

Частична предварителна оценка на въздействието

Институция: Министерство на финансите	Нормативен акт: Проект на Решение на Министерския съвет за приемане на проект на Закон за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане
<input type="radio"/> Не е включен в законодателна/оперативна програма на Министерския съвет	<input checked="" type="radio"/> Включен е в законодателната/оперативната програма на Министерския съвет за:
Лице за контакт: Петя Копчева, началник на отдел „Преки данъци“, дирекция „Данъчна политика“, Министерство на финансите	Телефон и ел. поща: тел. 02/9859 2856; e-mail: p.kopcheva@minfin.bg

Проблем 1: Въвеждане на мерки за продължаване прилагането на данъчното облекчение, представляващо минимална помощ за извършване на производствена дейност в общини с безработица, по-висока от средната, която да е в съответствие с новия Регламент (ЕС) 2023/2831 на Комисията от 13 декември 2023 г. относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis (Регламент (ЕС) 2023/2831)

1.1. Кратко опишете проблема/проблемите и причините за неговото/тяхното възникване. По възможност посочете числови стойности.

Проблемът е свързан с липса на възможност за прилагане на данъчното облекчение, представляващо минимална помощ след изтичане на срока за неговото прилагане.

Съгласно § 73 от преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност (ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г., доп., бр. 14 от 2021 г., в сила от 1.01.2021 г., изм. и доп., бр. 99 от 2022 г., в сила от 1.01.2023 г.), данъчното облекчение по чл. 184 от Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО), представляващо минимална помощ по чл. 188 от ЗКПО, може да се ползва до 31 декември 2023 г., в т. ч. за корпоративния данък за 2023 г.

Действащото до края на 2023 г. данъчно облекчение, представляващо минимална помощ е разработено съгласно изискванията и условията на Регламент (ЕС) № 1407/2013 на Комисията от 18 декември 2013 г. относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis (Регламент (ЕС) № 1407/2013), удълженият срок на прилагане на който изтече на 31 декември 2023 г. Доколкото данъчното облекчение, представляващо минимална помощ, условията и редът, за което са разписани в ЗКПО е изцяло свързано с прилагането на разпоредбите на законодателството на ЕС в областта на минималните помощи, то действащите до 31 декември 2023 г. разпоредби на ЗКПО (чл. 188) съдържат условията на Регламент (ЕС) № 1407/2013, който е неприложим.

Предвид това, възможността за продължаване прилагането на данъчното облекчение, представляващо минимална помощ е свързана с разработването на текстове за минимална помощ, които са в съответствие с новия Регламент (ЕС) 2023/2831, срокът за прилагане на който е от 1 януари 2024 г. до 31 декември 2030 г.

Удължаване на срока на действие на данъчното облекчение, представляващо минимална помощ в същия му вид, след 31.12.2023 г. не е възможно, тъй като са налице промени в законодателството за минималните помощи, а именно промени, които произтичат от приемането на новия Регламент (ЕС) 2023/2831 и съответните изменения в неговите разпоредби, които са задължителни за изпълнение за страните, желаещи да прилагат минимална помощ.

В случай че не се предприемат мерки за отстраняване на проблема, данъчно задължените лица, които имат желание да извършват производствена дейност в общини, в които за предходната година преди текущата има безработица със или над 25 на сто по-висока от средната за страната за същия период, ще бъдат лишени от възможността да се възползват от прилагането на данъчното облекчение за преотстъпване на корпоративен данък под формата на минимална помощ.

1.2. Посочете възможно ли е проблемът да се реши в рамките на съществуващото законодателство чрез промяна в организацията на работа и/или чрез въвеждане на нови технологични възможности (например съвместни инспекции между няколко органа и др.)

Проблемът не е възможно да се реши в рамките на съществуващото законодателство чрез промяна в организацията на работа и/или чрез въвеждане на нови технологични възможности, тъй като произтича от липса на правна уредба в съответствие с новия Регламент (ЕС) 2023/2831, на базата на която да се прилага данъчното облекчение.

1.3. Посочете защо действащата нормативна рамка не позволява решаване на проблема/проблемите.

ЗКПО не съдържа разпоредби по отношение на минималната помощ, които да са в съответствие с Регламент (ЕС) 2023/2831, поради което не е възможно да се продължи прилагането на действащото данъчно облекчение до 31.12.2023 г. и след тази дата. Това е единствено възможно при въвеждане на условията на Регламент (ЕС) 2023/2831 и определяне на нов срок за прилагане на минималната помощ.

1.4. Посочете задължителните действия, произтичащи от нормативни актове от по-висока степен или актове от правото на ЕС.

Мерките за подпомагане на лицата в държавите членки на ЕС с минимални помощи следва да са в съответствие с изискванията на законодателството на ЕС в областта на държавните и минимални помощи и по-конкретно с Регламент (ЕС) 2023/2831.

1.5. Посочете дали са извършени последващи оценки на нормативния акт или анализи за изпълнението на политиката и какви са резултатите от тях?

