КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
ТРАНСФЕР НА УСЛУГИ

➢ ***Изходящ трансфер на услуги (чл. 156, ал. 1 и ал. 2 от ЗКПО)***

При трансфер (предоставяне) на услуга

✓ **от част на едно предприятие, разположена в страната, към друга част на предприятието, разположена извън страната**

✓ **когато в резултат от трансфера не е отчетен счетоводен приход по пазарна стойност и:**

1. конкретният трансфер съвпада с обичайните сделки, извършвани чрез тази част на предприятието, разположена в страната, и насочени към трети лица, или

2. обичайната дейност, извършвана чрез тази част на предприятието, разположена в страната, се състои от подобни трансфери към другите части на предприятието, или

3. услугата е предназначена за реализиране в променен или непроменен вид към друго лице

При определяне на ДФР за годината на трансфера СФР се

УВЕЛИЧАВА

с превишението на пазарната цена на услугата към момента на трансфера над себестойността ѝ, когато в резултат на трансфера не е отчетен счетоводен приход по пазарна стойност

НАМАЛЯВА

с превишението на себестойността на услугата над пазарната ѝ цена към момента на трансфера, когато в резултат на трансфера не е отчетен счетоводен приход по пазарна стойност

Когато в резултат на трансфер на услуга от част на предприятието, разположена в страната, към друга част на предприятието, разположена извън страната, и не са изпълнени трите хипотези, посочени по-горе,

е отписан актив,

с данъчната временна разлика, свързана с актива и възникнала преди трансфера, **не се преобразува** счетоводният финансов резултат при определяне на данъчния финансов резултат (не се признава за данъчни цели).

***Извод: В* посочените три хипотези на трансфери на услуги от съответната част на предприятието, разположена в страната, ще се признават по пазарните им цени за данъчни цели.**

В **останалите хипотези** трансферите на услуги следва да се признават и третират за **данъчни цели по себестойността на услугата.**

➢ ***Входящ трансфер на услуги (чл. 156, ал. 3 и ал. 4 от ЗКПО)***

При трансфер (предоставяне) на услуга

✓ **от част на предприятието, разположена извън страната, към друга част на предприятието, разположена в страната**

✓ **когато е налице разлика между пазарната цена на услугата към момента на трансфера и отчетения разход или този, който ще бъде отчетен във връзка с услугата,**

с тази разлика се:



УВЕЛИЧАВА

СФР при определяне на ДФР за годината на признаване за данъчни цели на счетоводния разход във връзка с услугата, когато разликата е отрицателна величина

НАМАЛЯВА

СФР при определяне на ДФР за годината на признаване за данъчни цели на счетоводния разход във връзка с услугата, когато разликата е положителна величина

КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
ТРАНСФЕР НА УСЛУГИ

Преобразуването **СЕ ПРИЛАГА** в случаите, посочени в чл. 156, ал. 4 от ЗКПО:

1. конкретният трансфер съвпада с обичайните сделки, извършвани чрез тази част на предприятието, разположена извън страната, и насочени към трети лица, или

2. обичайната дейност, извършвана чрез тази част на предприятието, разположена извън страната, се състои от подобни трансфери към другите части на предприятието, или

3. услугата е предназначена за реализиране в променен или непроменен вид към друго лице.

Извод: В **посочените три хипотези на трансфери на услуги от част на предприятието, разположена извън страната, към друга част на предприятието, разположена в страната, за данъчни цели целта е да се признае сума, равна на пазарната цена.**

✓ **Извън случаите по чл. 156, ал. 4** :

Извън случаите по чл. 156, ал. 4 , когато е налице **разлика** между **сумата на отчетения разход** или този, който ще бъде отчетен във връзка с услугата, и **себестойността на услугата,** с тази разлика се:

НАМАЛЯВА

СФР при определяне на ДФР за годината на признаване за данъчни цели на счетоводния разход във връзка с услугата, когато разликата е положителна величина

УВЕЛИЧАВА

СФР при определяне на ДФР за годината на признаване за данъчни цели на счетоводния разход във връзка с услугата, когато разликата е отрицателна величина

Целта е за

данъчни цели да се признае сума, равна на себестойността на услугата

Съгласно *чл. 157, ал. 2 от ЗКПО*, в случай че в резултат на трансфер на услуги от част на предприятието, разположена в страната, към друга част на предприятието, разположена извън страната, са отчетени счетоводни приходи, разходи, печалби или загуби, същите не се признават за данъчни цели,

когато:

1. счетоводният финансов резултат е преобразуван по реда на чл. 156, ал. 1 - *целта е да се избегне двойно облагане или необлагане),*

или

2. не са изпълнени условията на чл. 156, ал. 1, т. 1 - 3 – *целта е извън горепосочените три хипотези, в останалите случаи да се елиминира влиянието на транзакциите за данъчни цели, освен в хипотезата на чл. 157, ал. 3 от ЗКПО*

Съгласно чл. 157, ал. 3 от ЗКПО, алинея 2, т. 2 не се прилага за счетоводни разходи, отчетени от данъчно задължено лице в резултат на трансфер от централното си управление в страната към свое място на стопанска дейност, разположено извън страната.

Приложима дефиниция: „Себестойност на услуга“ за целите на чл. 156 е себестойността на услугата, определена съгласно приложимите счетоводни стандарти от частта на предприятието, разположена в страната *(т. 107 от ДР на ЗКПО)*.