КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
ДАНЪЧНО ОБЛЕКЧЕНИЕ, ПРЕДСТАВЛЯВАЩО ДЪРЖАВНА ПОМОЩ ЗА РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

Преотстъпването на корпоративен данък при условията на държавна помощ за регионално развитие е регламентирано в чл. 184 във връзка с чл. 189 от ЗКПО.

Със ЗИДЗКПО (ДВ, бр. 99/13.12.2022 г.) са направени промени в закона, продиктувани от това, че срокът на действие на схемата за държавна помощ под формата на данъчно облекчение по чл. 184 във връзка с чл. 189 от ЗКПО изтече на 31 декември 2021 г. Действащата до тази дата схема за държавна помощ е разработена съгласно Насоките за регионална помощ за периода 2014-2020 г., срокът на действие на които беше удължен еднократно до 31 декември 2021 г., което означава, че за продължаване на прилагането на данъчно облекчение, представляващо държавна помощ за регионално развитие, е необходимо разработване на нова схема на базата на новите ***Насоки за регионална държавна помощ (2021/C 153/01)***, съответно получаване на изрично положително решение от Европейската комисия (ЕК, Комисията).

Новите Насоки за регионална държавна помощ (2021/C 153/01), които са в сила от 1 януари 2022 г., включват редица промени, целта на които, от една страна, е да се отрази опитът, натрупан от прилагането на предишните правила, а от друга, да се отразят новите приоритети на политиката, свързани с Европейската зелена сделка и Европейските индустриални и цифрови стратегии.

За да се приложи данъчното облекчение, представляващо държавна помощ за регионално развитие, на първо място следва да се установи дали данъчно задълженото лице попада или не в обхвата на ограниченията, които предвижда ЗКПО.

I. ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, КОИТО НЕ МОГАТ ЗА ПОЛЗВАТ ДАНЪЧНОТО ОБЛЕКЧЕНИЕ, ПРЕДСТАВЛЯВАЩО ДЪРЖАВНА ПОМОЩ ЗА РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

Съгласно чл. 182, ал. 1 от ЗКПО **възможността за преотстъпване на данък по реда на чл. 184 от ЗКПО** в случаите на държавна помощ за регионално развитие **не се отнася за** лицата, които**:**

1. извършват дейност в секторите транспорт, лигнитни въглища, въглища, стоманодобив, енергетика, широколентови мрежи, рибарство и аквакултури, първично

производство, преработка и предлагане на пазара на селскостопански продукти, посочени в приложение I на Договора за функционирането на Европейския съюз, за съответната дейност[1], или;

2. са в производство по ликвидация или в производство по оздравяване, или

3. се определят като предприятия в затруднено положение[2], или

4. самостоятелно или на равнище група закриват същата или подобна производствена дейност в държава - членка на Европейския съюз, или в друга държава - страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство, или са извършили преместване[3] в производствения обект, в който трябва да се осъществи подпомаганата първоначална инвестиция две години преди датата на подаване на формуляр за

[1] В § 1, от ДР на ЗКПО са дефинирани следните понятия:

