

**ОБЛАГАНЕ НА МНОГОНАЦИОНАЛНИТЕ И ГОЛЕМИТЕ  
НАЦИОНАЛНИ ГРУПИ ПРЕДПРИЯТИЯ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК И  
С НАЦИОНАЛЕН ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК****ОБЛАГАНЕ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК****ПЪРВИЧНО ОБЛАГАНЕ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК**

*Минималното ефективно данъчно облагане в ЗКПО е реализирано по следния начин:*

- ✓ Облагане с допълнителен данък (първично и вторично);
- ✓ Облагане с национален допълнителен данък.

*Данъчно задължени лица за първично облагане с допълнителен данък*

*Първа хипотеза (чл.260е, ал. 1 от ЗКПО):*

Крайно образувание майка в страната, което е съставно образувание на многонационална група предприятия или на голяма национална група предприятия, дължи първичен допълнителен данък за данъчния период за:

1. съставните си през данъчния период образувания, облагани с ниска данъчна ставка, които са разположени в друга юрисдикция или са без юрисдикция;
2. себе си, ако се облага с ниска данъчна ставка, както и за съставните си през данъчния период образувания в страната, облагани с ниска данъчна ставка.

*Втора хипотеза (чл.260е, ал. 2 от ЗКПО):*

Междинно образувание майка в страната, чието крайно образувание майка е разположено в юрисдикция извън Европейския съюз, дължи първичен допълнителен данък за данъчния период за:

1. съставните си през данъчния период образувания, облагани с ниска данъчна ставка, които са разположени в друга юрисдикция или са без юрисдикция;
2. себе си, ако се облага с ниска данъчна ставка, както и за съставните си през данъчния период образувания в страната, облагани с ниска данъчна ставка.

*Съгласно чл.260е, ал. 3 от ЗКПО алинея 2 на чл.260е не се прилага, когато:*

**ОБЛАГАНЕ НА МНОГОНАЦИОНАЛНИТЕ И ГОЛЕМИТЕ  
НАЦИОНАЛНИ ГРУПИ ПРЕДПРИЯТИЯ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК И  
С НАЦИОНАЛЕН ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК****ОБЛАГАНЕ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК****ПЪРВИЧНО ОБЛАГАНЕ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК**

*1. крайното образуване майка подлежи на допустимо първично облагане с допълнителен данък за същия данъчен период, или*

*2. друго междинно образуване майка подлежи на допустимо първично облагане с допълнителен данък за същия данъчен период в юрисдикцията, в която е разположено, и пряко или косвено притежава контролиращо участие в междинното образуване майка в страната.*

***Трета хипотеза (чл.260е, ал. 4 от ЗКПО):***

Междинно образуване майка в страната, чието крайно образуване майка е изключено образуване, дължи първичен допълнителен данък за данъчния период за:

1. съставните си през данъчния период образувания, облагани с ниска данъчна ставка, които са разположени в друга юрисдикция или са без юрисдикция;

2. себе си, ако се облага с ниска данъчна ставка, както и за съставните си през данъчния период образувания в страната, облагани с ниска данъчна ставка.

*Съгласно чл. 260, ал. 5 аLINEA 4 не се прилага, когато друго междинно образуване майка подлежи на допустимо първично облагане с допълнителен данък за същия данъчен период в юрисдикцията, в която е разположено, и пряко или косвено притежава контролиращо участие в междинното образуване майка в страната.*

***Четвърта хипотеза (чл.260е, ал. 6 от ЗКПО):***

Частично притежавано образуване майка в страната дължи първичен допълнителен данък за данъчния период за:

1. съставните си през данъчния период образувания, облагани с ниска данъчна ставка, които са разположени в друга юрисдикция или са без юрисдикция;

2. себе си, ако се облага с ниска данъчна ставка, както и за съставните си през данъчния период образувания в страната, облагани с ниска данъчна ставка.

**ОБЛАГАНЕ НА МНОГОНАЦИОНАЛНИТЕ И ГОЛЕМИТЕ  
НАЦИОНАЛНИ ГРУПИ ПРЕДПРИЯТИЯ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК И  
С НАЦИОНАЛЕН ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК****ОБЛАГАНЕ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК****ПЪРВИЧНО ОБЛАГАНЕ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК**

*Съгласно чл.260е, ал. 7 алинея б не се прилага, когато друго частично притежавано образувание майка подлежи на допустимо първично облагане с допълнителен данък за същия данъчен период в юрисдикцията, в която е разположено, и пряко или косвено изцяло притежава участието в собствеността на частично притежаваното образувание майка в страната.*

***Разпределяне на допълнителния данък***

Правилата за разпределяне на допълнителния данък са регламентирани в чл. 260 ж, ал. 1, 2, 3 и 4 от ЗКПО.

