



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

**Промени в ЗКПО в сила от
01.01.2011 г.**



Съдържание

- 1. Промени относно определянето, декларирането и внасянето на корпоративния данък**
- 2. Промени, засягащи облагането с данък при източника по реда на ЗКПО**



Промени относно определянето, декларирането и внасянето на корпоративния данък

1. Корекции на грешки

1.1. Корекции на грешки, свързани с данъчни амортизируеми активи и грешки при преобразуване на счетоводния финансов резултат

- ✦ Изравнява се данъчното третиране на тези грешки с общия ред за коригиране на счетоводни грешки, а именно данъчните финансови резултати за съответните минали години се коригират съгласно изискванията на действащите закони през съответните минали години така, че все едно грешката не е била допусната.



Промени относно определянето, декларирането и внасянето на корпоративния данък

1.2. Ограничение за коригиране на грешки от минали години

- ✦ Не се допуска корекция на данъчния финансов резултат и на данъчното задължение върху него за тази минала година, за която **към 1 януари на годината на откриване на грешката са изтекли поне 6 години**. За сравнение, преди промяната ограничението се прилагаше за грешки, допуснати преди повече от 5 години, които ако не са били допуснати биха довели до намаляване на данъчния финансов резултат.
- ✦ Следователно през 2011 г. не е допустимо да се коригират грешки, допуснати преди 01.01.2005 г.



Промени относно определянето, декларирането и внасянето на корпоративния данък

2. Данъчно третиране при разпределение на дивиденди в натура

- ✦ Разпределените като дивидент активи към момента на разпределението за данъчни цели се смятат за реализирани по пазарни цени и се отписват.
- ✦ При определяне на данъчния финансов резултат счетоводният финансов резултат **се увеличава с печалбата и се намалява със загубата**, получена като разлика между пазарната цена на активите и счетоводната им стойност към датата на разпределението на дивидента.



Промени относно определянето, декларирането и внасянето на корпоративния данък

3. Промени, свързани с подаването на годишната данъчна декларация

- ✦ Промяната се отнася за лицата, които са реализирали печалби или доходи от източник в чужбина, съответно са внесли данък в чужбина - те трябва да приложат към годишната си данъчна декларация доказателства за размера на внесените в чужбина данъци.
- ✦ Това изискване не се прилага за печалби/доходи от източник в чужбина, по отношение на които в спогодба за избягване на двойното данъчно облагане е предвиден метод за избягване на двойното данъчно облагане "освобождаване с прогресия".



НАЦИОНАЛНА
АГЕНЦИЯ ЗА
ПРИХОДИТЕ

Промени, засягащи облагането с данък при източника по реда на ЗКПО

1. Въвеждане на задължение за платците на доходи от наем на чуждестранни юридически лица да удържат и внасят данъка при източника. До 2010 г. данъка при източника за доходите от наем се внасяше от чуждестранните лица – получатели на тези доходи.



Промени, засягащи облагането с данък при източника по реда на ЗКПО

2. Въвеждане на облагане с данък при източника на определени доходи, начислени в полза на чуждестранни юридически лица, установени в **юрисдикции с преференциален данъчен режим (т.нар. офшорни зони)**, са от източник в страната:

- ✦ възнаграждения за услуги или права, с изключение на случаите, когато услугите или правата са реално предоставени;
- ✦ неустойки и обезщетения от всякакъв вид, с изключение на обезщетенията, начислени по застрахователни договори.



Промени, засягащи облагането с данък при източника по реда на ЗКПО

3. Намаляване на данъчната ставка от 10 % на 5 % за доходите от лихви, авторски и лицензионни възнаграждения при едновременно изпълнение на следните условия:
- ✦ притежател на дохода е чуждестранно юридическо лице от държава - членка на ЕС, или място на стопанска дейност в държава - членка на ЕС, на чуждестранно юридическо лице от държава - членка на ЕС;
 - ✦ местното юридическо лице - платец на дохода, или лицето, чието място на стопанска дейност в Република България е платец на дохода, е свързано лице с чуждестранното юридическо лице - притежател на дохода, или с лицето, чието място на стопанска дейност е притежател на дохода.



НАЦИОНАЛНА
АГЕНЦИЯ ЗА
ПРИХОДИТЕ

ВЪПРОСИ



***НАП - модерна и ефективна приходна администрация
в услуга на обществото***