т. 77 „(нова - ДВ, бр. 95 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г., изм. - ДВ, бр. 99 от 2022 г., в сила от 01.01.2023 г.) "Стоманодобив" за целите на чл. 182, ал. 1, т. 1 е секторът по смисъла на приложение VI към Насоките за регионална държавна помощ (2021/C 153/01).
т. 78. (нова - ДВ, бр. 95 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г., доп. - ДВ, бр. 30 от 2026 г., в сила от 01.01.2026 г.) "Равнище група" за целите на данъчното облекчение, представляващо държавна помощ за регионално развитие и за целите на чл. 69, са лицата, попадащи в едно от взаимоотношенията по § 1, т. 4 от допълнителните разпоредби на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.
т. 80. (нова - ДВ, бр. 95 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г., изм. - ДВ, бр. 99 от 2022 г., в сила от 01.01.2023 г.) "Транспорт" за целите на чл. 182, ал. 1, т. 1 е превоз на пътници с въздухоплавателни апарати, морски, сухопътен, железопътен транспорт и транспорт по вътрешни водни пътища или услугите по товарен превоз за чужда сметка или срещу възнаграждение.
т. 115. (нова - ДВ, бр. 99 от 2022 г., в сила от 01.01.2023 г.) "Лигнитни въглища" за целите на чл. 182 са нискокалорични от категория В, ортолигнитни нискокалорични от категория Б или мета лигнитни въглища, както са определени в Международната система за кодификация на въглищата, съставена от Икономическата комисия за Европа на ООН.
т.116. (нова - ДВ, бр. 99 от 2022 г., в сила от 01.01.2023 г.) "Въглища" за целите на чл. 182 са висококалорични, среднокалорични и слабокалорични въглища от категория А и В, както е определено в Международната система за кодификация на въглищата, съставена от Икономическата комисия за Европа на ООН и пояснена в Решението на Съвета от 10 декември 2010 г. относно държавната помощ за улесняване на закриването на неконкурентоспособни въглищни мини (ОВ, L 336/24 от 21 декември 2010 г.).
т. 117. (нова - ДВ, бр. 99 от 2022 г., в сила от 01.01.2023 г.) "Широколентови мрежи" за целите на чл. 182 са тези съгласно Насоките на ЕС относно прилагането на правилата за държавна помощ във връзка с бързото разполагане на широколентови мрежи (2013/C 25/01) (ОВ, C 25/1 от 26 януари 2013 г.).
т. 118. (нова - ДВ, бр. 99 от 2022 г., в сила от 01.01.2023 г.) "Рибарство и аквакултури" за целите на чл. 182 е секторът на рибарството и аквакултурите съгласно Регламент (ЕС) № 1379/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 11 декември 2013 г. относно общата организация на пазарите на продукти от риболов и аквакултури, за изменение на регламенти (ЕО) № 1184/2006 и (ЕО) № 1224/2009 на Съвета и за отмяна на Регламент (ЕО) № 104/2000 на Съвета (ОВ, L 354/1 от 28 декември 2013 г.).

[2] Съгласно § 1, т. 30 от ДР на ЗКПО (изм. - ДВ, бр. 110 от 2007 г., в сила от 01.01.2007 г., изм. - ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2014 г., изм. - ДВ, бр. 22 от 2015 г., в сила от 01.01.2014 г., изм. - ДВ, бр. 106 от 2023 г., в сила от 01.01.2023 г.) „Предприятие в затруднено положение“ за целите на чл. 182, ал. 1, т. 3 е това по смисъла на Насоките за държавна помощ за оздравяване и преструктуриране на нефинансови предприятия в затруднено положение (ОВ, C 249/1 от 31 юли 2014 г.

[3] т. 119. (нова - ДВ, бр. 66 от 2023 г., в сила от 01.01.2023 г.) „Преместване“ за целите на чл. 182, ал. 1, т. 4 е това по смисъла на Насоките за регионална държавна помощ (2021/C 153/01).

кандидатстване за помощ или ако към момента на неговото подаване не се ангажират да не затворят или да не извършат такова преместване в срок от две години, след като приключи първоначалната инвестиция, за която ще се преотстъпва корпоративен данък.

Важно е да се има предвид, че данъчно облекчение, представляващо държавна помощ за регионално развитие, не може да се ползва и от данъчно задължено лице, за което възникне някое от условията по чл. 182, ал. 1 през периода на извършване на съответната първоначална инвестиция. (чл. 182, ал. 3 от ЗКПО).

Също така в определението за производствена дейност, дадено с § 1, т. 28 от ДР на ЗКПО, е поставено следното ограничение – не е производствена дейност създаването на нов продукт в **енергийния и авиационния сектори, включително изграждане на летища[4], летищна инфраструктура и съпътстващи дейности, в случаите на държавна помощ за регионално развитие**.

