

## Ново определение на „енергиен продукт за отопление“ за акцизни цели

Брой 10  
Декември 2015 г.



В този брой:

[Въведение](#)

[Анализ на промяната](#)

[Практически аспекти на промяната](#)

[Препоръчителни стъпки](#)

[Съдействие от KPMG в България](#)

[За информация](#)

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

В десетия брой е дискутирана промяната в Закона за акцизите и данъчните складове относно понятието „енергиен продукт за отопление“ и ефектите, които тази промяна може да породи.

### Въведение

В брой 92 на Държавен вестник от 27 ноември 2015 г. е обнародван текстът на приетия на второ четене Закон за изменение и допълнение на Закона за акцизите и данъчните складове (ЗИД на ЗАДС). Законът предвижда редица промени, сред които и изменение на понятието „енергиен продукт за отопление.“

Съгласно новото определение в ЗИД на ЗАДС „енергиен продукт за отопление“ е продукт, участващ в процес, свързан с отделянето на топлина, която се използва непосредствено или чрез преносна среда. Енергийният продукт за отопление включва всички случаи, когато енергийни продукти се изгарят и получената топлина се използва, с изключение:

- a. за цели, различни от двойно предназначение и металургични процеси;
- b. за цели, различни от моторно гориво или гориво за отопление.

Новото определение ще влезе в сила от 1 януари 2016 г.

## Анализ на промяната

Анализът на новото определение в ЗИД на ЗАДС, както и сравнението със съществуващото такова, водят до извода, че промяната не е само редакционна, а цели постигане на по-широко тълкуване на понятието „енергиен продукт за отопление“. Поради тази причина новото понятие може да покрива енергийни продукти, които досега не са били класифицирани като такива „за отопление“ от компетентните органи.

Освен от самото ново определение, този извод може да се изведе и от мотивите към проекта на ЗИД на ЗАДС, според които предложената промяна е съобразена с практиката на Съда на Европейския съюз (ЕСС или Съдът). Пример за решение на ЕСС, в което „енергиен продукт за отопление“ е тълкуван по-широко в сравнение с разбирането, базирано на досегашната дефиниция, е [Решение по дело C-240/01, Комисията срещу Германия](#). В т. 56 на решението Съдът е посочил, че под „използвани като гориво за отопление“ в чл. 2, ал. 2 от Директива 92/81/ЕЕС следва да се разбират всички случаи, при които енергийните продукти се изгарят и топлинната енергия, отделена при този процес, се използва за затопляне, независимо от крайната цел на това затопляне, включително трансформирането или разрушаването на субстанцията, поглъщаща топлинната енергия по време на химичен или индустриален процес. ЕСС посочва, че при всички тези случаи, енергийните продукти се изразходват и следователно следва да бъдат предмет на облагане с акциз.

Следва да припомним, че в първоначалния проект на ЗИД на ЗАДС примерно бяха изброени случаите, при които енергийният продукт се счита за такъв за отопление (например при използването в оранжерии, сушилни, бази за вторични суровини, химически заводи и други, освен при енергийни продукти с двойно предназначение), което показва намерението на законодателя за широко приложение на това понятие.

## Практически аспекти на промяната

Промяната в определението на „енергиен продукт за отопление“ би могла да има съществени последици за лица, които:

- притежават удостоверения за освободен от акциз краен потребител (ОАКП), издадени за енергийни продукти, използвани за цели, различни от моторно гориво и гориво за отопление (на основание чл. 24, ал. 2, т. 4 от ЗАДС) и
- изгарят тези енергийни продукти, в резултат на което се генерира топлина.

При влизане в сила на новото определение (от 1 януари 2016 г.) удостоверенията за ОАКП, издадени на такива лица, е възможно да се считат за противоречащи на разпоредбите на ЗАДС. С други думи, употребата на енергийни продукти, свързана с

генериране на топлинна енергия, би могла да се счита „за отопление“ по смисъла на ЗИД на ЗАДС и поради тази причина, подлежаща на облагане с акциз.

