

See discussions, stats, and author profiles for this publication at: <https://www.researchgate.net/publication/349116069>

АНАЛИЗ НА ДАНЪЧНОТО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО, ПРИЛОЖИМО ПРИ ОБЛАГАНЕ НА ПЕЧАЛБАТА НА ЗЕМЕДЕЛСКИТЕ СТОПАНИ – ЮРИДИЧЕСКИ ЛИЦА

Conference Paper · January 2020

CITATIONS

0

READS

27

2 authors:



[Nadezhda Blagoeva](#)

Agricultural University, Plovdiv, Bulgaria

30 PUBLICATIONS 19 CITATIONS

[SEE PROFILE](#)



[Ваня Георгиева](#)

Agricultural University Plovdiv

24 PUBLICATIONS 14 CITATIONS

[SEE PROFILE](#)

АНАЛИЗ НА ДАНЪЧНОТО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО, ПРИЛОЖИМО ПРИ ОБЛАГАНЕ НА ПЕЧАЛБАТА НА ЗЕМЕДЕЛСКИТЕ СТОПАНИ – ЮРИДИЧЕСКИ ЛИЦА

Надежда Благоева, Ваня Георгиева

Abstract: The tax policy is a key element in the state regulation of the agricultural sector. This regulation can be realized through each one of the different types of taxes - personal and corporate income tax, VAT, excise duty, property and wealth tax, inheritance and donation tax. A subject of this study is the corporate income tax, which taxes the income and profits of that part of the farmers registered as legal entities. The greater number of taxpayer farmers are individuals or sole proprietors that are taxable with personal income tax. At the same time, there are many countries where a small number of legal entities farmers cultivate the greater part of the country's utilized land. Apart from this, in the last few years over the world there is a trend for a structural transformation of the sector. The change is aimed toward replacing the small family farms with large ones that are fully mechanized and specialized in their business. If until moment much more attention was paid for personal income with its lot of exemptions this new trend requires the attention to be redirected towards the corporate tax. With this article, the authors aim to analyze the taxation regime for the income of legal entities farmers in Bulgaria according to the Corporate Income Tax Act. At the same time, the taxation of the same legal entities in other European countries is being considered. The need to introduce more new instruments in the part of the corporate income tax has been proven to be a powerful tool that can influence the overall agricultural policy.

Key words: agricultural taxation, corporate income tax, farmers, legal entities

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Съществуват изследвания [1], според които икономистите по-рядко обръщат внимание на въздействието, което данъчната политика може да окаже върху развитието на селскостопанския сектор. Същевременно тя е ключов елемент в държавното регулиране на отрасъла. То може да се реализира чрез всеки един от отделните видове данъци – личния и корпоративния подоходен данък, ДДС, акцизи, данък върху собствеността и богатството, данък върху наследство и дарение. В настоящото изследване предмет на анализ е само корпоративният подоходен данък,

който облага доходите и печалбите на тази част от земеделските стопани, които за осъществяване на своята дейност са направили регистрация като юридическо лице. По-големият брой данъкоплатци земеделски стопани са физически лица или еднолични търговци, което ги прави данъчно задължени с личен подоходен данък. Същевременно не са малко страните, в които и малък брой фермери – юридически лица, обработват по-голямата част от обработваемата площ на съответната държава. Отделно от това в световен мащаб в последните няколко години се наблюдава тенденция на структурна тран-

сформация на сектора. Тя е насочена към замяна на малките семейни ферми с големи такива, които са напълно механизирани и специализирани в своята дейност. Именно това налага необходимостта, ако до момента по-голямо внимание в данъчната политика се обръща на личния подоходен данък, съдържащ множество облекчения за селскостопанските доходи, то сега да бъде пренасочено към корпоративния данък. Той е средство на държавата за постигане на регулативни цели, като в центъра е поставено запазването на стабилността и насърчаване на инвестициите [2], [3]. Фискални мерки за привличане на инвестиции и стимулиране на бизнеса са данъчните преференции и облекчения. Такива могат да бъдат освобождаването от данъчно облагане, намалени данъчни ставки, ускорена данъчна амортизация, преотстъпване на корпоративен данък. Последните позволяват специална процедура за събиране на данъци, насочена към оформяне на подкрепяща данъчна среда за развитие на селскостопанския бизнес.

