



**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ДИРЕКЦИЯ „ОБЖАЛВАНЕ И УПРАВЛЕНИЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО”
СОФИЯ**

1000 София, ул. “Аксаков” № 21, тел.: (02) 9859 3759, факс: (02) 9877046, ел.адрес: oui22_delov@ro22.nra.bg

20-00-214/04.07.2012 г.

ЗКПО, чл. 125

ЗКПО, чл. 129

ЗКПО, чл. 134

ЗКПО, чл. 149, ал. 4, 5, 6 и 8

В дирекция „Обжалване и управление на изпълнението” ... е постъпило Ваше писмено запитване, прието с вх. № 20-00-214/11.06.2012 г. относно прилагането на разпоредбите на *Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО)*.

Фактическата обстановка, изложена в запитването е следната:

Като част от предстоящо реструктуриране на групата „П” се предвижда преобразуване на „П Холдинг” ЕАД по чл. 262в от *Търговския закон /ТЗ/* - отделяне чрез учредяване. Притежаваното от преобразуващото се дружество акционерно участие в капитала на „М” АД, равняващо се на 68,31% от него, ще бъде отделено в новоучредено еднолично акционерно дружество „П 1”. Акциите на „П 1” ще бъдат издадени на едноличния собственик на капитала на „П Холдинг” ЕАД – „П Груп” Б.В., Холандия. При посоченото преобразуване няма да бъде извършено обезсилване на акциите на „П Холдинг” ЕАД и няма да бъдат извършени парични плащания на едноличния акционер в него.

Във връзка с изложената фактическа обстановка е поставен следният въпрос:

Приложима ли е разпоредбата на чл. 149, ал. 8 от ЗКПО по отношение на акционера „П Груп” Б.В., Холандия?



**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ДИРЕКЦИЯ „ОБЖАЛВАНЕ И УПРАВЛЕНИЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО”
СОФИЯ**

Предвид изложената фактическа обстановка, въпросите и относимата към тях нормативна уредба, изразявам следното становище:

В запитването е описана фактическа обстановка, която не е възникнала. В този смисъл запитването има характер на правна консултация, поради което отговаряме принципно от гледна точка на изискванията на данъчното законодателство.

Съгласно чл. 125 от ЗКПО специфичният /облекчен/ режим на облагане при преобразуване се прилага при вливане, сливане, разделяне, отделяне, прехвърляне на обособена дейност и замяна на акции или дялове по смисъла на чл. 126 – 131 от с.з., в които участват местни дружества и/или дружества от друга държава – членка на Европейския съюз.

Отделяне по смисъла на чл. 129 от ЗКПО е всяко преобразуване, за което едновременно са изпълнени следните условия:

1. една или повече от обособените дейности на преобразуващо се дружество преминават към едно или повече съществуващи (приемачи) или новоучредени дружества, като преобразуващото се дружество не се прекратява и запазва поне една обособена дейност;

2. на акционерите или съдружниците в преобразуващото се дружество се издават акции или дялове от съществуващите или новоучредените дружества, пропорционално на притежаваните от тях акции или дялове в преобразуващото се дружество.

Разпоредбата на чл. 134 от ЗКПО дефинира понятието „обособена дейност” като съвкупност от активи и пасиви на дружество, с които от организационна, функционална и финансова гледна точка може да се извършва самостоятелна стопанска дейност. Т.е. достатъчно е с отделените активи и пасиви да **може** да се осъществява самостоятелно дейност, без да има изискване и при преобразуващото се дружество и при получаващото дружество да е обособена и самостоятелно функционираща стопанска дейност с тях.



**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ДИРЕКЦИЯ „ОБЖАЛВАНЕ И УПРАВЛЕНИЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО”
СОФИЯ**

Следователно, когато посочените условия са изпълнени, преобразуването чрез отделяне ще попадне в хипотезата на специфичния режим на облагане при преобразуване, чиято цел е отлагане на данъчното облагане.

Съгласно чл. 149, ал. 4 от ЗКПО доходите, реализирани от чуждестранни юридически лица, които са акционери в местни преобразуващи се или придобити дружества, от придобиване на акции в резултат на преобразуване се облагат или освобождават от данък при източника по общия ред на закона към датата на преобразуването. Данъкът при източника по ал. 4 от същата норма се дължи от акционера при разпореждане под каквато и да е форма с новопридобитите акции и се внася в срок до 60 дни от разпореждането – чл. 149, ал. 5 от ЗКПО.

По силата на чл. 149, ал. 8 от ЗКПО не е налице реализиране на доход от чуждестранно юридическо лице при придобиване на акции в резултат на преобразуване чрез отделяне, с изключение на отделяне, при което се обезсилват акции на преобразуващото се дружество. За целите на определяне на данъка при източника при последващо разпореждане с акциите по изречение първо документално доказаната цена на придобиване е нула.

На основание чл. 149, ал. 6 от ЗКПО чуждестранните юридически лица по ал. 4, 5 и 8 подават до 31 януари на съответната година в Териториалната дирекция на Националната агенция за приходите София, декларация, с която удостоверяват, че не са се разпореждали с новопридобитите в резултат на преобразуването акции. Лицата подават декларацията по изречение първо ежегодно до годината на разпореждане с новопридобитите акции.

Следва да се има предвид, че този режим не се прилага, когато преобразуването е насочено към отклонение или избягване на данъчно облагане. Смята се, че е налице отклонение от данъчно облагане и когато липсва икономическа обосновааност за предприето преобразуване или то прикрива разпореждане с активи. Преценка за наличието или липсата на такива обстоятелства може да бъде направена единствено в рамките на ревизионно производство по реда на *Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК)*.



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ДИРЕКЦИЯ „ОБЖАЛВАНЕ И УПРАВЛЕНИЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО”
СОФИЯ

Настоящото становище е принципно и е въз основа на изложената в запитването фактическа обстановка. В случаите, когато в производство, възложено по реда на ДОПК се установи фактическа обстановка различна от посочената, Вие не може да се позовавате на разпоредбата на чл. 17, ал. 3 от ДОПК.