ОБЛАГАНЕ НА МНОГОНАЦИОНАЛНИТЕ И ГОЛЕМИТЕ НАЦИОНАЛНИ ГРУПИ ПРЕДПРИЯТИЯ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК И С НАЦИОНАЛЕН ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК

ОБЛАГАНЕ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК

ПЪРВИЧНО ОБЛАГАНЕ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК

Минималното ефективно данъчно облагане в ЗКПО е реализирано по следния начин:

- ✓ Облагане с допълнителен данък (първично и вторично);
- ✓ Облагане с национален допълнителен данък.

Данъчно задължени лица за първично облагане с допълнителен данък

Първа хипотеза *(чл.260е, ал. 1 от ЗКПО)*:

Крайно образувание майка в страната, което е съставно образувание на многонационална група предприятия или на голяма национална група предприятия, дължи първичен допълнителен данък за данъчния период за:

1. съставните си през данъчния период образувания, облагани с ниска данъчна ставка, които са разположени в друга юрисдикция или са без юрисдикция;
2. себе си, ако се облага с ниска данъчна ставка, както и за съставните си през данъчния период образувания в страната, облагани с ниска данъчна ставка.

Втора хипотеза *(чл.260е, ал. 2 от ЗКПО)*:

Междинно образувание майка в страната, чието крайно образувание майка е разположено в юрисдикция извън Европейския съюз, дължи първичен допълнителен данък за данъчния период за:

1. съставните си през данъчния период образувания, облагани с ниска данъчна ставка, които са разположени в друга юрисдикция или са без юрисдикция;
2. себе си, ако се облага с ниска данъчна ставка, както и за съставните си през данъчния период образувания в страната, облагани с ниска данъчна ставка.

Съгласно чл.260е, ал. 3 от ЗКПО алинея 2 на чл.260е не се прилага, когато:

ОБЛАГАНЕ НА МНОГОНАЦИОНАЛНИТЕ И ГОЛЕМИТЕ НАЦИОНАЛНИ ГРУПИ ПРЕДПРИЯТИЯ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК И С НАЦИОНАЛЕН ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК

ОБЛАГАНЕ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК

ПЪРВИЧНО ОБЛАГАНЕ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК

1. крайното образувание майка подлежи на допустимо първично облагане с допълнителен данък за същия данъчен период, или

2. друго междинно образувание майка подлежи на допустимо първично облагане с допълнителен данък за същия данъчен период в юрисдикцията, в която е разположено, и пряко или косвено притежава контролиращо участие в междинното образувание майка в страната.

Трета хипотеза *(чл.260е, ал. 4 от ЗКПО)*:

Междинно образувание майка в страната, чието крайно образувание майка е изключено образувание, дължи първичен допълнителен данък за данъчния период за:

1. съставните си през данъчния период образувания, облагани с ниска данъчна ставка, които са разположени в друга юрисдикция или са без юрисдикция;

2. себе си, ако се облага с ниска данъчна ставка, както и за съставните си през данъчния период образувания в страната, облагани с ниска данъчна ставка.

Съгласно чл. 260, ал. 5 алинея 4 не се прилага, когато друго междинно образувание майка подлежи на допустимо първично облагане с допълнителен данък за същия данъчен период в юрисдикцията, в която е разположено, и пряко или косвено притежава контролиращо участие в междинното образувание майка в страната.

Четвърта хипотеза *(чл.260е, ал. 6 от ЗКПО)*:

Частично притежавано образувание майка в страната дължи първичен допълнителен данък за данъчния период за:

1. съставните си през данъчния период образувания, облагани с ниска данъчна ставка, които са разположени в друга юрисдикция или са без юрисдикция;

2. себе си, ако се облага с ниска данъчна ставка, както и за съставните си през данъчния период образувания в страната, облагани с ниска данъчна ставка.

ОБЛАГАНЕ НА МНОГОНАЦИОНАЛНИТЕ И ГОЛЕМИТЕ НАЦИОНАЛНИ ГРУПИ ПРЕДПРИЯТИЯ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК И С НАЦИОНАЛЕН ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК

ОБЛАГАНЕ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК

ПЪРВИЧНО ОБЛАГАНЕ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК

Съгласно чл.260е, ал. 7 алинея 6 не се прилага, когато друго частично притежавано образувание майка подлежи на допустимо първично облагане с допълнителен данък за същия данъчен период в юрисдикцията, в която е разположено, и пряко или косвено изцяло притежава участието в собствеността на частично притежаваното образувание майка в страната.

