



ЕВРОПЕЙСКА КОМИСИЯ

Брюксел, 19.9.2012 г.  
COM(2012) 516 final

**СЪОБЩЕНИЕ НА КОМИСИЯТА ДО ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ, СЪВЕТА  
И ЕВРОПЕЙСКИЯ ИКОНОМИЧЕСКИ И СОЦИАЛЕН КОМИТЕТ**

**относно работата на Съвместния форум на ЕС по трансферното ценообразуване  
през периода юли 2010 г. — юни 2012 г. и относно свързаните с тази дейност  
предложения**

- 1. Доклад относно малките и средните предприятия и трансферното  
ценообразуване и**
- 2. Доклад относно споразуменията за разпределяне на разходите за услуги, които  
не създават нематериални активи (НА)**

# **СЪОБЩЕНИЕ НА КОМИСИЯТА ДО ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ, СЪВЕТА И ЕВРОПЕЙСКИЯ ИКОНОМИЧЕСКИ И СОЦИАЛЕН КОМИТЕТ**

**относно работата на Съвместния форум на ЕС по трансферното ценообразуване през периода юли 2010 г. — юни 2012 г. и относно свързаните с тази дейност предложения**

- 1. Доклад относно малките и средните предприятия и трансферното ценообразуване и**
- 2. Доклад относно споразуменията за разпределяне на разходите за услуги, които не създават нематериални активи (НА)**

## **1. ВЪВЕДЕНИЕ**

Общопризнат факт е, че засилената глобализация поражда практически проблеми както за многонационалните предприятия (МНП), така и за данъчните администрации (ДА), когато за данъчни цели се определят цените по трансгранични сделки между свързани предприятия. Възприетият от държавите — членки на Европейския съюз (ЕС) подход за правилно оценяване на цената по такива сделки е подходът, основан на принципа на сделката между несвързани лица (ПСНЛ)<sup>1</sup>. Този принцип се основава на съпоставка между условията, които се прилагат от свързани предприятия, и условията, които биха били приложени между независими предприятия.

Тълкуването и прилагането на ПСНЛ обаче варира както между самите данъчни администрации, така и между данъчните администрации и предприятията. Това може да доведе до несигурност, увеличаване на разходите и евентуално до двойно данъчно облагане или дори липса на облагане. Това влияе неблагоприятно върху безпрепятственото функциониране на вътрешния пазар.

С оглед разрешаване на този проблем Комисията сформира през октомври 2002 г.<sup>2</sup> Съвместния форум на ЕС по трансферното ценообразуване (СФТЦ), който представлява експертна група за намиране на практически решения на проблемите, произтичащи от прилагането на принципа на сделката между несвързани лица, по-специално в рамките на ЕС. През 2011 г. мандатът на СФТЦ е подновен и удължен до 31.3.2015 г. с решение на Комисията<sup>3</sup>.

Настоящото съобщение съдържа доклад относно работата на СФТЦ за периода юли 2010 г. — юни 2012 г., както и заключения относно бъдещата работа на експертната група.

---

<sup>1</sup> Принципът на сделката между несвързани лица е регламентиран в член 9 от Примерната данъчна конвенция на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР). ОИСР е разработила също Насоки относно трансферното ценообразуване за многонационалните предприятия и данъчните администрации.

<sup>2</sup> Съобщение на Комисията до Съвета, Европейския парламент и Икономическия и социален комитет: „Към вътрешен пазар без данъчни пречки — стратегия за предоставяне на дружествата на консолидирана корпоративна данъчна основа за дейностите им в ЕС“, COM(2001) 582 окончателен, 23.10.2001 г., стр. 21.

<sup>3</sup> Решение 2011/С 24/03, 25.1.2011 г., (ОВ С 24, 26.1.2011 г., стр. 3-4).

## **2. РЕЗЮМЕ НА ДЕЙНОСТИТЕ НА СЪВМЕСТНИЯ ФОРУМ НА ЕС ПО ТРАНСФЕРНОТО ЦЕНООБРАЗУВАНЕ**

През периода юли 2010 г. — юни 2012 г. СФТЦ заседава шест пъти. Подробни доклади са изготвени по два въпроса. В единия са изложени съображения относно трансферното ценообразуване за малки и средни предприятия в ЕС, а в другия е разгледана специална вътрешногрупова схема, известна като „споразумение за разпределяне на разходите“. Извършени са също контролни дейности за оценяване на изпълнението на предходни инициативи на СФТЦ. След удължаването на мандата му, през юни 2011 г. форумът актуализира своя процедурен правилник и приема нова работна програма за периода 2011—2015 г. Стартиралите през периода, но все още неприключили дискусии, обхващат следните въпроси, включени в работната програма: основани на риска подходи към трансферното ценообразуване, въпроси, свързани с двойното данъчно облагане, произтичащо от вторични корекции и компенсаторни корекции (корекции в края на годината). СФТЦ ще продължи да разглежда тези въпроси в предстоящите си заседания и да извършва съответното наблюдение.

### **2.1. Закljučения на СФТЦ относно малките и средните предприятия и трансферното ценообразуване**

Характерна особеност на трансферното ценообразуване е административната тежест, която то поражда за данъкоплатците и данъчните администрации. Малките и средните предприятия (МСП) срещат значителни трудности поради липсата на познания, на опит с тази материя и на ресурсна обезпеченост. Данъчните администрации също се затрудняват в работата си с МСП, защото трябва да постигнат баланс между безпристрастното прилагане на съответната данъчна политика, като вземат предвид наличните им собствени ресурси и съотношението между разходите и ползите от една страна, и избягването на прекалената административна тежест и ненужните данъчни конфликти при работата с МСП и между данъчните администрации от друга страна.

Като признава определящата за икономиката на ЕС роля на МСП, СФТЦ се ангажира да анализира предизвикателствата, свързани със средата, в която функционират МСП, и да представи предложения за подобряването ѝ от гледна точка на трансферното ценообразуване. Макар трансферното ценообразуване да не представлява проблем за редица МСП, не е изключено абсолютният брой на засегнатите предприятия да се окаже доста голям.

В доклада са представени редица препоръки относно това, как да се подходи по по-унифициран начин към специфичните изисквания спрямо МСП по отношение на трансферното ценообразуване. Освен това в него са разгледани различните етапи за обезпечаване на съответствието на МСП с трансферното ценообразуване.

Що се отнася до определението за МСП, в доклада се уточнява, че целта му не е да постигне съгласие за общо определение за МСП за целите на данъчното облагане. При все това на държавите членки се препоръчва да се позовават на

критериите, използвани в Препоръка 2003/361/ЕО<sup>4</sup> на Комисията (обща балансова стойност, оборот, брой на заетите лица), когато разработват определение за МСП.

По отношение на съответствието с правилата за трансферно ценообразуване докладът съдържа най-добри практики и препоръчителни насоки във връзка с предварителния одит, извършването на проверки и разрешаването на спорове. В него е застъпен принципът на пропорционалност като подходящ подход при определяне на нуждите на МСП, изискванията на данъчните администрации и способността на МСП да ги изпълняват.

За етапа на извършване на предварителните проверки в доклада се препоръчва да се осигури достъпен за МСП информационен център и да се повиши осведомеността на МСП относно процесите, които предварително обезпечават сигурност. Освен това държавите членки се приканват да разработят мерки за опростяване, с които да се намалят трудностите за МСП във връзка със спазването на разпоредбите. За етапа на извършване на същинските проверки авторите на доклада предлагат да се обмислят прагматични решения, евентуално основани върху опита на други държави членки и предходни доклади на СФТЦ. Подложените на проверка МСП трябва да бъдат третираны по подходящия начин. Що се отнася до разрешаването на спорове в доклада се насърчава ускореното производство за разрешаване на спорове в случаите на некомплицирани искове с ниска стойност, подадени от МСП, и установяването и осъществяването на контакт между съответните проверяващи лица по смисъла на процедурите за взаимно съгласие (ПВС) и на Арбитражната конвенция (АК)<sup>5</sup>.

Като заключение в доклада се обръща внимание на особените нужди на МСП във връзка с осигуряването на съответствие с правилата за трансферно ценообразуване. Подчертава се, че съдържащите се в него констатации и препоръки се позовават на принципа на пропорционалност, който следва да бъде прилаган по гъвкав начин. Като бъдещо действие СФТЦ ще проследява ефекта от мерките, препоръчани в доклада и прилагани от държавите членки при работата с МСП.

## **2.2. Заключение на СФТЦ относно споразуменията за разпределяне на разходите за услуги, които не създават нематериални активи (НА)**

Споразуменията за разпределяне на разходите (СРР) за услуги обикновено се използват като икономически целесъобразно за МСП средство при извършването на дейността на групата. Решението на предприятието да се прибегне до СРР може да е продиктувано от различни съображения, например икономии от мащаба, поделение на рисковете, умения или ресурси. За да се избегне дублиране с текущата работа на ОИСР в областта на трансферното ценообразуване, свързано с нематериалните активи, работата на СФТЦ е насочена основно към СРР за услуги, които не създават нематериални активи.

---

<sup>4</sup> Препоръка 2003/361/ЕО на Комисията от 6 май 2003 г. относно определянето на микро-, малките и средните предприятия, ОВ L 124, 20.5.2003 г., стр. 36.

<sup>5</sup> Конвенция за премахване на двойното данъчно облагане във връзка с корекцията на печалбите на свързани предприятия, ОВ L 225, 20.8.1990 г., стр. 10.

На първо място в доклада се уточнява концептуалната разлика между СРР и вътрешногруповите услуги (ВГУ). Акцентът е поставен върху това, как проверяващият може по най-целесъобразен начин да стигне до заключението, че ПСНЛ е бил приложен към СРР, които не създават НА.

За тази цел в доклада са представени общите характеристики, въз основа на които се определя дали дадено СРР отговаря на ПСНЛ, както и списък от информационни елементи, които трябва да удовлетворяват изискванията на повечето проверяващи, когато преценяват дали може да се приеме, че СРР се основава на този принцип.

Особено внимание е отделено на проверката относно очакваната полза, схемите за разпределяне, които може да се използват, за да се определи вноската на всеки участник, начините за оценяване на непаричните вноски, третирането на случаите, когато са посочени разходи, които отговарят на първоначално предвидените в бюджета, а не на действително направените, и евентуалното прилагане на счетоводните стандарти, които се използват общо за групата.

