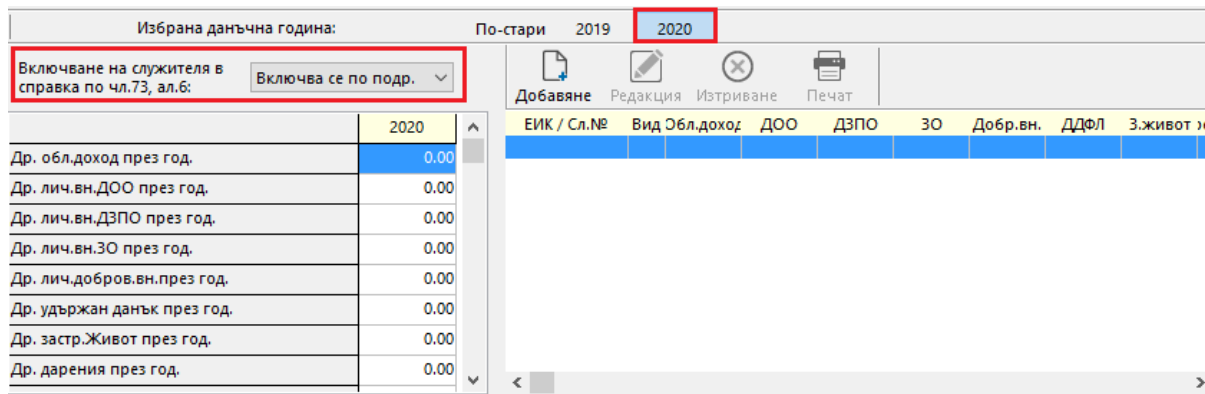


Изготвяне на справка за изплатени доходи по трудови правоотношения по чл. 73, ал. 6 от ЗДДФЛ

Справката предоставя информация за реално изплатените през годината облагаеми доходи по трудови правоотношения и за удържаните през годината данък и задължителни осигурителни вноски. Справката се подава от всяко предприятие, което през 2020 г. е било работодател (*основен или допълнителен*) на лица по трудови правоотношения, включително когато тези правоотношения са **прекратени**. В справката се включва и информация, свързана с определянето на годишната данъчна основа и годишния данък по реда на чл. 49 от ЗДДФЛ за лицата, на които към 31 декември на данъчната година работодателят е работодател по основното трудово правоотношение. Подаваната информация чрез **справката по чл. 73, ал. 6 от ЗДДФЛ е идентична на информацията от служебните бележките**, като освен информация за облагаемия доход и удържани през годината данък и задължителни осигурителни вноски, **съдържа и информация за ползваните от физическите лица данъчни облекчения чрез работодателя**, както през течение на годината, така и при годишното облагане на доходите от трудови правоотношения.

I. Включване на служители в справката по чл.73, ал.6

В меню „Осигурителни данни“ на служителя, в поле „Включване на служителя в справка по чл.73, ал.6“ за **всички служители е избрано „Включва се по подразб.“**, като тази опция се избира автоматично и при назначаване на нов служител.



Избрана данъчна година: По-стари 2019 2020

Включване на служителя в справка по чл.73, ал.6: Включва се по подр. ▾

Добавяне Редакция Изтриване Печат

	2020	ЕИК / Сл.№	Вид	Обл.доход	ДОО	ДЗПО	ЗО	Добр.вн.	ДДФЛ	З.живот ле
Др. обл.доход през год.	0.00									
Др. лич.вн.ДОО през год.	0.00									
Др. лич.вн.ДЗПО през год.	0.00									
Др. лич.вн.ЗО през год.	0.00									
Др. лич.добр.вн.през год.	0.00									
Др. удържан данък през год.	0.00									
Др. застр.Живот през год.	0.00									
Др. дарения през год.	0.00									

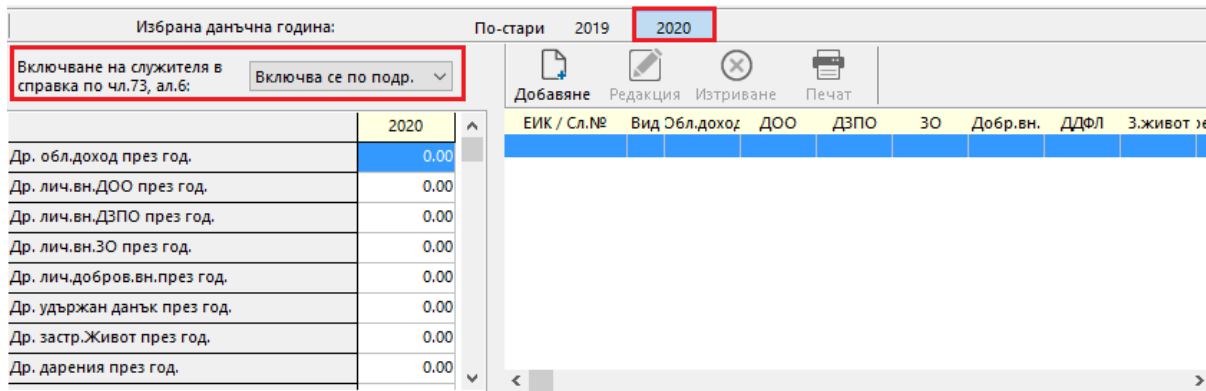
ВАЖНО!

