КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
ПРИХОДИ И РАЗХОДИ, ОТЧЕТЕНИ ПО ПОВОД НА ДАРЕНИЕ, СВЪРЗАНО С ДАНЪЧЕН АМОРТИЗИРУЕМ АКТИВ

Съгласно чл. 68 от ЗКПО счетоводните приходи и разходи, отчетени по повод на дарение, с което е намалена историческата цена при определяне на данъчната амортизируема стойност на актива, не се признават за данъчни цели.

Според § 18 от ПЗР на ЗКПО цитираната разпоредба на член 68 се прилага за активи, придобити след 31 декември 2005 година.

ПРИМЕР:

На 01.01.Х1 година е придобит ДМА на стойност 10 000 евро, от които 6 000 евро собствени средства и 4 000 евро финансиране по правителствена програма. Определеният за счетоводни цели полезен живот на актива е 10 години, т.е. счетоводната амортизационна норма е 10 на сто. Избраната данъчна амортизационна норма е 20 на сто. На 01.01.Х2 година дарението в размер на 4 000 евро става възстановимо поради неизпълнение на условията. Предприятието прилага НСС.

Х1 г.

1. Счетоводно отчитане:

СЧЕТОВОДЕН АМОРТИЗАЦИОНЕН ПЛАН		
Амортизируема стойност	Начислена амортизация	Балансова стойност
10 000	1 000	9 000

Счетоводни разходи за амортизации – 1 000 евро

Приходи от финансиране – 400 евро (в размер на отчетената амортизация, съответстваща на финансирането: 1000/10000*4000=400)

2. Данъчно третиране:

ДАНЪЧЕН АМОРТИЗАЦИОНЕН ПЛАН		
Данъчна амортизируема стойност	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
6 000	1 200	4 800

Данъчно признати разходи за амортизации – 1 200 евро

КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
ПРИХОДИ И РАЗХОДИ, ОТЧЕТЕНИ ПО ПОВОД НА ДАРЕНИЕ, СВЪРЗАНО С ДАНЪЧЕН АМОРТИЗИРУЕМ АКТИВ

Увеличение на счетоводния финансов резултат по чл. 54, ал. 2 със счетоводните разходи за амортизации – 1 000 евро

Намаление на счетоводния финансов резултат по чл. 54, ал. 1 с данъчно признатите разходи за амортизации – 1 200 евро

Намаление на счетоводния финансов резултат по реда на чл. 68 – 400 евро.

X2 г.

1. Счетоводно отчитане:

СЧЕТОВОДЕН АМОРТИЗАЦИОНЕН ПЛАН		
Амортизируема стойност	Начислена амортизация	Балансова стойност
10 000	2 000	8 000

Счетоводни разходи за амортизации за годината – 1 000 евро

Разходи, отчетени във връзка с факта, че дарението става възстановимо – 400 евро

Дт 60 – 400

Дт 131 – 3600

Кт 50 – 4000

2. Данъчно третиране:

Коригиран данъчен амортизационен план към 31.12.X2 година :

ДАНЪЧЕН АМОРТИЗАЦИОНЕН ПЛАН		
Данъчна амортизируема стойност	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
10000	4000	6000

Данъчно признати разходи за амортизации за годината – 2 000 евро

Корекция на данъчно признатите разходи за амортизации за X1 година – 800 евро (2000 – 1200)

Увеличение на счетоводния финансов резултат по чл. 54, ал. 2 със счетоводните разходи за амортизации за X2 година – 1 000 евро

КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
ПРИХОДИ И РАЗХОДИ, ОТЧЕТЕНИ ПО ПОВОД НА ДАРЕНИЕ, СВЪРЗАНО С ДАНЪЧЕН АМОРТИЗИРУЕМ АКТИВ

Увеличение на счетоводния финансов резултат по реда на чл.68 – 400 евро

Намаление на счетоводния финансов резултат по реда на чл. 54, ал. 1 с данъчно признатите разходи за амортизации за годината – 2 000 евро

Намаление на счетоводния финансов резултат по реда на чл. 54, ал. 1 с ефекта от корекцията съгласно чл. 62, ал. 4 – 800 евро

Общо намаление на счетоводния финансов резултат по чл. 54, ал.1 – 2800 (2000+800)

За по-голяма яснота решението на примера е представено в таблиците по-долу:

Година	СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ		
	Приходи от финансиране	Разходи за амортизации	Разходи от коригиране W-та на възстановимо дарение
X1	400	1 000	0
X2	0	1 000	400

Година	ДАНЪЧНО ТРЕТИРАНЕ					
	УВЕЛИЧЕНИЯ НА СФР		НАМАЛЕНИЯ НА СФР			
	По чл.54, ал.2 (сч.р-ди за амортизации)	По чл. 68 (разходи от коригиране W-та на възстановимо дарение)	По чл.54, ал.1 (данъчни амортизации)			По чл.68 (приходи от финансиране)
			За годината	От корекция съгл.чл.62, ал.4	Общо	
X1	1 000	0	1 200	0	1 200	400
X2	1 000	400	2 000	800	2 800	0