



# PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:  
Passport to IFRS®

## МСС 12 Данъци върху дохода



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union

# ОБХВАТ



МСС 12 Данъци върху дохода определя счетоводното третиране на данъците върху дохода.

# ОБХВАТ

Третиране за  
счетоводно  
отчитане



Третиране за  
данъчни цели



# ПРИМЕР 1

- а) Предприятие закупува оборудване на 1.1.N за 600 BE. Ръководството преценява, че активът ще се използва равномерно за период от 3 години и няма да има остатъчна стойност. За данъчни цели, обаче, активът се амортизира за 2 години, също по линейния метод на амортизация.
- б) Какво, обаче, ще стане, ако активът се амортизира за 2 години за целите на финансовото отчитане и за 3 години за данъчни цели? Предприятието използва линейния метод на амортизация и за двете цели.

Счетоводната печалба за годината е 1 000 BE; приложимата ставка на данъка върху дохода е 16% и в двата случая. Discuss any differences between the financial reporting and the tax treatments corresponding to this asset.

# ПРИМЕР 1 РЕШЕНИЕ ЗА КАЗУС А

График на амортизацията за целите на финансовото отчитане (ВЕ)			График на амортизацията за данъчни цели (ВЕ)		
Дата	Годишна амортизация	Балансова стойност	Дата	Годишна данъчна амортизация	Данъчна база
1.1.N		600	1.1.N		600
31.12.N	200	400	31.12.N	300	300
31.12.N+1	200	200	31.12.N+1	300	0
31.12.N+2	200	0	31.12.N+2	0	0

# ПРИМЕР 1 РЕШЕНИЕ ЗА КАЗУС Б

График на амортизацията за целите на финансовото отчитане (ВЕ)			График на амортизацията за данъчни цели (ВЕ)		
Дата	Годишна амортизация	Балансова стойност	Дата	Годишна данъчна амортизация	Данъчна база
1.1.N		600	1.1.N		600
31.12.N	300	300	31.12.N	200	400
31.12.N+1	300	0	31.12.N+1	200	200
31.12.N+2	0	0	31.12.N+2	200	0

# ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Счетоводна печалба

печалбата или загубата за периода преди намаляването с разходите за данъци.

Облагаема печалба  
(данъчна загуба)

печалбата/загубата за периода, определена в съответствие с данячните правила

# ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Облагаема печалба  
(данъчна загуба)

Текущ данък :

- Въз основа на облагаемата печалба
- за текущия период

Отсрочен данък върху дохода:

- въз основа на временни разлики
- за бъдещи периоди



# ОПРЕДЕЛЕНИЯ

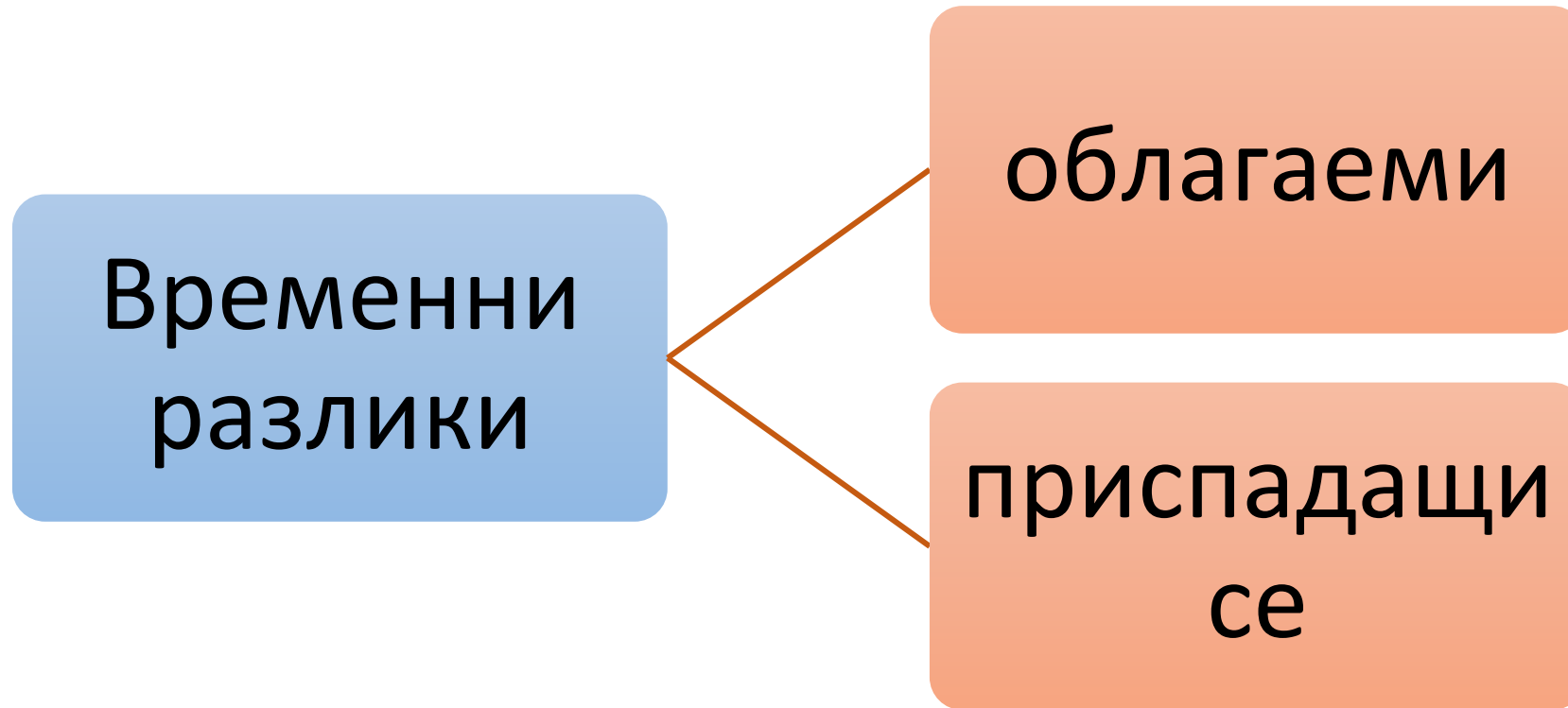
Отсрочени  
данъчни пасиви

дължимите в бъдещи периоди суми на данъци върху дохода, свързани с облагаемите временни разлики

Отсрочени  
данъчни активи

възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци върху дохода, свързани с приспадащите се временни разлики и други позиции

# ОПРЕДЕЛЕНИЯ



# ОПРЕДЕЛЕНИЯ

## Данъчна основа

```
graph TD; A[Данъчна основа] --> B[На актив:]; A --> C[На пасив:];
```

### На актив:

сумата, която подлежи на приспадане за данъчни цели срещу всички облагаеми икономически ползи, които ще се вляят в предприятието, когато то възстанови балансовата стойност на актива

### На пасив:

неговата балансова стойност, намалена с всички суми, които подлежат на приспадане за данъчни цели във връзка с него в бъдещи периоди

# ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Ако	За активите	За пасивите
Балансовата стойност > Данъчната основа	→ Облагаеми временни разлики (ОВР)	→ Приспадащи се временни разлики (ПВР)
Балансовата стойност < Данъчната основа	→ Приспадащи се временни разлики (ПВР)	→ Облагаеми временни разлики (ОВР)

## ПРИМЕР 1 (продължение)

Колко е счетоводната и облагаема печалба за всяка година в Пример 1 по-горе? Колко трябва да бъде данъчният разход всяка година? Колко са текущите данъчни разходи за всяка година?

Казус а)	година N	година N+1	година N+2	Общо данък
Счетоводната печалба е	1,000	1,000	1,000	
Данъчният разход ще е	160	160	160	480
Облагаемата печалба е	$1,000+200-300$ $= 900$	900	$1,000+200$ $= 1,200$	
Текущият данъчен разход е	144	144	192	480

# ПРИМЕР 1 (продължение)

Колко е счетоводната и облагаема печалба за всяка година в Пример 1 по-горе? Колко трябва да бъде данъчният разход всяка година? Колко са текущите данъчни разходи за всяка година?

Казус б)	година N	година N+1	година N+2	Общо данък
Счетоводната печалба е	1,000	1,000	1,000	
Данъчният разход ще е	160	160	160	480
Облагаемата печалба е	$1,000+300-200 = 1,100$	$1,000+300-200 = 1,100$	$1,000-200 = 800$	
Текущият данъчен разход е	176	176	128	480

# ПРИМЕР 1 (продължение)

Какви са облагаемите/приспадащите се временни разлики (ОВР/ПВР) във всеки от двата случая?