В случай, че в базата данни има **повече от един служител с едно и също ЕГН** (*случаи на клонирани, работещи по основен и допълнителен трудов договор и други*), за всяко такова ЕГН потребителят **изрично трябва да избере дали служителят ще се включи или не в справката, като избере една от следните опции: „Не се включва“ или „Включва**

се“ за съответната данъчна година, т.е. такива служители **не могат** да останат с избрана опция „Включва се по подразб.“.



Внимание! Уверете се, че сте избрали данъчна 2020 г., преди избор на опция „Не се включва“ или „Включва се“!



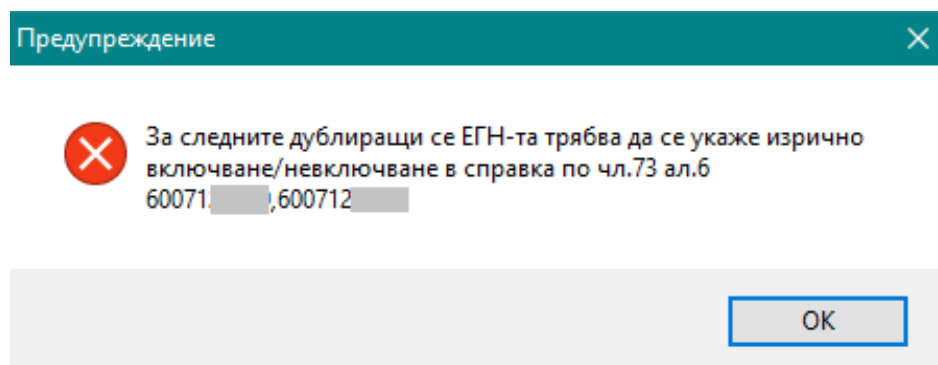
Избрана данъчна година: По-стари 2019 **2020**

Включване на служителя в справка по чл.73, ал.6: Включва се по подр. ▾

Добавяне Редакция Изтриване Печат

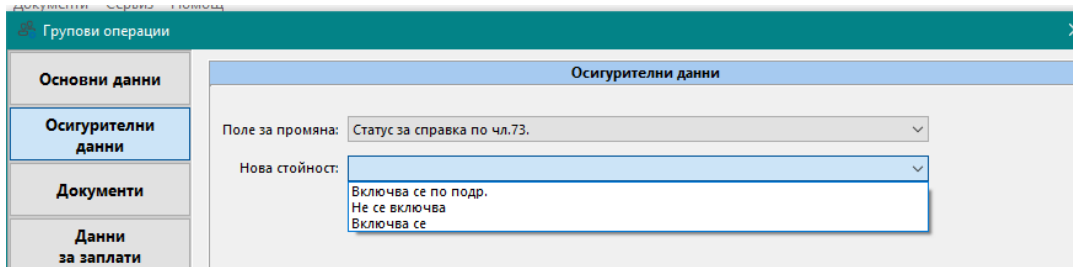
	2020	ЕИК / Сл.№	Вид	Обл.доход	ДОО	ДЗПО	ЗО	Добр.вн.	ДДФЛ	З.живот ле
Др. обл.доход през год.	0.00									
Др. лич.вн.ДОО през год.	0.00									
Др. лич.вн.ДЗПО през год.	0.00									
Др. лич.вн.ЗО през год.	0.00									
Др. лич.добр.вн.през год.	0.00									
Др. удържан данък през год.	0.00									
Др. застр.Живот през год.	0.00									
Др. дарения през год.	0.00									

В противен случай, при генериране на справката ще се изведе предупредително съобщение с изброени дублирани ЕГН-та, показано на долната фигура и файлът няма да бъде изготвен:



Забележка: Проверката за дублирани ЕГН-та се прави за **избраната селекция** в цялата база данни, без значение от датата на назначаване и напускане и избраната данъчна година.

В меню „Обработка“ – „Групови операции“ има възможност за групово задаване на **статуса за справката по чл.73**. За целта в режим Заплати е добавен нов елемент **"Статус за справка по чл.73"**. Изборът на стойности е аналогичен на стойностите в данни на служител, екран „Осигурителни данни“: Включва се по подразбиране; Не се включва; Включва се;



При изпълнението на тази операция автоматично се определя текущата данъчна година, и избрания статус се задава за нея.

