

Активи и Пасиви по отсрочени данъци

Активи по отсрочени данъци

Признават се само ако е вероятно в бъдеще предприятието да генерира облагаеми печалби, срещу които да се приспадат.

1. Възникнали през годината данъчни временни разлики

С/ка 4971 Активи по отср. данъци

Н.с/до	0
Възникнали през годината	20 000
крайно салдо	20 000

4971/123 - 20 000

123/452 - 100 000

Налице е *увеличение* на активите по отсрочени данъци (крайно салдо > начално салдо) с 20 000 лв. (20 000 – 0).

В ОПР

Разход за данъци

80 000

1. Текущ разход за данък

100 000

2. Приход (икономия) от отсрочени данъци

(20 000)

2. Признати през годината данъчни временни разлики

С/ка 4971 Активи по отсрочени данъци

Н.с/до	20 000	Признати през годината (обратно проявление)
		20 000
Крайно салдо	0	

123/452 - 100 000

123/4971 - 20 000

Налице е *намаление* на активите по отсрочени данъци (крайно салдо < начално салдо) с 20 000 лв. (0 – 20 000).

В ОПР

Разход за данъци

120 000

1. Текущ разход за данък

100 000

2. Разход от отсрочени данъци

20 000

Пасиви по отсрочени данъци

Признават се във всички случаи

1. Възникнали през годината данъчни временни разлики

С/ка 4972 Пасиви по отсрочени данъци	
Н.с/до	0
Възникнали през годината	20 000
крайно салдо	20 000

123/4972 - 20 000
123/452 - 100 000

Налице е *увеличение* на пасивите по отсрочени данъци (крайно салдо > начално салдо) с 20 000 лв. (20 000 – 0).

В ОПР

Разход за данъци **120 000**

1. Текущ разход за данък 100 000
2. Разход от отсрочени данъци 20 000

2. Признати през годината данъчни временни разлики

С/ка 4972 Пасиви по отсрочени данъци	
Признати през годината (обратно проявление) 8000	Н.с/до 12 000
	Крайно салдо 4000

4972/123 - 8000
123/452 - 100 000

Налице е *намаление* на пасивите по отсрочени данъци (крайно салдо < начално салдо) с 8000 лв. (4000 - 12 000).

В ОПР

Разход за данъци **92 000**

1. Текущ разход за данък 100 000

2. Приход (икономия) от отсрочени данъци (8000)

Активите и пасивите по отсрочени данъци се признават по данъчните ставки, които се очакват да бъдат в сила през следващата година. Корекциите на отсрочените данъчни активи и пасиви се отчитат директно по с/ка 123 (а не по с/ка 609 и 709!). Така е и съгласно т. 7.5 от СС 12 Данъци от печалбата.

Пренасяне на данъчни загуби

Счетоводна статия при възникване на данъчна загуба, която се пренася

4971/123 – 3000 (30 000 x 10 %)

В ОПР

Счетоводна загуба	(20 000)
Разход за данъци	3000
В т.ч.	
1. Текущ разход за данък	0
2. Приход (икономия) от пренесена данъчна загуба	3000
Загуба за периода	(17 000)

При приспадане на данъчна загуба през следващ период при наличие на облагаема печалба

Счетоводни статии

123/452 - 100 000
123/4971 - 3000

В ОПР

Разход за данъци	103 000
В т.ч.	
1. Текущ разход за данък	100 000
2. Разход от отсрочени данъци (от пренесена данъчна загуба)	3000

