



## ДАНЪК ВЪРХУ РАЗХОДИТЕ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА ЗА ДАНЪКА ВЪРХУ ПРЕДСТАВИТЕЛНИТЕ РАЗХОДИ

### I. ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА

Данъчно задължени лица за данък върху представителните разходи са всички лица, отчетели такива разходи и подлежащи на облагане с корпоративен данък (чл. 207, ал. 1 от ЗКПО).

### II. ИЗКЛЮЧЕНИЯ

Не са данъчно задължени за данък върху представителните разходи следните лица:

#### 2.1 Лицата, които се облагат с данъци, алтернативни на корпоративния данък :

- Лицата, които извършват хазартна дейност (облагат се с алтернативен данък върху съответната хазартна дейност);
- Бюджетните предприятия (облагат се с алтернативен данък върху приходите от стопанска дейност);
- Лицата, които извършват дейността опериране на кораби и за тази дейност са избрали да се облагат с алтернативен данък.

**2.2 Лицата, които не са създадени с цел извършване на стопанска/търговска дейност, съответно не извършват такава и не подлежат на облагане с корпоративен данък, като:**

- Юридически лица с нестопанска цел, регистрирани по Закона за юридическите лица с нестопанска цел (ЗЮЛНЦ);
- Юридическите лица, които не са търговци и са регистрирани по специални закони, като Закона за политическите партии и др.
- Търговските представителства, регистрирани по Закона за насърчаване на инвестициите. Съгласно чл. 24, ал. 2 от този закон търговските представителства не могат да извършват стопанска дейност.

1. Когато цитираните в т. 2.2. лица извършват стопанска/търговска дейност, респективно печалбата от стопанската /търговската дейност се облага с корпоративен данък, отчетените от лицата представителни разходи, свързани със стопанската/търговската дейност се облагат с данък върху разходите;



## ДАНЪК ВЪРХУ РАЗХОДИТЕ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА ЗА ДАНЪКА ВЪРХУ ПРЕДСТАВИТЕЛНИТЕ РАЗХОДИ

2. Когато цитираните в т. 2.2. лица извършват стопанска/търговска дейност, респективно печалбата от стопанската /търговската дейност се облага с корпоративен данък и лицата не могат да разграничат представителните разходи свързани със стопанската/търговската дейност от представителните разходи, свързани с нестопанската дейност следва да се приложи чл. 30 от ЗКПО (*виж Фиш II.II.5*).

По този начин следва да се изчисли размера на неразпределяемите представителни разходи, свързани със стопанската дейност и съотносими към нея. Частта от неразпределяемите представителни разходи определена по реда на чл. 30, ал. 2 от ЗКПО се признава за данъчни цели в годината на отчитане на разходите. Тази част от представителните разходи следва да се обложи с данък върху разходите.