Казус а) Дата	Балансова стойност	Данъчна основа	ОВР	ПВР
31.12.N	400	300	100	-
31.12.N+1	200	0	200	-
31.12.N+2	0	0	0	-

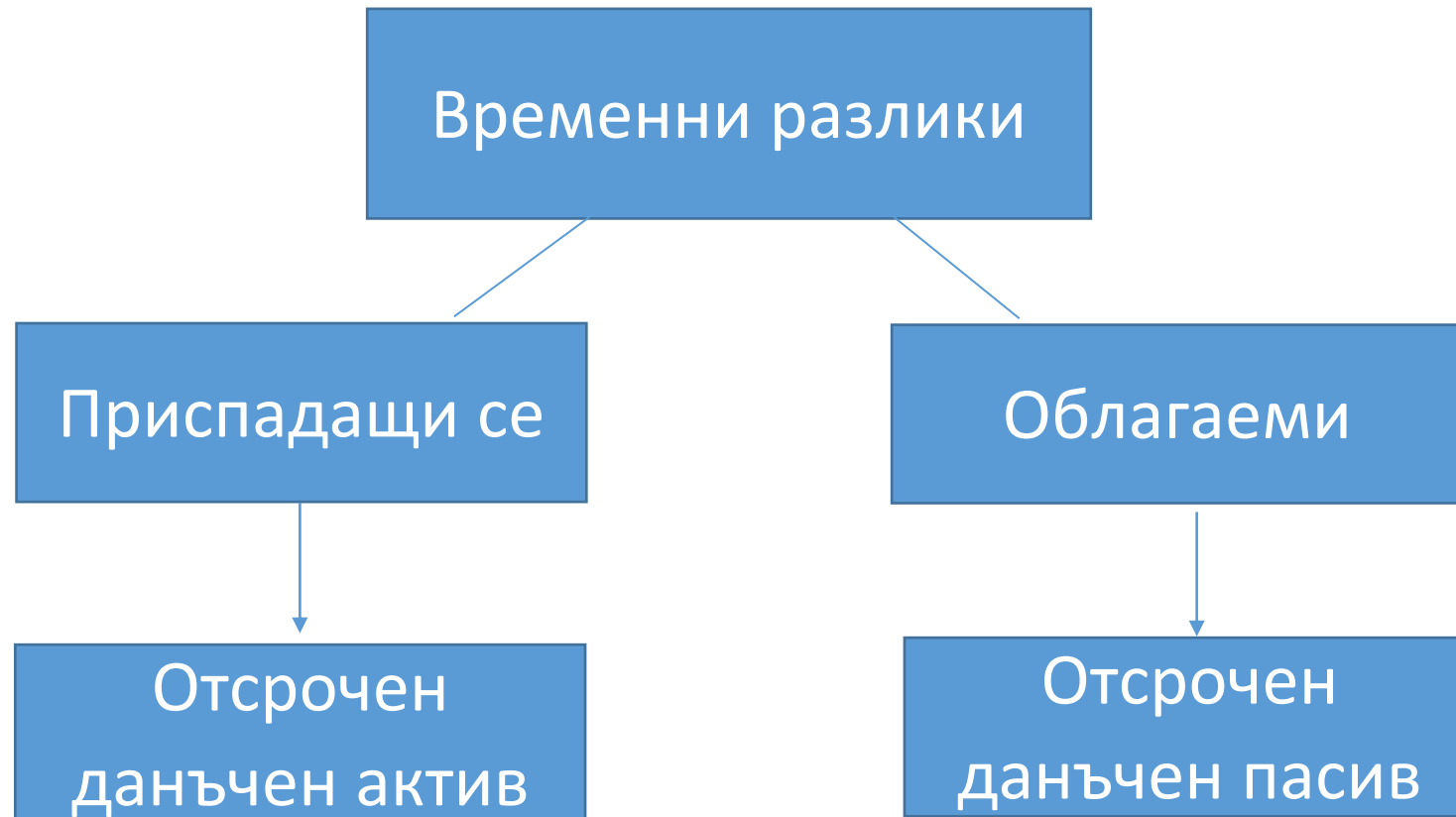
# ПРИМЕР 1 (продължение)

Какви са облагаемите/приспадащите се временни разлики (ОВР/ПВР) във всеки от двата случая?

Казус б) Дата	Балансова стойност	Данъчна основа	ОВР	ПВР
31.12.N	300	400	-	100
31.12.N+1	0	200	-	200
31.12.N+2	0	0	-	0



# ОСНОВНИ ВЪПРОСИ



# ПРИМЕР 1 (продължение) Казус а

Какви са отсрочените данъчни последици в казусите от Пример 1 по-горе?

