

## ОФЕРТА ЗА ВИДЕОЗАПИС НА СЕМИНАР‘ 2023 НА ТЕМА:

### „Годишно приключване на 2022 г.“

Лектор: проф. д-р Надя Костова - регистриран одитор, управител на консултантско и одиторско дружество АКТИВ

Уважаеми Дами и Господа,

Значителният интерес и големият брой участници (почти 400) в обученията с практико-приложна насоченост, водени от проф. Надя Костова, **28 години** устремено ни карат да сме полезни на нашите клиенти и партньори в тълкуването и прилагането на сложната данъчна материя. Поради това, АКТИВ предлага за Вас и **видеозапис** на проведения през м. януари и м. февруари **Семинар в два модула**, с обща продължителност **12 ч. и 11 мин.**, придружен от писмени материали към всеки отделен модул (в общ обем от 161 страници):

Модул I	Модул II
<p><b>ГОДИШНО ПРИКЛЮЧВАНЕ ПО ЗКПО, В СИЛА ЗА 2022 Г. НЯКОИ ВЪПРОСИ ОТ АКТУАЛНАТА ДАНЪЧНА ПРАКТИКА ПО ЗКПО</b></p> <p><b>ГОДИШНО ПРИКЛЮЧВАНЕ ПО ЗДДФЛ, В СИЛА ЗА 2022 Г. ПРОБЛЕМИ В ДАНЪЧНАТА ПРАКТИКА ПРИ ТРЕТИРАНЕТО НА НЯКОИ ОСОБЕНИ ВИДОВЕ НЕОБЛАГАЕМИ И ОБЛАГАЕМИ ДОХОДИ ПО СМИСЪЛА НА ЗДДФЛ</b></p> <p><b>АНГАЖИМЕНТИ ПО ОТЧИТАНЕТО И ОБЛАГАНЕТО ПО ЗДДФЛ НА ТЪРГОВЕЦ ПО СМИСЪЛА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН, КОЙТО НЕ Е РЕГИСТРИРАН КАТО ЕТ</b></p> <p><b>МАТРИЦА НА СЪДЪРЖАЩАТА СЕ ИНФОРМАЦИЯ В СПРАВКИТЕ ПО ЧЛ. 73, АЛ. 1, ЧЛ. 73, АЛ. 6 И ЧЛ. 73а, АЛ. 5 ОТ ЗДДФЛ И КОРЕКЦИИ НА ДОПУСНАТИ ГРЕШКИ В ТЯХ</b></p> <p><b>АКЦЕНТИ ПРИ ПОДАВАНЕТО НА ГДД ПО ЧЛ. 50 ОТ ЗДДФЛ ЗА 2022 Г.</b></p>	<p><b>КОМЕНТАРИ НА ИЗМЕНЕНИЯТА В ЗДДС И В ППЗДДС, ОБН. В ДВ ПРЕЗ 2022 Г.</b></p> <p><b>ГОДИШНО СЧЕТОВОДНО ПРИКЛЮЧВАНЕ НА 2022 Г.</b></p> <p><b>ПРОМЕНИ В ДАНЪЧНОТО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО, В СИЛА ЗА 2023 Г.</b></p>
Програма	Програма
<p><b>I. ГОДИШНО ПРИКЛЮЧВАНЕ НА 2022 Г. ПО ЗКПО</b></p> <p><b>1. Годишно приключване по ЗКПО, в сила за 2022 г.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Обзорен преглед на промените в ЗКПО през 2022 г. и в сила за 2022 г. - обн.</li></ul>	<p><b>I. КОМЕНТАРИ НА ИЗМЕНЕНИЯТА В ЗДДС И В ППЗДДС, ОБН. ПРЕЗ 2022 Г. (ДВ, БР. 14, 18, 52, 58, 99 И 102)</b></p> <p><b>1. Удължаване на срока, нов обхват и прилагане на редуцираната ставка на ДДС от 0% и 9%.</b></p>

ДВ, бр. 8, 14, 17, 18, 25, 51, 52 и 99.

- Особенности в предоставянето и използването на ваучери за храна за 2022 г. и обвързаност с приложимото законодателство за 2023 г.

