

**Справка за резултатите от обществените консултации по проекта на Закон за изменение и допълнение на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, публикуван за обществено обсъждане на 8 април 2019 г. на Интернет страницата на Министерството на финансите и Портала за обществени консултации**

Подател	Предложение	Приема/не приема/ предложението	Мотиви
<p align="center"><b>Александър Цветков Стефанов, старши мениджър в данъчния отдел на Делойт България</b></p>	<p>Със законопроекта се въвежда директива на ЕС (Директива (ЕС) 2017/1852), която цели подобряването на механизмите за разрешаване на международни данъчни спорове, и по-конкретно – процедурата по взаимно споразумение. Използва възможността да предложи допълнителни законодателни промени, които са в унисон с духа на предложените промени в ДОПК, а именно: подобряване на механизмите на уреждане на данъчни спорове.</p> <p>България е поела по пътя на въвеждане на мерките на проекта BEPS на ОИСП/Г-20. Това е официално оповестено на страницата на Министерски съвет преди няколко години, като се посочва, че в резултат се очаква увеличаване на данъчните приходи на България. Същевременно обаче е възможно да се увеличат случаите на международно двойно икономическо данъчно облагане с</p>	<p>Не се приема</p>	<p>Предложението не е свързано с публикувания за обществено обсъждане законопроект, с който се транспонира Директива (ЕС) 2017/1852. Направеното принципно предложение изисква сериозни законодателни промени и изграждане на административен капацитет в приходната администрация, във връзка с което е необходим по-задълбочен анализ на практиката на държавите членки, както и адекватно обществено обсъждане на евентуални предложения.</p>

	<p>оглед увеличената активност на данъчните органи в България и по света, особено в случаите на едностранни действия на данъчните органи в едната държава и корекции на финансовия резултат съгласно данъчните регулации на трансферното ценообразуване.</p> <p>В тази връзка, счита, че моментът е подходящ да бъде повдигнат въпросът за <b>въвеждане на процедура по издаване на предварителни споразумения за ценообразуване (ПСЦ) в България.</b> Въвеждането на процедура по издаване на ПСЦ би спомогнало за намаляване на потенциалните спорове между данъкоплатците и НАП, намаляване на разходите по разрешаване на данъчни спорове и спазване на законодателството в областта на трансферното ценообразуване, както и да допринесат за по-голяма правна сигурност на данъкоплатците.</p> <p>По-конкретните съображения за въвеждане на процедура по издаване на ПСЦ са следните:</p> <p>Съгласно актуалната правна уредба, възможните способи за решаване на данъчни спорове по трансферно ценообразуване с международен елемент включват:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ обжалване на ревизионните актове</li> <li>– дълъг и скъп процес, с трудно предвидим изход;</li> </ul>		
--	--	--	--

	<p>✓ като алтернатива на обжалването – механизми на сътрудничество между данъчните администрации на отделните държави, които засяга корекцията по ревизионния акт, насочени към извършването на съответстващи корекции в другата държава, което дава по-големи гаранции за избягване на икономическото двойно данъчно облагане в рамките на международната група от предприятия, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- процедурите по взаимно споразумение по СИДДО, които понастоящем не предвиждат краен срок за приключване на процедурата; имплементирането на горепосочената директива на ЕС ще доведе до усъвършенстване на процедурата по взаимно споразумение по СИДДО между държави членки на ЕС, и</li> <li>- процедурите по взаимно споразумение по Арбитражната конвенция в ЕС, които предвиждат механизъм за форсирано постигане на споразумение между администрациите в рамките на три години.</li> </ul> <p>Утвърдените международни практики и стандарти показват, че има и други начини, по които данъчните спорове в областта на трансферното ценообразуване може да се намалят и да се постигне предвидимост и сигурност за данъкоплатците и администрацията.</p>		
--	---	--	--

	<p>Например, чрез издаването на едностранни и/или двустранни ПСЦ между данъкоплатците и администрацията/ите. Също, последните развития и международни инициативи в областта на СИДДО (MLI, подписан от страна на България на 7 юни 2017 г.) дават възможност арбитражните механизми, които форсират приключването на процедурите по взаимно споразумение, да се приложат и към СИДДО с държави извън ЕС.</p> <p>С оглед подобряване на механизмите за решаване на спорове и достъпа до тях, както и постигане на по-голяма предвидимост и сигурност за чуждестранните инвеститори и бизнес партньори в България в областта на трансферното ценообразуване, предлага въвеждането на процедура по издаване на предварителни споразумения за ценообразуване в България.</p> <p>Тези споразумения (на английски - Advance Pricing Agreements, или накратко "АРА") вече получиха позитивна регламентация в т. 32 от ДР на ДОПК (ДВ, бр. 63 от 2017 г., в сила от 04.08.2017 г.) по повод въвеждането на европейска директива в България за техния обмен с други държави членки. Същевременно, в законодателството ни липсват процедурни правила относно инициерирането на процеса</p>		
--	--	--	--

	<p>по изготвянето и подписването им от страна на българските власти, евентуално съответните такси (какви то има в други държави) и тяхната продължителност/валидност.</p> <p>Наличието на възможност за АРА е добра практика в много от европейските държави и държавите от Г-20. В съседни държави членки, напр. Румъния, АРА са въведени от години. В България обаче, за момента АРА не може да бъдат издавани, тъй като няма регламентиран ред за това. Всъщност, България е една от малкото държави членки на ЕС, в които не е регламентирано издаването на ПСЦ.</p> <p>АРА представляват важен източник на предвидимост и сигурност за мултинационалните предприятия в процеса на вземане на решения за инвестиране в дадена държава. Причината е, че АРА обвързват държавата да третира дадена транзакция между свързани лица по определен начин за целите на трансферното ценообразуване. На практика, АРА елиминира риска от спорове с данъчната администрация по трансферното ценообразуване за определен период от време при спазване на условията по него, след което АРА може да бъде подновен или актуализиран.</p> <p>Също така, въвеждането на ПСЦ ще допринесе за намаляване на разходите на</p>		
--	--	--	--

	<p>данъкоплатците и държавната администрация по спазване на законодателството, тъй като договарянето им ще изисква значително по-малък ресурс в сравнение с извършването на данъчна ревизия и особено, оспорване на резултатите от нея (в хода на обжалването на един ревизионен акт може да участват повече от 10 души от страна на държавата, в лицето на служители на администрацията, административната прокуратура и съда).</p> <p>Наличието на ПСЦ ще е мощен сигнал към международната бизнес общност, като ще подобри още повече условията за чуждестранни инвестиции в България. Не е изключено да има случаи, в които възможността за ПСЦ може да е решаващ фактор при избора на България като инвестиционна дестинация.</p> <p>Не на последно по важност място, въвеждането на ПСЦ ще е в съответствие с актуалните практики на НАП за насърчаване на доброволното плащане на данъци и партньорство с данъкоплатците, и по-високото ниво на експертиза в областта на трансферното ценообразуване, което НАП (особено ТД „Големи данъкоплатци и осигурители“) демонстрира при извършване на проверки и ревизии в последните няколко години.</p> <p>Предвид изложеното, предложението</p>		
--	--	--	--

	<p>е да се въведе изрична регламентация на процедурата по издаване на предварителни споразумения за ценообразуване. С въвеждането им България ще даде ясна индикация, че е готова да предостави повече сигурност на предприятията и групите, и конкретна стъпка на подобряване на средата за инвестиции у нас и намаляване на разходите по решаване на данъчни спорове в областта на трансферното ценообразуване.</p> <p>С оглед по-голяма гъвкавост, въвеждането на основните параметри на процедурата по издаване на ПСЦ може да бъде направено чрез допълнение на ДОПК, като на министъра на финансите се делегира издаването на подзаконов нормативен акт (например, наредба), с която процедурата се регламентира в повече детайли. Този подход би дал възможност за по-лесно въвеждане на промени в конкретни аспекти на процедурата (напр., срокове, компетентни органи, необходими документи за стартиране на процедурата, и т.н.), при последващо усъвършенстване на практиката по издаване на ПСЦ.</p> <p>В случай, че предложението представлява интерес, изразява готовност да участва в последващи дискусии по темата, както и да съдейства при изготвянето на проект на регламентация на по-конкретни параметри</p>		
--	---	--	--

	на процедурата по издаване на ПСЦ.		
--	------------------------------------	--	--

