ДОХОДИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

НОРМАТИВНА УРЕДБА

Чл. 8 от ЗДДФЛ

ДОХОДИ ОТ ИЗТОЧНИК В РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Доходи, които произтичат от стопанска дейност чрез определена база на територията на Република България или от разпореждане с имуществото на такава определена база. (чл. 8, ал. 1 от ЗДДФЛ)

Доходи от труд, положен на територията на Република България, или от услуги, извършени на територията на Република България. (чл. 8, ал. 2 от ЗДДФЛ)

Доходи от дивиденти и ликвидационни дялове от участие в местни юридически лица и неперсонифицирани дружества, включително договори за съвместна дейност. (чл. 8, ал. 3 от ЗДДФЛ)

Доход от прехвърляне на предприятие на едноличен търговец, регистриран в Република България, без значение дали прехвърлителят е местно лице.
(чл. 8, ал. 4 от ЗДДФЛ)

ДОХОДИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

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. 8, ал. 5 от ЗДДФЛ)

Доходи от акции, дялове, компенсаторни инструменти, инвестиционни бонове и други финансови активи, издадени от държавата, общините, местни юридически лица, неперсонифицирани дружества и други форми на съвместна дейност, както и от сделки с тях. (чл. 8, ал. 8 от ЗДДФЛ)

Доходи от селско, горско, ловно и рибно стопанство на територията на страната. (чл. 8, ал. 9 от ЗДДФЛ)

Доходи от използване, продажба, замяна или друго прехвърляне на недвижимо имущество, включително на идеална част или ограничено вещно право върху него, намиращо се на територията на страната. (чл. 8, ал. 10 от ЗДДФЛ)

Неустойки и обезщетения от всякакъв вид, с изключение на обезщетенията по застрахователни договори, начислени от местни юридически лица, местни еднолични търговци или чуждестранни юридически лица и еднолични търговци чрез място на стопанска дейност или определена база в страната в полза на чуждестранни физически лица, установени в юрисдикции с преференциален данъчен режим, са доходи от източник в страната. (чл. 8, ал. 11 от ЗДДФЛ)

ДОХОДИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ВНИМАНИЕ! При определяне на източника на доход мястото на изплащане на дохода не се взема предвид. (чл. 8, ал. 12 от ЗДДФЛ)

ОТ ИЗТОЧНИК В РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ СА И СЛЕДНИТЕ ДОХОДИ, НАЧИСЛЕНИ/ИЗПЛАТЕНИ ОТ МЕСТНИ ЛИЦА, ОТ ТЪРГОВСКИ ПРЕДСТАВИТЕЛСТВА, КАКТО И ОТ МЯСТО НА СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ ИЛИ ОПРЕДЕЛЕНА БАЗА В РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ:
(чл. 8, ал. 6 от ЗДДФЛ)

Неустойки и обезщетения, реализирани вместо или заедно с друг доход от източник в Република България. (чл. 8, ал. 6, т. 1 от ЗДДФЛ)

Парични и предметни награди от игри, състезания и конкурси, които не са предоставени от работодател или възложител.
(чл. 8, ал. 6, т. 2 от ЗДДФЛ)

Възнаграждения, различни от възнаграждения по трудови правоотношения, изплащани на служител или на член на управителен или контролен орган на българско юридическо лице, на клон на чуждестранно лице, служител в търговско представителство на чуждестранно лице или на друго лице, изпълняващо идентични или подобни функции.
(чл. 8, ал. 6, т. 3 от ЗДДФЛ)

ДОХОДИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Лихви, включително лихви по договор за лизинг. (чл. 8, ал. 6, т. 4 от ЗДДФЛ)

Доходи от наем или друго предоставяне за ползване на движимо имущество. (чл. 8, ал. 6, т. 5 от ЗДДФЛ)

Възнаграждения по договори за франчайз и факторинг. (чл. 8, ал. 6, т. 6 от ЗДДФЛ)

Авторски и лицензионни възнаграждения. (чл. 8, ал. 6, т. 7 от ЗДДФЛ)

Възнаграждения за технически услуги. (чл. 8, ал. 6, т. 8 от ЗДДФЛ)

Възнаграждения по договори за управление и контрол на предприятия. (чл. 8, ал. 6, т. 9 от ЗДДФЛ)

Стипендии за обучение в страната и чужбина. (чл. 8, ал. 6, т. 10 от ЗДДФЛ)

Доходи от осигуряване и от застраховане.
(чл. 8, ал. 6, т. 11 от ЗДДФЛ)

ВНИМАНИЕ! Доходи по чл. 8, ал. 6 от ЗДДФЛ, начислени от местни юридически лица или местни еднолични търговци чрез място на стопанска дейност или определена база извън страната или изплатени от местни физически лица чрез определена база извън страната, не са от източник в страната. (чл. 8, ал. 7 от ЗДДФЛ)

ЛЕГАЛНИ ДЕФИНИЦИИ

Във връзка с използваните понятия при определяне на държавата на източника на дохода в § 1, т. 3 и 4 от ДР на ЗДДФЛ е посочено, че „Място на стопанска дейност” и „Определена база” са понятията по смисъла на § 1, т. 5, съответно т. 7 от ДР на ДОПК.

