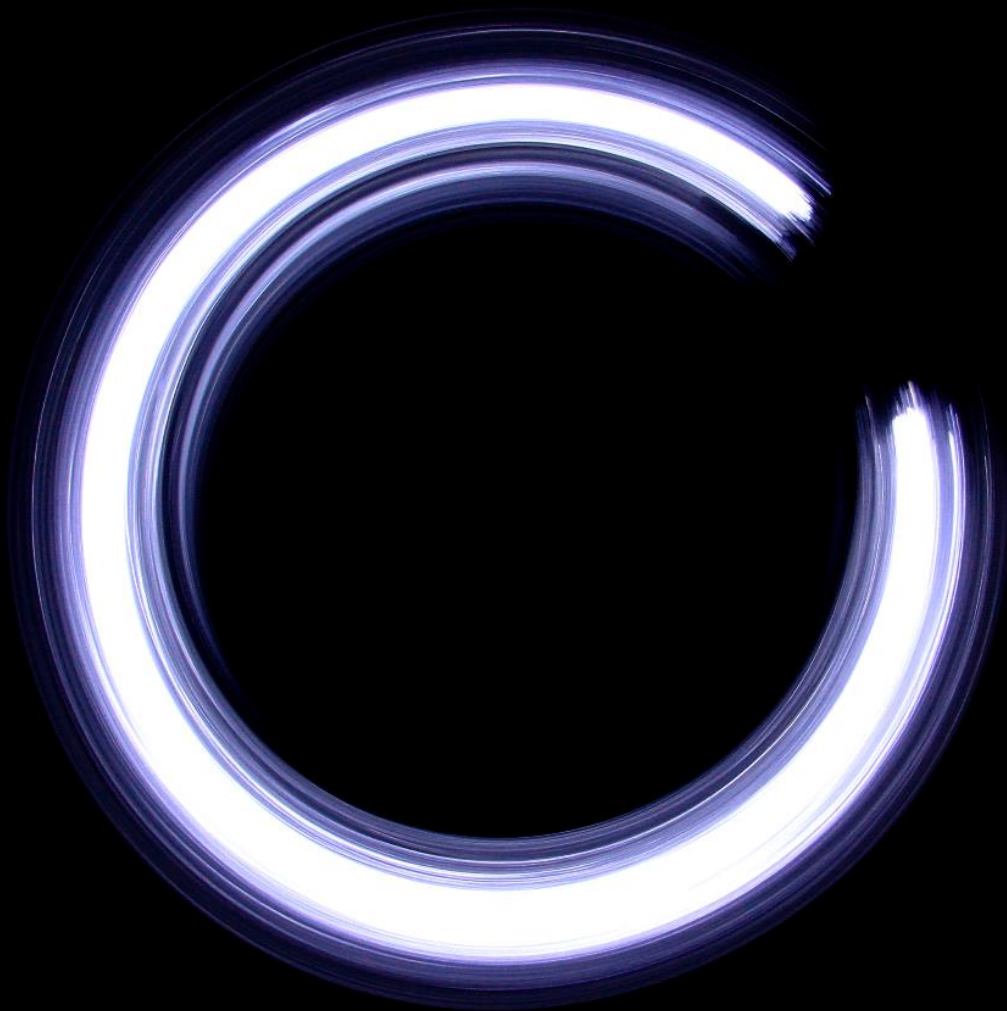


**Deloitte.**



**Правила за  
трансферно ценообразуване  
България**

## Принцип на независимите пазарни отношения

Условията, при които свързани лица извършват или осъществяват търговските и финансовите си взаимоотношения, не трябва да се различават от условията между независими/несвързани лица. Принципът е приложим както за местни, така и за трансгранични сделки.

---

## Документация за трансферно ценообразуване („ТЦ“)

Задължените дружества\* трябва да:

- Изготвят местно досие за сделки над определени годишни прагове\*\*
- Изготвят или да разполагат и с обобщено досие
- Спазват задълженията за подаване на отчети по държави в определени случаи\*\*\*

Лицата, които извършват сделки със свързани лица единствено в страната, не са задължени да изготвят документация по ТЦ.

