



## България въвежда задължителна документация за трансферно ценообразуване

В брой 64 на Държавен вестник от 13 август 2019 г. беше обнародван Закон за изменение и допълнение на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс („ДОПК“), с който се въвежда Директива на Европейския съюз („ЕС“) за подобряване на процедурата по взаимно споразумение, като механизъм за разрешаване на спорове във връзка с международното данъчно облагане.

Със същия закон се въвежда и задължителна документация за трансферно ценообразуване („ТЦ“) в България. Правилата за изготвяне на документация за ТЦ ще бъдат приложими за трансакции, извършени след 1 януари 2020 г.

### **Промени спрямо първоначално предложените текст на законопроекта**

Въведени са промени в първоначално предложените обхват на задължените лица. Данъкоплатците, които към 31 декември на предходната година не надвишават следните показатели: (а) балансова стойност на активите – 38 млн. лв., и (б) нетни приходи от продажби – 76 млн. лв., или (в) средна численост на персонала за отчетния период – 250 души, ще бъдат освободени от задължението за изготвяне на местно досие.

Освободени от задължението за изготвяне на местно досие ще бъдат и дружествата, които извършват контролирани сделки единствено в страната.

Въведени са технически промени и в съдържанието на местното досие. Повече информация за съдържанието на местното и на обобщеното досие може да намерите в Приложение 1 и Приложение 2 към настоящия бюлетин.

Предвидени са промени и в размера на санкциите при неспазване на правилата за изготвяне на документация за ТЦ. Размерът на глобата при неспазване на задължението за изготвяне на местно досие е намален спрямо първоначално предложените размер.

### **Обхват**

Освободени от задължението за изготвяне на местно досие са дружествата, които са освободени от корпоративен данък или тези, които подлежат на облагане с алтернативни данъци съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане („ЗКПО“).

Не се предвижда изготвяне на местно досие и за контролирани сделки с физически лица извън случаите на еднолични търговци.

Местното досие следва да се изготвя за трансакции, които превишават следните парични прагове годишно:

- 400,000 лв. за сделки с предмет продажба на стоки,
- 200,000 лв. за всички останали сделки,

- заеми с размер над 1 млн. лв. или 50,000 лв. начислени лихви и други свързани със заема приходи или разходи.

Изброените прагове се изчисляват отделно за всяка контролирана сделка.

Изключение е, когато има две или повече сделки с едно или повече свързани лица, сключени при съпоставими условия. В този случай праговете се изчисляват за общата стойност на тези сделки. Местното досие се изготвя само за сделките, за които прагът е превишен, независимо, че лицето може да е страна и по други контролирани сделки.

Дружествата, които са част от мултинационални групи, трябва, също така, да разполагат и с обобщено досие за съответната година, изготвено от крайното предприятие майка или от друго лице от групата.

### Срокове

Местното досие трябва да бъде изготвено до 31 март на годината, следваща годината, за която се отнася, докато обобщеното досие трябва да бъде налично до 31 март на годината, следваща тази за местното досие. При липса на значими промени във факторите на съпоставимост, анализът се обновява най-малко веднъж на 3 години, като финансовите данни за съпоставимите сделки или лица, се обновяват ежегодно.

Не се предвижда задължение за подаване на документацията за ТЦ в НАП. Документацията за ТЦ (местното и обобщеното досие) се съхраняват от данъкоплатеца и се предоставят на органите по приходите при поискване.

### Санкции

Предвидени са и санкции при неспазване на правилата за изготвяне. Лице, което е задължено, и не изготви местно досие, се наказва с имуществена санкция до 0.5 на сто от общата стойност на сделките, за които е трябвало да бъде изготвена документация. По отношение на предоставени или получени заеми, общата стойност на сделката е техният размер.

Лице, което не разполага с обобщено досие, когато е задължено за това, се наказва с имуществена санкция в размер от 5,000 лв. до 10,000 лв.

За посочването на неверни или непълни данни в документацията за ТЦ се предвижда глоба в размер от 1,500 лв. до 5,000 лв.

При повторно нарушение на правилата за изготвяне на документация, се налага имуществена санкция в двоен размер.

### Коментари

Независимо от редуцирания обхват на лицата, задължени да изготвят документация за ТЦ, остава общото задължение на данъкоплатците за доказване на пазарния характер на сделките със свързани лица по време на данъчни проверки и ревизии.

Органите по приходите вече имат лиценз за достъп до специализирана база данни TP Catalyst на Bureau van Dijk, чрез която могат да извършват допълнителни справки за приетите от данъкоплатците за съпоставими сделки или лица, както и собствени анализи. В тази връзка наблюдаваме много по-задълбочен преглед и анализ на ТЦ от страна на органите по приходите в производствата по извършване на данъчни проверки и ревизии.

Следователно, изготвянето на документация за ТЦ ще помогне на бизнеса да управлява риска от корекции на данъчния резултат във връзка с правилата за ТЦ и, съответно, ще намали риска от лихви за забава и санкции.

