

КОРПОРАТИВЕН ДАЊЪК РАЗХОДИ ЗА ДАРЕНИЯ

На основание чл. 31, ал. 1 – ал. 4 от ЗКПО част или целият **РАЗМЕР** на разходите за дарения се признава за данъчни цели, когато даренията са извършени в полза на определен кръг лица.

ДАЊЪЧНО ПРИЗНАТИ РАЗХОДИ ЗА ДАРЕНИЯ

ДО 10 % ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПЕЧАЛБА (чл. 31, ал.1)

ДО 50 % ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПЕЧАЛБА (чл. 31, ал.2)

ДО 15 % ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПЕЧАЛБА (чл. 31, ал.3)

НЯМА ОГРАНИЧЕНИЯ В РАЗМЕРА НА РАЗХОДА ЗА ДАРЕНИЕ (чл. 31, ал.4)

КОГАТО ДАРЕНИЯТА СА ИЗВЪРШЕНИ В ПОЛЗА НА:

1. здравни и лечебни заведения;
2. социални или интегрирани здравно-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;
3. домове за медико-социални грижи за деца съгласно Закона за лечебните заведения (до 31.12.2023 г.);
4. детски ясли, детски градини, училища, висши училища или академии;
5. бюджетни предприятия по смисъла на Закона за счетоводството;
6. регистрирани в страната вероизповедания;
7. специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания, вписани в регистъра по чл. 83 от Закона за хората с увреждания, както и в полза на Агенцията за хората с увреждания;
8. хора с увреждания, както и за технически помощни средства за тях;
9. лица, пострадали при бедствия по смисъла на ЗЗБ или на семействата им;
10. Българския Червен кръст;
11. социално слаби лица;
12. деца с увреждания или без родители;
13. културни институти или за целите на културния, образователния или научния обмен по международен договор;
14. юридически лица с нестопанска цел със статут в обществена полза, с изключение на организации, подпомагачи културата по смисъла на Закона за меценатството;
15. Фонд "Енергийна ефективност и възобновяеми източници";
16. комунни за наркозависими, както и на наркозависими лица за тяхното лечение;
17. детския фонд на Организацията на обединените нации (УНИЦЕФ);
18. социални предприятия, вписани в регистъра на социалните предприятия, за осъществяване на социалната им дейност и/или за постигане на социалните им цели (в сила от 02.05.2019).

1. Националната здравноосигурителна каса – за дейности във връзка с лечението на деца, финансирани с трансфери от бюджета на МЗ;

2. Център за асистирана репродукция.

Безвъзмездно предоставената помощ при условията и по реда на Закона за меценатството

Дарения на компютри и периферни устройства за тях, които са произведени до една година преди датата на дарението, направени в полза на български училища, включително висши училища

ОБЩИЯТ РАЗМЕР НА РАЗХОДИТЕ ЗА ДАРЕНИЯ, ПРИЗНАТИ ЗА ДАЊЪЧНИ ЦЕЛИ ПО АЛ. 1 - 4, НЕ МОЖЕ ДА ПРЕВИШАВА 65 % ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПЕЧАЛБА (чл.31, ал.5)

Гореописаният ред се прилага и за дарения, направени в полза на идентични или сходни на гореизброените лица, установени в или граждани на друга държава - членка на ЕС, или на държава - страна по Споразумението за ЕИП, когато лицето, направило дарението, притежава официален легализиран документ, удостоверяващ статута на получателя на дарението, издаден или издаден от компетентен орган на съответната държава



КОРПОРАТИВЕН ДАЊЪК РАЗХОДИ ЗА ДАРЕНИЯ

Разпоредбите на ЗКПО, приложими при дарения в полза на социални и интегрирани здравно-социални услуги за резидентна грижа, се прилагат съответно при дарения за домовете 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.

Пример:

Данъчно задължено лице отчита положителен финансов резултат за X година в размер на 700 000 лева, вкл. разходи за дарения – 485 000 лева, както следва:

60 000 лева – в полза на Фонд „Социална закрила“;

15 000 лева – в полза на Български Червен кръст;

10 000 лева – в полза на НЗОК – за дейности във връзка с лечението на деца, финансирани с трансфери от бюджета на МЗ;

400 000 лева – компютри в полза на Софийския университет, като компютрите са произведени до 1 година преди датата на дарението.

