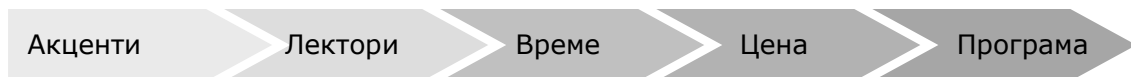


СЕМИНАР

17 - 18 ЯНУАРИ 2019 г.
23 - 24 ЯНУАРИ 2019 г.
30 - 31 ЯНУАРИ 2019 г.

ЗКПО, ЗДДФЛ, ЗДДС и КСО

Годишно приключване ЗКПО, ЗДДФЛ, ЗДДС, КСО.



I. Акценти

ЗКПО и ЗДДФЛ:

- Промените по ЗКПО и ЗДДФЛ за 2019 г.
- Попълване на ГДД по чл. 92 от ЗКПО за 2018 г.
- Актуални въпроси по ЗДДФЛ за 2018 г.

ЗДДС:

- Промените в ЗДДС, в сила от 01.01.2019 г.
- Актуални въпроси, свързани с прилагането на ЗДДС.

КСО:

- Промени от началото на 2019 г.
- Актуални въпроси през 2018 г.

II. Лектори

Доц. д-р Людмила Мермерска - данъчен консултант с повече от 20 годишен опит в сферата на ЗКПО, ЗДДФЛ и СИДДО.

Моника Петрова - методолог по ЗДДС при Дирекция «ОДОП» - София с дългогодишен опит в сферата на ЗДДС. **(семинар 17-18. 01. и 30-31. 01.)**

Даниела Даракчиева - работи в системата на данъчната администрация от 1995 г. В настоящия момент е **методолог по ЗДДС** в отдел «ДОП» при дирекция «ОДОП» Пловдив **(семинар 24 -25. 01.)**

Димитър Бойчев - консултант по социално и здравно осигуряване с дългогодишен професионален опит като **експерт в отдел „Осигурителна методология“ в ЦУ на НАП.**

III. Време

Семинарът е двудневен. Провежда се три пъти:

- на **17 и 18 януари 2019 г.**
- на **24 и 25 януари 2019 г.**
- на **30 и 31 януари 2019 г.**

Лекциите започват в 09.30 и свършват в 17.30. Има час обедна почивка.

Семинарът ще се проведе в зала “Панорама” на хотел “Феста”, бул. България № 83 <https://www.booking.com/hotel/bg/festa-barcelo-premium-sofia.bg.html>

Виж местоположението на хотела: https://www.booking.com/hotel/bg/festa-barcelo-premium-sofia.bg.html#map_opened

До хотела са достига от гарата и Централната автогара - с **трамвай № 7.**

V. Програма

Първи ден (17. 01. 2019 г. /24. 01. 2018 г./ 30.01. 2019 г.)

- Тема: Попълване на ГДД по чл. 92 от ЗКПО за 2018 г. Актуални въпроси по ЗДДФЛ.**
- Време : 09.30 -17.30
- Лектор: *Доц. д-р Людмила Мермерска, данъчен консултант*

№	Тема
1.	Промените в ЗКПО, в сила през 2019 г.
	Промяна при правилата за приспадане на лихвите.
	Въвеждане на така нареченото CFC – правило.
	Промени при деклариране и внасяне на данък при ликвидация и несъстоятелност.
	Други промени.
2.	Промените в ЗДДФЛ, в сила през 2019 г.
	• Промени, имащи отношение към облагането и декларирането на доходите за 2018 г.:
	- ползване на данъчните облекчения по чл. 22а, чл. 22в и чл. 22г.
	- други промени, свързани с декларирането на данъчните задължения за 2018 г.

	<ul style="list-style-type: none"> • Промени при облагането и декларирането на доходите за 2019 г.
	- издаване на служебните бележки по чл. 45 от ЗДДФЛ.
	- декларирането на доходите по чл. 73 от ЗДДФЛ.
	- начина на деклариране при самоосигуряващите се лица.
	<ul style="list-style-type: none"> • Други промени
3.	Данъчно преобразуване на счетоводния финансов резултат за 2018 г. Данъчна и съдебна практика.
	<ul style="list-style-type: none"> • Най-важните данъчни преобразувания и свързана с тях актуална данъчна и съдебна практика:
	- Третиране на разход от отписване на несъбрано вземане в годината на отписване, респ. отчетен разход от обезценка – първа възможност за признаване на разхода - изтичане на 3 или на 5 от момента, в който вземането е станало изискуемо.
	- Третиране на непризнати в предходен период разходи от обезценка на вземания или разходи от отписани вземания в следващ данъчен период.
	- Третиране на разходи от обезценка на несъбрани вземания, когато преди настъпване на което и да е от обстоятелствата по чл. 37, ал.1 от ЗКПО вземането е събрано изцяло или частично.
	- Задължения, подлежащи на регулиране по реда на чл. 46 от ЗКПО - обхват и състояние на задълженията, при които може да се извърши регулиране.
	- Кога даден разход се приема за несвързан с дейността и кои са най - честите случаи на такива разходи?
	- Какво следва да се има предвид при документалната обосновааност на разходите и какви са особеностите при документи, издадени от чуждестранни контрагенти?
	- Как се коригира счетоводна грешка от минали години, открита през 2018 г.? Как се третира непризнат ДК по време на ревизия – като счетоводна грешка или текущ разход? Каква е давността, след която не може да се прави корекция?
	- На какво трябва да се обърне внимание при пренасяне на загуба от минали години? Кога се губи право на пренасяне на загуба?
	- На какво трябва да се обърне внимание при регулиране на слабата капитализация?
	- Какво е третирането при амортизиране и отписване на дълготрайни активи? Какви са проблемите при определянето на категорията на активите?
	- Как се третира бракът и липсата на материални запаси и липси на дълготрайни активи и как се документира? Кога е налице брак на дълготрайни активи и как се документира?
	- Как се третират последващите оценки на активи (обезценка и преоценка) на активи и пасиви? Как се третират последващите разходи при криптовалутата? Какви са особеностите при дълготрайни активи и брак и липси на материални запаси?
	- Как се третират неизплатени към 31.12 2018 г. доходи на местни физически лица?
	- Как се отчитат промените в счетоводната политика, във връзка с новите стандарти МСФО 15 <i>Приходи от договори с клиенти</i> и МСФО 9 <i>Финансови инструменти</i> ?
	- Как се декларира скритото разпределение на печалбата?
	- Други

