2025/1307

9.7.2025 г.

ПРЕПОРЪКА (ЕС) 2025/1307 НА КОМИСИЯТА

от 2 юли 2025 година

относно данъчните стимули в подкрепа на Пакта за чиста промишленост и в контекста на Рамката за държавна помощ във връзка с Пакта за чиста промишленост

ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз, и по-специално член 292 от него,

като има предвид, че:

(1) На 29 януари 2025 г. Европейската комисия публикува съобщението „Компас за конкурентоспособността“ ([1]), в което са очертани приоритетни действия за възобновяване на икономическата динамика в Европа. В него са залегнали три преобразяващи императива за укрепване на конкурентоспособността: 1) преодоляване на изоставането в областта на иновациите; 2) съвместна пътна карта за декарбонизация и конкурентоспособност; както и 3) намаляване на прекомерните зависимости и повишаване на сигурността.

(2) На 26 февруари 2025 г. Европейската комисия публикува съобщението „Пакт за чиста промишленост“ (ПЧП) ([2]). В него са представени икономическите аргументи в полза на декарбонизацията като източник на растеж и просперитет. Документът включва съвместна пътна карта за декарбонизация и конкурентоспособност, разработена въз основа на компаса за конкурентоспособността и неговия стълб за декарбонизация. В ПЧП се потвърждава ангажиментът на ЕС за постигането на целите в областта на климата, като се предлагат ясни икономически стимули за декарбонизация на промишлеността в рамките на Европа, в т.ч. чрез практики на кръговата икономика, а оттам и за повишаване на конкурентоспособността на ЕС. Следователно целта на ПЧП е да насърчи действията в областта на климата и конкурентоспособността и да ги обедини във всеобхватна стратегия за растеж успоредно с усилията за укрепване на устойчивостта на ЕС. Документът се съсредоточава върху 1) енергоемките отрасли, които се нуждаят от спешна подкрепа за декарбонизация, електрификация и повишаване на кръговостта и които се сблъскват с ограничаващи конкурентоспособността фактори като високи разходи за енергия, нелоялна конкуренция в световен мащаб и сложна нормативна уредба; и 2) сектора на чистите технологии, който е в основата на бъдещата конкурентоспособност и е необходим за промишлената трансформация, декарбонизацията и напредъка на кръговата икономика.

(3) Мобилизирането на ресурси за насърчаване на частните инвестиции е от решаващо значение за ускореното внедряване на енергия от възобновяеми източници и за намаляването на емисиите на парникови газове. Годишните инвестиции на ЕС в енергетиката, промишлените иновации и разрастване и транспортната система трябва да нараснат с около 480 млрд. евро спрямо предходното десетилетие ([3]). Във връзка с това е важно онези елементи на националните системи за корпоративно данъчно облагане, които са определящи при вземането на решения за частни инвестиции, да подават ценови сигнали, които са в подкрепа на чистата промишленост и не подкопават други политики за декарбонизация.

(4) Данъчните стимули могат да послужат както за общи цели като инвестициите и растежа, така и за конкретни цели като внедряването на нови чисти технологии или стимулирането на инвестициите в декарбонизация на промишлеността. Така те могат да насърчат дружествата да инвестират в чисти активи и технологии, които са от стратегическо значение за прехода към декарбонизирана и кръгова икономика.

(5) В съобщението за ПЧП бе обявено, че Комисията ще препоръча на държавите членки подходящи данъчни мерки в подкрепа на чистите инвестиции, в т.ч. по-кратки амортизационни срокове за активите в областта на чистите технологии, както и данъчни кредити за дружествата в стратегически за прехода към чиста енергия сектори.

(6) Новата рамка за държавна помощ във връзка с Пакта за чиста промишленост („CISAF“) ([4]) създава условия за привличането на частни инвестиции посредством държавна помощ в необходимия размер. Тъй като това може да се отнася и за данъчните мерки, когато предвидените в настоящата препоръка мерки включват държавна помощ, държавите членки следва да имат предвид, че CISAF съдържа съответни правила за съвместимост. Следователно в такива случаи препоръката трябва да се разглежда във връзка с CISAF.

