



ПОКАНА

Уважаеми дами и господа
Аватар ЕООД Ви кани на семинар
по ЗДДС, ЗДДФЛ, ЗКПО

Тема по ЗДДС: Новите промени в ЗДДС за 2023г. Коригиране на данъчната основа и начисления ДДС при доставки в случаите на пълно или частично неплащане на доставката. Увеличаване на прага за регистрация по ЗДДС, намалени ставки и други промени свързани с прецизиране на разпоредби, които създават затруднения при практическото прилагане на закона.
Лектор по ЗДДС: **Мина Янкова** - Н-к отдел в Министерство на финансите

Тема по ЗДДФЛ: Новите промени в ЗДДФЛ за 2023г. Облагане на доходите на физическите лица за 2022г. Данъчни облекчения за 2022г. Особености при попълване на годишната данъчна декларация и справките по чл. 73 от ЗДДФЛ. Примери и казуси по ЗДДФЛ.
Лектор по ЗДДФЛ: **Евгения Попова** - Главен експерт в ЦУ на НАП

Тема по ЗКПО: Новите промени в ЗКПО за 2023г. Годишно данъчно приключване на 2022г. Данъчни постоянни и временни разлики с които се преобразува счетоводният финансов резултат. Подаване на ГДД.
Лектор по ЗКПО на 31.1.: **Цветана Янкова** - Н-к отдел в ЦУ на НАП
Лектор по ЗКПО на 20.1.: **Димитър Войнов** - Данъчен консултант

Уебинар през платформа ZOOM и Семинар в гр. София , хотел Централ 19.01.2023г от 09:00ч - 12:30ч по ЗДДС 20.01.2023г от 09:00ч - 12:30ч по ЗДДФЛ 20.01.2023г от 14:00ч - 17:30ч по ЗКПО	Семинар в с. Арбанаси , обл. В.Търново 31.01.2023г от 09:00ч - 12:30ч по ЗКПО 31.01.2023г от 13:30ч - 17:00ч по ЗДДФЛ 01.02.2023г от 09:00ч - 12:30ч по ЗДДС Повече информация за нощувки в с. Арбанаси има в отделна покана.
---	--

Такса: 300 лв. без ДДС по три закона, **200 лв.** без ДДС по два закона.

Такса: 120 лв. без ДДС по един закон. Таксата включва лекции, материали разработени от лектора, кафе-пауза. **Отстъпка 5 %** за участие на двама или повече участници в уебинар или семинар без нощувки.

Плащане: Аватар ЕООД, BG61UBBS80021034201520, ОББ BIC: UBBSBGSF

Краен срок за превеждане на таксата за участие е 12.01.2023г.

Изпращайте Вашата заявка за участие предварително на:

avatar@goldenweb.bg или avatar_eood@abv.bg или на факс 054/860219.

Допълнителна информация на: тел./факс 054/860219 и на 0899401305

З А Я В К А

за участие в семинар на Аватар ЕООД

Данни на заявителя:

Юридическо лице :

Адрес:

e-mail:

факс..... тел.....

ЕИК:Регистрация по ДДС:..... /да или не/

Брой участници за **семинар**: закон.....

Брой участници за **уебинар**: закон.....

Брой участници за семинар с нощувки в **с. Арбанаси**:

Доплащане за единична стая в с. Арбанаси:...../ брой стаи /

Уебинар през платформа ZOOM и Семинар в гр. София , хотел Централ 19.01.2023г от 09:00ч - 12:30ч по ЗДДС 20.01.2023г от 09:00ч - 12:30ч по ЗДДФЛ 20.01.2023г от 14:00ч - 17:30ч по ЗКПО	Семинар в с. Арбанаси , обл. В.Търново, с нощувки или без нощувки 31.01.2023г от 09:00ч - 12:30ч по ЗКПО 31.01.2023г от 13:30ч - 17:00ч по ЗДДФЛ 01.02.2023г от 09:00ч - 12:30ч по ЗДДС
---	---

Отстъпка 5 % за участие на двама или повече участници в уебинар или семинар без нощувки.

Име и фамилия на участниците.....

.....

.....

Въпроси които искате да бъдат разгледани по съответните закони:

.....

.....

В срок от 24 часа ще получите отговор за изпратената заявката.

Сертификат за участие в семинара/ да или не /

Заявките изпратете на: avatar@goldenweb.bg или avatar_eood@abv.bg или 054860219

Плащането е само по банков път по получена проформа на посочените контакти.

Учебна програма за семинара на Аватар ЕООД

Лекции по ЗДДС с лектор Мина Янкова

Промени, свързани с привеждане в съответствия на ЗДДС с решение на Съда на Европейския съюз по дело С-242/18 по отношение на условията и реда за коригиране на данъчната основа и начисления ДДС по доставка в случаите на пълно или частично неплащане на цената по доставката, когато такова стане несъбираемо;

Въвеждане на определени изисквания за доставчиците на платежни услуги;

Отстраняване на констатирани несъответствия на разпоредбите за освобождаване от ДДС при износ с изискванията на Директивата за ДДС;

Прецизиране на разпоредби, които създават затруднения при практическото прилагане на закона свързани с:

- освобождаване управлението на алтернативни инвестиционни фондове
- данъчен период, през който възниква правото на приспадане на данъчен кредит в случаите на погрешно съставени документи, включително при грешно данъчно третиране на доставка при наличие на влязъл в сила акт, издаден от орган по приходите;

- уточняващи текстове, свързани с прилагането на режимите за ДДС облагане на електронна търговия: режим, извън Съюза, режим в Съюза и режим за дистанционни продажби на стоки от внос;

