# КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
# АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК

Механизмът на определяне на авансовите вноски и обхватът на ДЗЛ, които следва да правят такива, се съдържат в глава четиринадесета от чл. 83 до чл. 91а от ЗКПО.

Съществени промени по отношение на дължимите авансови вноски са обнародвани в ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 01.01.2021 г.

Правилата за определяне на авансовите вноски са следните:

**АВАНСОВИ ВНОСКИ – ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ – чл. 83**

**- Ал. 1 – ДЗЛ правят авансови вноски за корпоративен данък, месечни или тримесечни, на базата на прогнозна данъчна печалба за текущата година.**

**- Ал. 2 – Авансови вноски <u>НЕ ПРАВЯТ:</u>**
**1. Данъчно задължените лица, чиито нетни приходи от продажби *(виж определение § 1, т. 49 от ДР на ЗКПО)* за годината преди предходната не превишават 300 000 лв.;**
**2. новоучредени ДЗЛ за годината на учредяването им и за следващата година, с изключение на новоучредени в резултат на преобразуване по ТЗ;**

***Забележка:*** Новоучредените дружества в резултат на преобразуване по ТЗ следва да правят тримесечни авансови вноски в годината на преобразуване и в следващата година съгласно чл. 118, ал. 1 и чл. 147, ал. 1 от ЗКПО.

**- Ал. 3 - Лицата по т. 2 могат да правят тримесечни авансови вноски по реда на глава XIV, като в този случай не прилагат разпоредбите на чл. 89.**

**АВАНСОВИ ВНОСКИ**

**МЕСЕЧНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ** – чл. 84 от ЗКПО

Данъчно задължените лица, чиито нетни приходи от продажби за годината преди предходната превишават 3 000 000 лв.

**ТРИМЕСЕЧНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ** – чл. 85 от ЗКПО

Данъчно задължените лица, които нямат задължението да правят месечни авансови вноски

# КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
# АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК

## I. ОПРЕДЕЛЯНЕ НА МЕСЕЧНИТЕ АВАНСОВИ ВНОСКИ

Съгласно разпоредбата на чл. 86, ал. 1 от ЗКПО месечните авансови вноски се определят по следната формула:

$$\text{АВ месечна} = \frac{\text{ПДП}}{12} \times \text{ДС}$$

**Където:**
**АВ месечна - месечната авансова вноска;**
**ПДП – прогнозна данъчна печалба за текущата година;**
**ДС - данъчната ставка на корпоративния данък**

**Пример:** Фирмата Х прогнозира, че през 2026 г. ще реализира данъчна печалба от 120 хиляди евро. В такъв случай месечната авансова вноска ще е равна на: 120 хиляди / 12 месеца * 10% = 1000 евро.

## II. ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ТРИМЕСЕЧНИТЕ АВАНСОВИ ВНОСКИ

Съгласно разпоредбата на чл. 87 от ЗКПО тримесечните авансови вноски се определят по следната формула:

$$\text{АВ тримесечна} = \frac{\text{ПДП}}{4} \times \text{ДС}$$

Където:
АВ тримесечна - тримесечната авансова вноска;
ПДП – прогнозна данъчна печалба за текущата година;
ДС - данъчната ставка на корпоративния данък;

**Пример:** Фирмата Y прогнозира, че през 2026 г. ще реализира данъчна печалба от 12 хиляди евро. В такъв случай тримесечната авансова вноска за корпоративен данък ще бъде: 12 хиляди / 4 тримесечия * 10% = 300 евро.

## II. ДЕКЛАРИРАНЕ НА АВАНСОВИТЕ ВНОСКИ

Във връзка с авансовите вноски е предвиден образец (обр.1020) на ***Декларация по чл. 87а от ЗКПО за деклариране вида и размера на авансовите вноски и по чл. 88 от ЗКПО за промени на авансовите вноски декларация***, с който се:

- Декларира видът и размерът на авансовите вноски за текущата година (чл. 87а от ЗКПО)
- Извършват се промени (увеличение и намаление) на размера на декларираните авансови вноски (чл. 88 от ЗКПО).