Докладът относно СРР за услуги, които не създават нематериални активи, придобива още по-голямо значение и поради факта, че той допълва съществуващите насоки на СФТЦ относно вътрешногруповите услуги с ниска добавена стойност (Насоки на СФТЦ относно ВГУ) и се явява завършек на дейността на форума в областта на вътрешногруповите услуги.

В заключение се изтъква, че ако се процедира в съответствие с направените в доклада препоръки (в повечето попадащи в обхвата му случаи), това ще спомогне за извършването на оценката и ще улесни данъчните администрации да приемат, че ПСНЛ е бил приложен ефективно. СФТЦ ще извършва периодично наблюдение върху ефекта от насоките.

### **2.3. Актуализация на компонентите от работната програма**

През обхванатия от настоящия доклад период СФТЦ обсъжда неразгледаните теми от предходната работна програма (за 2007 — 2011 г.), като през юни 2011 г. приема новата работна програма за 2011 — 2015 г., въз основа на която организира текущата си работа. От юли 2010 г. до юни 2011 г. дейността на форума е насочена основно върху МСП и трансферното ценообразуване. Докладът е приет през март 2011 г.<sup>6</sup>

Първата точка от работната програма за 2011 — 2015 г., която е пренесена от предходната работна програма, е разработването на общ подход към СРР. Този проект, обхващащ СРР за услуги, които не създават НА, е завършен успешно през юни 2012 г.<sup>7</sup>

Оценката на риска е застъпена в изложенията на няколко членове на форума (не само държави членки, но и представители на частния сектор) като важен фактор от политиката за трансферно образувание, който позволява на данъчните администрации и данъкоплатците да увеличат в максимална степен

---

<sup>6</sup> Приложение I

<sup>7</sup> Приложение II

ефективното използване на ограничените си ресурси. Тази тема ще продължи да бъде обект на разглеждане и в бъдеще. Работната група ще анализира най-добрите практики, за да определи потенциалния обхват на насоките на Съюза в областта.

Що се отнася до приемането на компенсаторните корекции (корекции в края на годината) практиката в ЕС е различна. През 2011 г. е разпространен въпросник, работата по който е приключена през 2012 г. С извършения обзор е изпълнена част от работната програма. СФТЦ ще продължи да анализира доколко може да се разработи общовалиден за ЕС подход към компенсаторните корекции.

В някои държави членки свързаните с трансферното ценообразуване корекции са съпътствани от допълнителни корекции. Тези т. нар. „вторични корекции“ могат да доведат до двойно данъчно облагане и предвид това са включени в работната програма на СФТЦ. През 2011 г. е разпространен въпросник, работата по който е приключена през 2012 г. Макар че с това е изпълнена част от работната програма, СФТЦ понастоящем анализира последиците от вторичните корекции в ЕС, така че да може да предложи решения за подобряване на настоящото положение по отношение на възможното двойно данъчно облагане и на някои практически въпроси, свързани с прилагането му.

## **2.4. Наблюдение**

Постоянна задача на СФТЦ е да наблюдава и управлява ефективното прилагане на резултатите от дейността му. За тази цел се изготвят годишни статистически доклади, както и доклади с конкретна насоченост. Докладите се преглеждат от службите на Комисията и СФТЦ, за да се прецени дали форумът може да извърши допълнителна работа.

Статистически доклади относно висящите случаи по Арбитражната конвенция и относно предварителните споразумения за ценообразуване (ПСЦ) се изготвят и оценяват ежегодно. Вече подобреният формат на тези статистически доклади ще бъде обект на последващо преразглеждане. Разработени са допълнителни насоки за попълването на годишния въпросник относно ПСЦ.

Предвид обстоятелството, че СФТЦ функционира от 10 години, предстои извършването на по-машабно наблюдение върху резултатите от работата му. Кодексът за поведение за ефективното прилагане на Арбитражната конвенция и този относно документацията за трансферното ценообразуване в ЕС, насоките относно ПСЦ в ЕС и насоките относно вътрешногруповите услуги с ниска добавена стойност ще бъдат разгледани заедно. Целта е да се оцени цялостната ефективност при прилагането на одобрените от държавите членки препоръки на СФТЦ и да се помисли за възможни подобрения.

## **3. ЗАКЛЮЧЕНИЯ НА КОМИСИЯТА**

Комисията продължава да счита експертната група на СФТЦ за ценен ресурс за справяне с въпросите на трансферното ценообразуване и за осигуряване на прагматични решения за редица свързани с него въпроси.

По-специално Комисията отбелязва, че докладът относно малките и средните предприятия и трансферното ценообразуване и този относно споразуменията за

разпределяне на разходите (СРР) за услуги, които не създават НА, са насочени към решаването на една от основните задачи, определени от Комисията при създаването на СФТЦ, а именно — постигането на по-еднообразно прилагане на правилата за трансферно ценообразуване в рамките на Европейския съюз.

Комисията напълно подкрепя заключенията и предложенията, представени в посочените доклади (Приложение I: „Доклад относно малките и средните предприятия и трансферното ценообразуване“ и Приложение II: „Доклад относно споразуменията за разпределяне на разходите за услуги, които не създават нематериални активи“).

Комисията приканва Съвета да одобри предложения доклад относно малките и средните предприятия и трансферното ценообразуване, а държавите членки — да въведат в своето национално законодателство или в своите административни правила практики, които са съобразени с подходите и процедурните съображения, включени в доклада.

Комисията приканва Съвета да одобри предложения доклад относно споразуменията за разпределяне на разходите за услуги, които не създават нематериални активи, а държавите членки — бързо да приложат включените в него препоръки в своето национално законодателство или в своите административни правила.

Комисията смята, че посредством бъдещото периодично наблюдение върху изпълнението на представените в докладите заключения и препоръки и функционирането му ще се осигури полезна обратна информация за целите на евентуално необходима актуализация.

В тази връзка Комисията насърчава СФТЦ да продължи своята дейност по наблюдение на изпълнението и очаква резултатите от текущата работна програма на форума по отношение на оценката на риска, вторичните корекции и компенсаторните корекции (корекции в края на годината).

**ПРИЛОЖЕНИЕ I**  
**ДОКЛАД ОТНОСНО МАЛКИТЕ И СРЕДНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И**  
**ТРАНСФЕРНОТО ЦЕНООБРАЗУВАНЕ**

**I. Въведение**

1. Съвместният форум по трансферното ценообразуване (СФТЦ) разглежда въздействието на трансферното ценообразуване върху малките и средните предприятия (МСП) като част от своята работна програма. Дискусионни документи на СФТЦ по темата са поместени на уебсайта на ГД „Данъчно облагане и митнически съюз“, включително разработки на Федерацията на европейските счетоводители и Confédération Fiscale Européenne. Настоящият доклад отразява резултатите от свършената работа.

**II. Обща информация**

2. В ЕС развиват дейност около 23 милиона МСП или 99,8% от всички европейски предприятия. Около 5% от тези МСП имат свързани дружества, спрямо които прилагането на трансферно ценообразуване може да е релевантно<sup>8</sup>. Тези данни сочат, че макар трансферното ценообразуване да не намира приложение при голяма част от МСП, съществува вероятност абсолютният брой на засегнатите предприятия да се окаже съществен. В случаите, в които трансферното ценообразуване е релевантен механизъм, МСП срещат трудности поради липсата на познания, опит с материята и ресурсна обезпеченост. Не е изключено ниският дял на международното вътрешногрупово търгуване на ниво МСП да е обусловен и от обстоятелството, че същите тези трудности могат да възпрепятстват участието на МСП във вътрешногрупови трансгранични търговски сделки.
3. Данъчните администрации също се затрудняват в работата си с МСП. Тези администрации трябва да постигнат баланс между безпристрастното прилагане на съответната данъчна политика, като вземат предвид наличните им собствени ресурси и съотношението между разходите и ползите от една страна, и избягването на прекалената административна тежест и ненужните данъчни конфликти при работата с МСП и между данъчните администрации от друга страна. В рамките на ЕС не съществува общо определение за МСП за целите на данъчното облагане най-общо или конкретно за трансферното ценообразуване, нито е налице общо третиране на МСП.
4. Някои данъчни администрации вече са въвели конкретни мерки за трансферно ценообразуване за целите на МСП, които могат да бъдат категоризирани най-общо като цялостен политически подход или конкретни административни действия. Пример за политически подход е пропорционалният подход. Той се свежда до постигането на баланс между изискванията за съответствие и

---

<sup>8</sup> Годишен доклад относно европейските МСП за 2009 г. ([http://ec.europa.eu/enterprise/policies/sme/facts-figures-analysis/performance-review/files/supporting-documents/2009/annual-report\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/enterprise/policies/sme/facts-figures-analysis/performance-review/files/supporting-documents/2009/annual-report_en.pdf), стр. 15).).

наличните ресурси на МСП, чрез които да се обезпечи удовлетворяването им. Пример за административна дейност е въвеждането на изискване за по-облекчен процедурен ред по отношение на документацията, свързана с трансферното ценообразуване при работата с МСП за разлика от останалите стопански субекти.

5. Многонационалните предприятия (МНП) застъпват позицията, че те и МСП често се допълват едни други в търговски операции в рамките на ЕС и всяка от двете страни има пряк интерес от ефективното функциониране на другата. Различните от МСП стопански субекти обаче също се стремят към поддържането на „равни условия“ и не желаят да бъдат поставяни в неравностойно положение заради мерките на данъчните администрации, предприети в отговор на нуждите на МСП.
6. В бизнес средите се обръща внимание на обстоятелството, че МСП може да бъдат възпрепятствани да ползват експертни услуги по съображения, свързани например с времето за управление и разходите за хонорари на данъчните консултанти.
7. В своите доклади относно свързаната с трансферното ценообразуване документация и в насоките относно предварителните ценови споразумения СФТЦ отчита нуждата от гъвкавост при работата с МСП и с трансферното ценообразуване. Докладът относно документацията приканва към извършването на „проверка за приемливост“, а насоките относно ПЦС — към „улесняване на достъпа“ в случаите, които касаят МСП.

