



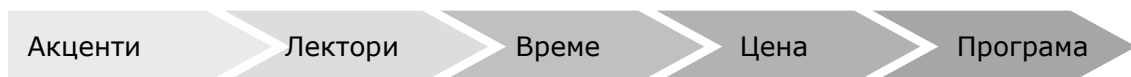
СЕМИНАР

17 - 18 ДЕКЕМВРИ

19 - 20 ДЕКЕМВРИ

ЗКПО, ЗДДФЛ, ЗДДС и КСО

Годишно приключване ЗКПО, ЗДДФЛ, ЗДДС, КСО.



I. Акценти

ЗКПО и ЗДДФЛ:

- 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 01.01.2018 г. и промените в Правилника за неговото прилагане.
- Актуални въпроси, свързани с прилагането на ЗДДС.

КСО:

- Актуални въпроси през 2018 г.
- Очаквани промени от началото на 2019 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 декември 2018 г.)**

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 19-20 декември 2018 г.**)

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 два пъти:

- на **17 и 18 декември 2018 г.** или
- на **19 и 20 декември 2018 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. 12. 2018 г. / 19. 12. 2018 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.	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:
	<ul style="list-style-type: none">- 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. <p><i>Кога вземането става изискуемо? Кога изтича давностният срок на вземането за целите на ЗКПО и има ли значение спирането и прекъсването на давността, регламентирани в ЗЗД? Може ли вземанията да се отписват безпроблемно след изтичане на 3 или 5 години, откакто са станали изискуеми? А как се третира при</i></p>

	<i>данъчни ревизии прилагане на разпоредбата на чл. 37, ал.1, т. 1 от ЗКПО между свързани лица? Какви са другите възможности за признаване на разход от отписване на несъбрано вземане, респ. отчетен разход от обезценка? Как се третира отписване на надвнесен авансов корпоративен данък до 2012 г., не поискан по реда на чл.129 от ДОПК?</i>
	– 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. <i>Какъв е механизмът на регулиране по чл.46, ал.1 от ЗКПО? Какво включва всяко от изброените шест обстоятелства, които водят до увеличение на счетоводния финансов резултат с дадено задължение съгласно чл. 46, ал. 1 от ЗКПО? Кога едно задължение е опростено - означава ли счетоводно записване (прехвърляне на задължение в сметка от собствения капитал) опрощаване? Какъв е механизмът на действие на разпоредбата на чл. 46 от ЗКПО, след извършено увеличение през даден отчетен период, ако впоследствие то е погасено или е отписано като счетоводен приход.</i>
	– 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> ?
	– Други
2.	Данъци върху разходите – актуална данъчна и съдебна практика.

3.	Отново за проблема със скритото разпределение на печалбата. <i>Разпределяне на дивидент в ООД /ЕООД в полза на физически лица – възможност за узаконяване на личното потребление: дивидент, разпределен съгласно ТЗ, авансово разпределяне на дивидент и дивидент под формата на скрито разпределение на печалбата.</i>
4.	Актуални въпроси по ЗДДФЛ.
	- Третиране на доходи на собственици и съдружници, полагащи личен труд, извън договореното възнаграждение, които не могат да се обложат с данък върху социалните разходи или данък върху разходите в натура.
	- Третиране на предоставени парични или предметни награди на персонала на контрагенти на фирмата, ако той съдейства за постигане на по-високи продажби.
	- 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.
	- Други.
5.	Накратко за промените по ЗКПО и ЗДДФЛ за 2019 г.

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

Тема: ЗДДС 2018 г. и промените в Правилника за неговото прилагане. Актуални въпроси по прилагането на ЗДДС.

Време: 09.30 – 13.00

Лектор: *Моника Петрова, експерт по ЗДДС /Даниела Даракчиева, експерт по ЗДДС*

№	Тема
1.	Промени, свързани с регистрацията по ДДС:
	<ul style="list-style-type: none"> съкратен срок за подаване на заявление за регистрация по ЗДДС; отпадане на изискването за подаване на описание за наличните активи при регистрация, като условие за правото на приспадане на данъчен кредит.
2.	Корекции на данъчен кредит:
	<ul style="list-style-type: none"> нови разпоредби в ППЗДДС, свързани с корекциите на данъчен кредит: определяне на годините, през които ще се извършват ежегодни корекции; спиране на теченето на срока, в който ще се извършват ежегодните

	корекции;
	<ul style="list-style-type: none"> • определяне на коефициента за частичен данъчен кредит; • деклариране на корекциите на данъчен кредит;
	<ul style="list-style-type: none"> • практически примери за извършване на ежегодни и еднократни корекции на данъчен кредит.
3.	Често срещани въпроси. Актуална административна и съдебна практика по тях.
4.	Накратко за промените в ЗДДС за 2019 г.

Тема: Задължителни осигурителни вноски. Актуални въпроси през 2018 г. Очаквани промени от началото на 2019 г.

Време: 14.00 – 17.30

Лектор: Димитър Бойчев, консултант по социално и здравно осигуряване

№	Тема
1.	Актуални въпроси през 2018 г.:
	<ul style="list-style-type: none"> • Казуси и примери от практиката:
	– осигуровки върху средства за сметка на социалните разходи за карти <i>Multisport</i> , предоставяни от работодателя на придружителите 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.
	<ul style="list-style-type: none"> • 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.
2.	Очаквани промени от началото на 2019 г.