



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ  
ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

1000 София, бул. "Княз Александър Дондуков" № 52 Телефон: 0700 18 700 Факс: (02) 9859 3099

ДО  
ДОДОП.....  
ЦУ НА НАП

ДО  
ТД НА НАП.....

**ОТНОСНО:** прилагане на § 9 от Преходните и заключителни разпоредби (ПЗР) на *Закон за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане* (ЗИД на ЗКПО), (обн., ДВ, бр. 99/2022 г.)

**УВАЖАЕМИ КОЛЕГИ,**

С § 9 от ПЗР на ЗИД на ЗКПО, в сила от 08.10.2022 г., (обн. ДВ, бр. 99/2022 г.) е въведена задължителна временна солидарна вноса за 2022 г. и 2023 г. за дружествата и местата на стопанска дейност от Съюза, извършващи дейност в отраслите на суровия нефт, природния газ, въглищата и нефтопреработването, за генерираните свръхпечалби съгласно член 14 от *Регламент (ЕС) 2022/1854 на Съвета от 6 октомври 2022 г. относно спешна намеса за справяне с високите цени на енергията* (Регламент (ЕС) 2022/1854). Видно от мотивите към закона, временната солидарна вноса ще се администрира от Националната агенция за приходите. С текста на § 9 от ПЗР на ЗИД на ЗКПО се въвеждат единствено необходимите мерки, с които да се гарантира пълното прилагане на солидарната вноса така, както е приета с разпоредбите на Регламент (ЕС) 2022/1854, който е обвързващ законодателен акт, прилагащ се в своята цялост от всички държави членки на Европейския Съюз.

Във връзка с това от Министерство на финансите е получено писмо в ЦУ на НАП с вх.№ ЕП-04-19-1234/16.12.2022 г., в което са дадени уточнения, свързани с прилагането на § 9 от ПЗР на ЗИД на ЗКПО, за които Ви уведомявам:



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ  
ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

1. По отношение на декларирането и извършването на авансови вноски за временната солидарна вноска:

Разпоредбата на § 9, ал. 6 от ЗИД на ЗКПО предоставя възможност на задължените лица по тяхно желание да правят авансови вноски за временната солидарна вноска, без да се изисква деклариране. По тази причина заявяването, че нареденото от задължено лице плащане е предназначено за внасяне на авансова вноска за временната солидарна вноска следва да се извърши чрез вписване в основание на платежното нареждане за плащане от/към бюджета на обстоятелството, че се плаща авансова вноска за временната солидарна вноска по ЗКПО и годината, в която ще бъде деклариран и внесен окончателният размер на задължението. Например:

- за авансова вноска за временна солидарна вноска, дължима за 2022 г., в поле „основание за плащане“ се вписва „авансова вноска за 2022 г.“, а в поле „Още пояснения“ се вписва „по Регламент 2022/1854“ или „§ 9, ал. 6 от ЗИД на ЗКПО“;

- в случай че авансова вноска за временна солидарна вноска, дължима за 2022 г., се извършва през 2023 г. преди подаване на годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО за 2022 г., в поле „основание за плащане“ се вписва „авансова вноска за 2022 г.“, а в поле „Още пояснения“ се вписва „по Регламент 2022/1854“ или „§ 9, ал. 6 от ЗИД на ЗКПО“;

- за авансова вноска за временна солидарна вноска, дължима за 2023 г., в поле „основание за плащане“ се вписва „авансова вноска за 2023 г.“, а в поле „Още пояснения“ се вписва „по Регламент 2022/1854“ или „§ 9, ал. 6 от ЗИД на ЗКПО“.

Другото задължително условие за разпознаване на плащането като наредено за внасяне на авансова вноска за временна солидарна вноска е сумата да бъде наредена по следната сметка на ТД на НАП „Големи данъкоплатци и осигурители“:

**IBAN: BG20CECB979081669814F8**

**BIC: CECBBSF**

**Банка: ЦКБ АД – София**

2. По отношение на декларирането и внасянето на временната солидарна вноска:

Съгласно § 9, ал. 3 от ПЗР на ЗИД на ЗКПО временната солидарна вноска се декларира и внася по реда и в срока за подаване на годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО, т.е. временната солидарна вноска, дължима за 2022 г., се декларира и внася в срок до 30 юни 2023 г. Предвид предоставената с § 9, ал. 6 от ПЗР на ЗИД на



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ  
ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

ЗКПО възможност задължените лица по тяхно желание да правят авансови вноски за временната солидарна вноска, внесените авансови вноски за съответната година следва да бъдат посочени от задълженото лице в годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО за съответната година в частта, която ще касае декларирането на временната солидарна вноска.

3. По отношение на определянето на средната стойност на облагаемите печалби от референтния период 2018 -2021 г. по § 9, ал. 2 от ПЗР на ЗИД на ЗКПО:

При определянето на средната стойност на облагаемите печалби от референтния период 2018 - 2021 г. следва да се вземе предвид данъчната печалба, установена по реда на глава четиринадесета „Установяване на данъците и задължителните осигурителни вноски“ от **Данъчно-осигурителния процесуален кодекс**.

4. По отношение признаването на временната солидарна вноска за текущ разход за дейността съгласно § 9, ал. 4 от ПЗР на ЗИД на ЗКПО:

Съгласно чл. 26, ал. 1 от **Закона за счетоводството** предприятието изготвя финансовите си отчети (с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци) на базата на принципа на начисляването – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят. Разходите се признават в отчета за приходите и разходите, когато има пряка връзка между извършените разходи и получените приходи, тоест при спазване на изискването за съпоставимост на разходите и приходите и едновременното или комбинираното им признаване, когато тези приходи и разходи са резултат от едни и същи сделки или други събития. Предвид това, временната солидарна вноска би следвало да се признае като текущ разход за дейността за годината, за която се отнася.

За гореизложеното следва да уведомите дружествата, от Ваша компетентност, за които е относима разпоредбата на § 9 от ПЗР на ЗИД на ЗКПО.

**ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА НАП: БОРИС МИХАЙЛОВ**

*Документът е електронно създаден и подписан, като данни за електронния подпис на издателя се визуализират в горния десен ъгъл на началната страница, съгласно действащите нормативни изисквания*