

ЗАПОВЕД № ЗМФ-900
от 26 ноември 2020 г.

На основание чл. 64, ал. 3 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица утвърждавам нов образец на служебна бележка по чл. 45, ал. 1 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица съгласно приложението.

На основание чл. 64, ал. 4 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица настоящата заповед и приложението към нея подлежат на обнародване в „Държавен вестник“.

Министър:
К. Ананиев

Образец № 1

ДАННИ ЗА РАБОТОДАТЕЛЯ									
(посочват се данните на работодателя, който издава служебната бележка)									
ЕИК/Служебен № от регистъра на НАП			НАИМЕНОВАНИЕ/ИМЕ						
Работодател по основно трудово правоотношение към 31 декември на данъчната година >> ☐									
СЛУЖЕБНА БЕЛЕЖКА за доходи от трудови правоотношения (по чл. 45, ал. 1 от ЗДДФЛ)									
Настоящата служебна бележка се издава на:									
Собствено име, презиме и фамилно име >>			ЕГН/ЛН/ЛНЧ/Сл. № от регистъра на НАП >>						
в уверение на това, че през 20 ... година е придобил/а доходи от трудови правоотношения, както следва:									
№	Код	Данни за работодателя – изплатил дохода		Облагаем доход	Задължителни осигурителни вноски за сметка на физическото лице			Авансов данък по чл. 42 от ЗДДФЛ	
		ЕИК/Сл. № от регистъра на НАП	НАИМЕНОВАНИЕ/ИМЕ		Удържани по реда на КСО и ЗЗО	Авансово внесени чрез дружеството на самоосигу- рряващото се лице	Внесени в чужбина		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.1	101					x			
1.2	101					x			
1.3	101					x			
2	Годишна данъчна основа за доходите с код 101 (сборът от сумите с код 101 в колона 5 – сбора от сумите с код 101 в колона 6 и/или 8) >>								
3	102				x				
4.1	103					x			
4.2	103					x			
5	Годишна данъчна основа за доходите с код 103 (сборът от сумите с код 103 в колона 5 – сбора от сумите с код 10 в колона 6 и/или 8) x 10% >>								
6	Годишна данъчна основа по чл. 49, ал. 1 от ЗДДФЛ (ред 2 + ред 5)								
7	Данъчно облекчение за лица с намалена работоспособност по чл. 18, ал. 1 или ал. 2 от ЗДДФЛ (основният работодател ползва само облекчението по чл. 18, ал. 1 от ЗДДФЛ, ако лицето е ползвало такова при годишното преизчисляване на данъка)								
8	Данъчно облекчение за лични вноски за доброволно осигуряване по чл. 19, ал. 1 или ал. 2 от ЗДДФЛ (основният работодател ползва само облекчението по чл. 19, ал. 1 от ЗДДФЛ, ако лицето е ползвало такова при годишното преизчисляване на данъка)								
9	Данъчно облекчение за лични вноски за доброволно здравно осигуряване и за застраховки „Живот“ по чл. 19, ал. 1 или ал. 2 от ЗДДФЛ (основният работодател ползва само облекчението по чл. 19, ал. 1 от ЗДДФЛ, ако лицето е ползвало такова при годишното преизчисляване на данъка)								
10	Данъчно облекчение за лични вноски за осигурителен стаж при пенсиониране по чл. 20 от ЗДДФЛ								
11	Суми за дарения, удържани при изплащане на дохода (ползва се само от работодателя, който не е работодател по основно трудово правоотношение):								
11.1	дарения в полза на лица с код 01								
11.2	дарения в полза на лица с код 02								
11.3	дарения в полза на лица с код 03								
12	Данъчно облекчение за дарения по чл. 22 от ЗДДФЛ, в т.ч. за: (ползва се само от работодателя, който е работодател по основно трудово правоотношение към 31 декември на годината):								
12.1	дарения в полза на лица с код 01 (до 5% от ред 6)								
12.2	дарения в полза на лица с код 02 (до 15% от ред 6)								
12.3	дарения в полза на лица с код 03 (до 50% от ред 6)								
13	Данъчно облекчение за деца по чл. 22в от ЗДДФЛ								
14	Данъчно облекчение за деца с увреждания по чл. 22г от ЗДДФЛ								
15	Годишна данъчна основа по чл. 49, ал. 1 от ЗДДФЛ след намаленията (ред 6 - ред 7 – ред 8 - ред 9 – ред 10 – ред 12 – ред 13- ред 14)								
16	Дължим годишен данък, определен по реда на чл. 49 от ЗДДФЛ (ред 15 x 10 %)								
17	Разлика между ред 16 и сбора от сумите в колона 9 за доходите с код 101 и 103 (Сумата се закръглява към всеки пълен лев)								-
18	Сума по ред 17, удържана от лицето до 31 януари на следващата година								
19	Сума по ред 17, възстановена на лицето до 31 януари на следващата година								
20	Общ размер на удържания данък за доходите от трудови правоотношения (авансовият данък по чл. 42 от ЗДДФЛ, посочен в колона 9 + ред 18 – ред 19)								
Дата на предоставяне >>							Подпис на представляващия >>		

