

ЗАКОН ЗА ИЗМЕНЕНИЕ И ДОПЪЛНЕНИЕ НА ЗАКОНА ЗА КОРПОРАТИВНОТО ПОДОХОДНО ОБЛАГАНЕ

(обн., ДВ, бр. 105 от 2006 г.; изм. и доп., бр. 52, 108 и 110 от 2007 г., бр. 69 и 106 от 2008 г., бр. 32, 35 и 95 от 2009 г., бр. 94 от 2010 г., бр. 19, 31, 35, 51, 77 и 99 от 2011 г., бр. 40 и 94 от 2012 г., бр. 15, 16, 23, 68, 91, 100 и 109 от 2013 г., бр. 1, 105 и 107 от 2014 г., бр. 12, 22, 35, 79 и 95 от 2015 г., бр. 32, 74, 75 и 97 от 2016 г., бр. 58, 85, 92, 97 и 103 от 2017 г., бр. 15, 91, 98, 102, 103 и 105 от 2018 г., бр. 24, 64, 96, 101 и 102 от 2019 г., бр. 18, 28, 38, 69, 104, 107 и 110 от 2020 г., бр. 14 и 21 от 2021 г., бр. 8, 14, 17, 25, 51, 99, 100 и 104 от 2022 г., бр. 66, 86, 102, 106 и 108 от 2023 г., бр. 42, 70 и 72 от 2024 г., бр. 26, 97 и 113 от 2025 г. и бр. 30 и 55 от 2026 г.)

§ 1. В чл. 50, ал. 1, т. 2 думите „седемстотин лева“ се заменят с „хиляда евро“.

§ 2. В чл. 51, ал. 1, т. 1, б. „г“, подбуква „бб“ думите „седемстотин лева“ се заменят с „хиляда евро“.

§ 3. В чл. 70 се правят следните изменения:

1. В ал. 1 цифрата „5“ се заменя с „10“.

2. В ал. 2 изречение второ се изменя така:

„Когато до датата на данъчния контрол данъчно задълженото лице не е формирало положителен данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба, на същото се осигурява възможност да заяви, че желае да упражни правото си на избор за пренасяне на данъчна загуба по изречение първо.“

§ 4. В чл. 71 ал. 1 се изменя така:

„(1) Данъчната загуба се приспада при определяне на данъчния финансов резултат в размер на 70 на сто от положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба. Когато данъчната загуба е по-малка от 70 на сто от положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба, при определяне на данъчния финансов резултат се приспада пълният ѝ размер.“

§ 5. В чл. 72 думите „5-годишният“ се заменят с „10-годишният“.

§ 6. В чл. 73 се правят следните изменения:

1. В ал. 2 цифрата „5“ се заменя с „10“.

2. В ал. 3 думите „5-годишния“ се заменят с „10-годишния“.

§ 7. В чл. 74, ал. 1 цифрата „5“ се заменя с „10“.

§ 8. В чл. 75, ал. 6 след думите „Алинеи 1 – 4“ думата „не“ се заличава, а думите „са изтекли поне“ се заменят с „не са изтекли“.

§ 9. В чл. 79 се създава изречение второ:

„Неупражняването на право на избор по чл. 70, ал. 2, изречение първо и по чл. 217, ал. 3 и 4 в срока по чл. 92, ал. 2 не се смята за грешка по смисъла на тази глава.“

§ 10. В чл. 117 се правят следните допълнения:

1. В ал. 1 след думите „приемащото дружество“ се добавя „/лице“, а навсякъде след думите „приемащите дружества“ се добавя „/лица“.

2. В ал. 2 след думите „приемащите дружества“ се добавя „/лица“.

3. Създава се ал. 4:

„(4) Когато датата на преобразуването е преди изтичането на срока за подаване на годишната данъчна декларация за предходната година и същата не е подадена, тя се подава от лицата по ал. 1 в срок от 1 март до 30 юни на годината на преобразуването. Данъкът се внася в срок до 30 юни на годината на преобразуването.“

§ 11. В чл. 201 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 5 думата „правоприемника“ се заменя с „лицата по ал. 8“.

2. Създават се ал. 8 и 9:

„(8) При преобразуване на данъчно задълженото лице, включително и при преобразуване по силата на закон, декларацията се подава от новоучредените или приемащи дружества/лица както и от правоприемника по силата на закона, в срока по ал. 1. При преобразуване чрез разделяне декларацията се подава от едно от новоучредените или приемащите дружества или от един от правоприемниците по силата на закон.

(9) Когато датата на преобразуване е преди изтичането на срока за подаване на данъчната декларация за данъчния период преди преобразуването и същата не е подадена, тя се подава от лицата по ал. 8 в срока по ал. 1.“

§ 12. В чл. 202 се създават ал. 7 и 8:

„(7) При преобразуване на данъчно задълженото лице, включително и при преобразуване по силата на закон, данъкът се внася от новоучредените или приемащи дружества/лица, както и от правоприемника по силата на закона, в сроковете за декларирането му.

(8) Когато датата на преобразуване е преди изтичането на срока за внасяне на данък по ал. 1 или 2 за данъчния период преди преобразуването и същият не е внесен, той се внася от лицата по ал. 7 в съответния срок по ал. 1 и 2.“

§ 13. Създава се чл. 205а:

„Социални разходи за ваучери за храна на електронен носител по чл. 209а

Чл. 205а. Социалните разходи за ваучери за храна на електронен носител по чл. 209а се облагат при условията и по реда на Закона за данъците върху доходите на физическите лица.“

§ 14. В чл. 209а, ал. 1, в основния текст съкращението „лв.“ се заменя с „евро“.

§ 15. В чл. 214, ал. 2 съкращението „лв.“ се заменя с „евро“.

§ 16. В чл. 216, ал. 2 думите „3 на сто“ се заменят със „7 на сто“.

§ 17. В чл. 217 се създават ал. 6-7:

„(6) При преобразуване на данъчно задълженото лице, включително и при преобразуване по силата на закон, данъкът върху разходите се декларира в годишната данъчната декларация, подавана за годината, в която е извършено преобразуването, от новоучредените или приемащи дружества/лица както и от правоприемника по силата на закона. При преобразуване чрез разделяне декларацията се подава от едно от

новоучредените или приемащите дружества или от един от правоприменниците по силата на закон.

(7) Когато датата на преобразуване е преди изтичането на срока за подаване на годишната данъчна декларация за предходната година и същата не е подадена, тя се подава от лицата по ал. 6 в срок от 1 март до 30 юни на годината на преобразуването. Данъкът върху разходите се внася в срок до 30 юни на годината на преобразуването.“

§ 18. В чл. 218а се правят следните допълнения:

1. В ал. 3 накрая се създава изречение второ: „Данъкът се внася в същия срок.“.
2. Създават се ал. 4 и 5:

„(4) При преобразуване на данъчно задълженото лице, включително и при преобразуване по силата на закон, данъкът за данъчния период, през който е извършено преобразуването, се декларира и внася от новоучредените или приемащи дружества/лица, както и от правоприменника по силата на закона, в съответните срокове за деклариране и внасяне на данъците, предвидени в тази част. При преобразуване чрез разделяне декларацията се подава от едно от новоучредените или приемащите дружества или от един от правоприменниците по силата на закон.

(5) Когато датата на преобразуване е преди изтичането на срока за подаване на данъчна декларация за данъчния период преди преобразуването и същата не е подадена, тя се подава от лицата по ал. 4 в срока за деклариране на данъка за съответния данъчен период. Данъкът се внася в сроковете, определени в тази част.“

§ 19. Член 260г се изменя така:

„Чл. 260г. Данъчно задължено лице по чл. 260е и чл. 260я²⁵ дължи:

1. първичен допълнителен данък, и/или
2. вторичен допълнителен данък, и/или
3. национален допълнителен данък.“

§ 20. В чл. 260л¹ се правят следните изменения:

1. Наименованието се изменя така:

„Преходен облекчен режим при вторично облагане с допълнителен данък“.

2. Думите „преди 31 декември 2026 г.“ се заменят с „на или преди 3 януари 2027 г.“.

§ 21. В чл. 260н се създават ал. 22 и 23:

„(22) Подаващото информация съставно образувание може да упражни избор за съставно образувание за срок от пет данъчни периода за целите на ал. 2, т. 2 да не се прилага ал. 1, т. 2, б. „а“, подбуква „бб“.

(23) Подаващото информация съставно образувание може да упражни избор за срок от пет данъчни периода печалби или загуби от курсови разлики по хеджиране на валутен риск от участия в собствеността, отчетени в нетния счетоводен финансов резултат на съставно образувание, да се считат за изключена печалба или загуба от участия за целите на ал. 2, т. 3, доколкото:

1. печалбите или загубите от курсови разлики са свързани с инструменти за хеджиране на валутен риск от участия в собствеността, с изключение на дялово участие в портфейл;

2. печалбите или загубите от курсови разлики са отчетени в другия всеобхватен доход в консолидирания финансов отчет на групата;

3. хеджиращият инструмент се счита за ефективен съгласно одобрените счетоводни стандарти, в съответствие с които е изготвен консолидираният финансов отчет на групата.

Данъкът, дължим във връзка с печалба от курсови разлики по предходното изречение, се взема предвид за целите на чл. 260т, ал. 3.“

§ 22. В чл. 260ш, ал. 11 думите „за който е бил дължим“ се заменят с „в който е бил дължим“.

