

Разходите на фирмата - сборник с решения на казуси

Разходите на фирмата - сборник с решения на казуси

ISBN 978-619-7650-37-2

© 2024, първо издание

Автор: Елена Илиева, Христо Досев, Ели Марова, проф. д-р Стоян Дурин, проф. д-р Любка Ценова, Алиция Профирова, Теодоси Георгиев, Мария Страшилова, Трендафил Василев, доц. д-р Андрей Александров, Аспасия Петкова, Красимира Гергева, Силвия Динова, Николай Такиев, Мартин Наков

Президент: Георге Стратон

Генерален Директор: Огнян Благоев

Мениджър Редакционен Отдел: Николета Караджиева

Продуктов мениджър: Стела Василева, Жени Димитрова, Десислава Радева-Едрева

Изпълнителен Директор: Полина Трифонова

Арт Директор: Кристина Симеонова

Корица: Мирела Велчева

Техническа редакция: Кармен Христова

Обслужване на клиенти:

Николай Тотев – тел. 0888 933 813

Стефка Илиева – тел. 0882 452 511

e-mail: info@straton.bg

Можете да се запознаете и с други продукти, публикувани от РС Издателство и Бизнес консултации, на: www.straton.bg

Съдържанието на книгата е актуално към ДВ, Брой: 39 от 1 май 2024 г.

RZH001

Всички права са запазени. Никаква част от настоящия текст не може да бъде възпроизвеждана, архивирана или предавана под никаква форма или чрез други механични или електронни средства, фотокопиране, аудио или видео запис, без писменото разрешение на издателя. Авторите и издателите не са отговорни за каквато и да е загуба, причинена на физическо или юридическо лице, което действа или се въздържа от действия, в резултат на прочита на материалите, публикувани в този документ

РС Издателство и Бизнес Консултации



РС Издателство и
Бизнес Консултации

Съдържание

За някои принципи при признаването на счетоводни разходи
за целите на облагането с корпоративен данък по ЗКПО 3

Експертни решения за разходи 11

Осчетоводяване за разходи по плащане във връзка
с етажна собственост 11

Отчитане на закупуване от физическо лице на парцел,
включващ построена къща 12

Отчитане на набрани разходи за придобиване на ДМА
в сметка 613 14

Признаване на разходи за транспорт и командироване
на работници за изпълняване на СМР 16

Третиране на разходи за лечение на съдружник в ООД 18

Начисляване на ДДС върху приход от нощувки 19

Салдо по счетоводна сметка във връзка с разходи
за неизградена овощна градина 20

Признаване на разходи във връзка с откраднати стоки 21

Третиране на разходи по предоставяне на хранителни
стоки на служители 25

Третиране на разход за изготвяне на интериорен проект
във връзка с офис 26

Заприхождаване на закупен от Швеция камион, докаран
до България от служители на дружеството 27

Префактуриране на разходи по договор за правна помощ 29

Признаване на разходи, свързани с наемане на чуждестранни сезонни работници	30
Третиране на разходи за заплащане на лечение на служител	32
Осчетоводяване на разходи във връзка с построяване на хале с предстоящо отдаване под наем	34
Отразяване на разпределение като дивиденди на разходи за изплатени бонуси, осигурителни вноски и ДДФЛ на съдружници	41
Третиране на разходи по обзавеждане на помещения, които се ползват като обучителен център за служители	42
Третиране на разходи по командироване на служители във връзка със събития за клиенти	45
Отчитане на разходи за ремонтване на закупен имот с предстоящо отдаване под наем	46
Признаване на разходи за диоптрични очила на служител	49
Признаване за данъчни цели на разходи по командироване на управител белгиец, който няма договорни отношения с дружеството, което управлява	51
Включване на глоби и представителни разходи в ОПР и баланс	54
Признаване на преведени аванси за разход	57
Признаване за данъчни цели на разходи на лице, назначено у нас, за пътуване от Куба до България	58
Начисляване на ДДС при префактуриране на разходи за командировка	59
Документално обосноваване на пакетна цена за посещение на конференция	61

Осчетоводяване на фактури за разходи по карти мултиспорт	62
Разходи за командироване на ФЛ по сила на договор с дружество, в което ФЛ е на трудов договор	64
Данъчен кредит за надлимитна част на разходи за мобилни услуги на служители	66
Признаване на разходи за наем на апартамент за командирован в Белгия работник	69
Разходи за карти Мултиспорт и за покриване на комунални нужди на служители	71
Непризнаване на ДДС върху разходи	73
Признаване за данъчни цели на разходи за осигуровки и данъци на собственик на ЕООД	75
Третиране на разходи за храна, предоставена по време на обучение	79
Третиране на разходи за облекло на лектор като такива за работно облекло	80
Данъчно третиране на неустойки и обезщетения	81
Признаване за данъчни цели на разходи по загубено дело	88
Отчитане на покупка на служебен телефон	90
Фактури за възстановяване на разходи, направени във връзка с договор с щатска фирма	92
Отразяване на разходи за консултантски услуги във връзка с получаване на финансова помощ по програма	94
Преминаване към смесено ползване на фирмени автомобили	96
Данъчен кредит при направа на шумна маркировка върху общински път към фирма	98
Отчитане на изминати километри при международен превоз на товари	101

