



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Изх. № 3

София, 04.03.2004 г.

УКАЗАНИЕ

за практическо приложение на §46 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане, в сила от 16.12.2003 г.

Настоящото указание е разработено съгласно разпоредбата на чл.232, ал.2, т.2 от Данъчния процесуален кодекс (ДПК), според която министъра на финансите изготвя общи становища и указания за единното прилагане на данъчното законодателство, които са задължителни за органите в структурата на Министерство на финансите.

С промените в Закона за корпоративното подоходно облагане (обн. ДВ. бр.109 от 16.12.2003 г.) е предвиден специфичен ред за внасяне на възникналите данъчни задължения в резултат от прилагането на чл.23, ал.2, т.16, буква "б" през 2003 г. (§46 от Преходните и заключителни разпоредби (ПЗР) към Закона за изменение и допълнение (ЗИД) на Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО), в сила от 16.12.2003 г.). Това са данъчните задължения, възникнали в следствие на увеличаване на финансовия резултат, при определяне на облагаемата печалба за 2003 г., с размера на формирания преоценъчен резерв (резерв от последваща оценка) за активите, за които признатата до 31.12.2003 г. данъчна амортизация е равна или превишава амортизируемата им стойност (т.е напълно амортизираните активи съгласно данъчния амортизационен план).

Предмет на настоящото указание е определянето (изчисляването) на размера на данъчното задължение, подлежащо на внасяне в сроковете, определени в §46 от ПЗР към ЗИД на ЗКПО, както и възникващите във връзка с приложението на §46 особености при определяне и деклариране на годишния корпоративен данък за 2003 г., след като данъчно задълженото лице (ДЗЛ) коректно е определило сумата, с която се увеличава финансовия резултат по реда на чл.23, ал.2, т.16, буква "б" от ЗКПО за 2003 г.

Разпоредбата на §46 от ПЗР към ЗИД на ЗКПО предоставя право, а не вменява задължение, за внасяне на горепосочените данъчни задължения в упоменатите в данъчната норма срокове, т.е ДЗЛ могат да изберат дали да приложат тази разпоредба. Тези от тях неприложили §46, изчисляват и внасят корпоративния данък за 2003 г. по общия ред на закона.

Настоящото указание дава методика за определяне размера на данъчното задължение, възникнало в резултат на прилагането на чл.23, ал.2, т.16, буква "б", подлежащо на внасяне в сроковете, посочени в §46, наричано по-нататък в това указание **данък по §46**. Тази методика следва да се ползва само от ДЗЛ, **попадащо в обхвата на лицата**, които могат да приложат разпоредбата на §46 и **което е избрало да я приложи**.

I Обхват на лицата, които могат да приложат разпоредбата на §46.

Нормата може да се приложи от ДЗЛ по ЗКПО, формиращи данъчна основа по реда на глава втора от ЗКПО, увеличили финансовия си резултат по реда на чл.23, ал.2, т.16, буква “б”, при определяне на облагаемата печалба за 2003 г. В тази връзка разпоредбата е неприложима за еднолични търговци, тъй като те само формират облагаемия си доход по реда на ЗКПО, но се облагат по реда на Закона за облагане доходите на физическите лица.

II Определяне на размера на данъка по §46.

За да бъде изчислен размерът на данъка §46, е необходимо да бъдат определени:

1. Финансовият резултат след данъчно преобразуване за 2003 г. (финансовият резултат, преобразуван по реда на чл.23, ал.2 и 3 – положителен (облагаема печалба), отрицателен (загуба) или нулева величина);
2. Сумата на увеличението на финансовия резултат по реда на чл.23, ал.2, т.16, буква “б”.

