



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Изх. № УК-5

София, 14.02.2007 г.

УКАЗАНИЕ

**За специфичните моменти при прилагането през 2007 г.
на данъчните преференции,
във връзка с изискванията на Закона за държавните помощи**

Настоящото указание се разработва предвид правомощията на Министъра на финансите, определени по реда на чл.10, ал.5 от Закона за Националната агенция за приходите (НАП) да дава указания за единното прилагане на данъчното законодателство, които са задължителни за органите на НАП, в рамките на функциите и правомощията на агенцията.

Целта на настоящото указание е да разясни прилагането на материалните данъчни закони, с оглед взаимовръзката им със Закона за държавните помощи по отношение механизмите, уреждащи част от данъчните преференции за 2007 г.

С новите материални данъчни закони Закон за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО) и Закон за данъка върху добавената стойност (ЗДДС), в сила от 1 януари 2007 г. не са направени съществени промени в нормативните механизми, уреждащи данъчните преференции за намаляване и/или преотстъпване на корпоративен данък и специалната схема за начисляване на ДДС при внос по инвестиционни проекти. С оглед на факта, че някои от тези данъчни облекчения се третираат като „държавна помощ“, по смисъла на Закона за държавните помощи¹ (ЗДП), предоставянето им през 2007 г. е свързано с определени особености.

На основание §3 от Преходните и заключителни разпоредби на ЗДП, считано от 01.01.2007 г. се преустановява действието на всички схеми за държавна помощ или индивидуални държавни помощи, *с изключение на съществуващите държавни помощи*. Предвид това правно основание и съгласно чл.8, ал.6 от ЗДП, ограничението се въвежда **до датата**, на която Европейската комисия ще постанови положително решение за допустимост на действието на всички нови схеми за държавни помощи или индивидуални държавни помощи. За целта Европейската комисия се уведомява по реда на този закон за планираните мерки за подпомагане, като при необходимост те се привеждат в съответствие с наложените от Комисията допълнителни условия, ако има такива. Предоставянето на тези мерки, влиза в сила от датата на положителното решение на Европейската комисия, което ще бъде официално оповестено в Интернет страницата на Министерство на финансите.

Нотифицирането на цялата схема на помощ пред Европейската комисия и получаването на положителното ѝ становище е предпоставка данъчно задължените лица да не извършват индивидуалното нотифициране относно получаване на разрешение от Комисията във връзка

¹ обн. ДВ, бр.86 от 2006 г, в сила от 01.01.2007 г.

с индивидуалното ѝ прилагане. Това обаче не се отнася за схемата на данъчно облекчение, предвидена в ЗДДС, когато с нейното предоставяне се надвишава минималния праг на държавната помощ. В случаите когато данъчно задължените лица, с планирания размер на данъчното облекчение по ЗДДС, надвишат общия праг за минимална помощ, то те следва индивидуално да нотифицират пред Европейската комисия, респ. да получат разрешение от нея за индивидуалното прилагане на схемата по ЗДДС.

Ограничението в прилагането на данъчните преференции **се отнася** до следните схеми, въведени в материалните данъчни закони, в сила от 01.01.2007 г. и представляващи схема на държавна помощ, а именно:

1. Данъчни облекчения, отговарящи на изискванията за допустима държавна помощ за регионално развитие, предвидени в чл. 184, 186 и 187 от ЗКПО;
2. Преотстъпване на корпоративен данък по реда и при условията на § 26 от Преходните и заключителните разпоредби на ЗКПО;
3. Прилагане на специалния ред за начисляване на данък добавена стойност при внос или за възстановяване на данъка по реда и при условията на чл.164, 165 и 166 от ЗДДС;

В състава на мерките, които действат и са **извън** обхвата на въведеното ограничение от 01.01.2007 г. са следните данъчни облекчения:

1. Общи данъчни облекчения, предоставяни по реда и при условията на чл.177, 178, 179, 180 и 181 от ЗКПО;
2. Данъчните облекчения, представляващи „минимална помощ”, по смисъла на Регламент (ЕС) № 69/2001 на Комисията от 12.01.2001 г. относно прилагането на чл.чл.87 и 88 от Договора по отношение на минималната помощ² във връзка с чл.5, т.2 от Регламент (ЕС) на Комисията № 1998/2006 от 15.12.2006 г., относно прилагането на чл.чл.87 и 88 от Договора по отношение на минималната помощ³, а именно помощи, чийто общ размер не надвишава прага от 200 000 лв. за последните три години, включително текущата, предоставени по реда и условията на ЗКПО и ЗДДС;
3. Данъчни облекчения, отговарящи на изискванията за допустима държавна помощ за заетост, предвидени в чл. 192 от ЗКПО и не превишаващи прага от 30 млн.лева за три години;

Въведеното нормативно ограничение **не се прилага** по отношение на мерки от общ характер, регламентирани в новия корпоративен закон като общи данъчни облекчения (Глава 22, Раздел III). Същите са оценени с решения на Комисията за защита на конкуренцията и не са държавна помощ по смисъла на чл.87 от Договора за създаване на Европейска общност. Общите данъчни облекчения са помощи, чрез които не се облагодетелстват определени предприятия или производството на определени стоки.

