

ПРОГРАМА ВТОРИ МОДУЛ

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

1. Особености 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.

II. 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.

III. Промяна в прилагането на СИДДО след обнародване на Закон за ратифициране на Многостранната конвенция за прилагане на мерки, свързани с данъчните спогодби, за предотвратяване свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби, в сила от 01.01.2023 г. (ДВ, бр. 85, 25.10.2022 г.)

IV. 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.

V. Дискусия по актуални казуси от данъчната и съдебната практика (при оставащо време)