### **III. Определението за МСП**

8. Чрез възприемането на общо определение за МСП за целите на трансферното ценообразуване ще се осигури съгласувана отправна точка за изпълнение на констатациите и препоръките, съдържащи се в този доклад. Определение за МСП е формулирано в Препоръка 2003/361/ЕО<sup>9</sup>, но то не се прилага повсеместно от данъчните администрации за целите на прякото данъчно облагане. СФТЦ констатира следните особености при използването на определение.
9. При малките държави членки прилагането на конкретно определение за МСП може да доведе до категоризирането дори на големи национални дружества или групи като МСП. Следователно трябва да се обърне специално внимание по отношение на прилаганото определение за МСП.
10. Ориентираният към определението за МСП подход може да повлияе върху поведението на стопанските субекти. Той може да демотивира някои МСП да разрастват дейността си, за да не надвишат по този начин определения праг и да избегнат свързаните с това евентуално по-високи разходи, административната тежест и загубата на достъп до стимули.

---

<sup>9</sup> ОВ L 124, 20.5.2003 г., стр. 36.

11. По същата логика според някои данъчни администрации прекалено строгото определение за МСП с общо за ЕС действие не би отразило в достатъчна степен модела на формиране на данъчната основа на съответната данъчна администрация. Например ако съгласно общоприетото определение голяма част от данъчната основа на държава членка се образува от МСП, това би обусловило по-различни въпроси отколкото в случая, когато МСП съставляват минимална част от данъчната основа.
12. Определенията за МСП, които данъчните администрации използват понастоящем за целите на прякото данъчно облагане най-общо или конкретно за трансферното ценообразуване, в редица случаи „заимстват“ частично от определението, предвидено в Препоръка 2003/361/ЕО. Прилаганите в ЕС критерии включват обща балансова стойност, оборот, брой на заетите лица, индивидуални или кумулативни стойности на сделките. Понякога тези критерии са подкрепени от правила за борба със злоупотребите. В някои случаи критериите се прилагат консолидирано (т.е. на ниво група), а в други случаи — не. При липсата на обнародвано определение за МСП за целите на прякото данъчно облагане най-общо или конкретно за трансферното ценообразуване данъчните администрации се приканват да вземат под внимание критериите, които вече се прилагат общо.
13. Форумът смята за полезно да опише в един документ съществуващите определения за МСП, прилагани от данъчните администрации на ЕС за целите на прякото данъчно облагане най-общо, конкретно за трансферното ценообразуване или и за двете хипотези<sup>10</sup>.

### **Препоръки:**

**П1.** На данъчните администрации на държави членки, на които предстои да разработят определение за МСП за целите на прякото данъчно облагане или конкретно за трансферното ценообразуване, се препоръчва да вземат под внимание вече прилаганите в рамките на Съюза критерии. Този подход ще спомогне за намаляване на случаите на противоречиво третиране, породено от разликите в определенията за МСП.

**П2.** Застъпените от форума критерии, които се прилагат понастоящем, включват: обща балансова стойност, оборот, брой на заетите лица, индивидуални или кумулативни стойности на сделките. Препоръчва се оценките по критериите да се извършват консолидирано (т.е. на ниво група).

**П3.** Съществуващите определения за МСП, прилагани от държавите членки, трябва да бъдат обединени в един документ и редовно актуализирани.<sup>11</sup>

**П4.** Препоръчително е да се възприеме общо определение за МСП за целите на данъчното облагане в ЕС, което би осигурило съгласувана отправна точка за

---

<sup>10</sup> Вж. DOC: JTPF/001/ANNEX/2011/EN.

<sup>11</sup> Вж. DOC: JTPF/001/ANNEX/2011/EN.

**изпълнение на констатациите и препоръките, съдържащи се в този доклад. При все това постигането на консенсус в обозримо бъдеще е нереалистично очакване.**

#### **IV. МСП — съответствие и трансферно ценообразуване**

14. Съответствието с правилата за трансферно ценообразуване в ЕС означава спазване на принципа на сделката между несвързани лица съгласно член 9 от Модела на данъчна конвенция на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР). Този принцип се прилага еднакво независимо от мащаба на МНП. Трудността при прилагането обаче може да е по-голяма за МСП. В насоките на ОИСР относно ценовото ценообразуване (Насоките на ОИСР) изрично и нееднократно се подчертава наличието на такава трудност. Например в точка 3.80 се коментират конкретно разходите на МСП за осигуряването на съответствие. В точка 3.83 ОИСР посочва, че „малките и средните предприятия навлизат в обхвата на трансферното ценообразуване, а броят на трансграничните сделки непрекъснато нараства. Макар принципът на сделката между несвързани лица да се прилага еднакво към малките и средните предприятия и съответните сделки, би било целесъобразно да се разработят прагматични механизми, които да осигурят приемливо решение за всеки случай на трансферно ценообразуване.
15. Настоящият доклад включва анализ относно това, кои най-добри практики и препоръчителни насоки може да бъдат извлечени от настоящата дейност за осигуряване на съответствие. Би било полезно при структурирането на анализа да се вземе предвид работата, свързана с предварителните проверки, същинските проверки и разрешаването на спорове. Тези доста общи категории неизменно ще се припокриват в известна степен.
16. Повтаряща се тема в практиката на данъчните администрации е нуждата подходът към МСП да бъде съизмерен с изискванията на съответната данъчна администрация и способността на МСП да ги изпълняват. СФТЦ подкрепя принципа на пропорционалност като подходящ подход за удовлетворяване на нуждите на МСП. СФТЦ отбелязва също, че основаният на пропорционалността подход хармонира с коментарите относно глави IV и V от насоките на ОИСР.

#### **Препоръка:**

**П5. СФТЦ насърчава прилагането на подход, основан на принципа на пропорционалност. Особено целесъобразно е да се осигури баланс между необходимостта данъчната администрация да прилага безпристрастно правилата за трансферно ценообразуване от една страна, и евентуално породените за МСП трудности в работата им за осигуряване на съответствие с правилата, от друга страна.**

## **Предварителни проверки**

17. Стремехът на данъчните администрации и данъкоплатците е съответно да получават и плащат данък в точен размер и в точния момент. Предварителните проверки са възможно най-ефективният метод, който позволява и на двете страни да постигнат доброволно съответствие с разпоредбите — най-икономичната форма на съответствие. Изпълнението на тази цел се улеснява оптимално посредством добра комуникация, предоставянето и разбирането на релевантна информация, и осигуряването на лесно достъпни експертни консултации. Успешното функциониране на този комплексен механизъм оказва пряко влияние върху степента на доброволно съответствие и мащаба на трудностите, произтичащи от спазването на разпоредбите.

### *Комуникации между данъчните администрации и МСП*

18. Нараства интензитетът на застъпената на международно равнище позиция<sup>12</sup>, че укрепването на взаимоотношенията между данъчните администрации и съответните корпоративни данъкоплатци посредством непрекъснат диалог извън контекста на извършваните проверки е от полза и за двете страни. Така в общуването между тях ще възникват по-малко пререкания и ще се способства за по-доброто разбиране на застъпените гледни точки. А при започването на евентуална проверка всяка от страните ще може да се възползва от по-добрата си осведоменост.
19. Изграждането на мрежа за комуникации с МСП е особено трудно не само поради ограничените им ресурси. От неоченима помощ е информацията, която представителни групи от МСП споделят по отношение на въпросите, будещи тревоги у членовете им. Още по-трудно е да се установи пряка линия за комуникации с основно засегнатите МСП. Данъчните администрации биват насърчавани да търсят възможности за сътрудничество с отделни МСП, представителни групи и професионални консултанти с цел изграждане или укрепване на местна мрежа за комуникации с МСП. Като пример може да се посочи една относително лесна за изпълнение инициатива, която някои данъчни администрации вече реализират — организирането на технически работни семинари. Канят се различни МСП, които да обсъждат проблемните области, да търсят подходящи решения и да определят най-добри практики. Освен това тези мероприятия може да се използват за провеждането на консултации с МСП относно инициативите за трансферно ценообразуване, които данъчните администрации биха желали да въведат.

### *Достъп до информация*

20. Данъчните администрации предоставят различна по обхват и задълбоченост информация, за да подпомогнат МСП в усилията им да постигнат съответствие с правилата за трансферно ценообразуване. Възможността да осъществяват достъп до тази информация би била от полза както за стопанските субекти,

---

<sup>12</sup> Като пример може да се посочи работата, неотдавна извършена от Форума на ОИСР за данъчната администрация.

така и за данъчните администрации. Справка относно наличните понастоящем източници на тази информация може да се направи в DOC: JTPF/001/ANNEX/2011/EN.

21. СФТЦ предлага информацията, предоставена от данъчните администрации за целите на този доклад, да бъде актуализирана постоянно. Администрациите следва да преценят как биха могли най-ефективно да осигурят достъпна по електронен път информация относно МСП — или чрез специално създаден за целта уебсайт или чрез интегриран във вече съществуващ уебсайт раздел. Тези уебсайтове биха съдържали подробни определения за МСП най-общо и/или за целите на трансферното ценообразуване, приложимо законодателство в областта на трансферното ценообразуване за МСП, разработки относно административната практика или материали за обучение. Освен това може да се създаде адрес за контакт за допълнителни запитвания. В уебсайтовете би могло да се публикува друга полезна информация, която не е свързана с трансферното ценообразуване, но която се отнася до МСП. Списък на тези уебсайтове ще бъде поместен на уебсайта на СФТЦ.

#### Обучение

22. Обсъди се възможността за разработване на примерен модул за обучение на МСП по въпросите, свързани с трансферното ценообразуване. Осъществяването на това предложение ще изисква значителна част от ресурсите на форума. Освен това не стана ясно с какво СФТЦ може да допринесе към разработените на местно равнище материали<sup>13</sup>.

