

ПРОМЕНИ В ДАНЪЧНИТЕ
ЗАКОНИ, ОБНАРОДВАНИ
В ДЪРЖАВЕН ВЕСТНИК,
БР.19 / 2011 Г.

ЗЕМЕДЕЛСКА КООПЕРАЦИЯ -
ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ
И ДАНЪЧНИ ОБЛЕКЧЕНИЯ
ПО ЗКПО

НОВИ МОМЕНТИ ПРИ
ИЗПЛАЩАНЕ НА ПАРИЧНИТЕ
ОБЕЗЩЕТИЯ ЗА ВРЕМЕННА
НЕРАБОТОСПОСОБНОСТ
И МАЙЧИНСТВО

СПИСАНИЕ ЗА ПРОФЕСИОНАЛИСТИ В ОБЛАСТТА НА СЧЕТОВОДСТВОТО, ФИНАНСИТЕ И ОСИГУРЯВАНЕТО

АКТИВ

СЧЕТОВОДНА МАТРИЦА #04 (102) АПРИЛ 2011



ТРЯБВА ЛИ ДА СЕ ОБЛАГАТ
БЕЗВЪЗМЕЗДНИТЕ ПОМОЩИ
ЗА ЗЕМЕДЕЛСКИТЕ
ПРОИЗВОДИТЕЛИ?



AKTIV СЧЕТОВОДНА МАТРИЦА

месечно списание за професионалисти в областта на счетоводството, финансите и осигуряването

Редакционен екип

Елена Витски
главен редактор

Венко Бенчев
маркетинг и разпространение

Адрес
1164 София,
ул. "Йоан Екзарх" №63
Телефони:
963 20 47; 963 30 81
Тел./факс: 963 30 93
e-mail:
dobi@big.bg;
vitski@abv.bg

www.dobipress.bg

Броят е приключен редакционно на 8 април 2011

ISSN – 1312 – 1677

Издател:
Доби прес ЕООД
Собственик:
Добринка Алексова

IBAN BG71PRCB92301004347010
BIC код PRCBVBGSF
Прокредит Банк АД

съдържание

СЧЕТОВОДСТВО

ДАНЪЧЕН КОНТРОЛ ВЪРХУ ДОСТАВКАТА НА СТОКИ, КОИТО СЕ МОНТИРАТ ИЛИ ИНСТАЛИРАТ ОТ ИЛИ ЗА СМЕТКА НА ДОСТАВЧИКА2

БИСТРА НИКОЛОВА

ТРЕБВА ЛИ ДА СЕ ОБЛАГАТ БЕЗВЪЗМЕЗДНИТЕ ПОМОЩИ ЗА ЗЕМЕДЕЛСКИТЕ ПРОИЗВОДИТЕЛИ?.....5

ПЕТЪР ПЕТРОВ

ОПТИМИЗИРАНЕ НА ПЕЧАЛБАТА ПРИ НАЛИЧИЕ НА ИЗБОР ОТ ВИДА: СОБСТВЕНО ПРОИЗВОДСТВО ИЛИ ПОКУПКА НА ДАДЕН КОМПОНЕНТ.....9

ГЛ. АС. Д-Р ДЕСИСЛАВА ЙОСИФОВА

АНАЛИЗЪТ ДЮПОНТ В СФЕРАТА НА ФАСИЛИТИ И ПРОПЪРТИ МЕНИДЖМЪНТА 13

ДОЦ. Д-Р МАРИН ГЪЛЪБОВ

ДАНЪЦИ

НЕДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯТА, ПРОИЗТИЧАЩИ ОТ ЗАКОНА ЗА ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ ЗА 2011 ГОДИНА17