Към момента не е извършвана последваща оценка на нормативния акт, както и анализ на политиката.

Проблем 2: Необходимост от уточняване и/или допълнение на текстовете, свързани с прилагането на режима за облагане на многонационалните и големите национални групи предприятия с допълнителен данък и с национален допълнителен данък и издадените от Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) административни насоки към Модела на правила на ОИСР срещу свиване на данъчната основа (втори стълб)

2.1. Кратко опишете проблема/проблемите и причините за неговото/тяхното възникване. По възможност посочете числови стойности.

Проблемът е свързан с необходимостта от постигане на пълно съответствие на част пета „а“ от ЗКПО с Модела на правила на ОИСР за минимално данъчно облагане на печалбите на големите мултинационални групи предприятия, Коментара към тях, административните насоки и другите документи от Рамката за прилагане на типовите глобални правила срещу свиване на данъчната основа.

Със Закона за изменение и допълнение на Закона за корпоративното доходно облагане (ДВ, бр. 106 от 2023 г.) бяха въведени правилата на Директива (ЕС) 2022/2523 на Съвета от 15 декември 2022 година за гарантиране на глобално минимално равнище на данъчно облагане на многонационалните групи от предприятия и големите национални групи в Съюза (Директива (ЕС) 2022/2523), с която са въведени мерките от Модела на правила на ОИСР за минимално данъчно облагане на печалбите на големите мултинационални групи предприятия, одобрен от Приобщаващата рамка на ОИСР/Г20 на 14 декември 2021 г. (Модела на правила). На 11 март 2022

г. Приобщаващата рамка на ОИСР/Г20 одобри и Коментар към Модела на правила, който последващо беше изменен и допълнен. Също така, Приобщаващата рамка на ОИСР/Г20 одобри през февруари, юли и декември 2023 г., както и през юни 2024 г., административни насоки по прилагането на Модела на правила.

Съгласно т. 24 от преамбюла на Директива (ЕС) 2022/2523 е посочено, че „При изпълнението на настоящата директива държавите членки следва да използват типовите правила на ОИСР и обясненията и примерите в „Данъчни предизвикателства, произтичащи от цифровизацията на икономиката – Типови глобални правила срещу свиване на данъчната основа (втори стълб)“, договорени в Приобщаващата рамка на ОИСР/Г-20 относно BEPS, както и Рамката за прилагане на GloBE, включително нейните правила за ограничаване на данъчните задължения, като източник на примери или тълкувание, така че да се гарантира последователността в прилагането във всички държави членки, доколкото правилата отговарят на настоящата директива и правото на Съюза. Такива правила за ограничаване на данъчните задължения следва да са относими към МГП, както и към големите национални групи“.

В тази връзка прилагането на част пета „а“ от ЗКПО е необходимо да бъде в пълно съответствие с Модела на правила, Коментара към тях, административните насоки и другите документи от Рамката за прилагане на типовите глобални правила срещу свиване на данъчната основа. Съгласно ОИСР, по своята същност Коментарът и административните насоки изясняват тълкуването и действието на разпоредбите в Модела на правила и включват примери как правилата следва да се прилагат към конкретни ситуации. Във връзка с посоченото, както и с приемането на административни насоки по прилагането на Модела на правила след въвеждането в ЗКПО на правилата на Директива (ЕС) 2022/2523 се предлагат изменения и допълнения с цел избягване на правна несигурност при тълкуването и прилагането на Модела на правила.

2.2. Посочете възможно ли е проблемът да се реши в рамките на съществуващото законодателство чрез промяна в организацията на работа и/или чрез въвеждане на нови технологични възможности (например съвместни инспекции между няколко органа и др.).

Проблемът не е възможно да бъде решен в рамките на съществуващото законодателство чрез промяна в организацията на работа и/или чрез въвеждане на нови технологични възможности.

2.3. Посочете защо действащата нормативна рамка не позволява решаване на проблема/проблемите.

Действащата нормативна рамка не позволява решаване на проблема, тъй като действащите разпоредби на ЗКПО не съдържат необходимите уточняващи правила за прилагането на режима за облагане на многонационалните и големите национални групи предприятия с допълнителен данък и с национален допълнителен данък в съответствие административни насоки на ОИСР.

2.4. Посочете задължителните действия, произтичащи от нормативни актове от висока степен или актове от правото на ЕС.

Предложението за въвеждане на уточняващи и/или допълващи разпоредби във връзка с режима за облагане на многонационалните и големите национални групи предприятия с допълнителен данък и с национален допълнителен данък е във връзка със задължените на страната като присъединила се към Споразумението на Приобщаващата рамка от 8 октомври 2021 г., съгласно което присъединилите се държави, избрали да въведат GloBE правилата следва да ги прилагат и администрират по начин, който е в съответствие с резултатите, предвидени по Втори стълб, включително в светлината на типовите глобални правила и административните насоки, договорени от Приобщаващата рамка на ОИСР.

2.5. Посочете дали са извършени последващи оценки на нормативния акт или анализи за изпълнението на политиката и какви са резултатите от тях?

