**СХЕМА ЗА ДЪРЖАВНА ПОМОЩ**

**„ПОМОЩ ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ЗЕМЕДЕЛСКИ СТОПАНСТВА ЧРЕЗ ПРЕОТСТЪПВАНЕ НА КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК”**

**1. Правно основание**

1.1. Чл. 14 от Регламент (ЕС) 2022/2472 на Комисията от 14 декември 2022 г. относно деклариране на някои категории помощи в секторите на селското и горското стопанство и в селските райони за съвместими с вътрешния пазар в приложение на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ОВ, L 327/1 от 21 декември 2022 г.) (Регламент (ЕС) 2022/2472);

1.2. Чл. 189б, ал. 1-2 от Закона за корпоративно подоходно облагане (ЗКПО);

1.3. Чл. 48, ал. 6-7 от Закон за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ).

**2. Цел на помощта**

2.1.Мярката представлява схема за данъчни облекчения, чиято цел е да насърчи инвестициите на земеделските стопани в нови сгради и нова земеделска техника[[1]](#footnote-1) при производството на непреработена растителна и животинска продукция[[2]](#footnote-2) (първично селскостопанско производство[[3]](#footnote-3)).

2.2. Чрез извършването на инвестициите се цели подобряване на общата производителност и устойчивост на земеделското стопанство, по-специално чрез намаляване на производствените разходи или подобряване на производството.

**3. Вид и форма на помощта**

3.1. Помощта се предоставя под формата на данъчно облекчение.

3.2. Схемата предвижда на всеки данъчно задължен субект да бъдат преотстъпени до 60 процента от корпоративния данък върху данъчната печалба, получена от дейност по производство на непреработена растителна и животинска продукция.

3.3. Преотстъпеният данък се инвестира в нови сгради и нова земеделска техника, необходими за извършване на дейността по производство на непреработена растителна и животинска продукция и придобити в срок до края на годината, следваща годината, за която се ползва преотстъпването.

3.3.1. Преотстъпеният данък за 2023 г. и 2024 г. във връзка с чл. 189б, ал. 2, т. 1 се инвестира в нови сгради и нова земеделска техника, необходими за извършване на посочената в чл. 189б, ал. 1 дейност, в срок до края на втората година, следваща годината, за която се ползва преотстъпването. (§15, ал. 3 от ЗИД на ЗКПО, ДВ, бр. 106 от 2023 г., в сила от 1.01.2024 г.).

3.4. Активите трябва да са придобити при пазарни условия, съответстващи на такива при несвързани лица.

3.5. Дейността трябва да продължи да се осъществява за период от поне три години след годината на преотстъпване. Това обстоятелство се декларира всяка година до изтичане на тригодишния срок с годишните данъчни декларации.

3.6. Преотстъпеният данък не трябва да превишава 65 на сто от настоящата стойност на активите по чл. 189б, ал. 2, т. 1 от ЗКПО, определена към датата на предоставяне на помощта; лихвеният процент за целите на определяне на настоящата стойност на активите по т. 1 е референтният лихвен процент, определен от Европейската комисия към датата на предоставяне на помощта (31 декември на годината, за която се преотстъпва корпоративен данък).

3.7. Настоящата стойност на всички активи по чл. 189б, ал. 2, т. 1 от ЗКПО, определена към датата на предоставяне на помощта, не може да превишава праг от левовата равностойност на 600 000 евро.

3.8. Определеният праг от левовата равностойност на 600 000 евро не може да се заобикаля чрез изкуствено разделяне на активите.

**4. Деклариране и внасяне на корпоративния данък. Механизъм за предоставяне. Контрол на помощта по схемата**

**4.1. Деклариране и внасяне на корпоративния данък:**

Данъчно задължените лица, които се облагат с корпоративен данък, подават годишна данъчна декларация (ГДД) по образец за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък, в срок определен в закона.

Данъчно задължените лица внасят корпоративния данък за съответната година (Х) в срока по чл. 93 от ЗКПО – до 30 юни на следващата година (Х+1) след приспадане на внесените авансови вноски за съответната година (Х).

            Съгласно чл. 83, ал. 1 от ЗКПО: „Данъчно задължените лица правят месечни или тримесечни авансови вноски за корпоративния данък, на базата на прогнозна данъчна печалба за текущата година”.

            Законът задължава данъчно задължените лица, с малко изрично изброени изключения, да правят месечни или тримесечни авансови вноски за корпоративен данък.