§ 23. Наименованието на глава тридесет и четвърта „е“ се изменя така:
„Постоянни облекчени режими и изключения“

§ 24. В чл. 260я², ал. 2 се създава т. 6:
„6. юрисдикцията не прилага разпоредба от законодателството си, която е аналогична на чл. 260я¹⁶, ал. 4.“

§ 25. В чл. 260я³ се правят следните изменения:
1. Наименованието се изменя така:
„Опростени изчисления за съставни образувания с незначителен размер“.
2. Алинея 1 се изменя така:
„(1) За целите на чл. 260я³⁸ подаващото информация съставно образувание може да упражни избор за данъчен период, при който размерът на допустимите приходи, коригираните включени данъци и допустимата печалба или загуба на съставните образувания с незначителен размер в юрисдикция се изчисляват опростено по реда на ал. 3. Изборът по изречение първо се прилага поотделно за едно или повече съставни образувания с незначителен размер в юрисдикцията и само за данъчния период, за който е упражнен.“

§ 26. В чл. 260я¹⁶ се правят следните изменения и допълнения:
1. В ал. 2, изречение второ думите „и на приложимата“ се заменят с „и приложимата“.
2. Алинея 3 се изменя така:
„(3) Не се вземат предвид за целите на ал. 2:
1. отсрочени данъчни активи, формирани във връзка с позиции, които са изключени при определянето на допустимите печалби или загуби съгласно глава тридесет и четвърта „в“, когато тези отсрочени данъчни активи са формирани във връзка със стопанска операция, извършена след 30 ноември 2021 г.
2. отсрочени данъчни активи, формирани във връзка с признаване на разходи или загуби за данъчни цели, без да са били извършени такива разходи;
3. отсрочени данъчни активи, формирани във връзка с авансово платен данък върху доходи, които няма да бъдат взети предвид при определянето на допустимата печалба или загуба;
4. отсрочени данъчни активи, формирани във връзка с договореност с държавата, сключена или изменена след 30 ноември 2021 г., когато договореността дава право на данъчно задълженото лице на данъчен кредит или друго данъчно облекчение;
5. отсрочени данъчни активи, формирани във връзка с избор, упражнен или изменен от съставно образувание след 30 ноември 2021 г., с което с обратна сила се променя третирането на стопанска операция по отношение на определянето на облагаемата му печалба за данъчна година, за която вече е подадена данъчна декларация или е определен данък от органа по приходите;

6. отсрочени данъчни активи и пасиви, когато данъчната основа на активите и пасивите е формирана съгласно корпоративен данъчен режим, влязъл в сила след 30 ноември 2021 г. и преди началото на преходния период в юрисдикция, която преди влизането му в сила не е прилагала корпоративен данък;

7. отсрочени данъчни активи, доколкото са формирани във връзка със загуба, реализирана повече от пет данъчни периода преди датата на влизане в сила на корпоративен данъчен режим в юрисдикция, която преди влизането в сила на този данъчен режим не е прилагала корпоративен данък.“

3. Създава се нова ал. 4:

„(4) Разходи за отсрочени данъци, свързани с отсрочени данъчни активи и пасиви по ал. 3, т. 4-6, не се вземат предвид за целите на чл. 260у и чл. 260я²², т. 3.“

4. Създават се ал. 5-7:

„(5) Независимо от ал. 4, за целите на чл. 260у и чл. 260я²², т. 3 могат да се вземат предвид разходи за отсрочени данъци, свързани с:

1. отсрочени данъчни активи по ал. 3, т. 4 и 5 – за данъчни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г. и преди 1 януари 2026 г., с изключение на данъчни периоди, завършващи след 30 юни 2027 г.;

2. отсрочени данъчни активи по ал. 3, т. 6 – за данъчни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г. и преди 1 януари 2027 г., с изключение на данъчни периоди, завършващи след 30 юни 2028 г.

(6) За целите на ал. 5 се вземат предвид разходи за отсрочени данъци в размер до 20 на сто от размера на отсрочените данъчни активи, определен при по-ниската от 15 на сто и приложимата в юрисдикцията данъчна ставка за съответния данъчен период, но не повече от размера, който би бил определен към 18 ноември 2024 г. като се вземе предвид действащото законодателство, счетоводното третиране на отсрочените данъчни активи, условията на договореността с държавата, упражнените избори и други обстоятелства, съществували към тази дата. Ограничението по изречение първо се определя общо за данъчните периоди по ал. 5, т. 1, съответно за данъчните периоди по ал. 5, т. 2.

(7) За целите на ал. 5 и 6 не се вземат предвид разходи за отсрочени данъци, свързани с:

1. отсрочени данъчни активи по ал. 3, т. 4, когато договореността с държавата е сключена или изменена след 18 ноември 2024 г.;

2. отсрочени данъчни активи по ал. 3, т. 5, когато изборът е упражнен или изменен след 18 ноември 2024 г.;

3. отсрочени данъчни активи и пасиви по ал. 3, т. 6, когато корпоративният данъчен режим е влязъл в сила след 18 ноември 2024 г.“

5. Досегашната ал. 4 става ал. 8.

6. Създават се ал. 9-11:

„(9) За целите на ал. 8 не се вземат предвид отсрочени данъчни активи и пасиви, формирани в резултат от трансфера. Независимо от изречение първо, придобиващото съставно образуване може да формира отсрочен данъчен актив до размера на платения от разпореждащото съставно образуване данък върху печалбата от трансфера и до размера на отсрочен данъчен актив при разпореждащото съставно образуване, който би бил взет предвид за целите на ал. 2, с изключение на такъв по ал. 3, т. 4-6, но е бил отписан или не бил е формиран от разпореждащото съставно образуване поради това, че печалбата от трансфера е била включена в данъчната му печалба или загуба. Размерът на отсрочения данъчен актив по изречение второ не може да превишава 15 на сто от разликата между данъчната основа на трансферирувания актив за придобиващото съставно образуване и неговата балансова стойност, определена съгласно ал. 8.

(10) Приходите от отсрочени данъци, отчетени от придобивашото съставно образувание във връзка с формирането на отсрочен данъчен актив не се вземат предвид за целите на чл. 260т.

(11) За целите на този член „договореност с държавата“ е всяко споразумение, решение, постановление, предоставена помощ или действие от страна на държавата, както и всяко изменение или допълнение на съществуващо такова, с което се предоставя на данъчно задълженото лице право на данъчен кредит или друго данъчно облекчение, което не би възникнало в случай че липсва такава договореност.“

§ 27. В чл. 260я¹⁷ наименованието се изменя така:

„Преходно облекчение за изключението за съществена стопанска дейност“

§ 28. В глава тридесет и четвърта „и“ наименованието на раздел II се изменя така: „Раздел II Преходен облекчен режим“.

§ 29. В чл. 260я²⁰, ал. 1, в основния текст думите „31 декември 2026 г.“ се заменят с „31 декември 2027 г.“, а думите „30 юни 2028 г.“ се заменят с „30 юни 2029 г.“.

§ 30. В чл. 260я²², т. 5, б. „в“ накрая се добавя „и 2027 г.“.

§ 31. В чл. 260я²⁷ се правят следните допълнения:

1. В ал. 5 след думите „глави тридесет и четвърта „а“ – „к““ се добавя „и тридесет и четвърта „н““.

2. В ал. 6 се създава изречение второ: „Когато функционалната валута за счетоводни цели по смисъла на чл. 260н, ал. 1, т. 6, б. „б“ на едно или повече съставни образувания на многонационална група предприятия, разположени в страната, не е евро, подаващото информация съставно образувание може да упражни избор за срок от пет данъчни периода националният допълнителен данък за всички съставни образувания на многонационална група предприятия, разположени в страната, да се изчислява във валутата на представяне на консолидирания финансов отчет на групата.“

§ 32. В чл. 260я³³ се правят следните изменения и допълнения:

1. Досегашният текст става ал. 1.

2. Създава се ал. 2:

„(2) Когато датата на прекратяването е преди изтичането на срока за подаване на данъчна декларация за предходен данъчен период и същата не е подадена, тя се подава в срока по ал. 1. В този случай се прилагат чл. 260я³¹, ал. 4 или чл. 260я³², ал. 2.“

§ 33. В чл. 260я³⁴ се правят следните изменения и допълнения:

1. Досегашният текст става ал. 1.

2. Създава се ал. 2:

„(2) Когато датата на прекратяването е преди изтичането на срока за внасяне на националният допълнителен данък за предходен данъчен период и същият не е внесен, той се внася в срока по ал. 1. В този случай се прилагат чл. 260я³¹, ал. 4 или чл. 260я³², ал. 2.“

§ 34. В част пета „а“ се създават глави тридесет и четвърта „м“ и тридесет и четвърта „н“ с чл. 260я³⁶ - 260я⁵⁵:

„Глава тридесет и четвърта „м“
Система за паралелни данъчни режими

Раздел I

Паралелен облекчен режим

Паралелен облекчен режим

Чл. 260я³⁶. (1) По избор на подаващото информация съставно образувание първичният и вторичният допълнителен данък на многонационална група предприятия за дадена юрисдикция за данъчен период се считат за равни на нула, когато разположените в тази юрисдикция съставни образувания от тази група отговарят на условията за прилагане на паралелен облекчен режим.

(2) Съставните образувания от многонационална група предприятия отговарят на условията за прилагане на паралелен облекчен режим за данъчен период, когато крайното образувание майка на тази група е разположено в юрисдикция с допустим паралелен данъчен режим за този данъчен период.

(3) Изборът по ал. 1 се прилага и по отношение на първичния и вторичния допълнителен данък, които се дължат във връзка с участие в съвместно предприятие или дъщерно предприятие на съвместно предприятие, което се държи от съставно образувание от многонационална група предприятия с крайно образувание майка, разположено в юрисдикция с допустим паралелен данъчен режим.