([1]) COM (2025) 30 final.
([2]) COM (2025) 85 final.
([3]) SWD (2023) 68 final — за периода между 2021 г. и 2030 г.
([4]) C(2025) 7600 final; Съобщение на Комисията „Рамка за мерки за държавна помощ в подкрепа на Пакта за чиста промишленост (рамка за държавна помощ във връзка с Пакта за чиста промишленост)“ от 25 юни 2025 г.

(7) Структурирането на икономическа обосновка за декарбонизирани продукти зависи от няколко фактора. Данъчните стимули следва да се разглеждат като един от елементите на динамично развиващото се съчетание от политики, което включва и междусекторни мерки като ценообразуване на въглеродните емисии и данъчно облагане на енергията, както и конкретни мерки, насочени към търсенето. Предприятията ще направят необходимите инвестиции само ако са сигурни, че има пазар за техните продукти. Освен спазването на рамката за държавната помощ в съответните случаи, е необходимо данъчните стимули, обхватът на данъчно облекчение, което те предлагат, както и обхватът на допустимите активи да подлежат на редовен преглед предвид променящото се равнище на технологична готовност, а оттам и на разходите за съответните продукти. Този процес на преглед следва да отчита желаната от дружествата степен на стабилност и предвидимост на правилата за амортизация, които се прилагат за техните инвестиции и активи.

(8) При изготвянето на настоящата препоръка беше използвана информация от целеви консултации с държавите членки и заинтересованите страни от конкретни сектори, които са важни за постигането на целите на ПЧП. Бяха взети предвид и отговорите на обществената консултация, проведена за CISAF, в рамките на която бяха събрани мнения относно данъчните стимули, посочени в настоящата препоръка ([5]).

(9) В нея се определят общи ръководни принципи, които да направляват държавите членки при въвеждането на данъчни стимули, насочени към постигането на целите на ПЧП, като ударението се поставя върху вариантите на политиката, свързани с корпоративния подоходен данък. Подкрепата за внедряването на чисти технологии и декарбонизацията на промишлеността се различава сред отделните държави членки. За да се гарантират еднакви условия на конкуренция между дружествата в рамките на вътрешния пазар и да се повиши правната сигурност, данъчните стимули следва, доколкото е възможно, да бъдат съобразени с общи ръководни принципи.

(10) Обхватът, видът и структурата на предлаганите в препоръката данъчни стимули почиват на принципа, че тези стимули следва да бъдат икономически ефективни, целенасочени, лесни за разбиране и използване от дружествата и администрациите и да предоставят сигурна и навременна подкрепа на дружествата, които вземат решения за чисти инвестиции. Ефектът от данъчните стимули се проявява в максимална степен, когато вземащите решения за чисти инвестиции дружествата имат увереността, че ще могат да се възползват в пълен размер от въведените в дадената държава членка данъчни стимули, и то сравнително скоро след извършването на инвестицията. Поради това в препоръката се предлага за чистите инвестиции да се използват правила за ускорена данъчна амортизация и пренасяне на загуби. Препоръчва се също така, ако националната данъчна система го позволява, държавите членки да дадат възможност за възстановяване на данъчните кредити и/или за приспадането им от по-широк набор от данъци, а не само от корпоративния подоходен данък.

(11) Емпиричните данни сочат, че данъчните стимули, свързани с разходите, са икономически по-ефективни за генерирането на допълнителни инвестиции в сравнение с данъчните стимули, свързани с доходите, например по-ниски ставки на корпоративния подоходен данък или патентни кутии. Данъчните стимули, свързани с разходите, могат да бъдат под формата на приспадане от данъчната основа, като например ускорена амортизация, или от дължимия данък, като например данъчни кредити. Настоящата препоръка се съсредоточава върху данъчните стимули, свързани с разходите.

(12) Данъчните стимули, изразяващи се в приспадане на разходи от данъчната основа, могат да бъдат под формата на ускорена амортизация, което може значително да благоприятства продуктивните инвестиции. Правилата за амортизация са основополагащ елемент на повечето системи за корпоративно данъчно облагане и имат съществено значение за данъчната основа. В резултат на инфлацията и цената на дружествения капитал правилата за по-бавна данъчна амортизация намаляват реалната стойност, която дружествата получават от данъчното приспадане за инвестиции. Ускорената амортизация дава възможност за признаване на по-високи амортизационни разходи за данъчни цели през ранните години от жизнения цикъл на актива. Следователно тя е по-скоро отсрочване на данъка, отколкото намаляване на крайния му дължим размер.

