

СПРАВКА

за предложенията, становищата и възраженията, получени при публикуването на интернет страницата на Министерството на финансите и на Портала за обществени консултации на проекта на Заповед на министъра на финансите и министъра на иновациите и растежа за определяне на ред и начин за издаване на заповед по чл. 189, т. 1, буква „б“ от Закона за корпоративното подоходно облагане

Идва от	Предложение	Приема/не приема предложението	Мотиви
адв. Живка Томова	<p>Представеният Проект на Заповед на Министъра на финансите и Министъра на иновациите и растежа за определяне на ред и начин за издаване на заповед по чл. 189, т. 1, буква „б“ от Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО) е във връзка с получено положително решение от Европейската комисия от 6 юни 2023 г. за Държавна помощ SA.104266 (2022/N) — България. Процедурата за преотстъпване на корпоративен данък съгласно член 184 във връзка с член 189 от Закона за корпоративното подоходно облагане — схема за регионална помощ за периода 2022—2027 г. е приета през 2022 г. съгласно Закон за изменение и допълнение (ЗИД) на Закона за корпоративно подоходно облагане (ЗКПО) (обн., ДВ, бр. 99 от 2022 г., изм., бр. 102 от 2022 г. Според § 7 от Преходните и заключителни разпоредби (ПЗР) на ЗИД на ЗКПО, данъчното облекчение по чл. 184, за което министърът на финансите е уведомил Европейската комисия (ЕК) по реда на чл. 22 - 25 от Закона за държавните помощи, представляващо държавна помощ за регионално развитие, влиза в сила след постановяване на положително решение от ЕК относно съответствието му с Насоките за регионална държавна помощ (2021/С 153/01). Посоченото положително решение на ЕК е прието към настоящия момент, а новината за решението е публикувана на 6 юни 2023 г. и същото решение е регистрирано под № SA.104266 в регистъра на държавните помощи на уебсайта на ЕК. Същата разпоредба урежда възможността и за преотстъпване на корпоративен данък за 2022 г. За да се ползва тази възможност е необходимо да се</p>	<p>Не се приема</p>	<p>Положителното решение на Европейската комисия (ЕК) по новата схема „Държавна помощ SA.104266 (2022/N) – България Преотстъпване на корпоративен данък съгласно член 184 във връзка с член 189 от Закона за корпоративното подоходно облагане – схема за регионална помощ за периода 2022-2027 г.“ е постановено на 6 юни 2023 г. В тази връзка следва да се има предвид разпоредбата на § 7 от преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане (ДВ, бр. 99 от 2022 г., изм. и доп., бр. 102 от 2022 г.) (ПЗР на ЗИД на ЗКПО), съгласно която „данъчното облекчение по чл. 184, за което министърът на финансите е уведомил Европейската комисия по реда на чл. 22-25 от Закона за държавните помощи, представляващо държавна помощ за регионално развитие, влиза в сила след постановяване на положително решение от ЕК относно съответствието му с Насоките за регионална държавна помощ (2021/С 153/01). Корпоративният данък за 2022 г. се преотстъпва, в случай че е подаден формуляр за кандидатстване в срок от 1 януари 2023 г. до 31 май 2023 г., налице е одобрение от страна на Българската агенция за инвестиции до 30 юни 2023 г. и са изпълнени всички условия на закона за прилагане на данъчното облекчение, представляващо държавна помощ за регионално развитие, като за целите на чл.</p>

