

Казуси по „ДАНЪЦИ И ДАНЪЧНА АДМИНИСТРАЦИЯ” Казус № 1

№	Операция	Увеличение/Намаление
1	Счетоводните разходи за амортизации не се признават данъчни цели	+ 25 200
2	Бракувани материали	+ 8000
3	Лихви за надвнесени данъци	+ 900
4	Ремонт и подобрене на ДМА	0
5	Необложена сума	+ 3000
6	Неизползвани платени отпуски	+ 8000
7	Трайно безработно лице	- 750
8	Разпределен дивидент	0
9	Дарение на БЧК	0

Счетоводен финансов резултат = 127 000 – 139 000 = -12 000

Данъчен финансов резултат = - 12 000 + 25 200 + 8000 + 900 + 3000 + 8000 – 750 =
= 32 350 лв. Данък печалба = 32 350 * 10% = 3235 лв.

Данък при източника = 4 000 * 5% = 200 лв.

Казус № 2

№	Операция	Увеличение/Намаление
1	Счетоводните разходи за амортизации не се признават за сметка на данъчните такива	+ 490 000 - 489 000
2	Разходите за лихви върху просрочени публични задължения не се признават за данъчни цели	+ 600
3	Ремонт на ДМА	0
4	Липси на МЗ (чл.28 от ЗКПО)	+ 3000
5	Дарение в полза на БЧК	0
6	Работна заплата + СО и ЗО на служител	- 860
7	Неизползвани отпуски	+ 4000

Данъчна печалба = 249 000 + 490 000 – 489 000 + 600 + 3000 – 860 + 4000 = 256 740
лв. Данък печалба = 256 740 * 10% = 25 674 лв.