Във връзка с включването в законопроекта на разпоредби за въвеждане на документация за трансферно ценообразуване, предложени със Законопроект за изменение и допълнение на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, публикуван за обществено обсъждане на Интернет страницата на Министерството на финансите и Портала за обществени консултации на 5 ноември 2018 г., в настоящата справка са обсъдени и предложенията, направени по цитирания законопроект, само във връзка с документацията за трансферно ценообразуване:

Подател	Предложение	Приема/не приема/ предложението	Мотиви
nenchosp	Що се отнася до понятието „местно досие“, това е рестриктивна мярка, която противоречи на правото на ЕС, тъй като се явява пречка пред свободната търговия с дискриминационен характер. Държавата ще си спести много милиони евро, ако не въвежда тази глупост, която ще доведе до помирителна процедура с ЕК.	Не се съдържа предложение	Правилата за изготвяне на документация за трансферно ценообразуване, предложени със законопроекта, са съобразени и почти изцяло повтарят препоръките на Кодекса за поведение по отношение на документацията за трансферното ценообразуване за свързани предприятия в Европейския Съюз (EUTPD), приет на 27 юни 2006 г. от Съвета на Европейския съюз, както и препоръките на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие, които залагат на стандартизиран подход по отношение на съдържанието на



			досието. В почти всички държави членки съществуват правила за изготвяне на документация за трансферно ценообразуване и въпрос за свободната търговия в ЕС не е възниквал.
<b>Десислава Димова Поликсения Чуканска КПМГ България</b>	<p>По отношение на предвидения в чл. 71д, ал. 1 от законопроекта срок за изготвяне на документацията за трансферно ценообразуване, който постановява изготвяне на местното досие в срок до 31 март на годината, следваща годината, за която се отнася, правят предложение за изменение на чл. 71д, ал. 1, както и чл. 71е, ал. 3 от законопроекта в следните алтернативни варианти:</p> <p>Вариант 1: чл. 71д (1) Местното досие трябва да бъде изготвено до 31 декември на годината, следваща годината, за която се отнася.</p> <p>Чл. 71е (3) При липса на значими промени във факторите на съпоставимост по отношение на контролираните сделки, извършеното проучване на съпоставими независими сделки и/или лица се обновява най-малко веднъж на всеки 3 години. Независимо от изречение първо, финансовите данни на сделките или лицата, определени за съпоставими на базата на проучването, трябва да се обновяват ежегодно на базата на актуална</p>	<p>Приема се частично по отношение на хипотезата на подадена коригираща данъчна декларация. В останалата част предложението не се приема.</p>	<p>Със законопроекта се предлага когато лицето подава коригираща годишна данъчна декларация за съответния данъчен период, която има отражение върху данните в местното досие, същото да се коригира съобразно променените обстоятелства.</p> <p>Не бихме могли да подкрепим предложението срокът за изготвяне на местното досие да бъде удължен до 31 декември на годината, следваща годината, за която се отнася или да се изготвя в срок от 12 месеца от изтичането на срока за подаване на годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО за съответната година. Съгласно чл. 116, ал. 2 от ДОПК, лицата следва да доказват съответствието на цените по сключваните от тях сделки със свързаните лица с пазарните цени. Ако се предвиди по-дълъг срок за изготвяне на местното досие, това означава, че при започнало</p>

	<p>информация за анализирания период. Възможно е да се извърши анализ на период от няколко години съобразно ефекта на жизнения цикъл на продуктите или краткосрочните икономически условия.</p> <p>Вариант 2: чл.71д (1) Местното досие трябва да бъде изготвено в срок от 12 месеца от изтичането на срока за подаване на годишната данъчна декларация по чл.92 от ЗКПО за съответната година.</p> <p>Чл. 71е (3) При липса на значими промени във факторите на съпоставимост по отношение на контролираните сделки, извършеното проучване на съпоставими независими сделки и/или лица се обновява най-малко веднъж на всеки 3 години. Независимо от изречение първо, финансовите данни на сделките или лицата, определени за съпоставими на базата на проучването, трябва да се обновяват ежегодно на базата на актуална информация за анализирания период. Възможно е да се извърши анализ на период от няколко години съобразно ефекта на жизнения цикъл на продуктите или краткосрочните икономически условия.</p> <p><b>Мотиви</b></p> <p>Проучването за съпоставими независими сделки и/или лица за целите на анализа за</p>		<p>контролно производство преди изтичането на този срок лицата ще трябва да доказват съответствието с пазарните цени по друг начин, което създава допълнителна тежест за тях. Правилата, предвидени за документацията за трансферно ценообразуване, създават сигурност за задължените лица относно очакванията на органите по приходите относно необходимата информация за доказване на съответствието на определените от тях цени с пазарните.</p> <p>В глава V „Документация за трансферно ценообразуване“ от Ръководството на ОИСР по трансферно ценообразуване за мултинационални предприятия и данъчни администрации от 2017 година („Ръководството на ОИСР“) се отбелязва, че съществуват различни практики относно сроковете за изготвяне на документацията за трансферно ценообразуване („ТЦ“). Въпреки това, Ръководството на ОИСР препоръчва местното досие да бъде готово „не по-късно от крайния срок за подаване на данъчната декларация за въпросната финансова година“.</p> <p>Едно от основните предимства на</p>
--	---	--	---

	<p>трансферно ценообразуване следва да бъде базирано на актуална пазарна информация. От друга страна, следва да се има предвид, че е необходимо технологично време за актуализация и обновяване на пазарната информация в базите данни, използвани за целите на анализа, в това число за публикуване и обработка на информацията от финансовите отчети. Опитът показва, че на администраторите на широко използвани бази от данни в сферата на трансферното ценообразуване за това са необходими между 9 и 12 месеца след датата на приключване на финансовата година. Същевременно, към настоящия момент в българския Търговски регистър все още има необявени годишни финансови отчети за 2016 г.</p> <p>Практически е възможно пазарната информация за съпоставими независими сделки и/или лица, към която се реферира в едно проучване, да е от предходни периоди. Например, при изготвяне на досие за 2017 г. би могло да се реферира към пазарни данни за 2016 или с цел изглаждане на ефектите от икономическия цикъл да се реферира към пазарни данни за по-дълъг период, например в случая - 2014-2016 г. Следва обаче да се отбележи, че съществуват сектори от икономиката, при които</p>	<p>такъв подход е, че при определяне на дължимия корпоративен данък, данъчно задължените лица ще са наясно дали сделките им със свързани лица са осъществени в съответствие с принципа на независимите пазарни отношения или са необходими корекции на данъчния финансов резултат преди крайния срок за подаване на годишната данъчна декларация.</p> <p>Аргументът, че „проучването за съпоставими независими сделки и/или лица за целите на анализа за трансферно ценообразуване следва да бъде базирано на актуална пазарна информация“, и също така, че „е необходимо технологично време за актуализация и обновяване на пазарната информация в базите данни, използвани за целите на анализа“ е основателен. Както се посочва и в становището, практически е възможно пазарната информация за съпоставими независими сделки и/или лица, да е от предходни периоди (включително обхващащи няколко години). Също така е възможно и пазарният характер на условията, при които са извършвани контролираните сделки, да бъде изследван за период от</p>
--	--	--

	<p>резултатите от дейността на дружествата зависят тясно от краткосрочните икономически условия на конкретния сектор. По-конкретно, резултатите от дейността в дадена година могат да се различават съществено от тези в следващата или в предходната година. Обичайно това са сектори, чиято дейност е пряко обвързана с движението на цените на борсови стоки или с метеорологичните условия през дадена година. Предвид това, не би било релевантно за такива сектори резултатите от дейността на дружествата или цените през дадена година да се сравняват с други години, различни от текущата. Такова сравнение би било нецелесъобразно с оглед на някои от изискуемите фактори за оценка на съпоставимостта съобразно доктрината за трансферно ценообразуване на ОИСР, като икономически условия и бизнес стратегии.</p> <p>Следва да отбележим на следващо място, че в много от държавите от ЕС срокът за изготвяне на документацията за трансферно ценообразуване е съобразен със срока на подаване на годишната декларация за облагане с корпоративен данък. Последният срок обаче често е подълъг спрямо предвидения срок в българското законодателство. Така например в държави като Белгия,</p>	<p>няколко години, а не само за текущия период. Такава възможност предоставя чл. 14 от Наредба № 9 от 2006 г. за реда и начините за прилагане на методите за определяне на пазарните цени.</p> <p>По отношение на предложението за чл. 71е, ал. 3 от законопроекта, считаме, че изпълнението на условието финансовите данни на сделките или лицата, определени за съпоставими, да се обновяват ежегодно „на базата на актуална информация за анализирания период“, може да се окаже трудно поради липсата на информация. Предложената със законопроекта разпоредба изисква обновяване на финансовите данни, но не определя период. По този начин на данъчно задължените лица се предоставя възможност да използват наличните данни. Например, ако при изготвянето на документацията за ТЦ за 2018 г., не са били налични финансови данни на съпоставимите сделки или лица за тази година, и са използвани тези от периода 2015–2017 г., то при обновяването на документацията за 2019 г. трябва да бъдат взети данните за периода 2016–2018 г.</p>
--	--	--

