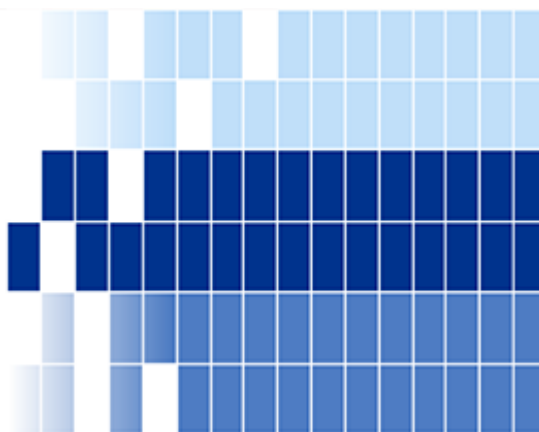




Данъчни новини

KPMG в България



[For English click here](#)

Нова СИДДО между България и Нидерландия

Юли 2021

Въведение

Място на стопанска дейност (МСД)

Печалби от стопанска дейност

Дивиденди

Лихви

Авторски и лицензионни възнаграждения

Печалби от прехвърляне на акции и дялове

Отклонение от данъчно облагане и предоставяне на облекчения

Влизане в сила и прилагане на новата СИДДО

Как можем да помогнем?

Данъчни новини на KPMG представя законодателни промени и тенденции в областта на данъчното облагане.

В този брой обръщаме внимание на разпоредбите на новата СИДДО между Република България и Кралство Нидерландия.

Въведение

В брой 55 на Държавен вестник от 2 юли 2021 г. е обнародвана новата Спогодба между Република България и Кралство Нидерландия за избягване на двойното данъчно облагане с данъци на доходите и предотвратяване на отклонението и заобикалянето на данъчно облагане (новата СИДДО). Новата СИДДО въвежда някои нови правила, които съществено се различават от действащите към момента разпоредби на спогодбата между страните, подписана през 1990 г. По-долу представяме анализ на някои от основните промени, които се въвеждат в облагането на най-често срещаните в нашата практика типове доходи.



Място на стопанска дейност (МСД)

Срокът за формиране на МСД при строителен/монтажен обект е удължен от девет на дванайсет месеца съгласно новата СИДДО, като

е включена и строителна площадка (в допълнение на строителния и монтажен обект). Въвеждат се конкретни разпоредби при какви условия извършването на дейност на строителна площадка, строителен или монтажен обект от тясно свързано предприятие на друго предприятие ще се включва при определяне продължителността на такава площадка/обект на другото предприятие.

Въвеждат се изрични разпоредби и относно възникването на МСД при офшорни дейности (т. е. дейности в териториалното море на другата договаряща държава или във всяко пространство отвъд и непосредствено до териториалното море, върху които другата договаряща държава упражнява юрисдикция или суверенни права).

Предвиждат се също така специфични правила, при които изключенията, касаещи допълнителни и спомагателни дейности, не се прилагат. Тези изключения няма да се прилагат, когато предприятието или негово тясно свързано предприятие извършва и дейности, (i) които водят до възникване на МСД на предприятието или негово тясно свързано предприятие, или (ii) цялостната дейност, произтичаща от съчетанието на дейностите на едно предприятие или на едно предприятие и негово тясно свързано предприятие, не е от подготвителен или спомагателен характер, при условие че извършваните стопански дейности по (i) и (ii) представляват допълващи се функции, които са част от цялостна стопанска операция.

За целите на приложението на новите правила се предвижда и отделна дефиниция на „тясно свързано предприятие“.



Печалби от стопанска дейност

Плащания, получени като възнаграждение за технически услуги, включително изследвания или проучвания от научен, геологически или технически характер, или за консултантски или надзорни услуги, ще се считат за плащания, за които се прилагат разпоредбите на чл. 7 от СИДДО с Нидерландия.



Дивиденди

Новата СИДДО предвижда дивидентите, платени от дружество, местно лице на едната договаряща се държава (Държава А), на местно лице на другата договаряща се държава (Държава Б), да могат да бъдат облагани с данък в Държава А. Ако действителният притежател на дивидентите е местно лице на Държава Б, данъкът не следва да надвишава 15%.

Освобождаване от облагане с данък в Държава А се предвижда, когато действителен притежател на дивидентите е (i) пенсионен фонд или (ii) дружество (различно от гражданско дружество), което е местно лице на Държава Б и което държи пряко поне 10 % от капитала на дружеството, изплащащо дивидентите, през 365-дневен период, вкл. деня на плащането на дивидентите.

Освобождаване от облагане съгласно (ii) не се прилага по отношение на лице, което е местно лице на Нидерландия и което се третира като институция за колективно инвестиране („fiscale beleggingsinstelling“) за целите на нидерландския данък върху дружествата.



Лихви

С новата СИДДО се премахва освобождаването от облагане с данък при източника на лихви в държавата, в която те възникват, предвидено

в действащата към момента спогодба. Съгласно новата СИДДО страната, от която произхождат доходите от лихви (Държава А), ще може да облага тези лихви с данък при източника. Данъкът няма да надвишава 5%, ако действителният притежател на лихвите е местно лице на другата договаряща се държава (Държава Б).

