

# СЪДЪРЖАНИЕ

<b>ВЪВЕДЕНИЕ</b> .....	16
------------------------	----

## **ГЛАВА ПЪРВА**

<b>КОРПОРАТИВНО ПОДОХОДНО ОБЛАГАНЕ</b> .....	19
--	----

### **Казус № 1**

Облагане с данък на разходите по прилагането на чл. 11 от ЗКПО .....	19
---	----

### **Казус № 2**

Спазване на документална обосноваост (чл. 26, т. 2 от ЗКПО) .....	20
--	----

### **Казус № 3**

Съдебна практика при непризнаване на данъчни разходи в резултат от неправилно тълкуване и прилагане на ЗКПО .....	22
---	----

### **Казус № 4**

Прилагане на чл. 26, т. 3 от ЗКПО .....	24
---	----

### **Казус № 5**

Прилагане на чл. 26, т. 6 от ЗКПО .....	26
---	----

### **Казус № 6**

Прилагане на чл. 26, т. 8, във връзка с чл. 201, ал. 1 от ЗКПО .....	27
---	----

### **Казус № 7**

Разграничаване на скритото разпределение на печалба от разходите, облагани с „данък уикенг“ по реда на ЗКПО .....	29
---	----

### **Казус № 8**

Данъчно третиране на дивиденди по чл. 27, ал. 1, т. 1 от ЗКПО при консорциум .....	30
---	----

### **Казус № 9**

По прилагане на чл. 28 от ЗКПО .....	32
--------------------------------------	----

### **Казус № 10**

Данъчното третиране на даренията по чл. 31,  
във връзка с чл. 26, т. 7 от ЗКПО ..... 34

### **Казус № 11**

Разходи за пътуване и престой на физически лица  
(чл. 33 от ЗКПО) ..... 36

### **Казус № 12**

Прилагане на правилата по чл. 35, ал. 2 от ЗКПО ..... 37

### **Казус № 13**

Практическото прилагане на чл. 37, ал. 2 от ЗКПО ..... 39

### **Казус № 14**

По чл. 37 от ЗКПО, когато вземането  
е предмет на договор за цесия ..... 42

### **Казус № 15**

Третиране на провизии по реда на чл. 38 от ЗКПО ..... 45

### **Казус № 16**

Данъчно преобразуване по чл. 42, ал. 1 от ЗКПО ..... 48

### **Казус № 17**

Кога не се прилагат правилата на регулиране  
на слабата капитализация? ..... 50

### **Казус № 18**

Практически изчисления при слаба капитализация  
по чл. 43 от ЗКПО ..... 52

### **Казус № 19**

По прилагане на чл. 46, във връзка с чл. 42 от ЗКПО ..... 54

### **Казус № 20**

По прилагане на чл. 46 от ЗКПО,  
във връзка с чл. 44 от ЗМДТ ..... 56

### **Казус № 21**

Практическите аспекти за подаване на коригираща  
декларация по чл. 75, ал. 3 от ЗКПО ..... 58

### **Казус № 22**

Прилагане на чл. 76 от ЗКПО при корекция  
на данъчната загуба ..... 60

<b>Казус № 23</b>	
Изменение на данъчната зауба при установена грешка в хода на ревизия .....	62
<b>Казус № 24</b>	
Възможностите за корекции на авансови вноски по ЗКПО .....	65
<b>Казус № 25</b>	
Специфични случаи, при които предприятието без дейност следва или може да подаде данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО .....	67
<b>Казус № 26</b>	
Ред и начин за прилагане на общите облекчения по ЗКПО .....	71
<b>Казус № 27</b>	
Деклариране на данък при източника - специфични изисквания по ал. 5 и ал. 6 на чл. 201 от ЗКПО .....	73
<b>Казус № 28</b>	
Третиране на представителни разходи и разходи за реклама по ЗКПО .....	76
<b>Казус № 29</b>	
Облагане с данък на личното ползване на МПС по реда на ЗКПО .....	79
<b>Казус № 30</b>	
Данъчно третиране при освободени от облагане социални разходи в натура съгласно ЗКПО .....	82

## **ГЛАВА ВТОРА**

### **ОБЛАГАНЕ ДОХОДИТЕ**

#### **НА ФИЗИЧЕСКИТЕ ЛИЦА .....**

<b>Казус № 31</b>	
Данъчно третиране на предоставени ваучери за храна...	86
<b>Казус № 32</b>	
Облага ли се разходът за наем, платен от работодателя? .....	88

