

ПРОГРАМА ПЪРВИ МОДУЛ

I. Някои аспекти на годишното счетоводно приключване на 2023 г.

1. Промени в Закона за счетоводството, обн., ДВ, бр. 105, 2023 г.
2. Административнонаказателна отговорност по Закона за счетоводството, актуална за 2024 г.

II. Годишно приключване по ЗДДФЛ, в сила за 2023 г.

1. Акценти за 2023 г. при изготвяне на справка по чл. 73, ал. 1 от ЗДДФЛ за предоставяне на информация за конкретни видове доходи, различни от доходите от трудови правоотношения.
2. Акценти за 2023 г. при изготвяне на справка по чл. 73, ал. 6 от ЗДДФЛ за предоставяне на информация за изплатени доходи по трудови правоотношения.
3. Корекции при допуснати грешки в справките по чл. 73, ал. 1 и по чл. 73, ал. 6 от ЗДДФЛ.
4. Акценти върху информацията, съдържаща се в служебната бележка по чл. 45, ал. 1 от ЗДДФЛ.
5. Особенности в предоставянето на информация за целите на автоматичния обмен - подаване на Справка по чл. 73а, ал. 1 от ЗДДФЛ за начислени доходи от наем или друго възмездно предоставяне за ползване на недвижимо имущество, както и за доходи от управление и контрол, и за доходи от авторски и лицензионни възнаграждения в полза на физически лица, местни за данъчни цели на държави - членки на ЕС.
6. Особенности в предоставянето на информация за целите на автоматичния обмен - подаване на Справка по чл. 73а, ал. 5 от ЗДДФЛ за начислени доходи от трудови правоотношения в полза на ФЛ, местни на държави - членки на ЕС.
7. Промени, в сила за 2023 г. във връзка с преотстъпване на данък върху дохода на ЕТ - регистрирани земеделски стопани по чл. 48, ал. 6 от ЗДДФЛ и ползване на данъчно облекчение по чл. 22з (нов) от ЗДДФЛ.
8. Увеличен размер на данъчно признатите разходи за дейността от упражняване на свободна професия като адвокат.
9. Възможност за деклариране за 2023 г. на всички, освободени от облагане доходи, както и облагаеми с окончателен данък по чл. 38 от ЗДДФЛ.
10. Особенности при ползване за 2023 г. на данъчни облекчения за деца и/или за деца с увреждания.

III. Годишно приключване по ЗКПО, в сила за 2023 г.

1. Особенности в предоставянето и използването на ваучери за храна за 2023 г.
2. Промени в ЗКПО, в сила за 2023 г. във връзка с преотстъпване на корпоративен данък.
 - 2.1. Промяна в общото изискване за преотстъпване на корпоративен данък по чл. 167 от ЗКПО.

2.2. Промяна, свързана с преотстъпване на корпоративен данък по чл. 189б на регистрирани земеделски стопани.

2.3. Промяна на правилата за ползване на преотстъпване на корпоративен данък при условията на държавна помощ за регионално развитие по чл. 184 във връзка с чл. 189 от ЗКПО.

3. Промяна, в сила за 2023 г., свързана с предоставяне на детайлна информация за чуждестранни юридически лица, получатели на доходи от авторски и лицензионни възнаграждения, облагаеми с данък при източника.

4. Въвеждане за 2023 г. на задължителна временна солидарна вноска за генерираните свръхпечалби.

IV. Промени в ЗДДС и в ППЗДДС, направени през 2023 г.

1. Промени в ЗДДС и в ППЗДДС, свързани с възможността за корекция на данъчната основа и начисления ДДС във връзка с несъбираемо вземане.

2. Промени, свързани с прилагането на намалените данъчни ставки.

3. Промяна, свързана с прилагането на специалните режими за ДДС облагане на електронна търговия, относими към българските данъчно задължени лица.

4. Промяна, свързана със задължението за регистрация по чл. 97а, ал. 2 от ЗДДС.

5. Промени, свързани с обратното начисляване на данъка, когато получател по доставката по сметосъбиране и сметоизвозване е държавата и държавните и местните органи.

6. Грешно данъчно третиране на доставка и ползване на право на данъчен кредит след корекция на грешно данъчно третиране на доставка.

7. Задължение за корекция на ползван данъчен кредит при брак на стоки поради изтекъл срок на годност/трайност.

8. Промени в ППЗДДС относно изискванията към фактурите и известията, издавани от лица с прекратена регистрация по ЗДДС.

9. Промени в административнонаказателните разпоредби на ЗДДС.

V. Специфики в декларирането на касови наличности и вземания и обвързаност със „скрито разпределение на печалбата“

1. Нов механизъм за деклариране на касови наличности и вземания от определен кръг физически лица.

2. Някои специфики в данъчното третиране при „скрито разпределение на печалбата“ и обвързаност с касовите наличности.

3. Деклариране на „скрито разпределение на печалбата“ и на касови наличности и вземания.

4. Имуществена санкция при „скрито разпределение на печалбата“.

5. Санкция за недеклариране или грешно деклариране на касови наличности и вземания съгласно чл. 123, ал. 10 от ЗДДС.

VI. Дискусия по актуални казуси от данъчната и съдебната практика