            Авансови вноски за текущата календарна година (Х) се декларират с декларация по образец в срок от 1 март до 15 април на същата година Х (чл. 87а.).

            Начинът за определяне на авансови вноски е стриктно определен, като окончателното изчисление на дължимия корпоративен данък се извършва с годишната данъчна декларация, която се подава в година Х+1 и се определя разлика за внасяне/възстановяване/прихващане.  Едновременно с това са налице наказателни разпоредби, в случаите на точно определено отклонение на реално дължимия корпоративен данък и внесените авансови вноски, както и за възстановяване на преотстъпен данък в т.ч. авансови вноски.

            Корпоративният данък, който е определен за година Х се вписва в годишната данъчна декларация и е ясен като точен размер в периода 01.03.Х+1 до 30.06.Х+1, т.е. тогава, когато данъкоплатецът подаде данъчната си декларация.

Посоченият по-горе ред се прилага от всички данъчно задължени лица.

**4.2. Механизъм на преотстъпване на корпоративен данък**

Данъчно облекчение представлява държавна помощ под формата на данъчно предимство за земеделските стопани.

           ЗКПО регламентира понятие за преотстъпване: „Преотстъпване на корпоративен данък е правото на данъчно задължено лице да не внася в държавния бюджет определените по реда на този закон суми за корпоративен данък, които остават в патримониума на данъчно задълженото лице и се разходват за цели, определени със закон“.

            Данъчно задължените лица, регистрирани като земеделски стопани могат да избират дали да се  възползват от предоставеното данъчно облекчение. Правото на избор лицата могат да упражняват при попълване на годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО за съответната година или на по-късен етап.

Съгласно разпоредбата на чл. 91 от ЗКПО на данъчно задължените лица, на които се преотстъпва корпоративен данък за текущата година (Х), се преотстъпва и съответната част от дължимите авансови вноски, пропорционална на размера на преотстъпването.

С подаване на годишна данъчна декларация за година Х от бенефициера (данъчно задължен субект), в година Х+1 се определя окончателния размер на помощта (преотстъпения данък) за година Х. С други думи данъкът, който се преотстъпва за година Х, в това число преотстъпените авансови вноски, е окончателният данък, който се определя с данъчната декларация за година Х, но през година Х+1.

Лихвеният процент за целите на определяне на настоящата стойност на активите, в които се инвестира преотстъпения данък е референтният лихвен процент, определен от Европейската комисия, към 31 декември на годината на преотстъпване.

Авансови вноски за текущата календарна година се декларират с декларация по образец в срок от 1 март до 15 април на същата година Х.

Преотстъпените през годината Х авансови вноски са част от окончателния корпоративен данък, подлежащ на преотстъпване. По този начин данъчно задължените лица разполагат с реален паричен ресурс за инвестиране в активи през година Х, без същия да се задържа в бюджета до датата на подаване на данъчната декларация в година Х+1, респективно не подлежи на последващо фактическо възстановяване от приходната администрация.

В случаите на решение за прилагане на данъчното облекчение след изтичане на срока за подаване на декларацията по чл. 87а, ал. 1 ̶ 15 април на година Х, то земеделският стопанин ще може да декларира преотстъпване на авансови вноски с подаване на декларация за намаляване или увеличаване на авансовите вноски в срок до 15 ноември на година Х или с окончателната годишна данъчна декларация, подадена в година Х+1, като в този случай не е налице преотстъпване на авансови вноски.

**4.3. Начин на предоставяне на помощта**

Получателят на помощта по схемата има право директно (на основание на ЗКПО) на данъчно облекчение.

Българските власти не упражняват предварителен контрол и не приемат допълнителни документи**.**

Получаването на помощта по схемата зависи от спазването на предвидените в ЗКПО изисквания, чието изпълнение е предмет на последващ контрол от страна на Националната агенция за приходите. При неизпълнение на някое от приложимите условия, преотстъпеният данък подлежи на възстановяване заедно със съответните лихви.

**4.4. Контрол на помощта по схемата**

Националната агенция за приходите (НАП) отговаря за правилното прилагане на данъчното законодателство и контролира прилагането на схемата.

