

## Промени в Закона за корпоративното подоходно облагане

Брой 2  
Декември 2018 г.



В този раздел:

[Ограничаване приспадането на лихви](#)

[Правила за облагане при наличие на контролирано чуждестранно дружество](#)

[Данъчно облагане при договори за лизинг при лизингополучател](#)

[Други промени](#)

[За информация](#)

В този раздел на брой 2 на Данъчни новини за 2018 година обобщаваме по-важните промени, въведени със Закона за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО), обнародван в брой 98 на Държавен вестник от 27 ноември 2018 г. Промените влизат в сила от 1 януари 2019 г.

### Ограничаване приспадането на лихви

Въвежда се нов режим за регулиране на разходите по заеми за данъчни цели. Той се прилага от данъчно задължени лица, които за съответната година имат превишение на разходи по заеми над левовата равностойност на 3 млн. евро. В такива случаи размерът на признатите разходи по заеми не може да е по-голям от разликата между превишението на разходите по заеми и 30 на сто от положителния данъчен финансов резултат преди лихви, данъци и амортизации. Разходите по заеми над този размер се третираат като непризнати в годината на отчитането им.

Непризнатите разходи по заеми се признават до изчерпването им в следващи периоди без ограничение за броя години, в които да се извърши данъчно признаване. Размерът на признатите в конкретен период непризнати по-рано разходи по заеми се изчислява, като към 30 на сто от положителния данъчен финансов резултат преди лихви, данъци и амортизации се добавят приходите от лихви и се извадят разходите по заеми.

Определен е неизчерпателен списък на видовете разходи по заеми, които подлежат на регулиране. Той е по-широк в сравнение с разходите за лихви, регулирани по правилата за слабата капитализация.

Кредитните институции са изключени от кръга данъчно задължени лица, прилагащи новите правила за ограничаване на размера на разходи по заеми

Запазва се прилагането на съществуващия режим за регулиране на слабата капитализация, като е предвидено той да се прилага и паралелно с новия режим за регулиране на разходите по заеми, когато са налице условията за това. За непризнатите лихви по

режима на слабата капитализация отпада ограничението от 5 години, в които може да се признаят данъчно.

Предвидено е непризнатите след 1 януари 2014 г. разходи за лихви, подлежащи на приспадане и неприспаднати до края на 2018 г., да се приспадат съгласно изменените разпоредби за регулиране на слабата капитализация и съгласно новите разпоредби за ограничаване на размера на лихвите, когато последните са приложими.

[Начало](#)

## **Правила за облагане при наличие на контролирано чуждестранно дружество**

Въвеждат се изцяло нов раздел и нови правила за определяне на данъчен финансов резултат при наличието на контролирано чуждестранно дружество (КЧД).

Според определението в закона КЧД може да бъде чуждестранно образувание или място на стопанска дейност (МСД) в чужбина, чиито печалби не подлежат на данъчно облагане или са освободени от облагане с данъци в България, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- Данъчно задълженото лице по ЗКПО самостоятелно или заедно със своите свързани предприятия има пряко или косвено участие в над 50 на сто от правото на глас или има пряко или косвено участие в над 50 на сто от капитала, или има право да получи над 50 на сто от печалбата на чуждестранно образувание, и
- Действително платеният корпоративен данък върху печалбата от образуванието или мястото на стопанска дейност е по-нисък от разликата между корпоративния данък, който би бил начислен на образуванието или мястото на стопанска дейност по реда на ЗКПО, и действително платения корпоративен данък върху печалбата от образуванието или мястото на стопанска дейност.

При прилагането на тези критерии за КЧД са възможни особености, които са взети предвид в новите правила – например начинът на изчисляване на косвеното участие, наличието на място на стопанска дейност (в трета страна) на КЧД и данъчният статут на това място от гледна точка на държавата на КЧД, данъчният статут на самото КЧД в държавата, в която се счита местно лице и т.н.

