



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Изх. № УК-3

София, 10.03.14 2014 г.

УКАЗАНИЕ

Относно: попълване на Справка 1 от Приложение № 4 (образец 1014) на Годишната данъчна декларация по чл. 92 от Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО), Справка № 7 от Приложение № 2 (образец 2021) и справка № 7 от Приложение № 2 (образец 2001а) на Годишната данъчна декларация по чл. 50 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ)

Настоящото указание се издава на основание чл. 10, ал. 6 от Закона за Националната агенция за приходите. Целта на указанието е да внесе яснота относно попълване на Справка 1 от Приложение № 4 (образец 1014) на Годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО, както и на Справка № 7 от Приложение № 2 (образец 2021) и справка № 7 от Приложение № 2 (образец 2001а) на Годишната данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ.

Посочените справки се попълват от данъчно задължените лица, които през 2013 г. са извършили сделки със свързани лица (независимо дали свързаните лица са местни за Република България или за други държави) или с лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим или са страна по други търговски и финансови взаимоотношения с такива лица.

I. Относно определяне обхвата и стойността на сделките/взаимоотношенията, които следва да се посочват в Справка 1¹:

В указанието към Справка 1, е посочено, че тя се попълва, когато са налице сделки, търговски или финансови взаимоотношения със свързани лица и/или с лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим. Създадената номенклатура на кодове от 1 до 6 цели да групира съответните сделки, търговски или финансови взаимоотношения според тяхната икономическа същност.

В Справка 1 се декларира стойността на извършените сделки през 2013 г., независимо от това кога възникват паричните потоци, свързани с тях. Когато сделката е изпълнена частично през 2013 г., посочва се стойността на частта от сделката, която е изпълнена през 2013 г. Например: Договорена е продажба на 100 т. зърно като през 2013 г. са доставени 80 т., а през 2014 г. останалите 20 т. В този случай в Справка 1 за 2013 г. се декларира **стойността** на доставените 80 т. Аналогично се подхожда, ако през 2012 г. са доставени 80 т., а през 2013 г. – 20 т., като в този случай в Справка 1 за 2013 г. се декларира **стойността** на доставените 20 т.

За целите на декларирането в Справка 1 под изпълнение/частично изпълнение следва да се има предвид предоставяне/получаване на цялата/част от престацията по сделката/взаимоотношението, без значение дали е получено или извършено плащане. Посоченото не се отнася до случаите на предоставяне/получаване на заем, по отношение на които вж. т. III.2.

¹ Разясненията за попълване на Справка 1 от Приложение № 4 (образец 1014) на ГДД по чл. 92 от ЗКПО се отнасят и за Справка № 7 от Приложение № 2 (образец 2021) и Справка № 7 от Приложение № 2 (образец 2001а) на ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ

В случай, че през 2013 г. са изпълнени (осъществени) сделки/взаимоотношения на база на анекс или подобно споразумение, те също следва да намерят отражение в разглежданата справка.

Горезложеното може да се обобщи по следния начин: независимо от вида, формата и момента на постигане на съответната договореност (сключване на сделката), ако по същата има изпълнение през 2013 г. и към момента на изпълнението лицата са свързани или някоя от страните е лице от юрисдикция с преференциален данъчен режим, се декларира обемът (стойността) на изпълнението.

II. Относно приложимото определение за "свързани лица" (§ 1, т. 3 от ДР на ДОПК):

За целите на декларирането в Справка 1 следва да се има предвид определението за свързани лица, действащо към датата на изпълнението на сделката/взаимоотношението. Например:

- към датата на изпълнение на сделката контрагентите не са свързани лица, а към 31.12.2013 г. вече са свързани лица – в този случай не се попълва информация за сделката;
- към датата на изпълнение на сделката контрагентите са свързани лица, а към 31.12.2013 г. вече не са свързани лица – в този случай се попълва информация за сделката.

Свързани лица, за целите на декларирането в Справка 1 са:

- съдружниците;
- лицата, едното от които участва в управлението на другото или на негово дъщерно дружество;
- лицата, в чийто управителен или контролен орган участва едно и също юридическо или физическо лице, включително когато физическото лице представлява друго лице;
- дружество и лице, което притежава повече от 5 на сто от дяловете или акциите, издадени с право на глас в дружеството;
- лицата, едното от които упражнява контрол спрямо другото;
- лицата, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество;
- лицата, които съвместно контролират трето лице или негово дъщерно дружество;
- лицата, едното от които е търговски представител на другото;
- лицата, които участват пряко или косвено в управлението, контрола или капитала на друго лице или лица, поради което между тях могат да се уговорят условия, различни от обичайните.