Ако имате въпроси относно Вашата данъчна позиция във връзка с ТЦ, можете да се свържете със специализирания екип за ТЦ на Делойт България:

### Александър Стефанов

Старши мениджър

Данъчни услуги | Трансферно ценообразуване

Тел.: + 359 (2)8023 186

Моб. тел.: + 359 (88)8 747 702

E-mail: [astefanov@deloittece.com](mailto:astefanov@deloittece.com)

### Делойт България

бул. Ал. Стамболийски 103

1303 София

Тел.: +359 (2)80 23 300

Факс: +359 (2)80 23 350

[www.deloitte.bg](http://www.deloitte.bg)

## Приложение 1. Съдържание на местното досие

Следната информация трябва да бъде включена в местното досие:

### Информация за лицето по чл. 71б, ал. 1:

- Описание (схема) на управленската и организационната структура;
- Идентификационни данни на собственика или собствениците на акциите или дяловете на лицето;
- Имена и длъжност/позиция на физическите лица, пред които органите на управление отчитат дейността си, както и юрисдикцията или юрисдикциите, в които тези лица изпълняват основно задълженията си;
- Подробно описание на дейността и бизнес стратегията (включително настъпили промени спрямо предходната година), данни дали е участвало във или е засегнато от реструктурирания на дейността или сделки с нематериални блага, както и обяснение на начина, по който тези сделки оказват влияние върху дейността на лицето по чл. 71б, ал. 1;
- Основни конкуренти.

### Информация за контролираните сделки – предмет на местното досие:

- Описание на сделките и обстоятелствата, при които се извършват, включително тяхната стойност;
- Идентификационни данни на свързаните лица и качеството, в което участват в сделките;
- Размер на получените и изплатените суми за сделките, разпределени по видове и юрисдикции на платците или получателите;
- Копия на договорите, уреждащи контролираните сделки;
- Подробен анализ на съпоставимостта, включващ характеристики на стоката, услугата, финансовия актив или нематериалното благо, договорни условия, икономически условия, описание на прилаганите бизнес стратегии и функционален анализ, отнасящ се за лицето по чл. 71б, ал. 1 и съответните свързани лица - страни по контролираните сделки, както и на настъпилите промени във факторите на съпоставимост спрямо предходни години; описание
- на избрания метод за определяне на пазарните цени на сделката/сделките и причините за този избор;

- Описание на избрания метод за определяне на пазарните цени на сделката/сделките и причините за този избор;
- Посочване на избраното за тествана страна свързано лице (страната по контролираната сделка, по отношение на която се прилага съответният метод за определяне на пазарните цени) и обяснение на причините за неговия избор;
- Обобщение на важните допускания, направени при прилагането на метода за определяне на пазарните цени;
- Обосноваване на причините за анализ на период, по-голям от една година, когато анализът обхваща период от няколко години;
- Списък и описание на избраните съпоставими сделки (вътрешни и външни) между независими лица, когато такива са налице, и информация за съответните цени и/или финансови показатели на съпоставимите лица или сделки, на които се основава анализът на трансферното ценообразуване, включително описание на методологията за търсенето им, както и източника на тази информация; финансовите показатели се определят в зависимост от избрания метод за определяне на пазарните цени;
- Описание на всяка корекция, извършена с цел постигане на по-добра съпоставимост, и пояснение дали е направена спрямо резултатите на тестваното лице, на съпоставимите независими лица или на двете;
- Описание на базата (ключовете) за разпределение в случаите на вътрешногрупови услуги и причините за избора на съответната база (ключ);
- Описание на използваните фактори за разпределение на комбинираната оперативна печалба/загуба при метода на разпределената печалба, причините за избора на съответния фактор и начина на определяне на относителната тежест на всеки фактор, когато са използвани повече от един фактор;
- Описание на причините, поради които след прилагане на избрания метод за определяне на пазарните цени лицето е приело, че резултатът от съответните контролирани сделки е определен в съответствие с чл. 15 от Закона за корпоративното подоходно облагане;

## **Данъчен бюлетин**

- Обобщение на ценовите данни и/или финансовите показатели, използвани при прилагането на избрания метод за определяне на пазарните цени;
- Копие на съществуващите едностранни, двустранни и многостранни предварителни споразумения за ценообразуване и други данъчни становища, които не са издадени от компетентен орган в Република България и които са свързани с контролираните сделки - предмет на документацията.

### **Финансова информация**

- Годишен финансов отчет за съответната година;
- Информация (справки и таблици) и изчисления, показващи начина, по който финансовите данни, използвани при прилагането на метода за определяне на пазарните цени, са свързани със или произтичат от годишния финансов отчет;
- Обобщение на ценовите данни или финансовите показатели на избраните независими съпоставими сделки или лица, използвани при анализа, и източника на съответните данни.

В местното досие се включва информацията по ал. 1, която е приложима за конкретното лице по чл. 71б, ал. 1, извършваните от него сделки и избрания метод за определяне на пазарните цени.

Когато в обобщеното досие липсва информация, изисквана съгласно чл. 71г., тази информация може да се включи в местното досие.

