



ЕВРОПЕЙСКА КОМИСИЯ

Брюксел, [...] г.
C/2011/ окончателен
SGD

Уважаема г-жо Председател,

Бих искал да Ви благодаря за мотивираното становище на Народното събрание относно предложението на Комисията за директива относно обща консолидирана основа за облагане с корпоративен данък (ОКООКД) {СОМ (2011) 121}, в което изразявате опасенията си във връзка със съответствието на предложението с принципите на субсидиарност и пропорционалност.

В отговор на становището ще започна с някои общи бележки относно политическия контекст на предложението и неговото съответствие с принципите на субсидиарност и пропорционалност, преди да се върна по-подробно на конкретните съображения, повдигнати в становището.

Националните системи за облагане с корпоративен данък функционират в контекста на глобализацията, международната данъчна конкуренция и нарастващото търсене от страна на дружествата на пазарни възможности отвъд националните граници. Наличието едновременно на 27 изключително разнородни системи от правила за данъчно облагане в единния пазар обаче означава, че дружествата са изправени пред значителни данъчни пречки, които могат да обезкуражат техните трансгранични дейности и да им попречат. Тези различия между националните правила за данъчно облагане намаляват прозрачността на данъчните системи и създават пречки за вътрешния пазар, които водят до значителни нарушения на пазара и разходи за привездане в съответствие за дружествата.

Положението е особено тежко за малките и средните предприятия (МСП), които често не разполагат с необходимите ресурси за преодоляване на тези трудности и поради това се сблъскват с липсата на стимули за разширяване на дейността си зад граница. Без по-нататъшни действия съществува реален риск тази ситуация да продължи да съществува, което води до ненужни разходи за привездане в съответствие в рамките на единния пазар.

В този контекст предложението за ОКООКД дава на държавите-членки възможността да погледнат на корпоративното данъчно облагане от една по-устойчива и прозрачна перспектива, като същевременно позволява на предприятията да се възползват от по-лесен достъп до единния пазар. Комисията е убедена, че само чрез съгласувано действие на равнището на Европейския съюз може да се отговори на предизвикателствата на

Г-жа Цецка Цачева
Председател
Народно събрание
пл. „Народно събрание“ № 2
BG - 1169 СОФИЯ

корпоративното данъчно облагане на единния пазар по систематичен начин, като така се осигурят ползи както за предприятията, така и за националните публични финанси.

Комисията положи много усилия, за да гарантира, че предложението е изцяло в съответствие с принципите на субсидиарност и пропорционалност. Обосновката е изложена в обяснителния меморандум и в съображенията към директивата [COM (2011) 121 окончателен], както и в придружаващия доклад за оценка на въздействието [SEC (2011) 315 окончателен].

Комисията е на мнение, че целите, които предложената директива се стреми да постигне, не могат да бъдат постигнати, ако държавите-членки действат самостоятелно. С оглед на това, че целта на законодателството е да се премахнат данъчните пречки за ефективните трансгранични операции, дължащи се главно на фрагментирането, породено от 27-те различни данъчни системи, с допълнителни неkoordinирани действия на държавите-членки не биха могли да се разрешат основните проблеми и има риск те да се запазят или да се утежнят.

В предложението се предвижда възможност дружествата да изберат единен набор от правила за изчисляването, консолидирането и разпределянето на данъчните основи на асоциирани предприятия за целия Съюз. Като се имат предвид мащабът на предложеното действие и неговите последици, заложените в него цели за намаляване на нарушенията на пазара, породени от сегашното взаимодействие между 27 национални данъчни законодателства, и за създаване на по-благоприятни условия за трансгранични инвестиции на единния пазар, ще бъдат постигнати по-добре на равнището на Съюза.

Правилата, предвидени в предложението, като компенсирането на трансгранични загуби, необлагаемите преобразувания на дружества в рамките на групата, както и премахването на сложното трансферно ценообразуване в рамките на групата, дават отговор на проблеми, които по същество имат трансграничен характер и могат да бъдат решени единствено в контекста на общ регламент. Малко вероятно е националните инициативи да бъдат толкова ефикасни спрямо тези проблеми, като дори могат да доведат до по-нататъшни нарушения на пазара, по-точно под формата на двойно данъчно облагане или необлагане. Общите правила са също така предпоставка за създаването на „едно гише“ за дружествата или групите от дружества, които работят в ЕС.