(13) Незабавното признаване на разходите е една от най-благоприятните форми на ускорена амортизация, при която данъкоплатецът има право да признае за данъчни цели цялата амортизируема сума през данъчната година, през която е направена инвестицията. През такава година за дружеството това означава по-малка данъчна основа и съответно — по-малко данъчно задължение, като по този начин се освобождават средства за евентуални инвестиции. Поради това правилата за незабавно признаване на разходите и ускорена данъчна амортизация дават на дружествата предимство от гледна точка на паричните потоци, а също така ограничават или премахват отрицателното въздействие на корпоративния подоходен данък върху съответните инвестиционни решения.

([5]) Вж. тук: https://competition-policy.ec.europa.eu/public-consultations/2025-cisaf_en.

(14) „Дискреционната“ или „гъвкавата“ амортизация позволява на дружествата да начисляват данъчната амортизация за активите в удобен за тях момент, например да отложат незабавното признаване на разходите, в случай че през дадена година не могат да се възползват пълноценно от него поради липса на облагаеми доходи в достатъчен размер.

(15) Данъчните стимули, изразяващи се в приспадане на определена сума от крайния дължим размер на данъка, представляват данъчни кредити. Размерът на данъчните кредити, свързани с разходите, се изчислява при отчитане на действително направените за съответната инвестиция разходи. Данъчните кредити се използват предимно в системата за корпоративно подоходно облагане. Тяхната ефективност и ефикасност за стимулирането на допълнителни продуктивни инвестиции зависи от начина на разработването им, включително от степента на предлаганите данъчно облекчение и гъвкавост, а също и от икономическия контекст на въвеждането им. Някои данъчни кредити могат да окажат ефект, подобен на този при безвъзмездните средства, като в такъв случай е необходимо държавите членки внимателно да преценят дали и в какъв контекст данъчните кредити или безвъзмездните средства са най-подходящата форма на инвестиционна подкрепа.

(16) През годината, в която е направена инвестицията, или през някои от следващите години е възможно част от данъкоплатците да реализират загуба или малка по размер облагаема печалба. В такъв случай те първоначално може да не са в състояние да се възползват изцяло от разпоредбите за незабавно признаване на разходите или за ускорена амортизация, нито да приспаднат стойността на даден данъчен кредит поради факта, че през съответната година размерът на дължимия корпоративен подоходен данък не е достатъчно голям. За да могат всички данъкоплатци да се ползват пълноценно и равнопоставено от политиката на данъчни стимули, държавите членки се насърчават да въведат поощряващи разпоредби, така че дружествата да могат да пренасят загуби и неизползвани данъчни кредити за четири години. Те се приканват също така да проучат възможността за осигуряване на гъвкавост, чрез която дружествата да приспадат част или цялата сума на инвестицията като данъчна амортизация през първата или през друга следваща данъчна година. Държавите членки следва да обмислят възможността да разширят набора от данъци, от който дружествата могат да приспадат данъчни кредити, стига това е осъществимо в рамките на националната система. Освен това те се насърчават да анализират възможностите за възстановяване на сумите по данъчни кредити, които след четири години все още не са използвани.

(17) На 5 март 2025 г. Комисията публикува съобщението „План за действие в областта на промишлеността за европейския автомобилен сектор“ ([6]) и съобщението „Декарбонизиране на корпоративните автомобилни паркове“ ([7]). Тя обяви и законодателна инициатива за декарбонизация на корпоративните автомобилни паркове до края на 2025 г., препоръка относно фискалните и нефискалните стимули за търсенето за 2026 г. и план за инвестиции за устойчив транспорт. Наложително е европейската автомобилна промишленост не просто да извърши прехода към превозни средства с нулеви емисии, а да бъде негов направляващ фактор. По-специално, ускореното навлизане на превозни средства с нулеви емисии в корпоративните автомобилни паркове може да окаже положителен ефект върху европейската автомобилна промишленост и да благоприятства нейната конкурентоспособност и устойчивост. Що се отнася до служебните автомобили, данъчното третиране по принцип е ключов фактор при избора на превозни средства. Поради това фискалните мерки, като например очертаните в настоящата препоръка данъчни стимули и принципи, предоставят съществена възможност за ускоряване на прехода към превозни средства с нулеви емисии.

