



**ДАНЪЧНО ТРЕТИРАНЕ НА АМОРТИЗИРУЕМИТЕ АКТИВИ, ПРИДОБИТИ С ДАРЕНИЯ, ОБВЪРЗАНИ С АКТИВИ ПО РЕДА НА ЗАКОНА ЗА КОРПОРАТИВНОТО ПОДОХОДНО ОБЛАГАНЕ**

**Владимир Христов**  
 Регистриран одитор

<b>Ключови думи:</b>	<b>Резюме</b>
<p>Обвързани с активи дарения                      Приходи и разходи, отчетени по повод на дарение, свързано с данъчен амортизируем актив                      Данъчен амортизируем актив                      Данъчен дълготраен материален актив                      Данъчен амортизационен план                      Данъчна амортизируема стойност                      Данъчна амортизация                      Счетоводен финансов резултат                      Данъчен финансов резултат</p>	<p>В статията в приложен аспект е разгледано данъчното третиране на амортизируемите активи, придобити с правителствени дарения, обвързани с активи по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане. Специално внимание е обърнато на изричните разпоредби на закона, гарантиращи еднакво данъчно третиране на конкретните трансакции независимо от прилаганите от данъчно задължените лица счетоводна политика и счетоводна техника за счетоводно отчитане на правителствените дарения, обвързани с активи. Представени са примерни казуси и приложни модели с оглед улесняване разбирането и практическото прилагане на конкретните разпоредби на Закона за корпоративното подоходно облагане, касаещи разглежданата проблематика.</p>

**Увод**

Наблюдения в приложен аспект индикират фактически ситуации, в които на отчитащите се предприятия, които са и данъчно задължени лица<sup>1</sup> по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО), се предоставят правителствени дарения, при които главното условие е получаващото ги предприятие да закупи, създаде или придобие по друг начин дълготраен материален актив. Такъв тип дарения се третират като обвързани с активи дарения. В съответствие с разпоредбите на Закона за счетоводството в Република България са приложими две счетоводни бази: Националните счетоводни

<sup>1</sup> Изчерпателно изброяване на данъчно задължените лица се съдържа в разпоредбите на чл. 2 от Закона за корпоративното подоходно облагане.

стандарти<sup>2</sup> и Международните счетоводни стандарти<sup>3</sup>. За счетоводното отчитане и представяне във финансовите отчети с общо предназначение на конкретните трансакции, свързани с получаване на правителствени дарения, чието главно условие е придобиването на дълготраен материален актив, конкретно приложение намират Счетоводен стандарт 20 – *Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ* (СС 20) или Международен счетоводен стандарт 20 *Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ* (МСС 20) в зависимост от прилаганата счетоводна база. Приложимите за конкретната трансакция и фактическа ситуация счетоводни стандарти съдържат концептуално различни подходи и техники както по отношение на текущото счетоводно отчитане на обвързаните с активи правителствени дарения, така и по отношение на тяхното представяне и докладване във финансовите отчети с общо предназначение. Водеща концепция при разработването на ЗКПО е осигуряването на еднакво данъчно третиране на извършваните от отчитащото се предприятие сделки, трансакции и операции независимо от прилаганата счетоводна база. Поради тази причина ЗКПО съдържа конкретни изрични разпоредби, с които се въвежда специален данъчен режим по отношение на активите, за чието придобиване отчитащото се предприятие е получило и използвало обвързани с активи правителствени дарения. По такъв начин се цели постигането и гарантирането на данъчна неутралност на материалния данъчен закон по отношение на формирането на данъчния финансов резултат<sup>4</sup> независимо от приложимата счетоводна база.

Изследователската цел в настоящата статия е да се разгледа в теоретичен и приложен аспект данъчното третиране по реда на ЗКПО на активите, придобити с дарения, обвързани с активи. За изпълнението на поставената цел се набелязват следните две основни задачи:

- да се представи анализ на нормативната рамка, регламентираща данъчното третиране по реда на ЗКПО на амортизируемите активи, придобити с дарения, обвързани с активи;
- да се представят практически примери, апробиращи приложни модели за счетоводно отразяване и данъчно третиране на трансакциите, свързани с амортизируеми активи, придобити с дарения.

<sup>2</sup> Актуалните Национални счетоводни стандарти са приети с Постановление на Министерския съвет № 394 от 30 декември 2015 г. за изменение и допълнение на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление № 46 на Министерския съвет от 2005 г.

<sup>3</sup> По смисъла на § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“ (МСС) са приетите в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на Международните счетоводни стандарти и включват Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards (IAS), Международните стандарти за финансова отчетност (International Financial Reporting Standards (IFRS) и свързаните с тях тълкувания (SIC-IFRIC interpretations), последващите изменения на тези стандарти и свързаните с тях тълкувания, бъдещите стандарти и свързаните с тях тълкувания, издадени или приети от Съвета по международни счетоводни стандарти (International Accounting Standards Board (IASB)).

<sup>4</sup> В съответствие с разпоредбата на чл. 22 от Закона за корпоративното подоходно облагане данъчният финансов резултат се определя, като счетоводният финансов резултат се преобразува по ред и начин, определени в този закон, с:

1. данъчните постоянни разлики;
2. данъчните временни разлики;
3. други суми в случаите, предвидени в този закон.

### **Данъчни аспекти на активите, придобити с дарения, обвързани с активи**

В зависимост от прилаганата счетоводна база счетоводното отчитане и представянето във финансовите отчети с общо предназначение на обвързаните с активи дарения е регламентирано в МСС 20 или СС 20.

Обвързани с активи дарения са тези дарения, при които главното условие е получаващото ги предприятие да закупи, създаде или придобие по друг начин дълготраен материален или нематериален актив.

МСС 20 регламентира два подхода (метода) за представяне на обвързаните с амортизируеми активи дарения във финансовите отчети с общо предназначение:

1. при първия подход (метод) обвързаните с активи дарения се отчитат и представят като разсрочен приход за бъдещ период, който се начислява в печалбата или загубата (като текущ приход) на системна база през целия полезен живот на амортизируемия актив;
2. при втория подход (метод) обвързаните с активи дарения се приспадат при определянето на балансовата стойност на актива. По такъв начин обвързаните с активи дарения се признават в печалбата или загубата през целия полезен живот на амортизируемия актив като намален амортизационен разход.