- Облагане на разходите в натура, свързани със собствени, наети и/или предоставени за ползване активи, предоставени за лично ползване и/или свързани с използване на персонал и изменения за 2022 г.

- Изменения в данъчното третиране по ЗКПО на договори за оперативен лизинг - съгласно НСС и МСС.

## **2. Някои въпроси от актуалната данъчна практика по ЗКПО**

- Актуални въпроси на дивидентите по смисъла на ЗКПО и дискусията относно т.нар. „авансово изплащане на дивиденти“.

- Парични вноски за временна финансова помощ от собственици на Е/ООД и декларирането им в ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ.

- Данъчно третиране по ЗКПО на разходи за възнаграждения по договори за управление и контрол (ДУК).

- Данъчно третиране по ЗКПО на дарение/финансиране, обвързано с амортизируеми активи и с текущите разходи на предприятието.

## **II. ГОДИШНО ПРИКЛЮЧВАНЕ НА 2022 Г. ПО ЗДДФЛ**

### **1. Годишно приключване по ЗДДФЛ, в сила за 2022 г.**

- Особенности при ползване през 2022 г. на данъчни облекчения за деца и за деца с увреждания.

- Възможност за подаване на справките по чл. 73, ал. 1 и ал. 6 от ЗДДФЛ от наследници на починали еднолични търговци и самоосигуряващи се лица.

- Необлагане по ЗДДФЛ на доходи от лихви по банкови сметки и лихви по влогове на физически лица.

- Промяна в съдържанието на информацията в служебната бележка по чл. 45, ал. 1 от ЗДДФЛ (ДВ, бр. 102, 2022 г.).

### **2. Проблеми в данъчната практика при третирането на някои особени видове необлагаеми и облагаеми доходи по смисъла на ЗДДФЛ**

- Случаи на не/освободени от облагане доходи от продажба или замяна на недвижимо имущество.

- Специфика при определянето на

- 2. Допълнения в нормативната уредба на дистанционните продажби на стоки и на специалните режими по ЗДДС.

- 3. Използване на ваучерите за храна като многоцелеви ваучери и облагане с ДДС.

- 4. Удължаване на срока за обратно начисляване на ДДС и особености при ускорено възстановяване на ДДС на земеделски производители.

- 5. Данъчно третиране по ЗДДС на грешно издадени данъчни документи (фактури, известия и протоколи), специфика на тяхното коригиране, и въвеждане на възможност за корекция на грешно данъчно третиране при наличие на влязъл в сила ревизионен акт.

- 6. Нови случаи на регистрация и дерегистрация по ДДС и особености в определяне на първия данъчен период при регистрация или повторна регистрация по ДДС.

- 7. Увеличаване на прага за задължителна регистрация по ДДС и някои съображения при определяне на т. нар. „облагаем оборот“.

- 8. Изисквания към документите за доказване прилагането на нулева ставка по ДДС при изпращане на стоки в трета страна (износ).

- 9. Уточнения при определяне на мястото на изпълнение при някои последователни доставки на стоки и свързаната с тях транспортна услуга.

- 10. Въвеждане на освобождаване от ДДС при провеждане на клинични изпитвания.

- 11. Прилагане на ЗДДС и ЗДДФЛ във връзка с продажби на недвижими имоти.

- 12. Използване на идентификационен номер за целите на ДДС за физически лица.

## **II. ГОДИШНО СЧЕТОВОДНО ПРИКЛЮЧВАНЕ НА 2022 Г.**

- 1. Специфика в счетоводното отчитане на електрическата енергия по програма за компенсиране на небитови крайни клиенти.

- 2. Дискутиране на счетоводното отчитане на т. нар. „авансово изплатен дивидент“.

- 3. Някои особености в публикуването на годишния финансов отчет (ГФО).

## **III. ПРОМЕНИ В ДАΝЪЧНОТО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО, В СИЛА ЗА 2023 Г.**

- 1. Промени в облагането на физическите лица, в сила за 2023 г.

пазарна цена на продавани дружествени дялове и данъчно облагане.