<b>Казус № 33</b>	
Облагане доходите на физическо лице – съдружници в търговски дружества .....	90
<b>Казус № 34</b>	
Използване на лично и семейно имущество на физическо лице за целите на данъчното му облагане като ЕТ .....	93
<b>Казус № 35</b>	
Облагане на физическо лице, регистрирано като земеделски производител .....	96
<b>Казус № 36</b>	
Авансово облагане на доходи по граждански договор .....	99
<b>Казус № 37</b>	
Облагане на доходи от наем или от друго възмездно предоставяне за ползване на права или имущество .....	100
<b>Казус № 38</b>	
Облагане на доходи от прехвърляне на права или имущество .....	102
<b>Казус № 39</b>	
Облагане на доходи от прехвърляне на акции .....	105
<b>Казус № 40</b>	
Облагане на парични и предметни награди от хазартни игри .....	106
<b>Казус № 41</b>	
Данъчно третиране на доходи от лихви .....	108
<b>Казус № 42</b>	
Данъчно третиране на доход от задатък по смисъла на ЗЗД .....	109
<b>Казус № 43</b>	
Облагане на доходи на чуждестранно физическо лице от продажбата на имот .....	110
<b>Казус № 44</b>	
Облагане на доходи на чуждестранно физическо лице от наем .....	113

<b>Казус № 45</b>	
Облагане на дялове от доброволна ликвидация на търговско дружество .....	114
<b>Казус № 46</b>	
Облагане на доходи при обратно получаване на внесени суми за застраховка „Живот“ .....	116
<b>Казус № 47</b>	
Ползване на данъчно облекчение за доходи от наем на лице с над 50 % намалена работоспособност .....	118
<b>Казус № 48</b>	
Ползване на данъчно облекчение за застраховка „Живот“ по чл. 19 от ЗДДФЛ .....	119
<b>Казус № 49</b>	
Ползване на облекчение за платени вноски по реда на чл. 9а от КСО .....	121
<b>Казус № 50</b>	
Има ли възможност и какви са условията за ползване на данъчно облекчение от физическо лице, което е направило дарение в полза на детска градина? .....	122
<b>Казус № 51</b>	
Ползване на данъчно облекчение по вноски за употечен кредит .....	124
<b>Казус № 52</b>	
Ползване на данъчно облекчение за деца .....	127
<b>Казус № 53</b>	
Ползване на данъчно облекчение за деца с увреждания ....	128
<b>Казус № 54</b>	
Ползване на данъчно облекчение за безкасово плащане ....	130
<b>Казус № 55</b>	
Необлагаеми доходи по реда на ЗДДФЛ .....	132
<b>Казус № 56</b>	
Облагат ли се приходите от обезщетения? .....	133

**Казус № 57**

Задължено ли е да подава годишна данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ лице, предоставило паричен заем? ... 134

**Казус № 58**

Декларира ли се с годишна данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ получено дарение? ..... 136

**Казус № 59**

Задължени ли са наследниците да подават декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ? ..... 137

**Казус № 60**

Кои доходи се декларират в справката по чл. 73 от ЗДДФЛ? ..... 139

**ГЛАВА ТРЕТА****ДАНЪК ВЪРХУ ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ ..... 143****Казус № 61**

Регистрация по ДДС на земеделски производител ..... 143

**Казус № 62**

Основания за определяне на доставка като ВОД (и разплащане в евро) ..... 144

**Казус № 63**

Определяне местоположението на транспортна услуга.. 147

**Казус № 64**

Брак на стоки без корекция на данъчен кредит ..... 149

**Казус № 65**

Начисляване на ДДС и приспадане на данъчен кредит от получателя на доставката ..... 150

**Казус № 66**

Облагат ли се с ДДС командировъчни разходи? ..... 151

**Казус № 67**

Внасяне на ДДС по договор за наем ..... 153

**Казус № 68**

Дължимост на ДДС за покупка на недвижим имот извън страната ..... 154

<b>Казус № 69</b>	
Продажба на стоки с местоизпълнение извън територията на страната .....	156
<b>Казус № 70</b>	
Дължи ли се ДДС при препродажба на автомобил? .....	157
<b>Казус № 71</b>	
Корекция на ДК при брак на ДМА, ползван на лизинг .....	159
<b>Казус № 72</b>	
Издава ли се фискален бон при продажби на стоки чрез наложен платеж? .....	161
<b>Казус № 73</b>	
Следва ли да се анулират фактури с невалиден ДДС номер? .....	164
<b>Казус № 74</b>	
Кой БУАСТАТ номер се посочва в издадена фактура от дружество на датата на преобразуването му? .....	165
<b>Казус № 75</b>	
Продажба на имот, собственост на дружество, регистрирано по ЗДДС, от съдебен изпълнител.....	167

## **ГЛАВА ЧЕТВЪРТА**

<b>ДАНЪЧНО ПРОИЗВОДСТВО .....</b>	<b>171</b>
<b>Казус № 76</b>	
Определяне на компетентната териториална дирекция на НАП за издаване на ревизионен акт при смяна на адрес на управление.....	171
<b>Казус № 77</b>	
При наличието на какви предпоставки може да се носи солидарна отговорност по чл. 19 от ДОПК? .....	174
<b>Казус № 78</b>	
Прилага ли се солидарна отговорност по чл. 19 от ДОПК за физически лица, които осъществяват управление, без формално да са вписани като управители? .....	179

### **Казус № 79**

Допустимо ли е прилагането на солидарната отговорност по чл. 19 от ДОПК спрямо счетоводител на задълженото лице? ..... 180

### **Казус № 80**

Считат ли се за надлежно изпратени актове и документи по електронен път в хода на ревизия? ..... 181