Според правилата за КЧД данъчният финансов резултат на данъчно задълженото лице по ЗКПО се увеличава с неразпределената данъчна печалба на КЧД, реализирана за същия данъчен период. При разпределяне от страна на КЧД на вече обложена при данъчно задълженото лице печалба последното следва да намали данъчния си финансов резултат с печалба в размер, ненадвишаващ размера на обложената в предходен период печалба на КЧД. Въведени са правила за определяне на размера на печалбата на КЧД, когато данъчните периоди на данъчно задълженото лице по ЗКПО и на КЧД не съвпадат, както и когато критериите за КЧД са били изпълнени не през целия данъчен период.

Данъчна загуба, реализирана от КЧД, ще се приспада само от печалба на самото КЧД (или друго КЧД в същата държава) в рамките на следващите 5 години.

Правилата за облагане на печалбата на КЧД не се прилагат, когато то извършва съществена стопанска дейност с помощта на персонал, оборудване, активи и помещения.

Въведено е изискване българските данъчно задължени лица да поддържат регистър на своите КЧД и да го представят на органите по приходите при поискване. При нарушаване на изискванията, свързани с поддържане на регистъра, или при посочване на неверни данни е предвидена имуществена санкция.

[Начало](#)

## Данъчно облагане при договори за лизинг при лизингополучател

Въведените разпоредби се отнасят до данъчното третиране на договори за лизинг и ще се отразят на данъчно задължени лица – лизингополучатели, използващи международните счетоводни стандарти като база за изготвяне на финансовите си отчети.

Според новите правила данъчно задължените лица – лизингополучатели няма да признават за данъчни цели приходи и разходи по договори за оперативен лизинг съгласно международните счетоводни стандарти. Активи с право на ползване, признати на същата счетоводна база, по договори за оперативен лизинг също няма да се третират като данъчни амортизируеми активи.

Данъчно задължените лица ще признават приходи и разходи, които биха се отчетели по отношение на експлоатационен лизинг съгласно Счетоводен стандарт 17 Лизинг, приложен към договорите за оперативен лизинг съгласно международните счетоводни стандарти. Данъчно признатите приходи и разходи се третират като счетоводни приходи и разходи.

Допълват се разпоредбите относно данъчни амортизируеми активи по договори за финансов лизинг. Според тези разпоредби амортизируемите активи с право на ползване по договори за финансов лизинг съгласно международните счетоводни стандарти, признати при лизингополучател, се третират като данъчни дълготрайни материални активи. Промяна в стойностите на тези активи може да се прави при преоценка на пасива по договор за финансов лизинг.

Въведена е преходна разпоредба, според която правилата за корекции при промяна на счетоводната политика няма да се прилагат по отношение ефектите от преминаване към МСФО 16 Лизинги.

[Начало](#)

## Други промени

Променят се разпоредбите относно подаването на годишна данъчна декларация по реда на чл. 92 от ЗКПО за данъчно задължени лица, които през данъчната година не са осъществявали дейност по смисъла на Закона за счетоводството, но за същите възникне задължение за деклариране на данък върху разходите или на данъчна загуба. Годишна декларация по реда на чл. 92 от закона може да бъде подадена и когато лицето желае да декларира други данни и обстоятелства.

Изменят се съществуващите разпоредби за деклариране и плащане на данъци по ЗКПО при процедура по прекратяване/ликвидация на юридическо лице или прекратяване на дейността на място на стопанска дейност. При възникнало обстоятелство по

заличаване/прекрътяване се предвижда последният данъчен период на данъчно задълженото лице да обхваща периода от 1 януари на годината, в която е извършено заличаването, до датата на самото заличаване. Уточнява се, че декларирането и внасянето на корпоративния данък и на другите данъци по този закон за последния данъчен период ще се извършва в 30-дневен срок от датата на заличаване/прекрътяване.

[Начало](#)

---

## За информация

### Стела Койчева

Директор, Преки данъци

Тел: + 359 (2) 9697 700

Факс: + 359 (2) 9697 878

[skoycheva@kpmg.com](mailto:skoycheva@kpmg.com)



[kpmg.com/bg](http://kpmg.com/bg)

[Прекрътяване на регистрация](#) | [Поверителност](#) | [Правни условия](#)

КПМГ България ЕООД, бул."България" 45/А, 1404 София, България.

© 2018 КПМГ България ЕООД, 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.