С оглед улесняване разбирането на методиката за изчисляване на данъка §46, в *Приложение №1* е разработена схема, отчитаща възможните варианти, които могат да се срещнат в стопанската практика при отделните ДЗЛ, а именно:

- А.** В случай, че **финансовия резултат след данъчно преобразуване е отрицателна (загуба) или нулева величина**, не възниква данъчно задължение за корпоративен данък за 2003 г. и §46 е неприложим за ДЗЛ, независимо, че то е преобразувало финансовия си резултат по реда на чл.23, ал.2, т.16, буква “б”. Формираната загуба след данъчно преобразуване за 2003 г., подлежи на пренасяне през следващите години по общия ред на закона;
- Б.** В случай, че **финансовия резултат след данъчно преобразуване е положителна величина (облагаема печалба) и е по-голям от сумата на увеличението на финансовия резултат по реда на чл.23, ал.2, т.16, буква “б”**, данъкът по §46 е равен на произведението от сумата на увеличението на финансовия резултат по реда на чл.23, ал.2, т.16, буква “б” и данъчната ставка на корпоративния данък. Размерът на данъка по §46 се определя по следната формула:

$$\text{ДАНЪК по §46} = \text{УВЕЛИЧЕНИЕ}_{\text{чл.23,ал.2,т.16,}^{\text{б}} * 23,5 \%}$$

където:

УВЕЛИЧЕНИЕ чл.23,ал.2,т.16,}^{\text{б}} - сумата на увеличението на финансовия резултат по реда на чл.23, ал.2, т.16, буква “б”, при определяне на облагаемата печалба за 2003 г.;

23,5% – данъчна ставка на корпоративния данък за 2003 г.

- В.** В случай, че **финансовия резултат след данъчно преобразуване е положителна величина (облагаема печалба) и е по-малък или равен на сумата на увеличението на финансовия резултат по реда на чл.23, ал.2, т.16, буква “б”**, данъкът по §46 е равен на произведението от облагаемата печалба и данъчната ставка на корпоративния данък. Размерът на данъка по §46 се определя по следната формула:

$$\text{ДАНЪК по §46} = \text{ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА} * 23,5 \%$$

където:

ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА – положителния финансов резултат след данъчно преобразуване за 2003 г.

III Определяне на подлежащия на внасяне/възстановяване корпоративен данък за 2003г.

Корпоративният данък за 2003 г., подлежащ на внасяне/възстановяване се определя като от дължимия годишен корпоративен данък за 2003 г. се приспадат:

- данъкът по §46, определен по реда на раздел II;
- надвнесените данъци от минали години (в т.ч. данък печалба и данък за общините); и
- направените авансови вноски за корпоративен данък през 2003 г.

Размерът на корпоративния данък за 2003 г., подлежащ на внасяне/възстановяване се определя по следната формула:

$$КД_{\text{ЗА ВНАСЯНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ}} = ДГКД - \text{Данък по §46} - НД - АВ$$

като дължимия годишен корпоративен данък (ДГКД) се определя по следната формула:

$$ДГКД = ОП * 23,5 \%$$

където:

$КД_{\text{ЗА ВНАСЯНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ}}$ - корпоративен данък за 2003 г., подлежащ на внасяне/възстановяване;

$ДГКД$ – дължим годишен корпоративен данък за 2003 г;

$ОП$ – облагаема печалба за 2003 г. (положителен финансов резултат след данъчно преобразуване);

$Данък по §46$ – данък, определен по реда на раздел II;

$НД$ – надвнесен данък от минали години (в т.ч. данък печалба и данък за общините);

$АВ$ – направени авансови вноски за корпоративен данък през 2003 г.

В случай, че “ $КД_{\text{за внасяне/възстановяване}}$ ”, е положителна величина, сумата представлява **данък за внасяне**, а когато е отрицателна – **данък за възстановяване**.

IV Внасяне и деклариране на годишния корпоративен данък за 2003 г.

Определеният по реда на раздел II данък по §46, може да бъде внесен на **три равни** вноски в следните срокове:

- Първа вноска – до 30 юни 2004 г.;
- Втора вноска – до 31 март 2005 г.;
- Трета вноска – до 31 март 2006 г.;

Определеният по реда на раздел III **данък за внасяне** подлежи на внасяне в срок до 31.03.2004 г., а за **данъка за възстановяване (надвнесения данък)** ДЗЛ може да приложи разпоредбите на чл.53, ал.2 от ЗКПО или да подаде искане за възстановяване по реда на чл.112 от ДПК.

