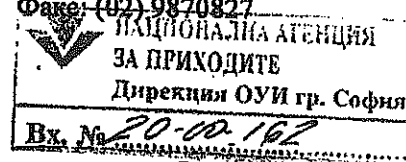




МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

1000 София, бул. "Княз Дондуков" № 52 Телефон: (02) 98591 000 Факс: (02) 9870827

Изх. № 26-С-26
Дата, 08.03.10



Низко оценени
1 мес за меч
10.08.2010

Копие: ДИРЕКЦИЯ „ОУИ“ –
ГР. СОФИЯ

Относно: прилагането на § 1, т. 26, буква „и“ от допълнителните разпоредби на Закона за данъците върху доходите на физическите лица.

По повод Ваше писмо, постъпило в Централно управление на Националната агенция за приходите, заведено с вх. № 26-С-26/08.02.2010 г., изразявам следното становище:

На основание § 1, т. 26, буква „и“ от допълнителните разпоредби на Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ), считано от 1 януари 2010 г., по смисъла на този закон, трудови правоотношения са и правоотношенията, независимо от основанието за възникването им, със съдружници и член-кооператори, както и с акционери, притежаващи повече от 5 на сто от капитала на акционерното дружество, за полагане на личен труд в дружествата и кооперациите, в които те са съдружници, член-кооператори или акционери.

Видно от цитираната разпоредба от обхвата ѝ не са изключени правоотношенията, които възникват между адвокатите – съдружници и съответните Адвокатски дружества, в които те членуват. На основание чл. 66, ал. 1 от Закона за адвокатурата, всеки съдружник е длъжен да извършва възложената му от дружеството дейност в изпълнение на сключените от дружеството договори за правна помощ съобразно своята професионална квалификация. Възнагражденията, които се изплащат от адвокатското дружество на съдружниците в тези случаи, следва да се третира като доходи от трудови правоотношения по смисъла на § 1, т. 26, буква „и“ от ДР на ЗДДФЛ, доколкото не попадат в обхвата на § 1, т. 26, букви „а“ – „з“ от ДР на закона. От своя страна, адвокатското дружество следва да се счита за „работодател“ по смисъла и за целите на данъчния закон – на основание § 1, т. 27 във връзка с § 1, т. 26, буква „и“ от ДР на ЗДДФЛ.

Авансовото облагане на доходите от трудови правоотношения, включително и на тези които се дефинират като такива на основание § 1, т. 26, буква „и“ от ДР на

ЗДДФЛ, е регламентирано в разпоредбата на чл. 42, а не в чл. 43 от закона. Иначе казано, след като доходите са дефинирани като трудови за целите на данъчното им облагане, трябва да се следват правилата, разписани в ЗДДФЛ за доходите от трудови правоотношения (формиране на облагаем доход, годишна данъчна основа, авансово облагане и т.н.). Следователно, при определянето на авансовия данък трябва да се придържате към нормите на чл. 42 от ЗДДФЛ, а именно:

1. Авансовият данък се определя от работодателя (адвокатското дружество) месечно на базата на месечна данъчна основа (чл. 42, ал. 1 от ЗДДФЛ);
2. Месечната данъчна основа се определя, като облагаемият доход по чл. 24 от ЗДДФЛ, начислен 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) или за задължително осигуряване в чужбина. Месечната данъчна основа на самоосигуряващи се лица за доходи от трудови правоотношения по § 1, т. 26, буква "и" от допълнителните разпоредби се определя, като облагаемият доход по чл. 24, начислен за съответния месец, се намалява с авансово внесените чрез дружеството осигурителни вноски, които самоосигуряващото се лице е задължено да прави за своя сметка по реда на КСО и ЗЗО. Следователно, ако осигурителните вноски на самоосигуряващото се лице (адвокат) не са внесени чрез дружеството – същите не могат да бъдат приспадани при определянето на месечната данъчна основа;
3. Месечната данъчна основа може да бъде намалена с предвидените данъчни облекчения по реда на чл. 42, ал. 3 от ЗДДФЛ;
4. Авансовият данък се удържа по реда на чл. 42, ал. 5-8 от ЗДДФЛ и се внася в сроковете и по реда на чл. 65 и 66 на закона.

Съгласно чл. 64 от Закона за адвокатурата, членуването в адвокатско дружество не ограничава адвоката съдружник за самостоятелно упражняване на адвокатската професия, ако друго не е предвидено в договора. В тази връзка имайте предвид, че получените от лицето доходи от самостоятелно упражняване на адвокатската професия (а не чрез дружеството) подлежат на облагане по реда на чл. 29 от ЗДДФЛ. В тези случаи, при определянето на авансовия данък за придобитите доходи се прилагат правилата на чл. 43 от ЗДДФЛ.

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА
НАЦИОНАЛНАТА АГЕНЦИЯ ЗА
ПРИХОДИТЕ:

КРАСИМИР СТЕФАНОВ/