Освен в разширяване на секторите/отраслите на дейност, за които **НЕ се допуска** ползване на преотстъпването, **с промяната в чл. 189 от ЗКПО се поставя допълнително ограничение по критерия за големина на потенциалните ползватели на данъчното облекчение.**

Разпоредбата на чл. 189, ал. 1 от ЗКПО предвижда, че данъчното облекчение се предоставя за проект за първоначална инвестиция **на данъчно задължено лице, което е микро-, малко или средно предприятие (МСП)**. Следователно от 01.01.2023 г. големите предприятия са изключени от обхвата на схемата за подпомагане.

В сила от 01.01.2023 г. във връзка с промените в чл. 189 от ЗКПО е изменено определението за *„големи предприятия“* (§ 1, т. 74[5] от ДР на ЗКПО).

В §1 от ДР на ЗКПО е създадена точка 114, която гласи:

[4] Съгласно § 1, т. 81 от ДР на ЗКПО „Летища“ за целите на т. 28 са тези съгласно Насоките относно държавните помощи за летища и авиокомпании (2014/C 99/03) (ОВ, C 99/3 от 04 април 2014 г.)

[5] Определението по § 1, т. 74 от ДР на ЗКПО за ***„големи предприятия“*** остава приложимо само за целите на чл. 189б от ЗКПО.

КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК
ДАНЪЧНО ОБЛЕКЧЕНИЕ, ПРЕДСТАВЛЯВАЩО ДЪРЖАВНА ПОМОЩ ЗА РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

*„**Микро-, малко или средно предприятие“** за целите на чл. 189 е предприятие, което **отговаря на условията, посочени в Препоръката на Комисията от 6 май 2003 г.** относно **определението за микро-, малки и средни предприятия** (ОВ, L 124/36 от 20 май 2003 г.).* Според резюметата от Официалния уебсайт на ЕС, публикувани в EUR-LEX, са валидни следните определения съгласно ***Препоръката на Комисията***:

- ✓ ***Микропредприятие:*** *предприятие с **по-малко от 10 служители** и с годишен оборот (парите, получени през даден период) или годишен баланс (отчет за активите и пасивите на дадено дружество), **не по-голям от 2 милиона евро**;*
- ✓ ***Малко предприятие:*** *предприятие с **по-малко от 50 служители** и с годишен оборот или баланс, **не по-голям от 10 милиона евро**;*
- ✓ ***Средно предприятие:*** *предприятие с **по-малко от 250 служители** и с годишен оборот, **не по-голям от 50 милиона евро**, или годишен баланс, **не по-голям от 43 милиона евро.***

На основание чл. 182, ал. 6 от ЗКПО данъчно задължени лица, които не са изпълнили решение на Европейската комисия за възстановяване на получена неправомерна и несъвместима държавна помощ и не са възстановили изцяло помощта.

В случай че не са налице гореописаните предпоставки за недопустимост на ползването на данъчното облекчение, е необходимо да се имат предвид редица условия и изисквания, които следва да бъдат спазени, за да се осигури законосъобразно прилагане на схемата за държавна помощ, както следва:

II. ИЗИСКВАНИЯ ЗА ПОЛЗВАНЕ НА ДАНЪЧНОТО ОБЛЕКЧЕНИЕ ПОД ФОРМАТА НА ДЪРЖАВНА ПОМОЩ ЗА РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ И ЗА ИНВЕСТИРАНЕ НА ПРЕОТСТЪПЕНИЯ ДАНЪК

За разлика от случаите на минимални помощи, при които изискването за инвестиране по реда на чл. 184 от ЗКПО е сведено единствено до инвестиране в отделни дълготрайни материални или нематериални активи, в случаите на държавна помощ за регионално

развитие, поради по-съществения ѝ размер, се изисква тя да е свързана с реализиране на значим инвестиционен проект с дългогодишен ефект.

