КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
НЕПРИЗНАТИ ПРИХОДИ ЗА ДАНЪЧНИ ЦЕЛИ

НЕПРИЗНАТИ ПРИХОДИ ЗА ДАНЪЧНИ ЦЕЛИ

Съгласно чл. 27, ал. 1 от ЗКПО счетоводните приходи, изброени в т. 1 – т. 3 на посочената разпоредба не се признават за данъчни цели. В сила от 01.01.2013 г. разпоредбата на ал. 1, т. 2 е допълнена с непризнати приходи, възникнали по повод непризнати за данъчни цели разходи по чл. 26, т. 6 - „разходи за начислени глоби, конфискации, вкл. по чл. 307 от НК и други санкции за нарушаване на нормативни, лихвите за просрочие на публични държавни или общински задължения”:

Т. 1

Приходи в резултат на разпределение на дивиденти от местни юридически лица и от чуждестранни лица, които са местни лица за данъчни цели на държава - членка на Европейския съюз, или на друга държава - страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство.

На основание чл. 27, ал. 2 от ЗКПО този ред не се прилага:
1. за начислени приходи в резултат на разпределение на дивиденти от лицензирани дружества със специална инвестиционна цел по Закона за дружествата със специална инвестиционна цел и за дружествата за секюритизация;

2. при скрито разпределение на печалба.
Понятието „скрито разпределение на печалба” е дефинирано в § 1, т.5 от ДР на ЗКПО *(виж Фиш II.П.2)*.

3. за начислени приходи в резултат на разпределение на суми, доколкото тези суми са признати за данъчни цели разходи и/или водят до намаление на данъчния финансов резултат за разпределящото лице независимо от начина на счетоводното им отчитане при това лице.

В тези случаи приходите се признават за данъчни цели.

КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
НЕПРИЗНАТИ ПРИХОДИ ЗА ДАНЪЧНИ ЦЕЛИ

Т. 2

Приходи, възникнали по повод на непризнати разходи по чл. 26, т. 3, 4, 5, 6, 8 и 10, до размера на непризнатите разходи.

Например: Данъчно задълженото лице не е удържало данък при източника от получателя на доход от възнаграждения за технически услуги, а е поело този данък за своя сметка и го е отчело като разход. С този разход лицето е увеличило счетоводния си финансов резултат по реда на чл. 26, т. 8 от ЗКПО. Впоследствие получателят на дохода е възстановил данъка и данъчно задълженото лице е отчело приход в размер на възстановения данък. С този приход следва да се намали счетоводния финансов резултат на основание чл.27, ал. 1, т. 2 от ЗКПО – до размера на непризнатия разход по чл.26, т. 8 от същия закон.

Т. 3

Приходи от лихви върху недължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок ДДС, начислени от държавните или общинските органи.

Най-общо тук попадат случаите, в които данъчно задълженото лице получава със закъснение следващите му се от държавата вземания.