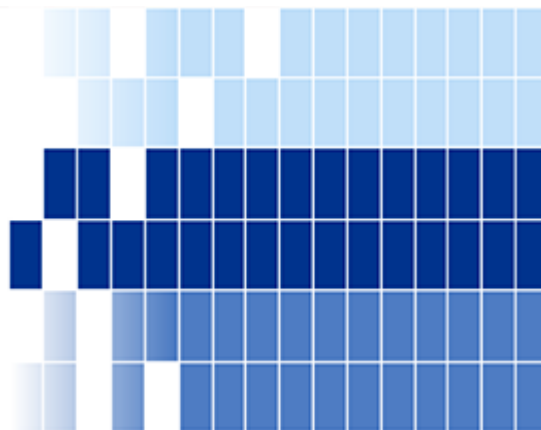




## Данъчни новини

KPMG в България



### Въвеждане на задължителна документация за трансферно ценообразуване в България

Август 2019 г.

**Нови правила за задължителна документация за трансферно ценообразуване**

**Нови правила за разрешаване на данъчни спорове**

**Какво можем да очакваме?**

**Как да се подготвите?**

В България се въвежда изискване за задължителна документация за трансферно ценообразуване (ТЦ) съгласно промените в Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), одобрени от Народното събрание на 31 юли 2019 г. Първата година, за която трябва да бъде изготвена задължителната ТЦ документация, включваща местно досие и обобщено досие, е 2020 г. С промените в ДОПК се въвеждат и правилата, които подобряват механизмите за разрешаване на данъчни спорове и допринасят за по-всеобхватни и ефективни процедури.

**Нови правила за задължителна документация за трансферно ценообразуване**

Българските данъкоплатци, които към 31 декември на предходната година не надвишават следните показатели: а) балансова стойност на активите – 38 млн. лв. (приблизително 19 млн. евро), и б) нетни приходи от продажби – 76 млн. лв. (приблизително 39 млн. евро), и в) средна численост на персонала за отчетния период – 250 души, няма да бъдат задължени да изготвят местно досие. Освободени от това задължение са и дружества, които не подлежат на облагане с корпоративен данък или подлежат на облагане с алтернативен данък, както и дружества, извършващи само сделки със свързани лица в рамките на България.

Местното досие следва да бъде изготвяно всяка година за сделки със свързани лица, надвишаващи следните годишни прагове: (i) 400,000 лв. за продажби на стоки, (ii) 200,000 лв. за други трансакции, (iii) 1 млн. лв. за главница по заем или 50,000 лв. за лихви и други, свързани със заема приходи или разходи.

Данъчно задължените лица, които са част от многонационални групи от дружества и имат задължение за изготвяне на местно досие, следва да разполагат и с обобщено досие, изготвено от крайното дружество майка или друго лице от групата.

Крайният срок за изготвяне на местното досие отговаря на срока за подаване на годишната данъчна декларация (ГДД) за дължим корпоративен данък за съответната година, а крайният срок за обобщеното досие е в рамките на 12 месеца след този срок. Например, местното досие за 2020 г. по правило трябва да бъде изготвено до 31 март 2021 г. (с опция за удължаване на този срок до 30

септември 2021 г. в случай на подадена коригираща данъчна декларация), а обобщеното досие за 2020 г. трябва да бъде налично до 31 март 2022 г.

Обобщеното досие и местното досие следва да бъдат актуализирани на годишна база. Проучването за съпоставими независими сделки и/или лица може да бъде актуализирано по правило най-малко на всеки три години, но данните за идентифицираните съпоставими сделки и/или лица трябва да бъдат актуализирани ежегодно.

ТЦ документацията няма да бъде подавана пред органите по приходите, а следва да бъде съхранявана от данъчно задълженото лице и може да бъде изисквана от него в хода на данъчна проверка или ревизия. Предвидени са административни санкции, които могат да бъдат материални, в случай че не бъде представена ТЦ документация при поискване, както и за представяне на неверни или непълни данни.



