

МОТИВИ

към проекта на Закон за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане

Направените в проекта на Закон за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане предложения обхващат изменения в няколко основни аспекта:

Данък върху дивидента

Законопроектът предвижда намаляване на данъка върху дивидента от 7% на 5%. Промяната е в съответствие с провежданата през последните години политика на намаляване на преките данъци. Намаляването на данък дивидент ще доведе до увеличаване на възвръщаемостта от направените инвестиции, което от своя страна ще насърчи инвестирането в икономиката.

Авансови вноски:

Законопроектът предвижда малките предприятия (предприятията с нетни приходи от продажби за предходната година до 100 хил.лв.) да не правят авансови вноски. Тези предприятия ще внасят корпоративния си данък еднократно до 31 март на следващата година. Облекчението се очаква да бъде приложено от значителен брой малки предприятия – около 146 000, включително еднолични търговци. Не внасянето на авансови вноски ще доведе до намаляване на попълваните платежни нареждания от малките предприятия с около 1 350 хил.броя. и до намаляване на плащаните от тях банкови такси при превеждането на суми към бюджета. Промяната ще доведе както до облекчаване на данъкоплатците (икономия на средства и време), така и до облекчаване администрирането на данъка от Националната агенция за приходите.

Освобождаване от внасяне на авансови вноски се предвижда и за новоучредените предприятия. Тези предприятия в момента внасят тримесечни авансови вноски за годината на учредяване. Тримесечното авансово облагане води до изчисляване няколко пъти в годината на данъчен финансов резултат, което създава трудности за тези предприятия, в сравнение с другите, които се облагат с месечни авансови вноски на базата на печалбата от предходните години. Обикновено в годината на учредяване предприятията не реализират значителни по размер печалби, поради което от новоучредените предприятия не се реализират значителни постъпления от авансови вноски в годината на учредяването им.

В законопроекта е предвидено преизчисляване на месечната авансова вноска за април. Съгласно действащия ЗКПО за първото тримесечие предприятията правят месечни авансови вноски на базата на печалбата за годината преди предходната, защото през първото тримесечие на годината печалбата за предходната година още не е определена. Целта на преизчислението на месечната авансова вноска за април е се получи по справедливо определяне на авансовите вноски за годината, а именно те да бъдат определени на базата на печалбата от предходната година. В тази връзка предприятията, при които е налице увеличение на печалбата за предходната година спрямо печалбата за годината преди предходната, ще довнесат през месец април определена сума, защото техните авансови вноски за първото тримесечие са били по-ниски от тези, които биха били платили ако авансовите вноски се изчисляваха на базата на печалбата за предходната година. Предприятията, при които печалбата за предходната година намалява спрямо

печалбата за годината преди предходната, ще определят сума, с която ще намалят месечната си авансова вноска за април, защото през първото тримесечие са плащали повече, отколкото биха плащали ако авансовите вноски се изчисляваха на базата на печалбата за предходната година.

Предлага се внасянето на четвърта тримесечна авансова вноска от предприятията внасящи тримесечни авансови вноски (предприятията на загуба) в размер равен на третата тримесечна авансова вноска. Тези предприятия ще правят вноска и за последното тримесечие, което ще ги постави в равностойно положение с предприятията правещи месечни авансови вноски. Предприятията няма да изчисляват печалба за четвъртото тримесечие, защото четвъртата тримесечна авансова вноска ще е равна на третата. Ако все пак печалбата за последното тримесечие спадне спрямо тази за третото тримесечие, то предприятието ще има право да намали авансовата си вноска за четвъртото тримесечие, чрез подаване на декларация.

Промените в определянето на авансовите вноски ще доведат до по-коректно определяне на авансовите вноски за годината, като внесените авансови вноски ще се доближат до дължимия годишен корпоративен данък, каквато е целта на авансовите вноски.

Мобилни телефони

Законопроектът предвижда мобилните телефони, които са заведени като дълготрайни активи (с цена над 500 лв.) да се амортизират за данъчни цели за 2 години. Предложението за промяна е направено с цел срокът за амортизация за данъчни цели да съответства на реалния срок на ползване на посочените телефони.

