

## 7 дни счетоводство и данъци: **Какво ново?**



Дата: 10 септември 2018 г.

### Мисъл на деня:

*"Който не напредва всеки ден, всеки ден изостава." - Конфуций*

### Без служебни бележки за доходи от 2020 г.

Отпадане на подаването на служебни бележки за доходи от 2020 г. предлагат от Министерството на финансите (МФ).

Физическите лица (ФЛ) ще подават в НАП единствено ГДД, а предприятията ще пращат на данъчните ежегодно до 28 февруари пълната информация за доходи и удържани данъци.



Това е предвидено в промени в ЗДДФЛ, предложени от страна на МФ като част от изменения в заключителните разпоредби на ЗКПО.

Понастоящем НАП не получава информацията, включена в служебните бележки за трудовите доходи. В тази връзка се дава предложение тази информация да се дава от работодателите в справка по образец, а заедно с това задължението да се издават служебни бележки да отпадне.

С това се цели освен да не се издават повече служебни бележки и да отпадне задължението те да се прилагат към ГДД, а предоставените данни автоматично да се зареждат в образците на ГДД на ФЛ. Това пък значително ще опрости процеса на попълване и подаване на ГДД онлайн.

Същевременно всяко ФЛ, разполагащо с ПИК, ще има възможност да прави справки в обявените за него данни от съответния платец на доход, а това ще улесни попълването на ГДД, и когато тя не се подава онлайн.

Освен това изменението ще доведе до преодоляване на трудностите при съхраняването на разпечатаните служебни бележки от работодателя, с оглед изискванията на GDPR, е посочено в аргументите на МФ.

Предложено е също прецизиране на начина, по който се закръглят годишните данъци върху доходите на ФЛ, така че дължимият данък за довносяне по ГДД да се внася без стотинки, а единствено в левове.

При съществуващия механизъм закръгляването към всеки пълен лев става след приспаданията за авансово удържан и внесен през годината данък, а това се обезсмисля, когато от така формираната сума се правят още намаления (напр. ползване на 5 на сто отстъпка или на данъчно облекчение за безкасови плащания), след които пай може да се стигне до довносяне на стотинки.

Предвижда се посоченото изменение да се прилага, когато се декларират доходите за 2018 г.

---

## Приключване на сметка 602 за фирма без дейност

**Въпрос:** Задавам Ви този въпрос, като продължение на въпроса, на които ми отговорихте във връзка с отчитане на разход за счетоводни услуги във връзка с получена една фактура през отчетния период, за подаване на нулеви ДДС декларации на предприятие, което по смисъла на ЗСч не извършвало дейност през отчетния период. Както ми отговорихте, този разход се отчита като текущ; тогава ще се използва сметка 602 Разходи за външни услуги и в края на отчетния период тя трябва да бъде приключена. Но ако предприятието не е извършвало дейност през отчетния период, няма как да се използва сметка 123 Печалби и загуби от текущата година. Ако използва сметка 123 за приключване, това означава, че формира финансов резултат за периода, а в случая не отговаря на критериите за предприятие, извършващо дейност по смисъла на Закона за счетоводството. Как е правилно в случая да бъде приключена сметка 602?



**Отговор на въпроса даде експерт Елена Илиева:**

В определението, което цитирахме в предходния отговор, не се съдържа изискване предприятие без дейност да не формира финансов резултат изобщо. Определящ е видът на стопанските операции, които са извършвани през

периода – да не са извършвани търговски сделки, да не са възникнали условия за признаване на приход съгласно Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти, да не са извършвани инвестиции и др. Определението не изключва отчитането на текущи разходи като такси за поддръжка на банкови сметки, счетоводно обслужване и подобни и когато такива разходи са отчетени, сметките от група 60 се приключват по стандартния начин със сметка „Печалби и загуби от текущата година“, формира се съответно и финансов резултат – загуба. Самият факт, че е формиран счетоводен финансов резултат за годината не изключва предприятието от обхвата на предприятията, които не са осъществявали дейност през отчетния период, ако финансовият резултат е формиран само от разходи, които не са свързани с посочените в определението дейности.

---

## Данъчно признаване на разходи за компенсации

**Въпрос:** Куриерска фирма извършва куриерски услуги за клиенти. Има сключена застраховка за стоките и за товарите със застрахователно дружество. През месец август 5 броя пратки са загубени по вина на



куриерската фирма. Тя трябва да заплати компенсация на клиента си, в която се включват стойността на стоката и стойността на платената услуга към куриерската фирма. Куриерската фирма изплаща компенсация в определен размер на клиента по неговата банкова сметка. Застрахователят не изплаща нищо на куриерската фирма, защото изгубените стоки са по вина на куриерската фирма.

**Тези компенсации, които се изплащат, данъчно признати разходи ли са за куриерската фирма?**

**Отговор на въпроса даде експерт Елена Илиева:**

Изплащането на обезщетения при неизпълнение или неточно изпълнение на задължения по договор е уредено в чл. 79 и следващите от ЗЗД и то обхваща включително и неизпълненията по договори между търговци. Заплащането на обезщетения по търговски сделки е обичайна търговска практика и, когато неизправната страна е предприятие, дължимото обезщетение се признава като текущ счетоводен разход на неустойки.

