



**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**  
**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**  
**МИНИСТЕРСТВО НА ИКОНОМИКАТА**

---

**Проект!**

**ЗАПОВЕД**

№.....

**София,.....2015 г.**

№.....

**София,.....2015 г.**

На основание чл. 189, т. 1, буква „в“ от Закона за корпоративното подоходно облагане и във връзка с Насоките за регионалната помощ за периода 2014-2020 г.

**ОПРЕДЕЛЯМЕ:**

Ред и начин за издаване на заповед от Българската агенция за инвестиции на данъчно задължените лица за потвърждение на спазени условия за допустимост на помощта в съответствие с Насоките за регионалната помощ за периода 2014-2020 г. съгласно приложението, неразделна част от настоящата заповед.

Копие от заповедта да се доведе до знанието на изпълнителния директор на Българската агенция за инвестиции и на изпълнителния директор на Националната агенция за приходите, за сведение и изпълнение.

Копие от заповедта да се публикува на интернет страницата на Министерството на финансите, Министерството на икономиката, Националната агенция за приходите и Българската агенция за инвестиции.

**МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ:**

**МИНИСТЪР НА ИКОНОМИКАТА:**

**(ВЛАДИСЛАВ ГОРАНОВ)**

**(БОЖИДАР ЛУКАРСКИ)**

**Ред и начин за издаване на заповед по чл. 189, т. 1, буква „б“ от Закона за корпоративното подоходно облагане**

**Чл. 1.** Данъчно задълженото лице подава формуляр за кандидатстване по образец, който е утвърден със заповед на министъра на финансите и обнародван в „Държавен вестник“ за данъчно облекчение, представляващо държавна помощ за регионално развитие по чл. 184 във връзка с чл. 189 от Закона за корпоративното подоходно облагане (данъчно облекчение) до изпълнителния директор на Българската агенция за инвестиции най-късно преди започване изпълнението на проекта.

**Чл. 2.** (1) При постъпване на формуляр за кандидатстване за помощ за регионално развитие, попълнен съгласно образца по чл. 1, същият се завежда в деловодството на Българска агенция за инвестиции, като се отбелязват датата на подаване на формуляра, поредният номер и данните на данъчно задълженото лице.

(2) Изпълнителният директор или упълномощено от него длъжностно лице определя служителите от агенцията, които да извършат проверка за наличие на стимулиращ ефект, отговарящ на един от сценариите, описан в точка 61 от Насоките за регионалната помощ за периода 2014-2020 г., проверка, че помощта не поражда явните отрицателни ефекти, описани в точка 121 от Насоките за регионалната помощ за периода 2014-2020 г., както проверка, че са спазени всички други условия за допустимост.

(3) Данъчното облекчение е съвместимо с вътрешния пазар само ако има стимулиращ ефект. Стимулиращият ефект е налице, когато помощта (преотстъпеният данък) променя поведението на данъчно задълженото лице по такъв начин, че то да започне допълнителна дейност, допринасяща за развитието на дадена община, която то не би предприело без помощта или би предприело, но по ограничен или различен начин или на различно място. Данъчното облекчение не трябва да представлява субсидия за разходите за дейност, които едно данъчно задължено лице е щяло да поеме, и не трябва да компенсират обичайните стопански рискове от икономическа дейност.

(4) Наличието на стимулиращ ефект по ал. 2 може да бъде доказано при два възможни сценария:

а) сценарий 1 - инвестиционно решение – данъчното облекчение стимулира извършването на първоначална инвестиция в съответната община, тъй като първоначалната инвестиция при други обстоятелства не би била достатъчно рентабилна за данъчно задълженото лице или

б) сценарий 2 - избор на местоположение - данъчното облекчение стимулира извършването на планираната първоначална инвестиция в съответната община по чл. 184, т. 1, буква „б“ от Закона за корпоративното подоходно облагане, а не на друго място, тъй като данъчното облекчение компенсират нетните недостатъци и разходи, свързани с местоположението в общината по чл. 184, т. 1, буква „б“ от Закона за корпоративното подоходно облагане.

(5) В случаите, в които данъчното облекчение не промени поведението на данъчно задълженото лице, като стимулира (допълнителни) инвестиции в съответния регион, се приема, че същата първоначална инвестиция би била направена в общината дори и без данъчното облекчение. Такова данъчно облекчение няма стимулиращ ефект за постигането на регионалната цел и е недопустимо.

