КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
ДАНЪЧНИ ВРЕМЕННИ РАЗЛИКИ ОТ НЕИЗПОЛЗВАНИ ОТПУСКИ И ОСИГУРОВКИ, СВЪРЗАНИ С ТЯХ

С разпоредбата на чл. 41 от ЗКПО се регламентира специфичен ред за възникване и обратно проявление на данъчна временна разлика с произход разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходи, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване.

ВЪЗНИКВАНЕ НА ДВР

РАЗХОДИ ПО НАТРУПВАЩИ СЕ НЕИЗПОЛЗВАНИ ОТПУСКИ И РАЗХОДИ, СВЪРЗАНИ С ТЯХ, ЗА ЗАДЪЛЖИТЕЛНО ОБЩЕСТВЕНО И ЗДРАВНО ОСИГУРЯВАНЕ

ОБРАТНО ПРОЯВЛЕНИЕ НА ДВР

Не се признават за данъчни цели в годината на счетоводното им отчитане (чл. 41, ал.1)

Непризнатите по ал. 1 разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски се признават за данъчни цели в годината, през която отпуските реално са изплатени на персонала, до размера на изплатените отпуски (чл. 41, ал. 2)

Непризнатите по ал. 1 разходи за задължително обществено и здравно осигуряване се признават за данъчни цели в годината, през която съответните осигурителни вноски са внесени, до размера на внесените осигурителни вноски (чл. 41, ал. 3)

КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
ДАНЪЧНИ ВРЕМЕННИ РАЗЛИКИ ОТ НЕИЗПОЛЗВАНИ ОТПУСКИ И ОСИГУРОВКИ, СВЪРЗАНИ С ТЯХ

Съгласно чл. 41, ал. 4 от ЗКПО при определяне на данъчния финансов резултат счетоводният финансов резултат се намалява със счетоводните приходи, съответно със сумата, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод задължения по ал. 1.

СПЕЦИФИЧИН СЛУЧАИ:

1. **Разходи по натрупващи се неизползвани отпуски и осигуровки, свързани с тях, отчитането на които не води до намаляване на счетоводния финансов резултат в годината на счетоводното им отчитане (чл. 41, ал. 5 и 6 от ЗКПО).**

Съгласно чл. 41, ал. 6 от ЗКПО представената в схемата по-горе данъчна регулация по чл. 41, ал. 1 не се прилага за отпуски и осигуровки, свързани с тях, отчитането на които не води до намаляване на счетоводния финансов резултат за годината на счетоводното им отчитане. Според ал. 6 на чл. 41 за данъчни цели не се признават разходите, дължащи се на компенсируеми отпуски и осигуровки, свързани с тях, водещи до намаляване на счетоводния финансов резултат, в година, различна от годината на счетоводното отчитане на отпуските и осигуровките, когато те не са платени към 31 декември на годината, в която е намален счетоводният финансов резултат. В тези случаи съответно се прилагат ал. 2 и 3 (те касаят обратното проявление на възникналата данъчна временна разлика).

Например поради калкулиране на разходите за отпуски и осигуровки, свързани с тях, в себестойността на продукция е възможно те да намалят финансовия резултат в година, различна от годината на начисляването им, а именно – в годината на продажба на продукцията под формата на балансова стойност на продадена продукция.

Да приемем, че разходите са начислени през Х1 г., а продукцията е продадена през Х2 г. като през същата година отпуските и осигуровките, свързани с тях, все още не са платени (напълно или частично). В този случай съгласно ал. 5 на чл. 41 разходите за отпуски и осигуровки, свързани с тях, не се регулират по реда на ал. 1, в годината на счетоводното им отчитане – Х1 г. Регулацията на тези разходи се извършва по реда на чл. 41, ал. 6, според която не се признават за данъчни цели разходите, дължащи се на компенсируеми отпуски и осигуровки, свързани с тях, водещи до намаляване на счетоводния финансов резултат, в година различна от годината на счетоводното отчитане на отпуските и осигуровките, когато

те не са платени към 31 декември на годината, в която е намален счетоводния финансов резултат – Х2 г.

Ако отпуските и осигуровките, свързани с тях са платени частично през Х2 г., увеличение на счетоводния финансов резултат за същата година ще се извърши само с неплатената част.

В случай че в годината на продажба на продукцията или в предходна година отпуските са платени, никога няма да се извърши увеличение на счетоводния финансов резултат, защото същият не е намален с отпуски, които не са платени.

2. Компенсируеми отпуски и осигуровки, свързани с тях, които съгласно счетоводното законодателство са капитализирани като част от стойността на данъчен амортизируем актив (чл. 41, ал. 7 от ЗКПО).

Когато неизползваните отпуски и осигуровки, свързани с тях, участват не в себестойността на продукция, а в себестойността на данъчен амортизируем актив (например сграда, която се строи по стопански начин), с отпуските и осигуровките не се извършва преобразуване на счетоводния финансов резултат. Причина за това е, че в този случай е много сложно да се проследят сумите по години, с които се намалява финансовия резултат, защото това намаление ще става на части под формата на амортизации.