

**Данъчни аспекти при различните
форми на придобиване на бизнес
(част втора)
адв. Йордан Найденов
адв. Ивайло Ангелов**

Непарични Придобивания (Преобразувания и Апорти)

Придобиване чрез преобразуване

- ▶ Понятието за придобиване – основен критерий е промяната на контрола;
- ▶ Вливане или сливане – как променяме контрола;
- ▶ Разделяне или отделяне – от съвместен контрол към индивидуален;
- ▶ Преобразуването - основна форма на придобиване, като подготвителен етап или като действие след приключването или вътрешногрупова реорганизация;
- ▶ Апортът – смисъл и разлика с преобразуването (вливане);

Нива на данъчния анализ

- ▶ Преобразуващото се дружество и неговите акционери / съдружници;
- ▶ Приемащото / нововъзникващото дружество и неговите акционери или съдружници;
- ▶ Има ли дружества, които прекратяват съществуването си или само нововъзникващи;
- ▶ За някои терминологични разлики – ТЗ vs ЗКПО;

Нормативна уредба

- ▶ Закон за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО) - Глава деветнадесета
- ▶ Закон за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ)
- ▶ Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ)
- ▶ Закон за данъка върху добавената стойност (ЗДДС)
- ▶ СИДДО

Общи положения

- ❑ Дата на преобразуване за данъчни цели

Датата на вписване на преобразуването в търговския регистър.

- ❑ Последен данъчен период при прекратяване на преобразуващо се дружество

Периодът от началото на годината до датата на преобразуването.

За преобразуващите се дружества, които са новообразувани през годината на преобразуване, последен данъчен период е периодът от датата на учредяването до датата на преобразуването.

Общи положения

- Данъчно облагане за последния данъчен период

Преобразуващите се дружества и местата на стопанска дейност на чуждестранни лица се облагат с корпоративен данък за последния данъчен период по общия ред на закона. Данъчното облагане е окончателно.

За данъчни цели наличните активи и пасиви към датата на преобразуването се смятат за реализирани по пазарни цени и се отписват.

НО!

Не се прилага, ако е приложим специфичният режим при преобразуване.

Общи положения

- ❑ Пренасяне на данъчна загуба – не!
- ❑ Регулиране на слабата капитализация и прилагане на правилото за ограничаване приспадането на лихви
- ❑ Отговорност

За данъчните задължения на преобразуващите се дружества до размера на получените права.

Специфичен режим

- ❑ Кога се прилага
- ❑ Основна разлика - данъчна неутралност

Специфичен режим

- ❑ Основен принцип

Балансова стойност

- ❑ Особени случаи

Разлика в оценката при прехвърляне на обособена дейност

Специфичен режим

- ❑ Данъчно третиране на акционери или съдружници в преобразуващи се и придобити дружества – физически и юридически лица
- ❑ Облагане на преобразуващо се дружество при прехвърляне на обособена дейност – чл. 130 ЗКПО

Специфичен режим

- Отклонение от данъчно облагане

Някои „новости“ от практиката на НАП

- ❑ Debt push down
- ❑ Може ли да продължим да набираме капитал чрез резерви или да формираме резерви чрез подчинен срочен дълг и какво би казала НАП;

ВЪПРОСИ И ОТГОВОРИ

Информацията и коментарите, представени тук, изразяват принципи позиции и не могат да се разглеждат като конкретен правен съвет. Конкретните съвети се базират единствено на конкретно поставени въпроси и ясно очертана правна и фактическа обстановка.



**БЛАГОДАРИМ ВИ
ЗА ВНИМАНИЕТО!**

BOYANOV & Co.
attorneys at law

*82, Patriarch Evtimii Blvd.
Sofia 1463, Bulgaria
Tel. +359 2 8 055 055
Fax. +359 2 8 055 000
E-mail: mail@boyanov.com
Web: www.boyanov.com*

BOYANOV & Co.
ATTORNEYS AT LAW

