

Формуляр за частична предварителна оценка на въздействието* (Приложете към формуляра допълнителна информация/документи)	
Институция: Министерство на финансите	Нормативен акт: Проект на Решение на Министерския съвет за одобряване на законопроект за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане
За включване в Законодателната програма на Министерския съвет за периода: Юни – Декември 2019 г.	Дата: 02.09.2019 г.
Контакт за въпроси: Валентин Точев – началник отдел, дирекция „Данъчна политика“, Министерство на финансите, v.tochev@minfin.bg	Телефон: 02/ 9859-28-62
1. Дефиниране на проблема: <p>Проектът на закон съдържа промени в разпоредбите на Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО), Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ), Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ) Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), Закона за акцизите и данъчните складове (ЗАДС) и Закона за счетоводството (ЗСч).</p> <p>Предложените в законопроекта промени в данъчното законодателство са насочени към решаване на следните основни проблеми:</p> <p>ЗКПО</p> <p>Задължение за въвеждане в националното данъчно законодателство разпоредбите на Директива 2016/1164 на Съвета за установяване на правила срещу практиките за избягване на данъци, които пряко засягат функционирането на вътрешния пазар (Директива 2016/1164) и на Директива 2017/952 на Съвета за изменение на Директива 2016/1164 по отношение на несъответствията при хибридни образувания и инструменти, включващи трети държави (Директива 2017/952) .</p> <p>Разпоредбите на Директива 2016/1164 и на Директива 2017/952 въвеждат общи минимални правила за прилагане от всички държави членки на Европейския съюз (ЕС) по отношение на данъчно задължените лица за корпоративен данък. Съгласно чл. 11 от Директива 2016/1164 държавите членки трябва да приемат и публикуват разпоредбите от националното си данъчно законодателство в срок до 31 декември 2018 г., като по отношение на разпоредбите на чл. 5 и чл. 9 от същата директива следва да бъдат въведени в срок до 31 декември 2019 година.</p> <p>Съгласно чл. 2 на Директива 2017/952, разпоредбите на директивата трябва да бъдат приети в националното законодателство и публикувани в срок до 31 декември 2019 г., с изключение на тези, необходими за въвеждането на чл. 9а от Директива 2016/1164, срокът за които е 31 декември 2021 година.</p> <p>Предвид това, минималното правило по Директива 2016/1164, което следва да</p>	

бъде въведено в сила от 1 януари 2020 г. е:

- Правило за данъчно облагане при напускане.

Мерките по Директива 2017/952, които изменят и допълват чл. 9 на Директива 2016/1164 и следва да са въведени в сила от 1 януари 2020 г. са:

- Несъответствия при хибридни образувания и инструменти;
- Несъответствия при постоянното местопребиваване за данъчни цели.

ЗДС

Задължение за въвеждане в националното данъчно законодателство разпоредбите на Директива (2018/1910 на Съвета от 4 декември 2018 година за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение на хармонизирането и опростяването на някои правила от системата на данъка върху добавената стойност за данъчно облагане на търговията между държавите членки.

Разпоредбите на Директива 2018/1910 целят подобряване на функционирането на режима на ДДС в контекста на трансграничната търговия между предприятия. Съгласно чл. 2 от Директива 2018/1910 държавите членки трябва да въведат изискванията на директивата в срок до 31 декември 2019 г. като приемат и публикуват съответните разпоредби от националното си данъчно законодателство в срок до 31 декември 2019 година.

Предвид това, правилата на Директива 2018/1910, които следва да бъдат прилагани в сила от 1 януари 2020 г. са по отношение на трансграничните сделки във връзка с ролята на идентификационния номер по ДДС в контекста на освобождаването на вътреобщностните доставки, режима на складиране на стоки до поискване от клиента, верижните сделки и доказателството за превоз за целите на освобождаването на вътреобщностните сделки.

ЗАДС

- Липса на процедура по възстановяване на платен акциз за акцизни стоки, които са предназначени за въоръжените сили на всяка друга държава, която е страна по Организацията на Северноатлантическия договор, за ползване от тези въоръжени сили; за нуждите на цивилния персонал, който ги придружава, или за снабдяване на техните офицерски трапезарии или столови;

- Затруднения във връзка с връчването на актовете издадени от директора на Агенция „Митници“, които подлежат на предварително изпълнение, както и различните тълкувания относно датата, на която влиза в сила действието на предварителното изпълнение на актовете;

- Необходимост от прецизиране на разпоредбата на закона в съответствие с установената съдебна практика във връзка с отмяна на ревизионни актове с констатации за липси на акцизни стоки, в резултат на неприлагането на Наредба № 13а-10403 за пределните размери на естествените фири, брака и липсите на стоково-материалните ценности при съхраняването и транспортирането им;

- Липса на забрана за лицата да изпращат и получават акцизни стоки, чрез пощенски пратки;

- Практически затруднения, свързани с прилагането на чл. 69, ал. 5 от ДОПК във връзка с чл. 103, ал. 2 от ЗАДС.

ЗДФЛ

Необходимост от намаляване на административната тежест за лицата, актуализация спрямо действащата нормативна уредба, синхронизиране на разпоредби с аналогични в ЗКПО

ЗМДТ

- Необходимост от прецизиране на разпоредби в закона.

ЗСч

Предложенията за изменение и допълнение на ЗСч са изготвени във връзка с необходимостта от прецизиране, коригиране и допълване на някои разпоредби с цел по-правилното им прилагане в практиката и по-ясното им разбиране и тълкуване, с което ще се избегнат проблеми при практическото прилагане на разпоредбите, както от предприятията, така и от администрацията.

1.1. Кратко опишете проблема и причините за неговото възникване. Посочете аргументите, които обосновават нормативната промяна.

ЗКПО**Въвеждане на чл. 5 „Данъчно облагане при напускане“ от Директива 2016/1164**

Разпоредбите на ЗКПО, глава двадесета „Специфични правила за определяне на данъчния финансов резултат при трансфери между място на стопанска дейност в страната и друга част на същото предприятие, разположена извън страната“ (чл. 155 - 157) регулират третирането на приходите и разходите, свързани с трансфери от и към друга част на предприятието, както и третирането на активите при трансфер от или към друга част на предприятието.

Съгласно допълнителните разпоредби на ЗКПО, § 1, т. 15 „Трансфер между място на стопанска дейност и друга част на същото предприятие“ е понятието по § 1, т. 6 от допълнителните разпоредби на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК). Съответно съгласно ДОПК, „Трансфер между място на стопанска дейност и друга част на същото предприятие“ е всяко предаване на вещи, осигуряване ползването на нематериални блага, фактическо извършване на услуги или предоставяне на парични средства между място на стопанска дейност на територията на страната и друга част на предприятието, разположена извън територията на страната.

Съгласно разпоредбата на чл. 5 от Директива 2016/1164, данъчно задължено лице подлежи на данъчно облагане върху сума, равна на пазарната стойност на прехвърлените активи към момента на напускане на активите минус стойността им за данъчни цели, във всеки от следните случаи:

- когато данъкоплатецът прехвърля активи от главното си управление към своето място на стопанска дейност в друга държава членка или в трета държава, доколкото държавата членка на главното управление вече няма право да облага с данъци прехвърлените активи заради прехвърлянето;

- когато данъкоплатецът прехвърля активи от своето място на стопанска дейност в държава членка към главното си управление или друго място на стопанска дейност в друга държава членка или в трета държава, доколкото държавата членка на мястото на стопанска дейност вече няма право да облага с данъци прехвърлените активи заради прехвърлянето;

- когато данъкоплатецът променя юрисдикцията, на която е местно лице за данъчни цели, към друга държава членка или към трета държава освен по отношение на онези активи, които продължават да имат ефективна връзка с мястото на стопанска дейност в първата държава членка;

- данъкоплатецът прехвърля дейността, извършвана от неговото място на стопанска дейност, от държава членка към друга държава членка или трета държава, доколкото държавата членка на мястото на стопанска дейност вече няма право да облага с данъци прехвърлените активи заради прехвърлянето.

При прехвърляне на активи към държава членка на ЕС или друга държава, която е страна по Споразумението за ЕИП, на данъчно задълженото лице се дава възможност за разсрочване плащането на дължимия данък при напускане, при определени условия.

Във връзка с посоченото, въвеждането на чл. 5 от Директива 2016/1164 е свързано с разписване и приемане на ново национално правило, което е в съответствие със законодателството на ЕС и е различно от сега съществуващото в глава двадесета на ЗКПО.

Въвеждане на чл. 1, параграф 4 „Член 9 – Несъответствия при хибридни образувания и инструменти“ от Директива 2017/952

С Директива 2017/952 за изменение на Директива 2016/1164 се прави изменение, съгласно което държавите членки приемат и публикуват до 31 декември 2019 г. законовите, подзаконовите и административните разпоредби, необходими, за да се съобразят с член 9 – Несъответствия при хибридни образувания и инструменти.

Действащият ЗКПО не съдържа разпоредби, дефиниращи различните видове несъответствия за данъчни цели, както и съответни мерки за тяхното преодоляване, които да са в съответствие с нормите на Директива 2017/952.

