

Съдържание

Първа глава

ДАНЪЦИ И ДАНЪЧНО СЧЕТОВОДСТВО	7
1. Теоретични основи на данъка	7
2. Същност и задачи на данъчното счетоводство	7
3. Данъци, с които се облагат дружествата в България	8
4. Данъчен финансов резултат и неговото формиране	11
5. Основни понятия в данъчното счетоводство	13

Втора глава

ВЪВЕДЕНИЕ В КОРПОРАТИВНОТО ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯТА	19
1. Корпоративното подоходно облагане на предприятията у нас	19
2. Данъчни ефекти от коригиране на счетоводни грешки във финансовия отчет	23
3. Данъчни ефекти от промяна на счетоводната политика	24
4. Намаляване, преотстъпване и освобождаване от облагане с корпоративен данък	27

Трета глава

ДАНЪЧНИ РАЗЛИКИ	34
1. Същност и видове постоянни данъчни разлики	34
2. Същност на данъчните временни разлики	39
3. Видове данъчни временни разлики	42
4. Суми, с които се преобразува данъчният финансов резултат	45

Четвърта глава

СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА КОРПОРАТИВНОТО ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	51
1. Признаване и оценяване на данъчните активи и пасиви във финансовите отчети	51
2. Методи за счетоводно отчитане на отсрочените данъчни пасиви	54
3. Система от счетоводни сметки за отчитане на разчетите за корпоративния данък	60
4. Методология за счетоводно отразяване на данъците върху дохода	63
2. Изчисляване и отчитане на авансовите вноски	64

Пета глава

ДАНЪЧНО РЕГУЛИРАНЕ НА АМОРТИЗАЦИИТЕ	73
1. Данъчни амортизируеми активи	73
2. Счетоводен и данъчен амортизационен план	80
3. Водене на данъчния амортизационен план	84

Шеста глава

ДАНЪК ПРИ ИЗТОЧНИКА, ДАНЪК ВЪРХУ РАЗХОДИТЕ И АЛТЕРНАТИВНИ ДАНЪЦИ	92
1. Облагане на предприятията с данък при източника	92
2. Ползване на облекчения чрез прилагане на СИДДО при облагане с данък при източника	99
3. Облагане на предприятията с данък върху разходите	101
4. Облагане на предприятията с алтернативни данъци	104

Седма глава

СЪЩНОСТ НА ОБЛАГАНЕТО НА ПРЕДПРИЯТИЯТА С ДАНЪК ВЪРХУ ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ	111
1. Обща характеристика на данъка върху добавената стойност	111
2. Общи правила за облагане на доставките	118
3. Специален ред на облагане с данък върху добавената стойност	128
4. Специален режим за касова отчетност на ДДС	132
5. Данъчен кредит	134
6. Начисляване и внасяне на данъка върху добавената стойност	139

Осма глава

СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ОБЛАГАНЕТО С ДАНЪК ВЪРХУ ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ	144
1. Документиране на данъка върху добавената стойност	144
2. Система от счетоводни сметки за отчитане на разчетите по ДДС	148
3. Методика на отчитане на разчетите за ДДС	151
4. Особени случаи при счетоводно отчитане на разчетите на предприятието с контрагенти във връзка с облагането с ДДС	153
5. Счетоводно отчитане на разчетите по липси, начети и съдебни спорове	159

Девета глава

ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ ПРИ ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА ТЪРГОВСКИ ДРУЖЕСТВА И НЕГОВОТО СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ	167
1. Причини за преобразуването на търговски дружества	167

2. Правни аспекти на преобразуването на търговски дружества – същност, фактически състав и действия.....	169
3. Счетоводни аспекти на преобразуването на търговски дружества.....	177
4. Данъчни аспекти при преобразуване на търговски дружества по реда на ЗКПО	186

Десета глава

ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ НА ТЪРГОВСКИ ДРУЖЕСТВА ПРИ НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ И ЛИКВИДАЦИЯ И НЕГОВОТО СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ.....	199
---	------------

1. Правни аспекти на ликвидацията и несъстоятелността	199
2. Счетоводни аспекти на ликвидацията и несъстоятелността.....	203
3. Данъчно-правни последици при корпоративното подоходно облагане при несъстоятелност и ликвидация.....	210

Единадесета глава

МЕСТНИТЕ ДАНЪЦИ И ТАКСИ НА ПРЕДПРИЯТИЯТА И ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ ВЪВ ВРЪЗКА С ТЯХ.....	222
---	------------

1. Местни данъци, с които се облагат предприятията.....	222
2. Местни такси, с които се облагат предприятията.....	226
3. Счетоводна сметка за отчитане на разчетите по местни данъци и такси	228

Дванадесета глава

ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДИТЕ НА ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА И ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ С НЕГО В ПРЕДПРИЯТИЯТА.....	231
---	------------

1. Задължение за авансово удържане на данък върху доходите на физически лица	231
2. Счетоводно отчитане на разчетите за данъци върху доходите на физически лица	233
3. Данък върху доходи от стопанска дейност като едноличен търговец.....	234

Обобщаващ казус.....	237
-----------------------------	------------

Условие на казуса	237
Решение на казуса.....	239