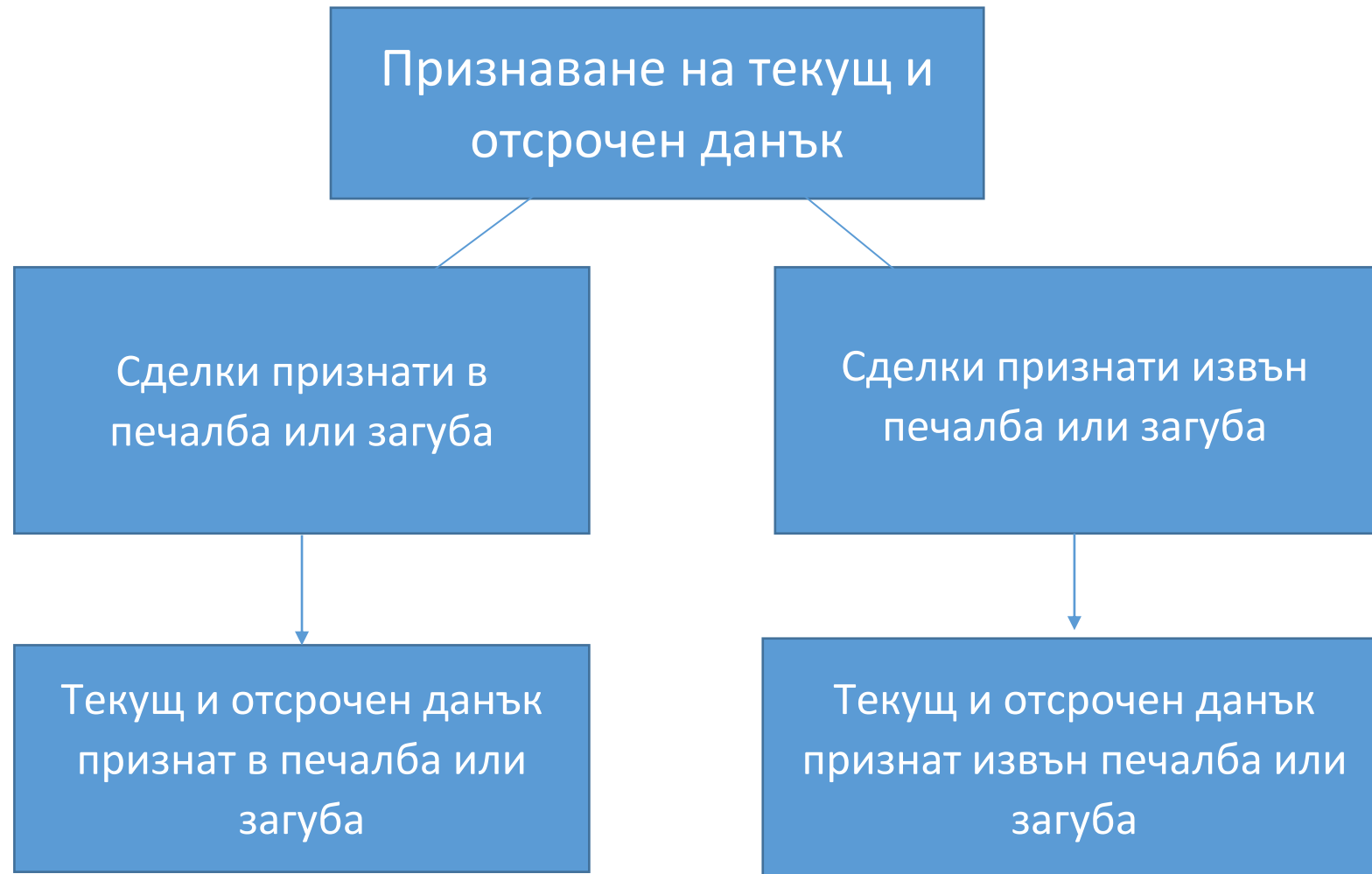
Дата	Запис (ВЕ)
31.12.N	Dr. Отсрочено данъчно плащане 16 Cr. Отсрочен данъчен пасив 16
31.12.N+1	Dr. Отсрочено данъчно плащане 16 Cr. Отсрочен данъчен пасив 16
31.12.N+2	Dr. Отсрочен данъчен пасив 32 Cr. Отсрочен данъчен приход 32

# ПРИМЕР 1 (продължение) Казус б

Какви са отсрочените данъчни последици в казусите от Пример 1 по-горе?