СС 20 регламентира, че даренията, свързани с амортизируеми активи, се отчитат като финансиране и се начисляват като приход в текущия отчетен период пропорционално на начислените за съответния отчетен период амортизации на актива, придобит в резултат на дарението, и се представят в счетоводния баланс като финансираня, освен в случаите, когато съгласно нормативен акт се отчитат като резерви.

Прави се професионално заключение, че регламентираният в СС 20 подход по същество е идентичен (аналогичен) на първия подход, регламентиран в МСС 20.

В случай че придобитите с дарения активи са амортизируеми, те се амортизират в съответствие с разработената и прилаганата от отчитащото се предприятие амортизационна политика.

В ЗКПО е заложена концепция за самостоятелно и независимо (независимо от възприетата и прилагана за счетоводни цели счетоводна политика) третиране на дълготрайните амортизируеми активи<sup>5</sup> и на амортизациите за данъчни цели. Това е постигнато посредством изричното регламентиране в закона на специален данъчен регистър, наречен данъчен амортизационен план<sup>6</sup>. Основното правило, заложено в ЗКПО по отношение на разходите за амортизация, е, че за данъчни цели се признават годишните данъчни амортизации, определени по реда на закона, при което счетоводният финансов резултат при трансформирането му в данъчен финансов резултат се увеличава със счетоводните разходи за амортизация и се намалява с годишните данъчни амортизации (чл. 54, ал. 1 и ал. 2 от ЗКПО). Следва да се отбележи, че начисляването на данъчни амортизации е

<sup>5</sup> За целите на Закона за корпоративното подоходно облагане данъчните амортизируеми активи са изчерпателно изброени в разпоредбата на чл. 48 от Закона.

<sup>6</sup> Разпоредбите, регламентиращи данъчните амортизируеми активи, се съдържат в чл. 48 – 69а от Закона за корпоративното подоходно облагане.

субективно право на съответното данъчно задължено лице, чието упражняване зависи изцяло от волята на неговия титуляр.

Водещата концепция, заложена в ЗКПО по отношение на амортизируемите активи, придобити с дарения, обвързани с активи, е за данъчни цели да се регламентира признаването на разходи за амортизация в размер само на инвестираните за сметка на данъчно задълженото лице суми в данъчни амортизируеми активи. По такъв начин се гарантира данъчна неутралност и постигане, при равни други условия, на един и същ данъчен финансов резултат независимо от прилаганата счетоводна база, методи и счетоводна техника за отчитане на обвързаните с активи дарения. Правният инструмент за постигането на тази цел е въведеният специален данъчен режим посредством изричните разпоредби на чл. 57, ал. 2, т. 2 и чл. 68 от ЗКПО.

Съгласно разпоредбата на чл. 57, ал. 2, т. 2 от ЗКПО данъчната амортизируема стойност<sup>7</sup> на данъчните амортизируеми активи в данъчния амортизационен план се определя, като историческата цена на актива се намалява със стойността на включените в нея дарения, обвързани с актива.

Съгласно чл. 68 от ЗКПО счетоводните приходи и разходи, отчетени по повод на дарение, с което е намалена историческата цена при определяне на данъчната амортизируема стойност на актива, не се признават за данъчни цели, т.е.:

- счетоводният финансов резултат (счетоводна печалба или загуба) при трансформирането му в данъчен финансов резултат се намалява с приходите от финансиране по повод на дарения, обвързани с данъчни амортизируеми активи, които са включени в данъчния амортизационен план с амортизируема стойност, определена по реда на чл. 57, ал. 2, т. 2 от ЗКПО;

**и**

- счетоводният финансов резултат (счетоводна печалба или загуба) при трансформирането му в данъчен финансов резултат се увеличава с разходите, отчетени в резултат на коригиране стойността на дарение, обвързано с данъчен амортизируем актив, който е включен в данъчния амортизационен план с данъчна амортизируема стойност, определена по реда на чл. 57, ал. 2, т. 2 от ЗКПО, в случай че дарението стане възстановимо.

С оглед пълнота на изложението се подчертава, че съгласно § 18 от Преходните и заключителни разпоредби на ЗКПО чл. 68 от ЗКПО се прилага за активи, придобити след 31 декември 2005 г.

В случаите на коригиране на стойността на правителствено дарение, обвързано с данъчен амортизируем актив, който е включен в данъчния амортизационен план с данъчна амортизируема стойност, определена по реда на чл. 57, ал. 2, т. 2 от ЗКПО, се извършват съответни корекции в данъчния амортизационен план. Корекциите на данъчната амортизируема стойност и начислената данъчна амортизация<sup>8</sup> се отразяват в данъчния амортизационен план към началото на периода, през който са установени корекциите, т.е. към 01

<sup>7</sup> Легалното определение за данъчна амортизируема стойност се съдържа в разпоредбата на чл. 53, ал. 1 от Закона за корпоративното подоходно облагане.

<sup>8</sup> В съответствие с разпоредбата на чл. 53, ал. 3 от Закона за корпоративното подоходно облагане начислената данъчна амортизация е сумата от годишните данъчни амортизации за съответния актив.

януари на годината, в която са установени обстоятелствата, налагащи промяната, като не се извършва промяна в данъчния амортизационен план и не се коригира начислената данъчна амортизация за предходните години (чл. 62, ал. 2 от ЗКПО).

Корекциите се извършват, като се приема презумпцията, че обстоятелствата, довели до тези корекции, са били известни към датата на придобиване на съответния актив, т.е. стойностите на данъчния амортизируем актив след промяната трябва да са равни на стойностите, които биха били определени, ако обстоятелствата, налагащи промяната, са били известни през предходните години (чл. 62, ал. 3 от ЗКПО).

Ефектът от корекцията (положителен или отрицателен), довел до изменение в начислената данъчна амортизация за предходни години, се включва при преобразуването на счетоводния финансов резултат за текущата година с оглед трансформирането му в данъчен финансов резултат, т.е. при определяне на данъчния финансов резултат годишната данъчна амортизация на актива за текущата година се коригира с разликата между начислената данъчна амортизация за актива през предходните години и тази, която би била начислена за тези години, ако обстоятелствата, налагащи промяната, са били известни през предходните години (чл. 62, ал. 4 от ЗКПО).

В съответствие с разпоредбата на чл. 58, ал. 1 от ЗКПО начисляването на данъчна амортизация започва от началото на месеца, в който данъчният амортизируем актив е въведен в експлоатация, или от началото на следващия месец, като датата на въвеждане в експлоатация следва да бъде документално обоснована. Липсата на документална обосноваване води до липса на правно основание за начисляване на данъчни амортизации.

