

## Изпитен тест 2

**1.Кои са принципите за облагане доходите на физическите лица, работещи по трудови правоотношения?**

- Определяне на облагаемия доход за календарния месец;
- Социалните разходи и разходите за здравно осигуряване, които са за сметка на работниците и служителите не се включват в облагаемата основа.

**2.Сборът от всички парични доходи на ФЛ в рамките на един данъчен период е:**

- а) облагаем годишен доход

**3.В кои случаи ФЛ работещи по трудови правоотношения подават годишна данъчна декларация?**

- д) при дарение и надвнесен данък за възстановяване

**4.Коя е базата за определяне на доброволните осигурителни и здравни вноски на ФЛ, работещи по трудови правоотношения през 2010г.**

Процент на база осигурителен доход.

10% -пенсионно осигуряване и 10% - здравно осигуряване

**5. ЗАДАЧА:** ФЛ Симеон Ненов работи по трудов договор във фирма „Бета” – АД София. То е родено през 1962г. И през текущия месец е получил от работодателя си сл. доходи:

- а) основна заплата – 550 лв.
- б) възнаграждение за прослужено време (клас) – 70 лв.
- в) парична награда – 80 лв.

Иска се: 1) Да се определят задължителните СО и ЗО за сметка на осигурения и работодателя; 2) Да се определи дължимия данък.

**РЕШЕНИЕ:**

**Общ месечен доход:**  $550+70+80 = 700$  лв.

**Облагаем месечен доход:** 700лв.

**Осигуровки:**

**Работодател:**

**Служител:**

Фонд „Пенсии”	$700 \times 6,1\% = 42,70$ лв.	$700 \times 4,9\% = 34,30$ лв.
УПФ (ДЗПО)	$700 \times 2,8\% = 19,60$ лв.	$700 \times 2,2\% = 15,40$ лв.
ТЗПБ	$700 \times$ от 0,4 до 1,1%	
само за сметка на работодателя		
ОЗМ	$700 \times 2,1\% = 14,70$ лв.	$700 \times 1,4\% = 9,80$ лв.
Фонд „Безработица”	$700 \times 0,6\% = 4,20$ лв.	$700 \times 0,4\% = 2,80$ лв.
ЗОВ	$700 \times 4,8\% = 33,60$ лв.	$700 \times 3,2\% = 22,40$ лв.
ГВРС	$700 \times 0,1\% = 0,70$ лв.	
само за сметка на работодателя		
<b>Общо работодател:</b>	<b>115,50лв.</b>	<b>Общо служител: 84,70лв.</b>

**Облагаема данъчна основа:**  $700 - 84,70 = 615,30$ лв.

**Данък:**  $615,30 \times 10\% = 61,53$ лв.

**Чиста сума за получаване:**  $700 - (84,70 + 61,53) = 553,77$  лева

**6. ЗАДАЧА:** Лицето Васил Петков е с намалена работоспособност над 50 на сто и е родено през 1950г. Работи по трудов договор във фирма „Металснаб” – София и през текущия месец е получило следния доход:

а) от работна заплата – 700 лв.

б) възнаграждение за прослужено време – 80 лв.

в) еднократни помощи за лечение от работодателя – 100 лева.

Иска се да се определят: 1) задължителните СО и ЗО; 2) дължимия данък.

**РЕШЕНИЕ:**

**Общ месечен доход:**  $700+80+100 = 880$  лв.

**Облагаем месечен доход:**  $880 - 100 = 780$ лв.

**Осигуровки:**

**Работодател:**

**Служител:**

Фонд „Пенсии”	$780 \times 8,9\% = 69,42$ лв.	$780 \times 7,1\% = 55,38$ лв.
ТЗПБ	$700 \times$ от 0,4 до 1,1%	
само за сметка на работодателя		
ОЗМ	$780 \times 2,1\% = 16,38$ лв.	$780 \times 1,4\% = 10,92$ лв.
Фонд „Безработица”	$780 \times 0,6\% = 4,68$ лв.	$780 \times 0,4\% = 3,12$ лв.
ЗОВ	$780 \times 4,8\% = 37,44$ лв.	$780 \times 3,2\% = 24,96$ лв.
ГВРС	$780 \times 0,1\% = 0,78$ лв.	
само за сметка на работодателя		
<b>Общо работодател:</b>	<b>128,70лв.</b>	<b>Общо служител: 94,38лв.</b>

