

Годишно преизчисление на ДДФЛ

Съгласно **Чл. 49. (1)** от ЗДДФЛ (Доп. - ДВ, бр. 95 от 2009 г., в сила от 01.01.2010 г.) работодателят до 31 януари на следващата данъчна година изчислява годишната данъчна основа по чл. 25, ал. 1 и 3, намалена по реда на ал. 3, и определя годишния размер на данъка, когато към 31 декември на данъчната година той е работодател по основното трудово правоотношение на работника или служителя.

Облагаемият доход и данъчната основа се определят според чл. 15 от ЗДДФЛ: „Данъчна година е календарната година.“ Следователно в облагаемия доход се включват само **реално получените** (а не начислените) по трудовото правоотношение доходи. Неизплатената част от заплатите за ноември или декември ще участват при определяне на облагаемия доход за календарната година, когато стане тяхното плащане.

Изискването работодателят до 31 януари на следващата данъчна година да определя годишния размер на данъка, когато към 31 декември на данъчната година той е работодател по основното трудово правоотношение на работника или служителя, не се отмени с въвеждане на т.нар. плосък (пропорционален) данък. Може да се приеме, че причината за запазването му е свързана с обстоятелството, че само при условие че работодателят по основно трудово правоотношение е определил годишния данък върху всички доходи на лицето, то се освобождава от подаване на годишна данъчна декларация. С други думи, ако тази междинна контролна процедура се махне - би следвало всички лица, реализирали доходи от трудови правоотношения, да подават годишна данъчна декларация. При наличието на т.нар. плосък данък в болшинството случаи преизчислителната процедура няма да доведе нито до възстановяване на данък (тъй като в масовия случай в края на годината лицата не ползват данъчни облекчения, водещи до корекция на годишното данъчно задължение спрямо авансово удържания данък), нито до удържане на данък. Разликите между авансовия и годишния данък най-често са няколко стотинки. Но независимо от това то трябва да се извърши.

Неизпълняването на задължението за определяне на годишния размер на данъка за доходи от трудови правоотношения (т.е. неопределяне на годишна данъчна основа по чл. 25 от ЗДДФЛ, намалена с данъчните облекчения, която да може да бъде посочена в част II на Службната бележка по чл. 45, ал. 1 от ЗДДФЛ и съответно на дължим годишен данък) води до глоба или имуществена санкция в размер до 500 лв. При повторно нарушение глобата или имуществената санкция е в размер до 1000 лв. (чл. 84 от ЗДДФЛ).

Във връзка с цитираната санкция е важно да се подчертае, че задължението за определяне на окончателния размер на годишния данък е свързано с обработка не само на наличната при работодателя информация, т. е. само изплатените от основния работодател доходи и приходите, станали известни на работодателя на база на предоставените от работниците и служителите служебни бележки от други работодатели, както и предоставените до 31.12. документи, удостоверяващи право на данъчни облекчения.

Работодаелят по основно трудово правоотношение не носи отговорност за невключване в годишната данъчна основа на доходи на лице при друг работодател, ако лицето доброволно не му е предоставило служебната бележка по чл. 45, ал. 2, т.1, 2 и 3 от ЗДДФЛ. Той обаче ще носи отговорност и съответно ще бъде санкциониран по реда на чл. 84 от ЗДДФЛ, ако такава бележка му е била предоставена, но не я е взел предвид. В тази връзка ще допълним, че



обстоятелството, че лице, работило при други работодатели, не е предоставило служебни бележки от други работодатели, не освобождава работодателя по основното трудово правоотношение от задължението до 31 януари на следващата данъчна година да определи годишния размер на данъка за това лице (вж. писмо № 24-34-876 от 26.11.2007 г. на ЦУ на НАП).

Информацията за окончателния размер на годишния данък се посочва в Служебната бележка по чл. 45, ал. 1 от ЗДДФЛ, която всеки работодател следва да предостави на работниците и служителите си, при поискване от лицето . Работодателят по чл. 49, ал. 1 издава не по-късно от 31 януари на следващата година служебна бележка по образец за придобития през годината облагаем доход и за удържания през годината данък.“