Към момента не е извършвана последваща оценка на нормативния акт, както и анализ на политиката.

Проблем 3: Необходимост от въвеждане на мерки с редакционен характер, свързани с необходимостта от актуализиране на разпоредбите на ЗКПО и синхронизиране с други актове и практики

3.1. Кратко опишете проблема/проблемите и причините за неговото/тяхното възникване. По възможност посочете числови стойности.

- Отмяна на разпоредбите в ЗКПО, касаещи ваучерите за храна на хартиен носител

Необходимостта от отмяна на разпоредбите на ЗКПО във връзка с ваучерите за храна на хартиен носител е във връзка с преминаването изцяло към ваучери за храна на електронен носител от 1 юли 2024 г. Съгласно преходните разпоредби на § 24 и 25 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г. (обн. ДВ, бр. 66 от 1.08.2023 г.) беше направено изменение на ЗКПО, с което от 1 януари 2024 г. бяха въведени ваучерите за храна на електронен носител. Съгласно § 25 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г. операторите на ваучери за храна по чл. 209 от ЗКПО, т.е. на хартиен носител, могат да отпечатват и предоставят такива ваучери само до 30 юни 2024 г., след което издадените им разрешения за осъществяване на тази дейност се прекратяват. Като преходна мярка беше въведена възможността до 30 юни 2024 г. да се предоставят и двата вида ваучери за храна, като от 1 юли 2024 г. изцяло се премина само към ваучери за храна на електронен носител, съответно издадени са нови разрешения на лицата, желаещи да осъществяват дейност като оператори на ваучери за храна на електронен носител. Предвид това, разпоредбите в ЗКПО, регулиращи ваучерите за храна на хартиен носител от 1 юли 2024 г. не се прилагат и следва да отпаднат от текста на ЗКПО. В случай че съответните разпоредби за ваучери за храна на хартиен носител не бъдат заличени от закона е възможно това да доведе правна несигурност за лицата, до несъответствия в прилагането и възникване на спорове между лицата и данъчната администрация.

След заличаване на текстовете за ваучерите за храна на хартиен носител в ЗКПО ще бъде направено и изменение на разпоредбите на Наредба № 7 от 9.07.2003 г. за условията и реда за издаване и отнемане на разрешение за извършване на дейност като оператор на ваучери за храна на хартиен и електронен носител, за издаване на ваучери за храна на електронен носител, характеристиките на издаваните ваучери за храна на електронен носител и осъществяване дейност като оператор, с което наредбата ще бъде приведена в съответствие със ЗКПО, както и с приетите промени в Закона за българските лични документи (обн., ДВ. бр. 65 от 2023 г.), при което чл. 8 от наредбата ще бъде отменен.

- Промяна в сметката, по която се внасят дължимите данъчни задължения по ЗКПО

Предложеното изменение има редакционен характер и е свързано с реализацията на проекта за миграция на бюджетните плащания към стандартите на Единната зона за плащания в евро (SEPA) от 01 октомври 2023 г. В тази връзка считано от 01 октомври 2023 г. са закрити всички сметки на териториални дирекции и офис на Националната агенция за приходите (НАП) в търговски банки /над 160 броя/. От същата дата са открити сметки за приходи на Централно управление (ЦУ) на НАП в Българска народна банка – сметка за приходи на централен бюджет (за приходи от данъци), сметка за приходи на държавното обществено осигуряване, сметка за приходи на здравно осигуряване, сметка за приходи на допълнително задължително пенсионно осигуряване, сметка за приходи от принудително събиране и др. Плащанията на различните видове задължения се извършват по съответната сметка на ЦУ на НАП, независимо към коя структура на НАП е регистриран платеца – постоянен адрес за физически лица или адрес на управление за юридически лица.

3.2. Посочете възможно ли е проблемът да се реши в рамките на съществуващото законодателство чрез промяна в организацията на работа и/или чрез въвеждане на нови технологични възможности (например съвместни инспекции между няколко органа и др.).

Не е възможно проблемът да бъде решен в рамките на съществуващото законодателство или по друг начин, извън законодателна промяна.

3.3. Посочете защо действащата нормативна рамка не позволява решаване на проблема/проблемите.

Действащата нормативна уредба не позволява решаване на проблема, тъй като е необходимо законова промяна, с която да се направи редакция в текста на закона и да се заличат или изменят съответните разпоредби.

3.4. Посочете задължителните действия, произтичащи от нормативни актове от по-висока степен или актове от правото на ЕС.

Във връзка с проблема не са налице задължения, произтичащи от нормативни актове от по-висока степен или актове от правото на ЕС.

3.5. Посочете дали са извършени последващи оценки на нормативния акт или анализи за изпълнението на политиката и какви са резултатите от тях?

Към момента не е извършвана последваща оценка на нормативния акт, както и анализ на политиката.