Националната агенция за приходите ще осъществи следната система от мерки за последващ данъчен контрол по отношение на лицата, ползвали държавна помощ по чл. 189б от ЗКПО:

Съобразно установената в Република България данъчна система, контролът се осъществява чрез два основни подхода - извършване на ревизии и проверки. Ревизията е съвкупност от действия на органите по приходите, насочени към установяване на задължения за данъци и задължителни осигурителни вноски. При проверката органите по приходите събират информация относно спазването на данъчното и осигурителното законодателство от задължените лица. С проверка могат да се установяват определени факти и обстоятелства от значение за задълженията за данъци и задължителни осигурителни вноски, като не се установяват конкретните задължения за данъци и задължителни осигурителни вноски на проверяваното лице.

Преценка относно контролното производство, което да бъде предприето по отношение на конкретно лице, се извършва в процеса по селекция на задължени лица. С цел постигане на ефективен и ефикасен контрол, ревизии се извършват преимуществено на лица, при които е налице риск от неспазване на законодателството и същият е значим от гледна точка на фиска. При селекцията, освен че се определя рискът от неплащане на задължения или от неспазване на законодателството в контекста на общото поведение на задълженото лице, се прави и преценка за ефективността от предприемане на определен вид действия както по отношение на конкретно задължено лице, така и относно конкретен вид задължение.

Във връзка с механизма за контрол на данъчно облекчение, представляващо държавна помощ за земеделски стопани по чл. 189б от ЗКПО ще се разработят рискови профили за активна селекция, изразяваща се в оценка на задължени лица – физически и юридически, декларирали преотстъпен корпоративен данък по чл. 189б от ЗКПО за периодите на прилагане на схемата.

В зависимост от резултатите от активната селекция, ще се възлага извършването на проверки или ревизии на задължените лица.

Целта на проверките е да се установят наличието или липсата на изпълнение на всички условия по чл. 167, чл. 182, ал. 5, чл. 189б и чл. 190 от ЗКПО. При установено неизпълнение на някое от условията за ползване на държавна помощ за земеделски стопани, се изпраща до задълженото лице покана по чл. 103 от ДОПК за отстраняване на несъответствия, чрез подаване на коригираща декларация и внасяне на дължимите задължения. В случай, че лицето не се яви в срока, указан в съобщението, или не подаде коригираща декларация, се издава Акт за установяване на задължение (АУЗ).

В случай че ползване на облекчението не може да се откаже с АУЗ, се преминава към възлагане на ревизия.

Ревизионни актове за признаване/отказване на правото на ползване на данъчно облекчение, представляващо държавна помощ за земеделски стопани по чл. 189б от ЗКПО, преди изтичане на сроковете за изпълнение на всички условия за преотстъпване на данъка не се издават.

Описаният механизъм за контрол ще бъде запазен за целия срок на прилагане на схемата.

**5. Ползватели**

Помощта се предоставя на данъчно задължени лица, (юридически лица и еднолични търговци) - земеделски стопани, отговарящи на следните условия:

5.1. Да са микро-, малки или средни предприятия съгласно критериите, определени в Приложение І от Регламент (ЕС) 2022/2472;

5.1. Да са регистрирани по реда на Наредба № 3 от 1999 г. за създаване и поддържане на регистър на земеделските стопани;

5.2. Да не са предприятия в затруднено положение[[4]](#footnote-4) по смисъла на член 2, точка 18 от Регламент (ЕС) № 651/2014 на Комисията;

5.3. Да изпълняват условията за преотстъпване на корпоративен данък, заложени в ЗКПО.

**6. Срок на прилагане, дата и условия за въвеждане на схемата:**

6.1. Данъчното облекчение по чл. 189б се прилага само след датата на получаване на окончателния номер на помощта в Регистъра на държавните помощи на Европейската комисия, при спазване на условията на глава І и чл. 14 от Регламент (ЕС) 2022/2472.

Преотстъпване на авансови вноски за корпоративен данък на земеделски стопани не се допуска до датата на получаване на окончателния номер на помощта в Регистъра на държавните помощи на Европейската комисия. Данъчното облекчение се прилага за 2023 г., в случай че окончателният номер на помощта в Регистъра на държавните помощи на Европейската комисия е получен до 30 юни 2024 г. включително.

Данъчното облекчение по чл. 189б, представляващо държавна помощ за земеделски стопани, може да се ползва до 31 декември 2029 г., включително за корпоративния данък за 2029 г.