(4) Юрисдикциите с допустим паралелен данъчен режим се публикуват в централния регистър на интернет страницата на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие.

(5) Алинея 1 се прилага за данъчни периоди, започващи на 1 януари 2026 г. или по-късно, така както е посочено в централния регистър, публикуван на интернет страницата на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие.

(6) Националният допълнителен данък по глава тридесет и четвърта „Л“ се определя без да се взема предвид прилагането на ал. 1.

Раздел II

Облекчен режим за крайно образувание майка

Облекчен режим за крайно образувание майка

Чл. 260я³⁷. (1) По избор на подаващото информация съставно образувание вторичният допълнителен данък на многонационална група предприятия за юрисдикцията на крайното образувание майка за данъчен период се счита за равен на нула, когато разположените в тази юрисдикция съставни образувания от тази група отговарят на условията за прилагане на облекчен режим за крайно образувание майка.

(2) Многонационална група предприятия отговаря на условията за прилагане на облекчен режим за крайно образувание майка за данъчен период, когато крайното образувание майка на тази група е разположено в юрисдикция с допустим данъчен режим за крайно образувание майка за този данъчен период.

(3) Юрисдикциите с допустим данъчен режим за крайно образувание майка се публикуват в централния регистър на интернет страницата на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие.

(4) Алинея 1 се прилага за данъчни периоди, започващи на 1 януари 2026 г. или по-късно.

Глава тридесет и четвърта „Н“

Други постоянни облекчени режими

Раздел I

Общи положения за облекчен режим за опростени изчисления

Общи положения за облекчен режим за опростени изчисления

Чл. 260я³⁸. (1) Допълнителният данък на многонационална група предприятия по чл. 260а, ал. 2 в дадена юрисдикция се счита за равен на нула за данъчен период, доколкото не е налице коригиран допълнителен данък по чл. 260ю и когато е изпълнено някое от следните условия:

1. допустимата печалба на групата в тази юрисдикция, определена при условията на опростено изчисляване на печалбата, е равна на или по-ниска от размера на изключението за съществена стопанска дейност на групата в тази юрисдикция, определен по реда на чл. 260щ (тест за обичайна печалба);

2. средните допустими приходи на групата в тази юрисдикция са по-ниски от 10 000 000 евро и средната допустима печалба на групата в тази юрисдикция е по-ниска от 1 000 000 евро или групата има загуба; средните допустими приходи и средната допустима печалба или загуба за целите на тази точка са тези, определени при условията на опростено изчисляване и по реда на чл. 260я¹ (тест de minimis);

3. ефективната данъчна ставка на групата за тази юрисдикция, определена при условията на опростено изчисляване и по реда на чл. 260ч, ал. 1, е най-малко 15 на сто (тест за ефективна данъчна ставка).

Раздел II

Облекчен режим за данъчни облекчения, свързани със съществена стопанска дейност

Облекчен режим за данъчни облекчения, свързани със съществена стопанска дейност

Чл. 260я³⁹. (1) По избор на подаващото информация съставно образувание размерът на допълнителния данък за проверявана юрисдикция, съответстващ на размера на използваните през данъчния период квалифицирани данъчни облекчения, е равен на нула.

(2) За целите на ал. 1, размерът на допълнителния данък, съответстващ на размера на използваните през данъчния период квалифицирани данъчни облекчения, е равен на разликата между:

1. допълнителния данък за проверяваната юрисдикция, определен при прилагане на ал. 3, и

2. допълнителния данък за проверяваната юрисдикция, който би бил определен, в случай, че не е упражнен избор по ал. 1.

(3) Когато е упражнен избор по ал. 1, коригираните включени данъци на съставните образувания, разположени в проверявана юрисдикция, се увеличават с по-малкото от размера на използваните за данъчния период квалифицирани данъчни облекчения и размера на тавана, определен за юрисдикцията.

(4) Размерът на използвано за данъчния период квалифицирано данъчно облекчение за целите на ал. 3 е равен на:

1. размера на данъчен кредит, с който е намалено задължение за включен данък за данъчния период, или

2. размера на увеличена данъчна амортизация или на признато за данъчни цели превишение над действително извършени разходи, умножен по номиналната данъчна ставка в проверяваната юрисдикция, или

3. размера на необлагаем доход или необлагаема печалба, свързани с извършени допустими разходи, умножен по номиналната данъчна ставка в проверяваната

юрисдикция, а в случай че се прилага преференциална данъчна ставка, умножен по разликата между номиналната и преференциалната данъчна ставка в тази юрисдикция.

(5) Размерът на тавана, определен за проверяваната юрисдикция, за целите на ал. 3 е равен на:

1. 5,5 на сто върху по-голямото от:

а) сумата на допустимите разходи за персонал, свързани с допустими наети лица, които извършват дейност за многонационалната група предприятия в тази юрисдикция, и

б) сумата на начислената амортизация, включително изчерпването в случаите на природни ресурси, по отношение на допустимите дълготрайни материални активи, намиращи се в тази юрисдикция; или

2. 1 на сто върху балансовата стойност за данъчния период на допустимите дълготрайни материални активи, намиращи се в юрисдикцията, с изключение на земя и други неамортизируеми дълготрайни материални активи, когато е направен избор за пет данъчни периода за юрисдикцията.

(6) Алинея 5, т. 1 се прилага, когато не е направен избор за пет данъчни периода за юрисдикцията за прилагане на ал. 5, т. 2.

(7) В случай че изборът по ал. 5, т. 2 бъде оттеглен, начислената амортизация, включително изчерпването в случаите на природни ресурси, по отношение на допустими дълготрайни материални активи, не се вземат предвид за целите на ал. 5, т. 1 за данъчен период, когато балансовата стойност на тези активи е била взета предвид за целите на ал. 5, т. 2 за предходен данъчен период.

(8) Алинея 1 се прилага за данъчни периоди, започващи на 1 януари 2026 г. или по-късно.

(9) За целите на този член:

1. „квалифицирано данъчно облекчение“ е данъчно облекчение, което се предоставя при равни условия на всички данъчно задължени лица и чиято стойност се определя на базата на извършени разходи или на базата на обема на материалните активи, произведени в юрисдикцията. Данъчно облекчение, чиято стойност се определя на базата на извършени разходи и превишава размера на извършените разходи, не се счита за квалифицирано.

2. „данъчно облекчение“ е облекчение, което намалява размера на текущо или бъдещо задължение за включен данък в юрисдикцията, като включва и допустим възстановим данъчен кредит или търгуем прехвърляем данъчен кредит, когато подаващото информация съставно образувание е упражнило избор за данъчен период тези данъчни кредити да се считат за квалифицирано данъчно облекчение;

3. „допустими разходи за персонал“ и „допустими дълготрайни материални активи“ са тези по смисъла на чл. 260щ.

Раздел III

Облекчен режим за определяне на опростена ефективна данъчна ставка

Общи положения

Чл. 260я⁴⁰. (1) По избор на подаващото информация съставно образувание допълнителният данък за проверявана юрисдикция се счита за равен на нула за данъчен период, когато за тази юрисдикция:

1. е определена опростена ефективна данъчна ставка, не по-ниска от 15 на сто, или

2. е определена опростена загуба.

(2) Изборът по ал. 1 може да бъде упражнен за данъчни периоди, започващи на или след 31 декември 2026 г.

(3) За целите на тази глава опростената ефективна данъчна ставка за проверяваната юрисдикция се определя, като сумата на опростените данъци за юрисдикцията се раздели на сумата на опростената печалба за юрисдикцията.

(4) За целите на тази глава проверяваната юрисдикция се състои от едно съставно образувание или от група съставни образувания, за които за целите на тази част е необходимо да се определи отделна ефективна данъчна ставка, включително съвместни предприятия и дъщерни предприятия на съвместни предприятия.

(5) Подаващото информация съставно образувание може да упражни избор за данъчен период съставни образувания, които не са с малцинствен контрол и инвестиционни образувания и застрахователни инвестиционни образувания, разположени в една юрисдикция съгласно чл. 260д и по отношение на които може да се приложи чл. 260я⁵⁴, да се считат за една проверявана юрисдикция. За целите на изречение първо всички съставни образувания – собственици на инвестиционното образувание или на застрахователното инвестиционно образувание следва да са разположени в една юрисдикция с това образувание и по отношение на които да не е упражнен избор съгласно чл. 260я¹⁴ и чл. 260я¹⁵.

(6) Опростената печалба или загуба и опростените данъци на проверяваната юрисдикция се определят съгласно чл. 260м, ал. 1-3.

(7) Независимо от ал. 6, когато в проверяваната юрисдикция е налице допустим национален допълнителен данък, който се определя в съответствие със счетоводен стандарт, определен за приложима счетоводна база съгласно законодателството на тази юрисдикция, опростената печалба или загуба и опростените данъци на проверяваната юрисдикция се определят съгласно този счетоводен стандарт, освен когато законодателството на юрисдикцията допуска и прилагането на ал. 6.

(8) Подаващото информация съставно образувание може да упражни избор за данъчен период за целите на тази глава да се прилагат опростени изчисления за съставни образувания с незначителен размер по реда на чл. 260я³ във връзка с чл. 260я³⁸.

Определяне на опростена печалба или загуба

Чл. 260я⁴¹. (1) За целите на тази глава печалбата или загубата преди данъци за проверяваната юрисдикция е равна на сумата от нетния счетоводен финансов резултат на съставните образувания на многонационалната група предприятия, разположени в проверяваната юрисдикция, и размера на разходите за данъци върху печалбата за юрисдикцията по смисъла на чл. 260я⁴², ал. 1 на тези съставни образувания.

