

Схемата, прилагана при свръхпечалба

Според белгийското корпоративно данъчно облагане дружествата следва да бъдат облагани с данъци въз основа на действително отчетената печалба от дейността им в Белгия. При все това схемата за данъчни становища при свръхпечалба, от 2005 г., която се основава на член 185, параграф 2, буква б) от Code des Impôts sur les Revenus/Wetboek Inkomstenbelastingen, позволи на многонационалните дружества да намалят своята данъчна основа за предполагаема свръхпечалба въз основа на обвързващо данъчно становище. Тези становища по принцип бяха валидни за срок от четири години и можеха да бъдат подновени.

При тези данъчни становища действителната отчетена печалба на многонационално дружество се сравнява с хипотетичната средна печалба на самостоятелно дружество, намиращо се в подобна ситуация. Предполагаемата разлика в печалбата се счита за свръхпечалба от белгийските данъчни органи и данъчната основа на многонационалното дружество се намаляваше пропорционално. Това се основава на предположението, че многонационалните дружества реализират свръхпечалба в резултат на това, че са част от многонационална група, например поради синергичния ефект, икономии от мащаба, репутацията, изградените мрежи от доставчици и потребители, както и достъпа до нови пазари. В действителност реалната отчетена печалба на въпросните дружества беше обикновено намалявана с повече от 50 % и в някои случаи с до 90 %.

Задълбоченото разследване на Комисията показва, че чрез приспадането на свръхпечалбата от действителната данъчна основа на дружеството схемата се е отклонявала както от:

- **обичайната практика по белгийското корпоративно данъчно законодателство.** Тя дава на многонационалните дружества, които са могли да получат такова данъчно становище, преференциална, избирателна субсидия в сравнение с други дружества. По-конкретно поне 35 дружества са получили несправедливо конкурентно данъчно предимство спрямо, например, всеки от техните самостоятелни конкуренти, които са длъжни да плащат данъци върху действителната си печалба, отчетена в Белгия, съгласно обичайното белгийско корпоративно данъчно облагане; така и от
- **„принципа на сделката между несвързани лица“** съгласно правилата на ЕС за държавната помощ. Дори да се предположи, че многонационално дружество генерира такива свръхпечалби, съгласно принципа на сделката между несвързани лица те ще бъдат поделени между дружествата в групата по начин, който отразява икономическата реалност, и след това ще бъдат обложени с данък в държавите, в които са възникнали. Въпреки това, съгласно белгийската схема, прилагана при свръхпечалба, тези печалби просто се приспадат едностранно от данъчната основа на отделно дружество от групата.

Избирателните данъчни предимства по схемата не могат да бъдат обосновани и с твърдението на Белгия, че намаленията са необходими за избягване на двойно данъчно облагане. В действителност корекциите са направени от Белгия едностранно, т.е. те не са отговаряли на искане от друга държава за облагане на същите печалби. Схемата не изисква от дружествата да представят доказателства или дори да докажат наличие на

риск от двойно данъчно облагане. В действителност това е довело до двойно данъчно необлагане.

Следователно със схемата на дружествата се предоставя преференциално данъчно третиране, което е незаконно съгласно правилата на ЕС в областта на държавните помощи (член 107 от Договора за функционирането на ЕС).

Събиране

Откакто Комисията започна разследването през февруари 2015 г., Белгия спря да използва схемата, прилагана при свръхпечалба, и не е предоставяла нови данъчни становища по нея. При все това дружествата, които вече са получили данъчни становища по схемата след нейното въвеждане през 2005 г., продължиха да се възползват от нея.

С решението на Комисията се изисква от Белгия да спре да използва схемата, прилагана при свръхпечалба, също така и в бъдеще. Освен това, за да се премахне несправедливото предимство, с което са били облагодетелствани бенефициерите по схемата, и за да се възстанови лоялната конкуренция, Белгия сега трябва да събере цялата сума неплатени данъци от поне 35 многонационални дружества, които са се възползвали от незаконната схема. Сега белгийските данъчни органи трябва да определят дружествата, които в действителност са се ползвали от незаконната схема за данъчно облагане, и точните размери на данъка, който следва да бъде събран от всяко дружество. Комисията е изчислила, че те възлизат на общо около 700 млн. евро.

Контекст

От юни 2013 г. Комисията разследва практиките, свързани с данъчните становища на държавите членки. През декември 2014 г. тя изпрати искания за информация до всички държави членки. През октомври 2015 г. Комисията заключи, че Люксембург и Нидерландия са предоставили избирателни данъчни предимства съответно на „Фиат“ и „Старбъкс“. В момента Комисията провежда три задълбочени разследвания поради опасения, че данъчни становища могат да доведат до проблеми, свързани с държавна помощ, засягащи „Епъл“ в Ирландия, „Амазон“ в Люксембург и „Макдоналдс“ в Люксембург.

Борбата с укриването на данъци и с данъчните измами е един от най-важните приоритети на настоящата Комисия. Пакетът за данъчна прозрачност, представен от Комисията през месец март миналата година, отбеляза своя първи успех през октомври 2015 г., когато държавите членки постигнаха политическо съгласие относно автоматичния обмен на информация за данъчните становища след преговори, които продължиха само седем месеца. Това законодателство ще допринесе за постигането на много по-голяма прозрачност и ще има възпиращ ефект за използването на данъчни становища като инструмент за данъчни злоупотреби. Това е добра новина за фирмите и за потребителите, които ще продължат да се ползват от тази много полезна данъчна практика, но под много строг контрол, за да се осигури рамка за лоялна данъчна конкуренция.

През юни 2015 г. Комисията представи също серия от инициативи за борба с избягването на данъци, за осигуряване на устойчиви приходи от данъци и за укрепване

на единния пазар за предприятията. Предложените мерки, които са част от плана за действие на Комисията за справедливо и ефективно данъчно облагане, имат за цел да подобрят значително корпоративната данъчна среда в ЕС, като я направят по-справедлива, по-ефикасна и по-благоприятстваща растежа. Ключовите действия включват приемане на рамка, която да гарантира ефективно данъчно облагане в държавата, в която се реализират печалбите, и стратегия за възобновяване на общата консолидирана основа за облагане с корпоративен данък (ОКООКД), за която се очаква ново предложение в хода на 2016 г.

Комисията сега планира допълнителен пакет от инициативи за борба с избягването на корпоративното данъчно облагане в рамките на ЕС и в целия свят. Предложенията ще се основават на простия принцип, че всички дружества, малки и големи, трябва да плащат данъци там, където реализират своите печалби. Пакетът ще бъде представен на 27 януари и с него ще бъде изложен координиран подход на равнище ЕС за прилагане на стандарти за добро управление в областта на данъчното облагане в международен план.

Неповерителната версия на решенията ще бъде предоставена под номер на дело SA.37667 в регистъра на държавните помощи на уебсайта на ГД „Конкуренция“, след като евентуалните въпроси, свързани с поверителността, бъдат решени. В седмичния електронен бюлетин за държавните помощи (State Aid Weekly e-News) се посочват новопубликуваните решения за държавни помощи в интернет и в Официален вестник на ЕС.