

МСС 12 Данъци върху дохода – някои съществени аспекти

Данъците върху дохода – включват всички местни и чуждестранни данъци, базирани на облагаемата печалба, в това число са данък върху дохода и данък при източника по ЗКПО.

- ✚ **Счетоводна печалба** – печалбата преди облагане с данъци;
- ✚ **Облагаема печалба** – печалбата, определена в съответствие с локалните правила, по силата на които се плащат и възстановяват данъци;
- ✚ **Данъчен разход** – сумата на текущия и отсрочен данък включен при определяне на резултата за период.
 - ✓ **Текущият данък** се признава като пасив до датата на плащането му. Ако платената вече сума, надхвърля дължимата за текущ данък сума, се признава актив.
 - ✓ **Отсрочен данък**
 - ⇒ **Отсрочен данъчен пасив** - дължимите в бъдещи периоди суми на данъци върху дохода, свързани с облагаеми временни разлики.
 - ⇒ **Отсрочен данъчен актив** – възстановими в бъдещи периоди суми на данъци върху доходите, свързани с:
 - Намаляеми временни разлики;
 - Пренос на неизползвани данъчни загуби;
 - Пренос на неизползвани данъчни кредити.
- ✚ **Данъчна основа** – стойността, приписана на актива или пасива за данъчни цели;
- ✚ **Временни разлики** – разликата между балансовата стойност на актива или пасива и неговата данъчна стойност.
 - ⇒ **Облагаеми временни разлики** – разлики, в резултат на които в бъдеще (при уреждане на пасива или продажба на актива) ще възникнат облагаеми суми при определянето на облагаемата печалба;
 - ⇒ **Намаляеми временни разлики** – разлики, в резултат на които в бъдеще време при определянето на печалбата ще възникнат суми подлежащи на приспадане.

Да приемем съкращенията БС =балансова стойност и ДО=данъчна основа, то тогава по правило

Връзка	За актив възниква	За пасив възниква
БС > ДС	Отсрочен данъчен пасив	Отсрочен данъчен актив
БС < ДС	Отсрочен данъчен актив	Отсрочен данъчен пасив