

Практически аспекти на годишното облагане и приключване за данъчната 2011 година

Цветан Станкулов – регистриран данъчен консултант

Годишното данъчно облагане на предприятията е сегмент от счетоводното приключване за текущата 2011 година, поради което се подчинява на действащите разпоредби от Закона за корпоративното подоходно облагане (Обн. ДВ, бр. 105 от 22.12.2006 г., в сила от 1 януари 2007 г., изм. и доп. бр. 94 от 30.11.2010 г., в сила от 1 януари 2011 г.), в съответствие с правилата и подходите, регламентирани в Закона за счетоводството и приложимите Национални счетоводни стандарти за малки и средни предприятия, респективно на Международните счетоводни стандарти.

Този ред на облагане и приключване на данъчната година се прилага задължително от предприятия-юридически лица, включително местните и чуждестранни юридически лица, извършващи дейност чрез място на стопанска дейност в страната, юридическите лица с нестопанска цел и от другите данъчно задължени по този закон лица. В същото време годишното (окончателно) облагане и приключване на финансово-стопанската дейност на предприятията на едноличните търговци се подчинява на съответните разпоредби от Закона за данъците върху доходите на физическите лица (Обн. ДВ, бр. 106 от 12.12.2006 г., в сила от 1 януари 2007 г., изм. и доп. ДВ, бр. 94 и бр. 100 от 21.12.2010 г., в сила от 1 януари 2011 г.), в съответствие с приложимите по отношение на тях разпоредби на Закона за корпоративното подоходно облагане.

ОБЩИ ПОСТАНОВКИ ЗА ФОРМИРАНЕ НА ОКОНЧАТЕЛНИЯ ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

Поради това, че формирането на окончателния данъчен финансов резултат (данъчна печалба/загуба) за текущата година е важен елемент от годишното приключване е необходимо да се отбележи, че това става въз основа на разпоредбите от част втора на Закона за корпоративното подоходно облагане, приложим за 2011 година. В този контекст е важно да се има предвид от счетоводните практики на предприятията от материалната сфера, че най-напред трябва да се обърне необходимото внимание на общите насоки и понятийния апарат, свързани с формирането на данъчния финансов резултат като се има предвид, че според законовите разпоредби:

1. данъчен финансов резултат е счетоводният финансов резултат, преобразуван по реда на част втора от този закон, при което

положителният данъчен финансов резултат е данъчна печалба, а отрицателният данъчен финансов резултат е данъчна загуба.

2. данъчният финансов резултат се определя, като счетоводният финансов резултат, оповестен с отчета за приходите и разходите (отчета за доходите) се преобразува по ред и начини, определени в тази част на закона, с участието на данъчни постоянни разлики, данъчни временни разлики и други суми, предвидени в част втора на закона.

В тази насока е необходимо да се има предвид още, че за целите на определяне на данъчния финансов резултат, когато в този закон е посочено, че приход (разход) или печалба (загуба) е признат за данъчни цели в годината на счетоводното му отчитане, с него не се преобразува счетоводният финансов резултат за текущата или следващи години.

Пак в тази насока е полезно да се припомни на колегията, която ще извършва действията по формиране на данъчния финансов резултат за годината, или за съответния друг (междинен) отчетен период, че:

2.1. данъчни постоянни разлики, са счетоводни приходи или разходи, които не се признават за данъчни цели в годината на тяхното възникване и отчитане, а когато в този закон е посочено, че:

а) разход (загуба) не е признат за данъчни цели, с този разход (загуба) се увеличава счетоводният финансов резултат в годината на счетоводното отчитане на разхода (загубата) и не се преобразуват счетоводните финансови резултати през следващите години, и

б) приход (печалба) не е признат за данъчни цели, с този приход (печалба) се намалява счетоводният финансов резултат в годината на счетоводното отчитане на прихода (печалбата) и не се преобразуват счетоводните финансови резултати през следващите години.

2.2. данъчни временни разлики възникват, когато приходи или разходи са признати за данъчни цели в година, различна от годината на счетоводното им отчитане, като се има предвид, че данъчна временна разлика е:

а) разход (загуба), който не е признат за данъчни цели в годината на счетоводното отчитане и ще бъде признат през следващи години, при настъпване на условието за признаване съгласно тази част от закона, с разхода (загубата) се:

- увеличава счетоводният финансов резултат в годината на счетоводното отчитане на разхода (загубата) - възникване на данъчна временна разлика (намаляема);

- намалява счетоводният финансов резултат в годината на настъпване на условието за признаване, съгласно тази част - обратно проявление на данъчна временна разлика;

б) приход (печалба), който не е признат за данъчни цели в годината на счетоводното отчитане и ще бъде признат през следващи години при настъпване на условието за признаване, съгласно тази част, с прихода (печалбата) се:

- намалява счетоводният финансов резултат в годината на счетоводното отчитане на прихода (печалбата) - възникване на данъчна временна разлика (облагаема);

- увеличава счетоводният финансов резултат в годината на настъпване на условието за признаване, съгласно тази част - обратно проявление на данъчна временна разлика.

В смисъла на гореизложеното трябва да се има предвид още, че **данъчни временни разлики възникват и в други случаи, когато е посочено в част втора** на същия закон.

3. разпоредбата на чл. 19 от ЗКПО, в който е постановено, че **данъчната основа за определяне на корпоративния данък, дължим за съответния отчетен период е положителният размер на данъчния финансов резултат**, т.е. данъчната печалба.

Така от характеристиките на общите понятия, обслужващи данъчното облагане и годишното приключване за текущия период се разбира, че преобразуването на счетоводния финансов резултат с данъчните временни разлики е значително по-трудната част от действията, които трябва да се извършат от счетоводните практики, когато се формира размера на данъчния финансов резултат, върху който се изчислява дължимия за годината или за друг период корпоративен данък.

*Повече подробности можете да намерите в книгата **Годишно счетоводно и данъчно приключване 2011 г.** <http://www.rconsult.info/>*