

# СЪДЪРЖАНИЕ

<b>ВЪВЕДЕНИЕ</b> .....	9
------------------------	---

## **ГЛАВА ПЪРВА**

<b>ГОДИШНО СЧЕТОВОДНО ПРИКЛЮЧВАНЕ</b> .....	11
---------------------------------------------	----

1. Предварителни стъпки и общи положения .....	13
2. Определяне на категория предприятие и съставните части на годишния финансов отчет .....	17
3. Преглед на промяна в актуалното състояние на фирмата .....	33
4. Инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия .....	38
5. Представяне на собствения капитал .....	42
6. Инвентаризация на активите и пасивите .....	48
7. Представяне на нетекущите (дълготрайни) активи .....	51
8. Представяне на текущите (краткотрайни) активи .....	55
9. Представяне на разходите за бъдещи периоди .....	75
10. Представяне на пасивите (загълженията) .....	75

11. Представяне на провизиите.....	78
12. Представяне на задълженията към персонала .....	85
13. Представяне на финансиранията и приходите за бъдещи периоди .....	95
14. Представяне на приходите и разходите .....	106
15. Счетоводни техники за приключване на счетоводните сметки.....	111
16. Начисляване на данъка по ГДЦ и отсрочени данъци .....	118
17. Счетоводни грешки и тяхното коригиране.....	122
18. Събития след датата на ГФО.....	125
19. Публикуване на ГФО.....	134
20. Предприятия, които не са осъществявали дейност през отчетния период .....	139

## **ГЛАВА ВТОРА**

### **ГОДИШНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО РЕДА НА ЗАКОНА ЗА ДАНЪЦИТЕ ВЪРХУ ДОХОДИТЕ НА ФИЗИЧЕСКИТЕ ЛИЦА .....**

I. Годишни задължения на предприятията – платци на доходи на физически лица .....	141
1. Годишно облагане на доходите от трудови взаимоотношения .....	144
2. Издаване на документи за изплатен доход и увържан данък .....	145
3. Представяне на информация в националната агенция за приходите.....	166
II. Подаване на годишна данъчна декларация .....	175
1. Физически лица, задължени да подават годишна данъчна декларация по чл. 50 от ЗДЦФЛ .....	193
2. Физически лица, задължени да подават годишна данъчна декларация по чл. 50 от ЗДЦФЛ .....	194

2. Физически лица, освободени от задължението да подават годишна данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ.....	211
3. Срок и начин за подаване на годишната данъчна декларация.....	213

## ГЛАВА ТРЕТА

### ГОДИШНО ДАНЪЧНО ПРИКЛЮЧВАНЕ ПО РЕДА НА ЗКПО ..... 221

1. Провеждане на всички процедури за пълна инвентаризация на активите и пасивите към 31.12.2021 г. – данъчни ефекти по ЗКПО .....	224
2. Обстоен преглед на записите в Счетоводния и Данъчния амортизационен план за 2021 г., във връзка с начисляване и признаване на данъчни амортизации за активите по реда на Глава десета (чл. 48 – 69) от ЗКПО .....	235
3. Извършване на анализ и обработка на данни за задълженията с изтекла 3/5 годишна данъчна давност през 2021 г. и включването им при формиране на данъчния финансов резултат .....	241
4. Детайлен анализ на счетоводните разходи с характер на данъчни постоянни разлики по Глава седма (чл. 26 – 33) от ЗКПО .....	244
5. Преглед за установяване на вида и размера на възникналите „нови“ данъчни временни разлики към 31.12.2021г. ....	255
6. Задължителен преглед на „стари“ данъчни временни разлики с цел установяване на настъпило обратно проявление .....	262
7. Акцент върху вземанията (несъбираеми и/или обезценени) с 3/5 годишна данъчна давност, която е изтекла към 31.12.2021г. ....	269

8. Прилагане на правилата за пренасяне на загуби от минали години .....	272
9. Анализ и изчисляване на приходите, разходите и салдата, възникнали при взаимоотношения между свързани лица за 2021 г.....	277
10. Данъци върху разходите – формиране на данъчните основи, върху които се дължи окончателен данък по Част четвърта (чл. 204 – 217г) от ЗКПО и оповестяването на избор за режим за облагане на личното ползване в натура.....	290
11. Изчисляване на авансовите вноски на база прогнозна печалба за 2022 г. (един от професионално най-критикуваните режими в ЗКПО).....	295
12. Изготвяне и подаване на Годишен отчет за дейността (ГОД) в НСИ при спазване на реда в съвместната Заповед с НАП.....	302