# КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
# ДАНЪЧНО ТРЕТИРАНЕ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯ

С разпоредбата на чл. 46 от ЗКПО се регламентира специфичен ред за данъчно третиране на задължения. Съгласно тази разпоредба при определяне на данъчния финансов резултат счетоводният финансов резултат се увеличава със сумата на задълженията на данъчно задълженото лице, като увеличението се извършва в годината, в която настъпи едно от обстоятелствата, посочени в т. 1 – 6 на ал. 1, както следва:

**СУМА НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА**

**СФР СЕ УВЕЛИЧАВА**

**СФР СЕ НАМАЛЯВА**

В годината, в която настъпи едно от обстоятелствата, посочени в т. 1 – 6 на ал. 1, както следва:

1.изтичане на 3 години за задълженията с тригодишен давностен срок или на 5 години за задълженията с петгодишен давностен срок от момента, в който задължението е станало изискуемо;
2. производството по несъстоятелност на данъчно задълженото лице е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на кредиторите; увеличението се извършва с размера на намалението на задължението;
3. с влязло в сила съдебно решение е постановено, че задължението или част от него е недължимо;
4. кредиторът се е отказал от вземането си по съдебен ред или го е опростил; увеличението се извършва с размера на опростената сума;
5. преди изтичане на съответния срок по т. 1 задълженията са погасени по силата на закон;
6. данъчно задълженото лице е подало заявление за заличаване.

Когато е извършено увеличение на финансовия резултат през предходна година, при определяне на ДФР за текущата година СФР се намалява със:
1. сумата на погасеното през текущата година задължение;
2. отчетените счетоводни приходи през текущата година в резултат на отписване на задължението.

Намалението е до размера на увеличението, извършено през предходна година.

***ИЗКЛЮЧЕНИЕ:***
*Увеличение на СФР не се извършва, когато в годината на настъпване на обстоятелствата по ал. 1* ***задължението е погасено или са отчетени счетоводни приходи*** *в резултат на отписване на задължението.*

# КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
# ДАНЪЧНО ТРЕТИРАНЕ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Примерни хипотези за прилагането на чл. 46 от ЗКПО:

| Примерна хипотеза | Счетоводно отчитане | Данъчно третиране |
|---|---|---|
| 1. През Х1г. изтича петгодишният срок по чл. 46, ал. 1, т. 1 и в същата година задължението е изплатено. | Дт с/ка Задължения<br>Кт с/ка Парични средства | Не се извършва увеличение на счетоводния финансов резултат на основание чл. 46, ал. 2 |
| 2. През Х1г. изтича петгодишният срок по чл. 46, ал. 1, т. 1 и в същата година задължението е отписано. | Дт с/ка Задължения<br>Кт с/ка Приходи | Не се извършва увеличение на счетоводния финансов резултат на основание чл. 46, ал. 2 |
| 3. През Х1. е настъпило обстоятелството по чл. 46, ал. 1, т. 1, но задължението не е отписано.<br>През Х2г. задължението е изплатено. | Х1г.:<br>Не са извършени счетоводни записвания. | Х1г.:<br>Извършва се увеличение на счетоводния финансов резултат на основание чл. 46, ал. 1, т. 1. |
| | Х2г.:<br>Дт с/ка Задължения<br>Кт с/ка Парични средства | Х2г.:<br>Извършва се намаление на финансовия резултат по реда на чл. 46, ал.3, т.1 и ал.4. |
| 4. През Х1г. е настъпило обстоятелството по чл. 46, ал. 1, т. 1, но задължението не е отписано.<br>През Х2г. задължението е отписано. | Х1г.:<br>Не са извършени счетоводни записвания. | Х1г.:<br>Извършва се увеличение на счетоводния финансов резултат на основание чл. 46, ал. 1, т. 3. |
| | Х2г.:<br>Дт с/ка Задължения<br>Кт с/ка Приходи | Х2г.:<br>Извършва се намаление на финансовия резултат по реда на чл.46, ал.3, т.2 и ал.4. |