За улеснение препоръчваме, преди генериране на справка по чл.73, ал.6 да се изготвят:

- Списък „**Дублирани ЕГН**“ (меню „Документи“ – Списъци“ – „Невалидни данни“), тъй като в него се съдържа информация за звеното, типът (клонинг или оригинал), дата на назначаване и дата на напускане на служителите с еднакви ЕГН. При избрана опция „**Включва се**“ **на повече от един служител с едно и също ЕГН**, данните за това ЕГН в справката ще се **сумират**.
- „**Списък дублирани ЕГН**“ (меню „Обработка“ - „Справка по чл.73, ал.6 НАП“). Списъкът извежда детайлна информация за доходите на всички служители **с едно и също ЕГН в базата**, според избраната подредба, селекция и данъчна година. Справката съдържа следните колони: *Име на служителя, ЕГН, Звено, Статус за спр.73, Вид (код) доход, Булстат, Име на организацията, всички доходи за избраната данъчна година, включително въведените доходи от други източници (Обл.доход, Вн.ДОО, Вн.ДЗПО, Вн.ЗО, Добр.вн., Уд.данък, Застр.живот, Дарения, Вн.за осиг.стаж, ОВ от чужбина)*. При генерирането на справка за всеки служител от селекцията се търси друг със същото ЕГН в базата (независимо дали влизат в избраната селекция или не, но все пак ограничени до достъпните за потребителя звена), и извежда и техните данни в същия формат като на основния служител. **Ако един от записите на лицето е в звено което е забранено на текущия потребител, то същото няма да излезе в справката.** За всеки служител първо се пресмятат доходите от текущият работодател за данъчната година и се извеждат в справката, след което се извеждат всички въведени доходи от други източници, пак за съответната данъчна година (ако има такива).

Особености:

- Ако даден служител има дарения които влизат в т.12 от служебната бележка в справката се визуализират на 2 реда, веднъж в реда с дохода и веднъж в реда който е записан в друг осигурителен доход. В този случай трябва да се вземе в предвид сумата само веднъж.
- В справката осигуровките излизат общо когато има зададено перо за годишно преизчисление за ДДФЛ и разбити по фондове когато за лицето не е зададено перото за годишно преизчисление.

- Препоръчваме справката да бъде извеждана във вътрешния редактор и след това изход в excel.



С особено внимание трябва да се прегледат данните, преди да се избере опцията „Включва се“ или „Не се включва“, за да се избегне дублиране на данни или липса на такива за служители, които фигурират в базата повече от веднъж!

Пример 1: Във фирма X, служител е клониран по средата на годината, т.е. в базата данни този служител фигурира **два пъти** – в активните служители и в напусналите служители. На този служител е извършено годишно преизчисление на ДДФЛ, като са пренесени данните от началото на годината до датата на клониране. В този случай, при изготвяне на Справката по чл.73, ал.6, на записа в Напусналите служители, трябва да се избере „Не се включва“, на активният запис с годишното преизчисление, трябва да се избере „Включва се“.

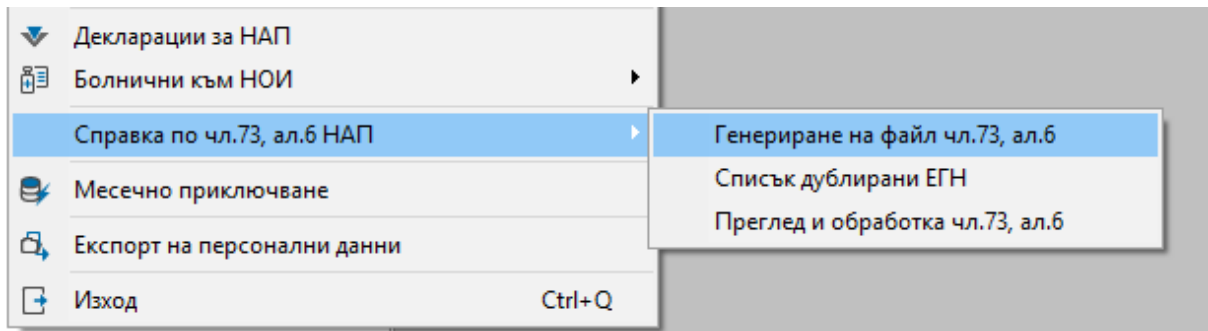
Пример 2: Във фирма X, към 31.12 служител работи по основен и допълнителен трудов договор (при същия работодател – **чл.110** от КТ), т.е. в базата данни този служител фигурира **два пъти**. На този служител е извършено годишно преизчисление на ДДФЛ по основния договор, като са нанесени данните от вторият трудов договор. В този случай, при изготвяне на Справката по чл.73, ал.6, на записа по основен трудов договор, в който е извършено годишното преизчисление, трябва да се избере „Включва се“, на записа по втория трудов договор, да се избере „Не се включва“.

Пример 3: Във фирма X, служител е работил по основен трудов договор до март 2019 г. след което е напуснал. В м.09.2019 г., същият служител е назначен отново по допълнителен трудов договор по **чл.111** от КТ (без да са пренесени данните от началото на годината до март 2019г). Към 31.12 служителят фигурира **два пъти** в базата данни. На този служител не е извършено годишно преизчисление на ДДФЛ, тъй като фирма X, не му е основен работодател към 31.12. В този случай, при изготвяне на Справката по чл.73, ал.6, и на двата записа (по основен трудов договор в напусналите служители и на записа по допълнителния трудов договор в активните служители) трябва да се избере „Включва се“.

