

Ратифициране на Многостранната конвенция

Данъчни новини



Ратифициране на Многостранната конвенция за прилагане на мерки, свързани с данъчните спогодби, за предотвратяване свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби

Август 2022

Механизъм на Многостранната конвенция

Разпоредби, приети от България

Влизане в сила и прилагане на Многостранната конвенция

Как ще повлияе влизането в сила на Многостранната конвенция в практиката?

В настоящия брой на Данъчни новини за 2022 г. бихме искали да обърнем Вашето внимание на развитие в българското данъчното законодателство, което ще доведе до промяна в начина, по който към настоящия момент се анализират и прилагат действащи СИДДО и това как следва да се подготвим за нея. По-рано тази година (брой 47 на Държавен вестник от 24 юни 2022 г.) беше обнародван Закон за ратифициране на Многостранната конвенция за прилагане на мерки, свързани с данъчните спогодби, за предотвратяване свиването на данъчната основа и прехвърляне на печалби („Многостранната конвенция“).

Многостранната конвенция, към която България се присъедини през юни 2017 г., въвежда част от мерките на Плана за действие срещу ерозия на данъчните основи и прехвърляне на печалби („Плана BEPS“) на ОИСР. Целта на Многостранната конвенция е едновременно изменение на множество спогодби за избягване на двойното данъчно облагане (СИДДО), но без предоговаряне между страните по всяка отделна СИДДО.

Механизъм на Многостранната конвенция

Механизмът на Многостранната конвенция предвижда следното:

- Възможност всяка държава да посочи *кои действащи СИДДО да бъдат изменени* – съгласно Закона България е посочила списък от 64 СИДДО. В списъка не са включени тези със САЩ, Германия, Швейцария, Нидерландия, Малта, Финландия, Пакистан и Узбекистан, което означава, че те няма да бъдат засегнати (изменени) от ратифицирането на Многостранната конвенция.

- *Избор на опции* от всяка държава – Многостранната конвенция предоставя възможност за алтернативен избор между определени разпоредби – например отнасящи се до дейностите, които водят до възникване на място на стопанска дейност и др.
- Изразяване на *резерви* – Многостранната конвенция предвижда всяка държава да може да изрази резерви по отношение на определени разпоредби, което означава, че тези разпоредби няма да се прилагат. Относно разпоредбите, които са задължителни, не могат да се изразяват резерви.
- *Липса на изричен избор* в списъка с резерви и уведомления на конкретна избираема разпоредба - съответната разпоредба не е избрана и не се прилага по отношение на сключените от съответната държава спогодби.



Разпоредби, приети от България

Разпоредбите от Многостранната конвенцията, които България избира да прилага съгласно своя окончателен Списък с резерви и уведомления, са следните:

- Прилагането на данъчен кредит за метод за избягване на двойното данъчно облагане по отношение на своите обхванати данъчни спогодби
- Актуалният преамбюл от Модела на СИДДО на ОИСР, издание 2017 г. относно целта на данъчните спогодби
- Обща клауза, целяща да предотврати неправомерното използване на данъчните облекчения съгласно СИДДО
- Облагане с данък в държавата на източника на печалбите от прехвърляне на акции или съпоставими права, когато определена част от тяхната стойност се дължи на недвижимо имущество, разположено в тази държава в който и да е момент от периода от 365 дни, предхождащ прехвърлянето. България ще прилага тази разпоредба и за подобни участия в образувания, като участие в гражданско дружество или тръст.
- Противодействие на злоупотребите с избягване на формирането на място на стопанска дейност (а) чрез комисионерски споразумения и подобни стратегии, както и (б) чрез определени дейности, които съгласно разпоредбите на приложимите СИДДО не водят до формирането на място на стопанска дейност, но не са с подготвителен или спомагателен характер
- Актуалния текст от Модела на СИДДО на ОИСР относно процедурата за взаимно споразумение и
- Извършването на кореспондираща корекция на печалбите на свързани предприятия за целите на трансферното ценообразуване.



Влизане в сила и прилагане на Многостранната конвенция

Финалната позиция на България по Многостранната конвенция следва да се депозира пред генералния секретар на ОИСР. Многостранната конвенция ще влезе в сила за България на или след 1 януари на годината, следваща годината, в която изтича три месечният период от датата на депозиране на ратификацията пред генералния секретар на ОИСР.



Как ще повлияе влизането в сила на Многостранната конвенция в практиката?

Българските и чуждестранните лица, които ще прилагат СИДДО в България след влизането в сила на Многостранната конвенция, следва да вземат предвид дали и доколко дадена СИДДО е изменена от конвенцията.

На първо място следва да проверят дали конкретната СИДДО е в списъка на България от обхванатите от конвенцията данъчни спогодби. Ако да, да проверят дали насрещната страна (т.е. другата държава) е включила СИДДО с България в своя списък с данъчни спогодби, за които тя ще прилага Многостранната конвенция. Ако една от двете държави – България или другата страна не е посочила конкретната СИДДО в своя списък, то тази СИДДО не се изменя от Многостранната конвенция. За СИДДО, посочена както от България, така и от другата страна по съответната СИДДО като попадаща в обхвата на Многостранната конвенция, следва да установи дали приложимата разпоредба на СИДДО за съответния вид доход (например за лихвен доход, за възникване на място на стопанска дейност и т.н.) е изменена от Многостранната конвенция.

Трябва да се направи проверка на позицията както на България, така и на другата страна по съответната СИДДО. При съвпадение на позициите на двете държави се прилага измененият текст на разпоредбата на СИДДО, а при разминаване следва да се анализира какво е приложимото третиране.

Няма формално изискване чуждестранните лица да започват нови процедури за прилагане на СИДДО за доходи, за които дадена действаща СИДДО е била приложена преди влизането в сила на Многостранната конвенция и чиито разпоредби се изменят с влизането в сила на конвенцията. На този етап няма писмено становище на приходната администрация, потвърждаващо или отхвърлящо тази позиция. Въпреки това считаме, че ако третирането на конкретния вид доход съгласно СИДДО се променя след влизане в сила на Многостранната конвенция за България, може да се очаква приходната администрация да изисква инициране на нова процедура по прилагане на СИДДО във връзка с този доход.



За информация

Александър Хаджидимов

Директор, Данъчни услуги

Тел.: +359 (2) 9697 700

ahadjidimov@kpmg.com

Румяна Станева

Мениджър, Данъчни услуги

Тел.: +359 2 9697 600


rstaneva@kpmg.com



home.kpmg/bg

Поверителност | Правни условия

Получавате това съобщение от KPMG в България. Това е непоискано търговско съобщение по



смисъла на Закона за електронната търговия. Ако не желаете да получавате повече съобщения, моля, [натиснете тук](#).

КПМГ България ООД, бул. „България“, 45/А, 1404 София, България.

© 2022 КПМГ България ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на глобалната КПМГ организация от независими фирми членки, асоциирани с КПМГ Интернешънъл Лимитид, английско дружество с ограничена отговорност. Всички права запазени.