



ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ НА СТАРТЪПИ ОСНОВНИ МОМЕНТИ

26 май 2022

Таня Павлова





Програма

- Данъчно планиране
- Видове данъци (преки и косвени)
- Корпоративен данък
- Данък при източника
- ДДС
- Облагане доходите на физическите лица

Данъчно планиране

- ▶ Правна форма на инвестицията? Има ли международен елемент?
- ▶ Финансиране – дълг или капитал? Различно данъчно третиране
- ▶ Данъчно приспадане на разходи
- ▶ Отношения между свързани лица (transfer pricing)
- ▶ Избягване на агресивни данъчни схеми
- ▶ Планиране на паричните потоци от данъчна гледна точка



Видове данъци

- ▶ Преди данъци (начисляват се директно върху доходите или печалбата на данъчнозадължените лица или върху имуществата):
 - ▶ Корпоративен данък
 - ▶ Данък върху дохода на физическите лица
 - ▶ Данък при източника
 - ▶ Данък върху разходите
 - ▶ Алтернативни данъци
 - ▶ Местни данъци и такси
- ▶ Косвени (тежестта е върху крайните потребители):
 - ▶ ДДС
 - ▶ Акцизи
 - ▶ Мита
 - ▶ Продуктови и екологични такси

Корпоративен данък

- ▶ Данъчна основа е счетоводният резултат, преобразуван за данъчни цели
- ▶ Данъчна ставка - 10%
- ▶ Данъчен период - календарната година
- ▶ Годишната данъчна декларация се подава в срок от 1 март до 30 юни на следващата година (заедно с годишния финансов отчет)
- ▶ Данъкът се плаща на месечни/тримесечни авансови вноски на базата на прогнозна данъчна печалба за текущата година. В някои случаи не се дължат авансови вноски
- ▶ Пренасяне на данъчна загуба – 5 години
- ▶ Счетоводни грешки – данъчни рискове

Корпоративен данък

Счетоводният резултат се преобразува с:

- ▶ **Данъчни постоянни разлики** - например, разходи, несвързани с дейността, разходи, необосновани с документи, разходи, които представляват скрито разпределение на печалба, др.
- ▶ **Данъчни временни разлики** – приход/разход, непризнат за данъчни цели в годината на счетоводното му отчитане (признава се в последваща година ако настъпят определени условия) – например, разходи за провизии за задължения, разходи за лихви, попадащи под режима на слабата капитализация и др.
- ▶ **Разходи за амортизация**, свързани с активите на дружеството.
- ▶ Други

Double-click to hide white space

ОПШОВНИ ДАНОК СИГУРНО ЗА УПРЕ

Образец 1010

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ГОДИШНА ДАНОЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 92 от ЗКПО за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък

Table with 2 columns: 'Попълва се от приходната администрация' and 'Попълва се от данъчно задълженото лице'. Includes fields for territorial directorate and tax year.

Настояща декларацията и приложенията към нея, където се изписва поетапно на отпечата, отбелязвателите върното с „к“.

Част I – Данни за декларацията

Table for Part I: Declaration data. Includes fields for tax year, declaration date, and taxpayer information.

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

Table for Part II: Identification data. Includes fields for EIC, name, and identification number.

Table for Part III: Taxpayer identification. Includes fields for address and identification code.

Table for Part IV: Financial statement components. Includes fields for physical and accounting entities.

Table for Part V: Taxpayer identification. Includes fields for name and identification number.

Table for Part VI: EIC and EIC code. Includes fields for EIC number and code.

Част III – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

Table for Part III: Activity data. Includes fields for activity type, location, and business details.

Част IV – Образци и документи, които се подават заедно с декларацията

Table for Part IV: Attachments. Includes fields for document type and quantity.

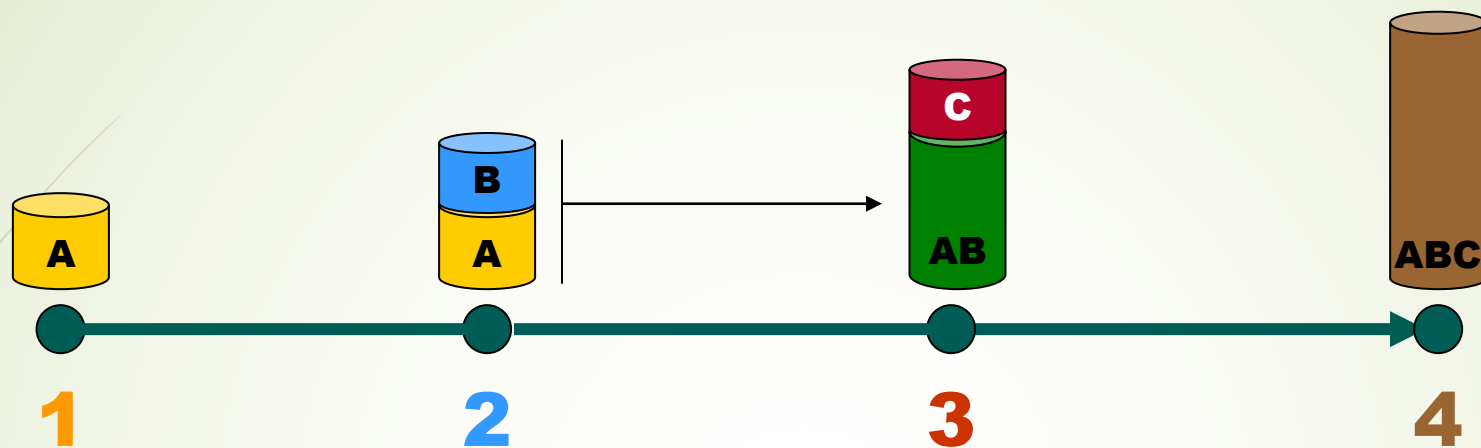
Част V – Определяне на данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък

Table for Part V: Financial results. Includes tables for indicators, net income, and net expenses.

