



ПРЕМИНАВАНЕ ОТ ОБЛАГАНЕ С ПАТЕНТЕН ДАНЪК ПО РЕДА НА ЗМДТ КЪМ ОБЛАГАНЕ ПО ОБЩИЯ РЕД НА ЗДДФЛ

НОРМАТИВНА
УРЕДБА



Чл. 39 и чл. 40 от ЗДДФЛ

ОБЛАГАНЕ НА ДОХОДИТЕ ОТ ПАТЕНТНА ДЕЙНОСТ ПО
ОБЩИЯ РЕД
(чл. 39 от ЗДДФЛ)

Когато в рамките на текущата данъчна година отпаднат основанията за облагане с патентен данък по реда на *Закона за местните данъци и такси* (ЗМДТ), доходите на физическите лица, включително на едноличните търговци, за цялата текуща данъчна година се облагат по общия ред на ЗДДФЛ. (чл. 39, ал. 1 от ЗДДФЛ)

СПЕЦИФИЧНИ СЛУЧАИ, ПРИ КОИТО ДОХОДИТЕ НА ЛИЦАТА,
ИЗВЪРШВАЩИ ПАТЕНТНИ ДЕЙНОСТИ, СЕ ОБЛАГАТ ПО
ОБЩИЯ РЕД НА ЗДДФЛ ЗА ЦЯЛАТА ТЕКУЩА ДАΝЪЧНА
ГОДИНА
(виж чл. 61и ЗМДТ)

Когато в рамките на 12 последователни месеца едно физическо лице е прекратило патентна дейност и/или е образувало ново предприятие, което извършва патентна дейност, и сумарният оборот на двете предприятия е повече от 100 000 лв. за 12 последователни месеца, новообразуваното предприятие не подлежи на облагане с патентен данък.

Когато в рамките на текущата данъчна година оборотът на лицето превиши 100 000 лв.

Когато в рамките на текущата данъчна година лицето се регистрира по Закона за данък върху добавената стойност ([ЗДДС](#)).



ПРЕМИНАВАНЕ ОТ ОБЛАГАНЕ С ПАТЕНТЕН ДАНЪК ПО РЕДА НА ЗМДТ КЪМ ОБЛАГАНЕ ПО ОБЩИЯ РЕД НА ЗДДФЛ

ВАЖНО! При преминаване към облагане по общия ред патентният данък за текущата година е дължим до края на тримесечието, предхождащо тримесечието, през което са възникнали съответните обстоятелства. (чл. 61и, ал. 3 от ЗМДТ)

При преминаване към облагане по общия ред физическите лица, включително едноличните търговци, не дължат авансови вноски за текущата година по смисъла на ЗДДФЛ. (чл. 39, ал. 2 от ЗДДФЛ)

ПРИМЕР: Едноличен търговец извършва дейност „търговия на дребно” в град София, а обектът е с 55 кв. м площ. Дейността ще се извършва през цялата година.

Дължимият патентен данък за тази дейност за 2024 г. е $55 \times 20 \text{ лв.} = 1100 \text{ лв.}$

През юни лицето се регистрира по ЗДДС и съответно отпада основанието доходите му да се облагат с патентен данък. На 15 юли лицето подава данъчна декларация по чл. 61н от ЗМДТ за преминаване към облагане по реда на ЗДДФЛ. Тъй като в случая регистрацията по ЗДДС е направена през второто тримесечие, патентният данък ще е дължим само за първото тримесечие.

За едно тримесечие дължимият патентен данък е $1100 : 4 = 275 \text{ лв.}$ т.е. дължимият патентен данък в примера е 275 лв.



ПРЕМИНАВАНЕ ОТ ОБЛАГАНЕ С ПАТЕНТЕН ДАНЪК ПО РЕДА НА ЗМДТ КЪМ ОБЛАГАНЕ ПО ОБЩИЯ РЕД НА ЗДДФЛ

ПРИСПАДАНЕ НА ПАТЕНТЕН ДАНЪК (чл. 40 от ЗДДФЛ)

В случаите по [чл. 39, ал. 1](#) от ЗДДФЛ от данъка върху общата годишна данъчна основа или от данъка върху годишната данъчна основа за доходите от стопанска дейност като едноличен търговец се приспада дължимият и внесен патентен данък по реда на ЗМДТ към датата на подаване на декларацията за отпадане на основанията за облагане с патентен данък. (чл. 40, ал. 1 от ЗДДФЛ)

Размерът на патентния данък по ал. 1 се удостоверява с документ, издаден от компетентната община. (чл. 40, ал. 2 от ЗДДФЛ)

ПРИМЕР: Физическо лице извършва през цялата година дейност „Търговия, изработка и услуги за изделия от благородни метали” в град София, където общинският съвет за 2024 г. е определил годишен размер на данъка – 2500 лв. Лицето е предплатило цялата сума в срок до 31 януари 2024 г. и е ползвало 5% отстъпка в размер на 125 лв.

През юли оборотът на лицето за текущата данъчна година превишава 100 000 лв. и съответно отпада основанието за облагане с патентен данък, а на 20 август лицето подава данъчна декларация по чл. 61н от ЗМДТ за преминаване към облагане по реда на ЗДДФЛ.

В случая отпадането на основанието за облагане с патентен данък е през третото тримесечие (през юли), поради което патентният данък ще бъде дължим само за първо и второ тримесечие. За едно тримесечие дължимият патентен данък е $2500 : 4 = 625$ лв. т.е. дължимият патентен данък за двете тримесечия ще бъде 1250 лв.

В конкретния пример лицето е внесло данък в размер по-голям от дължимия - 2375 лв., но от данъка върху общата годишна данъчна основа ще му се приспадне само сумата 1250 лв.,



**ПРЕМИНАВАНЕ ОТ ОБЛАГАНЕ С ПАТЕНТЕН ДАНЪК ПО
РЕДА НА ЗМДТ КЪМ ОБЛАГАНЕ ПО ОБЩИЯ РЕД НА ЗДДФЛ**

която ще бъде удостоверена, като към годишната данъчна декларация по [чл. 50](#) от ЗДДФЛ се приложи документ, издаден от компетентната община.