2. Цели:

Цел 1 „Въвеждане на мерки за продължаване прилагането на данъчното облекчение, представляващо минимална помощ за извършване на производствена дейност в общини с безработица, по-висока от средната, която да е в съответствие с новия Регламент (ЕС) 2023/2831“

Цел 2 „Осигуряване на съответствие на прилагането на част пета „а“ от ЗКПО с Модела на правила, Коментара към Модела на правила и административните насоки по прилагането на Модела на правила на ОИСР“

Цел 3 „Постигане на синхронизация на текстовете на ЗКПО с други актове, което ще доведе до яснота при прилагането и ще се избегне противоречиво тълкуване от данъчно задължените лица. “

Посочените цели ще бъдат постигнати с влизане в сила на предложените изменения в ЗКПО.

Посочете определените цели за решаване на проблема/проблемите, по възможно най-конкретен и измерим начин, включително индикативен график за тяхното постигане. Целите е необходимо да са насочени към решаването на проблема/проблемите и да съответстват на действащите стратегически документи.

3. Заинтересовани страни:

По проблем 1:

1. Данъчно задължените лица, ползващи данъчно облекчение, представляващо минимална помощ за преотстъпване на корпоративен данък за данъчната печалба от извършване на производствена дейност в общини с безработица със или над 25 на сто по-висока от средната за страната за предходната година. За периода 2015 – 2022 г. минималната помощ по чл. 188 от ЗКПО е ползвана от 915 бр. данъчно задължени лица.

2. Националната агенция за приходите.

По проблем 2:

1. Данъчно задължени лица, които попадат в обхвата на многонационална или голяма национална група предприятия съгласно ЗКПО – около 1000 предприятия, извършващи стопанска

дейност на територията на страната, което зависи от конкретната година и от това дали отговарят на конкретните условия.

2. Националната агенция за приходите.

По проблем 3:

1. Всички данъчно задължени лица по ЗКПО;

2. Националната агенция за приходите.

Посочете всички потенциални заинтересовани страни/групи заинтересовани страни (в рамките на процеса по извършване на частичната предварителна частична оценка на въздействието и/или при обществените консултации по чл. 26 от Закона за нормативните актове), върху които предложенията ще окажат пряко или косвено въздействие (бизнес в дадена област/всички предприемачи, неправителствени организации, граждани/техни представители, държавни органи/общини и др.).

4. Варианти на действие. Анализ на въздействията:

4.1. По проблем 1: Въвеждане на мерки за продължаване прилагането на данъчното облекчение, представляващо минимална помощ за извършване на производствена дейност в общини с безработица, по-висока от средната, която да е в съответствие с новия Регламент (ЕС) 2023/2831.

Вариант 1 „Без действие“:

Описание:

Вариантът „Без действие“ се характеризира с липса на предприемането на действия по отношение на дефинирания проблем, който ще продължи да съществува и определената цел няма да бъде постигната.

В действащия ЗКПО не е налице данъчното облекчение, представляващо минимална помощ за извършване на производствена дейност в общини с безработица, по-висока от средната, която да е в съответствие с новия Регламент (ЕС) 2023/2831. В случай че не бъдат въведени изискванията на новия Регламент (ЕС) 2023/2831 на Комисията от 13 декември 2023 г. относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis заинтересованите данъчно задължени лица ще бъдат лишени от мярката под формата на минимална помощ за преотстъпване на корпоративен данък за производствена дейност в общини с безработица, по-висока от средната за страната.

В случай че не бъде приет проектът, ще са налице следните положителни и отрицателни въздействия:

Положителни (икономически/социални/екологични) въздействия:

Няма да са налице положителни въздействия.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Отрицателни (икономически/социални/екологични) въздействия:

Заинтересуваните данъчно задължени лица от прилагане на минимална помощ за преотстъпване на корпоративен данък по чл. 188 от ЗКПО ще бъдат лишени от тази възможност, съответно ще отпадне мярката за насърчаване на инвестициите в производствена дейност в региони с безработица, по-висока от средната за страната, която е под формата на минимална помощ.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Специфични въздействия:

Въздействия върху малките и средните предприятия:

Не се очаква въздействие върху малките и средни предприятия.

Административна тежест: Не се очаква увеличаване на административната тежест на лицата.

1.1. Опишете качествено (при възможност – и количествено) всички значителни потенциални икономически, социални и екологични въздействия, включително върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни. Пояснете кои въздействия се очаква да бъдат значителни и кои второстепенни.

1.2. Опишете специфичните въздействия с акцент върху малките и средните предприятия и административната тежест (задължения за информиране, такси, регулаторни режими, административни услуги и др.)

Вариант 2 „Приемане“:

Описание:

В действащия ЗКПО не е налице данъчното облекчение, представляващо минимална помощ за извършване на производствена дейност в общини с безработица, по-висока от средната, която да е в съответствие с новия Регламент (ЕС) 2023/2831. В случай че бъде предприето действие за отстраняване на проблема, ще е налице възможност за данъчно задължените лица, които извършват производствена дейност в общини, в които за предходната година преди текущата има безработица със или над 25 на сто по-висока от средната за страната за същия период, да приложат данъчно облекчение за преотстъпване на корпоративен данък. За това е необходимо да бъдат въведени изискванията на новия Регламент (ЕС) 2023/2831 на Комисията от 13 декември 2023 г. относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis, с което българската ще спазва законодателството на ЕС за предоставяне на минимални помощи на лицата.

