



ОБЛАГАНЕ С ОКОНЧАТЕЛЕН ДАНЪК НА ДОХОДИ НА ЧУЖДЕСТРАННИ ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА

**НОРМАТИВНА
УРЕДБА**

**Чл. 37, чл. 46, чл. 58, чл. 65, чл. 66, чл. 67 и
чл. 68 от ЗДФЛ**

С окончателен данък независимо от обстоятелствата по чл. 13 се облагат доходите по чл. 8, ал. 11 от ЗДФЛ (виж фиш I. 3), както и следните доходи **от източник в България**, начислени/изплатени в полза на чуждестранни физически лица, когато не са реализирани чрез определена база в страната:

Обезщетения за пропуснати ползи и неустойки с такъв характер (чл. 37, ал. 1, т. 1 от ЗДФЛ)

Стипендии за обучение в страната и чужбина (чл. 37, ал. 1, т. 2 от ЗДФЛ)

Лихви, в т. ч. съдържащи се във вноските по лизинг с изключение на лихви по облигации или други дългови ценни книжа, издадени от държавата или общините и допуснати до търговия на регулиран пазар в страната или в държава - членка на Европейския съюз, или в друга държава - страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство (чл. 37, ал. 1, т. 3 от ЗДФЛ)

Доходи от наем или от друго възмездно предоставяне за ползване на движимо или недвижимо имущество, включително вноски по договор за лизинг, в който не е изрично предвидено прехвърляне на правото на собственост (чл. 37, ал. 1, т. 4 от ЗДФЛ)

Възнаграждения по договори за франчайз и факторинг (чл. 37, ал. 1, т. 5 от ЗДФЛ)

Авторски и лицензионни възнаграждения (чл. 37, ал. 1, т. 6 от ЗДФЛ)

Възнаграждения за технически услуги (чл. 37, ал. 1, т. 7 от ЗДФЛ)

Награди и възнаграждения за дейност, извършена на територията на страната от чуждестранни физически лица - общественици, дейци на науката, изкуството, културата и спорта, включително когато доходът е изплатен/начислен чрез трето лице като импресарска агенция, продуцентска къща и други посредници (чл. 37, ал. 1, т. 8 от ЗДФЛ)

Доходи от управление и контрол, от участие в управителни и контролни органи на предприятия (чл. 37, ал. 1, т. 9 от ЗДФЛ)

ОКОНЧАТЕЛНИЯТ ДАНЪК ЗА ТЕЗИ ДОХОДИ (доходите по чл. 8, ал. 11 от ЗДФЛ и по чл. 37, ал. 1, т. 1 – 9) **СЕ ОПРЕДЕЛЯ ВЪРХУ БРУТНАТА СУМА НА НАЧИСЛЕНИТЕ/ ИЗПЛАТЕНИТЕ ДОХОДИ** (чл. 37, ал. 2 от ЗДФЛ)



ОБЛАГАНЕ С ОКОНЧАТЕЛЕН ДАНЪК НА ДОХОДИ НА ЧУЖДЕСТРАННИ ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА

Доходи от продажба, замяна и друго възмездно прехвърляне на недвижимо имущество (чл. 37, ал. 1, т. 10 от ЗДДФЛ)

Вноски по договор за лизинг, в който изрично е предвидено прехвърляне на правото на собственост на недвижимо имущество (чл. 37, ал. 1, т. 11 от ЗДДФЛ)

Доходи от продажба, замяна и друго възмездно прехвърляне на акции, дялове, компенсаторни инструменти, инвестиционни бонове и други финансови активи (с изключение на доходите от замяна по [чл. 38, ал. 5](#) от ЗДДФЛ – акции и дялове във връзка с преобразуване на търговски дружества) - чл. 37, ал. 1, т. 12 от ЗДДФЛ