Разпоредбите на чл. 1 от Директива 2017/952 дават конкретни определения на различните видове несъответствия, които най-общо могат да бъдат групирани, както следва:

- Несъответствия, водещи до приспадане без включване – когато приспадането на плащане (или условно плащане между главното управление и мястото на стопанска дейност или между две или повече места на стопанска дейност) във всяка юрисдикция, в която плащането (или условното плащане) се третира като направено (юрисдикция на платателя), без да има съответното включване за данъчни цели на същото плащане (или условното плащане) в юрисдикцията на получателя;
- Несъответствия, водещи до двойно приспадане – когато имаме приспадане на едно и също плащане, разход или загуба в юрисдикцията, от която произлиза плащането, в която е направен разходът или е натрупана загубата (юрисдикция на платателя), и в друга юрисдикция (юрисдикция на инвеститора).

При наличието на несъответствие при хибридни образувания и инструменти, което води до двойно приспадане, приспадането трябва да бъде отказано в държавата членка, която е юрисдикцията на инвеститора. Ако приспадането не е отказано, то същото следва да се откаже в държавата членка, която е юрисдикцията на платателя.

Когато несъответствие при хибридни образувания и инструменти води до приспадане без включване, приспадането се отказва в държавата членка, която е юрисдикцията на платателя, а в случаи, че това не е направено, размерът на плащането се включва в дохода на получателя.

Директивата предоставя възможност на държавите членки:

- Да не включват в обхвата на националните си разпоредби случаите на приспадане без включване, когато приспадането не е отказано в юрисдикцията на платателя и доходът трябва да се включи в основата на получателя, за конкретно посочени в директивата несъответствия;
- Да не включват в обхвата на националните си разпоредби в срок до 31 декември 2022 г. случаи, свързани с емитирането на финансови инструменти, с цел спазване на финансови регулаторни изисквания.

С цел въвеждането на изменения чл. 9 от Директива 2016/1164 с Директива 2017/952 в националното законодателство, е необходимо приемането на данъчен

режим за третиране на възникнали хибридни несъответствия, в съответствие с нормите на правото на ЕС.

Въвеждане на чл. 1, параграф 4 „Член 9б – Несъответствия при постоянно местопребиваване за данъчни цели“ от Директива 2017/952

Несъответствията при постоянно местопребиваване за данъчни цели са тези, при които приспадане на плащане, разходи или загуби на данькоплатец, които е местно лице за данъчни цели в две или в повече юрисдикции, се приспадат от облагаемата основа едновременно в тези две или повече юрисдикции. В такива случаи, разпоредбата на чл. 9б предвижда държавата членка на юрисдикцията на данькоплатеца да откаже приспадането, доколкото другата юрисдикция позволява дублираното приспадане да бъде приспаданото срещу доход, който не е двойно включен.

Разпоредбите на действащия ЗКПО не съдържат правила за данъчно третиране на несъответствия при постоянно местопребиваване за данъчни цели, предвид което е необходимо въвеждането на данъчен режим, който е в съответствие със законодателството на ЕС.

Направени са и предложения за промени, целящи отстраняване на затруднения при практическото прилагане на ЗКПО.

ЗДС

Въвеждане на чл. 1 от Директива 2018/1910, с който се изменя чл. 17а от Директива 2006/112/ЕО - режим складиране на стоки до поискване

С режим на складирането на стоки до поискване от клиента се цели опростяване на действащите правила за вътреобщностна търговия на стоки между лица от различни държави членки на ЕС, когато прехвърлянето на собствеността върху стоките от доставчикът към клиента не съвпада с транспортирането им към държавата членка по местоназначение, а се случва в по-късен момент след пристигането им в тази държава членка. Понастоящем, в тези ситуации са налице освободена (облагаема с нулева ставка на данъка) вътреобщностна доставка в държавата членка на тръгване на стоките и облагаемо вътреобщностно придобиване в държавата членка на пристигането им, осъществени от лицето, което ги прехвърля от едната към другата държава членка с намерението в по-късен момент да извърши „вътрешна“ доставка на тези стоки в държавата членка на пристигането им. Тези правила налагат лицето, което прехвърля стоките, да се регистрира за целите на ДДС в държавата членка на пристигане на стоките. За да се избегне необходимостта от подобна регистрация в държавата членка, където стоките пристигат и в която ще останат складиращи за известно време, се предлага да се въведе „режим на складирането на стоки до поискване от клиента“, при който едва към момента на прехвърляне на собствеността върху тях от лицето, прехвърлило стоките от едната в другата държава членка, на друго лице при наличието на определени условия да са налице освободена вътреобщностна доставка в държавата членка на тръгване на стоките, осъществена от доставчика, и вътреобщностно придобиване в държавата членка на пристигането им, осъществена от получателя.

Въвеждане на чл. 1 от Директива 2018/1910, с който в дял V, глава 1, раздел 2 се вмъква чл. 36а от Директива 2006/112/ЕО - верижни / последователни доставки

Въвежда се правило, съгласно което транспортът да се отнася само към доставката на стоки, извършена към междинния оператор от неговия доставчик. Когато междинният оператор, който изпраща или транспортира стоките сам или чрез трето лице, действашо от негово име, е съобщил на своя доставчик идентификационния си номер по ДДС, издаден му от държавата членка, от която

стоките са изпратени или транспортирани, транспортът ще се отнася само към доставката на стоки, извършена от междинния оператор към неговия клиент. Това правило няма да е приложимо, когато междинният оператор, който изпраща или транспортира стоките сам или чрез трето лице, действащо от негово име, е съобщил на своя доставчик идентификационния си номер по ДДС, издаден му от държавата членка, от която стоките са изпратени или транспортирани. В тези случаи, транспортът ще се отнася само към доставката на стоки, извършена от междинния оператор към неговия клиент. Правилата са необходими, за да се избегнат различни подходи сред държавите членки, което може да доведе до двойно данъчно облагане или до необлагане на някои от доставките във веригата, както и за да се гарантира правната сигурност за данъчно задължените лица. В съществуващата понастоящем възможност за освобождаване на повече от една доставка във веригата се корени и възникването на така наречената „верижна измама“. Когато транспортът се извършва за сметка на първия доставчик във веригата, в който случай транспортът може да бъде отнесен само към извършената от него доставка, или когато се извършва за сметка на последното данъчно задължено лице във веригата, в който случай транспортът може да бъде отнесен само към извършената към това лице доставка, необходимостта от изрично правило отпада.

Въвеждане на чл. 1 от Директива 2018/1910, с който се изменя чл. 138, пар. 1 от Директива 2006/112/ЕО - изискване за наличие на валиден идентификационния номер по ДДС на получателя на стоките в държава членка, различна от тази, в която започва изпращането или транспортът на стоките

Във връзка с освобождаването на доставки на стоки в контекста на вътреобщностната търговия, идентификационният номер по ДДС на лицето, придобиващо стоките, определен от държава членка, различна от тази, в която е започнал превозът на стоките, понастоящем се приема за формално изискване за прилагане на освобождаването. В този смисъл, получателят следва да е предоставил идентификационния си ДДС номер на доставчика с оглед правилното попълване от последния на неговата VIES декларация, което при прилагане на освобождаването при вътреобщностна доставка се превръща в основание за изпълнение на материалноправното условие. Неговото неизпълнение може да доведе до отхвърляне от страна на данъчната администрация на приложеното освобождаване (облагане с нулева ставка).

Въвеждане на чл. 1 от Директива 2018/1910, с който в чл. 138 от Директива 2006/112/ЕО се добавя пар. 1а - изискване за подаване на VIES декларация

Освобождаването няма да се прилага при неподаване на VIES декларация или при неправилното отразяване в нея на точната информация за извършената вътреобщностна доставка, освен когато доставчикът може да оправдае по надлежен начин допуснатата от него нередност.

Позоваване на чл. 45а от Регламент за изпълнение (ЕС) 2018/1912 на Съвета от 4 декември 2018 година за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 по отношение на някои освобождавания при вътреобщностни сделки - доказателство за превоз за целите на освобождаването на вътреобщностните сделки

Ако стоките са изпратени или превозени от територията на страната до друга държава членка от доставчика или от трето лице за негова сметка, ще се приема, че този превоз е реално осъществен, когато доставчикът разполага с най-малко две от посочените в регламента непротиворечащи си доказателства за извършения превоз. Съответно, ако стоките са изпратени или превозени от територията на страната до друга държава членка от получателя или от трето лице за негова сметка, ще се приема, че този превоз е реално осъществен, когато доставчикът разполага с най-малко две от

посочените в регламента непротиворечащи си доказателства за извършения превоз и с писмена декларация от получателя. Чрез прилагане на презумцията се цели по-голяма правна сигурност за данъчно задължените лица, като доказателствената тежест за оборването ѝ се прехвърля на данъчните органи.

Привеждане в по-пълно съответствия на националното данъчно законодателство с решения на съда на Европейския съюз.

Прецизиране на разпоредби, във връзка с възникнали затруднения при практическото прилагане на данъчните закони.

ЗАДС

Към момента липсва нормативна уредба, която да предвижда процедура по възстановяване на платен акциз за акцизни стоки, които са предназначени за въоръжените сили на всяка друга държава, която е страна по Организацията на Северноатлантическия договор, за ползване от тези въоръжени сили; за нуждите на цивилния персонал, който ги придружава, или за снабдяване на техните офицерски трапезарии или столови. Съгласно чл. 21, ал. 2, т. 3 от ЗАДС, редът за възстановяване се определя чрез наредба на министъра на финансите и министъра на отбраната.

Съществуват затруднения във връзка с връчването на актовете, издадени от директора на Агенция „Митници“, които подлежат на предварително изпълнение, като същевременно са налице и различни тълкувания относно датата на която влиза в сила действието на предварителното изпълнение на актовете.