В случай, че ДЗЛ е надвнесло корпоративен данък за 2003 г. (**данък за възстановяване, определен по реда на раздел III**), който не е възстановен или приспаднал от следващите се авансови вноски към някой от падежите по §46, то лицето има право да приспадне остатъка от надвнесения данък за погасяване на следващата се вноска на данъка по §46.

При изготвяне на годишната данъчна декларация (ГДД) по чл.51, ал.1 от ЗКПО, за финансовата 2003 г., в клетка **“полагащи се данъци за годината” - част II, ред 1, колона 3** се посочва разликата между:

- “КОРПОРАТИВЕН ДАΝЪК ЗА ВНАСЯНЕ” - част I, ред 17, шифър 1700 от ГДД по чл.51, ал.1 от ЗКПО за финансовата 2003 г. и
- данъка по §46, определен по реда на раздел II от настоящото указание.

В случай, че към датата на преобразуване по Търговския закон, при което е налице прекратяване на преобразуващото се дружество (разделяне, сливане, вливане, прехвърляне на имуществото върху едноличния собственик), с изключение на преобразуване чрез промяна на правната форма, не са изтекли сроковете по §46, то остатъка от невнесения данък по §46 подлежи на внасяне в сроковете по чл.42, ал.4 от ЗКПО, в сила от 01.01.2004 г.

ДЗЛ, прекратени поради ликвидация или несъстоятелност внасят данъка по §46 по общия ред, предвиден в настоящото указание, но не по-късно от датата на заличаването им.

При внасяне на данъка по §46, в платежния документ (платежно нареждане или вносна бележка) ДЗЛ приложило разпоредбата на §46, следва да посочи като основание на плащане/внасяне **“корпоративен данък по §46 от ЗКПО”**.

V Примери за определяне на размера на данъка по §46 и корпоративния данък за 2003г., подлежащ на внасяне/възстановяване.

В зависимост от размера на облагаемата печалба, съпоставен със сумата на увеличението на финансовия резултат по реда на чл.23, ал.2, т.16, буква “б”, ще бъдат разгледани следните хипотези:

Пример №1: *Размерът на облагаемата печалба **превишава** сумата на увеличението на финансовия резултат по реда на чл.23, ал.2, т.16, буква “б” и за ДЗЛ възниква корпоративен данък за **внасяне** към 31.03.2004 г.*

Допускания:

1. Финансов резултат по ОПР ¹ (счетоводна печалба)	8 000 000 лв.
2. Увеличения по чл.23, ал.2	1 000 000 лв.
3. в т.ч. увеличение по чл.23, ал.2, т.16, буква “б”	800 000 лв.
4. Намаления по чл.23, ал.3	300 000 лв.
5. Надвнесен данък за 2002 г. (данък печалба и данък за общините)	100 000 лв.
6. Направени авансови вноски през 2003 г.	1 500 000 лв.

Въз основа на направените допускания се изчисляват стойностите на следните показатели:

7. Облагаема печалба (т.1 + т.2 – т.4)	8 700 000 лв.
8. Дължим годишен корпоративен данък (т.7 x 23,5%)	2 044 500 лв.

¹ ОПР - Отчет за приходите и разходите / Отчет за доходите

9. Данък по §46 (т.3 x 23,5%) 188 000 лв.
 10. Корпоративен данък за **вносяне към 31.03.2004 г.** (т.8 – т.9 – т.5 – т.6) 256 500 лв.

Попълване на Годишната данъчна декларация по чл.51, ал.1 от ЗКПО – част I и част II.