Счетоводните разходи, които не се признават за данъчни цели и формират данъчна постоянна разлика, са посочени в чл. 26 от ЗКПО. Съгласно т. 6 от посочената разпоредба не се признават за данъчни цели разходи за начислени глоби, конфискации, включително по чл. 307а от Наказателния кодекс и други санкции за нарушаване на нормативни актове, лихвите за просрочие на

публични държавни или общински задължения. В случая става въпрос за неустойка за неизпълнение на договорни задължения между търговци, а не за санкция за нарушаване на нормативен акт и счетоводните разходи не попадат в обхвата на разпоредбата на чл. 26, т. 6 от ЗКПО. Тъй като неустойката е свързана с неизпълнение на задължения по договор, който е свързан с обичайната търговска дейност на предприятието, разходът не може да се определи и като несвързан с дейността и съответно не попада в обхвата на чл. 26, т. 1 от ЗКПО. Следователно, ако разходът е документално обоснован съгласно разпоредбите на чл. 10 от ЗКПО, той е данъчно признат в периода, в който е възникнал, и с него не се преобразува счетоводният финансов резултат за данъчни цели. За данъчното признаване на разхода е без значение дали щетата е покрита от застрахователно обезщетение или не.

---

## **Земеделски производители не декларирали пред НАП 120 млн. лв доход от субсидии**

50 хил. регистрирани земеделски производители (ЗП) са получили субсидии на обща стойност от 120 млн. лв. през миналата година, но не са подали данъчни декларации и не са заплатили данъци върху тях. Налице е и значителен брой ЗП, които са подали данъчни декларации, но в тях са посочили по-нисък доход от реално получения.

НАП стартира информационна кампания към всички ЗП, допуснали неточности в своите данъчни документи. Съгласно закона те могат да подадат коригираща декларация за доходите си до 1 октомври 2018 г. Освен с писма по имейл, ЗП ще бъдат уведомени и по телефона.



Заедно с уведомленията за корекции, ЗП получават и специална брошура, която подробно пояснява данъчните и осигурителните им задължения към бюджета.

НАП обменя данни с голям брой институции и в резултат от това разполага с данни за доходи, подлежащи на данъчно облагане. Понастоящем НАП изпълнява програма за подобряване данъчната дисциплина на ЗП.

---



Дата: 02 ноември 2018 г.

### **Мисъл на деня:**

*„Всеки иска да промени човечеството, но никой не се замисля как да промени себе си.“*

Лев Николаевич Толстой

### **Бизнесът отново иска отпадане на 2-рата година майчинство**

Асоциацията на индустриалния капитал в България (АИКБ) отново поиска да се премахне втората година от платения отпуск по майчинство, когато обезщетението за отглеждане на дете е в размер на 380 лв. месечно.



От асоциацията излязоха с официално становище по Закона за държавния бюджет за следващата година.

По мнението на работодателите от една страна това обезщетение е ниско, а от друга – платеният отпуск държи майките вън от пазара на труда, където е налице дефицит на кадри.

От посочват, че връщането на майките на работа след 2 г. причинява загуба на техните трудови навици и затруднява адаптирането им на работното място.

---

### **Процедура по освобождаване на служител с ТЕЛК по негова молба**

**Въпрос:** Моля, посочете каква е процедурата за освобождаване на служител с ТЕЛК по негова молба. В решението на ТЕЛК е посочена трудова деност. Служителят е при нас от 2 години с този ТЕЛК, но сега депозира молба за напускане по свое желание. Каква е процедурата?

**Отговор на въпроса даде експерт Аспасия Петкова:**



Поставеният въпрос се отнася за служител, който иска да напусне по свое желание. Служителят има Решение на ТЕЛК, което му дава възможност да упражнява трудова дейност. Не е ясна



причината, поради която лицето иска да бъде освободено. Тъй като лицето е с намалена работоспособност, доказана от ТЕЛК, причините могат да бъдат различни – влошено здравословно състояние, невъзможност да изпълнява трудовите си задължения поради намалената работоспособност, лични причини или други причини.

След като лицето иска да напусне по свое желание, това може да стане по общите основания за прекратяване на трудов договор, предвидени в чл 325 от КТ.

Съгласно чл. 325, ал. 1, т. 1 трудовият договор се прекратява без която и да е от страните да дължи предизвестие по взаимно съгласие на страните, изразено писмено. Страната, към която е отправено предложението, е длъжна да вземе отношение по него и да уведоми другата страна в 7-дневен срок от получаването му. Ако тя не направи това, смята се, че предложението не е прието.

Съгласно чл. 325, ал. 1, т. 9 от КТ, без предизвестие се прекратява трудовият договор, когато е налице невъзможност на работника или служителя да изпълнява възложената му работа поради болест, довела до трайно намалена работоспособност, или по здравни противопоказания въз основа на заключение на трудово-експертна лекарска комисия. В това основание са включени две на практика самостоятелни хипотези:

1. Болест на работника, довела до трайно намалена работоспособност.
2. Здравни противопоказания въз основа на заключение на трудово-експертна лекарска комисия.

