



Промени в ЗКПО в сила от 2022

KPMG в България



Данъчни новини на KPMG представя обобщение на обнародваните промени в ЗКПО в сила от 2022 г.

Март 2022

Данъчно третиране на договори за продажба с обратен лизинг, класифициран като оперативен в случаите, в които се прилагат Международните счетоводни стандарти (МСС)

Промени, свързани с транспонирането в националното законодателство на правилата срещу практиките за избягване на данъци на Европейския съюз

Данъчна ставка на данъка върху разходите

Промени, свързани с данъчното третиране на ваучерите за храна

В това издание на Данъчни новини обобщаваме промените в Закона за корпоративно подоходно облагане (ЗКПО), обнародвани в брой 14 на Държавен вестник от 18 февруари 2022 г., брой 17 от 1 март 2022 г., както и относимите разпоредби на Закона за държавния бюджет за 2022 г., обнародван в брой 18 на Държавен вестник от 4 март 2022 г.

Данъчно третиране на договори за продажба с обратен лизинг, класифициран като оперативен в случаите, в които се прилагат Международните счетоводни стандарти (МСС)

- С промените в ЗКПО се цели уеднаквяване на данъчното третиране на договори за продажба с обратен лизинг, класифициран като оперативен лизинг съгласно МСС, независимо от прилаганите от лизингополучателя счетоводни стандарти.
- Така, активи с право на ползване във връзка с договори за продажба с обратен лизинг, класифициран като оперативен лизинг, съгласно МСС, не се признават за данъчни амортизируеми активи, а счетоводно отчетените приходи, разходи, печалби и загуби съгласно МСС при лизингополучателите във връзка с такива договори не се признават за данъчни цели. Вместо тях се признават приходите, разходите, печалбите и загубите, определени съгласно правилата на СС 17 "Лизинг" по отношение на договорите за продажба с обратен лизинг, класифицирани като експлоатационен лизинг.



Промени, свързани с транспонирането в националното

законодателство на правилата срещу практиките за избягване на данъци на Европейския съюз

Две от промените са свързани с транспонирането на и отстраняване на несъответствие в ЗКПО спрямо Директива (ЕС) 2016/1164 от 12 юли 2016 за установяване на правила срещу практиките за избягване на данъци в данъчното законодателство (ATAD II).

- Първата промяна, която влиза в сила от 1 януари 2022 г., касае приравняване към юридически лица за целите на ЗКПО на определени хибридни образувания, учредени или установени в страната, които досега са попадали извън обхвата на данъчно задължените лица. Условието за това приравняване са: (а) едно или повече свързани чуждестранни образувания общо да държат пряко или косвено 50 на сто или повече от правото на глас, дяловия капитал или правото върху дела от печалбата на хибридното образувание и (б) юрисдикциите, в които се намират тези чуждестранни образувания да третират хибридното образувание като данъчно задължено лице в Република България.
- Горното правило не се прилага за колективна инвестиционна схема, която е инвестиционен фонд или схема, отговаряща едновременно на условията да има множество собственици, да притежава диверсифициран портфейл от ценни книжа и да е предмет на нормативна уредба в защита на инвеститорите.
- С втората промяна се отменя разпоредбата от ЗКПО, с която се освобождават от прилагане на режима на контролираните чуждестранни дружества както местни данъчно задължени лица, които се облагат с алтернативни данъци по реда на част пета от ЗКПО, така и контролирани чуждестранни дружества, които се облагат с алтернативни на корпоративния данък форми на облагане в юрисдикцията си на учредяване/установяване.



Данъчна ставка на данъка върху разходите

В сила от 1 януари 2022 г. данъчната ставка на данъка върху разходите в натура, свързани с лично ползване на активи със смесена употреба, се намалява от 10% на 3%.



Промени, свързани с данъчното третиране на ваучерите за храна

- Предвид приемането на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г. през месец март тази година, с преходна норма в сила от 1 януари 2022 г., се предвижда възможността през 2022 г. ваучерите за храна по чл. 209, ал. 1 от ЗКПО да могат да се предоставят на всяко наето лице и в следващ месец от 2022 г., като не се облагат с данък върху разходите, когато общият размер на предоставените ваучери за храна през съответния месец е до законово установения необлагаем размер за всеки от месеците, за които се отнасят предоставените ваучери, за всяко наето лице.
- С преходните и заключителни разпоредби на Закона за държавния бюджет за 2022 г. се въвеждат и следните допълнителни промени в сила от 1 януари 2022 г.:
 - разширява се приложението през 2022 г. на ваучерите за храна по чл. 209, ал. 1 от ЗКПО, включително, тези издадени до 4 март 2022 г., като те ще могат да се използват и за заплащане на ползвани за битови нужди електрическа и топлинна енергия, природен газ и вода, както и на дейности, осъществявани от културни организации по Закона за закрила и развитие на културата и на показ на филми съгласно Закона за филмовата индустрия.
 - повишава се необлагаемият с еднократен данък върху социалните разходи в натура размер на ваучерите за храна от 80 лв. на 200 лв. месечно на

наето лице за 2022 г., когато са предоставени при спазване на условията на ЗКПО.

- прецизира се начинът на определяне на данъчната основа на данъка върху разходите в натура върху ваучерите за храна за 2022 г., като това е сумата от (а) превишението на разходите за ваучери за храна над 200 лв., в т. ч. размерът на вече предоставени ваучери за храна, за всеки от месеците, за които се отнасят за всяко наето лице и (б) целият размер на начислените разходи за календарния месец, когато не са изпълнени условията за освобождаване от данък по чл. 209 от ЗКПО.



За информация

Александър Хаджидимов

Директор, Данъчни услуги

Тел.: +359 (2) 9697 700

ahadjidimov@kpmg.com



home.kpmg/bg

Поверителност | Правни условия

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

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

© 2022 КРМГ България ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на глобалната КРМГ организация от независими фирми членки, асоциирани с КРМГ Интернешънъл Лимитид, английско дружество с ограничена отговорност. Всички права запазени.