



Совата е символ на мъдрост и мъдростта

we do care about you!



Filipov
& Partners

22.11.2019 | Велин Филипов

Практически акценти и изменения в данъчното и счетоводното законодателство.

Лектор:

Велин Филипов,

Дипломирани експерт-счетоводители и Регистриран
адвокат

Счетоводни и данъчен консултации

we do care about you!



Filipov
& Partners

22.11.2019 | Велин Филипов

Филипов и партньори е икономическа група, предлагаша уникален микс от интегрирани професионални услуги в следните области:

Данъчен, счетоводен, правен и бизнес консултинг; Данъчна и правна защита на административно и съдебно ниво – образуваната професионална симбиоза между екип от изключителни икономисти и юристи със задълбочени познания и богат опит в счетоводната, данъчна и правна материя и данъчния процес ни позволяват да имаме индивидуален подход към всеки отделен клиент и казус, гарантиращ максимален резултат и ефект.

Услуги в областта на независимия финансов одит – философията на нашия бизнес и уникалния профил на екипа, с който разполагаме, ни позволява паралелно с висококачествените одиторски услуги да предоставяме на нашите клиенти като добавена стойност опцията за преглед и диагностициране на съществуващи и потенциални данъчни проблеми и рискове, и разработване на висококачествени и ефективни решения в тази връзка, както и данъчно планиране и оптимизиране на бизнеса им.



22.11.2019 | Велин Филипов

Счетоводни услуги – едновременно с пълната гама от професионални услуги, свързани с организиране на текущо счетоводно отчитане и съставяне на финансови отчети на предприятия по реда на Закона за счетоводството, ние добавяме и разполагаме с изключителни познания и безценен опит в областта на данъците и правото, даващи ни възможност да предоставим на клиентите опцията за висококачествена експертиза по отношение на данъчните и правните им импликации, както и данъчно планиране и оптимизиране на бизнеса им.

Професионално развитие – водени от желанието и стремежа си да повишам и развием професионалните знания и умения на колегията, участваме в професионални обучения, научно – практически конференции и публикации в специализираната литература по проблематиката на данъчното законодателство и финансовото счетоводство.

Синергията между широкопрофилния спектър на изключителните експерти, с които разполагаме, задълбочените познания, които сме придобили, и богатия опит, който сме натрупали, изгражда философията на нашия бизнес за предоставяне на уникални интегрирани професионални услуги на нашите клиенти, в основата на които стои индивидуалният подход, насочен към максимално ефективни резултати според техните конкретни нужди и потребности.

Повече за нас и нашите услуги вижте на www.filipov.bg



22.11.2019 | Велин Филипов

Работа с институциите в Република България, сертификати и номинации.

✓ Икономическа група **Филипов и партньори** предоставя консултации и становища по конкретни проекти и въпроси на комисиите на Народното събрание, на Министерството на финансите, на Националната агенция за приходите, на Министерствата на икономиката, на енергетиката, на транспорта, информационните технологии и съобщенията, както и на други звена на държавната администрация.

Екипът на групата активно участва в разработване и консултиране на законопроекти, указания и становища по прилагането на данъчното, счетоводното и одиторско законодателство, на проекти за хармонизацията на българското законодателство с това на Европейския съюз и др.

- ✓ Сертификати по стандарти ISO/IEC 27001:2013 и ISO 9001:2015 на **Филипов и партньори**.
- ✓ **Филипов и партньори** е определяна от авторитетни международни икономически списания като данъчно-правна консултантска кантора на годината от 2014 г. до настоящия момент и като водеща консултантска кантора в областта на счетоводството и данъчното облагане в България измежду редица водещи компании в страната.

22.11.2019 | Велин Филипов



Създател на икономическа група Филипов и партньори и Управляващ съдружник е **Велин Филипов**, който е дипломиран експерт – счетоводител и регистриран одитор, заместник - председател на Управителния съвет на Института на дипломираните експерт – счетоводители в България (ИДЕС) с ресор „Законодателство и методология”, съпредседател на Учебно - методичния съвет на ИДЕС, представител на ИДЕС в консултивните съвети към изпълнителните директории на НАП и на Агенцията по вписванията, вещо лице към съда.

Велин Филипов е един от най-авторитетните и утвърдени счетоводни и данъчни консултанти в страната. В продължение на около пет години (2002 – 2007) е работил като началник отдел „Счетоводна практика” в Дирекция „Данъчна политика” в Министерство на финансите. От май 2007 г. до юли 2009 г. е съветник в Комисията по бюджет и финанси към Народното събрание. Три години е председателствал Националния съвет по счетоводство и в периода 2003 – 2007 г. е ръководил експертните екипи, разработвали нормативните промени в счетоводното и корпоративното данъчно законодателство.

Велин Филипов е преподавател в Стопанския факултет на Софийския университет. Водил е стотици обучения за професионално развитие на практикуващи специалисти, автор е и съавтор в редица книги, доклади на научно-практически конференции и публикации в специализирани икономически издания. Член е на редакционните съвети на водещи в страната специализирани професионални издания.

22.11.2019 | Велин Филипов



Практически научник

we do care about you!



Filipov
& Partners

22.11.2019 | Велин Филипов

Промени в ЗКПО за 2019 г. и 2020 г.

we do care about you!



Filipov
& Partners

22.11.2019 | Велин Филипов

Официална статистика на ЗКПО

ЗКПО е обнародван в ДВ, бр. 105 от 22.12.2006 г., в сила от 01.01.2007 г.

- ✓ Има четиридесет и девет (към настоящия момент) последващи изменения и допълнения.
- ✓ Годишните ИД на ЗКПО за 2019 г. – ДВ, бр. 98 от 27.11.2018 г. +
- ✓ Изм. и доп., ДВ, бр. 64 от 13.08.2019 г., в сила от 13.08.2019 г. – засягат режима на КЧД.
- ✓ Годишните ИД на ЗКПО за 2020 г. се очакват! Изм. и доп., ДВ, бр. 24 от 22.03.2019 г., в сила от 1.01.2020 г., а в определена част от 01.01.2021 г. – засягат нормите на чл. 31, ал. 1, т. 2 и 3 от ЗКПО, свързани с разходите за дарения.



Filipov
& Partners

22.11.2019 | Велин Филипов

**А.І. Промени в ЗКПО за 2019 г. по
същество - ДВ, бр. 98 от
27.11.2018 г. (ЗИД на ЗКПО) и ДВ,
бр. 64 от 13.08.2019 г. (ЗИД на
допю)**

we do care about you!



Filipov
& Partners

22.11.2019 | Велин Филипов

**I. Облагане на контролирани чуждестранни дружества – нова глава девет
“а” и чл. 47в – 47д (нови). Изм. и доп., ДВ, бр. 64 от 13.08.2019 г. (ЗИД на ДОПК),
в сила от 13.08.2019 г.**

- ✓ **Кое налага появата на изцяло нов режим** – Директива (ЕС) 2016/1164 на Съвета от 12 юли 2016 г. за установяване на правила срещу практиките за избягване на данъци, които пряко засягат функционирането на вътрешния пазар (OB, L 193/1 от 19 юли 2016 г.).
- ✓ **Какво регулира и Кога ще се прилага новия режим** – чуждестранни образувания + МСД в чужбина; общо казано когато пряко или косвено се контролират (вкл. чрез свързани предприятия) над 50 % от правата на глас/капитала/правата върху печалбата + корпоративният данък в чуждата държава е под 5 %. Съществуват особености при определянето на КЧД посредством свързани предприятия; съотношението на данъка.

Примери. Коментар.


**Filipov
& Partners**

22.11.2019 | Велин Филипов

Контролирани чуждестранни дружества – продължение (2)

- ✓ **Каква е целта на новия режим и как се прилага – облагане с български КД на данъчната печалба на КЧД. Няма отношение към определяне на авансовите вноски. Коментар и пояснения.**
- ✓ **Кога няма да се прилага режима (изключение) – когато контролирано чуждестранно дружество извършва съществена стопанска дейност с помощта на необходимите за съответната дейност персонал, оборудване, активи и/или помещения, което се доказва от данъчно задълженото лице чрез съответните факти и обстоятелства (чл. 47г, ал. 7). Няма дефиниция или обяснение – спорно положение!**

Коментар.

*Минте за дади налог на е най-богати само членски
и борудване и помещени*

22.11.2019 | Велин Филипов


**Filipov
& Partners**



22.11.2019 - ЗКПО В. Филипов

НСС 17 професии 02.2019!

Промени 2019 за 2020 г.

Ликвидации и прекратяване
Д-ва ДФЗ г-см

чл. 155-бг - нови в ЗКПО, засега са
забележки на АУМ п-ет от япония

Промяна в границиите за трансферните

Членодразузване, кой не е допускан за превод в
прекогашните за 2020 г.

чл. 6 ап фиксирана не троицата, наред
законодателство, чл. 15 и 16 от ЗКПО са
не-обичайни.

Съществуването образуването и изисването
от редуцира ЕСР.





Нас 50% от
гласове
республиканци
и народни

Всичко от 3% се приема за член конституции.

§ 1 ст. 81

Събрзано е 25% от
гласове
республиканци
и народни

С. Установ. 2 - възна се член п-п
разделимо, а непропорционално
облагат пропорционално, но за да са
одредени такси е нужно е място член п-п.



Изисяване на замъка

За създаването на замък са били изложени 2/х, ако
решение е взето в 6-8.

Сл. ЧТГ ал. В за създаването се - взето
решение об. ви. и подаден 2/х в съдебна
е плащането А/К от 2020 г!

Президентски А/К сравняване с плащането
А/К и ако замъка < от плащането ^{изна} проблем
развитието ^{затова}
ако е > иначе проблем
2/х

Мотивация - сл. ЧТГ ал. Ч

//

Взема се пропорц. А/К - 13,26% от РСН за
старч. възраст пропорц. на времето
на контрола като тази е 10 м., а не 12 м. Резултатът
и очакваната възраст пропорционално не съвпада
с 01-12.20 -

Задъска от РСН не се взема сл. ЧТГ ал. З
възможна е допълнително взимане

②

Контролирани чуждестранни дружества – продължение (3)

- ✓ **Регистър на КЧД** – води се и се съхранява от ДЗЛ и при поискаване се представя на органите на НАП. Минимално съдържание – съгласно ЗКПО (чл. 47д). Административна санкция – чл. 277г (нов). *Коментар*.
- ✓ **Коментар относно новия режим** – въведен е прекалено фискално; не е ясно действието му при наличие на действащи международни договори (СИДДО); променя установени правила и механизми; значителна административна тежест – български счетоводни и данъчни правила спрямо чуждестранни транзакции + поддържане на регистър; неясни и спорни текстове и правила.

