

Нова СИДДО между България и Великобритания

Брой 7
Август 2015 г.



В този брой:

[Въведение](#)

[Местно лице](#)

[Лихви](#)

[Авторски и лицензионни възнаграждения](#)

[Печалби от прехвърляне на акции и дялове](#)

[Премахване на двойното данъчно облагане и отклонение от данъчно облагане](#)

[Други промени](#)

[Влизане в сила и прилагане](#)

[За информация](#)

Данъчни новини на KPMG представя законодателни промени и тенденции в областта на данъчното облагане.

В седмия брой се анализират някои от по-важните разпоредби на новата спогодба за избягване на двойното данъчно облагане (СИДДО) между Република България и Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия, която предстои да бъде ратифицирана от Народното събрание.

Въведение

На 26 март 2015 г. Република България и Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия подписаха нова спогодба за избягване на двойно данъчно облагане („новата СИДДО с Великобритания“), която ще замени действащата в момента, подписана през 1987 г. Тя въвежда някои нови правила, които съществено се различават от действащите към момента разпоредби.

[Начало](#)

Местно лице

С новата СИДДО с Великобритания са въведени единни критерии за местно лице по отношение и на двете договарящи се държави.

Като местно лице следва да се определи всяко лице, което съгласно законодателството на договарящата държава подлежи на данъчно облагане в нея на основание своето местожителство, местопребиваване, място на учредяване, място на управление или всеки друг критерий от подобно естество. За местно лице на

дадена държава обаче не се счита лице, което подлежи на данъчно облагане в съответната държава само по отношение на приходи или печалби от прехвърляне на имущество от източници в тази държава.

В случай че в съответствие с тези критерии едно лице се определя едновременно като местно лице и на двете договарящи държави, се прилагат разграничителни критерии, които са различни за физическите и нефизическите лица.

[Начало](#)

Лихви

С новата СИДДО се премахва освобождаването от облагане с данък при източника на лихви в държавата, в която те възникват, предвидено в действащата към момента спогодба. Съгласно новата спогодба страната, от която произхождат доходите от лихви, вече ще има право да облага тези приходи с данък при източника, но данъкът няма да надвишава 5%, ако действителният притежател на дохода е местно лице на другата договаряща се държава.

Новата СИДДО предвижда и някои изключения, при които лихвите все пак ще бъдат освободени от облагане в държавата на дохода.

[Начало](#)

Авторски и лицензионни възнаграждения

С новата СИДДО с Великобритания се премахва и действащото по силата на настоящата спогодба пълно освобождаване от облагане с данък при източника в държавата на дохода на авторски и лицензионни възнаграждения. По новите правила страната, от която произхождат такива приходи, вече ще има право да ги облага с данък при източника, но данъкът няма да надвишава 5%, ако действителният притежател на дохода е местно лице на другата договаряща държава.

Стеснява се обаче обхватът на дефиницията на авторски и лицензионни възнаграждения, като се изключват например плащанията за използването или правото на използване на промишлено, търговско или научно оборудване, както и за предоставянето на свързани технически услуги.

[Начало](#)

Печалби от прехвърляне на акции и дялове

Новата спогодба въвежда облагане на печалбите на местно лице на едната договаряща държава от прехвърлянето на акции и сравними дялове с данък при източника в другата договаряща държава, в която се намира дружеството, чиито акции/дялове се прехвърлят, при условие че: (i) акциите не се търгуват редовно и

в значителен обем на фондова борса и (ii) повече от 50% от стойността на акциите или сравнимите дялове се състои пряко или непряко от недвижимо имущество, намиращо се в тази държава.

В останалите случаи печалбите от прехвърляне на акции/дялове се облагат с данък само в договарящата държава, на която прехвърлителят е местно лице.

Предвидени са някои изключения при облагане на печалбите, получени от физически лица.

[Начало](#)

Премахване на двойното данъчно облагане и отклонение от данъчно облагане

По силата на новата СИДДО двойното данъчно облагане в България се премахва чрез приспадане от данъка на сума, равна на данъка, платен във Великобритания, а не чрез освобождаване на дохода от облагане.

По отношение на дивиденди, лихви и авторски и лицензионни възнаграждения са предвидени разпоредби, съгласно които не се предоставят облекчения за съответните доходи, ако основната цел или една от основните цели е облагодетелстване от разпоредбите на СИДДО.

[Начало](#)

Други промени

В новата СИДДО са направени и много други промени, например във връзка с:

- дефиницията на място на стопанска дейност (МСД) и определянето на печалба на МСД
- облагането на дивидентите (въпреки че в общия случай третирането остава непроменено)
- облагането на пенсиите
- международния транспорт и
- доходите от трудови правоотношения.

Въведени са критерии за свързани лица, които не съществуват в действащата към момента спогодба.

Предвидено е двете държави да си предоставят взаимно съдействие при събиране на публични вземания.

Изменени са определенията на някои основни понятия и са въведени нови.

[Начало](#)

Влизане в сила и прилагане

Всяка от договарящите държави ще уведоми другата за изпълнението на съответните процедури, предвидени в местното законодателство, относно влизане в сила на спогодбата. Новата СИДДО ще влезе в сила от датата на по-късното от двете уведомления и ще се прилага в България, както следва:

- (i) по отношение на данъци, удържани при източника, за суми, платени или начислени на или след 1 януари на календарната година, следваща тази, в която спогодбата влиза в сила;
- (ii) по отношение на други данъци за данъчни години, започващи на или след 1 януари на календарната година, следваща тази, в която спогодбата влиза в сила.

Следва да отбележим, че издадените становища за прилагане на действащата към момента спогодба няма да важат за доходи по договори с продължително действие, начислени в периоди, за които следва да се приложи новата СИДДО с Великобритания.

Ако извършвате трансакции с Обединеното кралство, съветваме да се свържете с представител на Данъчния отдел на КРМГ в България за консултация относно третирането на доходите и евентуалното прилагане на новата СИДДО.

За информация

Калин Хаджидимов

Съдружник, Данъчни и правни услуги

Тел: + 359 (2) 9697 700

Факс: + 359 (2) 9697 878

khadjidimov@kpmg.com

Десислава Димова

Асистент мениджър, Данъчни услуги

Тел: + 359 (2) 9697 700

Факс: + 359 (2) 9697 878

dddimova@kpmg.com



[Прекратяване на регистрация](#) | [Поверителност](#) | [Правни условия](#)

КРМГ България ООД, бул. "България" 45/А, 1404 София, България.

© 2015 КРМГ България ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КРМГ мрежата от независими фирми-членки, асоциирани с КРМГ Интернешънъл Кооператив („КРМГ Интернешънъл“), швейцарско юридическо лице. Всички права запазени.