредит

Промени на авансовите вноски и лихви при превишение на годишния корпоративен данък над определените авансови вноски

Елена Илиева,
данъчен експерт

Данъчното законодателство не предвижда каквито и да било критерии или други изисквания при определяне на прогнозната данъчна печалба, на която се базират формулите за изчисляване размера на авансовите вноски за корпоративен данък. На практика това означава, че **размерът на авансовите вноски**, които предприятието следва да декларира и плаща в течение на годината, **зависи единствено от неговата субективна преценка**.

Ангажимент на данъчно задълженото лице в течение на данъчната година е да следи **доколко декларираният размер на авансовите вноски съответства на данъчната печалба**, която се очаква да бъде реализирана за съответната година. При грешна преценка, както и за да се предотврати неплащането на авансови вноски или плащането им в символични размери законодателят е предвидил санкция – при превишение на годишния корпоративен данък над размера на определените в течение на годината авансови вноски **се дължат лихви, определени по реда на чл. 89 от ЗКПО**.



За компенсиране на промените в размера на прогнозната данъчна печалба в течение на данъчната година имате право **във всеки момент да промените размера на месечните или на тримесечните авансови вноски** (чл. 88 от ЗКПО). Промяната се извършва чрез подаване на декларация образец 1020. В течение на данъчната година декларацията може да се подава неограничен брой пъти, с което да се направят неограничен брой промени в размера на авансовите вноски.



Авансовите вноски могат да се променят както в намаление, така и в увеличение, като **промяната се ползва след подаване на декларацията**.

Това означава:

➤ ако правите **месечни авансови вноски**:

⇒ когато подадете декларацията до изтичане на 15-то число на месеца, **ще ползвате промяната на размера включително за месеца на подаване**, тъй като срокът за внасянето на вноските е 15-то число на месеца, за който се отнасят.



⇒ ако подадете декларацията след 15-то число, промяната ще се отрази на размера на авансовата вноска **от следващия месец**.

Промени на авансовите вноски и лихви при превишение на годишния корпоративен данък

⇒ за месеците януари февруари и март промяна може да се направи с подаване на декларацията до 15-ти април

➤ ако правите **тримесечни авансови вноски**:

⇒ когато подадете декларацията до 15-то число (включително) на месеца, следващ тримесечието, за което се отнася вноската, **ще ползвате промяната още за същото тримесечие**.

⇒ ако подадете декларацията след тази дата, промяната ще влезе в сила за вноската за следващото тримесечие

⇒ за третото тримесечие на годината промени могат да се правят **до 15-ти декември включително**.



Декларацията по чл. 88 от ЗКПО (обр. 1020) се подава **и в случаите на преобразуване на дружества** и кооперации (глава деветнадесета от ЗКПО), когато е налице промяна в размера на определените от приемащото дружество след преобразуването авансови вноски. Декларацията се подава в срока за извършване на първата авансова вноска след преобразуването.

Препоръчително е **до 15 декември да определите размера на очаквания данъчен финансов резултат за текущата данъчна година** и съответно очаквания размер на годишния корпоративен данък за годината и да го сравните с размера на декларираните авансови вноски през годината.



Ако е необходимо **до 15 декември можете да предприемете евентуално увеличение на последната авансова вноска** - за м. декември, ако правите месечни вноски, или за трето тримесечие, ако правите тримесечни вноски, за да компенсирате по-ниския размер на предходните авансови вноски и да избегнете плащането на лихва по чл. 89 от ЗКПО или поне да намалите нейния размер.

Лихва се дължи в следните случаи:



➤ ако имате **задължение за извършване на месечни авансови вноски**:

Когато дължимият годишен корпоративен данък надвиши с над 20 на сто сумата от определените месечни авансови вноски за съответната година, лихва се дължи върху превишението над 20 на сто.

Сумата, върху която се дължи лихва, се определя по следната формула:

$A = B - (B + 0,2 \times B)$, където:

A е сумата, върху която се дължи лихва;

Б е дължимият годишен корпоративен данък;
В е общият размер на определените месечни авансови вноски за годината;

➤ ако имате **задължение за извършване на тримесечни авансови вноски:**

- ☑ Когато 75 на сто от дължимия годишен корпоративен данък надвиши с над 20 на сто сумата от определените тримесечни авансови вноски за съответната година, лихва се дължи върху превишението над 20 на сто.

Сумата, върху която се дължи лихва, се определя по следната формула:

$$A = 0,75 \times B - (B + 0,2 \times B), \text{ където:}$$

А е сумата, върху която се дължи лихва;
Б е дължимият годишен корпоративен данък;
В е общият размер на определените тримесечни авансови вноски за годината.

Лихви дължат само лицата, за които е възникнало задължение да правят авансови вноски за текущата година. Предприятията, които нямат задължение, но правят авансови вноски по желание, не дължат лихви при превишение на годишния корпоративен данък над размера на определените авансови вноски за годината (чл. 83, ал. 3 от ЗКПО).