В настоящата статия авторите си поставят за цел да се анализира данъчният режим на облагане на доходите на юридическите лица – земеделски стопани в България, съдържащ се в Закона за корпоративното подоходно облагане. Същевременно се разглежда и данъчното облагане на същите правни субекти в други страни от Европа. Доказва се необходимостта от въвеждане на повече нови инструменти в частта на корпоративното подоходно облагане като мощен инструмент, чрез който може да се въздейства върху цялостната селскостопанска политика.

II. МАТЕРИАЛИ И МЕТОДИ

Разработването на настоящото изследване се основава на данни от Евростат и Националния статистически институт. Приложена е система от логически методи, като методите на индукция и дедукция, анализ и синтез абстрактно-логическият подход, методът на сравнителния анализ, историческият метод, графичен метод.

III. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ НА ПЕЧАЛБАТА НА ЗЕМЕДЕЛСКИТЕ СТОПАНСТВА – ЮРИДИЧЕСКИ ЛИЦА, В ИЗБРАНИ ЕВРОПЕЙСКИ СТРАНИ

Вече повече от 40 години [4] европейската обща селскостопанска политика (ОСП) се стреми да осигури условия за приемлив стандарт на фермерите, качествени храни на разумни цени, да опази европейското наследство в селските райони и околната среда. Въпреки че тя управлява законодателната и икономическата среда на селскостопанските производители, то данъчното облагане си остава суверенен инструмент, чрез който всяка отделна страна може да променя бизнес средата за функциониране на фирмите. В частта на косвените данъци хармонизацията с европейското законодателство е неизменна и задължителна, но в частта на прякото облагане това не се налага. Европейската общност отстоява позицията си от 2001 г., че хармонизация на преките данъци не е необходима и всяка страна е свободна сама да избира и налага собствена политика. Това създава по-добри възможности данъкът да се разглежда не само като метод за набиране на приходи за държавния бюджет, но и като инструмент за въздействие върху пове-

дението на данъкоплатците, включително и тези, опериращи в селскостопанския сектор [5]. Съществуват различни възможности за облекчаване на данъчната тежест и това може да стане чрез:

- намаления и облекчения, които се изваждат от данъчната основа;

- данъчен кредит, който се намалява от данъчното задължение;
- намаление на данъчния размер, който да се прилага към определена група данъкоплатци;
- отлагане, което забавя във времето плащането на данъка.

Таблица 1. Структура на земеделските стопанства в ЕС-28 през 2016 г.

