

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
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
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 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 приспаданат 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
Данъчно третиране по ЗКПО на биологични активи и селскостопанска продукция	I.2.3
Регулиране на неизплатените задължения за целите на ЗКПО	I.2.4
Регулиране на вземания - чл. 34+37 ЗКПО	I.2.5
Слаба капитализация	I.2.6
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
Справка чл.73 ЗДДФЛ	P.3
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	AA

Регулиране за целите на ЗКПО на счетоводните приходи и разходи от преоценки и отписване на вземания

Елена Илиева, данъчен експерт

Разпоредбите на Закона за корпоративното подоходно облагане относно данъчното третиране на счетоводните приходи и разходи с произход последващи оценки (преоценки и обезценки) на вземания, както и на разходите по повод отписване на вземания като несъбираеми целят постигането на еднозначно данъчно третиране на тези приходи и разходи на базата на обективни по своя характер обстоятелства, които са изброени в чл. 37 от ЗКПО. При настъпване на някое от тези обстоятелства се предполага, че е налице достатъчна степен на сигурност, че дадено вземане няма да може да бъде събрано и съответно подлежи на отписване за счетоводни цели.

Възникване на данъчна временна разлика

Приходите и разходите от последващи оценки на вземания и разходите от отписване на вземания като несъбираеми **не се признават за данъчни цели в годината на счетоводното им отчитане, при условие че в същата или в предходна година не е настъпило някое от обстоятелствата по чл. 37 (чл. 34, ал. 1 от ЗКПО)**. Условието, посочени в чл. 37 от закона, ще бъдат разгледани подробно във втората част на настоящия материал.



Данъчната регулация не се прилага по отношение на счетоводни **приходи и разходи от последващи оценки на парични позиции в чуждестранна валута** по централния курс на Българската народна банка. (чл. 34, ал. 2 от ЗКПО)

ЗКПО **не съдържа изрично определение на „вземане“** и за целите на данъчното облагане се използва общоупотребимият смисъл на понятието. В теорията на облигационното право вземането представлява едно субективно гражданско право, възможност, която възниква въз основата на закона от определен юридически факт и за която законът гарантира на кредитора да получи определена престация (поведение или резултат), включително и при липса на съдействие от длъжника. Следователно в общия си смисъл вземането е право за получаване не само на пари, а и на всякакво друго действие или резултат, които удовлетворяват частния интерес на кредитора.



Съгласно определението в МСС 21 „Ефекти от промените в обменните курсове“ „**парични позиции**“ са:

- парични наличности;
- активи и пасиви, които предстои да бъдат получени или заплатени в определен или определим брой валутни единици.

Подобно е и определението НСС 21 „Ефекти от промените във валутните курсове”.

Основният признак на паричните позиции, извън паричните средства в наличност, е правото да се получи или задължението да се достави фиксиран или определен брой парични единици. С други думи престацията, която предприятието трябва да получи (при вземанията), трябва да е определено или определимо количество парични единици. Пример за непарична позиция е платен аванс за доставка на стоки.

В годишния финансов отчет и в междинните финансови отчети **паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват** по заключителен курс, а текущо през годината - по централния курс на Българската народна банка (СС 21, т. 3.4., буква „а”). Периодичността на текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се определя от предприятието. Тя задължително се извършва към датата на всяко съставяне на финансов отчет (СС 21, т. 3.5).

Същевременно паричните вземания **представяват и финансови инструменти – финансови активи**, които подлежат на последваща оценка съгласно разпоредбите на СС 32 „Финансови инструменти” съответно МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване”.



За целите на регулиране на счетоводния финансов резултат за данъчни цели **на основание чл. 34 от ЗКПО**, счетоводните приходи и разходи от последващи оценки на парични вземания (парични позиции):

не подлежат на регулиране, когато са признати на основание разпоредбите на СС 21, съответно МСС 21.

Това са курсовите разлики, отчетени при последващо оценяване на парични позиции по валутен курс, различен от този, по който са били счетоводно отразени, но **при условие че оценката се извършва по централния курс на Българската народна банка**.

подлежат на регулиране, когато са признати на основание разпоредбите на СС 32, съответно МСС 39.



Бихме желали изрично да подчертаем, че **сумата на начисления ДДС** по отписването вземане представлява част от въпросното вземане и се третира по същия начин както и данъчната му основа, т.е. признава се като счетоводен разход от отписано вземане.

Данъчното преобразуване на счетоводните разходи, отчетени по повод последващи оценки и отписване на вземания като несъбираеми се извършва по реда чл. 34 от ЗКПО и съответно се формира данъчна временна разлика, която ще подлежи на обръщане в следващ данъчен период, **само при условие, че съществуват обективни доказателства, че въпросните вземания действително са обезценени или несъбираеми** и на това основание подлежат на обезценка, съответно на отписване. Разходът от отписване на вземане като несъбираемо, независимо дали попада в хипотезата на

чл. 34 или не, би бил признат за данъчни цели само ако е налице достатъчна сигурност, че вземането не може да бъде събрано, като преценката за това следва да бъде извършена при спазване на счетоводното законодателство.

Ако дадено вземане бъде обезценено или отписано без да са налице обективни причини и доказателства, че то подлежи на обезценка или е несъбираемо, отчетеният разход би бил **непризнат за данъчни цели** на основание чл. 77, ал. 1 от ЗКПО като **разход, отчетен в нарушение на счетоводното законодателство** или на основание разпоредбите на чл. 16, ал. 2, т. 3 от същия закон като **отклонение от данъчно облагане**, в зависимост от конкретните факти и обстоятелства, свързани с отписването на съответното вземане.



Неоходимо е изрично за споменем, че в обхвата на чл. 34, ал. 1 от ЗКПО попадат в частност и счетоводните разходи, отчетени по повод **отписване на вземания за недължимо внесени или събрани публични задължения, които подлежат на възстановяване**. Това могат да бъдат надвнесени суми за данъци и задължителни осигурителни вноски, които не са на разположение за автоматично погасяване на бъдещи данъчни и осигурителни задължения на предприятието; ДДС за възстановяване, за който не е приложена процедурата по чл. 92 от ЗДДС; както и всякакви други вземания, които подлежат на възстановяване по реда на чл. 128 и 129 от ДОПК. В същата хипотеза попадат и вземанията за чужд данък, например данък при източника, платен и подлежащ на възстановяване в друга държава, както и всякакви други вземания от подобен характер, за които предприятието по никакви причини няма да предприема законната процедура по възстановяването им. За тези вземания в ЗКПО **не са предвидени изключения** или специални правила и отчетените по повод отписването им счетоводни разходи подлежат на регулиране по общия ред на чл. 34, ал. 1 от ЗКПО, освен ако в същата или в предходна година не е настъпило някое от обстоятелствата, предвидени в чл. 37 от ЗКПО.

В тази връзка следва да отбележим, че след промените в текста на нормата на чл. 37, ал. 1, т. 1 от ЗКПО в сила от 01.01.2014 г., в някои от тези случаи съществува законова празнота относно момента на признаването за данъчни цели на свързания с отписването им счетоводен разход, тъй като **някои от тези вземания е възможно да не попаднат в нито една от хипотезите на чл. 37 от ЗКПО**.

Преобразуването на счетоводния финансов резултат на това основание 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 3 и 3.1 (шифри 7030, 7031, съответно 8030 и 8031)