



КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
СТОЙНОСТИ НА ДАНЪЧНИТЕ АМОРТИЗИРУЕМИ АКТИВИ.
ЗАПАЗВАНЕ И ПРОМЯНА В СТОЙНОСТИТЕ НА
ДАНЪЧНИТЕ АМОРТИЗИРУЕМИ АКТИВИ

СТОЙНОСТИ НА ДАНЪЧНИТЕ АМОРТИЗИРУЕМИ АКТИВИ

1. Данъчна амортизируема стойност:

$$\text{ДАС} = \text{ИЦ} - \text{П} - \text{Д}$$

ДАС – данъчна амортизируема стойност

ИЦ – историческа цена

П – провизии, включени в амортизируемата стойност

Д – дарения, свързани с актива

Специфични случаи:

- в случаите по чл. 64, ал. 1 ДАС е сумата на последващите разходи;
- в случаите по чл. 67 и чл. 69а, ал. 3 ДАС е сумата на непризнатите за данъчни цели разходи;
- ДАС на наличен в ДАП актив към 01.01.2007 г. е амортизируемата му стойност към 31.12.2006 г. по отменения ЗКПО (§ 7, ал. 1 от ПЗР).

2. Годишна данъчна амортизация (ГДА):

$$\text{ГДА} = \text{начислената в ДАП амортизация за съответната година}$$

3. Начислена данъчна амортизация (НДА):

$$\text{НДА} = \text{сумата от ГДА}$$

Внимание!!!

НДА не може да превишава ДАС



КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК СТОЙНОСТИ НА ДАНЪЧНИТЕ АМОРТИЗИРУЕМИ АКТИВИ. ЗАПАЗВАНЕ И ПРОМЯНА В СТОЙНОСТИТЕ НА ДАНЪЧНИТЕ АМОРТИЗИРУЕМИ АКТИВИ

Съгласно § 7, ал. 2 от ПЗР – НДА на наличен към 01.01.2007 г. актив е данъчно признатия размер на разходите за амортизации към 31.12.2006 г. по отменения ЗКПО.

4. Данъчна стойност (ДС):

$$ДС = ДАС - НДА$$

Съгласно § 7, ал. 3 от ПЗР – ДС на наличен към 01.01.2007 г. актив е данъчната балансова стойност към 31.12.2006 г. по отменения ЗКПО

ЗАПАЗВАНЕ НА СТОЙНОСТИТЕ НА ДАНЪЧНИТЕ АМОРТИЗИРУЕМИ АКТИВИ

Съгласно чл. 61, ал. 1 от ЗКПО стойностите на данъчния амортизируем актив не се променят при:

1. последваща счетоводна оценка (преоценка и обезценка);
2. промяна в счетоводната политика, включително промяна в приложимите счетоводни стандарти;
3. регистрация или повторна регистрация по Закона за данък върху добавената стойност.

Съобразно ал. 2 на чл. 61 от ЗКПО ограничението по ал. 1, т. 1 не се прилага при последваща оценка на данъчни дълготрайни материални активи по чл. 50, ал. 2 (*амортизируеми активи с право на ползване във връзка с договори за финансов лизинг, съгласно МСС, признати при лизингополучатели*), която се дължи на преоценка на пасива по договора за финансов лизинг.

В съответствие с МСФО 16 при определени обстоятелства се преоценява балансовата стойност на пасива по лизинга, което води до промяна (последваща оценка) на балансовата стойност на актива с право на ползване (вж. § 30, б. „б“ във връзка с § 36, б. „в“ и свързаните с тях разпоредби от МСФО 16).



КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК СТОЙНОСТИ НА ДАНЪЧНИТЕ АМОРТИЗИРУЕМИ АКТИВИ. ЗАПАЗВАНЕ И ПРОМЯНА В СТОЙНОСТИТЕ НА ДАНЪЧНИТЕ АМОРТИЗИРУЕМИ АКТИВИ

ПРОМЯНА В СТОЙНОСТИТЕ НА ДАНЪЧНИТЕ АМОРТИЗИРУЕМИ АКТИВИ

Според чл. 62, ал. 1 от ЗКПО промяна в стойностите на данъчния амортизируем актив се извършва при настъпване на обстоятелства, налагащи такава промяна съгласно този закон или счетоводното законодателство, с изключение на случаите по чл. 61, при които е налице забрана за промени в стойностите.

При промяна в стойностите на данъчния амортизируем активи е необходимо да се спазят следните изисквания:

<p>Отразяване на промяната в ДАП (чл. 62, ал. 2 и 5)</p>	<p>Промяната в стойностите на актива се отразява в данъчния амортизационен план към 1 януари на годината, в която са установени обстоятелствата, налагащи промяната.</p> <p>Не се извършва промяна в данъчния амортизационен план и не се коригира начислената данъчна амортизация за предходните години.</p> <p>Когато установените обстоятелства не налагат промяна в стойностите на актива за предходни години, промяната в стойностите се отразява в данъчния амортизационен план към момента на установяване на обстоятелството през текущата година</p>
<p>Стойности на данъчния амортизируем актив след промяната (чл. 62, ал. 3)</p>	<p>Трябва да са равни на стойностите, които биха били определени, ако обстоятелствата, налагащи промяната, са били известни през предходните години.</p>
<p>Корекция на ГДА (чл. 62, ал. 4)</p>	<p>При определяне на данъчния финансов резултат годишната данъчна амортизация на актива за текущата година се коригира с разликата между начислената данъчна амортизация за актива през предходните години и тази, която би била начислена за тези години, ако обстоятелствата, налагащи промяната, са били известни през предходните години.</p>



**КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
СТОЙНОСТИ НА ДАНЪЧНИТЕ АМОРТИЗИРУЕМИ АКТИВИ.
ЗАПАЗВАНЕ И ПРОМЯНА В СТОЙНОСТИТЕ НА
ДАНЪЧНИТЕ АМОРТИЗИРУЕМИ АКТИВИ**

Внимание! Този ред не се прилага, когато обстоятелството, налагащо промяната в стойностите на актива, е откриване на грешка.