

Приложение № 1 към чл. 16 на Наредбата за обхвата и методологията за извършване на оценка на въздействието (приета с ПМС № 301 от 2016 г., обн., ДВ, бр. 91 от 2016 г.)

Формуляр за частична предварителна оценка на въздействието* (Приложете към формуляра допълнителна информация/документи)	
Институция: Министерство на финансите	Нормативен акт: Проект на Постановление на Министерския съвет за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление № 46 на Министерския съвет от 2005 г. (обн., ДВ, бр. 30 от 2005 г.; изм. и доп., бр. 86 от 2007 г. и бр. 3 от 2016 г.)
За включване в законодателната/оперативната програма на Министерския съвет за периода: Януари – Юни 2019 г.	Дата: 18.12.2018 г.
Контакт за въпроси: <i>Наталия Чернева, началник на отдел „Счетоводно законодателство“, Дирекция „Данъчна политика“,</i>	Телефон: 02/9859 28 68
<p>1. Дефиниране на проблема:</p> <p>Предложените промени са изготвени във връзка с приетите изменения и допълнения в Закона за корпоративното подоходно облагане (обн., ДВ бр. 98/2018 г.) и влизането в сила от 1 януари 2019 г. на нови разпоредби относно данъчното третиране на приходите и разходите от договори за експлоатационен (оперативен) лизинг. С цел равнопоставено данъчно третиране на експлоатационния лизинг на всички данъчнозадължени лица, независимо от приложимата счетоводна база – международни или национални счетоводни стандарти, са необходими изменения и в националния Счетоводен стандарт 17 Лизинг.</p> <p><i>1.1. Кратко опишете проблема и причините за неговото възникване. Посочете аргументите, които обосновават нормативната промяна.</i></p> <p>Предложените изменения са изготвени във връзка с приетото допълнение в Закона за корпоративното подоходно облагане (обн., ДВ бр. 98/2018) относно данъчното третиране на договори за експлоатационен (оперативен) лизинг.</p> <p>Съгласно новият чл. 11а от Закона за корпоративното подоходно облагане, за данъчни цели се признават разходите и приходите, определени съгласно правилата на Счетоводен стандарт 17 Лизинг по отношение на договорите за експлоатационен лизинг. В тази връзка е необходимо прецизиране на текстовете на Счетоводен стандарт 17 Лизинг с цел по ясно и категорично определяне на счетоводните приходи и разходи при отчитането на експлоатационните договори за лизинг и това отчитане да е разпределено равномерно на линейна база, независимо от факта, че сключените договори може да поставят различни условия за плащане на лизинговите вноски. Новото е, че всички приходи и разходи ще се отчитат в счетоводството на предприятието равномерно на линейна база, докато старите текстове разрешаваха отчитането на лизинговите вноски така, както са договорени (например, заплащане на цялата сума по договора при сключването му).</p> <p><i>1.2. Опишете какви са проблемите в прилагането на съществуващото законодателство или възникналите обстоятелства, които налагат приемането на ново законодателство. Посочете възможно ли е проблемът да се реши в рамките на</i></p>	

съществуващото законодателство чрез промяна в организацията на работа и/или чрез въвеждане на нови технологични възможности (например съвместни инспекции между няколко органа и др.).

В рамките на съществуващото законодателство проблемът не може да бъде решен. Необходимо е уточняване, че счетоводните приходи и разходи, които се признават за данъчни цели, възникнали във връзка с експлоатационните договори, трябва да се отчитат по единни правила за всички данъчнозадължени лица, тоест независимо от условията по договора за заплащане на наемните вноски, за счетоводни и данъчни цели се признават приходи и разходи, разпределени на равни вноски за целия период на договора.

1.3. Посочете дали са извършени последващи оценки на нормативния акт, или анализи за изпълнението на политиката и какви са резултатите от тях?

Не са извършени последващи оценки на нормативния акт, както и анализи за изпълнението на политиката.

2. Цели:

Посочете целите, които си поставя нормативната промяна, по конкретен и измерим начин и график, ако е приложимо, за тяхното постигане. Съответстват ли целите на действащата стратегическа рамка?

Предложеният проект има за цел създаване на по-ясни разпоредби по отношение на счетоводното отчитане на експлоатационните лизингови договори, тъй като за данъчни цели се признават приходите и разходите, отчетени от предприятията във връзка с тези договори по правилата на националните счетоводни стандарти и отстраняване на несъответствия между различни разпоредби в националното законодателство.

3. Идентифициране на заинтересованите страни:

Посочете всички потенциални засегнати и заинтересовани страни, върху които предложението ще окаже пряко или косвено въздействие (бизнес в дадена област/всички предприемачи, неправителствени организации, граждани/техни представители, държавни органи, др.).

- ✓ Данъчно задължените лица, подлежащи на облагане с корпоративен данък;
- ✓ Данъчно задължените лица по ЗДДФЛ - еднолични търговци и регистрирани земеделски производители, формиращи данъчната основа за облагане с данък по реда на ЗКПО;
- ✓ Националната агенция за приходите;
- ✓ Всички предприятия, задължени да водят счетоводство и сключили договори за експлоатационен лизинг.

4. Варианти на действие:

Идентифицирайте основните регулаторни и нерегулаторни възможни варианти на действие от страна на държавата, включително варианта „Без действие“.

