

Данъчен бюлетин

Резюме на основните изменения в Закона за корпоративното подоходно облагане

България

декември 2010



Данъчен бюлетин

Резюме на основните изменения в Закона за корпоративното подоходно облагане

Българският парламент прие наскоро изменения в Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО), които ще влязат в сила от 1 януари 2011 г. Те бяха публикувани в Държавен вестник, бр. 94 от 30.11.2010 г.

Някои от основните промени са обобщени по-долу:

Транспониране на Директивата на ЕС за лихви и авторски и лицензионни възнаграждения

От 1 януари 2011 г. България ще въведе 5% данъчна ставка върху доходи от лихви и авторски и лицензионни възнаграждения, начислени към свързани лица в рамките на ЕС. Промяната е във връзка с постепенното имплементиране на Директивата на ЕС за лихви и авторски и лицензионни възнаграждения в местното законодателство.

Редуцираната данъчна ставка от 5% ще се прилага по отношение на доход, начислен към дружество от ЕС, което притежава поне 25% от акциите на местния платец за поне 2 години. Същият режим ще се прилага и ако местният платец на дохода притежава поне 25% от дяловете в чуждестранния получател от ЕС за поне 2 години. Намалената ставка ще бъде приложима и когато трето дружество от ЕС държи поне 25% от акциите едновременно в местното дружество - платец и в дружеството от ЕС – получател на дохода за поне 2 години.

Преференциалният режим няма да се прилага в случаите на скрито разпределение на печалба, заем с участие в печалбата, при отклонение от данъчно облагане, по отношение на непризнати разходи на място на стопанска дейност в България или за разходи на място на стопанска дейност в България на лице извън ЕС.

Разпоредбите на Директивата на ЕС за лихви и авторски и лицензионни възнаграждения ще бъдат напълно транспонирани от 1 януари 2015 г. и ще позволят пълно освобождаване от данък при източника в случаите на плащания за лихви и авторски и лицензионни възнаграждения от местни лица към свързаните лица в ЕС.

Разширяване обхвата на правилата, ограничаващи избягването на данъци към доходи на лица в офшорни зони

Считано от 1 януари 2011г. всички възнаграждения за услуги или права в полза на чуждестранни юридически лица, установени в юрисдикции с преференциален данъчен режим (в допълнение към доходите за технически услуги и авторски и лицензионни възнаграждения) ще бъдат облагаеми с 10% данък при източника в България, освен ако има доказателство, че услугите или правата са реално предоставени.

Ставката от 10% данък при източника ще се прилага и по отношение на плащания за неустойки и обезщетения, с изключение на обезщетенията, начислени по застрахователни договори.

ЗКПО предвижда и списък на юрисдикциите с преференциален данъчен режим. Освен изрично изброени държави, за юрисдикции с преференциален данъчен режим ще се считат и държави, с които България не е подписала Спогодба за избягването на двойното данъчно облагане и в които корпоративният данък е с повече от 60 на сто по-нисък от данъка в България.

Внасяне на данък при източника за доход от наем на чужди дружества

В случаите, при които местни дружества начисляват на чуждестранни лица доход от наем и друго ползване на недвижими имоти, данъкът при източника следва да бъде удържан и внесен от местните платци на дохода. До 2010 г. задължението за плащане на данъка беше за чуждото лице – получател на дохода.

Корекция на грешки свързани с определяне на данъчния резултат

Изрично е предвидено, че грешки, свързани с определянето на данъчния резултат следва да се коригират като се преизчисли данъчният резултат за предходните години така сякаш грешката не е допускана. Това третиране досега се прилагаше само по отношение на счетоводните грешки.

Корекция на грешки свързани с данъчни амортизируеми активи

Счетоводни грешки, свързани с данъчни амортизируеми активи ще се коригират като се измени данъчния резултат за предходните години така сякаш грешката не е била допускана.

По досегашните правила не беше възможно да се променят стойностите на данъчните амортизируеми активи в данъчния амортизируем план, с изключение на случаите на допуснати технически грешки.

Активи, разпределени като дивидент

От 1 януари 2011 г. активите, разпределени като дивидент ще се считат за реализирани по пазарни цени и ще формират облагаем доход. Всички временни данъчни разлики във връзка с тези активи ще кристализират при разпределянето.

Алтернативно данъчно третиране на дейности по опериране на кораби

Считано от 1 януари 2011 г. се облекчават критериите за прилагане на алтернативния данъчен режим при дейността по управление на кораби. Режимът по отношение на опериране на собствени или наети кораби е като цяло запазен.

Съгласно новите критерии, за да се приложи алтернативният данъчен режим, поне половината от административния брегови персонал на лицата, извършващи дейност по управление на кораби, следва да е съставен от лица, местни за данъчни цели на ЕС/ЕИП. Преди изменението за прилагане на режима се изискваше целият персонал да бъде съставен от лица, местни за данъчни цели на ЕС/ЕИП.

Също така, съгласно измененията, поне 2/3 от нетния тонаж на корабите управлявани от лицето, прилагащо режима, следва да бъдат управлявани от лица, местни за данъчни цели на страни членки на ЕС/ЕИП. До 2010 г. нямаше подобно изискване.

Нашият коментар

Измененията в ЗКПО не променят съществено съществуващите данъчни правила. Транспонирането на Директивата за лихви и авторски и лицензионни възнаграждения в местното законодателство ще предостави допълнителни възможности за ползване на облекчение от данък при източника за доходи на лихви и авторски и лицензионни възнаграждения към свързани лица. Взаимоотношенията с лица, установени в юрисдикции с преференциален данъчен режим следва да бъдат прегледани за наличие на достатъчно добра документална обосновааност с оглед на въвеждането на по-широките правила срещу избягване на данъчно облагане.

За допълнителна информация или съдействие във връзка с горното бихте могли да се обърнете към обичайния Ви контакт в PwC България или към данъчните специалисти, посочени в списъка на следващата страница.

Контакти

Ирина Цветкова

Управляващ съдружник
irina.tsvetkova@bg.pwc.com

Пол Тобин

Съдружник
paul.tobin@bg.pwc.com

Гинка Искова

Старши мениджър
ginka.iskrova@bg.pwc.com

Орлин Хаджийски

Старши мениджър
orlin.hadjiiski@bg.pwc.com

„ПрайсуотърхаусКупърс България“ ЕООД

Бул. „Мария Луиза“ 9-11, София

Тел: + 359 2 91 003

www.pwc.com/bg

Този данъчен бюлетин е изготвен от данъчния екип на PwC България.

Правна бележка: Материалът, съдържащ се в този бюлетин, се предоставя само с информационна цел и не съдържа подробен анализ на описаните теми. Преди да предприемат (или да не предприемат) каквото и да било действие, читателите следва да потърсят професионален съвет, основан на спецификите на конкретната ситуация. Авторите не носят отговорност за вреди от действия или бездействия, предприети само въз основа на този анонс.