



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ  
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

1000 София, бул. "Княз Дондуков" № 52

Телефон: (02) 98591 Факс: (02) 9870827

Изх. № 91-02-237  
Дата, ..... 02.06.09

ДО

ДИРЕКЦИЯ „ОУИ“ – ГР. ....

**ОТНОСНО: Определянето на дърводобива като производствена дейност за целите на прилагането на чл. 61д (отм.), съответно чл. 184 от ЗКПО**

Във връзка с постъпили множество запитвания относно дефинирането на дърводобива като производствена дейност за целите на прилагането на чл. 184 от ЗКПО (преотстъпване на корпоративен данък), на основание чл. 10, ал.1 т. 10 от Закона за Националната агенция за приходите изразявам следното становище:

Законът за корпоративното подоходно облагане /ЗКПО/ в своя чл. 184 (в сила от 01.01.2007 г.) предвижда специално данъчно облекчение под формата на преотстъпване на корпоративен данък за задължените лица, които извършват **производствена дейност** в общини с ниво на безработица, надхвърлящо средното за страната. Съгласно §1, т. 28 от ЗКПО производствена дейност за целите на чл. 184 е създаването на **нов продукт** чрез механично, физично или химично преобразуване (**обработка или преработка**) на суровини и материали с цел последваща реализация и биологична трансформация на живи животни или растения.

По смисъла на чл. 53 от ЗГ ползването на горите и земите от горския фонд се осъществява чрез добивът на дървесина и разпореждането с нея. Ползването на дървесина от гори и земи от държавния горски фонд се осъществява по един от начините, определени с ал. 2 т. 1 – т. 6 на чл. 53 от ЗГ. Съгласно §2, т. 4 от Допълнителните разпоредби на Закона за горите /ДР на ЗГ/ **добиването на дървесина** е дефинирано като извършване на сеч и извоз на дървесина до временен склад.

В утвърдения със Заповед № РД-07-317 от 29.11.2007г. на Председателя на Националния статистически институт Класификатор на икономическите дейности (КИД-2008) дърводобивът попада в сектор "А" /Селско, Горско и Рибно стопанство/, раздел "02" /Горско стопанство/, група "02.2", клас "02.20" /Дърводобив/. Позицията "02.20" /Дърводобив/ според КИД-2008 включва:

- **добиване на трупи за дървопреработващите предприятия;**
- добиване на трупи, употребени **необработени**, нецепени, незаострени като : подпори, стълбове за огради, колове (пръти);
- събиране и добиване на дърва за горене;
- събиране и добиване на остатъци (дънери, клони, вейки и други) за горене, получени при дърводобива и прибиране на реколтата от гората;
- добиване на дървени въглища в гората (по традиционни методи).

В КИД-2008 е доуточнено, че продукцията от гореупоменатите дейности може да се получи под формата на трупи или дърва за горене.

За нуждите на данъчното облагане и по-конкретно, по отношение на прилагането правилата за преотстъпване на корпоративен данък определящо се явява легалното определение за производствена дейност по смисъла на материалния данъчен закон, ако такова е предвидено в него. От една страна, от буквата на §1, т. 28 от ЗКПО става видно, че законодателят под механично, физично или химично преобразуване на суровини и материали **визира различни форми на обработка или преработка** на същите с цел реализация на видоизменен (нов) продукт. От друга страна същият този закон не класифицира изрично дърводобива като производствена дейност, нито пък предвижда легална дефиниция за същия. Въз основа на предходния принцип, понятието за дърводобив (включващо: сеч, кастрене, разкриване на сортименти и извозване до временен склад с цел последваща реализация) и това доколко то отговаря на понятията за обработка и преработка на материали и суровини с цел създаване на нов продукт за бъдеща реализация трябва да се разглежда в светлината на заложените в ДР на ЗКПО понятия (цитирани по-горе), а не в тази на класификатора за икономическите дейности /КИД/. КИД е документ, който се използва за нуждите на статистиката. Поради това му естество, същия не може да бъде използван за нуждите на определянето на задълженията за данъци на едно лице.

Предвид горесъобщеното дърводобивът представлява механично преобразуване на един продукт, който е предназначен да се използва за последваща реализация. Действително дърводобивът включва различни елементи, които разглеждани поотделно имат характера на услуги, но разглеждани общо, дейностите по отсичане, кастрене, обелване, размерване и отрязване, транспортиране до временен склад водят до промяна в характера на една суровина и нейното предназначение с цел формиране на нов продукт. В подкрепа на това твърдение е и решение на Върховния административен съд № 5132 от 07.05.2008 г.

Като пояснение, освен посоченото дотук, за да се ползва правото на преотстъпване на корпоративен данък по реда на чл. 184 от ЗКПО, следва да се имат предвид останалите установени от закона общи предпоставки за ползване на правото на преотстъпване на корпоративния данък (чл. 167, ал. 1 от ЗКПО), а именно данъчно задълженото лице да няма:

1. подлежащи на принудително изпълнение публични задължения, и
2. задължения за санкции по влезли в сила наказателни постановления, свързани с нарушаване на нормативните актове относно публичните задължения, и
3. лихви, свързани с невнасянето в срок на задълженията по т. 1 и 2.

Изпълнението на тези изисквания се удостоверява от данъчно задълженото лице в годишната данъчна декларация /чл. 167, ал. 2 от ЗКПО/.

При условие, че липсват такива задължения данъчно задълженото лице ще може да се възползва от правото на преотстъпване на корпоративен данък по реда на чл. 184 от ЗКПО.

Във връзка с изпълнението на чл. 184, т. 1 от ЗКПО следва да се има предвид, че всички обекти и активи, пряко свързани с извършването на производствена дейност на задълженото лице, възнамеряващо да се ползва с правото на преотстъпване на корпоративния данък, трябва да се намират в административните граници на общини, в които за предходната година преди текущата има безработица с или над 35 на сто по-висока от средната за страната за същия период.

Освен всички останали изисквания, за да е допустимо преотстъпването на корпоративен данък, следва да бъдат изпълнени и условията на:

- чл. 188 от ЗКПО в случаите когато данъчното облекчение от същия закон представлява минимална помощ, или

- чл. 189 от ЗКПО, ако данъчното облекчение по чл. 184 представлява държавна помощ за регионално развитие.

Следва да се има предвид, че ако данъчно задълженото лице попада в някоя от хипотезите, изброени в чл. 182, ал. 1 и ал. 3 от ЗКПО, дори и да са налице всички останали условия за преотстъпване на корпоративен данък, то същото не може да ползва данъчно облекчение, представляващо държавна помощ за регионално развитие.

Данъчно облекчение, представляващо минимална помощ, не се прилага по отношение на случаите, регламентирани в чл. 182, ал. 2 и ал. 4 от ЗКПО.

Изпълнението на условията за преотстъпване на корпоративен данък се декларира в годишната данъчна декларация. Липсват законови изисквания към декларацията да бъдат прилагани документи, свързани с преотстъпването. Наличието на декларираните обстоятелства във връзка с ползваното облекчение подлежи на последващ контрол чрез извършване на проверка или ревизия по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс от страна на приходната администрация.

**ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА  
НАЦИОНАЛНАТА АГЕНЦИЯ ЗА  
ПРИХОДИТЕ:**

  
/КР. СТЕФАНОВ/