ЦВЕТАН СТАНКУЛОВ

ВЪЗСТАНОВЯВАНЕТО НА ДДС ПО РЕДА НА ЗВНАУА 21

ЛИЛЯНА ПАНЕВА

ЗЕМЕДЕЛСКА КООПЕРАЦИЯ - ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ И ДАНЪЧНИ ОБЛЕКЧЕНИЯ ПО ЗКПО 24

ПРОФ. КОСТАДИН ИВАНОВ

ПРОМЕНИ В ДАНЪЧНИТЕ ЗАКОНИ, ОБНАРОДВАНИ В ДВ БР.19/2011 Г..... 25

ВАЛЕНТИНА ВАСИЛЕВА

ОСИГУРЯВАНЕ

НОВИ МОМЕНТИ ПРИ ИЗГЛАЩАНЕ НА ПАРИЧНИТЕ ОБЕЗЩЕТЕНИЯ ЗА ВРЕМЕННА НЕРАБОТОСПОСОБНОСТ И МАЙЧИНСТВО НА ОСИГУРЕНИТЕ ПО КСО ЛИЦА 28

РУМЯНА СТАНЧЕВА

ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА РАБОТНИЦИТЕ И СЛУЖИТЕЛИТЕ ИЗБИРА ПРЕДСТАВИТЕЛИ, КОИТО ДА ЗАЩИТАВА ИНТЕРЕСИТЕ ИМ ПРЕД РАБОТОДАТЕЛЯ 32

ЖАНЕТ БОГОМИЛОВА

ТРУД И РАБОТНА ЗАПЛАТА #04/2011 34

ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ТРУДОВИЯ ДОГОВОР С ПРЕДИЗВЕСТИЕ ОТ РАБОТОДАТЕЛЯ 34

ГОШО МУШКАРОВ

НОВИ МОМЕНТИ ПРИ УСТАНОВЯВАНЕ НА ТРУДОВ СТАЖ ПО СЪДЕБЕН РЕД 37

ГАЛИНА НИКОЛОВА

НОВИ УСЛОВИЯ ЗА ПРИДОБИВАНЕ ПРАВО НА ПЕНСИЯ ПО БЪЛГАРСКОТО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО 38

ГАЛИНА НИКОЛОВА

Редакцията не се ангажира с правото на лично мнение, изразено от авторите. Нито една част от изданието не може да бъде разпространявана или препечатвана без изричното писмено позволение на редакцията.

Редакционен съвет:

Проф. д-р Михаил Динев – г.е.с., Доц. д-р Живко Бонев – г.е.с., Иван Дочев – г.е.с., Иван Златков – г.е.с., Проф. Костадин Иванов, Мина Димитрова – г.е.с., Валентина Василева - данъчен експерт, Валери Колчев – данъчен експерт, Илия Николов – данъчен експерт, Аспасия Петкова – социално осигуряване.

ТРЯБВА ЛИ ДА СЕ ОБЛАГАТ БЕЗВЪЗМЕЗДНИТЕ ПОМОЩИ ЗА ЗЕМЕДЕЛСКИТЕ ПРОИЗВОДИТЕЛИ?

■ ПЕТЪР ПЕТРОВ, финансов аналитик, магистър по счетоводство

В интернет страницата на Националната агенция по приходите¹ (НАП) може да се открие следното писмо:

2_1480/26.08.2010 г.
ЗДДФЛ чл.11, ал.1, т.1
ЗДДФЛ чл.29
ЗДДФЛ §1, т.21 от ДР

Във Ваше писмено запитване, постъпило в Дирекция „ОУИ“ са поставени въпроси във връзка с дейността на физическото лице като регистриран земеделски производител. Земеделският производител е одобрен за финансиране на дейността по Мярка 112 по Програма за развитие на селските райони /ПРСР/. Съгласно договор с ДФ ”Земеделие” от 23.02.2010г. помощта се отпуска за 5 години за текущи нужди и за инвестиции и следва да бъде изплатена на два етапа – първо плащане в размер на 1/2 от одобрената сума и второ плащане – след 3-та година и ако са изпълнени условията по договора.

Въпросите са:

1, 2 и 3 въпрос: Независимо, че дейността се извършва от физическо лице което не е длъжно да води счетоводство във връзка с т.4.26. от Договора с ДФ ”Земеделие” как да се осъществи счетоводното отчитане на финансирането, на инвестициите в ДМА и на възможностите за амортизация на ДМА?

4.Ще бъде ли обложен текущия приход от финансиране, получен през 2010г. с данък по ЗДДФЛ?

