

З_2592/27.09.2013 г.

ЗКПО, чл. 12, ал. 5, г. 1;
ЗКПО, чл. 195, ал. 1;
ДОПК, чл. 129, ал. 1;

ОТНОСНО: Данъчно третиране по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане /ЗКПО/ на начислени на местно юридическо лице наказателни лихви за закъснели плащания от чуждестранно юридическо лице.

Според изложеното в запитването дружеството получава стоки от Германия. Всяка доставка е съпроводена с фактура, в която е посочена крайна дата за плащане. „Х” ООД не винаги успява да я спазва, поради което доставчикът начислява наказателни лихви за закъснели плащания. На основание чл. 195 от ЗКПО върху наказателните лихви за закъснели плащания дружеството е удържало и внесло данък при източника.

В тази връзка се поставят следните въпроси:

1. Следва ли дружеството да начислява 10% данък при източника върху наказателните лихви за закъснели плащания съгласно чл. 200, ал. 2 от ЗКПО във връзка с чл. 195 от същия закон ?
2. Ако не следва да се начислява и внася данък при източника как може да се възстанови неправомерно внесеният данък ?

При така изложената фактическа обстановка и с оглед разпоредбите ЗКПО (ДВ бр. 105/2006 г., посл. изм. ДВ бр. 68/2013 г.) и Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК, обн. ДВ, бр. 105 от 29 декември 2005 г., в сила от 01.01.2006 г., посл. изм. ДВ бр. 52 от 14.06.2013 г.), изразяваме следното становище:

Лихвите, начислени от местни юридически лица, в полза на чуждестранни юридически лица, когато не са реализирани чрез място на стопанска дейност в Република България са доход от източник в страната съгласно чл. 12, ал. 5, т. 1 от ЗКПО. Същите подлежат на облагане с данък при източника по чл. 195, ал. 1 от ЗКПО, който е окончателен.

Извън обхвата на доходите от лихви, облагаеми с данък по чл. 195 са случаите, посочени в изречение второ на определението за „лихва” в § 1, т. 7 от ДР на ЗКПО, където е предвидено, че за целите на част трета не се смятат за лихви доходите, които представляват дивидент, **наказателни лихви за закъснели плащания** и неустойките. Поради това наказателните лихви върху закъсняло плащане **не се включват** в данъчната основа за определяне на дължимия данък при източника върху дохода на чуждестранното лице.

Относно неоснователното удържане на данъка при източника по чл. 195, ал. 1 от ЗКПО следва да се има предвид, че недължимо платените или събрани суми за данъци се прихващат или възстановяват по реда на Раздел I от глава шестнадесета на ДОПК. Съгласно чл. 129, ал. 1 от ДОПК, прихващането или възстановяването се извършва по инициатива на органа по приходите или по писмено искане на лицето. След постъпване на искането може да се възложи извършването на ревизия или проверка.

В настоящия случай, искането за прихващане или възстановяване може да се подаде от получателя на сумите, в полза на който е начислен и изплатен доходът от лихви (германското дружество) или от упълномощено от него лице в териториалната дирекция на Националната агенция за приходите, в която е внесен дънакът.