КОПРОРАТИВЕН ДАНЪК ПРИ ПРЕКРАТЯВАНЕ. КОПРОРАТИВЕН ДАНЪК ЗА ПОСЛЕДНИЯ ДАНЪЧЕН ПЕРИОД

I. ОБЩИ ИЗИСКВАНИЯ

При прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност за периода до заличаването му данъчно задълженото лице **изпълнява задълженията си по общия ред на ЗКПО** и при спазване изискванията на глава двадесет и първа (чл. 158, ал**.** 1 от ЗКПО).

ВАЖНО!

✓ Когато през данъчния период не е осъществявана дейност по смисъла на Закона за счетоводството, се прилага чл. 92, ал. 4 по отношение на подаването на данъчните декларации (чл. 158, ал. 2 от ЗКПО) – *виж Фиш II.VIII.1*.

✓ От 01.01.2019 г. годишен отчет за дейността за последния данъчен период не се подава.

II. КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК ЗА ПОСЛЕДНИЯ ДАНЪЧЕН ПЕРИОД

2.1. ОПРЕДЕЛЯНЕ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК

Данъчно задължено лице се облага с корпоративен данък за данъчната печалба, реализирана през последния данъчен период по общия ред на закона. Дължимият корпоративен данък е окончателен (чл. 161, ал. 5 от ЗКПО).

2.2. ЛИЦЕ, КОЕТО Е ЗАДЪЛЖЕНО ДА ДЕКЛАРИРА И ВНЕСЕ ДАНЪКА ЗА ПОСЛЕДНИЯ ДАНЪЧЕН ПЕРИОД:

Съгласно чл. 161, ал. 7 ЗКПО представляващият данъчно задълженото лице през последния данъчен период – ликвидатор, синдик, представляващият място на стопанска дейност, неперсонифицирано дружество или осигурителна каса, е задължен да декларира и внесе удържания от имуществото на данъчно задълженото лице дължим данък за този данъчен период.

КОПРОРАТИВЕН ДАНЪК ПРИ ПРЕКРАТЯВАНЕ. КОПРОРАТИВЕН ДАНЪК ЗА ПОСЛЕДНИЯ ДАНЪЧЕН ПЕРИОД

III. „ПОСЛЕДЕН ДАНЪЧЕН ПЕРИОД" - ДЕФИНИЦИЯ, ДЕКЛАРИРАНЕ И ВНАСЯНЕ НА ДАНЪКА ЗА ПОСЛЕДНИЯ ДАНЪЧЕН ПЕРИОД:

3.1. ПРИ ПРЕКРАТЯВАНЕ С ЛИКВИДАЦИЯ:

Последен данъчен период при прекратяване с ликвидация

ДЗЛ се облага с корпоративен данък за данъчната печалба, реализирана през последния данъчен период по общия ред на ЗКПО.
Дължимият корпоративен данък е окончателен.

Обхваща времето от 1 януари на годината, в която е е извършено заличаването до датата на заличаването.
(чл.161, ал.1 от ЗКПО)

Данъчната декларация се подава в 30-дневен срок от датата на заличаване на данъчно задълженото лице.
(чл.162, ал.1 от ЗКПО)

КД се внася в сроковете за деклариране му.
(чл.163, ал.1 от ЗКПО)

Представляващият ДЗЛ през последния данъчен период – ликвидатор декларира и внася удържания от имуществото на ДЗЛ дължим данък за този данъчен период.
(чл. 161, ал. 7 от ЗКПО)

КОПРОРАТИВЕН ДАНЪК ПРИ ПРЕКРАТЯВАНЕ. КОПРОРАТИВЕН ДАНЪК ЗА ПОСЛЕДНИЯ ДАНЪЧЕН ПЕРИОД

3.2. ПРИ ПРЕКРАТЯВАНЕ С ОБЯВЯВАНЕ В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ:

Последен данъчен период при прекратяване с обявяване в несъстоятелност

ДЗЛ се облага с корпоративен данък за данъчната печалба, реализирана през последния данъчен период по общия ред на ЗКПО.
Дължимият корпоративен данък е окончателен.

ре де

Обхваща времето от 1 януари на годината, в която е извършено заличаването, до датата на заличаването.
(чл.161, ал.1 от ЗКПО)

лар ира

Данъчната декларация се подава в 30-дневен срок от датата на заличаване на данъчно задълженото лице.
(чл.162, ал.1 от ЗКПО)

Внас яне на КД

КД се внася в сроковете за деклариране му.
(чл. 163, ал. 1 от ЗКПО)

кой декла рира и внася

Представляващият ДЗЛ през последния данъчен период – синдик декларира и внася удържания от имуществото на ДЗЛ дължим данък за този данъчен период.
(чл. 161, ал. 7 от ЗКПО)

КОПРОРАТИВЕН ДАНЪК ПРИ ПРЕКРАТЯВАНЕ. КОПРОРАТИВЕН ДАНЪК ЗА ПОСЛЕДНИЯ ДАНЪЧЕН ПЕРИОД

3.3. ПРИ ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ДЕЙНОСТТА НА МЯСТО НА СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ НА ЧУЖДЕСТРАННО ЛИЦЕ:

Последен данъчен период при прекратяване на дейността на място на стопанска дейност (МСД)

ДЗЛ се облага с корпоративен данък за данъчната печалба, реализирана през последния данъчен период по общия ред на ЗКПО.
Дължимият корпоративен данък е окончателен.