При така представената информация, изразяваме следното **принципно становище:**

Според чл.2, т.1 от Търговския закон физическите лица, занимаващи се със селскостопанска дейност не се смятат за търговци. Същите не са предприятия по смисъла на чл.1, ал.2 от Закона за счетоводството и поради това не попадат в обхвата на Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти.

Предвид гореизложеното няма основание да се обсъждат въпроси, свързани със счетоводното отчитане, тъй като за целите на данъчното облагане физическите лица, земеделски производители определят годишната си данъчната си основа по реда на чл.29, т.1 или т.2, буква а/ от Закона за данъците върху доходите на физическите лица /ЗДДФЛ/.

Видно от запитването, физическото лице е регистриран земеделски производител и няма регистрация като търговец по Търговския закон, но липсва информация дали дейността му е производството на непреработени продукти от селското стопанство. По смисъла на §1, т.21 от ДР на ЗДДФЛ „непреработен продукт от селско стопанство” е всеки първичен про-

дукт, получен от растенията и животните, който се използва в естествен вид, без да е подлаган на технологична обработка или преработка, в резултат на която да са настъпили физико-химични изменения в състава.

Според чл.29 от ЗДДФЛ облагаемият доход от стопанска дейност на физическите лица, които не са търговци по смисъла на Търговския закон, се определя, като придобитият доход се намалява с разходи за дейността, както следва:

т.1- 60% – за доходи от дейността на физическите лица, регистрирани като земеделски производители за **производство на непреработени продукти от селското стопанство** /с изкл. на доходите от декоративна растителност;

т.2, буква а/– 40%– за доходи от дейността на физическите лица за **производство на преработени продукти от селското стопанство** /вкл. от продажба на произведена декоративна растителност/.

В ЗДДФЛ не е регламентирано специално данъчно третиране на получените субсидии, не са посочени сред необлагаемите доходи по чл.13 от ЗДДФЛ, поради което същите следва да се разглеждат обвързано с общите правила за облагане и деклариране на доходите от дейността, за която са предназначени.

По смисъла на чл.2 от ЗДДФЛ, обект на облагане с данък са доходите на местните и чуждестранните физически лица. На основание чл.12, ал.1 от ЗДДФЛ облагаеми по този закон са доходите от всички източници, придобити от данъчно задълженото лице през данъчната година, с изключение на доходите, които са необлагаеми по силата на закон. Според чл.11, ал.1, т.1 и т.2 от с.з. доходът /в случая първият транш от субсидията, получен през 2010г./, се смята за придобит на датата на плащането /при плащане в брой/ или на датата на заверяване на сметката на получателя на дохода /при безналично плащане/.

Съгласно чл.43, ал.1 от ЗДДФЛ физическото лице /регистриран земеделски производител/, придобило доход от стопанска дейност по чл.29, дължи авансово данък върху разликата между облагаемия доход и вноските, които самоосигуряващото се лице е задължено да прави за своя сметка за месеците на тримесечието, през което е придобит облагаемият доход. Данъчната ставка е 10 на сто /чл.43, ал.3 от ЗДДФЛ/.

Според чл.43, ал.4 от ЗДДФЛ когато платец на дохода от стопанска дейност е предприятие или самоосигуряващо се лице, размерът на данъка се определя и данъкът се удържа от платеща на дохода при изплащането му. Срокът за внасяне на данъка е до 10-то число на месеца, следващ месеца, през който данъкът е удържан /чл.65, ал.10 от ЗДДФЛ/.

Алинея 4 на чл.43 не се прилага, когато лицето, придобива-

що дохода, е самоосигуряващо се лице по смисъла на Кодекса за социално осигуряване и декларира това обстоятелство с писмена декларация пред платеца на дохода /чл.43, ал.5 от ЗДДФЛ/.

Когато платецът на дохода от стопанска дейност не е предприятие или самоосигуряващо се лице, както и когато лицето, придобиващо дохода, е самоосигуряващо се и е декларирало това обстоятелство пред платеца на дохода, размерът на данъка се определя и данъкът се внася от лицето, придобило дохода /чл.43, ал.6 от ЗДДФЛ/. Срокът за внасяне на данъка е до 15-то число на месеца, следващ тримесечието на придобиване на дохода /чл.67, ал.1 от ЗДДФЛ/.

Данъкът по чл.43 се внася в републиканския бюджет по сметка на териториалната дирекция на НАП по постоянен адрес на физическото лице /чл.68, ал.1 от ЗДДФЛ/.

Годишната данъчна основа за облагаемия доход по чл.29 от ЗДДФЛ, придобит през данъчната година, се определя съгласно чл.30 от с.з. За данъчната 2010г. физическото лице следва да декларира облагаемия доход по чл.29, т.1, съответно т.2, буква „а“ от ЗДДФЛ, по реда на чл.50, ал.1, т.1 от ЗДДФЛ в срок до 30.04.2011г.

Предвид гореизложеното:

– ако субсидията е получена за дейността по производство на непреработени продукти от селското стопанство /с изключение на производство на декоративна растителност/, същата се счита за облагаем доход от друга стопанска дейност по чл.29, т.1 от ЗДДФЛ.

– ако субсидията е получена за дейността по производство на преработени продукти от селското стопанство /включително от продажба на произведена декоративна растителност/, същата се счита за облагаем доход от друга стопанска дейност по чл.29, т.2, буква „а“ от ЗДДФЛ.

Видно от изложението и заключението в представеното по-горе писмо, НАП прави следните обобщени изводи:

1. Бидейки физически лица, занимаващи се със селскостопанска дейност регистрираните земеделски производители не попадат в обхвата на Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти, респективно – към тях не могат да се приложат нормите на този закон и стандарти;

2. Получената безвъзмездна финансова помощ по Програмата за развитие на селските райони е субсидия;

3. Субсидията (съответно – получената безвъзмездна финансова помощ) е доход.

4. Поради факта, че не е изрично посочена като необлагаем доход, субсидията (съответно – получената безвъзмездна финансова помощ) е облагаем доход по реда на чл. 29 от ЗДДФЛ.

В следващите редове ще бъдат разгледани същността, счетоводните и нормативни (материалноправни) аспекти на безвъзмездните финансови помощи по Програмата за развитие на селските райони (ПРСР), които аспекти ще ни помогнат в отговорът на въпроса: „Трябва ли да се облагат безвъзмездните финансови помощи за земеделските производители?“.

1. Защо регистрираните земеделски производители, получили безвъзмездна финансова помощ по ПРСР попадат в обхвата на Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти?

Преди всичко следва да се отбележи, че подпомагането по ПРСР е регламентирано в различни наредби, които са издадени на основание на Закона за подпомагане на земеделските производители². Тъй като

в горепосоченото писмо на НАП е цитирана Мярка 112 по ПРСР, то навсякъде по-долу ще бъдат разглеждани нормативните актове, свързани с тази Мярка. Следва да се отбележи, че възприетият подход е принципен, тъй като безвъзмездната финансова помощ си остава такава независимо от конкретната приоритетна ос от ПРСР.

Регламентиращата наредба по мярка 112 от ПРСР е НАРЕДБА № 9 от 3.04.2008 г. за условията и реда за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по мярка „Създаване на стопанства на млади фермери“ по Програмата за развитие на селските райони за периода 2007-2013 г.³ Видно от точки 16, 17 и 18 на Приложение № 4 към чл. 24, ал. 1 и чл. 26, ал. 2, при подаване на заявка за второ плащане се предоставят:

„16. (Предшна т. 17– ДВ, бр. 107 от 2008 г., в сила от 27.12.2008 г.) Счетоводен баланс за последната финансова година и към датата на подаване на заявката за плащане, изготвени в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

17. (Предшна т. 18– ДВ, бр. 107 от 2008 г., в сила от 27.12.2008 г.) Отчет за приходите и разходите за последната финансова година и към датата на подаване на заявката за плащане, изготвени в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

18. (Предшна т. 19– ДВ, бр. 107 от 2008 г., в сила от 27.12.2008 г.) Справка за дълготрайните активи към счетоводния баланс, изготвена към датата на подаване на заявката за плащане в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.“