Както е посочено в указанията за попълване на Справка 1, не се посочва информация за сделките/взаимоотношенията със свързани лица по § 1, т. 3, б. „а“, „б“ и „л“ от ДР на ДОПК. Това са:

- съпрузите, роднините по права линия, по съребрена - до трета степен включително; и роднините по сватовство. Изключението не се прилага само при сделки/взаимоотношения между търговски предприятия (ЕТ) на посочените лица.
- работодател и работник (вж. и т. 4.3 по-долу).
- лицата, едното от които е направило дарение на другото. Не подлежи на деклариране информацията за предоставени/получени дарения.

Не се смятат за свързани лица за целите на декларирането в Справка 1 търговските дружества с над 50 на сто държавно или общинско участие и държавните предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон (ТЗ) само поради обстоятелството, че имат общ принципал – държавата/общината, включително когато принципалът е едно и също министерство. За предприятията по предходното изречение всички останали критерии за свързаност се прилагат по общия ред.

Сделките/взаимоотношенията с лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим винаги се посочват в колона 1, като сумата не се посочва в останалите колони.

III. Относно въпросите, които най-често се поставят във връзка с необходимостта от посочване на конкретни видове сделки и/или търговски и финансови взаимоотношения и техните стойности са следните:

1. По отношение на стойностите, с които сделките/взаимоотношенията следва да бъдат декларирани в Справка 1:

1.1. Лицата, които не са регистрирани по ЗДДС (когато се явяват получатели), посочват стойностите с ДДС, а тези, които са регистрирани (когато се явяват както получатели, така и предоставящи) – без ДДС, освен когато данъкът се явява невъзстановим данък и в този смисъл е част от стойността.

1.2. Задължението за удържане на данък при източника, когато такова съществува, не оказва влияние на стойностите, които получателят по сделката/взаимоотношението следва да посочи в Справка 1, т.е. посочва се пълната стойност на сделката/взаимоотношението.

2. По отношение на заемите:

В код 4 е посочено, че се изисква деклариране на получени/предоставени заеми – главница. Следователно, когато е налице получен/предоставен заем през 2013 г., следва да се декларира целият размер на предоставената/получената главница. Не се декларира размерът на погашенията по заема, направени през годината, както и остатъците по същия. Например, ако е налице главница по заем от свързано лице, която е предоставена/усвоена през 2012 г., то тя няма да намери отражение по код 4, защото по този код се посочват получените/предоставените през годината (2013 г.) заеми. В случай, че през 2013 г. са отчетени разходи за лихви по въпросния заем от 2012 г., те следва да бъдат посочени по код 6.

Като главница за целите на декларирането в Справка 1 следва да се посочи цялата сума на предоставената/получена главница, независимо от счетоводното отчитане на транзакцията. В случай, че е налице кредитна линия, овърдрафт или револвиращо споразумение (или аналогични на тях договорености) се посочва общата сума на предоставените/усвоени главници през 2013 г., без да се посочват погашенията и остатъците (ако има такива).

Покупки/продажби на активи при условията на финансов лизинг се декларират по съответния код (код 1 или 3), а разходите/приходите от лихви – по код 6.

При попълване на данни за получени/предоставени заеми е необходимо да се съобрази следната особеност:

Когато данъчно задълженото лице предоставя заем, то следва да попълни колона „предоставящ“ както по отношение на главницата, така и по отношение на приходите от лихви (ако има такива) и на увеличението на счетоводния финансов резултат (ако има такова).

3. По отношение на код 5 – възнаграждения за вътрешногрупови услуги:

Централизирането на административно-управленски услуги в едно дружество (често дружество-майка), което обслужва дейността на всички или няколко предприятия от група от свързани лица, подбрани по регионален или функционален признак, е познато в практиката като „вътрешногрупови услуги“. Тези услуги могат да бъдат технически, административни, финансови, логистически, услуги по управление на човешките ресурси и всякакви други услуги.

Услугите между свързани лица, които са различни от вътрешногрупови по смисъла на горепозначеното, се декларират по код 2.

4. По отношение на код 6 - други, в т. ч. разходи/приходи от лихви:

4.1. Относно разходите/приходите от лихви – посочва се размерът на разходите/приходите от лихви, които са участвали при формиране на счетоводния финансов резултат за 2013 г.

4.2. Други сделки/взаимоотношения, които попадат в код 6:

а. Допълнителни парични вноски, извършени по реда на чл. 134 от ТЗ - с оглед на това, че те не могат да се определят като заем, доколкото става въпрос за възникване на едно задължение за физическото или юридическото лице в

качеството му на съдружник, а не за свободно волеизявление, каквото е налице за заемодателя при договора за заем, те се посочват по код 6 (а не по код 4).

