КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
ДАНЪЧНИ ВРЕМЕННИ РАЗЛИКИ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ И ОТ ОТПИСВАНЕ НА ВЗЕМАНИЯ

С разпоредбата на чл. 37 от ЗКПО се регламентира специфичен ред за признаване на непризнатите по реда на чл. 34 приходи и разходи от последващи оценки и от отписване на вземания.

ВЪЗНИКВАНЕ НА ДВР

ПРИХОДИ И РАЗХОДИ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ И ОТ ОТПИСВАНЕ НА ВЗЕМАНИЯ

ОБРАТНО ПРОЯВЛЕНИЕ НА ДВР

Не се признават за данъчни цели в годината на счетоводното им отчитане (чл. 34, ал. 1)

1. Признават се за данъчни цели **най-рано** в годината на настъпване (или следващи години) на едно от обстоятелствата, посочени в чл. 37, т. 1 – 6, както следва:

1. изтичане на 3 години за вземанията с тригодишен давностен срок или на 5 години за вземанията с петгодишен давностен срок от момента, в който вземането е станало изискуемо;
2. възмездно прехвърляне на вземането;
3. производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на данъчно задълженото лице; непризнатите приходи и разходи се признават за данъчни цели само по отношение на намалението на вземането;
4. с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; непризнатите приходи и разходи се признават за данъчни цели само по отношение на недължимата част от вземането;
5. преди изтичане на съответния срок по т. 1 вземанията са погасени по силата на закон;
6. при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено - признава се до размера на неудовлетворената част.

2. Когато преди настъпване на обстоятелство от изброените по-горе вземането бъде изпълнено, включително, но не само, чрез плащане, събиран или прихващане, непризнатите за данъчни цели приходи и разходи от последващи оценки по реда на чл. 34 се признават за данъчни цели в годината на изпълнението.

КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
ДАНЪЧНИ ВРЕМЕННИ РАЗЛИКИ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ И ОТ ОТПИСВАНЕ НА ВЗЕМАНИЯ

Ето и примери за възможни хипотези със съответното данъчно третиране:

Хипотеза	Данъчно третиране
1. Вземане (с 5-годишен давностен срок, изискуемо през X0г.) в размер на 100 ед. е обезценено през X0 г. и СФР за тази година е увеличен с разходите от обезценка в размер на 20 ед. Вземането е изпълнено през X2 г. (т. е. все още не е настъпило обстоятел-ство по чл. 37, ал. 1, т. 1)	За X0 г.: Счетоводен разход – 20 ед. Увеличение на СФР – 20 ед. (чл. 34, ал. 1, изр.второ) За X2 г.: Счетоводни приходи/намаление на разходите от възстановяване на загуба от обезценка – 20 ед. – признати за данъчни цели Намаление на СФР – 20 ед. (чл. 37, ал. 2)
2. Вземане (с 5-годишен давностен срок, изискуемо през X0 г.) в размер на 100 ед. е обезценено през X0 г. и СФР за тази година е увеличен с разходите от обезценка в размер на 20 ед. Вземането е събрано частично (90 ед.) през X2 г.	За X0 г.: Счетоводен разход – 20 ед. Увеличение на СФР – 20 ед. (чл. 34, ал. 1, изр.второ) За X2 г.: Счетоводни приходи/намаление на разходите от възстановяване на загуба от обезценка – 10 ед. Намаление на СФР – 10 ед. (чл. 34, ал. 1, изр.второ) Това намаление се извършва, защото все още не е настъпило обстоятелство по чл. 37 – нито по ал. 1 (обхващаща основно хипотези на несъбираемост на вземания), нито по ал. 2 (регламентираща случай на пълно погасяване на вземането чрез изпълнение). Най-рано през X5 г.: Намаление на СФР – 20 ед. (чл. 37, ал. 1, т. 1) – с непризнатите през X0 г. разходи от обезценка Увеличение на СФР –10 ед. (чл. 37, ал. 1, т. 1) – с непризнатите през X2 г. приходи/намаление на разходите от възстановяване на загуба от обезценка. Така на практика при вземане за 100 ед., от което са събрани 90 ед., а останалите 10 не, чрез способите на данъчното преобразуване ще се признаят тези 10 ед., които не са изпълнени. Този данъчен ефект би се получил и ако вземането не беше обезценявано, а именно: Най-рано през г. X5 би се признал за данъчни цели разход

	от отписване на вземане в размер на 10 ед. на основание чл. 34, ал. 1, изр.второ от ЗКПО.
3. Вземане (с 5-годишен давностен срок, изискуемо през Х0 г.) в размер на 100 ед. е обезценено през Х0 г. и СФР за тази година е увеличен с разходите от обезценка в размер на 20 ед. Вземането не е изпълнено до настъпване на обстоятелство по чл. 37, ал. 1, т. 1 – (най-рано Х5 г.) и е отписано през г. Х6.	За Х0 г.: Счетоводен разход – 20 ед. Увеличение на СФР – 20 ед. (чл. 34, ал. 1, изр.второ) Най-рано през г. Х5 (в случая Х6 г.): Намаление на СФР с 20 ед. на основание чл. 37, ал. 1, т. 1; Счетоводен разход от отписване на вземане в размер на 80 ед. – признат за данъчни цели на основание чл. 34, ал. 1, изр.второ .