I. Определяне на облагаемата печалба и дължимия корпоративен данък

(в лева)

№ по ред	ПОКАЗАТЕЛИ	Шифър	Сума
3.3.1.	ПОЛОЖИТЕЛЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (счетоводна печалба)	0331	8 000 000
4.	Увеличения на финансовия резултат съгласно Приложение №1	0400	1 000 000
5.	Намаления на финансовия резултат съгласно Приложение №2	0500	300 000
7.	ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА	0700	8 700 000
9.	Норматив за корпоративния данък	0900	23,5%
11.	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК	1100	2 044 500
17.	КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК ЗА ВНОСЯНЕ	1700	2 044 500

II. ВНОСЯНЕ НА КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК

№ по ред	ДАНЪЦИ	Полагачи се данъци за годината	Надвнесени суми от минали години	Направени авансови вноски през годината	Разлика за довносяне (к.3-к.4-к.5)	Разлика за приспадане (к.3-к.4-к.5)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Корпоративен данък	1 856 500*	100 000	1 500 000	256 500	-

*ред 1, колона 3 “полагачи се данъци за годината” – разлика между:

- “корпоративен данък за вносяне” (част I, ред 17, шифър 1700) – 2 044 500 лв. и
- данъка по §46, определен по реда на раздел II от настоящото указание – 188 000 лв.

Извод:

1. Предприятието, възползвайки се от предоставеното му право по реда на §46, може да внесе сумата от 188 000 лв. на три равни вноски в следните срокове и размери:

Първа вноска – 62 666,67 лв. - до 30.06.2004 г.;

Втора вноска – 62 666,67 лв. - до 31.03.2005 г.;

Трета вноска – 62 666,66 лв. - до 31.03.2006 г.;

2. Предприятието следва да внесе в срок до 31.03.2004 г. корпоративен данък за 2003 г. в размер на 256 500 лв.

Пример №2: Размерът на облагаемата печалба **превишава** сумата на увеличението на финансовия резултат по реда на чл.23, ал.2, т.16, буква “б” и за ДЗЛ възниква корпоративен данък за **възстановяване**.

Допускания:

- | | |
|---|---------------|
| 1. Финансов резултат по ОПР (счетоводна печалба) | 1 000 000 лв. |
| 2. Увеличения по чл.23, ал.2 | 400 000 лв. |
| 3. в т.ч. увеличение по чл.23, ал.2, т.16, буква “б” | 100 000 лв. |
| 4. Намаления по чл.23, ал.3 | 200 000 лв. |
| 5. Надвнесен данък за 2002 г. (данък печалба и данък за общините) | 70 000 лв. |
| 6. Направени авансови вноски през 2003 г. | 200 000 лв. |

Въз основа на направените допускания се изчисляват стойностите на следните показатели:	
7. Облагаема печалба (т.1 + т.2 – т.4)	1 200 000 лв.
8. Дължим годишен корпоративен данък (т.7 x 23,5%)	282 000 лв.
9. Данък по §46 (т.3 x 23,5%)	23 500 лв.
10. Корпоративен данък за възстановяване (т.8 – т.9 – т.5 – т.6)	11 500 лв.

Попълване на Годишната данъчна декларация по чл.51, ал.1 от ЗКПО – част I и част II.

I. Определяне на облагаемата печалба и дължимия корпоративен данък

(в лева)

№ по ред	ПОКАЗАТЕЛИ	Шифър	Сума
3.3.1.	ПОЛОЖИТЕЛЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (счетоводна печалба)	0331	1 000 000
4.	Увеличения на финансовия резултат съгласно Приложение №1	0400	400 000
5.	Намаления на финансовия резултат съгласно Приложение №2	0500	200 000
7.	ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА	0700	1 200 000
9.	Норматив за корпоративния данък	0900	23,5%
11.	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК	1100	282 000
17.	КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК ЗА ВНАСЯНЕ	1700	282 000

II. ВНАСЯНЕ НА КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК

№ по ред	ДАНЪЦИ	Полагащи се данъци за годината	Надвнесени суми от минали години	Направени авансови вноски през годината	Разлика за довносяне (к.3-к.4-к.5)	Разлика за приспадане (к.3-к.4-к.5)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Корпоративен данък	258 500*	70 000	200 000	-	11 500

*ред 1, колона 3 “полагащи се данъци за годината” – разлика между:

- “корпоративен данък за вносяне” (**част I, ред 17, шифър 1700**) – 282 000 лв. и
- **данъка по §46, определен по реда на раздел II от настоящото указание** – 23 500 лв.

