



КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК ДАНЪЧНИ ВРЕМЕННИ РАЗЛИКИ – СЪЩНОСТ И ВИДОВЕ

ДАНЪЧНИ ВРЕМЕННИ РАЗЛИКИ – чл. 24, ал. 1 - 3 от ЗКПО

Данъчни временни разлики възникват, когато приходи или разходи са признати за данъчни цели в година, различна от годината на счетоводното им отчитане.

Данъчни временни разлики възникват и в случаите на преобразуване на дружества и кооперации по реда на глава деветнадесета, както и при трансфер на активи/дейности по реда на глава двадесета от ЗКПО.

Данъчна временна разлика е:

1. разход, непризнат за данъчни цели в годината на счетоводното му отчитане, който ще бъде признат през следващи години, когато настъпят условията за признаване съгласно Част втора от ЗКПО;

2. приход, непризнат за данъчни цели в годината на счетоводното му отчитане, който ще бъде признат през следващи години, когато настъпят условията за признаване съгласно Част втора от ЗКПО.

ВИДОВЕ ДАНЪЧНИ ВРЕМЕННИ РАЗЛИКИ И ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ С ТЯХ (чл. 24, ал. 4 – 6)

1. Разходи (загуби) с характер на данъчни временни разлики

Възникване на ДВР

Когато в ЗКПО е посочено, че *разход (загуба)*, който не е признат за данъчни цели в годината на счетоводното отчитане и ще бъде признат през следващи години при настъпване на условието за признаване съгласно Част втора, с разхода (загубата) се:

Обратно проявление на ДВР

увеличава счетоводният финансов резултат в годината на счетоводното отчитане на разхода (загубата)

намалява счетоводният финансов резултат в годината на настъпване на условието за признаване съгласно Част втора от ЗКПО



КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК ДАНЪЧНИ ВРЕМЕННИ РАЗЛИКИ – СЪЩНОСТ И ВИДОВЕ

2. Приходи (печалби) с характер на данъчни временни разлики

Възникване
на ДВР

Когато в ЗКПО е посочено, че **приход (печалба)**, който не е признат за данъчни цели в годината на счетоводното отчитане и ще бъде признат през следващи години при настъпване на условието за признаване съгласно Част втора, с прихода (печалбата) се:

Обратно
пооявление
на
ДВР

намалява счетоводният финансов резултат в годината на счетоводното отчитане на прихода (печалбата)

увеличава счетоводният финансов резултат в годината на настъпване на условието за признаване съгласно Част втора от ЗКПО

3. Данъчни временни разлики, формирани по реда на глава двадесета от ЗКПО (виж Раздел II.IX)

3.1. Данъчни временни разлики, свързани с активи, които не са данъчни амортизируеми активи

За целите на определяне на данъчния финансов резултат, когато данъчна временна разлика, **свързана с актив**, е формирана по реда на глава двадесета, в **годината на отписване на актива** счетоводният финансов резултат се:

1. **намалява** със сумата на данъчната временна разлика в случаите, когато тя е формирана в резултат на превишение на пазарната цена на актива над:

а) стойността за данъчни цели на актива - за данъчна временна разлика, формирана по реда на чл. 155а, ал. 4, т. 2 и чл. 155б, ал. 5, т. 2;

б) счетоводната стойност на актива - за данъчна временна разлика, формирана по реда на чл. 155д, ал. 3;



КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК ДАНЪЧНИ ВРЕМЕННИ РАЗЛИКИ – СЪЩНОСТ И ВИДОВЕ

в) пазарната цена на актива към момента на предишния трансфер от страната - за данъчна временна разлика, формирана по реда на чл. 155д, ал. 4;

2. **увеличава** със сумата на данъчната временна разлика в случаите, когато тя е формирана в резултат на това, че пазарната цена на актива е по-ниска от:

а) стойността за данъчни цели на актива - за данъчна временна разлика, формирана по реда на чл. 155а, ал. 4, т. 2 и чл. 155б, ал. 5, т. 2;

б) счетоводната стойност на актива - за данъчна временна разлика, формирана по реда на чл. 155д, ал. 3;

в) пазарната цена на актива към момента на предишния трансфер от страната - за данъчна временна разлика, формирана по реда на чл. 155д, ал. 4.

3.2. Данъчни временни разлики, свързани с пасиви

За целите на определяне на данъчния финансов резултат, когато данъчна временна разлика, **свързана с пасив**, е формирана по реда на чл. 155б, ал. 5, т. 3, **в годината на отписване на пасива** счетоводният финансов резултат се:

1. **намалява** със сумата на данъчната временна разлика в случаите, когато тя е формирана в резултат на превишение на стойността за данъчни цели на пасива над пазарната му цена;

2. **увеличава** със сумата на данъчната временна разлика в случаите, когато тя е формирана в резултат на превишение на пазарната цена на пасива над стойността му за данъчни цели.