Съгласно чл. 87а, ал. 1 от ЗКПО, определените по реда на чл. 86 и 87 авансови вноски за текущата година се декларират с декларация по образец (обр.1020) в срок от 1 март до 15 април на същата година.

На основание чл. 87а, ал. 2 от ЗКПО, новоучредените дружества в резултат на преобразуване по ТЗ, следва да декларират определените по реда на чл. 87 тримесечни авансови вноски за текущата година с декларация по образец в срока за извършване на първата авансова вноска след преобразуването.

На основание чл. 87а, ал. 3 от ЗКПО, определените по реда на чл. 87 тримесечни авансови вноски за текущата календарна година от новоучредено дружество, избрало да прави такива по реда на чл. 83, ал. 3, се декларират с декларация по образец в срока за извършване на първата избрана тримесечна авансова вноска.

## IV. ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ПРОМЕНИ НА АВАНСОВИ ВНОСКИ

На основание чл. 88, ал. 1 от ЗКПО данъчно задължените лица могат да подават в срок до 15 ноември на съответната година декларация по образец (обр.1020) за намаляване или увеличаване на авансовите вноски, когато смятат, че те ще се отличават от дължимия годишен корпоративен данък.

Намалението, съответно увеличението, на авансовите вноски се ползва след подаване на декларацията, чл. 88, ал. 2.

На основание чл. 88, ал. 3 декларацията по чл. 88, ал. 1 се подава и в случаите на преобразуване по реда на глава деветнадесета, когато е налице промяна в размера на определените от приемащото дружество след преобразуването авансови вноски. Декларацията следва да се подаде в срока за извършване на първата вноска след преобразуването.

## V. ЛИХВИ ПРИ ПРЕВИШЕНИЕ НА ГОДИШНИЯ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК НАД ОПРЕДЕЛЕНИТЕ АВАНСОВИ ВНОСКИ

В разпоредбата на чл. 89 е указано в кои случаи при превишение на годишния корпоративен данък над определените авансови вноски следва да се начислява лихва.

1. Съгласно чл. 89, ал. 1 от ЗКПО, когато дължимият корпоративен данък надвиши с над 25 на сто сумата от определените месечни авансови вноски за съответната година или когато 75 на сто от дължимия годишен корпоративен данък надвиши с над 25 на сто сумата от определените тримесечни авансови вноски за съответната година, върху превишението над 25 на сто се дължи лихва.

Лихвата се определя съгласно Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания и **се изчислява от 16 април до 31 декември на съответната година**, а за новоучредено дружество в резултат на преобразуване – от датата, следваща датата, на която изтича срокът за извършване на първата тримесечна авансова вноска, до 31 декември на годината на преобразуването (чл. 89, ал. 5 от ЗКПО).

2. Формули за изчисляване на дължимата лихва:

Лихвата се определя върху следната сума (чл. 89, ал. 2, посл. изм. в сила от 01.01.2021 г.) :

### 2.1. МЕСЕЧНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ:

**А = Б - ( В + 0,25 х В )**, където:

А е сумата, върху която се дължи лихва;

Б е дължимият годишен корпоративен данък;

В е общият размер на определените месечни авансови вноски за годината.

**2.2. ТРИМЕСЕЧНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ:**

**А = 0,75 Б – (В + 0,25 В)**, където:

А е сумата, върху която се дължи лихва;

Б е дължимият годишен корпоративен данък;

В е общият размер на определените тримесечни авансови вноски за годината.

**2.3. Примери:**

**Пример 1:**

Дружество А е задължено през Х г. да прави месечни авансови вноски за корпоративен данък на основание на това, че през Х-2 г. (годината преди предходната) има нетни приходи от продажба повече от 3 милиона лева. Дружеството декларира в декларация по образец (обр. 1020), че през Х г. очаква да реализира данъчна печалба от 1,2 милиона евро. На това основание месечната авансова вноска за корпоративен данък би трябвало да бъде 10 000 евро: 1,2 милиона евро / 12 месеца * 10%. За 12 месеца се събират авансови вноски от 120 000 евро според декларираното в декларация обр. 1020. Оказва се обаче, че дружеството е реализирало данъчна печалба за Х г. в размер на 1,3 милиона евро. Декларация за промени на авансовите вноски не е подавана през течение на годината.