	<p>Испания и Литва срокът за подаване на годишната декларация за облагане с корпоративен данък е между 6 и 9 месеца от края на годината, за която декларацията се отнася. Там, където срокът е по-кратък или съвпада със завършването на финансовата година или документацията за трансферно ценообразуване следва да е изготвена преди започване на отчетната година често е дадена възможност за извършване на корекции за целите на трансферното ценообразуване (TP adjustments) съобразно актуални пазарни данни в следващ период. Съответно, предвиден е ред за третиране и отчитане на тези корекции.</p> <p>С оглед на посоченото и предвид на факта, че в ЗКПО е предвиден срок за подаване на коригираща годишна декларация за облагане с корпоративен данък до 30 септември на годината, следващата годината, за която се отнася декларацията, считаме, че би било целесъобразно предвиждането на срок, по-дълъг от 3 месеца след края на отчетната година за изготвяне на документация за трансферно ценообразуване (местното досие) за тази година.</p>	<p>Ако предложението бъде прието, от данъчно задълженото лице ще се очаква да обнови финансовите данни на съпоставимите дружества с информация за тествания период, т.е. използвайки примера при обновяването на документацията за 2019 г. трябва да бъдат взети данните за периода 2017 - 2019 г., като данни за 2019 г. е малко вероятно да са налични към срока за изготвяне на документацията за ТЦ.</p> <p>По отношение на предложението за промяна на чл. 71е, ал. 3 в частта, която предвижда възможност документацията за ТЦ да обхваща „период от няколко години съобразно ефекта на жизнения цикъл на продуктите или краткосрочните икономически условия“, считаме, че, доколкото предложените правила за изготвяне на документацията за ТЦ регулират съдържанието ѝ, а начините за определяне на пазарните цени се съдържат в Наредба № Н-9 от 14 август 2006 г. за реда и начините за прилагане на методите за определяне на пазарните цени, следва да се има предвид, че правилото е вече предвидено в чл. 14, ал. 2 от наредбата, съгласно който: „Когато са налице фактори и обстоятелства,</p>
--	---	--

			<p>които оказват съпоставим дългосрочен ефект върху резултата от сравняваните сделки, анализът на съпоставимостта може да се извършва на базата на данни, обхващащи период от няколко поредни предходни години.“.</p> <p>Коментарът, че данъчно задължените лица ще имат само „3 месеца след края на отчетната година за изготвяне на документация за трансферно ценообразуване (местното досие) за тази година.“ не е напълно коректен. Значителна част от местното досие може да бъде изготвена преди 31 декември и само да бъде допълнена/променена след това).</p>
<p><b>Асоциация на месопреработвателите в България, Национален браншови съюз на хлебарите и сладкарите, Съюз на преработвателите на плодове и зеленчуци, Съюз по хранителна промишленост към ФНТС, Сдружение на производителите на растителни масла и</b></p>	<p>Кръгът от лица, които ще попаднат в задължение за поддържане на документация за трансферно ценообразуване е прекалено широк. Това ще доведе до ненужна административна тежест и допълнителни разходи за лицата, като голяма част от тях дори няма да са в позиция да трансферират печалби между фирми с различни данъчни ставки по ЗКПО и/или към чуждестранни лица.</p> <p>В тази връзка, следва да се обсъди и промени кръга на лицата със задължение да поддържат такава документация и</p>	<p>Приема се частично</p>	<p>Съгласно предложените разпоредби обхватът на лицата, които имат задължение да изготвят местно досие, е силно ограничен и при първоначалното предложение. Освободени от задължението са групи лица на база на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вида на дейността им (например, лица, подлежащи на облагане с алтернативен данък),</li> <li>- големина на предприятието</li> </ul>

<p><b>маслопродукти в България, Съюз на птицевъдите в България, Национална асоциация на млекопреработвателите, Асоциация на индустриалното свиневодство в България и Сдружение „Храни и напитки България“</b></p>	<p>съответно да подлежат на агресивни глоби. Това може да стане чрез промяна на праговете, заложи в законопроекта или чрез други изключения.</p> <p>Примери:</p> <p>1. Местно лице е част от мултинационална група, но при дейността си не търгува със свързани лица от групата над определените прагове. В този случай, следва да отпадне задължението на местното лице да притежава обобщено досие чрез въвеждане на изключение.</p> <p>2. Група в България (независима или част от мултинационална група), която не търгува с чуждестранни лица от мултинационалната група над праговете, но осъществява контролирани сделки между свързани лица в страната. Всички свързани лица в страната са на еднаква данъчна ставка по ЗКПО. В този случай, отново фирмите от групата не са в позиция да трансферират данъчни предимства. В този случай, може да отпадне необходимостта от местно досие чрез въвеждане на изключение.</p> <p>Предложение:</p> <p>1. Да се добавят текстове като т.4 в изключенията описани в член 71б, ал.2: - <i>свързани лица, които осъществяват дейност на територията на Р. България, подлежаща на облагане с корпоративен</i></p>	<p>Не се приема</p>	<p>(предприятия с балансова стойност на активите – 8 млн. лв. и нетни приходи от продажби – 16 млн. лв.)</p> <p>- стойност на вида сделки.</p> <p>Независимо от горепосоченото, в резултат от общественото обсъждане първоначалното предложение е променено, така че праговете да важат за отделна сделка, като само когато две или повече контролирани сделки между две или повече свързани лица са съпоставими до степен, която позволява обединяване на тези сделки и прилагане на един метод за определяне на пазарните цени спрямо съвкупността от сделки, праговете се изчисляват за общата стойност на тези сделки.</p> <p>По този начин едновременно се цели облекчаване на данъчно задължените лица и ограничаване на възможността за изкуствено „раздробяване“ на сделки, целящо заобикаляне на прага.</p> <p>Изключването на сделките между местни свързани лица от изискването за изготвяне на документация за ТЦ не е удачно. Причината за това е, че дори и при сделки между местни</p>
---	--	---------------------	---

	<p><i>данък се облагат с еднаква ефективна данъчна ставка или лицата осъществяващи контролирани сделки на територията на Р. България се облагат с еднаква ефективна данъчна ставка по ЗКПО;</i></p> <p>2. Да се добави изключение за необходимостта от обобщено досие на групата - нова ал.9 в член 71б:  <i>(9) Местни юридически лица, които са част от многонационална група предприятия нямат задължение да разполагат с обобщено досие, в случай че контролирани сделки с лица от групата извън Р. България не отговарят на изискванията на алинея 5 на този член.</i></p>	<p>Не се приема</p>	<p>свързани лица е възможно бюджетът да бъде ощетен. Например, това може да се извърши чрез прехвърляне на печалби от печеливши в хронично губещи предприятия.</p> <p>Редица държави изискват изготвянето на обобщено досие. Предвид това е много вероятно в групата да е изготвено обобщено досие, получаването от българското данъчно задължено лице на което не би следвало да изисква много усилия. В същото време обобщеното досие би следвало да съдържа информация, която може да е полезна, както на лицето, така и на органите по приходите.</p> <p>Необходимостта от наличието на обобщено досие не е задължително свързана с осъществяването на трансгранични сделки между предприятия в групата. Така или иначе, ако са налице такива сделки, те ще бъдат включени в съдържанието на местното досие. В този смисъл липсата на трансгранични сделки за едно предприятие не може да е аргумент за отпадане на необходимостта от</p>
--	---	---------------------	---