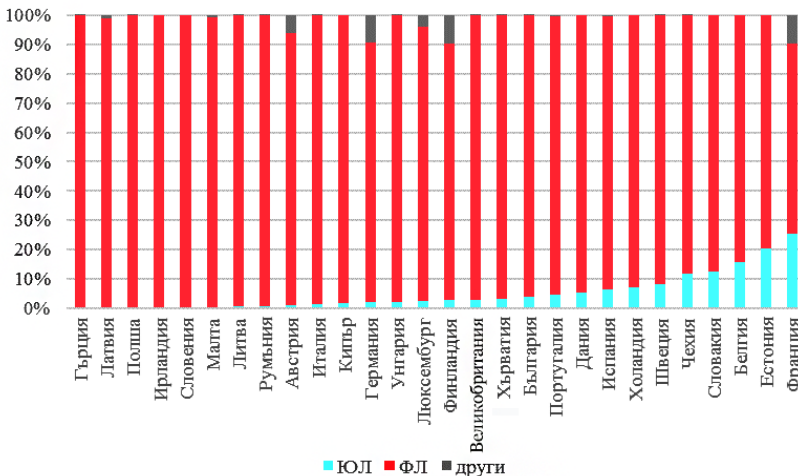
Страни	Брой ферми	Използваема селскостопанска земя в хектари	% на фермите под 5 хектара	% на използвана селскостопанска земя в хектари	% на фермите над 100 хектара	% на използвана селскостопанска земя в хектари
Словения	69 900	488 400	59,47	19,94	0,17	6,94
Австрия	132 500	2 669 750	31,02	3,82	2,06	17,94
Кипър	34 940	111 930	89,58	28,13	0,34	18,74
Полша	1 410 700	14 405 650	54,33	13,25	0,85	21,05
Холандия	55 680	1 796 260	20,15	1,31	4,72	22,36
Ирландия	137 560	4 883 650	7,39	0,63	3,58	24,19
Италия	1 145 710	12 598 160	61,93	11,68	1,47	26,62
Белгия	36 890	1 354 250	13,85	0,92	6,70	26,81
Гърция	684 950	4 553 830	77,33	18,50	0,16	34,49
Финландия	49 710	2 233 080	4,02	0,17	10,30	36,38
Хърватска	134 460	1 562 980	69,49	11,43	1,20	43,18
Румъния	3 422 030	12 502 540	91,78	28,70	0,36	47,78
Литва	150 320	2 924 600	50,03	6,92	3,52	50,03
Испания	945 020	23 229 750	51,57	4,31	5,50	55,51
Латвия	69 930	1 930 880	35,19	2,76	4,65	56,61
Люксембург	1 970	130 650	16,24	0,46	24,37	57,73
Португалия	258 980	3 641 690	71,48	9,09	2,40	57,96
Швеция	62 940	3 012 640	10,50	0,74	12,81	58,78
Германия	276 120	16 715 320	8,56	0,25	13,28	59,10
Унгария	430 000	4 670 560	81,42	4,82	2,04	63,36
Франция	456 520	27 814 160	24,27	0,80	21,89	63,75
Дания	35 050	2 614 600	4,39	0,06	21,91	72,41
Великобритания	185 060	16 673 270	10,18	0,25	21,60	74,65
Естония	16 700	995 100	31,56	1,32	11,38	77,62
България	202 720	4 468 500	82,61	2,93	2,99	81,65
Чехия	26 530	3 455 410	18,70	0,25	17,75	87,52
Словакия	25 660	1 889 820	55,69	1,53	9,35	88,59
Малта	9 210	11 120	96,53	78,42		

Източник: Евростат (последна актуализация на данните – 6.05.2019 г.)

Всяка страна може да използва различна комбинация от мерки, с които да стимулира заетите в селскостопанския сектор, което в голяма степен затруднява възможността за сравнение между отделните европейски страни. Така например ниска данъчна ставка може да бъде налагана върху широка основа и обратно – висок размер да облага основа, която предвижда множество облекчения и намаления. Въпреки това целта в случая е да се докаже по-скоро необходимостта от по-различно и специфично данъчно третиране, ориентирано към подпомагане на селскостопанския сектор.

Различията между отделните страни започват още от броя и структурата на земеделските стопанства, които може да проследим в Таблица 1, в която страните са подредени във възходящ ред в зависимост от използваемата селскостопанска земя.

Впечатление прави, че най-много стопанства има в Румъния, Полша и Италия. И в трите страни преобладават дребните стопанства, обработващи неголеми площи земя. Най-много земя се обработва от големите стопанства в Чехия, Словакия и България. Особено показателен е случаят на нашата страна, където 81,65% от общата обработваема площ се обработва от големи ферми с площ над 100 хектара, чийто относителен дял е едва 2,99%. Това подсказва една тенденция към концентрация на малък брой стопанства, обработващи големи площи, генериращи и по-високи печалби. Как те да бъдат облагани, зависи и от юридическата форма на съществуване, избрана от отделните лица. Фиг. 1 дава възможност да се проследи разпределението между регистрираните физически и юридически лица в отделните европейски страни, подредени във възходящ ред по относителен дял на юридическите лица:

