

2_3243/22.12.2008г.

Към 16.10.2008г е извършено преобразуване на две търговски дружества – „.....” СД и „.....” ЕООД по реда на чл.126, ал.1 от ЗКПО в „.....” ООД. Първото дружество има данъчен финансов резултат към момента на преобразуване – печалба, а второто – загуба.

Поставяте въпрос: колко на брой данъчни декларации следва да се подадат за дружествата, които се преобразуват, съгласно разпоредбите на ЗКПО.

Изхождайки от информацията в запитването, както и предвид действащата нормативна уредба към момента, изразяваме следното принципно становище:

Съгласно чл.126, ал.1 от ЗКПО, по реда на който сте извършили преобразуването, това е вливане при което:

1. всички активи и пасиви на преобразуващите се дружества преминават към съществуващо приемащо дружество, като преобразуващите се дружества се прекратяват без ликвидация;

2. на акционерите или съдружниците в преобразуващите се дружества се издават акции или дялове от приемащото дружество.

При така описаната хипотеза, ще разгледаме няколко основни понятия в ЗКПО, които са в пряка връзка с поставения въпрос:

Текстът на чл.113 от ЗКПО регламентира като дата на преобразуването за данъчни цели, датата на която е извършено вписването на преобразуването в търговския регистър.

ЗКПО изисква облагане на преобразуващите се дружества за последния им данъчен период, което облагане съгласно чл.115, ал.1 от закона е окончателно.

Кой е последният данъчен период при прекратяване на преобразуващо се дружество е дефинирано в чл.114 от ЗКПО – периодът от началото на годината до датата на преобразуването. А когато преобразуващите се дружества са новообразувани през годината, това е периодът от датата на учредяването до датата на преобразуването.

Декларирането и внасянето на данъка за последния данъчен период е регламентирано в чл.117, ал.1 и ал.2 от ЗКПО.

Съгласно чл.117, ал.3 разпоредбите на ал.1 и ал.2 от същия член се прилагат и в случаите на прекратяване на преобразуващо се дружество по реда на чл.126 от ЗКПО.

Чл.117, ал.1 от ЗКПО изисква в случаите на прекратяване на преобразуващи се дружества, новоучреденото или приемащо дружество да подаде данъчни декларации за корпоративния данък за последния данъчен период на преобразуващите се дружества в 30-дневен срок от датата на преобразуване.

Чл.117, ал.2 от ЗКПО изисква дължимият корпоративен данък от преобразуващите се дружества по данъчните декларации по ал.1 да се внесе също от приемащото или новоучредено дружество. Това следва да се направи в 30-дневен срок от датата на преобразуване след приспадане на направените от преобразуващите се дружества авансови вноски за корпоративен данък.

За данъчно задължено лице, което не подаде в срок декларация по този закон, чл. 261, ал.1 от ЗКПО предвижда имуществена санкция в размер от 500 до 3000 лв.