**Облагаема данъчна основа:**  $780 - 94,38 = 685,62$ лв. – 660(облекчение) = **25,62**лева

**Данък:**  $25,62 \times 10\% = 2,56$ лв.

**Чиста сума за получаване:**  $880 - (94,38 + 2,56) = 783,06$  лева

### **Изпитен тест 3**

**1.Как се определя данъкът върху даходите на ФЛ с намалена работоспособност над 50 на сто?**

Чл.18 от ЗДДФЛ – Данъчно облекчение за лица с намалена работоспособност: 1) Сумата от годишните данъчни основи се намалява със 7920 лева, *включително за годината на настъпване на неработоспособността и за годината на изтичане на срока на валидност на решението.* 2) Месечната данъчна основа по чл.42, ал.2 за доходи от трудови правоотношения се намалява с 660 лева, *включително за месеца на настъпване на неработоспособността и за месеца на изтичане на срока на валидност на решението.*

**2.Изяснете понятията „местни ФЛ” и „чуждестранни ФЛ”. Има ли значение това разграничение при определяне на облагаемия доход?**

Ако едно лице пребивава в страната повече от 183 дни през данъчната година се смята за местно ФЛ. *Броят на дните на престоя през годината се определя въз основа на печатите в паспорта на ФЛ-а влизащи или излизащи от страната като денят на влизане или излизане се смята поотделно за дни на пребиваване в страната.* Ако ФЛ е престояло по-малко от 183 дни се смята за чуждестранно ФЛ. Облагането на местните ФЛ-а, включва както дохода получен в страната, така и дохода получен в чужбина. Обект на облагане на чуждестранните ФЛ-а е само дохода получен в страната.

### 3. Какъв е размерът на доброволните пенсионни и здравни вноски?

а) 10 %    10 % за пенсионни вноски и 10 % за здравни вноски

### 4. Като сбор от всички парични доходи на ФЛ-а, работещи в рамките на един данъчен период се определя:

б) общият годишен доход

**5. Задача:** Стефка Стоянова работи по първи трудов договор във фирма „Атлантик” – Варна и получава месечна работна заплата в размер на 400 лв. Тя работи от месец март и по втори трудов договор във Фирма „Валентина” АД – Варна и получава трудово възнаграждение в размер на 250 лв. Лицето е родено през 1952г. Иска се да се определи: 1) Размера на дължимия данък и при двамата работодатели и 2) Задължителните СО и ЗО.

#### РЕШЕНИЕ:

**Фирма „Атлантик”**

**Общ месечен доход: 400 лв.**

**Облагаем месечен доход: 400 лв.**

**Осигуровки:**

**Работодател:**

**Служител:**

Фонд „Пенсии”	$400 \times 8,9\% = 35,60\text{лв.}$	$400 \times 7,1\% = 28,40\text{лв.}$
ТЗПБ само за сметка на работодателя	$400 \times \text{от } 0,4 \text{ до } 1,1\%$	
ОЗМ	$400 \times 2,1\% = 8,40\text{лв.}$	$400 \times 1,4\% = 5,60\text{лв.}$
Фонд „Безработица”	$400 \times 0,6\% = 2,40\text{лв.}$	$400 \times 0,4\% = 1,60\text{лв.}$
ЗОВ	$400 \times 4,8\% = 19,20\text{лв.}$	$400 \times 3,2\% = 12,80\text{лв.}$
ГВРС само за сметка на работодателя	$400 \times 0,1\% = 0,40\text{лв.}$	
<b>Общо работодател:</b>	<b>66,00лв.</b>	<b>Общо служител: 48,40лв.</b>