За целите на изчисляване на сумата, върху която се дължи лихва по чл. 89 от ЗКПО, **определените авансови вноски включват:**

- месечните авансови вноски или тримесечните авансови вноски за първо, второ и трето тримесечие в **размера, в който са декларирани с годишната данъчна декларация** по чл. 92 от ЗКПО за предходната година, а за новоучредените в резултат на преобразуване дружества - с декларацията по чл. 87а, ал. 2 от ЗКПО (образец 1020);
- **декларираният намален или увеличен размер** на месечните авансови вноски или на тримесечните авансови вноски за първо, второ и трето тримесечие след подаване на декларацията за промени по чл. 88 от ЗКПО.

Обръщаме внимание, че за целите на изчисляване на лихвата по чл. 89 от ЗКПО от значение е **размерът на декларирания авансови вноски, независимо дали са ефективно платени или не.**



Дължимостта на лихви при неправилно определен размер на авансовите вноски за данъчната година се определя чрез попълване на част V, редове от 20.1 до 21.1 от годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО.

Промени на авансовите вноски и лихви при превишение на годишния корпоративен данък

ЗАДЪЛЖЕНИЕ ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА АВАНСОВИ ВНОСКИ, ВИД И ОБЩ РАЗМЕР НА ОПРЕДЕЛЕНИТЕ (ДЕКЛАРИРАНИТЕ) АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА <i>(Тази информация се попълва за целите на определяне на лихве по чл. 89 от ЗКПО.)</i>						
20.1	Месечни – съгласно чл. 84 от ЗКПО	Да <input type="checkbox"/>	2010			
20.2	Тримесечни – съгласно чл. 85 от ЗКПО	Да <input type="checkbox"/>	2020			
20.3	Тримесечни – съгласно чл. 118 или чл. 147 от ЗКПО	Да <input type="checkbox"/>	Дата, на която изтича срокът за внасяне на първата тримесечна авансова вноска след преобразуването			2030
			ден	месец	година	
20.4	Тримесечни – съгласно чл. 83, ал. 3 от ЗКПО	Да <input type="checkbox"/>	2040		X	
20.5	Данъчно задълженото лице не е задължено да извършва авансови вноски и не е приложило чл. 83, ал. 3 от ЗКПО	Да <input type="checkbox"/>	2050		X	
СУМА, ВЪРХУ КОЯТО СЕ ДЪЛЖИ ЛИХВА ПО ЧЛ. 89 ОТ ЗКПО <i>(Този ред не се попълва, ако е отбелязан ред 20.4 или ред 20.5)</i>						
21.1	За месечни авансови вноски: р. 14 – (р. 20.1 + 0,2 х р. 20.1) <i>Ако получената разлика е отрицателна величина или нула, на този ред се записва нула.</i>		2110			
21.2	За тримесечни авансови вноски: 0,75 х р. 14 – (р. 20.2 + 0,2 х р. 20.2) <i>или</i> 0,75 х р. 14 – (р. 20.3 + 0,2 х р. 20.3) <i>Ако получената разлика е отрицателна величина или нула, на този ред се записва нула.</i>		2120			

Съгласно изискванията на чл. 89, ал. 4 от ЗКПО в последната колона на ред 20.1, 20.2 или 20.3 (шифър съответно 2010, 2020 или 2030) се вписва **общият размер на декларираните (определените) авансови вноски**, независимо дали са платени ефективно.

Размерът на ефективно платените авансови вноски се вписва при определяне на разликата за довносяне на корпоративен данък за годината в част V, секция „Данъчен финансов резултат“ (редове от 9.1 до 17) на годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО.

ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

(р. 6.1 или р. 6.2 + р. 7 от колона А – р. 8 от колона Б)

/Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 9.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 9.2/

15	ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.92, АЛ.5 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 14, но не повече от 1000лв. <i>(Този ред се попълва само от лица, които подадат годишната си данъчна декларация и годишния отчет за дейността до 31 март на следващата година по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула.)</i>	1500	
16	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката <i>(р. 14 – р. 15)</i>	1600	
17	НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА <i>(Попълнете този ред след установяване на точния размер на внесените авансови вноски за годината чрез преглед на данъчно-осигурителната сметка или чрез поискване на информация от НАП.)</i>	1700	

В тази част, в ред 17 (шифър 1700) се вписва **общият размер на ефективно внесените авансови вноски за годината**. При попълване на годишната данъчна декларация в реално време (онлайн) чрез електронните услуги на НАП, **системата прави автоматична проверка и предоставя информация** в изскачащ прозорец за общия размер на ефективно платените авансови вноски за корпоративен данък, които са отчетени за въпросната данъчна година в данъчно-осигурителната сметка на данъчно задълженото лице.

При разминавания на сумите от системата на НАП със счетоводните данни в предприятието препоръчваме **да се ползва с предимство информацията от системата на НАП**, освен когато несъответствието може да бъде установено и коригирано в кратък срок. Неправилно отразеният в данъчната декларация размер на внесените авансови вноски може да доведе до неправилно определяне и съответно внасяне на по-нисък размер на корпоративния

