

ДАНЪЧНО СЧЕТОВОДСТВО

№	ТЕМА
1.	ДЪЛЖИМИ ОТ ДРУЖЕСТВАТА ДАНЪЦИ И ТАКСИ В БЪЛГАРИЯ. ОСНОВНИ ДАНЪЧНИ ПОНЯТИЯ Представяне на корпоративното подоходно облагане, данък върху добавената стойност, данък върху доходите на физическите лица, местни данъци и такси. Понятия във връзка с дефиниране на счетоводната и данъчна печалба. Данъчна основа.
2.	КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК И СЧЕТОВОДНОТО МУ ОТЧИТАНЕ. ДАНЪЧНИ ПОСТОЯННИ РАЗЛИКИ. ДАНЪЧНИ ВРЕМЕННИ РАЗЛИКИ. ДАНЪЧЕН АМОРТИЗАЦИОНЕН ПЛАН И ДАНЪЧНИ АМОРТИЗИРУЕМИ АКТИВИ Суми, участващи при определяне на данъчния финансов резултат. Пренасяне на данъчни загуби. Деклариране и внасяне на корпоративния данък. Видове данъчни постоянни и временни разлики. Данъчни и счетоводни амортизации, данъчен амортизационен план.
3.	ОБЩА МЕТОДОЛОГИЯ ЗА ОТРАЗЯВАНЕ НА ДАНЪЦИТЕ ВЪРХУ ДОХОДА. СИСТЕМА ОТ СЧЕТОВОДНИ СМЕТКИ ЗА ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ ПО КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ДАНЪЧНИТЕ ЕФЕКТИ ОТ КОРИГИРАНЕ НА СЧЕТОВОДНИ ГРЕШКИ И ПРОМЯНА НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА Признаване на текущ данъчен актив и пасив и на отсрочени данъчни активи и пасиви. Оценяване, представяне и оповестяване на данъчните активи и пасиви. Методология за счетоводно отчитане на разчетите по корпоративен данък. Данъчно третиране на коригирането на счетоводни грешки и при промяна в счетоводната политика.
4.	ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА ДРУЖЕСТВА И КООПЕРАЦИИ И ПРЕХВЪРЛЯНЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕ. СПЕЦИФИЧЕН РЕЖИМ НА ОБЛАГАНЕ ПРИ ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА ТЪРГОВСКИ ДРУЖЕСТВА Дата на преобразуване, данъчно облагане за последен данъчен период, пренасяне на данъчни загуби. Дефиниране на видовете преобразувания. Данъчно третиране на активите и пасивите – предмет на преобразуване. Допълнителни правила за данъчно облагане при преобразуване.
5.	СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК ПРИ ПРЕКРАТЯВАНЕ С ЛИКВИДАЦИЯ ИЛИ С ОБЯВЯВАНЕ В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ И ПРИ РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ЛИКВИДАЦИОНЕН ДЯЛ. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ ПРИ НАМАЛЯВАНЕ, ПРЕОТСТЪПВАНЕ И ОСВОБОЖДАВАНЕ ОТ ОБЛАГАНЕ С КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК

	Корпоративен данък при прекатяване и за последния данъчен период. Данъчно третиране при разпределение на ликвидационен дял или дивидент. Преотстъпване и освобождаване от облагане с корпоративен данък. Случаи на преотстъпване на корпоративен данък. Данъчно облекчение като държавна помощ.
6.	СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ДАНЪКЪТ, УДЪРЖАН ПРИ ИЗТОЧНИКА. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ДАНЪКА ВЪРХУ РАЗХОДИТЕ. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА АЛТЕРНАТИВНИТЕ ДАНЪЦИ Обект на облагане с данък, удържан при източника. Печалба и доходи от източници в страната. Данъчна основа, деклариране и внасяне на данъка. Механизъм на облагане с данък върху разходите. Данък върху хазартната дейност, данък върху приходите на бюджетните предприятия, данък върху дейността от опериране на кораби.
7.	СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ДАНЪК ВЪРХУ ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ. СИСТЕМА ОТ СЧЕТОВОДНИ СМЕТКИ ЗА ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ ПО ДАНЪК ДОБАВЕНА СТОЙНОСТ Общи правила за облагане на доставките. Облагане на вноска и вътрешно общностното придобиване. Данъчни ставки и определяне на данъчното задължение. Начисляване и внасяне на данъка. Документиране на доставките, деклариране и отчитане. Методология на отчитане на разчетите по данък върху добавената стойност.
8.	СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ ПО ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДИТЕ НА ФИЗИЧЕСКИТЕ ЛИЦА. СЧЕТОВОДНА СМЕТКА ЗА ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДИТЕ НА ФИЗИЧЕСКИТЕ ЛИЦА. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ДАНЪКА ВЪРХУ ДОХОДИТЕ ОТ СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ КАТО ЕДНОЛИЧЕН ТЪРГОВЕЦ Необлагаеми и облагаеми доходи. Авансово удържане на данъка. Задължения за предоставяне на информация. Методология на отчитане на разчетите за данъци върху доходите на физическите лица. Използване на лично имущество на физическото лице за дейност като едноличен търговец.
9.	СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА МЕСТНИТЕ ДАНЪЦИ И ТАКСИ. СЧЕТОВОДНА СМЕТКА ЗА ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ ПО МЕСТНИ ДАНЪЦИ И ТАКСИ Счетоводно отчитане на данъка върху недвижимите имоти, данъка при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, данъка върху превозните средства, патентния данък, туристическия данък, таксата за битови отпадъци и други местни такси. Методология на отчитане на разчетите по местни данъци и такси.