Срокът на Регламент (ЕС) № 69/2001, относно прилагане на чл. чл. 87 и 88 от Договора към минималната помощ, изтича на 31 декември 2006 г., поради което новият Регламент (ЕС) № 1998/2006, относно прилагане на чл. 87 и чл.88 от Договора към минималната помощ, се прилага от 1 януари 2007 година. С оглед разпоредбата на чл.5, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 1998/2006, държавите-членки разполагат с адаптационен период от шест месеца за минималните помощи, за които ще се прилагат изискванията на стария регламент. Поради това България се възползва от възможността за преходен период от 01.01.2007 г. до

² Официален вестник на ЕО - L10 от 13.01.2001 г.

³ Официален вестник на ЕО - L379/5 от 28.12.2006 г.

30.06.2007 г., в който ще се прилагат изискванията за минимална помощ по действащия до 31.12.2006 г. Регламент (ЕС) № 69/2001.

С оглед на гореизложеното при прилагане на данъчните преференции по реда и при условията на ЗКПО и ЗДДС през 2007 г. трябва да се има предвид следното:

I. Особености при прилагането на Закона за корпоративното подоходно облагане (отм), в сила до 31.12.2006 г. и на новия закон през 2007 г.:

1. Данъчни облекчения, предвидени в чл. 184, 186 и 187 от ЗКПО и § 26 от ПЗР на ЗКПО, в сила от 01.01.2007 г.

Ограничаване действието на данъчните преференции от 01.01.2007 г. се свежда **единствено и само** до онези преференции, които отговарят на изискванията за допустима държавна помощ за регионално развитие по чл.184, 186 и 187 от ЗКПО (Глава 22, Раздел IV). Въведеното нормативно ограничение се отнася до преотстъпване на годишния корпоративен данък за 2007 г., в т.ч преотстъпване на авансовия корпоративен данък за 2007 г., както и до преустановяване преотстъпването на корпоративен данък (годишен и авансов) по реда и при условията на § 26 от Преходните и заключителните разпоредби на ЗКПО.

Преотстъпването на корпоративен данък за 2006 г. (дължим през 2007 г.) **не подлежи на ограничаване** и лицата прилагат изискванията за инвестиране по реда на отменения закон. С други думи данъчно задължените лица, които отговарят на изискванията и условията на стария закон, **може да им се преотстъпи** данъка за 2006 г., независимо че този процес практически се реализира до 31 март 2007 г., а именно чрез подаване на годишната данъчна декларация за 2006 г. За инвестирането на този данък, лицата трябва да спазват условията за първоначална инвестиция в рамките на три години след годината, за която е ползвано преотстъпването по реда и при условията на отменения закон.

По отношение на корпоративния данък, подлежащ на преотстъпване за 2006 г. е допустимо инвестирането на подлежащите на преотстъпване средства да е започнало през 2006 год. В тези случаи на инвестиране, преотстъпването на корпоративен данък за периода е допустимо и същото се приема като част от първоначална инвестиция по смисъла на §1, т.71 от ДР на ЗКПО (отм.). В този пример тригодишния срок изтича на 31 декември 2009 г. Следва да се има предвид и разпоредбата на §24 от Преходните и заключителни разпоредби на ЗКПО, в сила от 01.01.2007 г., че правото да ползва намалението за корпоративния данък, дължим за 2006 г., по чл. 60, ал. 1 или преотстъпването по чл. 61г или 61д от отменения ЗКПО има и данъчно задължено лице, което не е подало уведомление до съответната териториална дирекция на НАП, съгласно чл. 51а от отменения ЗКПО, при условие че изпълни всички изисквания, предвидени в закона за съответното намаление или преотстъпване на корпоративен данък.

Следва да се има предвид, че лицата не могат да прилагат данъчната преференция през 2007 г., в т.ч. преотстъпване на авансов корпоративен данък на база реализация на инвестиционен проект от 2006 г. Възникването на корпоративен данък, подлежащ на преотстъпване за 2007 г. и на инвестиране (по самостоятелна схема) може да се осъществи в следващите до 4 години, само след постановяване на положително решение от Европейската комисия за допустимост, съгласно чл.189, ал.1, т.2 от ЗКПО. При условие, че Европейската комисия постанови положително решение, направените в рамките на годината авансови вноски за дължимия корпоративен данък се преотстъпват на основание чл.91 от ЗКПО и подлежат на приспадане по реда на чл.94 от ЗКПО или на прихващане/възстановяване по реда на чл.128 от ДОПК.

