



**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**  
**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

Изх. № УК - 6

София, 15.07.2005 г.

**Указание**

**за счетоводно отчитане и данъчно третиране на преотстъпен данък по чл.20 от Закон за чуждестранните инвестиции (отм.) и по реда на чл.58 от Закона за данък върху печалбата (отм.)**

Настоящото указание се разработва предвид задълженията на Министъра на финансите, определени по реда на чл.232, ал.2, т.2 от Данъчния процесуален кодекс, чл.5б, ал.1 и чл.22а, ал.7 от Закона за счетоводството (ЗСч), да изготвя общи становища и указания за единното прилагане на данъчното законодателство, които са задължителни за органите в структурите на Министерство на финансите, да предприема мерки за развитието и усъвършенстването на счетоводството и да дава разяснения по прилагането на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Целта на указанието е да поясни счетоводното отчитане и представяне по реда на националните и международните счетоводни стандарти, както и данъчното третиране на:

- *преотстъпения данък по реда на чл.20 от Закона за чуждестранните инвестиции (отм.), във връзка с §60 от Преходните и заключителните разпоредби (ПЗР) на Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО)за 2003 г., наричан по – нататък в това указание за краткост преотстъпен данък по Закона за чуждестранните инвестиции (ЗЧИ);*
- *преотстъпения данък по реда на чл.58 от Закона за данък върху печалбата(ЗДПч), в сила до 31.12.1997 г., във връзка с § 3 от ПЗР на ЗКПО за 1998 г., наричан по – нататък в това указание за краткост преотстъпен данък по ЗДПч.*

Настоящото указание разглежда случаите, при които предприятие е прилагало Националните счетоводни стандарти (НСС), респективно НСФОМСП като официална счетоводна база за изготвяне и представяне на годишния си финансов отчет (ГФО) за отчетния период приключващ на 31.12.X0 г. и е изготвило съгласно чл.23, ал.3 или § 16, ал.1 от ПЗР на ЗСч за 2005 г. (респективно § 5 от ПЗР на ЗСч за 2002 г.) ГФО за отчетния период приключващ на 31.12.X1 г. на база на Международните счетоводни стандарти (МСС), респективно Международните стандарти за финансови отчети (МСФО).

Изискванията на указанието са приложими за всички предприятия в страната, които попадат в неговия обхват, без значение дали официалния ГФО на дружеството се разработва на база МСС/МСФО, съгласно изискванията на ЗСч или по избор от ръководството на компанията и без значение дали предприятието е или не е в хипотеза на прилагане за първи път на МСС/МСФО.

Съгласно приложимото на настоящия етап национално законодателство, под понятието МСС/МСФО следва да се разбира Международните счетоводни стандарти, приети с Постановление № 21 от 4 февруари 2003 г. на Министерския съвет за утвърждаване на Международни счетоводни стандарти, приети от Борда по Международни счетоводни стандарти, обн. ДВ, бр.13 от 2003 г. и обнародвани като притурка на “Държавен вестник”.

I. Счетоводно отчитане и представяне на преотстъпения данък по ЗЧИ и ЗДПч в случаите когато официалната счетоводна база за изготвяне и представяне на ГФО са НСС/НСФОМСП

Съгласно представеното определение в т.2 от Национален счетоводен стандарт (НСС)/Счетоводен стандарт (СС) 20 “Отчитане на правителствените дарения и оповестяване на правителствената помощ”, “преотстъпени данъци” са начислени данъчни задължения, които се отстъпват със съгласието на правителството при определени условия. В този смисъл и в съответствие с т. 3.5, във връзка с т.3.2, буква ”в” от НСС/СС 20, правителствените дарения, свързани с преотстъпени данъци се представят в счетоводния баланс на предприятието като финансиране, освен в случаите когато с нормативен акт се отчитат като резерви. Доколкото в националното законодателство не съществува нормативен акт, който да изисква отчитането като резерви на преотстъпен данък по ЗЧИ и ЗДПч, то в конкретната хипотеза преотстъпения данък следва да се докладва като финансиране.