#### Предварителна сигурност относно осъществявана сделка

23. В много случаи МСП искат да са сигурни преди извършването на дадена сделка, че тя ще съответства на правилата за трансферно ценообразуване, но може да не знаят как да процедират.
24. Механизмът, който обикновено се използва при трансферното ценообразуване за обезпечаването на предварителна сигурност, е сключването на предварително споразумение за ценообразуване. Чрез него се определя подходящ комплекс от критерии, съгласувани между данъчната администрация и данъкоплатеца, въз основа на които се регламентира трансферната цена на бъдеща сделка. Правилата за ПСЦ обаче може да включват прагове на сложност или такси, които правят механизма недостъпен или по-малко достъпен за МСП. Както е уточнено в точки 4.158 и 4.163 от Насоките на ОИСР, „естеството на производствата за сключване на ПСЦ може фактически да ги направи достъпни само за големите данъкоплатци, а това от своя страна може да породви въпроси относно равното и еднакво третиране — все пак данъкоплатци, които се намират в идентично положение, не следва да бъдат обект на различно отношение. Гъвкавото разпределяне на ресурсите за анализ може да противодейства в известна степен. Освен това може да се наложи данъчните администрации да обмислят възможността за въвеждане на

---

<sup>13</sup> Вж. DOC: JTPF/001/ANNEX/2011/EN

опростен достъп за малките данъкоплатци. Данъчните администрации трябва внимателно да пригледат нивото, до което следва да стигне проверката при оценяване на ПСЦ, към мащаба на засегнатите международни сделки“. СФТЦ вече е предложил някои насоки относно това, как да се подходи към темата за достъпността, съгласно които данъчните администрации трябва да използват своя опит с възникващите за МСП проблеми, за да улеснят достъпа им до ПСЦ, когато последните са полезен инструмент за избягването или разрешаването на спорове. С тази формулировка се насърчава гъвкавият подход при включването на случаи в програмата за ПСЦ.

25. Някои данъчни администрации предлагат други възможности за постигането на сигурност по отношение на данъчното третиране. На заинтересования субект може да се предостави становище с необвързващ характер. В този случай специалист от данъчната администрация ще изложи своето мнение относно дадена сделка, като евентуално потвърди, че е уместно да се приложи трансферно ценообразуване и посочи, че предложената методология на ОИСР е целесъобразна. При този подход обаче не се съгласува действителната трансферна цена. Не е изключено да съществува система за издаването на разрешения или определения от страна на данъчната администрация, които съдържат обвързващо по своя характер становище. Разрешението или определението могат да бъдат получени преди подаването на съответната данъчна декларация.
26. Мерките, насочени към МСП и „малките сделки“, са определени като едни от най-често срещаните мерки за опростяване.
27. Някои от предоставилите коментари членове на форума посочват, че въвеждането на минимални суми би представлявало мярка за опростяване за МСП, в резултат от която освен това ще се икономисат административни ресурси и ще се намалят трудностите, произтичащи от осигуряването на съответствие.
28. За по-висока степен на яснота и прозрачност в полза на МСП и данъчните администрации на всяка от последните се препоръчва да регламентира съществуващите процедури за предварителна сигурност на трансферното ценообразуване, как да се осъществи достъп до тези процедури и какви са очакваните резултати. Справка относно наличната информация може да се направи в DOC: JTPF/001/ANNEX/2011/EN.

#### **Препоръки относно предварителните проверки:**

**П6.** За да подпомогнат доброволното съобразяване с разпоредбите държавите членки трябва да гарантират, че МСП имат достъп до актуална информация и консултации. Препоръчително е всяка държава членка да създаде достъпен по електронен път информационен център (уебсайт), в който се посочват лицата за контакт при нужда от допълнителни съвети. Списък на създадените за целта уебсайтове и връзките към тях ще бъдат поместени на уебсайта на СФТЦ.

**П7. Държавите членки и бизнес средите трябва да се възползват от всички възможности за изграждане на плодотворни взаимоотношения с отделните МСП и съответните им представителни групи.**

**П8. Държавите членки трябва да се стремят да повишат осведомеността на МСП относно възможния достъп до механизми, които им дават предварителна сигурност за осъществявана или обявявана за данъчни цели сделка, и да подобрят възможността на МСП да прибягват до тях.**

**П9. Държавите членки се приканват да разработват активно мерки за опростяване, с които да се намали административната тежест и свързаните с осигуряването на съответствие трудности, които срещат МСП.**

### **Същински проверки**

29. Най-малко една държава членка споделя становището, че политика, която предвижда по-голямата част от сделките на функциониращите на нейна територия МСП да бъдат освободени от задължението да спазват правилата за трансферно ценообразуване, се характеризира с пропорционалност. Този подход има ясни предимства що се отнася до икономисването на ресурси и сигурността в третирането, но не е изключено да повлияе неблагоприятно върху данъчната основа на прилагащата го държава, като сериозността на евентуалните последици ще зависи от мащаба на дейността, извършвана от МСП в съответната държава. От друга страна може да възникне противоречиво третиране, ако свързаните дружества не подлежат на аналогично освобождаване в другите държави членки.
30. Други държави членки следват малко по-тесен подход, когато прилагат принципа на пропорционалност. Специфични мерки са въведени по отношение както на проверките, така и на ПСИЦ, и включват опростени изисквания към документацията, предоставяне на необходимата информация в устна форма, изготвяне на кратко проучване от данъчната администрация относно трансферното ценообразуване, предоставяне на съдействие от данъчната администрация при изготвянето на сравними данни от данъкоплатеца и специални мерки за дългосрочните договори. Допълнителна информация относно тези мерки се съдържа в DOC: JTPF/001/ANNEX/2011/EN.
31. СФТЦ смята, че придържането към принципа на пропорционалност предоставя цялостна, но достатъчно гъвкава рамка за данъчните администрации, въз основа на която да разработят свои специфични мерки. Би било полезно за данъчните администрации да вземат предвид вече въведени от други държави членки мерки и да търсят възможности да ги включат в собствените си правила по целесъобразност.
32. Подчертава се също, че възможните подходи по отношение на даден механизъм може да носят аналогични ползи при прилагането към друг механизъм. Пример за това е осигуряването на съдействие от данъчната администрация в процеса на сключване на СПЦ чрез изготвянето на сравними

данни или кратък доклад относно трансферното ценообразуване за нуждите на данъкоплатеца. Подобно съдействие би било също толкова полезно при извършването на проверка.

33. В същия смисъл съществуващите доклади на СФТЦ могат да служат като полезен източник на информация по темата. Например процесът на оценяване на принципа на сделката между несвързани лица е разгледан в доклада относно вътрешногруповите услуги. Там се посочва, че съображенията, свързани със съотношението между разходите и ползите, са особено уместни в случаите на нисък данъчен риск. Подчертава се още, че в подобни случаи е много важно да се цели уравновесяване между наличните ресурси, породените от спазването на изискванията трудности и потенциалния размер на корекциите. Съдържащият се в доклада коментар относно текстовите описания и заплащането при сделка между несвързани лица също е релевантен. Поставя се акцент върху работата с минимален, а не максимален обем информация при оценяването на трансферната цена. Споменава се, че същият принцип би следвало да се приложи и при оценяването на трансферните цени на МСП.
34. Разгледана е темата за санкциите по отношение на документацията. Би било непоследователно от страна на данъчните администрации преди извършването на проверка да следват рационализиран подход, който предполага опростени изисквания към документацията, а впоследствие да налагат санкции за отсъствието на допълнителна документация, която е изисквана единствено в резултат от дадена проверка, при положение че данъкоплатеца е действал добросъвестно, позовавайки се на опростените изисквания, и не може да предостави изискваната документация.
35. Изразени са опасения, че въпросите, свързани с трансферното ценообразуване при МСП, не винаги се разглеждат от данъчни служители с опит в областта на трансферното ценообразуване. Това би могло да доведе до различия в третирането на МСП и различните от тях стопански субекти. Някои администрации избягват потенциалните проблеми, които може да възникнат поради ангажирането на по-малко опитни служители за изпълнението на задачи, свързани с трансферното ценообразуване при МСП, като прибягват до структурни решения — например създават специални центрове за работа с МСП, в които малка група служители обслужват широк кръг от случаи. В други администрации функционират системи от процеси, в рамките на които се извършва вътрешна партньорска проверка на проведените одити, за да се осигури последователност. И двата подхода са целесъобразни и е препоръчително да бъдат взети предвид.

### **Препоръки:**

**П10.** Когато обмислят подходите към извършването на проверки на МСП, на държавите членки се насърчават да вземат предвид прилаганите в други администрации мерки за опростяване и по възможност да въведат подобни мерки на своя територия.

**П11. Предходните доклади на СФТЦ съдържат полезна информация относно възможните прагматични подходи към въпросите на трансферното ценообразуване. Държавите членки се приканват да се запознаят с посочените доклади, за да могат да оползотворят извлечените в тях принципи, които биха имали еквивалентно приложение към разглежданата тук материя.**

**П12. Би било нецелесъобразно да се налагат свързани с документацията санкции, произтичащи от възникнало в хода на проверката изискване за представяне на документация, която не е била изисквана преди това, при положение че данъкоплатецът е действал добросъвестно, позовавайки се на опростените изисквания, и не може да предостави изискваната документация.**

**П13. Държавите членки трябва да гарантират, че МСП, подложени на проверка за целите на трансферното ценообразуване, биват третирани по подходящия начин. За постигането на тази цел се прибегва до вътрешни партньорски проверки или структурна организация на ресурсите за одит като икономически ефективно средство.**

### **Разрешаване на спорове**

36. Веднъж извършени, корекциите на трансферни цени нерядко могат да породят двойно данъчно облагане. Иск за освобождаване от такова двойно данъчно облагане може да се подаде съгласно данъчна спогодба, по силата на т.нар. Арбитражна конвенция<sup>14</sup> (АК) или съгласно двата инструмента едновременно. При МСП материалното изражение на такива искове е принципно ниско, но въздействието върху търговската им дейност е голямо. Освен това сроковете за разглеждане на исковете често не отговарят на сложността им и претендираните суми.
37. При разглеждането на искове на МСП — независимо дали са оформени от собствените им одитори или от други държави членки — на данъчните администрации се препоръчва да се възползват по-ефективно от правомощията си за едностранно разрешаване на проблеми, свързани с двойното данъчно облагане, като се позовават или на член 6, параграф 2 от АК или на сключените спогодби за избягване на двойното данъчно облагане и по-конкретно на онази разпоредба, която съответства на член 9 от Модела на данъчна конвенция на ОИСР.
38. Ако не е нужно към дадена корекция по отношение на несложна сделка с относително ниска парична стойност да се прилага пълната процедура за взаимно съгласие (ПВС), регламентирана в спогодбите за избягване на двойно данъчно облагане или в член 3 на АК, ускореното производство би било подходящ подход. СФТЦ не описва подробно условията от този подход процес, но отбелязва, че по всяка вероятност той ще изисква съгласието на компетентните органи да работят в много по-кратки срокове, отколкото в

<sup>14</sup>

Конвенция за премахване на двойното данъчно облагане във връзка с корекцията на печалбите на свързани предприятия, ОВ L 225, 20.8.1990 г., стр. 10.