Ограничението, с което се преустановява действието на всички схеми за държавна помощ или индивидуални държавни помощи **не се отнася** до действието на данъчните облекчения, представляващи „минимална помощ” (de minimis), по смисъла на Регламент (ЕС) 69/2001 от 12.01.2001 г. и съгласно чл.5, т.2 от Регламент (ЕС) 1998/2006 от 15.12.2006 г. В оглед хипотезата на чл.11, ал.1 от ЗДП, при предоставянето на минимална помощ не се изисква предварително уведомяване, съгласуване и разрешаване.

В случаите когато ДЗЛ вече е получило държавни помощи по реда на ЗКПО (отм.), за които са изпълнени всички условия за допустима регионална държавна помощ и общия им размер надхвърля прага от 200 000 лева и същото не е получавало други минимални помощи през последните три години (2005 г., 2006 г. и 2007 г.), включително текущата (2007 г.), получаването на нова държавна помощ през 2007 г., чийто размер е под прага от 200 000 лева се определя като минимална (de minimis). Следователно помощта, предоставена съгласно регионалната схема, за която са изпълнени условията за допустимост, не се кумулира с минималната помощ. Действието на данъчните преференции за тези помощи **не се ограничават** и по отношение възможността ДЗЛ да преотстъпват авансовия корпоративен данък през 2007 г.

Обръщаме внимание, че за правилното определяне дали данъчната преференция действа или е в обхвата на нормативното ограничение от съществено значение е **прогнозата**, която данъчно задълженото лице трябва да направи, за размера на подлежащия на преотстъпване годишен корпоративен данък за 2007 г., респ. авансовия корпоративен данък за текущия период.

При условие, че прогнозата е гранична, т.е. ДЗЛ счита, че за трите години, включително текущата (2007 г.) ще бъде надхвърлен прага от 200 000 лв. и все още не е постановено положително решение от Европейската комисия, то съответната данъчна преференция не действа до датата на решението. В тези случаи ДЗЛ няма право да преотстъпва годишен корпоративен данък и следващите се за него авансови вноски по реда на чл.91 от ЗКПО от 01.01.2007 г.

Съществува хипотеза, при която е възможно чрез прогнозата **да не се предвижда** надхвърляне на сумата от 200 000 лева за последните три години, включително текущата (2007), но въпреки това реално прага може да бъде надхвърлен, чрез ползване на други минимални държавни помощи или чрез преотстъпване на авансовия корпоративен данък за 2007 г. В тези случаи **се преустановява** преотстъпването на авансовия корпоративен данък към момента, в който са възникнали съответните обстоятелства до постановяване на решението на Европейската комисия. Преотстъпването в тези случаи авансов корпоративен данък за 2007 г. подлежи на внасяне по общия ред на данъчния закон.

Във връзка с изчисляване размера на минималните помощи, както и тяхното кумулиране в рамките на законовия тригодишен срок, следва да се има предвид издаденото Указание за практическо приложение на чл.60, ал. 1 и ал.2, чл.61г и чл.61д от ЗКПО, с изх.№ УК-2 от 3.05.2006 г. на министъра на финансите. Указанието е публикувано в Интернет страницата на Министерство на финансите (www.minfin.bg), раздел „Данъчна политика”, подраздел „Практически указания”, рубрика „Корпоративен данък”.

2. Данъчни облекчения, отговарящи на изискванията за допустима държавна помощ за заетост, предвидени в чл. 192 от ЗКПО, в сила от 01.01.2007 г. когато техният размер **не превишава 30 млн.лв. за три години**

Действието на данъчните облекчения, предоставени по този нормативен ред на материалния данъчен закон са схема, която е оценена като съвместима държавна помощ с Решение №19

от 01.02.2005 г. на Комисията за защита на конкуренцията. С оглед разпоредбата на чл. 3, във връзка с чл.9 от Регламент на Комисията (ЕС) № 2204/2002 от 12 декември 2002 г. тази схема съответства на всички приложими изисквания на Регламента и може да се прилага като групово освобождаване, когато е под прага от **30 млн.лв. за три години**. Поради това и в тези случаи същата е освободена от изискването за уведомяване на Комисията по реда на чл.88, ал.3 от Договора за създаване на Европейската общност. С други думи когато предоставянето на данъчно облекчение по реда и при условията на чл.192 от ЗКПО, в сила от 01.01.2007 г. **е под 30 млн.лв. за три години**, ограничението на §3 от ПЗР на ЗДП **не се прилага**. Данъчно задължените лица не е необходимо да чакат постановяване на положително решение от Европейската комисия.