*С цел улесняване разбирането и прилагането на съответните разпоредби на материалния данъчен закон се разглежда конкретен приложен модел:*

Дружество „В“ ЕООД получава правителствено дарение за покупка на машина в размер на 10 000 лв. с условие машината да се използва само за извършване на дейност по занятие. Дарението е получено, машината е закупена и платена на 31.12.X1 г. Цената на придобиване (историческата цена) на машината е 20 000 лв. Машината е въведена в експлоатация на 31.12.X1 г. Полезният живот на машината, по смисъла на Международен счетоводен стандарт 16 *Имоти, машини и съоръжения* (срок на годност по смисъла на Счетоводен стандарт 4 *Отчитане на амортизациите*), е определен на 4 години, като разходи за амортизация се начисляват чрез прилагане на линеен метод. Спазени са съпътстващите дарението условия. В счетоводната политика на отчитащото се предприятие е определен стойностен праг на същественост в размер на 1 000 лева. В съответствие с приложимото счетоводно законодателство начисляването на счетоводни разходи за амортизация започва от 01.01.X2 г. Счетоводните приходи и разходи за съответните отчетни периоди са единствено тези, свързани с актива, придобит с дарение. В съответствие с разпоредбата на чл. 58, ал. 1 от ЗКПО начисляването на данъчни амортизации започва от началото на месеца, следващ месеца, в който данъчният амортизируем актив е въведен в експлоатация, т.е. от 01.01.X2 г. Определената от предприятието годишна данъчна амортизационна норма за машината е 25%<sup>9</sup>.

<sup>9</sup> Разпоредбата на чл. 55, ал. 2 от ЗКПО регламентира максималния размер на годишната данъчна амортизационна норма по категории активи, при което е допустимо определянето на по-ниски норми.

1. Счетоводен модел за отразяване на полученото дарение, обвързано с амортизируем актив в съответствие със СС 20 и първия подход, регламентиран в МСС 20

**Таблица 1**  
**Модел за признаване на полученото правителствено дарение като приход**

Година	Сума на финансирането	Признато финансиране за приход	Признато финансиране за приход с натрупване	Салдо на финансирането
(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (2) – (4)
<b>X1 г.</b>	10 000	0	0	10 000
<b>X2 г.</b>	10 000	2 500	2 500	7 500
<b>X3 г.</b>	10 000	2 500	5 000	5 000
<b>X4 г.</b>	10 000	2 500	7 500	2 500
<b>X5 г.</b>	10 000	2 500	10 000	0

**Таблица 2**  
**Модел за счетоводен амортизационен план на дружество „В“ ЕООД<sup>10</sup>**

Година	Наименование на актива	Отчетна стойност	Амортизируема стойност	Годишна амортизационна норма	Годишна амортизационна квота	Амортизация с натрупване	Счетоводна балансова стойност
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8) = (3) – (7)
<b>X1 г.</b>	Машина	20 000	20 000	25%	0	0	20 000
<b>X2 г.</b>	Машина	20 000	20 000	25%	5 000	5 000	15 000
<b>X3 г.</b>	Машина	20 000	20 000	25%	5 000	10 000	10 000
<b>X4 г.</b>	Машина	20 000	20 000	25%	5 000	15 000	5 000
<b>X5 г.</b>	Машина	20 000	20 000	25%	5 000	20 000	0

**Таблица 3**  
**Модел за данъчен амортизационен план на дружество „В“ ЕООД<sup>11</sup>**

Година	Наименование	Данъчна амортизируема стойност	Годишна данъчна амортизационна норма	Годишна данъчна амортизация	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7) = (3) – (6)
<b>X2 г.</b>	Машина	10 000	25%	2 500	2 500	7 500
<b>X3 г.</b>	Машина	10 000	25%	2 500	5 000	5 000
<b>X4 г.</b>	Машина	10 000	25%	2 500	7 500	2 500
<b>X5 г.</b>	Машина	10 000	25%	2 500	10 000	0

<sup>10</sup> За предприятията, които прилагат Националните счетоводни стандарти, минималните задължителни реквизити на счетоводния амортизационен план са изчерпателно изброени в разпоредбата на § 8.1 от Счетоводен стандарт 4 – *Отчитане на амортизацията*.

В настоящата статия счетоводните амортизационни планове са само примерни и не включват всички нормативно установени реквизити.

<sup>11</sup> Минималните задължителни реквизити на данъчния амортизационен план са изчерпателно изброени в разпоредбата на чл. 53, ал. 3 от Закона за корпоративното подоходно облагане.

В настоящата статия данъчните амортизационни планове са само примерни и не включват всички нормативно установени реквизити.

Данъчната амортизируема стойност на машината в данъчния амортизационен план в размер на 10 000 лв. се определя, като от историческата цена на придобиване на машината се приспадне стойността на полученото правителствено дарение, обвързано с актива (20 000 – 10 000 = 10 000).

**Счетоводен модел за отразяване на трансакциите**

Година	Счетоводна сметка	Стойност Дебит	Стойност Кредит
<b>X1 г.</b>			
	<i>За полученото дарение</i>		
	Парични средства	10 000	
	Дарение, обвързано с активи		10 000
	<i>За закупуването на машината</i>		
	Машина	20 000	
	Доставчик		20 000
	<i>За погасяване на задължението към доставчика</i>		
	Доставчик	20 000	
	Парични средства		20 000
<b>X2 г.</b>			
	<i>За начисляване на разход за амортизация</i>		
	Разходи за амортизация	5 000	
	Амортизация на машина		5 000
	<i>За признаване на съответната част от дарението като приход</i>		
	Дарение, обвързано с активи	2 500	
	Приход от получени дарения		2 500
<b>X3 г.</b>			

**Модел за определяне на данъчния финансов резултат**

Година		
<b>X1 г.</b>		
	Счетоводен финансов резултат	0
	Увеличение	0
	Намаление	0
	Данъчен финансов резултат	0
<b>X2 г.</b>		
	Счетоводен финансов резултат (счетоводна загуба)	(2 500)
	Увеличение (чл. 54, ал. 2 от ЗКПО) <sup>12</sup>	5 000
	Намаление (чл. 54, ал. 1 от ЗКПО) <sup>13</sup>	(2 500)
	Намаление (чл. 68 от ЗКПО) <sup>14</sup>	(2 500)
	Данъчен финансов резултат (данъчна загуба)	(2 500)
<b>X3 г.</b>		

<sup>12</sup> Счетоводните разходи за амортизации не се признават за данъчни цели. При определяне на данъчния финансов резултат счетоводният финансов резултат се увеличава със счетоводните амортизации, независимо от това дали отчитането им води до намаляване на счетоводния финансов резултат за годината на счетоводното им отчитане.

