



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Изх. № 1

София, 01.02.2005 г.

УКАЗАНИЕ

за практическото приложение на чл.34, ал.1 от Закона за корпоративното подоходно облагане, във връзка с чл.160, ал.1 и чл.253, ал.1 от Кодекса за социално осигуряване

Настоящото указание е разработено съгласно разпоредбата на чл.232, ал.2, т.2 от Данъчния процесуален кодекс, според която министъра на финансите изготвя общи становища и указания за единното прилагане на данъчното законодателство, които са задължителни за органите в структурата на Министерство на финансите.

Целта на указанието е да регламентира данъчното третиране при начисляване на дивиденди в полза на универсални и професионални пенсионни фондове и на фондове за допълнително доброволно пенсионно осигуряване, наричани по-нататък в това указание пенсионни фондове.

Инвестицията на пенсионните фондове в акции на други дружества не може да бъде класифицирана като инвестиция в дъщерно/асоциирано предприятие, отчитайки нормативните изисквания към дейността на фондовете и към инвестирането на средствата от тяхна страна, регламентирани в Кодекса за социално осигуряване (чл.178, ал.3 и чл.249), както и изискванията на приложимото счетоводното законодателство. В тази връзка пенсионните фондове не могат да прилагат метода на собствения капитал при счетоводното отчитане на придобитите акции. С оглед на гореизложеното при разпределяне под формата на дивидент на реализирана печалба от акционерно дружество през периода, в който пенсионния фонд притежава акциите, начисления дивидент следва да се отчете като **приход** в отчета за доходите на пенсионния фонд.

При тълкуване на разпоредбите на чл.160 и чл.253 от Кодекса за социално осигуряване (КСО) следва да се спазват правилата за тълкуване на нормативните актове, регламентирани с нормата на чл.46 от Закона за нормативните актове: *“Разпоредбите на нормативните актове се прилагат според точния им смисъл, а ако са неясни, се тълкуват в смисъла, който най-много отговаря на други разпоредби, на целта на тълкувания акт, на основните начала на правото...”*.

Съгласно чл.160, ал.1 и чл.253, ал.1 от КСО приходите на посочените фондове са **освободени от облагане с данък по реда на ЗКПО**. Отчитайки факта, че разпределения дивидент е приход за пенсионния фонд, то същият попада в обхвата на приходите, за които е предоставено данъчно облекчение по реда на посочените специални норми в КСО.

Една част от приходите на пенсионните фондове се формират от лихви, дивиденди и други доходи, реализирани от инвестирането на средствата на осигурените лица, акумулирани в съответния фонд. Получените дивиденди по своята същност представляват възвръщаемост от

направената инвестиция от пенсионния фонд в акции на друго дружество. В разпоредбите на КСО, касаещи възвръщаемостта от направените инвестиции от пенсионните фондове се използват икономическите категории ”приходи от инвестиране” и ”доходи от инвестиране”, като същите са приравнени. Получените дивиденди се включват в понятието ”приходи”, което е видно от разпоредбите на чл.21, чл.22а и чл.23 от КСО. В тази връзка **не съществува** разлика между ”**приход**” съгласно разпоредбите на КСО и ”**доход**”, съгласно разпоредбите на Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО) в контекста на разпределените дивиденди в полза на пенсионните фондове.

С оглед на гореизложеното, начислените дивиденди от акционерните дружества в полза на универсалните и професионални пенсионни фондове и фондовете за допълнително доброволно пенсионно осигуряване **не подлежат на облагане с данък при източника по реда на чл.34, ал.1 от ЗКПО.**

(подпис)

Милен Велчев
Министър на финансите