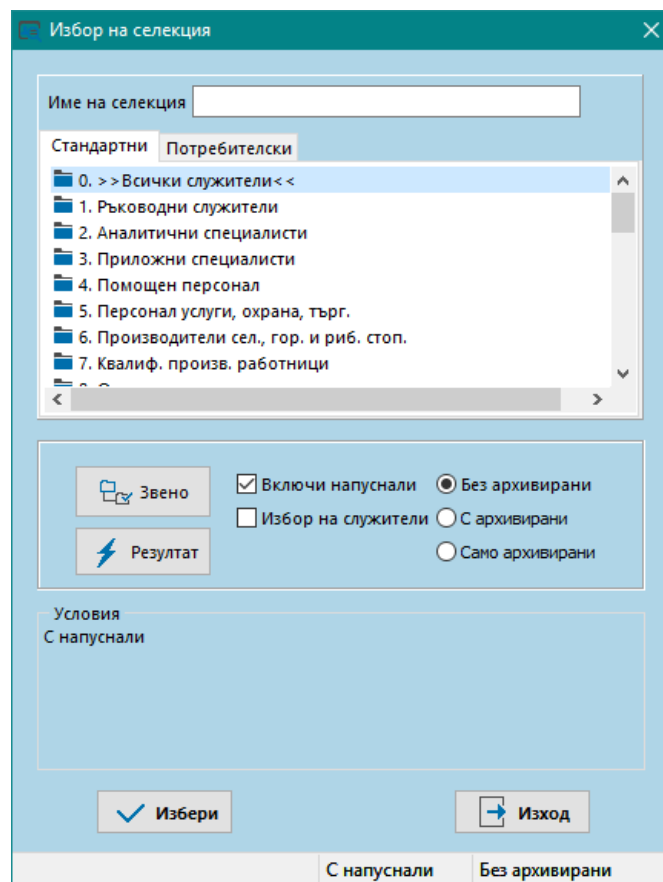
Забележка: В справката по чл.73, ал.6 се записва, че Работодателят е **основен** към 31.12 на данъчната година, ако на служителя е извършено годишно преизчисление на данъка, т.е. въведено е перо за годишно преизчисляване на ДДФЛ!

II. Изготвяне на справка по чл.73, ал.6

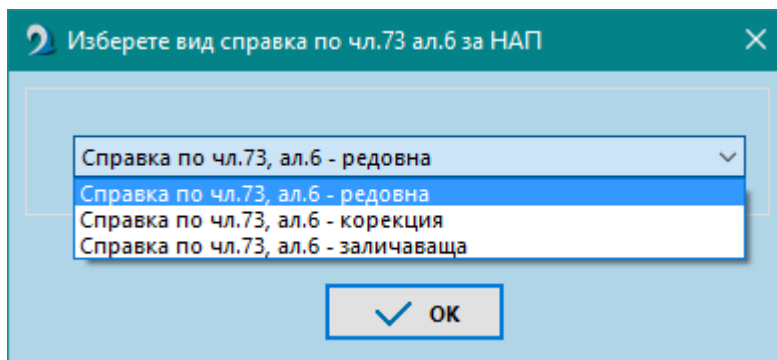
Справката се изготвя от меню „Обработка“ – „Справка по чл.73, ал.6 НАП“.



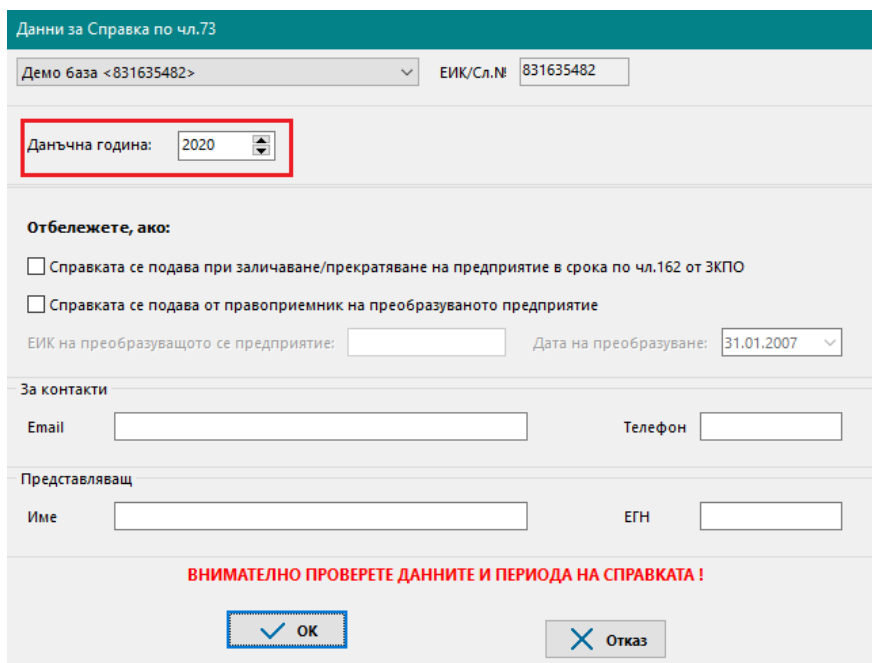
След избор на менюто, следва диалогов екран за подредба и селекция за служителите, за които ще се генерира справката.