В Наредба № 4 от 28.06.2006 г. за нормите на пределните размери на естествените фири на акцизните стоки за въглицата и втечнения нефтен газ липсват пределни норми на естествените фири, което представляват сериозен проблем.

В практиката към момента са установени проблеми, свързани с взаимодействието между митническите органи и пощенските оператори, както и затруднение с обработката и съхранението на изискуемите декларации по чл. 99а, ал. 3 от ЗАДС. Тези проблеми оказват негативно влияние върху пощенската сигурност и акцизния контрол.

Настоящата редакция на чл. 69, ал. 5 от ДОПК не предвижда в случаите на оставяне на съхранение на веществени доказателствата органите по приходите да могат да определят техен пазач (респективно, да се счита, че те са оставени на отговорно пазене). Съгласно чл. 103 от ЗАДС, при осъществяване на контрола върху акцизните стоки, митническите органи обезпечават доказателствата по реда на ДОПК.

ЗМДТ

Констатирана е необходимост от прецизиране на някои разпоредби в закона.

ЗДФЛ

Съществува възможност за намаляване на административната тежест и улесняване на лицата при ползване на данъчните облекчения, по-конкретно при данъчното облекчение за лица с намалена работоспособност, за деца с увреждания и за лични вноски за осигурителен стаж при пенсиониране, при които за да се ползват трябва лицата да прилагат към годишната данъчна декларация валидно решение на ТЕЛК/НЕЛК и съответно - копия от документи, удостоверяващи направените вноски по реда на чл. 9а от КСО. Националната агенция за приходите (НАП) вече има достъп до регистър „Единна информационна система на медицинската експертиза“, поради което прилагането на копие от решението на ТЕЛК/НЕЛК не е необходимо. Не е необходимо също така да се прилагат и копия от документи за направените вноски по реда на чл. 9а от КСО, тъй като същите се правят в НАП. По този начин ще се облекчи

подаването на годишната данъчна декларация по електронен път, тъй като няма да е необходимо да се сканират и прикачват описаните документи и като цяло ще се съкрати времето за попълването ѝ.

Необходимо е текста относно основата, върху която се изчислява дължимия данък в случаите на скрито разпределение на печалбата да се синхронизира с този на кореспондираща разпоредба в ЗДДФЛ и с дефиницията на понятието „скрито разпределение на печалбата“ в ЗКПО, за да се определя коректно дължимия данък във всички случаи на скрито разпределение на печалбата, включително когато въпросните суми не са начислени. Така се избягва и разнопосочната данъчна практика.

Задължението за предприятията и самоосигуряващите се лица да включват в справката за изплатени доходи по чл. 73, ал. 1 от ЗДДФЛ наградите във вид на допълнителна игра и предметните печалби с незначителна стойност (до 100 лв.), които са необлагаеми, когато годишният им размер превиши 5000 лв., е неизпълнимо и не се прилага на практика, поради което е предложено да се прецизира закона и да се намали административната тежест за лицата, които предоставят награди, освободени от облагане на основание чл. 13, ал. 1, т. 21 от ЗДДФЛ.

Необходимо е уеднаквяване на дефинициите за „ликвидационен дял“ и „данъчен кредит“ със същите понятия в ЗКПО. Сегашният текст в ЗДДФЛ създава редица пречки като „ликвидационен дял“ да се определят доходи, които са облагаеми по този закон и които биха се определили като такъв доход по ЗКПО. С промяната не се разширява кръга на облагаемите доходи, а само се изяснява, че същите ще се облагат като „ликвидационен дял“, а не с данък върху общата годишна данъчна основа. Потенциален проблем с настоящата редакция на т. 6, б. „д“ от § 1 на Допълнителните разпоредби е изричното споменаване само на търговски дружества/кооперации, поради което в случай на прекратяване на дружество, което не може да се определи като „търговско“ по смисъла на българското законодателство възниква проблем и за определяне на дохода като „ликвидационен дял“. Уеднаквяването на дефиницията с тази, дадена в ЗКПО, ще улесни прилагането на закона по отношение на данъчното третиране и облагане на доходите от ликвидационен дял, получени от местните физически лица от източници в чужбина.

Уеднаквяването на дефиницията за „данъчен кредит“ в ЗДДФЛ спрямо тази в ЗКПО ще улесни приложението на разпоредбата като се избегне неяснота в случаите на използване на данъчен кредит от физическите лица при платен от тях данък в чужбина върху печалби и доходи от източник в страната или чужбина.

Съществуването на текст в ЗДДФЛ, който уреждаше приравняването на доходите на специализантите в сферата на здравеопазването на доходи от трудови правоотношения е излишно. Съгласно Наредба № 1 от 22.01.2015 г. за придобиване на специалност в системата на здравеопазването със специализантите вече се сключва трудов договор по Кодекса на труда, което прави излишно наличието на специална разпоредба в ЗДДФЛ, която да ги приравнява на трудови.

Необходимост от регламентиране на данъчното третиране на доходите на спортисти и треньори по договори със спортни във връзка с влизането в сила на нов Закон за физическото възпитание и спорта от януари 2019 г. и по-конкретно предвид договорите, предвидени в този закон. Предлага се те да се приравнят на доходи от трудови правоотношения, за да се избегне неяснота и възможност за субективното им третиране.

ЗСч

Сега действащите разпоредби допускат двусмислено тълкуване по отношение на освобождаването от задължение на едноличните търговци, които не подлежат на независим одит и са предприятия, които не са осъществявали дейност през отчетния период да декларират това обстоятелство в търговския регистър.

Предлаганият текст на чл. 34, ал. 5 конкретизира, че предприятията, прилагащи Международни счетоводни стандарти, с изключение на посочените в ал. 2, могат да преминат към Национални счетоводни стандарти.

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

ЗКПО

Въвеждане на чл. 5 „Данъчно облагане при напускане“ от Директива 2016/1164

Действащите разпоредби на ЗКПО, глава двадесета „Специфични правила за определяне на данъчния финансов резултат при трансфери между място на стопанска дейност в страната и друга част на същото предприятие, разположена извън страната“ (чл. 155 -157), не покриват обхвата на разпоредбата на чл. 5 от Директива 2016/1164. От тук произтича и необходимостта за тяхното изменение, както и за разписването на нов режим за облагане на разликата между пазарната цена и стойността за данъчни цели на трансфериран актив или дейност на място на стопанска дейност извън страната, както и за признаване на пазарна цена на актив, трансфериран от друга държава членка на ЕС към страната, която е била използвана за определяне на облагане в съответствие с правилата на чл. 5 от Директива 2016/1164 в тази друга държава членка.

Предвид това, със законопроекта се предлага данъчният финансов резултат на данъчно задължено лице, което извършва трансфер на активи към друга част на същото предприятие, разположена извън страната, да се преобразува с разликата между пазарната цена на актив и неговата стойност за данъчни цели в случаите на трансфер на активи към друга юрисдикция, промяна на държавата, на която данъчно задължено лице е местно лице за данъчни цели и при прехвърляне на дейност, извършвана от място на стопанска дейност в друга юрисдикция. Целта е да се гарантира, че когато данъчно задължено лице трансферира активи извън страната или променя юрисдикцията, на която е местно лице за данъчни цели, то капиталовата печалба, създадена, но не реализирана на територията на страната, ще бъде обложена.

В обхвата на предложението попадат случаите, когато данъчно задължено лице трансферира активи от централното си управление в страната към свое място на стопанска дейност извън страната; когато данъчно задължено лице трансферира активи от свое място на стопанска дейност в страната към друга част на предприятието извън страната; когато данъчно задължено лице става местно лице за данъчни цели на друга юрисдикция; и когато се прехвърля дейност, извършвана чрез място на стопанска дейност в страната към друга юрисдикция.

Извън обхвата на облагане са всички случаи на трансфери на активи, включително на парични средства, между дружество майка и негови дъщерни дружества, т.е. предложеното облагане касае само трансфери между части на едно и също предприятие и не се прилага при промяна на собствеността на актива. Също така извън обхвата на облагане са и случаите, когато трансферираните активи бъдат върнати обратно в страната в срок от 12 месеца (временен трансфер), при условие че трансферът на активи е свързан със сделки за финансиране на ценни книжа или с активи, предоставени като обезпечение или се извършва с цел изпълнение на

пруденциални капиталови изисквания или управление на ликвидността.

Въвежда се и възможност за разсрочване на вноски внасянето на частта от дължимия корпоративен данък, свързан с осъществен трансфер на активи или дейност на място на стопанска дейност. Разсроченото внасяне е възможно само в случаите на трансфери към друга държава членка на ЕС или към държава – страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство, като за последната разсрочването се прилага само доколкото е налично сключено и влязло в сила с Република България или с ЕС Споразумение за взаимна помощ при събиране на данъчни вземания, равностойна на взаимната помощ, предвидена в Директива 2010/24/ЕС на Съвета от 16 март 2010 г. относно взаимната помощ при събиране на вземания, свързани с данъци, такси и други мерки.

Въвеждане на чл. 9 „Несъответствия при хибридни образувания и инструменти“ от Директива 2016/1164 и чл. 1, параграф 4 от Директива 2017/952

Националното данъчно законодателство не дефинира понятията хибридни несъответствия, съответно не определя изрично и данъчното им облагане. Предвид това, необходимо е да се въведе в националното данъчно законодателство данъчен режим, третиращ случаите на хибридни несъответствия, водещи до приспадане без включване или до двойно приспадане.

