

# Документиране и счетоводно отчитане на данъците

*КЪМ ЧИТАТЕЛИТЕ,*

Взаимоотношенията на предприятието с бюджета са значителна и важна част от дейността му. Въпросите на данъчната регистрация, начисляването и внасянето на данъци по отделните данъчни закони, периодичното представяне на определена документална отчетност и счетоводното отчитане на данъците и разчетите с бюджета изискват подходяща организация, правилно прилагане на законовата уредба и спазване на нормативно определените срокове. Предприятията имат вече значителна практика по прилагането на данъчните закони след обновяването на цялата законова уредба през 2007 година, но ежегодно законите и правилниците се допълват и променят, съобразно нови актове на Европейското законодателство, тълкувателни решения на съда на ЕС и оправдания стремеж на управлението на страната да облекчава административната тежест спрямо предприятията. Затова поддържането на измененията и допълненията на данъчните закони е важно и необходимо условие за тяхното правилно и точно прилагане.

Правилното прилагане на данъчната норма не е единствената цел. Данъчните документи, като форма и съдържание, определени със закона, са условие в много случаи за признаване на приходи и разходи за данъчни цели, а счетоводната отчетност, като обобщен израз, накрая дава резултатите за данъчните задължения и за вземане на необходимите управленски решения.

В настоящето изложение, без претенции за изчерпателност, ще направим опит да съберем в едно изискванията на данъчната и счетоводната нормативна уредба и да ги насочим за нуждите на практиката в предприятието. Като първи опит в тази насока се надяваме, че ползата ще бъде повече от пропуските.

*Авторът*

## СЪДЪРЖАНИЕ

Към читателите .....	3
----------------------	---

<b>Общи положения по данъчно-осигурителния процесуален кодекс, свързани с публичните задължения .....</b>	<b>5</b>
1. Данъчно задължени лица .....	5
2. Регистрация и съобщения .....	6
3. Данъчни декларации .....	7
4. Установяване на данъците и осигурителните вноски. ....	8
5. Прихващане и възстановяване .....	9
6. Обжалване на ревизионен акт .....	9
7. Погасяване на публичните вземания .....	10
8. Давност .....	12
9. Счетоводно отчитане .....	14

<b>Документирани, деклариране и счетоводно отчитане на данъците по закона за корпоративното подоходно облагане .....</b>	<b>23</b>
1. Общи положения .....	24
2. Данъчни регулации при формиране на данъчния финансов резултат и определяне на корпоративния данък .....	33
2.1. Данъчни постоянни разлики .....	33
2.2. Непризнати разходи от липси и брак .....	36
2.3. Признаване на част от неразпределяемите разходи .....	42
2.4. Разходи за пътуване и престой на физически лица .....	44
2.5. Данъчни временни разлики .....	47
2.6. Суми, участващи при определяне на данъчния финансов резултат .....	73
3. Данъчни амортизируеми активи .....	77
4. Пренасяне на данъчна загуба .....	90
5. Коригиране на счетоводни грешки .....	93

6. Промени в счетоводната политика .....	99
7. Счетоводно отчитане и данъчно третиране на авансовите вноски .....	100
8. Счетоводно отчитане на корпоративния данък и отсрочените активи и пасиви .....	106
9. Преобразуване на търговски дружества .....	115
10. Прекратяване на търговско дружество с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност .....	132
11. Данък върху разходите .....	138
11.1. Общи положения .....	138
11.2. Данък върху представителните разходи .....	139
11.3. Данък върху социалните разходи .....	142
11.4. Данък върху разходите в натура за активи и персонал на предприятието, предоставени за лично ползване .....	147
12. Преотстъпване и освобождаване от облагане с корпоративен данък .....	153
13. Данък, удържан при източника .....	154
14. Алтернативни данъци .....	157
15. Административнонаказателни разпоредби .....	158

<b>Отчитане на данъците върху доходите на физическите лица .....</b>	<b>159</b>
1. Отчитане на данъка върху доходи от трудови правоотношения .....	161
2. Данъци върху възнаграждения по договори за управление и контрол /ДУК/ и от участие в управителни и контролни органи на управление .....	172
3. Отчитане на социалните разходи, предоставени от работодателя на персонала и наетите лица по ДУК .....	173
4. Доходи от стопанска дейност като едноличен търговец ..	175
5. Доходи от друга стопанска дейност .....	179
6. Доходи на физически лица от стопанска дейност, регистрирани като земеделски производители .....	180
7. Доходи от наем или възмездно предоставяне за ползване на права или имущество .....	181

## Документиране и счетоводно отчитане на данъците

8. Доходи от прехвърляне на права или имущество . . . . .	181
9. Доходи от други източници . . . . .	181
10. Окончателни данъци . . . . .	182
10.1. Облагане на доходи на чуждестранни лица . . . . .	182
10.2. Облагане на доходи от дивиденди, ликвидационни дялове и от замяна на акции на местни и чуждестранни лица . . . . .	183
11. Информация . . . . .	187

## Документиране и счетоводно отчитане на данъците и таксите по закона за местните данъци и такси

данъци и такси . . . . .	188
1. Местни данъци . . . . .	189
1.1. Данък върху недвижимите имоти . . . . .	189
1.2. Данък при придобиване на имущества по дарение или по възмезден начин . . . . .	191
1.3. Данък върху превозните средства . . . . .	193
1.4. Патентен данък . . . . .	194
1.5. Туристически данък . . . . .	197
1.6. Данък върху таксиметров превоз на пътници . . . . .	198
2. Местни такси . . . . .	199
2.1. Такса за битови отпадъци . . . . .	200
2.2. Такса за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи, улични платна и терени с друго предназначение . . . . .	201
2.3. Такса за технически услуги . . . . .	202
2.4. Такса за административни услуги . . . . .	202

## Закон за акцизите и данъчните складове.

### Документиране и счетоводно отчитане на операции, свързани със съхранението и движението на акцизни стоки

стоки . . . . .	203
1. Общи положения . . . . .	204
2. Основни понятия и определения . . . . .	205
3. Данъчни и други документи . . . . .	205
4. Изисквания на ЗАДС за водене на отчетност . . . . .	208

5. Счетоводно отчитане на акцизите	209
------------------------------------	-----

**Закон за данък върху добавената стойност.**

**Документиране и счетоводно отчитане на доставки**

<b>и разчети, свързани с данъка</b>	<b>213</b>
1. Общи положения	214
2. Облагане на доставките	234
2.1. Авансови плащания	235
2.2. Доставки с периодично или непрекъснато изпълнение	240
2.3. Сделки със земя и сгради	242
2.4. Разходи за подобрения върху наети активи	259
3. Право на приспадане на данъчен кредит	263
4. Право на данъчен кредит при първоначална и последваща регистрация	266
5. Корекции на ползван данъчен кредит	269
6. По отношение на годишните корекции	271
7. Еднократни корекции на ползван данъчен кредит	276
8. По безвъзмездни доставки, приравнени на възмездни	279
9. Специфични случаи на доставки	281
10. Съпътстващи доставки	285
11. Гаранционно обслужване	286
12. Публична продажба на вещи	289
13. Доставка на отпадъци	294
14. Специален режим „Касова отчетност на ДДС“	295
15. Данъчна документация и отчетност	297

Списък на указанията и писмата на НАП по прилагане на данъчните закони	308
--	-----