4.	Данъци върху разходите – актуална данъчна и съдебна практика.
5.	Актуални въпроси по ЗДДФЛ.
	– Третиране на доходи на собственици и съдружници, полагащи личен труд, извън договореното възнаграждение, които не могат да се облажат с данък върху социалните разходи или данък върху разходите в натура.
	– Третиране на предоставяне на стаи под наем, включително и чрез Booking .com и Airbnb.
	– Третиране по реда на ЗДДФЛ на доходи от продажби на физическо лице чрез електронна търговия.
	– Командироване по реда на чл. 121а от КТ.
	– Третиране на сделки с недвижимо имущество и финансови активи, включително криптовалута.

Втори ден (18. 12. 2018 г. /20. 12. 2018 г.)

- Тема: Промените в ЗДДС за 2019 г. Актуална данъчна и съдебна практика по прилагането на ЗДДС.**
- Време: 09.30 – 13.00
- Лектор: *Моника Петрова, експерт по ЗДДС /Даниела Даракчиева, експерт по ЗДДС*

№	Тема
1.	Промените в ЗДДС за 2019 г.
1.1.	Данъчно третиране на продажбата на ваучери за стоки и услуги - въвеждане на разпоредбите на Директива (ЕС) 2016/1065 на Съвета от 27 юни 2016 година за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение на данъчното третиране на ваучери.
1.2.	Изменения в режима за доставките на далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно излъчване или услуги, извършвани по електронен път с получатели данъчно незадължени лица от Европейския съюз - въвеждане на разпоредбите на Директива (ЕС) 2017/2455 на Съвета от 5 декември 2017 година за изменение на Директива 2006/112/ЕО и Директива 2009/132/ЕО по отношение на някои задължения, свързани с данъка върху добавената стойност, приложими при доставките на услуги и дистанционните продажби на стоки.
1.3.	Промени, свързани с определяне на данъчната основа при безвъзмездните доставки на стоки.
1.4.	Отложено начисляване на ДДС при внос.
1.5.	Други изменения и допълнения.
2.	Актуална данъчна и съдебна практика по прилагането на ЗДДС.

☑ **Тема: Задължителни осигурителни вноски. Промени от началото на 2019 г. Актуални въпроси през 2018 г.**

☑ Време: 14.00 – 17.30

☑ *Лектор: Димитър Бойчев, консултант по социално и здравно осигуряване*

№	Тема
1.	Промени от началото на 2019 г.
2.	Актуални въпроси през 2018 г.:
	• Казуси и примери от практиката:
	– осигуровки върху средства за сметка на социалните разходи за карти <i>Multisport</i> , предоставяни от работодателя на придружители на служителите;
	– осигуровки върху средства от т.нар. “бакшиши”, предоставяни на работниците от касата на работодателя;
	– осигуровки върху доходи от изкупена от краен снабдител електрическа енергия от възобновяеми източници, която е произведена от физическо лице;
	– осигуровки върху средства за семестриални такси във ВУЗ при договор по чл. 234 от Кодекса на труда;
	– осигуровки за управител на сдружение, регистрирано по Закона за юридическите лица с нестопанска цел;
	– осигуровки върху средства за сметка на социалните разходи във връзка с организирано столово хранене;
	– осигуровки върху доходи от трудова дейност, представляващи лично ползване на активи от служителите;
	– осигуровки върху средства за незадължителни застраховки, направени от работодателя;
	– осигуровки върху средства за карти за градски транспорт, предоставяни от работодателя на работниците;
	– осигуровки по граждански договор за периоди на бременност и раждане; откази на НОИ за изплащане на краткосрочни обезщетения на изпълнители по договори за управление поради невписването на договорите в Търговския регистър и
	– други.
	• От практиката на НАП:
	– осигуровки при анулиран болничен;
	– осигуровки върху доходи на физическо лице от продажба на криптовалута; годишно изравняване на здравни осигуровки от физическо лице при търговия с валута;
	– осигуровки за осигурено и във фонд “ОЗМ” самоосигуряващо се лице в майчинство, което обаче не е придобило право на обезщетение;
	– осигуровки върху средствата, заместващи дневните при командироване в ЕС.