



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

1000 София, бул. "Княз Дондуков" № 52 Телефон: (02) 98591 Факс: (02) 9870827

Изх. № 91-00-2

Дата 08.01.2008

ДО
ДИРЕКЦИЯ „ОУИ“ НА НАП –
ГР.

ОТНОСНО: Прилагането на чл. 42 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ) при определянето на авансовия данък за възнаграждения по трудови правоотношения, начислени за съответните месеци на 2007 г., изплатени след 1 януари 2008 г.

Във връзка с постъпили многобройни запитвания в ЦУ на НАП, с оглед унифициране на практиката по прилагане на ЗДДФЛ, на основание чл. 10, ал. 1, т.10 от Закона за Националната агенция за приходите, изразявам следното становище:

Съгласно чл. 42, ал. 1 от ЗДДФЛ, в редакцията на закона, действаща през 2007 г., авансовият данък за доходи от трудови правоотношения се определя от работодателя месечно на базата на месечната данъчна основа. На основание чл. 42, ал. 2 от ЗДДФЛ, месечната данъчна основа се определя, като облагаемият доход, **начислен от работодателя за съответния месец**, се намалява с:

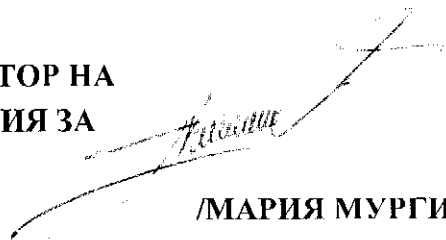
- удържаните от работодателя задължителни осигурителни вноски, които са за сметка на физическото лице, по реда на Кодекса за социално осигуряване (КСО) и Закона за здравното осигуряване (ЗЗО);
- данъчното облекчение за намалена работоспособност по чл. 18, ал. 2 от ЗДДФЛ;
- данъчното облекчение по чл. 19, ал. 2 от ЗДДФЛ, когато сумите са удържани от работодателя при изплащане на дохода от трудово правоотношение.

Видно от цитираните разпоредби, при определянето на облагаемия доход за целите на авансовото облагане по реда на чл. 42 от ЗДДФЛ, водещ е принципът на **начисляването на дохода**. Предвид на това, при определянето на авансовия данък за трудови възнаграждения, начислени за съответните месеци на 2007 г., в т.ч. и за месец декември, следва да се ползва таблицата към чл. 42, ал. 3 от ЗДДФЛ, в редакцията на закона, действаща до 31 декември 2007 г. Така следва да се процедира, независимо от факта, че възнагражденията са изплатени след 1 януари 2008 г. Датата на окончателното изплащане на възнаграждението, съгласно чл. 42, ал. 4 от ЗДДФЛ, има

отношение към удържането на авансовия данък от работодателя, но не и към определянето му.

Имайте предвид, че при годишното облагане на доходите от трудови правоотношения е възприет друг принцип – принципът на придобиване на дохода, но той се прилага едва при определянето на годишната данъчна основа и годишния данък по реда на чл. 49 от ЗДДФЛ. Следователно, доходите по трудови правоотношения, придобити след 1 януари 2008 г., включително възнагражденията за месец декември 2007 г. изплатени през 2008 г., ще участват при определянето на годишната данъчна основа и годишния данък за доходите от този източник по реда и при условията на чл.49 от ЗДДФЛ в редакцията на закона, действаща за 2008 г., т.е. в годишен аспект ще бъдат обложени с данъчна ставка 10 на сто.

**ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА
НАЦИОНАЛНАТА АГЕНЦИЯ ЗА
ПРИХОДИТЕ:**



/МАРИЯ МУРГИНА/