



Предложение за директива относно трансферното ценообразуване

На 12 септември 2023 г. Европейската комисия публикува предложение за директива относно трансферното ценообразуване, което има за цел да интегрира ключовите принципи и подходи за трансферно ценообразуване в местното законодателство на държавите-членки на ЕС.

Това предложение е част от пакета, известен като „Бизнес в Европа: Рамка за облагане с данък върху доходите“ (или „BEFIT“), който също включва второ отделно предложение за установяване на общ набор от правила за изчисляване на данъчната основа на мултинационалните групи от компании в ЕС.

I. Контекст

- Тази директива се отнася до данъкоплатците, които са регистрирани/обект на данъчно облагане в една или повече държави-членки, включително такива, изпълняващи стопанска дейност чрез място на стопанска дейност в една или повече държави-членки на ЕС.
- Всяка държава-членка упражнява правото си на тълкуването и прилагането на Ръководството на ОИСР по трансферното ценообразуване*, което води до трудности и неравни условия на конкуренция за дружествата, опериращи в ЕС. Например, местното законодателство на държавите-членки показва разлики в дефиницията на "свързани лица" и по-конкретно, в понятието за "контрол", което обикновено е предпоставка за прилагане на трансферно ценообразуване. Някои държави-членки прилагат праг от 25%, докато други прилагат праг от 50% дялово участие, при установяване дали критерият за контрол е изпълнен. Това ще бъде и една от промените с цел хармонизиране на правилата за трансферно ценообразуване.
- Рискът от двойно данъчно облагане и свръхоблагане за бизнеси, които оперират на международно ниво, води до липса на данъчна сигурност поради възможни данъчни спорове между администрациите на различните държави-членки в случаи, когато те имат различно тълкуване за данъчното третиране на конкретна трансакция в рамките на местното законодателство.
- Сложността на правилата за трансферно ценообразуване и тяхното различно прилагане в националното законодателство на държавите-членки води до редица други проблеми, като изместване на печалба и избягване на данъци, съдебни спорове и двойно данъчно облагане, високи разходи за привеждане в съответствие.

II. Цел

- Общи цели: Увеличаване на данъчната сигурност; предложението има за цел увеличаване на данъчната сигурност, като въведе по-ясен и общ подход към трансферното ценообразуване в ЕС.

*Ръководството по трансферно ценообразуване за мултинационални предприятия и данъчни администрации на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие.

- Конкретни цели:
 - Въвеждане на принципа на независимите пазарни отношения в законодателството на ЕС;
 - По-ясно определяне на ролята на Ръководството на ОИСР за трансферното ценообразуване;
 - Осигуряване на последователно прилагане на принципа на независимите пазарни отношения в ЕС;
 - Намаляване на двойното данъчно облагане и необлагане.

III. Конкретни разпоредби на предложението

- Принципът на независимите пазарни отношения и възможните последици от прилагането му - предложението включва: принцип на независимите пазарни отношения*, корекции (основни корекции и кореспондиращи корекции**), доброволни корекции;

(*) предлага се праг на свързаност от 25% за всички държави-членки. Пълната дефиниция за свързани лица може да се намери на страница 27 от предложението.

•

(**) предложението предлага две ключови мерки за извършване на кореспондиращи корекции без да е необходимо провеждане на процедура за взаимно споразумение: (i) ускорена процедура, която да бъде завършена в срок от 180 дни, в случаи, в които няма съмнение, че основната корекция е добре обоснована; или (ii) съвместни ревизии или други подходи за разрешаване на данъчни спорове на международно ниво.

- Основни елементи, които са от значение за прилагането на принципа на независимите пазарни отношения, като точно определяне на търговските и финансови взаимоотношения, методи за трансферно ценообразуване, избор на метод (предложението не предлага конкретен метод за трансферно ценообразуване), избор на най-подходящия метод, анализ на съпоставимостта, определяне на обхвата от съпоставими стойности в съответствие с принципа на независимите пазарни отношения.



- Механизъм за установяване на общи правила, които ще осигурят опростяване и данъчна сигурност за данъкоплатците при тълкуването и прилагането на принципа на независимите пазарни отношения.

IV. Времева рамка

- Влизане в сила: Директивата се очаква да влиза в сила на двадесетия ден след публикацията ѝ в Официалния вестник на Европейския съюз;
- Дата на имплементиране в местното законодателство: Държавите-членки следва да имплементират и публикуват директивата най-късно до 31 декември 2025 г. Тези нови разпоредби ще се прилагат от 1 януари 2026 г.

V. Резултати

Въвеждането на единни правила и използването на общ механизъм в държавите-членки ще гарантира координацията на гледни точки и тълкувания на Ръководството на ОИСР по трансферното ценообразуване.

Свържете се с нас, ако имате въпроси!



Александър Черинко
Съдружник | Данъчни услуги
alcherinko@deloittece.com



Йоана Петкова
Мениджър | Данъчни услуги |
Трансферно ценообразуване
ypetkova@deloittece.com



Иван Христов
Мениджър | Данъчни услуги |
Трансферно ценообразуване
ivhristov@deloittece.com

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу Лимитид („ДТТЛ“), както и към глобалната мрежа от дружества – членове и свързаните с тях дружества (заедно наричани „организацията на Делойт“), ДТТЛ (наричано също „Делойт Глобъл“) и всяко дружество- член и неговите свързани дружества са юридически самостоятелни и независими лица, които не могат да поемат задължения или да се обвързват взаимно по отношение на трети страни. ДТТЛ и всяко дружество-член на ДТТЛ и свързаните с него дружества са отговорни единствено и само за своите собствени действия и бездействия, но не и за тези на останалите. ДТТЛ не предоставя услуги на клиенти. Моля, посетете 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 („ДТТЛ“) или някое от дружества – членове на глобалната мрежа или свързани с тях дружества (заедно наричани „организацията 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.

Не се дават декларации, гаранции или ангажменти (изрични или подразбиращи се) по отношение на точността или пълнотата на информацията в това съобщение и никой от ДТТЛ, неговите дружества-членове, свързани лица, служители или агенти не носи отговорност за загуба или вреда, която възниква пряко или косвено във връзка с което и да е лице, разчитатщо на това съобщение. ДТТЛ и всяко от неговите дружества-членове и свързаните с тях дружества са отделни и независими дружества.