(18) Опростените, бързи и ефикасни административни процедури са важни за по-широкото използване на данъчните стимули, така че при вземането на инвестиционни решения дружествата да разполагат с пълната картина на произтичащите от тези стимули предимства. Затова на държавите членки се препоръчва да сведат до минимум свързаната с използването на данъчните стимули административна тежест, като същевременно структурират тези стимули по начин, който дава на дружествата увереността, че ще могат да се възползват от тях своевременно и в пълен размер. Както в ПЧП се подчертава по отношение и на енергоемките отрасли, и на чистите технологии — важно е технологиите на бъдещето да се произвеждат в Съюза.

(19) Въпреки че законодателният акт за промишленост с нулеви нетни емисии ще повиши конкурентоспособността на сектора на технологиите за нулеви нетни емисии, ще привлече инвестиции и ще подобри достъпа на чистите технологии до пазара в ЕС, някои инвестиции в чисти технологии може да се нуждаят от допълнителна подкрепа, за да се увеличат мощностите в Съюза. Това би позволило ускоряване на прехода към нулеви нетни емисии и повишаване на европейската устойчивост в тази сфера, по-специално с оглед на укрепването на европейската верига за създаване на стойност в областта на чистите технологии, допринасяйки за постигането на целевия показател от 40 %, определен в Законодателния акт за промишленост с нулеви нетни емисии. В допълнение към горепосочените съображения за устойчивост държавите членки се насърчават да обърнат внимание върху целите на социалната политика, за да могат да предвидят промените, произтичащи от прехода към икономика с нулеви нетни емисии, и да насърчат справедливите резултати на пазара на труда, като например справедливо заплащане, достойни условия на труд, обучение и справедлив преход от едно работно място към друго. Това ще допринесе за създаването на качествени и трайни работни места, както и за целите за нулеви нетни емисии.

([6]) COM(2025) 95 final.

([7]) COM(2025) 96 final: Понастоящем в законодателството на ЕС няма определение за това какво означава корпоративен автомобилен парк. За целите на настоящото съобщение всички превозни средства, регистрирани от юридическо лице (за разлика от физическо лице), се считат за корпоративни превозни средства. С изключение на линейки, пожарни коли и др.

(20) Може да е необходимо някои държави членки да се приспособят с оглед на временните или постоянните фискални разходи, свързани с използването на данъчни стимули за чисти инвестиции. В такъв случай те могат да проучат възможностите за намаляване на разликите в данъчното облагане. Това би могло да включва оценка на разходите и ползите от съществуващите данъчни разходи, особено онези от тях, които може да не са икономически ефективни, да стимулират потреблението на изкопаеми горива и/или да съдържат стимули, които не са в съответствие с целите на ПЧП и на Регламент (ЕС) 2021/1119 на Европейския парламент и на Съвета ([8]) (Европейския закон за климата). За да се гарантира съгласуваността и ефективността на съчетанието от политики, от решаващо значение е данъчните стимули за чисти инвестиции да бъдат съпътствани от други политики, които продължават да подават нужните ценови сигнали към дейностите, които оказват отрицателни външни въздействия върху околната среда, включително чрез постепенно премахване на субсидиите за изкопаеми горива. По-ефективното спазване на данъчното законодателство също може да изиграе роля за компенсирането на разходите за подкрепа за чисти инвестиции, осигурявайки по-благоприятна в данъчно отношение среда за инвестициите и растежа.

(21) Като част от предвидената в Пакта за чиста промишленост координация на политиките държавите членки следва да информират Комисията за националните мерки, предприети за изпълнение на настоящата препоръка, и за практическото им прилагане от данъкоплатците. Важно е ефективността на данъчните стимули да се оценява редовно. Когато е целесъобразно, съществуващите процеси и форуми на ЕС, включително експертната група за структурите на системите за данъчно облагане или работна група IV, могат да се използват и за подпомагане на мониторинга на изпълнението на препоръката и за обмена на най-добри практики, в т.ч. чрез използването на цифрови решения за повишаване на прозрачността и ефикасността. Това също така ще позволи на Комисията да представя редовни доклади относно мерките, предприемани от държавите членки за изпълнението на препоръката, включително когато проследява отблизо напредъка, постигнат съгласно ПЧП по отношение на декарбонизацията и конкурентоспособността, в своя годишен доклад за конкурентоспособността на единния пазар.