Предвид това, със законопроекта се въвежда специфична данъчна регулация за неутрализиране на случаите на хибридни несъответствия и на несъответствия с данъчно задължено лице, което е местно лице за данъчни цели на повече от една юрисдикция.

Хибридни несъответствия са тези несъответствия при хибридни образувания и инструменти, които могат да доведат до:

- до приспадане без включване, което означава намаление на данъчния финансов резултат в юрисдикцията на платеща без да е налице увеличение на данъчния финансов резултат в юрисдикцията на получателя, или
- двойно приспадане, което означава намаление на данъчния финансов резултат в юрисдикцията на платеща и едновременно с това намаление на данъчния финансов резултат в юрисдикцията на инвеститора.

Хибридни несъответствия могат да възникнат в случаите на:

- плащане по финансов инструмент, при плащане към и от хибридно образувание, при плащане към образувание с едно или повече места на стопанска дейност или към непризнато за данъчни цели място на стопанска дейност, при условно плащане между централно управление и негово място на стопанска дейност или между две или повече места на стопанска дейност на едно и също образувание, и
- двойно приспадане.

Извън обхвата на правилата за третиране на хибридните несъответствия остават плащанията, представляващи базова възвръщаемост на прехвърлен финансов инструмент, които са получени от финансов търговец в хода на неговата дейност по занятие, доколкото същите са включени в неговия данъчен финансов резултат. Правилата за хибридните несъответствия се прилагат само доколкото при изчисляването на данъчния финансов резултат на платеща плащане е възможно да бъде приспаданото срещу сума, която не е двойно включен доход.

Хибридни несъответствия могат да възникнат между:

- данъчно задълженото лице и негово свързано предприятие;
- между свързани предприятия, които не са свързани с данъчно задълженото лице;
- между централното управление на образувание и негово място на стопанска

дейност;

- между две или повече места на стопанска дейност на едно и също образувание; или
- в рамките на структурирана договореност.

В зависимост от възникналото хибридно несъответствие и от това, дали данъчно задълженото лице е платец или получател, се предлага да не се признават за данъчни цели направените разходи или платени суми (включително когато суми не представляват счетоводен разход) при плащане, доколкото водят до двойно приспадане или до приспадане без включване, или доколкото пряко или непряко финансират подлежащ на приспадане разход, водещ до хибридно несъответствие.

Като вторично защитно правило се предлага в случаите, в които данъчно задължено лице е получател на плащане при хибридно несъответствие, което води до приспадане без включване (т.е. до намаляване на данъчния финансов резултат в едната юрисдикция и в същото време до липса на увеличаване на данъчния финансов резултат във втората юрисдикция), размерът на полученото плащане да се включва в данъчния финансов резултат, доколкото същото е приспаданото в юрисдикцията на платеща. Предлага се това правило да не се прилага при хибридни несъответствия, водещи до приспадане без включване в случаите на плащания към хибридно образувание, към образувание с едно или повече места на стопанска дейност, към непризнато за данъчни цели място на стопанска дейност и при условни плащания между централно управление на образувание и негово място на стопанска дейност или между две или повече места на стопанска дейност на едно и също образувание.

Въвеждане на чл. 9б „Несъответствия при постоянно местопребиваване за данъчни цели“ от Директива 2016/1164 и чл. 1, параграф 5 от Директива 2017/952

Националното данъчно законодателство не съдържа разпоредби за дефиниране и данъчно третиране на случаи на несъответствия при постоянно местопребиваване за данъчни цели. Предвид това, необходимо е да се въведе данъчен режим, третиращ случаите на хибридни несъответствия, позволяващи дублирано приспадане, в случаите на постоянно пребиваване за данъчни цели в две или повече юрисдикции.

В тази връзка, със законопроекта се въвежда режим на облагане при несъответствия с данъчно задължени лица, които за целите на прилагане на спогодба за избягване на двойното данъчно облагане са местни лица на повече от една юрисдикция.

Освен необходимостта от въвеждане на Директива 2016/1164 и Директива 2017/952, в разпоредбите на ЗКПО е констатирана и необходимост от прецизиране на някои разпоредби с цел отстраняване на различно тълкуване при прилагането.

ЗДДФЛ

В ЗДДФЛ е установена възможност за намаляване на административната тежест за лицата във връзка с деклариране на обстоятелства при ползване на данъчни облекчения, каквото е изискването за предоставяне на решение от ТЕЛК/НЕЛК при ползване на данъчното облекчение за лица с намалена работоспособност и за деца с увреждания и копия от документите за направените вноски по КСО при ползване на данъчното облекчение за зачитане на осигурителен стаж със заплащане на осигурителни вноски от лицата.

Констатирана е необходимост от приравняване на трудови правоотношения на правоотношенията между спортните клубове и спортистите/треньорите във връзка с влизането в сила на нов Закон за физическото възпитание и спорта (ЗФВС) от 18 януари 2019. По този начин се изяснява данъчното третиране на договорите, предвидени в ЗФВС.

ЗМДТ

Констатирана е необходимост от прецизиране на някои разпоредби в закона.

ЗДС

Националното данъчно законодателство не съдържа правилата, предвидени с **Директива 2018/1910**. Предвид това, необходимо е да се въведат в националното данъчно законодателство разпоредби:

- за определяне на начина на облагане при прилагане на режим складиране на стоки до поискване от клиента;
- въз основа на които при верига от последователни доставки на стока, предмет на един-единствен вътреобщностен транспорт между две държави членки, извършен от или за сметка на междинен доставчик във веригата, да се определя към коя от доставките се отнася транспортът на стоката за целите на прилагане на освобождаването (облагане с нулева ставка за ДДС), предвидено за вътреобщностните доставки;
- въвеждащи като материалноправно условие за освобождаване на доставката изискване за наличие на валиден идентификационния номер по ДДС на получателя на стоките в държава членка, различна от тази, в която започва изпращането или транспортът на стоките;
- въвеждащи като материалноправно условие за освобождаване на доставката изискване за правилно попълване на VIES декларацията;
- за доказване на извършения превоз от територията на страната до друга държава членка при осъществяването на вътреобщностна доставка на стоки да се прилага презумцията, предвидена в чл. 45а от Регламент за изпълнение (ЕС) 2018/1912 на Съвета от 4 декември 2018 година за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 по отношение на някои освобождавания при вътреобщностни сделки.

ЗДС

Непълнотата в нормативната уредба възпрепятства прилагането на режима при възстановяване на платен акциз за акцизни стоки, които са предназначени за въоръжените сили на всяка друга държава, която е страна по Организацията на Северноатлантическия договор, за ползване от тези въоръжени сили; за нуждите на цивилния персонал, който ги придружава, или за снабдяване на техните офицерски трапезарии или столови. Към момента се прилага само процедура по директно освобождаване на акцизните стоки, като по този начин лицата са лишени от възможността за възстановяване на платения акциз.

Установени са затруднения във връзка с връчването на актовете, издадени от директора на Агенция „Митници“, които подлежат на предварително изпълнение, като същевременно са налице и различни тълкувания относно датата, на която влиза в сила действието на предварителното изпълнение на актовете. Необходимо е изрично регламентиране на датата, на която влиза в сила действието на предварителното изпълнение на актовете, издадени от директора на Агенция „Митници“, а именно, датата на издаването им.

Наредба № 4 от 28.06.2006 г. за нормите на пределните размери на естествените фири се отнася само за акцизни стоки под режим отложено плащане на акциз, като за въглищата и втечнения нефтен газ липсват пределни норми на естествените фири, което представляват сериозен проблем. За акцизните стоки, които са неупоменати в Наредба № 4 е предвидено да се прилагат нормите на естествените фири, установени съгласно Наредба № 13а-10403 за пределните размери на естествените фири, брака и липсите на стоково-материалните ценности при съхраняването и транспортирането

им.

В практиката към момента са установени проблеми, свързани с взаимодействието между митническите органи и пощенските оператори, както и затруднение с обработката и съхранението на изискуемите декларации по чл. 99а, ал. 3 от ЗАДС. Тези проблеми оказват негативно влияние върху пощенската сигурност и акцизния контрол и се налага съответната нормативна промяна.

Тъй като акцизните стоки се разглеждат като високорискови, митническите органи срещат значителни затруднения, свързани с тяхното изземване и последващото им съхранение. Предвид това че не всички иззети акцизни стоки могат да бъдат съхранявани в складовете на Агенция „Митници“, се налага същите да бъдат оставяни на съхранение при други лица (в повечето случаи при проверяваното лице). Тъй като акцизните стоки са иззети поради наличието на данни за извършено нарушение на закона, съхранението им при проверяваното (а и при всяко друго) лице, носи своите рискове от непозволено увреждане или разпореждане с доказателствата. Тези рискове са пряка последица от липсата на задължения и отговорност за лицата, при които се оставят на съхранение доказателствата по реда на чл. 69, ал. 5 от ДОПК (както например е предвидено в хипотезите на чл. 234 от ДОПК). В своята практика митническите органи имат редица случаи, при които оставените на съхранение акцизни стоки са изчезнали или подменени, въпреки предприетите всички възможни мерки за тяхното запазване като доказателства.

Проблемите (затрудненията) не могат да се решат в рамките на съществуващото законодателство чрез промяна в организацията на работата и/или чрез въвеждане на нови технологични възможности.

ЗСч

Сега действащите разпоредби допускат двусмислено тълкуване по отношение на освобождаването от задължение на едноличните търговци, които не подлежат на независим одит и са предприятия, които не са осъществявали дейност през отчетния период, да декларират това обстоятелство в търговския регистър.

