



**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**  
**НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ**  
**ДИРЕКЦИЯ „ОБЖАЛВАНЕ И УПРАВЛЕНИЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО”**  
**СОФИЯ**

---

1000 София, ул. “Аксаков” № 21 Телефон: (02) 9859 3759 Факс: (02) 987 7046

53-02-38/24.02.2012 г.

**ЗКПО, чл. 195, ал. 2**

**ЗКПО, чл. 201, ал. 1**

**ЗКПО, чл. 202, ал. 2**

В дирекция ОУИ ... е постъпило Ваше писмено запитване, прието с вх.№ 53-02-38/31.01.2012 г. относно подаване на декларация по чл. 201 от *Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО)* за удържан и внесен данък при източника. Изложена е следната фактическа обстановка:

През месец август 2011 г. дружеството е начислило и удържало данък при източника съгласно чл. 195, ал. 1 от ЗКПО върху начислените доходи от наем на движимо имущество в полза на дружество, местно лице на Унгария и от такси, представляващи доходи от авторски и лицензионни възнаграждения в полза на дружество, местно лице на Румъния. Удържаният данък е внесен в републиканския бюджет през месец октомври 2011 г., като през месец януари 2012 г. е подадена декларация по чл. 201 от ЗКПО, образец 1031 за удържания и внесен през периода от 01.10.2011 г. до 31.12.2011 г. данък при източника. Към запитването са приложени копия от декларацията и от платежното нареждане за платен данък при източника.

В тази връзка поставяте въпросите:

1. Правилно ли са приложени разпоредбите на ЗКПО по отношение на сроковете за подаване на декларацията по чл. 201 от лицето, внесло данъка при източника по чл. 195 от същия закон?

2. Следва ли при начисляване на облагаем по чл.195 от ЗКПО доход, който не е платен в края на тримесечието, да се подава декларация по чл. 201 от с.з.? В конкретния случай трябвало ли е дружеството да подаде декларацията за



**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**  
**НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ**  
**ДИРЕКЦИЯ „ОБЖАЛВАНЕ И УПРАВЛЕНИЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО”**  
**СОФИЯ**

---

начислен, но невнесен данък по чл. 195 от ЗКПО през периода от 01.07.2011 г. до 30.09.2011 г.?

3. Следва ли при подаване на декларацията в НАП да се удостоверява с платежен или друг документ момента на плащане на данъка?

Предвид изложеното в запитването и съобразявайки относимата нормативна уредба изразявам следното становище:

Съгласно чл. 201, ал. 1 от ЗКПО лицата, **удържали и внесли данъка** при източника по чл. 195, декларират **това обстоятелство** пред териториалната дирекция на НАП, където е регистриран или подлежи на регистрация платеща на дохода, чрез декларация по образец. Декларацията се подава за всяко тримесечие в срок до края на месеца, следващ тримесечието, през което е внесен данъкът.

Видно е от цитираната разпоредба, на деклариране подлежи обстоятелството внасяне на удържания данък. Следователно, по аргумент на противното, декларацията не се подава от лица, които са удържали данъка от получателя, но не са го внесли в бюджета. Декларацията следва да бъде подадена за тримесечието, в което е внесен данъкът.

Предвид нормите на чл. 195, ал. 2 и чл. 202, ал. 2 от ЗКПО задължението за удържане и внасяне на данъка възниква от момента на начисляването на дохода. ЗКПО не дава самостоятелно определение на термина „начисляване”, поради което за данъчни цели се прилага счетоводния му смисъл. Предвид посоченото моментът на начисляване на дохода е този, в който следва да се отразят въпросните възнаграждения съобразно принципа за текущо начисляване, установен в чл. 4, ал. 1, т. 1 от Закона за счетоводството. Ако доходите на унгарското и румънско дружества са начислени през месец август 2011 г., платецът е задължен да начисли данък при източника по чл. 195, ал. 1 от ЗКПО, да го удържи от дохода на получателите и да го внесе в срок до края на месец ноември 2011 г.

Според изложените в запитването факти дружеството, платец на дохода, е внесло удържания данък в републиканския бюджет през месец октомври 2011 г.,



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ  
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ  
ДИРЕКЦИЯ „ОБЖАЛВАНЕ И УПРАВЛЕНИЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО”  
СОФИЯ

---

т.е. през последното тримесечие на годината. В този случай декларацията по чл.201 от ЗКПО е за периода от 01.10.2011 г. до 31.12.2011 г. и следва да бъде подадена до края на месец януари 2012 г.

Разпоредбите на чл. 201 от ЗКПО не поставят изискване данъчно задължените лица да прилагат към декларацията документи, удостоверяващи плащането на данъка. В случай, че след приемането на декларацията се установят несъответствия между съдържанието на подадената декларация и изискванията за попълването ѝ, органите по приходите прилагат дадените им в чл. 103, ал. 1 от ДОПК правомощия.