(6) В случаите на сценарий 2 - избор на местоположение, когато при липса на данъчно облекчение първоначалната инвестицията е щяла да бъде реализирана в община с по-висок или същия интензитет на регионална помощ, в сравнение с общината по чл. 184, т. 1, буква „б“ от Закона за корпоративното подоходно облагане, това данъчно облекчение е недопустимо.

(7) В случаите, в които изпълнението на проекта за първоначална инвестиция започне преди да е подаден формулярът за кандидатстване, данъчното облекчение е недопустимо.

(8) Съпоставителният сценарий е правдоподобен, ако е действителен и е свързан с факторите за вземане на решения, които преобладават към момента, в който данъчно задълженото лице взема решение да инвестира.

(9) В случаите, в които е потвърдено, че данъчното облекчение има необходимия стимулиращ ефект, отговарящ на един от сценариите по ал. 4, служителите по ал. 2 извършват проверка на другата декларирана информация във формуляра за кандидатстване и на приложените към него документи.

(10) Проверката по ал. 2 и 9 включва най-малко:

1. проверка за попълването на формуляра за кандидатстване;
2. проверка и удостоверяване, че не са налице условията по чл. 182, ал. 1 и 6 от Закона за корпоративното подоходно облагане;
3. проверка и удостоверяване, че не са налице условията по чл. 184 от Закона за корпоративното подоходно облагане;
4. проверка и удостоверяване, че не са налице условията по чл. 189 от Закона за корпоративното подоходно облагане;
5. проверка на декларираното от данъчно задълженото лице равнище група. Същото се взема предвид при оценка на условието за допустимост по чл. 182, ал. 1 от Закона за корпоративното подоходно облагане и при определяне на допустимите приемливи разходи в случаите, когато първоначалната инвестиция е част от голям инвестиционен проект или от единен инвестиционен проект;
6. потвърждаване, че започването на изпълнението на проекта за първоначална инвестиция е след датата на подаване на формуляра за кандидатстване;
7. проверка за наличие на изискуемите документи, които големите предприятия трябва да представят, доказващи съпоставителния сценарий;
8. проверка и потвърждение спазването на правилата за пропорционалност в т.ч.:
  - 8.1 проверка и удостоверяване, че размерът на помощта съответства на нетните допълнителни разходи за реализиране на първоначалната инвестиция в съответната община в сравнение със съпоставителния сценарий без помощ;
  - 8.2 за помощ в полза на големи инвестиционни проекти, се удостоверява, че за помощта е приложен чл. 8;
  - 8.3 когато помощта е предоставена на данъчно задължено лице за инвестиция, считана за част от единен инвестиционен проект, се удостоверява, че за помощта е приложен чл. 9;
9. проверка за наличие на деклариране на липса на получаване на помощ за активите, които ще бъдат придобити като част от първоначалната инвестиция; Българска агенция за инвестиции ще провери, освен формуляра за кандидатстване, най-малко и официалните интернет страници на инвеститора, публикуваните данни в Търговския регистър за вписани данни, ще направи цялостна проверка в интернет пространството за публикувани данни за конкретния инвеститор, както и други източници, в зависимост от конкретен случай, по преценка на Българската агенция за инвестиции;

10. проверка за наличие на декларирано обстоятелство при подаване на формуляра за кандидатстване от данъчно задълженото лице на равнище група, дали са закрили същата или подобна дейност в държава-членка на Европейския съюз, или в друга държава от Европейското икономическо пространство две години преди датата на подаване на заявлението за помощ и дали имат такова намерение;

11. проверка дали при липса на помощ инвестицията е щяла да бъде реализирана в регион с по-висок или същия интензитет на регионална помощ;

12. При наличие на сценарий 1:

12.1. се оценява степента на рентабилност, като същата може да се оцени чрез използване на методики, които са част от стандартната практика в съответния отрасъл и които могат да включват: методи за оценка на нетна настоящата стойност на проекта, вътрешната норма на възвръщаемост или средната възвръщаемост на вложения капитал. Рентабилността на проекта трябва да бъде сравнена с нормалната възвръщаемост, търсена от предприятието за други инвестиционни проекти със сходно естество. Когато нормалната възвръщаемост не е известна, рентабилността на проекта трябва да бъде сравнена с разходите за капитал на предприятието като цяло или с възвръщаемостта, отчитана обикновено в съответния отрасъл;