случаите на сложни корекции с голяма стойност. Посочените по-горе принципи, основополагащи подхода към осигуряването на съответствие, могат да се прилагат аналогично и към разрешаването на спорове — например вземане на решение въз основа на минимален обем информация и гъвкав подход спрямо начина на предоставяне на информация (в устна форма вместо във формална писмена разработка). В някои държави ускореното производство може също да се организира въз основа на правилото *de minimis*.

39. Необходимостта от формален процес за разрешаване на спорове може да се намали, ако проверяващите от данъчната администрация общуват пряко един с друг в рамките на ПВС, предвидена в спогодбите за избягване на двойното данъчно облагане, или в рамките на регламентираните в АК процедури с цел да разберат по-добре причините за извършването на дадена корекция. Тази комуникация обаче не трябва да противоречи на правилата за обмен на информация. Един от начините за осъществяване на пряк контакт е да се организират срещи, на които съответните местни одитори, в качеството на компетентни органи, обсъждат непосредствено специфични случаи и съгласуват подходящи решения, евентуално с минимално участие от страна на редовния персонал на компетентния орган.

#### **Препоръки:**

**П14. Данъчните власти се приканват да се възползват по-ефективно от правомощията си да действат едностранно при разрешаването на случаи, свързани с двойното данъчно облагане на МСП, породено от трансферно ценообразуване.**

**П15. Насърчава се прилагането на ускорено производство за разрешаване на спорове в случаите на несложни и с ниска стойност искове на МСП за освобождаване от двойно данъчно облагане.**

**П16. Добре би било данъчните администрации да обмислят алтернативните подходи към разрешаването на спорове, включително чрез пряк контакт между проверяващите или въз основа на правилото *de minimis* и да прибягнат до тях по целесъобразност в рамките на ПВС, предвидено в спогодбите за избягване на двойното данъчно облагане или в рамките на регламентираните в АК процедури.**

#### **V. ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

40. СФТЦ отчита обстоятелството, че МСП имат специфични нужди, за да могат да отговорят на изискването за съответствие с правилата за трансферно ценообразуване. СФТЦ отбелязва, че държавите членки вече прилагат редица удачни мерки в отговор на установените нужди и пояснява, че целта на настоящия доклад е да доразвие тези мерки.
41. Съдържащите се в настоящия доклад констатации и препоръки се позовават на принципа на пропорционалност, който следва да бъде прилаган по гъвкав

начин. В доклада също се предлага подход за определяне на МСП така, че предложените в него мерки да имат ефективна насоченост.

42. Конкретните нужди на МСП трябва да бъдат отчетени по целесъобразност в бъдещата работна програма на СФТЦ.
43. Ефектът от свързаните с МСП мерки, препоръчани от СФТЦ, трябва да се наблюдава периодично.

**ПРИЛОЖЕНИЕ II**  
**ДОКЛАД ОТНОСНО СПОРАЗУМЕНИЯТА ЗА РАЗПРЕДЕЛЯНЕ НА**  
**РАЗХОДИТЕ ЗА УСЛУГИ, КОИТО НЕ СЪЗДАВАТ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**  
**(НА)**

**I. ВЪВЕДЕНИЕ**

1. Споразуменията за разпределяне на разходите (СРР) обикновено се използват като икономически целесъобразно за многонационалните предприятия (МНП) средство при извършването на дейността на групата. Решението на предприятието да се прибегне до СРР може да е продиктувано от различни съображения, например икономии от мащаба, поделение на рисковете или умения или ресурси.
2. Съвместният форум по трансферното ценообразуване (СФТЦ) проявява постоянен интерес към СРР. Тази тема е наследена от предходната работна програма на форума, като в рамките на новия си мандат СФТЦ потвърждава решението си да анализира възможния обхват и степента, в която може да се разработи общовалиден за ЕС подход към СРР.
3. СРР са разгледани изчерпателно в глава VIII от Насоките на ОИСР относно трансферното ценообразуване (Насоките на ОИСР), а ОИСР понастоящем участва в проект, насочен към трансферното ценообразуване, свързано с нематериалните активи. За да се избегне дублиране с текущата работа на ОИСР, СФТЦ се концентрира върху услуги, които не създават нематериални активи. Тази работа следва да се възприема като допълнение към съществуващите насоки и завършек на дейността на СФТЦ около вътрешногруповите услуги с ниска добавена стойност (Насоки на СФТЦ относно ВГУ).
4. В този доклад се разглеждат основно въпроси, които затрудняват проверяващите при прилагането им на практика, и се предлагат идеи относно това, как да се подходи към тях по най-целесъобразен начин. Понятието „проверяващ“ обхваща данъкоплатеца и данъчната администрация. Този доклад се основава на допускането, че МНП и данъчните администрации действат добросъвестно и приемат изрично принципите на ОИСР. Предвид това в доклада се поставя акцент върху механизма, който да способства проверяващите най-недвусмислено да заключат, че принципът на сделката между несвързани лица (ПСНЛ) е приложен към СРР за услуги, които не създават НА.
5. При изготвянето на този документ са взети предвид Насоките на ОИСР (по-специално глава VIII, както и глави VI и VII във връзка с определянето на принципа на сделката между несвързани лица) и Насоките на СФТЦ относно вътрешногруповите услуги.

## II. ТЕРМИНОЛОГИЯ

6. Предвид възможните различия в разбирането относно това, дали и как СРР за услуги може да бъде разграничено от вътрешногруповите услуги, начислявани пряко или чрез създаването на групи разходи, тази глава цели да обезпечи общото разбиране на използваната терминология. В настоящата разработка се описва понятието СРР за услуги и се прави разграничение между него и вътрешногруповите услуги.
7. Съгласно определението, съдържащо се в точка 8.3 от Насоките на ОИСР, СРР представлява „рамка, договорена между търговски предприятия с цел да се поделят разходите и рисковете, възникващи във връзка с разработването, производството или придобиването на активи, услуги или права, и да се определят естеството и обхвата на дела на всеки участник от тези активи, услуги или права. СРР е облигационно правоотношение, а не непременно ясно разграничим правен субект или място на стопанска дейност за всички участници. При СРР пропорционалният дял на всеки участник от общите вноски по споразумението ще отговаря на съответния му пропорционален дял от очакваните ползи, които се предвижда да произтекат от споразумението, като се отчита обстоятелството, че трансферното ценообразуване не е точка наука“.
8. Нагледно представяне на СРР за услуги:

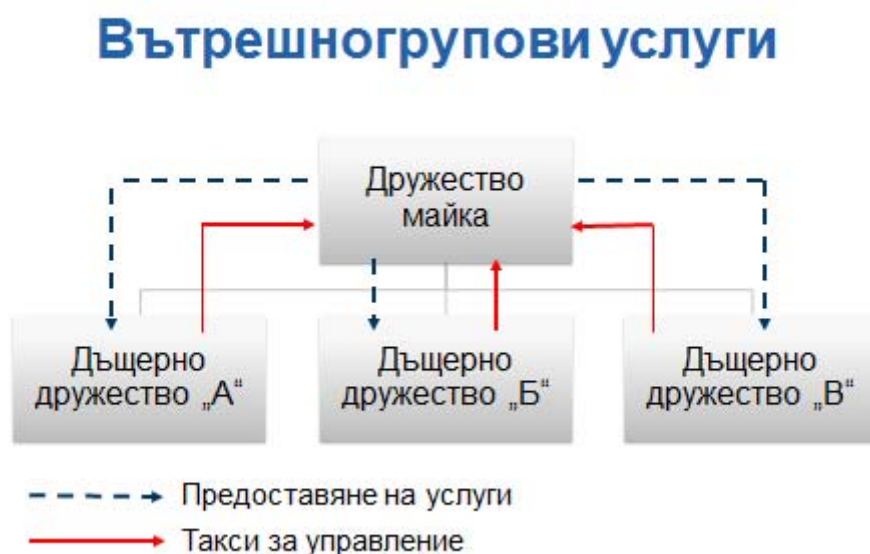
### Споразумение за разпределяне на разходите



9. Понятието вътрешногрупови услуги е описано в точка 7.2 от Насоките на ОИСР и гласи: „Почти всяка група МНП трябва да гарантира наличието на широк комплекс от услуги за нуждите на своите членове и по-специално административни, технически, финансови и търговски услуги“, а „разходите за предоставяне на тези услуги трябва първоначално да се поемат от

*дружеството майка, от специално определен член на групата („обслужващ групата център“) или от друг неин член“.* Глава VII от Насоките на ОИСП съдържа указания относно: как да се прецени дали са предоставени вътрешногрупови услуги; какви са механизмите за пряко и непряко начисляване; как да се определи при какви обстоятелства услугите могат да бъдат начислени по себестойност или дали и как може да се определи заплащането при сделка между несвързани лица, включително надценка.

