



Бакалавърска програма

Специалност „.....”

РЕФЕРАТ

По Данъци и Данъчна Администрация

ЗАКОН ЗА ДАНЪЦИТЕ ВЪРХУ ДОХОДИТЕ НА ФИЗИЧЕСКИТЕ ЛИЦА /ЗДДФЛ/

Разработил:

/...../

Преподавател:

/...../

БОТЕВГРАД

2014

УВОД

С влизането на България в ЕС в облагането на доходите на физическите лица в страната бяха извършени редица съществени промени в съответстващия Закон (ЗДДФЛ), които могат да бъдат обособени в три основни групи:

1. Промяна на досегашния режим на прогресивно данъчно облагане на доходите на физическите лица по стръмна данъчна скала с единна пропорционална данъчна ставка /плосък данък/ в размер на 10 на сто;
2. Промяна в характеристиката и администрирането на патентния данък, който от републикански данък става местен данък, като същия се определя по основание и размери и се събира от общините;
3. Промени на досега действащи разпоредби на ЗДДФЛ във връзка с констатирани проблеми при прилагането на закона в практиката, както и за постигане на еднозначност и яснота при прилагането на закона.

По този начин е премахнато негативното и фискално дехствие на прогресивното подоходно облагане, при което данъчната ставка нараства с увеличаване на облагаемия доход. При въвеждането на плоския данък данъчната основа и данъчната ставка в размер на 10 на сто са в пряка зависимост при определяне на фактическия размер на дължимия данък върху доходите, кати с увеличаването на получените доходи се запазва размера на данъчната ставка, а се облага само фактическия размер на данъчната основа с непроменената данъчна ставка. При наличие на тези изменения на данъчния закон само по-високите доходи ще се облагат с по-ниска данъчна ставка в сравнение с 2007, като тази ставка достигаше 24 на сто за горните етажи на данъчната скала. В абсолютен размер данъка върху доходите, надхвърлящи 490 лв. месечно ще бъде по-малък в сравнение с данъка върху доходите, определян през 2007 г. и предходни години. За облагаемите доходи от трудови правоотношения под 490 лв. месечно, данъка върху доходи ще бъде в по-висок размер спрямо данък, определян през 2007 г. и предходни години. Това се дължи на обстоятелството, че с промените на ЗДДФЛ е премахнат необлагаемия минимум и лицата подлежат на облагане с данък в размер на 10 на сто върху пълния размер на доходите си, намален само с предвидените задължителни осигурителни вноски, които са за тяхна сметка и данъчни облекчения, но не и с някаква определена месечна сума под формата на месечен необлагаем минимум. Това поставя лицата с по-ниски доходи от 490 лв. месечно в по-неизгодна ситуация спрямо останалите лица и на практика техните официално доходи от трудови правоотношения с размера на увеличения данък върху доходите ще бъдат намалени спрямо доходите им след данъчно облагане, получени през 2007 г. и предходни години.