Данъчен бюлетин

През септември 2023 г. бяха публикувани предложения за промени в българското и европейското законодателство, касаещи трансферното ценообразуване

Ключовите моменти в новите правила са следните:

1. Декларация с информация за подоходния данък („Декларацията“)

- Министерският съвет внесе проект за промени в Закона за счетоводството, имплементирайки Директива на Европейския парламент и на Съвета от 24 ноември 2021 г. за оповестяване на финансова и данъчна информация от големите мултинационални компании. Предвижда се промените да влязат в сила от 1 януари 2025 г. за отчетния период, започващ на 1 януари 2024 г.
- Новите правила ще засегнат i) базирани в България крайни дружества-майки (UPE) и ii) самостоятелни дружества, с приходи над 1,5 милиарда лева за два последователни отчетни периода и които осъществяват дейност в различни юрисдикции. В допълнение, българските средни и големи дъщерни дружества и клонове, контролирани съответно от UPE/компания-майка извън ЕС, следва да публикуват съответната данъчна информация, предоставена от тяхното UPE/компания-майка (ако то не е публикувало съответните данни на своя уебсайт).
- Ако чуждестранното UPE/компания-майка не предостави Декларацията, задължените български дъщерни дружества и клонове следва да изготвят и публикуват Декларация с цялата им известна информация.

- Българските банки и инвестиционни посредници са освободени от задължение за изготвяне и публикуване на Декларация.
- Българските дъщерни дружества, клонове и UPE, които не попадат под задължителните правила за публикуване на Декларация, но са регистрирани единствено с цел избягване на задължението за деклариране, също изготвят и публикуват Декларация.
- Съдържанието на Декларацията е в съответствие с изискванията на отчета по държави и следва да бъде публикувана в Българския търговски регистър (на български език) и в някои случаи на интернет страницата на задълженото лице в срок до 12 месеца след края на отчетния период.
- Декларацията се изготвя и публикува в същата валута, в която са представени консолидираните финансови отчети на UPE или годишните финансови отчети на самостоятелното предприятие.
- Предвижда се изключение за включване в Декларацията на информация, която представлява търговска тайна за не повече от 5 г.
- Предвиждат се глоби за деклариране на некоректни финансови данни, за неизготвяне и за непубликуване на Декларация за задължените лица както и в някои случаи за техните управители.

2. Директива относно трансферното ценообразуване

- На 12 септември 2023 г. Европейската Комисия публикува предложение за Директива на Съвета относно трансферното ценообразуване. Тя засяга всички данъчно задължени лица, които са установени или заплащат данъци на територията на Европейския съюз (ЕС), и целта и е хармонизация и опростяване на правилата за трансферно ценообразуване в ЕС. Предложени са мерки в следните направления:

➢ Общ критерий за свързаност на ниво ЕС - 25% собственост.

➢ Въвеждане на механизми за избягване на двойно данъчно облагане в една Държава-членка при корекции на трансферните цени от страна на друга Държава-членка.

- Хармонизиране на правилата за избор на метод за трансферно ценообразуване, анализ на съпоставимостта и изисквания към документацията за трансферно ценообразуване, които до голяма степен ще се базират на ОИСР.
- Прилагане на интерквартилния обхват (обхват между 25 или 75% и медианата на избраните дружества в окончателната извадка от съпоставими компании/сделки) като обхват на пазарни цени в случаите, при които най-подходящият метод генерира обхват от резултати.
- Даване на правомощия на Съвета на ЕС да приема допълнителни задължителни правила относно прилагането на принципа на независимите пазарни отношения спрямо специфични видове сделки, като например финансови сделки, сделки с нематериални активи и предоставяне на услуги.

• В текущия проект на директивата е предвидено да започне да се прилага от 1 януари 2026 г.

Контакти

Ако имате въпроси, ще се радваме да се свържете с нас, за да споделим допълнителни детайли.

Орлин Хаджийски

Съдружник
Данъчни и правни услуги
orlin.hadjiiski@pwc.com

Екатерина Алексова

Старши мениджър
Данъчни услуги и Трансферно ценообразуване
ekaterina.aleksova@pwc.com

Миглена Иванова

Мениджър
Данъчни услуги и Трансферно ценообразуване
miglena.ivanova@pwc.com

www.pwc.bg

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.

© 2023 ПрайсуотърхаусКупърс България ЕООД. Всички права запазени. PwC се отнася до PwC мрежата и/или една или повече от нейните компании, всяка от които е отделно юридическо лице. За допълнителна информация моля посетете www.pwc.com/structure.