При някои специфични случаи биха могли да възникнат неблагоприятни последици и за лица, които имат удостоверения за ОАКП за енергийни продукти с двойно предназначение (издадени на основание чл. 24, ал. 2, т. 1 от ЗАДС).

Основание за горепосочените рискове са и мотивите към проекта на ЗИД на ЗАДС, съгласно които промяната в определението „е наложена и от нееднозначното тълкуване на понятието „енергиен продукт за отопление“ при издаване на удостоверения за освободен от акциз краен потребител, т.е. нееднозначното тълкуване на това понятие може да доведе до издаването на удостоверения за освободен от акциз краен потребител на лица, които използват енергийните продукти като гориво за отопление“. С влизане в сила на ЗИД на ЗАДС тази нееднозначна практика би следвало да се уеднакви и издадените удостоверения за ОАКП да се преразгледат с оглед на новото определение за „енергиен продукт за отопление“.

В допълнение следва да обърнем внимание на факта, че ЗИД на ЗАДС предвижда и увеличение на акцизните ставки за енергийните продукти, използвани като гориво за отопление. В резултат на това, от 1 януари 2016 г. е възможно за някои лица да възникнат допълнителни задължения за акциз на база на новото определение за „енергиен продукт за отопление“, изчислено по по-високи акцизни ставки от приложимите в момента, дори в случаите, когато тези дружества имат вече издадено удостоверение за ОАКП.

[Начало](#)

## Препоръчителни стъпки

С оглед на горепосочените рискове е препоръчително лицата, които имат издадени удостоверения за ОАКП на основание чл. 24, ал. 2, т. 4 от ЗАДС:

- да анализират дали в рамките на тяхната дейност/ производство се използват енергийни продукти, които се изгарят с цел генериране на топлина (независимо от предназначението на топлината)
- да преценят дали съществува възможност използването на енергийните продукти да попадне в друга хипотеза на ЗАДС, предвиждаща освобождаване от облагане с акциз
- в случай че е възможно освобождаването от акциз на друго основание, да подадат заявление за ново удостоверение за ОАКП
- в случай че не е възможно освобождаване от облагане с акциз, да определят приложимата акцизна ставка.

Издадените удостоверения за ОАКП за енергийни продукти с двойно предназначение (по смисъла на чл. 24, ал. 2, т. 1 от ЗАДС) също следва да се анализират с цел да се проверят

основанията за издаването им с оглед на промененото определение на „енергиен продукт за отопление“.

[Начало](#)



## Съдействие от КРМГ в България

Ако предвидената промяна в определението за „енергиен продукт за отопление“ в ЗИД на ЗАДС поражда въпроси и несигурност по отношение на това какви ще бъдат ефектите за Вашето дружество и кой е най-разумният подход, който следва да се предприеме, КРМГ в България може да Ви окаже съдействие при анализа на издадените удостоверения за ОАКП, проучване на релевантна съдебна практика в България и ЕС при казуси, подобни на Вашия и набелязване на бъдещи стъпки за действие.

### За информация

#### **Иван Въргулев**

Директор, Данъчни услуги

Тел: + 359 (2) 9697 700

Факс: + 359 (2) 9697 878

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

#### **Георги Николов**

Старши мениджър, Данъчни услуги

Тел: + 359 (52) 699 650

Факс: + 359 (52) 611 502

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

#### **Михаил Калъпчиев**

Асистент мениджър, Данъчни услуги

Тел: + 359 (2) 9697 700

Факс: + 359 (2) 9697 878

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



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

КРМГ България ООД, бул. "България" 45/А, 1404 София, България.

© 2015 КРМГ България ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КРМГ мрежата от независими фирми-членки, асоциирани с КРМГ Интернешънъл Кооператив („КРМГ Интернешънъл“), швейцарско юридическо лице. Всички права запазени.