Новата СИДДО предвижда и някои изключения, при които лихвите все пак ще бъдат освободени от облагане в Държава А, някои от които са изброени по-долу:

- Лихви, платени на договарящата държава, нейно политическо подразделение, централната банка и др.;
- Лихви, платени на пенсионен фонд;
- Лихви, платени във връзка със заем, предоставен от банка или застрахователно дружество;
- Лихви, платени във връзка с продажба на кредит на промишлено, търговско или научно оборудване;
- Във връзка с продажба на кредит на стоки от едно предприятие на друго предприятие и др.



Авторски и лицензионни възнаграждения

С новата СИДДО се премахва и действащото по силата на настоящата спогодба пълно освобождаване от облагане с данък при източника в държавата на дохода на авторски и лицензионни възнаграждения. По новите правила страната, от която произхождат такива доходи (Държава А), ще има право да ги облага с данък при източника, но данъкът няма да надвишава 5%, ако действителният притежател на дохода е местно лице на другата договаряща държава (Държава Б).



Печалби от прехвърляне на акции и дялове

Новата спогодба въвежда облагане с данък при източника в държавата, от която произхождат печалбите (Държава А) на местно лице на другата договаряща държава (Държава Б) от прехвърлянето на акции, дялове и други подобни участия от Държава А. Такива печалби се облагат с данък при източника в държава А съгласно новата СИДДО, ако в който и да е момент през 365-те дни, предхождащи прехвърлянето, акциите, дяловете или подобните участия получават повече от 75% от стойността си от недвижимо имущество, разположено в Държава А, различно от недвижимо имущество, в което това дружество извършва своята активна стопанска дейност.

Облагане само в Държава Б, на която получателят е местно лице, се предвижда в някои конкретни случаи като:

- печалби, получени в хода на сливане/вливане или разделяне/отделяне;
- печалби, получени от прехвърлянето на акции, които са котираны на призната фондова борса;
- печалби, получени от пенсионен фонд.



Отклонение от данъчно облагане и предоставяне на облекчения

Облекчения съгласно СИДДО няма да се предоставят по отношение на елемент на доход, ако той е свързан с договореност или сделка, една от основните цели и резултат на която е такова облекчение, освен ако (i) предоставянето на това облекчение е в съответствие с предмета и целите на съответните разпоредби на СИДДО или (ii) при искане от страна на лицето съответните компетентни органи

установят, че такива облекчения биха били предоставени при липсата на тази договореност/сделка.

Облекчения съгласно СИДДО може да не се предоставят и когато предприятие на едната договаряща държава (Държава А) получава доходи от другата договаряща държава (Държава Б) и Държава А третира този доход като причислим към МСД на предприятието в трета държава (Държава В) и Държава А не облага печалбите, причислими към това МСД. В такива случаи като общо правило облекчения съгласно СИДДО няма да се предоставят относно всеки вид доход, за който данъкът в Държава В е по-малко от 60% от данъка, който би се наложил в Държава А, ако МСД беше разположено там. СИДДО предвижда и някои изключения от това общо правило, когато може да се предостави облекчение.



Влизане в сила и прилагане на новата СИДДО

Новата СИДДО влиза в сила от 31 юли 2021 г. и ще се прилага от 1 януари 2022 г. както по отношение на данъците, удържани при източника, върху суми начислени на или след тази дата, така и по отношение на другите данъци.

Становища за прилагане на действащата към момента спогодба с Кралство Нидерландия, издадени от приходните органи, няма да важат за доходи, начислени на и след 1 януари 2022 г.

Всяко дружество, което начислява доходи с източник България в полза на лица от Кралство Нидерландия, следва да анализира разпоредбите на новата СИДДО относно възможностите за намаляване на/освобождаване от дължимия данък при източника съгласно Закона за корпоративно подоходно облагане и/или Закона за данък върху доходите на физическите лица. Ако разпоредбите на новата СИДДО предоставят възможност за намаляване на/освобождаване от дължимия данък при източника съгласно ЗКПО/ЗДДФЛ, следва да се инициират нови процедури за тяхното прилагане. Конкретните процедури ще зависят от размера на годишния доход, начислен/реализиран от съответното чуждестранно лице.



Как можем да помогнем?

Ако извършвате трансакции с Кралство Нидерландия, съветваме Ви да се свържете с представител на Данъчния отдел на KPMG в България за консултация относно третирането на доходите и евентуалното прилагане на новата СИДДО.



За информация

Александър Хаджидимов
Директор, Данъчни услуги
Тел.: +359 (2) 9697 700
ahadjidimov@kpmg.com

Румяна Станева
Мениджър, Данъчни услуги
Тел.: +359 (2) 9697 700
rstaneva@kpmg.com





home.kpmg/bg

Поверителност | Правни условия

Получавате това съобщение от KPMG в България. Това е непоискано търговско съобщение по смисъла на Закона за електронната търговия. Ако не желаете да получавате повече съобщения, моля, [натиснете тук](#).

КПМГ България ООД, бул. „България“, 45/А, 1404 София, България.

© 2021 КПМГ България ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на глобалната КПМГ организация от независими фирми членки, асоциирани с КПМГ Интернешънъл Лимитид, английско дружество с ограничена отговорност. Всички права запазени.