Налице са няколко групи условия, които следва да бъдат изпълнени от **данъчно задължено лице, което е микро-, малко или средно предприятие**, за да е допустимо ползването на данъчното облекчение под формата на преотстъпване на корпоративен данък при условията на държавна помощ за регионално развитие, които са следните:

1. Общи условия за ползване на данъчното облекчение

Разпоредбата на чл. 189, т. 1 от ЗКПО регламентира общите условия, които данъчно задълженото лице, преотстъпващо корпоративен данък, трябва да изпълни за целите на предоставяне на държавна помощ за регионално развитие, които са следните:

1. общи условия:

а) данъчно задълженото лице подава до изпълнителния директор на Българската агенция за инвестиции формуляр за кандидатстване за помощ за регионално развитие по образец най-късно преди започването на изпълнението[6] на проекта за първоначална инвестиция[7];

б) данъчно задълженото лице е получило заповед от Българската агенция за инвестиции, в която за проекта за първоначална инвестиция по буква „а“:

аа) е потвърдено, че помощта има необходимия стимулиращ ефект, отговарящ на един от сценариите, описан в т. 59 от Насоките за регионална държавна помощ (2021/C 153/01) (ОВ, C 153/1 от 29 април 2021 г.), помощта не поражда явните отрицателни

[6] Съгласно т. 76 от ДР на ЗКПО „Започване на изпълнението“ за целите на чл. 189 е започване на строителни работи по първоначалната инвестиция или поемане на първия правнообвързващ ангажимент за поръчка на материални или нематериални активи или други ангажименти, които правят първоначалната инвестиция необратима, независимо от хронологичния им ред. Закупуването на земя и подготвителните дейности, като получаването на разрешително и провеждането на предварителни проучвания за осъществимост, не се считат за започване на изпълнението на проекта.

[7] В сила от 01.01.2023 г. във връзка с промените в чл. 189 от ЗКПО е изменено определението за *„първоначална инвестиция“* Съгласно § 1, т. 29 от ДР на ЗКПО „Първоначална инвестиция“ е инвестиция в нови материални и нематериални активи, които са приемливи разходи, свързани с една или повече от следните дейности:
1. създаване на нов производствен обект;
2. увеличаване на капацитета на съществуващ производствен обект;
3. диверсификация на продукцията на производствен обект с продукти, които не произвежда;

ефекти, описани в т. 111-118 от Насоките за регионална държавна помощ (2021/С 153/01), както и че са спазени всички други условия за допустимост, и

бб) са вписани максималният размер, интензитетът и срокът на помощта;

в) редът и начинът за издаване на заповедта по буква „б“ се определят със заповед на министъра на финансите и министъра на иновациите и растежа;

2. условия, които оказват влияние върху размера и интензитета на помощта:

а) сумата на преотстъпените данъци (помощта) в хода на изпълнение на проекта за първоначална инвестиция не може да надвишава размера на помощта, определен в заповедта по т. 1, буква „б“;

б) намаляването на размера на приемливите разходи за съответната първоначална инвестиция не може да доведе до надвишаване на интензитета на помощта, определен в заповедта по т. 1, буква „б“;

в) максималният интензитет на помощта е 50 на сто, а за първоначална инвестиция, извършвана в общини от Югозападния регион - 25 на сто, изчислен въз основа на настоящата стойност на помощта спрямо настоящата стойност на общите приемливи разходи за първоначалната инвестиция, декларирани от данъчно задълженото лице във формуляра за кандидатстване;

г) за целите на букви „а“ – „в“ стойността на помощта и стойността на приемливите разходи за материални и нематериални активи се определят по настояща стойност към датата на предоставянето на помощта, като се използва референтният лихвен процент, определен от Европейската комисия, към тази дата;

3. условия, свързани с приемливите разходи, първоначалната инвестиция и активите, които са част от нея:

