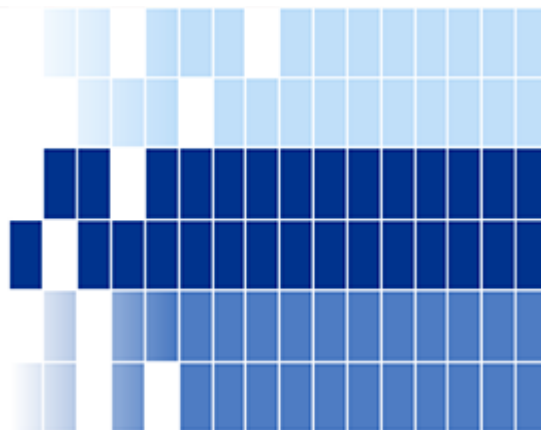




Данъчни новини

KPMG в България



[For English click here](#)

Промяна в срока за изготвяне на задължителна документация за трансферно ценообразуване в България

Декември 2020

Промени в Данъчно-осигурителния процесуален кодекс

Кои лица са задължени да изготвят местно досие?

Специфики на документацията за трансферно ценообразуване

Нов срок за изготвяне на местно и обобщено досие от лицата, задължени да изготвят документация за трансферно ценообразуване.

Промени в Данъчно-осигурителния процесуален кодекс

На 8 декември 2020 г. в Държавен вестник бяха обнародвани промени в Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), които касаят срока за изготвяне на задължителна документация за трансферно ценообразуване (ТЦ).

Съгласно промените в ДОПК, крайният срок за изготвяне на местно досие е 30 юни на годината, следваща годината, за която се отнася. Изменението съответства на промяната в срока за подаване на годишната данъчна декларация за дължим корпоративен данък по Закона за корпоративно подоходно облагане (ЗКПО). Крайният срок за обобщено досие е 12 месеца след срока за изготвяне на местното досие.

Първата година, за която се изготвя задължителна документация за трансферно ценообразуване е 2020 г. Съобразно новите срокове, данъчно задължените лица, следва да изготвят местно досие за 2020 г. до 30 юни 2021 г. и да разполагат с обобщено досие за 2020 г. до 30 юни 2022 г.

В случай на подадена коригираща годишна данъчна декларация, местното досие се обновява в рамките на 14 дни от подаване на коригиращата декларация, но не по-късно от 30 септември на текущата година.



Кои лица са задължени да изготвят местно досие?

Припомняме, че съгласно разпоредбите на ДОПК, задължени да

изготвят местно досие са лицата, които към 31 декември на предходната година надвишават поне два от следните критерии:

- балансовата стойност на активите – 38 млн. лв. (приблизително 19 млн. евро);
- нетните приходи от продажби – 76 млн. лв. (приблизително 39 млн. евро);
- средната численост на персонала за отчетния период – 250 души;

Дружествата, които са част от многонационална група предприятия следва да разполагат и с обобщено досие.

В ДОПК допълнително са уточнени контролираните сделки, които задължените лица, трябва да документират в местното досие.

Въз основа на българското данъчно законодателство, всички данъкоплатци, дори да не надвишават посочените прагове, имат общо задължение да докажат пазарния характер на сделките си със свързани лица.



Специфики на документацията за трансферно ценообразуване

При изготвянето на документация за трансферно ценообразуване следва да бъдат съобразени множество фактори, сред които условията и характеристиките на всяка контролирана сделка, функционално-рисковия профил на страните, наличието на съпоставими пазарни данни, необходимостта от извършване на корекции за съпоставимост и други. Предвид наличието на специфични изисквания по отношение на съдържанието и структурата на ТЦ документацията, изготвянето ѝ съгласно новите правила на ДОПК може да бъде предизвикателство за задължените лица.

Екипът на KPMG в България разполага със специалисти в областта на трансферното ценообразуване, както и с достъп до специализирани бази данни, използвани при анализ на различни вътрешногрупови транзакции и може да предложи съдействие в целия процес по изготвяне на ТЦ документация, включително:

- Преглед и анализ на извършваните контролирани сделки
- Изготвяне на местно и обобщено досие
- Преглед на ТЦ документация, изготвена на групово ниво и извършване на локализация, съгласно разпоредбите на българското законодателство

Ще се радваме да обсъдим Вашите задължения и да отговорим на въпросите Ви във връзка с изготвянето на документация за трансферно ценообразуване.



За информация

Калин Хаджидимов

Съдружник, Данъчни и правни услуги

Тел.: +359 (2) 9697 700

khadjidimov@kpmg.com

Полина Русева

Мениджър, Данъчни услуги

Тел.: +359 (2) 9697 700

pruseva@kpmg.com





home.kpmg/bg

Поверителност | Правни условия

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

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

© 2020 КРМГ България ЕООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на глобалната КРМГ организация от независими фирми членки, асоциирани с КРМГ Интернешънъл Лимитид, английско дружество с ограничена отговорност. Всички права запазени.