---

## Срокове

- Местно досие – до 31 март на годината, следваща годината, за която се отнася
  - Обобщено досие – до 12 месеца след срока за изготвяне на местното досие
  - Отчети по държави – подаване по електронен път в рамките на 12 месеца от края на отчетната финансова година на МГП
  - Уведомления, свързани с отчети по държави – подаване по електронен път до края на отчетната финансова година на МГП
- 

## Език на документацията за ТЦ

Български език

\* Данъкоплатците, които към 31 декември на предходната година надвишават поне два от следните показатели: (а) балансова стойност на активите – 38 млн. лв., (б) нетни приходи от продажби - 76 млн. лв., (в) средна численост на персонала за отчетния период – 250 души

\*\* (i) 400,000 лв. за сделки с предмет продажба на стоки; (ii) 200,000 лв. за всички останали сделки; (iii) заеми с размер над 1 млн. лв. или 50,000 лв. начислени лихви и други свързани със заема приходи или разходи

\*\*\* МГП има задължение да предостави отчет по държави на българските органи по приходите (НАП), когато консолидираните приходи на групата надхвърлят 750,000,000 евро за предходната година

## Санкции

- При липса на местно досие - до 0.5% от стойността на сделките
- При липса на обобщено досие - от 5,000 лв. до 10,000 лв.
- При неверни/непълни данни в документацията за ТЦ - от 1,500 до 5,000 лв.
- При неподаден отчет по държави - от 100,000 лв. до 200,000 лв.
- При неподадено уведомление за отчет по държави - от 50,000 лв. до 150,000 лв.

По-големи санкции могат да бъдат наложени при повторни нарушения.

---

## Период на документацията за ТЦ

- Задължените лица трябва да изготвят местно и обобщено досие ежегодно
  - Всички данъкоплатци са длъжни да доказват пазарния характер на сделките си със свързани лица по време на данъчни ревизии
- 

## Актуализация на документацията за ТЦ

- Анализът на съпоставимостта може да се актуализира веднъж на всеки три години при определени условия
  - Финансовите данни на съпоставимите сделки или лица трябва да се обновяват ежегодно
- 

## Предварителни споразумения за ценообразуване и процедури по взаимно споразумение

- В България липсва уредба за издаване на предварителни споразумения за ценообразуване
- Инициирането на процедура по взаимно споразумение е възможно съгласно приложима спогодба за двойно данъчно облагане или Арбитражната конвенция (90/436/ЕИО) в ЕС

# На разположение сме!



## Александър Стефанов

Старши мениджър | Данъчни услуги | Трансферно ценообразуване  
Тел: +359 (2) 80 23 186 | Моб. тел.: +359 (88) 874 7702  
astefanov@deloittece.com



## Георги Симеонов

Съдружник | Данъчни услуги  
gsimeonov@deloittece.com



## Питър Весел

Съдружник | Данъчни, правни и бизнес услуги  
pwessel@deloittece.com

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу Лимитид („ДТТЛ“), както и към глобалната мрежа от дружества – членове и свързаните с тях дружества (общо наричани „Организацията на Делойт“). ДТТЛ (наричано също „Делойт Глобъл“) и всяко дружество – член и неговите свързани дружества са юридически самостоятелни и независими лица, които не могат да поемат задължения или да се обвързват взаимно по отношение на трети страни. ДТТЛ и дружествата-членове на ДТТЛ и свързаните дружества са отговорни единствено за своите действия и бездействия. ДТТЛ не предоставя услуги на клиенти. Моля, посетете [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about), за да научите повече.

Делойт е водещ световен доставчик на одиторски и други услуги по изразяване на сигурност, консултантски услуги, финансови консултации, консултации, свързани с риска, данъчни консултации и свързаните с тях услуги. Нашата глобална мрежа от дружества-членове и свързаните с тях дружества в повече от 150 страни и територии обслужва четири от пет Fortune Global 500® компании. Научете как приблизително 312,000 служители на Делойт имат значим принос на [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

Настоящата комуникация съдържа единствено обща информация и не следва да се разбира, че чрез нея Делойт Туш Томацу Лимитид („ДТТЛ“) или някое от дружества – членове на глобалната мрежа или свързани с тях дружества (заедно наричани „Организацията на Делойт“), предоставят професионални консултации или услуги. Преди да вземете каквото и да е било решение или да предприемете действия, които биха имали отражение върху Вашите финанси или бизнес, следва да се консултирате с квалифициран професионален консултант.

Не се дават никакви декларации, гаранции или ангажименти (изрични или подразбиращи се) по отношение на точността или пълнотата на информацията в тази комуникация и никой от ДТТЛ, неговите дружества-членове, свързани лица, служители или агенти не носи отговорност за загуба или вреда, която възниква пряко или косвено във връзка с което и да е лице, разчитащо на тази комуникация. ДТТЛ и всяко от неговите дружества-членове и свързаните с тях дружества са отделни и независими юридически лица.