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 проявление 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;

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.