

Курсов проект

“Корпоративно подоходно облагане”

Finance Academy 2025

Шаблон за предаване на курсов проект

Корпоративно подоходно облагане

В този документ ще намерите условието на задачата и допълнителни инструкции. По-долу ще намерите линк към Google Docs с бланка за попълване на Годишната данъчна декларация.

ИСКА СЕ:

- *Да се изготви Годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО като се попълни ръчно бланката, която е прикачена като ресурс в този документ.*

УСЛОВИЕ НА ЗАДАЧАТА:

В предприятие АЛФА ООД се извършва годишно счетоводно приключване за 2024 година. Във връзка с предходното следва да се изготви Годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО за 2024 година при следните данни и обстоятелства:

- Общ размер на приходите за 2024 г.: 2 340 000 лв.
 - *Нетни приходи от продажби: 2 300 000 лв.*
- Общ размер на разходите за 2024 г.: 1 280 000 лв.
- Направени авансови вноски за корпоративен данък през 2024: 60 000 лв.

Във връзка с преобразуването на счетоводния финансов резултат в Годишната данъчна декларация, предприятието разполага със следните данни:

1. Начислени счетоводни разходи за амортизация: 120 000 лв.
2. Начислени данъчни разходи за амортизация: 100 000 лв.
3. Счетоводна балансова стойност на отписаните дълготрайни активи: 75 000 лв.
4. Данъчна стойност на отписаните дълготрайни активи: 83 000 лв.
5. Извършена обезценка на вземания през 2024 година: 18 700 лв.
6. Отписани са вземания, за които не е изтекъл давностният срок: 9 840 лв.
7. Към 31.12.2024 г. в баланса на дружеството са налични задължения към контрагенти на стойност 13 200 лв., за които е изтекъл давностният срок.
8. Към 31.12.2024 г. са начислени компенсируеми отпуски за персонала, заедно с дължимите осигуровки, на обща стойност 15 420 лв.
9. Към 31.12.2024 г. са начислени, но неизплатени възнаграждения, заедно с дължимите осигуровки по граждански договори на обща стойност 5 000 лв.
10. Отчетена е липса на дълготраен материален актив на стойност 4 800 лв. и заедно с това е направена корекция на данъчен кредит в размер на 600 лв.

11. Общият размер на разходите, които не са документално обосновани за 2024 година е в размер на 1 800 лв.
12. През 2024 година е платен акт, издаден от НАП, за извършено нарушение в размер на 1 280 лв.
13. Получен е дивидент от дъщерно дружество на стойност 8 500 лв.
14. През 2024 година е изтекъл давностния срок на вземания, които са отписани през предходна година на стойност 12 800 лв., които през предходни години са били отчетени като данъчна временна разлика.
15. През 2024 година е получено вземане от клиент, което през предходни години е било обезценено от предприятието и отчетено като временна разлика. Стойността на направената обезценка през минали години е равна на 10 800 лв.
16. През 2024 година е изплатено възнаграждение по граждански договор на стойност 4 500 лв., което е бил начислен но неизплатен през предходната година.
17. През 2024 година е отписано задължение на стойност 7 480 лева, което през предходната година е било отчетено в увеличение на финансовия резултат поради изтекла давност.
18. През 2024 година са бракувани материални запаси на стойност 4 800 лева. Разходът не е признат за данъчни цели.
19. През 2024 година са отчетени разходи, несвързани с дейността на обща стойност 980 лева.
20. През 2024 година е приспадната данъчна загуба от минала година в размер на 4000 лева.

Указания и оценяване

Попълнете Google Docs „ГДД по чл. 92 от ЗКПО_бланка“.

Отворете линкът и направете копие на файла. Веднъж попълнен, поставете линк тук и се уверете, че файлът не е заключен.

<https://docs.google.com/document/d/1JvIxmLjdsaKCIFnZBiwppSnPeHhNQhvASIKfYRPjaNg/edit?usp=sharing>

Финалната оценка в обучение “Корпоративно подоходно облагане” се формира от 100% текущия курсов проект.

Шаблон

Използвайте предоставения по-горе формат и шаблон, като направите свое копие.

Проекти ще бъдат приемани единствено в този формат.

Финален срок за изпращане

Проектът трябва да бъде изпратен до 23:59 часа на 4-ти май (редовен изпит), или 26-ти май (поправителен изпит).

Срок за проверка

В зависимост от натовареността и големината на проектите можете да очаквате оценки за курсовите си проекти в срок между

2 и 4 календарни седмици от финалната дата на изпращане на проекта.

Точкова система

Задача	Максимален брой точки
Показатели	20
Преобразуване на счетоводния финансов резултат	60
Данъчен финансов резултат	20
Общо	100

Екипът на Finance Academy ви желае успех! 😊