

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

ОТ СВОБОДНИ ДАНИ СЪБИРАЩИ ЗА УПРЕД



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

Образец 1010

ГОДИШНА ДАНЫЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

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

Попълва се от приходната администрация		Попълва се от данъчно задълженото лице	
Териториална дирекция на НАП		Данъчна година >>	
Входни № и дата		ВАЖНО! Ако вече сте подали годишна данъчна декларация за посочения период, но искате да направите корекции в нея, е необходимо да подадете нова данъчна декларация, в която се съдържат всички данни за периода, а не само тези, които промените. Корекции в декларацията може да правите в срока за подаването ѝ или еднократно след този срок до 30 септември, на основание чл. 75, ал. 3 от ЗКПО.	

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

Част I – Данни за декларацията

Декларацията се подава:			
1. За календарната година – на основание чл. 92, ал. 1 от ЗКПО			<input type="checkbox"/>
<small>Този ред се попълва и от данъчните администрации при подаване данъчно задължение.</small>			
2. За календарната година – при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност, когато годишната данъчна декларация за предходната година се подава в срока по чл. 162, ал. 5 от ЗКПО	Област	Дата	<input type="checkbox"/>
<small>Данните за прекратяване на дейността на лицето на съставителя данъчно задължено лице, както и за прекратяване на дейността на юридическото лице на корпоративния данък, както и за прекратяване на дейността на юридическото лице на корпоративния данък, както и за прекратяване на дейността на юридическото лице на корпоративния данък, както и за прекратяване на дейността на юридическото лице на корпоративния данък.</small>			
3. За последния данъчен период – при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на преобразуващо се дружество	чл. 162, ал. 1	чл. 162, ал. 3	чл. 162, ал. 4
<small>Област</small>			
<small>Дата</small>			
4. За данъка върху разходите – на основание чл. 217 от ЗКПО			<input type="checkbox"/>
5. На основание чл. 75, ал. 3 от ЗКПО (еднократно след срока за подаване)			<input type="checkbox"/>

+

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1. ЕИК по ЗТРРЮЛНЦЕИК по БУЛСТАТ	2. Наименование	3. Наименование на чуждестранното лице	
3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България	<input type="checkbox"/>		
4. Вид предприятие	4.1. Нефинансово предприятие	4.2. Финансова институция	4.3. Застраховател
4.4. Неидентифицирано дружество или осигурителна каса	4.5. Юридическо лице с непостаниска цел		

5. Сградата и адресът на предприятието	5.1. Държава	5.2. Област	5.3. Община	5.4. Населено място (р./с.)
	5.5. Улица, № ж.к., бл., кв., вл.	5.6. Пощенски код		
6. Данни за собственика/собствениците	6.2. ЕГНП/НЗН/НСИ/СН/СВН № или регистрацията на НАП			
	6.3. Име, презиме, фамилия			

7. Данни за съставляващото предприятие	Съставлятел на годишния финансов отчет е:			
	7.1. Физическо лице	7.1.1. Име, презиме, фамилия	7.1.2. ЕГНП/НЗН/НСИ/СН/СВН № или регистрацията на НАП	7.1.3. Вид на правоспособността със съставляващото предприятие
7.2. Счетоводно предприятие	7.2.1. Наименование		7.2.2. ЕИК по ЗТРРЮЛНЦЕИК по БУЛСТАТ	

8. Данни за данъчно задълженото лице, за които се подава декларацията съгласно чл. 147 от ЗКПО	
8.1. Наименование	8.2. ЕИК по ЗТРРЮЛНЦЕИК по БУЛСТАТ
9.1. Физическо лице	9.2. Юридическо лице
9.1.1. Име, презиме, фамилия	9.2.1. Наименование

9.1.2. ЕГНП/НЗН/НСИ/СН/СВН № или регистрацията на НАП	9.2.2. ЕИК по ЗТРРЮЛНЦЕИК по БУЛСТАТ	9.3.4. Населено място (р./с.)
9.1.1. Държава	9.2.1. Област	9.3.1. Община
9.1.3. Улица, № ж.к., бл., кв., вл.	9.3.6. Пощенски код	