10. Нагледно представяне на вътрешногрупови услуги:



11. Друг вариант, който не е изрично споменат в Насоките на ОИСР, но който се среща често в практиката е споразумение, даващо възможност на няколко членове на многонационална група да обединяват разходите за определени услуги и да ги начисляват (пряко или непряко) за сметка на онези членове на групата, които потребяват съответните услуги. Възможно е също членове на многонационална група, които не участват в СРР, договорено само между някои членове на тази група, да предоставят услуги на страните по него. Участваща в СРР страна може също да възложи на отделен, независим стопански субект да извършва дейността ѝ изцяло или частично.
12. В практиката понякога е трудно да се прави разграничение между (споделените) вътрешногрупови услуги, включително групи разходи, и СРР за услуги, които не създават НА. Представената по-долу таблица е изготвена в помощ на проверяващите с цел да ги улесни при разграничаването на двете понятия.

| СРР за услуги, които не създават НА                                                                                                   | Вътрешногрупови услуги                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Споразумения за поделяне на разходите, рисковете и печалбите в случаите, когато всички участници правят парична или непарична вноска. | Вътрешногруповите услуги се ограничават до предоставянето или получаването на услуга от членовете на група от МНП. Рискът от неуспешното или неефективното извършване на услугата по принцип се поема от доставчика на услугата. |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| При присъединяването на нови участници към СРР, както и при преустановяването на участието на съществуващи страни по него, дяловете се коригират или преизчисляват в съответствие с ПСНЛ.                                                                                                                                                  | Прекратяването на споразумение за услуги или разширяването на обхвата му с цел включване на други участници по принцип не поражда последици за останалите получатели на услугата.                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Силно препоръчително е да се оформят писмени споразумения предвид нуждата СРР да бъдат приети или признати от данъчните администрации. Писмената форма дори е задължителна в някои държави членки. Писменото споразумение и/или подходящата документация са важни за проверяващите, когато анализират изпълнението или резултатите от СРР. | На практика не винаги са налице формално оформени договори. Споразумението нерядко е ограничено до прякото правоотношение между доставчика и получателя на услугата. Би трябвало да е възможно да се покаже, че от гледна точка на доставчика услугата е била предоставена, а от гледна точка на получателя — че тя осигурява икономическа или търговска стойност за подобряване на търговската му позиция (вж. точка VII.1 от Насоките относно вътрешногруповите услуги). |
| Предвид обстоятелството, че всички участници допринасят за извършването на обща дейност и поделят разходите, а вноските отразяват очакваната полза, вноските обикновено се оценяват по себестойност.                                                                                                                                       | Надценката, начислявана от доставчика на услугата, обикновено е от основно значение, защото той не поделя печалбата с получателите.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Разпределението на разходите се определя въз основа на очакваната полза за всеки участник в СРР.                                                                                                                                                                                                                                           | Разпределянето зависи от това, доколко всяко дружество е заявило/получило услугата или има право да се ползва от нея.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

### III. ОБХВАТ

13. Докато Насоките на СФТЦ относно вътрешногруповите услуги засягат основно въпроси, възникнали във връзка с услуги от административен характер, които подпомагат дейността на получателя, в този документ са изведени конкретни съображения в случаите, когато СРР обединява всякакви видове вътрешногрупови услуги без влияние върху НА.
14. Въвеждането на изчерпателно определение за услугите, които могат да бъдат предмет на СРР, не е възможно, нито желателно. Услугите, които попадат в обхвата на този документ могат да включват следните дейности: ИТ, логистика, снабдяване, недвижимо имущество, финанси, данъчно облагане, свързани с човешките ресурси услуги, счетоводство, труд и работна заплата. Изброените услуги са само примерни и не следва да се заключава автоматично, че дадена услуга се включва или изключва от обхвата на този документ.

#### **IV. ОБЩИ ХАРАКТЕРИСТИКИ — СЪОТВЕТСТВАТ ЛИ СРР НА ПРИНЦИПА НА СДЕЛКАТА МЕЖДУ НЕСВЪРЗАНИ ЛИЦА**

15. По принцип СРР съответства на ПСНЛ, ако договорените вноски отговарят на онези, които биха били договорени от независими предприятия при сходни обстоятелства предвид ползата, която те в разумни граници очакват да извлекат от споразумението и ако последното включва поделянето на разходи и рискове за удовлетворяването на обща нужда. С оглед на член 9 от Модела на данъчна конвенция на ОИСР проверяващите се интересуват дали дадено СРР е изпълнено/приложено в съответствие с ПСНЛ.
16. В точка 9.163 от Насоките на ОИСР е посочено, че МНП са свободни да организират търговската си дейност така, както намерят за добре. Данъчните администрации имат право да извършват корекции на трансферни цени по целесъобразност в съответствие с член 9 от Модела на данъчна конвенция на ОИСР. Това означава, че МНП трябва да обмислят възможните последици (напр. за поемането на риск) на всяка от разумно наличните възможности, когато вземат решение дали извършваните на вътрешногрупово равнище услуги ще бъдат облагани пряко или непряко посредством ВГУ (включително групи разходи) и дали СРР не е по-подходящ механизъм. Изборът не трябва да се прави само формално (вж. също точка 43 по-долу). Релевантните факти трябва да бъдат документирани. Независимо от това проверяващите не би следвало да оспорват избора на предприятието или причините довели до него, или да изискват от данъкоплатеца анализ на най-добрия избор.

Съответстващите на ПСНЛ споразумения за услуги, които не създават НА, се характеризират със следното:

- i) Споразумението трябва да има търговски смисъл.
- ii) Икономическата същност трябва да отговаря на условията на СРР.
- iii) Условията на СРР трябва да бъдат принципно договорени преди започването на дейността.
- iv) Условията на СРР трябва да съответстват на принципа на сделката между несвързани лица и да отразяват обстоятелствата, които са били известни или предвидими в разумни граници към момента на сключването на споразумението.
- v) Всеки участник трябва да има разумно очакване относно ползата.
- vi) Делът от разходите на всеки участник трябва да отговаря на съответния му дял от очакваната полза.
- vii) Разумно очакваната полза може да бъде остойностена качествено и количествено по отношение на показателите ефикасност или ефективност.
- viii) Вноските на участниците може да бъдат парични или непарични. Следователно активното участие не е задължително изискване. Степента, в която ще се оказва влияние върху вземането на решения, зависи от вида на СРР, познанията на участниците и размера на съответно отредените им разходи.

- ix) Когато услуга, която е предмет на СРР, се предоставя на или получава от субекти, които не участват в СРР, тя трябва да се оценява съгласно принципа на сделката между несвързани лица.
  - x) При присъединяването на нови участници към СРР, както и при преустановяването на участието на съществуващи страни по него, дяловете трябва да се коригират или преизчисляват в съответствие с ПСНЛ.
17. Възможно е действителният резултат да се различава от прогнозния, т.е. вноската на участника да се окаже прекалено висока или произтеклата от участието му в СРР полза да е недостатъчна. Когато са налице такива различия, проверяващият трябва да анализира причините, преди да направи заключение дали пропорционалната вношка на участника е била определена точно/неточно и дали пропорционалните за участника очаквани ползи са били оценени правилно/неправилно.
18. Друг въпрос, на който проверяващият ще търси отговор, е дали разликата е толкова съществена, че изисква корекция, или може да се приеме за достатъчно малка, че да се избегне корекция, като се има предвид, че в Насоките на ОИСР се препоръчва данъчните администрации да се въздържат да извършват дребни или незначителни корекции. Проверяващите трябва също да имат предвид, че всяка промяна ще засегне останалите участници. Това е друга причина да се избягват дребните корекции.
19. В някои случаи е възможно също фактите и обстоятелствата да сочат, че споразумението в действителност се различава от предполагаемо договорените между участниците условия (вж. точка 8.29 от Насоките на ОИСР). Проверяващите винаги трябва да вземат решение въз основа на фактите и обстоятелствата, свързани със съответното споразумение в рамките на определен период, но принципно не следва да извършват корекция въз основа на една-единствена година. Трябва също да се има предвид, че ПСНЛ сам по себе си не изисква прогнозираните печалби да отговарят на действителните и че дори съществената разлика между тях не означава непременно, че не е спазен принципът на сделката между несвързани лица. Много е важно да не се използва станала впоследствие известна информация.
20. Предвид предходната точка прилагането на ПСНЛ може да налага извършването на корекция във вноската на участник посредством изравнително плащане, когато ситуацията се дължи например на неправилна оценка на очакваната полза. В някои други случаи — например когато фактите и обстоятелствата се различават от договорените във СРР условия — разпоредбите на СРР могат да бъдат пренебрегнати частично или изцяло (вж. точки 8.26—8.30 от Насоките на ОИСР).
21. Изравнителните плащания ще бъдат третираны като допълнителен разход за платеща и като възстановени разходи за получателя.

**V. ПОДКРЕПАЩА ИНФОРМАЦИЯ — ТЕКСТОВО ОПИСАНИЕ ОТНОСНО СРР ЗА УСЛУГИ, КОИТО НЕ СЪЗДАВАТ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

22. Предвид фактите и обстоятелствата в конкретния случай и опита и познанията на засегнатото МНП проверяващият може да процедира по различен начин,

когато изисква предоставянето на достатъчна подкрепяща информация, за да се потвърди, че дадено СРР за услуги съответства на ПСНЛ. Достъпът до подходяща информация с добро качество е от решаващо значение за вземането на информирано решение.

23. При изготвянето или проверяването на СРР проверяващият ще трябва да постигне разбиране и увереност по отношение на няколко основни въпроса. Най-важният от тях е дали споразумението „постига резултата, обусловен от принципа на сделката между несвързани лица?“ В много от случаите отговорът се представя във формата на текстово описание, което обхваща информацията, изискана в точки 24 и 25 по-долу<sup>15</sup>.
24. Без съмнение основният елемент е самото споразумение. Трябва да е налице несъмнено очакване за взаимна полза за всички страни по СРР. Независима страна не би сключила споразумение от вида СРР, без да очаква в разумни граници да извлече полза (вж. точка VI.1 по-долу). На следващо място споразумението трябва гарантира, че разпределението на вноските отразява очакваната полза на всеки участник (вж. точка VI.2 по-долу).
25. Както СРР се различават едни от други, така и съдържанието и обхватът на текстовото описание може да се характеризират с индивидуална специфика. Във всички случаи обаче следните компоненти трябва да удовлетворяват изискванията на повечето проверяващи. При нужда винаги може да се предостави допълнителна информация.

#### i) Обща информация относно СРР

а) Разясняване на СРР в светлината на общата стопанска дейност на МНП, за да се осигури разбиране на мотивите за сключването на СРР — общата политика за трансферно ценообразуване на МНП, вида услуги, които са предмет на СРР, взаимния икономически интерес на участниците, необходими познания и умения, какви вноски и рискове се поделят и т.н.