(2) Опростената печалба или загуба за проверяваната юрисдикция се определя, като печалбата или загубата преди данъци за юрисдикцията се коригира с размера на:

1. изключените дивиденди съгласно чл. 260н, ал. 2, т. 2;
2. изключената печалба или загуба от участия чл. 260н, ал. 2, т. 3;
3. непризнатите разходи съгласно чл. 260н, ал. 2, т. 7, с изключение на разходите за глоби и санкции в размер, по-нисък от 250 000 евро за всяка от тях;
4. приходите на застрахователно дружество съгласно чл. 260н, ал. 19, доколкото многонационалната група предприятия не е упражнила избор за данъчния период корекцията да не се прилага;
5. сумите съгласно чл. 260н, ал. 20 и 21;
6. дохода от международно корабоплаване и допустимия допълнителен доход от международно корабоплаване по реда на чл. 260о, доколкото многонационалната група предприятия не е упражнила избор за срок от пет данъчни периода корекцията да не се прилага, когато за съответния данъчен период общият размер на дохода от международно корабоплаване и допустимия допълнителен доход от международно

корабоплаване е положителен; изборът не е в сила за данъчен период от периода на избора, за който не е упражнен избор по чл. 260я⁴⁰, ал. 1;

7. включената печалба при прилагане на модела на преоценка съгласно чл. 260н, ал. 2, т. 4;

8. корекциите на грешки от предходен период и промени в счетоводната политика съгласно чл. 260н, ал. 2, т. 8, когато са в положителен размер;

9. асиметричните печалби и загуби от курсови разлики съгласно чл. 260н, ал. 2, т. 6, доколкото подаващото информация съставно образувание не е упражнило избор за срок от пет данъчни периода корекцията да не се прилага; изборът е в сила до оттеглянето му, независимо дали е упражнен избор по чл. 260я⁴⁰, ал. 1 за всеки данъчен период преди данъчния период на оттеглянето му;

10. начислените разходи за пенсии съгласно чл. 260н, ал. 2, т. 9, доколкото подаващото информация съставно образувание не е упражнило избор за срок от пет данъчни периода корекцията да не се прилага; изборът е в сила до оттеглянето му, независимо дали е упражнен избор по чл. 260я⁴⁰, ал. 1 за всеки данъчен период преди данъчния период на оттеглянето му.

(3) Алинея 2, т. 7 и 8 не се прилагат, когато включената печалба по т. 7 или корекциите по т. 8 подлежат на облагане със ставка, не по-ниска от 15 на сто и данъкът се отчита в собствения капитал или другия всеобхватен доход. Когато данъкът по изречение първо води до формиране на отсрочен данъчен пасив, този отсрочен данъчен пасив следва да бъде формиран в резултат от данъчна временна разлика по чл. 260у, ал. 9 при данъчна ставка, не по-ниска от 15 на сто.

(4) За целите на този член може да се упражни избор:

1. да се замени сумата на счетоводен разход за възнаграждения на базата на акции със сумата на счетоводния разход за възнаграждения на базата на акции, признат за данъчни цели, по реда на чл. 260н, ал. 3-6;

2. печалбите и загубите от преоценка или обезценка на активи и пасиви в консолидирания финансов отчет могат да бъдат преизчислени за целите на определяне на допустимата печалба или загуба на базата на принципа на реализация по реда на чл. 260н, ал. 10-12;

3. допустимата печалба или загуба на съставно образувание, разположено в дадена юрисдикция, реализирана от разпореждане на същото съставно образувание с недвижимо имущество, намиращо се в същата юрисдикция, към лица извън групата, да се коригира за данъчен период по реда на чл. 260н, ал. 13-16;

4. при определяне на нетната допустима печалба или загуба на съставни образувания, разположени в една юрисдикция, които са част от консолидирана група за целите на данъчното облагане в тази юрисдикция, да елиминира приходите, разходите, печалбите и загубите, реализирани в резултат от сделки между тях в съответствие с начина, по който е изготвен консолидираният финансов отчет на групата, по реда на чл. 260н, ал. 18;

5. при определяне на допустимата печалба или загуба нетният счетоводен финансов резултат на съставното образувание да се коригира със сумата на изключен дивидент, получен или начислен във връзка с участие в собствеността на образувание, икономически притежавано от съставното образувание, което получава или начислява дивидента, в продължение на по-малко от една година към датата на разпределението, по реда на чл. 260н, ал. 22;

6. печалби или загуби от курсови разлики по хеджиране на валутен риск от участия в собствеността, отчетени в нетния счетоводен финансов резултат на съставно образувание, да се считат за изключена печалба или загуба от участия по реда на чл. 260н, ал. 23;

7. за третиране на печалби или загуби от участия по отношение на всички участия в собствеността, с изключение на дялово участие в портфейл, притежавани от съставни образувания на многонационалната група предприятия, разположени в дадена юрисдикция, по реда на чл. 260н¹;

8. доход от опрощаване на задължения на съставно образувание – длъжник да се изключва при определянето на допустимата печалба или загуба на това съставно образувание по реда на чл. 260о¹.

(5) Избор по ал. 4 може да бъде упражнен за данъчен период, за който е упражнен избор по чл. 260я⁴⁰, ал. 1. Когато редът за прилагане на ал. 4, т. 1-8 предвижда прилагане за срок от пет данъчни периода, изборът по ал. 4 се прилага до оттеглянето му. Когато по реда за прилагане на ал. 4, т. 1-8 е бил упражнен избор за данъчен период, за който облекченият режим за определяне на опростена ефективна данъчна ставка не е бил приложен, този избор продължава да се прилага за следващи данъчни периоди, за които се прилага облекченият режим за определяне на опростена ефективна данъчна ставка, до оттеглянето му.

(6) За целите на ал. 4, когато петгодишният период по чл. 260н, ал. 13, т. 1 включва данъчен период, за който е упражнен избор по чл. 260я⁴⁰, ал. 1, с нетната печалба от разпореждане с недвижимо имущество, прихваната в този данъчен период по реда на чл. 260н, ал. 13-16, се увеличава размера на опростената печалба, определена за същия данъчен период и се преизчислява опростената ефективна данъчна ставка за този данъчен период. Когато преизчислената опростена ефективна данъчна ставка е по-висока от 15 на сто, коригираният допълнителен данък за съответния данъчен период е се счита за равен на нула. Когато преизчислената опростена ефективна данъчна ставка е по-ниска от 15 на сто, ефективната данъчна ставка и коригираният допълнителен данък за този данъчен период се определят така, че все едно изборът по чл. 260я⁴⁰, ал. 1 не е бил упражнен за този данъчен период.

Определяне на опростени данъци

Чл. 260я⁴². (1) За целите на тази глава размерът на разходите за данъци върху печалбата за юрисдикция е равен на сумата от:

1. разходите и приходите за текущи и отсрочени включени данъци върху печалбата, начислени при определянето на нетния счетоводен финансов резултат на съставните образувания, разположени в проверяваната юрисдикция, и

2. разходите за отсрочени включени данъци, начислени в консолидирания финансов отчет на многонационалната група предприятия, които могат да бъдат причислени на съставните образувания на групата, разположени в проверяваната юрисдикция.

(2) Опростените данъци за проверяваната юрисдикция се определят, като разходите за данъци върху печалбата за юрисдикцията се коригират с размера на:

1. сумите по чл. 260т, ал. 3, т. 2-3;

2. разходите по чл. 260т, ал. 3, т. 1 и чл. 260у, ал. 6, т. 1;

3. сумите по чл. 260т, ал. 2, т. 3 и ал. 3, т. 4;

4. разходите по 260т, ал. 3, т. 5;

5. неразрешено начисляване по чл. 260у, ал. 1, т. 1;

6. корекциите по реда на чл. 260у, ал. 5 и ал. 6, т. 3;

7. корекцията по чл. 260у, ал. 2;

8. сумата по чл. 260у, ал. 6, т. 5;

9. разходите за отсрочени данъци, които не се дължат на данъчни временни разлики по чл. 260у, ал. 9, с изключение на случаите, когато:

а) данъчните временни разлики са възникнали в резултат от сделка по сливане или придобиване и са взети предвид съгласно чл. 260я⁴⁴, ал. 3, т. 3 при определянето на опростената ефективна данъчна ставка;

б) данъчните временни разлики са взети предвид при определянето на ефективната данъчна ставка съгласно допустимо първично облагане с допълнителен данък, допустимо вторично облагане с допълнителен данък и допустим национален допълнителен данък;

10. намалението на разходите за отсрочени включени данъци за тестваната юрисдикция при преизчисляването им по следната формула:

$$\text{РОВД} = \text{РОВДОД} \times (0,15/\text{ДС}),$$

където:

РОД са разходите за отсрочени включени данъци на тестваната юрисдикция;

РОВДОД са разходите за отсрочени включени данъци в опростените данъци на тестваната юрисдикция;

ДС е данъчната ставка, при която се определят разходите за отсрочени данъци в тестваната юрисдикция, когато тази ставка е по-висока от 15 на сто.

(3) За целите на този член може да се прилага чл. 260я⁴¹, ал. 4.

Опростена корекция при отрицателни данъци

Чл. 260я⁴³. (1) Многонационална група предприятия определя опростена корекция при отрицателни данъци за проверяваната юрисдикция за данъчен период, за който групата има опростена загуба и отрицателни опростени данъци в тази юрисдикция.

(2) За целите на този член опростената корекция при отрицателни данъци е отрицателната разлика между опростените данъци и 15 на сто от опростената загуба.