Предлаганият текст на чл. 34, ал. 5 конкретизира, че предприятията, прилагащи Международни счетоводни стандарти, с изключение на посочените в ал. 2, могат да преминат към Национални счетоводни стандарти.

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.

2. Цели:

ЗКПО

Проектът на ЗИД на ЗКПО цели въвеждането на разпоредбите на Директива 2016/1164 на Съвета за установяване на правила срещу практиките за избягване на данъци, които пряко засягат функционирането на вътрешния пазар и на Директива 2017/952 за изменение на Директива 2016/1164 по отношение на несъответствията при хибридни образувания и инструменти, включващи трети държави в националното данъчно законодателство в определения за това срок, а именно 31 декември 2019 година.

С въвеждането на директивите в националното законодателство се очаква да се ограничат възможностите за агресивното данъчно планиране, водещи до свиване на

националната данъчна основа и намаляване по изкуствен начин на дължимия корпоративен данък или до необлагане.

С въвеждането на директивите, също така, ще бъдат въведени и препоръките по мерките от плана на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) за свиване на данъчната основа и прехвърлянето на печалби (BEPS), свързани с третирането за данъчни цели на хибридните несъответствия.

Законопроектът цели и прецизиране на яснота и пълнота на разпоредбата, както и избягване на разнопосочна практика при прилагането на ЗКПО в случаите, когато е установено неизпълнение на изискванията при преотстъпване на корпоративен данък. Въпреки че и към настоящия момент текстът е ясен, се предлага допълнение, което изрично да казва, че при неизпълнение на условията за преотстъпване на корпоративен данък за съответната помощ, същият данък се дължи в пълния му размер и не може да се прилага възстановяване на преотстъпения данък само в размер на неизпълнената част от ангажимента за инвестиране.

ЗДДС

Въведените разпоредби в ЗДДС са с оглед хармонизиране на българското данъчно законодателство с изискванията на Директива (ЕС) 2018/1910 на Съвета от 4 декември 2018 г. за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение на хармонизиране и опростяването на някои правила от системата на данък върху добавената стойност за данъчно облагане на търговията между държавите членки - държавите членки следва да въведат в сила законовите, подзаконовите и административните разпоредби, необходими за да се съобразят с член 1 от тази директива най-късно до 31 декември 2019 г.

С измененията се цели да бъдат внесени подобрения и опростяване на някои правила в действащата система на ДДС, в контекста на търговията между държавите членки и увеличаване на правната сигурност за операторите.

ЗАДС

Целта е да се подпомогне процедурата по възстановяване на платен акциз в случаите, когато на територията на страната се провеждат обучения и друг вид дейности от въоръжените сили, на всяка друга държава, която е страна по Организацията на Северноатлантическия договор, за ползване от тези въоръжени сили; за нуждите на цивилния персонал, който ги придружава, или за снабдяване на техните офицерски трапезарии или столови.

Целта е да се отстранят съществуващите затруднения във връзка с връчването на актовете, издадени от директора на Агенция „Митници“, които подлежат на предварително изпълнение, като също така се предотврати възможността за различно тълкуване относно датата, на която влиза в сила действието на предварителното изпълнение на актовете.

Прецизирането на разпоредбите, свързани с акцизните стоки и техните пределни размери на естествените фири, е направено с цел синхронизиране на закона със съдебната практика по отмяна на ревизионни актове с констатации за липси на акцизни стоки в резултат от неприлагане на Наредба № 13а-10403 за пределните размери на естествените фири, брака и липсите на стоково-материалните ценности при съхраняването и транспортирането им.

В практиката към момента са установени проблеми свързани с взаимодействието между митническите органи и пощенските оператори. Тези проблеми оказват негативно влияние върху пощенската сигурност и акцизния контрол. В тази връзка, както и с цел преодоляване на затрудненията свързани с

обработката и съхранението на изискуемите декларации по чл. 99а, ал. 3 от ЗАДС се налага съответната нормативна промяна.

С цел избягване на практическите затруднения, е направена промяна в чл. 103 от ЗАДС като са предвидени съответните задължения и отговорност за лицата, при които са оставени на съхранение доказателства по реда на чл. 69, ал. 5 от ДОПК. Промяната ще подпомогне както митническите служители (при осъществяване на контрола върху акцизните стоки), така и органите по приходите при осъществявания от тях цялостен данъчен контрол.

ЗСч

Целта на предложените изменения и допълнения в законопроекта е прецизиране, коригиране и допълване на някои разпоредби с цел по-правилното им прилагане в практиката и по-ясното им разбиране и тълкуване, с което ще се избегнат проблеми при практическото прилагане на разпоредбите, както от предприятията, така и от администрацията.

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?

3. Идентифициране на заинтересованите страни:

- Данъчно задължените лица, подлежащи на облагане с корпоративен данък, които извършват трансфер на активи или на дейност на място на стопанска дейност извън страната, или получават такива от друга юрисдикция;
- Данъчно задължените лица, подлежащи на облагане с корпоративен данък, които са част от схема, водеща до хибридни несъответствия;
- Всички данъчно задължени лица по ЗДДС, които извършват трансгранични доставки в рамките на ЕС (по отношение на Директива (ЕС) 2018/1910 на Съвета и за Регламент за изпълнение (ЕС) 2018/1912 на Съвета за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 по отношение на някои освобождавания при вътреобщностни сделки). По данни за 2018 г., броят на лицата, попълнили клетка 12 „данъчна основа на ВОП и данъчна основа на получени доставки по чл. 82, ал. 2 - 5 ЗДДС“ средномесечно е 24 583 ДЗЛ, а кл.15 „данъчна основа ВОД на стоки“ – 8874 ДЗЛ. Следователно, общият брой на лицата, които извършват трансгранични сделки в рамките на ЕС, може да се определи месечно на около 33 000;
- Данъчно задължените лица по ЗДДФЛ. Броят на лицата, които са ползвали данъчно облекчение за лица с 50 и над 50 на сто намалена работоспособност с подаване на ГДД за 2018 г. е 49 118 бр., а данъчното облекчение за деца с увреждания – 2 589 бр. Ползване на данъчно облекчение за лични вноски за осигурителен стаж при пенсиониране за 2018 г. са декларирали в ГДД 504 ДЗЛ по ЗДДФЛ;
- Данъчно задължените лица по ЗМДТ;
- Националната агенция за приходите;
- Министерство на отбраната;
- Физическите или юридическите лица, при които органите по приходите (а при осъществяване на акцизния контрол - и митническите органи), са оставили на съхранение веществени доказателства;

- Данъчно задължените лица по ЗАДС;
- Агенция „Митници“;
- Изпращачи и получатели на акцизни стоки чрез пощенски оператори;
- Пощенски оператори;
- Предприятията по смисъла на ЗСч.

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.).

4. Варианти на действие:

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

Вариант за действие 1 „Без действие“ - В случай, че не бъде приет проектът на Закон за изменение и допълнение на **ЗКПО** националното законодателство ще е в противоречие с правото на Европейския съюз, а именно:

Няма да е изпълнено задължението за въвеждане в националното данъчно законодателство разпоредбите на Директива 2016/1164 и на Директива 2017/952.

Разпоредбите на Директива 2016/1164 и на Директива 2017/952 въвеждат общи минимални правила за прилагане от всички държави членки на Европейския съюз (ЕС) по отношение на данъчно задължените лица за корпоративен данък. Съгласно чл. 11 от Директива 2016/1164 държавите членки трябва да приемат и публикуват разпоредбите от националното си данъчно законодателство в срок до 31 декември 2018 г., като по отношение на разпоредбите на чл. 5 и чл. 9 от същата директива следва да бъдат въведени в срок до 31 декември 2019 г.

Съгласно чл. 2 на Директива 2017/952, разпоредбите на директивата трябва да бъдат приети в националното законодателство и публикувани в срок до 31 декември 2019 г., с изключение на тези, необходими за въвеждането на чл. 9а от Директива 2016/1164, срокът за които е 31 декември 2021 година.

В случай че не се приеме законопроекта в областта на **ЗДС**, националното законодателство ще е в противоречие с правото на Европейския съюз, което може да доведе до откриване на процедура по нарушение от страна на Комисията към Република България.

В случай че не се приемат предложенията за промяна в **ЗАДС**, се очакват неблагоприятни последици, а именно:

- Ще се задълбочат проблемите, свързани с липсата на процедура по възстановяване на платен акциз за акцизни стоки, които са предназначени за въоръжените сили на всяка друга държава, която е страна по Организацията на Северноатлантическия договор, за ползване от тези въоръжени сили; за нуждите на цивилния персонал, който ги придружава, или за снабдяване на техните офицерски трапезарии или столови;

- Ще продължат затрудненията във връзка с връчването на актовете, издадени от директора на Агенция „Митници“, които подлежат на предварително изпълнение, както и различните тълкувания относно датата, на която влиза в сила действието на предварителното изпълнение на актовете;

- Няма да има ред, по който за акцизните стоки, които не са упоменати в Наредба № 4 да се прилагат нормите на естествените фири, установени съгласно

Наредба № 13а-10403 за пределните размери на естествените фирми;

- Установените проблеми, свързани с взаимодействието между митническите органи и пощенските оператори, както и затруднението с обработката и съхранението на изискуемите декларации по чл. 99а, ал. 3 от ЗАДС, ще продължат да оказват негативно влияние върху пощенската сигурност и акцизния контрол;

- Ще останат практическите затруднения, свързани с прилагането на чл. 69, ал. 5 от ДОПК във връзка с чл. 103 от ЗАДС.