б) Списък на участниците и разпределение на отговорностите и задачите, свързани с дейността по СРР, между участниците и други предприятия.

в) Отреденият за СРР бюджет и очакваният срок.

#### ii) Очаквана полза от СРР

г) Очакваната полза, която ще извлече всеки участник, и начинът, по който тя е оценена и отразена в метода на разпределяне (включително използваната методология и прогнози).

#### iii) Вноски в СРР

---

<sup>15</sup> Аналогичен е подходът в глава VI („Текстово описание“), точки 21 — 25 от Насоките на СФТЦ.

д) Формата и стойността на вноските на всеки участник и подробно описание на начина, по който е определена стойността на първоначалната и последващите вноски.

е) Описание на използвания счетоводен стандарт и на начина, по който той се прилага последователно към всички участници при определянето на разходите и стойността на вноските; описание на преките и непреките разходи, включени във вноските, датите за разплащане, начините на плащане, както и предвидените в бюджета спрямо действително извършените корекции.

ж) Информация относно наличието на държавни субсидии или данъчни стимули, свързани с вноските на участниците и съответното им въздействие.

#### iv) Проследяване/коригиране на СРР

з) Информация относно изравнителните плащания, т.е. при какви условия възниква необходимост от тях, как се изчисляват и кога се дължат.

и) Описание на стандарта на групата, който има отношение към прилагания от нея одитен подход и който се прилага към СРР — например предпазни мерки, въведени за да се осигури последователното прилагане на метод за разпределяне за определена услуга или да се предотврати дублирането на разходи/услуги.

й) Как се наблюдават и актуализират условията на СРР.

н) Разбиране що се отнася до това, как се включват или оттеглят участници в СРР; посочване на метода, който следва да се приложи при нужда от коригиране или преизчисляване на дяловете.

#### v) Връзка с други стопански субекти

л) Списък на други членове на групата или независими предприятия, които потребяват услугите, включени в СРР; описание на таксите и на метода за или схемите за разпределяне между участниците.

26. Описаната в предходните точки информация може да се осигури и представи по различни начини, един от които е под формата на специално текстово описание. Възможно е също писменото споразумение да съдържа по-голямата част от необходимата информация. Важното е проверяващият да разбере как СРР функционира на практика.

## **VI. СПЕЦИФИЧНИ АСПЕКТИ**

27. В тази глава са разгледани специфични въпроси, по отношение на които проверяващите може да се нуждаят от допълнителни напътствия.

## **VI.1. Проверката „очаквана полза“**

28. Проверката „очаквана полза“ е основен елемент от разработването, подходящото проследяване и прегледът на СРР. Въз основа на нея ще се прецени доколко вноските на участниците в СРР съответстват на принципа на сделката между несвързани лица и ще се обоснове методът за разпределяне.
29. Съгласно ПСНЛ вноската на участниците трябва да отговаря на съответните очаквани печалби, които те ще извлекат от участието си в СРР. Ползата в този смисъл означава увеличаване на икономическата или търговската стойност, например икономии в разходите или нарастване на доходите или печалбите. Подходящо онагледяване, което доказва възможността за поддържане на печалби или доходи или за избягването на загуби или по-големи загуби, също може да се разглежда като очаквана полза. Следва да се има предвид, че проверяващите трябва да се концентрират върху това, което отличава ВГУ от СРР по отношение на проверката за полза, а именно дали вноските съответстват на очакваната полза, която участниците могат да извлекат от СРР (не само да установят дали услугите са били действително предоставени, както се изисква по отношение на ВГУ).
30. Важно е проверяващите да се убедят, че от гледна точка на участника вноската отговаря на очакваната полза по отношение например на икономии от мащаба или поделянето на рискове и умения и че участникът е щял да плати за услугата или да я извърши сам. Методът, използван за разпределяне на разходите, трябва да отразява очакваната от участника полза и начина, по който той оползотворява резултата от СРР в съответствие със споразумението.
31. Степента на сигурност, от която се нуждае проверяващият, за да приеме, че предоставянето на услуга съгласно СРР удовлетворява стандарта на ПСНЛ ще се различава във всеки отделен случай въз основа на извършена оценка на риска. Макар че повечето случаи очакваната полза за съответния участник може лесно да се определи чрез доказване на цялостната полза от СРР и на целесъобразността на избрания метод за разпределяне, случаите, когато очакваната полза е по-неясна, изискват по-целенасочен подход от гледна точка на отделния участник. В зависимост от фактите и обстоятелствата очакваната полза може също да бъде оценена пряко, т.е. чрез определяне на допълнителния доход, който ще бъде генериран или разходите, които ще бъдат спестени или непряко, чрез използването на косвени показатели за очакваната полза като оборот, брой на заетите лица, брутна печалба и др.

## **VI.2. Вноски на всеки от участниците**

32. Вноската на всеки участник трябва да отговаря на онази, която би била платена от независими предприятия при сходни обстоятелства. Оценката на дяловете от очакваните ползи е един от основните елементи на СРР. Въз основа на нея ще се изчисли размерът на вноските.
33. За да се определи размерът на вноската на всеки участник често се използват схеми за разпределяне, въпреки че е възможен и подход, основан на прогнозните разходи, които всеки един участник в споразумението ще спести. Указанията относно избора, обосновката, прилагането, документацията и

възможните схеми за разпределяне, предвидени в точки 48—55 от Насоките на СФТЦ, се прилагат еднакво по отношение на СРР за услуги, които не създават НА.

34. Стойността на вноската на всеки участник трябва да отговаря на онази, която би била договорена от независими страни в сходно положение. Не е възможно да се предвиди конкретен резултат при определянето на вноските на участниците, който да е валиден за всички ситуации. Към всеки случай трябва да се подхожда индивидуално, като се съблюдава общото действие на ПСНЛ. Що се отнася до СРР като цяло, държавите имат опит с остойностяването както по себестойност, така и по пазарни цени, когато става дума за определянето на вноските по СРР, които съответстват на ПСНЛ (вж. точка 8.15 от Насоките на ОИСР). При все това, по отношение на разглеждания в настоящия документ вид СРР се приема, че често има малка разлика между ценообразуването по себестойност и по пазарна стойност. Следователно от практически съображения се препоръчва определянето на вноските по правило да се извършва по себестойност.
35. Обстоятелството, че вноските се основават на очакваната полза, по принцип означава, че основополагащият ги изначално компонент са предвидените в бюджета разходи. При СРР за услуги може да има несъществено малка разлика между предвидените в бюджета и действително извършените разходи и по тази причина би било практично като измерител на вноската на всеки участник да се използват действителните разходи. Когато обаче е необходима корекция във вноската от прогнозни към действителни разходи, това по правило се прави със задна дата, т.е. като се коригират историческите разходи, включени в бюджета. Извършването на корекцията за бъдещ период може да е удачно по практически съображения, ако националното законодателство не го забранява. Това означава, че евентуално извършената корекция следва да се отчете през следващата година, при условие че въздействието от нея може да се приеме за не толкова сериозно. Доколко за целите на оценяването на вноските е наложително да се извърши корекция в тях, като се премине от себестойност (било то въз основа на планирани в бюджета или на действителни разходи) към пазарна цена<sup>16</sup>, е въпрос, разгледан в точка 34.
36. За да се отрази надлежно въпросът, свързан с корекциите във вноските, Насоките на ОИСР препоръчват изготвянето на годишен отчет за разходите, направени в хода на извършването на дейността по СРР, който да включва подробно описание на начина, по който е определена стойността на вноските, а счетоводните принципи — приложени последователно към всички участници при определянето на разходите и стойността на вноските. Може да се приеме, че и трети страни ще договорят общ стандарт за определяне на съответните им вноски, когато допринасят съвместно за изпълнението на даден проект. Следователно по практически съображения е препоръчително да се позволи на МНП да използват счетоводните стандарти, които се прилагат общо за цялата група. Данъчните администрации обаче имат право да изискват корекции,

---

<sup>16</sup> В точка 8.15 от Насоките на ОИСР става дума за определяне на вноските по пазарна цена.

особено в случаите, когато може да се очакват постоянни съществени различия с националните счетоводни стандарти за срока на СРР.

37. Вноските трябва да включват всички релевантни разходи за придобиването, поддържането или обезпечаването на ползите, произтичащи от споразумението. Проверяващият ще трябва да установи кои разходи се приемат за релевантни (и следователно подлежат на разпределяне). Понякога заключението се подразбира от вида услуги, които са предмет на СРР. В други, по-сложни случаи в споразумението трябва недвусмислено да се уточнява кои разходи се изключват и как е избегнато възможното дублиране на разходи.
38. Отношение към темата има третирането на данъчните стимули и държавните субсидии, което е разгледано в точка 8.17 от Насоките на ОИСР. Основният въпрос е дали разходите, които са включени в предмета на СРР, трябва да обхващат само действително извършените разходи, от които са приспаднати данъчните стимули и държавните субсидии. *„Дали и доколко тези икономии трябва да бъдат взети предвид при определянето на стойността на вноската на участник зависи от това, дали независими предприятия биха процедирали по този начин при сходни обстоятелства.“*

### **VI.3. Очаквана срещу действителна полза**

39. Тъй като СРР се основават на очакваните ползи, с оглед на често дългия срок на СРР независимите страни може да предвидят клауза, която позволява извършването на периодична оценка на това, дали очакваните ползи съответстват на действителните и дали вноските трябва да бъдат променени в бъдеще.
40. Тези две съображения от своя страна пораждаат други два въпроса — дали вноските могат да бъдат приспособени към действителната ситуация и дали такъв подход може да се приеме като съответстващ на ПСНЛ или като неправилно използване на станала впоследствие известна информация.
41. СРР трябва да се анализират спрямо допусканията за бъдещи ползи въз основа на икономическите и стопанските обстоятелства, които са налице или които могат да бъдат предвидени в разумни граници към момента на подписване на споразумението. Следователно, ако проверяващият счете прогнозната полза за разумна, бъдещите събития, които засягат първоначалния разчет, не би следвало да водят до корекция във вноските със задна дата.
42. В случаите, когато неочаквани или непредвидими събития или обстоятелства евентуално повлияят върху първоначалните допускания относно ползите, проверяващият трябва да прецени дали при същите обстоятелства независими страни биха извършили корекция или предоговорили условията на споразумението.