а) държавната помощ под формата на преотстъпен корпоративен данък се използва за придобиване на материални и нематериални активи, които са част от проекта за първоначална инвестиция;

б) първоначалната инвестиция трябва да бъде извършена в **срок до три календарни години**, в т.ч. годината на получаване на заповедта по т. 1, буква „б“;

в) дейността, свързана с първоначалната инвестиция, трябва да продължи да се

осъществява в съответната община за период поне три години след годината на завършване на първоначалната инвестиция; това обстоятелство се декларира с годишните данъчни декларации всяка година до изтичане на тригодишния срок;

г) поне 25 на сто от стойността на приемливите разходи за материалните и нематериалните активи[8], включени в първоначалната инвестиция, трябва да е финансирана със собствени или привлечени средства от данъчно задълженото лице; не се смятат за собствени или привлечени средства преотстъпеният корпоративен данък, както и други средства, в които има какъвто и да е елемент на държавна помощ;

д) материалните и нематериалните активи, включени в първоначалната инвестиция, трябва да са придобити при пазарни условия, съответстващи на такива при несвързани лица; нематериалните активи, включени в първоначалната инвестиция, трябва да са амортизируеми активи;

ж) нематериалните активи, включени в първоначалната инвестиция, трябва да се ползват единствено в производствения обект, за който се получава помощта, да са включени в активите на данъчно задълженото лице и да останат свързани с проекта за първоначална инвестиция за период поне три години;

з) за активите по буква „а“ данъчно задълженото лице не е получател по някоя от следните помощи:

аа) помощ по смисъла на чл. 107, параграф 1 от Договора за функционирането на Европейския съюз;

бб) минимална помощ, предоставяна съгласно всички регламенти за помощ de minimis;

вв) финансова помощ по Програмата за развитие на селските райони;

гг) всяка друга публична финансова помощ от държавния бюджет и/или от бюджета на Европейския съюз;

и) за първоначална инвестиция, свързана с диверсификация на продукцията на производствен обект с продукти, които не произвежда, приемливите разходи трябва да

[8] Съгласно т. 47 от ДР на ЗКПО „Приемливи разходи за нематериални активи“ за целите на т. 29 и 48 са активи, получени в резултат на технологичен трансфер, реализиран чрез придобиване на права върху патенти, лицензии, ноу-хау или друга интелектуална собственост.

надвишават с поне 200 на сто балансовата стойност на активите, които се използват повторно, към 31 декември на годината преди започването на изпълнението на проекта за първоначалната инвестиция;

4. допълнителни условия в случаите, когато първоначалната инвестиция е част от голям инвестиционен проект[9] или от единен инвестиционен проект[10]:

а) в случаите, когато данъчно облекчение се предоставя за голям инвестиционен проект, който е получил помощ от всички източници на равнище група, чиято обща стойност превишава индивидуалния праг[11] за уведомяване, определен в Регламент (ЕС) № 651/2014 на Комисията от 17 юни 2014 г. за обявяване на някои категории помощи за съвместими с вътрешния пазар в приложение на членове 107 и 108 от Договора (ОВ, L 187/1 от 26 юни 2014 г.), данъчното облекчение може да бъде ползвано за съответната година само ако е получено положително решение от Европейската комисия вследствие на уведомление, направено по реда на чл. 108, ал. 3 от Договора за функционирането на Европейския съюз; министърът на финансите уведомява Европейската комисия по реда на Закона за държавните помощи; данъчно задълженото лице е длъжно да предостави на министъра на финансите необходимата информация за изпращане на уведомление до Европейската комисия;

б) за целите на буква „а“ стойността на помощта и стойността на приемливите

---

[9] Съгласно т. 48 от ДР на ЗКПО „Голям инвестиционен проект“ е първоначална инвестиция, която включва приемливи разходи за материални и нематериални активи, съчетани в едно икономически неделимо цяло, когато приемливите разходи превишават левовата равностойност на 50 млн. евро, определена по официалния валутен курс на лева към еврото. Първоначалната инвестиция, свързана с голям инвестиционен проект, трябва да се осъществи за период 3 години. Голям инвестиционен проект не може да се разделя на подпроекти или етапи, ако това ще доведе до заобикаляне на разпоредбите в този закон.