В случай че бъде приет проектът на акт ще са налице следните положителни и отрицателни въздействия:

Положителни (икономически/социални/екологични) въздействия:

Ще се запази възможността за подпомагане с минимална помощ на заинтересованите лица, които извършват производствена дейност в общини, в които за предходната година преди текущата има безработица със или над 25 на сто по-висока от средната за страната за същия период чрез данъчно облекчение за преотстъпване на корпоративен данък. Това от своя страна, съгласно условията на ЗКПО ще гарантира поддържането на определен брой работни места в тези общини през целия данъчен период, през който се прилага данъчното облекчение, което съответно ще допринесе за запазване и развитието на съответните региони.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Отрицателни (икономически/социални/екологични) въздействия:

Няма да са налице отрицателни въздействия.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Специфични въздействия:

Въздействия върху малките и средните предприятия:

Не се очаква въздействие върху малките и средни предприятия.

Административна тежест: Не се очаква увеличаване на административната тежест на лицата.

(въздействията върху малките и средните предприятия; административна тежест)

1.1. Опишете качествено (при възможност – и количествено) всички значителни потенциални икономически, социални и екологични въздействия, включително върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни. Пояснете кои въздействия се очаква да бъдат значителни и кои второстепенни.

1.2. Опишете специфичните въздействия с акцент върху малките и средните предприятия и административната тежест (задължения за информиране, такси, регулаторни режими, административни услуги и др.)

4.2. По проблем 2: Необходимост от уточняване и/или допълнение на текстовете, свързани с прилагането на режима за облагане на многонационалните и големите

национални групи предприятия с допълнителен данък и с национален допълнителен данък и издадените от ОИСР административни насоки към Модела на правила на ОИСР срещу свиване на данъчната основа (втори стълб)

Вариант 1 „Без действие“:

Описание:

В действащия ЗКПО липсват някои уточнявания и/или допълнения на текстовете, свързани с прилагането на режима за облагане на многонационалните и големите национални групи предприятия с допълнителен данък и с национален допълнителен данък и издадените, след приемане на закона, от ОИСР административни насоки към Модела на правила на ОИСР срещу свиване на данъчната основа (втори стълб). В случай че не се въведат уточняващи и допълващи разпоредби във връзка с облагането с допълнителен данък и национален допълнителен данък в ЗКПО няма да бъде изпълнено задължението като страна, присъединила се към Споразумението на Приобщаващата рамка от 8 октомври 2021 г., съгласно което присъединилите се държави, избрали да въведат GloBE правилата следва да ги прилагат и администрират по начин, който е в съответствие с резултатите, предвидени по Втори стълб, включително в светлината на типовите глобални правила и административните насоки, договорени от Приобщаващата рамка на ОИСР. Също така, в тази връзка националните разпоредби на ЗКПО няма да са съобразени и с точка 24 от преамбюла на Директива (ЕС) 2022/2523, където е посочено, че „при изпълнението на настоящата директива държавите членки следва да използват типовите правила на ОИСР и обясненията и примерите в „Данъчни предизвикателства, произтичащи от цифровизацията на икономиката – Типови глобални правила срещу свиване на данъчната основа (втори стълб)“, договорени в Приобщаващата рамка на ОИСР/Г-20 относно BEPS, както и Рамката за прилагане на GloBE, включително нейните правила за ограничаване на данъчните задължения, като източник на примери или тълкувание, така че да се гарантира последователността в прилагането във всички държави членки, доколкото правилата отговарят на настоящата директива и правото на Съюза“. Всичко това ще доведе до правна несигурност при тълкуването и прилагането на Модела на правила на ОИСР.

В случай че не бъде приет проектът на акт ще са налице следните положителни и отрицателни въздействия:

Положителни (икономически/социални/екологични) въздействия:

Няма да са налице положителни въздействия върху заинтересованите страни.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Отрицателни (икономически/социални/екологични) въздействия:

В случай че не се въведат направените предложения няма да се отстрани правната несигурност, както за засегнатите данъчно задължени лица, така и за органите по приходите на НАП, в случаите на облагане с допълнителен данък и национален допълнителен данък в ЗКПО. Националните разпоредби на ЗКПО няма да са съобразени с точка 24 от преамбюла на Директива (ЕС) 2022/2523 и ще се попречи на получаването от страна на ОИСР на постоянен квалифициран статут на вече въведените в ЗКПО правила.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Специфични въздействия:

Въздействия върху малките и средните предприятия: Направените предложения не касаят облагането на малките и средни предприятия.

Административна тежест: Не се очаква увеличаване на административната тежест за лицата.

1.1. опишете качествено (при възможност – и количествено) всички значителни потенциални икономически, социални и екологични въздействия, включително върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни. Пояснете кои въздействия се очаква да бъдат значителни и кои второстепенни.