6.2. Данъчното облекчение по чл. 48, ал. 6 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица се прилага само след датата на получаване на окончателния номер на помощта в Регистъра на държавните помощи на Европейската комисия, при спазване на условията на глава І и чл. 14 от Регламент (ЕС) 2022/2472. Преотстъпване на авансови вноски за данък върху годишната данъчна основа по чл. 28 на земеделските стопани не се допуска до датата на получаване на окончателния номер на помощта в Регистъра на държавните помощи на Европейската комисия. Данъчното облекчение се прилага за 2023 г., в случай че окончателният номер на помощта в Регистъра на държавните помощи на Европейската комисия е получен до 30 юни 2024 г. включително.

Данъчното облекчение по чл. 48, ал. 6 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица може да се ползва до 31 декември 2029 г., включително за данъка върху годишната данъчна основа по чл. 28 за 2029 г.

6.3. Данъчното облекчение за данъчна 2029 г. ще се ползва с подаване на Годишната данъчна декларация през 2030 г. Инвестицията следва да бъде извършена в срок до края на 2030 г.

**8. Бюджет по схемата:** формира се като част от годишно предвидените данъци, които няма да бъдат събирани за периода 2023 г. – 2029 г. или общият размер на преотстъпения данък на данъчно задължените лица за периода на прилагане на схемата.

Предвижда се за периода, включващ данъчни години от 2023 г. до 2029 г., максималният прогнозен бюджет да е в размер до 1 милиард лв. за периода на прилагане.

В общия бюджет на схемата са включени средства за преотстъпване на корпоративен данък и за данъчна 2029 година.

**9. Допустими инвестиции и приемливи разходи:**

9.1. За допустими по схемата се считат инвестициите в следните активи:

а) нови сгради;

б) нова земеделска техника.

**9.2. Приемливите разходи по допустимите инвестиции са за:**

а) изграждане или придобиване на нова сграда, необходима за извършване на дейност по производство на непреработена растителна и животинска продукция;

б) закупуването на нова земеделска техника, необходима за извършване на дейност по производство на непреработена растителна и животинска продукция.

**9.3. Помощта не покрива следните разходи**:

а) закупуване на права за плащане;

б) закупуване и засаждане на едногодишни растения;

в) дренажни съоръжения;

г) закупуване на животни;

д) разходи, свързани с договори за лизинг, като например марж на лизингодателя, разходи за рефинансиране на лихви, административни разходи и разходи за застраховка;

е) оборотен капитал;

ж) активи, които заместват съществуващи;

з) данък върху добавената стойност (ДДС), освен в случаите, когато не подлежи на възстановяване съгласно националното законодателство в областта на ДДС;

и) инвестиции в напояване.

**10. Максимален интензитет на помощта:**

10.1. Интензитетът на помощта е до 65 % от размера на допустимите разходи;

10.2. Преотстъпеният данък не трябва да превишава 65 на сто от настоящата стойност на активите по т. 9.1., определена към датата на предоставяне на помощта; лихвеният процент за целите на определяне на настоящата стойност на активите по т. 9.1. е референтният лихвен процент, определен от Европейската комисия към 31 декември на годината на преотстъпване.

10.3. Настоящата стойност на всички активи по т. 9.1., определена към датата на предоставяне на помощта, не може да превишава праг от левовата равностойност на 600 000 евро.

10.4. Определеният праг не може да се заобикаля чрез изкуствено разделяне на активите.

**11. Спазване на правилата за държавни помощи**

11.1. Помощта, съгласно тази схема е вид държавна помощ, предоставена при условията на правото на Европейския съюз.

11.2. Земеделски стопани, които не са микро-, малки или средни предприятия по смисъла на Регламент (ЕС) 2022/2472 нямат право на помощта.

11.3. Не се предоставя помощ на предприятия в затруднено положение по смисъла на чл. 2, точка 18 от Регламент (ЕС) № 651/2014 г.

11.4. Съгласно чл. 6, ал. 4, б. а и б. б от Регламент (ЕС) 2022/2472 - мерки под формата на данъчни предимства имат стимулиращ ефект, ако са изпълнени следните условия:

а) мярката предвижда право на помощ в съответствие с обективни критерии и без свобода на преценка от страна на държавата членка;

б) мярката е приета и е била в сила преди започване на работата по подпомагания проект или подпомаганата дейност, освен в случай на последващи фискални схеми[[5]](#footnote-5), когато дейността вече е била обхваната от предходни схеми под формата на данъчни предимства.