*МБЛ. са обектично им дружеството се облага
Европейско-хазартически Р.Н.*
22.11.2019 | Велин Филипов



Filipov
& Partners



II. Регулиране на слабата капитализация + Правило за ограничаване на приспадането на лихви – чл. 43 + чл. 43а (нов)

- ✓ **Кое налага появата на нов режим** - Директива (ЕС) 2016/1164 на Съвета от 12 юли 2016 г.
- ✓ **Кога ще се прилага новия режим** – САМО когато превишението на разходите по заеми (данъчни разходи за лихви – данъчни приходи от лихви) за годината **надвишава 5 867 490 лв. (3 000 000 €)** – чл. 43а, ал. 7.

Как се определя превишението на разходите по заеми – чл. 43а, ал. 2 и 4.

Примери. Коментар.



Слаба капитализация - продължение (2)

- ✓ Какво се прави ако превишението на разходите по заеми за година по чл. 43а НЕ надвишава 5 867 490 лв. (3 000 000 €) – прилага се чл. 43, т.е. практически в такава ситуация няма промяна в ЗКПО.
- ✓ Кое е новото в режима по чл. 43 – отпада ограничението от 5 години за приспадане на данъчната временна разлика от непризнатите разходи за лихви (чл. 43, ал. 2). Няма регламентиран никакъв срок за обратно проявление, т.е. правото ще може да се упражни безсрочно, стига да е налице икономия по смисъла на режима.

22.11.2019 | Велин Филипов


Filipov
& Partners

Слаба капитализация – продължение (3)

- ✓ Преходен режим (преходно правило) – практически отпада ограничителния срок от 5 години за обратно проявление за наличните към 01.01.2019 г. ДВР от непризнати разходи за лихви след 01.01.2014 г. - § 28 от ПЗР.
- ✓ Как си взаимодействват двета данъчни режима на чл. 43 и чл. 43а – на практика се взема по високата от двете величини (чл. 43а, ал. 9). При обратното проявление при едновременно действие на двета режима е на лице ограничение за приспадане до размера по чл. 43а, ал. 5 (чл. 43, ал. 3 и § 28 от ПЗР).

Примери. Коментар.

22.11.2019 | Велин Филипов


Filipov
& Partners



Слаба Кампаниализација

01.01.2019 - и Аванта ет. 43 и 43а
и синско вое во ГЛОД.

ФБ не прилагаме 43а) си прилагаме 43
Обратно прозвание означава 50. срок
односно!

1) к' имат обратно прозвание паква се
обзорувац 100%, не може пакто забара,
з' пакваче к' имат срок, а зачувана
оставка 50.

28 ПЗР - след 01.01.2014 к' не сме
прилагани до 2019, оставаш без
срок

(3)

Слаба капитализация – продължение (4)

Правилата на новия режим по чл. 43а:

- ✓ Определяне на непризнатото превишение на разходите по заеми – възникването на данъчната временна разлика – чл. 43а, ал. 1;
- ✓ Признаване през следващи години на непризнатото превишение на разходите по заеми – обратно проявление на данъчната временна разлика – чл. 43а, ал. 5;
- ✓ Други.

Практически примери и казуси свързани с прилагане на режима по чл. 43 от ЗКПО.



Filipov
& Partners

22.11.2019 | Велин Филипов

III. Промени наложени от влизането в сила от 01.01.2019 г. на МСФО 16 Лизинг

A. Оперативен лизинг – данъчно третиране при лизингополучателите – чл. 11а (нов)

- ✓ Счетоводните разходи и приходи по МСФО 16 не се признават за данъчни цели. Активи с право на ползване не са данъчни амортизируеми активи.
- ✓ За данъчни цели се признават разходите и приходите, определени съгласно правилата на Счетоводен стандарт 17 „Лизинг“ по отношение на експлоатационния лизинг, приложени към съответните договори за оперативен лизинг. Сумите по предходното изречение ще се третират като счетоводни разходи и приходи за целите на закона – данъчни постоянни и временни разлики; лично ползване на фирмени активи; данък при източника.

Примери. Коментар



Filipov
& Partners

22.11.2019 | Велин Филипов

Оперативен лизинг – данъчно третиране при лизингополучателите – продължение (2)

- ✓ В ДВ, бр. 15 от 19.02.2019 г. е направено изменение и допълнение в Счетоводен стандарт 17 „Лизинг“, с което принципно са “прехвърлени” правилата на отменения МСС 17 „Лизинг“ относно отчитането на оперативен лизинг при лизингополучателите.
- ✓ Преходно правило - § 29 от ПЗР: Чл. 82 няма да се прилага при промяна в счетоводната политика в резултат на прилагането на МСФО 16. Няма да се признават за данъчни цели счетоводните приходи и разходи, възникнали при промяната в счетоводната политика в резултат на първоначалното прилагането на МСФО 16.
- ✓ Стимули при оперативен лизинг – правила. Практически примери

Filipov
& Partners

22.11.2019 | Велин Филипов

Промени наложени от влизането в сила от 01.01.2019 г. на МСФО 16 Лизинг – продължение (3)

Б. Финансов лизинг – данъчно третиране при лизингополучателите

- ✓ Чл. 50, ал. 2 (нова): Данъчни дълготрайни материални активи са и амортизируемите активи с право на ползване във връзка с договори за финансов лизинг, съгласно МСФО, признати при лизингополучатели.
- ✓ Чл 61, ал. 2 (нова): Ограничението за промени на стойностите на данъчен амортизируем актив при последваща счетоводна оценка НЯМА да се прилага при последваща оценка на данъчни дълготрайни материални активи по чл. 50, ал. 2, която се дължи на преоценка на пасива по договора за финансов лизинг.

Коментар. Заварени случаи.

22.11.2019 | Велин Филипов

Съм извадил
Само тази преоценка
другите преоценки не
Filipov
& Partners





Момент

01.01.2019 - НСС 17 членарен

представяне на

з виза

Нововръзка клонза за прехвърление тел. бал. 28.3

от ЗДДС

2) D^P без опуш за пребиваване, но и/з
по-голямата част от ползване.

Рам. VI

3) D^P с опуш, з' не знае кое да избере
Управлящ право.

ЗДЧ е към БН. = паз. уена

НАН разва зон ви не виза

Ни 90-100% от вс е използвана в някакъво.

(1)

IV. Усъвършенстване и уеднаквяване на данъчното регулиране при ликвидация и несъстоятелност, основно в частта „последен данъчен период“

- ✓ Премахване на „извънредната вноска“ към датата на вписване на прекратяването – чл. 159 и чл. 160 (отм.).
- ✓ Последният данъчен период еднозначно обхваща времето от 1 януари до датата на заличаването/прекратяването (на дейността). *ЧЛ 159* *место на синоп. ѝ-ст.; консорциум*
- ✓ Декларирането и внасянето на корпоративния данък за последния данъчен период става в 30 дневен срок от датата на заличаване/прекратяване (на дейността) на ДЗЛ (до сега основно към датата на заличаването). Отговорността е на ликвидатор/синдик/представляващ. Административна санкция – чл. 264. Идентичен подход е приложен относно данъка при източника, данъка върху разходите и алтернативните данъци.

Пример. Коментар.

Всегда беше дадена за замъждане
• Всички също имат, здраво е замислено и в НАП и пр. да е възможно

Filipov
& Partners

22.11.2019 | Велин Филипов

V. Облекчения относно предприятията/данъчно задължените лица, които не са осъществявали дейност през отчетния/данъчния период

- ✓ Промени приети и обнародвани със ЗИД на ДОПК - §§ 13, 15 и 27 от ПЗР на ЗИД на ДОПК, обнародван в ДВ, бр. 92 от 17.11.2017 г., в сила от 01.01.2018 г.
- ✓ Засягат едновременно ЗКПО и ЗСч - чл. 92, ал. 4 от ЗКПО; чл. 38, ал. 9, т. 2 (нова) и § 1, т. 30 от ДР на ЗСч.
- ✓ „Предприятия, които не са осъществявали дейност през отчетния период“ - § 1, т. 30 от ДР на ЗСч.

Коментар.

Не трябва да имам ПК, могат да не правят ГОР
20.11.2019, ВЕРР, свободен текст;

22.11.2019 | Велин Филипов

Filipov
& Partners



Облекчения за предприятията без дейност - продължение (2)

При равни други условия съгласно настоящата регламентация:

- ✓ Не подават годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО (чл. 92, ал. 4 от ЗКПО);
- ✓ Не подават годишен отчет за дейността (чл. 92, ал. 4 от ЗКПО);
- ✓ Не публикуват годишен финансов отчет (чл. 38, ал. 9, т. 2 от ЗСч);
- ✓ Декларират с декларация в *свободен текст**, че предприятието не е осъществявало дейност през съответния отчетен/данъчен период. Декларацията се публикува в търговския регистър в срок до 31 март на следващата година. Подава се на хартиен носител или по електронен път.
Такси за публикуването не се дължат.


Filipov
& Partners

22.11.2019 | Велин Филипов

Облекчения за предприятията без дейност – продължение (3)

Развитие и усъвършенстване на режима и изискванията за 2019 г.:

- ✓ Допълнения в ЗКПО за 2019 г. - чл. 92, ал. 4 и чл. 217, ал. 4 от ЗКПО; чл. 158, ал. 2 (нова) от ЗКПО
- ✓ Допълнения в ЗСч за 2019 г. – чл. 38 от ЗСч и § 55 от ПЗР на ЗИД на ЗКПО.


Filipov
& Partners

22.11.2019 | Велин Филипов

Облекчения за предприятията без дейност – продължение (4)

Очаквано развитие на режима с предстоящите промени в ЗСч за 2020 г.:

- ✓ Освобождават се ЕТ без дейност от подаване на декларация;
- ✓ Декларацията за “без дейност” ще се подава **еднократно** за първия период без дейност. Ще се приложи и за 2019 г. – предложена е преходна разпоредба;
- ✓ Декларацията ще е по образец, утвърден със заповед на министъра на финансите;
- ✓ Агенцията по вписванията предоставя в електронен вид на НАП до 30 април на следващата година, списък с предприятията подали декларация за “без дейност”. Проверки НАП?

С обективни, извънредни и искане с изрично подкрепа



Filipov
& Partners

22.11.2019 | Велин Филипов

*През сега се дава, 3' правианамъз дали е свикано
редовно DC.
Ако сега си им за бордомиват им предявам Ч. за
наваксамъз.
Потвърдение може да се получава и още шире*

**A.Н. Допълнителни промени в
ЗКПО за 2019 г. - ДВ. бр.
91/2018 г.; ДВ. бр. 98/2018 г.;
ДВ. бр. 102/2018 г.; ДВ. бр.
103/2018 г. и ДВ. бр. 105/2018 г.**

we do care about you!