### **Казус № 81**

Може ли да се извършва ревизия на физическо лице, поставено под запрещение? ..... 183

### **Казус № 82**

Възстановяване на платени задължения, след като ревизионният акт е обявен за нищожен ..... 184

### **Казус № 83**

Може ли да се използват в ревизионното производство по ДОПК свидетелски показания, дадени по наказателно дело? ..... 186

### **Казус № 84**

В кои случаи ревизиращите органи възлагат извършването на експертиза? ..... 186

### **Казус № 85**

Налице ли е задължение за уведомяване на НАП за регистрирането по реда на Закона за регистър БУЛСТАТ на юридическо лице с нестопанска цел в частна полза? ..... 188

### **Казус № 86**

Реквизити на пълномощното, издавано в полза на счетоводител, представляващ дружеството ..... 190

### **Казус № 87**

Как работодателят удостоверява осигуряването на лица, изпратени на работа в сържава – членка на ЕС? ..... 191

### **Казус № 88**

За всички декларации, подавани пред НАП, ли се спазва редаът, предвиден в ДОПК? ..... 192



<b>Казус № 89</b>	
Какъв е регът за промяна на вида на осигуряването от самоосигуряващо се лице? .....	193
<b>Казус № 90</b>	
Допустимост на корекция на данните, отразени в подадени декларации при големи касови наличности ..	196
<b>Казус № 91</b>	
Как се определя давността за извършване на ревизия за задължения по реда на ЗКПО и ЗДДС? .....	199
<b>Казус № 92</b>	
Как се определя давностният срок за извършване на ревизия за задължения по реда на ЗКПО и ЗДДС? .....	201
<b>Казус № 93</b>	
Ревизия на физическо лице, действащо като ЕТ.....	202
<b>Казус № 94</b>	
Валидност на ревизионен акт, изпратен по електронен път .....	203
<b>Казус № 95</b>	
Възстановяване на задължение, събрано от ЧСИ след изтичане на погасителна давност .....	204
<b>Казус № 96</b>	
Погасяване на насрещни вземания .....	206
<b>Казус № 97</b>	
Приложение на разпоредбата по чл. 142, ал. 1 от ДОПК.....	207
<b>Казус № 98</b>	
Кога важи забраната за повторно връщане на преписката за възлагане на нова ревизия? .....	209
<b>Казус № 99</b>	
Забраната, въведена в чл. 155, ал. 5 от ДОПК за повторно връщане на преписката за нова ревизия, прилага ли се и при обжалване на актове за прихващане или възстановяване (АПВ)?.....	210
<b>Казус № 100</b>	
Последователност при погасяване на задължения .....	211

<b>Казус № 101</b>	
Трансформиране на ДМА в инвестиционен имот .....	212
<b>Казус № 102</b>	
Дължат ли се лихви върху имуществените санкции? .....	214
<b>Казус № 103</b>	
Кога са налице предпоставки за налагане на обезпечителна мярка при събиране на публични задължения? .....	216
<b>Казус № 104</b>	
В какви случаи органите на НАП могат да предприемат действия с цел обявяване на недействителност на сключените сделки? .....	218
<b>Казус № 105</b>	
По какъв ред ще се възстанови заплатеното възнаграждение за адвокат във връзка с обжалване на актове и действия на органите на НАП? .....	221

## **ГЛАВА ПЕТА**

<b>СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ</b> .....	223
<b>Казус № 106</b>	
Определяне полезния живот на ДМА .....	223
<b>Казус № 107</b>	
Скрито разпределение на печалбата .....	224
<b>Казус № 108</b>	
По прилагане на СС 2 – Отчитане на стоково-материалните запаси .....	225
<b>Казус № 109</b>	
Преки разходи за материали, включени в предоставяна услуга .....	227
<b>Казус № 110</b>	
Тълкувания по Закона за счетоводството .....	228
<b>Казус № 111</b>	
Трансформиране на дълготрайни активи .....	229

<b>Казус № 112</b>	
Начисляват ли се амортизации на ДМА, който не се ползва .....	230
<b>Казус № 113</b>	
Нематериален актив ли е сертификатът за стандартизация? .....	232
<b>Казус № 114</b>	
Счетоводно и данъчно отчитане на сделка по учредяване право на строеж срещу обезщетение .....	233
<b>Казус № 115</b>	
Данъчни и счетоводни аспекти на процедурата по ликвидация на търговско дружество .....	239
<b>Казус № 116</b>	
Корекция на счетоводна грешка, свързана с начислена амортизация .....	243
<b>Казус № 117</b>	
Активи, временно извадени от употреба .....	247
<b>Казус № 118</b>	
Отчитане на събрани суми за сметка на друго лице .....	249
<b>Казус № 119</b>	
Счетоводно и данъчно третиране на сделка по продажба на търговско дружество .....	251
<b>Казус № 120</b>	
Как се отразяват допълнителни парични вноски в капитала на дружеството? .....	253
<b>ИЗПОЛЗВАНИ СЪКРАЩЕНИЯ</b> .....	255