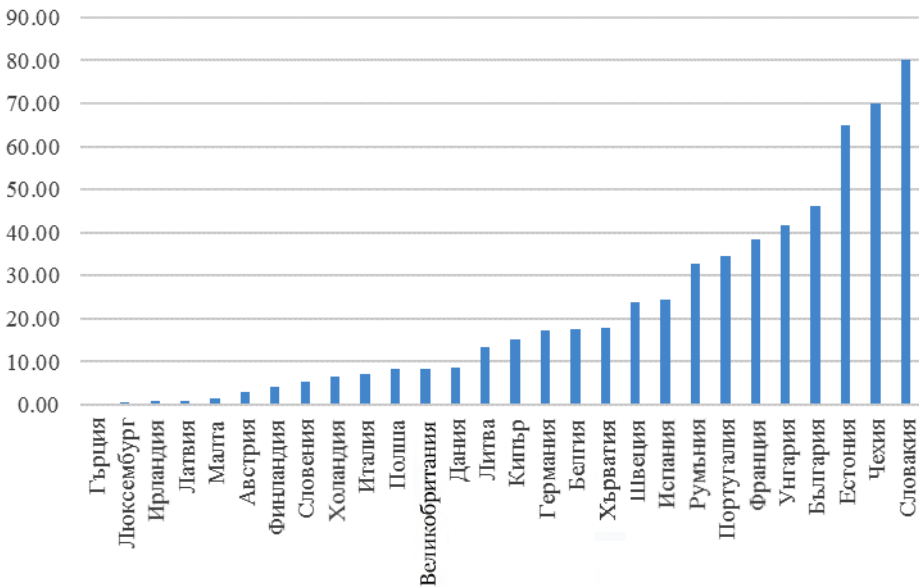


Фиг. 1. Относителен дял на земеделските стопанства според юридическата им регистрация през 2016 г.

Източник: Евростат (последна актуализация на данните – 6.05.2019 г.)

Най-малък е дялът на регистрираните юридически лица в Гърция, който възлиза на 0,09%. В противоположния край са Франция, Естония и Белгия където юридическите лица, облагани с корпоративен данък, заемат съответно 25,32%, 20,3% и 15,78%. Важен индикатор е не само дялът, който заемат юридическите лица, но и земята, която те обработват. Тези стойности могат

да бъдат проследени на Фиг. 2. Фигурата дава възможност да се обобщат изводът, че в страни като Словакия, Чехия, Естония, България значимостта на корпоративното подоходно облагане е още по-голяма, тъй като юридическите лица, заемащи дял 12,47%, 11,76%, 20,3% и 3,83%, обработват съответно площ от 80,22%, 69,91%, 64,88% и 46,12%.



Фиг. 2. Обработваема площ от ЮЛ в ЕС-28 през 2016 г.

Източник: Евростат (последна актуализация на данните – 6.05.2019 г.)

Различна практика може да бъде наблюдавана в данъчните законодателства в сферата на корпоративното облагане на фирмите, занимаващи се със селско стопанство [6], [7]. Така например във Франция при данъчното облагане на доходите от селско стопанство са предвидени три основни подхода и множество варианти, диференцирани според нивото на доходите. Те се основават на метода на оценка или на ре-

ални доходи. 60% от фермерите се облагат по оценъчния метод или групов режим, 20% се облагат по реален нормален и останалите 20% по реален облекчен такъв. Приложимата данъчна схема зависи от оборота, включващ и получаваните субсидии и облекчения. Груповият режим е приложим за фермерите с оборот под 76 300 евро, както и за стартиращите своя бизнес за първите две години. Те могат да избират