Съгласно доклада за оценка на въздействието наистина се очаква ОКООКД да създаде по-благоприятни условия за трансгранични инвестиции на вътрешния пазар. Според изчисленията това би позволило значителни спестявания от свързани с данъци разходи за установяване в чужбина чрез средно по големина дъщерно дружество. Представително голямо дружество майка би спестило около 62 % от очакваните разходи при настоящата ситуация. Икономиите биха достигнали 67 % в случая на средно голямо дружество майка. Освен това дружествата биха могли да извлекат значителни ползи от намаляването на времето и разходите за привездане в съответствие. Текущите разходи ще бъдат намалени със 7 %, което се равнява на 0,7 милиарда EUR в целия ЕС.

Възможността за компенсиране на загубите през националните граници в рамките на една и съща група също може да доведе до годишни икономии в размер на 1,3 милиарда EUR за дружествата в ЕС.

Бих искал да подчертая, че предложението е пропорционално на необходимото за постигане на целите на Договорите.

То не засяга суверенното право на държавите-членки да определят собствени ставки на корпоративния данък. Предложението за ОКООКД има за цел да хармонизира основата за облагане с корпоративен данък, което е предварително условие за преодоляването на определени данъчни пречки и отстраняването на елементи, които опорочават идеята за единен пазар. То не води до хармонизация на данъчните ставки.

Освен това предложението за ОКООКД представлява незадължителна система. То не задължава дружествата, които не възнамеряват да извършват трансгранична дейност, да прилагат общите правила и да поемат свързаните с тях разходи. Разбира се, националните данъчни органи ще трябва да посрещнат някои еднократни финансови и административни разходи за целите на преминаването към новата система. Вярно е също така, че администрациите могат да изберат да запазят своите национални разпоредби за облагане с корпоративен данък едновременно с ОКООКД, което би добавило към текущите разходи за прилагане на техните данъчни системи. И в двата случая обаче се очаква, че средносрочното положително въздействие на ОКООКД ще компенсира допълнителните разходи.

Ясно е, че тези предимства не могат да се постигнат чрез подход, основан единствено на данъчна координация. Макар че Комисията постоянно насърчава координирането на националните данъчни практики, опитът показва, че този подход е бавен и досега резултатите са скромни. Освен това данъчната координация обикновено се отнася само за конкретни, целенасочени въпроси и не е достатъчна за решаването на множеството разнообразни проблеми, пред които са изправени дружествата на единния пазар.

Ето защо Комисията е убедена, че предложената директива за ОКООКД представлява възможно най-пропорционалното действие спрямо установените сериозни проблеми и е в пълно съответствие с принципа на субсидиарност.

Връщайки се към другите конкретни въпроси, повдигнати в становището, Народното събрание счита, че предложението за въвеждане на ОКООКД може да има неблагоприятен ефект за интегрирането на единния пазар, защото би довело до „разтваряне на ножицата“ между държавите-членки. В резултат на това някои държави-членки може да установят, че техният напредък в „догонването“ на другите държави-членки е възпрепятстван. Комисията твърдо вярва, че, напротив, ОКООКД предоставя потенциалната възможност за значителни икономии на разходи и за трансграничен растеж на дружествата в целия ЕС. Пълният потенциал на единния пазар може да бъде оползотворен само ако на всички дружества се даде възможност да се

възползват от възможностите на единния пазар, което от своя страна ще увеличи потенциала за растеж на ЕС като цяло.

Комисията е окуражена от факта, че Народното събрание споделя нейната загриженост за конкурентоспособността на ЕС като цяло. Тя счита, че схема като ОКООКД може да допринесе по решаващ начин за повишаването на привлекателността и растежа на единния пазар. Система, която позволява на чуждестранните мултинационални предприятия да се установяват в ЕС и да го считат за единен пазар за целите на данъчното облагане, създава по-конкурентна среда в сравнение с 27 различни данъчни системи, които си взаимодействат в рамките на фрагментирана регулаторна рамка. Европа се конкурира за инвестиции със своите търговски партньори на световните пазари. Чрез колективни действия ЕС като цяло ще укрепи своята позиция в международната конкуренция.