11.5. Натрупване на помощта:

Съгласно чл. 189б, ал. 2, т. 9 от ЗКПО, корпоративен данък се преотстъпва, ако за активите по чл. 189б, ал. 2, т. 1 (нови сгради и нова земеделска техника), земеделският стопанин не е получател (бенефициер) за същите активи по някоя от следните помощи:

а) помощ по смисъла на чл. 107, параграф 1 от Договора за функционирането на Европейския съюз;

б) минимална помощ по смисъла на [Регламент (ЕС) № 1408/2013](apis://Base=APEV&Celex=32007R1535&Type=201/) на Комисията от 18 декември 2013 г. относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis в селскостопанския сектор (OB, L 352 от 24 декември 2013 г.);

в) финансова помощ по Програмата за развитие на селските райони;

г) всяка друга публична финансова помощ от националния бюджет и/или от бюджета на Европейския съюз.

11.6. Земеделски стопани, които са предприятия - обект на неизпълнено разпореждане за възстановяване вследствие на предходно решение на Комисията, с което дадена помощ се обявява за неправомерна и несъвместима с вътрешния пазар нямат право на помощта.

11.7. Инвестициите в активи, които не съответстват на законодателството на Съюза и на националното законодателство в областта на защитата на околната среда не са допустими.

За инвестиции, които изискват оценка на въздействието върху околната среда съгласно Директива 2011/92/ЕС на Европейския парламент и на Съвета, по отношение на помощта се прилага изискването тази оценка да е извършена и разрешението за изпълнение на съответния инвестиционен проект да е издадено преди датата на предоставяне на индивидуалната помощ.

11.8. Помощта по схемата не може да се предоставя в нарушение на забрани или ограничения, установени в Регламент (ЕС) №1308/2013, дори ако тези забрани и ограничения се отнасят само за подпомагането от Съюза, предвидено в посочения регламент.

11.9. Помощта не се прилага за дейности, свързани с износ за трети държави или държави членки, по-конкретно помощ, която е пряко свързана с изнасяните количества, със създаването и функционирането на дистрибуторска мрежа или с други текущи разходи по износната дейност;

11.10. Не се предоставя помощ, която поради своето естество, поради придружаващите я условия или поради метода на нейното финансиране — води до неотделимо нарушение на законодателството на Съюза, по-специално:

а) помощи, чието предоставяне е свързано със задължението бенефициерът да използва местно произведени стоки или услуги;

б) помощи, които ограничават възможността бенефициерите да се възползват от резултатите от научноизследователска и развойна дейност и иновации в други държави членки;

11.11. Съгласно чл. 7, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2022/2472 сумите за Данък добавена стойност (ДДС) не следва да са допустими за помощ, освен в случаите, когато не се възстановяват съгласно националното законодателство, свързано с ДДС.

11.12. Публикуване и информация

Във връзка с изпълнение на изискванията на чл. 9 от Регламент (ЕС) 2022/2472 „Публикуване и информация“, към настоящия момент на  уебсайта на Министерство на земеделието и храните се поддържа актуален списък на държавните помощи, съдържащ информация за видовете помощи, период на подпомагане, правно основание, цел, форма и интензитет на помощта, както и препращане към официалния уебсайт на Комисията, където са публикувани всички държавни помощи (обобщена информация, в случаите на помощи освободени от нотификация или решенията на ЕК относно съвместимостта с правилата за държавни помощи).

При спазване изискването за прозрачност и публикуване на информацията, в съответствие с чл. 9, параграфи 2 от Регламент (ЕС) 2022/2472, на сайта на ДФ ”Земеделие” се публикува информация за всяка отпусната индивидуална помощ, надхвърляща 10 000 EUR за бенефициери, извършващи дейност в първичното селскостопанско производство. Информацията се предоставя от Националната агенция за приходите на Държавен фонд „Земеделие“ чрез Министерство на земеделието и храните. В съответствие с чл. 9, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2022/2472 за помощи под формата на данъчни предимства информацията се публикува в рамките на една година от датата, на която трябва да се представи данъчната декларация.

11.13. Наблюдение - съгласно чл. 13 Наблюдение от Регламент (ЕС) 2022/2472 в Министерство на земеделието и храните се съхранява официална документация и информация относно изпратените уведомления до Европейската комисия, решенията на ЕК за схемите за държавна помощ, помощите, попадащи в обхвата на групово освобождаване, минималните помощи и други данни, необходими за наблюдението и прозрачността на държавните помощи.

