

ОТГОВОРНИ ДНЕС. СИГУРНИ ЗА УТРЕ.



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ  
ЗА ПРИХОДИТЕ

# АВТОМАТИЧЕН ОБМЕН НА ОТЧЕТИ ПО ДЪРЖАВИ

**Иван Антонов**

Главен юрисконсулт

Дирекция СИДДО

ЦУ на НАП

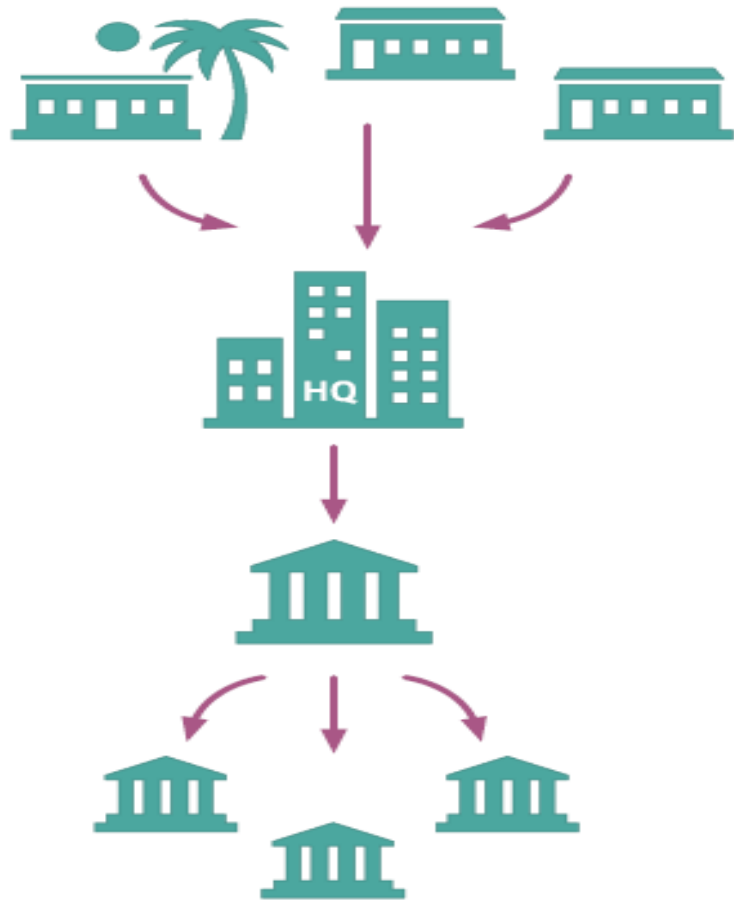


# Контекст и правна рамка

- BEPS Action 13 - Transfer Pricing Documentation And Country-By-Country Reporting
- Директива (ЕС) 2016/881 на Съвета от 25 май 2016 година за изменение на Директива 2011/16/ЕС по отношение на задължителния автоматичен обмен на информация в областта на данъчното облагане (DAC 4)
- Многостранно споразумение между компетентните органи за обмен на отчети по държави (CbC МСАА)
- 67 юрисдикции са страна по МСАА - <http://www.oecd.org/tax/beps/CbC-MCAA-Signatories.pdf>
- Данъчно-осигурителен процесуален кодекс – дял втори, глава шестнадесета, раздел VI
- Двустранни споразумения между компетентните органи



# Функциониране на автоматичния обмен на отчети по държави



1. Крайното дружество майка на многонационална група предприятия (МГП) събира финансова информация от всички членове на групата.
2. Крайното дружество майка изготвя окончателния отчет по държави и го изпраща на държавата, където е установено за данъчни цели
3. Окончателният отчет е споделен между всички държави, където МГП извършва дейност и трябва да заплаща данъци, като по този начин данъчните администрации имат поглед върху цялостната дейност и бизнес на групата.



# Основни понятия

## Дефиниция на понятието МГП

- § 1, т. 34 и 35 от ДР на ДОПК

## Кои МГП са засегнати?

- МГП, чийто крайно предприятие майка е местно лице на България, когато сумата на приходите на групата съгласно годишните финансови отчети на консолидирана основа надвишава 100 000 000 лв. за данъчната година, предхождаща отчетната данъчна година.
- МГП, чийто крайно предприятие майка не е местно лице на България, когато сумата на приходите на групата съгласно годишните финансови отчети на консолидирана основа надвишава 1 466 872 500 лв. (750 000 000 евро) за данъчната година, предхождаща отчетната данъчна година.



# Основни понятия

## **Задължение за уведомяване - от всички съставни предприятия:**

- Съставно предприятие уведомява НАП дали е предоставящо информация предприятие
- Съставно предприятие, което не е предоставящо информация предприятие, уведомява НАП кое е крайното предприятие майка и предоставящото информация предприятие, както и юрисдикцията, на която те са местни лица за данъчни цели

## **Задължение за подаване на отчет по държави – предоставящо информация предприятие:**

- Крайното предприятие майка, местно лице на България
- Заместващо предприятие майка, местно лице на България, определено от групата при определени условия
- Съставно предприятие, местно лице на България, при определени условия (чл. 143ц от ДОПК)



# Кога съставно предприятие подава отчет?

Съставно предприятие подава отчет по държави от името на МГП, когато:

- крайното предприятие майка на МГП не е задължено да подава отчет по държави в юрисдикцията, на която е местно лице за данъчни цели; **или**
- юрисдикцията, на която крайното предприятие майка 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 няма влязло в сила специално международно споразумение; **или**
- налице е системно неизпълнение от страна на юрисдикцията, на която крайното предприятие майка е местно лице за данъчни цели, за което НАП е уведомил съставното предприятие, което е местно лице за данъчни цели на България.



