КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
СПЕЦИФИЧНИ ПРАВИЛА ПРИ ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ДФР В СЛУЧАИТЕ НА ХИБРИДНИ НЕСЪОТВЕТСТВИЯ И НА НЕСЪОТВЕТСТВИЯ С ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНО ЛИЦЕ, КОЕТО Е МЕСТНО ЛИЦЕ ЗА ДАНЪЧНИ ЦЕЛИ НА ПОВЕЧЕ ОТ ЕДНА ЮРИСДИКЦИЯ

Данъчни ефекти от наличието на хибридно несъответствие

I. Непризнати за данъчни цели счетоводни разходи и суми (чл. 47ж от ЗКПО)

Непризнати за данъчни цели счетоводни разходи и суми, свързани с плащания при хибридни несъответствия

Не се признават за данъчни цели **счетоводните разходи**, а **със сумите се увеличава счетоводният финансов резултат** при определяне на данъчния финансов резултат, доколкото **счетоводните разходи и сумите, свързани с плащания** при хибридни несъответствия:

1. водят до **двойно приспадане**, с изключение на случаите на двойно включен доход в текущия или в следващ данъчен период, когато данъчно задълженото лице е:

а) **инвеститор;**

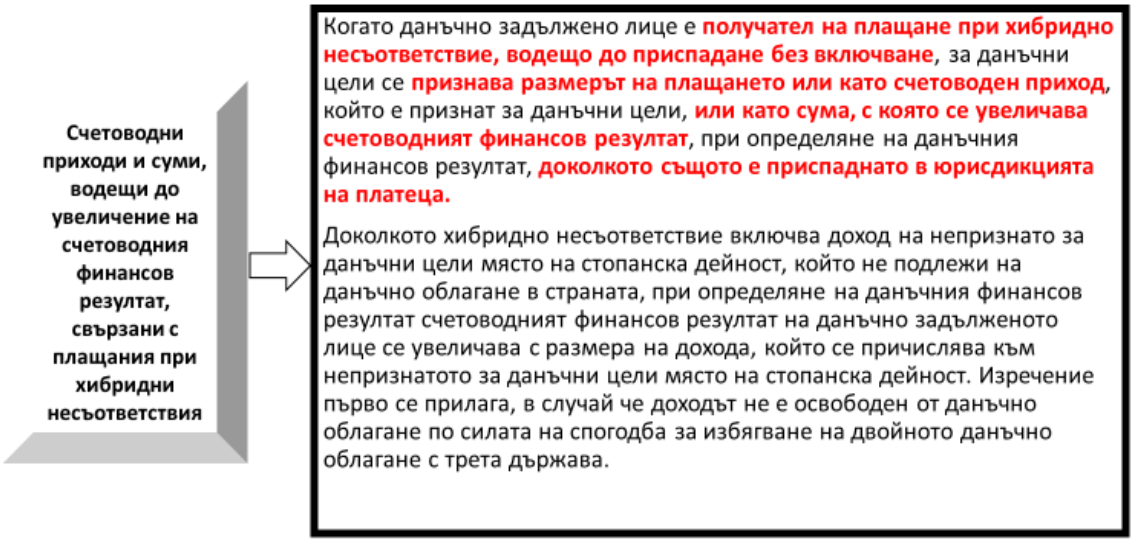
б) **платец и приспадането не е отказано в юрисдикцията на инвеститора**;

2. водят до **приспадане без включване**, когато данъчно задълженото лице е **платец**;

3. пряко или непряко финансират подлежащ на приспадане разход, водещ до хибридни несъответствия в резултат на сделка или поредица от сделки между свързани предприятия или като част от структурирана договореност, освен когато съгласно законодателството на някоя от юрисдикциите, участващи в сделката или в поредицата от сделки, е извършена еквивалентна корекция, но само до размера на корекцията.

КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
СПЕЦИФИЧНИ ПРАВИЛА ПРИ ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ДФР В СЛУЧАИТЕ НА ХИБРИДНИ НЕСЪОТВЕТСТВИЯ И НА НЕСЪОТВЕТСТВИЯ С ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНО ЛИЦЕ, КОЕТО Е МЕСТНО ЛИЦЕ ЗА ДАНЪЧНИ ЦЕЛИ НА ПОВЕЧЕ ОТ ЕДНА ЮРИСДИКЦИЯ

II. Признаване на счетоводни приходи и суми, водещи до увеличаване на счетоводния резултат (чл. 47з от ЗКПО)



Изключения: в случаите на чл. 47е, ал. 1, т. 2-4 и 6.

✓ **(чл. 47е, ал. 1, т. 2 от ЗКПО)** плащането към хибридно образувание води до приспадане без включване и несъответствието е резултат от разлики при определяне на получателя на плащането между:

- законодателството на юрисдикцията, в която хибридното образувание е учредено или регистрирано, и
- юрисдикцията на всяко лице, което има участие в това хибридно образувание.

✓ **(чл. 47е, ал. 1, т. 3 от ЗКПО)** плащането към образувание с едно или повече места на стопанска дейност води до приспадане без включване и несъответствието е резултат от разлики в законодателствата на юрисдикциите, в които образуването осъществява дейност, при определяне на получателя на плащането между централното управление

на образуването и мястото на стопанска дейност или между две или повече места на стопанска дейност на едно и също образувание;

- ✓ **(чл. 47е, ал. 1, т. 4 от ЗКПО)** плащането към непризнато за данъчни цели място на стопанска дейност води до приспадане без включване;
- ✓ **(чл. 47е, ал. 1, т. 6 от ЗКПО)** хибридното несъответствие е налице, доколкото законодателството на юрисдикцията на платеца позволява приспадане срещу доход, който не е двойно включен доход, и условно плащане между централното управление на образувание и негово място на стопанска дейност или между две или повече места на стопанска дейност на едно и също образувание води до приспадане без включване в резултат на непризнаване за данъчни цели на плащането съгласно законодателството на юрисдикцията на получателя.

Доколкото хибридно несъответствие включва доход на непризнато за данъчни цели място на стопанска дейност, който не подлежи на данъчно облагане в страната, при определяне на данъчния финансов резултат счетоводният финансов резултат на данъчно задълженото лице се увеличава с размера на дохода, който се причислява към непризнатото за данъчни цели място на стопанска дейност. Изречение първо се прилага, в случай че доходът не е освободен от данъчно облагане по силата на спогодба за избягване на двойното данъчно облагане с трета държава.