

Tax Alert re 'Weekend Tax'

September/October
2016

DJINGOV
GOUGINSKI
KYUTCHUKOV
VELICHKOV

ATTORNEYS AND COUNSELLORS AT LAW



ПРОМЕНИ ПРИ ДАНЪЧНОТО ОБЛАГАНЕ НА ЛИЧНОТО ПОЛЗВАНЕ НА СЛУЖЕБНИ АКТИВИ

AMENDMENTS RELATED TO TAXATION OF PERSONAL USE OF COMPANY ASSETS

Дългоочакваните изменения при облагането на личното ползване на служебни активи от служители станаха факт чрез обнародвани на 27 септември 2016 г. промени в Закона за корпоративното подоходно облагане („ЗКПО“) и Закона за данъците върху доходите на физическите лица („ЗДДФЛ“), влизащи в сила със задна дата от 1 януари 2016 г.

The long anticipated amendments related to the taxation of private use of company assets became fact through promulgation, on 27th of September 2016, of amendments in the Corporate Income Tax Act (“CITA”) and the Personal Income Tax Act (“PITA”), taking effect retroactively as of 1st of January 2016.

Измененията предоставят възможност за работодателите да изберат облагане по реда на ЗКПО за личното ползване на служебни активи и/или персонал на годишна база с 10% еднократен данък върху разходите в натура, вместо облагане по реда на ЗДДФЛ на получените от служителите доходи в натура, произтичащи от използването на служебни активи и/или персонал за лични цели. Според въведеното с промените определение в ЗКПО *“Разходи в натура”* представляват частта от счетоводните разходи на работодателя за съответния актив и/или собствен персонал, използван както за дейността, така и за лично ползване, съответстваща на личното ползване на тези активи и/или персонал. Това право на избор обаче не може да бъде упражнявано по отношение на отделни служители, което означава, че за съответната година работодателят ще трябва да взема генерално решение как да облага личното ползване на служебни активи от своите служители – по реда на ЗКПО на годишна база с еднократен 10% данък върху разходите в натура или по реда на ЗДДФЛ като непаричен доход на служителите подлежащ на облагане с 10% данък, но и за който се дължат осигуровки. Така, в случай че правото на избор е упражнено и работодателят облага личното ползване по реда на ЗКПО с данък върху разходите в натура, непаричния доход на служителите няма да бъде облаган с данък по ЗДДФЛ и осигуровки, като във връзка с осигуровките, съгласно мотивите към измененията, следва да бъдат направени и необходимите промени в съответните подзаконовни нормативни актове.

The amendments provide the employers with the option to choose taxation under CITA of the private use of company assets and/or personnel on an annual basis with one-off 10% in-kind expenses tax, instead of taxation of in-kind income under PITA resulting from use of company assets and/or personnel for private purposes. According to the definition introduced with the amendments in CITA *‘In-kind Expenses’* represent the part of employer’s accounting expenses for the respective assets and or own personnel, used for both business and private purposes, corresponding to the private use of these assets and/or personnel. Such an option however, cannot be exercised in respect to separate employees, meaning that the employer should adopt a general decision how the private use of company’s assets by its employees should be taxed for the respective year – under CITA on an annual basis with one-off 10% in-kind expenses tax or under PITA as employees’ in-kind income subject to taxation with 10% income tax but also to social security contributions. Thus, in case the option is exercised and the employer taxes the private use under CITA with in-kind expenses tax, employees’ in-kind income would not be taxed under PITA and would not be subject to social security contributions, whereas in relation to the social security contributions, according to the motives of the amendments, the necessary changes to the respective sublegislative acts will also be made.