- В случай че не се приемат предложенията за изменение и допълнение на ЗДДФЛ, лицата с 50 и над 50% намалена работоспособност, както и тези, които имат деца с увреждания ще продължат да бъдат затруднявани при ползване на данъчното облекчение, тъй като изискването за прилагане на валидно решение на ТЕЛК/НЕЛК към годишната данъчна декларация е ангажиращо, особено за тази група данъчни субекти, и представлява сериозна административна тежест, която вече е възможно да бъде премахната.

Същото се отнася и за лицата, които ползват данъчното облекчение за направени лични вноски за доброволно осигуряване и застраховане, които ако не се приеме законопроекта, ще трябва да продължат да прилагат копия от направените по реда на КСО вноски към годишната си данъчна декларация, за да могат да ползват облекчението.

По отношение на останалите предложения – за промени в дефинициите и прецизирането на текстове, които се синхронизират с други кореспондиращи разпоредби в закона, със ЗКПО и изобщо с действащата нормативна уредба в страната, то ако не се приемат тези актуализиращи предложения, данъчният закон ще продължи да дава възможности за неясно данъчно третиране, нееднозначно и субективно тълкуване на отделни разпоредби.

В случай че не се приеме законопроекта в областта на ЗМДТ, няма да бъдат постигнати набелязаните цели за прецизиране на разпоредби в закона.

В случай че предложените изменения на ЗСч не бъдат приети, това може да доведе до неправилното им прилагане в практиката и двусмисленото им разбиране и тълкуване, от което ще възникнат проблеми при практическото прилагане на разпоредбите, както от предприятията, така и от администрацията.

Вариант за действие 2 – Приемане на проект на Закон за изменение и допълнение на ЗКПО.

ЗКПО

С приемането на проекта на Закона за изменение и допълнение на ЗКПО ще се изпълни задължението за въвеждане в националното данъчно законодателство на разпоредбите на Директива 2016/1164 и на Директива 2017/952, с които се въвеждат общи минимални правила за прилагане от всички държави членки на Европейския съюз (ЕС) по отношение на данъчно задължените лица за корпоративен данък. Съгласно чл. 11 от Директива 2016/1164 държавите членки трябва да приемат и публикуват разпоредбите от националното си данъчно законодателство в срок до 31 декември 2018 г., като по отношение на разпоредбите на чл. 5 и чл. 9 от същата директива следва да бъдат въведени в срок до 31 декември 2019 г.

Съгласно чл. 2 на Директива 2017/952, разпоредбите на директивата трябва да бъдат приети в националното законодателство и публикувани в срок до 31 декември

2019 г., с изключение на тези, необходими за въвеждането на чл. 9а от Директива 2016/1164, срокът за които е 31 декември 2021 година.

Предвид това, минималното правило по Директива 2016/1164, което следва да бъде въведено в сила от 1 януари 2020 г. е:

- Правило за данъчно облагане при напускане.

Мерките по Директива 2017/952, които следва да са въведени в сила от 1 януари 2020 г. са:

- Несъответствия при хибридни образувания и инструменти;
- Несъответствия при постоянното местопребиваване за данъчни цели.

ЗДФЛ

Предлага се намаляване на административната тежест за лицата с намалена работоспособност при ползване на данъчните облекчения за лица и за закупуване на осигурителен стаж при пенсиониране, като отпада задължението към годишната данъчна декларация да се прилага копие на валидно решение на ТЕЛК/НЕЛК и копия на документите за направени осигурителни вноски по реда на КСО. НАП вече има достъп до регистър „Единна информационна система на медицинската експертиза“, а личните вноски за осигурителен стаж при пенсиониране се правят в НАП, което прави възможно отпадането на задължението за прилагането им от лицата към годишната данъчна декларация.

Предлага се приравняване на доходите на спортисти и треньори по договори със спортни клубове на доходи от трудови правоотношения. Предложението цели да регулира еднозначно и ясно облагането на тези доходи във връзка с влизането в сила на нов Закон за физическото възпитание и спорта от януари 2019 г., и по-конкретно по отношение на договорите, предвидени в чл. 77 и чл. 78 от този закон.

Въвеждането на измененията е предвидено да влезе в сила от 1 януари 2020 г., с изключение на отпадането на изискването за прилагане копия от решенията на ТЕЛК/НЕЛК и копия от направените лични вноски по реда на КСО, които е предложено да влязат в сила и за декларациите/справките, отнасящи се за доходи през 2019 година.

ЗМДТ

С приемането на този вариант на действие ще се постигнат набелязаните цели за прецизиране на разпоредби в закона.

ЗДС

С приемането на проекта на Закона за изменение и допълнение на ЗКПО ще се изпълни задължението за въвеждане в националното данъчно законодателство разпоредбите на Директива (ЕС) 2018/1910 на Съвета от 4 декември 2018 година за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение на хармонизирането и опростяването на някои правила от системата на данъка върху добавената стойност за данъчно облагане на търговията между държавите членки, и ще се приемат правила при трансграничните сделки във връзка с ролята на идентификационния номер по ДДС в контекста на освобождаването на вътреобщностните доставки, режима на складиране на стоки до поискване от клиента, верижните сделки и доказателството за превоз за целите на освобождаването на вътреобщностните сделки.

ЗАДС

Ще бъдат отстранени проблемите, свързани с липсата на процедура по възстановяване на платен акциз за акцизни стоки, които са предназначени за въоръжените сили на всяка друга държава, която е страна по Организацията на

Северноатлантическия договор, за ползване от тези въоръжени сили; за нуждите на цивилния персонал, който ги придружава, или за снабдяване на техните офицерски трапезарии или столови.

Ще отпаднат затрудненията във връзка с връчването на актовете, издадени от директора на Агенция „Митници“, които подлежат на предварително изпълнение, както и различните тълкувания относно датата, на която влиза в сила действието на предварителното изпълнение на актовете, а именно датата на издаването им.

Ще бъде създаден ред, по който за акцизните стоки, които не са упоменати в Наредба № 4 да се прилагат нормите на естествените фири. установени съгласно Наредба № 13а-10403 за пределните размери на естествените фири.

Ще се подобри взаимодействието между митническите органи и пощенските оператори, както и ще отпадне затруднението свързано с обработката и съхранението на изискуемите декларации по чл. 99а, ал. 3 от ЗАДС. Нормативно ще е определено, че лицата няма да имат право да изпращат и получават акцизни стоки чрез пощенски пратки, освен в случаите предвидени в закона.

Ще останат практическите затруднения, свързани с прилагането на чл. 69, ал. 5 от ДОПК във връзка с чл. 103 от ЗАДС. Настоящата редакция на чл. 69, ал. 5 от ДОПК не предвижда, в случаите на оставяне на съхранение на веществените доказателствата, органите по приходите да могат да определят техен пазач (респ. да се счита, че те са оставени на отговорно пазене). Съгласно чл. 103 от ЗАДС, при осъществяване на контрола върху акцизните стоки, митническите органи обезпечават доказателствата по реда на ДОПК.

ЗСч

С приемането на този вариант на действие ще се постигнат набелязаните цели за прецизиране на разпоредбите в закона.

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

5. Негативни въздействия:

При Вариант за Действие 1 „Без действие“

ЗКПО

В случай, че не бъде приет проектът на Закон за изменение и допълнение на ЗКПО, разпоредбите на Директива 2016/1164 и на Директива 2017/952 няма да бъдат въведени в националното законодателство. В този случай, следва да се има предвид, че при нарушаване на ангажиментите на страната в тази област – невъвеждане на европейските директиви в срок или неправилно въвеждане, както и неправилно прилагане на правото на ЕС може да бъде заведена процедура срещу нарушението на съответната държава – това е процедурата по чл. 258-260 от Договора за функциониране на ЕС.

По отношение на местните данъчно задължени лица по реда на ЗКПО, които не са част от големи многонационални групи дружества и които осъществяват дейност единствено на територията на страната, неприемането на проекта на Закон за изменение и допълнение на ЗКПО, във връзка с въвеждането на Директива 2016/1164 и Директива 2017/952, ще доведе до това, че същите ще продължават да бъдат в неизгодна позиция спрямо дружествата, които са част от големи многонационални групи, които разполагат с ресурси и възможности за прилагане на агресивно данъчно облагане и намаляване на данъчните им задължения и дори необлагане. Запазването на това положение ще доведе до разклащане на доверието на данъчно задължените лица

в системата на облагане и ще продължи да стимулира търсенето и прилагането на схеми за данъчна оптимизация и избягване от облагане.

ЗДФЛ

В случай на неприемане на предложенията, направени с проекта на закон за изменение и допълнение на ЗДФЛ, административната тежест и затрудненията за лицата с намалена работоспособност остава значително голяма, тъй като прилагането на копие от валидно решение на ТЕЛК/НЕЛК към данъчната декларация е натоварващо задължение за тази група лица, включително и по отношение на споделянето на лична здравна информация. Ще остане и излишна административна тежест за лицата, ползващи данъчното облекчение за лични вноски за осигурителен стаж при пенсиониране. Също така, в данъчния закон ще съществува неяснота по отношение на доходите на спортисти и треньори по договорите със спортните клубове, сключвани по реда на новия Закон за физическото възпитание и спорта.