Съгласно изискванията на НСС/НСФОМСП, отчетеното по този ред финансиране се признава като приход през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

II. Счетоводно отчитане и данъчно третиране на **нереализирания** преотстъпения данък по ЗЧИ и ЗДПч към 01.01.X1 г.

В резултат на гореизложеното е възможно към 31.12.XO г. в предприятията да съществува финансиране, непризнато като приход, по отношение на преотстъпен данък по ЗЧИ или ЗДПч (**нереализиран преотстъпен данък**), представляващо наличен остатък (салдо) по счетоводната сметка за текущо отчитане на финансирането от преотстъпен данък.

Важно е да се има предвид, че МСС 20 “Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ” **не разглежда случаите на правителствена помощ**, предоставяна на предприятия под формата на изгоди, които се прилагат при определяне на облагаемите доходи, или които се определят или ограничават на базата на задълженията по отношение на данъците върху дохода, например: периоди освободени от плащане на данък върху печалбата (данъчни ваканции), данъчни облекчения за инвестиции, отстъпки за ускорено амортизиране и **намалени ставки на данъка върху печалбата** (параграф 2, буква “б” от МСС 20).

Предвид на общата концепция и принципи заложи в МСС/МСФО чрез правителствената помощ, предоставена под формата на намаление на ефективната данъчна ставка, в предприятието **не е налице** (не съществува) основание за признаване в счетоводния баланс на пасив (финансиране), под формата на **преотстъпен данък по ЗЧИ или ЗДПч**. Поради тази причина наличното салдо по счетоводната сметка за текущо отчитане на финансирането от преотстъпен данък към 31.12.XO г. трябва да се приключи изцяло към 01.01.X1 г. чрез увеличение на салдата по счетоводните сметки за текущо отчитане, както следва:

- на неразпределената печалба (натрупани печалби и загуби) – с размера на *нереализирания преотстъпен данък, нетно от следващия се данъчен ефект*, и
- пасивите по отсрочени данъци – с размера на *данъчния ефект произтичащ от изследваната транзакция*.

В данъчен аспект ефектът от разглежданата стопанска операция, следва да се третира като ефект от промяна в счетоводната политика. Следователно и на основание чл.23, ал.2, т.18, във връзка с чл.29а от ЗКПО, с размера на **нереализирания преотстъпен данък по ЗЧИ или ЗДПч към 31.12.XO г.** (наличното салдо по счетоводната сметка за текущо отчитане на финансирането от преотстъпен данък към 31.12.XO г.), следва да бъде увеличен финансовия резултат за данъчни цели за X1 г.

III. Счетоводно отчитане, представяне и данъчно третиране на преотстъпения данък по ЗЧИ, в случаите когато официалната счетоводна база за изготвяне и представяне на ГФО са МСС/МСФО

Счетоводното отчитане и представяне на преотстъпен данък по ЗЧИ, по реда на МСС/МСФО е свързано единствено с правилното определяне на **данъчния разход за съответния отчетен период**. За неговото определяне следва да се използва подхода, чрез който към размера на облагаемата печалба за съответния период се прилага намалената (с размера на преотстъпения данък по ЗЧИ) данъчна ставка за същия период. По този начин и в съответствие с общите принципи на МСС/МСФО крайния ефект за предприятието от ползването на анализираното правителствено облекчение, предоставено под формата на намаление на ефективната данъчна ставка, респективно на данъчния разход на дружеството за отчетния период, представлява **увеличение** на неговите нетни финансови резултати, респ. натрупаните печалби за периода на предоставяне на облекчението.

По отношение прилагането на ЗКПО, размерът на преотстъпения данък по ЗЧИ, отчетен и представен съгласно приложимите МСС/МСФО, **не следва да бъде облаган в следствие за данъчни цели**.

С цел осигуряване на качество и разбираемост на представената в ГФО информация, всяко предприятие задължително следва да оповести в бележките към финансовия отчет, индивидуалните особености и специфика на преотстъпването на корпоративния данък (данъка върху печалбата). Оповестената по този начин информация трябва да съдържа коректни и разбираеми данни за: основанията и условията на преотстъпването; извършените действия и мероприятия от страна на предприятието във връзка с извършването на преотстъпване; размера и ефекта на преотстъпването, в т.ч вида, размера и ефекта на корекциите, извършени във връзка с промяната на официалната счетоводна база за изготвяне и представяне на ГФО; засегнатите отчетни обекти, както и всяка друга значима информация, свързана с извършването на преотстъпване.

(подпис)

Милен Велчев  
*Министър на финансите*