

ЗДДФЛ – чл. 13, ал.1, т.3; чл. 33, ал. 3 и ал.4; чл. 34; чл. 50; §1, т.11

Относно: Данъчно третиране на доходи, получени от продажба на акции

В отговор на направеното от Вас запитване, постъпило в Дирекция ОДОП - ... с вх. № ... от 24.03.2014 год., Ви уведомяваме за следното:

Според изложеното в запитването, притежавате акции на българска компания. Акциите Ви се намират в подсметка на инвестиционен посредник в България. В края на 2013 г. сте извършили продажба на акции чрез инвестиционния посредник на Мадридската фондова борса „BOLSA DE MADRID“. В запитването са цитирани и анализирани разпоредбите на чл. 13, ал. 1, т. 3 от ЗДДФЛ, §1, т. 11 от ДР на същия закон и чл. 73 от Закона за пазарите на финансови инструменти.

Предвид гореизложеното се поставя въпроса полученият доход от продажба на ценни книжа на BOLSA DE MADRID представлява ли необлагаем доход по смисъла на чл. 13, ал.1, т.3 от ЗДДФЛ.

При така изложената фактическа обстановка и с оглед разпоредбите на ЗДДФЛ / действащ през 2013 г./, изразяваме следното становище:

На основание чл. 13, ал. 1, т. 3 от ЗДДФЛ не са облагаеми с данък доходите от разпореждане с финансови инструменти по смисъла на § 1, т. 11 от допълнителните разпоредби. Според определението, дадено в § 1, т. 11 от Допълнителните разпоредби на ЗДДФЛ в "Разпореждане с финансови инструменти" за целите на чл. 13, ал. 1, т. 3 се включват сделките:

а/ с дялове на колективни инвестиционни схеми, **акции** и права, извършени на регулиран пазар по смисъла на чл. 73 от Закона за пазарите на финансови инструменти; права за целите на изречение първо са ценните книжа, даващи право за записване на определен брой акции във връзка с взето решение за увеличаване на капитала;

б/ сключени при условията и по реда на обратно изкупуване от колективни инвестиционни схеми, допуснати за публично предлагане в страната или в друга държава - членка на Европейския съюз, или в държава - страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство;

в/ сключени при условията и по реда на търгово предлагане по глава единадесета, раздел II от Закона за публичното предлагане на ценни книжа, или аналогични по вид сделки в друга държава - членка на Европейския съюз, или в държава - страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство.

Съгласно чл. 73, ал. 1 от Закона за пазарите на финансови инструменти (ЗПИ) "регулиран пазар" е многостранна система, организирана и/или управлявана от пазарен оператор, която среща или съдейства за срещането на интересите за покупка и продажба на финансови инструменти на множество трети страни чрез системата и в съответствие с нейните недискреционни правила по начин, резултатът от който е сключването на договор във връзка с финансовите инструменти, допуснати до търговия, съгласно нейните правила и/или системи, лицензирана и функционираща редовно в съответствие с изискванията на този закон и актовете по прилагането му. В чл. 74, ал. 1 изр. първо от същия закон е регламентирано, че Комисията за финансов надзор издава лиценз за извършване на дейност като регулиран пазар, ако системата за търговия и нейният пазарен оператор отговарят на изискванията на този закон и на актовете по прилагането му. Съгласно ал. 3 на същата норма регулираният пазар и неговият пазарен оператор трябва по всяко време да отговарят на условията, при които е издаден лицензът по ал. 1.

В България лиценз за извършване на дейност като регулиран пазар притежава "Българска фондова борса - София" АД.

Съгласно чл. 73, ал. 2 от ЗПФИ за „регулиран пазар” се счита и всяка многостранна система, която е лицензирана и функционира в съответствие с изискванията на Дял III от Директива 2004/39/ЕО на Европейския парламент и на Съвета.