Част III – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1. Код на основната дейност			
2. Место на стопанска дейност в чужбина	<input type="checkbox"/>	3. Постепенно прекрати от икономия в чужбина	<input type="checkbox"/>
4. Прототипиране на корпоративен данък и/или намаляване на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО (Ако сте отбелязали този ред, попълнете ред 4.1.)			
4.1. Идентификационен код по чл. 167, ал. 1 от ЗКПО /Този ред се попълва на основание чл. 167, ал. 2 от ЗКПО/			
5. Попълване на чл. 189 от ЗКПО – данъчна помощ за социално развитие			
6. Дейността, свързана с първоначалната инвестиция, се осъществява в съответната община за период от поне 5 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция съгласно чл. 189, ал. 1, т. 4 от ЗКПО в сила до 31.12.2013 г. и/или чл. 189, т. 3, б. „д“ от ЗКПО в сила от 01.01.2016 г. (Идентификационен код по условията за данъчния след завършване на първоначалната инвестиция. В случаите на преобразуване на данъчно задълженото лице този ред се попълва от преобразуваното лице. В случаите на отпемта този ред, попълнете ред 6.1.)			
6.1. Година на завършване на първоначалната инвестиция, по отношение на която е налице задължение за продължаване на дейността за период поне 5 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция (Този ред се попълва от преобразуваното лице. В случаите на отпемта този ред, попълнете ред 6.1.)	20... г.		
7. Дейността по чл. 189б, ал. 1 (производство на преработена растителна и животинска продукция) продължава да се осъществява за период от поне три години след годината на прекратяване (Този данък се декларира на основание чл. 189б, ал. 2, т. 3 от ЗКПО. В случаите на преобразуване на данъчно задълженото лице този ред се попълва от преобразуваното лице. Като се отбелязва този ред, попълнете ред 7.1.)			
7.1. Година на прекратяване на корпоративен данък, по отношение на която е налице задължение за продължаване на дейността за период поне 3 години след годината на прекратяване (Този ред се попълва от преобразуваното лице. Като се отбелязва този ред, попълнете ред 7.1.)	20... г.		
Забележка: На ред 1 като основна се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби на наименованието на според класификацията на икономическите дейности – КИД-2008 (4-ти звено), която и на разположение в териториалните подразделения на НАП, странците на НАП – www.par.bg и НСИ – www.nsi.bg. Забележка: За да се избегне използването на КИД-2008. Попълването на този ред може да се различава от посочените в настоящата декларация дейности, в които са влизат най-малко два, работещи по трудово правоотношение. Създаване специализирани машини 4 чл. 21а, 5. Свързана с първоначалната инвестиция чрез модификация, целта и целите на № 1 чл. 177 от ЗКПО.			

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

№	Вид	
<small>(Посочете отпемта срещу наименованието на съответния образец или документ само когато попълвате към декларацията)</small>		
1.	Образец 1011: Приложение № 1 за ползване на данъчните облекчения под формата на прототипиране на корпоративен данък или чрез признаване за данъчни цели на счетоводни разходи за дарения или стипендии	<input type="checkbox"/>
2.	Образец 1012: Приложение № 2 за печалби (доходи), обложени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане	<input type="checkbox"/>
3.	Образец 1013: Приложение № 3 за регулиране на разходите по земи по реда на чл. 43а от ЗКПО	<input type="checkbox"/>
4.	Годишен отчет за дейността	<input type="checkbox"/>
4.1.	Вх. № и дата на годишния отчет за дейността	Вх. № / 20... г.
5.	Не е налице задължение за подаване на годишен отчет за дейността (отбелязват се данъчно задълженото лице и в осъществяването дейност по смисъла на Закона за счетоводството, но подава годишна декларация например за да декларира задължение за корпоративен данък, възникнало в резултат на преобразуване на счетоводния финансов резултат за данъчни цели, или други данни. Този ред се отбелязва и когато декларацията се подава на място от основателя, посочени в част I, р. 3)	<input type="checkbox"/>
6.	Други (посочете броя на документите)	бр.