и реалния метод на облагане. В този случай данъкът се плаща в абсолютна сума. Фермерите с оборот между 76 300 евро и 350 000 евро задължително се облагат по реалния облекчен метод. Ползата от неговото прилагане се изразява в намалени административни разходи и счетоводни облекчения. Големите фермери с годишен оборот в последните две години над 350 000 евро, както и тези, които са предпочели този режим, се облагат по реалния нормален метод. Според него те водят пълна счетоводна отчетност и се облагат по общия ред. Освен това се използва коефициентна система, която намалява облагаемия доход в годините с високи добиви. Загубите от земеделските доходи не могат да се приспадат и да се компенсират от други. В случай че фирмата на селскостопанския производител ползва счетоводни услуги, то облагаемата му печалба се намалява с 20%. Разходите за амортизация се приспадат от облагаемия доход на земеделските стопанства, като те се определят по линеен метод. Допустими са и дегресивни методи, но те касаят само нови машини за обработване, водопречиствателно оборудване и оборудване за производство на енергия. Селскостопанските дейности са освободени от местен данък върху бизнеса.

В Белгия фермите, регистрирани като юридически лица, се облагат с корпоративен данък. Само тези от тях, регистрирани като по-особена форма на кооперация (*landbouwenootschap*), могат да избират между личен и корпоративен данък, в случай че нетната стойност е не по-малко от 30 950 евро

и фирмата има поне три партньора. Съществува отделна намалена ставка за облагане на субсидиите и помощите, изплащани от ЕС.

В Чехия юридическите лица заемат малък процентен дял, но обработват близо 70% от общата площ. Облагаемият им доход се образува като разлика между приходите и разходите, формиране на счетоводна печалба, която се коригира с упоменати в закона разлики. Субсидиите, отпускани от ЕС, се включват в облагаемия доход, но тези, които са за инвестиране в покупка на материални активи, не се облагат. Загубите на фирмите могат да се приспадат в следващите 5 години. Допустимите методи на амортизация са линеен и метод на ускорената амортизация. Земята, материалните запаси и природните ресурси не могат да бъдат амортизирани. Освен разходите за амортизация при формиране на облагаемия доход могат да се приспадат и следните облекчения:

- 10% от цената на придобиване на ДМА, изброени в първите 3 категории, а там са коли, компютри, офис обзавеждане, машини за отглежда на растения, камиони, въздухоплавателни средства и др.;
- 20% от цената на придобиване на някои машини, които се използват в селското стопанство.

Посочените облекчения могат да се приспадат само в случай че данъкоплатецът е първи собственик на актива. В случай че тази отстъпка не може да се приложи в годината на придобиване на актива поради реализирана загуба, то фирмата си запазва тази възможност за

първата следваща, в която ще реализира печалба.

В Унгария малък брой юридически лица в селскостопанския сектор, заемачи дял от 2,03%, обработват площ от 41,66% от общата. Облагаемият доход се изчислява на базата на счетоводната печалба, коригирана с изброени в закона разлики. Облекчено данъчно облагане е предвидено за фермери, регистрирани като дружества с ограничена отговорност, кооперации, партньорства и др. Този режим позволява да се замени подходящият данък, данъкът върху дивиденди и ДДС, като оборотът на фирмата, който трябва да е под определен праг, се облага с пропорционална данъчна ставка.

В Испания юридическите лица са с относителен дял 6,46% и обработват 24,5% от земята. Испанското законодателство [8] дава възможност за прилагане на три различни метода при облагане на доходите от селско стопанство. Първият е директно изчисляване на дохода чрез водене на пълна счетоводна отчетност, което означава приспадане на разходите от приходите. Този режим на облагане е задължителен за фирмите с годишен оборот от предходната година над 600 000 евро, а би могло и да се избира от тези, които имат по-малък оборот, при определен обстоятелства. Вторият е облекчено директно изчисляване на дохода също чрез приспадане на разходите от приходите, но дава възможност за облекчено водене на счетоводната отчетност. Последното касае:

- амортизациите, които се определят по линеен метод, и амортизационни норми, определени в закона;
- провизии и трудно доказващи се разходи, които се оценяват на 5% от нетния доход на фирмата.