(22) Мерките, които държавите членки прилагат съгласно настоящата препоръка, не засягат член 107 и 108 от ДФЕС.

(23) В случаите, в които въведените в изпълнение на настоящата препоръка данъчни стимули включват държавна помощ, CISAF предвижда конкретен набор от условия за съвместимост на помощта с вътрешния пазар ([9]). По-специално, в съответствие с раздел 6.1 от CISAF данъчните кредити могат да се предоставят до определени тавани, за да се насърчат производствените мощности за чисти технологии. Освен това държавна помощ под формата на данъчни кредити, наред с други форми, може да бъде предоставена в подкрепа на декарбонизацията на промишлеността при условията, посочени в раздел 5 от CISAF.

(24) Също така, когато държавната помощ се предоставя чрез ускорена или гъвкава амортизация с цел стимулиране на търсенето на оборудване за технологии за нулеви нетни емисии, условията, при които тези данъчни стимули ще се считат за съвместими с вътрешния пазар, са определените в раздел 6.3 от CISAF. В раздел 6.3 от CISAF се предвижда по-специално, че активите трябва да бъдат нови и да се използват главно за дейността на бенефициерите.

(25) Когато дадена държавна помощ под формата на данъчни стимули в изпълнение на настоящата препоръка не попада в обхвата на CISAF, държавите членки могат да разгледат и други основания за съвместимост по член 107 от ДФЕС. Ако стимулите отговарят на изискванията съгласно Регламент (ЕС) № 651/2014 на Комисията (Общия регламент за групово освобождаване — ОРГО) ([10]), и по-специално на глава III, раздел 7, те са освободени от задължението за уведомяване. За други мерки може да бъде подадено уведомление съгласно Насоките относно държавната помощ в областта на климата, опазването на околната среда и енергетиката. Комисията насърчава държавите членки да използват пълноценно съществуващите възможности за постигане на общите цели на Пакта за чиста промишленост и ще разглежда тези случаи като приоритет,

([8]) Регламент (ЕС) 2021/1119 на Европейския парламент и на Съвета от 30 юни 2021 г. за създаване на рамката за постигане на неутралност по отношение на климата и за изменение на регламенти (ЕО) № 401/2009 и (ЕС) 2018/1999 (Европейски закон за климата) (ОВ L 243, 9.7.2021 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2021/1119/oj).

([9]) Препоръката трябва да се тълкува във връзка с CISAF, както и с всички изменения на CISAF, които може да бъдат приети през следващите години.

([10]) Регламент (ЕС) № 651/2014 на Комисията от 17 юни 2014 г. за обявяване на някои категории помощи за съвместими с вътрешния пазар в приложение на членове 107 и 108 от Договора (ОВ L 187, 26.6.2014 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2014/651/oj). Освен това при предстоящия преглед на ОРГО ще бъдат рационализирани неговите условия и администриране.

ПРЕПОРЪЧВА:

1. **Общи принципи**

1.1. В настоящата препоръка се определят общи ръководни принципи, които да направляват държавите членки при въвеждането и разработването на данъчни стимули, насочени към постигане на целите на Пакта за чиста промишленост. Препоръката е в подкрепа на чистите инвестиции, т.е. инвестициите в производствени мощности за чисти технологии, на търсенето на чисти технологии и на декарбонизацията на промишлеността като част от едно по-широко и променящо се съчетание от политики.

1.2. Разпоредбите на препоръката не засягат членове 107 и 108 от ДФЕС и приложимата рамка за държавната помощ, в това число по-специално рамката за държавна помощ във връзка с Пакта за чиста промишленост („CISAF“). При изпълнението на настоящата препоръка и доколкото данъчните мерки включват държавна помощ и имат същия обхват като CISAF, в съответните раздели на CISAF се определят условията за съвместимост на помощта с вътрешния пазар ([11]) въз основа на член 107, параграф 3, буква в) от Договора. На държавите членки се препоръчва да вземат предвид временния характер на CISAF, когато е приложимо.

1.3. Държавите членки настоятелно се насърчават, когато въвеждат и създават данъчни стимули, предназначени да допринесат за постигане на целите на Пакта за чиста промишленост, да вземат надлежно предвид главните принципи в основата на разумното и икономически ефективно използване на данъчни стимули в рамките на една стабилна и ефикасна данъчна система.