---

## Нови правила за разрешаване на данъчни спорове

С промените в ДОПК се въвеждат и правила за разрешаване на спорове, възникнали между България и други държави-членки на Европейския съюз, основани на принципите, заложи в Арбитражната конвенция на Европейския съюз, които следва да подобрят съществуващите механизми за разрешаване на данъчни спорове чрез по-всеобхватни и ефективни процедури. Правилата ще се прилагат по отношение на данъчни спорове, свързани с тълкуването и прилагането на (i) спогодбите за избягване на двойното данъчно облагане и (ii) Арбитражната конвенция на Европейския съюз за премахване на двойното данъчно облагане във връзка с корекции на печалби на свързани предприятия.



---

## Какво можем да очакваме?

Новите правила въвеждат задължително изискване за изготвяне на ТЦ документация от дружествата, отговарящи на въведените критерии, но също така дават индикация какво биха изисквали органите по приходите от останалите данъкоплатци. Въз основа на съществуващото данъчно законодателство всички данъкоплатци имат общо задължение да докажат пазарния характер на сделките си, което се осъществява чрез изготвяне на ТЦ документация.

В последните години българските органи по приходите фокусирано изграждат административен и технически капацитет и практика в областта на трансферното ценообразуване. Бяха извършени поредица от данъчни проверки с фокус върху трансферното ценообразуване и бяха определени значителни данъчни задължения в данъчни ревизии за трансферно ценообразуване. С идентифицирането на трансферното ценообразуване като една от приоритетните области за българските органи по приходите, в близко бъдеще може да се очаква още по-критично отношение.

Изготвянето на ТЦ документация изисква от данъкоплатците да представят убедителни, последователни и обосновани ТЦ позиции, което е предмет на детайлен функционален и икономически анализ, при който се отчитат редица фактори като цялостната позиция на дружеството във веригата на създаване на стойност в Групата, факторите, създаващи стойност за бизнеса и неговия цикъл, пазарът, наличните съпоставими данни и други. Изготвянето на текуща ТЦ документация (крайният срок за изготвяне на местното досие съвпада с този за подаване на ГДД за дължим корпоративен данък) цели да се гарантира верността на позицията на данъкоплатеца, което изисква той вече да е анализирал пазарния характер на сделките си със свързани лица, а с това и данъчната позиция, която декларира в ГДД.

Що се отнася до правилата за разрешаване на данъчни спорове, с промените се въвеждат ясни механизми относно достъпа на данъкоплатеца до процедурата за разрешаване на спора, продължителността на процедурата и задължителното решаване на спора по обвързващ начин. Те следва да позволят по-ефективно разрешаване на споровете, водещи до двойно данъчно облагане.



### Как да се подготвите?

Включете се в серията от обучения на KPMG по трансферно ценообразуване, които започват през септември 2019 г., и ще научите какви са новите изисквания за изготвянето на документация за трансферно ценообразуване, какъв ще бъде ефектът от тях за Вашето дружество и как да се подготвите. [Запишете се тук](#), за да получавате покани за обученията и събитията на KPMG по данъчни теми.

Ако искате да обсъдим как Вашият бизнес ще бъде повлиян от новите правила, свържете се с нас.



### За информация

#### Калин Хаджидимов

Съдружник, Данъчни и правни услуги

Тел.: +359 (2) 9697 700

Факс: +359 (2) 9697 878

[khadjidimov@kpmg.com](mailto:khadjidimov@kpmg.com)

#### Десислава Димова

Мениджър, Данъчни услуги

Тел: +359 (2) 9697 700

Факс: +359 (2) 9697 878

[dddimova@kpmg.com](mailto:dddimova@kpmg.com)



[kpmg.com/bg](http://kpmg.com/bg)



Поверителност | Правни условия

Получавате това съобщение от KPMG в България. Това е непоискано търговско съобщение по смисъла на Закона за електронната търговия. Ако не желаете да получавате повече съобщения, моля, натиснете [тук](#).

КПМГ България ЕООД, бул. „България“ 45/А, 1404 София, България.

© 2019 КПМГ България ЕООД е българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КПМГ мрежата от независими фирми-членки, асоциирани с КПМГ Интернешънъл Кооператив („КПМГ Интернешънъл“), швейцарско юридическо лице. Всички права запазени.