Filipov
& Partners

22.11.2019 | Велин Филипов

- ✓ ДВ, бр. 91 от 02.11.2018 г., в сила от 02.05.2019 г. - § 3 от Заключителните разпоредби на новия Закон за предприятията на социалната и солидарна икономика.
- ✓ ДВ, бр. 98 от 27.11.2018 г. в сила от 01.01.2019 г. – промени, свързани с осъществяването на дейност като оператор на ваучери за храна – чл. 209, ал. 2, т. б (нова) и ал. 3 (допълнена).
- ✓ ДВ, бр. 102 от 11.12.2018 г. в сила от 01.01.2019 г. - § 32 от Преходните и заключителните разпоредби на Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2019 г.
- ✓ ДВ, бр. 103 от 13.12.2018 г., в сила от 01.01.2019 г. - § 19 от Преходните и заключителните разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2019 г.
- ✓ ДВ, бр. 105 от 18.12.2018 г., в сила от 01.01.2019 г. - § 22 от Преходните и заключителните разпоредби на новия Закон за хората с увреждания. – две промени.
- ✓ ДВ, бр. 64 от 13.08.2019 г., в сила от 13.08.2019 г. - § 23 от Преходните и заключителните разпоредби на ЗИД на ДОПК – чл. 172 от ЗКПО – редакционна промяна.

Коментар.

Filipov
& Partners

22.11.2019 | Велин Филипов

Извр. редокни и подобрене на ~~държавна или общинска~~
обществена собственост, до същата д-см и може да
е ползване и от иной аруг. и друга структура, която
има У.ЗЗА) – ~~зако е А съ н.0. финала~~
чл. б9а) ~~ото е рк, завещани амори. А, несе признава за рк~~
~~Не говори за амори. акият да само за А~~

Б. Промени в ЗКПО за 2020 г. – Анонс на очакваните изменения и допълнения

we do care about you!

22.11.2019 | Велин Филипов

Filipov
& Partners

~~Всичко идущо има юрисдикция за 01.01.2015 - 2019 се забранява~~

Данъчно облагане при напускане (Exit taxation)

- ✓ **Кое налага появата на този режим** - Директива (ЕС) 2016/1164 на Съвета от 12 юли 2016 г. (чл. 5)
- ✓ **Обхват, същност и цел на режима** – трансфери на активи и дейности между части на едно и също предприятие; цел на Директивата
- ✓ **Начин на въвеждане в България/ЗКПО** – практически аспекти и по-важни особености и специфики; „Разсрочване“ на данъка при напускане
- ✓ **Данъчно третиране при трансфер на услуги** - практически аспекти

Коментар.

Что измени и внесла по налогу на имущество
БТЗ на А и различия се облага выше (-) и (+)

22.11.2019 | Велин Филипов



Filipov
& Partners

България ръчно, остава да се възм. в ценническата
и различия до паз. цена формира бр. р-ка

Данъчно облагане при хибридни несъответствия

- ✓ **Кое налага появата на този режим** - Директива (ЕС) 2016/1164 на Съвета от 12 юли 2016 г., изм. и доп. с Директива (ЕС) 2017/952 на Съвета от 29 май 2017 г. (чл. 9)
- ✓ **Същност и цел на режима**
- ✓ **Обхват**
- ✓ **Изисквания и приложение**

Коментар.

22.11.2019 | Велин Филипов



Filipov
& Partners

Други теми и въпроси по които може да се очаква развитие и промени в корпоративното подоходно облагане

- ✓ За идващата 2020 г.
- ✓ За следващи данъчни периоди

Коментар. Дискусия

22.11.2019 | Велин Филипов



В. Практически акценти и изменения в ЗСч за 2019 г. и 2020 г. - ДВ, бр. 98 от 27.11.2018 г.; изм. и доп. с ДВ, бр. 37 от 07.05.2019 г.; Анонс

we do care about you!

22.11.2019 | Велин Филипов



✓ **Законът за счетоводството** е обнародван в ДВ, бр. 95 от 08.12.2015 г.

Има единадесет изменения и допълнения:

- 1) Изм. с ДВ, бр. 74/2016 г., в сила от 01.01.2018 г.;
- 2) ИД с ДВ, бр. 95/2016 г., в сила от 03.12.2016 г.;
- 3) ИД с ДВ, бр. 97/2016 г., в сила от 01.01.2017 г.;
- 4) ИД с ДВ, бр. 85/2017 г., в сила от 28.10.2017 г.;
- 5) ИД с ДВ, бр. 92/2017 г., в сила от 01.01.2018 г.;
- 6) ИД с ДВ, бр. 97/2017 г., в сила от 01.01.2018 г.;
- 7) ИД с ДВ, бр. 15/2018 г., в сила от 16.02.2018 г.;
- 8) ИД с ДВ, бр. 22/2018 г., в сила от 17.03.2018 г.;
- 9) ИД с ДВ, бр. 98/2018 г., в сила от 01.01.2019 г.;
- 10) ИД с ДВ, бр. 13/2019 г., в сила от 16.02.2019 г.;
- 11) ИД с ДВ, бр. 37/2019 г., в сила от 07.05.2019 г.



22.11.2019 | Велин Филипов

NB!!! Безспорно най-важна промяна в ЗСч е втората възможност след 2016/2017 г., която се предоставя на предприятията за промяна на счетоводната база от МСФО на НСС – чл. 34 от ЗСч е преписан изцяло.

Ключови моменти и особености:

✓ Промяната обхваща „всички“ предприятия, т.е. е допустимо да преминат към прилагане на НСС – **има три групи изключения** основните от които са: 1) КФО на предприятията, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати за търговия на регулирания пазар в ЕС (чл. 4 от Регламент 1606/2002); 2) Изискване на нормативен акт, вкл. чл. 34, ал. 2 от ЗСч., под надзор на БНБ и ЕСРН

започва същевременно със западната база

22.11.2019 | Велин Филипов



Закон за счетоводството – продължение (2)

- ✓ Промяна на счетоводната база (приложимите счетоводни стандарти) не се допуска повече от веднъж – решението е еднократно и необратимо* (вкл. и ако вече е направена промяна по новия /действащия/ закон, предприятието не може да ползва опциите за преход в която и да е посока).
- ✓ Изборът не е задължително да бъде направен в точно определена година (времеви момент), както беше предходния път – допустимо е да се направи във всяка следваща година, без да се отнемат правата на лицата.


Filipov
& Partners

22.11.2019 | Велин Филипов

Закон за счетоводството – продължение (3)

- ✓ Промяна на счетоводната база (приложимите счетоводни стандарти) от МСФО към НСС беше приложима и за 2018 г. – специален преходен параграф (§ 56 от ПЗР на ЗИД на ЗКПО) даваше възможност да се избере прилагането на НСС още по отношение на ГФО за 2018 г.! и горамо решим след това
- ✓ Разглеждане на различните практически опции и ситуации, които съществуват, вкл. и отчитайки допустимия преход 2016/2017 г.
- ✓ От какво зависи избора или какво следва да обмислим – дискусия. Отново за СС 42.

Нови НСС 2020 ще има от 2021 г. вероятно.

22.11.2019 | Велин Филипов


Filipov
& Partners

Закон за счетоводството – продължение (4)

Нов ЗСч (след 01.01.2016 г.) Счетоводна база към 31.12.2015 г.	2016 - 2018		2018 и следващи финансови години	
	Счетовод на база	Нормативно основание	Счетоводна база	Нормативно основание
МСФО	НСС	§ 8/§11, ал. 2 от ПЗР на ЗСч	НСС – няма право на избор (има нормативно ограничение)*	чл. 34, ал. 6 от ЗСч
МСФО	МСФО	x	МСФО/НСС – има право на избор и еднократен преход към НСС през 2019 г. или която и да е следваща финансова година*	чл. 34, ал. 5 и ал. 6 от ЗСч
НСС	МСФО	чл. 34, ал. 4 от ЗСч	МСФО – няма право на избор (има нормативно ограничение)	чл. 34, ал. 6 от ЗСч
НСС	НСС	x	НСС/МСФО – има право на избор и еднократен преход към МСФО през 2019 г. или която и да е следваща финансова година*	чл. 34, ал. 4 и ал. 6 от ЗСч

22.11.2019 | Велин Филипов

Filipov
& Partners

Чл. 34 ал. 3 – само за консолидации в Б-8, извън
Б-8 АД
Микро, където
консолидира
не е здравно
позиция.

Закон за счетоводството – продължение (5)

- ✓ Промяна в ЗСч с ДВ, бр. 37/2019 г., в сила от 07.05.2019 г.
 - появата на чл. 34, ал. 2 и известна промяна в концепцията
- ✓ Въпроси и проблеми породени от това изменение - Коментар.
- ✓ Очаквани промени за 2020 г. – чл. 34, ал. 2 (т. 7); ал. 5 и ал. 6; § 4 и 5 от ДР.
- ✓ Нов § 56 в ДР – Коментар.

22.11.2019 | Велин Филипов

Filipov
& Partners

Закон за счетоводството – продължение (6)

2. Премахва се изискването за поставяне на печата на предприятието и счетоводното предприятие – чл. 25, ал. 3 от ЗСч.
3. Промени свързани с публикуването на отчети – чл. 38 от ЗСч.
 - ✓ Всички ЮЛНЦ ще публикуват финансовите си отчети в регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, воден от Агенцията по вписванията – ал. 1, т. 2.

1) 80 38 млн. *ако НДВ. може да има 3 кв*
76 млн. *правим трансферно усъобразяване*
CCC 250 кв.

22.11.2019 | Велин Филипов



Filipov
& Partners

За 2019 тръбва да е тръбва до 31.03.2020г.
2) *Ако всички св. лица са б-з не се прави документация*

Закон за счетоводството – продължение (7)

- ✓ Микро и малките предприятия прилагащи МСФО също ще публикуват само баланс (отчет за финансовото състояние) и приложение (ако е приложимо) – ал. 4. Становище на ЕК и съответствие с МСФО?
 - ✓ Усъвършенстване на режима относно предприятия, които не са осъществявали дейност през отчетния период.
4. Отпада изискването за задължителен одит на ФО на микропредприятията с правна форма АД и КДА – чл. 37, ал. 2 от ЗСч.

Филипъв
Адвокатско съдебно агентство

22.11.2019 | Велин Филипов



Filipov
& Partners





Срази тренировче то ЗУТ, 5 счугар
път до резултат
В к' чу се службата 2.ненда

51. е нова сораза и не може без
ДОС и че ванесва нов 2021 срок след
6г.

Буква б, б р. 32 АР

Бонкр, 9610 Решение промивоконсистентност
доставка + Гдена за регистрация, к'
свръзки на залея

Но има предъявление мин. Задви не е
использование НД.

Не-на бояца рег. и нерегистрирана
по ДОС / не е последование !