При законосъобразно прекратяване на трудовия договор по реда на чл 325 от КТ на работника или служителя се дължат обезщетения, определени в КТ. На първо място, работникът ще има право на обезщетение за неизползвания си платен годишен отпуск по реда на чл. 224 от КТ. Освен това работникът или служителят при прекратяване на трудовия договор има право на съответно обезщетение от работодателя си на основание чл. 222 от КТ.

Трудовият договор може да бъде прекратен от работника или служителя, като отправи писмено предизвестие към работодателя си на основание чл. 326, ал. 1, т. 1 от КТ. Срокът на предизвестие е 30 дни при прекратяване на безсрочни трудови договори, ако не е уговорен друг срок, но не повече от 3 месеца.

Трудов договор може да бъде прекратен писмено от работник или служител без предизвестие на основание чл. 327, ал. 1 от КТ, когато не може да изпълнява възложената му работа поради заболяване и работодателят не му осигури друга подходяща работа съобразно предписанията на здравните органи, или поради други причини, изредени в чл. 327 от КТ.

В конкретния случай, след като лицето желае да напусне по свое желание, няма значение, че има Решение на ТЕЛК. Лицето може да бъде освободено по едно от изредените по-горе основания, като трябва да му се платят и дължимите обезщетения.

---

## Осигуряване по ДУК на собственик на дружество

**Въпрос:** Едноличен собственик на дружество, регистрирано през 2007 г., с дейност и подавани ГДД по чл. 92 от ЗКПО, започва осигуряване едва от м. 11.2017 г. по ДУК. Подавани са Д1 и Д6 и осигуровките са плащани. Лицето е с прекъснати здравно осигурителни права. Въпросите ми са:

1. Възможно ли е и необходимо ли е регистрация на СОЛ за период преди м. 11.2017 г.?

2. Каква е процедура по начисляване и плащане на осигуровки за минал период, за колко време назад е възможно да бъде направено, подават ли се Д1 и Д6, върху какъв осигурителен доход и с какъв размер вноски.

3. Какви са санкциите и глобите?

4. Периодът, за който е възможно до се платят осигуровки, ще се зачита ли за трудов и осигурителен стаж?

5. От кой момент ще се възстановят здравно осигурителни права?

### **Отговор на казуса даде експерт Красимира Гергева:**

Ще отговорим на въпросите ви в последователността, която сте ги задали:

1. Ако лицето упражнява трудова дейност като едноличен търговец, собственик или съдружник в търговско дружество или е физическо лице – член на неперсонифицирано дружество, то тогава е самоосигуряващо се лице по смисъла на КСО.

Т.е. ако през периода от датата на регистрация на дружеството до м. 11 2017 г. лицето е упражнявало трудова дейност като собственик на търговско дружество, то е било необходимо лицето да се регистрира като самоосигуряващо се лице. Регистрацията се осъществява с подаване на декларация по образец утвърден от изпълнителния директор на НАП, т.нар. Декларация за регистрация на самоосигуряващо се лице (ОкД5), съгласно чл. 1, ал. 2 от Наредбата за общественото осигуряване на самоосигуряващите се лица, българските граждани на работа в чужбина и морските лица. Възможно е регистрацията да я направите и сега въпреки закъснението.

2. За тези периоди е необходимо да изготвите съответните ведомости и справки за всеки от месеците по отделно. Осигурителният доход на самоосигуряващите се лица зависи от разпоредбите на Закона за бюджета на ДОО за всяка от годините от 2007г. до 2017г. Например за 2007 г. съгласно чл. 8, т. 2 от Закона за бюджета на ДОО, минималния осигурителен доход за самоосигуряващите се лица е 220 лв.



Например за 2012 г. осигурителният доход за самоосигуряващите се лица се определя по следния начин:

Въвежда се минимален месечен размер на осигурителния доход за самоосигуряващите се лица, съобразно облагаемият им доход за 201 0г. като самоосигуряващи се лица:

- до 5400 лв. - 420 лв.;

- от 5401 до 6500 лв. - 450 лв.;

- от 6501 лв. до 7500 лв. - 500 лв.;

- над 7500 лв. - 550 лв.

Минималният месечен размер на осигурителния доход за самоосигуряващите се лица, които не са упражнявали дейност през 2010г., както и за започналите дейност през 2011г. и 2012г. е 420 лв.

И по този начин на база разпоредбите на Закона за бюджета на ДОО определяте осигурителният доход за самоосигуряващите се лица за целия период.

Сумите на осигурителните вноски се изчисляват съобразно процентите, такива каквито са били през съответните години. Например за 2012 г. осигурителните вноски за самоосигуряващите се лица са както следва:

- за всички осигурителни случаи – 21.30% за родените преди 1960 г. и 16.30% за родените след 31.12.1959 г.;