ОКОНЧАТЕЛНИЯТ ДАНЪК ЗА ТЕЗИ ДОХОДИ (т. 10 и т. 11) СЕ ОПРЕДЕЛЯ ВЪРХУ ПОЛОЖИТЕЛНАТА РАЗЛИКА МЕЖДУ ПРОДАЖНАТА ЦЕНА И ДОКУМЕНТАЛНО ДОКАЗАНАТА ЦЕНА НА ПРИДОБИВАНЕ НА ИМУЩЕСТВОТО, НАМАЛЕНА С 10 НА СТО РАЗХОДИ (чл. 37, ал. 3 от ЗДДФЛ)

ОКОНЧАТЕЛНИЯТ ДАНЪК ЗА ТЕЗИ ДОХОДИ (т. 12) СЕ ОПРЕДЕЛЯ ВЪРХУ ПОЛОЖИТЕЛНАТА РАЗЛИКА МЕЖДУ ПРОДАЖНАТА ЦЕНА И ДОКУМЕНТАЛНО ДОКАЗАНАТА ЦЕНА НА ПРИДОБИВАНЕ НА ИМУЩЕСТВОТО (чл. 37, ал. 4 от ЗДДФЛ)

ВНИМАНИЕ!

Когато е платена част от продажната цена, при определяне на окончателния данък за продажна цена и документално доказана цена на придобиване на имуществото по т. 10, 11 и 12 се приемат получената част от продажната цена и съответстващата на нея част от документално доказаната цена на придобиване. (чл. 37, ал. 5 от ЗДДФЛ)

При прекратяване на договор за лизинг, в който изрично е предвидено прехвърляне на правото на собственост преди изтичане срока на договора и без да се прехвърли правото на собственост върху движимото или недвижимото имущество - предмет на договора, неподлежащите на връщане лизингови вноски се смятат за доход от ползване на имущество, придобит от чуждестранното физическо лице към момента на прекратяването. Внесеният окончателен данък по чл. 37, ал. 1, т. 3 и 11 до момента на прекратяване на лизинговия договор се приспада от дължимия окончателен данък по чл. 37, ал. 1, т. 4. (чл. 37, ал. 6 от ЗДДФЛ)



ОБЛАГАНЕ С ОКОНЧАТЕЛЕН ДАНЪК НА ДОХОДИ НА ЧУЖДЕСТРАННИ ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА

ОСНОВНО ПРАВИЛО

НЕ СЕ ОБЛАГАТ С ОКОНЧАТЕЛЕН ДАНЪК ДОХОДИТЕ ПО ЧЛ. 37, АЛ. 1 ОТ ЗДДФЛ, ОСВОБОДЕНИ ОТ ОБЛАГАНЕ ПО [ЧЛ. 13](#) ОТ СЪЩИЯ ЗАКОН И НАЧИСЛЕНИ/ИЗПЛАТЕНИ В ПОЛЗА НА ЧУЖДЕСТРАННИ ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА, УСТАНОВЕНИ ЗА ДАНЪЧНИ ЦЕЛИ В ДЪРЖАВА - ЧЛЕНКА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ, ИЛИ В ДРУГА ДЪРЖАВА - ЧЛЕНКА НА ЕВРОПЕЙСКОТО ИКОНОМИЧЕСКО ПРОСТРАНСТВО. (чл. 37, ал. 7 от ЗДДФЛ)

ВНИМАНИЕ: Държави, които не са членки на ЕС, но са страни по Споразумението за ЕИП са: Норвегия, Лихтенщайн и Исландия.

Тези обстоятелства се удостоверяват пред платеща на дохода с документ, издаден от данъчната администрация на държавата, в която лицето е установено за данъчни цели, и декларация от лицето, придобило дохода, че са налице обстоятелствата по [чл. 13](#) от ЗДДФЛ. (чл. 37, ал. 8 от ЗДДФЛ)

Нормата на чл. 37, ал. 8 от ЗДДФЛ намира приложение само в случаите, когато по правило задължението за удържане и внасяне на окончателния данък е на платеща на съответния доход.