Извод:

1. Предприятието, възползвайки се от предоставеното му право по реда на §46, може да погаси задължението си в размер на 23 500 лв., по реда на раздел IV на три равни вноски в следните срокове и размери:

Първа вноска – 7 833,33 лв. - до 30.06.2004 г.;

Втора вноска – 7 833,33 лв. - до 31.03.2005 г.;

Трета вноска – 7 833,34 лв. - до 31.03.2006 г.;

2. Предприятието е надвнесло корпоративен данък за 2003 г. в размер на 11 500 лв., който може да бъде приспаданат/възстановен по реда, посочен в раздел IV.

Пример №3: *Размерът на облагаемата печалба е по-малък от сумата на увеличението на финансовия резултат по реда на чл.23, ал.2, т.16, буква “б” и за ДЗЛ възниква корпоративен данък за възстановяване.*

Допускания:

1. Финансов резултат по ОПР (счетоводна загуба)	(1 000 000) лв.
2. Увеличения по чл.23, ал.2	1 500 000 лв.
3. в т.ч. увеличение по чл.23, ал.2, т.16, буква “б”	1 100 000 лв.
4. Намаления по чл.23, ал.3	100 000 лв.
5. Надвнесен данък за 2002 г. (данък печалба и данък за общините)	0 лв.
6. Направени авансови вноски през 2003 г.	50 000 лв.

Въз основа на направените допускания се изчисляват стойностите на следните показатели:

7. Облагаема печалба (т.1 + т.2 – т.4)	400 000 лв.
8. Дължим годишен корпоративен данък (т.7 x 23,5%)	94 000 лв.
9. Данък по §46 (т.7 x 23,5%)	94 000 лв.
10. Корпоративен данък за възстановяване (т.8 – т.9 – т.5 – т.6)	50 000 лв.

Попълване на Годишната данъчна декларация по чл.51, ал.1 от ЗКПО – част I и част II.

I. Определяне на облагаемата печалба и дължимия корпоративен данък			
			(в лева)

№ по ред	ПОКАЗАТЕЛИ	Шифър	Сума
3.3.2.	ОТРИЦАТЕЛЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (счетоводна загуба)	0332	1 000 000
4.	Увеличения на финансовия резултат съгласно Приложение №1	0400	1 500 000
5.	Намаления на финансовия резултат съгласно Приложение №2	0500	100 000
7.	ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА	0700	400 000
9.	Норматив за корпоративния данък	0900	23,5%
11.	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК	1100	94 000
17.	КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК ЗА ВНАСЯНЕ	1700	94 000

II. ВНАСЯНЕ НА КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК						
-----------------------------------	--	--	--	--	--	--

№ по ред	ДАНЪЦИ	Полагачи се данъци за годината	Надвнесени суми от минали години	Направени авансови вноски през годината	Разлика за довносяне (к.3-к.4-к.5)	Разлика за припадане (к.3-к.4-к.5)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Корпоративен данък	0*	-	50 000	-	50 000

*ред 1, колона 3 “полагачи се данъци за годината” – разлика между:

- “корпоративен данък за внасяне” (**част I, ред 17, шифър 1700**) – 94 000 лв. и
- **данък по §46, определен по реда на раздел II от настоящото указание** – 94 000 лв.

Извод:

1. Предприятието, възползвайки се от предоставеното му право по реда на §46, може да погаси задължението си в размер на 94 000 лв., по реда на раздел IV на три равни вноски в следните срокове и размери:

Първа вноски – 31 333,33 лв. - до 30.06.2004 г.;

Втора вноски – 31 333,33 лв. - до 31.03.2005 г.;

Трета вноски – 31 333,34 лв. - до 31.03.2006 г.;

2. Предприятието е надвнесло корпоративен данък за 2003 г. в размер на 50 000 лв., който може да бъде приспаднат/възстановен по реда, посочен в раздел IV.

VI Специфични случаи при определяне на размера на данъка по §46, за ДЗЛ, които ползват право на преотстъпване и/или намаление на корпоративния данък по реда на ЗКПО.