Т.е. получените безвъзмездна финансова помощ по Мярка 112 от ПРСР имат нормативното задължение да изготвят и представят финансови отчети и справки, съставени съгласно Закона за счетоводството. Следва да посочим, че една голяма част от тези земеделски производители, включително и тези, които не са получили безвъзмездни финансови помощи по ПРСР, без да са търговци по смисъла на Търговския закон, попадат в обхвата на Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти. Това са тези земеделски производители, които са регистрирани по Закона за данъка върху добавената стойност⁴. Това задължение е регламентирано в чл. 123, ал. 1 на същият закон:

„чл. 123. (1) Всяко регистрирано лице води подробна счетоводна отчетност, която е достатъчна за установяване на задълженията му по този закон от органите по приходите.“

На авторът на този материал не му е известна друга счетоводна отчетност, освен тази попадаща в обхвата на Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти.

2. Защо НАП „бягат“ от Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти?

Основната причина, поради която органът по приходите не желае да обвърже получените безвъзмездни финансови помощи по ПРСР, както и другите подпомагания на регистрираните земеделски производители – физически лица, е факта, че тези подпомагания са винаги цели и като такива следва да се отчитат като финансиране, съгласно Счетоводен стандарт 20 „Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ“ (СС 20). Прилагайки разпоредбите на СС 20, отчитайки получените безвъзмездни финансови помощи по ПРСР, както и другите подпомагания, изложеното от НАП становище за наличие на облагаем доход ще се обезсмисли. Нека загледаме един конкретен пример:

Когато платецът на дохода от стопанска дейност не е предприятие или самоосигуряващо се лице, както и когато лицето, придобиващо дохода, е самоосигуряващо се и е декларирало това обстоятелство пред платеца на дохода, размерът на данъка се определя и данъкът се внася от лицето,

придобило дохода /чл.43, ал.6 от ЗДДФЛ/. Срокът за внасяне на данъка е до 15-то число на месеца, следващ тримесечието на придобиване на дохода /чл.67, ал.1 от ЗДДФЛ/.

Регистриран земеделски производител (ЗП) е сключил договор с ДФ „Земеделие“ по Мярка 112 от ПРСР. В договора се предвижда да се изградят 2000 кв.м. оранжерии. Стойността на безвъзмездната финансова помощ е 25,000.00 евро. През 2010 година земеделският производител получава 12,500.00 евро, с които изгражда 2000 кв.м. оранжерийна площ. Втората част от 12,500.00 евро се предвижда да бъдат изплатени в края на третата година (2013 г.) – след преглед на поетите ангажименти по изграждането на оранжерии. За по-голяма яснота приемаме, че въвеждането в експлоатация, започва от началото на 2014 година. Срокът на амортизация на оранжерии е пет (5) години.

Съгласно т. 3.2. на СС 20 финансирането (получената безвъзмездна финансова помощ) се признава за приход в текущия период пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението. Счетоводните записвания по повод на полученото дарение (безвъзмездна финансова помощ) ще бъдат следните:

2010 година

Дебит Сметка „Разплащателна сметка в лева” - 24,447.88 лева
(12,500.00 евро);

Кредит Сметка „Финансирания за дълготрайни материални активи (ДМА)” - 24,447.88 лева.

2011 година

Дебит Сметка „Разходи за придобиване на ДМА”

Кредит Сметка „Разплащателна сметка в лева”

2012 година

Дебит Сметка „Разходи за придобиване на ДМА”

Кредит Сметка „Разплащателна сметка в лева”

2013 година

1. Дебит Сметка „Разходи за придобиване на ДМА”

Кредит Сметка „Разплащателна сметка в лева”

2. Дебит Сметка „Разплащателна сметка в лева”

48,895.75 лева
(25,000.00 евро)

- 24,447.88 лева
(12,500.00 евро);

Кредит Сметка „Финансирания за дълготрайни материални активи” - 24,447.88 лева.

2014 година

1. Дебит Сметка „Съоръжения”

- 48,895.75 лева
(25,000.00 евро);

Кредит Сметка „Разходи за придобиване на ДМА” – 48,895.75 лева.

