

До

Господин Владислав Горанов

Министър на Финансите

Копие до:

Госпожа Менда Стоянова

Председател на комисията по Бюджет и финанси към НС

г-жа Людмила Петкова

Директор на Дирекция Данъчна политика към МФ

Уважаеми г-н Министър,

Избягването и укриването на данъци от мултинационални компании е сериозен проблем за Европа и България. Неслучайно в подготвяната Директива на Съвета на Европейския съюз за автоматичен обмен на данъчна информация се посочва, че мултинационалните компании имат възможност да прилагат агресивно данъчно планиране и затова по правило плащат по-ниски данъци от националните компании. Малките предприятия са засегнати, правителствата се лишават от приходи, а националната икономика губи конкурентоспособност.

На заседанието на ЕКОФИН на 25 май т.г. финансовите министри на ЕС единодушно одобриха правила за автоматична обмяна на данъчна информация между страните, съгласно предложението на Европейската комисия и препоръките „анти - BEPS“ на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие. Те са обозначени като „докладване страна по страна“ (CBCR) и се въвеждат с цел да се повиши данъчната прозрачност и събираемостта.

Според широка мрежа от европейски неправителствени организации, подкрепящи движението за данъчна справедливост – сред тях и българското Екологично сдружение „За Земята“, взетото на 25-ти май решение не е пълноценно. Това е

така по следните причини:

- подаваната от компаниите данъчна информация няма да е с публичен достъп, тоест журналисти и граждански организации няма да имат възможност да са коректив на системата;
- само компании с оборот над 750 млн. евро ще са принудени да подават информация „страна по страна“, което скрива 80-85% от действащия в Европа бизнес от новите стандарти за данъчна прозрачност;
- не са предвидени механизми, които да защитават данъчните интереси на страните от Глобалния Юг – най-тежко засегнатите от агресивното данъчно планиране.

Насоките, съгласно които следва да се развива европейската данъчна реформа, по мнение на ЕС „За Земята“ и на широката Европейска мрежа за данъчна справедливост, следва да са:

- 1) Съдействие за учредяване на пълноценен данъчен орган в системата на ООН и изместване на дискусията извън кръга на най-богатите страни от ОИСР;
- 2) Възприемане на пълноценен CBCR – механизъм, който да осигури публичен достъп до данъчна и фирмена информация, страна по страна, за мултинационални компании с оборот над 40 млн. евро;
- 3) Отнемане на възможностите за изнасяне на печалби в юрисдикции с преференциални данъчни режими, включително посредством отмяна на противоречиви двустранни данъчни договори или данъчни клаузи в инвестиционни споразумения.

Уважаеми г-н Министър,

На предстоящата среща на ЕКОФИН на 17-ти юни ще се обсъжда отново директивата срещу избягването на данъци в ЕС. Очакваме от българския представител смела и отговорна позиция, която да отчете не само интересите на „големите“ страни – членки, но и спецификите на националните публични финанси, както и сериозните неравновесия в глобалната финансова система, които заплашват да доведат до мултидимензионни кризи.

Според ЕС „За Земята“ и европейската мрежа за данъчна справедливост, решенията, взети от европейските министри на 25-ти май във връзка със CBCR не са удовлетворителни. Предстои ново законодателно предложение за повишаване на данъчната прозрачност в съюза. България може само да подобри състоянието на публичните си финанси и да увеличи европейския си авторитет, ако подкрепи задаващите се по-смели и прогресивни данъчни реформи в ЕС.

Молим да оповестите публично позицията, която ще поддържа България на предстоящата среща на 17ти юни. Очакваме Министерство на финансите да заяви позицията си открито и аргументирано пред обществеността и молим да ни копирате при разпращането на позицията на електронен адрес: info@zazemiata.org

Оставаме отворени за среща за по-детайлно обсъждане на позицията на Министерство на финансите с Вас и Вашия екип. С активисти и съмишленици ще Ви очакваме на импровизирано карибско котейл-парти пред входа на Министерство на финансите от 10:30ч на 16ти юни, когато ще имате възможност да споделите с нас как и защо страната ще избере да гласува на заседанието на ЕкоФин.

С уважение,

Димитър Събев

Координатор на кампания “Данъчна справедливост”
към За Земята – Приятели на Земята България
dimitar.sabev@zazemiata.org

Генади Кондарев

Координатор на кампания “Обществените средства в полза на устойчивото развитие”
към За Земята – Приятели на Земята България
genady.kondarev@zazemiata.org

www.zazemiata.org

Приложение 1:

Препоръки на международната организация за развитие “Оксфам” (Oxfam) относно готвените правила за Контролирани чуждестранни юридически лица (Controlled Foreign Company Rules, по-нататък CFC Rules). Най-долу прилагаме и текста на английски, както предстои да бъде гласуван

Препоръчваме ви да подкрепите силни CFC rules.