**Облагаема данъчна основа:**  $400 - 48,40 = 351,60$  лв

**Данък:**  $351,60 \times 10\% = 35,16\text{лв.}$

**Чиста сума за получаване:**  $400 - (48,40 + 35,16) = 316,44$  лв.

**Фирма „Валентина” АД**

**Общ месечен доход: 250 лв.**

**Облагаем месечен доход: 250 лв.**

**Осигуровки:**

**Работодател:**

**Служител:**

Фонд „Пенсии”	$250 \times 8,9\% = 22,25\text{лв.}$	$250 \times 7,1\% = 17,75\text{лв.}$
ТЗПБ само за сметка на работодателя	$250 \times \text{от } 0,4 \text{ до } 1,1\%$	
ОЗМ	$250 \times 2,1\% = 5,25\text{лв.}$	$250 \times 1,4\% = 3,50\text{лв.}$
Фонд „Безработица”	$250 \times 0,6\% = 1,50\text{лв.}$	$250 \times 0,4\% = 1,00\text{лв.}$
ЗОВ	$250 \times 4,8\% = 12,00\text{лв.}$	$250 \times 3,2\% = 8,00\text{лв.}$
ГВРС само за сметка на работодателя	$250 \times 0,1\% = 0,25\text{лв.}$	
<b>Общо работодател:</b>	<b>41,25лв.</b>	<b>Общо служител: 30,25лв.</b>

**Облагаема данъчна основа:**  $250 - 30,25 = 219,75$  лв

**Данък:**  $219,75 \times 10\% = 21,98\text{лв.}$

**Чиста сума за получаване:**  $250 - (30,25 + 21,98) = 197,77$  лв.

**Общо данък при двамата работодатели:**  $35,16 + 21,98 = 57,14$  лев

**6.Задача:** Лицето Мирослав Илиев работи във фирма „Вълна” АД – гр.Пловдив по трудов договор и е роден през 1959г. През месец юли 2010г. Е получило следните възнаграждения:

а) работна заплата – 400 лева

б) възнаграждение за прослужено време – 50 лв.

През текущия месец, който има 22 работни дни, лицето е било в платен годишен отпуск – 10 дни, за което е получило 150 лева.

Иска се да се определят: 1) задължителните СО и ЗО и 2) дължимия данък.

### РЕШЕНИЕ:

**М.06 - предходен**

**Общ месечен доход:**  $400 + 50 = 450$  лв.

**Облагаем месечен доход:** 450 лв.

**Осигуровки:**

Работодател:		Служител:
Фонд „Пенсии”	$450 \times 8,9\% = 40.05$ лв.	$450 \times 7,1\% = 31.95$ лв.
ТЗПБ	$600 \times$ от 0,4 до 1,1% само за сметка на работодателя	
ОЗМ	$450 \times 2,1\% = 9.45$ лв.	$450 \times 1,4\% = 6.30$ лв.
Фонд „Безработица”	$450 \times 0,6\% = 2.70$ лв.	$450 \times 0,4\% = 1.80$ лв.
ЗОВ	$450 \times 4,8\% = 21.60$ лв.	$450 \times 3,2\% = 14.40$ лв.
ГВРС	$450 \times 0,1\% = 0,45$ лв. само за сметка на работодателя	
<b>Общо работодател:</b>	<b>74.25 лв.</b>	<b>Общо служител: 54.45 лв.</b>

**Облагаема данъчна основа:**  $450 - 54.45 = 395.55$  лв

**Данък:**  $395.55 \times 10\% = 39.56$  лв.

**Чиста сума за получаване:**  $450 - (54.45 + 39.56) = 355.99$  лв.

М.07 - текущ

Общ месечен доход:  $250/\text{заплата} + 150/\text{пл.отпуска} + 50 = 450$  лв.

Облагаем месечен доход: 450 лв.