ЗМДТ

Няма да се реализират промените, свързани с прецизиране на разпоредби във връзка с възникнали затруднения при практическото прилагане на закона, което ще окаже негативно въздействие върху заинтересованите лица.

ЗДС

В случай, че не се приеме законопроекта в областта на ЗДС националното законодателство ще е в противоречие с правото на Европейския съюз, което може да доведе до откриване на процедура по нарушение от страна на Комисията към Република България. Следва да се има предвид и, че ако не се приемат промените в ЗДС, предложени с проектът на Закон за изменение и допълнение на ЗКПО, данъчно задължените лица ще срещнат затруднения при извършване на търговия със стоки между държавите членки:

- при режим складиране на стоки до поискване от клиента ще останат настоящите правила за ДДС, действащи към монета в Съюза, които водят до предполагаема доставка (в държавата членка на тръгване на стоките) и предполагаемо вътреобщностно придобиване (в държавата членка на пристигане на стоките) към момента на изпращане на стоките от едната към другата държава членка, последвани от „вътрешна“ доставка в държавата членка на пристигане, и налага доставчикът да е идентифициран за целите на ДДС в тази държава членка;

- при извършване на верижни сделки ще остане неяснота относно данъчно задължените лица, към коя доставка да отнесат единствения вътреобщностен превоз, за да могат да приложат освобождаването от ДДС, предвидено за вътреобщностните доставки. Ще останат различните подходи сред държавите членки, което може да доведе до двойно данъчно облагане или до необлагане на доставките.

ЗАДС

В случай, че не се приеме проектът на Закон за акцизите и данъчните складове, това ще доведе до липса на:

- осъдителна присъда за лицето (в случай на доказан осъществен състав на престъпление);
- възстановяване на нанесените имуществени вреди (в случай на уважени от съда претенции на Агенция „Митници“).

ЗСч

В случай че предложените изменения на ЗСч не бъдат приети, това може да доведе до неправилното им прилагане в практиката и двусмисленото им разбиране и

тълкуване, от което ще възникнат проблеми при практическото прилагане на разпоредбите, както от предприятията, така и от администрацията.

При **Вариант за Действие 2**

ЗКПО

Предвидените с проекта на Закон за изменение и допълнение на ЗКПО разпоредби, касаещи въвеждането на Директива 2016/1164 и на Директива 2017/952, целят ограничаване на агресивното данъчно планиране, прилагано от някои данъкоплатци, както и на свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби извън страната и ЕС. В следствие на това, е възможно да се очаква реструктуриране на някои големи многонационални компании в търсене на нови възможности за данъчно планиране и избягване от плащането на данъци.

Не се очаква предложението да окаже влияние върху основната дейност на бизнеса, която не е свързана със сделки, споразумения и действия, осъществявани с единствена цел придобиване на данъчно предимство.

ЗДФЛ

Не се очакват негативни въздействия от приемането на проект на Решение на Министерския съвет за одобряване на Закон за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане.

ЗМДТ

Не се очакват негативни въздействия от приемането на проект на Решение на Министерския съвет за одобряване на Закон за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане.

ЗДС

Не се очакват негативни въздействия от приемането на проект на Решение на Министерския съвет за одобряване на законопроект за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност.

ЗАДС

Налагане на глоба/имуществена санкция и нейното заплащане. Същите трябва да са определени като размер, съответен на нарушението (съответен на щетата, която би била нанесена вследствие на неизпълнение на задълженията при/по съхраняването на доказателствата);

- предприемане на принудително изпълнение спрямо длъжника (нарушителя по влязло в сила НП, който не е заплатил доброволно наложената му глоба/имуществена санкция);
- налагане на предварителни обезпечителни мерки (в случай на такава възможност, предвидена в ЗАДС).

ЗСч

Не се очакват негативни въздействия от приемането на проект на Решение на Министерския съвет за одобряване на законопроект за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане.

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.

6. Положителни въздействия:

При **Вариант за Действие 1** „Без действие“

ЗКПО

По отношение на данъчно задължените лица за корпоративен данък, неприемането на проекта на Закон за изменение и допълнение на ЗКПО, не се очаква да доведе до положителни въздействия, тъй като местните дружества, осъществяващи дейност само на територията на страната ще продължават да бъдат в по-неизгодна позиция от тези, които са част от големи многонационални компании.

ЗДДФЛ

Ако не бъдат приети измененията и допълненията на ЗДДФЛ, не се очакват положителни въздействия, тъй като предложенията са свързани с облекчаване на административната тежест на данъчно задължените лица, особено на тези с 50 и над 50 % намалена работоспособност. Ще се появи и неяснота и възможност за субективно тълкуване на данъчния закон по отношение на доходите между спортисти и треньори със спортните клубове, предвид договорите, които те ще сключват по реда на новия ЗФВС.

ЗМДТ

Не се очакват положителни въздействия от неприемането на проект на Решение на Министерския съвет за одобряване на Закон за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане, тъй като предложените изменения са прецизираци действащите норми.

ЗДДС

В случай, че не се приемат измененията в областта на ЗДДС, не се очаква това да доведе до положително въздействие върху данъчно задължените лица.

ЗАДС

В случай, че не се приемат измененията в областта на ЗАДС, не се очаква това да доведе до положително въздействие върху данъчно задължените лица.

ЗСч

В случай, че не се приемат измененията на ЗСч, не се очаква това да доведе до положително въздействие върху предприятията.

При **Вариант на Действие 2:**

ЗКПО

Положителните очаквания от въвеждането на Директива 2016/1164 и на Директива 2017/952 в националното законодателство са свързани с постигането на облагане на доходите в страната, в която са генерирани, което ще допринесе за по-справедливо разпределение на данъчната тежест между дружествата. Ще се ограничи възможността на големите мултинационални компании за агресивно данъчно планиране, достъп до което нямат местните дружества, които не са част от големи многонационални компании. По този начин, ще се повиши доверието на обществото в честността на данъчната система.

Също така ще бъде постигната прецизност по отношение на действащи текстове на закона, което ще доведе до яснота и облекчение при прилагането на

разпоредбите.

ЗДФЛ

Положителните очаквания от премахването на изискването за прилагане на копие от решение на ТЕЛК/НЕЛК и копия от документите за направените вноски по КСО при ползване на данъчните облекчения съответно за лица с намалена работоспособност и за деца с увреждания и за закупуване на осигурителен стаж при пенсиониране се изразяват в намаляване на административната тежест за тази категория данъчни субекти и улесняване на процеса по попълване на данъчните декларации.

Ще се внесе яснота и избягване на различно тълкуване при облагане доходите на спортисти и треньори по договори от отношения със спортните клубове, които не са изрично посочени в настоящата редакция на ЗДФЛ като приходи от трудови правоотношения.

ЗМДТ

Положителните въздействия от приемането на проект на Решение на Министерския съвет за одобряване на Закон за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане, в частта на ЗМДТ, са свързани:

- с прецизиране на разпоредби в ЗМДТ, което ще предотврати съществуващи неясноти.

ЗДС

Основните положителни въздействия от приемането на измененията в ЗДС, са единно тълкуване и прилагане на законовите разпоредби и изпълнение на ангажиментите на страната във връзка с процеса на хармонизация на българското законодателство с европейското. Предотвратяване на зачестилите през последните години трансгранични случаи на укриване на данъци както в рамките на Европейския съюз, така и в световен мащаб.

- При режим складиране на стоки до поискване от клиента за данъчно задължените лица данъчното събитие ще възниква към момента на прехвърляне на собствеността на стоките към клиента, а не към момента на пристигане на стоките и завършване на превоза. Няма да се изисква и регистрация по ДДС на доставчика на стоките във връзка с извършеното вътреобщностно придобиване в държавата членка на складиране, ако стоката е реализирана в период от 12 месеца от пристигането ѝ.

- при верижни сделки с въвеждане на правило, към коя доставка да бъде отнесен единствения вътреобщностен превоз, ще позволи да се увеличи правната сигурност на данъчно задължените лица, участващи във веригата. Доставката, към която се отнася единствения вътреобщностен превоз от веригата, ще бъде освободена от ДДС, а останалите ще се облагат с ДДС като за някои доставчици по веригата може да възникне задължение за регистрация по ДДС в държавата членка на доставка.

- Въвеждане като материалноправно условие, в контекста на вътреобщностната търговия, изискването получателят по вътреобщностното придобиване да е идентифициран за целите на ДДС в държава членка, различна от държавата членка, от която се изпращат или превозват стоките, и да е посочил идентификационният си номер по ДДС на доставчика, както и правилното попълване на VIES декларацията ще даде по-голяма правна сигурност както на данъчно

задължените лица, така и на данъчната администрация.

- Въвеждането на задължителни документи на ниво Съюз за доказване на изпращането или превоза на стоки между държави членки ще даде по-голяма правна сигурност както на данъчно задължените лица, така и на данъчната администрация.

ЗАДС

Положителните очаквания са:

- налагане на глоба/имуществена санкция и нейното заплащане. Същите трябва да са определени като размер, съответен на нарушението (съответен на щетата, която би била нанесена вследствие на неизпълнение на задълженията при/по съхраняването на доказателствата);

- предприемане на принудително изпълнение спрямо длъжника (нарушителя по влязло в сила НП, който не е заплатил доброволно наложената му глоба/имуществена санкция);

- налагане на предварителни обезпечителни мерки (в случай на такава възможност, предвидена в ЗАДС).