[10] Съгласно т. 79. „Единен инвестиционен проект“ е всяка първоначална инвестиция, свързана със същата или сходна дейност, започната от същото данъчно задължено лице (на равнище група) в срок три години, считано от датата на започването на изпълнението по друга подпомогната инвестиция в същия регион по NUTS, ниво 3, определено съгласно Регламент (ЕО) № 1059/2003 на Европейския парламент и на Съвета от 26 май 2003 г. за установяване на обща класификация на териториалните единици за статистически цели изменен с Делегиран регламент (ЕС) 2019/1755 на Комисията от 8 август 2019 г. за изменение на приложенията към Регламент (ЕО) № 1059/2003 на Европейския парламент и на Съвета за установяване на обща класификация на териториалните единици за статистически цели (NUTS) (ОВ, L 270/1 от 24 октомври 2019 г.).

[11] Праговете за уведомяване са регламентирани в **Член 4 от *Регламент (ЕС) № 651/2014 на Комисията от 17 юни 2014 г.*** *за обявяване на някои категории помощи за съвместими с вътрешния пазар в приложение на членове 107 и 108 от Договора (ОВ, L 187/1 от 26 юни 2014 г.)*

разходи за материални и нематериални активи, включени в голям инвестиционен проект, се определят по настояща стойност към датата на уведомяването на Европейската комисия по реда на чл. 108, ал. 3 от Договора за функционирането на Европейския съюз, като се използва референтният лихвен процент, определен от Европейската комисия, към тази дата;

в) данъчното облекчение може да бъде ползвано само ако е спазен коригираният размер на помощта за регионална помощ за големи инвестиционни проекти, както е определен в т. 19 (3) от Насоките за регионална държавна помощ (2021/C 153/01);

г) за целите на буква „в“ стойността на помощта и стойността на приемливите разходи за материални и нематериални активи, включени в голям инвестиционен проект, се определят по настояща стойност към датата на предоставянето на помощта, като се използва референтният лихвен процент, определен от Европейската комисия, към тази дата;

д) в случаите, когато се предоставя помощ за проект за първоначална инвестиция, считана за част от единен инвестиционен проект, помощта на данъчно задълженото лице за този проект се намалява за приемливите разходи, които не могат да надвишават коригирания размер на помощта, както е определен в т. 19 (3) от Насоките за регионална държавна помощ (2021/C 153/01).

5. Други изисквания и ограничения

5.1. По отношение на **преотстъпването на авансови вноски** следва да се има предвид разпоредбата на чл. 91, ал. 2 от ЗКПО, която предвижда, че това е допустимо едва след получаване на заповед на БАИ.

За годината, в която е получена заповедта на БАИ преотстъпването на съответната част от определените авансови вноски се извършва от месеца/тримесечието, следващо месеца на издаване на заповедта.

5.2. Съгласно чл. 185, ал. 2 от ЗКПО лицето, придобило право на преотстъпване на корпоративен данък по чл. 184 във връзка с чл. 189, запазва **това право за проекта за**

първоначална инвестиция за данъчните периоди, посочени в заповедта на БАИ, но не по-късно от 2027 г.

5.3. Специални условия, засягащи възникването или преустановяването на правото на преотстъпване:

✓ Съгласно **разпоредбата на чл. 172, ал. 3 от ЗКПО** правото на преотстъпване по реда на чл. 184 във връзка с чл. 189 **се преустановява** и в случаите, в които **не са изпълнени всички условия** на тази глава за прилагане на данъчно облекчение, представляващо държавна помощ за регионално развитие.