Осигуровки:

Работодател:		Служител:
Фонд „Пенсии”	$450 \times 8,9\% = 40.05$ лв.	$450 \times 7,1\% = 31.95$ лв.
ТЗПБ	$600 \times$ от 0,4 до 1,1% само за сметка на работодателя	
ОЗМ	$450 \times 2,1\% = 9.45$ лв.	$450 \times 1,4\% = 6.30$ лв.
Фонд „Безработица”	$450 \times 0,6\% = 2.70$ лв.	$450 \times 0,4\% = 1.80$ лв.
ЗОВ	$450 \times 4,8\% = 21.60$ лв.	$450 \times 3,2\% = 14.40$ лв.
ГВРС	$450 \times 0,1\% = 0,45$ лв. само за сметка на работодателя	
<b>Общо работодател:</b>	<b>74.25 лв.</b>	<b>Общо служител: 54.45 лв.</b>

Облагаема данъчна основа:  $450 - 54.45 = 395.55$  лв

Данък:  $395.55 \times 10\% = 39.56$  лв.

Чиста сума за получаване:  $450 - (54.45 + 39.56) = 355.99$  лв.

### Изпитен тест 4

**1. За кои доходи на ФЛ-а, които не са търговци по смисъла на Търговския закон, се ползват нормативно признати разходи в размер 40 на сто?**

-Доходи от продажба на произведени, преработени или непреработени продукти от селското стопанство, от горското стопанство, от ловното стопанство и от рибното стопанство.;

-Авторски и лицензионни възнаграждения, включително за доходи от продажба на изобретения, произведения на науката, изкуството и културата от техните автори, както и за възнаграждения за изпълнения на артисти – изпълнители;

-Доходи от упражняване на занаят, който не се облага с патентен данък по реда на Закона за местните данъци и такси.

## **2.Как се облагат ФЛ-а, чиито доход е получен в резултат на извършена дейност в продължение на няколко години?**

Могат да определят данъчната си основа като разделят облагаемия доход на броя на годините, но не повече от четири. Лицата, които не са търговци, ако отговарят на определени условия имат право на облекчения за дарения в размер 5 на сто; за култура – 15 на сто; Фонд за лечение на деца, Фонд асистирана репродукция, Фонд трансплантации – 50 на сто.

## **3.Какъв е данъчният размер на окончателния данък, с който се облагат чуждестранните ФЛ-а, получили доходи при източника?**

Окончателният данък се определя върху брутната сума и е в размер 10 на сто. С окончателен данък се облагат и доходите от дивиденди и ликвидационни дялове, начислени в полза на местни или чуждестранни ФЛ-а от източник в страната или чужбина като данъка е 5 на сто.

## **4.Как се облагат доходите и по какъв начин се определя данъчната основа на „морските лица“?**

През 2010г. Годишната основа за доходите, придобити като морско лице е 10 на сто от определената по ал.1 годишна данъчна основа.

## **5.В какъв срок се подава данъчната декларация от ФЛ-а, работещи по граждански договор за 2010г.**

в) 30 април

**6.Задача:** Лицето Иван Петков Николов през 2009г. Е получило доходи от следните източници, посочени в годишната данъчна декларация:

а) От трудови правоотношения – 8000 лв., като е платил авансов данък през годината в размер на 700 лв. и задължителни вноски за СО и ЗО – 940 лв.;

б) От отглеждане на декоративни цветя – 15 000 лв.;

в) От дивидент, изплатен от местно ЮЛ в брой, в размер – 3 000 лв.

Данъчно задълженото лице е направило 700 лв. Дарение на учебно заведение съгл.чл.22 от ЗДДФЛ. Да се определи дължимия данък върху доходите на лицето за 2009г.