Отмяна на изискването за преустановяване начисляването на данъчни амортизации, когато актив не се използва в дейността за период от 3 месеца

Съгласно изискванията на действащия ЗКПО, когато един актив не се използва за период от 3 месеца, за него трябва да се преустанови начисляването на данъчни амортизации. Предложението за промяна е това изискване да отпадне. Следва да се има предвид, че съгласно изискванията на МСС, независимо от обстоятелството, че един актив не се използва временно, за него не се преустановява начисляването на амортизация. Причината е, че дори актива да не се използва той губи във времето част от стойността си (морално остарява и т.н.) и следователно не е удачно да се спира амортизирането, което отчита тази загуба на стойност. От практическа гледна точка ще се окаже трудно да бъде следено от НАП дали един актив не е ползван през период от 3 месеца. Биха възникнали спорове относно това дали актива е ползван или не. Следва да се има предвид, че основната част от случаите, при които се преустановява ползването на активи са случаите, при които предприятието преценява, че активите ще бъдат продадени. Тези случаи не са засегнати от промяната, защото и в действащия закон за посочените активи се преустановява начисляването на счетоводни и данъчни амортизации.

Документиране за данъчни цели на определени разходи само с касова бележка и неиздаване на пътен лист

Действащият ЗКПО не признава определени разходи, като прилага една от следните две данъчни техники: увеличаване на счетоводния финансов резултат при определяне на данъчния финансов резултат или облагане на разхода с данък в размер на 10%. Предложението за промяна се изразява в облекчаване на документирането на тези непризнати разходи. Предвижда се документирането на обложените с данък

представителни разходи и разходи, свързани с експлоатация на превозни средства (гориво, ремонт и др.) ползвани за управленска дейност, да е възможно да става само с касова бележка. Следва да се има предвид, че това облекчение касае само разходи, които са обложени с данък (непризнати за данъчни цели). Доста често при представителните разходи (вечери и др.) издаването на фактура затруднява ненужно документирането на тези разходи, които за данъчни цели не са признати. Съгласно действащия ЗКПО, ако за определен разход липсва какъвто и да е документ, този разход е непризнат за данъчни цели и с него се преобразува счетоводния финансов резултат, т.е. данъчното третиране в случая не е по-неблагоприятно отколкото е третирането на разхода, който се облага с данък.

Гореизложените мотиви могат да се посочат и за предложението за промяна, свързано с не издаване на пътен лист в определени случаи. Предложението за промяна се изразява в допускане на не издаване на пътен лист, в случаите когато разходите, свързани с експлоатацията на превозните средства (гориво, ремонт и др.) ползвани за управленска дейност, са обложени с данък върху разходите. Тези разходи не са признати за данъчни цели и аналогично на гореизложеното се предлага да се облекчи документирането им.

Признаване за данъчни цели на бракуваните дълготрайни активи в момента на бракуването

Съгласно действащия ЗКПО при бракуване на дълготраен материален актив, същият не се отписва от данъчния амортизационен план, независимо, че е отписан счетоводно и актива продължава да се амортизира за данъчни цели. Следователно признаването за данъчни цели става разсрочено във времето. Предложението за промяна се изразява в признаване за данъчни цели на стойността на бракувания актив в момента на бракуването, както е за счетоводни цели. След бракуването от актива няма да се очакват никакви икономически изгоди, той няма да се ползва в дейността, поради което не е необходимо за данъчни цели да продължава да се амортизира, защото срещу тези амортизации няма да са налице облагаеми приходи за данъчни цели. Следва да се има предвид, че в определени случаи бракуването се извършва съгласно изискване на нормативен акт, в които случаи се получава така, че от една страна държавата задължава предприятието да бракува актива, а от друга не признава разхода за данъчни цели веднага, а го разсрочва във времето, което не е справедливо.