Пробва за работата согласувано
учасие: в кампания и Ф.И. № 5

Закон за счетоводството – продължение (8)

Задължения за публикуване Категория предприятие	Национални счетоводни стандарти		Международни стандарти за финансово отчитане	
	Какво подлежи на публикуване	Нормативно основание	Какво подлежи на публикуване	Нормативно основание
Микропредприятия	Съкратен счетоводен баланс по раздели	<u>чл. 29, ал. 4 и чл. 38, ал. 4 от ЗСч</u>	Отчет за финансовото състояние, изготвен съгласно МСФО	<u>Изискванията на МСФО и чл. 38, ал. 4 от ЗСч</u>
Малки предприятия	Съкратен счетоводен баланс по раздели и групи и приложение	<u>чл. 29, ал. 6 и чл. 38, ал. 4 от ЗСч</u>	Отчет за финансовото състояние и пояснителни приложения, изгответни съгласно МСФО	<u>Изискванията на МСФО и чл. 38, ал. 4 от ЗСч</u>

22.11.2019 | Велин Филипов

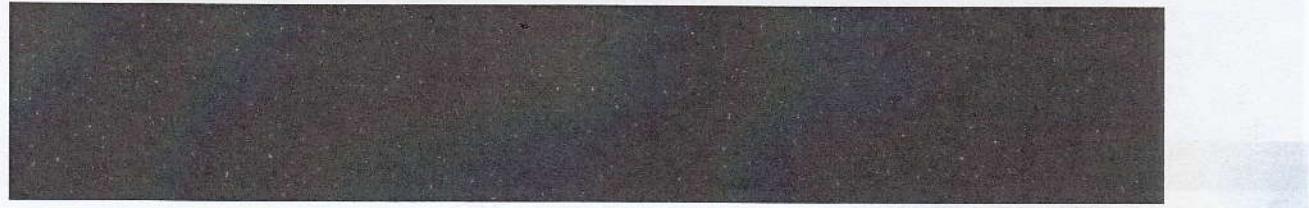

**Filipov
& Partners**

Г. Практически акценти

we do care about you!


**Filipov
& Partners**

22.11.2019 | Велин Филипов



I. Важни практически въпроси

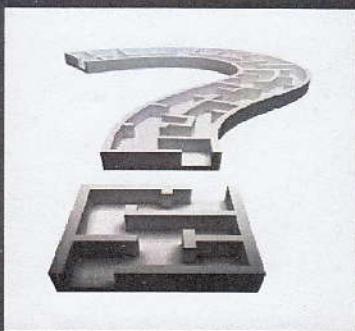
1. Проект ЕВТ – състояние и перспективи

2. ЗИД на ДОПК, ДВ., бр. 64/2019 – изключения от обхвата

Коментар. Дискусия.

22.11.2019 | Велин Филипов

Filipov
& Partners



we do care about you!

Filipov
& Partners



Благодаря за вниманието!

we do care about you!



Filipov
& Partners

Филипов и партньори

T: 02 980 33 99

T/F: 02 85 85 85 5

M: 0885 99 00 57/0884 90 60 00

E: office@filipov.bg

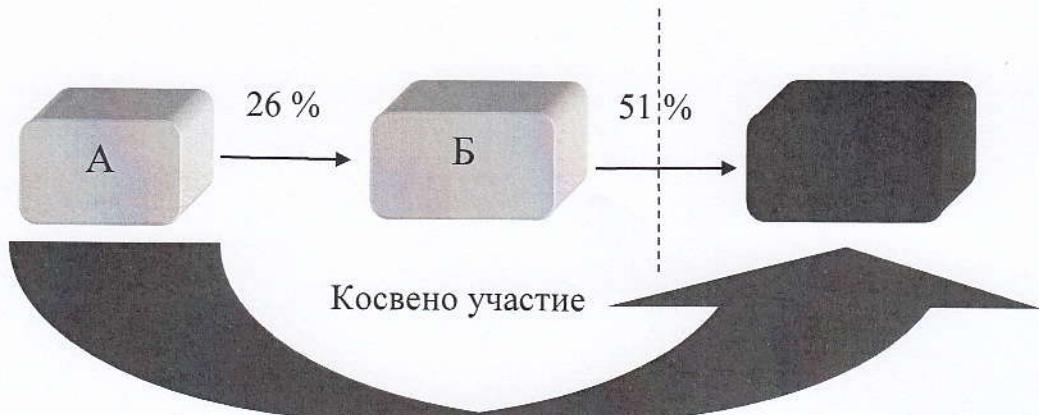
W: www.filipov.bg

we do care about you!



Filipov
& Partners

Пример № 1:



✚ Дружество А има 26 % от капитала на дружество Б.

✚ Дружество Б има 51 % от капитала на дружество В.

Следователно:

✓ дружество А и дружество Б са свързани лица – § 1, т. 84 от ДР на ЗКПО, а

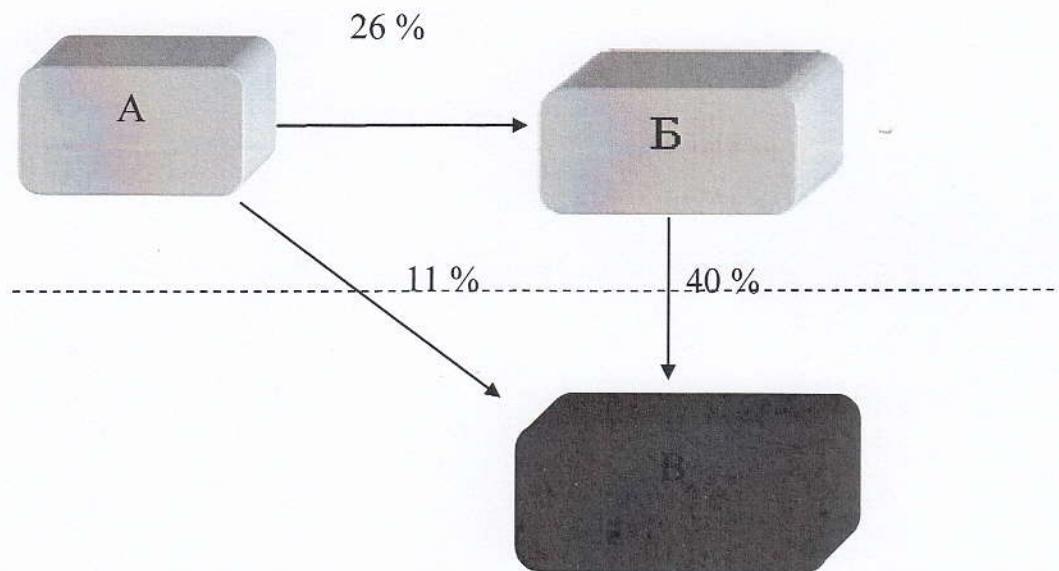
✓ дружество А контролира дружество В – предвид факта, че свързаното дружество Б притежава 51 % и предвид правилото на чл. 47в, ал. 2 от ЗКПО.

Посоченото правило не изглежда особено консистентно и логически обосновано, доколкото дружество А притежава 13,26 % от дружество В ($26 \% * 51 \%$).

A има 13,26%, ще боязни 51%

Няма подобно правило или изискване в АТАД.

Пример № 2:



- + Дружество А има 26 % от капитала на дружество Б.
- + Дружество Б има 40 % от капитала на дружество В.
- + Дружество А има 11 % от капитала на дружество В.

Следователно:

- ✓ **дружество А и дружество Б са свързани лица – § 1, т. 84 от ДР на ЗКПО, а**
- ✓ **дружество А контролира дружество В** – предвид факта, че има пряко участие в размер на 11 % и косвено участие посредством свързаното дружество Б, което притежава 40 %. Така 11 % (пряко участие) + 40 % (косвено участие посредством дружество Б, във връзка с правилото на чл. 47в, ал. 2 от ЗКПО) = 51 %, т.е. е налице контрол по смисъла на ЗКПО.

Но се бояда $11\% + (26\% \text{ от } 40\%)$

Пример № 1:

Приходите от лихви върху недължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок данък върху добавената стойност, начислени от държавните или общинските органи, биха участвали в регулацията по слабата капитализация (чл. 43), тъй като са счетоводно начислени приходи от лихви, но не биха участвали в правилото за ограничаване приспадането на лихви (чл. 43а), доколкото не са признати за данъчни цели приходи от лихви (формират данъчна постоянна разлика – чл. 27, ал. 1, т. 3 от ЗКПО).

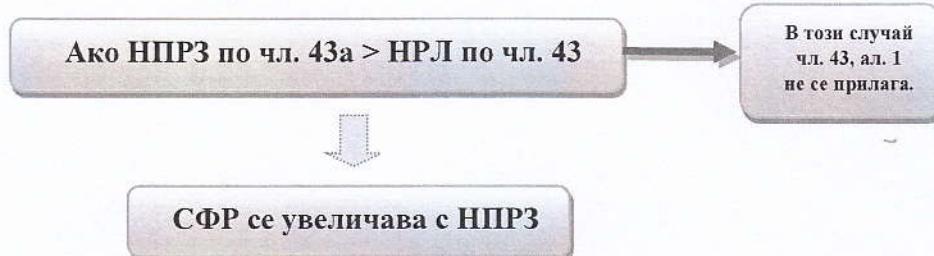
Пример № 2:

При наличие на непризнат разход за лихва по реда на чл. 42 от ЗКПО, в годината на формиране на данъчната временна разлика сумата няма да се регулира по режима за слаба капитализация на основание чл. 43, ал. 4, т. 3 от ЗКПО. Съответно в годината на обратно проявление на временната разлика (на основание чл. 42, ал. 3 от ЗКПО – при изплащане на дохода) също няма да се регулира по реда на чл. 43, доколкото няма да е налице счетоводен разход за лихва (практически сумата се признава чрез намаление на счетоводния финансов резултат за данъчни цели посредством преобразуванията в годишната данъчна декларация).

По реда на новия режим в чл. 43а сумата не би участвала в годината на формиране на данъчната временна разлика, но в годината на обратно проявление следва да участва в изчисленията на основание чл. 43а, ал. 4, т. 1, доколкото е сума за лихва по дълг, която води до намаление на данъчния финансов резултат (на основание на чл. 42, ал. 3 от ЗКПО).

Легенда:

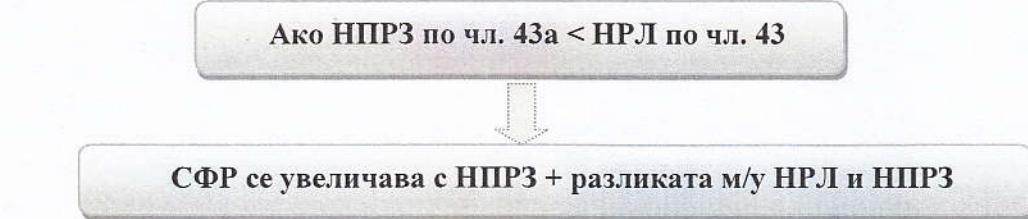
- НРЛ - непризнати разходи за лихви;
- НПРЗ - непризнато превишение на разходи по заеми;
- СФР - счетоводен финансов резултат.



ПРИМЕР № 3:

- ◆ НРЛ по формулата на чл. 43, ал. 1 – 5 200 000 лв.
- ◆ НПРЗ по формулата на чл. 43а, ал. 1 – 5 800 000 лв.
- ◆ НПРЗ превишава НРЛ – хипотеза по м. 1 от ал. 9 на чл. 43а от ЗКПО:

Извършва се увеличение на СФР със 5 800 000 лв.