### **РЕШЕНИЕ:**

1.  $8\,000.00 - 940.00 = 7\,060.00$

2.  $15\,000.00 * 40\% \text{ норм. Признати разходи} = 6\,000.00$

$15\,000.00 - 6\,000.00 = 9\,000.00$

3. **3 000.00**

4.  $7\,060.00 + 9\,000.00 = 16\,060.00$

$16\,060.00 * 5\% \text{ норм.признати разходи за дарение} = 803 > 700$

### **Изчисляване на данъка :**

$7\,060 + 9\,000 = 16\,060 - 700 \text{ дарение} = 15\,360.00 * 10\% = 1\,536.00$

$3\,000 / \text{дивидент} / * 5\% \text{ по закон} = 150.00$

$1\,536 + 150 = 1\,686 - 700 \text{ авансово внесен} = 986.00$

Данък за довносяне – **986.00**

**7.Задача:** Лицето Валентин Иванов в годишната данъчна декларация за 2009г., посочва доходи от следните източници:

- 1) От трудови правоотношения – 10 000 лв. Внесен е авансов данък в размер на 860 лева и вноски за ЗО и СО - 1 300 лв.;
- 2) От граждански договор – 5 000 лв. За написване на научен труд, върху който е работил в продължение на 3 години;
- 3) От граждански договор – 7 000 лв. Като експерт – счетоводител.  
Платен авансов данък – 660 лв.и вноски за СО и ЗО - 300 лева.
- 4) Да се определи данъка за довносяне (връщане) за 2009г.

**РЕШЕНИЕ: 1ви вар. С разсрочване**

1.  $10\,000.00 - 1\,300.00 = 8\,700.00$
2.  $5\,000.00 / 3г. = 1\,666.67$   
 $1\,666.67 * 40\% \text{ норм. Признати} = 666.67$   
 $1\,666.67 - 666.67 = 1\,000.00$
3.  $7\,000.00 * 25\% \text{ норм. Признати} = 1\,750.00$   
 $7\,000.00 - 1\,750.00 = 5\,250.00$   
 $5\,250.00 - 300.00 = 4\,950.00$

**Изчисляване на данък:**

$$8\,700.00 + 1\,000.00 + 4\,950.00 = 14\,650.00$$
$$14\,650.00 * 10\% = 1\,465.00$$
$$1\,465.00 - 860.00 - 660.00 = - 55.00$$

Данък за връщане – **55.00**

**2ви вар. Без разсрочване:**

- 1)  $10\,000 - 1300 = 8\,700$
  - 2)  $5\,000 * 40\% = 2\,000$  нор.признати  
 $5\,000 - 2\,000 = 3\,000$
  - 3)  $7\,000 * 25\% = 1\,750$ ;  $7\,000 - 1750 = 5\,250$ ;  
 $5\,250 - 300 = 4\,950$
- Изчисляване на данъка:  $8\,700 + 3\,000 + 4\,950 = 16\,650$   
 $16\,650 * 10\% = 1\,650$   
 $1650 - 860 - 660 = 145$ лв данък за довносяне

### *Изпитен тест 5*

**1.Как се формира облагаемата основа при продажба или замяна на недвижимо имущество?**

а) разликата между продажната цена и цената на придобиване на имуществото, намалена с 10 на сто

**2.На какви условия трябва да отговарят ФЛ, които не са търговци по смисъла на ТЗ, за да могат да ползват облекчение за дарение?**

-С/д ЗОФЛ ФЛ, к/то правят дарение в полза на същите лица, инситуции и организации, к/то са посочени и в ЗКПО, могат да ползват дан. облекчение в размер на 10% от обл.доход, освен в случая с Център”Фонд за лечение на деца”, където облекчението е 50%.

-Др. условие е лицата, предоставили дарение, да нямат неизплатени деклариращи държавни вземания или такива установени с дан-но ревизионен акт към момента на дарението.

-Да подаде данъч.декларация по чл.50,ако сумите не са внесени ч/з работодателя си.

### **3.Какъв е размерът на глобата, която трябва да платят лицата, упражняващи свободна професия, неподдали данъчна декларация в законоустановения срок?**

Чл.80, ал.1 от ЗДДФЛ:Лице, което не е подало в срок данъчна декларация се наказва с глоба или имуществена санкция в размер до 500 лева, ако не подлежи на по-тежко наказание.