ЗСч

В случай че законопроектът бъде приет, това ще доведе до по-правилното му прилагане в практиката и по-ясното му разбиране и тълкуване, с което ще се избегнат проблеми при практическото прилагане на разпоредбите, както от предприятията, така и от администрацията

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.

7. Потенциални рискове:

Не са идентифицирани потенциални рискове при реализирането на Вариант 2 - приемане на проекта на Закон за изменение и допълнение на ЗКПО.

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

8.1. Административната тежест за физическите и юридическите лица:

Ще се повиши (за юридическите лица)

Ще се намали (за физическите лица)

Няма ефект

ЗКПО

По отношение на данъчно задължените лица, които осъществяват дейност в България, административната тежест може да бъде увеличена във връзка с прилагането на новите изисквания на ЗКПО, свързани с:

- необходимостта от определяне доколко отделните трансакции са част от хибридно несъответствие, на базата на което да бъде определено и съответното облагане и

- прилагане на правилата за данъчно облагане с корпоративен данък в случаите на трансфер на активи и дейност на място на стопанска дейност извън страната.

Случаи на повишаване на административната тежест за лицата ще възникнат само в хипотези, водещи до необходимост от извършване на допълнителен анализ във връзка с участие в международни схеми, водещи до хибридни несъответствия, съответно ползване на данъчно предимство, както и в случаите на трансфер на активи към и от друга част на предприятието, извън територията на Република България.

ЗДДФЛ

По отношение на физическите лица, приемането на закона ще доведе до намаляване на административната тежест.

ЗМДТ

Предложенията за промени в ЗМДТ ще доведат като цяло до намаляване на административната тежест за данъчно задължените лица в резултат на постигане на яснота и прецизност в текстовете на закона, както и във връзка с отпадане задължението за представяне на документ от компетентен орган в общината при прекратяване на регистрацията на превозното средство.

ЗДДС

При доставки в условията на режим складиране на стоки до поискване от клиента по отношение на лицата, прилагащи режима, във всички държави членки на ЕС ще се увеличи административната тежест във връзка със задължението за водене на регистри.

ЗАДС

Предложенията за промени в областта на Закона за акцизите и данъчните складове няма да окажат ефект върху данъчно задължените лица.

ЗСч

Предложеното изменение на ЗСч косвено ще доведе до намаляване на административната тежест.

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

ЗКПО

Проектът на Закон за изменение и допълнение на ЗКПО в частта на облагането с корпоративен данък не е свързан с въвеждането на регулаторни режими, респективно с получаване на разрешения и лицензи.

ЗДДФЛ

Предложените изменения и допълнения в ЗДДФЛ не въвеждат регулаторни режими. Доколкото съществува удостоверителен режим при ползването на някои данъчни облекчения, то се предлага премахване на това задължение - за удостоверяване на 50 и над 50% намалена работоспособност/степен на увреждане чрез прилагане на решението на ТЕЛК/НЕЛК и за направени лични осигурителни вноски по КСО.

ЗМДТ

Промените, свързани с изменение и допълнение в ЗМДТ не са свързани с въвеждане на регулаторни режими, съответно с получаване на разрешения и лицензи.

ЗДС

Предложенията за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност не са свързани с въвеждането на регулаторни режими, респективно с получаване на разрешения и лицензи.

ЗДС

Предложенията за изменение и допълнение на Закона за акцизите и данъчните складове не са свързани с въвеждането на регулаторни режими, респективно с получаване на разрешения и лицензи.

ЗСч

Промените, свързани с изменение и допълнение в ЗСч не са свързани с въвеждане на регулаторни режими, съответно с получаване на разрешения и лицензи.

9. Създават ли се нови регистри?**ЗКПО**

По отношение облагането с корпоративен данък на лицата, с проекта на закон не се създават нови регистри.

ЗДФЛ

По отношение облагането с данък върху доходите на физическите лица, с проекта на закон не се създават нови регистри.

ЗМДТ

По отношение облагането с местни данъци и такси, с проекта на закон не се създават нови регистри.

ЗДС

С приемането на проекта на Закон за изменение и допълнение на ЗКПО във връзка с режим складиране на стоки до поискване от клиента в ЗДС се въвежда задължение за лицата, които изпращат стоки под този режим от територията на Република България до територията на друга държава членка, да водят регистри за наличностите от такива стоки. Съответно, когато под този режим на територията на страната пристигат стоки от територията на друга държава членка, потенциалните получатели, също следва да води такива регистри.

ЗДС

Промените в акцизното облагане не предвиждат създаване на нови регистри.

ЗСч

Промените в ЗСч не предвиждат създаване на нови регистри.

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

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

Актът засяга пряко МСП

Актът не засяга МСП

Няма ефект

ЗКПО

Приемането на закона би оказало въздействие единствено върху онези

дружества, които са част от многонационални компании и които осъществяват дейност в различни държави, в случаи че са МСП. Въздействието е свързано с ограничаването на възможностите им за намаляване на данъчните им задължения и избягване от данъчно облагане.

В същото време, това би било в полза на дружествата, които са МСП и осъществяват дейност единствено на територията на страната, тъй като би ги поставило в равнопоставено положение спрямо първите.

Доколкото новите правила за облагане, предложени с проекта на Закон за изменение и допълнение на ЗКПО съответстват на принципа на равнопоставеност и не предвиждат различно третиране за различните групи предприятия, всички данъчно задължени лица за корпоративен данък, включително МСП, които отговаря на специфичните условия за прилагане на правилата за хибридните несъответствия и облагане при трансфер на активи и на дейност на място на стопанска дейност, са идентифицирани като заинтересована страна по проекта на акт.

ЗДФЛ

Измененията в проекта на акт не засягат МСП.

ЗМДТ

Измененията в ЗМДТ в проекта на акт не засягат МСП.

ЗДС

Измененията в ЗДС са свързани с трансгранични доставки и не делеят данъчно задължените лица на МСП и не МСП.

ЗАДС

Измененията в ЗАДС не засягат МСП.

ЗСч

Измененията в ЗСч се отнасят основно за предприятия, които не са осъществявали дейност през отчетния период и не могат да се категоризират.

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

Да

Не

12. Обществени консултации:

Съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 3 от Закона за нормативните актове по проекта на акт ще бъдат проведени обществени консултации като проектът на решение, мотивите към него, частичната предварителната оценка на въздействието и становището на дирекция „Модернизация на администрацията“ в Министерски съвет ще бъдат публикувани на Портала за обществени консултации и на Интернет страницата на Министерството на финансите.

Проектът на акт ще се съгласува с всички министерства и с дирекциите от администрацията на Министерския съвет, с чиято функционална компетентност е свързан, в съответствие с чл. 32 от Устройствения правилник на Министерския съвет и на неговата администрация.

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 консултациялни процедури.

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

Да

Не

ЗКПО

Проектът на Закон за изменение и допълнение на ЗКПО е изготвен във връзка с въвеждането на разпоредбите на Директива 2016/1164 на Съвета за установяване на правила срещу практиките за избягване на данъци, които пряко засягат функционирането на вътрешния пазар в националното данъчно законодателство, както и на Директива 2017/952 на Съвета за изменение на Директива 2016/1164 по отношение на несъответствията при хибридни образувания и инструменти, включващи трети държави.

С присъединяването си към ЕС, Република България е приела доброволно като свое задължение и отговорност да въвежда и прилага европейското право на национално равнище и да спазва принципа на лоялно сътрудничество с ЕС, произтичащ от ДЕС (Договора за ЕС). Съгласно този принцип държавите членки следва да предприемат всички необходими мерки, за да гарантират изпълнението на задълженията си, произтичащи от договорите или актове на институциите на ЕС.

При нарушаване на ангажиментите на страната в тази област – невъвеждане на европейските директиви в срок или неправилно въвеждане, както и неправилно прилагане на правото на ЕС може да бъде заведена процедура срещу нарушението на Република България – това е процедурата по чл. 258-260 от Договора за функциониране на ЕС.

Оценка на ефекта от приемането на предложението за Директива на Съвета за определяне на правила срещу практиките за избягване на данъци, които пряко засягат функционирането на вътрешния пазар на ниво ЕС не е извършена от Европейската Комисия поради следните причини: предложението е свързано в много голяма степен с работата на ОИСР по проекта BEPS; в работния документ на службите на Комисията, с който е представено предложението, са представени множество доказателства и анализ; заинтересованите страни са участвали на широка основа в консултациите по експертните елементи на предложените правила; и по-специално, поради належащата необходимост от координирани действия в ЕС по този стратегически приоритетен в международен аспект въпрос.

ЗДДС

В областта на ЗДДС се създават разпоредби в ЗДДС, в съответствие с правилата на членове 17а, 36а, 138, 243 и 262 от Директивата 2006/112/ЕО относно общата система за данъка върху добавената стойност и чл. 45а и 54а от Регламент за изпълнение (ЕС) 2018/1912 на Съвета за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 по отношение на някои освобождавания при вътреобщностни сделки – всички данъчно задължените лица по ЗДДС, съответно някои разпоредби в ЗДДС се привеждат в съответствие с чл. 10, чл. 14, чл. 15, пар. 2, б. „в“, чл. 151 и чл. 283, пар. 1, б. „в“ от Директива 2006/112/ЕО.

ЗДДФЛ, ЗМДТ, ЗАДС, ЗСч

Промените в ЗДДФЛ, ЗМДТ, ЗАДС и ЗСч не произтичат от правото на ЕС.

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).

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:

Подпис: