

## РЕФЕРАТИВЕН КОНСУЛТАНСКИ ЖУРНАЛ АКТИВ

№ 004/16/ПДМ

### **ТЕМА: ДАНЪЧНО И СЧЕТОВОДНО ТРЕТИРАНЕ НА ДОПЪЛНИТЕЛНИ ПАРИЧНИ ВНОСКИ ОТ СЪДРУЖНИЦИТЕ**

#### **I. Ситуация**

В „X“ ООД са налице допълнителни парични вноски, направени от съдружници – физически лица в периода от 1999г. до 2009г. В този период същите са отчитани като задължения към съдружниците и са олихвени за 2009г. – 2010г.. Считано от 01.01.2010г. задълженията са трансформирани в резерви и по тях не се начисляват лихви към съдружниците.

#### **II. Въпроси от гледна точка на Търговския закон**

1. Задължително ли е начисляването на лихва по допълнителните парични вноски?
2. Как следва да се документира предоставянето на допълнителни парични вноски на дружеството по реда на чл.134 от ТЗ?

#### **III. Въпроси от гледна точка на ЗКПО**

1. Счита ли се за отклонение от облагане по смисъла на ЗКПО неначисляването на лихви по допълнителните парични вноски?
2. В случай, че се начисли лихва по тях, как да се определи т.нар. „пазарна лихва“?
3. Ако не е указан срок за връщането им, съществува ли риск от третирането на тези вноски като безвъзмездни средства, представляващи дарение?
4. Съществува ли данъчен риск и какъв е той, при прехвърлянето на вноските от задължения в резерви?
5. Как следва да се третират неизплатените лихви към физическите лица при изтичане на давността им и могат ли да бъдат отписани?

#### **IV. Въпроси от гледна точка на счетоводното отчитане**

1. Как следва да се отчитат допълнителните парични вноски, неотговарящи на изискванията на чл.134 от ТЗ?
2. Правилно ли е отчитането на допълнителните парични вноски като резерви?

#### **V. Въпроси от гледна точка на ЗДДФЛ**

1. Следва ли физическите лица да декларират непогасената част от допълнителните парични вноски по реда на ЗДДФЛ в своите лични данъчни декларации?

За консултация по поставената тема се обърнете към **\$АКТИВ®**

9000 ВАРНА, ул. „Дунав“ № 5, тел.052/660700, факс 052/660730, e-mail: [activbg@dir.bg](mailto:activbg@dir.bg)

**Всички права върху Реферативния консултантски журнал АКТИВ и текстовете в него принадлежат на АКТИВ ООД.**