		<p>обобщено досие. Обобщеното досие има друга роля и предназначение. То дава пълна картина на икономическия контекст, в който функционира групата като цяло, описва следвания бизнес модел и политика на трансферно ценообразуване, веригата на доставките и още множество други данни. Всички тези елементи, взети в тяхната съвкупност, имат отношение към надеждната оценка на трансферните цени на всички предприятия в групата и дават допълнително ниво от информация, която може да послужи както за правилния анализ на дейността на българското дружество, така и за оценка на риска от високо ниво от прехвърляне на печалби в групата. Адекватен анализ на обобщеното досие би следвало да даде отговор на въпроси, свързани с функциите на лицата в групата (защо например на българското предприятие в тази група му е отредена ролята на „дистрибутор с ограничен риск“ или „производител по договор за възлагане“, или на „развоен център на групата“), тяхната значимост за дейността ѝ и съответно достатъчно ли са възнаградени тези функции.</p>
--	--	---

	<p>3. Срокът за изготвяне на файловете за трансферно ценообразуване е нереалистичен, много кратък и не е съобразен със срока за публикуване на годишните финансови отчети - 30 юни, данните от които са необходими за анализа. В периода януари-март дружествата изготвят финансовите отчети и годишните декларации за дължим данък. Изготвянето на файловете за трансферно ценообразуване изисква голям ресурс, който предвид останалите задължения до 31 март не може да бъде осигурен от дружествата, поради което предлагаме <i>срокът да бъде променен и да стане 15 юли.</i></p>	<p>Не се приема</p>	<p>В Глава V „Документация за трансферно ценообразуване“ от Ръководството на ОИСР по трансферно ценообразуване за мултинационални предприятия и данъчни администрации от 2017 година („Ръководството на ОИСР“) се отбелязва, че съществуват различни практики относно сроковете за изготвяне на документация за трансферно ценообразуване („ТЦ“). Въпреки това, Ръководството на ОИСР препоръчва местното досие да бъде готово „не по-късно от крайния срок за подаване на данъчната декларация за въпросната финансова година“ .</p> <p>Едно от основните предимства на такъв подход, е че при определяне на дължимия корпоративен данък, данъчно задължените лица ще са наясно дали сделките им със свързани лица са осъществени в съответствие с принципа на независимите пазарни отношения („НПО“) или са необходими корекции на данъчния финансов резултат, преди крайния срок за подаване на годишната данъчна декларация („ГДД“).</p> <p>В становището се посочва, че срокът</p>
--	--	---------------------	---

			за изготвяне на документацията за ТЦ е много кратък и не е съобразен със срока за публикуване на годишните финансови отчети, данните от които са необходими за анализа. Тъй като данните от ГФО се използват и при изготвянето на ГДД, която се подава до 31 март на следващата година, би следвало данните на местното дружество, необходими за изготвяне на местното досие да са налични към този момент.
<b>Българска стопанска камара</b>	Относно новите изисквания за подготовка на допълнителна документация за трансферно ценообразуване изразяват становище, че следва да бъде стеснен обхватът на задължените лица чрез промяна на предложените прагове и въвеждане на изключения според характера на сделките, напр. сделки, извършвани на територията на страната, сделки към страни с по-тежък данъчен режим и др.	Приема се частично	Обхватът на лицата, които имат задължение да изготвят местно досие е силно ограничен и в първоначалното предложение. Освободени от задължението са групи лица, на база на: <ul style="list-style-type: none"> <li>- вида на дейността им (например, лица подлежащи на облагане с алтернативен данък),</li> <li>- големина на предприятието (предприятия с балансова стойност на активите – 8 млн. лв. и нетни приходи от продажби – 16 млн. лв.)</li> <li>- стойност на вида сделки.</li> </ul> <p>Независимо от горепосоченото, първоначалното предложение е</p>

		<p>променено, така че праговете да важат за отделна сделка, като само когато две или повече контролирани сделки между две или повече свързани лица са съпоставими до степен, която позволява обединяване на тези сделки и прилагане на един метод за определяне на пазарните цени спрямо съвкупността от сделки, праговете се изчисляват за общата стойност на тези сделки.</p> <p>По този начин едновременно се цели облекчаване на лицата и ограничаване на възможността за изкуствено „раздробяване“ на сделки, целящо заобикаляне на прага. Изключването на сделките между местни свързани лица от изискването за изготвяне на документация за ТЦ не е удачно. Причината за това е, че дори и при сделки между местни свързани лица, е възможно бюджетът да бъде ощетен. Това може да бъде направено например чрез прехвърляне на печалби от печелившо в хронично губещо дружество от същата група. Ако се формулират правила, които от една страна да освободят „националните сделки“ от изискванията за изготвяне на документация, а от друга – да се създадат изключения от тях в</p>
--	--	--

	<p>Следва да бъде преразгледан размерът на предвидените санкции и глоби, и удължен срокът за изготвяне на местното досие, като последният бъде съобразен със срока за публикуване на годишните финансови отчети.</p>	<p>Не се приема</p>	<p>случаите, в които се преследва заобикаляне на данъчното облагане чрез такива сделки, ще се усложнят правилата за документиране на сделките със свързани лица. Това, от своя страна, ще възпрепятства целта, която се преследва със законопроекта – правилата да бъдат прости и ясни.</p> <p>1. Относно размера на предвидените санкции и глоби: Съгласно параграф 5.40 от Глава V „Документация за трансферно ценообразуване“ от Ръководството на ОИСР по трансферно ценообразуване за мултинационални предприятия и данъчни администрации от 2017 година: „Много държави са въвели санкции свързани с документацията за ТЦ. Тези санкции са създадени с цел да направят неспазването на правилата по-скъпо от спазването им...“. В допълнение, следва да се отбележи, че предложените санкции са пропорционални на размера на осъществените контролирани сделки, за които не е изготвена документация, което е предпоставка за постигането на справедлив санкционен режим, който ще има достатъчно възпиращ ефект по</p>
--	--	---------------------	--

		<p>отношение на евентуално неправомерно поведение. За да бъде насърчено изпълнението на закона, размерът на санкциите следва да има възпиращ ефект срещу извършването на нарушения, като в случая размерът на санкциите следва да надвишава разходите за изготвяне на документацията за ТЦ. В противен случай налагането на административно-наказателна отговорност се обезсмисля.</p> <p>2. Относно удължаването на срока за изготвяне на местно досие:  В Глава V „Документация за трансферно ценообразуване“ от Ръководството на ОИСР по трансферно ценообразуване за мултинационални предприятия и данъчни администрации от 2017 година („Ръководството на ОИСР“) се отбелязва, че съществуват различни практики относно сроковете за изготвяне на документация за трансферно ценообразуване („ТЦ“). Въпреки това, Ръководството на ОИСР препоръчва местното досие да бъде готово „не по-късно от крайния срок за подаване на данъчната декларация за въпросната финансова година“.</p>
--	--	---

		<p>Едно от основните предимства на такъв подход е, че при определяне на дължимия корпоративен данък, данъкоплатците ще са наясно дали сделките им със свързани лица са осъществени в съответствие с принципа на независимите пазарни отношения („НПО“) или са необходими корекции на данъчния финансов резултат, преди крайния срок за подаване на годишната данъчна декларация („ГДД“).</p> <p>Тъй като данните от ГФО се използват и при изготвянето на ГДД, която се подава до 31 март на следващата година, би следвало данните на местното дружество, необходими за изготвяне на местното досие да са налични към този момент.</p> <p>Също така следва да се има предвид, че съгласно чл. 116, ал. 2 от ДОПК лицата следва да доказват съответствието на цените по сключваните от тях сделки със свързани лица с пазарните цени. Ако се предвиди по-дълъг срок за изготвяне на местното досие, това означава, че при започнало контролно производство преди изтичането на този срок лицата ще трябва да доказват съответствието с</p>
--	--	--