Образец № 1

Указания за попълване

1. На основание чл. 45, ал. 1 от ЗДДФЛ, при поискване от лицето, работодателят издава служебна бележка по образец за изплатения през годината облагаем доход и за удържаните през годината данък и задължителни осигурителни вноски. Когато служебната бележка се издава от работодател по основното трудово правоотношение на работника или служителя към 31 декември на данъчната година, се посочва и данъкът, удържан или възстановен на лицето при определяне на годишния размер на данъка по реда на чл. 49 от ЗДДФЛ. Това обстоятелство се отбелязва на предвиденото за целта място в карето „Данни за работодателя“. Основно трудово правоотношение е трудовото правоотношение по § 1, т. 26 от ДР на ЗДДФЛ, което е възникнало първо по време. При определяне на основното трудово правоотношение не се вземат предвид трудовите правоотношения по § 1, т. 26, буква "и" от ДР на ЗДДФЛ (§ 1, т. 52 от ДР на ЗДДФЛ).

2. В колони 3 и 4 на съответните редове се вписват данни за работодателя, изплатил дохода от съответния код (101, 102 и/или 103), в зависимост от вида на правоотношението, съгласно номенклатурата на кодовете за вида на дохода.

3. В колона 5 на съответните редове се посочва общата сума на изплатения през годината облагаем доход от съответния код (101, 102 и/или 103) за всеки работодател поотделно, а в колони 6, 7, 8 и 9 - задължителните осигурителни вноски, удържани и/или внесени от работодателя, както и удържаният авансов данък по реда на чл. 42 от ЗДДФЛ за този доход.

4. Когато служебната бележка се издава от работодател, който не е работодател по основно трудово правоотношение към 31 декември на годината, за която се издава служебната бележка, редове 2, 5, 6, 10, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 и 19 не се попълват. Обстоятелството, че работодателят не е работодател по основното трудово правоотношение към 31 декември на годината се установява с писмена декларация, предоставена от работника/служителя.

5. При попълването на редове 7, 8 и 9 е необходимо да се има предвид следното: Когато служебната бележка се издава от работодател по основно трудово правоотношение, на ред 7, 8 и 9 се посочва само годишният размер на съответното данъчно облекчение (по чл. 18, ал. 1 и/или чл. 19, ал. 1 от ЗДДФЛ), ако той го е приложил при определянето на годишния данък. Облекченията по чл. 18, ал. 2 и/или по чл. 19, ал. 2 от ЗДДФЛ, ако такива са прилагани при определянето на авансовия данък по реда на чл. 42 от ЗДДФЛ, се вписват на тези редове само ако служебната бележка се издава от работодател, който не е работодател по основно трудово правоотношение към 31 декември на годината, за която се издава служебната бележка.

6. Редове 8, 9, 11 и 12 се попълват само ако сумите са удържани от работодателя при изплащане на дохода от трудово правоотношение. Ред 11 се попълва само когато работодателят не е работодател по основно трудово правоотношение на лицето и през годината е удържал суми за дарения от трудовото възнаграждение на лицето.

7. Всички суми в служебната бележка се посочват в левове и стотинки до втория десетичен знак, с изключение на сумата на ред 17, която се закръглява към всеки пълен лев. Пример: Ако сумата на ред 17 е 1000.31 лв., се вписва 1000 лв. Ако тази сума е 1000.95 лв., също се вписва 1000 лв.

8. При прекратяване дейността на работодател, който няма правопреемник, служебната бележка се издава от последния представляващ работодателя.

9. Служебната бележка се издава в 14 - дневен срок от датата на поискването ѝ от съответния работник/служител.