ПРИМЕР № 4: (започна с превода от чл. 43а)

- ◆ НРЛ по формулата на чл. 43, ал. 1 – 5 700 000 лв.
- ◆ НПРЗ по формулата на чл. 43а, ал. 1 – 5 300 000 лв.
- ◆ НРЛ превишава НПРЗ – хипотеза по м. 2 от ал. 9 на чл. 43а от ЗКПО:

Извършва се увеличение на СФР със 5 700 000 лв. (5 300 000 + 400 000).

Пример № 5:

- През годината X1 е налице непризнато превишение на разходите по заеми по чл. 43а, ал. 1 в размер на 400 000 лв.
- През годината X2 са налице непризнати разходи за лихви по чл. 43, ал. 1 в размер на 1 100 000 лв.
- През годината X3 са налице:
 - ✓ Признато превишение на разходи по заеми по реда на чл. 43а, ал. 5 в размер на 500 000 лв.
 - ✓ Признати разходи за лихви по реда на чл. 43, ал. 2 в размер на 1 200 000 лв.

Безспорно към годината X3 данъчно задълженото лице има данъчна временна разлика в размер на 1 500 000 лв., от които 400 000 лв. по чл. 43а и 1 100 000 лв. по чл. 43.

На каква стойност има право на обратно проявление лицето през годината X3 в конкретната фактическа обстановка?

- ❖ По реда на чл. 43а, ал. 5 се обръща цялата данъчна временна разлика, формирана по реда на чл. 43а, ал. 1, а именно 400 000 лв.
- ❖ Размерът на остатъка на признатото превишение на разходите по заеми след прилагането на чл. 43а, ал. 5 е 100 000 лв. (500 000 лв. – 400 000 лв.).

Извод: Независимо че по реда на чл. 43, ал. 2 са налице признати разходи за лихви в размер на 1 200 000 лв., поради ограничението на чл. 43, ал. 3 (нова) данъчно задълженото лице може да признае обратно проявление на данъчната временна разлика по чл. 43, ал. 2 в размер на 100 000 лв.

Така общото обратно проявление на данъчната временна разлика за годината X3 е 500 000 лв. – 400 000 лв. по чл. 43а, ал. 5 и 100 000 лв. по чл. 43, ал. 2, във връзка с чл. 43, ал. 3 (нова). 

Салдото на данъчната временна разлика към 01.01.X4 г. е 1 000 000 лв. (1 500 000 лв. /X1+X2/ – 500 000 лв. /обратно проявление през X3 година/) и се дължи само на непризнати разходи за лихви по реда на чл. 43. Посоченото означава, че данъчната временна разлика (при равни други условия) ще се обърне по реда на чл. 43, ал. 2, без да е налице ограничението по чл. 43, ал. 3 от ЗКПО.

Пример № 6:

➤ През годината X1 са налице следните данни:

- ✚ Непризнато превишение на разходите по заеми по чл. 43а, ал. 1 в размер на 400 000 лв.
- ✚ Непризнати разходи за лихви по чл. 43, ал. 1 в размер на 300 000 лв.

Непризнато превишение на разходите по заеми по чл. 43а, ал. 1 (400 000 лв.) превишава непризнатите разходи за лихви по чл. 43, ал. 1 (300 000 лв.).

Налице е хипотеза на чл. 43а, ал. 9, т. 1 от ЗКПО.

Извършва се увеличение на счетоводния финансов резултат за данъчни цели със сумата от 400 000 лв.

➤ През годината X2 са налице следните данни:

- ✚ Непризнато превишение на разходите по заеми по чл. 43а, ал. 1 в размер на 600 000 лв.
- ✚ Непризнати разходи за лихви по чл. 43, ал. 1 в размер на 1 100 000 лв.

Непризнато превишение на разходите по заеми по чл. 43а, ал. 1 (600 000 лв.) е по-ниско от непризнатите разходи за лихви по чл. 43, ал. 1 (1 100 000 лв.).

Налице е хипотеза на чл. 43а, ал. 9, т. 2 от ЗКПО.

Извършва се увеличение на счетоводния финансов резултат за данъчни цели със сумата от 1 100 000 лв., от които:

- 600 000 лв. - непризнато превишение на разходите по заеми по чл. 43а, ал. 1;
- 500 000 лв. - разликата между непризнатите разходи за лихви по чл. 43, ал. 1 и непризнатото превишение на разходите по заеми по чл. 43а, ал. 1

➤ През годината X3 са налице:

- ✓ Признато превишение на разходи по заеми по реда на чл. 43а, ал. 5 в размер на 900 000 лв.

- ✓ Признати разходи за лихви по реда на чл. 43, ал. 2 в размер на 1 200 000 лв.

Към годината X3 данъчно задълженото лице има данъчна временна разлика в размер на 1 500 000 лв., от които 1 000 000 лв. по чл. 43а (400 000 лв. по чл. 43а от X1 г. + 600 000 лв. по чл. 43а от X2 г.) и 500 000 лв. по чл. 43 (от X2 г.).

На каква стойност има право на обратно проявление лицето през годината X3 в конкретната фактическа обстановка?

По реда на чл. 43а, ал. 5 се обръща данъчна временна разлика, формирана по реда на чл. 43а, ал. 1, в размер на 900 000 лв.

Доколкото данъчната временна разлика, формирана по реда на чл. 43а, в годините X1 + X2 е 1 000 000 лв., то на практика признатото превишение на разходи по заеми по реда на чл. 43а, ал. 5 не е достатъчно да се обърне цялата налична данъчна временна разлика, формирана по реда на чл. 43а. Така практически остава салдо от данъчната временна разлика по чл. 43а в размер на 100 000 лв. (1 000 000 лв. – 900 000 лв. /обратно проявление/).

В изследваната хипотеза **не е налице никакъв остатък** на признатото превишение на разходите по заеми след прилагането на чл. 43а, ал. 5. В този смисъл, независимо че по реда на чл. 43, ал. 2 са налице признати разходи за лихви в размер на 1 200 000 лв., поради ограничението на чл. 43, ал. 3 (нова) данъчното задълженото лице **не може** да признае никакъв размер на обратно проявление на данъчната временна разлика по чл. 43, ал. 2, доколкото не е налице остатък на признатото превишение на разходите по заеми след прилагането на чл. 43а, ал. 5.

Изводи:

1. По реда на чл. 43а, ал. 5 се обръща част от данъчна временна разлика, формирана по реда на чл. 43а, ал. 1 - в размер на 900 000 лв.

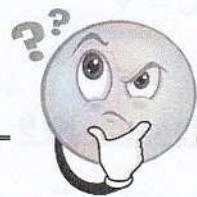
Салдото към 01.01.X4 г. на данъчната временна разлика по чл. 43а е в размер на 100 000 лв.

2. Данъчно задълженото лице не може да признае никакъв размер на обратно проявление на данъчната временна разлика по чл. 43, ал. 2, доколкото не е налице никакъв остатък на признатото превишение на разходите по заеми след прилагането на чл. 43а, ал. 5.

Салдото към 01.01.X4 г. на данъчната временна разлика по чл. 43 е в размер на 500 000 лв.

Салдото на данъчната временна разлика към 01.01.X4 г. е 600 000 лв. (100 000 лв. по чл. 43а от X2 + 500 000 лв. по чл. 43 от X2 г.). Посоченото означава, че данъчната временна разлика (при равни други условия в частта на временната разлика, формирана по реда на чл. 43) ще се обръща през X4 година (или следващите данъчни години) по реда на чл. 43, ал. 2, отново при прилагане на ограничението по чл. 43, ал. 3 от ЗКПО – това ще бъде така, докато част от салдото на данъчната временна разлика е с произход чл. 43а, респективно механизъмът на чл. 43а намира приложение през дадената година, за която се прави съответният тест за обратно проявление.

Въпроси и казуси по прилагане на чл. 43 от ЗКПО



Пример № 7

През данъчния период дружество „А“ е кредитополучател по банков кредит от банка, с която са свързани лица. Кредитът е обезначен с имущество на съдружниците в дружеството - физически лица. За данъчния период средният размер (в контекста на ЗКПО) на привлечения капитал на дружество „А“ е 300 000 лв., а средният размер (в контекста на ЗКПО) на собствения му капитал възлиза на 100 000 лв.

Кое от следните твърдения е вярно по отношение на разходите за лихви, начислени през данъчния период?

- А) не подлежат на регулация
- Б) подлежат на регулация, защото кредитът е гарантиран от свързани лица
- В) подлежат на регулация, защото банката и дружеството са свързани лица

Г) б) и в)

ДЛ. ЧВ албом ЗКПО
СР > ЗХ ПЕОЛ към 31.12. Стара Некриваването, но не стара
2 = боровчането, Стара, ако няма *** стара бр. р-ка

Пример № 8

Режимът на слабата капитализация не се прилага в случаите, когато:

- А) три пъти собствения капитал към 31 декември на текущата година превишава привлечения капитал към 31 декември на текущата година
- Б) 50 на сто от сбора от собствения капитал към 1 януари на текущата година и собствения капитал към 31 декември на текущата година умножен по 3 е равен на 50 на сто от сбора от привлечения капитал към 1 януари на текущата година и привлечения капитал към 31 декември на текущата година
- В) 50 на сто от сбора от собствения капитал към 1 януари на текущата година и собствения капитал към 31 декември на текущата година умножен по 3 превишава 50 на сто от сбора от привлечения капитал към 1 януари на текущата година и привлечения капитал към 31 декември на текущата година

Г) б) и в)

СР > ПК то формулата

$$\begin{array}{r}
 3630 = 3500 \\
 + 80 \\
 + 4100 \\
 \hline
 520 \times 75\% = 390
 \end{array}$$

Пример № 9

Към 31.12.X г. дружество установява:

- Счетоводен финансов резултат – счетоводна загуба (3 500) лв.
- Общ размер на приходите от лихви – 80 лв.
- Общ размер на разходите за лихви – 4 100 лв.
- Непризнати разходи за лихви X-2 и X-1 г. – 12 250 лв. *Бихо не се борюха*
- Разходите за лихви са по получен банков кредит, който е обезначен от дружеството майка на разглежданото юридическо лице. *Сл. 43 а. 30.1*

да регулира
Определете разходите за лихви, с които следва да се преобразува счетоводния финансов резултат и в каква посока?

$$\begin{array}{r}
 3500 \\
 + 80 \\
 + 4100 \\
 \hline
 - 12250
 \end{array}$$

Пример № 10

Определете размера на разходите за лихви, които няма да се признаят за данъчни цели, в годината на отчитането им като знаете, че:

- 120% \times 75\% = 90%*
- Счетоводният финансов резултат е счетоводна загуба в размер на 20 хил. лв. *Сл. 43 а. 30.1*
 - Общий размер на приходите от лихви е 100 хил. лв. *или се признават лихви, независимо че не са елиминират*
 - Разходите за лихви са:

1. Увал 3 ✓ Лихви по финансов лизинг, гарантиран от свързано лице - 200 хил. лв. сл.

2. ✓ Лихви за закъснели плащания за ДДС - 10 хил. лв. / 100% /

3. ✓ Лихви по банкови кредити, без връзка със свързани лица - 30 хил. лв.