След натискане на бутон „Избери“, следва избор на вид справка:



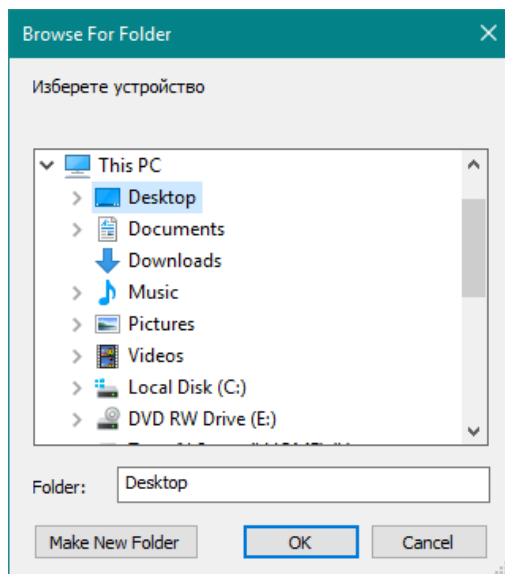
След избор на вид справка и натискане на бутон „ОК“, следва екран с идентификационни данни за платеща на дохода, **данъчна година** и други:



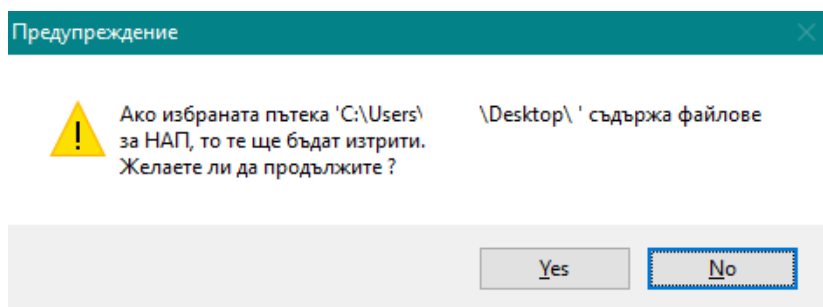
Уверете се, че сте избрали правилната данъчна година!

След попълване на данните и натискане на бутон „ОК“ се извършва обработка на информацията. В справката ще се запишат данни **за всички служители от избраната селекция с избран статус „Включва се по подрзб.“ и „Включва се“, които имат изплатени доходи за избраната данъчна година.**

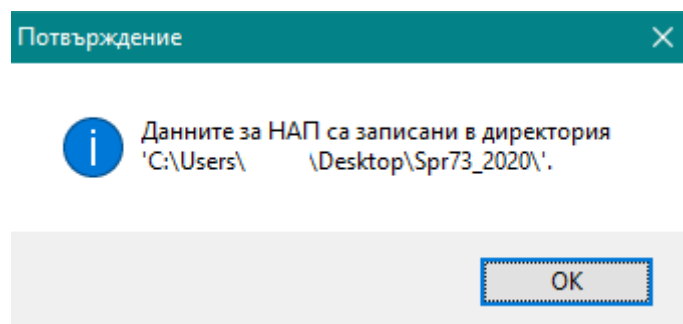
Програмата извежда прозорец, в който да бъде зададено мястото за съхранение на файла:



След избор на място за съхранение, програмата извежда следното предупреждение:



При натискане на бутон "Yes", следва запис на файл по чл.73, ал.6 в посочената пътека, като в нея автоматично се създава папка „Spr73_година“.



Файлт е в xml формат, с наименование: SPR73_6_БУЛСТАТ_ДАНЪЧНАГОДИНА.xml (пример: SPR73_6_831635482_2020.xml)

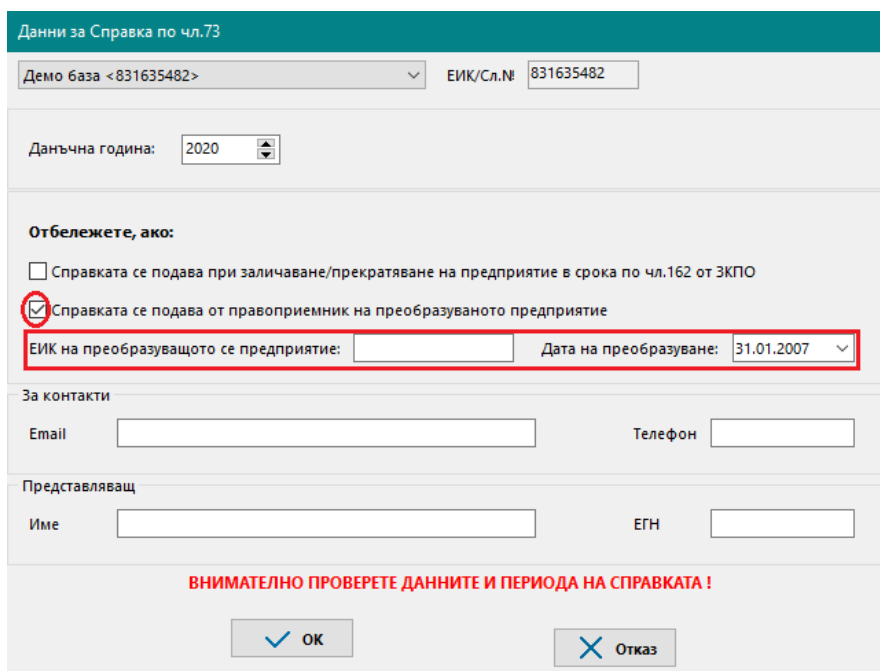
III. Особени случаи

В случаите на **преобразуване**, когато и правоприменикът и преобразуващото се дружество са изплатили доходи на физическо лице с един и същи код, справката се

подава от правоприемника, а данните за изплатените доходи от преобразуващото се дружество се посочват на отделен ред, като в тези случаи се посочва и ЕИК на преобразуващото се предприятие.

