

В отговор на писмо от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори до Министерството на финансите от 16.10.2025 г., в което са поставени въпроси относно въвеждането на задължение в Закона за счетоводството (ЗСч) за изготвяне и публикуване на декларация с информация за подоходен/корпоративен данък (Декларацията) по чл. 62а от ЗСч, Министерство на финансите предостави следното становище:

По отношение на въпроса кой е първият отчетен период, за който предприятията имат задължение да публикуват декларацията, следва да се има предвид, че разпоредбите на ЗСч, които установяват задължението за изготвяне и публикуване на декларация с информация за подоходния/корпоративния данък, са в сила от 1 януари 2025 г. С оглед на това, когато отчетният период е календарната година, първият отчетен период, за който предприятията изготвят и публикуват декларация с информация за начислен и платен подоходен/корпоративен данък по глава седма, раздел VII от Закона за счетоводството е 2025 г. Когато отчетният период, за който предприятията изготвят и публикуват декларацията, не е календарната година, първият отчетен период е периодът, започващ на или след 22 юни 2024 г.

Обръщаме внимание, че уточнение за първия отчетен период, за който предприятията изготвят и публикуват декларацията, се съдържа в § 66 от ПЗР на ЗИД на Закона за данък върху добавената стойност (обн., ДВ, бр. 115 от 2025 г.).

Във връзка със запитването коя финансова година следва да се взема предвид при изготвянето и при определянето на срока за публикуването на декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък на задължените предприятия и клонове, които са част от група предприятия – календарната година или финансовата година на крайното предприятие майка, изготвящо консолидирани финансови отчети на групата, следва да се посочи, че съгласно чл. 62г, ал. 1 от ЗСч, декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък се подава в срок до 12 месеца след края на отчетния период, за който тя се отнася. Това означава, че предвид предоставяната с декларацията информация, за предприятията, които са част от групи с различен от календарната година отчетен период, срокът за публикуване на декларацията се определя въз основа на финансовата година на крайното предприятие майка, изготвящо консолидираните финансови отчети. С оглед на това, в разгледания от Вас в запитването пример, когато групата има фискален период от 1 октомври 2024 г. до 30 септември 2025 г., декларацията трябва да обхваща този период и да бъде публикувана до 30 септември 2026 г., независимо, че отчетният период на българското предприятие е календарната година.

Третият поставен от Вас въпрос е относно обхвата на задължените за подаване на декларацията лица и по-конкретно, задължени ли са предприятия или клонове в България, които са част от група с крайно предприятие майка, установено в държава членка на ЕС, или самостоятелно предприятие, установено в държава членка на ЕС, за изготвяне и публикуване на декларация по чл. 62а и сл. от ЗСч.

Съгласно чл. 62а, ал. 1 от ЗСч декларацията се изготвя и публикува от самостоятелно предприятие и от крайното предприятие майка на многонационална група предприятия, които осъществяват дейност в различни юрисдикции и които са местни лица за Република България. В допълнение на това, с чл. 62б, ал. 4 от ЗСч е установено задължение за средните и големите дъщерни предприятия, които се контролират от крайно предприятие майка, регулирано от законодателството на трета държава, да публикуват декларацията с информация за подоходен/корпоративен данък, предоставена им от крайното предприятие майка, когато консолидираните му приходи надвишават 750 000 000 евро, за всеки от последните два отчетни периода. За клоновете на предприятия, регулирани от законодателството на трети държави, също е въведено задължение за публикуване на декларация с информация за подоходен/корпоративен данък, когато са изпълнени условията на чл. 62б, ал. 6 от ЗСч. Предвид посочените разпоредби, ако крайното предприятие майка на многонационалната група предприятия е установено в

държава членка на ЕС, различна от България, то за българските предприятия и клонове не възниква задължение да подават декларация за подоходен/корпоративен данък в България.

С четвъртия Ви въпрос бихте искали потвърждение на разбирането Ви, че когато е изпълнено изискването по чл. 62б, ал. 8 от ЗСч, средните и големи дъщерни предприятия и клонове не са задължени да подават декларация по чл. 62г, ал. 1 от ЗСч.

С чл. 62б, ал. 8 от ЗСч в закона е въведено изключение от случаите на ал. 4 и ал. 6 от същата разпоредба, съответстващо на чл. 48б, параграф 5, ал. 6 от Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 година относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия и за изменение на Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и за отмяна на Директиви 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО на Съвета (консолидиран текст). Съгласно нормата, средните и големите дъщерни предприятия и клоновете не изготвят и не публикуват декларация с информация за подоходния/корпоративния данък, когато същата е изготвена от крайното предприятие майка или от самостоятелното предприятие, регулирани от законодателството на трети държави, и декларацията отговаря на посочените в нормата критерии. Тези критерии са най-общо два:

- декларацията е поставена на интернет страницата на крайното предприятие майка или на самостоятелното предприятие не по-късно от 12 месеца след отчетния период, за който е изготвена, достъпна е безплатно, в машинночетим електронен формат, на поне един от официалните езици на Европейския съюз;

- в нея е посочено наименованието и седалището на единственото дъщерно предприятие или на единствения клон, регулирани от законодателството на държава членка, публикували декларацията в срок до 12 месеца след отчетния период, за който се отнася, по правилата на съответната държава членка, тоест в декларацията е посочено дъщерно предприятие или клон на крайното предприятие майка от третата държава, което е установено в държава членка на ЕС и е публикувало декларацията в регистър на тази държава членка (по реда, предвиден от всяка държава членка в съответствие с членове 14—28 от Директива (ЕС) 2017/1132 на Европейския парламент и на Съвета (*3), а когато е приложимо — в съответствие с член 36 от същата директива) в срок от 12 месеца след датата на баланса за финансовата година, за която е изготвена декларацията.

Следователно, изпълнението на условията на чл. 62б, ал. 8 от ЗСч е предпоставка средните и големи дъщерни предприятия и клонове в България да не бъдат задължени да изготвят и публикуват декларация с информация за подоходния/корпоративния данък по ЗСч. За целите на освобождаването от това задължение следва да бъдат съобразени и условията на чл. 62б, ал. 9 от ЗСч.

В тази връзка, за визирания от Вас пример на многонационална група „Д“ с две дъщерни предприятия на територията на ЕС, на която крайното предприятие майка е установено в САЩ, когато това крайно предприятие майка е публикувало декларацията на своята интернет страница, и в тази декларация е включило данни за дъщерното предприятие „Е“ в Румъния, което от своя страна е публикувало декларацията в Румъния по установените с европейското законодателство правила, дъщерното предприятие „Д“ ЕООД в България няма да има задължение за подаване на декларация, тъй като в случая ще са изпълнени законоустановените изисквания за освобождаване от задължението за изготвяне и публикуване на декларацията.