<sup>13</sup> При определяне на данъчния финансов резултат се признават годишните данъчни амортизации, определени по реда на глава десета от Закона за корпоративното подоходно облагане.

<sup>14</sup> Счетоводните приходи и разходи, отчетени по повод на дарение, с което е намалена историческата цена при определяне на данъчната амортизируема стойност на актива, не се признават за данъчни цели.

	<i>За начисляване на разход за амортизация</i>		
	Разходи за амортизация	5 000	
	Амортизация на машина		5 000
	<i>За признаване на съответната част от дарението като приход</i>		
	Дарение, обвързано с активи	2 500	
	Приход от получени дарения		2 500
<b>Х4 г.</b>			
	<i>За начисляване на разход за амортизация</i>		
	Разходи за амортизация	5 000	
	Амортизация на машина		5 000
	<i>За признаване на съответната част от дарението като приход</i>		
	Дарение, обвързано с активи	2 500	
	Приход от получени дарения		2 500
<b>Х5 г.</b>			
	<i>За начисляване на разход за амортизация</i>		
	Разходи за амортизация	5 000	
	Амортизация на машина		5 000
	<i>За признаване на съответната част от дарението като приход</i>		
	Дарение, обвързано с активи	2 500	
	Приход от получени дарения		2 500

	Счетоводен финансов резултат (счетоводна загуба)	(2 500)
	Увеличение (чл. 54, ал. 2 от ЗКПО)	5 000
	Намаление (чл. 54, ал. 1 от ЗКПО)	(2 500)
	Намаление (чл. 68 от ЗКПО)	(2 500)
	Данъчен финансов резултат (данъчна загуба)	(2 500)
<b>Х4 г.</b>		
	Счетоводен финансов резултат (счетоводна загуба)	(2 500)
	Увеличение (чл. 54, ал. 2 от ЗКПО)	5 000
	Намаление (чл. 54, ал. 1 от ЗКПО)	(2 500)
	Намаление (чл. 68 от ЗКПО)	(2 500)
	Данъчен финансов резултат (данъчна загуба)	(2 500)
<b>Х5 г.</b>		
	Счетоводен финансов резултат (счетоводна загуба)	(2 500)
	Увеличение (чл. 54, ал. 2 от ЗКПО)	5 000
	Намаление (чл. 54, ал. 1 от ЗКПО)	(2 500)
	Намаление (чл. 68 от ЗКПО)	(2 500)
	Данъчен финансов резултат (данъчна загуба)	(2 500)



Данъчният финансов резултат (с натрупване за години X1-X5) в края на полезния живот на машината през X5 г. е данъчна загуба в размер на 10 000 лв., т.е. точно толкова, колкото са инвестираните за сметка на данъчно задълженото лице средства за придобиване на данъчния амортизируем актив.

*2. Прилагане на счетоводен модел за отразяване на полученото дарение, обвързано с амортизируем актив в съответствие втория подход, регламентиран в МСС 20*

**Таблица 4**

**Модел за счетоводен амортизационен план на дружество „В“ ЕООД**

Година	Наименование	Отчетна стойност	Амортизируема стойност	Годишна амортизационна норма	Годишна амортизационна квота	Амортизация с натрупване	Счетоводна балансова стойност
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8) = (3) – (7)
<b>X1 г.</b>	Машина	10 000	10 000	25%	0	0	10 000
<b>X2 г.</b>	Машина	10 000	10 000	25%	2 500	2 500	7 500
<b>X3 г.</b>	Машина	10 000	10 000	25%	2 500	5 000	5 000
<b>X4 г.</b>	Машина	10 000	10 000	25%	2 500	7 500	2 500
<b>X5 г.</b>	Машина	10 000	10 000	25%	2 500	10 000	0

**Таблица 5**

**Модел за данъчен амортизационен план на дружество „В“ ЕООД**

Година	Наименование	Данъчна амортизируема стойност	Годишна данъчна амортизационна норма	Годишна данъчна амортизация	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7) = (3) – (6)
<b>X2 г.</b>	Машина	10 000	25%	2 500	2 500	7 500
<b>X3 г.</b>	Машина	10 000	25%	2 500	5 000	5 000
<b>X4 г.</b>	Машина	10 000	25%	2 500	7 500	2 500
<b>X5 г.</b>	Машина	10 000	25%	2 500	10 000	0

**Счетоводен модел за отразяване на трансакциите**

Година	Счетоводна сметка	Стойност Дебит	Стойност Кредит
<b>X1 г.</b>			
	<i>За полученото дарение</i>		
	Парични средства	10 000	
	Дарение, обвързано с активи		10 000
	<i>За закупуването на машината и признаване на дарението</i>		

**Модел за определяне на данъчния финансов резултат**

Година		
<b>X1 г.</b>		
	Счетоводен финансов резултат	0
	Увеличение	0
	Намаление	0

	Машина	10 000	
	Дарение, обвързано с активи	10 000	
	Доставчик		20 000
	<i>За погасяване на задължението към доставчика</i>		
	Доставчик	20 000	
	Парични средства		20 000
<b>Х2 г.</b>			
	<i>За начисляване на разход за амортизация</i>		
	Разходи за амортизация	2 500	
	Амортизация на машина		2 500
<b>Х3 г.</b>			
	<i>За начисляване на разход за амортизация</i>		
	Разходи за амортизация	2 500	
	Амортизация на машина		2 500
<b>Х4 г.</b>			
	<i>За начисляване на разход за амортизация</i>		
	Разходи за амортизация	2 500	
	Амортизация на машина		2 500
<b>Х5 г.</b>			
	<i>За начисляване на разход за амортизация</i>		
	Разходи за амортизация	2 500	