1.4. Обхватът, видът и структурата на данъчните стимули, за които призовава настоящата препоръка, почиват на принципа, че данъчните стимули следва да бъдат икономически ефективни, целенасочени, лесни за разбиране и използване от дружествата и администрациите, да не са приложими към инвестициите в инфраструктура за изкопаеми горива и/или машини, които потребяват изкопаеми горива, и да предоставят сигурна и навременна подкрепа на дружествата, които вземат решения за чисти инвестиции. Насърчава се данъчните стимули за чисти инвестиции да бъдат проектирани по начин, позволяващ на дружествата, които вземат инвестиционни решения, да получават в пълна степен и сравнително бързо предимствата на стимулите в дадена държава членка. На тази основа в препоръката се предлага по отношение на чистите инвестиции да се използват правила за ускорена данъчна амортизация до незабавно признаване на разходите, както и правила за пренасяне на данъчни загуби. Препоръчва се също така, ако националната данъчна система го позволява, държавите членки да създадат възможност за възстановяване на данъчните кредити и/или за приспадането им от по-широк набор от данъци, а не само от корпоративния подоходен данък.

1.5. Наред с това държавите членки се насърчават настоятелно да съчетаят въвеждането на данъчни стимули, които допринасят за постигането на целите на Пакта за чиста промишленост, с по-нататъшни действия за намаляване и постепенно премахване на субсидиите за изкопаеми горива.

2. **Данъчни кредити за осигуряване на достатъчно производствени мощности за чисти технологии и за декарбонизация на промишлеността**

2.1. На държавите членки се препоръчва да предвидят данъчно облекчение под формата на данъчен кредит за инвестиционните проекти, с които се създават допълнителни производствени мощности за крайни продукти, основни специфични компоненти и суровини от критично значение, както е посочено в раздел 6.1 от CISAF.

2.2. При предоставянето на държавна помощ под формата на данъчни кредити за прилагане на точка 2.1 държавите членки трябва да спазват условията за съвместимост, посочени в раздел 6.1 от CISAF. По-конкретно се изисква размерът на помощта да не надвишава 150 млн. евро за проект, а максималният интензитет на помощта да бъде в размер на 15 % от допустимите разходи, когато инвестиционният проект се осъществява извън подпомагани региони, или 200 млн. евро или 350 млн. евро за проект с максимален интензитет на помощта в размер на 20 % или 35 % от допустимите разходи, когато инвестиционният проект се осъществява в определени специфични подпомагани региони. CISAF позволява също така интензитетът на помощта да бъде увеличен, когато проектите се изпълняват от малки и средни предприятия.

([11]) Помощта не може да се отнася до намаляване на данъци или такси, които отразяват основните разходи за предоставяне на енергия или свързани услуги (например мрежови такси или такси за финансиране на механизми за осигуряване на електрогенериращи мощности).

2.3. Освен това на държавите членки се препоръчва да стимулират и предоставят данъчно облекчение под формата на данъчен кредит за инвестициите, с които се намаляват емисиите на парникови газове или се подобрява енергийната ефективност на промишлените дейности, особено за дружествата, които изпълняват и оповестяват корпоративни планове за преход, съобразени с Европейския закон за климата.

2.4. При предоставянето на държавна помощ под формата на данъчни предимства за прилагане на точка 2.3 държавите членки трябва да спазват условията за съвместимост, посочени в раздел 5 от CISAF. По-конкретно се изисква размерът на помощта да не надвишава 200 млн. евро за проект, като максималният интензитет на помощта може да варира между 20 % и 60 % в зависимост от вида на инвестицията. Предвижда се също така интензитетът на помощта да бъде увеличен, когато проектите се изпълняват от малки и средни предприятия ([12]).

2.5. Данъчният кредит, съответстващ на допустимите разходи, направени през дадена данъчна година, трябва да се приспада предимно от корпоративния данък, дължим от данъкоплатеца. Ако данъчният кредит не бъде изчерпан през съответната данъчна година, на държавите членки се препоръчва да разрешат пренасянето на остатъчния размер на данъчния кредит за срок от четири години. Когато националната им данъчна система го позволява, държавите членки биха могли също така да позволят на данъкоплатците да приспадат данъчните кредити от други дължими национални данъци.