## Приложение 2. Съдържание на обобщено досие

Обобщеното досие трябва да съдържа следната информация:

- Описание и диаграма/схема на правната и организационната структура на групата, списък на свързаните лица в групата, както и юрисдикцията, на която всяко от тях е местно лице за данъчни цели, или, когато не е местно лице на нито една юрисдикция, юрисдикцията, съгласно чието законодателство е създадено;
- Общо описание на дейността на групата, включващо:
  - Основни фактори, които влияят върху формирането на печалбата;
  - Описание, схема или диаграма на веригата на доставките на петте най-важни стоки, услуги и/или нематериални блага, определени на базата на приходите от тях, както и на всички други стоки, услуги и/или нематериални блага, които формират повече от 5 на сто от консолидираните приходи на групата.
- Общо описание на контролираните сделки, включващо:
  - Движение на стоки, услуги и/или нематериални блага;
  - Движение на фактурите;
  - Стойност на стоките, услугите и/или нематериалните блага.
- Политиката за трансферно ценообразуване, прилагана от групата, или описание на методологията за трансферно ценообразуване на групата, която обосновава пазарния характер на цените по контролираните сделки;
- Списък и кратко описание на най-съществените за дейността договори за услуги между свързаните лица в групата, с изключение на договорите за услуги в областта на научноизследователската и развойната дейност; в описанието се посочва и информация за капацитета на основните звена, които предоставят тези услуги, и за политиките за трансферно ценообразуване на групата за разпределение на разходите за услуги и определяне на цените на вътрешногруповите услуги;
- Описание на основните пазари по географски региони, на които се предлагат стоките, услугите и/или нематериалните блага на групата, посочени в т. 2;
- Кратък функционален анализ, описващ приноса на отделните свързани лица в групата при създаването на стойност (изпълнявани ключови функции, поемани значителни рискове и използвани важни активи), включително описание на промените във функциите и рисковете спрямо предходната данъчна година, ако такива са налице;
- Описание на важните реструктурирания, придобивания и отделения през данъчната година;
- Описание на бизнес стратегиите, както и на промените, настъпили в сравнение с предходната данъчна година;
- Информация за нематериалните блага:
  - Общо описание на стратегията на групата за разработване, притежаване и използване на нематериалните блага, както и местоположението на основните центрове за научноизследователска и развойна дейност и местата, откъдето тя се управлява;
  - Списък на нематериалните блага (патенти, търговски марки, Ноу-хау и т.н.) или групи от нематериални блага, които са важни за целите на трансферното ценообразуване, начислените за тях авторски и лицензионни възнаграждения, както и информация за техния собственик;
  - Списък на договорите между свързаните лица, уреждащи предоставянето или прехвърлянето на нематериални блага по буква „б“, включително споразумения за разпределяне на разходите и договори за научноизследователска и развойна дейност;
  - Общо описание на политиката за трансферно ценообразуване на групата по отношение на научноизследователската и развойната дейност и нематериалните блага;
  - Общо описание на сделките с нематериални блага по буква „б“ между свързаните лица през данъчната година, включително дължимото възнаграждение, участващите свързани лица, юрисдикцията, на която всяко от тях е местно лице за данъчни цели, или, когато не е местно лице на нито една юрисдикция, юрисдикцията, съгласно чието законодателство е създадено.

- Информация за финансовите дейности на групата:
  - Общо описание на източниците на финансиране на групата, включително съществените за дейността споразумения за финансиране с несвързани лица;
  - Посочване на свързаните лица, които на централно ниво изпълняват функция по финансиране в групата, включително юрисдикцията, съгласно чието законодателство всяко от тях е местно лице за данъчни цели, или, когато не е местно лице на нито една юрисдикция, юрисдикцията, съгласно чието законодателство е създадено;
  - Общо описание на политиката за трансферно ценообразуване на групата по отношение на дейностите по финансиране между свързаните лица.
- Финансови и данъчни резултати на групата:
  - Годишния консолидиран финансов отчет за данъчната година, за която се отнася обобщеното досие;
  - Списък и кратко описание на съществуващите едностранни предварителни споразумения за ценообразуване и други данъчни становища, свързани с трансферното ценообразуване, издадени по отношение на свързаните лица в групата.

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу Лимитид („ДТТЛ“), както и към мрежата от дружества – членове и свързаните с тях дружества. ДТТЛ (наричано също „Делойт Глобъл“) и всяко дружество - член са юридически самостоятелни и независими лица. ДТТЛ не предоставя услуги на клиенти. Моля, посетете [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about), за да научите повече.

Настоящата комуникация съдържа единствено обща информация и не следва да се разбира, че чрез нея Делойт Туш Томацу Лимитид или някое от неговите дружества - членове или свързани с тях дружества (заедно наричани „Мрежата 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. Никое дружество от Мрежата на Делойт не носи отговорност за каквито и да е загуби, претърпени от което и да е лице, осланищо се на настоящата публикация.

© 2019. За информация се свържете с Делойт България.