	Данъчен финансов резултат	0
<b>Х2 г.</b>		
	Счетоводен финансов резултат (счетоводна загуба)	(2 500)
	Увеличение (чл. 54, ал. 2 от ЗКПО)	2 500
	Намаление (чл. 54, ал. 1 от ЗКПО)	(2 500)
	Данъчен финансов резултат (данъчна загуба)	(2 500)
<b>Х3 г.</b>		
	Счетоводен финансов резултат (счетоводна загуба)	(2 500)
	Увеличение (чл. 54, ал. 2 от ЗКПО)	2 500
	Намаление (чл. 54, ал. 1 от ЗКПО)	(2 500)
	Данъчен финансов резултат (данъчна загуба)	(2 500)
<b>Х4 г.</b>		
	Счетоводен финансов резултат (счетоводна загуба)	(2 500)
	Увеличение (чл. 54, ал. 2 от ЗКПО)	2 500
	Намаление (чл. 54, ал. 1 от ЗКПО)	(2 500)
	Данъчен финансов резултат (данъчна загуба)	(2 500)
<b>Х5 г.</b>		
	Счетоводен финансов резултат (счетоводна загуба)	(2 500)
	Увеличение (чл. 54, ал. 2 от ЗКПО)	2 500

	Амортизация на машина		2 500

	Намаление (чл. 54, ал. 1 от ЗКПО)	(2 500)
	Данъчен финансов резултат (данъчна загуба)	(2 500)

Данъчният финансов резултат (с натрупване за години Х1-Х5) в края на полезния живот на машината през Х5 г. е данъчна загуба в размер на 10 000 лв., т.е. точно толкова, колкото са инвестираните за сметка на данъчно задълженото лице средства за придобиване на данъчния амортизируем актив.

**Видно от изложеното в приложния модел, при равни други условия, разпоредбите на ЗКПО гарантират данъчна неутралност, изразяваща се във формирането на един и същ данъчен финансов резултат в конкретната фактическа ситуация независимо от използваната счетоводна техника за счетоводното отчитане на даренията, обвързани с активи.**

*С цел улесняване разбирането и прилагането на съответните разпоредби на материалния данъчен закон се разглежда приложен модел, в който полученото дарение става възстановимо:*

Дружество „В“ ЕООД получава правителствено дарение за покупка на машина в размер на 10 000 лв. с условие машината да се използва само за извършване на дейност по занятие. Дарението е получено, машината е закупена и платена на 31.12.X1 г. Цената на придобиване (историческата цена) на машината е 20 000 лв. Машината е въведена в експлоатация на 31.12.X1 г. Полезният живот на машината по смисъла на Международен счетоводен стандарт 16 *Имоти, машини и съоръжения* (срок на годност по смисъла на Счетоводен стандарт 4 – *Отчитане на амортизациите*) е определен на 4 години, като разходи за амортизация се начисляват чрез прилагане на линеен метод. В счетоводната политика на отчитащото се предприятие е определен стойностен праг на същественост в размер на 1 000 лева. В съответствие с приложимото счетоводно законодателство начисляването на счетоводни разходи за амортизация започва от 01.01.X2 г. Счетоводните приходи и разходи за съответните отчетни периоди са единствено тези, свързани с актива, придобит с дарение. В съответствие с разпоредбите на чл. 58, ал. 1 от ЗКПО начисляването на данъчни амортизации започва от началото на месеца, следващ месеца, в който данъчният амортизируем актив е въведен в експлоатация, т.е. от 01.01.X2 г. На 01.01.X4 г., поради неизпълнение на съпътстващите дарението условия, дарението става възстановимо, като то е възстановено. Счетоводните приходи и разходи за съответните отчетни периоди са единствено тези, свързани с актива, придобит с дарение. Определената от предприятието годишна данъчна амортизационна норма за машината е 25%.

*1. Прилагане на счетоводен модел за отразяване на полученото дарение, обвързано с амортизируем актив в съответствие с СС 20 и първия подход, регламентиран в МСС 20*

**Таблица 6**  
**Модел за признаване на полученото правителствено дарение като приход**

Година	Сума на финансирането	Признато финансиране за приход	Признато финансиране за приход с натрупване	Салдо на финансирането
(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (2) - (4)
<b>X1 г.</b>	10 000	0	0	0
<b>X2 г.</b>	10 000	2 500	2 500	7 500
<b>X3 г.</b>	10 000	2 500	5 000	5 000

**Таблица 7**  
**Модел за счетоводен амортизационен план на дружество „В“ ЕООД**

Година	Наименование	Отчетна стойност	Амортизируема стойност	Годишна амортизационна норма	Годишна амортизационна квота	Амортизация с натрупване	Счетоводна балансова стойност
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8) = (3) - (7)
<b>X1 г.</b>	Машина	20 000	20 000	25%	0	0	20 000
<b>X2 г.</b>	Машина	20 000	20 000	25%	5 000	5 000	15 000
<b>X3 г.</b>	Машина	20 000	20 000	25%	5 000	10 000	10 000

**Таблица 8**  
**Модел за данъчен амортизационен план на дружество „В“ ЕООД**

Година	Наименование	Данъчна амортизируема стойност	Годишна данъчна амортизационна норма	Годишна данъчна амортизация	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7) = (3) - (6)
<b>X2 г.</b>	Машина	10 000	25%	2 500	2 500	7 500
<b>X3 г.</b>	Машина	10 000	25%	2 500	5 000	5 000

Данъчната амортизируема стойност на машината в данъчния амортизационен план в размер на 10 000 лв. се определя, като от историческата цена на придобиване на машината се приспадне стойността на полученото дарение, обвързано с актива (20 000 – 10 000 = 10 000).

*1.1. Счетоводен модел за отразяване на трансакциите през година X1 г.*

Счетоводна сметка	Стойност Дебит	Стойност Кредит
<i>За полученото дарение</i>		
Парични средства	10 000	
Дарение, обвързано с активи		10 000
<i>За закупуването на машината</i>		
Машина	20 000	
Доставчик		20 000
<i>За погасяване на задължението към доставчика</i>		
Доставчик	20 000	
Парични средства		20 000

*1.2.1. Счетоводен модел за отразяване на трансакциите през година Х2 г.*

Счетоводна сметка	Стойност Дебит	Стойност Кредит
<i>За начисляване на разход за амортизация</i>		
Разходи за амортизация	5 000	
Амортизация на машина		5 000
<i>За признаване на съответната част от дарението като приход</i>		
Дарение, обвързано с активи	2 500	
Приход от получени дарения		2 500

