

ПРОМЕНИ В ДАНЪЧНО-ОСИГУРИТЕЛНИЯ ПРОЦЕСУАЛЕН КОДЕКС

АВТОМАТИЧЕН ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ В ОБЛАСТТА НА ДАНЪЧНОТО ОБЛАГАНЕ

(В СИЛА ОТ 04.08.2017Г.)

Със Закон за изменение и допълнение на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), в сила от 04.08.2017г., се въвеждат правилата на Директива (ЕС) 2011/16/ЕС, изменена и допълнена с Директива (ЕС) 2015/2376 и Директива (ЕС) 2016/881, за автоматичен обмен на информация между данъчните администрации посредством отчети по държави.

Обхват на информацията

Автоматичният обмен на информация ще се извършва чрез отчети по държави с информация за разпределението на приходите, печалбите, активите и данъците на предприятията, които са част от многонационална група предприятия.

В срок до 31 октомври 2017г. Изпълнителният директор на Националната агенция за приходите (НАП) трябва да издаде заповед, с която утвърждава формата за подаване на отчета по държави.

Задължени лица

Правилата, въведени с ДОПК, са адресирани към многонационалните групи предприятия (МГП), чиито дружества са местни лица за данъчни цели на различни държави членки на ЕС или трети страни, както и към предприятия от МГП с място на стопанска дейност в друга държава членка или трета страна, различни от тази на принципала.

Категории предприятия, които предоставят информация в България

Отчетът по държави се предоставя на Националната агенция за приходите от следните категории лица:

- **Крайно предприятие майка**

Крайно предприятие майка (КПМ) на МГП, което е местно лице за данъчни цели на Република България и съгласно счетоводното законодателство има задължение да съставя консолидиран финансов отчет и няма друго съставно предприятие на тази МГП, което пряко или косвено упражнява контрол в това съставно предприятие, е задължено да подаде отчет в НАП.

Крайното предприятие майка предоставяв НАП отчет по държави, когато сумата на приходите на групата съгласно консолидирания финансов отчет надвишава **100 000 000 лв.** за данъчната година, предхождаща отчетната данъчна година.

Настоящият Данъчен Бюлетин е изготвен единствено с информационна цел и не представлява правен съвет. Настоящата информация няма за цел да създава и получаването ѝ не представлява отношения на адвокат и клиент. Читателите не бива да предприемат действия въз основа на настоящото, без да потърсят професионален съвет.

Ако крайното предприятие майка на МГП не е местно лице за данъчни цели на Република България, отчет по държави се подава в България от заместващо предприятие или съставно предприятие, когато сумата на приходите на групата надвишава 1 466 872 500 лв. (или 750 000 000 евро.).

▪ **Заместващо предприятие майка**

Задължението за подаване на отчет от заместващото предприятие, местно за данъчни цели е България, зависи от наличието на едно от следните условия:

- i. КПМ не е задължено да подава отчет по държава в юрисдикцията, на която е местно лице за данъчни цели;
- ii. Юрисдикцията, на която КПМ е местно лице за данъчни цели, има влязъл в сила международен договор, по който България е страна, но в срока за подаване на отчета по държави за съответната отчетна данъчна година няма влязло в сила специално международно споразумение;
- iii. Налице е системно неизпълнение от страна на юрисдикцията, на която КПМ е местно лице за данъчни цели, за което изпълнителният директор на Националната агенция за приходите е уведомил съставното предприятие, което е местно лице за данъчни цели на Република България.

▪ **Съставно предприятие**

Ако при някое от горните условия МГП не подава отчет по държави чрез заместващо предприятие, отчетът се подава от съставно предприятие, което е местно лице за данъчни цели на Република България.

Когато една МГП има няколко съставни предприятия, които са местни лица за данъчни цели на Република България и/или друга държава членка и е налице някое от гореизброените условия, МГП може да определи едно от тези съставни предприятия да подаде отчета по държави.

Когато определеното съставно предприятие е местно лице за данъчни цели на Република България, то уведомява изпълнителния директор на Национална агенция за приходите, че с подаването на отчета е изпълнено и съответното задължение на всички съставни образувания, които са местни лица за данъчни цели на България или на друга държава членка.

Срок за подаване на отчета по държави

Отчетът по държави се предоставя ежегодно по електронен път до Изпълнителния директор на НАП от предоставящо информация предприятие в 12-месечен срок, считано от края на отчетната данъчна година за МГП.

Първият отчет по държави се подава от крайното предприятие майка или от заместващото предприятие майка за данъчната година на МГП, започваща на 1 януари 2016г., в 12-месечен срок, считано от края на отчетната данъчна година. Следователно, **първият отчет по държави следва да се подаде в НАП до 31 декември 2017г.**

Когато предоставящото информация предприятие е съставно предприятие, различно от крайното предприятие майка или от заместващото предприятие майка, първият отчет

по държави се подава за отчетната данъчна година, започваща на 1 януари 2017г., до 31 декември 2018г.

Задължение и срок за уведомяване

Съставно предприятие на МГП, което е местно лице за данъчни цели на България, уведомява Изпълнителния директор на НАП дали е КПМ, заместващо предприятие майка или съставно предприятие, което има задължение да подава отчет по държави, не по-късно от последния ден на отчетната данъчна година.

Уведомление се подава и от съставно предприятие, определено от МГП за подаване на отчет в случаите, когато една МГП има няколко съставни предприятия, които са местни лица за данъчни цели на Република България и/или друга държава членка.

Съставно предприятие, което е местно лице за данъчни цели на България, но не е крайно предприятие майка, заместващо предприятие или съставно предприятие, което има задължение да подава отчет по държави, уведомява Изпълнителния директор на НАП за предоставящото информация предприятие и държавата членка, включително България, съответно юрисдикцията, на която то е местно лице за данъчни цели, не по-късно от последния ден на отчетната данъчна година на МГП. Такова уведомление подават и съставните предприятия на МГП, които са местни лица за данъчни цели на България и не са определени от МГП да подават отчет по държави.

Първото уведомление за отчетната данъчна година, започваща на 1 януари 2016г., се подава в срок до **31 декември 2017г.**

Санкции

Предоставящо информация предприятие, което не предостави отчет по държави в предвидения срок, се наказва с имуществена санкция в размер от **100 000 лв.** до **200 000 лв.**, а при повторно нарушение – от **200 000 лв.** до **300 000 лв.**

Предоставящо информация предприятие, което не посочи или посочи неверни или непълни данни или обстоятелства в отчета по държави, се наказва с имуществена санкция в размер от **50 000 лв.** до **150 000 лв.**, а при повторно нарушение – от **100 000 лв.** до **250 000 лв.** Това наказание се налага и в случаите, когато непълните или неверни данни се дължат на отказ на крайното предприятие майка да предостави информация.

Съставно предприятие, което не изпълни задължението си за уведомяване, че крайното предприятие майка е отказало да предостави необходимата информация, се наказва с имуществена санкция в размер на **10 000 лв.**, а при повторно нарушение – **15 000 лв.**

Съставно предприятие което не изпълни задължение за уведомяване, се наказва с имуществена санкция в размер от **50 000** до **150 000 лв.**, а при повторно нарушение – от **100 000 лв.** до **200 000 лв.**

ДЕЛЧЕВ И ПАРТНЬОРИ