			<p>пазарните цени по друг начин, което създава допълнителна тежест за тях. Със законопроекта се предлага когато лицето подава коригираща годишна данъчна декларация за съответния данъчен период, която има отражение върху данните в местното досие, същото да се коригира съобразно променените обстоятелства.</p>
	<p>Предложените изменения налагат прекомерна административна тежест на коректните фирми и изцяло противоречат на ангажимента на правителството за облекчаване на административната тежест върху бизнеса.</p>	<p>Не се съдържа предложение</p>	<p>Свързаните лица и към настоящия момент са длъжни да доказват пазарния характер на сделките си с лица от групата им. Въпреки че не е изрично регламентирано как става това, за целта най-често се изготвя документация за ТЦ. В тази връзка предлаганите в законопроекта разпоредби, по-скоро облекчават данъкоплатците, отколкото да създават допълнителна административна тежест. Пример за това е подробното изброяване на информацията, която трябва да се съдържа в документацията за ТЦ, което увеличава степента на предвидимост на това какво биха очаквали да видят органите по приходите при данъчна проверка/ревизия, касаеща ТЦ. Освен гореизложеното, обръщаме</p>



			внимание, че кръгът от лицата, задължени да изготвят документация за трансферно ценообразуване, е силно ограничен.
--	--	--	--

<p><b>Нели Балинова, счетоводител, от името на група счетоводители</b></p>	<p>По отношение на трансферното ценообразуване, заложено в глава 8а в ЗИД на ДОПК (§12 от ЗИД на ДОПК)</p> <p>Приветстват определянето на по-строги правила за съдържанието на документацията относно трансферното ценообразуване. Но в новата глава 8а „Документи за трансферно ценообразуване“, срокът за изготвяне на документите, включвани в досието за трансферно ценообразуване е прекалено кратък и не е съобразен със срока за публикуване на годишните финансови отчети - 30 Юни, данните от които са необходими за анализа. В периода януари-март дружествата изготвят финансовите отчети и годишните декларации за дължим данък. Изготвянето на документите за трансферно ценообразуване изисква голям ресурс, който предвид останалите задължения до 31 март не може да бъде осигурен от дружествата, поради което предлагат срокът да бъде променен на 30 септември.</p>	<p>Не се приема</p>	<p>В Глава V „Документация за трансферно ценообразуване“ от Ръководството на ОИСР по трансферно ценообразуване за мултинационални предприятия и данъчни администрации от 2017 година („Ръководството на ОИСР“) се отбелязва, че съществуват различни практики относно сроковете за изготвяне на документация за трансферно ценообразуване („ТЦ“). Въпреки това, Ръководството на ОИСР препоръчва местното досие да бъде готово „не по-късно от крайния срок за подаване на данъчната декларация за въпросната финансова година“. Едно от основните предимства на такъв подход е, че при определяне на дължимия корпоративен данък, данъкоплатците ще са наясно дали сделките им със свързани лица са осъществени в съответствие с принципа на независимите пазарни отношения („НПО“) или са необходими корекции на данъчния финансов резултат, преди крайния срок за подаване на годишната данъчна декларация („ГЛД“).</p>
--	--	---------------------	--

<p><b>„Райфайзенбанк / България“ ЕАД</b></p>	<p>Въвеждане на изискване за документация за трансферно ценообразуване при всички случаи на контролирани сделки между свързани лица, без значение дали взаимоотношенията са между свързани лица в две различни държави или свързаните компании са установени само в една данъчна юрисдикция.</p> <p>Считат, че с въвеждане на това задължение се излиза извън целите на Ръководството на ОИСР по трансферно ценообразуване и Кодекса за поведение по отношение на документацията за трансферното ценообразуване за свързани предприятия в Европейския съюз (EUTPD), приет на 27 юни 2006 г. от Съвета на Европейския съюз, които са съсредоточени върху трансграничните аспекти на трансферното ценообразуване и не разглеждат въпроси при сделки между компании, действащи в една и съща данъчна юрисдикция.</p> <p>Няма смисъл непременно да се търсят съответствия с пазарни цени, да се коригират данъчни основи на свързани дружества в една и съща държава, за да се отразят условия, обичайни за сделки между несвързани лица. В хипотези, при които имаме 100% собственост на капитала и двете свързани лица са на печалба не възникват опасения за свиване на данъчната основа, както е при</p>	<p>Не се приема</p>	<p>Изключването на сделките между местни свързани лица от изискването за изготвяне на документация за ТЦ не е удачно. Причината за това е, че дори и при сделки между местни свързани лица, е възможно бюджетът да бъде ощетен. Най-лесно това може да се реализира чрез прехвърляне на печалби от печеливши в хронично губещи предприятия.</p> <p>Такава ситуация е илюстрирана със следния пример:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>o Дружествата А и Б са свързани български местни лица за данъчни цели,</li> <li>o Дружество А е реализирало печалба през настоящия и предходните периоди, докато, Дружество Б е реализирало загуба през предходни периоди. Част от тази загуба е пренесена в текущия период и ако не бъде приспадната през него, няма да може да бъде пренесена за следващите данъчни периоди (поради изтичане на пет годишния срок за това).</li> <li>o Ако Дружество А прехвърли печалба към Дружество Б, ще е възможно Дружество Б да приспадне прехвърлената печалба от пренесената от минали периоди загуба и по този начин да плати по-</li> </ul>
--	--	---------------------	--

	<p>трансгранични сделки. В такива случаи печалбата не напуска данъчната юрисдикция на държавата, за да отиде в чужбина. Тя просто се прехвърля в рамките на една и съща държава и може да бъде обложена на друго място – данъкът ще бъде наложен на друго данъчнозадължено лице, но все пак в рамките на същата юрисдикция .</p> <p>Други мотиви против увеличаването на административната тежест с изискването да се изготвя документация и непременно да се търси съпоставка с пазарни цени при изцяло вътрешни сделки:</p> <p>- От Решения на СЕС С-382/16 от 31.05.2018г. Hornbach-Baumarkt AG и С-311//18 от 21.01.2010г. SGI става ясно, че данъчните законодателства в областта на доходното облагане в две европейски държави - Германия и Белгия, преследват само отклонения, които имат трансграничен елемент - майката и дъщерята са в различни държави . Да, в тази хипотеза логично могат да се правят изкуствени схеми поради различия в данъчните ставки в две държави.</p> <p>- в българското и европейското ДДС законодателство само в ограничени случаи на сделки между свързани лица се изисква данъчната основа непременно да бъде пазарната цена, а не договореното</p>	<p>Не се приема</p>	<p>малко данък или изобщо да не плати данък, докато Дружество А ще реализира по-ниска печалба (и ще трябва да плати по-малко данък).</p> <p>В случаи като илюстрираните изготвянето на документация е един от ефективните механизми за противодействие на подобен род поведение.</p> <p>България не е единствената държава, която е въвела изисквания за документация по отношение на „национални“ сделки. В голям брой държави, които са предвидили и вече прилагат правила за документирание на сделките между свързани лица, не се прави разграничение между „национални“ и „трансгранични“ сделки.</p> <p>Следва да се отбележи, че съвсем логично правилата за документация следват изискването, предвидено в ЗКПО, сделките със свързани лица да са осъществени за данъчни цели при пазарни условия. Вътрешното законодателство на България не прави разлика между „национални“ и „трансгранични“ сделки що се отнася до обхвата на това изискване. От тази гледна точка би било несправедливо</p>
--	--	---------------------	--

	възнаграждение между страните.		<p>да се създава по-облекчен режим за лица, участващи в „национални“ сделки със свързани лица, спрямо лица, които осъществяват „трансгранични“ сделки.</p> <p>Свързаните лица и към настоящия момент са длъжни да доказват пазарния характер на сделките си с лица от групата им. Въпреки че в момента не е изрично регламентирано как става това, за целта най-често се изготвя документация за ТЦ. В тази връзка предлаганите в законопроекта разпоредби по-скоро облекчават данъчно задължените лица, отколкото да създават допълнителна административна тежест. Пример за това е подробното изброяване на информацията, която трябва да се съдържа в документацията за ТЦ, което увеличава степента на предвидимост на това какво биха очаквали да видят органите по приходите при данъчна проверка/ревизия, касаеща ТЦ.</p>
	Праговете по чл.71б, ал.5 в новия законопроект, под които няма да има задължение за документиране на сделки, се отнасят за общата стойност на сделките	Приема се частично	Първоначалното предложение е променено, така че праговете да важат за отделна сделка, като само в случаите когато две или повече