(3) Опростената корекция при отрицателни данъци се пренася през следващи данъчни периоди и се приспада първо от сумата на опростените данъци през първия данъчен период, през който многонационалната група предприятия има опростена печалба и положителен размер на опростените данъци за проверяваната юрисдикция, като се пренася последователно до изчерпването ѝ през следващите данъчни периоди. Опростената корекция при отрицателни данъци се приспада в юрисдикцията, в която е възникнала, независимо дали съставни образувания напуснат групата. Когато за някой от данъчните периоди на пренасяне на опростената корекция при отрицателни данъци не се упражнява избор по чл. 260я⁴⁰, ал. 1, корекцията се приспада от сумата на коригираните включени данъци за този данъчен период.

(4) Когато в началото на данъчен период, за който е упражнен избор по чл. 260я⁴⁰, ал. 1, е налице разлика по чл. 260т, ал. 6, тази разлика се приспада от сумата на опростените данъци, в случай че многонационалната група предприятия има опростена печалба и положителен размер на опростените данъци за проверяваната юрисдикция.

(5) Алинеи 1-3 не се прилагат, когато подаващото информация съставно образувание може да упражни избор за данъчен период през преходния период да се формира отсрочен данъчен актив във връзка със загуба. Изборът може да бъде упражнен, когато за данъчния период на избора многонационалната група предприятия има данъчна загуба, опростена загуба и нетни отрицателни данъци. В случай че данъчният период на избора не е първият данъчен период от преходния период, изборът може да бъде упражнен, когато многонационалната група предприятия има данъчна загуба, опростена загуба и нетни отрицателни данъци за всеки данъчен период от преходния период, предхождащ данъчния период на избора.

(6) Отсроченият данъчен актив по ал. 5 се пренася през следващи данъчни периоди и се приспада от сумата на опростените данъци през първия данъчен период, през който многонационалната група предприятия има опростена печалба, като остатъкът се пренася последователно до изчерпването му през следващите данъчни периоди. Отсроченият данъчен актив се приспада в юрисдикцията, в която е възникнала, независимо дали съставни образувания напуснат групата.

(7) Размерът на отсрочения данъчен актив по ал. 5 е равен на сбора от:

1. сумата на преизчислен при данъчна ставка от 15 на сто отсрочен данъчен актив, формиран във връзка със загуба, дължаща се на данъчни временни разлики, от които са изключени корекции на оценка или корекции при признаване за счетоводни цели, и взет предвид в разходите за данъци върху печалбата за юрисдикция, и

2. сумата на преизчислени при данъчна ставка от 15 на сто отсрочени данъчни пасиви, формирани във връзка с репутация и други дълготрайни материални активи с неограничен полезен живот.

(8) За целите на ал. 5 нетни отрицателни данъци са разходите за данъци върху печалбата за юрисдикция с размер, равен на нула или с отрицателен размер, в които са включени корекции на оценка или корекции при признаване за счетоводни цели.

(9) За целите на ал. 5 преходен период са пет последователни данъчни периода, започващи с по-ранния от данъчния период по чл. 260я¹⁶ и данъчния период, за който многонационалната група предприятия за първи път е упражнила избор по чл. 260я⁴⁰, ал. 1.

Избор на корекции при определяне на опростените данъци

Чл. 260я⁴⁴. Подаващото информация съставно образувание може да упражни избор за данъчен период:

1. опростените данъци да бъдат увеличени със сумата на включени данъци, начислени като текущ разход при определяне на счетоводния финансов резултат, по отношение на които не е приложен чл. 260т, ал. 2, т. 1;

2. опростените данъци да бъдат увеличени със сумата на включени данъци, свързани с корекции по чл. 260я⁴¹, ал. 2, т. 7 и 8.

3. да увеличи опростените данъци и опростената печалба с данъчни кредити:

а) които са допустими възстановими данъчни кредити или търгуеми прехвърляеми данъчни кредити;

б) с които са намалени разходите за данъци върху печалбата за юрисдикция;

в) които са предоставени на съставно образувание в данъчния период на избора или в преходен данъчен период без да са използвани изцяло към годината на избора, като във втория случай:

аа) с неизползваната към годината на избора част от данъчния кредит се увеличава опростената печалба в годината на избора;

бб) изборът се прилага до пълното използване на данъчния кредит.

4. да приложи чл. 260ф и чл. 260я³⁹.

Опростяване при сливане или придобиване

Чл. 260я⁴⁵. (1) За целите на тази глава:

1. „сделка по сливане или придобиване“ е сделка, при която активи и пасиви се трансферират във връзка с:

а) придобиване на контролиращо участие в собствеността на образувание, което не е целево образувание по чл. 260я⁶, ал. 9;

б) реорганизация по смисъла на чл. 260я⁷, ал. 1, т. 1.

2. „разлика по сделка по сливане или придобиване“ е разликата между:

а) балансовите стойности на активите и пасивите, придобити при сделка по сливане или придобиване, определени съгласно чл. 260я⁶ и чл. 260я⁷, и

б) отчетените за счетоводни цели балансови стойности на тези активи и пасиви и стойностите на формираните във връзка с това отсрочени данъчни активи и пасиви.

(2) При определянето на опростената ефективна данъчна ставка за проверяваната юрисдикция многонационална група предприятия може да приложи опростяване при сливане или придобиване, при условие че всички пасиви и активи, с изключение на репутацията, за които в проверяваната юрисдикция е възникнала разлика по сделка по сливане или придобиване, имат една и съща данъчна основа преди и след сделката по сливане или придобиване и формираните във връзка с тези активи и пасиви отсрочени данъчни активи и пасиви са определени при данъчна ставка, не по-ниска от 15 на сто.

(3) За целите на този член при прилагане на опростяване при сливане или придобиване:

1. ефектът от разликата по сделка по сливане или придобиване върху печалбата или загубата преди данъци за проверяваната юрисдикция се взема предвид при определянето на опростената ефективна данъчна ставка за тази юрисдикция;

2. ефектът от формирането на данъчни временни разлики в резултат от сделка по сливане или придобиване не се взема предвид при определянето на опростените данъци на проверяваната юрисдикция;

3. ефектът от обратното проявление на данъчни временни разлики, с изключение на такива по чл. 260у, ал. 9, формиран в резултат от сделка по сливане или придобиване, се взема предвид при определянето на опростените данъци на проверяваната юрисдикция.

(4) Когато във връзка с отчетена репутация не е формиран отсрочен данъчен пасив или е формиран такъв с данъчна ставка, по-ниска от 15 на сто, с обезценката или амортизацията на тази репутация се увеличава печалбата или загубата преди данъци за проверяваната юрисдикция, а с обратното проявление на данъчната временна разлика се намаляват опростените данъци.

(5) Когато за данъчен период е упражнен избор по чл. 260я⁴⁰, ал. 1, подаващото информация съставно образувание може да упражни избор по чл. 260я⁷, ал. 6, в случай че коригиращото събитие, включително такова, свързано със сделка по сливане или придобиване, е настъпило в текущия данъчен период.

(6) Когато за данъчен период е упражнен избор по чл. 260я⁴⁰, ал. 1, подаващото информация съставно образувание може да упражни избор по чл. 260я⁷, ал. 6 във връзка с коригиращо събитие, свързано със сделка по сливане или придобиване и настъпило в предходен данъчен период, в който не са били налице условията за избор по чл. 260я⁷, ал. 6.

(7) При извършване на корекция по ал. 6, разликата по сделка по сливане или придобиване, свързана с тези активи и пасиви, се взема предвид при определянето на опростената печалба или изцяло в данъчния период на избора по чл. 260я⁷, ал. 6, или поравно за срок от пет данъчни периода, считано от годината на избора. За целите на изречение първо се вземат предвид всички активи и пасиви, трансферирани в резултат от сделката по сливане или придобиване.

Преходен период

Чл. 260я⁴⁶. (1) За целите на тази глава „преходен период“ за проверяваната юрисдикция е по-ранния от преходния период съгласно чл. 260я¹⁶, ал. 1 и първия данъчен период, за който е упражнен избор по чл. 260я⁴⁰, ал. 1.

(2) За преходния период се прилага чл. 260я¹⁶, ал. 2-10.

Корекции след края на данъчния период

Чл. 260я⁴⁷. (1) Когато има увеличение или намаление на задължението за включени данъци или на печалбата за данъчен период (наричан по-нататък „транзакционен период“), отчетено след края на този период, размерът на увеличението или намалението се взема предвид при определянето на опростените данъци или опростената печалба за данъчния период, в който е отчетено увеличението или намалението (наричан по-нататък „период на отчитането“).

(2) Подаващото информация съставно образувание може да упражни избор за срок от пет данъчни периода увеличението или намалението на задължението за включени данъци или на печалбата, отчетено в срок от 12 месеца след края на транзакционния период, да се взема предвид при определянето на опростените данъци или опростената печалба за транзакционния период. Изборът е в сила по отношение на всички юрисдикции, в които многонационалната група предприятия има съставни образувания. Изборът не се отнася до корекции на задължението за включени данъци или на печалбата, свързани с корекции на трансферните цени и може да бъде упражнен независимо от чл. 260я⁴⁸, ал. 2.