Определе-

Обхваща времето от 1 януари на годината, в която е прекратена дейността на МСД, до датата на прекратяването ѝ.
(чл.161, ал.3 от ЗКПО)

Деклар ира

Данъчната декларация за последния данъчен период се подава в 30-дневен срок от датата на прекратяване на дейността.
(чл. 162, ал. 3 от ЗКПО)

Внасяне на КД

КД се внася в сроковете за деклариране му.
(чл.163, ал.1 от ЗКПО)

Който декларира и

Представляващият МСД през последния данъчен период декларира и внася удържания от имуществото на ДЗЛ дължим данък за този данъчен период.
(*чл. 161, ал. 7 от ЗКПО)*

КОПРОРАТИВЕН ДАНЪК ПРИ ПРЕКРАТЯВАНЕ. КОПРОРАТИВЕН ДАНЪК ЗА ПОСЛЕДНИЯ ДАНЪЧЕН ПЕРИОД

3.4. ПРИ ПРЕКРАТЯВАНЕ НА НЕПЕРСОНИФИЦИРАНО ДРУЖЕСТВО ИЛИ ОСИГУРИТЕЛНА КАСА:

Последен данъчен период при пекратяване на неперсонифицирано дружество или осигурителна каса

ДЗЛ се облага с корпоративен данък за данъчната печалба, реализирана през последния данъчен период по общия ред на ЗКПО.
Дължимият корпоративен данък е окончателен.

Опр еде- лен

Обхваща времето от 1 януари на годината, в която е извършено прекратяването до датата на прекратяването.
(чл.161, ал.4 от ЗКПО)

Дек лар ира

Данъчната декларация се подава в 30-дневен срок от датата на прекратяването.
(чл.162, ал.4 от ЗКПО)

Внас яне на КД

КД се внася в сроковете за деклариранетo му.
(чл.163, ал.1 от ЗКПО)

Кой декла рира и

Представляващият неперсонифицираното дружество или осигурителна каса през последния данъчен период декларира и внася удържания от имуществото на ДЗЛ дължим данък за този данъчен период.
(чл. 161, ал. 7 от ЗКПО)

КОПРОРАТИВЕН ДАНЪК ПРИ ПРЕКРАТЯВАНЕ. КОПРОРАТИВЕН ДАНЪК ЗА ПОСЛЕДНИЯ ДАНЪЧЕН ПЕРИОД

IV. СПЕЦИФИЧНИ СЛУЧАИ:

Когато датата на заличаването (прекратяването) е преди изтичането на срока за подаване на годишната данъчна декларация за предходната година и същата не е подадена, тя се подава в сроковете по ал. 1, 3 и 4, когато те изтичат преди този срок ***(чл. 162, ал. 5 от ЗКПО)***. Това означава не по-късно от 30-дневния срок от заличаването (прекратяването) когато посоченият 30-дневен срок изтича преди 30 юни, в т.ч. и в случаите, когато този срок изтича преди 1 март.

Пример 1: Когато срокът за деклариране на корпоративния данък за последния данъчен период изтича преди 1 март

дата на заличаване: 21.01.2026 г.

ДД за последния данъчен период: до 21.02.2026 г.

ГДД за 2025 г: до 21.02.2026 г.

Пример 2: Когато срокът за деклариране на корпоративния данък за последния данъчен период изтича след 1 март, но преди 30 юни

дата на заличаване: 20.04.2026 г.

ДД за последния данъчен период: до 20.05.2026 г.

ГДД за 2025 г: до 20.05.2026 г.

Пример 3: Когато срокът за деклариране на корпоративния данък за последния данъчен период изтича след 30 юни

дата на заличаване: 10.06.2026 г.

ДД за последния данъчен период: до 10.07.2026 г.

ГДД за 2025 г: до 30.06.2026 г.

КОПРОРАТИВЕН ДАНЪК ПРИ ПРЕКРАТЯВАНЕ. КОПРОРАТИВЕН ДАНЪК ЗА ПОСЛЕДНИЯ ДАНЪЧЕН ПЕРИОД

Същото правило се отнася и за внасянето на корпоративния данък за предходната година ***(чл. 163, ал. 2 от ЗКПО)***