2.6. Ако пренасянето бъде приложено, но данъчният кредит остава неизчерпан в течение на четири години, на държавите членки се препоръчва към този момент да възстановят остатъчния размер на данъкоплатеца. Когато е приложимо, при такова възстановяване трябва да се спазват разпоредбите относно допустимите възстановими данъчни кредити, определени в Директива (ЕС) 2022/2523 на Съвет ([13])а.

3. **Увеличени данъчни кредити за инвестиционни проекти, които допринасят за устойчивостта**

3.1. Без да се засягат условията за съвместимост, определени в раздел 6.1 от CISAF, когато разработват данъчни кредити за инвестиционни проекти, както е посочено в точка 2.1, държавите членки се насърчават да включват цели на политиката във връзка с устойчивостта, стига да се придържат към правото на Съюза и международните задължения на Съюза. Един от вариантите е това да се извърши под формата на по-големи данъчни кредити. За тази цел държавите членки се насърчават да обърнат особено внимание на следните условия на разработване:

а) инвестиционният проект води до производството на краен продукт с нулеви нетни емисии или на основен специфичен компонент с нулеви нетни емисии, който понастоящем зависи във висока степен от една-единствена трета държава в съответствие с акта за изпълнение и актуализираната информация, публикувана съгласно член 29, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2024/1735 на Европейския парламент и на Съвета ([14]);

б) инвестиционният проект е признат за стратегически проект в съответствие с член 13 и член 14 от Регламент (ЕС) 2024/1735;

в) инвестиционният проект се намира в зона, определена от държавите членки като долина за ускорено внедряване на технологии за нулеви нетни емисии в съответствие с член 17 от Регламент (ЕС) 2024/1735;

г) инвестиционният проект е получил положителна оценка по линия на фонда за иновации и е удостоен с „печат за суверенитет“, посочен в член 4 от Регламент (ЕС) 2024/795 на Европейския парламент и на Съвета ([15]); или

([12]) Точки 154 и 155 от CISAF.

([13]) Директива (ЕС) 2022/2523 на Съвета от 15 декември 2022 г. за гарантиране на глобално минимално равнище на данъчно облагане на многонационалните групи от предприятия и големите национални групи в Съюза (ОВ L 328, 22.12.2022 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj).

([14]) Регламент (ЕС) 2024/1735 на Европейския парламент и на Съвета от 13 юни 2024 г. за създаване на рамка от мерки за укрепване на европейската екосистема за производство в областта на технологиите за нулеви нетни емисии и за изменение на Регламент (ЕС) 2018/1724 (ОВ L, 2024/1735, 28.6.2024 г., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1735/oj).

([15]) Регламент (ЕС) 2024/795 на Европейския парламент и на Съвета от 29 февруари 2024 г. за създаване на платформата за стратегически технологии за Европа (STEP) и за изменение на Директива 2003/87/ЕО и на регламенти (ЕС) 2021/1058, (ЕС) 2021/1056, (ЕС) 2021/1057, (ЕС) № 1303/2013, (ЕС) № 223/2014, (ЕС) 2021/1060, (ЕС) 2021/523, (ЕС) 2021/695, (ЕС) 2021/697 и (ЕС) 2021/241 (ОВ L, 2024/795, 29.2.2024 г., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/795/oj).

д) инвестиционният проект е признат за стратегически проект в съответствие с член 6 и член 7 от Регламент (ЕС) 2024/1252 на Европейския парламент и на Съвета ([16]).

4. **Ускорена амортизация за данъчни цели в подкрепа на търсенето на оборудване за чисти технологии до пълно и незабавно признаване на разходите**

4.1. На държавите членки се препоръчва да предвидят облекчение за данъчни цели под формата на ускорена амортизация до пълно и незабавно признаване на разходите, направени през даден данъчен период за придобиването или лизинга на оборудване за чисти технологии съгласно определението в точка 182 в раздел 6.3 от CISAF.

4.2. При изпълнението на точка 4.1 на държавите членки се препоръчва да дадат приоритет на пълната и незабавна амортизация на тези разходи или на най-високата амортизационна норма, разрешена съгласно националните правила за данъчно облагане. Когато не се допуска пълно незабавно признаване на разходите, на държавите членки се препоръчва да разрешат признаването на сума, равна на най-малко 30 % от допустимите разходи, в годината на придобиване.