(3) Независимо от ал. 1, когато намаление на задължение за включени данъци за юрисдикция по отношение на предходен данъчен период не е свързано с намаление на опростена печалба, отчетено повече от 12 месеца след края на този предходен данъчен период и когато отчитането на това намаление при определянето на размера на опростените данъци води до изчисляване на опростена ефективна данъчна ставка за юрисдикцията за периода на отчитане, по-ниска от 15 на сто, това намаление не се взема предвид в периода на отчитане, ако е изпълнено някое от следните условия:

1. отчитането на намалението на задължението за включени данъци и на свързаните с него ефекти от отсрочени данъци при определянето на размера на опростените данъци за този предходен данъчен период не води до определяне на опростена ефективна данъчна ставка за юрисдикцията за същия данъчен период, по-ниска от 15 на сто;

2. отчитането на намалението на задължението за включени данъци и на свързаните с него ефекти от отсрочени данъци при определянето на размера на коригираните включени данъци за този предходен данъчен период не води до определяне на ефективна данъчна ставка за юрисдикцията за същия данъчен период, по-ниска от 15 на сто.

Трансгранично разпределяне на печалбата, загубата и данъците

Чл. 260я⁴⁸. (1) Печалбата, загубата и данъците на място на стопанска дейност и на образувание със смесен характер се разпределят съгласно чл. 260п, чл. 260р и чл. 260х, ал. 2.

(2) Данъците, които могат да бъдат разпределени на място на стопанска дейност от главно образувание или на съставно образувание от негово съставно образувание-собственик съгласно чл. 260х, ал. 1 и ал. 3-5 се изключват от данъците на всички проверявани юрисдикции, с изключение на случаите по ал. 7. Не се изключва по предходното изречение данък при източника при разпределяне на печалба от съставно образувание към негово съставно образувание-собственик.

(3) Когато в разходите за данъци върху печалбата за юрисдикция не са включени разходи за отсрочени данъци, свързани с дейността на главно образувание в тази юрисдикция и определени при данъчна ставка, по-ниска от 15 на сто, подаващото информация съставно образувание може да упражни избор да не прилага чл. 260п, ал. 6-8 по отношение на място на стопанска дейност, чието главно образувание е разположено в юрисдикция, която прилага правилата на Организацията за икономическо

сътрудничество и развитие за неутрализиране на договорености, свързани с хибридни несъответствия и в която е в сила данъчен режим за облагане на местата на стопанска дейност.

(4) Когато е упражнен избор по ал. 3:

1. опростената печалба или загуба на всяко място на стопанска дейност се включва в опростената печалба или загуба на проверяваната юрисдикция, в която е разположено главното образувание, доколкото опростената печалба или загуба на местата на стопанска дейност участва при определянето на облагаемата печалба на главното образувание съгласно приложимия в проверяваната юрисдикция данъчен режим за облагане на места на стопанска дейност;

2. разходите за текущи и отсрочени данъци на главното образувание, свързани с печалбата или загубата на местата на стопанска дейност по т. 1, се включват в опростените данъци на проверяваната юрисдикция, в която е разположено главното образувание;

3. размерът на данъчните кредити, свързани с печалбата на място на стопанска дейност, включена в облагаемата печалба на главното образувание, с които са намалени разходите за текущи данъци на главното образувание, се включват в опростените данъци на проверяваната юрисдикция, в която е разположено главното образувание;

4. опростената печалба и опростените данъци на проверяваната юрисдикция, в която е разположено мястото на стопанска дейност, се определят без да се прилагат чл. 260п, ал. 7 и 8 и чл. 260х, ал. 8.

(5) Изборът по ал. 3 се упражнява за данъчен период за юрисдикция. Когато вследствие на този избор опростена загуба на място на стопанска дейност е включена в опростената печалба на юрисдикция, изборът по ал. 3 се упражнява за всеки следващ данъчен период до данъчния период, следващ данъчния период, в който в опростената печалба на юрисдикцията, в която е разположено главното образувание, бъде включена опростена печалба на това място на стопанска дейност в същия размер, в който преди това е била включена опростената загуба на мястото на стопанска дейност в опростената печалба на юрисдикция.

(6) За целите на избора по ал. 3, когато на главното образувание са предоставени данъчни кредити, свързани с печалба от различни източници в чужбина, размерът на данъчните кредити по ал. 4, т. 3 се определя, като общият размер на данъчните кредити, свързани с печалбата на място на стопанска дейност и използвани от главното образувание през данъчния период, се умножи по съотношението между печалбата на мястото на стопанска дейност, включена в облагаемата печалба на главното образувание, и общия размер на печалбата от източници в чужбина, включена в облагаемата печалба на главното образувание. Размерът на данъчните кредити по предходното изречение, включени в опростените данъци на проверяваната юрисдикция, в която е разположено главното образувание, не може да превишава произведението на номиналната данъчна ставка в юрисдикцията на главното образувание и общия размер на печалбата на места на стопанска дейност, включена в облагаемата печалба на главното образувание.

(7) Подаващото информация съставно образувание може да упражни избор за срок от пет данъчни периода данъците по чл. 260х, ал. 1 и ал. 3-5 да се причисляват на друго съставно образувание по реда на чл. 260х, ал. 1-7. Изборът не се прилага за данъци по чл. 260х, ал. 1, когато е упражнен избор по ал. 3 за юрисдикцията, в която е разположено главното образувание. Когато данъците по изречение първо се причисляват на съставно образувание, разположено в юрисдикция, в която не е налице допустим национален допълнителен данък, те се включват в опростените данъци на проверяваната юрисдикция, в която е разположено това съставно образувание.

Корекции на трансферните цени

Чл. 260я⁴⁹. (1) Когато облагаемата печалба на съставни образувания, разположени в различни проверявани юрисдикции, бъде коригирана след края на данъчния период в резултат от прилагане на правилата за трансферно ценообразуване към сделки между тях, корекцията, както и свързаните с нея увеличения или намаления на задължение за включени данъци, се вземат предвид при определянето на печалбата или загубата преди данъци за тези юрисдикции за данъчния период, в който корекцията е отчетена във финансовите отчети на съставните образувания. Корекцията е равна на разликата между цената, отчетена във финансовите отчети на съставните образувания и трансферната цена, при която е определена облагаемата печалба. Когато корекцията води до увеличение или намаление на включени данъци, увеличението или намалението също се взема предвид в данъчния период, в който корекцията е отчетена във финансовите отчети на съставните образувания. Когато корекция на данъчната печалба по изречение първо е взета предвид само в част от проверяваните юрисдикции, тя следва да бъде взета предвид и в останалите юрисдикции.

(2) Подаващото информация съставно образувание може да упражни избор за срок от пет данъчни периода корекциите на облагаемата печалба в резултат от прилагане на правилата за трансферно ценообразуване, както и свързаните с тях увеличения или намаления на задължение за включени данъци, отчетени не по-късно от 12 месеца след края на данъчния период, в който са извършени корекциите, да се вземат предвид при определянето на печалбата или загубата преди данъци и на разходите за данъци върху печалбата за проверяваната юрисдикция за този данъчен период. Изборът се упражнява едновременно за всички юрисдикции, в които многонационалната група предприятия има съставни образувания.

(3) Когато сделка между съставни образувания (наричани по-нататък „продавач“ и „купувач“), разположени в различни проверявани юрисдикции, се отчита по цена на придобиване, печалбата или загубата преди данъци на проверяваната юрисдикция, в която е разположен продавачът, се определя като се вземе предвид трансферната цена, при която е определена облагаемата печалба от сделката или при прилагане на принципа на независимите пазарни отношения, в случай че сделката не е облагаема.

(4) Опростената печалба на купувача се определя на базата на балансовата стойност на неговите активи и пасиви, с изключение на нематериалните дълготрайни активи, които се оценяват при прилагане на принципа на независимите пазарни отношения. При определяне на опростените данъци на купувача се вземат предвид и свързаните с неговите активи и пасиви отсрочени данъчни активи, преизчислени при данъчна ставка от 15 на сто.

(5) Алинея 1 се прилага и при продажба или друг трансфер на актив между съставни образувания, разположени в една и съща проверявана юрисдикция, когато при сделката е отчетена загуба. Когато законодателството на юрисдикцията не признава загубата за данъчни цели, за целите на ал. 1 размерът на загубата се счита за корекция на облагаемата печалба в резултат от прилагане на правилата за трансферно ценообразуване.

Данъчно неутрално крайно образувание майка

Чл. 260я⁵⁰. (1) Опростената печалба или загуба и опростените данъци на крайно образувание майка, което е образувание със смесен характер или място на стопанска дейност по чл. 260я¹⁰, ал. 5 по отношение на което се прилага данъчен режим на приспадане на дивиденди, се намаляват съгласно чл. 260я¹⁰. Когато всички участия в собствеността на крайното образувание майка се притежават от квалифицирани лица, опростената печалба или загуба и опростените данъци се считат за равни на нула.

(2) Опростената печалба или загуба и опростените данъци на крайно образувание майка или на съставно образувание по чл. 260я¹¹, ал. 5 се намаляват съгласно чл. 260я¹¹. Независимо от изречение първо, опростената печалба или загуба и опростените данъци се считат за равни на нула, когато:

1. всички участия в собствеността на крайното образувание майка се притежават от квалифицирани лица, и

2. цялата печалба се разпределя като подлежащи на приспадане дивиденди.

(3) За целите на ал. 1 и 2 „квалифицирано лице“ е:

1. по отношение на крайно образувание майка, което е образувание със смесен характер – притежател на участие в собствеността по чл. 260я¹⁰, ал. 1-3;

2. по отношение на крайно образувание майка, по отношение на което се прилага данъчен режим на приспадане на дивиденди – получателят на дивидент по чл. 260я¹¹, ал. 2-3.

(4) Когато опростената печалба или загуба и опростените данъци на всички съставни образувания в проверяваната юрисдикция се считат за равни на нула съгласно ал. 1 и 2, допълнителният данък на проверяваната юрисдикция се счита за равен на нула.