Пример: Чуждестранно физическо лице, което за данъчни цели е местно лице на Италия, е получило доходи от продажба на недвижим жилищен имот в България, притежаван 5 г. Тъй като лицето е местно лице на държава - членка на Европейския съюз,



ОБЛАГАНЕ С ОКОНЧАТЕЛЕН ДАНЪК НА ДОХОДИ НА ЧУЖДЕСТРАННИ ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА

независимо че тези доходи са посочени като облагаеми в чл. 37, ал. 1 от ЗДДФЛ, в този случай са налице обстоятелствата по чл. 37, ал. 7 от ЗДДФЛ (доходите попадат в обхвата на необлагаемите доходи по чл. 13, ал. 1, т. 1, б. „а“ от ЗДДФЛ) и не възниква задължение за облагането им с окончателен данък. Декларация по чл. 55 от ЗДДФЛ също не следва да се подава. (Виж фиш Ш.І.3)

ДАНЪКЪТ Е В РАЗМЕР 10 НА СТО И СЕ ОПРЕДЕЛЯ ОТ:



Платеца на дохода - когато същият е предприятие или самоосигуряващо се лице по смисъла на КСО – за доходите по чл. 37, ал. 1, т. 1 – 9. В този случай данъкът се удържа и внася от платцеца.

Лицето, придобило дохода, за доходите по чл. 37, ал. 1, т. 10 – 12, както и когато платецът на дохода не е предприятие или самоосигуряващо се лице – за доходите по чл. 37, ал. 1, т. 1 - 9. В тези случаи задължението за внасяне на данъка е на лицето, придобило съответния доход.

ВАЖНО! Когато през течение на данъчната година на чуждестранно физическо лице е удържан, съответно внесен окончателен данък за доходи по [чл. 37](#) от ЗДДФЛ и в следствие през годината същото това лице стане местно лице на България, удържаният/внесеният окончателен данък следва да се приспадне от данъка върху общата годишна данъчна основа за доходите на същото физическо лице. (чл. 48, ал. 4 от ЗДДФЛ)

ВНИМАНИЕ! На основание § 80, ал. 2 от преходните и заключителни разпоредби на *Закона за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност* (Обн., ДВ, бр. 104/08.12.2020 г.) до 31 декември 2025 г.



ОБЛАГАНЕ С ОКОНЧАТЕЛЕН ДАНЪК НА ДОХОДИ НА ЧУЖДЕСТРАННИ ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА

с окончателен данък по чл. 37, ал. 1, т. 3 от ЗДДФЛ не се облагат лихвите по облигации или други дългови ценни книжа, издадени от държавата или общините и допуснати до търговия на пазар за растеж по смисъла на чл. 122, ал. 1 от *Закона за пазарите на финансови инструменти* (ЗПФИ) в страната или в държава – членка на Европейския съюз, или в друга държава – страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство.

Съгласно чл. 122, ал. 1 от ЗПФИ **пазар за растеж** е многостранна система за търговия (МСТ), за която е изпълнено условието - не по-малко от 50 на сто от емитентите, чиито финансови инструменти са допуснати до търговия на тази МСТ, да са малки и средни предприятия, определени съгласно чл. 77 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/565, и която разполага с ефективни системи, правила и процедури, осигуряващи изпълнение на изискванията по този закон, включително на Делегиран регламент (ЕС) 2017/565.

СРОКОВЕ И МЯСТО ЗА ВНАСЯНЕ НА ДАНЪКА

КОГАТО ДАНЪКЪТ СЕ УДЪРЖА И ВНАСЯ ОТ ПЛАТЕЦА НА ДОХОДА

В срок до края на месеца, следващ тримесечието на начисляването/изплащането на дохода - за доходи по [чл. 37, ал. 1, т. 1 - 9](#) от ЗДДФЛ ([чл. 65, ал. 1](#) от ЗДДФЛ)

В срок до края на месеца, следващ тримесечието на начисляването на дохода по чл. 8, ал. 11 от ЗДДФЛ от местното юридическо лице, от едноличния търговец, от мястото на стопанска дейност или определената база в страната ([чл. 65, ал. 10](#) от ЗДДФЛ).

Окончателният данък се внася в държавния бюджет по сметка за приходи на централния бюджет на НАП ([чл. 66, ал. 1](#) от ЗДДФЛ).