Изборът на работодателя за облагане по

The employer’s choice for taxation under

реда на ЗКПО с данък върху разходите за 2016 г. следва да се декларира в годишната данъчна декларация за 2016 г., която следва да бъде подадена до 31 март 2017 г. Промените дават възможност на работодателя, който до датата на обнародване на промените е облагал личното ползване на служебни активи по реда на ЗДДФЛ като непаричен доход на служителите, да избере (като декларира с годишната си данъчна декларация за 2016 г.) да продължи да прилага този ред до края на 2016 г. или да приложи облагането с 10% еднократен данък върху разходите в натура, от първи октомври до края на 2016 г. За следващи години изборът за текущата година ще се декларира в годишната данъчна декларация на работодателя, подавана за предходната година. В резултат изборът както за 2016 г., така и за 2017 г. следва да се декларира в годишната данъчна декларация за 2016 г., която следва да бъде подадена до 31 март 2017 г.

При избор на облагане по реда на ЗКПО с данък върху разходите в натура, данъчно задължен ще бъде работодателят, който ще има задължението да декларира и внася данъка веднъж годишно в срок до 31 март на следващата календарна година.

Със задна дата от 1 януари 2016 г. се отменя досегашното облагане на разходите, свързани с експлоатация на превозни средства, когато с тях се осъществява управленска дейност, което означава, че задължението за облагане на тези разходи с данък върху разходите отпада за цялата 2016 г.

Целта на измененията е да се предостави възможност за облекчаване на данъчното облагане във връзка с личното ползване на служебни активи, което до момента би следвало да се облага като непаричен доход по реда на ЗДДФЛ. Тъй като не са налице ясни правила за определяне на данъчната основа при облагането по ЗДДФЛ, това като цяло е трудоемък процес предвид трудностите при изчисляване на точния размер на непаричния доход на служителите, особено в случаите, когато трябва да се установява по пазарни цени.

CITA with in-kind expenses tax for the year 2016 should be declared in the 2016 annual tax return to be filed until 31st of March 2017. The amendments allow employers who until promulgation of the amendments have taxed private use of company assets under PITA as employees' in-kind income, the possibility to choose (through declaring in the 2016 annual tax return) to continue such taxation until the end of 2016 or to apply the one-off 10% in-kind expenses tax from 1st of October until the end of 2016. For subsequent years the choice for the current year should be declared in employer's annual tax return, filed for the preceding year. As a result the choice for both years 2016 and 2017 should be declared in the annual tax return for 2016, to be filed until 31st of March 2017.

If the option for taxation with in-kind expenses tax under CITA is chosen, tax obligor would be the employer, who will have the obligation to declare and pay the tax once a year until 31st of March of the following year.

With effect retroactively as of 1st of January 2016 the taxation of the expenses, related to exploitation of vehicles, used for management activity applicable so far is derogated, which means that the obligation for taxation of such expenses for the whole year 2016 is revoked.

The amendments' aim is to make the taxation of private use of company assets, which should have been taxed under PITA as in-kind income so far, easier. Because there are no clear rules for determining the taxable base for taxation under PITA, such taxation is labour-intensive process, taking into account the difficulties related to calculation of the exact amount of employee's in-kind income, especially in the cases where it should be determined on the basis of arm's length prices.

Данъчна основа

Данъчната основа за облагане по реда на ЗКПО с данък върху разходите в натура представлява сумата на разходите в натура за календарната година, свързани със собствени, наети и/или предоставени за ползване служебни активи, предоставени за лично ползване и/или свързани с използване на служебен персонал.

С новия чл.215а от ЗКПО се въвеждат конкретни правила при определяне на данъчната основа за данъка върху разходите в натура за различните видове активи (превозно средство, недвижим имот или друг вид актив).

❖ *Превозни средства*

Данъчната основа за облагане на личното ползване на служебно превозно средство с еднократния 10% данък върху разходите в натура ще се определя като общият размер на всички разходи, свързани с превозното средство, се умножи:

1. по съотношението:

а) между изминатите за лично ползване километри и общите изминати километри от съответното превозно средство, или

б) между часовете на лично ползване на превозното средство и общите часове на използване на превозното средство, или

2. по 50%.