Ни се регулира

Пример № 11

През X г. данъчно задължено по ЗКПО лице е начислило разходи за лихви както следва:

- в размер на 3 000 лв. - в полза на местно физическо лице, което не е единоличен търговец като към 31.12.X г. тази сума не е изплатена; *не*
- в размер на 5 000 лв. - по заем, отпуснат от несвързано нефинансово предприятие.

регулира с

За същата година за данъчно задълженото лице са налице условията на чл. 43 от ЗКПО за извършване на регулация на слабата капитализация.

Кои от посочените разходи ще участват при определяне на размера на непризнатите разходи за лихви съгласно режима за регулиране на слаба капитализация? Моля, аргументирайте се!

Пример № 12

Към 31.12.X г. „Х“ АД приключва с отрицателен счетоводен финансов резултат (счетоводна загуба) от 44 500 лв. През годината предприятието е отчело приходи от лихви 40 200 лв. и разходи за лихви по заем от несвързано нефинансово предприятие 74 800 лв. Привлеченият капитал превишава трикратния размер на собствения капитал, определени по реда на ЗКПО.

С каква сума от непризнати разходи за лихви следва „Х“ АД да увеличи счетоводния финансов резултат при данъчното му преобразуване за целите на регулиране на слабата капитализация по реда на ЗКПО? Моля, аргументирайте се!

ФР прези - 44500
- 40200
+ 74800
- 9900, къде (-) вземаме "0" ф.е. 74800 рг
- 34600 непризн. р-ка

- 44500
+ 40200
- 74800

Пример № 13

През X-1 г. дружеството за пръв път влиза в режим на слаба капитализация и посочва в увеличение на финансия резултат в своята годишна данъчна декларация сумата от 145 000 лв. За X г. дружеството има следните счетоводни данни:

ЗКД 145000 (44500) 250000 (375000) 9X 1,425000 > 4225000

Собствен капитал към 01.01.	1 300 000 лв.
Собствен капитал към 31.12.	1 550 000 лв.
Привлечен капитал към 01.01.	4 000 000 лв.
Привлечен капитал към 31.12.	3 500 000 лв.
Счетоводна печалба преди данъци	300 000 лв.
Приходи от лихви	10 000 лв.
Разходи за лихви по банков кредит, обеспечен изцяло само от свързано с дружеството лице	270 000 лв.

ФР + 300 000
+ 270
- 10
560 лв. 75% = 420 лв.
+ 10
- 270

Направете необходимите изчисления и определете какво преобразуване на счетоводния финансов резултат за данъчни цели трябва да се извърши в годишната данъчна декларация за X г.? Моля, аргументирайте се!

Пример № 14

Към 01.01.X г. и към 31.12.X г. стойността на собствения капитал на Дружество „А“ е 1 000 000 лв., като счетоводният финансов резултат преди всички разходи и приходи от лихви е 100 000 лв.

Дружество „А“ е длъжник по следните заеми, които са непогасени към 31.12.X г.:

- ✓ 1 500 000 лв. - главница по заем от свързано лице, като начислените разходи за лихви за X г. са 7 % или 105 000 лв.;
- ✓ 5 000 000 лв. - главница по заем от банка, като начислените лихви за X г. са 5 % или 250 000 лв. Страните по банковия кредит не са свързани лица, съответно кредитът, не е гарантиран или обезначен от свързано лице и не е отпуснат по нареддане на свързано лице.

Двета заема са отпуснати през X г. Дружеството е капитализирало част от начислените лихви, в размер на 50 000 лв. по заема от свързаното лице в стойността на актив, който изгражда, докато останалата сума на лихвите по заема от свързаното лице и цялата сума на лихвите по банковия заем е отчетена като разход. Дружеството няма приходи от лихви за X г.

Моля изчислете налице ли е слаба капитализация за дружество „А“ за година X и ако е налице определете с каква сума следва да се преобразува в ГДД за X г.? Моля, аргументирайте се!

др 100
реквизирам само чекащо изпращане
лихви

$$\begin{aligned} \text{СК} &= 1 \text{млн} \\ \text{ПБ} &= 0 + 6.5 = 3250 \\ - 105 & \\ - 50 & \\ \hline 55 - 0 - (75\% \text{ от } 100 \text{ км.}) & \end{aligned}$$

Пример № 15

Практически пример, обхващащ значителна част от нормативните изисквания и специфичните особености на режима, свързан с регулиране на слабата капитализация по ЗКПО – чл. 43 от ЗКПО.

I. Допускания и изходна информация:

За търговско дружество X е известна следната информация относно финансовата 2019 г.:

1. Показателите за собствен капитал и пасивите към 1 януари 2019 г., респективно 31 декември 2019 г. са както следва:
 - а) пасиви към 01.01.2019 г.: 2 900 000 лв., вкл. 300 000 лв. финансирации;
 - б) пасиви към 31.12.2019 г.: 2 400 000 лв., вкл. 200 000 лв. финансирации;
 - в) собствен капитал към 01.01.2019 г.: 760 000 лв.;
 - г) собствен капитал към 31.12.2019 г.: 840 000 лв.
 2. Начислени са разходи за лихви по финансов лизинг в размер на 10 000 лв. Известно е, че страна по договора за финансов лизинг не е свързано лице, нито договорът е гарантиран или обезначен от или е отпуснат по нареждане на свързано лице. *Не се регулира*
 3. Начислени са разходи за лихви по банков кредит. Известно е, че размерът на главницата по банковия кредит е 500 000 лв., а годишният лихвен процент е 3 %. Банковият кредит е обезначен и от свързани лица, като обезпечението на предприятието е в размер на 60 % от размера на кредита. Кредитът е използван за текущата оперативна дейност на дружеството. *НАП - 15 хил. , ВАС - 0, изчес. 6000*
3% има предвидува за пропус.
 4. Начислени са разходи за лихви по получен заем от нефинансово предприятие, като е известно, че страните по заема не са свързани лица. Известно е че, главницата по заема е 500 000 лв., а

годишният лихвен процент е 5 %. Заемът е обезначен със запис на заповед, подписана от представляващия дружество X като ръководител на дружеството. Дружеството прилага МСФО и е капитализирало през 2019 г. половината от сумата на лихвата по реда на МСС 23 в стойността на актив, който изгражда.

само Некапитализираната лихва се капитализира

- Чум не съм
им начислена
не се регулира
но имай право
да намал
100 000 x 5% x 9/12 = 3750
100 000 x 5% x 2625
се регулира
1/25 не са приложени
bp-p-за*
5. Установено е, че е налице отклонение от данъчно облагане по получен от свързано лице заем, като размерът на договорената лихва е по-ниска от пазарната с 3 000 лв. за 2019 г.
- 2-104/19.01.2018 - Въпроси и отговори НАП - 24 Част*
6. Налице е заем, отпуснат от местно физическо лице за данъчни цели, което притежава 1,73 % от капитала на дружество X. Предоставеният заем е за 9 месеца, считано от 1 април 2019 г. Главницата е 100 000 лв. и подлежи на връщане в края на срока на договора. Лихвата е 5 % на годишна база и е дължима в края на срока на договора. Към 31 декември 2019 г. дружеството е изплатило в пълен размер главницата по заема, както и 70 % от дължимата лихва. Заемът е използван за текущата оперативна дейност на дружеството.
7. Начислени са разходи за лихви за просрочени данъчни задължения в размер на 3 000 лв. *Не участвам*
- Начислени са разходи за лихви за просрочени данъчни задължения*
8. Начислени са приходи от лихви общо в размер на 80 000 лв. Относно произхода на приходите по предходното изречение е известно, че за 2015 и 2016 г. е извършена ревизия по ЗДДС и за корпоративен данък, определени са допълнителни публични задължения, като сумите по ревизионния акт са били ефективно платени в сроковете за доброволно изпълнение. Ревизионният акт е бил обжалван, като в 2019 г. е налице влязло в сила решение, с което актът е изцяло отменен. Сумите по отменения ревизионен акт са възстановени, като заедно с тях е платена законна лихва за периода от изпълнението на ревизионния акт до датата на възстановяването на недължимо събраните суми съгласно незаконния административен акт.
9. Счетоводният финансов резултат за 2019 г. е счетоводна печалба в размер на 20 000 лв.
10. Известно е, че към 31 декември 2019 г. дружеството има:
- a) непризнати разходи за лихви за 2013 г. в размер на 30 000 лв., които не са приспаднати до 31 декември 2018 г.

- б) непризнати разходи за лихви за 2014 г. в размер на 70 000 лв., които не са приспаднати до 31 декември 2018 г.
- в) данъчна загуба за 2014 г. в размер на 90 000 лв., която не е приспадната до 31 декември 2018 г.
- г) положителен данъчен финансов резултат за 2019 г. преди приспадане на признатите разходи за лихви и данъчната загуба в размер на 75 000 лв.

II. Изисква се:

1. Да се определи дали дружеството попада в някой от режимите за регулиране на слаба капитализация или в правилото за ограничаване на приспадането на лихвите.
2. Ако отговорът по т. 1 е положителен, да бъде изчислена и извършиена съответната регулативна изчислена и извършиена съответната регулативна
3. Да се определи налице ли са условия за приспадането на непризнати разходи за лихви за 2013 г. и 2014 г. или непренесената данъчна загуба от 2014 г. Да се определи налице ли е остатък от непризнати разходи за лихви или непренесената данъчна загуба от предходни данъчни години, който да може да бъде приспаднат през 2020 г. или следващи данъчни години.

1) Чл. 13а) не се прилага

2) $R = \text{пасиви} - \text{финансирали}$ / не регулиране

$R = 200 - 2800$ $3 \times CR = PE, 40$

$CR = 800 = PE, 2800$

имам непризнати от ROA

3.2

РХ за мхви - 56 750
 не за регулране 7.2 10 000
 15 000 - смесено обезн.
 25 000
 7.5 - нена РХ
 7.6 - 3750
 7.7 - 3 000

$$\begin{array}{r}
 \text{РХ мхви} - 80 000 \\
 + 10 000 \\
 - 56 750 \\
 - 80 000 \\
 \hline
 - 3250 = 0
 \end{array}$$

Регулр. 7.3 - 6 000
 7.4 12 500
 7.5 2625 - 70% ~~125~~
~~125~~

от 2014 - 70 000 непр. РХ, изгуба за обзорна 58875

осн. 11125 - непр. РХ от 2014, остават
 за сн. години за обзорна

Загуба - 75000
 Поправено е на борбен резултат и за задачи
 сн. хантиланда, за като задачи 5 р. задачи

Пример № 1

Допускания/Условие:

Налице е договор за оперативен лизинг. Лизингодател (наемодател) е местно физическо лице. Лизингополучател (наемател) е местно юридическо лице, чиято счетоводна база са МСФО. Счетоводно отчетените разходи по МСФО 16 от наемателя за годината X са 35 000 лв. (разходи за амортизации и лихвени разходи). Сумата на разхода, определена съгласно правилата на СС 17, по отношение на разглеждания наемен договор за същата година X е 33 000 лв. Сумите по наемния договор за годината X не са изплатени на физическото лице към 31.12.X г.

