

Съветник: Данъци и такси на моята фирма

Доставки на стоки	A
Изискуеми документи за доказване на извършена ВОД	A.2
Доставки на услуги	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.2.1
Място на изпълнение по доставка на юридически услуги по повод недвижим имот	B.2
Данъчен кредит	D
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 и получени 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
Специфични режими	E
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
Документиране на доставките. Деклариране и плащане на данъка. Корекции на грешки	
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.

Възстановяване на ДДС от ЕС	H
Процедури за възстановяване на ДДС от ЕС и извън ЕС	H.1.
Данъчен финансов резултат – общо положение	I
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
Попълване на ГДД по чл. 92 от ЗКПО (образец 1010)	I.6
Авансови вноски	J
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
Данък върху разходите	M
Данък върху представителните разходи по ЗКПО	M.1
Сделки между свързани лица.	O
Активи на предприятието, предоставени за лично потребление. Отклонение от данъчното облагане	
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
Данъци, удържани и внасяни от платеща на дохода	P
Процедура по годишно изравняване на данъка за доходи от трудови правоотношения	P.1
ЗДДФЛ – текст на закона с последни промени	P.2
Облагане на ЕТ и приравнени на тях физически лица	Q
Облагане доходите на физически лица – търговци по Търговския закон, но нерегистрирани като еднолични търговци	Q
Необлагаеми доходи. Данъчни облекчения	S
Ползване на данъчно облекчение за деца чрез работодателя	S.3
Данък върху превозните средства	V
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

Видове доходи на физически лица в обхвата на чл. 42 от ЗКПО

Елена Илиева,
данъчен експерт

В настоящия материал ще се спрем по-подробно на различните видове доходи в контекста на задължението за тяхното регулиране по реда на чл. 42 от ЗКПО.

Не подлежат на регулиране неизплатените доходи, които представляват **основно трудово възнаграждение** (чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗКПО)

Определение за „основно трудово възнаграждение” намираме в чл. 4 от Наредбата за структурата и организацията на работната заплата (НЗОРЗ). Съгласно текста на разпоредбата „основната работна заплата” е възнаграждение за изпълнението на определените трудови задачи, задължения и отговорности, присъщи за съответното работно място или длъжност, в съответствие с приетите стандарти за количество и качество на труда и времетраенето на извършваната работа. При прилагането на сделни форми и системи на заплащане на труда тя следва да съответства на 100-процентно изпълнение на утвърдените трудови норми.



Не подлежат на регулиране неизплатените доходи, представляващи **допълнително трудово възнаграждение, определено като задължително с нормативен акт** (чл. 42, ал. 2, т. 2 от ЗКПО)

Допълнителните трудови възнаграждения са регулирани нормативно в глава дванадесета, раздел III от Кодекса на труда и глава трета, членове от 7 до 12 от Наредбата за структурата и организацията на работната заплата. Допълнителни трудови възнаграждения, които изрично са определени като задължителни на съответното нормативно основание и които не подлежат на регулиране, са:

- възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит на основание чл. 12 от НСОПЗ;
- увеличение за положен нощен труд на основание чл. 261 от КТ и чл. 8 от НСОПЗ;
- увеличение за положен извънреден труд на основание чл. 262 от КТ и чл. 7 от НЗОРЗ;
- надбавка за работа през официалните празници на основание чл. 264 от КТ;
- възнаграждение за времето, през което работникът или служителят е на разположение на работодателя и се намира извън територията на предприятието на основание чл. 10 от НСОПЗ;



- възнаграждение за образователна и научна степен "доктор" или за научна степен "доктор на науките", свързана с изпълняваната работа на работника или служителя на основание чл. 11 от НСОПЗ.



С колективен трудов договор, с вътрешни правила за работната заплата или с индивидуален трудов договор могат да се определят **повисоки размери на допълнителните трудови** възнаграждения спрямо посочените в наредбата. В този случай на регулиране по чл. 42 от ЗКПО ще подлежи размерът на неизплатените суми за допълнителни трудови възнаграждения, който надхвърля задължителния минимален размер, определен в съответния нормативен акт.



