



КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
СПЕЦИФИЧНО ДАНЪЧНО ТРЕТИРАНЕ НА РАЗХОДИ ЗА
ИЗГРАЖДАНЕ И ПОДОБРЕНИЕ НА ЕЛЕМЕНТИ НА ТЕХНИЧЕСКА
ИНФРАСТРУКТУРА, КОЯТО Е ПУБЛИЧНА ДЪРЖАВНА ИЛИ
ПУБЛИЧНА ОБЩИНСКА СОБСТВЕНОСТ

Данъчното третиране на **безвъзмездно извършени разходи за изграждане, подобрение на елементи на техническа инфраструктура, която е публична държавна или публична общинска собственост** е регламентирано с разпоредбите на: чл. 48, ал. 5; чл. 53, ал. 1; чл. 69а (нов) и § 22 от ПЗР на ЗИД на ЗКПО за 2020 г.

Кумулативни условия/ във връзка с признаването за данъчни цели на сумите:

- ✓ Елементите на техническата инфраструктура, във връзка с които са вложени сумите, трябва по силата на закон да са **публична държавна или публична общинска собственост**;
- ✓ Сумите трябва да са **свързани с дейността на данъчно задълженото лице**;
- ✓ Допустимо е елементите на техническата инфраструктура, която по закон е публична държавна или публична общинска собственост, да са достъпни за ползване и от други субекти.

ПРИЛОЖИМИ ДЕФИНИЦИИ

1. „Елементи на техническа инфраструктура“
§ 1, т. 110 от ДР
на ЗКПО

„Елементи на техническа инфраструктура“ са тези по смисъла на *чл. 64 от Закона за устройство на територията (ЗУТ)*.

Съгласно *чл. 64, ал. 1 от ЗУТ* елементи на техническата инфраструктура са:

- транспортната техническа инфраструктура и съоръженията към нея (мостове, тунели, надлези, подлези, прелези и др.);
- преносните (довеждащите и отвеждащите) проводни (мрежи) и съоръженията към тях в неурегулирана територия;
- преносните (довеждащите и отвеждащите) проводни (мрежи) и съоръженията към тях в урегулирана територия;
- разпределителните проводни и разпределителните устройства и съоръженията към тях (трансформаторни постове, електрически подстанции, пречиствателни станции за питейни и отпадъчни води,



КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
СПЕЦИФИЧНО ДАНЪЧНО ТРЕТИРАНЕ НА РАЗХОДИ ЗА
ИЗГРАЖДАНЕ И ПОДОБРЕНИЕ НА ЕЛЕМЕНТИ НА ТЕХНИЧЕСКА
ИНФРАСТРУКТУРА, КОЯТО Е ПУБЛИЧНА ДЪРЖАВНА ИЛИ
ПУБЛИЧНА ОБЩИНСКА СОБСТВЕНОСТ

	понижителни и разпределителни станции и др.), включително присъединителните проводни към сградните инсталации и общите средства за измерване; - хидромелиоративните преносни (довеждащите и отвеждащите) проводни (мрежи) и съоръженията към тях и хидромелиоративните строежи, изградени за предпазване от вредното въздействие на водите; - приемно-предавателни станции и останалата физическа инфраструктура, предназначена за разполагане на електронни съобщителни мрежи; - брегоукрепителните, брегозащитните и геозащитните строежи; - съоръженията и инсталациите за третиране на отпадъци. В ал. 2 - 5 на чл. 64 от ЗУТ са предвидени правила относно проектирането, изграждането, поддръжката и ремонта на елементите на техническата инфраструктура.
2. „Подобрение” § 1, т.112. от ДР на ЗКПО	„Подобрение“ за целите на чл. 48 и 69а е дейността по извършването на последващи разходи, свързани с елементи на техническа инфраструктура, които водят до икономическа изгода над тази от първоначално оценената им стандартна ефективност.
3. „Изграждане” § 1, т. 112. от ДР на ЗКПО	„Изграждане“ за целите на чл. 48 и 69а е дейност по създаването на нови елементи на техническа инфраструктура, която включва проучването, проектирането и строителството на нови или реконструкцията на съществуващи елементи на техническата инфраструктура.



КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
СПЕЦИФИЧНО ДАНЪЧНО ТРЕТИРАНЕ НА РАЗХОДИ ЗА
ИЗГРАЖДАНЕ И ПОДОБРЕНИЕ НА ЕЛЕМЕНТИ НА ТЕХНИЧЕСКА
ИНФРАСТРУКТУРА, КОЯТО Е ПУБЛИЧНА ДЪРЖАВНА ИЛИ
ПУБЛИЧНА ОБЩИНСКА СОБСТВЕНОСТ

Счетоводни разходи за изграждане или подобрене на елементи на техническа инфраструктура

НЕ СА ПРИЗНАТИ ЗА ДАНЪЧНИ ЦЕЛИ

КАПИТАЛИЗИРАНИ ЛИ СА КАТО ЧАСТ СТОЙНОСТТА НА АКТИВ ИЛИ СА ЗАВЕДЕНИ КАТО САМОСТОЯТЕЛЕН АКТИВ

ДА

Прилага се
общият ред на
закона

Например: Счетоводните разходи за изграждане или подобрене са капитализирани като част от стойността на МЗ. Тези разходи ще бъдат признати за данъчни цели при отписване на МЗ в стойността на който са капитализирани.

НЕ

Третират се и се завеждат
като самостоятелен ДАА
(чл. 48, т. 5 и чл. 69а, ал. 3).

- ✓ Завежда се в ДАП от началото на месеца, през който са завършени елементите на техническата инфраструктура.
- ✓ Разпределя се в категорията, в която би бил разпределен, в случай че беше собствен.
- ✓ Отписва се от ДАП при условията и по реда на чл. 60, ал. 1 (т. е. при пълното му изхабяване).
- ✓ За последващите разходи – чл. 63 – данъчната



КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
СПЕЦИФИЧНО ДАНЪЧНО ТРЕТИРАНЕ НА РАЗХОДИ ЗА
ИЗГРАЖДАНЕ И ПОДОБРЕНИЕ НА ЕЛЕМЕНТИ НА ТЕХНИЧЕСКА
ИНФРАСТРУКТУРА, КОЯТО Е ПУБЛИЧНА ДЪРЖАВНА ИЛИ
ПУБЛИЧНА ОБЩИНСКА СОБСТВЕНОСТ

амортизируема стойност се увеличава от началото на месеца, през който са завършени.

Важно! Описаният ред НЕ СЕ ПРИЛАГА, когато за изграждане или подобрене на елементи на техническа инфраструктура - публична държавна или публична общинска собственост е **договорено възнаграждение**, включително когато възнаграждението е определено изцяло или частично в стоки или услуги.

В този случай се прилага общият ред на закона.

Преходен режим: (§ 22 от ПЗР на ЗИД ЗКПО):

Введена е преходна разпоредба за заварени случаи на такива разходи, направени в периода от 01.01.2015 до 31.12.2019 г.:

Когато счетоводните разходи за изграждане, подобрене или ремонт на елементи на техническа инфраструктура, които по силата на закон са публична държавна или публична общинска собственост, изцяло или частично са третирани за данъчни цели като разходи несвързани с дейността или непризнати разходи за дарения, с размера на непризната част от тези разходи може да се заведе самостоятелен данъчен амортизируем актив за целите на този закон, в случай че са изпълнени едновременно следните условия:

1. разходите са начислени/отчетени в периода от 1 януари 2015 г. до 31 декември 2019 г., и
2. изграждането, подобренето или ремонтът на елементите на техническа инфраструктура са свързани с дейността на данъчно задълженото лице, включително и в случаите, когато са достъпни за ползване и от други субекти ([ал. 1](#)).

За този специфичен данъчен амортизируем актив се прилагат и следните правила, регламентирани в [§22, ал. 2 и 3 от ЗКПО](#):

- ✓ Данъчният амортизируем актив по ал. 1 се завежда в данъчния амортизационен план към 1 януари 2020 г.



КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
СПЕЦИФИЧНО ДАНЪЧНО ТРЕТИРАНЕ НА РАЗХОДИ ЗА
ИЗГРАЖДАНЕ И ПОДОБРЕНИЕ НА ЕЛЕМЕНТИ НА ТЕХНИЧЕСКА
ИНФРАСТРУКТУРА, КОЯТО Е ПУБЛИЧНА ДЪРЖАВНА ИЛИ
ПУБЛИЧНА ОБЩИНСКА СОБСТВЕНОСТ

✓ За целите на чл. 55 този данъчен амортизируем актив се разпределя в категория I и се прилага чл. 69а, ал. 3-5 съответно.

Това означава, че разглежданите разходи ще бъдат признати за 25 години на линейна база, считано от началото на 2020 г. Това класифициране в категория I е специфично единствено и се отнася само за преходния режим, за разлика от категоризирането на специфичния данъчен амортизируем актив, формиран по реда на чл. 69а, ал. 3 от ЗКПО.

Внимание! Данъчното третиране на **разходи за ремонт на елементи на техническа инфраструктура, която е публична държавна или публична общинска собственост**, е регламентирано с разпоредбата на чл. 33а (нов) и на § 22 от ПЗР на ЗИД на ЗКПО за 2020 г. (виж фиш П.П.10)