### **4.На каква база се определя размерът на доброволните вноски за СО и ЗО в края на годината?**

Годишната данъчна основа се намалява 10% за СО и 10% за ЗО.

**5.Задача:** Лицето Емил Георгиев Иванов подава годишна данъчна декларация на 10.04.2010г., в която посочва доходите си за 2009г. От следните източници:

а) От трудови правоотношения сумата – 7 000 лв., която е била обложена по чл.35 отЗДДФЛ 620лв и вноски за СО иЗО – 910 лв.;

б) От продажба на пчелен мед е получена сумата от 3 000 лв. и внесен авансов данък – 120 лв.;

в) От наемни отношения сумата – 4 000 лв.;

г) Данъчно задълженото лице през 2009г. е направило дарение в размер на 500 лв. на СА „Д. А. Ценов”, за което е получило удостоверение.

Да се определи размера на дължимия данък за 2009г. и крайния срок за плащане на дължимия данък.

#### **РЕШЕНИЕ:**

1.  $7\,000.00 - 910.00 = 6\,090.00$

2.  $3\,000.00 * 40\% \text{ норм.признати разходи} = 1\,200.00$   
 $3\,000.00 - 1\,200.00 = 1\,800.00$

3.  $4\,000.00 * 10\% \text{ норм. Признати разходи} = 400.00$   
 $4\,000.00 - 400.00 = 3\,600.00$

4.  $6\,090.00 + 1\,800.00 + 3\,600.00 = 11\,490.00$   
 $11\,490.00 * 5\% \text{ норм. Признати} = 574,50 > 500.00$

#### **Изчисляване на данък:**

$6\,090.00 + 1\,800.00 + 3\,600.00 = 11\,490.00$

$11\,490.00 - 500.00 = 10\,990.00$

$10\,990.00 * 10\% = 1\,099.00$

$1\,099.00 - 620.00 - 120.00 = 359.00$

Данък за довносяне – **359.00**

**6.Задача:** Лицето Валя Петкова Симеонова подава годишна данъчна декларация на 18.02.2010г., в която посочва доходите си за 2009г. от следните източници:

а) От трудови правоотношения – 5 000 лв., внесени ПО и ЗО – 650 лв. и авансов данък – 400 лв.;

б) От направено изобретение – 20 000 лв. и внесен авансов данък – 1 100 лв.;

в) От наемни отношения – 1 000 лв. и внесен авансов данък – 100 лв.;

г) От продажба на недвижимо имущество с продажна цена 50 000 лв. (къща, която е първо жилище на ФЛ).

Да се определи дължимият данък за 2009г.

**РЕШЕНИЕ:**

1.  $5\,000.00 - 650.00 = 4\,350.00$
2.  $20\,000.00 * 40\%$  норм. Признати =  $8\,000.00$   
 $20\,000.00 - 8\,000.00 = 12\,000.00$
3.  $1\,000.00 * 10\%$  норм. Признати =  $100.00$   
 $1\,000.00 - 100.00 = 900.00$
4.  $50\,000.00 * 10\%$  норм. Признати =  $5\,000.00$   
 $50\,000.00 - 5\,000.00 = 45\,000.00$

**Изчисляване на данък:**

$4\,350.00 + 12\,000.00 + 900.00 + 45\,000.00 = 62\,250.00$

$62\,250.00 * 10\% = 6\,225.00$

$6\,225.00 - 400.00 - 1\,100.00 - 100.00 = 4\,625.00$

Данък за довносяне – **4625.00**

**Изпитен тест 6**

**1. На какви условия трябва да отговарят ЕТ, за да бъдат облагани с авансов данък?**

ЕТ в съответствие със З-на за облагане доходите на ФЛ (ЗОДФЛ)

Съгласно чл.26, ал.2 от ЗДФЛ не се включват в счетоводния финансов резултат следните дейности:

- Които се облагат с алтернативни данъци по ЗКПО;
- ЕТ, регистрирани като тютюнопроизводители и земеделски производители;
- Които се облагат с патентен данък по реда на Закона за местните данъци и такси.