Когато данъчната основа е определена чрез използване на втория вариант (общият размер на всички разходи, свързани с превозното средство умножен по 50%), разходите, свързани с експлоатацията на съответните превозни средства, които се използват както за дейността, така и за лично ползване, ще се признават за данъчни цели и когато не е издаден пътен лист или друг подобен документ, т.е. в такива случаи няма да е необходимо документирани с пътен лист или друг такъв документ.

Taxable Base

The taxable base for taxation under CITA with in-kind expenses tax is the amount of the in-kind expenses for the calendar year, related to owned, leased and/or provided for use company assets, provided for private use and/or related to the use of company personnel.

The new Art. 215a from CITA introduces specific rules for determining of the taxable base for the in-kind expenses tax for the different types of assets (vehicle, immovable property or other type of asset).

❖ *Vehicles*

The taxable base for taxation of private use of a company vehicle with the one-off 10% in-kind expenses tax shall be determined through multiplication of the total amount of all vehicle related expenses:

1. by the ratio:

a) between the kilometres travelled for private use and the total kilometres travelled by the respective vehicle, or

b) between the hours for private use of the vehicle and the total hours during which the vehicle has been used, or

2. by 50%.

When the taxable base has been determined using the second option (i.e. the total amount of all vehicle related expenses is multiplied by 50%) the expenses related to the exploitation of the respective vehicles, used for both business and private purposes, shall be recognized for tax purposes even where travel sheet or similar document has not been issued, namely in such cases documenting with travel sheet or other similar document would not be necessary.

Въведено е и правило за определяне на данъчната основа за 2016 г. за данъка върху разходите в натура, свързан с превозни средства, когато до обнародването на промените превозното средство е използвано и за управленска дейност и разходите за тази дейност са документирани само с касова бележка и/или не е издаван пътен лист. В тези случаи, данъчната основа ще се определя като общия размер на всички разходи, свързани с превозното средство, се умножи по 50%.

A rule is introduced for determining of the taxable base for the 2016 in-kind expenses tax, related to vehicles used also for management activities until promulgation of the amendments, where the expenses for such activities are documented with fiscal receipt only and/or travel sheet has not been issued. In these cases, the taxable base shall be determined through multiplying of the total amount of the expenses, related to the respective vehicle by 50%.

❖ *Недвижими имоти*

В случаите когато разходите в натура не могат да бъдат разпределени чрез измерване, данъчната основа за облагане на личното ползване на служебно недвижимо имущество ще се определя като общият размер на всички разходи, свързани с недвижимото имущество, се умножи по съотношението:

1. между площта, използвана за лично ползване, и общата площ на съответното недвижимо имущество, или
2. между часовете на лично ползване на съответното недвижимо имущество и общите часове на използване на недвижимото имущество.

❖ *Други активи*

При определяне на данъчната основа за облагане на личното ползване на активи, различни от превозни средства и недвижими имоти данъчната основа ще бъде 20% от общия размер на всички разходи, свързани със съответния актив, освен ако данъчно задълженото лице не обоснове документално друг размер.

❖ *Immovable Property*

In cases where the in-kind expenses cannot be allocated through measurement, the taxable base for taxation of the private use of company immovable property shall be determined through multiplying the total amount of the immovable property related expenses by the ratio:

1. between the area, used for private use and the total area of the respective immovable property, or
2. between the hours for private use of the respective immovable property and the total hours the immovable property has been used.

❖ *Other Assets*

For determining the taxable base for taxation of the private use of assets, different from vehicles and immovable property, the taxable base shall be 20% from the total amount of the expenses, related to the respective asset, unless the taxable entity is able to documentary substantiate another portion.

