



Данъчна карта 2017

KPMG в България

kpmg.com/bg

КОРПОРАТИВНО ПОДОХОДНО ОБЛАГАНЕ

С корпоративен данък се облага счетоводната печалба след преобразуването ѝ за данъчни цели. Данъчната ставка за 2017 г. е 10%.

Максимален размер на годишните данъчни амортизационни норми

Сгради, съоръжения, предавателни устройства и др.	4%
Машини, производствено оборудване, апаратура	30%
Транспортни средства, покритие на пътища и на самолетни писти	10%
Компютри, софтуер, мобилни телефони	50%
Автомобили	25%
Данъчни дълготрайни материални и нематериални активи с ограничен срок на ползване	до 33.33%
Всички останали амортизируеми активи	15%

Пренасяне на данъчна загуба

Данъчна загуба може да бъде пренасяна през следващите пет години. Тя се приспада от положителния финансов резултат след преобразуването му за данъчни цели за съответната година.

Слаба капитализация

Регулиране на слабата капитализация се прилага, когато размерът на привлечения капитал превишава трикратния размер на собствения капитал. Разходите за лихви са признати за данъчни цели до размера на приходите от лихви плюс 75% от счетоводния финансов резултат преди лихви и данъци. Разходите за лихви по банкови кредити не подлежат на регулиране, освен в някои специфични случаи.

Трансферно ценообразуване

Правилата за трансферно ценообразуване дават възможност на органите по приходите да коригират данъчната основа, когато условията по дадена сделка се отличават от пазарните.

Данък върху разходите

С данък в размер на 10% се облагат на годишна база следните разходи:

- Представителни разходи
- Социални разходи, предоставени в натура
- Разходи в натура при предоставяне за лично ползване на фирмени активи и персонал.

ДАНЪК, УДЪРЖАН ПРИ ИЗТОЧНИКА

Български лица са задължени да удържат данък в размер на 10%, когато начисляват на чуждестранни лица следните доходи:

- Доходи от сделки с определени финансови активи, както и от продажба на недвижими имоти в България

- Наеми, лихви, авторски и лицензионни възнаграждения, възнаграждения по договори за франчайз и факторинг
- Възнаграждения за технически и консултантски услуги и управление и контрол
- Неустойки и обезщетения, различни от тези, начислени по застрахователни договори, начислени в полза на чуждестранни юридически лица, установени в юрисдикции с преференциален данъчен режим.

С 5% данък при източника се облагат дивиденди и ликвидационни дялове, разпределени в полза на чуждестранни лица, освен в случаите, в които същите са местни лица за данъчни цели на държава – членка на Европейския съюз (ЕС) или на друга държава – страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство (ЕИП), като в този случай не се дължи данък при източника.

С данък при източника не се облагат (i) доходите от лихви по облигации, издадени от местно юридическо лице, държавата или общините, и допуснати до търговия на регулиран пазар в страната или в държава – членка на ЕС/ЕИП, (ii) доходите от лихви по заем, предоставен от чуждестранно лице, местно на държава – членка на ЕС/ЕИП, емитент на облигации или други дългови ценни книжа (при определени условия), (iii) лихви и авторски и лицензионни възнаграждения, начислени в полза на свързани лица, местни на държави – членки на ЕС, и (iv) доходи от лихви по заем, по които не се издават облигации и по които държавата или общините са заемополучатели.

Чуждестранно юридическо лице, което е местно лице за данъчни цели на държава – членка на ЕС/ЕИП и не може да приспадне данъка при източника, платен за доходи, реализирани в България, от дължимия данък в държавата, където е местно лице, има право да избере да преизчисли данъка при източника до размера на корпоративния данък, който би бил дължим за тези доходи, ако те са реализирани от местно юридическо лице. По този начин данъчната основа на чуждестранните юридически лица за доходи, реализирани с източник в България, може да бъде намалена с разходите, причислими към тези доходи. Разликата между платения данък при източника и преизчисления корпоративен данък подлежи на възстановяване до размера на данъка при източника, който чуждестранното лице не може да приспадне от дължимия данък в държавата, където то е местно лице.

Разпоредбите на спогодбите за избягване на двойното данъчно облагане (СИДДО) имат приоритет над местното законодателство след прилагане на определена процедура.