- Определяне на цена на придобиване във връзка с продажба на дялове при увеличен капитал за сметка на неразпределената печалба.

- Случаи на не/освободени от облагане доходи на рента/наем на земеделска земя.

- Не/облагане изплащането на равностойността на дружествен дял в полза на наследник/наследници на починал съдружник в търговско дружество.

### **III. АНГАЖИМЕНТИ ПО ОТЧИТАНЕТО И ОБЛАГАНЕТО ПО ЗДДФЛ НА ТЪРГОВЕЦ ПО СМИСЪЛА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН, КОЙТО НЕ Е РЕГИСТРИРАН КАТО ЕТ**

- Водене на отчетност като предприятие, на търговец без регистрация като ЕТ.

- Особенности в попълването на Приложение № 2 в ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ.

- Годишно приключване на дейността на търговец по смисъла на ТЗ, който не е регистриран като ЕТ.

### **IV. МАТРИЦА НА СЪДЪРЖАЩАТА СЕ ИНФОРМАЦИЯ В СПРАВКИТЕ ПО ЧЛ. 73, АЛ. 1, ЧЛ. 73, АЛ. 6 И ЧЛ. 73а, АЛ. 5 ОТ ЗДДФЛ И КОРЕКЦИИ НА ДОПУСНАТИ ГРЕШКИ В ТЯХ**

- Справка за изплатени през годината доходи по чл. 73, ал. 1 от ЗДДФЛ и за удържаните данък и задължителни осигурителни вноски.

- Справка за изплатени през годината доходи по чл. 73, ал. 6 от ЗДДФЛ и за удържаните данък и задължителни осигурителни вноски.

- Справка за изплатени през годината доходи по чл. 73а, ал. 5 от ЗДДФЛ и за удържаните данък и задължителни осигурителни вноски.

- Корекции при допуснати грешки в справката по чл. 73, ал. 1 и по чл. 73, ал. 6 от ЗДДФЛ.

### **V. АКЦЕНТИ ПРИ ПОДАВАНЕТО НА ГДД ПО ЧЛ. 50 ОТ ЗДДФЛ ЗА 2022 Г.**

- Доходи, подлежащи на деклариране в годишната данъчна декларация по чл. 50 ЗДДФЛ за 2022 г.

- Лица, освободени от задължението да подават ГДД.

- Срокове за подаване на ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ за 2022 г.

2. Промени в ЗКПО, в сила за 2023 г.

3. Промени в ЗДДС, в сила за 2023 г.

Продължителност на видеозаписа на Модул I: 6 ч. и 2 мин.	Продължителност на видеозаписа на Модул II: 6 ч. и 9 мин.
<b>Писмени материали:</b> електронен вариант в pdf формат в обем от 86 стр.	<b>Писмени материали:</b> електронен вариант в pdf формат в обем от 75 стр.
<b>Цена:</b> 100 лв.	<b>Цена:</b> 100 лв.
<b>При закупуване на два модула, цената е 180 лв.</b>	

➤ **Условия за закупуване на видеозапис и ползване на продукта:**

1. *Попълване* на онлайн регистрационна карта и избиране на модула/ите, които искате да закупите чрез отбелязване с отметка на съответния модул/ли в полето пред всеки от тях.

2. *Заплащане* на цената за съответния модул/и - само по банков път: АКТИВ - АДВАЙС ЕООД - IBAN: BG18BUIN95611000301918, BIC: BUINBGSF, „Алианц Банк България“ АД.

3. *Получаване* на фактура и линк за достъп на посочен от Вас имейл с прикрепен pdf. файл за писмения/те материал/и.

**ВАЖНО!** *Видеозаписът ще бъде достъпен чрез активиране на линк за достъп до съответния модул/ли, като всеки линк ще може да се отваря в продължение на 14 дни, след което достъпът ще бъде прекратен.*

*Продуктът на „Актив“ е обект на авторски права и те са запазени от АКТИВ®. Продуктът или част от него не може да бъде копиран и разпространяван под никаква форма - електронно или механично, включително фотокопиран, записван под каквато и да е форма или чрез какъвто и да е носител на информация.*