

Промени в корпоративното и лично подоходно облагане от 1 януари 2020 г.

Накратко

Измененията в Закона за корпоративното подоходно облагане произтичат основно от данъчно законодателство на ниво ЕС.

В допълнение, въвеждат се нови правила, насочени към бизнеса, относно данъчното третиране на ремонти, подобрения и изграждане на техническа инфраструктура, публична държавна или общинска собственост.

Корпоративно облагане

Облагане при напускане (Exit tax)

Нов режим за данъчно облагане при напускане ще се прилага в България от 1 януари 2020 г. Промените в Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО) въвеждат Директива 2016/1164/ЕС (Директива срещу практики за избягване на данъци или т.нар. „АТАД“).

Обхват – кога е налице данъчно облагаемо напускане

Трансферът на активи или дейности извън България (но в рамките на същото предприятие), може да бъде обект на облагане с корпоративен данък в България в следните сценарии:

- От Централен офис в България към място на стопанска дейност (МСД) в чужбина,
- От МСД в България към Централен офис / друго МСД в чужбина,
- Прехвърляне на активи / дейности при промяна на данъчната юрисдикция на българско дружество в определени случаи,

доколкото в резултат на това България губи правото да обложи последващо разпореждане с активите / бизнеса.

Колко данък и кога

С данък при напускане се облага превишението на пазарната стойност на активите / бизнеса над данъчната им стойност към момента на трансфера. По същество, обект на облагане са все още нереализирани печалби, свързани с трансфера. В случай на резултат загуба, тя е данъчно приспадаема.

Въвеждат се специални правила за определени временни трансфери за период до 12 месеца.

Данъчните задължения при напускане могат да бъдат разсрочени в рамките на 5-годишен период в определени случаи.

Трансфер на услуги

Въвеждат се известни изменения в съществуващите правила при трансфер на услуги между МСД и Централен офис в България и чужбина.

Правила при хибридни несъответствия

От 1 януари 2020 г. се въвеждат правила за данъчно регулиране при хибридни несъответствия въз основа на Директива 2017/952/ЕС или т.нар. „ATAD II”.

Новите правила целят да противодействат на отклонение от данъчно облагане, базирано на различното третиране в две или повече юрисдикции на даден обект на облагане.

Режимът се прилага:

- Между свързани лица,
- Между Централен офис и МСД / между две МСД,
- В много ограничени случаи - между несвързани лица.

Хибридните несъответствия обхващат ситуации, при които:

- Едни и същи разходи са данъчно приспадаеми в две или повече юрисдикции (т.нар. “двойно приспадане”), или
- Данъчно приспадаеми разходи / плащания / загуби в България не водят до данъчно облагаем приход при получателя в чужбина (т.нар. “приспадане без включване”). Например, две юрисдикции третират един и същ финансов инструмент по различен начин – като лихвоносен дълг в България и като капиталов инструмент, изплащащ необлагаем дивидент в чужбина.

Нови данъчни правила при ремонт, подобрене и изграждане на техническа инфраструктура, публична държавна или общинска собственост

Разходи за ремонт, подобрене или изграждане на техническа инфраструктура, публична държавна или общинска собственост, извършени за целите на бизнеса на компанията, без да има уговорено възнаграждение за това, ще бъдат приспадаеми за данъчни цели.

Промените в закона са свързани с тема, обект на противоречиво данъчно третиране през годините. Компании, отчитали такива данъчно неприпадаеми разходи от 1 януари 2015 г. насетне, ще могат да формират отделен данъчен амортизируем актив и да започнат да го амортизират от 1 януари 2020 г.

Слаба капитализация – изменение във връзка с гаранции / обезпечения от свързани лица

В съществуващите правила за регулиране на слабата капитализация се въвежда известно изменение от 1 януари 2020 г. за случаи, при които както длъжникът по банков заем или финансов лизинг, така и негово свързано лице предоставят гаранция или обезпечение.

Лихвени разходи няма да подлежат на регулиране, ако гаранцията / обезпечението от самия длъжник са достатъчни да покрият целия размер на банковия заем / лизинга.

Задължителна документация по трансферно ценообразуване – прецизирана разпоредба

Праговете за компании, които от 2020 г. задължително ще изготвят документация по трансферно ценообразуване за сделките си със свързани лица, са уточнени с изменение в Данъчно-Осигурителния Процесуален Кодекс.

Местни юридически лица и чуждестранни юридически лица с място на стопанска дейност в България, които участват в сделки със свързани лица извън страната, ще изготвят задължителна документация по трансферно ценообразуване, ако към 31 декември на предходната година покриват поне два от следните три критерия:

- Техните активи са с балансова стойност над 38 млн. лв.,
- Имат нетни приходи от продажби над 76 млн. лв., или
- Средна численост на персонала над 250 души.

Облагане на доходите на физическите лица

Въвеждане на нова справка по чл. 73, ал. 6 от Закон за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ)

Работодателите ще бъдат задължени да декларират с тази справка годишния доход на служителите си от трудови правоотношения и удържаните през годината данъци и осигуровки. Данните, докладвани от работодателите, ще бъдат използвани от данъчните власти за създаване на електронно достъпни формуляри за данъчни декларации на физическите лица.

Нов срок за подаване на справките по чл. 73 от ЗДДФЛ

Крайният срок за подаване на справките по чл. 73, ал. 1 и по чл. 73, ал. 6 от ЗДДФЛ ще бъде на 28 февруари на годината, следваща отчетната (досегашният срок беше – 15-ти март).

Има възможност за извършване на корекции на вече подадените със справките по чл. 73 от ЗДДФЛ данни за конкретно физическо лице - до 30-ти септември на годината, през която е подадена декларацията.

До тази дата могат да се правят многократни корекции.

Преминаване към задължително електронно подаване:

Вече е задължително електронното подаване на следните данъчни формуляри:

- Годишна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ и декларация по чл.55 от ЗДДФЛ, подавана от самоосигуряващи се лица;
- Справката по чл. 73, ал. 1 от ЗДДФЛ за изплатени доходи, подавана от предприятията и самоосигуряващите се лица по смисъла на КСО – платци на доходи, дори за по-малко от 5 лица.
- Справката по чл. 73а от ЗДДФЛ, подавана от работодатели за начислени/изплатени доходи по трудови правоотношения в полза на физически лица, местни на друга държава-членка на ЕС.

Облекчаване на административната тежест

Работодателите вече не са задължени да издават задължително служебни бележки за изплатени доходи на служителите си, такива ще се издават само по искане на служителите.

Отпада задължението за физическите лица да прилагат към годишната си данъчна декларация:

- служебна бележка;
- копие на валидно решение на ТЕЛК/НЕЛК;
- копие от документи, удостоверяващи направените вноски по реда на чл. 9а от КСО

Крайният срок за електронно подаване на годишна данъчна декларация за доходи на физически лица и използването на отстъпка от 5% от данъка за донасяне ще бъде удължен до 31 март следващата година (досега срокът беше до 31 януари).

Социално осигуряване

Увеличава се минималният месечен размер на осигурителния доход за самоосигуряващите се лица за 2020 г. - 610 лв. (при 560 лева за 2019 г.).

Нека да обсъдим!

За по-подробна дискусия относно това как тези въпроси биха могли да се отразят на бизнеса Ви, моля свържете се с нас:

ПрайсуотърхаусКупърс България ЕООД

Бул. „Мария Луиза“ № 9-11, ет. 8,

София 1000

телефон: +359 2 91 003

www.pwc.bg

Орлин Хаджийски

Съдружник
Данъчни и правни услуги
orlin.hadjiiski@pwc.com

Атанас Събев

Старши мениджър
Данъчни услуги
atanas.sabev@pwc.com

Екатерина Алексова

Старши мениджър
Данъчни услуги
ekaterina.aleksova@pwc.com

Николай Илчев

Старши мениджър
Данъчни услуги
nikolay.ilchev@pwc.com

Владислав Ханджиев

Старши мениджър
Данъчни услуги
vladislav.handzhiev@pwc.com

Мина Капсъзова

Старши мениджър
Данъчни услуги
mina.kapsazova@pwc.com

Елизабет Сиди

Мениджър
Данъчни услуги
elizabeth.sidi@pwc.com

Информацията, съдържаща се в тази публикация, е предоставена общо, като тя не съдържа обстоен анализ на всеки от описаните елементи. Преди да предприеме (или да не предприеме) никакви действия читателят трябва да потърси професионална консултация относно конкретната ситуация. Ние не носим отговорност за действия или бездействия, предприети в съответствие със съдържанието на настоящата публикация.