*1.2.2. Модел за определяне на данъчния финансов резултат за година Х2 г.*

Счетоводен финансов резултат	(2 500)
Увеличение (чл. 54, ал. 2 от ЗКПО)	5 000
Намаление (чл. 54, ал. 1 от ЗКПО)	(2 500)
Намаление (чл. 68 от ЗКПО)	(2 500)
Данъчен финансов резултат (данъчна загуба)	(2 500)

*1.3.1. Счетоводен модел за отразяване на трансакциите през година Х3 г.*

Счетоводна сметка	Стойност Дебит	Стойност Кредит
<i>За начисляване на разход за амортизация</i>		
Разходи за амортизация	5 000	
Амортизация на машина		5 000
<i>За признаване на съответната част от дарението като приход</i>		
Дарение, обвързано с активи	2 500	
Приход от получени дарения		2 500

*1.3.2. Модел за определяне на данъчния финансов резултат за година Х3 г.*

Счетоводен финансов резултат	(2 500)
Увеличение (чл. 54, ал. 2 от ЗКПО)	5 000
Намаление (чл. 54, ал. 1 от ЗКПО)	(2 500)
Намаление (чл. 68 от ЗКПО)	(2 500)
Данъчен финансов резултат (данъчна загуба)	(2 500)

*1.4.1. Счетоводен модел за отразяване на трансакциите през година Х4 г.*

**Таблица 9**

**Модел за счетоводен амортизационен план на дружество „В“ ЕООД**

Година	Наименование	Отчетна стойност	Амортизируема стойност	Годишна амортизационна норма	Годишна амортизационна квота	Амортизация с натрупване	Счетоводна балансова стойност
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8) = (3) - (7)
<b>Х1 г.</b>	Машина	20 000	20 000	25%	0	0	20 000
<b>Х2 г.</b>	Машина	20 000	20 000	25%	5 000	5 000	15 000
<b>Х3 г.</b>	Машина	20 000	20 000	25%	5 000	10 000	10 000
<b>Х4 г.</b>	Машина	20 000	20 000	25%	5 000	15 000	5 000
<b>Х5 г.</b>	Машина	20 000	20 000	25%	5 000	20 000	0

Счетоводен модел за отразяване на трансакциите през година Х4 г.

Счетоводна сметка	Стойност Дебит	Стойност Кредит
<i>За начисляване на разход за амортизация</i>		
Разходи за амортизация	5 000	
Амортизация на машина		5 000
<i>За отчитане на възстановяването на дарението</i>		
Дарение, обвързано с активи	5 000	
Разход за възстановяване на дарение	5 000	
Задължение за възстановяване на получени дарения		10 000
Задължение за възстановяване на получени дарения	10 000	
Парични средства		10 000

1.4.2. Модел за определяне на данъчния финансов резултат за година Х4 г.

**Таблица 10**

**Модел за данъчен амортизационен план на дружество „В“ ЕООД**

Година	Наименование	Данъчна амортизируема стойност	Годишна данъчна амортизационна норма	Годишна данъчна амортизация	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7) = (3) – (6)
<b>Х2 г.</b>	Машина	10 000	25%	2 500	2 500	7 500
<b>Х3 г.</b>	Машина	10 000	25%	2 500	5 000	5 000
<b>Х4 г.</b>	Машина	20 000 (10 000 +10 000)	25%	10 000 = 5 000 + 5 000 – корекция	15 000 (5 000 + 5 000 + 5 000)	5 000
<b>Х5 г.</b>	Машина	20 000 (10 000 +10 000)	25%	5 000	20 000	0

Начислената данъчна амортизация към 31.12.Х4 г. се определя по следния начин:

- Начислена данъчна амортизация до 01.01.Х4 г. 5 000
- Годишна данъчна амортизация за Х4 г. 5 000
- Корекция на начислената данъчна амортизация **(10 000-5 000) 5 000**
  - Ако нямаше дарение, амортизациите щяха да възлизат на: **10 000**
  - Начислена данъчна амортизация до 01.01.Х4 г. 5 000

**Таблица 11**

**Модел за определяне на данъчните амортизации по години, ако дарението отсъстваше**

Година	Данъчна амортизируема стойност	Годишна данъчна амортизационна норма	Годишна данъчна амортизация	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
(1)	(2)	(3)	(4) = (3) * (2)	(5)	(6) = (2) – (5)
<b>Х2 г.</b>	20 000	25%	5 000	5 000	15 000
<b>Х3 г.</b>	20 000	25%	5 000	10 000	10 000
<b>Х4 г.</b>	20 000	25%	5 000	15 000	5 000
<b>Х5 г.</b>	20 000	25%	5 000	20 000	0

*Модел за определяне на данъчния финансов резултат за година Х4 г.*

Счетоводен финансов резултат	(10 000)
Увеличение (чл. 54, ал. 2 от ЗКПО)	5 000
Увеличение (чл. 68 от ЗКПО)	5 000
Намаление (чл. 54, ал. 1 от ЗКПО), в т.ч.	(10 000)
• Годишна данъчна амортизация, определена по реда на чл. 58 от ЗКПО за текущата година и отразена в данъчния амортизационен план	(5 000)
• Увеличение на начислената данъчна амортизация за предходни години в резултат на корекцията съгласно чл. 62, ал. 4 <sup>15</sup> от ЗКПО	(5 000)
Данъчен финансов резултат (данъчна загуба)	(10 000)

*1.5.1. Счетоводен модел за отразяване на трансакциите през година Х5 г.*

Счетоводна сметка	Стойност Дебит	Стойност Кредит
<i>За начисляване на разход за амортизация</i>		
Разходи за амортизация	5 000	
Амортизация на машина		5 000

*1.5.2. Модел за определяне на данъчния финансов резултат за година Х5 г.*

Счетоводен финансов резултат	(5 000)
Увеличение (чл. 54, ал. 2 от ЗКПО)	5 000
Намаление (чл. 54, ал. 1 от ЗКПО)	(5 000)
Данъчен финансов резултат (данъчна загуба)	(5 000)

<sup>15</sup> При определяне на данъчния финансов резултат годишната данъчна амортизация на актива за текущата година се коригира с разликата между начислената данъчна амортизация за актива през предходните години и тази, която би била начислена за тези години, ако обстоятелствата, налагащи промяната, са били известни през предходните години. Изречение първо не се прилага, когато обстоятелството, налагащо промяната в стойностите на актива, е откриване на грешка.