При този нормативен акт са разгледани следните два варианта на действие:

Вариант за действие 1 – Приемане на Проект на Постановление на Министерския съвет за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление № 46 на Министерския съвет от 2005 г. (обн., ДВ, бр. 30 от 2005 г.; изм. и доп., бр. 86 от 2007 г., изм. и доп., бр. 3 от 12.01.2016 г.)

С приемането на този вариант на действие всички лица, задължени да водят счетоводство и формиращи данъчната основа за облагане с данък по реда на ЗКПО, ще отчитат експлоатационния лизинг по един и същи начин – разпределен на равни вноски за целия период на договора.

Вариант за действие 2 „Без действие“ - В случай че не бъде приет проект на

Постановление на Министерския съвет за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти националното данъчно законодателство ще е в несъответствие със счетоводното законодателство, което може да доведе до неправилно данъчно облагане на приходите и разходите от експлоатационни лизингови договори.

5. Негативни въздействия:

Опишете качествено (при възможност – и количествено) всички значителни потенциални икономически, социални, екологични и други негативни въздействия за всеки един от вариантите, в т.ч. разходи (негативни въздействия) за идентифицираните заинтересовани страни в резултат на предприемане на действията. Пояснете кои разходи (негативни въздействия) се очаква да бъдат второстепенни и кои да са значителни

При **Вариант за Действие 1** - не се очакват негативни въздействия от приемането на проект на Постановление на Министерския съвет за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти. Не се очаква негативно въздействие върху бизнеса, предложеният проект на Постановление на министерския съвет няма да доведе до увеличаване на разходите за бизнеса или друга административна тежест.

При **Вариант за Действие 2 „Без действие“** – предлаганите редакционни промени в Счетоводен стандарт 17 Лизинг целят отчитането на приходите и разходите при договори за експлоатационен лизинг да се прилага на една и съща база за всички предприятия. В случай, че не се приемат предлаганите промени, може да се получи неравномерно облагане на печалбите в периода на действието на договорите за експлоатационен лизинг.

6. Положителни въздействия:

Опишете качествено (при възможност – и количествено) всички значителни потенциални икономически, социални, екологични и други ползи за идентифицираните заинтересовани страни за всеки един от вариантите в резултат на предприемане на действията. Посочете как очакваните ползи кореспондират с формулираните цели.

При **Вариант за Действие 1** - положителните очаквания от приемането на проект на Постановление на Министерския съвет за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти са свързани с:

- намаляване на възможностите за злоупотреби и отклонение от данъчно облагане (данъчно планиране – отчитане на повече разходи в един отчетен период за сметка на друг);
- осигуряване на равнопоставеност на субектите, чрез прецизиране на разпоредбите и отстраняване на възникнали затруднения при практическото прилагане на счетоводните стандарти и данъчните закони.

При **Вариант на Действие 2 „Без действие“** - не се очакват положителни въздействия от неприемането на проект на Постановление на Министерския съвет за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти.

7. Потенциални рискове:

Посочете възможните рискове от приемането на нормативната промяна, включително възникване на съдебни спорове.

Не са идентифицирани потенциални рискове при реализирането на Вариант 1 – приемане на проект на Постановление на Министерския съвет за изменение и

допълнение на Националните счетоводни стандарти.

8.1. Административната тежест за физическите и юридическите лица:

Ще се повиши

Ще се намали

Няма ефект

8.2. Създават ли се нови регулаторни режими? Засягат ли се съществуващи режими и услуги?

С приемането на проект на Постановление на Министерския съвет за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти не се създават нови регулаторни режими или такси.

9. Създават ли се нови регистри?

Когато отговорът е „да“, посочете колко и кои са те.....

С приемането на проект на Постановление на Министерския съвет за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти не се създават нови регистри.

10. Как въздейства актът върху микро, малките и средните предприятия (МСП)?

Актът засяга пряко МСП

Актът не засяга пряко МСП

Няма ефект

Направените предложения за изменение и допълнение на Счетоводен стандарт 17 Лизинг съответстват на принципа на равнопоставеност и не предвиждат различно третиране за различните групи предприятия. В този смисъл, всички предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и данъчно задължени лица за корпоративен данък, включително МСП, са идентифицирани като заинтересована страна по проекта на акт.

11. Проектът на нормативен акт изисква ли цялостна оценка на въздействието?

Да

Не

12. Обществени консултации:

Обобщете най-важните въпроси за консултации в случай на извършване на цялостна оценка на въздействието или за обществените консултации по чл. 26 от Закона за нормативните актове. Посочете индикативен график за тяхното провеждане и видовете консултационни процедури.

Съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 3 от Закона за нормативните актове по проекта на акт са проведени обществени консултации, като проектът на Постановление на Министерския съвет за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти, докладът на министъра на финансите, частичната предварителна оценка на въздействието и становището на дирекция „Модернизация на администрацията“ в администрацията на Министерския съвет са публикувани на Интернет страницата на Министерството на финансите и на Портала за обществени консултации за срок от 30 дни.

13. Приемането на нормативния акт произтича ли от правото на Европейския съюз?

Моля посочете изискванията на правото на Европейския съюз, включително информацията по т. 8.1 и 8.2, дали е извършена оценка на въздействието на ниво Европейски съюз, и я приложете (или посочете връзка към източник).

Да

Не

14. Име, длъжност, дата и подпис на директора на дирекцията, отговорна за изработването на нормативния акт:**Име и длъжност:**

Людмила Петкова, директор на дирекция „Данъчна политика“

Дата: 18.12.2018 г.

Подпис: