

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

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

Изх. № 24/02/13
Дата, 18.09.2008

ДО
ДИРЕКТОРА НА
ДИРЕКЦИЯ „ОУИ” НА НАП
ГР.....

Относно: Данъчно третиране за целите на Закона за данъците върху доходите на физическите лица (в сила от 01.01.2007г.) на сумата, която осигурителят изплаща на осигуреното лице съгласно чл. 40, ал. 4 от Кодекса за социално осигуряване (КСО) за първия ден на временната неработоспособност.

Във връзка с постъпили запитвания в ЦУ на НАП и на основание чл. 10, ал. 1, т.10 от Закона за националната агенция по приходите, изразявам следното становище:

На основание чл. 24, ал. 2, т. 14 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ), в облагаемият доход от трудови правоотношения не се включват обезщетенията и помощите по част първа от КСО. Освен това, съгласно общата разпоредба на чл. 13, ал. 1, т. 6 от ЗДДФЛ, не са облагаеми **доходите** от задължително осигуряване в България и чужбина. Следователно, независимо дали сумата по чл. 40, ал. 4 от КСО представлява обезщетение, възнаграждение или друг вид доход, тя е необлагаема, тъй като получаването ѝ е резултат от задължително осигуряване в България на съответното физическо лице. Фактът, че същата е за сметка на работодателя, не променя правното основание за изплащането ѝ, а именно – част първа от КСО.

Съгласно чл. 12, ал. 1 от ЗДДФЛ, облагаеми по този закон са доходите от всички източници, придобити от данъчно задълженото лице през данъчната година, с изключение на доходите, които са необлагаеми по силата на закон.

Предвид цитираните разпоредби, сумата по чл. 40, ал. 4 от КСО, която осигурителят изплаща на осигуреното лице за първия ден на временната неработоспособност, не следва да се включва в облагаемия доход от трудови правоотношения.

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

/МАРИЯ МУРГИНА/