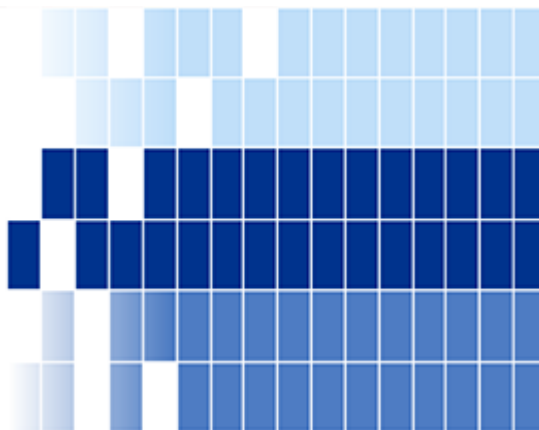




Данъчни новини

KPMG в България



[For English click here](#)

Наближава крайният срок за изготвяне на местно досие за трансферно ценообразуване за 2020 г.

Май 2021

До 30 юни 2021 г. задължените лица следва да разполагат с местно досие за 2020 г.

Първата година, за която се изготвя задължителна документация за трансферно ценообразуване, е 2020 г., като съгласно промените в Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК) от 8 декември 2020 г., крайният срок за изготвяне на местно досие за 2020 г. е 30 юни 2021 г.

В случай на подадена коригираща декларация за корпоративен данък за 2020 г., водеща до промяна на данните в местното досие, то следва да се обнови в рамките на 14 дни от подаване на коригиращата декларация, но не по-късно от 30 септември 2021 г.



Кои лица са задължени да изготвят местно досие?

Съгласно разпоредбите на ДОПК, задължени да изготвят местно досие за 2020 г., са лицата, които към 31 декември 2019 г. надвишават поне два от следните критерии:

- балансова стойност на активите – 38 млн. лв. (приблизително 19 млн. евро);
- нетни приходи от продажби – 76 млн. лв. (приблизително 39 млн. евро);
- средна численост на персонала за отчетния период – 250 души.

В ДОПК допълнително са уточнени контролираните сделки, които задължените лица трябва да документират в местното досие. Прилагат се правила за агрегиране, които зависят от предмета на сделките и условията, при които се осъществяват.

Задължените лица, които са част от многонационална група предприятия, следва да разполагат и с обобщено досие, като крайният срок за изготвяне на такова за 2020 г. е 30 юни 2022 г.

Въз основа на българското данъчно законодателство всички данъкоплатци, дори да не надвишават посочените прагове за изготвяне на местно досие, имат общо задължение да докажат пазарния характер на сделките си със свързани лица, което се

осъществява чрез изготвяне на документация за трансферно ценообразуване.



Санкции

В случай че правилата за изготвяне на местно и обобщено досие от задължените лица не бъдат спазени, ДОПК предвижда следните административни санкции:

- Лице, което не изготви местно досие, се наказва с имуществена санкция до 0,5 на сто от общата стойност на сделките, за които е трябвало да бъде изготвена документацията. При предоставяне или получаване на заем общата стойност на сделката е неговият размер;
- Лице, което не разполага с обобщено досие, когато е задължено за това, се наказва с имуществена санкция в размер от 5 000 до 10 000 лв;
- Лице, което посочи неверни или непълни данни в документацията за трансферно ценообразуване, се наказва с имуществена санкция в размер от 1 500 лв. до 5 000 лв;
- При повторно нарушение се налага имуществена санкция в двоен размер.



Специфики на анализа за трансферно ценообразуване и съдействие на КРМГ

В последните години трансферното ценообразуване става основен фокус на органите по приходите, което често води до дискусии с данъчнозадължените лица и определяне на допълнителни данъчни задължения.

Наред с това, българското законодателство и практиката на органите по приходите са наложили определени специфики при извършване на анализи за трансферно ценообразуване, например по отношение на критерия за свързани лица, йерархия на методите за трансферно ценообразуване, географски обхват при изследванията и други.

С оглед на това, изготвянето на документация за трансферно ценообразуване може да бъде предизвикателство за лицата, а при изготвяне на анализи в рамките на международни групи често се налага допълнителен преглед и локализиране в съответствие със специфичните местни правила и практиката на българските органи по приходите.

КРМГ в България разполага с опитен екип в областта на трансферното ценообразуване, както и с лицензи за достъп до специализирани бази данни, позволяващи извършване на комплексни анализи на търговски и финансови сделки, авторски и лицензионни възнаграждения и други.

Ще се радваме да отговорим на въпросите Ви и да окажем съдействие в оставащите кратки срокове.



За информация

Калин Хаджидимов

Съдружник, Данъчни и правни услуги

Тел.: +359 (2) 9697 700
khadjidimov@kpmg.com

Полина Русева
Мениджър, Данъчни услуги
Тел.: +359 (2) 9697 700
pruseva@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.

© 2021 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.