„Място на стопанска дейност“ е:

а) определено място (собствено, наето или ползвано на друго основание), посредством което чуждестранно лице извършва цялостно или частично стопанска дейност в страната, като например: място на управление; клон; търговско представителство, регистрирано в страната; офис; кантора; ателие; завод; работилница (фабрика); магазин; склад за търговия; сервиз; монтажен обект; строителна площадка; мина; кариера; сонда; петролен или газов кладенец; извор или друг обект на извличане на природни ресурси;

б) извършването на дейност в страната от лица, упълномощени да сключват договори от името на чуждестранни лица, с изключение на дейността на представителите с независим статут по глава шеста от Търговския закон;

в) трайно извършване на търговски сделки с място на изпълнение в страната, дори когато чуждестранното лице няма постоянен представител или определено място.

(§ 1, т. 5 от ДР на ДОПК)

„Определена база“ е:

а) определено място, чрез което чуждестранно физическо лице извършва цялостно или частично независими лични услуги или упражнява свободна професия в страната, като например архитектурно ателие, зъболекарски кабинет, адвокатска или друга кантора на консултант, офис на независим одитор или счетоводител;

б) трайно извършване на независими лични услуги или упражняване на свободна професия в страната, дори когато чуждестранно физическо лице не разполага с определено място **(§ 1, т. 7 от ДР на ДОПК)**.

Виж фиш VI.1 от Наръчника по корпоративно подоходно облагане.

„Юрисдикции с преференциален данъчен режим“ са:

„Юрисдикции с преференциален данъчен режим“ са държавите/териториите, които не са държави - членки на Европейския съюз, и не обменят информация с Република България на основание Директива 2011/16/ЕС на Съвета от 15 февруари 2011 г. относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане и за отмяна на Директива 77/799/ЕИО (ОВ, L 64/1 от 11 март 2011 г.) и нейните последващи изменения и допълнения и отговарят на две от следните условия:

а) няма влязла в сила спогодба за избягване на двойното данъчно облагане между Република България и съответната държава/територия или влязло в сила двустранно или многостранно споразумение за обмен на информация при поискване между Република България или Европейския съюз и съответната държава/територия;

б) налице е влязла в сила спогодба за избягване на двойното данъчно облагане между Република България и съответната държава/територия или влязло в сила двустранно или многостранно споразумение за обмен на информация между Република България или Европейския съюз и съответната държава/територия, но съответната държава/територия отказва или не е в състояние да обменя информация при поискване;

в) дължимият подоходен или корпоративен данък или заместващите ги данъци върху доходите по чл. 12, ал. 9 или по чл. 8, ал. 11 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица, които чуждестранното лице е реализирало или ще реализира, е с повече от 60 на сто по-нисък от подоходния или корпоративния данък върху тези доходи в Република България.

Списъкът на държавите/териториите се утвърждава със заповед на министъра на финансите по предложение на изпълнителния директор на Националната агенция за приходите и се обнародва в „Държавен вестник“. Юрисдикции с преференциален данъчен режим са и държавите/териториите, включени в Списъка на Европейския съюз на юрисдикциите, неоказващи съдействие за данъчни цели.

(§ 1, т. 64 от ДР на ЗКПО)

Заповедта на министъра на финансите, с която е утвърден списъкът на юрисдикциите с преференциален данъчен режим е № ЗМФ-33 от 13 януари 2023 г. (в сила от 1 февруари 2023 г.), която е обн. ДВ бр. 7 от 24.01.2023 г. и може да бъде намерена (вкл. приложението към нея) на интернет страницата на Министерство на финансите. В списъка на държавите/териториите с преференциален данъчен режим по смисъла на § 1, т. 64 от ДР на ЗКПО попадат:

1. Вирджинските острови (САЩ)
2. Остров Гуам (САЩ)
3. Остров Рождество (Коледен остров)
4. Питкерн
5. Република Палау

ДОХОДИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Списък на ЕС на юрисдикциите, неоказващи съдействие за данъчни цели за 2026 г.

https:/www.consilium.europa.eu/bg/policies/eu-list-of-non-cooperative-jurisdictions/#0

Данъчно облагане: държавите членки актуализират списъка на ЕС на юрисдикциите, неоказващи съдействие за данъчни цели:

1. Американска Самоа
2. Ангила
3. Гуам
4. Палау
5. Панама
6. Русия
7. Търкс и Кайкос
8. Американски Вирджински острови
9. Вануату
10. Виетнам