Данъчният финансов резултат (с натрупване за години X1-X5) в края на полезния живот на машината през X5 г. е данъчна загуба в размер на 20 000 лв., т.е. точно толкова, колкото е нейната историческа цена, ако дарението отсъстваше.

*2. Прилагане на счетоводен модел за отразяване на полученото дарение, обвързано с амортизируем актив в съответствие втория подход, регламентиран в МСС 20*

**Таблица 12**

**Модел за счетоводен амортизационен план на дружество „В“ ЕООД**

Годи-на	Наименование	Отчетна стойност	Амортизируема стойност	Годишна амортизационна норма	Годишна амортизационна квота	Амортизация с натрупване	Счетоводна балансова стойност
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8) = (3) – (7)
<b>X1 г.</b>	Машина	10 000	10 000	25%	0	0	10 000
<b>X2 г.</b>	Машина	10 000	10 000	25%	2 500	2 500	7 500
<b>X3 г.</b>	Машина	10 000	10 000	25%	2 500	5 000	5 000

**Таблица 13**

**Модел за данъчен амортизационен план на дружество „В“ ЕООД**

Годи-на	Наименование	Данъчна амортизируема стойност	Годишна данъчна амортизационна норма	Годишна данъчна амортизация	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7) = (3) – (6)
<b>X2</b>	Машина	10 000	25%	2 500	2 500	7 500
<b>X3</b>	Машина	10 000	25%	2 500	5 000	5 000

*2.1. Счетоводен модел за отразяване на трансакциите през година X1 г.*

Счетоводна сметка	Стойност Дебит	Стойност Кредит
<i>За полученото дарение</i>		
Парични средства	10 000	
Дарение, обвързано с активи		10 000
<i>За закупуването на машината и признаване на дарението</i>		
Машина	10 000	
Дарение, обвързано с активи	10 000	
Доставчик		20 000
<i>За погасяване на задължението към доставчика</i>		
Доставчик	20 000	
Парични средства		20 000

*2.2.1. Счетоводен модел за отразяване на трансакциите през година X2 г.*

Счетоводна сметка	Стойност Дебит	Стойност Кредит
<i>За начисляване на разход за амортизация</i>		
Разходи за амортизация	2 500	
Амортизация на машина		2 500



*2.2.2. Модел за определяне на данъчния финансов резултат за година X2 г.*

Счетоводен финансов резултат	(2 500)
Увеличение (чл. 54, ал. 2 от ЗКПО)	2 500
Намаление (чл. 54, ал. 1 от ЗКПО)	(2 500)
Данъчен финансов резултат (данъчна загуба)	(2 500)

*2.3.1. Счетоводен модел за отразяване на трансакциите през година X3 г.*

Счетоводна сметка	Стойност Дебит	Стойност Кредит
<i>За начисляване на разход за амортизация</i>		
Разходи за амортизация	2 500	
Амортизация на машина		2 500

*2.3.2. Модел за определяне на данъчния финансов резултат за година X3 г.*

Счетоводен финансов резултат	(2 500)
Увеличение (чл. 54, ал. 2 от ЗКПО)	2 500
Намаление (чл. 54, ал. 1 от ЗКПО)	(2 500)
Данъчен финансов резултат (данъчна загуба)	(2 500)

*2.4.1. Счетоводен модел за отразяване на трансакциите през година X4 г.*

Счетоводна сметка	Стойност Дебит	Стойност Кредит
<i>За начисляване на разход за амортизация</i>		
Разходи за амортизация	5 000	
Амортизация на машина		5 000
<i>За отчитане на възстановяването на дарението</i>		
Машина	10 000	
Задължение за възстановяване на получени дарения		10 000
Задължение за възстановяване на получени дарения	10 000	
Парични средства		10 000

*2.4.1.1. Счетоводен модел за отразяване на трансакциите през година X4 г. за отчитане на допълнително начисления разход за амортизация, ако дарението отсъстваше*

В съответствие с разпоредбите на МСС 20 кумулятивната допълнителната амортизация с натрупване, която би била призната в печалбата или загубата към съответната дата (на възстановяване на дарението) като разход в отсъствието на дарението (ако дарението не беше получено), следва да се начисли незабавно за разход.

Таблица 14

Модел за определяне на разходите за амортизация по години, ако дарението отсъстваше

Година	Амортизируема стойност	Годишна амортизационна норма	Годишна амортизационна квота	Амортизация с натрупване	Балансова стойност
(1)	(2)	(3)	(4) = (3) * (2)	(5)	(6) = (2) – (5)
Х1 г.	20 000	25%	0	0	20 000
Х2 г.	20 000	25%	5 000	5 000	15 000
Х3 г.	20 000	25%	5 000	10 000	10 000
Х4 г.	20 000	25%	5 000	15 000	5 000
Х5 г.	20 000	25%	5 000	20 000	0

Ако дарението отсъстваше, годишният размер на разходите за амортизация би възлизал на 5 000 лв. (25% \* 20 000 лв.), т.е. за две години би бил начислен разход за амортизация в размер на 10 000 лв. Фактически начисленият разход за амортизация за двете години възлиза на 5 000 лв., при което би следвало да се доначисли разход за амортизация в размер на 5 000 лв. (10 000 – 5 000).

Счетоводен модел за доначисляване на разход за амортизация

Счетоводна сметка	Стойност Дебит	Стойност Кредит
<i>За доначисляване на разход за амортизация</i>		
Разходи за амортизация	5 000	
Амортизация на машина		5 000

2.4.2. Модел за определяне на данъчния финансов резултат за година Х4 г.