ДАНЪК ВЪРХУ ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ (ДДС)

Всяко данъчно задължено лице следва да се регистрира по Закона за ДДС (ЗДДС), ако облагаемият му оборот от местни доставки за период от 12 поредни месеца достигне 50,000 лв. (25,565 евро). На задължителна регистрация по ЗДДС подлежат и данъчно задължените лица, които (i) предоставят услуги с място на изпълнение в друга държава – членка на ЕС, (ii) получават от чуждестранни доставчици услуги с място на изпълнение в България, (iii) извършват вътреобщностни придобивания на стоки, чиято обща стойност за текущата календарна година надвишава 20,000 лв. (10,225 евро), или (iv) извършват други специфични доставки. Доброволна регистрация се допуска без оглед на генерирания оборот.

В България се прилагат три ДДС ставки:

20%	Облагаеми доставки на стоки и услуги Внос Вътреобщностни придобивания
9%	Настаняване в хотели и подобни заведения
0%	Вътреобщностни доставки Износ и други изрично упоменати в закона доставки

Някои доставки, като например финансови, образователни, застрахователни и здравни услуги, отдаване под наем на имоти за жилищни цели, продажба на стари сгради и неурегулирани поземлени имоти и други, са освободени от облагане с ДДС.

Доставките, по които ДДС е изискуем от български клиент чрез механизма на самоначисляване, включват:

- Вътреобщностно придобиване на стоки
- Услуги с място на изпълнение в България, предоставени от чуждестранно лице на българско данъчно задължено лице
- Доставка на електричество, газ, топлинна и хладилна енергия през мрежи от чуждестранен доставчик
- Доставка на стоки с монтаж и инсталация от доставчик от ЕС.

Възможно е възстановяването на платен ДДС от чуждестранно лице, установено в ЕС, за закупени стоки и услуги в България, при условие че лицето би могло да ползва данъчен кредит за тези стоки или услуги, ако беше регистрирано в България.

Искане за възстановяване се подава през електронен портал в държавата, където лицето е установено в срок до 30 септември през годината, следваща годината, за която се отнася искането. Възстановяване на ДДС на лица, установени извън ЕС, се извършва на реципрочен принцип. България има реципрочни споразумения с Израел, Исландия, Канада, Македония, Молдова, Норвегия, Република Корея, Сърбия, Украйна и Швейцария.

АКЦИЗ

С акциз подлежат на облагане производството и вносът на някои специфични стоки като алкохол и алкохолни напитки, тютюневи изделия, енергийни продукти и електрическа енергия.

Данъчно задължени лица са лицензираните складодържатели, вносителите и други лица, определени в Закона за акцизите и данъчните складове (ЗАДС). Законът предвижда различни акцизни ставки по отношение на посочените стоки, както и специални разпоредби за освобождаване от облагане и отлагане плащането на акциз.

ДАНЪК ВЪРХУ ЗАСТРАХОВАТЕЛНИТЕ ПРЕМИИ

С данък върху застрахователните премии се облагат премии по застрахователни договори, по които рискът е разположен в България. Приложимата данъчна ставка е 2%. Някои видове застраховки, като застраховка „Живот“, застраховка на товари по време на международен превоз и други, са освободени от облагане с данък върху застрахователните премии.

ЛИЧНИ ДАНЪЦИ И ОСИГУРОВКИ

Ставки

В сила е единна данъчна ставка („плосък данък“) за облагане на доходите на физическите лица в размер на 10%. Удържането на данъка върху трудовите възнаграждения се извършва от работодателя на месечна база. Данъкът върху доходите от друга стопанска дейност и други доходи се удържа и внася от дружеството – платец на дохода на тримесечна база (с изключение на четвъртото тримесечие), освен ако лицето е регистрирано като самоосигуряващо се или изрично не заяви желание данък да се удържа и през четвъртото тримесечие. В този случай или когато дружеството не е данъчно задължено по този закон, данъкът се внася от получателя на тримесечна база (с изключение на четвъртото тримесечие).

Различна ставка се прилага за определени видове доходи, като например 5% за получени дивиденди.