код	Номенклатура на кодовете за вида на дохода
101	Доходи от: правоотношения с работници и служители по Кодекса на труда; правоотношения с държавни служители и правоотношения между министъра на отбраната и министъра на вътрешните работи или упълномощени от тях длъжностни лица - от една страна, и служещите в съответните министерства - от друга, както и служещите правоотношения между началника на Националната служба за охрана, от една страна, и офицерите и сержантите - от друга; правоотношения с членовете на Висшия съдебен съвет, главния инспектор и инспекторите в Инспектората към Висшия съдебен съвет, съдиите, прокурорите, следователите, административните ръководители и техните заместници в органите на съдебната власт, държавните съдебни изпълнители, съдиите по вписванията и съдебните служители по Закона за съдебната власт, включително с кандидатите за младши съдии и младши прокурори във връзка с получаването на възнаграждение за периода на обучението им, както и правоотношения по Закона за Конституционен съд; правоотношения между Българската православна църква или друго регистрирано вероизповедание по Закона за вероизповеданията - от една страна, и нейните (неговите) служители с духовно звание - от друга страна; правоотношения с лица, получаващи доходи от изборни длъжности; правоотношения, свързани с наемане на работна сила от чуждестранно лице, когато трудът се полага на територията на страната, както и правоотношенията по наемане на работна сила на местно физическо лице от чуждестранно лице, когато трудът се полага извън територията на страната; правоотношения между работодател по смисъла на ЗДДФЛ и българско или чуждестранно физическо лице, когато тези правоотношения се установяват по договор за предоставяне на персонал между работодателя и трето лице; правоотношения по договори за управление и контрол, включително с членовете на управителни и контролни органи на предприятия, извън случаите по чл. 37, ал. 1, т. 9 от ЗДДФЛ; правоотношенията между спортен клуб и професионални спортисти по чл. 77, ал. 1 от Закона за физическото възпитание и спорта и правоотношенията между спортен клуб и треньори по чл. 78, ал. 1 от същия закон.
102	Доходи от правоотношения, 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, извън случаите по чл. 37, ал. 1 от ЗДДФЛ
103	Доходи от правоотношения като морско лице

Код	Номенклатура на лицата, в чиято полза е извършено дарение
01	здравни заведения по чл. 21, ал. 2, т. 1-3 от Закона за здравето; лечебни заведения; специализирани институции за предоставяне на социални услуги съгласно Закона за социално подпомагане, както и на Агенцията за социално подпомагане и на Фонд "Социална закрила" към министъра на труда и социалната политика (до 30.06.2020 г.); социални услуги за резидентна грижа съгласно Закона за социалните услуги, както и на Агенцията за социално подпомагане и на Фонд "Социална закрила" към министъра на труда и социалната политика (от 01.07.2020 г.); специализирани институции за деца съгласно Закона за закрила на детето, както и на домове за отглеждане и възпитание на деца, лишени от родителска грижа (до 30.06.2020 г.); детски ясли, детски градини, училища, висши училища или академии; бюджетни предприятия по смисъла на Закона за счетоводството; регистрирани в страната вероизповедания; специализирани предприятия или кооперации на хората с увреждания, вписани в регистъра по чл. 83 от Закона за хората с увреждания, както и в полза на Агенцията за хората с увреждания; Българския Червен кръст; културни институти, читалища, както и за целите на културния, образователния или научния обмен по международен договор, по който Република България е страна; юридически лица с нестопанска цел, регистрирани в Централния регистър на юридическите лица с нестопанска цел за осъществяване на общественнополезна дейност, с изключение на организации, подпомагащи културата по смисъла на Закона за меценатството; фонд "Енергийна ефективност и възобновяеми източници"; комуни за лечение на наркозависими; детския фонд на Организацията на обединените нации (УНИЦЕФ).
02	Дарение за култура
03	Националната здравноосигурителна каса - за дейности във връзка с лечението на деца, финансирани с трансфери от бюджета на Министерството на здравеопазването, и/или Център за асистирана репродукция
*Разпоредбите на ЗДДФЛ, приложими при дарения в полза на социални и интегрирани здравно-социални услуги за резидентна грижа, се прилагат съответно при дарения за домове за деца, лишени от родителска грижа, домовете за пълнолетни лица с умствена изостаналост, домовете за пълнолетни лица с психични разстройства, домовете за пълнолетни лица с физически увреждания, домовете за пълнолетни лица със сетивни нарушения и домовете за пълнолетни лица с деменция до тяхното закриване.	