КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
ДАНЪЧНИ ВРЕМЕННИ РАЗЛИКИ ОТ ПЪРВОНАЧАЛНО ПРИЗНАВАНЕ И ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ НА БИОЛОГИЧНИ АКТИВИ И ЗЕМЕДЕЛСКА ПРОДУКЦИЯ

Спецификата в данъчното третиране на приходите и разходите от първоначално признаване и последваща оценка на биологични активи и селскостопанска продукция се състои в това, че на данъчна регулация в годината на счетоводното им отчитане подлежи **превишението** на приходите над разходите, респективно – **превишението** на разходите над приходите.

1. Превишение на приходите (печалбите) от първоначално признаване и последваща оценка на биологични активи и селскостопанска (земеделска) продукция над разходите, отчетени по повод на тези активи:

ПРЕВИШЕНИЕ НА ПРИХОДИТЕ НАД РАЗХОДИТЕ

ВЪЗНИКВАНЕ НА ДВР

ОБРАТНО ПРОЯВЛЕНИЕ НА ДВР

Не се признава за данъчни цели в годината на счетоводното им отчитане (чл. 36, ал. 1)

Признава се за данъчни цели в годината на отписване на съответния актив (чл. 36, ал. 1)

2. Превишение на разходите от първоначално признаване и последваща оценка на биологични активи и селскостопанска (земеделска) продукция над приходите (печалбите), отчетени по повод на тези активи:

ПРЕВИШЕНИЕ НА РАЗХОДИТЕ НАД ПРИХОДИТЕ

ВЪЗНИКВАНЕ НА ДВР

ОБРАТНО ПРОЯВЛЕНИЕ НА ДВР

Не се признава за данъчни цели в годината на счетоводното им отчитане (чл. 36, ал. 2)

Признава се за данъчни цели в годината на отписване на съответния актив (чл. 36, ал. 2)

КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
ДАНЪЧНИ ВРЕМЕННИ РАЗЛИКИ ОТ ПЪРВОНАЧАЛНО ПРИЗНАВАНЕ И ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ НА БИОЛОГИЧНИ АКТИВИ И ЗЕМЕДЕЛСКА ПРОДУКЦИЯ

Съгласно чл. 36, ал. 3 от ЗКПО разпоредбите на чл. 34 и 35 (приходи и разходи от последващи оценки) не се прилагат за биологични активи и селскостопанска продукция. Това е така, защото за посочените активи възникването и обратното проявление на временните разлики се представя компенсирано.