

**ОСВОБОЖДАВАНЕ ОТ ОБЛАГАНЕ С КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК.
ДАНЪЧНИ ОБЛЕКЧЕНИЯ ПО ЗКПО.**

УВОД

Данъчни преференции в България съществуват във всички данъчни закони. Въпреки опростяването на данъчното облагане през последните години и отпадането на някои облекчения, голям брой преференции още съществуват – не всички доходи и не всяка печалба подлежат на облагане, а при данъците обвързани с потреблението (като ДДС и акцизи) също има изкривявания. Съществуването на тези преференции трудно може да бъде обосновано от чисто философска гледна точка, а в същото време те оказват и сериозен ефект за бюджета под формата на пропуснати приходи.

В Закона за корпоративното подоходно облагане са разписани множество облекчения, обвързани с намаляване и преотстъпване или просто освобождаване от облагане с корпоративен данък. Целта на настоящата курсова работа е да анализира разпоредбите на Закона за корпоративно подоходно облагане за различните случаи на преотстъпване или просто освобождаване от облагане с корпоративен данък.

**ОБЩИ РАЗПОРЕДБИ НА ЗКПО ОТНОСНО ОСВОБОЖДАВАНЕТО ОТ
ОБЛАГАНЕ.**

Правото на преотстъпване на корпоративен данък е регламентирано с разпоредбите на глава 22 „Намаляване, преотстъпване и освобождаване от облагане с корпоративен данък“ от ЗКПО и се изразява в предоставената възможност на данъчно задълженото лице да не внася в републиканския бюджет определения корпоративен данък, който да разходва за цели, определени със закон. В ЗКПО преотстъпването на корпоративен данък попада в обхвата на Раздел III „Общи данъчни облекчения“ или на Раздел IV „Минимална или регионална държавна помощ под формата на данъчни облекчения“ от Глава двадесет и втора. Но независимо от това следва да се прилага Раздел I „Общи разпоредби“ от същата глава.

На основание чл. 182, ал. 1 от ЗКПО данъчно облекчение, представляващо държавна помощ за регионално развитие, не се прилага по отношение на предприятия, които:

1. извършват дейност в отраслите въгледобив, стоманодобив, корабостроене, производство на синтетични влакна, рибовъдство, както и производство на селскостопански продукти, посочени в Приложение 1 на Договора за създаване на Европейската общност, за съответната дейност, или
2. са в производство по ликвидация или в производство по оздравяване, или
3. се определят като предприятия в затруднение.

Съгласно ал. 3 на чл. 182 данъчно облекчение, представляващо държавна помощ за регионално развитие, не може да се ползва и от данъчно задължено лице, за което възникне някое от гореизброените условия през периода на извършване на съответната първоначална инвестиция.

Съгласно чл. 189, ал. 1 от ЗКПО данъчно задължените лица трябва да изпълнят следните условия за предоставяне на държавна помощ за регионално развитие:

№ по ред	УСЛОВИЕ
1	преотстъпеният корпоративен данък трябва да се инвестира в материални и нематериални активи, които са част от проект за първоначална инвестиция ;
2	първоначалната инвестиция трябва да бъде извършена в срок до 4 години от началото на годината, за която е преотстъпен данъкът;
3	първоначалната инвестиция трябва да бъде извършена в общини, в които за годината на преотстъпване има безработица със или над 35 на сто по-висока от средната за страната за същия период ;
4	дейността, свързана с първоначалната инвестиция, трябва да продължи да се осъществява в съответната община за период от поне 5 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция; това обстоятелство се декларира всяка година до изтичане на 5-годишния срок с годишните данъчни декларации ;
5	поне 25 на сто от стойността на материалните и нематериалните активи, включени в първоначалната инвестиция, трябва да е финансирана със собствени или привлечени средства от данъчно задълженото лице ; не се смятат за собствени или привлечени средства преотстъпеният корпоративен данък, както и други средства, в които има какъвто и да е елемент на държавна