НАРОДНО СЪБРАНИЕ
Вх. № 49-354-04-258
Дата: 27 / 11 2023 г.

ЧРЕЗ

Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА

49-ото НАРОДНО СЪБРАНИЕ

ДО

Г-Н ЙОРДАН ЦОНЕВ

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА

КОМИСИЯТА ПО БЮДЖЕТ

И ФИНАНСИ

ОТНОСНО: второ гласуване на Закона за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане, внесен от Министерски съвет на 7.11.2023 г., № 49-302-01-68

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ПРЕДСЕДАТЕЛ,

На основание чл. 80, ал. 1 от Правилника за организацията и дейността на Народното събрание внасяме предложение за изменение и допълнение в приетия на първо гласуване на 24.11.2023 г., законопроект за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане, № 49-302-01-68/7.11.2023 г.

ВНОСИТЕЛИ:

Деница Сачева

Илиана Иванова

Предложение за изменения и допълнения на приетия на първо гласуване законопроект за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане, № 49-302-01-68/7.11.2023 г.

В чл. 260а, ал. 4, т. 1 след думите „пенсионен фонд“ да се добавят думите „пенсионноосигурително дружество“.

Мотиви:

1. Със Законопроекта в националното законодателство се транспонира Директива ЕС 2022/2523 за гарантиране на глобално минимално равнище на данъчно облагане на многонационалните групи от предприятия и големите национални групи в Съюза (Директива 2022/2523).
Съгласно Законопроекта с допълнителен данък, представляващ разликата между корпоративната данъчна ставка от 10% до 15% или допълнителен данък от 5%, считано от 2024 г., ще се облагат членовете на многонационална група предприятия и големи национални групи предприятия с годишни приходи в консолидираните финансови отчети над 750 млн. Евро или левовата им равностойност в поне две от четирите предходни данъчни периоди - § 14 от Законопроекта, чл. 260а, ал. 2.
Тази част не се прилага за т. нар. „изключени образувания“, чл. 260а, ал. 4, като в т. 1 изрично като такова изключение е посочено „пенсионен фонд“. Съгласно дефиницията в Законопроекта (§ 17, т. 149) пенсионен фонд е:

а) образувание, което е установено и осъществява дейност в дадена юрисдикция изключително или преимуществено с цел да управлява или предоставя пенсионни обезщетения и допълнителни или съпътстващи обезщетения на физически лица, когато:

i) образуването е регулирано като такова от въпросната юрисдикция или от някое от нейните политически подразделения или органи на местно самоуправление; или

ii) тези обезщетения са гарантирани или защитени по друг начин от националната правна уредба и се финансират от пул от активи, държани от доверителна схема или доверител с цел подсигуряване на изпълнението на съответните пенсионни задължения в случай на несъстоятелност на МГП и на голяма национална група;

б) образувание за пенсионни услуги.

Даденото определение за „образувание за пенсионни услуги“ (§ 17, т. 150) е образувание, което е създадено и осъществява дейност изключително или преимуществено, за да инвестира средства в полза на образувания, посочени в горната точка или за да извършва дейности, които са спомагателни към регулираните дейности по горната точка, при условие, че образуването за пенсионни услуги е част от същата група като образуванията, извършващи посочените регулирани дейности.

Предвид посочените дефиниции считаме, че както пенсионните фондове, така и Пенсионно осигурителното дружество (ПОД) попадат в изключенията и не са в предметния обхват на Законопроекта.

В същото време в чл. 260н, ал. 1, т. 9 от Законопроекта (§ 14) за целите на корекциите при определяне на допустимата печалба или загуба е дадено определение за „начислени разходи за пенсии" – разликата между размера на разходите за провизии за задължения при пенсиониране, участващи при определянето на нетния счетоводен финансов резултат, и платените на пенсионен фонд суми за данъчния период. Съгласно ал. 2 при определяне на допустимата печалба или загуба, нетният счетоводен финансов резултат се коригира със сумата на начислените разходи за пенсии (дефинирани в ал. 1, т. 9).

Тези разпоредби навеждат на мисълта, че пенсионните плащания се изключват от облагаемата основа, дори когато не са обособени в пенсионен фонд.

Същевременно предвид липсата на яснота още на ниво Директива 2022/2523 и поради това риска от превратното й тълкуване, считаме, че следва да се отчете следния аргумент:

- в преамбюла на Директива 2022/2523 ясно е разписано, че „някои образувания следва да бъдат изключени от обхвата на настоящата директива въз основа на тяхната специфична цел и статут. Следва да бъдат изключени тези от тях, които като цяло не извършват търговска или стопанска дейност, а извършват дейности от общ интерес, например предоставяне на грижи за обществено здравеопазване и образование или строителство на публична инфраструктура, и по тези причини евентуално не подлежат на данъчно облагане в държавата членка, в която се намират. **Поради това е необходимо от обхвата на настоящата директива да бъдат изключени** публичните субекти, международните организации, **пенсионните фондове** и организациите с нестопанска цел, включително организациите с цели от рода на общественото здравеопазване."

Следва да се има предвид, че ПОД чрез съответните пенсионни фондове управлява натрупаните средства по индивидуалните партиди на осигурените лица, инвестират ги в определените от закона инструменти и лимити и когато лицата придобият право на пенсия, изплащат еднократно, разсрочени или пожизнено средства на пенсионерите или техните наследници. ПОД е създадено с общ интерес, като съгласно Кодекса за социално осигуряване (КСО) има за предмет на дейност единствено допълнително пенсионно осигуряване и не може да осъществява друга стопанска дейност. Отново съгласно КСО, ПОД подлежат на лицензионен режим и на строг регулативен контрол от страна на Комисията за финансов надзор (КФН).

Дейността, осъществявана от ПОД, носи постоянен риск от възникване на неблагоприятни събития и в тази връзка то е длъжно по всяко време да разполага с достатъчно собствени средства за покриване на границата на платежоспособност. ПОД не може да разпределя дивиденти в размери и по начин, които биха довели до нарушаване на изискванията за платежоспособност. ПОД гарантира с активите си изпълнението на задълженията си към осигурените лица, пенсионерите и техните наследници. Един от източниците на резерва за гарантиране на изплащането на пожизнените пенсии и на резерва за гарантиране на сумата на брутния размер на преведените средства в универсален пенсионен фонд е собствените средства на ПОД.

С оглед посоченото и във връзка с определението на § 17, т. 150 от Законопроекта, което е в пълно съответствие с Директива 2022/2523, ПОД не попада в предметния обхват на Законопроекта, тъй като то е учредено и осъществява дейност изцяло по управление или предоставяне на пенсионни обезщетения, подлежи на регулация и плащанията са гарантирани или защитени от националното законодателство.

Предвид използваната терминология в Директива 2022/2523, пренесена директно в Законопроекта, но не е в съответствие с използваната терминология в националното законодателство (КСО) и не отчита спецификите на местните регулации, предлагаме с цел да не се допускат различни тълкувания и разнопосочни практики по прилагането на новата глава Va от Законопроекта, в чл. 260а, ал. 4, т. 1 след думите „пенсионен фонд“ да се добавят думите „пенсионноосигурително дружество“.

ВНОСИТЕЛИ:

Десислава Атева

Илиана Икова