Данъчно третиране на съдружник в съвместно контролирано предприятие (консорциум)

Съгласно действащото счетоводно законодателство, в случаите на извършване на съвместна дейност чрез консорциум, когато участника в консорциума прилага препоръчителния метод за осчетоводяване на участието си (метод на пропорционална консолидация), той трябва да отчете при себе си тази част от печалбата/загубата, която съответства на участието му в консорциума. Предложението за промяна се изразява в не признаване за данъчни цели на тази част от печалбата/загубата, защото цялата печалба/загуба на консорциума е обложена/призната за данъчни цели. Ако промяната не се направи една и съща печалба ще се обложи два пъти или загуба ще се признае два пъти. Поради тази причина е доста вероятно липсата на данъчно третиране в момента да води до нарушаване на счетоводното законодателство от страна на дружествата, за да не се стига до двукратно облагане на печалбите.

Данъчно третиране при разпределяне на дивиденди от инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал

В действащия ЗКПО липсва данъчно третиране на един от допустимите (в определени случаи) съгласно счетоводното законодателство метод за отчитане на инвестициите (метода на собствения капитал), поради което в законопроекта е направено предложение за отстраняване на този пропуск. Предложението в законопроекта се изразява в уреждане на специфично данъчното третиране при отчитане на инвестиции по метода на собствения капитал, така, че данъчната тежест да бъде еднаква при различните методи за отчитане на инвестициите. По този начин се спазва провежданата политика през последните години на неутралност на данъчното законодателство спрямо различните счетоводни методи за отчитане. Ако промяната не се направи предприятията прилагачи метода на собствения капитал ще бъдат в неблагоприятно положение спрямо останалите предприятия, което най-вероятно ще накара тези предприятия да нарушат счетоводното законодателство.

Данъчно третиране на преобразуване от ЕООД в ЕТ

В законопроекта се предлага да се уреди данъчно третиране при преобразуване от ЕООД в ЕТ, което е допустимо съгласно чл.265 от Търговския закон. В действащия ЗКПО липсва данъчно третиране на това преобразуване, поради което в определени ситуация може да се получи изгода, а в други загуба за предприятието което се преобразува, респективно бюджета. Поради факта, че същността на това преобразуване се доближава до преобразуване чрез промяна на правната форма, то и данъчното им третиране не се различава съществено.

Преобразуване на дружества

В законопроекта са отразени някои специфични третираня за данъчни цели на определени активи и пасиви на дружества, участващи в преобразуване, породени от специфични изисквания на счетоводното законодателство и нормативните актове на ЕС. Предложенията за промяна са в съответствие с изискванията на ЕС и внасят яснота в данъчното третиране посочените активи и пасиви

Данък върху хазартната дейност

В законопроекта се предлага промяна на данъчната основа за облагане на хазартната дейност от тото, лото, лотарии и залагане върху резултати от спортни състезания и случайни събития. Предложението е при определяне на данъчната основа да се приспадат изплатените печалби за съответните игри. Определената по този начин данъчна основа ще се доближава до реализирания финансов резултат от организаторите на хазартна дейност, което ще доведе до по-справедливо данъчно облагане. Също така следва да се отчете бързото развитие на интернет залаганията. Данъчната ставка за лотариите се изравнява със ставката за тото, лото и залагане върху резултати от спортни състезания и случайни събития.

Данъчно облекчение, предоставено на предприятия по реда на отменения чл.20 от Закона за чуждестранните инвестиции (§26 от ПЗР на ЗКПО)

В законопроекта се предвижда отмяна на данъчното облекчение, предоставено на предприятия по реда на отменения чл.20 от Закона за чуждестранните инвестиции (§26 от ПЗР на ЗКПО), като промяната влиза в сила от 1 януари 2007 г.

Следствие от изпълнението на нотификационната процедура, както и в резултат от проведени срещи и размяна на официална кореспонденция с Европейската комисия, експертите на комисията оцениха, че данъчната мярка по §26 от ПЗР на ЗКПО се счита за дискриминационна, тъй като е достъпна само за предприятия-инвеститори, установени в България преди 2007 г., за които са били налице условията на Закона за чуждестранните инвестиции. Поради това към настоящия момент от тази мярка не могат да се възползват новите инвеститори. Това обстоятелство е дискриминация и нарушава правилата на конкуренцията по отношение на всички останали предприятия-инвеститори. Също така продължаването на данъчното облекчение през 2007 г. е в нарушение на поетите ангажменти от българската държава в хода на преговорния процес и представлява заобикаляне на Договора за присъединяване на Република България и на европейските правила за конкуренция.