- допълване на условията за ограничаване корекцията на приспаднат ДДС в случай на брак поради изтичане срока на годност/трайност;

- уточняване случаите на възникване на задължение за регистрация по закона на лица, установени на територията на страната, които предоставят услуги с място на изпълнение на територията на друга държава членка, за които се дължи данък по доставката от получателя – данъчно задължено лице или данъчно незадължено юридическо лице;

- прецизиране на случаите, в които данъчно задължените лица, обявени в ликвидация, ако същите са избрали да останат регистрирани по закона до датата на заличаването им от търговския регистър;

- отстраняване на несъответствието на разпоредбата на чл. 163а от ЗДДС с чл. 199 от Директивата за ДДС, относно случаите на доставки с обратно начисляване на ДДС, по които получател е държавата, държавните и местните органи, която не действа в качеството си на данъчно задължено лице;

- привеждане в съответствие с разпоредбите на Директивата за ДДС по отношение на хипотезите на освобождаване от данък при внос на стоки по силата на международни договори, спогодби, споразумения, конвенции или други подобни, по които Република България е страна, ратифицирани и обнародвани по съответния ред;

- промяна на срока за предоставянето на обезпечение при търговия с течни горива;

- уточняване на лицата, които подлежат на санкция, в случаите когато извършват сервизно обслужване, въвеждане в експлоатация, регистрация на ФУ/ИАСУТД или демонтаж на фискална памет не по установения за това ред.

Други промени в ЗДДС - увеличаване на прага за регистрация по ЗДДС и намалени ставки.

Учебна програма за семинара на Аватар ЕООД

Лекции по ЗДДФЛ с лектор Евгения Попова

1. Промените в ЗДДФЛ за 2023 г.
2. Промените при ползване на данъчните облекчения за деца и за деца с увреждания по реда на ЗДДФЛ, настъпили с измененията в Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г.
 - прилагане на облекченията за доходите от трудови правоотношения при работодателите и особености при годишното им ползване. Подаване на декларация пред работодателите и документиране на облекченията.
3. Казуси във връзка с ползване на данъчните облекчения за деца и възникнали проблемни въпроси от практиката във връзка с тяхното прилагане.
4. Промените в ЗДДФЛ за 2022 г., относими към годишното облагане на доходите.
5. Подаване на справките по чл. 73, ал. 1 от ЗДДФЛ за изплатени доходи на физически лица и по чл. 73, ал. 6 от ЗДДФЛ за изплатени доходи по трудови правоотношения. Въпроси от практиката. Отразяване на ползваните данъчни облекчения в справка за доходите по трудови правоотношения. Извършване на корекции в справките.
6. Специфични моменти при годишната данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ. Корекция на данните.
 - особености при облагане и деклариране на доходите от финансови инструменти, придобити от физическите лица;
 - други специфични изисквания.
7. Обсъждане на други актуални теми по ЗДДФЛ и отговор на въпроси.

Учебна програма за семинара на Аватар ЕООД

Лекции по ЗКПО с лектор Цветана Янкова

I. Промени в ЗКПО за 2023г.:

- 1. Промени свързани с преотстъпването на корпоративен данък**
- 2. Задължителна временна солидарна вноска за генерираните свръхпечалби съгласно член 14 от Регламент (ЕС) 2022/1854 на Съвета от 6 октомври 2022г. относно спешна намеса за справяне с високите цени на енергията**

II. Годишно данъчно приключване на 2022 г. Практически акценти по ЗКПО:

Данъчни постоянни разлики:

- разходи, които не са документално обосновани;
- разходи, несвързани с дейността и скрито разпределение на печалбата;
- непризнати разходи за ДДС и данък при източника, понесен от платеща на дохода;
- разходи за глоби и санкции;
- разходи и приходи от липси и брак на активи;
- приходи, възникнали по повод на непризнати разходи.

Данъчни временни разлики и други суми, с които се преобразува счетоводният финансов резултат:

- обезценки и отписване на вземания и данъчно третиране на неплатени задължения;
- неизплатени доходи на местни физически лица;
- слаба капитализация;

3. Други интересни казуси от данъчната и съдебната практика (активи).

Учебна програма за семинара на Аватар ЕООД

Лекции по ЗКПО с лектор Димитър Войнов

Промени в ЗКПО през 2023 г.:

- Облагане на свръхпечалбите за 2022 г. и 2023 г. на определени данькоплатци
- Преотстъпване на корпоративен данък
- Ваучери за храна – последни промени и данъчна практика на НАП и МФ:
 - необлагаема сума
 - данъчна основа за облагане
 - изисквания за ползване на данъчното облекчение
 - други специфики
- Други промени

Актуални въпроси по прилагането на ЗКПО и данъчна практика на НАП и МФ:

- Счетоводно отчитане и данъчно третиране по ЗКПО при изграждане на фотоволтаична централа (при проявен интерес от участниците)
- Авансово разпределяне на дивиденди. Промяна в практиката на НАП (Становище на НАП)
- Развитие по темата, свързана със счетоводното отчитане на компенсациите във връзка с високата цена на електрическата енергия (Становище на МФ). Ефект върху отчитането на бъдещи финансираня.
- Други

Подготовка за годишното данъчно приключване на 2022 г.

- Данъчни постоянни разлики
- Данъчни временни разлики
- Други суми, с които се преобразува финансовия резултат
- Данъчен амортизационен план
- Данъчни загуби
- Дивиденди
- Данъци върху разходите (използване на фирмени активи и за лични нужди и др.)
- Други