Когато данъчно задължено лице е приложило разпоредбата на чл.60, ал.2 от ЗКПО (отм.) през 2006 г., респ. 2005 г., възможността да приложи изискванията на Глава 22, Раздел V от новия ЗКПО се обвързват с конкретната обстановка и условия за размера на облекчението, което е ползвано в предходните периоди и планираното през 2007 г. При условие, че данъчно задълженото лице планира, че с размера на облекчението през 2007 г. прага **от 30 млн.лева ще бъде надхвърлен**, то следва да получи индивидуално разрешение от Европейската комисия за допустимост при условията и по реда на Закона за държавните помощи.

II. Особености при прилагането на специалния ред за начисляване на данък добавена стойност по реда на чл.58а от Закона за данъка върху добавената стойност (отм.), в сила до 31.12.2006 г. и на новия ЗДДС, в сила от 01.01.2007 г.:

Аналогично на изложеното по-горе, тази мярка на държавна помощ, предвидена в ЗДДС, в сила от 01.01.2007 г. подлежи също на нотифициране от Европейската комисия. Поради това действието на ЗДДС, в сила от 01.01.2007 г. **се ограничава**, с оглед прилагане на разпоредбата на §3 от Преходните и заключителни разпоредби на ЗДП, считано от 01.01.2007 г. до постановяване на положително решение от страна на Комисията.

С оглед на изложеното и считано от 01 януари 2007 г. **се преустановява** действието на издадените разрешения от Министъра на финансите за прилагане на специалната схема за начисляване на ДДС при внос по реда на чл.58а от ЗДДС (отм.). Това се отнася за всички заварени случаи към 1 януари 2007 г., за които са изпълнени кумулативно следните условия:

- получили са разрешение от Министъра на финансите, след одобрение от Комисията за защита на конкуренцията за прилагане на този специален ред до 31.12.2006 г.;
- елемента на държавна помощ е над 200 000 лева;
- две годишния срок от датата на издаване на разрешението изтича след 31.12.2006 г.;

В случаите когато ДЗЛ вече е получило други държавни помощи, определени като „минимални”, по смисъла на Регламент (ЕС) 69/2001 от 12.01.2001 г. и чл.5, т.2 от Регламент (ЕС) 1998/2006 от 15.12.2006 г. и чиито общ размер надхвърля прага от 200 000 лева, действието на издаденото разрешение по реда на чл.58а от ЗДДС (отм.) се счита за **преустановено**. Също така и до постановяване на положително решение от Европейската комисия **се ограничава** възможността данъчно задължените лица да кандидатстват по предвидения нормативен ред на чл. 166 от ЗКПО, в сила от 01.01.2007 г., ако общия размер на получените помощи надхвърля прага от 200 000 лева за последните три години, включително текущата.

Действието на издадените разрешения **не се преустановява**, по реда на ЗДДС (отм.), които представляват „минимална помощ”, по смисъла на Регламент (ЕС) 69/2001 от 12.01.2001 г. и чл.5, т.2 от Регламент (ЕС) 1998/2006 от 15.12.2006 г. и чийто общ размер не надвишава прага от 200 000 лв. за последните три години, включително текущата, считано до **30.06.2007 г.** След тази дата и при условие, че Европейската комисия не е постановила положително

решение за тази мярка на държавна помощ, действието на издадените разрешения **също се преустановява.**

През преходния период (до 30.06.2007 г.) по реда и при условията на чл. 164, 165 и 166 от ЗДДС, в сила от 01.01.2007 г. **могат да** кандидатстват лицата, когато отговарят на условията за предоставяне на минимална помощ. Тази възможност за прилагане на специалния ред за начисляване на данък при внос през 2007 г. се обвързва с конкретната обстановка за размера на получените минимални помощи от данъчно задълженото лице за последните три години, включително текущата. В този смисъл планирания размер на стоките, които ще бъдат предмет на внос през 2007 г., съгласно конкретния инвестиционен проект са от съществено значение. За целта едновременно с документите, доказващи изпълнението на законовите условия на ЗДДС, кандидатите трябва да декларират обстоятелствата, свързани с получаването на друга държавна помощ за последните три години, включително текущата (2005 г., 2006 г. и 2007 г.). Нормативното основание за това се съдържа в нормата на чл.166, ал.3, т.6 от ЗДДС, в сила от 01.01.2007 г. При условие, че за съответен период ДЗЛ са получавали държавни помощи, в декларацията се посочва конкретния размер, периода и основанието за нейното получаване. Когато елемента на държавна помощ е „минимален”, по смисъла на Закона за държавните помощи и чийто общ размер не надвишава прага от 200 000 лв. за последните три години, включително текущата, както и са изпълнени и всички други изисквания на данъчния закон, данъчно задължените лица **не чакат (до 30.06.2007 г.) постановяване** на положително решение от Европейската комисия.

Пламен Орешарски
Министър