(5) Когато ал. 4 не може да бъде приложена, допълнителният данък на проверяваната юрисдикция се счита за равен на нула, когато след коригиране на опростената печалба или загуба и опростените данъци за юрисдикцията по реда на ал. 1 и 2 опростената ефективна данъчна ставка за юрисдикцията е не по-ниска от 15 на сто.

Данъчно прозрачни образувания

Чл. 260я⁵¹. (1) Опростената печалба или загуба и опростените данъци на данъчно прозрачно образувание, което не е крайно образувание майка, се считат за равни на нула, когато след прилагане на чл. 260р, ал. 1 печалбата или загубата и данъците на това образувание се причислят на места на стопанска дейност съгласно чл. 260р, ал. 3 и чл. 260х, ал. 1 или на съставни образувания – собственици съгласно чл. 260р, ал. 4 и чл. 260х, ал. 2.

(2) Когато опростената печалба или загуба и опростените данъци на всички съставни образувания, разположени в проверяваната юрисдикция се считат за равни на нула съгласно ал. 1, допълнителният данък за тази юрисдикция се счита за равен на нула.

Избор за третиране на инвестиционно образувание като данъчно прозрачно образувание

Чл. 260я⁵². Допълнителния данък на инвестиционно образувание или застрахователно инвестиционно образувание се счита за равен на нула за данъчен период, когато това образувание се счита за данъчно прозрачно образувание по отношение на всичките си съставни образувания – собственици, когато е упражнен избор съгласно чл. 260я¹⁴ или отговарят на условията на § 1, т. 130 от допълнителните разпоредби.

Проверявани юрисдикции, неподлежащи на избор

Чл. 260я⁵³. Изборът по чл. 260я⁴⁰, ал. 1 не може да бъде упражнен по отношение на следните проверявани юрисдикции:

1. съставни образувания без юрисдикция, с изключение на данъчно прозрачните образувания по чл. 260я⁵¹;

2. инвестиционни образувания, с изключение на данъчно прозрачните образувания по чл. 260я⁵²;

3. проверявани юрисдикции, в които са разположени съставни образувания, по отношение на които е упражнен избор съгласно чл. 260я¹², ал. 1 и по сметките за данъка

върху условното разпределение на печалба съгласно чл. 260я¹², ал. 3-6 им салдо за юрисдикцията към началото на данъчния период.

Критерии за избор на облекчения режим

Чл. 260я⁵⁴. (1) Изборът по чл. 260я⁴⁰, ал. 1 може да бъде упражнен за първи път за данъчен период по отношение на проверявана юрисдикция, когато за многонационалната група предприятия не е бил определен допълнителен данък по отношение на тази юрисдикция за всеки данъчен период, започващ до 24 месеца преди първия ден на данъчния период, за който се упражнява изборът по чл. 260я⁴⁰, ал. 1.

(2) В случай че изборът по чл. 260я⁴⁰, ал. 1 не бъде упражнен за данъчен период по отношение на проверявана юрисдикция след като е бил упражнен за предходен данъчен период по отношение на тази юрисдикция, изборът може да бъде упражнен за следващ данъчен период по отношение на тази юрисдикция, когато за многонационалната група предприятия не е бил определен допълнителен данък, включително в резултат от прилагане на чл. 260я³ във връзка с чл. 260я³⁸, по отношение на тази юрисдикция за всеки данъчен период, започващ до 24 месеца след първия ден на данъчния период, за който не е бил упражнен изборът по чл. 260я⁴⁰, ал. 1.

Други правила

Чл. 260я⁵⁵. (1) Изборът по чл. 260я⁴⁰, ал. 1 може да бъде упражнен, когато опростената печалба или загуба и опростените данъци са определени при спазване на следните условия:

1. вътрешногрупови приходи се признават в данъчен период, не по-късен от данъчния период, в който са признати съответстващите им разходи и размерът на признатите приходи съответства на размера на признатите разходи;

2. цялата печалба или загуба на съставно образувание се взема предвид при определянето на опростената печалба или загуба на проверявана юрисдикция, в която е разположено образуванието;

3. разходи и загуби се признават само веднъж и само в една проверявана юрисдикция;

4. данъци се отчитат само веднъж и само в една проверявана юрисдикция.

(2) Когато не е изпълнена ал. 1, т. 1, разходите не се вземат предвид при определянето на опростената печалба или загуба и на опростените данъци на проверявана юрисдикция, в която са признати, с изключение на случаите, когато неизпълнението се дължи на прилагането на чл. 260я⁴⁰, ал. 7.

(3) Когато не е изпълнена ал. 1, т. 2, цялата печалба или загуба на съставното образувание се взема предвид при определянето на опростената печалба или загуба на проверяваната юрисдикция, в която тази печалба или загуба е взета предвид при определянето на допълнителния данък за тази юрисдикция.

(4) Когато не е изпълнена ал. 1, т. 3, печалбата или загубата преди данъци се коригира за всяка проверявана юрисдикция, в която е разположено съставно образувание, признало такъв разход или загуба, така че да се отстрани ефекта от признаването им, с изключение на случаите, когато е приложен чл. 260я⁴⁸, ал. 3.

(5) Когато не е изпълнена ал. 1, т. 4, разходите за данъци върху печалбата се коригират за всяка проверявана юрисдикция, в която е разположено съставно образувание, отчело такъв разход, така че да се отстрани ефекта от отчитането му, с изключение на случаите, когато е приложен чл. 260я⁴⁸, ал. 3.

(6) Финансови инструменти, издадени от едно съставно образувание и притежавани от друго съставно образувание от една многонационална група предприятия, се квалифицират по един и същ начин от издателя и притежателя като дълг

или собствен капитал в съответствие със счетоводния стандарт, на базата на който издателят е определил своята опростена печалба или загуба.“

§ 35. В чл. 261 навсякъде съкращението „лв.“ се заменя с „евро“.

§ 36. В чл. 262 навсякъде съкращението „лв.“ се заменя с „евро“.

§ 37. В чл. 262а навсякъде съкращението „лв.“ се заменя с „евро“.

§ 38. В чл. 262б се правят следните изменения:

1. В ал. 1 думите „3 000 до 5 000 лв.“ се заменят с „2 300 до 3 850 евро“.

2. В ал. 2 думите „6 000 до 10 000 лв.“ се заменят с „4 600 до 7 670 евро“.

§ 39. В чл. 263 навсякъде думите „лв.“ се заменят с „евро“.

§ 40. В чл. 264 навсякъде съкращението „лв.“ се заменя с „евро“.

§ 41. В чл. 276 навсякъде съкращението „лв.“ се заменя с „евро“.

§ 42. В чл. 277, ал. 1 навсякъде съкращението „лв.“ се заменя с „евро“.

§ 43. В чл. 277а навсякъде съкращението „лв.“ се заменя с „евро“.

§ 44. В чл. 277б навсякъде съкращението „лв.“ се заменя с „евро“.

§ 45. В чл. 277в навсякъде съкращението „лв.“ се заменя с „евро“.

§ 46. В чл. 277г навсякъде съкращението „лв.“ се заменя с „евро“.

§ 47. В чл. 279 се правят следните изменения:

1. В ал. 1 думите „100 000 до 200 000 лв.“ се заменят с „51 130 до 102 260 евро“, думите „200 000 до 300 000 лв.“ се заменят със „102 260 до 153 390 евро, а думите „което не подаде декларация по чл. 260я²³“ се заменят с „което не подаде или не подаде в срок декларация по чл. 260я²³“.

2. В ал. 2 думите „50 000 до 150 000 лв.“ се заменят с „25 565 до 76 695 евро“, а думите „100 000 до 250 000 лв.“ се заменят с „51 130 до 127 825 евро“.

3. В ал. 3 думите „10 000 лв.“ се заменят с „5 115 евро“, а думите „15 000 лв.“ се заменят със „7 670 евро“.

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 48. (1) Формираните и непренесени към 31 декември 2026 г. данъчни загуби се пренасят по реда на глава единадесета последователно до изчерпването им в срок от 10 години.

(2) Общият размер на приспадане на данъчни загуби, възникнали преди и след 31 декември 2026 г. е 70 на сто от положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба. Когато данъчната загуба е по-малка от 70 на сто от положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба, при определяне на данъчния финансов резултат се приспада пълният ѝ размер.

§ 49. (1) За новопридобити и въведени в експлоатация данъчни амортизируеми активи, предназначени за използване на технологии за изкуствен интелект или за високопроизводителна компютърна техника и сървърна инфраструктура, годишната данъчна амортизационна норма не може да превишава двойния размер на годишната данъчна амортизационна норма по чл. 55, ал. 2, приложима за съответната категория актив по чл. 55, ал. 1, но не повече от 100 на сто.

(2) Алинея 1 се прилага за активи, за които не се прилага чл. 55, ал. 3 и 7 и които са фабрично нови и неексплоатирани преди придобиването им данъчни дълготрайни материални амортизируеми активи и/или новопридобити данъчни дълготрайни нематериални амортизируеми активи.

(3) Предназначението и техническите характеристики на активите по ал. 1 се доказват от данъчно задълженото лице с документи, удостоверяващи предназначението и техническите характеристики на активите.

(4) Алинеи 1-3 се прилагат за 2027 г., 2028 г. и 2029 г. за придобити и въведени в експлоатация активи на или след 1 януари 2027 г.

§ 50. (1) Данъчно задължените лица по ал. 2 дължат данък върху свръхпечалбата, генерирана за 2027 г. Учредените през 2027 г. дружества не дължат данък върху свръхпечалбата.