За да се отделят данните от преобразуваното предприятие на отделен ред е необходимо, **доходът да е въведен единствено като сума от друг източник по стария БУЛСТАТ в меню „Осигурителни данни“ на служителя.**

При изготвяне на справка от Омекс®2000, в екрана с данни по чл.73, е необходимо да се постави отметка на поле „Справката се подава от правоприемник на преобразуваното предприятие“. Попълва се Булстат (ЕИК) на преобразуващото се предприятие и дата на преобразуването.



Данни за Справка по чл.73

Демо база <831635482> ЕИК/Сл.№ 831635482

Данъчна година: 2020

Отбележете, ако:

Справката се подава при заличаване/прекръстване на предприятие в срока по чл.162 от ЗКПО

Справката се подава от правоприемник на преобразуваното предприятие

ЕИК на преобразуващото се предприятие: _____ Дата на преобразуване: 31.01.2007

За контакти

Email _____ Телефон _____

Представяващ

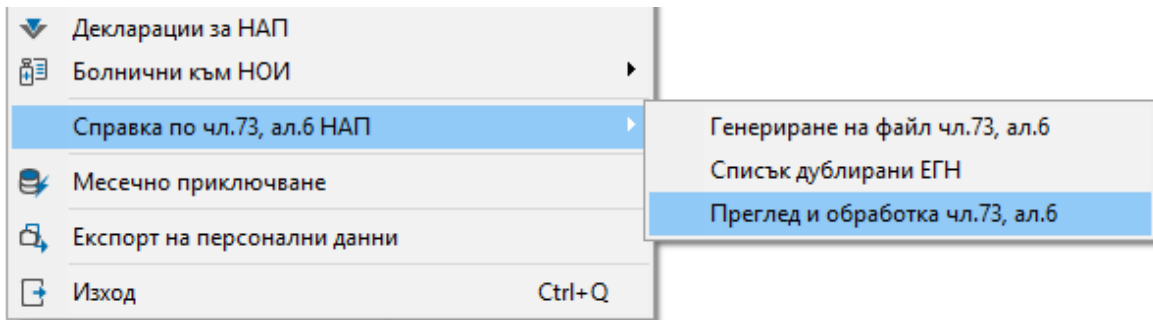
Име _____ ЕГН _____

ВНИМАТЕЛНО ПРОВЕРЕТЕ ДАННИТЕ И ПЕРИОДА НА СПРАВКАТА !

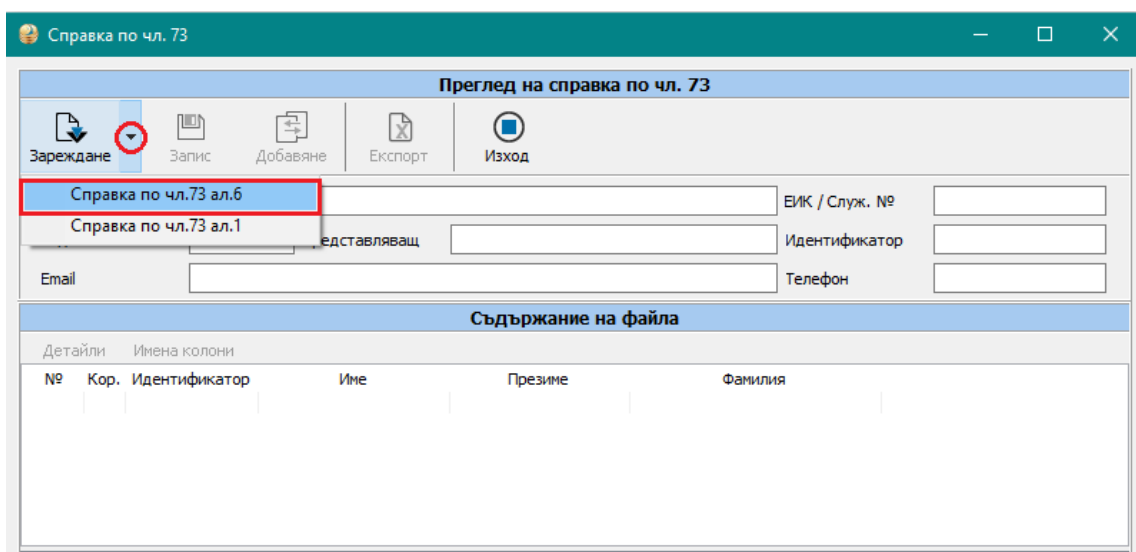
✓ ОК ✗ Отказ

IV. Преглед на файл по чл.73, ал.6 в Омекс®2000

С цел **проверка** на данните преди подаване, изготвеният файл по чл.73, ал.6 може да бъде прегледан и експортиран в Excel. Това може да се извърши от меню „Обработка“ – „Справка по чл.73, ал.6 НАП“ - „Преглед и обработка чл.73, ал.6“.