Третият режим на облагане е оценен, който се основава на различни коефициенти, индекси, прогнози и т.н. Той е приложим за фермерите, чийто оборот от икономическа дейност не превишава 450 000 евро, от които доходите от земеделска дейност съставляват не повече от 300 000 евро, както и за тези, чиито покупки на стоки и услуги не е на стойност повече от 300 000 евро, без тези за придобиване на активи. И трите режима на облагане не изключват плащане на данък върху получените субсидии. Реализираните загуби могат да се приспадат в следващите 4 години. Амортизация може да се начислява по линеен, дегресивен и метод на сумата на числата. Амортизационните норми могат да бъдат избрани в рамките на нормативни ограничения, зададени в закона. Активите втора употреба могат да се амортизират с норми, два пъти по-високи от тези за същите нови такива.

В Англия юридическите лица заемат дял от 2,97%, а обработват само 8,2% от общата площ. Затова значимостта на личния подоходен данък е по-голяма. Селскостопанският сектор се облага така, както и останалите. Данъците, които той генерира, отиват в приход на централния бюджет, като най-често селското стопанство е освободено от местни такива. Горското стопанство е изцяло извън обсега на да-

нъчно облагане. Загубите на фирмите могат да се пренасят до 5 пет последователни години, след което не може да се ползва подобно облекчение, докато не се отчете поне една година с печалба. Самото законодателство отчита факта, че печалбите на стопанствата могат да бъдат подложени на по-големи колебания поради външни фактори спрямо тези на фирмите в останалите отрасли, и това да доведе до несправедливо разпределение на данъчната тежест. Затова то предвижда възможност за осредняване на печалбите в последователни години при определени условия. Амортизация не се начислява, тъй като покупката на активи се счита за капиталов разход и се отчита по отделно законодателство. Капиталовите облекчения могат да се прилагат за машини и селскостопански сгради.

IV. Данъчното законодателство в РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Земеделските стопани – юридически лица, в България облагат своята печалба съгласно със Закона за корпоративното подоходно облагане [9]. Режимът на облагане не се различава от този на останалите юридически лица в България. Тези правни субекти задължително водят счетоводство по реда на Закона за счетоводство [10]. Те формират облагаемата данъчна основа като разликата между приходите и разходите, които са документално обосновани, коригирана с увеличенията и намаленията, установени в чл. 22 от закона. Данъчната ставка е 10%.

Предвидено е през отчетната година те да правят и авансови вноски със

ставка 10% на базата на нетните приходи от продажби от предходната година. При нетни приходи от продажби до 300 000 лв. земеделските стопани са освободени от авансови вноски, при нетни приходи от 300 001 лв. до 3 000 000 лв. правят тримесечни авансови вноски, а при нетни приходи над 3 000 001 лв. – месечни авансови вноски.

Специфичното в данъчното облагане е данъчното облекчение, което ползват юридическите лица, регистрирани като земеделски стопани, което се изразява в преотстъпване на корпоративен данък в размер до 60 на сто, за данъчната им печалба от дейност по производство на непреработена растителна и животинска продукция (чл. 189б от ЗКПО).

Това данъчно облекчение не се прилага по отношение на:

1. предприятия в затруднено положение;
2. данъчно задължени лица, представляващи големи предприятия;
3. инвестиции в напояване;
4. данъчно задължени лица, които не са изпълнили решение на Европейската комисия за възстановяване на получена неправомерна и несъвместима държавна помощ и не са възстановили изцяло помощта.