12.2. се удостоверява, че размерът на помощта следва да не надхвърля необходимия минимум, за да стане проектът достатъчно рентабилен;

12.3. проверка и удостоверяване че проекта за първоначална инвестиция не би бил достатъчно рентабилен без помощта при сценарии 1;

13. При наличие на сценарий 2:

13.1. се прави оценка на стимулиращият ефект на помощта може да се докаже, като се прави проверка и оценка на документите от които е видно, че е направено сравнение между разходите и ползите от извършването на дейността в съответната община и в други общини;

14.2 се прави оценка като се удостоверява, че размерът на помощта не надвишава разликата между нетната настояща стойност на първоначалната инвестиция в общината по чл. 184, ал. 1 от Закона за корпоративното подоходно облагане и нетната настояща стойност на инвестицията в друго местоположение посочено във формуляра за кандидатстване;

15. се прави проверка и се удостоверява дали помощта променя поведението на данъчно задълженото лице, като стимулира (допълнителни) инвестиции в съответния регион.

(11) В случай че служителите по ал. 2 констатират несъответствия и/или непълноти във формуляра по чл. 1 и приложените към него документи, данъчно задълженото лице писмено се уведомява за тях и му се определя срок до 3 дни, считано от датата на получаване на уведомление, за тяхното отстраняване.

(12) Уведомяването на данъчно задълженото лице по ал. 11 се извършва от изпълнителния директор на агенцията или от упълномощено от него длъжностно лице, като се изпраща на хартиен носител или по електронен път по един или няколко от следните начини:

1. препоръчано писмо с обратна разписка;
2. на хартиен носител по реда на т. 1 и по електронна поща без използване на електронен подпис;
3. по електронен път с използване на електронен подпис.

(13) Ако уведомлението не бъде прието от лицето на посочения от него адрес, уведомяването се счита за извършено с поставянето му на специално определено място в сградата на агенцията.

(14) След извършване на оценка на формуляра за кандидатстване служителите по ал. 2 изготвят мотивирано предложение за издаване или за отказ за издаване на заповед по чл. 3.

**Чл. 3.** (1) В случай че за конкретния проект за първоначална инвестиция, с който данъчно задълженото лице кандидатства за данъчно облекчение, е потвърдено, че:

1. помощта има необходимия стимулиращ ефект,
2. помощта не поражда явните отрицателни ефекти,
3. са спазени всички други условия за допустимост и
4. са спазени всички други условия, предвидени в Закона за корпоративното подоходно облагане,

и въз основа на изготвеното мотивирано предложение по чл. 2, ал. 14 изпълнителният директор или упълномощено от него длъжностно лице издава заповед в едномесечен срок от подаване на формуляра по чл. 1, в която се вписват максималният размер, интензитетът и срокът на помощта.

(2) При фактическа и правна сложност и необходимост от представяне на допълнителни документи срокът по ал. 1 може да бъде удължен с един месец.

(3) Отказът за издаване на заповед по ал. 1 се мотивира и подлежи на обжалване по реда на Административнопроцесуалния кодекс.

**Чл. 4.** Максималният интензитет на помощта и размерът на помощта за всеки проект се изчисляват от изпълнителния директор на Българската агенция за инвестиции или упълномощеното лице, когато издава заповедта по чл. 3.

**Чл. 5.** Максималният интензитет на помощта е 50 на сто, а за първоначална инвестиция, извършвана в общини от Югозападен регион – 25 на сто.

**Чл. 6.** Интензитетът на помощта се изчислява въз основа на настоящата стойност на помощта спрямо настоящата стойност на общите приемливи разходи за първоначалната инвестиция, декларирани от данъчно задълженото лице във формуляра за кандидатстване.

**Чл. 7.** Когато за голям инвестиционен проект се прилага чл. 189, т. 4, буква „в“ от Закон за корпоративното подоходно облагане данъчното облекчение може да бъде ползвано само ако е спазен коригираният размер на помощта за регионална помощ за големи инвестиционни проекти.

