КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
КОРЕКЦИИ ПРИ ПРОМЯНА НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ПРОМЯНА В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Данъчното третиране при промяна в счетоводната политика е регламентирано с Глава XIII „Промяна в счетоводната политика", чл. 82 от ЗКПО.

II. КОРЕКЦИИ ПРИ ПРОМЯНА В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

1. Механизъм, приложим за извършване на корекции при промяна в счетоводната политика

При промяна в счетоводната политика корекциите се извършват при спазване на следния ред :

- Коригира се счетоводният финансов резултат за текущата година;
- Корекциите се правят със сумите и по начина, с които биха се коригирали данъчните финансови резултати за предходните години, ако променената счетоводната политика е била прилагане през тези години;
- Данъчните временни разлики, възникнали преди промяната се счита, че не са възникнали;
- Ако счетоводната политика е била прилагана през предходните години и в резултат на това биха възникнали временни разлики, смята се, че те са възникнали и се признават по общия ред на закона;

2. Пример:

1. През Х1 г. предприятие „Х" променя счетоводната си политика по отношение на използвания метод на отписване (потребление) на материали. От FIFO (първа входяща – първа изходяща) се променя на LIFO (последна входяща – първа изходяща).

2. До 31.12.X г. при прилагане на FIFO са начислени по-малко разходи за 10 000 евро, в сравнение с разходите, които биха били начислени при LIFO. Използван е препоръчителният подход за осчетоводяване при промяна в счетоводната политика.

3. Закупените материали са на стойност 130 000 евро.

4. При използване на FIFO са изписани материали за 100000 евро и остатъкът е 30000 евро.

Ако винаги беше използван LIFO щяха да бъдат изписани материали на стойност 110000 евро и остатъкът би бил 20000 евро, т.е. в бъдеще като разход за материали ще бъдат изписани само 20000 евро.

Решение :

СБ преди промяната *(при FIFO)*

Материални Запаси /МЗ/ 30000	15000 (неразпр.печалба)

Счет.баланс- след промяната *(при LIFO)*

(МЗ) 20000 */30000-10000/*	5000 (неразпр.печалба) */15000-10000/*

За данъчни цели трябва да бъдат признати общо 130000 евро разходи за материали, но след промяната на счетоводната политика в баланса са останали 20000 евро, а не 30000 евро. Следователно трябва да се извърши намаление на счетоводния финансов резултат за

Х1 г. с 10000 евро. Намалението на счетоводния финансов резултат се извършва в годината на промяната на счетоводната политика съгласно разпоредбите на чл. 82 от ЗКПО.

3. Данъчно третиране на приходите и разходите, възникнали в резултат на променена счетоводна политика.

(чл. 82, ал. 4)

Не се признават за данъчни цели счетоводните приходи и разходи, възникнали в резултат на променената данъчна политика.

4.Изключение

(чл. 82, ал. 5)

Механизмът за извършване на корекции при промяна в счетоводната политика /чл.82, ал.1-3 от ЗКПО/ не се прилага при промяна на счетоводната политика, свързана с данъчни амортизируеми активи.

II. Лихва за просрочие

(чл. 82, ал. 6)

Лихва за просрочие не се дължи, когато се променя счетоводната политика и ефекта от промяната води до увеличаване на данъчния финансов резултат.