За да се възползва от възможността за преотстъпване обаче, земеделският стопанин следва да спазва определени условия:

- преотстъпеният данък трябва да 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;

- активите трябва да са придобити при пазарни условия, съответстващи на такива при несвързани лица;
- дейността по производство на непреработена растителна и животинска продукция трябва да продължи да се осъществява за период от поне три години след годината на преотстъпване;
- преотстъпеният данък не трябва да превишава 50 на сто от настоящата стойност на активите, определена към датата на предоставяне на помощта;
- настоящата стойност на всички активи, определена към датата на предоставяне на помощта, не може да превишава праг от левовата равностойност на 500 000 евро; така определените праг не може да се заобикаля чрез изкуствено разделяне на активите;
- активите не заместват съществуващи активи;
- за активите земеделският стопанин не е получател (бенефициент) по други помощи от националния бюджет и/или от бюджета на Европейския съюз.

За да могат да се възползват от преотстъпването на корпоративен данък, земеделския стопанин към 31 декември на съответната година, трябва 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.

Съгласно ал. 2 на чл. 167 от ЗКПО това се удостоверява от данъчно задълженото лице в годишната данъчна декларация.

Таблица 2 представя преотстъпения корпоративен данък на земеделските стопани в периода 2010 – 2016 година [11]. Прави впечатление, че преотстъпеният данък намалява през годините и като абсолютна сума, и като процент от данъчните приходи, което показва, че все по-малък брой земеделски стопани се възползват от това данъчно облекчение.

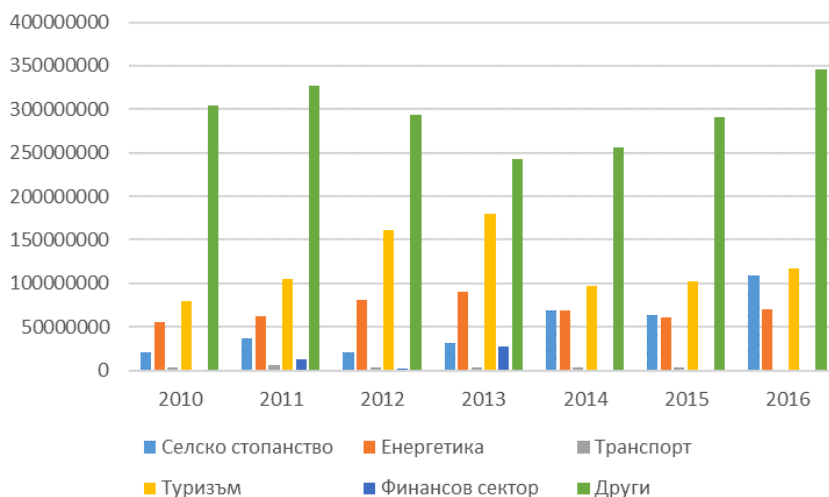
Таблица 2. Преотстъпване на 60% от корпоративния данък на регистрираните земеделски стопани

Година	Сума в лева	% от данъчните приходи от корпоративен данък
2010	20349083	1,50%
2011	37475865	2,51%
2012	20349083	1,22%
2013	31055219	1,90%
2014	25776116	1,44%
2015	22598164	1,14%
2016	21164419	0,96%

Източник: Министерството на финансите

Данъчните преференции на селскостопанския отрасъл в България са свързани главно с преотстъпването на корпоративен данък и възстановяване на акциза върху горивата. Факт е, че те

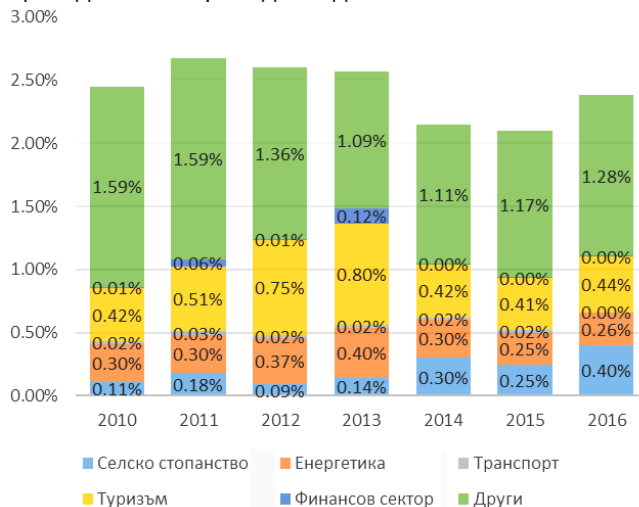
нарастват през годините. Фиг. 3 представя тези данъчни облекчения в селското стопанство в сравнение с другите отрасли на икономиката за периода 2010 – 2016 година.



