

Проект за изменение на ДОПК - задължителна документация за трансферно ценообразуване между свързани лица/глоба за прилагане на СИДДО без основание

Ноември 2018

Накратко

Министерство на финансите публикува законопроект за изменение и допълнение на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс за обществено обсъждане. Основните предложения 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).

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 и
- Имат активи с балансова стойност над 8 милиона лева или
- нетни приходи от продажби над 16 милиона лева към 31 декември на предходната година.

Изключени от режима са дружества, които се облагат само с алтернативен данък по ЗКПО.

Категории сделки

Местно досие се изготвя за онези категории сделки, които за съответната година надвишават

предвидените агрегирани стойностни прагове:

- продажби на стоки – 400 хил.лв.
- предоставяне на услуги – 200 хил.лв.,
- сделки с нематериални блага – 200 хил.лв.,
- сделки с финансови активи – 200 хил.лв.
- получени или предоставен заеми над 2 милиона лева или общ размер на лихвени приходи или разходи над 100 хил.лв.

Срокове

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

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

Предвижда се първата година, за която да се изготвя местно досие, да бъде 2019 г. (т.е. документацията следва да бъде изготвена най-късно до 31 март 2020 г.)

Санкции

За неизготвяне (или непредставяне при поискване от приходната администрация) на местно досие се предвижда санкция в размер между 0.5% до 1% от общата стойност на сделките, за които е трябвало да бъде изготвена документацията.

Санкцията за лице, което не разполага с обобщено досие към законоустановения срок, е в размер между 5 хил.лв. и 10 хил.лв.

При повторно нарушение санкциите са в двоен размер.

Глоба за прилагане на СИДДО без основание

Предвижда се глоба за неправилно прилагане на СИДДО в размер на 5% от невнесения данък, но не повече от 15 хил.лв.

При повторно нарушение санкцията е 10% от невнесения данък, но не повече от 30 хил.лв.

Глобата заменя съществуващата до скоро лихва, която се прилагаше при закъсняло прилагане на СИДДО.

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, ет. 8,

София 1000

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) никакви 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.