**2.Как се определят авансовите вноски на ЕТ?**

АВ са 15 на сто по реда на ЗКПО.

**3.Физическите лица – ЕТ, които са с определена група инвалидност /намалена работоспособност над 50 на сто/, как формират данъчната облагаема стойност и какви облекчения ползват?**

ЕТ приспадат от данъчната си основа сумата от 7 920 лева.

**4.Какъв е срокът за подаване на данъчна декларация от ЕТ при прекратяване на дейността през данъчната година?**

За прекратяване на дейността на ЕТ се смята датата за вписване на решението за заличаване от Търговския регистър. Данъчната декларация се подава до 30.04 на следващата година.

**5.Задача:** ЕТ „Емил Симеонов” през 2009г. е реализирал доход по ОПР счетоводен финансов резултат 20 000 лева, като е осчетоводил следните дейности:

- а) Използване на средства за текущ ремонт на ДМА - 3 000 лева;
- б) Направено дарение в полза на БЧК от сметката на собственика в размер на 1 200 лв.;
- в) Бракувана продукция в размер на 3 200 лв. по вина на МОЛ (с начислен ДДС).

Да се определи облагаемия доход на ЕТ за 2009г. и размерът на данъка върху доходите, които той следва да внесе в бюджета.

**РЕШЕНИЕ:**

1. Счетоводен финансов резултат – 20 000.00 лв.
2. разход за ремонт на ДМА – 3 000.00 лв.

3. дарение в полза на БЧК – 1 200.00 лв.
4. брак с начислен ДДС – 3 200.00 лв.

Увеличение	Намаление
1) Ремонт ДМА – <b>3 000.00</b>	
2) Дарение БЧК : 20 000.00 * 5% норм. Признати = 1 000.00 1 200.00 – 1 000.00 = <b>200.00</b>	
3) брак 3 200.00 * 20 / 120 = 533.33(ДДС) 3 200.00 – 533.33 = <b>2 666.67</b>	
Общо: <b>5 866.67</b>	<b>0.00</b>

$$20\,000.00 + 5\,866.67 = 25\,866.67$$

$$25\,866.67 * 15\% = 3\,880.00$$

$$\text{Данък за внасяне} - \mathbf{3\,880.00}$$

**задача.6** ЕТ „Еделвайс – В. Петков” има през две последователни години, както следва:  
2008 г. – 210 000 лв;  
2009 г. – 200 000 лв.

Иска се да се определят авансовите вноски, които трябва да направи ЕТ през 2010 г. и периодът на внасянето им.

**РЕШЕНИЕ:**

$$210\,000.00 / 12\text{м.} = 17\,500.00 * 1\% = 17\,500.00 * 15\% = 2\,625.00 \text{ на месец (АВ1)}$$

$$\text{От 01 – 03} - \mathbf{2\,625.00} \text{ на месец}$$

$$200\,000.00 / 12\text{м.} = 16\,666.67 * 1\% = 16\,666.67 * 15\% = \mathbf{2\,500.00} \text{ на месец (АВ2)}$$