2. Дебит Сметка „Разходи за амортизация” - 9,779.15 лева
(2,500.00 евро);

Кредит Сметка „Амортизация на дълготрайни материални активи” - 9,779.15 лева.

3. Дебит Сметка „Финансирания за ДМА” - 9,779.15 лева
(2,500.00 евро);

Кредит Сметка „Приходи от финансирания ” - 9,779.15 лева.

От 2015 до 2018 година

1. Дебит Сметка „Разходи за амортизация” - 9,779.15 лева
(2,500.00 евро);

Кредит Сметка „Амортизация на дълготрайни материални активи” - 9,779.15 лева.

2. Дебит Сметка „Финансирания за ДМА” - 9,779.15 лева
(2,500.00 евро);

Кредит Сметка „Приходи от финансирания ” - 9,779.15 лева.

Както се вижда от посочените счетоводни записвания полученото финансиране (безвъзмездна финансова помощ) няма да доведе до формиране на данъчна основа, т.е. не е налице облагаем доход, тъй като прихода от финансирането е съпоставим с разхода за амортизации.

Компенсирането на бъдещите, или вече направените разходи, е основна цел на всяка безвъзмездна финансова помощ – по определение (виж СС 20³) безвъзмездната финансова помощ не може да е доход.

Още веднъж ще подчертаем, че като правило всяка безвъзмездна финансова помощ (респ. субсидия), поради нейната същност, **покрива до сто (100) процента** от текущите или бъдещи разходи. При цялостно покриване на разходите отчетеният приход от безвъзмездната помощ **е равен** на понесените разходи, т.е. не може да се докладва доход (ПРИХОД – РАЗХОД = 0 ДОХОД). При покриване на част от направените разходи, каквито са случаите по други оперативни програми, отчетеният приход от безвъзмездната помощ ще е **по-малък** от понесените разходи, т.е. (отново) не може да се докладва доход (ПРИХОД < РАЗХОД = НЯМА ОБЛАГАЕМ ДОХОД).

Както става ясно от посоченото по-горе становище на НАП, **единственият случай**, при който се търси облагане на безвъзмездните финансови помощи е този на регистрираните земеделски производители, **които не са търговци по смисъла на ТЗ**. В този конкретен случай органът по приходите проявява явен стремеж да промени посочените по-горе уравнения (същността на безвъзмездното подпомагане!), като му предаде следният вид:

ПРИХОД > РАЗХОД = ОБЛАГАЕМ ДОХОД.

Така не само се променя същността и характера на безвъзмездната финансова помощ, но се създава и **неравнопоставеност между различните стопански субекти** – в случая регистрираните физически лица земеделски производители и търговците, осъществяващи земеделска дейност (при които отчитането на безвъзмездните помощи не води до промяна на данъчната основа, респективно до данък!) – **по отношение на данъчното третиране и облагане на**

един и същ отчетен обект.

3. Защо получената безвъзмездна финансова помощ по ПРСР, респективно субсидия, не може да е доход по чл. 29 от ЗДДФЛ?

Както беше посочено по-горе основната цел на всяка безвъзмездна финансова помощ е да компенсира разходи. **Този факт остава непроменен** независимо дали същността на безвъзмездната финансова помощ се извежда от СС 20 или от съвременния тълковен речник на българския език. Въпреки това, следва да се обърне внимание и върху изводът, който органът по приходите прави, отнасящ се до облагаемостта на безвъзмездните финансови помощи (субсидии) по чл. 29, т. 1 и т. 2 от ЗДДФЛ⁶. Посочените в предходното изречение разпоредби гласят:

„чл. 29. (Изм.– ДВ, бр. 113 от 2007 г., в сила от 01.01.2008 г.) **Облагаемият доход от стопанска дейност на физическите лица, които не са търговци по смисъла на Търговския закон, се определя, като придобитият доход се намалява с разходи за дейността, както следва:**

1. (нова– ДВ, бр. 95 от 2009 г., в сила от 01.01.2010 г.) с 60 на сто за доходи от дейността на физическите лица, регистрирани като тютюнопроизводители и земеделски производители, за производство на непреработени продукти от селско стопанство, с изключение на доходите от производство на декоративна растителност;

