

15% минимален корпоративен данък за големи български групи и дружества и клонове на големи чуждестранни групи в България



Министерство на финансите публикува проект за изменение на ЗКПО на 26.09.2023 г. за въвеждане на 15% минимален глобален корпоративен данък („Законопроектът“).

Законопроектът е изготвен във връзка с Директива на ЕС 2022/2523 („Директивата“), базирана на глобалната инициатива на ОИСР за въвеждане на 15% глобално минимално корпоративно облагане, в която участват повече от 140 държави по света.

Законопроектът е в унисон с Директивата и в по-голямата си част трябва да влезе в сила още от 1 януари 2024.

Обхват

Засегнати ще са големи български групи, както и дружества и места на стопанска дейност на големи чуждестранни групи в България („Дружествата“).

Условието е годишните приходи в консолидираните финансови отчети на групата да са най-малко 750 млн. евро през поне 2 от последните 4 данъчни периода.



Видове допълнителен данък, дължим в България

- **Национален допълнителен данък** – дооблагане на печалбите на Дружествата в България до минималната ефективна данъчна ставка от 15%.
- **Първичен допълнителен данък** – дооблагане на печалбите на крайна компания майка или междинна компания майка, разположени в България, по отношение на юрисдикциите, в които печалбата се облага с ефективна данъчна ставка, по-ниска от 15%.
- **Вторичен допълнителен данък** – дооблагане на печалбите на групата в България за съответните юрисдикции, когато крайната компания майка е разположена в юрисдикция, която не е въвела първичен допълнителен данък или в която печалбата на групата се облага с ефективна данъчна ставка, по-ниска от 15%. Ще се прилага от 1 януари 2025.



Деклариране и плащане

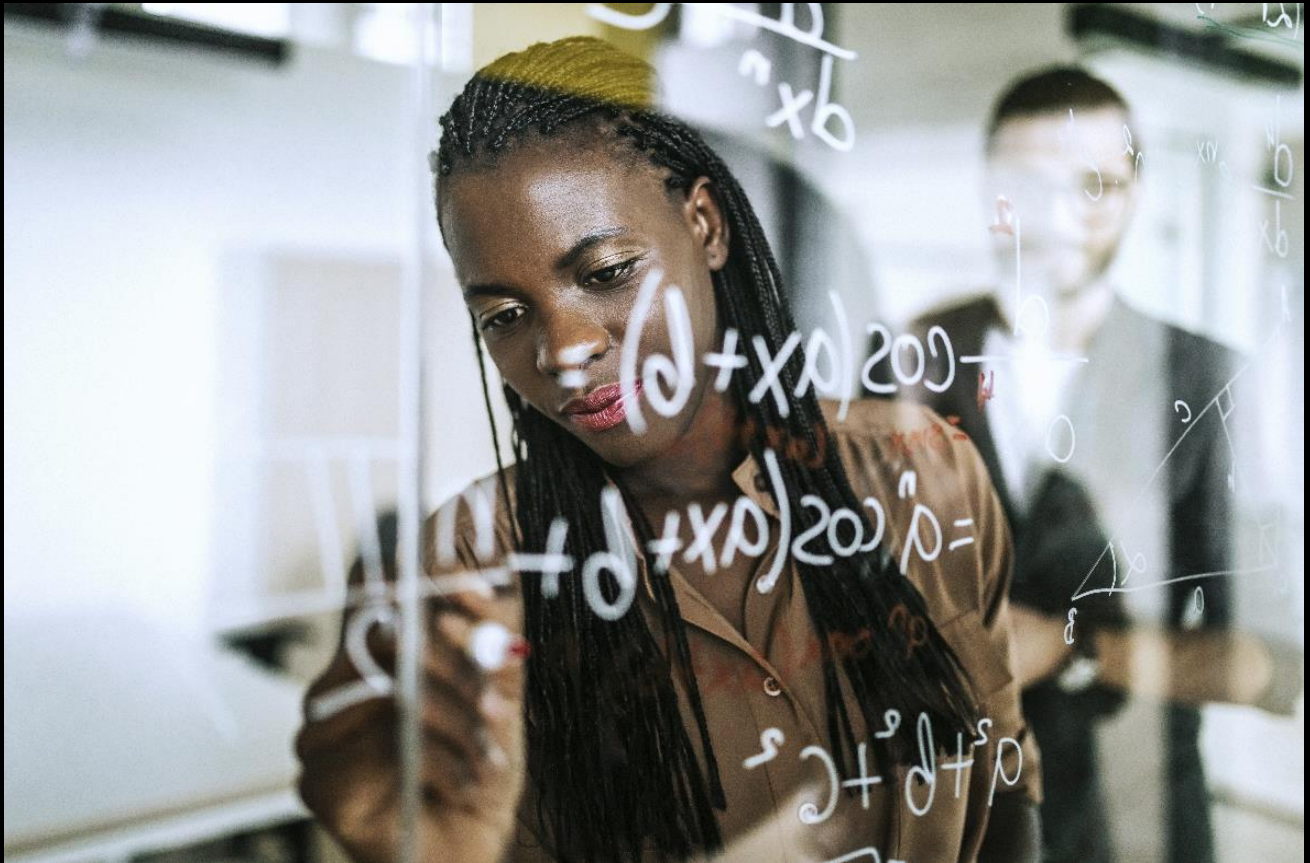
Декларирането и плащането в НАП на дължимите национален допълнителен данък, първичен и вторичен допълнителен данък ще бъде **до 15 месеца след данъчния период (18 месеца, за първия данъчен период**, в който групата попада в обхвата на минималното облагане).