Задача:

Какви следва да са преобразуванията на счетоводния финансов резултат за данъчни цели, които местното юридическо лице (лизингополучател/наемател) е необходимо да извърши съгласно ЗКПО (в сила от 01.01.2019 г.)?

Решение:

Преобразуванията са както следва:

1. Увеличение с 35 000 лв. – основание: чл. 11а, ал. 1, изречение първо.
2. Намаление с 33 000 лв. – основание: чл. 11а, ал. 2, изречение първо.
3. Увеличение с 33 000 лв. – основание: чл. 42, ал. 1 във връзка с чл. 11а, ал. 2, изречение второ.

Извод:

Така практически, доколкото при равни други условия счетоводният финансов резултат е бил засегнат с разходи за 35 000 лв., след посочените преобразувания крайният резултат ще е нулев данъчен финансов резултат и формирана данъчна временна разлика по реда на чл. 42, ал. 1 от ЗКПО в размер на 33 000 лв., която ще намери обратно проявление по реда на чл. 42, ал. 3, а именно когато дължимата сума (наемна вноска) бъде изплатена. В този смисъл се постига ефектът за признаване на сумата от 33 000 лв., когато би била призната по общите правила на материалния данъчен закон.

Пример № 2

В данъчната основа за облагане с данък върху разходите за лично ползване се включват не отчетените съгласно МСФО 16 „Лизинг“ разходи за лихви и амортизации, а определените съгласно СС 17 разходи за наем.

Така например, ако е налице лично ползване на фирмени активи при определянето на данъчната основа за облагане с данък върху разходите по реда на ЗКПО ще участва сумата от 33 000 лв. (а не 35 000 лв. или друга сума).

Пример № 4 - счетоводно отчитане и данъчно третиране: ЗКПО и ДДС законодателство (чл. 25, ал. 5 от ЗДДС и чл. 54,

ал. 4 - 6 от ПЗДДС)

Създало чрез това си наименование
НО АД. Б УРБАНСКИ

Допускане/условие:

На 1 юли X г. е сключен и влиза в сила договор за оперативен лизинг (наем) на оборудуване, като наемодателят е регистрирано по ЗДДС лице. Срокът на договора е три години, т.е. приключва на 30 юни X+3 г.

Наемният договор е на обща стойност 72 000 лв. (с ДДС) и в него са регламентирани две плащания, както следва:
през октомври X+1 г. - 48 000 лв. (с ДДС) и
през април X+3 г. - 24 000 лв. (с ДДС).

Плащанията определени в договора са извършени в срок.

Задача:
Моля определете следващото се счетоводно отчитане и данъчно третиране по ЗКПО и ДДС законодателството при *основан*

Оборудване	Наим. актив Срок на наем (в месеци)	Плащане по договор (с ДДС)	Отчетен приход ЗСЧ/ЗКПО	Данъчна основа зДДС	"Служебно" наемлен ДДС чл. 25 ал. 5 зДДС	Дължим ДДС по общия ред зДДС	Задължение към бюджета за ДДС	Вземане от клиента	Начисление	Приходи за бъдещи периоди	Сметоводно записване
36	01.07.X	72 000 лв.	48 000 лв.	10 000	6000	10 000	48 000	-	12 000	-	
01.07.X+3	октомври X+1 г.	-	-	-	-	30 000	10 000	6 000	48 000	(12 000)	
72 000 лв.	октомври X+1 г.	24 000 лв.	10 000	6 000	10 000	6 000	6 000	-	30 000	(20 000)	
48 000 лв.	октомври X+1 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
24 000 лв.	октомври X+1 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Решение	Период (месец и година)	Плащане по договор (с ДДС)	Отчетен приход ЗСЧ/ЗКПО	Данъчна основа зДДС	"Служебно" наемлен ДДС чл. 25 ал. 5 зДДС	Дължим ДДС по общия ред зДДС	Задължение към бюджета за ДДС	Вземане от клиента	Начисление	Приходи за бъдещи периоди	Сметоводно записване
декември X г.	-	6000	10 000	6 000	10 000	10 000	10 000	-	12 000	-	
октомври X+1 г.	48 000	-	-	-	-	30 000	10 000	6 000	48 000	(12 000)	
декември X+1 г.	-	20 000	-	-	-	-	-	-	-	(20 000)	

Създало чрез това си наименование
НО АД. Б УРБАНСКИ

декември X+2 г.	<u>30\36 X 600ml.</u>	20 000	10 000	2 000	-	12 000	(10 000)	Дт 704 - 10 000 Кт 709 - 10 000
апрел X+3 г.	<u>24 000</u>	-	<u>10 000</u>	-	<u>2 000</u>	2 000	24 000	Дт 411 - 24 000 Кт 498 - 12 000 Кт 704 - 10 000 Кт 4532 - 2 000
юни X+3 г.	-	10 000	-	-	-	-	(10 000)	При плащане: Дт 503 - 24 000 Кт 411 - 24 000
Общо	72 000	60 000	60 000	4 000	8 000	12 000	72 000	Дт 704 - 10 000 Кт 709 - 10 000

Пример № 5 - счетоводно отчитане (стимул при оперативен/експлоатационен/лизинг) и данъчно третиране: ЗКПО и ДДС законодателство

(чл. 25, ал. 5 от ЗДДС и чл. 54, ал. 4 - 6 от ПЗДДС)

Страна	Наем актив
20	Срок на наем (6 години)
3	Гратисен период (6 години)
85 000 лв.	Цена на договора (без ДДС)
5 000 лв.	Годишен наем (без ДДС, дългот от 4 до 20 година).
01 - 31.12.X4...X20	Дългот наем - период

Допускания/Условие:

На 1 януари X1 г. е сключен и влиза в сила договор за оперативен лизинг (наем) на сграда с нов наемател, като наемодателят е регистрирано по ЗДДС лице. Срокът на договора е двадесет години, т.е. приключва на 31 десември X20 г. Наемодателят (лизингодателят) освобождава от плащането на наемите вноски наемателя за първите три години, като стимул за склучването на новия лизингов договор. Наемните вноски са определени по фиксирана цена от 5 000 лв. на година (без ДДС) и са дължими от 1 до 31 декември на всяка от 4 до 20 година от действието на наемния договор.

Задача:

Моля определете следващото се счетоводно отчитане и данъчно третиране по ЗКПО и ДДС
законодателството при наемодателя.

Решение

Година	Плащанция по договор (с ДДС)	Отчетен приход засяжло	Данъчна основа здДС	"Служебно" начислен ДДС		Задължение към бюджета за ДДС	Вземане от клиентна	Начисление	Счетоводно записване
				чл. 25 ал. 5 зДДС	чл. 25 ал. 5 зДДС				
1	0	4 250	4 250	850	0	850	-	5 100	Дт 498 - 5 100 Кт 709 - 4 250 Кт 4532 - 850
2	0	4 250	4 250	850	0	850	-	5 100	Дт 498 - 5 100 Кт 709 - 4 250 Кт 4532 - 850
3	0	4 250	4 250	850	0	850	-	5 100	Дт 498 - 5 100 Кт 709 - 4 250 Кт 4532 - 850

218450
65 000. - 201. - 18450

Изплатен
2020г.
12/2020г.

12/2020г.
12/2020г.

- Стимул 1 за състъ
чл. 25 ал. 5 от ЗДДС и чл. 54, ал. 4 - 6 от ПЗДДС

ПУР 15 е в МСФО 16

Дя, че ако са
може да са
аб. + риц
80 1073000

4	6 000	4 250	0	0	0	6 000	(1 750)	Дт 411 - 6 000 Кт 709 - 4 250 Кт 498 - 1 750 При плащане: Дт 503 - 6 000 Кт 411 - 6 000
5	6 000	4 250	0	0	0	6 000	(1 750)	Дт 411 - 6 000 Кт 709 - 4 250 Кт 498 - 1 750 При плащане: Дт 503 - 6 000 Кт 411 - 6 000
6	6 000	4 250	2 250	0	450	450	6 000 (1 300)	Дт 411 - 6 000 Кт 709 - 4 250 Кт 498 - 1 300 Кт 4532 - 450 При плащане: Дт 503 - 6 000 Кт 411 - 6 000
7	6 000	4 250	—	0	1 000	1 000	6 000 (750)	Дт 411 - 6 000 Кт 709 - 4 250 Кт 498 - 750 Кт 4532 - 1 000 При плащане: Дт 503 - 6 000 Кт 411 - 6 000
8	6 000	4 250	5 000	0	1 000	1 000	6 000 (750)	Аналогично
9	6 000	4 250	5 000	0	1 000	1 000	6 000 (750)	Аналогично
10	6 000	4 250	5 000	0	1 000	1 000	6 000 (750)	Аналогично

11	6 000	4 250	5 000	0	1 000	1 000	6 000	(750)	Аналогично
12	6 000	4 250	5 000	0	1 000	1 000	6 000	(750)	Аналогично
13	6 000	4 250	5 000	0	1 000	1 000	6 000	(750)	Аналогично
14	6 000	4 250	5 000	0	1 000	1 000	6 000	(750)	Аналогично
15	6 000	4 250	5 000	0	1 000	1 000	6 000	(750)	Аналогично
16	6 000	4 250	5 000	0	1 000	1 000	6 000	(750)	Аналогично
17	6 000	4 250	5 000	0	1 000	1 000	6 000	(750)	Аналогично
18	6 000	4 250	5 000	0	1 000	1 000	6 000	(750)	Аналогично
19	6 000	4 250	5 000	0	1 000	1 000	6 000	(750)	Аналогично
20	6 000	4 250	5 000	0	1 000	1 000	6 000	(750)	Аналогично
Общо	102 000	85 000	85 000	2 550	14 450	17 000	102 000	0	

X+2 г.	57 600.00	46 400.00	0.00	46 400.00	48 000.00	9 600.00	57 600.00	(1 600.00)	12 Месяц: Дт 411 - 57 600 Кт 709 - 48 000 Кт 4532 - 9 600 Коррекция на прихода <u>сторно</u> Дт 498 - (1 600) Кт 709 - (1 600)
X+3 г.	57 600.00	46 400.00	0.00	46 400.00	48 000.00	9 600.00	57 600.00	(1 600.00)	12 Месяц: Дт 411 - 57 600 Кт 709 - 48 000 Кт 4532 - 9 600 Коррекция на прихода <u>сторно</u> Дт 498 - (1 600) Кт 709 - (1 600)
X+4 г.	57 600.00	46 400.00	0.00	46 400.00	48 000.00	9 600.00	57 600.00	(1 600.00)	12 Месяц: Дт 411 - 57 600 Кт 709 - 48 000 Кт 4532 - 9 600 Коррекция на прихода <u>сторно</u> Дт 498 - (1 600) Кт 709 - (1 600)
X+5 г.	52 800.00	42 533.33	0.00	42 533.33	44 000.00	8 800.00	52 800.00	(1 466.67)	11 Месяц: Дт 411 - 52 800 Кт 709 - 44 000 Кт 4532 - 8 800 Коррекция на прихода <u>сторно</u> Дт 498 - (1 466.67) Кт 709 - (1 466.67)
Общо	278 400.00	235 933.33	-3 983.33	232 000.00	232 000.00	46 400.00	278 400.00	0.00	

Пример № 7

Допускания/Условие:

Между дружество „А“ - наемодател и дружество „Б“ - наемател е сключен договор за наем на недвижим имот – сграда.