След избор на менюто от бутон „Зареждане“, се избира Справка по чл.73, ал. ал.6 и се посочва генерирания файл по чл.73, ал.6



След отваряне на файла, на екран се визуализира информацията от xml файла по служители.

Преглед на справка по чл.73 ал.6

Зареждане Запис Добавяне Експорт Изход

Фирма: Демо база ВК / Служ. №: 831635482
 Година: 2020 Представяващ: Иван Иванов Иванов Идентификатор:
 Email: demobaza@abv.bg Телефон: 024396860

Съдържание на файла

Детайли		Имена колони											
№	Кор.	Тип ид.	Идентификатор	Име	Презиме	Фамилия	Оок.раб.	8.1	8.2	8.3	8	9	
1	0		720906	Ангел	Първанов	Неделков	1	23751.38	49.4	23800.78	7920	71	
2	0		981027	Галин	Омленов	Герасимов	1	6265.49	78	6343.49	0		
3	0		780910	Полцен	Ганчева	Благова	0						
4	0		851006	Дора	Иванова	Згурова	1	22091.67	0	22091.67	0		
5	0		550302	Красимир	Денков	Драганов	0						
6	0		660521	Орлин	Крунов	Проданов	1	287796.54	0	287796.54	0		
7	0		780402	Славена	Тончева	Делевджиева	1	36386.53	0	36386.53	7920		
8	0		680326	Ценка	Кръстева	Боева	0						
9	0		781025	Грета	Тенева	Божинцова	1	22862.51	0	22862.51	0		
8.1		8.2		8.3		8		9		10		11	
399154.12		127.40		399281.52		15840.00		311.11		439.55		27.11	
12		13		14									
74.44		47.22		103.33									

Под секция „Съдържание на файла“, се намират бутони „Детайли“ и „Имена колони“.

Преглед на справка по чл.73 ал.6

Зареждане Запис Добавяне Експорт Изход

Фирма: Демо база ООД
 Година: 2020 Представяващ: Иван Иванов Иванов
 Email: demobaza@abv.bg

Съдържание на файла

Детайли **Имена колони**

При натискане на бутон „Детайли“, се извежда информация за доходите от основния работодател и за въведените суми от друг източник, за служителя върху който е позициониран курсора.

При натискане на бутон „Имена колони“ се извежда списък с описание на колоните от справката.

Съдържание

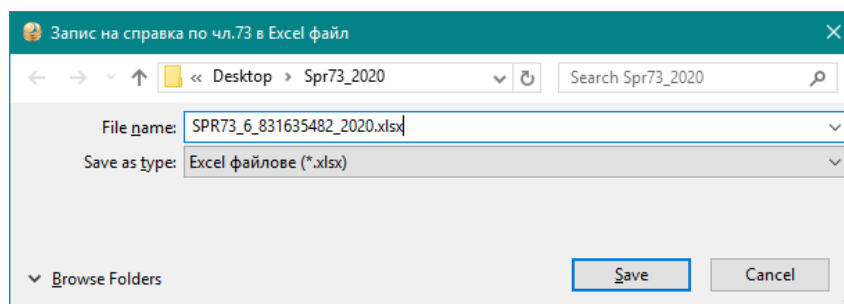
Детайли **Имена колони**

8.1	Годишна данъчна основа по чл. 25, ал. 1 от ЗДДФЛ за код 101
8.2	Годишна данъчна основа по чл. 25, ал. 3 от ЗДДФЛ за код 103
8.3	Годишна данъчна основа по чл. 49 от ЗДДФЛ за код 101+код 103
8	Дан. обл. за лица с намалена работоспособност по чл. 18, ал. 1 или ал. 2 от ЗДДФЛ
9	Дан. обл. за лични вноски за доброволно осигуряване по чл. 19, ал. 1 или ал. 2 от ЗДДФЛ
10	Дан. обл. за лични вноски за доброволно здравно осигуряване и за застраховки „Живот“ по чл. 19, ал. 1 или ал. 2 от ЗДДФЛ
11	Дан. обл. за лични вноски за осигурителен стаж при пенсиониране по чл. 20 от ЗДДФЛ
12	Дарения в полза на лица с код 01 (до 5% от сумата в колона 6 на ред 8.3)
13	Дарения в полза на лица с код 02 (до 15% от сумата в колона 6 на ред 8.3)
14	Дарения в полза на лица с код 03 (до 50% от сумата в колона 6 на ред 8.3)
15	Дан. обл. за деца по чл. 22в от ЗДДФЛ
16	Дан. обл. за деца с увреждания по чл. 22г от ЗДДФЛ
17	Годишна дан. основа по чл. 49, ал. 1 от ЗДДФЛ след намаленията (сумата в колона 6 на ред 8.3 – сборът от сумите в колони от 8 до 16 на ред 8.3)
18	Дължим годишен данък, определен по реда на чл. 49 от ЗДДФЛ (колона 17 x 10%)
19	Разлика между колона 18 и сбора от сумите в колона 7 за доходите с код 101 и 103
20	Сума по колона 19, удържана от лицето до 31 януари на следващата година
21	Сума по колона 19, възстановена на лицето до 31 януари на следващата година
22	Общ размер на удържания данък за доходите по трудови правоотношения(сборът от сумите в колона 7 + колона 20 – колона 21, ако са попълнени)



Информацията може да бъде експортирана в Excel, от бутон

След натискане на бутон „Експорт“, се отваря прозорец за избор на място за запис на файла, който в последствие може да бъде отворен.