	<p>подадат документи до Българска агенция за инвестиции (БАИ) в периода между 1 януари 2023 г – 31 май 2023 г. Според § 7 от ПЗР на ЗИД на ЗКПО БАИ има възможност да се произнесе по такива преписки в срок до 30 юни 2023 г. В БАИ има няколко висящи преписки, по които не се произнася поради липса на настоящата заповед, същевременно това бездействие на администрацията е изцяло в противоречие на ЗКПО. Тъй като ЗКПО е приет в края на 2022 г. и законодателят е отчел необходимостта от допълнителната процедура за влизане в сила на схемата за държавна помощ след положително решение на ЕК, затова е предвидил също БАИ да се произнесе в по-дълъг срок от законоустановените срокове за административните органи съгласно Административнопроцесуалния кодекс (АПК), а именно - до края на месец юни 2023 г. с цел ползване на облекчението за 2022 г., което по никакъв начин не нарушава ЗКПО и правилата за държавните помощи. Правилото на параграф 7 от ПЗР на ЗИД на ЗКПО е пояснено и със забрана за данъчнозадължените лица, които биха могли да получат заповед по чл. 189, т. 1, буква „б“ от ЗКПО да преотстъпват авансови вноски за корпоративен данък до датата на решението на Европейската комисия. Още едно потвърждение за спазване на ЗКПО и европейските правила за държавните помощи, както и утвърждаване на възможността малките и средните предприятия да ползват данъчното облекчение по чл. 184 и следващите е разписано в последното изречение на параграф 7 от ПЗР на ЗИД на ЗКПО, според което след постановяване на положително решение от ЕК, министърът на финансите не следва да изготвя индивидуални уведомления за данъчно задължените лица, прилагащи чл. 184 от ЗКПО, с изключение на тези, извършващи големи инвестиционни проекти по чл. 189 от ЗКПО.</p> <p>Затова публикуваният Проект на Заповед следва да бъде допълнен с няколко допълнителни разпоредби, както следва:</p> <p>„...Чл. 5. (1) След влизане в сила на настоящата Заповед, БАИ се произнася по всички висящи</p>		<p>184, т. 1, буква „б“ се прилага списъкът на общините с равнище на безработица със или над 25 на сто по-високо от средното за страната за 2021 г. Преотстъпване на авансови вноски за корпоративен данък не се допуска до датата на решението на Европейската комисия. След постановяване на положително решение от Европейската комисия министърът на финансите не следва да изготвя индивидуални уведомления за данъчно задължените лица, прилагащи чл. 184, с изключение на тези, извършващи големи инвестиционни проекти по чл. 189.“</p> <p>Предвид това, кандидатстване за държавна помощ за регионално развитие чрез преотстъпване на корпоративен данък по новата схема не е възможно да е било осъществено, тъй като към 31 май 2023 г. не е била налице одобрена схема за държавна помощ за регионално развитие, съответно не е бил налице утвърден формуляр, с който да се кандидатства за прилагане на държавната помощ.</p> <p>Също така съгласно § 74 от ПЗР на ЗИД на Закона за данък върху добавената стойност (ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г., доп., бр. 14 от 2021 г., в сила от 1.01.2021 г., изм. и доп., бр. 99 от 2022 г., в сила от 1.01.2023 г.) старата „Схема SA.39869 (2014/N) – България, Схема за освобождаване от корпоративен данък съгласно чл. 184 от Закона за корпоративното подоходно облагане“ може да се ползва до 31 декември 2021 г., включително за корпоративния данък за 2021 г. В тази връзка, както и предвид текста на § 7 от ПЗР на ЗИД на ЗКПО (ДВ, бр. 99 от 2022 г., изм. и доп., бр. 102 от 2022 г.), формулярът за кандидатстване за държавна помощ за регионално развитие, утвърден и прилаган за целите на старата Схема SA.39869 (2014/N) не е валиден за прилагане след датата на изтеклия срок за прилагане на схемата, а именно след 31 декември 2021 г.</p>
--	--	--	--

	<p>преписки с искане за преотстъпване на корпоративен данък за 2022 г. в срок от 30 август 2023 г.</p> <p>(2) Данъчнозадължените лица получили Заповед на изпълнителния директор на БАИ за преотстъпване на корпоративен данък могат да подадат данъчна декларация по чл. 75, ал. 3 от ЗКПО до 30 септември 2023 г.</p> <p>(3) Изпълнителният директор на БАИ може да издаде заповед по чл. 189, т. 1, буква „б“ от ЗКПО дори ако има образувани административни дела срещу мълчаливи откази поради непознаване към 30 юни 2023 г. ...“</p> <p>В допълнение, МФ и МИР с настоящата заповед трябва да отчете и нормата на чл. 54, ал. 1, т. 5 от АПК, в която е посочено, че при наличието на образувано друго административно или съдебно производство, когато издаването на акта не може да стане преди неговото приключване, административното производство се спира и сроковете за произнасяне от административния орган не текат. Затова е необходимо и БАИ да бъде задължено да спазва АПК и да може да се произнесе в нов срок от влизането в сила на Заповедта.</p> <p>Посоченото допълнение на Заповедта също трябва да има предвид и чл. 99 от АПК, който урежда случаи на възобновяване на административни производства. В случаи БАИ не се произнесло по преписките за преотстъпване на данък по чл. 189 от ЗКПО в противоречие със закона, но Заповедта се явява нововъзникнало обстоятелство.</p> <p>Министърът на финансите и Министърът на иновациите и растежа следва да уредят всички въпроси свързани с незаконосъобразното бездействие на БАИ към 30 юни 2023 г. и да преградят възможността за търсене на отговорност на държавата за незаконосъобразни действия на административните органи и стартиране на иски за претърпени загуби и пропуснати ползи поради неизпълнение на ЗКПО.</p> <p>Бих искала да обърна внимание, че трайната практика на Съда на Европейския съюз е в посока, че неспазване на формалности във</p>		<p>Също така, следва да се има предвид, че текстът по § 7 от ПЗР на ЗИД на ЗКПО (ДВ, бр. 99 от 2022 г., изм. и доп., бр. 102 от 2022 г.) е част от одобрената на 6 юни 2023 г. нова схема „Държавна помощ SA.104266 (2022/N) – България Преотстъпване на корпоративен данък съгласно член 184 във връзка с член 189 от Закона за корпоративното подоходно облагане – схема за регионална помощ за периода 2022-2027 г.“, както и че българската страна е потвърдила, че новите образци на Ред и начин за издаване на заповед по чл. 189, т. 1, буква „б“ от ЗКПО и на формуляр за кандидатстване за помощ ще са изцяло в съответствие с новите Насоки за регионалната помощ (2021/С 153/01), на базата на които е разработена схемата. Съгласно параграф 31 от новата схема „Мярката предвижда, че данъкът, дължим за 2022 г., може да бъде преотстъпен, ако бенефициерите подадат заявление за помощ между 1 януари 2023 г. и 31 май 2023 г. и – при условие че са изпълнени всички съответни условия – Българската агенция за инвестиции го одобри до 30 юни 2023 г. В тази връзка българските органи потвърждават, че помощта по мярката може да бъде предоставяна едва след като Комисията уведоми за настоящото решение. Мярката не позволява преотстъпване на корпоративен данък над данъците, дължими за 2027 г.“</p> <p>Предвид това, евентуална промяна в условията и текстовете на вече одобрената от ЕК нова схема, или промяна в поетите ангажменти пред ЕК, е свързана с изработването на нова нотификация за промяна в схемата, като в този случай резултатът и срокът за одобрение или неодобрение от страна на ЕК не може да бъде предвиден.</p> <p>Също така следва да се има предвид, че всяка промяна в процедурата по</p>
--	--	--	---

