КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
РЕД ЗА ЗАВЕЖДАНЕ НА АКТИВИ В ДАНЪЧНИЯ АМОРТИЗАЦИОНЕН ПЛАН – ОБЩ И СПЕЦИФИЧЕН

ОБЩ РЕД ЗА ЗАВЕЖДАНЕ НА АКТИВИ В ДАП (чл. 56)

Данъчните амортизируеми активи се завеждат в данъчния амортизационен план по данъчната им амортизируема стойност.

СПЕЦИФИЧЕН РЕД ЗА ЗАВЕЖДАНЕ НА АКТИВИ В ДАП (чл. 57)

Специфичният ред за завеждане на активи в ДАП се отнася за лица, чийто режим на облагане се променя и в резултат на това за тях възниква задължение да формират данъчен финансов резултат, например: преминаване от облагане с окончателен годишен (патентен) данък към облагане с корпоративен данък.

Тези лица трябва да изготвят ДАП, в който наличните към този момент данъчни амортизируеми активи се завеждат с данъчна амортизируема стойност (ДАС) и начислена данъчна амортизация (НДА), определени както следва:

ДАС = ИЦ + ПР – П – Д

ИЦ – историческа цена

ПР – последващи разходи, които съгласно счетоводното законодателство водят до бъдещи икономически изгоди, свързани с актива, извършени до момента

П – провизии, включени в историческата цена

Д – дарения, свързани с актива

НДА = счетоводната амортизация, която би била начислена до момента върху коригираната ИЦ

КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
РЕД ЗА ЗАВЕЖДАНЕ НА АКТИВИ В ДАНЪЧНИЯ АМОРТИЗАЦИОНЕН ПЛАН – ОБЩ И СПЕЦИФИЧЕН

Внимание!!! Съгласно чл. 57, ал. 4 от ЗКПО при изготвяне на данъчния амортизационен план не се завеждат активи, за които начислената данъчна амортизация е равна или превишава данъчната им амортизируема стойност.

Специфичният ред за завеждане на активи се прилага и в случаите на повторно завеждане на актив в ДАП (чл. 57, ал. 5 от ЗКПО).