

КОРПОРАТИВНО ПОДОХОДНО ОБЛАГАНЕ**Коментар по корпоративното подоходно облагане****Глава първа**

Общ преглед на промените в корпоративното подоходно облагане, направени в края на 2015 г., свързани с корпоративния данък за 2016 г., и на предложените изменения и допълнения в ЗКПО по отношение облагането на личното ползване на фирмени активи

I. Общ преглед на промените в корпоративното подоходно облагане, направени в края на 2015 г., свързани с корпоративния данък за 2016 г.

II. Общ преглед на предложените изменения и допълнения в Закона за корпоративното подоходно облагане по отношение облагането на личното ползване на фирмени активи

Глава втора

Промени в корпоративното подоходно облагане, направени в края на 2015 г. със Закона за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане, свързани с корпоративния данък за 2016 г.

I. Изменения и допълнения в ЗКПО, свързани с данъчното облекчение (преотстъпване на корпоративен данък), представляващо държавна помощ за регионално развитие

II. Промени, свързани с данъчното третиране на дивидентите

III. Промени, свързани с дефиницията за „юрисдикции с преференциален данъчен режим“

IV. Допълване (разширяване) на дефиницията на „разпоредане с финансови инструменти“

V. Въвеждане на задължение за деклариране на дължимия корпоративен данък при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност

Глава трета

Промени в корпоративното подоходно облагане, произтичащи от новите Закон за предучилищното и училищното образование и Закон за счетоводството, направени в края на 2015 г., свързани с корпоративния данък за 2016 г.

Практика на НАП по прилагането на ЗКПО

Изх. № М-94-М-5 от 13.01.2016 г.

Относно декларация за промени на авансови вноски по чл. 88 ЗКПО

Изх. № М-24-36-98 от 15.01.2016 г.

Относно прилагане на данъчното и осигурителното законодателство при преместване на седалището на европейско дружество от Република България в друга държава членка на Европейския съюз.

Изх. № 24-39-151 от 18.01.2016 г.

Относно данъчни аспекти на сделки, свързани с осъществяване на сондажни дейности в изключителната икономическа зона на България, по договор за изпълнение от дружество, регистрирано в Швейцария

Изх. № 20-19-13 от 18.04.2016 г.

Относно данъчно третиране на разходи за командировки .

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДИТЕ НА ФИЗИЧЕСКИТЕ ЛИЦА

Коментар по данъците върху доходите на физическите лица

Глава първа

Промените в закона за 2016 г. и практика по прилагането им

I. Промени, направени със ЗИДЗКПО (обн. ДВ, бр. 95 от 8 декември 2015 г.)

1. Необлагаеми доходи
2. Доходи от доброволно осигуряване и застраховане
3. Доходи от друга стопанска дейност
4. Доходи от наем или друго възмездно предоставяне за ползване на права или имущество
5. Доходи от прехвърляне на права или имущество
6. Доходи от други източници по чл. 35 ЗДДФЛ
7. Доходи от трудови правоотношения
8. Други промени

II. Промени, направени със Закона за допълнение на ЗМДТ(обн. ДВ, бр. 32 от 22 април 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.)

Глава втора

Данъчно третиране на доходите в натура

1. Определяне датата на придобиване на дохода

2. Определяне размера на непаричния доход
3. Определяне на облагаемия доход
4. Внасяне на дължимия данък. Документиране и деклариране на доходите в натура
5. Какви са очакваните промени в ЗДДФЛ, които ще са относими към 2016 г.

Глава трета

Годишни задължения по ЗДДФЛ

1. Годишно облагане на доходите от трудови правоотношения
2. Издаване на служебни бележки за изплатен доход и удържан данък
3. Предоставяне на информация в НАП от предприятия и самоосигуряващи се лица – платци на доходи
4. Попълване и подаване на годишна данъчна декларация по чл. 50 ЗДДФЛ за 2016 г.