1.2. опишете специфичните въздействия с акцент върху малките и средните предприятия и административната тежест (задължения за информиране, такси, регулаторни режими, административни услуги и др.)

Вариант 2 „Приемане“:

Описание:

В действащия ЗКПО липсват някои уточнявания и/или допълнения на текстовете, свързани с прилагането на режима за облагане на многонационалните и големите национални групи предприятия с допълнителен данък и с национален допълнителен данък и издадените, след приемане на закона, от ОИСР административни насоки към Модела на правила на ОИСР срещу свиване на данъчната основа (втори стълб). В случай че се приемат предложените правила във връзка с първичното облагане с допълнителен данък и национален допълнителен данък в ЗКПО, които са в съответствие с издадените от ОИСР административни насоки в тази връзка, ще се постигне подобряване на правната сигурност за лицата и за данъчната администрация при тълкуването на закона и прилагането на Модела на правила, Коментара към тях, административните насоки и другите документи от Рамката за прилагане на типовите глобални правила срещу свиване на данъчната основа на ОИСР. Националните разпоредби на ЗКПО ще са съобразени с точка 24 от преамбюла на Директива (ЕС) 2022/2523 и ще се подпомогне получаването от страна на ОИСР на постоянен квалифициран статут на вече въведените в ЗКПО правила.

В случай че бъде приет проектът на акт ще са налице следните положителни и отрицателни въздействия:

Положителни (икономически/социални/екологични) въздействия:

В случай че се въведат предлаганите разпоредби във връзка с облагането с допълнителен данък и национален допълнителен данък в ЗКПО, ще се изпълни задължението като страна, присъединила се към Споразумението на Приобщаващата рамка от 8 октомври 2021 г., съгласно което присъединилите се държави, избрали да въведат GloBE правилата следва да ги прилагат и администрират по начин, който е в съответствие с резултатите, предвидени по Втори стълб, включително в светлината на типовите глобални правила и административните насоки, договорени от Приобщаващата рамка на ОИСР. Също така, това ще доведе до подобряване на правната сигурност за данъчно задължените лица и за администрацията, националните разпоредби на ЗКПО ще са съобразени с точка 24 от преамбюла на Директива (ЕС) 2022/2523 и ще се подпомогне получаването от страна на ОИСР на постоянен квалифициран статут на вече въведените в ЗКПО правила.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Отрицателни (икономически/социални/екологични) въздействия:

Няма да са налице отрицателни въздействия върху засегнатите страни.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Специфични въздействия:

Въздействия върху малките и средните предприятия: Приемането на направеното предложение няма да окаже въздействие върху малките и средни предприятия.

Административна тежест: Не се очаква увеличаване на административната тежест.

(въздействията върху малките и средните предприятия; административна тежест)

1.1. опишете качествено (при възможност – и количествено) всички значителни потенциални икономически, социални и екологични въздействия, включително върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни. Пояснете кои въздействия се очаква да бъдат значителни и кои второстепенни.

4.3. По проблем 3: Необходимост от въвеждане на мерки с редакционен характер, свързани с необходимостта от актуализиране на разпоредбите на ЗКПО и синхронизиране с други актове и практики

Вариант 1 „Без действие“:

Описание: В случай че не се приеме предложението няма да се постигне яснота и синхронизиране на текстовете на ЗКПО, съответно няма да се предотвратят възможностите за разнопосочно тълкуване на текстовете.

В случай че не бъде приет проектът на акт ще са налице следните положителни и отрицателни въздействия:

Положителни (икономически/социални/екологични) въздействия:

Няма да са налице положителни въздействия върху заинтересованите страни.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Отрицателни (икономически/социални/екологични) въздействия:

Отрицателните въздействия са във връзка с това, че няма да се постигне яснота и синхронизиране на текстовете на ЗКПО, което да доведе до улеснение на данъчно задължените лица.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Специфични въздействия:

Въздействия върху малките и средните предприятия:

Не са налице специфични въздействия върху малките и средни предприятия от приемането на законодателните изменения.

Административна тежест: Не се очаква увеличаване на административната тежест за лицата.

1.1. Опишете качествено (при възможност – и количествено) всички значителни потенциални икономически, социални и екологични въздействия, включително върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни. Пояснете кои въздействия се очаква да бъдат значителни и кои второстепенни.

1.2. Опишете специфичните въздействия с акцент върху малките и средните предприятия и административната тежест (задължения за информиране, такси, регулаторни режими, административни услуги и др.)

Вариант 2 „Приемане“:

Описание: в случай че се приеме направеното предложение ще се постигне яснота в теста на ЗКПО и ще се предотвратят евентуални случаи на спорове относно неправомерно прилагане на недействащи текстове от закона.

В случай че бъде приет проектът на акт ще са налице следните положителни и отрицателни въздействия:

Положителни (икономически/социални/екологични) въздействия:

Положителното въздействие от приемането на законодателните предложения е свързано с постигането на яснота на текстовете и улеснение за данъчно задължените лица.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Отрицателни (икономически/социални/екологични) въздействия:

Не се предвижда отрицателно въздействие от приемането на предложението.

(върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни)

Специфични въздействия:

Въздействия върху малките и средните предприятия:

Не са налице специфични въздействия върху малките и средни предприятия от приемането на законодателните изменения.

Административна тежест: Не се очаква увеличаване на административната тежест за лицата, тъй като с предложението не се въвеждат нови или допълнителни задължения за лицата.

(въздействията върху малките и средните предприятия; административна тежест)

1.1. Опишете качествено (при възможност – и количествено) всички значителни потенциални икономически, социални и екологични въздействия, включително върху всяка заинтересована страна/група заинтересовани страни. Пояснете кои въздействия се очаква да бъдат значителни и кои второстепенни.

1.2. Опишете специфичните въздействия с акцент върху малките и средните предприятия и административната тежест (задължения за информиране, такси, регулаторни режими, административни услуги и др.)

5. Сравняване на вариантите:

Степени на изпълнение по критерии: 1) висока; 2) средна; 3) ниска.

5.1. По проблем 1, 2 и 3:

		Вариант 1 „Без действие“	Вариант 2
Ефективност	Цел 1:	3	1
	Цел 2:	3	1
	Цел 3:	3	1
Ефикасност	Цел 1:	3	1
	Цел 2:	3	1
	Цел 3:	3	1
Съгласуваност	Цел 1:	3	1
	Цел 2:	3	1
	Цел 3:	3	1

1.1. Сравнете вариантите чрез сравняване на ключовите им положителни и отрицателни въздействия.

1.2. Посочете степента, в която вариантите ще изпълнят определените цели, съгласно основните критерии за сравняване на вариантите:

ефективност, чрез която се измерва степента, до която вариантите постигат целите на предложението;

ефикасност, която отразява степента, до която целите могат да бъдат постигнати при определено ниво на ресурсите или при най-малко разходи;

съгласуваност, която показва степента, до която вариантите съответстват на действащите стратегически документи.

6. Избор на препоръчителен вариант:

По проблем 1: Вариант 2 „Приемане“:

В случай че бъде прието предложението за въвеждане на изискванията на новия Регламент (ЕС) 2023/2831 на Комисията от 13 декември 2023 г. относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis заинтересованите данъчно задължени лица ще имат възможност да приложат данъчно облекчение под формата на минимална помощ за преотстъпване на корпоративен данък за производствена дейност в общини с безработица, по-висока от средната за страната.

По проблем 2: Вариант 2 „Приемане“:

В случай че се въведат уточняващите и/или допълващи разпоредби във връзка с облагането с допълнителен данък и национален допълнителен данък в ЗКПО ще се изпълни в пълна степен точка 24 от преамбюла на Директива (ЕС) 2022/2523, както и поетите ангажименти към ОИСР за въвеждане на уточняващите правила на административните насоки на организацията, ще се постигне подобряване на правната сигурност за данъчно задължените лица и за администрацията, ще се ускори получаването от страна на ОИСР на постоянен квалифициран статут на вече въведените в ЗКПО правила.

По проблем 3: Вариант 2 „Приемане“:

В случай че се приеме направеното предложение ще се постигне яснота в теста на ЗКПО във връзка със заличаването или изменението на тестове от закона, които не се прилагат във връзка с друг акт.

Посочете препоръчителните варианти за решаване на поставения проблем/проблеми.

6.1. Промяна в административната тежест за физическите и юридическите лица от прилагането на препоръчителния вариант (включително по отделните проблеми):

- Ще се увеличи
- Ще се намали
- Няма ефект

Проблем 1 – няма да настъпи промяна в административната тежест за данъчно задължените лица, доколкото въвеждането на възможност за ползване на данъчно облекчение за преотстъпване на корпоративен данък за печалбите от извършвана производствена дейност в общини с по-висока безработица от средната за страната за данъчните периоди от 2024 до 2030 г. е мярка за подпомагане на лицата и изцяло в тяхна полза. Прилагането на данъчното облекчение не е свързано с прилагане на нови административни процедури в допълнение на тези, вече прилагани във връзка с изпълнение на задължението за плащане на данъци.

Проблем 2 - няма да настъпи промяна в административната тежест за данъчно задължените лица, доколкото приемането на предложените текстове, свързани с прилагането на част пета „а“ от ЗКПО, има характер на въвеждане на уточнение и допълнение на вече действащите текстове на ЗКПО.

Проблем 3 - няма да настъпи промяна в административната тежест за данъчно задължените лица, доколкото предложенията по проблема са с характер на редакционни и технически изменения, свързани със синхронизирането на закона с други актове и заличаване на недействащи текстове.

1.1. Изборът следва да е съотнесен с посочените специфични въздействия на препоръчителния вариант за решаване на всеки проблем.

1.2. Ако се предвижда въвеждането на такса, представете образуването на нейния размер съгласно Методиката по чл. 7а от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност.

