

М О Т И В И

към законопроекта за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане

Законопроектът за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане е изготвен с цел отстраняване на несъответствия на данъчното законодателство с правото на Европейския съюз. В тази връзка са направени следните предложения за промяна.

Предлага се освобождаване от облагане на печалбите и непризнаване за данъчни цели на загубите, реализирани от сделки на регулиран пазар на ценни книжа (борса) в държава-членка на Европейския съюз, като по този начин данъчното им третиране ще се изравни с това на печалби/загуби реализирани на българска борса. По отношение сделките на регулиран пазар е поет ангажимент от Република България към Европейската комисия за промяна в данъчното законодателство с цел изравняване данъчното третиране на сделките на българска борса с това на борси на други държави-членки на ЕС. Различното данъчно третиране в момента води до ограничаване свободното движение на капитали и противоречи на чл.56 от Договора за ЕО.

Предлага се промяна в данъчните облекчения за дарения, направени в полза на определени лица с оглед недопускане на дискриминация на лицата, в полза на които са направени даренията. Данъчното третиране на направените дарения не трябва да зависи от мястото на установяване на лицето, в полза на което е направено дарението (Република България или друга държава членка на ЕС). Поради това данъчното третиране на направените дарения в полза на български физически и юридически лица следва да се изравни с това на даренията, направени в полза на лица установени в други държави-членки на ЕС. В тази връзка е предложено някои от облекчения за дарения да отпаднат, а за други обхватът на лицата е разширен така, че данъчното облекчение да се прилага и по отношение на дарения, направени в полза на същите категории лица, установени в друга държава – членка на ЕС.

Предлага се отмяна на данъчното облекчение за новоразкрити работни места (чл.191-193 от ЗКПО). Облекчението представляваше допустима държавна помощ за заетост съгласно правото на ЕС до 31 декември 2008 г. След влизане в сила на Регламент (ЕО) № 800/2008 на Комисията от 6 август 2008 година действащото облекчение следва да бъде отменено, тъй като вече не отговаря на допустимите държавни помощи за заетост и не е съвместимо с общия пазар. Посоченото данъчно облекчение не се ползва от голям брой лица и има незначителен ефект върху разкриването на нови работни места. Също така следва да се има предвид, че за назначаване на безработни лица съществува и друго данъчно облекчение (чл. 177 от ЗКПО). В тази връзка предложеното за отмяна данъчно облекчение в известна степен дублира оставащото в закона.

Предлага се изравняване на данъчното третиране при отписване на вземане като несъбираемо с това при обезценяване на вземането. Съгласно счетоводното законодателство, когато възникнат съмнения относно събирането на вземане, предприятието:

- обезценява вземането: или
- отписва вземането като несъбираемо (признава разход и отписва вземането без да начислява обезценка).

Данъчното третиране и в двата случая на осчетоводяване би трябвало да е еднакво, за да не води до плащането на различни данъци. В ЗКПО е регламентирано данъчно третиране само за обезценките на вземания, а при отписване на вземане като несъбираемо не е регламентирано данъчно третиране. Предложението за промяна цели признаването за

данъчни цели на разходите, отчетени в резултат на отписване на вземания като несъбираеми да става при настъпване на същите обстоятелства, при които се признават разходите от обезценки на вземания.