Фиг. 3. Данъчни преференции по икономически отрасли като процент от данъчните приходи

Източник: собствени изчисления по данни на Министерството на финансите

В сравнение обаче с другите икономически отрасли, както показва Фиг. 4, техният дял от общите данъчни приходи е един от най-ниските.



Фиг. 4. Данъчни преференции по икономически отрасли

Източник: собствени изчисления по данни на Министерството на финансите

IV. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Настоящото изследване доказва съществуването на едно по-различно данъчно третиране на фирмите в селскостопанския сектор както в нашето, така и в европейското законодателство.

1. Повечето европейски страни в своята суверенна данъчна политика в частта на подоходното облагане предвиждат намаление на данъчната тежест на заетите в аграрния сектор. Това касае както личното, така и корпоративното подоходно облагане.
2. Най-използваните инструменти за облекчаване на данъчната тежест на фирмите в селскостопанския сектор са насочени не толкова към редуциране на данъчните ставки, колкото към намаления на самата данъчна основа.
3. В сравнение с физическите лица юридическите заемат по-малък относителен дял, но немалък е броят страни, включително и нашата, в които съвсем малко фирми обработват преобладаващ процент от обработваемата площ, като генерират значителни печалби/загуби. Съществуват и държави, в които делът на юридическите лица е по-голям за сметка на обработваната от тях земя.
4. Селското стопанство в България се ползва с по-ниски като абсолютна сума и като процент от данъчните приходи данъчни облекчения. В този смисъл въвеждането на нови данъчни облекчения ще се отрази стимулиращо на сектора.

Източници

- [1]. Hill, B., Blandford, D. (2007). Taxation Concessions as Instruments of Agricultural Policy. The Agricultural Economics Society's 81st Annual Conference.
- [2]. Alexieva, N. (2016). Данъчното облагане в страните – членки на ЕС – специфични характеристики, динамика и тенденции. Годишен алманах „Научни изследвания на докторанти“ 11, с. 134 – 153.
- [3]. Лилова, Р. (2011). Данъчна политика в Европейския съюз: конкуренция и/или хармонизация и координация. Народностопански архив, 15.
- [4]. EFAC. (2012). Influence of Tax Regimes for Agricultural Business On Production Structures: A Comparative Analysis of Five European Countries: Germany, Belgium, Denmark, France and Nederland.
- [5]. Georgieva, E. (2012). Legal regulations in support of the agricultural producers in Bulgaria. Plovdiv, Scientifics works, vol. LVI, Academic Publishing House of Agricultural University Plovdiv, p. 227 – 232.
- [6]. Veen, H., Meulen, H., Bommel, K., Doorneweert, B. (2007). Exploring agricultural taxation in Europe. The Hague.
- [7]. OECD Tax Database, Explanatory Annex. (2019) Taxation of Corporate and Capital Income.
- [8]. OECD (2006). Taxation and social security in agriculture, OECD Publishing. France.
- [9]. Закон за корпоративното подоходно облагане, обн. в ДВ, бр. 105, 22.12.2006 г.
- [10]. Закон за счетоводството, обн. в ДВ, бр. 98, 16.11.2001 г.
- [11]. Министерство на финансите, Доклад за данъчните разходи 2010 – 2016 г.

ПРОФИЛ НА АВТОРИТЕ

Доц. д-р Надежда Благоева, икономист, катедра „Икономика“, Аграрен университет, Пловдив.

Доц. д-р Ваня Георгиева, икономист, катедра „Икономика“, Аграрен университет, Пловдив.