	<p>от съответната категория с всички свързани лица.</p> <p>По-облекчаващо решение за фирмите е този праг да бъде към едно и също лице, както е и настоящия подход във Фиш 2 от Наръчника за трансферно ценообразуване.</p>		<p>контролирани сделки между две или повече свързани лица са съпоставими до степен, която позволява обединяване на тези сделки и прилагане на един метод за определяне на пазарните цени спрямо съвкупността от сделки, праговете се изчисляват за общата стойност на тези сделки.</p> <p>С горепосоченото предложение едновременно се цели облекчаване на данъкоплатците и ограничаване на възможността за изкуствено „раздробяване“ на сделки, целящо заобикаляне на прага.</p>
--	--	--	---

<p><b>Институт на професионалните счетоводители в България (ИПСБ)</b></p>	<p>По отношение на трансферното ценообразуване, заложено в глава 8а в ЗИД на ДОПК (§12 от ЗИД на ДОПК):</p> <p>Относно въвеждането на новата глава 8а „Документи за трансферно ценообразуване“, срокът за изготвяне на документите, включвани в досието за трансферно ценообразуване е нереалистичен, много кратък и не е съобразен със срока за публикуване на годишните финансови отчети – 30 Юни, данните от които са необходими за анализа. В периода януари-март дружествата изготвят финансовите отчети и годишните декларации за дължим данък. Изготвянето на документите за трансферно ценообразуване изисква голям ресурс, който предвид останалите задължения до 31 март не може да бъде осигурен от дружествата, поради което предлагаме срокът да бъде променен на 30 септември.</p>	<p>Не се приема</p>	<p>В Глава V „Документация за трансферно ценообразуване“ от Ръководството на ОИСР по трансферно ценообразуване за мултинационални предприятия и данъчни администрации от 2017 година („Ръководството на ОИСР“) се отбелязва, че съществуват различни практики относно сроковете за изготвяне на документация за трансферно ценообразуване („ТЦ“). Въпреки това, Ръководството на ОИСР препоръчва местното досие да бъде готово „не по-късно от крайния срок за подаване на данъчната декларация за въпросната финансова година“. Едно от основните предимства на такъв подход е, че при определяне на дължимия корпоративен данък, данъкоплатците ще са наясно дали сделките им със свързани лица са осъществени в съответствие с принципа на независимите пазарни отношения („НПО“) или са необходими корекции на данъчния финансов резултат, преди крайния срок за подаване на годишната</p>
---	--	---------------------	--

		<p>данъчна декларация („ГДД“).</p> <p>Тъй като данните от ГФО се използват и при изготвянето на ГДД, която се подава до 31 март на следващата година, би следвало данните на местното дружество, необходими за изготвяне на местното досие да са налични към този момент.</p> <p>Също така следва да се има предвид, че съгласно чл. 116, ал. 2 от ДОПК лицата следва да доказват съответствието на цените по сключваните от тях сделки със свързани лица с пазарните цени. Ако се предвиди по-дълъг срок за изготвяне на местното досие, това означава, че при започнало контролно производство преди изтичането на този срок лицата ще трябва да доказват съответствието с пазарните цени по друг начин, което създава допълнителна тежест за тях.</p> <p>В законопроекта се предлага, когато лице подава коригираща годишна данъчна декларация за съответния данъчен период, която има отражение върху данните в местното досие, същото да се коригира съобразно променените обстоятелства.</p>
--	--	--



	<p>Също така заложената санкция за неизготвяне на местно досие в размер на 0,5 до 1 на сто от общата стойност на сделките, за които е трябвало да бъде изготвена документация не отговаря на тежестта на нарушението. Предлагат да се определи размер от-до, да има горна граница на санкцията за такова нарушение.</p>	<p>Не се приема</p>	<p>Съгласно параграф 5.40 от Глава V „Документация за трансферно ценообразуване“ от Ръководството на ОИСР по трансферно ценообразуване за мултинационални предприятия и данъчни администрации от 2017 година: „Много държави са въвели санкции свързани с документацията за ТЦ. Тези санкции са създадени с цел да направят неспазването на правилата по-скъпо от спазването им...“. В допълнение, следва да се отбележи, че предложените санкции са пропорционални на размера на осъществените контролирани сделки, за които не е изготвена документация, което е предпоставка за постигането справедлив санкционен режим, който ще има достатъчно възпиращ ефект по отношение на евентуално неправомерно поведение.</p>
--	---	---------------------	---

<p><b>Конфедерация на работодателите и индустриалците в България (КРИБ)</b></p>	<p>Относно предложените промени във връзка с изготвяне на документация за трансферно ценообразуване (§12 от ЗИД на ДОПК):</p> <p>1) Препоръчват да се промени кръгът на лицата, задължени да изготвят документация за трансферно ценообразуване (чл. 71б от проект на ЗИД на ДОПК).</p> <p>Както се отбелязва в мотивите към ЗИД на ДОПК промените, свързани с въвеждането на задължение за изготвяне на документация за трансферно ценообразуване, ще доведат до допълнителни разходи за лицата, които попадат в обхвата на предложените правила. Кръгът на задължените лица в проекта на ЗИД на ДОПК повтаря критериите за малко предприятие в Закона за счетоводството. Тъй като се предлага въвеждане на нова административна тежест, която е свързана с допълнителни разходи за бизнеса, и не е изготвена цялостна оценка на въздействието препоръчват кръга на лицата, задължени да изготвят документация за трансферно ценообразуване да се ограничи само до големите предприятия по смисъла на Закона за счетоводството, които разполагат с необходимите човешки и</p>	<p>Не се приема</p>	<p>С цел постигане на баланс между интересите на фиска и данъкоплатците, освен прагове базирани на големината на предприятието, са въведени и такива за стойността на сделката. По този начин едновременно се:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- освобождават от задължението да изготвят документация за ТЦ повечето предприятия,</li> <li>- средните и големи предприятия се освобождават от задължението да изготвят документация за сделки под определена стойност, и</li> <li>- интересите на фиска ще са защитени (защото за съществените сделки ще бъде изготвена документация за ТЦ).</li> </ul> <p>Свързаните лица и сега са длъжни да доказват пазарния характер на сделките си с лица от групата им. Въпреки че към настоящия момент не е изрично регламентирано как става това, за целта най-често се изготвя документация за ТЦ. В тази връзка предлаганите в законопроекта разпоредби по-скоро облекчават</p>
---	--	---------------------	--

	<p>финансови ресурси да отговорят на новите изисквания.</p> <p>Впоследствие след извършване на цялостна оценка на въздействието и анализ от ползите за приходната част на бюджета от НАП, може да се мисли за разширяване на обхвата на лицата.</p> <p>Смятат, че следва да се увеличат стойностните прагове на контролираните сделки между свързани лица, тъй като предложените са утежняващи и се разминават с праговете в Наръчника по трансферно ценообразуване на НАП.</p>		<p>данъчно задължените лица, отколкото да създават допълнителна административна тежест. Пример за това е подробното изброяване на информацията, която трябва да се съдържа в документацията за ТЦ, което увеличава степента на предвидимост на това, какво биха очаквали да видят органите по приходите при данъчна проверка/ревизия, касаеща ТЦ.</p>
--	---	--	---



	<p>Предлагат да се предвиди възможност местното досие да реферира към обобщеното, за да може да се използват вече направени анализи на цените по контролираните сделки в групата. Тази мярка ще допринесе за намаляване на разходите на бизнеса за изпълнение на новите изисквания.</p>	<p>Не се приема</p>	<p>вероятно в групата вече да е изготвено обобщено досие, като получаването му от местното данъчно задължено лице не би следвало да изисква много усилия. Когато местно данъчно задължено лице е член на многонационална група, то трябва да разполага с обобщено досие, дори и при липса на сделки със свързани лица от тази група, установени извън България. Причината за това е, че обобщеното досие би следвало да съдържа информация, която може да е полезна за оценката на трансферното ценообразуване, както за данъчно задълженото лице, така и за органите по приходите.</p> <p>Дори и в обобщеното досие да са включени анализи на пазарния характер на условията по контролираните сделки в групата, е много вероятно те да не отговарят на изискванията на българското законодателство. Ако, например немска група има дъщерни предприятия (занимаващи се с дистрибуция) в България и Китай, и е извършен анализ на съпоставимостта, изследващ нормата на печалба на китайския дистрибутор</p>
--	---	---------------------	--

