



Данъчен бюлетин

Промени в прякото данъчно облагане

Накратко

На 8.12.2020 г. в брой 104 и на 11.12.2020 г. в брой 105 на Държавен вестник бяха обнародвани промени в данъчното законодателство, които са свързани предимно със съществени изменения в редица срокове за данъчна отчетност. Наред с въведените данъчни облекчения и преференции, влизат в сила и глобите за неправилно прилагане на спогодбите за избягване на двойното данъчно облагане („СИДДО“).

Основните промени в Закона за корпоративното подоходно облагане („ЗКПО“), Закона за данъците върху доходите на физическите лица („ЗДДФЛ“), Закона за счетоводството („ЗСч“) и Данъчно-осигурителния процесуален кодекс („ДОПК“) са коментирани по-долу.

Нови срокове в областта на данъците и счетоводството (приложими и за финансовата 2020 г.)

Задължение / Срок	Нов срок	Стар срок
Деклариране и внасяне на годишен корпоративен данък	1 март - 30 юни	31 март
Годишен отчет за дейността към Националния статистически институт	1 март - 30 юни	31 март
Еднократни данъци по ЗКПО	1 март - 30 юни	31 март
Деклариране и внасяне алтернативни данъци (хазарт, кораби, бюджетни предприятия)	1 март - 30 юни	31 март
Деклариране на авансовите вноски за текущата година (нова декларация по образец)	1 март - 15 април	-
Краен срок за деклариране на промяна в авансовите вноски (декларация по чл. 88 от ЗКПО)	15 ноември	15 декември
Внасяне на последна месечна/тримесечна вноска за корпоративен данък	1 декември	15 декември
Личен данък за еднолични търговци и земеделски производители	1 март - 30 юни	10 януари - 30 юни
Изготвяне на местно досие за трансферно ценообразуване	30 юни	31 март
Публикуване на годишни финансови отчети	30 септември	30 юни
Подаване на „декларация за липса на дейност“ в Търговския регистър	30 юни	31 март

Непроменени остават останалите срокове в данъчното законодателство (например сроковете за деклариране и внасяне на данък при източника, лични данъци за физически лица, различни от еднолични търговци и земеделски производители и т.н.)

Други промени в данъчните закони (ЗКПО, ЗДДФЛ и ДОПК)

ПРОМЕНИ В ЗКПО

Промяна в начина на определяне на вида авансови вноски

Видът авансови вноски (месечни или тримесечни) ще се определя по нов начин – въз основа на нетните приходи от продажби за годината преди предходната (преди промяната това ставаше въз основа на приходите от продажби за предходната година). Например, след промяната видът на авансовите вноски за 2021 г. следва да бъде определен на база на нетните приходи от продажби за 2019 г.

Промяна в основата за изчисление на лихвата върху неправилно определени авансови вноски

Лихва върху неправилно определени авансови вноски ще се дължи, ако дължимият корпоративен данък надвишава декларираните авансови вноски с 25 % (20% преди промяната).

Ускорена данъчна амортизация за одобрените от НАП софтуери за управление на продажби в търговските обекти (СУПТО)

Считано от 2020 г., се въвежда възможност за ускорена данъчна амортизация за одобрените от НАП СУПТО или права за използване на такъв софтуер, както и на хардуера, върху който е инсталиран (компютри, периферни устройства за тях или мобилни телефони) – до 100 % на годишна база.

Освобождаване от облагане на социални разходи в натура – прецизиране/промени в правилата

От 1 януари 2021 г., таванът на необлагаемите с еднократен данък разходи за ваучери за храна се увеличава от 60 лв. на 80 лв. месечно за работник/служител.

Конкретизира се условието за липса на подлежащи на принудително изпълнение публични задължения на работодателя при ползване на освобождаването на ваучери за храна и разходи за допълнително социално осигуряване и застраховки „Живот“. За да ползва освобождаването, работодателят трябва да няма подлежащи на принудително изпълнение публични задължения, отразени в данъчно-осигурителната му сметка или отразени като предявени за принудително изпълнение в НАП към края на месеца, през който са начислени съответните разходи.

„Разпореждане с финансови инструменти“ – по-широк обхват на освободените трансакции

От 1 януари 2021 г. печалби и загуби от търговия с акции на пазари на трети държави (извън ЕС), еквивалентни на регулираните пазари в ЕС, няма да бъдат признати за данъчни цели и няма да бъдат обект на облагане с данък при източника, т.е. ще се прилага еднакво данъчно третиране за сделките, извършвани на регулирани пазари в ЕС и на такива сделки, извършвани на пазари извън ЕС, но еквивалентни на регулираните пазари в ЕС.