Глава четвърта

Санкции

Глава пета

Казуси от практиката

1. Данъчно облекчение за деца и за деца с увреждания
2. Ползване на отстъпка от данъка за довносяне по годишната данъчна декларация
3. Издаване на служебна бележка по чл. 45, ал. 4 ЗДДФЛ
4. Доходи от продажба на недвижимо имущество

Практика на НАП по прилагането на ЗДДФЛ

Изх. № 15-00-4 от 23.03.2016 г.

Относно прилагането на чл. 38, ал. 9 ЗДДФЛ, в редакцията на закона, действаща от 01.01.2016 г.

Изх. № 24-38-11 от 23.03.2016 г.

Относно данъчно третиране по реда на ЗДДФЛ на изплатени доходи по трудови и извънтрудови правоотношения за работа по проекти на програма „Еразъм +“

Изх. № 94-00-43 от 31.03.2016 г.

Относно облагане и деклариране по реда на ЗДДФЛ на доходи от продажба на движими и недвижими вещи.

Изх. № 07-00-81 от 05.04.2016 г.

Относно данъчно облагане на получени доходи от продажба на енергия, произведена от собствена малка фотоволтаична система

Изх. № 3_813 от 18.04.2016 г.

Относно данъчно третиране на получени суми за авторски права от американски сайт

ДАНЪК ВЪРХУ ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ

Коментар по данъка върху добавената стойност

Глава първа

Промените в ЗДДС и ППЗДДС, валидни за 2016 г.

I. Кратко представяне на промените в ЗДДС

1. Промени, свързани с доставките на стоки и услуги, приравнени на възмездни
2. Прецизирани са разпоредби, свързани с мястото на изпълнение на дистанционните продажби на стоки
3. Промени в освободените доставки
4. Коригиран е начинът на изчисляване на коефициента за частичен данъчен кредит
5. До края на юни 2016 г. петролните бази трябваше да приведат дейността си в съответствие с изискванията на чл. 118 ЗДДС
6. С три години е удължен срокът, в който за доставките на зърнени и технически култури ще се прилага принципът на обратното начисляване на ДДС
7. Занижаване на санкциите, налагани при неначисляване на ДДС

II. Допълнения в ЗДДС, в сила от 06.08.2016 г.

1. Условия за извършване на обезпечението и лица, които са длъжни да го предоставят
2. Размер на обезпечението
3. Предоставяне на ново обезпечение
4. Срокове за предоставяне на обезпечението
5. Освобождаване на обезпечението
6. Лица, които нямат задължение за предоставяне на обезпечение

7. Права и задължения на органите по приходите във връзка с обезпечението по чл. 176в от закона

8. Санкции

9. Неясни моменти

III. Изменения и допълнения в ППЗДДС, в сила от 29.01.2016 г.

Глава втора

Казуси от практиката

1. Третиране на гражданските дружества по ЗДДС

2. Място на изпълнение, когато се извършват две доставки на стоки, на които съответства само един техен превоз

3. Определяне на мястото на изпълнение на услуга, когато получателят е ДЗЛ, установено в трета страна

4. Място на изпълнение на услуга по превоз и съхранение на отпадъци

5. Данъчна основа на освободена доставка на недвижим имот, извършена между свързани лица

6. Данъчна основа при автомобилен превоз на стоки, съпроводен и с фериботен превоз на товарния автомобил

7. Определяне на данъчната основа и дължимия ДДС за доставки на недвижими имоти

8. Третиране на отстъпки, давани от НЗОК по реда на Наредба № 10 от 2009 г.