		<p>(съпоставяйки я с тази на други китайски независими дистрибутори), дори и всички условия по сделките между немското дружество от една страна и българския и китайския дистрибутор от друга, да са идентични, е много вероятно анализът на съпоставимостта, изготвен в Китай, да не е приложим за българското дружество, например поради разлика в икономическите и/или регулаторните условия.</p> <p>Съгласни сме, че (макар и по-рядко) е възможно да има ситуации, при които анализи на съпоставимостта, изготвени за дружества в други държави, може да са приложими спрямо контролираните сделки на българския данъкоплатец, но считаме, че в такива случаи те ще могат сравнително лесно и с малко разходи да бъдат включени в местното досие.</p> <p>С оглед на горното считаме за по-удачно да не се въвежда възможността местното досие да препраща към обобщеното. В допълнение е твърде възможно обобщеното досие да не е готово към датата на която местното досие трябва да е налично. Именно поради това и срокът, в който местното лице</p>
--	--	--

			трябва да разполага с обобщеното досие, е до 12 месеца по-дълъг от този за изготвяне на местното досие.
	<p>3) По отношение на срока изготвяне на документация за трансферно ценообразуване (чл. 71 д от ЗИД на ДОПК)</p> <p>Предложеният срок за изготвяне на документация за трансферно ценообразуване до 31 март на годината, следваща годината, за която се отнася, е твърде кратък:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Срокът предхожда срока за изготвяне и публикуване на годишните финансови отчети, информацията от които следва да се ползва за изготвяне на документацията</li> <li>- Сроковете в останалите държави-членки на ЕС са по-дълги и българските дружества няма да имат достъп до информацията за дружествата, установени в други държави-членки, което ще е предпоставка за неизпълнение на изискванията и риск от съществени административни санкции</li> <li>- Въвежда се ново изискване към бизнеса, което изисква време за запознаване, обучение на служители и извършване на изискваните анализи на контролираните сделки</li> </ul>	Приема се частично	<p>В Глава V „Документация за трансферно ценообразуване“ от Ръководството на ОИСР по трансферно ценообразуване за мултинационални предприятия и данъчни администрации от 2017 година („Ръководството на ОИСР“) се отбелязва, че съществуват различни практики относно сроковете за изготвяне на документация за трансферно ценообразуване („ТЦ“). Въпреки това, Ръководството на ОИСР препоръчва местното досие да бъде готово „не по-късно от крайния срок за подаване на данъчната декларация за въпросната финансова година“.</p> <p>Едно от основните предимства на такъв подход е, че при определяне на дължимия корпоративен данък, данъкоплатците ще са наясно дали сделките им със свързани лица са осъществени в съответствие с принципа на независимите пазарни отношения („НПО“) или са необходими корекции на данъчния финансов резултат, преди крайния срок за подаване на годишната</p>

	<p>Предлагат срокът за изготвяне на документация за трансферно ценообразуване да се промени на 30 септември на годината, следваща годината, за която се отнася. Това е и срокът за корекции в подадените декларации по чл. 92 от ЗКПО.</p>	<p>данъчна декларация („ГДД“). Също така следва да се има предвид, че съгласно чл. 116, ал. 2 от ДОПК лицата следва да доказват съответствието на цените по сключваните от тях сделки със свързани лица с пазарните цени. Ако се предвиди по-дълъг срок за изготвяне на местното досие, това означава, че при започнало контролно производство преди изтичането на този срок лицата ще трябва да доказват съответствието с пазарните цени по друг начин, което създава допълнителна тежест за тях. В тази връзка със законопроекта се предлага когато лицето подава коригираща годишна данъчна декларация за съответния данъчен период, която има отражение върху данните в местното досие, същото да се коригира съобразно променените обстоятелства.</p>
--	--	--



	<p>4) По отношение на имуществената санкция за неизготвяне на местно досие (§43 от ЗИД на ДОПК)</p> <p>Предложената имуществена санкция за неизготвяне на местно досие в размер на 0,5 до 1 на сто от общата стойност на сделките, за които е трябвало да бъде изготвена документация е твърде обременителна и непропорционална на тежестта на нарушението. Създава се риск за неоправдан натиск върху бизнеса. Санкцията следва да е твърда сума, подобно на санкцията при неспазване на задължението за обобщено досие.</p> <p>Въвеждане в български закон на изискване за крайно предприятие майка на многонационална група да изготвя ДТЦ може да противоречи на изисквания съгласно местния национален закон на предприятието майка.</p>	<p>Не се приема</p>	<p>Съгласно параграф 5.40 от Глава V „Документация за трансферно ценообразуване“ от Ръководството на ОИСР по трансферно ценообразуване за мултинационални предприятия и данъчни администрации от 2017 година: „Много държави са въвели санкции свързани с документацията за ТЦ. Тези санкции са създадени с цел да направят неспазването на правилата по-скъпо от спазването им...“. В допълнение, следва да се отбележи, че предложените санкции са пропорционални на размера на осъществените контролирани сделки, за които не е изготвена документация, което е предпоставка за постигането справедлив санкционен режим, който ще има достатъчно възпиращ ефект по отношение на евентуално неправомерно поведение. За да бъде насърчено изпълнението на закона, размерът на санкциите следва да има възпиращ ефект срещу извършването на нарушения, като в случая размерът на санкциите следва да надвишава разходите за изготвяне на</p>
--	---	---------------------	--

	<p>Методите за определяне на пазарните цени съгласно §1, т.10 ДР на ДОПК и Наредбата за реда и начина за прилагане на методите, съответно Наръчника за ТЦ не са актуализирани съгласно методите за трансферно ценообразуване (напр. отменена оценъчна йерархия) на ОИСП (OECD Guidelines 2010 и 2017).</p>	<p>Не се съдържа предложение по законопроекта</p>	<p>документацията за ТЦ. В противен случай налагането на административно-наказателна отговорност се обезсмисля.</p> <p>Предложението не е по разпоредби, включени в законопроекта. Евентуално актуализиране на наредбата ще се извърши на следващ етап след анализ на цялостната уредба на ТЦ.</p>
<p><b>Българска петролна и газова асоциация</b></p>	<p><b>1.</b> Относно чл. 71б, ал. 7: С чл. 71б, ал. 7 посочва в кои случаи лицата следва да изготвят местно досие. Същевременно, посочената алинея не дава достатъчно яснота за нивото на същественост на сделките, които следва да бъдат обхванати от местното досие.</p> <p><u>Предложение на БПГА:</u> Ал. 7 на чл. 71б да се допълни със следното изречение: „Лицата по ал. 1 нямат задължение да включват в местното досие сделки, за които общата стойност на всяка от тях е по-ниска от 0,05 на сто от приходите от продажби на лицето за съответната година.“</p>	<p>Не се приема</p>	<p>Първоначалното предложение е променено, така че праговете да важат за отделна сделка, като само когато две или повече контролирани сделки между две или повече свързани лица са съпоставими до степен, която позволява обединяване на тези сделки и прилагане на един метод за определяне на пазарните цени спрямо съвкупността от сделки“, праговете се изчисляват за общата стойност на тези сделки.</p> <p>По този начин в обхвата на задължението за изготвяне на документация за трансферно ценообразуване ще бъдат включени сделки на голяма стойност, за които</p>

	<p><u>Мотиви:</u> Включването на предлагания текст кореспондира изцяло с препоръките на ОИСР, съгласно които при изготвянето на документацията за трансферно ценообразуване не следва да се въвежда излишна и допълнителна административна тежест за задължените лица. Текстът по същество дава яснота и допълва критериите, предлагани от законодателя, за случаите на подготовка на местно досие от лицата по чл. 71б, ал. 1.</p>		<p>се счита, че са съществени, както за лицето, така и за фиска.</p>
	<p><b>2.</b> Относно чл. 71г, т. 3: С чл. 71г., т. 3, в новата глава осма - „Документацията за трансферно ценообразуване“, се въвежда изискване местното досие да съдържа „общо описание на контролираните сделки, включващо: а) движение на стоки, услуги и/или нематериални блага; б) движение на фактурите; в) стойност на стоките, услугите и/или нематериалните блага по буква „а““.</p> <p><u>Предложение на БПГА:</u> Да не се приема.</p> <p><u>Мотиви:</u> Преди всичко, този текст излиза извън</p>	<p>Не се приема</p>	<p>При изготвянето на съдържанието на документацията за ТЦ, насоките на Ръководството за ТЦ на ОИСР от 2017 г. са използвани като основа, като са допълнени с препоръките на Кодекса за поведение относно документацията за трансферното ценообразуване за свързани предприятия в Европейския съюз. В този смисъл по отношение на съдържанието на обобщеното досие са следвани международно установени стандарти, както на ниво ЕС, така и на ниво ОИСР. Именно поради възможността обобщеното досие да бъде изготвено съгласно различаващи се от българските</p>