$$\text{От 05 – 12} - 2\,500.00 \text{ на месец}$$

Ако **2008 > 2009г, то 3х (АВ1- АВ2)**

$$\text{т.е } 3\text{х} (2625 - 2500) = 3 \times 125 = 375$$

$$\text{мес.04 } 2500 - 375 = \mathbf{2\,125\text{лв}}$$

**Изпитен тест 7**

**1.Изяснете понятията „данъчен субект” и „данъчно задължено лице”.**

Данъчните субекти са местни и чуждестранни ЮЛ, неперсонализирани дружества и ФЛ. Данъчните субекти са носителите на данъчно задължение и те понасят данъчната тежест. Данъчно задължените лица съгласно чл 2, ал 1 от З-на за корпоративното облагане са месните ЮЛ; местните ЮЛ, които не са търговци; местните, неперсонифицирани дружества и осигурителни каси; чуждестранните ЮЛ; чуждестранните, неперсонифицирани дружества; ЕТ за данъци, удържани при източника и в случаите, определени от ЗДДФЛ. Данъчно задължените лица са платци на данъка и те го внасят в републиканския бюджет, независимо от това кой понася данъчната тежест. В едни случаи дан-те субекти и дан-но зад-те лица са едно и също лице, а в други са различни лица. Това зависи от конкретната данъчна форма на облагане.

**2.Избройте данъчно задължените лица съгласно ЗКПО.**

Данъчно задължените лица съгласно чл 2, ал 1 от З-на за корпоративното облагане са месните ЮЛ; местните ЮЛ, които не са търговци; местните, неперсонифицирани дружества и осигурителни каси; чуждестранните ЮЛ; чуждестранните,

неперсонифицирани дружества; ЕТ за данъци, удържани при източника и в случаите, определени от ЗДДФЛ.

### **3.С какви данъци се облагат застрахователните дружества и чуждестранните лица за застрахователна и презастрахователна дейност.**

а) корпоративен данък

### **4.Изяснете същността на константно-дегресивния метод. ??????**

Това е метод на снижавания се остатък. При този метод се задава коефициент на ускорение, к/то да изразява изискванията за ускорено амортизиране на ДМА.

### **5.В кои случаи с р/дите за липси и брак на СМЗ не се увеличава финансовия резултат при данъчното преобразуване.**

При технологичен брак; промяна на физикохимическите свойства, съответстващи на определените норми; унищожаване или частично унищожаване на СМЗ от непреодолима сила; изтичане срока на годност съгласно нормативни актове и фирмени стандарти; липси на стоки до 0,25 на сто от размера на нетните приходи от продажби, произтичащи от търговска дейност на дребно в обекти с над 100 кв.м нетна търговска площ, само в случаите, когато клиентите имат пряк физически достъп до предлаганите стоки.

### **6.Какъв трябва да е размера на вноските за доброволно социално осигуряване направени от работодателите, за да се приспадат от финансовия резултат при данъчно преобразуване.**

б) 60 лв.(до 60лв месечно за всяко осигурено лице)

### **7.ЗАДАЧА: Ф-ма „Хера” АД- Пловдив след годишно сч-но приключване за 2009г има следния фин-в резултат по ОПР:**

Разходи - 150 000 лв. и Приходи – 140 000 лв.

При изготвяне на отчета са включени:

а) Амортизационни отчисления :

Сгради с първоначална стойност 180 000 лв. и амортизация за 80 000 лв.

Машини с първоначална стойност 50 000 лв. и амортизация за 12 000 лв.

б) Разходи за бракувани материални запаси с изтекъл срок на годност съгласно нормативни актове и фирмени стандарти в размер на 18 000 лв.

в) Начислени лихви за допуснато просрочие на авансови вноски в размер на 20 000 лв.

г) Направени разходи за купуване на карти за почивка на персонала в размер на 4 000 лв.

д) Направено дарение на учебно заведение в размер на 2 000 лв. от сметката на собственика.

Иска се да се изчислят дължимите данъци от фирмата по ЗКПО.

#### **РЕШЕНИЕ:**

Приход – разход = счетоводен финансов резултат

$$140\,000.00 - 150\,000.00 = - 10\,000.00$$

$$180\,000.00 * 4\% = 7\,200.00$$

$$80\,000.00 \text{ квота за } 2009 - 7\,200.00 = 72\,800.00$$

$$50\,000.00 * 30\% = 15\,000.00$$

$$12\,000.00 - 15\,000.00 = - 3\,000.00$$

$$72\,800.00 - 3\,000.00 = 69\,800.00$$