С колективен трудов договор, с вътрешни правила за работната заплата или с индивидуален трудов договор могат да се определят и други допълнителни трудови възнаграждения, които обаче не са с характер на задължителни съгласно нормативен акт. Най-често срещани са **бонусите за постигнати резултати от труда, коледни надбавки и др.** Когато въпросните суми не са изплатени към 31 декември счетоводните разходи, възникнали във връзка с тези доходи, подлежат на регулиране.

Не подлежат на регулиране неизплатените доходи, представляващи **обезщетения, определени като задължителни с нормативен акт** (чл. 42, ал. 2, т. 3 от ЗКПО)

Независимо, че тази разпоредба се прилага най-често за обезщетенията по трудови или служебни правоотношения, които са със задължителен характер на основание Кодекса на труда, Закона за държавния служител и сродните им нормативни актове, регулиращи служебни правоотношения, **в обхвата ѝ попадат и всички други обезщетения**, които предприятието е задължено да изплати към местни физически лица на основание законов или подзаконов нормативен акт.

Не подлежат на регулиране неизплатените **доходи на еднолични търговци** (чл. 42, ал. 2, т. 4 от ЗКПО).

По силата на разпоредбата на чл. 26, ал. 1 от ЗДДФЛ облагаемият доход от стопанска дейност като едноличен търговец е формираната по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане данъчна печалба, която се определя на принципа на начисляването, а не на касовия принцип, подобно на останалите облагаеми доходи на физическите лица. В този случай не е налице разминаване между данъчния период, в който разходът е признат в намаление на данъчния финансов резултат при платеца на дохода и данъчния период, в който доходът е обложен при получателя и допълнителна регулация не е необходима.

Ето и някои често срещани въпроси, които предизвикват затруднения:

Подлежат ли на регулиране неизплатените възнаграждения по договори за управление и договори за контрол?



Правоотношенията, възникващи на основание договори за управление или договори за контрол не са трудови и не се подчиняват на разпоредбите на Кодекса на труда, независимо че са приравнени на трудови правоотношения за целите на ЗДДФЛ. Въпросното приравняване е в сила само за целите на ЗДДФЛ, но не и за целите на ЗКПО. Дължимото възнаграждение по такива договори **не може да се определи като трудово възнаграждение** и е извън обхвата на разпоредбата на 42, ал. 2, т. 1 и 2 от ЗКПО. В зависимост от статута на лицето, в чиято полза е начислен и дължим доходът, са възможни две хипотези:

подлежат на регулиране счетоводните разходи, възникнали по повод доходи по договори за управление и договори за контрол, начислени **в полза на местни физически лица**, които са облагаеми по чл. 24 от ЗДДФЛ и за които платещът на дохода удържа и внася авансово данък по реда на чл. 42 от ЗДДФЛ. На регулиране подлежат включително и разходите за задължителни осигурителни вноски върху тези доходи.

не подлежат на регулиране счетоводните разходи, възникнали по повод доходи по договори за управление и договори за контрол, начислени **в полза на чуждестранни физически лица** по смисъла на чл. 5 от ЗДДФЛ, които са облагаеми по чл. 37, ал. 1, т. 9 от ЗДДФЛ с окончателен данък, тъй като на регулиране подлежат само разходите, представляващи доходи на местни физически лица.

Подлежат ли на регулиране неизплатените възнаграждения по граждански договори във всички случаи?



Изложените доводи по повод възнагражденията по договори за управление и договори за контрол важат в голяма степен и за останалите видове доходи на физически лица, като възнаграждения за извършване на услуги, лекторски хонорари, авторски и лицензионни възнаграждения, доходи от наем, лихви и др. В тези случаи **са възможни същите две хипотези**:

подлежат на регулиране счетоводните разходи, възникнали по повод доходи по извънтрудови правоотношения, начислени в полза **на местни физически лица**, които са облагаеми по чл. 29 от ЗДДФЛ и за които се дължи авансово данък по реда на чл. 43 от ЗДДФЛ. На регулиране подлежат и разходите за задължителни осигурителни вноски върху тези доходи, когато такива са дължими от възложителя.

не подлежат на регулиране счетоводните разходи, възникнали по повод доходи по извънтрудови правоотношения, начислени **в полза на чуждестранни физически лица** по смисъла на чл. 5 от ЗДДФЛ, независимо дали са реализирани чрез определена