9. Доставка на поземлен имот, включен в състава на УПИ

10. Условия за наличие на ВОД и анулиране на такива доставки

11. Удостоверяване наличието на извършена ВОД, облагаема с нулева ставка

12. Доставки на стоки с място в България, по които клиентът е установен в държава членка, а стоките се изнасят към трета страна, но на името на клиента, а не на българския доставчик

13. Износ на стоки от България под ДДС номер, издаден от друга държава членка

14. Продажби на стоки по електронен път на клиенти от ЕС и от трети страни

15. ВОП на употребяван автомобил от лице – дилър и неговата продажба в България

16. Покупка на произведение на изкуството от регистрирано лице, което не е дилър на такива стоки

17. Обърнато данъчно задължение за получена услуга от чуждестранен спедитор

18. Корекция на ползван данъчен кредит за апортирани активи
19. Определяне на съотношението по чл. 92, ал. 3, т. 1 и 2 ЗДДС за ускорено възстановяване на ДДС
20. Документиране и отразяване в дневника за продажбите и справка-декларацията за ДДС на услуга с място на изпълнение в държава членка, по която получателят е регистрирано лице в тази държава членка
21. Регистрация на български доставчик за целите на ДДС в друга държава членка
22. Регистрация по повод осъществяване на услуги по електронен път
23. Регистрация по чл. 97а ЗДДС
24. Процедури по ЗДДС при вливане на търговски дружества

Глава трета

Третиране на сделките с недвижими имоти по ЗДДС

1. Уредба в Директива 2006/112/ЕО
2. Третиране по ЗДДС
3. Особености
4. Място на изпълнение, дата на възникване на данъчното събитие, данъчна основа и право на данъчен кредит. Документиране
5. Доставки на сгради и земята, в която те са разположени
6. Други доставки на недвижими вещи

Глава четвърта

Безвъзмездно предоставяне на услуга за лични нужди по чл. 9, ал. 3, т. 2 ЗДДС

Практика на НАП по прилагането на ЗДДС

Изх. № 20-99-222 от 16.11.2015 г.

Относно приложение на чл. 72 ЗДДС при неиздадена в законоустановения срок фактура от страна на доставчика

Изх. № 20-00-223 от 17.11.2015 г.

Относно уеднаквяване на практиката на органите по приходите във връзка с прилагането на глава деветнадесета „а“ от ЗДДС по отношение на доставките на стоки, които са производствен отпадък по смисъла на § 1, т. 74 от Допълнителните разпоредби на същия закон

Изх. № 24-39-65 от 18.12.2015 г.

Относно право на приспадане на данъчен кредит в случаите на чл. 62, ал. 2 от Закона за данък върху добавената стойност, когато стоките не пристигат и превозът им не завършва на територията на страната.

Изх. № 24-39-169 от 14.01.2016 г.

Относно прилагане на ЗДДС

Изх. № 37-00-233 от 19.01.2016 г.

Относно прилагане разпоредбите на ЗДДС

Изх. № 24-00-15 от 22.01.2016 г.

Относно данъчно третиране по ЗДДС на използването и отделянето на стоки за лични нужди на данъчно задълженото лице, на собственика, на работниците и служителите

Изх. № 20-19-7 от 28.03.2016 г.

Относно прилагане на Наредба № Н-18 от 13.12.2006 г. на МФ за регистриране и отчитане на продажбите в търговските обекти чрез фискални устройства и ЗДДС

Изх. № 94-00-45 от 04.04.2016 г.

Относно прилагане разпоредбите на ЗДДС

Изх. № 96-00-100 от 21.04.2016 г.

Относно тълкуване и прилагане на чл. 21 ЗДДС .

Изх. № 20-00-120 от 16.06.2016 г.

Относно третиране на предплатените телефонни карти (фонокарти) като доставка на услуга по смисъла на ЗДДС

Изх. № 20-00-157 от 10.08.2016 г.

Относно данъчно третиране по ЗДДС на операции, свързани с дейността на консорциум (неперсонифицирано дружество).