2. (предишна т. 1– ДВ, бр. 95 от 2009 г., в сила от 01.01.2010 г.) с 40 на сто за:

а) (изм.– ДВ, бр. 95 от 2009 г., в сила от 01.01.2010 г.) доходи от дейността на физическите лица за производство на преработени или непреработени продукти от селско стопанство (включително от продажба на произведена декоративна растителност), от горско стопанство (включително от събиране на диворастящи билки, гъби и плодове), от ловно стопанство и от рибно стопанство;”

Видно от цитираните разпоредби, в тях е спазено правилото на съпоставимост на приходи с разходи, като срещу полученият облагаем доход от стопанската дейност се съпоставят (намаляват) разходите за дейността. Предвид на това общо законодателно виждане, облагането на безвъзмездната финансова помощ по Мярка 112 от ПРСР, чрез намаляване на само шестдесет (60) или четиридесет (40) процента от нея **означава промяна на целевият характер на тази помощ** (подпомагане), който характер предвижда покриване на всички разходи (100%) за дейността, които са свързани с подпомагането. Това автоматично води до обективно неизпълнение на подписаните от страна на земеделските производители целеви договори, което със сигурност не съответства на целите на Регламент (ЕО) №1698/2005 на Съвета от 20 септември 2005 година относно подпомагане на развитието на селските райони от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР). Нещо повече – довежда до съмнения за **директно подпомагане на националния бюджет със средства от ЕЗФРСР**.

4. Защо позоваването на чл. 13 от ЗДДФЛ е неприложимо към безвъзмездните финансови помощи?

В цитираното по-горе писмо, органът по приходите приема, че след като получените безвъзмездни финансови помощи (субсидии) не са изрично упоменати сред необлагаемите доходи по чл. 13 от ЗДДФЛ, то същите следва да се разглеждат като облагаеми доходи. По-горе посочихме защо безвъзмездните финансови помощи не могат да се третират като доход. Тук ще припомним, **че съществуват редица други случаи на получаване на суми**, които не са изрично упоменати

в чл. 13 от ЗДДФЛ като необлагаеми. Например: получени кредити и заеми за финансиране на дейността или лични нужди. Следва ли, по логиката на НАП, че тези суми са доходи и са облагаеми?

С оглед на гореизложеното е редно НАП да предостави на хилядите заинтересовани лица официално становище по разгледаната проблематика (за необлагаемостта на безвъзмездните финансови помощи!), особено в светлината на изискването на чл. 60 от Конституцията на Република България данъчните задължения на гражданите да бъдат установени със закон.

Авторът ще приеме с благодарност всички бележки и дискусии по темата.

Бележки

¹ <http://nraapp03.nra.bg/cms5/apps/wqreg/get/7555>

² ЗАКОН ЗА ПОДПОМАГАНЕ НА ЗЕМЕДЕЛСКИТЕ ПРОИЗВОДИТЕЛИ, Обн. ДВ. бр.58 от 22 Май 1998г., изм. ДВ. бр.79 от 10 Юли 1998г., изм. ДВ. бр.153 от 23 Декември 1998г., изм. ДВ. бр.12 от 12 Февруари 1999г., доп. ДВ. бр.26 от 23 Март 1999г., изм. ДВ. бр.86 от 1 Октомври 1999г., изм. ДВ. бр.113 от 28 Декември 1999г., изм. ДВ. бр.24 от 24 Март 2000г., изм. ДВ. бр.34 от 6 Април 2001г., доп. ДВ. бр.41 от 24 Април 2001г., изм. ДВ. бр.46 от 7 Май 2002г., изм. ДВ. бр.96 от 11 Октомври 2002г., доп. ДВ. бр.18 от 5 Март 2004г., изм. ДВ. бр.14 от 11 Февруари 2005г., изм. ДВ. бр.105 от 29 Декември 2005г., изм. ДВ. бр.18 от 28 Февруари 2006г., изм. ДВ. бр.30 от 11 Април 2006г., изм. ДВ. бр.34 от 25 Април 2006г., изм. ДВ. бр.59 от 21 Юли 2006г., изм. ДВ. бр.96 от 28 Ноември 2006г., изм. ДВ. бр.108 от 29 Декември 2006г., изм. ДВ. бр.13 от 9 Февруари 2007г., изм. ДВ. бр.59 от 20 Юли 2007г., изм. ДВ. бр.16 от 15 Февруари 2008г., изм. ДВ. бр.36 от 4 Април 2008г., изм. ДВ. бр.43 от 29 Април 2008г., изм. ДВ. бр.100 от 21 Ноември 2008г., изм. ДВ. бр.12 от 13 Февруари 2009г., изм. ДВ. бр.32 от 28 Април 2009г., изм. ДВ. бр.82 от 16 Октомври 2009г., изм. ДВ. бр.85 от 27 Октомври 2009г., изм. ДВ. бр.59 от 31 Юли 2010г., изм. ДВ. бр.8 от 25 Януари 2011г.