Съгласно чл. 31, ал. 6 от ЗКПО не се признава за данъчни цели целият разход за дарение, когато с дарението се облагодетелстват пряко или косвено ръководителите, които го отпускат, или тези, които се разпореждат с него, или са налице доказателства, че предметът на дарението не е получен.

Как следва да бъде установен размерът на разходите за дарения, подлежащи на преобразуване по реда на чл. 26, т. 7 от ЗКПО, във връзка с допустимите размери по чл. 31, ал. 1, 2, 3 и 4 от ЗКПО?

Решение:

№	КОД (съгласно Номен- клатура- та по-долу)	ДАНИИ ЗА ЛИЦЕТО, В ЧИЯТО ПОЛЗА Е ИЗВЪРШЕНО ДАРЕНИЕТО		Сума
		Наименование/Име, презиме, фамилия	БУЛСТАТ/ЕГН/ ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП	
1	2	3	4	5



КОРПОРАТИВЕН ДАЊЪК РАЗХОДИ ЗА ДАРЕНИЯ

1	01	фонд "Социална закрила"	111111111	60 000
2	01	Български Червен кръст	222222222	15 000
3	Общо за код от 01			75 000
4	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.1 (за код 01)			70 000
5	Превਿશение (p.3 - p.4)			5 000
6	02	НЗОК – за дейности във връзка с лечението на деца, финансирани с трансфери от бюджета на МЗ и Център за асистирана репродукция	333333333	10 000
7	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.2 (за код 03) (до 50% от счетоводната печалба)			350 000
8	Превਿશение (p.6 - p.7)			0
9	04	Софийски университет	444444444	400 000
10	Общо за код 04			400 000
11	Общ размер на разходите за дарения (p. 3 + p. 6 + p. 10)			485 000
12	Общ размер на превишението (p. 5 + p. 8)			5 000
13	Разходи за дарения, признати за данъчни цели по чл. 31, ал.1 - 4 (p. 11 – p. 12)			480 000
14	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл. 31, ал. 5 (до 65% от счетоводната печалба)			455 000
15	Превишение (p. 13 - p. 14)			25 000
16	Непризнати разходи за дарения съгласно чл.31, ал.6			0
17	Непризнати разходи за дарения, направени в полза на лица, извън посочените в чл.31, ал. 1 – 4			0
18	Общ размер на непризнатите разходи за дарения (p. 12 + p. 15 + p. 16 + p. 17)			30 000

Номенклатура за кодовете по видове лица, в чиято полза е извършено дарение

Код	Лице, в чиято полза е извършено дарението
01	здравни и лечебни заведения
01	социални или интегрирани здравно-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
01	детски ясли, детски градини, училища, висши училища или академии
01	бюджетни предприятия по смисъла на Закона за счетоводството
01	регистрирани в страната вероизповедания
01	специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания, вписани в регистъра по чл. 83 от Закона за хората с увреждания, както и в полза на Агенцията за хората с увреждания
01	хора с увреждания, както и за технически помощни средства за тях
01	лица, пострадали при бедствия по смисъла на Закона за защита при бедствия, или на семействата им
01	Български Червен кръст
01	социално слаби лица
01	деца с увреждания или без родители
01	културни институти или за целите на културния, образователния или научния обмен по международен договор, по който Република България е страна
01	юридически лица с нестопанска цел със статут в обществена полза, с изключение на организации, подпомагачи културата по смисъла на Закона за меценатството
01	Фонд "Енергийна ефективност и възобновяеми източници"
01	комуни за лечение на наркозависими, както и на наркозависими лица за тяхното лечение
01	детския фонд на Организацията на обединените нации (УНИЦЕФ)
01	социални предприятия, вписани в регистъра на социалните предприятия, за осъществяване на социалната им дейност и/или за постигане на социалните им цели
02	Националната здравноосигурителна каса – за дейности във връзка с лечението на деца, финансирани с трансфери от бюджета на МЗ, Център за асистирана репродукция
03	безвъзмездно предоставена помощ по реда и при условията на Закона за меценатството
04	дарения на компютри и периферни устройства за тях, произведени до една година преди датата на дарението, в полза на български училища, включително висши училища