Дата	Запис (ВЕ)
31.12.N	Dr. Отсрочен данъчен актив 16 Cr. Отсрочен данъчен приход 16
31.12.N+1	Dr. Отсрочен данъчен актив 16 Cr. Отсрочен данъчен приход 16
31.12.N+2	Dr. Отсрочен данъчен разход 32 Cr. Отсрочен данъчен актив 32

# ОСНОВНИ ВЪПРОСИ



## ПРИМЕР 2

За края на години N и N+1 има следната информация:

	Край на N	Край на N+1
Облагаема временна разлика	10 000 BE	8 000 BE
Приспадаща се временна разлика	6 000 BE	9 000 BE

В началото на година N съществува отсрочен данъчен пасив от 1,000 BE. Данъчната ставка е 16%. 1) Какви са отсрочените данъци за двете години и как предприятието трябва да ги осчетоводи?

## ПРИМЕР 2 решение

Дата	Изчисления (ВЕ)	Запис
31.12.N	<p>ОВР 10 000 ₺    ОДП 1,600</p> <p>Ор ОДП 1,000 ₺    +ОДП 600</p> <p>ОВР 6,000 ₺    +ОДА 960</p>	<p>Dr. Отсрочен данъчен разход 600</p> <p>Cr. Отсрочен данъчен пасив 600</p> <p>Dr. Отсрочен данъчен актив 960</p> <p>Cr. Отсрочен данъчен приход 960</p>
31.12.N+1	<p>ТТД 8,000 ₺    DTL 1,280</p> <p>Ор DTL 1,600 ₺    -DTL 320</p> <p>ОВР 9,000 ₺    ОДА 1,440</p> <p>Ор ОДА 960 ₺    +ОДА 480</p>	<p>Dr. Отсрочен данъчен пасив 320</p> <p>Cr. Отсрочен данъчен приход 320</p> <p>Dr. Отсрочен данъчен актив 480</p> <p>Cr. Отсрочен данъчен приход 480</p>

## ПРИМЕР 2 (продължение)

Какво би се променило ако предприятието е преценило притежаваната земя, която е генерирала облагаема временна разлика от 1,500 BE през година N+1?

# ПРИМЕР 2 (продължение) решение

## При преоценката:

Dr. Земя 1 500

Cr. Резерв за преоценка 1 500

Dr. Отсрочен данък признат като собствен капитал 240

Cr. Отсрочен данъчен пасив 240

## Кая на година N+1:

Dr. Отсрочен данъчен пасив 560

Cr. Отсрочен данъчен приход 560



# ОПОВЕСТЯВАНЕ

Предприятието трябва да оповестява поотделно компонентите на данъчния разход/приход, като например текущ данъчен разход/приход и отсрочен данъчен разход/приход. Освен това, предприятието трябва да оповестява поотделно съвкупният данък върху дохода начислен или отнесен директно по кредита на собствен капитал или отнасящ се до всеки компонент на друг всеобхватен доход.

Предприятието също трябва да оповестява поотделно обяснение на връзката между данъчния разход/приход и счетоводната печалба. Средната ефективна данъчна ставка представлява данъчният разход/ приход, разделен на счетоводната печалба.

# ДОПЪЛНИТЕЛЕН ПРИМЕР

В края на години N и N+1 са отчетени държани за търгуване стоки на стойност 1,000 BE. Нетната реализуема стойност на стоките е 950 BE към 31 декември на година N и 1,050 BE към 31 декември на година N+1. Преоценките за намаляване на счетоводната стойност на материалните запаси не се приспадат за данъчни цели. Счетоводната печалба за всяка от годините е 500 BE. Приложимата данъчна ставка е 16%.

Изчислете отсрочените данъци и определете тяхното отразяване във финансовите отчети (т.е. изчислете данъчните разходи)?

# ДОПЪЛНИТЕЛЕН ПРИМЕР - решение

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от тяхната себестойност и тяхната нетна реализуема стойност.

В края на година N, те са оценени на 950 BE.

Следователно, предприятието признава:

Dr. Отсрочен данъчен актив 8

Cr. Отсрочен данъчен приход 8

Данъчен разход = 88 BE - 8 BE (отсрочен данъчен приход) = 80 BE (16%\*500 BE)

# ДОПЪЛНИТЕЛЕН ПРИМЕР - решение

В края на година N+1, Материалните запаси са оценени на 1,000 BE.

Следователно, предприятието признава :

Dr. Отсрочен данъчен разход 8

Cr. Отсрочен данъчен актив 8

Данъчен разход = 72 BE + 8 BE (отсрочен данъчен разход) = 80 BE (16%\*500 BE)



# PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:  
Passport to IFRS®



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union