- б. Изпълнение по неустойки, наказателни лихви и други с аналогичен характер.
- в. Прехвърляне към/от свързано лице или към/от лице от юрисдикция с преференциален данъчен режим на предприятие по смисъла на чл. 15 от ТЗ.
- г. Възнаграждения по договори за управление и контрол, с изключение на посочените по-долу в т. 4.3.
- д. Инвестиции в свързани предприятия или в лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим при учредяване на дружество чрез непарична вноска, както и увеличение на капитал под същата форма. Смята се за непарична вноска и апортът на вземане от дружество, чийто капитал се увеличава.
- е. Непарично участие в неперсонифицирани дружества.
- ж. Прехвърляне на вземания по договори за цесия, когато към момента на прехвърлянето цедентът и цесионерът са свързани лица или една от страните е лице от юрисдикция с преференциален данъчен режим – с оглед на това, че вземанията представляват активи, продажната/покупната цена се посочва по код 1, а не по код 6. Сконтото не се декларира.

4.3. Важно е да се има предвид, че следната информация не следва да бъде декларирана в Справка 1:

- Информация, свързана с разпределение на дивиденди и ликвидационни дялове.
- Парични трансфери (различни от описаните в т. 4.2), които нямат характер на заеми, като аванси, изплатени на принципа печалби на места на стопанска дейност, разчети, например във връзка с префактуриране на електроенергия, вода, топлоснабдяване и др.
- Трансфери между място на стопанска дейност в страната и друга част на същото предприятие, поради това, че се осъществяват в рамките на едно и също лице, а не между свързани лица.
- Провизии и начисления към свързани лица и лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим.
- Капитализираните в стойността на активите лихви при прилагане на МСС 23 „Разходи по заеми”.
- Преобразуването на търговски дружества съгласно ТЗ и ЗКПО.
- Парични вноски в капитала на търговско дружество (включително и при учредяването му) или парично участие в неперсонифицирано дружество.
- Информация за трудови правоотношения по смисъла на § 1, т. 26 от ДР на ЗДФЛ, като например правоотношения по договори за управление и контрол и др. Изключението се прилага и при полагане на личен труд по извънтрудови правоотношения между физически лица и дружества – свързани лица, в случаите, когато за тези взаимоотношения се предоставя данъчна и осигурителна информация от/за физическото лице.
- Сделки/взаимоотношения, извършени в изпълнение на задължение, произтичащо от нормативен акт.

IV. Декларирането в посочените по-горе групи (кодове) се извършва общо за предприятието, т.е. не се посочват наименования/имена на свързани лица или лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим.

На деклариране подлежат всички сделки/взаимоотношения със свързани лица и с лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим, независимо дали декларацията счита, че условията по тях (цена и др.) се отличават от условията по сделките/взаимоотношенията между несвързани лица. Следователно, в случай, че сделка между свързани лица се определя като сключена на пазарна цена, то тази сделка също следва да се декларира.

V. На отделен ред (код 7) се посочва сумата, с която следва да се увеличи счетоводният финансов резултат при определяне на данъчния финансов резултат, в случаите, когато сделките/взаимоотношенията със свързани лица и/или с лица от юрисдикции с

преференциален данъчен режим (по кодове от 1 до 6) не са при пазарни условия и водят до необходимост от преобразуване на финансовия резултат за данъчни цели в посока на увеличение, съгласно ЗКПО (не се извършва компенсиране със суми, с които се намалява счетоводният финансов резултат по реда на чл. 15 от ЗКПО). Както е посочено в указанието към Справка 1, по код 7 не се посочват сумите, представляващи скрито разпределение на печалбата.

Пример: Данъчно задължено лице предоставя безлихвен заем на свързано лице от страната в размер на 100 ед. Приемаме, че пазарната лихва е в размер на 6 ед. В този случай справката следва да бъде попълнена по следния начин:

- На код 4 в колона „предоставящ“ - 100 ед.
- Код 6 не се попълва;
- На код 7 в колона „предоставящ“ - 6 ед.

VI. Не са задължени да подават Приложение 4 (образец 1014), т.е. да попълват Справка 1, данъчно задължените лица, които не са задължени да подават Годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО. Ако е налице задължение за подаване на тази декларация, в Справка 1 се посочва целият обем на сделките/взаимоотношенията със свързани лица и с лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим, без оглед на това дали сделките/взаимоотношенията са свързани с дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък.

Предвид обстоятелството, че подаването на Приложение 4 (образец 1014) е ново изискване, непознато досега за данъкоплатците, при установяване на административни нарушения, свързани с неточности при попълване на Справка 1, следва да се извърши конкретна и внимателна преценка за наличието на маловажен случай.

С оглед многообразието на стопанската практика, настоящото указание няма претенции за изчерпателност. При поставяне на други въпроси от страна на данъчно задължените лица или от органите по приходите, същото ще бъде допълвано.

МИНИСТЪР:



ПЕТЪР ЧОБАНОВ