КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
НЕРАЗПРЕДЕЛЯЕМИ РАЗХОДИ НА ЮРИДИЧЕСКИ ЛИЦА С НЕСТОПАНСКА ЦЕЛ

ДАНЪЧНО ТРЕТИРАНЕ НА НЕРАЗПРЕДЕЛЯЕМИТЕ РАЗХОДИ НА ЮЛНЦ

Съгласно чл. 1, т. 2 от ЗКПО този закон урежда облагането на печалбата на местните юридически лица, които не са търговци, включително организациите на вероизповеданията, от сделки по чл. 1 от Търговския закон, както и от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, с изключение на случаите по чл. 181а.

Съгласно т. 3.2 от СС 9 – „Представяне на финансовите отчети на предприятията с нестопанска дейност" тези предприятия следва да съставят индивидуален сметкоплан, в който да предвидят сметки за отделно отчитане на нестопанската от стопанската дейност, както и за отделно отчитане на приходите и разходите, свързани с тези дейности. Разпоредбата на т. 8.2 от СС 9 изисква да бъде съставен отделен отчет за приходите и разходите за стопанската дейност съгласно изискванията на СС 1 – „Представяне на финансови отчети".

Въпреки това в много случаи някои от разходите не е възможно да бъдат разпределени с абсолютна точност, т.е. те се явяват „неразпределяеми разходи". По смисъла на § 1, т. 17, б. „б" от ДР на ЗКПО „**неразпределяеми разходи**" са всички разходи за продажби, административни, финансови и извънредни разходи, които не се отнасят само към определена дейност и са свързани с осъществяване на дейност, подлежаща на облагане с корпоративен данък, извършвана от юридически лица с нестопанска цел.

В случай че тези неразпределяеми разходи са отчетени като разходи за дейността, подлежаща на облагане съгласно чл. 1, т. 2 от ЗКПО, спрямо тях намира приложение данъчното третиране, регламентирано с разпоредбата на чл. 30 от ЗКПО, което се състои в следното:

КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
НЕРАЗПРЕДЕЛЯЕМИ РАЗХОДИ НА ЮРИДИЧЕСКИ ЛИЦА С НЕСТОПАНСКА ЦЕЛ

ДАНЪЧНО ТРЕТИРАНЕ НА НЕРАЗПРЕДЕЛЯЕМИ РАЗХОДИ НА ЮЛНЦ

Не се признават

Счетоводно отчетените неразпределяеми разходи.

Признават

Частта от неразпределяемите разходи, съответстващи на дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък, определена по следната формула:
Призната част от неразпределяемите разходи =
Общ размер на неразпределяемите разходи **x** *(приходи от дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък* **:** *всички приходи)*

ПРИМЕР: ЮЛНЦ извършва както дейност в изпълнение на нестопанските си цели (дейност 1), така и отдаване под наем на недвижимо имущество (дейност 2). Част от персонала на ЮЛНЦ е зает с извършването и на двете дейности. Да приемем, че за дадена година работната заплата на този персонал е в размер на 10 000 евро. ЮЛНЦ не е било в състояние да разпредели точно разходите за работна заплата между двете дейности и те са осчетоводени само като разход за дейност 2.

От дейност 1 ЮЛНЦ е отчело счетоводни приходи в размер на 30 000 евро, а от дейност 2 – 20 000 евро.

Счетоводният финансов резултат (СФР) от дейност 2 (в който се включват отчетените неразпределяеми разходи - 10 000 евро) е в размер на 2 000 евро.

ЮЛНЦ трябва да извърши данъчно преобразуване на СФР по реда на чл. 30 от ЗКПО, както следва:

1. Изчисляване на размера на признатата част от неразпределяемите разходи:

   10 000 x ((20 000 : (30 000 + 20 000)) = 4 000 евро.

2. Увеличение на СФР с размера на неразпределяемите разходи и намаление на същия с признатата част от неразпределяемите разходи:

   2 000 + 10 000 – 4 000 = 8 000 евро.

КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК НЕРАЗПРЕДЕЛЯЕМИ РАЗХОДИ НА ЮРИДИЧЕСКИ ЛИЦА С НЕСТОПАНСКА ЦЕЛ