### **VI.4. Участие в СРР**

43. Основната характеристика на СРР се свежда до това, че вноските на участниците съответстват на очакваните от тях ползи, произтичащи от участието в СРР. Предприятие, което извлича очакваната полза единствено и

основно в резултат от изпълнението на самата дейност по СРР, не би могло да се счита за член на СРР, а за доставчик на услуга (дружество), което би включило надценка в изчисленията си, т.е. то трябва да се възприема като дружество, предоставящо услуги въз основа на принципа на сделката между несвързани лица.

#### **VI.5. Присъединяване към СРР/Преустановяване на участие в СРР**

44. Принципният въпрос, с който се сблъскват предприятията, присъединяващи се към СРР или преустановяващи участието си в него, на практика се оказва труден дори ако сливанията и преобразуванията са част от обичайната дейност на МНП. Как да се осигурят непропускателна работа и/или специфичните умения, придобити в резултат от минали дейности, е въпрос, който често затруднява проверяващите.
45. Тъй като обаче обхватът на настоящата разработка е ограничен до СРР за услуги, които не създават НА, анализът на свързаните със закупуване и изкупуване въпроси, също трябва да бъде подобаващо ограничен, ако не и изцяло изключен. Проверяващите ще бъдат улеснени в преценката си, ако отговорят на следните въпроси: какви допълнителни разходи ще бъдат платени от участниците, когато предприятие се оттегли от СРР или когато към него се присъедини ново? Продължава ли споразумението да бъде устойчиво след оттеглянето на това предприятие? Трябва ли новите елементи (различната структура на разходите, познанията, уменията, рисковете и т.н.) да бъдат компенсирани в парична форма или те пораждаат единствено промяна в очакваните ползи, която ще доведе до приемането на нови схеми за разпределяне? Привнася ли новият участник конкретни познания?
46. Очевидно е, че компенсация не се дължи, ако резултатите от предходните дейности по СРР нямат стойност. Присъединяването или оттеглянето на ново предприятие обаче обикновено води до корекция в пропорционалните дялове (схемите за разпределяне).

#### **VI.6. Документация**

47. Добре е проверяващите да имат предвид, че СРР са регламентирани от Кодекса за поведение относно документацията за трансферното ценообразуване в ЕС, в който се посочва, че МНП трябва да включват в главното досие на документацията списък от СРР, доколкото те засягат членове на групата в ЕС.
48. Точка 5.4 от Насоките на ОИСР се позовава на принципите на предпазливото стопанско управление като фактор, основополагащ преценката, дали трансферното ценообразуване е подходящо за целите на данъчното облагане и в каква степен да се изиска подкрепяща трансферното ценообразуване документация.
49. Тази тема е отразена в точка 2.3.1 от Кодекса за поведение относно документацията за трансферното ценообразуване в ЕС, която гласи: „Принципът на предпазливото стопанско управление, базиран на икономически принципи, предполага, че видът на доказателствата, които биха били подходящи във връзка със сделка с голяма стойност, може да е напълно

различен от вида на доказателствата, които биха били подходящи във връзка със сделка, при която общата стойност е значително по-малка“.

50. При прилагането на този принцип към СРР участниците ще трябва да изготвят или набавят материали относно естеството на предвидените в споразумението услуги и условия, както и относно съответствието му с ПСНЛ (включително разчетите за установяване на очакваните ползи и съпоставяне на предвидените в бюджета разходи с тези, които са действително извършени).
51. Следва да се отбележи, че информацията от един източник (напр. договор в писмена форма) може да се припокрива с информацията, съдържаща се в друг източник (напр. текстово описание). Освен това широката употреба на компютърни системи дава възможност да се получи подробна информация в обобщен вид, което може да предотврати необходимостта от по-обширна първична документация.
52. СФТЦ изразява позицията, че СРР, подкрепени при нужда от информацията, посочена в текстовото описание относно СРР, представляват уместна информация що се касае до изискванията, предвидени в Кодекса за поведение относно документацията за трансферното ценообразуване в ЕС.

#### **VI.7. Следващи проверките съображения**

53. В редица случаи СРР предполагат участието на повече от два стопански субекта, а нерядко биват сключвани от много или всички членове на МНП. Следователно корекциите може да засегнат не само един, а всички участници. Избягването на двойно данъчно облагане по повод възникнали спорове може да изисква ценово и ресурсно нерентабилни процедури. По тази причина се отправя двустранна препоръка — от една страна към данъчните администрации, които следва да се стремят да не оспорват участието или вноската, разпределена на попадащия под юрисдикцията им данъкоплатец поради дребни корекции, и от друга страна към данъкоплатците, които трябва да се постараят да следват тези насоки, когато оформят и документират СРР за услуги, които не създават НА.
54. При възникването на спорове в процедурата за взаимно съгласие може да участват повече от два компетентни органа. Предвид това полезно би било да се прилагат многостранните подходи към триъгълни случаи, препоръчани в Кодекса за поведение относно Арбитражната конвенция.

#### **VII. ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

55. Ако се процедира в съответствие с направените в доклада препоръки, в повечето попадащи в обхвата му случаи, това ще спомогне за извършването на оценката и ще улесни данъчните администрации да приемат, че ПСНЛ е бил приложен ефективно.
56. Препоръчва се в края на този процес текстовото описание да се превърне в преписка, за да се осигури възможност за извършване на бъдещи справки, както и да се предвиди схема за редовни актуализации.

57. СФТЦ ще извършва периодично наблюдение върху действието на тези насоки.

## **АНЕКС: Резюме на текущото състояние по отношение на законодателството в областта на СРР, административните насоки и най-добрите практики на държавите членки**

В този раздел се резюмира текущото състояние по отношение на законодателството в областта на СРР или административните насоки на държавите — членки на ЕС.

Съдържащата се по-нататък разработка е изготвена въз основа на предоставената от данъчните администрации в ЕС информация, отразяваща ситуацията към 1 юли 2011 г.

**Въпрос 1: Имате ли специфично законодателство, свързано със СРР? При отрицателен отговор посочете дали такова законодателство се предвижда и кога се очаква да бъде прието?**

В няколко държави членки е въведено специфично законодателство, уреждащо СРР.

Естония, Испания, Нидерландия, Португалия и Словения прилагат специфични разпоредби относно СРР за придобиването на активи, права или услуги, а законодателството на Полша се позовава на СРР само в контекста на нематериалните активи. В Германия се прилагат специфични разпоредби само по отношение на свързаната със СРР документация. Други държави членки използват Насоките на ОИСР относно трансферното ценообразуване или свои собствени общи насоки за оценката на СРР.

Въвеждането на нови специфични разпоредби относно СРР е в процес на разглеждане единствено в Гърция.

**Въпрос 2. Издавала ли е вашата администрация насоки за вътрешен одит, които съдържат указания относно СРР? При утвърдителен отговор посочете кои основни въпроси са засегнати в тях (напр. как да се признае споразумение, как да се извърши проверка на споразумение, как да се улесни обменът на информация с други държави и т.н.)?**

Вътрешни насоки за извършването на проверки на СРР са издадени в няколко държави членки.

Италия, Литва, Словения и Обединеното кралство прилагат насоки относно трансферното ценообразуване, чието приложно поле включва също извършването на проверки на СРР. В насоките на Обединеното кралство по-специално се подчертава, че е много важно да се определи ясно очакването за взаимна, обща полза, за да се разграничат СРР от обичайния случай на пряк трансфер на стоки или услуги.

В Унгария се прилага постановление относно изискванията към документацията, свързана със споразуменията за трансферно ценообразуване като цяло.

В Латвия са въведени общи вътрешни насоки относно СРР, които са изготвени въз основа на Насоките на ОИСР.

Португалия е в процес на одобряване на Наръчник за одит в областта на трансферното ценообразуване, който съдържа и насоки за вътрешен одит в различни области, включително СРР.

**Въпрос 3. Публикувала ли е вашата администрация национални административни насоки относно СРР (указания, наредби, циркулярни писма и др.), разясняващи процедурата, която данъкоплатците да следват при изготвянето на СРР, и най-вече структурата на документите и изискванията към тях? Бихте ли посочили електронна връзка към съответните документи, ако такава съществува?**

Национални административни насоки относно СРР са издадени в няколко държави членки.

В Дания СРР са регламентирани в Насоки относно свързаната с трансферното ценообразуване документация.

В Естония са в сила насоки, които съдържат кратък обзор на Насоките на ОИДР и примери.

В Унгария се прилага постановление относно изискванията към документацията, свързана със споразуменията за трансферно ценообразуване като цяло.

В Германия са издадени административни насоки, които имат задължителна сила за данъчната администрация, но не и за съдилищата.

Одитните насоки на Италия са публични и макар да са предназначени за данъчните инспектори, данъкоплатците също процедират съобразно с тях.

Наредбата на Португалия предвижда включването на свързаната със СРР информация в съответната преписка относно трансферното ценообразуване.

**Въпрос 4. Кой вид СРР се използва най-често от предприятията във вашата държава?**

СРР, с които работят данъчните администрации на държавите членки, най-често са свързани с услуги, разработване на интелектуална собственост, научноизследователска и развойна дейност и придобиване на активи.

**Въпроси 5—7. С какви особени проблеми от практически характер сте се сблъскали при работата си със СРР и как подходите към тях? Какво ви притеснява по отношение на СРР за услуги? Според наблюденията ви колко често СРР обуславят възникването на спорове?**

Най-често срещаните практически проблеми около СРР са свързани с наличието или навременното предоставяне на достатъчна информация или документация относно трансферното ценообразуване от страна на данъкоплатците, целесъобразността на схемите за разпределяне, изчисляването на таксите за присъединяване и оттегляне, оценяването на размера на плащанията за закупуване и изкупуване, разпределянето на разходите, определяне на сравними данни, приложимостта на маржове на печалбата, както и действителното определяне на СРР.

Притесненията на ДА са свързани с критериите за определяне на СРР, измерването на стойността на вноските на участниците в СРР и оценяването на свързаните с това печалби (очаквани и действителни) и рисковете при разпределянето на разходите, приложимостта на надценките и достъпа до необходимата информация.