КОГАТО ДАНЪКЪТ СЕ ОПРЕДЕЛЯ И ВНАСЯ ОТ ЛИЦЕТО, ПРИДОБИЛО ДОХОДА

В срок до края на месеца, следващ тримесечието на придобиване на дохода - за доходи по [чл. 37, ал. 1, т. 10 - 12](#) от ЗДДФЛ, както и за доходи по чл. 37, ал. 1, т. 1- 9 от ЗДДФЛ, когато платещът не е предприятие или самоосигуряващо се лице ([чл. 67, ал. 1](#) от ЗДДФЛ)

Окончателният данък се внася в държавния бюджет по сметка за приходи на централния бюджет на НАП, включително когато чуждестранното физическо лице е получило доходи чрез пълномощник с постоянен адрес в страната.



ОБЛАГАНЕ С ОКОНЧАТЕЛЕН ДАНЪК НА ДОХОДИ НА ЧУЖДЕСТРАННИ ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА

За декларирането на окончателните данъци виж фиш Ш.І.3

ВНИМАНИЕ! Надвнесен данък или недължимо платени суми за данъци за доходи по чл. 37, ал. 1, т. 1 - 9 и чл. 38, както и за доходи по чл. 37, ал. 1, т. 10 -12, придобити от чуждестранни физически лица, се възстановяват от ТД на НАП по място на регистрация на лицето, задължено да внесе данъка (чл. 66, ал. 2 и чл. 68, ал. 4 от ЗДДФЛ).

ПРИМЕР: През януари и февруари 2025 г. чуждестранно физическо лице, което няма определена база в Република България е придобило доходи от управление и контрол от източник в страната. През м. март на същата година лицето придобива статут на местно лице по смисъла на ЗДДФЛ и продължава да придобива същите доходи.

В конкретния случай данъчното третиране на доходите от управление и контрол за януари и февруари ще бъде по реда на чл. 37, ал. 1, т. 9 от ЗДДФЛ, съгласно който доходите от източник в България, начислени/изплатени в полза на чуждестранни физически лица по договори за управление и контрол, се облагат с окончателен данък, когато не са реализирани чрез определена база.

От момента, в който чуждестранното физическо лице се смята за местно физическо лице по смисъла на ЗДДФЛ (в случая от месец март 2025 г.), начислените/изплатените доходи от управление и контрол ще подлежат на авансово облагане по реда, предвиден за доходите от трудови правоотношения, придобити от местни физически лица, съгласно чл. 42 от ЗДДФЛ. Годишното облагане на доходите от управление и контрол ще бъде с данък върху общата годишна данъчна основа, тъй като лицето се смята за местно лице за цялата данъчна 2025 г. В този случай, предвид разпоредбата на чл. 48, ал. 4 от ЗДДФЛ, от определения размер на данъка върху общата годишна данъчна основа ще се приспадне удържаният през данъчната година окончателен данък за доходи по чл. 37 от ЗДДФЛ на физическото лице, което за данъчната година се смята за местно физическо лице.



ОБЛАГАНЕ С ОКОНЧАТЕЛЕН ДАНЪК НА ДОХОДИ НА ЧУЖДЕСТРАННИ ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА

УДОСТОВЕРЕНИЕ ЗА ВНЕСЕН ДАНЪК!

Удостоверение по образец за платен по реда на ЗДДФЛ данък от чуждестранно физическо лице се издава по искане на лицето.

Искането се подава в ТД на НАП, в която е подадена или подлежи на подаване данъчна декларация по [чл. 50](#) или [55](#) от ЗДДФЛ ([чл. 58, ал. 1](#) от ЗДДФЛ).

По искане на чуждестранното лице удостоверението за внесен данък върху общата годишна данъчна основа и/или за внесен данък върху годишната данъчна основа по чл. 28 се издава поотделно за отделните видове доходи по чл. 8 освен в случаите, когато доходът е реализиран чрез определена база ([чл. 58, ал. 2](#) от ЗДДФЛ).