С временна промяна, до 31 декември 2025 г., се въвежда преференциален данъчен режим за търговия с определени финансови инструменти на пазари за растеж по смисъла на чл. 122, ал. 1 от Закона за пазарите на финансови инструменти („ЗПФИ“). Съгласно изменението, резултатите от търговията на такива пазари не се признават за данъчни цели и не се облагат с данък при източника.

Удължаване на сроковете за ползване на преотстъпен данък

- Данъчното облекчение, представляващо минимална помощ (de minimis помощ) по чл. 188 от ЗКПО, ще може да се ползва до 31 декември 2023 г., в т. ч. и за корпоративния данък за 2023 г.

- Данъчното облекчение, представляващо държавна помощ за регионално развитие по чл. 189 от ЗКПО, ще може да се ползва до 31 декември 2021 г., в т. ч. и за корпоративния данък за 2021 г. след получаване на Решение на Европейската комисия за удължаване на срока на действие на тази помощ.
- Удължени са сроковете за инвестиране на преотстъпен данък по чл. 189б от ЗКПО (държавна помощ за земеделски стопани) в нови сгради и нова земеделска техника – преотстъпеният данък следва да се инвестира в срок до края на втората година, следваща годината, за която се ползва преотстъпването. Например, преотстъпеният данък за 2019 г. ще може да се инвестира до края на 2021 г. (вместо до края на 2020 г. преди промяната).

ПРОМЕНИ В ЗДДФЛ

Промяна в срока за ползване на отстъпката при ранно подаване на годишната декларация по електронен път от еднолични търговци и земеделски производители

Едноличните търговци и земеделски производители могат да се възползват от 5% отстъпка, при условие че декларират и платят дължимия данък до 31 март следващата година (в сравнение с 31 май през 2020 г.), както всички останали физически лица.

Новият срок ще се прилага и за годишната данъчна декларация за 2020 г.

Документиране и отчитане на доходите на физическите лица

С цел синхронизиране на ЗДДФЛ със Закона за защита на личните данни, се прецизират правилата относно документирането и отчитането от страна на физическите лица на стопанска си дейност.

Увеличение на размера на данъчните облекчения за деца и за деца с увреждания – еднократно – за 2021 г.

Размерът на данъчните облекчения за 2021 г. за деца се увеличава, както следва:

- 4,500 лв. за едно дете
- 9,000 лв. за две деца
- 13,500 лв. за три и повече деца

Размерът на данъчното облекчение за деца с увреждания се увеличава до 9,000 лв. (2,000 лв. за 2020 г.).

Ново данъчно облекчение за подобрения и/или ремонт на недвижим жилищен имот

Въвежда се възможност за ползване на данъчно облекчение за плащания за труд за извършване на подобрения и/или ремонт на един недвижим жилищен имот. Размерът на облекчението е до 2 хиляди лева. Уредени са и допълнителни условия, които трябва да са налице едновременно, за да бъде ползвано данъчното облекчение.

Данъчно третиране на търговията на пазарите за растеж по смисъла на ЗПФИ

По аналог на изменението в ЗКПО, за физическите лица също се въвежда 5-годишно преференциално третиране за резултатите от търговията на пазарите за растеж по чл. 122, ал. 1 от ЗПФИ.

ПРОМЕНИ В ДОПК

Глоба за прилагане на СИДДО без основание

Въвежда се глоба за неправилно прилагане на СИДДО в размер на 5% от невнесения данък по вътрешното законодателство, но не повече от 15 хил. лв.

При повторно нарушение санкцията е 10% от невнесения данък, но не повече от 30 хил. лв.

Глобата заменя съществуващата доскоро лихва, която се прилагаше при закъсняло прилагане на СИДДО.

Надвнесени суми по подадена декларация

Въведен е нов ред за използване на надвнесени суми по данъчна декларация (при заявено желание надвнесената сума да се ползва за следващи погасявания) – в 30-дневен срок от подаване на декларацията, органите по приходите следва да отразят в данъчно-осигурителната сметка надвнесената сума (отразяването ще се счита за удовлетворяване на искането).

Ако надвнесената сума не е отразена в данъчно-осигурителната сметка в 30-дневения срок, то се прилага общия ред за възстановяване на данък по чл. 129 от ДОПК.

Контакти:

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

pwc.bg

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.

© 2020 ПрайссуотърхаусКупърс България ЕООД. Всички права запазени. PwC се отнася до PwC мрежата и/или една или повече от нейните компании, всяка от които е отделно юридическо лице. За допълнителна информация моля посетете www.pwc.com/structure.