Признаване на осчетоводени фактури през 2023 година като разход за 2022 година	106
Възникване на данъчно събитие по префактуриране на ел. енергия към наемател	108
Признаване на разходи за платен към НАП ДДС във връзка с пропуснат срок за задължителна регистрация	109
Начисляване на данъци във връзка с представителни разходи и разходи за лични нужди	111
Признаване на разходи по ЗКПО, отнасящите се за изминала година при издадени и осчетоводени фактури през настояща година	113
Последици при неполучаване на ваучери за храна от служители в майчинство, дългосрочен болничен и неплатен отпуск	114
Третиране на разходи за храна на служители във фирма	115
Преобразуване на разходи за социални придобивки, получавани от СОЛ, в ГДД	116
Отчитане на разходи за лични нужди, направени през фирмена кредитна карта	118
Данъчно облагане на разходи във връзка с експлоатация на автомобил, използван за доставки	121
Признаване на разходи за ремонт и горива на нает автомобил	122
Третиране на разходи за транспорт на служители	123
Нарушаване на принципа на общодостъпност при непредоставяне на ваучери на лица в неплатен отпуск и самоотлъчка	124
Признаване на битови разходи за наети от Индия лица	126
Признаване на разходи за ремонт на апартамент, използван като офис, който ще се отдава под наем на ФЛ	130

Приключване на 2022 г. за дружество, разработващо софтуер	132
Третиране на разходи към медицински специалист във връзка със събитие за повишаване на квалификация	134
Признаване на разход по невъзстановено от Франция ДДС	137
Признаване на разходи за превоз на служители от офис до обект на фирма	138
Признаване на разходи за преместване на управител на дружество	139
Ремонт на нает от ФЛ офис - третиране на разходи, право на данъчен кредит	141
Признаване на хотелски разходи за проведен тим билдинг	144
Третиране на изплащане на маркетингов бонус като рекламна услуга	145
Облагаемост на плащания за битови разходи на назначени лица от Индия	147
Определяне на стойност на ваучери за храна, полагаеми на работници с различен брой отработени дни	150
Данъчно третиране на разходи за лични автомобили, ползвани и за служебни цели	153
Облагане на предоставяне на ATV под наем и право на данъчен кредит при разходи за поддръжка и експлоатация	159
Право на данъчен кредит за разходи във връзка с нощувка по време на командировка	160
Третиране на разходи за консумативи във връзка с безвъзмездно ползване на помещения от ЮЛНЦ	161

Третиране на разходи, свързани със служебен автомобил на ЕТ	162
Признаване на разходи за пътнически бус, закупен за превозване на служители	164
Признаване за данъчни цели на разход по намаляване на стойност на дялове в дъщерно дружество	165
Отчитане на разходи за наем, реализирани в срок на израждане на ФЕЦ върху нает поземлен имот	167
Признаване на разходи за пътувания на съдружник в българско дружество, който е полски гражданин	168
Отчитане като разход за суми, плащани на специалист от трета страна	170
Признаване на разходи за ток, вода и отопление по нает имот	172
Отписване на кредит, когато кредитополучателят евентуално ще бъде обявен в несъстоятелност	173
Включване на счетоводна амортизация за автомобил при изчисляване на данък върху разходите	175
Признаване на двукратно предоставяне на ваучери за храна на служители в един и същи месец	177
Определяне на сума, призната като текущ разход за лихви за отчетния период при договор за финансов лизинг	179
Третиране по данъчното законодателство на придобиване на луксозен джип	180
Данъчно признаване на разходи за командировка на собственик с личен труд	183
Третиране на разходи за карта за градски транспорт за служител	184

Третиране на електронни ваучери като социален или присъщ разход	186
Документиране на предоставяне на карти Мултиспорт на част от служителите	187
Документиране на разходи за медицинско и свидетелство за съдимост	188
Признаване на командировъчен разход	189
Отнасяне на разходи за реклама към стойността на рекламирани имоти	190
Право на ваучери за храна за членове на съвет на директорите	193
Счетоводен документ за оформяне на разходи за изкупуване на дрехи втора употреба	195
Непризнаване на разходи за плащане на стари задължения за данък сгради и такса битови отпадъци	197
Признаване на разходи за самолетен билет и медицинска застраховка за управител във връзка с лечение	198
Допълнително трудово възнаграждение за покриване на Интернет-разходите на дистанционно работещи служители	200
Предоставяне на ваучери за храна за персонал на хотел с променлив брой на служителите през лятото по различни звена в дружеството	201
Третиране на предоставяне на напитки за служители на едnodневни трудови договори	208
Преустановяване на раздаване на ваучери за храна през конкретен месец	210
Предоставяне на ваучери за храна само на работници	