Местни физически лица са лицата, които (i) имат постоянен адрес в България, (ii) пребивават в България повече от 183 дни през всеки 12-месечен период, (iii) са изпратени в чужбина от българската държава, от нейни институции и/или от български дружества, или (iv) физическите лица, чийто център на жизнени интереси се намира в България. Местните физически лица се облагат в България върху световния си доход, докато чуждестранните – само за доходи, получени от източници в България. Данъчен кредит може да се ползва в зависимост от разпоредбите на местното законодателство или СИДДО (която позволява също така прилагането на освобождаване с прогресия).

Необлагаеми доходи

Някои от необлагаемите доходи са:

- Доходи от продажба на движимо и недвижимо имущество при определени условия
- Суми, получени от задължителното пенсионно и социално осигуряване в България и чужбина, както и суми, получени от доброволно пенсионно осигуряване в България или друга държава – членка на ЕС/ЕИП
- Определени обезщетения, предвидени в Кодекса на труда
- Доходи от сделки с акции, осъществени на българския пазар на ценни книжа или на друг регулиран пазар в държава – членка на ЕС/ЕИП.

Данъчни облекчения

Някои от данъчните облекчения, които физическите лица могат да ползват, са:

- Доброволни вноски за пенсионно осигуряване и осигуряване при безработица към български осигурителен фонд или такъв, установен в ЕС/ЕИП – в размер до 10% от годишната данъчна основа
- Доброволни здравни осигуровки и застраховки „Живот“ към български осигурителен фонд или такъв, установен в ЕС/ЕИП – в размер до 10% от годишната данъчна основа
- Даренията в полза на определени институции в България или в ЕС/ЕИП – в размер до 5%, 15% или 50% от годишната данъчна основа
- Лихвените плащания по първите 100,000 лв. (51,130 евро) от жилищния кредит на млади семейства при някои условия

- Нормативно признати разходи, в зависимост от осъществяваната дейност, например 25% за доходи по граждански договори, 10% за доходи от наем или доходи от продажба на недвижимо имущество
- Намаление в размер на до 200 лв. (102 евро) от годишната данъчна основа за отглеждане на всяко непълнолетно дете до третото
- Намаление в размер на до 2,000 лв. (1,022 евро) от годишната данъчна основа за отглеждане на дете с увреждания
- Намаление на общото данъчно задължение с 1% (но не повече от 500 лв.) при безкасови плащания.

Социално и здравно осигуряване

Задължителните вноски за социално и здравно осигуряване се дължат до размера на максималния месечен осигурителен доход от 2,600 лв. (1,329 евро). Вноските за социално осигуряване са между 23.7% и 24.4%, а за здравно осигуряване – 8% от осигурителния доход. Тежестта на пенсионните осигурителни вноски се дели между работодателя и работника в съотношение 55:45, а за всички останали осигурителни вноски – 60:40. Облагаемият доход се намалява със задължителните осигурителни вноски, направени от лицето в България и чужбина.

Регламент № 883/04 за социално осигуряване е в сила и се прилага по отношение на граждани на ЕС, трети страни, както и граждани на Швейцария и ЕИП.

МЕСТНИ ДАНЪЦИ И ТАКСИ

Местните данъци и такси се определят и събират от общините.

- Данъкът върху недвижимите имоти може да бъде между 0.01% и 0.45% от стойността на имота.
- Таксата за битови отпадъци се определя на общинско ниво.
- Данък при прехвърляне на имущество между 0.1% и 3% се дължи върху стойността на прехвърляно недвижимо имущество или автомобили.
- Данък върху даренията и наследствата се дължи в размер между 0.4% и 6.6% от стойността на имуществото. В определени случаи е предвидено освобождаване.
- Данъкът върху превозните средства се определя в зависимост от вида и техническите характеристики.

ДАНЪЧНИ ОБЛЕКЧЕНИЯ ЗА ДРУЖЕСТВА

Някои от съществуващите данъчни облекчения са представени накратко по-долу:

- Дружествата със специална инвестиционна цел, колективните инвестиционни схеми и националните инвестиционни фондове са освободени от облагане с корпоративен данък.
- Дружества, извършващи производствена дейност (в изпълнение на проект за първоначална инвестиция) единствено в общини, в които има безработица с или над 25% по-висока от средната за страната¹, имат право на до 100% преотстъпване на корпоративен данък. Преотстъпването е приложимо само ако са спазени редица условия.