Най-ефективна мярка срещу укриването на доходи през Контролирани чуждестранни юридически лица би била използването на категорийния подход, изведен в Чл 8(2)(а) и недискриминиращ според това къде са регистрирани тези юридически лица. В случай, че все пак е наложителен компромис, ние оставаме зад категорийния подход в CFC rules, но ограничен само до перманентно регистрирани юридически лица с трети страни извън Европейското икономическо пространство.

В този случай, заставаме зад премахване на Чл 8(2)(b), 8(4) и 9(2) и преформулиране на първия параграф от Чл 8(1) по следния начин:

*“The Member State of a taxpayer shall treat an entity, or a permanent establishment of which the profits are not subject to tax or are exempt from tax in that Member State, **which is resident or situated in a third country that is not party to the EEA Agreement**, as a controlled foreign company where the following conditions are met:”*

И оттам промяна на последния параграф в Чл 8(2)(a) като:

~~“Where the controlled foreign company is resident or situated in a third country that is not party to the EEA Agreement,~~ Member States may decide to refrain from applying the second subparagraph of point (a).

При излагането на факти (13), изтриване на четвърто и на пето изречение и промяна на трето изречение, както следва:

(13) [...]“*Depending on the policy priorities of that State, CFC rules may target an entire low-taxed subsidiary, or specific categories of income ~~or be limited to income which has artificially been diverted to the subsidiary. In particular, in order to ensure that CFC rules are a proportionate response to BEPS concerns, it is critical that Member States that limit their CFC rules to income which has been artificially diverted to the subsidiary precisely target situations where most of the decision-making functions which generated diverted income at the level of the controlled subsidiary are carried out in the Member State of the taxpayer. With a view to limiting the administrative burden and compliance costs, it should also be acceptable that those Member States exempt certain entities with low profits or a low profit margin that give rise to lower risks of tax avoidance.~~* Accordingly, it is necessary that the CFC rules extend to the profits of permanent establishments where those profits are not subject to tax or are tax exempt in the Member State of the taxpayer. [...]“

**

Препоръки, покриващи изнасянето на доходи от всички страни

Ако се запази транзакционният подход в Чл 8(2)(b), нека се редактира последният параграф на Чл. 8(2)(b) както следва:

“For the purposes of point (b), an arrangement or a series thereof shall be regarded as non-genuine to the extent that the entity or permanent establishment would not own the assets or would not have undertaken the risks that generate all, or part of, its income if it were not directly or indirectly controlled by ~~a company where the taxpayer, or by the taxpayer together with its associated enterprises. This is the case if~~ significant people functions, which are relevant to those assets and risks, ~~are carried out~~ and which are instrumental in generating all, or part of, the controlled foreign company's income are carried out by the tax payer, by any one or more of its associated enterprises, or a by combination thereof.”

Промяна на Чл 9(2)(b), както следва:

“Where point (b) of Article 8 paragraph 2 applies, the income to be included in the tax base of the taxpayer shall be limited to amounts generated through assets and risks which are linked to significant people functions carried out by ~~the controlling company~~

taxpayer, by any one or more of its associated enterprises, or a by combination thereof. The attribution of controlled foreign company income shall be calculated in accordance with the arm's length principle.”

Промяна следва в четвърто изречение на обносовката в Recital (13):

[...]“In particular, in order to ensure that CFC rules are a proportionate response to BEPS concerns, ~~it is critical that Member States that limit their where~~ CFC rules **are limited** to income which has been artificially diverted to the **subsidiary CFC**, ~~precisely it is critical that Member States~~ target situations where ~~most of the decision-making the~~ functions which generated diverted income at the level of the ~~controlled subsidiary CFC~~ are carried out **in the Member State of the taxpayer by other entities within the group.** [...]

Мотиви:

Тези промени правят връзката между платеща на данъци и Контролираното юридическо лица, което е дружество по смисъла на Чл. 8(1)(а) и 2(3), признавайки, че едно юридическо лице е Контролирано чуждестранно юридическо лице (CFC), ако е под контрола на платеща на данъци заедно с асоциирани юридически лица, но не пряко от платеща на данъци. В допълнение, тези промени поясняват, че постановката (или серията от постановки) трябва да се приеме като нагласена (поне в някаква степен), ако функциите на свързани важни лица се изпълняват от асоциирани юридически лица на платеща на данъци (които могат, но не е задължително да бъдат свързани юридически лица, които контролират CFC заедно с платеща на данъците, и в допълнение на функциите на свързани значими лица, които се изпълняват от самия платец на данъци). За да се постигне кохерентност на текста, предлагаме навсякъде “controlled company” и “subsidiary” да бъдат заменени с “CFC”.

6 юни 2016г., София

За Земята – Приятели на Земята България