КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ В СЛУЧАИТЕ НА КОНТРОЛИРАНО ЧУЖДЕСТРАННО ДРУЖЕСТВО

Определяне на данъчен финансов резултат в случаите на контролирано чуждестранно дружество (КЧД):

ПРАВИЛО:

Неразпределената печалба от текущата година на чуждестранно образувание и печалбата, реализирана от място на стопанска дейност в чужбина за същата година, се включват в данъчния финасов резултат на местното ДЗЛ за тази година (чл. 47г, ал. 1 от ЗКПО).

ИЗКЛЮЧЕНИЕ:

Не се прилага редът по чл. 47г, ал. 1, когато КЧД извършва съществена стопанска дейност с помощта на необходимите за съответната дейност персонал, оборудване, активи и/или помещения, което се доказва от данъчно задълженото лице чрез съответните факти и обстоятелства (чл. 47г, ал. 7 от ЗКПО).

- **Как се определя данъчната печалба на КЧД:**

- Съгласно чл. 47г, ал. 2, т. 1 ЗКПО данъчната печалба на чуждестранното образувание се определя по реда на ЗКПО, т.е. следва да се приложат всички регулации по закона.

- Счетоводният финансов резултат се определя съгласно приложимите от местното данъчно задължено лице счетоводни стандарти – НСС или МСС (чл. 47г, ал. 8 ЗКПО).

- **Ред за включване на данъчната печалба на КЧД в ДФР на местното ДЗЛ:**

1. Данъчната печалба на КЧД увеличава ДФР **за данъчния период на ДЗЛ**, **в който приключва данъчният период на чуждестранното образувание**, в случаите, в които данъчните периоди са различни.

Пример: Дружество А има КЧД – дружество Б в държава, в която данъчният период приключва на 30 юни. Данъчният период на българското дружество е календарната година и ако приемем, че това е периодът от 01.01.Х г. до 31.12.Х г., а данъчният период на КЧД е

01.07.X г. – 30.06.X+1 г., то А следва да включи печалбата на дружество Б в своя данъчен финансов резултат:

- през X г. – за периода от 01.07.X-1 г. до 30.06.X г.;
- през X+1 г. – за периода от 01.07.X г. до 30.06.X+1 г.

2. Данъчната печалба на КЧД увеличава ДФР ***пропорционално на най-високото*** от участията :

- **в правата на глас,**
- **в капитала или**
- **в печалбата на чуждестранното образувание**.

3. Данъчната печалба на КЧД увеличава ДФР ***пропорционално на периода*** от съответния данъчен период на чуждестранното образувание, през който са били изпълнени условията чуждестранното образувание да е КЧД.

➢ **Пренасяне на данъчна загуба от КЧД (чл. 47г, ал. 3 от ЗКПО):**

Когато се определя данъчната печалба на КЧД, **данъчната загуба**, определена по реда на ЗКПО през предходни данъчни периоди, се:

- приспада последователно до изчерпването ѝ през следващите 5 години от възникването ѝ;
- формира при спазване на изискванията на глава единадесета;
- приспада само от данъчните печалби на същото контролирано чуждестранно дружество или от данъчната печалба на друго контролирано чуждестранно дружество в същата чужда държава, от която е възникнала;
- не се приспада от данъчните печалби на данъчно задълженото лице от източник в страната или други държави.

КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ В СЛУЧАИТЕ НА КОНТРОЛИРАНО ЧУЖДЕСТРАННО ДРУЖЕСТВО

Преходен режим:

Разпоредбата на чл. 47г, ал. 3, т. 1 от ЗКПО се прилага за данъчни загуби, възникнали след 31.12.2018 г. (§ 14 от ПЗР на ЗИД на ДОПК, обнародван в ДВ, бр.102 от 31.12.2019 г.).

Това означава, че през 2020 г. и следващи в случаите на контролирани чуждестранни дружества ще може да бъде приспадната данъчната загуба, формирана след 31.12.2018 г. от тях или от друга КЧД в същата чужда държава.

➢ ***Недопускане на двойно данъчно облагане чрез разпоредби за намаляване на данъчната основа с размера на включената преди това печалба от КЧД, в случаите на получено разпределение на печалба от КЧД (чл. 47г, ал. 4 от ЗКПО):***

Когато чуждестранно образувание разпредели печалба, която подлежи на облагане при ДЗЛ, данъчният финансов резултат на последното се намалява с печалбата, която вече е увеличила данъчния му финансов резултат за минала година. Намалението е до размера на разпределената печалба, но не повече от размера на печалбата, която вече е увеличила данъчния финансов резултат за минала година.

ПРИМЕР:

Българско дружество А притежава на 100% от дяловете на дружество В, което е КЧД, позиционирано в държава извън Европейския съюз. Данъчната печалба на КЧД за 2019 г., определена съгласно ЗКПО е 4000 ед., а платеният в чужбина данък е 40 ед. (при прилагане на ставка 5 % върху данъчна печалба, формирана съобразно правилата на съответната чужда държава, в размер на 800 ед.). През 2020 г. цялата печалба на В за 2019 г., в размер на 760 ед., е разпределена под формата на дивидент към българското дружество А.

При това положение българското дружество следва да приложи разпоредбите на чл. 47г, ал. 1, 2 и 4 от ЗКПО за 2019 г. и 2020 г. по следния начин:

Година	Данъчно третиране	Сума
2019	Увеличение на ДФР с данъчната печалба на КЧД	4000

	Дължим КД	400
	Данъчен кредит съгласно чл. 47г, ал. 6	40
	Дължим КД от облагането на КЧД	360
2020	Намаление на счетоводния финансов резултат с разпределения от КЧД дивидент на основание **чл. 47г, ал. 4** от ЗКПО	760

➢ ***Недопускане на двойно данъчно облагане чрез намаляване на данъчната основа с размера на включената преди това печалба от КЧД, в случаите на разпореждане от страна на ДЗЛ с участието си в него (чл. 47г, ал. 5 от ЗКПО):***

Когато ДЗЛ реализира приход, който подлежи на облагане, от разпореждане с участието си в чуждестранно образувание или със стопанска дейност, извършвана чрез МСД в чужбина, данъчният финансов резултат на ДЗЛ за текущата година се намалява с размера на печалбата от чуждестранното образувание, която вече е увеличила данъчния му финансов резултат за минала година и за която не е приложена ал. 4 на чл. 47г, до размера на прихода от разпореждането.

➢ ***Право на данъчен кредит за платения от КЧД данък (чл. 47г, ал. 6 от ЗКПО):***

ДЗЛ ползва на данъчен кредит по чл. 14, ал. 4 от ЗКПО за данъка, платен от КЧД за печалби, които са включени в данъчния финансов резултат на ДЗЛ.

➢ ***Авансови вноски в случаите на КЧД (чл. 91а, т. 1 от ЗКПО):***

При определяне на прогнозната данъчна печалба и на дължимия годишен корпоративен данък по реда на чл. 89 не се взема под внимание данъчната печалба, произтичаща от контролирано чуждестранно дружество.

Това означава, че:

- При определяне на прогнозната данъчна печалба за целите на авансовото облагане в нея не се включва прогнозната данъчна печалба на КЧД;

- За целите на определяне на лихвата по чл. 89 трябва да се изключи частта от годишния корпоративен данък, произтичаща от включената в данъчния финансов резултат печалба на КЧД.