Връзка с ДДС облагането

Облагането на личното ползване на служебни активи за целите на ДДС ще се извършва отделно. Както за целите на облагане на личното ползване с ДДС, така и за целите на облагане на личното ползване с данък върху разходите в натура обаче, при определяне на данъчната основа, би следвало да се вземат предвид

Link to VAT Taxation

The taxation of the private use of company assets for VAT purposes shall be conducted separately. For the purposes of VAT taxation of the private use, as well as for the purposes of taxation of the private use with in-kind expenses tax, however, expenses of the same type should be taken into account, with the difference that for the purposes of VAT

едни и същи по вид разходи, с разликата, че при ДДС облагането се вземат предвид само разходи, за които е приспаднал данъчен кредит.

Например, във връзка с недвижим имот това биха могли да бъдат направените консумативни разходи, като електроенергия, топлоенергия, вода, телефон, почистване, както и за стоките или услугите, свързани с поддръжката и ремонта на този имот. По отношение на предоставено за ползване превозно средство за лични нужди, при определяне на данъчната основа в сумата на направените разходи биха се вземали предвид направени разходи за стоките или услугите, свързани с поддръжката, ремонта и експлоатацията като горива, гориво-смазочни материали и други консумативи, резервни части, ремонт, включително за бояджийски и тенекеджийски услуги, технически прегледи, паркинг, козметика, аксесоари и други.

Изключение правят разходите за амортизация. Докато при определяне на данъчната основа при ДДС облагането на личното ползване се взема предвид разход за изхвърляне 1/60 за движими вещи, съответно 1/240 за недвижимите вещи, то при определяне на данъчната основа за облагане на личното ползване с данък върху разходите в натура се вземат предвид данъчните амортизации (в случаите когато е налице данъчен амортизируем актив), които за недвижим имот са в максимален годишен размер 4%, за транспортни средства (без автомобили) 10%, а за автомобили 25%.

Друга разлика между разходите, които се взимат предвид при ДДС облагането на личното ползване и при облагане на личното ползване с данък върху разходите в натура произтича и от това, че първото е на месечна база (при което се вземат предвид разходите, извършени през съответния месец), а второто на годишна база (при което следва да се вземат предвид разходите, извършени за календарната година).

Във връзка с тези изменения, работодателите следва да обмислят предприемането на действия по събиране на информация, необходима за

taxation only expenses for which VAT credit has been deducted should be taken into account.

For example, in relation to immovable property such expenses could be the utility expenses like electricity, heating, water, telephone, cleaning as well as for the goods and services, related to maintenance of the immovable property. With regard to a vehicle provided for private use, for the purpose of determining the taxable base, the amount of the expenses incurred would include expenses for the goods and services related with the maintenance, repair and exploitation, such as fuel, lubricant materials and other supplies, spare parts, repair, including for dyer's and tinsmith's services, technical inspections, parking, cosmetics, accessories and others.

The depreciation costs, however, are an exception. While for determining of the taxable base for the purposes of VAT taxation of the private use amortization cost of 1/60 for movables and 1/240 for immovable property is taken into account, for determining of the taxable base for the purposes of taxation of the private use with in-kind expenses tax the tax depreciation cost should be taken into account (for the cases of tax depreciated asset) which for immovable property is set at maximum annual rate of 4%, for vehicles (without passenger cars) is 10% and for passenger cars 25%.

Another difference between the expenses taken into account for the purposes of VAT taxation of the private use and taxation of the private use with in-kind expenses tax stems from the fact that the first one is on a monthly basis (and the expenses incurred during the respective month should be taken into account) while the second one is on an annual basis (where the expenses incurred during the calendar year should be taken into account).

In regard to these amendments, the employers should consider undertaking of actions for collection of information, necessary for calculation of the taxable base

изчисляване на данъчната основа за облагане на личното ползване, и вземане на решение как да се облага личното ползване на служебни активи от служителите по реда на ЗКПО на годишна база с еднократен 10% данък върху разходите в натура, доколкото по този ред осигуровките отпадат като финансова тежест за страните.

for taxation of private use and deciding how the use for private purposes of company assets by employees should be taxed under CITA on an annual basis with one-off 10% in-kind expenses tax, given that such taxation option spares social security payments as a financial burden for the parties.