1. *ДЗЛ, ползващи право на преотстъпване на корпоративния данък.*

В случай, че ДЗЛ ползва право на преотстъпване за корпоративния данък, то размера на данъка по §46, се определя като се отчита процента на преотстъпване. Размерът на данъка по §46 за тези ДЗЛ се определя по следната формула:

$$\text{ДАНЪК по §46}_{\text{ЗА ЛИЦА ПРЕОТСТЪПВАЩИ ДАНЪК}} = \text{ДАНЪК по §46}_{\text{ОБЩ РЕД}} * \frac{100 - \text{ППД}}{100}$$

където:

$\text{ДАНЪК по §46}_{\text{ОБЩ РЕД}}$ - данък по §46, определен по общия ред на раздел II;

ППД – процент на преотстъпен данък;

Пример №4: *Предприятие ползва през 2003 г. данъчно облекчение по реда на отменения чл.20 от Закона за чуждестранните инвестиции. Съгласно §60 от ПЗР към ЗИД на ЗКПО, в сила от 01.01.2003 г. дружеството преотстъпва 30 на сто от корпоративния данък.*

Допускания:

1. Финансов резултат по ОПР (счетоводна печалба)	100 000 лв.
2. Увеличения по чл.23, ал.2	20 000 лв.
3. в т.ч. увеличение по чл.23, ал.2, т.16, буква “б”	15 000 лв.
4. Намаления по чл.23, ал.3	5 000 лв.
5. Надвнесен данък за 2002 г. (данък печалба и данък за общините)	2 000 лв.
6. Направени авансови вноски през 2003 г.	10 000 лв.

Въз основа на направените допускания се изчисляват стойностите на следните показатели:

7. Облагаема печалба (т.1 + т.2 – т.4)	115 000 лв.
8. Полагаш се корпоративен данък (т.7 x 23,5%)	27 025 лв.
9. Преотстъпен корпоративен данък (т.8 x 30%)	8 107,50 лв.
10. Данък по §46 при преотстъпване (т.3 x 23,5% x 0,7)	2 467,50 лв.
11. Корпоративен данък за вносяне към 31.03.2004 г. (т.8 – т.9 – т.10 – т.5 – т.6)	4 450 лв.

$$\begin{aligned} \text{ДАНЪК по §46}_{\text{ПРИ ПРЕОТСТЪПВАНЕ}} &= \text{ДАНЪК по §46}_{\text{ОБЩРЕД}} * \frac{100 - \text{ППД}}{100} = \\ &= \text{УВЕЛИЧЕНИЕ}_{\text{чл.23,ал.2,т.16,“б”}} * 23,5 \% * \frac{100 - \text{ППД}}{100} \end{aligned}$$

или

$$\text{ДАНЪК по §46}_{\text{ПРИ ПРЕОТСТЪПВАНЕ}} = 15\ 000 * 23,5 \% * \frac{100 - 30}{100} = 2\ 467,50 \text{ лв.}$$

Попълване на Годишната данъчна декларация по чл.51, ал.1 от ЗКПО – част I и част II.

I. Определяне на облагаемата печалба и дължимия корпоративен данък

(в лева)

№ по ред	ПОКАЗАТЕЛИ	Шифър	Сума
3.3.1.	ПОЛОЖИТЕЛЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (счетоводна загуба)	0100	100 000
4.	Увеличения на финансовия резултат съгласно Приложение №1	0400	20 000
5.	Намаления на финансовия резултат съгласно Приложение №2	0500	5 000
7.	ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА	0700	115 000
9.	Норматив за корпоративния данък	0900	23,5%
11.	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК	1100	27 025
15.	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК	1500	8 107,50
17.	КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК ЗА ВНАСЯНЕ	1700	18 917,50

II. ВНАСЯНЕ НА КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК

№ по ред	ДАНЪЦИ	Полагачи се данъци за годината	Надвнесени суми от минали години	Направени авансови вноски през годината	Разлика за довносяне (к.3-к.4-к.5)	Разлика за приспадане (к.3-к.4-к.5)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Корпоративен данък	16 450*	2 000	10 000	4 450	-

*ред 1, колона 3 “полагачи се данъци за годината” – разлика между:

- “корпоративен данък за внасяне” (част I, ред 17, шифър 1700) – 18 917,50 лв. и
- данъка по §46, определен по реда на раздел VI от настоящото указание – 2 467,50 лв.

