

Нови правила за задължителна документация за трансферно ценообразуване

Накратко

Законопроектът за изменение и допълнение на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, с който се въвежда задължение за изготвяне на задължителна документация за трансферно ценообразуване и процедура за разрешаване на данъчни спорове, беше приет на второ четене от Народното събрание и предстои да влезе в сила след обнародването му в Държавен вестник. Основните промени са коментирани по-долу.

Документация за трансферно ценообразуване

Предвижда се задължение за изготвяне на документация за трансферно ценообразуване, която да доказва, че сделките със свързани лица са осъществени на пазарен принцип.

Документацията

Документацията следва да включва:

- Местно досие и
- Обобщено досие за Групата (ако лицето е част от многонационална група предприятия).

Съдържанието на Местното и Обобщеното досие е изрично описано в текста на закона.

Задължени лица

Задължени да изготвят документация са местни юридически лица и чуждестранни юридически лица с място на стопанска дейност в България, които участват в сделки със свързани лица извън страната и към 31 декември на предходната година:

- техните активи са с балансова стойност над 38 млн. лв., и един от следните два показателя е надвишен:
- имат нетни приходи от продажби над 76 млн. лв. или
- средна численост на персонала над 250 души.

Исключени от режима са дружества, които са освободени от облагане с корпоративен данък, както и тези дружества, чиято дейност се облага с алтернативен данък съгласно Закона за корпоративното

подоходно облагане (ЗКПО). Освободени са и компании, които извършват сделки със свързани лица единствено в страната.

Категории сделки

Местно досие се изготвя за сделките, които за съответната година надвишават следните прагове, изчислени за всяка сделка поотделно:

- продажби на стоки – 400 хил. лв.
- за всички останали сделки (напр. сделки с лицензии и услуги) – 200 хил. лв.,
- получени/предоставени заеми над 1 млн. лв. или с общ размер на начислените лихви и други свързани със заема приходи/разходи над 50 хил. лв.

При определени хипотези се предвижда групиране на сделки и съпоставка на техния

общ размер с горните прагове.

Срокове

Местното досие следва да бъде изготвено до 31 март на следващата година.

В случай, че е подадена коригираща декларация по чл. 75, ал.3 ЗКПО, Местното досие следва да се коригира в срок от 14 дни след подаването ѝ, но не по-късно от 30 септември на съответната година.

Обобщено досие трябва е налично не по-късно от 12 месеца след срока за изготвяне на Местно досие.

Първата година, за която ще се изготвя Местно досие, е 2020 г. (т.е. документацията следва да бъде изготвена най-късно до 31 март 2021 г.).

Законът предвижда Местното и Обобщеното досие да бъдат представени на данъчната администрация при поискване.

Санкции

За неизготвяне (или непредставяне при поискване от приходната администрация) на Местно досие се предвижда санкция в размер до 0.5% от

общата стойност на сделките, за които е трябвало да бъде изготвена документацията.

Санкцията за лице, което не разполага с Обобщено досие в рамките на законоустановения срок, е между 5 хил. лв. и 10 хил. лв.

При посочване на грешни или непълни данни в документацията за трансферно ценообразуване, санкцията е между 1,5 хил. лв. и 5 хил. лв.

При повторно нарушение санкциите са в двоен размер.

Нека да обсъдим!

За по-подробна дискусия относно това как тези въпроси биха могли да се отразят на бизнеса Ви, моля, свържете се с нас:

ПрайсуотърхаусКупърс България ЕООД

Бул. „Мария Луиза“ № 9-11,

София 1000

www.pwc.bg

Орлин Хаджийски

Съдружник

Данъчни и правни услуги

orlin.hadjiiski@pwc.com

Екатерина Алексова

Мениджър

Данъчни услуги

ekaterina.aleksova@pwc.com

Елизабет Сиди

Старши сътрудник

Данъчни услуги

elizabeth.sidi@pwc.com

Информацията, съдържаща се в тази публикация, е предоставена общо, като тя не съдържа обстоен анализ на всеки от описаните елементи. Преди да предприеме (или да не предприеме) някакви действия читателят трябва да потърси професионална консултация относно конкретната ситуация. Ние не носим отговорност за действия или бездействия, предприети в съответствие със съдържанието на настоящата публикация.