¹ За годината преди текущата (в случаите на минимална помощ) или годината преди годината, в която се подава формуляр за кандидатстване за помощ (в случаите на държавна помощ за регионално развитие).

СРОКОВЕ ЗА ДЕКЛАРИРАНЕ

- Годишна данъчна декларация по Закона за корпоративното подоходно облагане – 31 март на следващата година
- Годишна данъчна декларация по Закона за данъците върху доходите на физическите лица – предварителен срок – 31 март на следващата година; краен срок – 30 април на следващата година
- Месечни ДДС декларации – до 14-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнася декларацията
- VIES декларации – до 14-то число на месеца, следващ съответния данъчен период
- Месечни акцизни декларации – до 14-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнася акцизната декларация.

Държави, с които България има сключена СИДДО

Австрия	Италия	САЩ
Азербайджан	Йордания	Северна Корея
Албания	Казахстан	Сингапур
Алжир	Канада	Сирия
Армения	Катар	Словакия
Бахрейн	Кипър	Словения
Беларус	Китай	Тайланд
Белгия	Кувейт	Турция
Великобритания	Латвия	Узбекистан
Виетнам	Ливан	Украйна
Германия	Литва	Унгария
Грузия	Люксембург	Финландия
Гърция	Македония	Франция
Дания	Малта	Холандия
Египет	Мароко	Хърватия
Естония	Молдова	Чехия
Зимбабве	Монголия	Швейцария
Израел	Норвегия	Швеция
Индия	ОАЕ	ЮАР
Индонезия	Полша	Югославия**
Иран	Португалия	Южна Корея
Ирландия	Румъния****	Япония
Испания	Русия	

Спогодби за социално осигуряване, сключени от България

Австрия*	Македония	Украйна
Албания	Молдова	Унгария*
Германия*	Полша*	Холандия*
Израел	Румъния*	Хърватия*
Испания*	Русия	Черна гора
Канада	Словакия*	Чехия*
Либия	Сърбия	Швейцария*
Люксембург*	Турция**	Югославия***
		Южна Корея

* Заменени от Регламент № 883/04.

** Тази Спогодба е със специфичен обхват.

*** Валидно по отношение на Черна гора, Босна и Херцеговина.

**** Нова СИДДО, приложима от 1 януари 2017 г.

© 2017 КТМГ България ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КТМГ мрежата от независими фирми-членки, асоцииран с КТМГ "Интернешънъл Коспирейтс („КТМГ Интернешънъл“), швейцарско юридическо лице. Всички права запазени.

За допълнителна информация можете да се обърнете към:

„КПМГ България“ ООД

София

бул. „България“ 45/А
1404 София, България
Тел: +359 2 9697 700

Варна

ул. „София“ 3, ет. 2
9000 Варна, България
Тел: +359 52 699 650

Бургас

ул. „Сердика“ 2Б, ет. 2
8000 Бургас, България
Тел: +359 56 826 086

Лица за контакт:

Гергана Мантаркова

Управляващ съдружник
Тел: +359 2 9697 500
Факс: +359 2 9696 878
gerganamantarkova@kpmg.com

Калин Хаджидимов

Съдружник
Данъчни и правни услуги
Тел: +359 2 9697 700
Факс: +359 2 9697 878
khadjidimov@kpmg.com



bg-office@kpmg.com

kpmg.com/bg

Тази карта е подготвена през март 2017 г. като кратък справочник за основните данъчни ставки и най-често срещаните данъчни проблеми. Особените режими са пропуснати съзнателно.

Информацията, съдържаща се тук, е от общ характер и не се отнася до конкретно състояние на никое лице или дружество. Независимо че полагаме усилия за представяне на точна и навременна информация, не може да се гарантира точността на данните към датата на получаването им или точността им в бъдеще. Не следва да се предприемат действия въз основа на тази информация, без съответен професионален съвет след пълно проучване на конкретната ситуация.

© 2017 КПМГ България ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КПМГ мрежата от независими фирми-членки, асоциирани с КПМГ Интернешънъл Кооператив („КПМГ Интернешънъл“), швейцарско юридическо лице. Всички права запазени.

Името и логото на KPMG са регистрирани търговски марки или търговски марки на КПМГ Интернешънъл.