ГОДИШНО СЧЕТОВОДНО ПРИКЛЮЧВАНЕ. ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА 2016 ГОДИНА

Коментар

Глава първа

Изисквания към годишното счетоводно приключване и годишните финансови отчети, регламентирани в новия Закон за счетоводството

§ 1. Въведение

§ 2. Общи изисквания към финансовите отчети

§ 3. Отговорности и срокове за изготвяне на финансовите отчети

§ 4. Основни счетоводно-правни принципи, заложен в новия Закон за счетоводството и Националните счетоводни стандарти

§ 5. Категории предприятия и групи предприятия

§ 6. Приложима счетоводна база

§ 7. Извършване на независим финансов одит

§ 8. Годишни доклади, съпътстващи финансовите отчети

§ 9. Публичност на годишните финансови отчети

Глава втора

Съдържание на годишното счетоводно приключване

§ 1. Основни въпроси на счетоводната процедура

§ 2. Класификация, първоначално признаване и оценка на активите и пасивите

§ 3. Последваща корекция в стойността на активите и пасивите

§ 4. Данъчно облагане и счетоводно представяне на годишните финансови резултати

§ 5. Представяне на събитията след края на отчетния период

Глава трета

Изготвяне на годишните финансови отчети

§ 1. Общи изисквания за представяне и оповестяване

§ 2. Годишен финансов отчет по реда на Националните счетоводни стандарти, приети за приложение от 1 януари 2016 г.

§ 3. Годишен финансов отчет по реда на МСС, приети за приложение от Европейския съюз

Илюстративен пример на годишен финансов отчет, изготвен по реда на МСС, приети за приложение от Европейския съюз

§ 4. Особенности при изготвяне на консолидираните финансови отчети

§ 5. Особености на финансовите отчети на предприятията с нестопанска цел

Илюстративен пример за оповестяване на счетоводна политика на нестопанско предприятие, без стопанска дейност, работещо само на база финансиране на конкретни проекти с бюджет за всяка година

Илюстративен пример на финансов отчет на предприятие с нестопанска цел

§ 6. Особености на финансовите отчети на бюджетните предприятия

Илюстративен пример на приложение към финансовия отчет на бюджетно предприятие

Практика на НАП по прилагането на Закона за счетоводството

(в сила от 01.01.2016 г.)

Изх. № 20-21-19 от 04.02.2016 г.

Относно адреса, вписван в първичните счетоводни документи, издавани от български юридически лица – търговци

**СЪДЪРЖАНИЕ НА ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КНИГАТА КОМПАКТ-ДИСК И НА ИНТЕРНЕ СТРАНИЦАТА
www.dosp2016.trudipravo.bg**

I. ДАНЪЧНО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

1. Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
2. Закон за корпоративното подходно облагане
3. Закон за данъците върху доходите на физическите лица
4. Закон за данък върху добавената стойност
5. Правилник за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност
6. Наредба № Н-9 от 16.12.2009 г. за възстановяването на данъка върху добавената стойност на данъчно задължени лица, неустановени в държавата членка по възстановяване, но установени в друга държава - членка на Европейския съюз
7. Наредба № Н-10 от 24.08.2006 г. за възстановяване на платен данък върху добавената стойност на чуждестранни лица, които не са установени на територията на Общността

8. Наредба № Н-18 от 13.12.2006 г. за регистриране и отчитане на продажби в търговските обекти чрез фискални устройства

9. Закон за акцизите и данъчните складове

10. Правилник за прилагане на Закона за акцизите и данъчните складове

11. Закон за местните данъци и такси

II. СЧЕТОВОДНО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

1. Закон за счетоводството

2. Закон за независимия финансов одит

3. Закон за публичните финанси

4. Закон за вътрешния одит в публичния сектор

Национални счетоводни стандарти

1. СС 1 - Представяне на финансови отчети

2. СС 7 - Отчети за паричните потоци

3. СС 9 - Представяне на финансовите отчети на предприятията с нестопанска дейност

4. СС 13 - Отчитане при ликвидация и несъстоятелност

5. СС 27 - Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия

Международни счетоводни стандарти

1. МСС 1 Представяне на финансови отчети

2. МСС 7 Отчети за паричните потоци

3. МСС 27 Индивидуални финансови отчети

4. МСС 34 Междинно финансово отчитане

5. МСФО 10 Консолидирани финансови отчети

Спогодби за избягване на двойното данъчно облагане