Двете дружества не са свързани лица и са регистрирани по ЗДС.

Наемателят дължи наемни вноски за период от 3 години (36 месеца), считано от 01.01.X1 г.

Размерът на наемната вноска е определен на 110 ед., без ДДС на месец; или 3 960 ед., без ДДС за целия срок на договора за наем.

Договорено е, че наемателят „Б“ ще наеме подизпълнител, който ще направи подобрение върху имота (необходимо за дейността на наемателя) в размер на 360 ед., без ДДС. Подобрението ще бъде завършено през месец декември X г.

Стойността на подобрението, заплатена от наемателя, ще бъде приспадната от първите 18 месечни вноски на равни части, т.е. по 20 ед., без ДДС за периода от 01.01.X1 г. до 30.06.X2 г. включително.

Дружество „А“ - наемодател и дружество „Б“ – наемател прилагат Националните счетоводни стандарти като счетоводна база за изготвяне и представяне на финансовите си отчети.

Задача:

Да се определят счетоводните и данъчните аспекти по ЗКПО и ДДС в конкретната фактическа обстановка за периода на действие на разглеждания наемен договор, а именно от 01.01.X1 г. до 31.12.X3 г. включително.

Пробка за се купира $\mathbb{Z} 3960 - 360 = 3600 : 36 \text{ м.}^2$
 $100\% \text{ от } \text{рх и рх}$

По ДДС – ъс се завърши подобрението наемател
издава ф-ра на наемодател, а той на наемател
за ав.плата.
11.130 зонс
Работи се основаващи само ДДС като разчет
наемател се им замества

Op 19 - 36 M. ϕ -pr c och. 110

$\Delta x \cup \phi$ bryta ca no 100°

Ø kumø erum monem ϕ -prue nua ha

chlorazin c $\Delta x \cup \phi$

Таблица № 1 към Пример № 7

Период	Наемодател - Дружество "А"						Наемател - Дружество "Б"								
	Счетоводство/ЗКПО		ДДС		Дължими плащания от наемателя		Счетоводство/ЗКПО		ДДС		Дължими плащания към наемодателя и подизпълнителя				
	Приходи от наем	ДО	ДДС	Общо	Сума без ДДС	ДДС	Общо	Разходи за амортизация	ДО	ДДС	Общо	Сума без ДДС	ДДС	Общо	
декември X	-	360	72	432	-	-	-	-	360	72	432	360	72	432	
януари X1	100	90	18	108	90	18	108	100	10	90	18	108	90	18	108
февруари X1	100	90	18	108	90	18	108	100	10	90	18	108	90	18	108
март X1	100	90	18	108	90	18	108	100	10	90	18	108	90	18	108
април X1	100	90	18	108	90	18	108	100	10	90	18	108	90	18	108
май X1	100	90	18	108	90	18	108	100	10	90	18	108	90	18	108
юни X1	100	90	18	108	90	18	108	100	10	90	18	108	90	18	108
юли X1	100	90	18	108	90	18	108	100	10	90	18	108	90	18	108
август X1	100	90	18	108	90	18	108	100	10	90	18	108	90	18	108
септември X1	100	90	18	108	90	18	108	100	10	90	18	108	90	18	108
октомври X1	100	90	18	108	90	18	108	100	10	90	18	108	90	18	108
ноември X1	100	90	18	108	90	18	108	100	10	90	18	108	90	18	108
декември X1	100	90	18	108	90	18	108	100	10	90	18	108	90	18	108
януари X2	100	90	18	108	90	18	108	100	10	90	18	108	90	18	108
февруари X2	100	90	18	108	90	18	108	100	10	90	18	108	90	18	108
март X2	100	90	18	108	90	18	108	100	10	90	18	108	90	18	108
април X2	100	90	18	108	90	18	108	100	10	90	18	108	90	18	108
май X2	100	90	18	108	90	18	108	100	10	90	18	108	90	18	108
юни X2	100	90	18	108	90	18	108	100	10	90	18	108	90	18	108
юли X2	100	110	22	132	110	22	132	100	10	110	22	132	110	22	132
август X2	100	110	22	132	110	22	132	100	10	110	22	132	110	22	132
септември X2	100	110	22	132	110	22	132	100	10	110	22	132	110	22	132
октомври X2	100	110	22	132	110	22	132	100	10	110	22	132	110	22	132
ноември X2	100	110	22	132	110	22	132	100	10	110	22	132	110	22	132
декември X2	100	110	22	132	110	22	132	100	10	110	22	132	110	22	132

януари X3	100	110	22	132	110	22	132	100	10	110	22	132	110	22	132
февруари X3	100	110	22	132	110	22	132	100	10	110	22	132	110	22	132
март X3	100	110	22	132	110	22	132	100	10	110	22	132	110	22	132
април X3	100	110	22	132	110	22	132	100	10	110	22	132	110	22	132
май X3	100	110	22	132	110	22	132	100	10	110	22	132	110	22	132
юни X3	100	110	22	132	110	22	132	100	10	110	22	132	110	22	132
юли X3	100	110	22	132	110	22	132	100	10	110	22	132	110	22	132
август X3	100	110	22	132	110	22	132	100	10	110	22	132	110	22	132
септември X3	100	110	22	132	110	22	132	100	10	110	22	132	110	22	132
октомври X3	100	110	22	132	110	22	132	100	10	110	22	132	110	22	132
ноември X3	100	110	22	132	110	22	132	100	10	110	22	132	110	22	132
декември X3	100	110	22	132	110	22	132	100	10	110	22	132	110	22	132
Общо:	3 600	3 960	792	4 752	3 600	720	4 320	3 600	360	3 960	792	4 752	3 960	792	4 752

Таблица № 2 към Пример № 7

период	Наемодател - Дружество "А"						Наемател - Дружество "Б"								
	Счетов одство/ ЗКПО			ДДС			Дължими плащания от наемателя			Счетоводство/З КПО					
	Приходи от наем	ДО	ДДС	Общо	Сума без ДДС	ДДС	Общо	Разходи за наем амортиза- ция	ДО	ДДС	Общо	Сума без ДДС	ДДС	Общо	
декември X	-	-	-	-	-	-	-	-	360	72	432	360	72	432	
януари X1	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
февруари X1	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
март X1	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
април X1	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
май X1	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
юни X1	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
юли X1	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
август X1	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
септември X1	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
октомври X1	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
ноември X1	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
декември X1	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
януари X2	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
февруари X2	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
март X2	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
април X2	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
май X2	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
юни X2	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
юли X2	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
август X2	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
септември X2	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
октомври X2	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
ноември X2	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
декември X2	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120

януари X3	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
февруари X3	100	100	20	120	100	20	120	100	10	.100	20	120	100	20	120
март X3	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
април X3	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
май X3	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
юни X3	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
юли X3	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
август X3	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
септември X3	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
октомври X3	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
ноември X3	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
декември X3	100	100	20	120	100	20	120	100	10	100	20	120	100	20	120
Общо:	3 600	3 600	720	4 320	3 600	720	4 320	3 600	360	3 960	792	4 752	3 960	792	4 752

от 4000

много

1-20 юни 2008

Пример № 8

Допускания/Условие:

Между дружество „А“ - наемодател и дружество „Б“ - наемател е сключен договор за наем на недвижим имот – сграда.

Двете дружества не са свързани лица и са регистрирани по ЗДДС.

- Наемателят дължи наемни вноски за период от 3 години (36 месеца), считано от 01.01.X1 г.

Размерът на наемната вноска е определен на 1 200 лв., без ДДС на месец, или 43 200 лв., без ДДС за целия срок на договора за наем.

Договорено е, че наемателят „Б“ ще извърши ремонтни дейности върху имота (с помощта на подизпълнител) в размер на 7 200 лв., без ДДС. Ремонтът ще бъде завършен през месец декември X г.

За сметка на извършените ремонтни работи наемателят е освободен от плащането на наемни вноски за първите шест месеца от наемния договор, а именно за периода 01.01.X1 г. до 30.06.X1 г., включително.

Дружество „А“ - наемодател и дружество „Б“ – наемател прилагат Националните счетоводни стандарти като счетоводна база за изготвяне и представяне на финансовите си отчети.

Задача:

Да се определят счетоводните и данъчните аспекти по ЗКПО и ДДС в конкретната фактическа обстановка за периода на действие на разглеждания наемен договор, а именно от 01.01.X1 г. до 31.12.X3 г. включително.

13 200 Модифициран на Бармер
7 200
36 000 Г 1000 лв. рк/рк /месец

Таблица № 1 к м Упример № 8

Наемодател - Дружество "А"										Наемател - Дружество "Б"					
Период	ДДС			Дължими плащания от наемателя			Счетоводство/ЗК ПО			ДДС			Дължими плащания към наемодателя и подизпълнителя		
	Приходи от наем	До	ДДС	Общо	Сума без ДДС	ДДС	Общо	Разходи за ремонт	До	ДДС	Общо	Сума без ДДС	ДДС	Общо	
декември X	-	7 200	1 440	8 640	-	-	-	-	7 200	7 200	1 440	8 640	7 200	1 440	8 640
януари X1	1 000	-	-	-	-	-	-	1 000	-	-	-	-	-	-	-
февруари X1	1 000	-	-	-	-	-	-	1 000	-	-	-	-	-	-	-
март X1	1 000	-	-	-	-	-	-	1 000	-	-	-	-	-	-	-
април X1	1 000	-	-	-	-	-	-	1 000	-	-	-	-	-	-	-
май X1	1 000	-	-	-	-	-	-	1 000	-	-	-	-	-	-	-
юни X1	1 000	-	-	-	-	-	-	1 000	-	-	-	-	-	-	-
юли X1	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
август X1	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
септември X1	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
октомври X1	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
ноември X1	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
декември X1	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
януари X2	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
февруари X2	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
март X2	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
април X2	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
май X2	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
юни X2	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
юли X2	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
август X2	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
септември X2	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
октомври X2	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
ноември X2	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
декември X2	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440

януари X3	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
февруари X3	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
март X3	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
април X3	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
май X3	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
юни X3	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
юли X3	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
август X3	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
септември X3	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
октомври X3	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
ноември X3	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
декември X3	1 000	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440	1 000	-	1 200	240	1 440	1 200	240	1 440
Общо:	36 000	43 200	8 640	51 840	36 000	7 200	43 200	8 640	51 840	43 200	8 640	51 840	43 200	8 640	51 840