Записаният файл в excel, съдържа две страници: със и без детайлна информация.

Справка по чл. 73 ал.6 за I данъчна година

Годишна данъчна основа по чл. 25, ал. 3 от ЗДДФЛ (сборът от сумите с код 103 в колона 3 – сбора от сумите с код 103 в колона 4 и/или колона 5 x 10%)	Годишна данъчна основа по чл. 49 от ЗДДФЛ (сумата в колона 6 на ред 8.1 + сумата в колона 6 на ред 8.2)	Данъчно облекчение за лица с намалена работоспособност по чл. 18, ал. 1 или ал. 2 от ЗДДФЛ	Данъчно облекчение за лични вноски за доброволно осигуряване по чл. 19, ал. 1 или ал. 2 от ЗДДФЛ	Данъчно облекчение за лични вноски за здравно осигуряване и за застраховки „Живот“ по чл. 19, ал. 1 или ал. 2 от ЗДДФЛ	Данъчно облекчение за лични вноски за осигурителен стаж при пенсиониране по чл. 20 от ЗДДФЛ	Дарения в полза на лица с код 01(до 5% от сумата в колона 6 на ред 8.3)	Дарения в полза на лица с код 02(до 15% от сумата в колона 6 на ред 8.3)	Дарения в полза на лица с код 03(до 50% от сумата в колона 6 на ред 8.3)	Дан. обл. за деца по чл. 22в от ЗДДФЛ	Дан. обл. за деца с увреждания по чл. 22г от ЗДДФЛ	Годишна дан. основа по чл. 49, ал. 1 от ЗДДФЛ след намаленията	Дължим годишен данък, определен по реда на чл. 49 от ЗДДФЛ	Разлика между колона 18 и сбора от сумите в колона 7 за доходите с код 101 и 103	Сума по колона 19, удържана от лицето до 31 януари на следващата година	Сума по колона 19, възстановена на лицето до 31 януари на следващата година	Общ размер на удържания данък за доходите по трудови правоотношения
8.2	8.3	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
49.40	23800.78	7920.00	71.11	95.55	16.11	74.44	32.22	53.33								
78.00	6343.49	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00								
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00								
0.00	22091.67	0.00	240.00	300.00	0.00	0.00	0.00	0.00								
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00								
0.00	287796.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00								
0.00	36386.53	7920.00	0.00	44.00	11.00	0.00	15.00	50.00								
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00								
0.00	22862.41	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00								

Справка без детайлна информация | Справка с детайлна информация

V. Проверка на справката по чл.73, ал.6 в програмата на НАП

За проверка на валидност на данните преди подаването им в НАП е необходимо потребителят да си е инсталирал „Програмен продукт (под Windows) за генериране на

- ✓ *Справката се подава в срок до 28 февруари на годината, следваща годината на изплащането на доходите по трудови правоотношения.*
- ✓ *При откриване на грешка в данните, предоставени за конкретно физическо лице, задължените лица имат право да правят промени в тези данни по електронен път, в срок до 30 септември на годината, през която е предоставена информацията.*
- ✓ *Основните (ключови) полета при подаването на данните, на база на които се откриват данните за корекция и заличаване, са: ЕИК на работодателя, подател на данните (ЕИК от Част I на справката), идентификатор на физическо лице, тип на идентификатор, работодател по основно трудово правоотношение към 31 декември на данъчната година.*
- ✓ *При корекция/заличаване на данни трябва да има пълно съвпадение между данните, които следва да бъдат коригирани/заличени и коригиращите/заличаващите данни на следните полета от справката: ЕИК на работодателя, подател на данните, Тип идентификатор, ЕГН/ЛН/ЛНЧ/Сл. номер от регистъра на НАП, работодател по основно трудово правоотношение към 31 декември на данъчната година.*
- ✓ *Основни данни, подавани от един и същ ЕИК на работодател с всяка следваща справка, за различни физически лица, се добавят (натрупват) към вече подадените с предходната/предходните справки.*
- ✓ *Не се допуска подаването в един файл на основни, коригиращи и/или заличаващи данни за едно и също физическо лице, подадени от един работодател.*
- ✓ *Не се допуска подаването в един файл на основни и коригиращи данни за едно и също физическо лице, подадени от един работодател.*
- ✓ *Не се допуска подаването в един файл на основни и заличаващи данни за едно и също физическо лице, подадени от един работодател.*
- ✓ *Не се допуска подаването в един файл на коригиращи и заличаващи данни за едно и също физическо лице, подадени от един работодател.*
- ✓ *Коригиращи данни за едно лице се подават само след подадени и приети основни данни за същото лице и работодател – подател на данните.*
- ✓ *След подадени и приети коригиращи данни за едно физическо лице и работодател, подател на данните, се подават само нови коригиращи или заличаващи данни.*