Годишният корпоративен данък за Х г. е в размер на 130 хиляди евро (10% от 1,3 милиона).

Сумата, върху която евентуално ще се дължи лихва, изчислено по горната формула ще е равна на:

А = Б - (В + 0,25 х В)

А = 130000 - (120000 + 0,25 х 120000)

А = 130000 - (120000+30 000)

А = 130000 – 150 000

Така получената разлика е отрицателна величина, поради което лихва не следва да се начислява.

**Пример 2:**

Дружество Х реализира данъчна печалба от 1,62 милиона евро, при прогнозни 1,2 милиона и определени месечни авансови вноски 120 000 евро. Годишният корпоративен данък е в размер на 162 000 евро (10% от 1,62 милиона евро). Фирмата не дължи лихва за сумата до 150 000. Лихвата ще се дължи за разликата между 162 хиляди левро и 150 хиляди евро или върху 12 хиляди евро.

Периодът, за който ще бъде изчислена лихвата върху 12 хиляди евро е от 16 април до 31 декември.

**Пример 3:**

Дружество Y е длъжно да прави тримесечни авансови вноски през Х г. на основание на това, че през Х-2 г. (годината преди предходната) е реализирало нетни приходи от продажби между 300 хиляди и 3 милиона лева. Дружеството декларира в декларация по образец (обр. 1020), че очаква през Х г. да реализира данъчна печалба от 1 милион евро, но фактически реализираната данъчна печалба е в размер на 1,3 милиона евро.

В този пример дружество Y е определило тримесечни авансови вноски за корпоративен данък в размер на 25 000 евро.

Сумата, върху която се дължи лихва, следва да се определи по посочената по-горе формула, като се има предвид, че величината на **В** ще е равна на сбора на трите тримесечни авансови вноски, определени за Х година, тъй като за четвъртото тримесечие не се прави тримесечна авансова вноска (чл. 90, ал. 2 от ЗКПО) или:

А = 0,75 Б – (В + 0,25 В),

А = 0,75 х 130000 – (750000 + 0,25 х 75000)

A = 97500 – (75000 +18750)

A = 97500 – 93750

A = 3750

Върху сумата от 3750 евро трябва да се начисли лихва за периода от 16 април до 31 декември.

**VI. ВНАСЯНЕ НА АВАНСОВИТЕ ВНОСКИ**

***Месечните авансови вноски се внасят както следва:***

1. за месеците януари, февруари и март се внасят в срок до 15-ти април на текущата календарна година;
2. за месеците от април до ноември се внасят в срок до 15-то число на месеца, за който се отнасят;
3. За месец декември – в срок до 1 декември на текущата календарна година.

***Тримесечните авансови вноски*** за първото и второто тримесечие се внасят до 15-то число на месеца, следващ тримесечието, за което се отнасят, а за третото тримесечие – в срок до 1 декември. За четвъртото тримесечие не се прави тримесечна авансова вноска.

**VII. ПРЕОТСТЪПВАНЕ НА АВАНСОВИТЕ ВНОСКИ – чл. 91**

Съгласно разпоредбата на чл. 91 от ЗКПО на данъчно задължените лица, на които се преотстъпва корпоративния данък за текущата година, се преотстъпва и съответната част от определените авансови вноски, пропорционална на размера на преотстъпването. *(По отношение на лицата, ползващи преотстъпване на корпоративен данък при условията на държавна помощ за регионално развитие, виж Фиш II.X.6)*

**VIII. АВАНСОВИ ВНОСКИ В СЛУЧАИТЕ НА КОНТРОЛИРАНО ЧУЖДЕСТРАННО ДРУЖЕСТВО** – *виж Фиш II.IV.8.*

**IX. АВАНСОВИ ВНОСКИ В СЛУЧАИТЕ НА ТРАНСФЕРИ НА АКТИВИ/ДЕЙНОСТ, ЗА КОИТО ЩЕ СЕ ПРИЛОЖИ РАЗСРОЧВАНЕ ПО ЧЛ. 155г** – *виж Фиш II.IX.7.*