

## **М О Т И В И**

### **към законопроект за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане**

Законопроектът за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО) е изготвен с цел усъвършенстване на данъчното законодателство и прецизиране на българското данъчно законодателство с изискванията на европейските директиви и европейската практика в областта на прякото облагане. В тази връзка са направени следните предложения за промяна:

#### **Признаване на приходи и разходи от последващи оценки и от отписване на вземания и данъчно третиране на задължения**

В законопроекта е предложена промяна, с която непризнатите за данъчни цели приходи и разходи от последващи оценки и от отписване на вземания ще се признават за данъчни цели най-рано в годината, в която настъпи някое от обстоятелствата в закона. Тази промяна цели от една страна уеднаквяване данъчното третиране на обезценените и необезценените вземания, както и предполага възможността данъчно задължените лица коректно и цялостно да могат да оценят и приложат счетоводното и данъчно законодателство по отношение на вземанията.

Направена е промяна и в едно от обстоятелствата, според което непризнатите за данъчни цели приходи и разходи от последващи оценки и от отписване на вземания, да могат да се признаят с изтичането на 3 години, за вземания с тригодишен давностен срок, а с изтичането на 5 години - на тези с петгодишен давностен срок. Предложената промяна заменя условията, действащи до този момент, за изтичане на давностния срок на вземането или изтичане на 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо. Във връзка с направената промяна е предвиден и преходен период, уреждащ случаите на вземания с тригодишен давностен срок, които е изтекъл към 31 декември 2013 година.

С предложените промени е създадена законова регламентация за случаите, в които преди да е настъпило основание за признаване на непризнатите за данъчни цели приходи и разходи от последващи оценки, вземането е частично или цялостно уредено.

Аналогично на вземанията е предложено и изменение в обстоятелствата, заложи в разпоредбата, регламентираща данъчното третиране на задълженията.

#### **Признаване на разходи, представляващи доходи на местни физически лица**

Със законопроекта се предлага разширяване и прецизиране на разпоредбата, регулираща разходите, представляващи доходи на местни физически лица, които се признават за данъчни цели в годината на счетоводното им отчитане. В тази връзка е въведено ясно дефиниране на разпоредбата, касаеща доходите от допълнителни трудови възнаграждения и е разширен обхватът на разпоредбата с разходите, представляващи обезщетения, определени като задължителни с нормативен акт.

#### **Освобождаване от облагане на определени приходи/доходи**

В законопроекта е направено предложение за освобождаване при определени условия на приходи на местни юридически лица и доходи на чуждестранни лица от лихви по облигации и дългови ценни книжа, приети за търговия на регулиран пазар, както и от лихви по заем, предоставен от емитент на облигации или дългови ценни книжа.

## **Данък, удържан за доходите на чуждестранни юридически лица от лихви, авторски и лицензионни възнаграждения**

Във връзка с констатирани несъответствия с правото на Европейския съюз и съобразяване с европейската практика, в законопроекта е предвидено прецизиране на приложението на режима, действащ съгласно Директива 2003/49/ЕО на Съвета от 3 юни 2003 година относно общата система на данъчно облагане на плащания на лихви и роялти между свързани дружества от различни държави - членки. Предоставена е възможност за прилагане на намалената данъчна ставка от 5 на сто за данъка върху доходите от лихви, авторски и лицензионни възнаграждения и в случаите, когато към момента на начисляване на дохода не е изтекъл срока за непрекъснато притежание на изискуемия минимум от капитала за период от две години. В случай, че условието за непрекъснато притежание на изискуемия минимум от капитала престане да бъде изпълнено преди да са изтекли двете години, за начислените доходи от лихви, авторски и лицензионни възнаграждения дължимият данък при източника се коригира, като се прилага данъчната ставка в размер на 10 на сто и се дължи лихва за периода от датата, на която е следвало да бъде внесен данъкът при източника, до датата на внасянето му.

## **Данъчни облекчения, представляващи минимална и държавна помощ**

Предвид изтичане действието на настоящите Насоки за регионална помощ за програмен период 2007-2013 г. и приетите от Европейската комисия нови Насоки за регионална помощ за програмен период 2014-2020 г. в законопроекта е предложено изменение на съществуващото данъчно облекчение за минимална и регионална държавна помощ, като се разширява обхватът на общините, в които може да се преотстъпва корпоративен данък. Предвижда се като община с висока безработица да се разглежда община, в която за предходната година преди текущата има безработица със или над 25 на сто по-висока от средната за страната за същия период. Досегашният режим обхващаше общини, в които безработицата е над 35 на сто по-висока от средната за страната за предходната година. Едновременно с тази промяна, се въвеждат нови условия за поддържане на средномесечна численост на персонала не по-малко от 30 работни места, от които 70 на сто да бъдат заети пряко в извършваната производствена дейност, както и 30 на сто от средномесечна численост на персонала да бъдат лица с постоянен адрес в съответната община. С тези промени се цели освен насърчаване на инвестициите в по-голям брой общини, така и намаляване на безработицата в тези общини, чрез осигуряване на определена заетост. Данъчното облекчение, представляващо държавна помощ за регионално развитие, ще влезе в сила само след постановяване на положително решение от Европейската комисия относно съответствието му с Насоки за националната регионална помощ за 2014 - 2020 г. на Европейската комисия.

В законопроекта е предвидено действието на данъчното облекчение, представляващо държавна помощ за земеделски производители, да бъде удължено и за 2014 г., което означава да бъде приложено преотстъпване на корпоративен данък, който се дължи за 2014 година. Прилагането на данъчното облекчение за 2014 г. ще бъде възможно след постановяване на положително решение от Европейската комисия.

## **Други промени**

Във връзка с усъвършенстване прилагането на закона, са направени предложения с редакционен и правно-технически характер, които целят единствено прецизиране на законовите разпоредби.

Предложените по-горе промени ще окажат положително въздействие върху всички засегнати лица, тъй като се предвиждат редица облекчения за данъчно задължените лица и едновременно с това се насърчава инвестиционната им активност паралелно с

осигуряване на определена заетост, което следва да се отрази благоприятно на икономиката на страната като цяло. Ефектът от предложените промени, както за самите данъчно задължени лица, така и за държавния бюджет е в пряка зависимост от разпоредбите на закона, които ще бъдат приложени и броя данъчно задължени лица, които ще ги приложат.