

ПРОГРАМА

I Модул

ГОДИШНО ПРИКЛЮЧВАНЕ ПО ЗКПО И ЗДДФЛ НА 2022 Г.

I. ГОДИШНО ПРИКЛЮЧВАНЕ НА 2022 Г. ПО ЗКПО

1. Годишно приключване по ЗКПО, в сила за 2022 г.

- Обзорен преглед на промените в ЗКПО през 2022 г. и в сила за 2022 г. - обн. 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 дивиденди“.
- 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 справки 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 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.
- Особености 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.