**Чл. 8.** Коригираният размер на помощта по чл. 7 е позволеният максимум на размера на помощта за голям инвестиционен проект, изчислен по следната формула:  
максимален размер на помощта =  $R \times (50 + 0,50 \times B + 0,34 \times C)$ , където:

R е максималният интензитет на помощ, приложим в съответната община

B е частта от приемливите разходи между 50 и 100 милиона евро.

C е частта от допустимите разходи над 100 милиона евро;

**Чл. 9.** В случаите, в които се предоставя данъчно облекчение за проект за първоначална инвестиция, считана за част от единен инвестиционен проект, помощта на данъчно задълженото лице за този проект се намалява за приемливите разходи, надвишаващи 50 милиона евро като се прилага формулата по чл. 8.

**Чл. 10.** Изпълнителният директор на Българската агенция за инвестиции или упълномощено от него длъжностно лице в срок от 2 работни дни от издаване на заповедта по чл. 3, ал. 1 уведомява:

1. Националната агенция за приходите – като изпраща копие от заповедта по чл. 3, копие от формуляра за кандидатстване за помощ ведно с всички подадени документи от данъчно задълженото лице, както и копие на мотивираното становище по чл. 2, ал. 14;

2. Министерството на финансите – като изпраща копие от заповедта по чл. 3 и копие от на мотивираното становище по чл. 2, ал. 14.

**Чл. 11.** (1) Редът и начинът за издаване на заповедта по чл. 3, която включва и преотстъпен данък за 2015 г., се издава при спазване едновременно на следните условия:

1. данъчно задълженото лице подава формуляр за кандидатстване по образец, който е утвърден със заповед на министъра на финансите и обнародван в „Държавен вестник“, за данъчно облекчение, представляващо държавна помощ за регионално развитие по чл. 184 във връзка с чл. 189 от Закона за корпоративното подоходно облагане (данъчно облекчение) до изпълнителния директор на Българската агенция за инвестиции най-късно преди започване изпълнението на проекта и в срок от 1 януари 2016 г. до 29 февруари 2016 г.;

2. налице е одобрение от страна на Българската агенция за инвестиции до 31 март 2016 г. и

3. изпълнени са всички условия на Закона за корпоративното подоходно облагане в сила от 1 януари 2016 за прилагане на данъчното облекчение, представляващо държавна помощ за регионално развитие.

(2) За целите на ал. 1 се прилага списъкът на общините с равнище на безработица с или над 25 на сто по-високо от средното за страната за 2014 г.

(3) В случай, че служителите по чл. 2, ал. 2 констатират несъответствия и/или непълноти във формуляра по чл. 12, ал. 1, т. 1, данъчно задълженото лице писмено се уведомява за тях и му се определя срок до 3 дни, считано от датата на получаване на уведомлението за отстраняването им.

(4) Заповедта или мотивираният отказ за издаване на заповед по чл. 3 за случаите, в който данъчното облекчение ще се прилага и за 2015 г. се издават в срок до 31 март 2016 г.

**Чл. 12.** Заповед по чл. 3 се издава на данъчно задължено лице, въз основа на подаден формуляр за кандидатстване, като за големите предприятия се прилагат документи, доказващи съпоставителния сценарий в т.ч. например:

1. официални документи на управляващия орган на данъчно задълженото лице, оценки на риска, включително оценка на специфичните за местоположението рискове, финансови доклади, бизнес план за икономическа стабилност и рентабилност на проекта за първоначална инвестиция, експертни становища и други проучвания, свързани с оценявания проект за първоначална инвестиция.документи, съдържащи информация относно прогнози за търсенето, прогнози за разходите, финансови разчети, документи, в които са разработени различни инвестиционни сценарии, или документи, предоставени на финансови институции;

2. документи доказващи, че размерът на помощта (преотстъпеният данък), необходим за изпълнение на първоначалната инвестиция, е ограничен до допълнителните нетни разходи за реализиране на инвестицията в съответния регион в сравнение със съпоставителния сценарий без помощ;

3. при сценарий 1 документи от предприятието, от които е видно, че инвестицията не би била достатъчно рентабилна без помощта;

4. при сценарий 2 документи от предприятието, от които е видно, че е направено сравнение между разходите и ползите от установяването на дейността в съответния регион и в друг/и регион/и;

5. анализ на финансовото състояние, потвърден от регистриран одитор или специализирано одиторско предприятие по смисъла на Закона за независимия финансов одит. Към анализа се прилагат и пълните годишни финансови отчети за анализирания период.