Разпределяне на допълнителния данък

Правилата за разпределяне на допълнителния данък са регламентирани в чл. 260 ж, ал. 1, 2, 3 и 4 от ЗКПО.

Допълнителният данък, дължим от образувание майка в страната съгласно чл. 260е, ал. 1, т. 1, ал. 2, т. 1, ал. 4, т. 1 и ал. 6, т. 1 за съставно през данъчния период образувание, облагано с ниска данъчна ставка, което е разположено в друга юрисдикция или е без юрисдикция (първичен допълнителен данък), се определя по следната формула:

$ПДД = ДД_{СО} \times Д$,

където:

ПДД е дължимият първичен допълнителен данък за съставно образувание, облагано с ниска данъчна ставка;

$ДД_{СО}$ е допълнителният данък на съставно образувание, облагано с ниска данъчна ставка, определен съгласно чл. 260ш, ал. 5;

Д е делът на образуването майка от допълнителния данък на съставно образувание, облагано с ниска данъчна ставка.

Делът на образуването майка от допълнителния данък на съставно образувание, облагано с ниска данъчна ставка, се определя по следната формула:

$Д = ДП_{М} / ДП_{О}$,

където:

ОБЛАГАНЕ НА МНОГОНАЦИОНАЛНИТЕ И ГОЛЕМИТЕ НАЦИОНАЛНИ ГРУПИ ПРЕДПРИЯТИЯ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК И С НАЦИОНАЛЕН ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК

ОБЛАГАНЕ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК

ПЪРВИЧНО ОБЛАГАНЕ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК

Д е делът на образуването майка от допълнителния данък на съставно образувание, облагано с ниска данъчна ставка;

$ДП_М$ е допустимата печалба на съставното образувание, облагано с ниска данъчна ставка без частта от допустимата печалба, принадлежаща на участия в собствеността, които се притежават от други собственици;

$ДП_О$ е цялата допустима печалба на съставното образувание, облагано с ниска данъчна ставка.

Хипотезите, при които е възможно намаляване на допълнителния данък, дължим от образувание майка в страната, са уредени в чл. 260з от ЗКПО.

Важни приложими дефиниции за целите на целите на част пета „а“ от ЗКПО

„Крайно образувание майка“ *§ 1, т. 132 от ДР на ЗКПО*	„Крайно образувание майка“ за целите на част пета „а“ е: а) образувание, което пряко или косвено притежава контролиращо участие в друго образувание и което първо образувание не се притежава пряко или косвено от друго образувание с контролиращо участие в него, или б) главното образувание на група по смисъла на т. 121, буква "б". За целите на тази точка суверенен фонд, за който са изпълнени условията по буква „а“, не се счита за крайно образувание майка. Суверенен фонд е публично образувание, за което са изпълнени условията по т. 127, буква „б“, подточка „бб“.
„Съставно образувание, облагано с ниска данъчна ставка“ *§ 1, т. 135 от ДР на ЗКПО*	„Съставно образувание, облагано с ниска данъчна ставка“ за целите на част пета „а“ е: а) съставно образувание на многонационална група предприятия или на голяма национална група предприятия, което е разположено в юрисдикция с ниска данъчна ставка, или б) съставно образувание без юрисдикция, което за даден данъчен период формира допустима печалба, която се облага с ефективна данъчна ставка, по-ниска от 15 на сто.
„Междинно	„Междинно образувание майка“ за целите на част пета „а“ е

образувание майка“ *§ 1, т. 136 от ДР на ЗКПО*	съставно образувание, което пряко или косвено притежава участие в собствеността на друго съставно образувание от същата многонационална група предприятия или голяма национална група предприятия и което не е крайно образувание майка, частично притежавано образувание майка, място на стопанска дейност, инвестиционно образувание или застрахователно инвестиционно образувание.
„Междинно образувание майка“ *§ 1, т. 138 от ДР на ЗКПО*	„Частично притежавано образувание майка“ за целите на част пета „а“ е съставно образувание: а) което пряко или косвено притежава участие в собствеността на друго съставно образувание от същата многонационална група предприятия или голяма национална група предприятия, и б) в което повече от 20 на сто от участието в собствеността му, даващи право върху дял от печалбата, се притежават пряко или косвено от едно или повече лица, които не са съставни образувания от същата многонационална група предприятия или голяма национална група предприятия, и в) което не е крайно образувание майка, място на стопанска дейност или инвестиционно образувание.
„Образувание майка“ *§ 1, т. 140 от ДР на ЗКПО*	„Образувание майка“ за целите на част пета „а“ е крайно образувание майка, което не е изключено образувание, междинно образувание майка или частично притежавано образувание майка.