³ НАРЕДБА № 9 от 3.04.2008г. за условията и реда за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по мярка „Създаване на стопанства на млади фермери“ по Програмата за развитие на селските райони за периода 2007-2013г., Издадена от министъра на земеделието и продоволствието, обн., ДВ. бр. 42 от 25.04.2008г., изм. и доп., бр. 107 от 16.12.2008г., в сила от 27.12.2008г., изм., бр. 9 от 03.02.2009г., в сила от 27.12.2008г.

⁴ ЗАКОН ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ, В сила от 01.01.2007 г., Обн. ДВ. бр.63 от 4 Август 2006г., изм. ДВ. бр.86 от 24 Октомври 2006г., изм. ДВ. бр.105 от 22 Декември 2006г., изм. ДВ. бр.108 от 29 Декември 2006г., изм. ДВ. бр.37 от 8 Май 2007г., изм. ДВ. бр.41 от 22 Май 2007г., изм. ДВ. бр.52 от 29 Юни 2007г., изм. ДВ. бр.59 от 20 Юли 2007г., изм. ДВ. бр.108 от 19 Декември 2007г., изм. ДВ. бр.113 от 28 Декември 2007г., изм. ДВ. бр.106 от 12 Декември 2008г., изм. ДВ. бр.12 от 13 Февруари 2009г., изм. ДВ. бр.23 от 27 Март 2009г., изм. ДВ. бр.74 от 15 Септември 2009г., изм. ДВ. бр.95 от 1 Декември 2009г., изм. ДВ. бр.94 от 30 Ноември 2010г., изм. ДВ. бр.100 от 21 Декември 2010г.

⁵ СС № 20– ОТЧИТАНЕ НА ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ И ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ПРАВИТЕЛСТВЕНА ПОМОЩ, Обн. ДВ. бр.30 от 7 Април 2005г., изм. ДВ. бр.86 от 26 Октомври 2007г.

⁶ ЗАКОН ЗА ДАНЪЦИТЕ ВЪРХУ ДОХОДИТЕ НА ФИЗИЧЕСКИТЕ ЛИЦА, сила от 01.01.2007 г., Обн. ДВ. бр.95 от 24 Ноември 2006г., изм. ДВ. бр.52 от 29 Юни 2007г., изм. ДВ. бр.64 от 7 Август 2007г., изм. ДВ. бр.113 от 28 Декември 2007г., изм. ДВ. бр.28 от 14 Март 2008г., изм. ДВ. бр.43 от 29 Април 2008г., изм. ДВ. бр.106 от 12 Декември 2008г., изм. ДВ. бр.25 от 3 Април 2009г., изм. ДВ. бр.32 от 28 Април 2009г., изм. ДВ. бр.35 от 12 Май 2009г., изм. ДВ. бр.41 от 2 Юни 2009г., изм. ДВ. бр.82 от 16 Октомври 2009г., изм. ДВ. бр.95 от 1 Декември 2009г., изм. ДВ. бр.99 от 15 Декември 2009г., изм. ДВ. бр.16 от 26 Февруари 2010г., изм. ДВ. бр.49 от 29 Юни 2010г., изм. ДВ. бр.94 от 30 Ноември 2010г., изм. ДВ. бр.100 от 21 Декември 2010г.