4.3. При предоставянето на държавна помощ под формата на ускорена амортизация за прилагане на точки 4.1 и 4.2 държавите членки трябва да спазват условията за съвместимост, посочени в раздел 6.3 от CISAF. Това означава по-конкретно, че активите трябва да бъдат нови и да се използват главно за дейностите на бенефициерите. Освен това се посочва, че не е необходимо да се изчислява брутен еквивалент на безвъзмездна помощ, а ускорената амортизация може да се предоставя в допълнение към всяка друга държавна помощ или подкрепа от централно управлявани средства на Съюза във връзка със същите допустими разходи. Незабавното признаване на разходи не следва да се прилага за активи, амортизируеми за период от повече от 15 години ([17]).

4.4. На държавите членки се препоръчва също да бъдат гъвкави по отношение на данъкоплатците, отговарящи на условията за ускорена амортизация, като им позволяват да решат дали амортизационният план да се прилага към общата амортизируема сума на тези активи. По-късно данъкоплатците могат да изберат дали да прилагат стандартните правила за амортизация — ускорена амортизация към общата амортизируема сума на тези активи, или ускорена амортизация само към част от тази сума („дискреционна амортизация“).

4.5. Без да се засяга прилагането на правилата за държавната помощ, държавите членки биха могли също така да допуснат до ускорена амортизация превозните средства с нулеви емисии за корпоративните автомобилни паркове ([18]). Когато тези мерки включват държавна помощ, в Регламент (ЕС) № 651/2014, и по-специално в глава III, раздел 7 от него, се предвиждат условията и праговете за съвместимост на помощта с вътрешния пазар и освобождаване от задължението за уведомяване по член 108, параграф 3 от ДФЕС.

5. **Повишена ускорена амортизация за придобиване на оборудване за чисти технологии, което допринася за устойчивостта**

5.1. Като се вземат надлежно предвид приложимите условия за съвместимост, определени в CISAF или в ОРГО, държавите членки се насърчават да предоставят най-щедрата форма на ускорена амортизация за разходите за придобиване или лизинг, посочени в точки 4.1 и 4.5, и които допринасят за устойчивостта, при условие че това третиране е в съответствие с правото на Съюза и международните задължения на Съюза.

([16]) Регламент (ЕС) 2024/1252 на Европейския парламент и на Съвета от 11 април 2024 г. за създаване на рамка за гарантиране на сигурни и устойчиви доставки на суровини от критично значение и за изменение на регламенти (ЕС) № 168/2013, (ЕС) 2018/858, (ЕС) 2018/1724 и (ЕС) 2019/1020 (ОВ L, 2024/1252, 3.5.2024 г., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1252/oj).

([17]) Точка 181, бележка под линия 103 от CISAF.

([18]) COM(2025) 96 final: Понастоящем в законодателството на ЕС няма определение за това какво означава корпоративен автомобилен парк. За целите на настоящото съобщение всички превозни средства, регистрирани от юридическо лице (за разлика от физическо лице), се считат за корпоративни превозни средства. С изключение на линейки, пожарни коли и др.

5.2. При изпълнението на настоящата точка и с цел да се гарантира, че подкрепяните конкретни крайни продукти с нулеви нетни емисии допринасят за устойчивостта, държавите членки се насърчават да черпят вдъхновение от вторичното законодателство, прието въз основа на член 29, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2024/1735.

6. **Изпълнение и докладване**

6.1. Държавите членки се приканват да прилагат данъчните стимули, определени в настоящата препоръка. Като първа стъпка държавите членки се приканват да информират Европейската комисия в срок до 31 декември 2025 г. за въведените или обявени мерки за изпълнение на настоящата препоръка, както и за всички подобни мерки, които вече са в сила, и за промените в тях. Съществуващите форуми, по-специално експертната група за структурите на системите за данъчно облагане, и инструменти за докладване, по-специално съвместният въпросник на ЕК и ОИСР относно данъчните реформи, също ще бъдат взети предвид за целите на докладването и мониторинга на изпълнението на настоящата препоръка.

6.2. На държавите членки се препоръчва редовно да оценяват ефективността на мерките, които са предприели за изпълнение на настоящата препоръка, и да обменят добри практики чрез съществуващ форум на ЕС.

Съставено в Брюксел на 2 юли 2025 година.

За Комисията
Wopke HOEKSTRA
Член на Комисията