В същите срокове ще се подават и информационната декларация за определяне на допълнителния данък за всяка отделна юрисдикция, както и уведомленията относно дружеството, което ще подава информационната декларация и в коя юрисдикция се намира то.

При неизпълнение на задълженията са предвидени значителни санкции.



Данъчна основа и размер на данъка



Законопроектът съдържа нови за България правила за определяне на данъчната основа и дължимите данъци.

Ще бъде необходимо да се изчислят т.нар. коригирани включени данъци и допустима печалба или загуба. На тази база ще се изчисли и ефективната данъчна ставка за дадена юрисдикция като цяло. В случай че тя е по-ниска от 15%, ще е дължим съответен допълнителен данък.

При определяне на националния допълнителен данък няма да са възможни някои съществени изключения, приложими за първичния/вторичния данък (напр. намалението на данъчната основа за съществена стопанска дейност, *de minimis* и др.).

Как Делойт може да ви съдейства?

Консултиране относно ефектите от глобалния минимален данък върху вашия бизнес, включително ангажиране на колегите ни от глобалната мрежа от дружества на Делойт.

Изготвяне / преглед на:

- декларациите за национален допълнителен данък, първичен и вторичен допълнителен данък,
- информационната декларация за определяне на допълнителния данък за всяка отделна юрисдикция,
- уведомленията относно дружеството, което ще подава информационната декларация.



Линк към нашия семинар от 26.09.23 г., на който Делойт България запозна бизнес камарите на Великобритания, Франция и Италия с промените относно глобалното минимално корпоративно облагане: https://www.linkedin.com/posts/deloitte_on-tuesday-26-september-deloitte-bulgaria-activity-7113034097806962688-n8oA?utm_source=share&utm_medium=member_desktop

Свържете се с нас



Александър Черинко

Съдружник
alcherinko@deloittece.com



Васил Ленков

Старши мениджър
vlenkov@deloittece.com



Атанас Аршинков

Мениджър
aarshinkov@deloittece.com

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу Лимитид („ДТТЛ“), както и към глобалната мрежа от дружества – членове и свързаните с тях дружества (заедно наричани „организацията на Делойт“). ДТТЛ (наричано също “Делойт Глобъл”) и всяко дружество– член и неговите свързани дружества са юридически самостоятелни и независими лица, които не могат да поемат задължения или да се обвързват взаимно по отношение на трети страни. ДТТЛ и всяко дружество член на ДТТЛ и свързаните с него дружества са отговорни единствено и само за своите собствени действия и бездействия, но не и за тези на останалите. ДТТЛ не предоставя услуги на клиенти. Моля, посетете www.deloitte.com/about, за да научите повече.

Настоящата комуникация съдържа единствено обща информация и не следва да се разбира, че чрез нея Делойт Туш Томацу Лимитид („ДТТЛ“) или някое от дружества – членове на глобалната мрежа или свързани с тях дружества (заедно наричани „Организацията на Делойт“), предоставят професионални консултации или услуги. Преди да вземете каквото и да е било решение или да предприемете действия, които биха имали отражение върху вашите финанси или бизнес, следва да се консултирате с квалифициран професионален консултант.

Не се дават декларации, гаранции или ангажименти (изрични или подразбиращи се) по отношение на точността или пълнотата на информацията в това съобщение и никой от ДТТЛ, неговите дружества-членове, свързани лица, служители или агенти не носи отговорност за загуба или вреда, която възниква пряко или косвено във връзка с което и да е лице, разчитащо на това съобщение. ДТТЛ и всяко от неговите дружества-членове и свързаните с тях дружества са отделни и независими дружества.