Подробните записи с информация и подкрепяща документация, чрез които може да се установи изпълнението на всички условия, определени в Регламент (ЕС) 2022/2472 се съхраняват за период от 10 години от датата на предоставяне на последната помощ по схемата за помощ.

11.14. Администратор на държавната помощ е министърът на земеделието и храните. Министърът на земеделието и храните уведомява Европейската комисия по реда и процедурите, установени в Закона за държавните помощи.

Националната агенция за приходите отговаря за правилното прилагане на данъчното законодателство и контролира прилагането на схемата.

1. **„Земеделска техника”** – за целите на чл. 189б от ЗКПО, това са самоходните, несамоходните и стационарните машини, съоръженията, инсталациите и апаратите, използвани в земеделието (§ 1, т. 60 от ДР на ЗКПО)

   2 **„Непреработена растителна и животинска продукция”** – съгласно § 1, т. 27 от ДР на ЗКПО, това е всеки първичен продукт, получен от растенията и животните, който не е подлаган на никаква технологична обработка или преработка, в резултат на която да са настъпили физико-химични изменения в състава, и е посочен в Приложение І на Договора за функционирането на Европейския съюз. [↑](#footnote-ref-1)
2. [↑](#footnote-ref-2)
3. **„Първично селскостопанско производство“** съгласно параграф 44, чл. 2 от Регламент (ЕС) 2022/2472, означава производството на растителните и животински продукти, изброени в приложение I към Договора, без да се извършват никакви по-нататъшни операции, с които се променя естеството на такива продукти. [↑](#footnote-ref-3)
4. **„предприятие в затруднено положение“** означава предприятие, по отношение на което е налице поне едно от следните обстоятелства:

   |  |  |
   | --- | --- |
   | а) | в случай на дружество с ограничена отговорност (което не е МСП, което съществува по-малко от три години или, за целите на допустимостта за помощите за рисково финансиране, МСП, което е извършило своята първа търговска продажба преди най-много 7 години и което отговаря на условията за инвестиции за рисково финансиране въз основа на извършен от избрания финансов посредник финансов и правен анализ), когато неговият записан акционерен капитал е намалял с повече от половината поради натрупани загуби. Такъв е случаят, когато приспадането на натрупаните загуби от резервите (и всички други елементи, които по принцип се считат за част от собствения капитал на дружеството) води до отрицателен кумулативен резултат, който надхвърля половината от записания акционерен капитал. За целите на настоящата разпоредба под понятието „дружество с ограничена отговорност“ се разбира по-специално видовете дружества, посочени в приложение I към Директива 2013/34/ЕС  а понятието „акционерен капитал“ включва, когато е уместно, премии от акции; |
   | б) | в случай на дружество, при което поне някои съдружници носят неограничена отговорност за задълженията на дружеството (което не е МСП, което съществува по-малко от три години или, за целите на допустимостта за помощите за рисково финансиране, МСП, което е извършило своята първа търговска продажба преди най-много 7 години и което отговаря на условията за инвестиции за рисково финансиране въз основа на извършен от избрания финансов посредник финансов и правен анализ), когато капиталът, вписан в баланса на дружеството, е намалял с повече от половината поради натрупани загуби. За целите на настоящата разпоредба под понятието „дружество, при което поне някои съдружници носят неограничена отговорност за задълженията на дружеството“, се разбира по-специално типовете дружества, посочени в приложение II към Директива 2013/34/ЕС; |
   | в) | когато предприятието е в процедура по колективна несъстоятелност или отговаря на критериите на своето вътрешно право, за да бъде обект на процедура по колективна несъстоятелност по искане на неговите кредитори; |
   | г) | когато предприятието е получило помощ за оздравяване и все още не е възстановило заема или не е прекратило гаранцията, или е получило помощ за преструктуриране и все още е обект на план за преструктуриране; |
   | д) | когато предприятието не е МСП и през последните две години:   |  |  | | --- | --- | | 1) | съотношението задължения/собствен капитал на предприятието е било по-голямо от 7,5; и | | 2) | съотношението за лихвено покритие на предприятието, изчислено на основата на EBITDA, е било под 1,0; | |

   [↑](#footnote-ref-4)
5. „последваща фискална схема“ означава схема под формата на данъчни предимства, която представлява изменена версия на вече съществуваща фискална схема под формата на данъчно предимство и която я заменя. [↑](#footnote-ref-5)