Член 4, параграф 1, точка 14 от Директива 2004/39/ЕО определя "регулиран пазар" като многостранна система, управлявана и/или администрирана от пазарен оператор, която обединява или улеснява обединяването на многобройни интереси на трети лица за покупката и продажбата на финансови инструменти - в рамките на системата, и в съответствие с нейните недискреционни правила - по начин, който има за резултат договор по отношение на финансовите инструменти, приемани за търговия съгласно нейните правила и/или системи, и който има разрешение и функционира регулярно в съответствие с разпоредбите на дял III от Директива 2004/39/ЕО.

Член 47 от Директива 2004/39/ЕО изисква **всяка държава-членка да поддържа актуализиран списък на регулираните пазари**, на които е издала разрешително. Тази информация трябва да бъде съобщавана на останалите държави-членки и Европейската комисия. В съответствие със същия член 47 от Директива 2004/39/ЕО Комисията е длъжна да публикува всяка година в Официален вестник на Европейския съюз списък на регулираните пазари, за които е била уведомена. Европейската комисия поддържа актуализирана версия на същия списък и на официалната си интернет страница - http://ec.europa.eu/internal_market/securities/isd/mifid_en.htm .

В списъка България е посочила за регулиран пазар "Българска фондова борса - София" АД, като на регулирания пазар може да се организира официален и/или неофициален пазар на ценни книжа (чл. 90, ал. 1 от ЗПФИ).

Видно от горесцитираните правни норми е, че в разпоредбата на чл. 13, ал. 1, т. 3 от ЗДДФЛ попадат доходите, реализирани от продажбата на акции на регулираните пазари, включени в списъка на регулираните пазари в съответствие с чл. 47 от Директива 2004/39/ЕО и публикувани в Официален вестник на Европейския съюз. Това са пазари на страни членки на ЕС и Норвегия.

Следователно при изпълнение на горните правни норми, полученият доход от продажбата не е облагаем с данък, а на основание чл.52, т.2 от ЗДДФЛ не са задължени да подават годишна данъчна декларация лица, които са получили само необлагаеми доходи.

Това означава, че доход получен от продажбата на акции на фондова борса, която не може да се счита за „регулиран пазар” по смисъла на чл. 73 от ЗПФИ, не попада в хипотезата на чл. 13, ал. 1, т. 3 от ЗДДФЛ във връзка с § 1, т. 11, б. „а” от Допълнителните разпоредби на с.з.

Определянето на облагаемите доходи от продажба на акции и други финансови активи е регламентирано в раздел V "Доходи от прехвърляне на права или имущество" на ЗДДФЛ.

Облагаемият доход от продажба на акции се определя при спазване на правилата, регламентиращи в чл. 33, ал. 3 и ал. 4 от ЗДДФЛ, както следва: облагаемият доход от продажба на акции е сумата от реализираните през годината печалби, определени за всяка конкретна сделка, намалена със сумата от реализираните през годината загуби, определени за всяка конкретна сделка; реализираната печалба /загуба за всяка конкретна сделка се определя, като продажната цена се намалява с цената на придобиване на финансовия актив; цената на придобиване се определя според ал. 6 на чл. 33 от с.з. Годишната данъчна основа за доходи от прехвърляне на имущество е облагаемият доход по чл. 33, придобит през данъчната година (чл. 34 от ЗДДФЛ) и е част от общата годишна данъчна основа.

Съгласно чл. 50, ал. 1, т. 1 от ЗДДФЛ местните физически лица подават годишна данъчна декларация по образец за придобитите през годината доходи, подлежащи на облагане с данък върху общата годишна данъчна основа. Данъкът е в размер на 10% (чл.48, ал. 1 от ЗДДФЛ). Доходите от продажба на акции се декларират чрез попълване на Приложение № 5, таблица 5 с код 05. Срокът за подаването на годишна данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ е до 30 април на годината, следваща годината на придобиване на дохода. На основание чл.54, ал.1 от ЗДДФЛ годишната данъчна

декларация се подава в териториалната дирекция на Националната агенция за приходите по постоянния адрес на местното физическо лице.