	<p>вътрешното законодателството и липсата на уредени национални процедури не препятстват възможността за упражняването на права, произтичащи директно от Европейското законодателство.</p>		<p>прилагането на схемата за държавна помощ, след одобрението на тази схема от ЕК, следва да се отрази в разпоредбите на ЗКПО чрез изменение и/или допълнение на закона. Съгласно чл. 2, ал. 1 от Закона за нормативните актове нормативни актове могат да издават само органите, предвидени от Конституцията или от закон, а съгласно чл. 84, т. 1 от Конституцията на Република България Народното събрание приема, изменя, допълва и отменя законите. В тази връзка с предлаганите от Вас допълнения на проекта на заповед не може да бъде променена процедурата по прилагането на схемата за държавна помощ за регионално развитие, така, както тази схема е одобрена от ЕК. Да се приеме обратното би означавало да се приеме, със заповед на министър би могъл да се променя закон, тъй като процедурата по прилагането на държавната помощ за регионално развитие е уредена в ЗКПО. Освен това в чл. 189, т. 1 буква „в“ на ЗКПО е изрично посочено, че със заповедта по тази разпоредба се уреждат само редът и начинът за издаване на заповедта по чл. 189, т. 1, буква „б“ от ЗКПО, следователно други въпроси заповедта по буква „в“ не би могла да урежда.</p>
<p>адв. Живка Томова</p>	<p>Във връзка с представения Проект на Заповед на Министъра на финансите и Министъра на иновациите и растежа за определяне на ред и начин за издаване на заповед по чл. 189, т. 1, буква „б“ от Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО), следва на основание чл. 189, т. 1, буква „а“ да се одобри формуляр. Този формуляр се одобрява със Заповед на Министъра на финансите съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗКПО. За да не се започва нова процедура по обществено обсъждане на формуляра, следва да се приеме с настоящата заповед и формуляра.</p> <p>Затова в публикувания Проект на Заповед следва да бъде допълнен с следната допълнителна разпоредба:</p> <p>„...параграф 1. Министърът на финансите</p>	<p>Не се приема</p>	<p>Заповедта по чл. 189, т. 1, буква „а“ от ЗКПО се издава на основание чл. 7 от ЗКПО. Спрямо нея е относимо правилото на § 2г от допълнителните разпоредби на ДОПК, доколкото същата е заповед на министъра на финансите, утвърждаваща образец на документ въз основа на данъчен закон, какъвто е ЗКПО. Въпросното правило определя, че изискванията и процедурата по издаване на общи административни актове (чл. 66-74 от АПК) не се прилагат за актове на министъра на финансите за утвържаване образци на документи, поради което тази заповед не подлежи на обществено обсъждане.</p> <p>Заповедта по чл. 189, т. 1, буква „а“ от</p>

	<p>в срок до 15 август 2023, на основание чл 7, ал. 1 от ЗКПО утвърждава образец на формуляр по чл. 189, т. 1, буква „а“ ЗКПО ...“</p>		<p>ЗКПО се явява общ административен акт (в този смисъл е и напр. Решение № 1373 от 7.02.2006 г. на ВАС по адм. д. № 5102/2005 г., I о., докладчик съдия Мирослав Мирчев), тъй като има еднократно правно действие и с нея се създават права и задължения на неопределен кръг лица (чл. 65 от АПК).</p> <p>Доколкото заповедите по чл. 189, т. 1, буква „а“ и буква „б“ са свързани, те ще бъдат подготвени за издаване едновременно.</p>
--	--	--	---