ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА

ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА СА:

1. Местните юридически лица по смисъла на чл. 3, ал. 1 от ЗКПО:

- Юридическите лица, учредени съгласно българското законодателство;
- Дружествата, учредени съгласно Регламент (ЕО) № 2157/2001 на Съвета, и кооперациите учредени съгласно Регламент (ЕО) № 1435/2003 на Съвета, когато седалището им е в страната и са вписани в български

2. Чуждестранните юридически лица, които:

- извършват стопанска дейност в страната чрез място на стопанска дейност или разпореждане с имущество на такова място на стопанска дейност;
- получават посочените в закона доходи, които са с източник в страната.

Съгласно разпоредбата на чл. 4, ал. 1 от ЗКПО чуждестранни юридически лица са онези, които не са местни.

3. Едноличните търговци, както и физическите лица, регистрирани като тютюнопроизводители и земеделски производители, които определят облагаемия си доход по реда на чл. 26 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица - за данъците, удържани при източника и в случаите определени по ЗДДФЛ

4. Физическите лица – търговци по смисъла на чл. 1, ал. 3 от Търговския закон – за случаите определени в ЗДДФЛ

ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА

5. Работодателите и възложителите по договори за управление и контрол - за данъка върху социалните разходи

6. Неперсонифицираните дружества – същите са приравнени за целите на данъчното облагане на юридически лица.

7. Осигурителните каси, създадени на основание чл. 8 от Кодекса за социално осигуряване – приравнени са на юридически лица.

8. Народното събрание на Република България - за данъка върху допълнителните разходи на народните представители.

9. Всяко чуждестранно организационно и стопански обособено образувание (тръст, фонд и други подобни), което самостоятелно извършва стопанска дейност или извършва и управлява инвестиции, когато не може да се установи притежателят на дохода. **Забележка:** това не са отделни юридически лица, а предствляват особени относително обособени стопански единици, които нямат аналог в българската правна система.

ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА

(В сила от 01.01.2022 г.) **Учредено или установено в страната хибридно образувание <u>се приравнява на юридическо лице за целите на ЗКПО</u>** съгласно на чл. 2, ал. 4 от ЗКПО при кумулативното изпълнение на следните условия:

✓ Когато едно или повече чуждестранни образувания, които са: **свързани предприятия** и **общо** държат **пряко или косвено 50 на сто или повече** от правото на глас, дяловия капитал или правото върху дела от печалбата на учредено или установено в страната **хибридно образувание**,

✓ Учреденото или установеното в страната хибридно образувание **<u>не</u> е данъчно задължено лице по смисъла на чл. 2, ал. 1 и 2 от ЗКПО;**

✓ Печалбите и доходите на учреденото или установеното в страната хибридното образувание **не са обложени по друг начин в страната или съгласно законодателството на друга юрисдикция**.

ИЗКЛЮЧЕНИЕ: Правилото не са прилага за **колективна инвестиционна схема**.

Колективна инвестиционна схема е инвестиционен фонд или схема, които отговарят **едновременно на следните условия**:

1. имат **множество собственици**;
2. притежават **диверсифициран портфейл от ценни книжа**;
3. предмет са на **нормативна уредба за защита на инвеститорите**.

(Виж фиш II.IV.10)

10. За целите на прилагане на част пета „а“ от ЗКПО данъчно задължени лица са лицата по чл. 260е и чл. 260я[25] от същия закон.