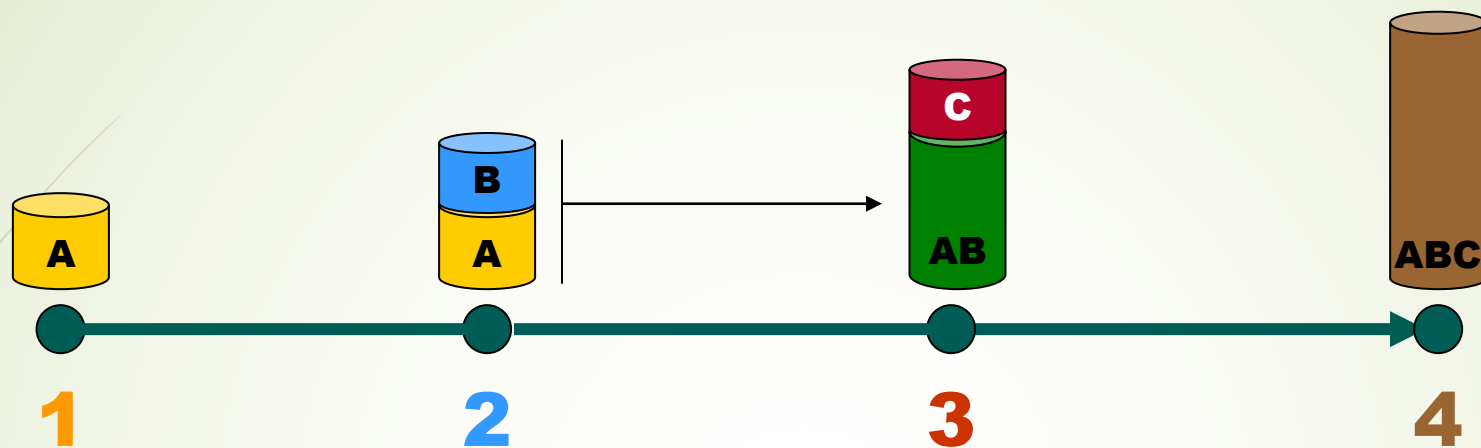
Част V – Определяне на данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък

№	ПОКАЗАТЕЛИ	щане	СУМА
1	2	3	4
1	ОБЩО ПРИХОДИ (посочват се приходите по отпемта за приходите и разходите / отпемта за доходите)		0190
1.1	в т.ч. нетни приходи от продажби (посочват се нетните приходи от продажби по смисъла на § 1, т. 49 от ДР на ЗКПО във връзка с § 1, т. 11 от ДР на Закона за счетоводството)		0110
1.1.1	в т.ч. нетни приходи от продажби от дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък (този ред се попълва само от лицата, които попълват ред 4 и/или ред 5, като на този ред не посочват само нетните си приходи от продажби от дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък)		0111
2	ОБЩО РАЗХОДИ (посочват се разходите по отпемта за приходите и разходите / отпемта за доходите)		0290
<small>На редове 1 и 2 корпоративните лица с непостаниска цел попълват данните от съставителя съгласно използваната на СС 7 - Представяне на финансови отчети, отчет за приходите и разходите за стопанската им дейност, както и съставен и съпоставен отчет за разходите на т. 8.2 от СС 9 - Представяне на финансови отчети на предприятията с разпоредбата на чл. 147 от ЗКПО.</small>			
СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 – р.2)			
<small>(Ако получената разлика е >= 0, попълнете ред 3.1; Ако получената разлика е < 0, попълнете ред 3.2)</small>			
3.1	СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА		0310
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА		0320
Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване			
<small>(На редове 4 и 5 се посочват счетоводните приходи, съответно разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване, както следва: производствени от дейността, подлежащи на облагане с алтернативен данък или с данък върху максимално правата на пътници по реда на Закона за местните данъци и такси; производствени от дейността, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, реализирани от стопанство за снабдяване на дейността данъчно облагане; други произведени от дейността, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване.)</small>			

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