

**ПРОМЕНИ В ЗАКОНА ЗА КОРПОРАТИВНОТО ПОДОХОДНО ОБЛАГАНЕ
(В СИЛА ОТ 01 ЯНУАРИ 2013Г.)**

В брой 94/30.11.2012 г. на Държавен Вестник са обнародвани промените в Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО), които влизат в сила на 01.01.2013г.

Някои от най-важните промени в ЗКПО са обобщени накратко по-долу.

1. Промени, свързани с определянето на авансовите вноски за корпоративен данък

В ЗКПО се въвеждат редица значими промени при определянето на авансовите вноски за корпоративен данък. Основният критерий за определянето на вида на авансовите вноски ще бъде вече размерът на нетните приходи от продажби за предходната година (а не формирането на данъчна печалба или загуба, както досега).

Най-общо новите правила могат да бъдат обобщени по следния начин:

Размер на нетните приходи от продажби за предходната година	Авансови вноски
0 – 300 000 лева	освобождаване от задължение за авансови вноски
300 000 – 3 000 000 лева	тримесечни авансови вноски
над 3 000 000 лева	месечни авансови вноски

Освен това самите авансови вноски вече ще се формират въз основа на прогнозната данъчна печалба за текущата година.

(i) Освобождаване от задължението за авансови вноски

От задължението за определяне и плащане на авансови вноски за корпоративен данък се освобождават лицата, чиито нетни приходи от продажби за предходната година не превишават 300 000 лева (до този момент прагът за освобождаване от авансови вноски беше 200 000 лева).

Въпреки освобождаването обаче данъчно задължените лица могат, ако решат, да правят тримесечни авансови вноски по общия ред, като в този случай няма да дължат лихва при превишаване на корпоративния данък над авансовите вноски.

(ii) Месечни и тримесечни авансови вноски

Най-важните положения, свързани с определянето и внасянето на месечните и тримесечните авансови вноски, са обобщени в таблицата по-долу:

Настоящият Данъчен Бюлетин е изготвен от ДЕЛЧЕВ И ПАРТНЬОРИ единствено с информационна цел и не представлява правен съвет. Настоящата информация няма за цел да създава и получаването и не представлява отношения на адвокат и клиент. Читателите не бива да предприемат действия въз основа на настоящото, без да потърсят професионален съвет.

	Месечни авансови вноски	Тримесечни авансови вноски
Формула за определяне на вноските	Месечна авансова вноска = 1/12 от прогнозната данъчна печалба за текущата година * 10%	Тримесечна авансова вноска = 1/4 от прогнозната данъчна печалба за текущата година * 10%
Деклариране на вноските	В годишната данъчна декларация за предходната година	В годишната данъчна декларация за предходната година
Срокове за внасяне	януари - март: до 15 април на текущата година април - декември: до 15-о число на месеца, за който се отнасят	Първо и второ тримесечие - до 15-о число на месеца, следващ тримесечието, за което се отнасят Трето тримесечие - до 15 декември Четвърто тримесечие - не се прави авансова вноска
Промени в авансовите вноски (намаляване и увеличаване)	чрез подаване на декларация	чрез подаване на декларация
Лихва при превишение на годишния корпоративен данък	При превишение на годишния корпоративен данък над определените месечни вноски с над 20% - върху превишението над 20%	При превишение на 75% от годишния корпоративен данък с над 20% над тримесечните вноски за първо, второ и трето тримесечие - върху превишението над 20%

Месечните и тримесечните авансови вноски за 2013г. ще се декларират от лицата с годишната данъчна декларация за 2012г.

Освен това данъчните загуби вече няма да се приспадат при определяне на тримесечните авансови вноски.

2. Трансформиране на данъка върху разходите в годишен данък

С промените данъкът върху разходите, който до момента се дължеше на месечна база, се трансформира в годишен данък.

Съответно, данъчната основа на данъка ще са вече начислените разходи за съответната календарна година. Данъкът ще се внася до 31 март на следващата година, а надвнесенят данък върху разходите или корпоративен данък може да се приспада от данък върху разходите през следващи години.

3. Промени, свързани с данъка, удържан при източника

(i) Срок за внасяне на данъка

Променя се срокът, в който следва да бъде внесен данъкът, удържан при източника.

Досега сроковете течеха от началото на месеца, следващ месеца на начисляване на дохода, и продължителността на срока (един или три месеца) зависеха от това, дали притежателят на дохода е местно лица на държава, с която България има сключена спогодба за избягване на двойното данъчно облагане.

Настоящият Данъчен Бюлетин е изготвен от ДЕЛЧЕВ И ПАРТНЬОРИ единствено с информационна цел и не представлява правен съвет. Настоящата информация няма за цел да създава и получаването и не представлява отношения на адвокат и клиент. Читателите не бива да предприемат действия въз основа на настоящото, без да потърсят професионален съвет.

С промените данъкът трябва да бъде внесен в срок до края на месеца, следващ тримесечието, през което е взето решението за разпределяне на дивидент, или съответно през което е начислен доходът.

Тези промени на практика могат до доведат до съкращаване на сроковете за внасяне на данъка, особено в случаите когато доходът е начислен в края на тримесечието.

(ii) Деклариране на данъка

Съгласно новите промени на деклариране вече ще подлежи дължимият данък при източника, а не внесенят данък. Тоест лицата, задължени да удържат и внасят данъка, ще трябва да го декларират до края на месеца, следващ тримесечието, което на практика съвпада и със срока за внасяне на данъка.

Преди промените срокът за деклариране на вече внесеня данък беше до края на месеца, следващ тримесечието на внасяне на данъка.

Съгласно преходните разпоредби лицата, внесли през четвъртото тримесечие на 2012г. данък при източника, са длъжни да подадат декларация за внесения данък по досегашния ред, действащ към 31.12.2012г. По новия ред, действащ от 01.01.2013г. ще се декларират дължимите данъци след 01.01.2013г., включително данъците, дължими, но невнесени към 31.12.2012г. За данъците, които са дължими, но невнесени към 31.12.2012г. срокът за подаване на декларация е 31.07.2013г.

4. Други промени

(i) Промени, засягащи данъка върху хазартната дейност

Във връзка с влизането в сила на нов Закон за хазарта на 01.07.2012г. са направени и редица промени в разпоредбите, касаещи данъка върху хазартната дейност.

(ii) Разходи за подкуп

Разходите за подкуп на длъжностно лице изрично са регламентирани като непризнати за данъчни цели. Това е продиктувано от изпълнение на България на ангажменти по международни споразумения и предполагаме, че разпоредбата няма да има самостоятелно значимо практическо значение.

(iii) Кorigиране на счетоводни грешки

При откриване през текущата година на счетоводни грешки от минали години по досега действащия ред данъчно задължените лица коригираха годишния корпоративен данък за текущата година с разликата между данъчното задължение преди и след корекцията в резултат на откритата грешка.

След промените задължените лица ще са длъжни да уведомяват писмено органите по приходите, които ще предприемат действия за промяна на данъчния финансов резултат и на задължението за съответния данъчен период.

ДЕЛЧЕВ И ПАРТНЬОРИ

Настоящият Данъчен Бюлетин е изготвен от ДЕЛЧЕВ И ПАРТНЬОРИ единствено с информационна цел и не представлява правен съвет. Настоящата информация няма за цел да създава и получаването и не представлява отношения на адвокат и клиент. Читателите не бива да предприемат действия въз основа на настоящото, без да потърсят професионален съвет.