Таблица 15

Модел за счетоводен амортизационен план на дружество „В“ ЕООД

Година	Отчетна стойност	Амортизируема стойност	Годишна амортизационна норма	Годишна амортизационна квота	Амортизация с натрупване	Счетоводна балансова стойност
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7) = (2) – (6)
Х1 г.	10 000	10 000	25%	0	0	10 000
Х2 г.	10 000	10 000	25%	2 500	2 500	7 500
Х3 г.	10 000	10 000	25%	2 500	5 000	5 000
Х4 г.	20 000 (10 000 +10 000)	10 000 (20 000 – 5 000 – 5 000)	10 000/2 г.	10 000 = 5 000 + 5 000 - корекция	15 000 (5 000 + 5 000 + 5 000)	5 000
Х5 г.	20 000 (10 000 +10 000)	10 000 (20 000 – 5 000 – 5 000)	10 000/2 г.	5 000	20 000	0

Таблица 16

Модел за данъчен амортизационен план на дружество „В“ ЕООД

Година	Данъчна амортизируема стойност	Годишна данъчна амортизационна норма	Годишна данъчна амортизация	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6) = (2) - (5)
Х2 г.	10 000	25%	2 500	2 500	7 500
Х3 г.	10 000	25%	2 500	5 000	5 000
Х4 г.	20 000 (10 000 +10 000)	25%	10 000 = 5 000 + <u>5 000 -</u> корекция	15 000 (5 000 + 5 000 + <u>5 000</u> )	5 000
Х5 г.	20 000 (10 000 +10 000)	25%	5 000	20 000	0

Начислената данъчна амортизация към 31.12.Х4 г. се определя по следния начин:

- Начислена данъчна амортизация до 01.01.Х4 г. 5 000
- Годишна данъчна амортизация за Х4 г. 5 000
- Корекция на начислената данъчна амортизация (10 000 - 5 000) 5 000
  - Ако нямаше дарение, амортизациите щяха да възлизат на 10 000
  - Начислена данъчна амортизация до 01.01.Х4 г. 5 000

Модел за определяне на данъчния финансов резултат за година Х4 г.

Счетоводен финансов резултат	(10 000)
Увеличение (чл. 54, ал. 2 от ЗКПО)	10 000 = 5 000 + 5 000
Намаление (чл. 54, ал. 1 от ЗКПО), в т.ч.	(10 000)
• Годишна данъчна амортизация, определена по реда на чл. 58 от ЗКПО за текущата година и отразена в данъчния амортизационен план	(5 000)
• Увеличение на начислената данъчна амортизация за предходни години в резултат на корекцията съгласно чл. 62, ал. 4 от ЗКПО	(5 000)
Данъчен финансов резултат (данъчна загуба)	(10 000)

2.5.1. Счетоводен модел за отразяване на трансакциите през година Х5 г.

Счетоводна сметка	Стойност Дебит	Стойност Кредит
За начисляване на разход за амортизация		
Разходи за амортизация	5 000	
Амортизация на машина		5 000

*2.5.2. Модел за определяне на данъчния финансов резултат за година X5 г.*

Счетоводен финансов резултат	(5 000)
Увеличение (чл. 54, ал. 2 от ЗКПО)	5 000
Намаление (чл. 54, ал. 1 от ЗКПО)	(5 000)
Данъчен финансов резултат (данъчна загуба)	(5 000)

Данъчният финансов резултат (с натрупване за години X1-X5) в края на полезния живот на машината през X5 г. е данъчна загуба в размер на 20 000 лв., т.е. точно толкова, колкото е нейната историческа цена, ако дарението отсъстваше.

**Видно от изложеното в приложния модел, при равни други условия, разпоредбите на ЗКПО гарантират данъчна неутралност, изразяваща се във формирането на един и същ данъчен финансов резултат в конкретната фактическа ситуация независимо от използваната счетоводна техника за счетоводното отчитане на даренията, обвързани с активи.**

**Заклучение**

В заключение се отбелязва, че ясното, точно и еднозначно регламентиране в ЗКПО на данъчния режим както на амортизируемите активи, придобити с дарения, обвързани с активи, така и на самите дарения, свързани с данъчни амортизируеми активи, е едно от безспорните достойнства на материалния данъчен закон. Въвеждането на специални изрични правила за данъчното третиране на амортизируемите активи, придобити с дарения, обвързани с активи (посредством разпоредбата на чл. 57, ал. 2, т. 2 от ЗКПО), и на приходите и разходите по повод на дарение, свързано с данъчен амортизируем актив (посредством разпоредбата на чл. 68 от ЗКПО), е необходимо предвид фундаменталния принцип, въз основа на който е изграден ЗКПО, а именно постигане на неутралност на данъчното третиране и данъчните регулации на конкретни сделки, трансакции и операции спрямо (независимо от) възприетата и прилагана индивидуална счетоводна политика от конкретното данъчно задължено лице.

**Библиографска справка**

1. Закон за корпоративното подоходно облагане, обн., ДВ, бр. 105 от 22 декември 2006 г., посл. изм. и доп., ДВ, бр. 51 от 01 юли 2022 г.
2. Закон за счетоводството, обн., ДВ, бр. 95 от 08 декември 2015 г., посл. изм. и доп., ДВ, бр. 19 от 5 март 2021 г.
3. Международен счетоводен стандарт 16 Имоти, машини и съоръжения, посл. изм. и доп., Официален вестник, бр. L 234 от 02 юли 2021 г.
4. Международен счетоводен стандарт 20 Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ, посл. изм. и доп., Официален вестник, бр. L 70 от 23 януари 2009 г.

5. *Счетоводен стандарт 4 – Отчитане на амортизациите, обн., ДВ, бр. 30 от 7 април 2005 г., посл. изм. и доп., ДВ, бр. 3 от 12 януари 2016 г.*
6. *Счетоводен стандарт 20 – Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ, обн., ДВ, бр. 30 от 7 април 2005 г., посл. изм. и доп., ДВ, бр. 3 от 12 януари 2016 г.*

**TAX TREATMENT OF DEPRECIABLE ASSETS ACQUIRED BY MEANS OF ASSET-LINKED DONATIONS UNDER THE CORPORATE INCOME TAX ACT**

**Vladimir Hristov**  
Registered Auditor

<b>Keywords:</b>	<b>Summary</b>
<p><i>Asset-linked donations</i></p> <p><i>Income and expenses recognised in respect of a donation relating to a tax depreciable asset</i></p> <p><i>Tax depreciable asset</i></p> <p><i>Tax tangible fixed asset</i></p> <p><i>Tax depreciation schedule</i></p> <p><i>Tax depreciable amount</i></p> <p><i>Tax depreciation</i></p> <p><i>Accounting profit or loss</i></p> <p><i>Tax profit or loss</i></p>	<p><i>This article discusses the application aspects of the tax treatment of depreciable assets acquired with government donations linked to assets under the Corporate Income Tax Act. Particular attention has been paid to the explicit provisions of the law ensuring uniform tax treatment of specific transactions, irrespective of the accounting policy and accounting technique applied by taxpayers to account for asset-linked government donations. The paper provides illustrative case studies and applied models in order to facilitate the understanding and practical application of the specific provisions of the Corporate Income Tax Act concerning the issues under consideration.</i></p>