	<p>рамките на препоръките на ОИСР относно документацията за трансферното ценообразуване (OECD (2015), Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting, Action 13-Final Reporting“). Допълнителен аргумент е, че текстът е изключително широко формулиран, няма яснота какво разбираше влага законодателят в това изискване към местното досие. От друга страна, са предвидени доста сериозни санкции що се касае до задълженията на лицата за съставянето и наличието на местно досие.</p>		<p>изисквания за съдържание е въведена разпоредбата на чл. 71в, ал.3, съгласно която ако дадена информация не е включена в обобщеното досие, тя може да бъде включена в местното досие.</p>
	<p><b>3.</b> Относно чл. 71д, ал. 1 - срокове за изготвяне на документацията за трансферно ценообразуване: Съгласно чл. 71д, ал. 1, местното досие трябва да бъде изготвено до 31 март на годината, следваща годината, за която се отнася. <u>Предложение на БПГА:</u> Срокът да бъде променен на 31 декември на годината, следваща годината, за която се отнася. <u>Мотиви:</u> Българското законодателство предвижда възможност за подаване на коригираща годишна данъчна декларация в срок до 30.09. В случая с чл. 71д дори не е предвиден срок за корекции/допълнения на местното досие, за разлика от ЗКПО,</p>	<p>Приема се частично</p>	<p>В Глава V „Документация за трансферно ценообразуване“ от Ръководството на ОИСР по трансферно ценообразуване за мултинационални предприятия и данъчни администрации от 2017 година („Ръководството на ОИСР“) се отбелязва, че съществуват различни практики относно сроковете за изготвяне на документацията за трансферно ценообразуване („ТЦ“). Въпреки това, Ръководството на ОИСР препоръчва местното досие да бъде готово „не по-късно от крайния срок за подаване на данъчната декларация за въпросната финансова година“. Едно от основните предимства на</p>

	<p>където е предвидена възможност за коригиране на вече подадени при това декларации. Допълнителен аргумент е, че при обосноваване на пазарния характер на цените и при изготвяне на оценка се използват източници за сравнение, при които информацията се акумулира и актуализира обикновено е края на м. октомври на годината, следваща отчетната.</p>	<p>такъв подход е, че при определяне на дължимия корпоративен данък, данькоплатците ще са наясно дали сделките им със свързани лица са осъществени в съответствие с принципа на независимите пазарни отношения („НПО“) или са необходими корекции на данъчния финансов резултат, преди крайния срок за подаване на годишната данъчна декларация („ГДД“).</p> <p>Също така следва да се има предвид, че съгласно чл. 116, ал. 2 от ДОПК лицата следва да доказват съответствието на цените по сключваните от тях сделки със свързани лица с пазарните цени. Ако се предвиди по-дълъг срок за изготвяне на местното досие, това означава, че при започнало контролно производство преди изтичането на този срок лицата ще трябва да доказват съответствието с пазарните цени по друг начин, което създава допълнителна тежест за тях.</p> <p>В законопроекта се предлага когато лицето подава коригираща годишна данъчна декларация за съответния данъчен период, която има отражение върху данните в местното досие, същото да се коригира съобразно променените</p>
--	--	---

	<p><b>4.</b> Относно нови санкции, предвидени със ЗИД на ДОПК:</p> <p>А) ал. 5 и ал. 6 на чл. 278а: С тези текстове се въвеждат следните санкции: За случаите, когато не е изготвено местно досие по глава осма „а“ - имуществената санкция е в размер на 0,5 до 1 на сто от общата стойност на сделките, за които е трябвало да бъде изготвена документацията (ал. 5); За случаите, когато местно лице не разполага с обобщено досие - имуществената санкция е в размер от 5000 до 10 000 лв. (ал. 6).</p> <p><u>Предложение на БПГА:</u></p> <p>1. По ал. 5 - санкцията да бъде във фиксиран размер и не повече от сумите, посочени в ал. 6;</p> <p>2. По ал. 6 - да отпадне санкцията в случаите, когато местното лице не разполага с обобщено досие или най-малкото да бъде диференциран подходът.</p> <p><u>Мотиви:</u> Санкцията по ал. 5 е непропорционална. По смисъла на изречение трето на ал. 5, непредоставянето на местното досие на данъчния орган е приравнено на липса на досие. Считаме, че този подход не кореспондира с принципите на</p>	<p>Не се приема</p>	<p>обстоятелства.</p> <p>А) Съгласно параграф 5.40 от Глава V „Документация за трансферно ценообразуване“ от Ръководството на ОИСР по трансферно ценообразуване за мултинационални предприятия и данъчни администрации от 2017 година: „Много държави са въвели санкции свързани с документацията за ТЦ. Тези санкции са създадени с цел да направят неспазването на правилата по-скъпо от спазването им...“. В допълнение следва да се отбележи, че предложените санкции са пропорционални на размера на осъществените контролирани сделки, за които не е изготвена документация, което е предпоставка за постигането справедлив санкционен режим, който ще има достатъчно възпиращ ефект по отношение на евентуално неправомерно поведение. За да бъде насърчено изпълнението на закона, размерът на санкциите следва да има възпиращ ефект срещу извършването на нарушения, като в случая размерът на санкциите следва да надвишава разходите за изготвяне</p>
--	--	---------------------	---

	<p>пропорционалност и справедливост. Освен това, санкция, изчислявана като процент от стойност на сделките, при това - обща стойност, също представлява диспропорционалност. Препоръките на ОИСР (посочени по-горе) насочват вниманието, че следва да има санкции в подобни случаи, но никъде не се посочва, че същите е препоръчително да бъдат в процент от съответните сделки. Липсата на предвидена законова възможност за задължените лица да допълнят/коригират документацията, и единствено преценката на органа да е меродавна има или не местно досие, като за последното се налага сериозна санкция, също излиза извън общоевропейския принцип за пропорционалност.</p> <p>Предвижданата санкция по чл. 278а, ал. 6 на практика означава, че лицата ще бъдат санкционирани за поведението на едно трето лице, в голяма част от случаите това е компанията - майка. Така се вменява отговорност на лицата за действия на трети лица, върху които те не могат нито да влияят, нито да предвидят. Нарушен е основен принцип на правото: без вина не се носи отговорност.</p>	<p>на документацията за ТЦ.</p> <p>В противен случай налагането на административно-наказателна отговорност се обезсмисля.</p> <p>Също така е важно да се отбележи, че ОИСР не препоръчва определен вид санкции, но един от споменатите видове такива в параграф 5.41 от Ръководството е процент от стойността на недокументираната сделка. По отношение на коментара, че предвижданата санкция по чл. 278а, ал. 6 вменява отговорност на лицата за действия на трети лица, върху които те не могат нито да влияят, нито да предвидят, следва да се има предвид действащият и в момента текст на чл. 116, ал.1 от ДОПК, съгласно който в случай, че за установяване на задълженията на ревизираното лице е необходимо да се изяснят факти и обстоятелства извън територията на страната, задължение на ревизирания е да представи доказателства за изясняването им. Когато отношенията или сделките са между свързани лица, както и в случаите на трансфери между място на стопанска дейност на чуждестранно лице в България и други части на същото предприятие в чужбина, смята се, че</p>
--	---	---

		<p>ревизираното лице е имало възможност да представи доказателства.</p> <p>Същият принцип е налице и по отношение на прилагане на правилата за подаване на отчети по държави от многонационални групи предприятия. Когато са изпълнени определени условия, местното съставно предприятие е задължено по чл. 143ц от ДОПК да подаде отчет по държави от името на цялата група. Неспазването на това задължение е свързано с налагането на санкции, които са значително по-високи от тези, приложими при липсата на обобщено досие.</p> <p>Също така следва да се има предвид, че в много държави се изисква документация за трансферно ценообразуване, включително обобщено досие. Хипотезата, при която многонационална група предприятия има дъщерно дружество само в България, а същевременно в юрисдикцията, където е крайното предприятие майка не се изисква такава документация, е малко вероятна.</p>
--	--	--