Извод:

1. Предприятието, възползвайки се от предоставеното му право по реда на §46, може да внесе сумата от 2 467,50 лв. на три равни вноски в следните срокове и размери:

Първа вноска – 822,50 лв. - до 30.06.2004 г.;

Втора вноска – 822,50 лв. - до 31.03.2005 г.;

Трета вноска – 822,50 лв. - до 31.03.2006 г.;

2. Предприятието следва да внесе в срок до 31.03.2004 г. корпоративен данък за 2003 г. в размер на 4 450 лв.

2. ДЗЛ, ползващи право на намаление на корпоративния данък по реда на чл.60, ал.1 от ЗКПО.

ДЗЛ, приложили разпоредбата на чл.60, ал.1 от ЗКПО, определят размера на данъка по §46 по общия ред посочен в настоящото указание. Размерът на данъка по §46 не може да превишава дължимия корпоративен данък след намалението по реда на чл.60, ал.1 от ЗКПО (сумата посочена в клетка “КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК ЗА ВНАСЯНЕ” - част I, ред 17, шифър 1700 от ГДД по чл.51, ал.1 от ЗКПО за финансовата 2003 г.). За посочените лица размерът на данъка по §46 е равен на **по-ниската** от следните две величини:

- данъка по §46, определен по общия ред от настоящото указание; и
- дължимия корпоративен данък след намалението по реда на чл.60, ал.1 от ЗКПО (сумата посочена в клетка “КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК ЗА ВНАСЯНЕ” - част I, ред 17, шифър 1700 от ГДД по чл.51, ал.1 от ЗКПО за финансовата 2003 г.).

Пример №5: Определяне на размера на данъка по §46, на ДЗЛ ползващи право на намаление на корпоративния данък по реда на чл.60, ал.1 от ЗКПО.

Допускания:

1. Финансов резултат по ОПР (счетоводна печалба)	5 000 000 лв.
2. Увеличения по чл.23, ал.2	1 000 000 лв.
3. в т.ч. увеличение по чл.23, ал.2, т.16, буква "б"	600 000 лв.
4. Намаления по чл.23, ал.3	400 000 лв.
5. Увеличение на основния (регистрация) капитал	12 000 000 лв.
6. Придобити дълготрайни активи през 2003 г., отговарящи на изискванията на чл.60, ал.1 от ЗКПО	12 000 000 лв.

Въз основа на направените допускания се изчисляват стойностите на следните показатели:

7. Облагаема печалба (т.1 + т.2 – т.4)	5 600 000 лв.
8. Дължим годишен корпоративен данък (т.7 x 23,5%)	1 316 000 лв.
9. Намаление на корпоративния данък по чл.60, ал.1 от ЗКПО (т.6 x 10%)	1 200 000 лв.
10. Корпоративен данък след намалението по чл.60, ал.1 от ЗКПО (т.8 – т.9)	116 000 лв.
11. Данък по §46 по общия ред	141 000 лв.

$$\text{ДАНЪК по §46}_{\text{ОБЩ РЕД}} = \text{УВЕЛИЧЕНИЕ}_{\text{чл.23,ал.2,т.16,"б"}} * 23,5 \%$$

$$\text{ДАНЪК по §46}_{\text{ОБЩ РЕД}} = 600\,000 * 23,5\% = 141\,000 \text{ лв.}$$

12. Данък по §46 при намаление на данъка (по-ниското от т.10 и т.11) 116 000 лв.

Извод:

Размерът на данъка по §46 в конкретния случай е равен на 116 000 лв., защото данъка по §46 по общия ред превишава корпоративния данък след намалението по чл.60, ал.1 от ЗКПО за 2003 г.

(подпис)

Милен Велчев
Министър

СХЕМА

за определяне размера на данъка по §46