Данък при източника

- Облагаеми с данък при източника са доходите на чуждестранни лица с източник в България от:
 - сделки с финансови активи, издадени от местни лица;
 - дивиденди и ликвидационни дялове от участие в местни дружества;
 - лихви, авторски и лицензионни възнаграждения;
 - наем и други доходи от ползване на движимо имущество;
 - възнаграждения за технически услуги;
 - възнаграждения по договори за франчайз и факторинг;
 - възнаграждения за управление и контрол на българско юридическо лице;
 - от недвижимо имущество или сделки с недвижимо имущество.
- Ставка - **10%**, за доходи от дивиденди и ликвидационни дялове - **5% (0% - за дружества от ЕС и от някои други европейски държави при определени условия)**
- Освобождаване от данък при източника по **СИДДО** (70 СИДДО, сключени от България)
- Удържа се, внася се и се декларира от местните платци на дохода (с някои изключения)

ДДС



Производител

1 Начисляване на данък върху продажната цена **A**.

Данъкът е **неутрален**

Посредник

2 начислява ДДС по продажната цена **A+B (добавена стойност)**

И приспада данъка, който му е начислен при закупуването от **A**

Данъкът е **неутрален**

Посредник

3 начислява данък върху продажната цена **AB+C (добавена стойност)**

И приспада данъка, който му е начислен при закупуването на **AB**

Данъкът е **неутрален**

Краен потребител

4 Плаща общата цена на **ABC**, включително ДДС

4 е **реален платец** на данъка, който е **окончателен** за него

5 основни въпроса:

- Данъчно задължено лице (ДЗЛ) или лице приравнено на ДЗЛ във връзка с внос/ някои ВОП ?
- Дейност в обхвата на ДДС ? – Какъв вид дейност (стока/ услуга)?
- Къде е мястото на изпълнение?
- Има ли освобождаване от облагане?
- Кой е задължен да начисли данъка?



ДДС

- облагаеми доставки поради своето естество (20%, 9%)
- облагаеми доставки въз основа на изрична разпоредба от ЗДДС (внос, ВОП)
- Изключения
 - Освободени (без право на данъчен кредит)
 - 0%
- облагаеми доставки по избор (някои сделки с недвижими имоти, лихви по финансов лизинг).

ДДС

Възстановяване на ДДС от регистрирани лица

- Общо правило - право на данъчен кредит за стоки и услуги, използвани за целите на облагаемите доставки на дружеството
- Изключения – например, освободени доставки, представителни разходи, несвързани с дейността, леки автомобили и др.
- Общ срок:
 - 2 месеца приспадане + 30 дневен срок за възстановяване
 - Износители и в някои други случаи – 30 дена за възстановяване
- Риск за отказ на ДК (например, поради неправомерно начислен данък)
- ДДС за покупки преди ДДС регистрация – само в някои случаи

Видове регистрация

- Задължителна регистрация
 - Регистрация при достигнат оборот
 - Регистрация при вътреобщностно придобиване
 - Регистрация при доставки на стоки с монтаж/ инсталация
 - Регистрация при дистанционна продажба на стоки
- Регистрация по избор – без значение от оборота

Задължения на регистрираните лица

- Видове документи
 - фактура/ известие към фактура (дебитни и кредитни)
 - протокол
 - други документи (отчет за извършените продажби; касови бележки)
- Изисквания относно формата и съдържанието на документите и срокове за издаване
- Видове декларации
 - Месечна справка декларация и придружаващите я дневници за покупките и продажбите
 - VIES декларация
- Срокове – до **14-о число** на следващия месец
- Интрастат при достигане на определените прагове

Облагане на физическите лица

- ▶ Данък общ доход – 10%
- ▶ Данък върху доходи от дивидент и ликвидационни дялове – 5%
- ▶ Осигуровки
- ▶ Максимален осигурителен доход – 3400 лв
- ▶ Различно третиране на местни лица на други държави

Облагане на физическите лица

2022		лв	2022		лв	2022		лв
Трудов договор			Свободна професия			Граждански договор		
1 Брутно възнаграждение		3 845,00	1 Брутно възнаграждение		4 144,00	1 Брутно възнаграждение		3 633,00
			2 Нормативно признати разходи	25%	1 036,00	2 Нормативно признати разходи	25%	908,25
2 Осигурителен доход		3 400,00	3 Осигурителен доход		3 108,00	3 Осигурителен доход		2 724,75
					без болнични			
3 Осигуровки за сметка на служителя	13,78%	468,52	4 Осигуровки за сметка на лицето	31,3%	864,02	4 Осигуровки за сметка на служителя	12,0%	326,43
4 Данъчна основа		<u>3 376,40</u>	5 Данъчна основа		<u>2 243,90</u>	5 Данъчна основа		<u>3 306,50</u>
5 ДДФЛ	10,00%	337,64	6 ДДФЛ	10%	224,39	6 ДДФЛ	10%	330,65
6 Нетно възнаграждение		3 038,84	7 Нетно възнаграждение		3 055,59	7 Нетно възнаграждение		2 975,92
Осигуровки за сметка на работодателя	18,92%	643,28	8 Осигуровки за сметка на работодателя	0,000%	0	8 Осигуровки за сметка на работодателя	15,8%	431,06
8 Разход за работодателя		4 488,28	9 Разход за работодателя		4 144,00	9 Разход за работодателя		4 064,06



Благодаря!

Таня Павлова

t.pavlova@taxacta.bg