✓ Според чл. 173, ал. 4 от ЗКПО правото на преотстъпване по чл. 184 във връзка с чл. 189 **не възниква** в случаите, в които **не са изпълнени всички условия** на тази глава за прилагане на данъчно облекчение, представляващо държавна помощ за регионално развитие.

✓ Когато **неизпълнението на условията** за прилагане на данъчно облекчение, представляващо държавна помощ за регионално развитие, **възникне през периода за извършване на съответната първоначална инвестиция**, преотстъпеният корпоративен данък по това облекчение се дължи по общия ред на закона за годината, за която е възникнал (чл. 173, ал. 5 от ЗКПО).

III. ОТГОВОРНОСТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА РЕШЕНИЕТО ЗА ДЪРЖАВНА ПОМОЩ ЗА РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

Съгласно чл. 189в от ЗКПО изпълнението на Решението на ЕК за държавна помощ за регионално развитие по чл. 189 се осигурява от Българската агенция за инвестиции, Националната агенция за приходите и Министерството на финансите съобразно компетентността им, включително:

1. от Българската агенция за инвестиции - по отношение потвърждаване на условията и издаване на заповедта по чл. 189, т. 1, буква "б";

2. от Националната агенция за приходите - по отношение на контрола, докладването и прозрачността на схемата;

3. от Министерството на финансите - по отношение на управлението на схемата и уведомяване на Европейската комисия за всички планове за изменение на схемата, по реда на Закона за държавните помощи.

➢ **Крайната дата за прилагане на правото за преотстъпване на данък** в случаите на държавна помощ за регионално развитие – съгласно § 8 от ПЗР на ЗИДЗКПО правото на преотстъпване на данък съгласно чл. 184 във връзка с чл. 189 се прилага **до 31 декември 2027 г**., в т.ч. за корпоративния данък за 2027 г.

Преходни режими

➢ На основание § 7 от ПЗР на ЗИДЗКПО (ДВ, бр. 99/13.12.2022 г.) данъчното облекчение по чл. 184, за което министърът на финансите е уведомил Европейската комисия по реда на чл. 22 - 25 от Закона за държавните помощи, представляващо държавна помощ за регионално развитие, влиза в сила след постановяване на положително решение от Европейската комисия относно съответствието му с Насоките за регионална държавна помощ (2021/C 153/01).

➢ Преотстъпване на авансови вноски за корпоративен данък не се допуска до датата на решението на Европейската комисия. След постановяване на положително решение от Европейската комисия министърът на финансите не следва да изготвя индивидуални уведомления за данъчно задължените лица, прилагащи чл. 184, с изключение на тези, извършващи големи инвестиционни проекти по чл. 189.

ВАЖНО! На 06.06.2023 г. е получено Разрешение за отпускане на държавна помощ по силата на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз Държавна помощ SA.104266 (2022/N) – България „Преотстъпване на корпоративен данък съгласно член 184 във връзка с член 189 от Закона за корпоративното подоходно облагане – схема за регионална помощ за периода 2022 – 2027 г.“.

➢ Корпоративният данък за 2022 г. се преотстъпва, в случай че е подаден формуляр за кандидатстване в срок от 1 януари 2023 г. до 31 май 2023 г., налице е

одобрение от страна на Българската агенция за инвестиции до 30 юни 2023 г. и са изпълнени всички условия на закона за прилагане на данъчното облекчение, представляващо държавна помощ за регионално развитие, като за целите на чл. 184, т. 1, буква „б“ се прилага списъкът на общините с равнище на безработица със или над 25 на сто по-високо от средното за страната за 2021 г.

ВНИМАНИЕ! Данъчното облекчение представляващо държавна помощ за регионално развитие не може да се прилага през 2022 г. защото в посочените срокове не е получено положително решение от Европейската комисия относно съответствието му с Насоките за регионална държавна помощ (2021/C 153/01) .