



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ДИРЕКЦИЯ „ОБЖАЛВАНЕ И ДАНЪЧНО-ОСИГУРИТЕЛНА ПРАКТИКА” СОФИЯ
1000 София, ул. „Аксаков” № 21, тел.: (02) 9859 3759, факс: (02) 9877046, ел.адрес: oui22_delov@ro22.nra.bg

5-20-00-265/09.10.2013 г.

Чл.12, ал.5, т.1 от ЗКПО

Чл.195, ал.2 и чл.202, ал.2 от ЗКПО

Чл.13 от ЗКПО

В дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика” ... е постъпило Ваше писмено запитване прието с вх. № относно прилагането на разпоредбите на ***Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО)***.

Фактическата обстановка изложена в запитването е следната:

„Б” АД е кредитополучател по договор за кредит, сключен с Европейската банка за възстановяване и развитие (ЕБВР).

Във връзка с изложената фактическа обстановка е поставен следният въпрос:

Подлежат ли на облагане по реда на чл. 195, ал. 1 от ЗКПО доходите от лихви, които акционерното дружество изплаща на ЕБВР?

Предвид поставените въпроси и относимата към тях нормативна уредба, изразявам следното становище:

Доходите от източник в страната, посочени в чл.12, ал.5, т.1 до т.6 от ЗКПО, начислени от местни юридически лица в полза на чуждестранни юридически лица подлежат на облагане с данък при източника, който е окончателен.

Начислените лихви по кредити, които са отпуснати от чуждестранни юридически лица, когато не са реализирани чрез място на стопанска дейност в Република България, са доходи съгласно чл.12, ал.5, т.1 от ЗКПО с източник в страната. Същите подлежат на облагане с данък при източника по чл.195, ал.1 от ЗКПО, който е окончателен. Данъкът се удържа и внася от местните юридически лица, едноличните търговци или местата на стопанска дейност в страната, които



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ДИРЕКЦИЯ „ОБЖАЛВАНЕ И ДАНЪЧНО-ОСИГУРИТЕЛНА ПРАКТИКА” СОФИЯ

начисляват дохода на чуждестранните юридически лица (чл.195, ал.2 и чл.202, ал.2 от ЗКПО).

Съгласно разпоредбата на чл.13 от ЗКПО, когато в международен договор, ратифициран от Република България, обнародван и влязъл в сила, се съдържат разпоредби, различни от разпоредбите на този закон, **прилагат се разпоредбите на съответния международен договор**. В конкретния случай е изпълнена хипотезата на посочената разпоредба, поради обстоятелството, че България е страна по Споразумението за създаване на ЕБВР, като съдържанието на последното е обнародвано в ДВ, бр.78 от 26.09.2000 г. и е ратифицирано със закон от Народното събрание (обн. ДВ, бр.97 от 13.11.1995 г.).

Следователно доколкото отпуснатият кредит попада в официалната дейност на ЕБВР, считаме, че изплащаните от „Б” АД на ЕБВР доходи от лихви са освободени от облагане с данък при източника по силата на чл. 53, параграф 1 от Споразумението за създаване на ЕБВР.

Настоящото становище е принципно и е въз основа на изложената в запитването фактическа обстановка. В случаите, когато в производство, възложено по реда на *Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК)* се установи фактическа обстановка различна от посочената, Вие не можете да се позовавате на разпоредбата на чл.17, ал. 3 от ДОПК.