КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
СПЕЦИФИЧНО ДАНЪЧНО ТРЕТИРАНЕ НА КООПЕРАЦИИТЕ

I. ДЕФИНИЦИИ:

1. Кооперация - кооперацията е сдружение на физически лица с променлив капитал и с променлив брой членове, които чрез взаимопомощ и сътрудничество осъществяват търговска дейност за задоволяване на техни икономически, социални и културни интереси. Кооперацията е юридическо лице. (чл. 1 от Закона за кооперациите);

2. Производствени дивиденти - сумите, които се разпределят за произведената от член-кооператорите и продадена на кооперацията продукция. Те се определят на базата на печалбата, съответстваща на продадената продукция, включително след преработката й. (чл. 98, ал. 1 от ЗКПО);

3. Потребителски дивиденти - сумите, които се разпределят за потребителски стоки, които член-кооператорите закупуват от кооперацията. Те се определят на базата на печалбата, произтичаща от разликата между продажната цена, по която кооперацията е продала стоките, намалена с разходите за тяхната реализация, и цената, която е заплатена от кооперацията за придобиването им. (чл. 98, ал. 2 от ЗКПО)

II. СПЕЦИФИЧНО ДАНЪЧНО ТРЕТИРАНЕ НА ПРОИЗВОДСТВЕНИТЕ И ПОТРЕБИТЕЛСКИТЕ ДИВИДЕНТИ:

Съгласно чл. 99, ал. 2 от ЗКПО производствените и потребителските дивиденти, изплащани през годината на член-кооператорите, **се отчитат като разчети и не участват при определяне на счетоводния финансов резултат.**

При определяне на данъчния финансов резултат са възможни два аспекта на данъчно третиране в зависимост от това дали кооперацията може да покрие от балансовата си печалба изплатените през годината производствени и потребителски дивиденти, както следва:

1. Намаление на счетоводния финансов резултат при определяне на данъчния финансов резултат с изплатените на член-кооператорите до 25 март на следващата година производствени и потребителски дивиденти, които са покрити от балансовата печалба. Намалението се извършва до размера на положителния счетоводен финансов резултат. (чл. 99, ал. 1 от ЗКПО);

КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
СПЕЦИФИЧНО ДАНЪЧНО ТРЕТИРАНЕ НА КООПЕРАЦИИТЕ

2. Когато за съответната година кооперацията е отчела балансова загуба или недостатъчна балансова печалба за покриване на изплатените през годината производствени и потребителски дивиденти, сумата на изплатените през годината и непокрити производствени и потребителски дивиденти се отчита като счетоводен разход, който не е признат за данъчни цели. (чл. 99, ал. 2 от ЗКПО).

СХЕМА
ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ДАНЪЧНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