Допълнителният данък, дължим от образувание майка в страната съгласно чл. 260е, ал. 1, т. 1, ал. 2, т. 1, ал. 4, т. 1 и ал. 6, т. 1 за съставно през данъчния период образувание, облагано с ниска данъчна ставка, което е разположено в друга юрисдикция или е без юрисдикция (първичен допълнителен данък), се определя по следната формула:

$$\text{ПДД} = \text{ДД}_{\text{СО}} \times \text{Д},$$

където:

ПДД е дължимият първичен допълнителен данък за съставно образувание, облагано с ниска данъчна ставка;

ДД<sub>СО</sub> е допълнителният данък на съставно образувание, облагано с ниска данъчна ставка, определен съгласно чл. 260ш, ал. 5;

Д е делът на образуванието майка от допълнителния данък на съставно образувание, облагано с ниска данъчна ставка.

Делът на образуванието майка от допълнителния данък на съставно образувание, облагано с ниска данъчна ставка, се определя по следната формула:

$$\text{Д} = \text{ДП}_{\text{М}} / \text{ДП}_{\text{О}},$$

където:



**ОБЛАГАНЕ НА МНОГОНАЦИОНАЛНИТЕ И ГОЛЕМИТЕ  
НАЦИОНАЛНИ ГРУПИ ПРЕДПРИЯТИЯ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК И  
С НАЦИОНАЛЕН ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК**

**ОБЛАГАНЕ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК**

**ПЪРВИЧНО ОБЛАГАНЕ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК**

Д е делът на образуванието майка от допълнителния данък на съставно образование, облагано с ниска данъчна ставка;

ДП<sub>М</sub> е допустимата печалба на съставното образование, облагано с ниска данъчна ставка без частта от допустимата печалба, принадлежаща на участия в собствеността, които се притежават от други собственици;

ДП<sub>О</sub> е цялата допустима печалба на съставното образование, облагано с ниска данъчна ставка.

Хипотезите, при които е възможно намаляване на допълнителния данък, дължим от образование майка в страната, са уредени в чл. 260з от ЗКПО.

**Важни приложими дефиниции за целите на целите на част пета „а“ от ЗКПО**

|  |   |
|--|---|
| <p>„Крайно образование майка“<br/>§ 1, т. 132 от ДР на ЗКПО</p>                              | <p>„Крайно образование майка“ за целите на част пета „а“ е:<br/>а) образование, което пряко или косвено притежава контролиращо участие в друго образование и което първо образование не се притежава пряко или косвено от друго образование с контролиращо участие в него, или<br/>б) главното образование на група по смисъла на т. 121, буква "б".<br/>За целите на тази точка суверенен фонд, за който са изпълнени условията по буква „а“, не се счита за крайно образование майка. Суверенен фонд е публично образование, за което са изпълнени условията по т. 127, буква „б“, подточка „бб“.</p> |
| <p>„Съставно образование, облагано с ниска данъчна ставка“<br/>§ 1, т. 135 от ДР на ЗКПО</p> | <p>„Съставно образование, облагано с ниска данъчна ставка“ за целите на част пета „а“ е:<br/>а) съставно образование на многонационална група предприятия или на голяма национална група предприятия, което е разположено в юрисдикция с ниска данъчна ставка, или<br/>б) съставно образование без юрисдикция, което за даден данъчен период формира допустима печалба, която се облага с ефективна данъчна ставка, по-ниска от 15 на сто.</p>  |
| <p>„Междинно</p>   | <p>„Междинно образование майка“ за целите на част пета „а“ е</p>  |



**ОБЛАГАНЕ НА МНОГОНАЦИОНАЛНИТЕ И ГОЛЕМИТЕ  
НАЦИОНАЛНИ ГРУПИ ПРЕДПРИЯТИЯ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК И  
С НАЦИОНАЛЕН ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК**

**ОБЛАГАНЕ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК**

**ПЪРВИЧНО ОБЛАГАНЕ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК**

|  |   |
|--|---|
| <p>образуване майка“<br/>§ 1, т. 136 от ДР<br/>на ЗКПО</p>           | <p>съставно образуване, което пряко или косвено притежава участие в собствеността на друго съставно образуване от същата многонационална група предприятия или голяма национална група предприятия и което не е крайно образуване майка, частично притежавано образуване майка, място на стопанска дейност, инвестиционно образуване или застрахователно инвестиционно образуване.</p>  |
| <p>„Междинно образуване майка“<br/>§ 1, т. 138 от ДР<br/>на ЗКПО</p> | <p>„Частично притежавано образуване майка“ за целите на част пета „а“ е съставно образуване:<br/>а) което пряко или косвено притежава участие в собствеността на друго съставно образуване от същата многонационална група предприятия или голяма национална група предприятия, и<br/>б) в което повече от 20 на сто от участието в собствеността му, даващи право върху дял от печалбата, се притежават пряко или косвено от едно или повече лица, които не са съставни образувания от същата многонационална група предприятия или голяма национална група предприятия, и<br/>в) което не е крайно образуване майка, място на стопанска дейност или инвестиционно образуване.</p> |
| <p>„Образуване майка“<br/>§ 1, т. 140 от ДР<br/>на ЗКПО</p>          | <p>„Образуване майка“ за целите на част пета „а“ е крайно образуване майка, което не е изключено образуване, междинно образуване майка или частично притежавано образуване майка.</p>   |