(2) Данъчно задължени лица за данъка върху свръхпечалбата са лицата по чл. 2, ал. 1, т. 1-2 от Закона за корпоративното подоходно облагане, които са:

1. банки по смисъла на чл. 2, ал. 1, т. 1 от Закона за кредитните институции;
2. застрахователи и презастрахователи по смисъла на чл. 12 от Кодекса за застраховането;
3. лица, предоставящи обществени електронни съобщителни услуги съгласно Закона за електронните съобщения;
4. лица по чл. 3, ал. 1 от Валутния закон;
5. лица, извършващи дейност по чл. 3, ал. 1, т. 3 от Закона за кредитните институции;
6. лица, регистрирани като търговци и извършващи стопанска дейност в не по-малко от пет обекта за търговия с храни към 1 януари 2027 г., осъществяващи дейност в съответствие с изискванията на Закона за храните.

(3) Данъчният период за определяне на данъка върху свръхпечалбата е 2027 г.

(4) Данъчната основа за облагане с данък върху свръхпечалбата е разликата между данъчната печалба за 2027 г. и средната стойност на данъчните печалби за 2020 г., 2021 г., 2022 г., 2023 г., 2024 г. и 2025 г., увеличена с 20 на сто.

(5) Данъчната печалба за целите на ал. 4 се определя по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане и е данъчната печалба преди прилагане на метод за избягване на двойно данъчно облагане.

(6) Средната стойност на данъчните печалби за 2020 г., 2021 г., 2022 г., 2023 г., 2024 г. и 2025 г. по ал. 4 се определя, като сборът от данъчните печалби за тези години се раздели на броя на годините, за които се отнасят.

(7) Данъчната ставка на данъка върху свръхпечалбата е 33 на сто.

(8) Размерът на данъка върху свръхпечалбата се определя, като данъчната основа се умножи по данъчната ставка, освен в случаите по ал. 19.

(9) Данъчно задължените лица по ал. 2 декларират данъка върху свръхпечалбата в срок от 1 март 2028 г. до 30 юни 2028 г. с декларация по образец, утвърден от министъра на финансите. Образецът на декларация се утвърждава със заповед на министъра на

финансите и се обнародва в „Държавен вестник“. Подаването на декларацията се извършва по електронен път.

(10) Данъкът се внася в срок от 1 март 2028 г. до 30 юни 2028 г. по сметка на териториалната дирекция на Националната агенция за приходите по регистрация на данъчно задълженото лице след приспадане на внесените авансови вноски.

(11) Данъкът се смята за внесен на датата, на която сумите са постъпили в държавния бюджет по сметката на съответната териториална дирекция на Националната агенция за приходите.

(12) Допуснати грешки в подадени данъчни декларации по ал. 9 се коригират еднократно с подаване на нова декларация в срок до 31 юли 2028 г.

(13) Данъчно задължените лица по ал. 2 правят месечни авансови вноски за данъка върху свръхпечалбата, които се определят по следната формула:

$$AB = \frac{ДП_{2027} - ССДП}{12} \times ДС$$

AB е месечната авансова вноски;

ДП₂₀₂₇ е прогнозната данъчна печалба за 2027 г.;

ССДП е увеличената с 20 на сто средна стойност на данъчните печалби за 2020, 2021, 2022, 2023, 2024 и 2025 г.;

ДС е данъчната ставка.

(14) Месечните авансови вноски се декларират еднократно в срок до 31 януари 2027 г. с декларация по образец, утвърден от министъра на финансите. Образецът на декларация се утвърждава със заповед на министъра на финансите и се обнародва в „Държавен вестник“. Подаването на декларацията се извършва по електронен път.

(15) Месечните авансови вноски се внасят в срок до 15-о число на месеца, за който се отнасят, с изключение на авансовата вноски за януари 2027 г., която се внася в срока за деклариране по ал. 14.

(16) Когато внесените до 30 ноември 2027 г. авансови вноски представляват най-малко 90 на сто от дължимия данък върху свръхпечалбата, за разликата до пълния му размер данъчно задължените лица по ал. 2 не дължат лихви съгласно Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания.

(17) Данъчно задължените лица по ал. 2 изчисляват контролен индикатор за всяка от годините 2020, 2021, 2022, 2023, 2024 и 2025 г., за които има данъчна печалба, и определят средноаритметична стойност на контролния индикатор за този период.

(18) Контролният индикатор се изчислява по следната формула:

$$КИ = (ДП / СФРЛ) \times 100,$$

където:

ДП е данъчната печалба преди приспадане на данъчни загуби

СФРЛ е счетоводният финансов резултат преди начисляване на разходите за лихви.

(19) Когато размерът на контролния индикатор за 2027 г. е по-нисък с повече от 15 на сто от средноаритметичната стойност на контролния индикатор по ал. 17, данъчната печалба за 2027 г. за целите на ал. 4 се определя като произведение от счетоводния финансов резултат за 2027 г. на данъчно задълженото лице преди начисляване на разходите за лихви и средноаритметичната стойност на контролния индикатор по ал. 17.

(20) Не се определя данъчна печалба за 2027 г. по реда на ал. 19, когато понижението се дължи на реални икономически фактори, което се доказва от данъчно задълженото лице чрез съответните факти и обстоятелства.

(21) За невнесения в срок данък върху свръхпечалбата, включително авансови вноски, се дължат лихви съгласно Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания.

(22) Данъкът върху свръхпечалбата не се признава като разход за данъчни цели по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане.

(23) Данъчно задължените лица са длъжни да водят подробна счетоводна отчетност и да съхраняват информация, необходима за установяване на задълженията им за данъка върху свръхпечалбата от органите по приходите на Националната агенция за приходите. Счетоводната и търговската информация по изречение първо се съхранява по реда на чл. 38 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

(24) Недължимо платена или събрана сума за данък се възстановява по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

(25) Данъчно задължено лице, което не подаде декларация по ал. 9 или не я подаде в срок, се наказва с имуществена санкция в размер от 500 евро до 3 000 евро.

(26) Данъчно задължено лице, което не посочи или невярно посочи данни или обстоятелства, водещи до определяне на дължимия данък върху свръхпечалбата или авансовите вноски в по-малък размер, се наказва с имуществена санкция в размер от 5 000 евро до 15 000 евро.

(27) Актовете за установяване на нарушенията се съставят от органите на Националната агенция за приходите, а наказателните постановления се издават от изпълнителния директор на Националната агенция за приходите или от оправомощено от него длъжностно лице.

(28) Установяването на нарушенията, издаването, обжалването и изпълнението на наказателните постановления се извършват по реда на Закона за административните нарушения и наказания.

(29) За целите на този параграф „храни“ са тези по смисъла на чл. 2 от Регламент (ЕО) № 178/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 28 януари 2002 година за установяване на общите принципи и изисквания на законодателството в областта на храните, за създаване на Европейски орган за безопасност на храните и за определяне на процедури относно безопасността на храните (ОВ, L31/1 от 1 февруари 2002 г.).

(31) За целите на този параграф „обект за търговия с храни“ е всяка единица, в която се извършва стопанска дейност, свързана с преработката и/или обработката на храни и с тяхното съхранение при продажба или доставка до крайния потребител, с изключение на търговия от разстояние по реда на Закона за храните, ресторанти и заведения за бързо обслужване.

§ 51. В Закона за данъците върху доходите на физическите лица (обн., ДВ, бр. 95 от 2006 г.; изм. и доп., бр. 52, 64 и 113 от 2007 г., бр. 28, 43 и 106 от 2008 г., бр. 25, 32, 35, 41, 82, 95 и 99 от 2009 г., бр. 16, 49, 94 и 100 от 2010 г., бр. 19, 31, 35, 51 и 99 от 2011 г., бр. 40, 81 и 94 от 2012 г., бр. 23, 66, 100 и 109 от 2013 г., бр. 1, 53, 98, 105 и 107 от 2014 г., бр. 12, 22, 61, 79 и 95 от 2015 г., бр. 32, 74, 75, 97 и 98 от 2016 г., бр. 58, 63 и 97 от 2017 г., бр. 15, 98, 102 и 105 от 2018 г., бр. 24, 79, 96 и 101 от 2019 г., бр. 14, 18, 28, 38, 60 и 104 от 2020 г., бр. 14 от 2021 г., бр. 14, 17, 52, 100 и 102 от 2022 г., бр. 106 от 2023 г., бр. 70 от 2024 г., бр. 26, 54, 97 и 113 от 2025 г., бр. 30 и 85 от 2026 г.) се правят следните изменения и допълнения:

1. В чл. 24, ал. 2, т. 1, буква „е“ след думите „ваучерите за храна“ се добавя „на електронен носител“, а думите „в размера и“ се заличават.

2. В чл. 38 се създава ал. 16:

„(16) С окончателен данък се облага brutната сума на ваучерите за храна на електронен носител по чл. 209а, ал. 1 от Закона за корпоративното подоходно облагане.“.

3. В чл. 46 ал. 2 се изменя така:

„(2) Ставката на данъка е 7 на сто:

1. за доходите по чл. 38, ал. 8 в случаите на получаване на суми след изтичане срока на договора за застраховка „Живот“, който е 15 или повече години;

2. за доходите по чл. 38, ал. 16.“

4. В чл. 65 се създава ал. 16:

„(16) Данъкът по чл. 46 за доходите по чл. 38, ал. 16 се удържа и внася от работодателя, в срок до 15-о число на месеца, следващ месеца, през който доходът е придобит от физическото лице.“

§ 52. Законът влиза в сила от 1 януари 2027 г., с изключение на § 19-20, § 22-25, § 27-31 и § 34 относно глава тридесет и четвърта „м“ и тридесет и четвърта „н“, раздели I и II, които влизат в сила от 1 януари 2026 г.