от конкретни цехове	211
Предоставяне на ваучери за храна пропорционално на отработени дни	213
Предоставяне на ваучери за храна при непълно отработване на месец	216
Предоставяне на ваучери за храна - при непълен отработен месец и за новопостъпили служители	218
Общодостъпност на ваучери за храна със сума, базирана на реално отработените дни	221
Въвеждане на ваучери за храна при съгласие на мнозинство	222
Удръжки от трудовото възнаграждение за столово хранене	224
Социални придобивки на служителите, различаващи се по сума	226

За някои принципи при признаването на счетоводни разходи за целите на облагането с корпоративен данък по ЗКПО

Автор: експерт Елена Илиева

Съгласно разпоредбите на чл. 18 и чл. 19 данъчната основа за облагане с корпоративен данък по ЗКПО е данъчната печалба, която се получава след преобразуване на счетоводния финансов резултат, реализиран през данъчната година, по реда и съгласно изискванията на ЗКПО. Същността на преобразуването на счетоводния финансов резултат за данъчни цели се състои в това дали даден счетоводен приход или разход, отчетен през данъчната година, се признава, т.е. участва или не при определянето на данъчния финансов резултат, от който се изчислява размерът на дължимия корпоративен данък.

На регулиране за данъчни цели подлежат както счетоводните приходи, така и счетоводните разходи, отчетени от предприятието. Непризнаването на счетоводен приход за данъчни цели води, при равни други условия, до по-нисък размер на данъчната печалба, съответно до по-нисък размер на корпоративния данък и е в интерес на данъчно задължените лица, докато непризнаването на счетоводен разход за данъчни цели води до увеличение на данъчната печалба и защитава интереса на фиска, в ущърб на данъчно задължените лица. В този смисъл е обяснимо, че в ЗКПО се съдържат доста повече условия и регулации за (не)признаването на счетоводни разходи, спрямо тези, касаещи признаването на счетоводни приходи. В настоящия обзорен материал ще се спрем накратко на някои принципни положения в ЗКПО относно признаването на счетоводни разходи за данъчни цели.

На първо място следва да посочим, че разход, отчетен в нарушение на счетоводното законодателство, не се признава за данъчни цели в годината на отчитането му съгласно разпоредбата на чл. 77 от

ЗКПО. Непризнатите на това основание разходи се признават за данъчни цели, когато това е допустимо по реда на ЗКПО и при спазване изискванията на данъчния закон във връзка с допуснати счетоводни грешки, т.е. когато признаването на разхода стане допустимо съгласно счетоводното законодателство и ЗКПО и бъдат извършени регулациите, предвидени при корекция на счетоводни грешки, ако са приложими. Тази разпоредба би могла да касае например отчитането на разход за бъдещ период като текущ и обратно, неначисляване на извършен текущ разход, който е документиран в следващ отчетен период, както и при всяко друго признаване на счетоводен разход в разрез с изискванията на Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти.

Един от основните принципи за признаване на счетоводни разходи за данъчни цели е наличието на документална обосновааност на разхода. Условието за наличие на документална обосновааност на счетоводните разходи се съдържа в чл. 10 от ЗКПО и изисква наличието на първичен счетоводен документ по смисъла на Закона за счетоводството, който да отразява вярно стопанската операция. Обръщаме внимание, че в разпоредбите на Закона за счетоводството относно първичните счетоводни документи не е разписано изрично изискване относно верността на документа. С други думи, по смисъла на Закона за счетоводството документ, който не отразява вярно стопанската операция, също представлява първичен счетоводен документ и отговаря на изискването за наличие на документална обосновааност при счетоводното отчитане. В Закона е разписана отделна забрана за счетоводно отчитане на фиктивни или недостатъчно идентифицирани сделки и несъществуващи разходи, но тя няма връзка с наличието на документална обосновааност. За данъчни цели обаче счетоводен разход, отчетен въз основата на неверен документ или въз основата на документ, който не отразява вярно стопанската операция, е непризнат за данъчни цели поради липса на документална обосновааност. Този принцип много често се прилага от контролните органи, когато в хода на ревизия по ЗДДС бъде установена липса на реално извършени доставки. Ако фактури за такива доставки са отчетени като счетоводен разход, те могат да бъдат не-