6.2. Създават ли се нови/засягат ли се съществуващи регулаторни режими и услуги от прилагането на препоръчителния вариант (включително по отделните проблеми)?

Да

.....

Не

С въвеждането на препоръчителните варианти по отделните проблеми не се създават нови, нито се засягат съществуващи регулаторни режими, тъй като с проекта на акт не се въвеждат нови услуги или такси.

1.1. Изборът следва да е съотносим с посочените специфични въздействия на избрания вариант.

1.2. В случай че се предвижда създаване нов регулаторен режим, посочете неговия вид (за стопанска дейност: лицензионен, регистрационен; за отделна стелка или действие: разрешителен, уведомителен; удостоверителен и по какъв начин това съответства с постигането на целите).

1.3. Мотивирайте създаването на новия регулаторен режим съгласно изискванията на чл. 3, ал. 4 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност.

1.4. Посочете предложените нови регулаторни режими отговарят ли на изискванията на чл. 10 – 12 от Закона за дейностите по предоставяне на услуги.

1.5. Посочете изпълнено ли е изискването на § 2 от Допълнителните разпоредби на Закона за дейностите по предоставяне на услуги.

1.6. В случай че се изменят регулаторни режими или административни услуги, посочете промяната.

6.3. Създават ли се нови регистри от прилагането на препоръчителния вариант (включително по отделните проблеми)?

Да

.....

Не

С прилагането на препоръчаните варианти и по трите проблема не се създават нови регистри.

Когато отговорът е „Да“, посочете регистрите, които се създават и по какъв начин те ще бъдат интегрирани в общата регистрова инфраструктура.

6.4. По какъв начин препоръчителният вариант въздейства върху микро-, малките и средните предприятия (МСП) (включително по отделните проблеми)?

Актът засяга пряко МСП

Актът не засяга МСП

Прилагането на препоръчаните варианти и по трите проблема са насочени към всички данъчно задължени лица и не въвеждат различно третиране за различните групи предприятия, включително за МСП.

Изборът следва да е съотносим с посочените специфични въздействия на препоръчителния вариант.

6.5. Потенциални рискове от прилагането на препоръчителния вариант (включително по отделните проблеми):

Не са идентифицирани потенциални рискове от прилагането на препоръчителния вариант на действие – приемане на проекта на акт и по трите проблема.

Посочете възможните рискове от прилагането на препоръчителния вариант, различни от отрицателните въздействия, напр. възникване на съдебни спорове и др.

7. Консултации:

- Проведени са консултации

Посочете основните заинтересовани страни, с които са проведени консултации. Посочете резултатите от консултациите, включително на ниво ЕС: спорни въпроси, многократно поставяни въпроси и др.

- Предстоят обществени консултации по чл. 26 от Закона за нормативните актове

Проведени са публични консултации и съгласуване съгласно чл. 32 от Устройствения правилник на Министерския съвет и на неговата администрация и в резултат на тях промяната, свързана с изравняване на данъчния режим за финансовите институции и за нефинансовите предприятия, така че приходите и разходите от последващи оценки (преоценки и обезценки) на финансови активи и пасиви за данъчни цели да бъдат третираны по един и същ начин, не се включва в предложението на ЗИД на ЗКПО.

Обобщете най-важните въпроси за обществени консултации. Посочете индикативен график за тяхното провеждане и видовете консултационни процедури.

8. Приемането на нормативния акт произтича ли от правото на Европейския съюз?

- Да

- Не

1.1. Посочете изискванията на правото на Европейския съюз, включително информацията по т. 6.2 и 6.3, дали е извършена оценка на въздействието на ниво Европейски съюз, и я приложете (или посочете връзка към източник).

1.2. Изборът трябва да съответства на посоченото в раздел 1, съгласно неговата т. 1.5.

9. Изисква ли се извършване на цялостна предварителна оценка на въздействието поради очаквани значителни последици?

- Да

- Не

Проектът на акт не създава нови задължения.

(преценка съгласно чл. 20, ал. 3, т. 2 от Закона за нормативните актове)

10. Приложения:

Не се прилагат приложения.

Приложете необходимата допълнителна информация и документи.

11. Информационни източници:

Закон за корпоративното подоходно облагане - <https://www.minfin.bg/bg/1710>.

Регламент (ЕС) 2023/2831 на Комисията от 13 декември 2023 г. относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis - <https://stateaid.minfin.bg/bg/7>

Посочете изчерпателен списък на информационните източници, които са послужили за оценка на въздействията на отделните варианти и при избора на вариант за действие: регистри, бази данни, аналитични материали и др.

12. Име, длъжност, дата и подпис на директора на дирекцията, отговорна за извършването на частичната предварителна оценка на въздействието:

Име и длъжност: Ирена Христова, директор на дирекция „Данъчна политика“, Министерство на финансите

X

ДИРЕКТОР
ИРЕНА ХРИСТОВА

**Образецът на частична предварителна
оценка на въздействието влиза в сила
от 01 януари 2021 г.**