Комисията е съгласна, че „корпоративният данък е основен инструмент за стимулиране на икономическия растеж и заетостта“. С ОКООКД се цели да се засили лоялната данъчна конкуренция в ЕС, като я направи по-прозрачна. За тази цел в предложението за ОКООКД се предвижда набор от общи правила за данъчната основа, а определянето на данъчните ставки се оставя на държавите-членки.

Комисията отбелязва, че настоящата област на данъчното облагане попада в обхвата на споделената компетентност. Член 115 от ДФЕС съставлява правното основание за мерките в тази област. На това основание Комисията прие въпросното предложение с цел намаляване на данъчните пречки, пред които са изправени предприятията в случаите, обхванати от предложението.

Народното събрание изразява също така загриженост, че ОКООКД, може да окаже индиректен натиск върху националните данъчни ставки. Решенията на държавите-членки във връзка с бюджета може да зависят от редица фактори. Така например, броят на дружествата, които избират ОКООКД, може да бъде един от елементите, които трябва да се отчетат в това отношение. Влиянието върху доходите на държавите-членки ще зависи в крайна сметка от избора на действие, направен на национално равнище, с оглед на евентуални адаптации на съвкупността от различни данъчни инструменти или приложими данъчни ставки.

Народното събрание твърди също, че схемата за ОКООКД не премахва трансферното ценообразуване, а само го измества на различно равнище (т.е. между групата и трети части). Комисията би желала да подчертае, че повечето трансакции или сделки, които са предмет на спазване на задълженията, свързани с трансферното ценообразуване, ще се осъществяват естествено в рамките на групата. Поради това броят на корекциите към „принципа на сделката между несвързани лица“ ще бъде значително намален в рамките на ОКООКД.

Народното събрание е на мнение, че в директивата се предвижда пълното разграничаване на данъчните от счетоводните правила, като се въвежда „данъчен баланс с данъчно признати приходи и разходи, въз основа на който ще

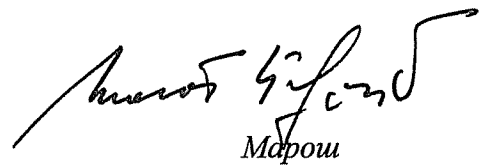
се определя общата данъчна основа“. ОКООКД обаче не се отнася до счетоводството, което ще бъде регулирано от националните правила. Не съществува разпоредба за въвеждането на данъчен баланс с данъчно признати приходи и разходи. Вместо това системата е предназначена да използва резултатите от отчета на приходите и разходите като основа и да ги адаптира за облагане съгласно общите правила за данъчно облагане.

Накрая, Народното събрание изразява опасения във връзка с възможния отрицателен ефект на ОКООКД за инвестициите в България. В тази връзка бих искал да поставя резултатите от доклада за оценка на въздействието в правилния контекст. Макар и пазарният растеж да е една от главните цели, залегнали в основата на ОКООКД, потенциалните дългосрочни ползотворни ефекти, произтичащи от трансграничното разширяване на предприятията под формата на създаването на дъщерно предприятие или клон в друга държава-членка, не биха могли да бъдат изцяло обхванати в използвания модел за оценка на макроикономическото въздействие. Освен това, както е обяснено в доклада за оценка на въздействието, работната хипотеза, приета за целите на моделирането за незадължителните сценарии (т.е. ОООКД и ОКООКД), а именно, че единствено всички мултинационални дружества ще изберат да участват в новата система, може да доведе до подценяване на положителните ефекти на политиката.

Заслужава също така да се отчете, че събирането на количествени доказателства за степента, в която данъците действат като бариера за трансграничните инвестиции, е трудна задача, тъй като потенциалните допълнителни инвестиции, които биха се осъществили при липсата на такива бариери, не са пряко измерими. Твърдението, че свързаните с данъците въпроси са възприемани като пречка, която де факто ограничава и дори възпрепятства трансграничните инвестиции, е надлежно обосновано в раздел 2.3 от доклада за оценка на въздействието, който излага резултатите от проучването върху набавянето на ресурси от международни източници в Европа, проведено от Евростат. Според този източник сред различните видове бариери пред набавянето на ресурси от международни източници данъчните въпроси се смятат за „много важни“ от около 12% от респондентите.

Бих искал да Ви благодаря отново за становището на Народното събрание и се надявам, че тези разяснения ще послужат за изясняване на съображенията, повдигнати в становището. Надявам се да продължим нашия политически диалог в бъдеще.

С уважение,


Мариус
Шефчович
Заместник-председател