# Обмен на отчети по държави - практически аспекти

## Срок за подаване на уведомление по чл 143ш от ДОПК

- Не по-късно от последния ден на отчетната данъчна година на МГП
- Уведомлението за отчетната година на МГП, започваща през 2016 г., се подава до 31.12.2017 г. (§ 62, ал. 3 от ПЗР на ЗИД на ДОПК )
- Подаване на две отделни уведомления – за 2016 г. и 2017 г.

## Срок за подаване на отчет по държави

- В 12-месечен срок, считано от края на отчетната данъчна година за МГП
- Първият отчет по държави се подава за отчетната година, започваща на 01.01.2016 г. или до края на същата година
- Когато отчетът по държави се подава от съставно предприятие, различно от крайното предприятие майка или заместващо предприятие майка, първият отчет по държави се подава за отчетната данъчна година, започваща на 01.01.2017 г. или до края на същата година



# Срокове

**Отчетната данъчна година съвпада с календарната.**

Отчетна данъчна година	Преценка за прага от 100 000 000 лв. / 1 466 872 500 лв.	Уведомление	Отчет
2016	Приходите на групата съгласно консолидирания финансов отчет за 2015 г.	31.12.2017 г.*	31.12.2017 г.
2017	Приходите на групата съгласно консолидирания финансов отчет за 2016 г.	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.

\* § 62, ал. 3 от ПЗР на ЗИД на ДОПК





# Срокове

**Отчетната данъчна година не съвпада с календарната, а започва м. април.**

Отчетна данъчна година	Преценка за прага от 100 000 000 лв. / 1 466 872 500 лв.	Уведомление	Отчет
<b>2016</b> (01.04.2016 г. - 31.03.2017 г.)	Приходите на групата съгласно консолидирания финансов отчет за <b>2015 г.</b>	<b>31.12.2017 г.*</b>	<b>31.03.2017 г.</b>
<b>2017</b> (01.04.2017 г. - 31.03.2018 г.)	Приходите на групата съгласно консолидирания финансов отчет за <b>2016 г.</b>	<b>31.03.2018 г.</b>	<b>31.03.2019 г.</b>

\* § 62, ал. 3 от ПЗР на ЗИД на ДОПК



# Обмен на отчети по държави - практически аспекти

## Какво трябва да подадат МГП и техните съставни предприятия?

- Уведомление по чл. 143ш от ДОПК
- Отчет по държави по чл. 143ф от ДОПК

## Как се извършва подаването?

- По електронен път чрез две нови електронни услуги, налични на Интернет страницата на НАП ([www.nra.bg](http://www.nra.bg)), раздел Електронни услуги, Е-услуги с електронен подпис, категория „Предоставяне на информация за целите на автоматичния обмен в областта на прякото облагане“.
- Услугите могат да бъдат ползвани с квалифициран електронен подпис (КЕП)

## Кога ще са достъпни услугите?

- От 1 декември 2017 г.



## УВЕДОМЛЕНИЕ

по чл. 143ш от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК)  
във връзка с подаването на отчети по държави от многонационална група предприятия (МГП)

Година, за която  
се подава уведомлението

2016 ▼

## Част 1 - Данни за съставното предприятие на МГП, което подава уведомлението

1. ЕИК по ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ

2. Наименование

## 3. Седалище и адрес на управление

3.1. Държава

 ▼

3.2. Област

3.3. Община

3.4. Населено място (гр./с.)

3.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.

3.6. Пощенски код

## 4. Адрес за кореспонденция

Адресът съвпада с този по т.3

(ако сте отбелязали, не попълвайте тази точка)

4.1 Държава

 ▼

4.2. Област

4.3. Община

4.4. Населено място (гр./с.)

4.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.

4.6. Пощенски код

## 5. За контакт

5.1. Телефон

 - 

5.2. e-mail

## 6. Данни за представляващия

<< Изтрий последен ред | Добави нов ред >>

## Представяващ 1

Собствено, бащино и фамилно име

ЕГН/ЛН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП



# Уведомление по чл. 143ш от ДОПК

## Част 2 - Данни за консолидирания финансов отчет на МГП

Част 2 - Данни за консолидирания финансов отчет на МГП (отбележете приложимото)	
Сумата на приходите от консолидирания финансов отчет на МГП за данъчната година, предхождаща отчетната данъчна година:	
надвишава 100 000 000 лв., но е по-малка или равна на 1 466 872 500 лв.	<input type="checkbox"/>
надвишава 1 466 872 500 лв.	<input type="checkbox"/>

Избор  
чрез  
чекбокс

## Част 3 - Функция на лицето, което подава уведомлението

Част 3 - Функция на лицето, което подава уведомлението (отбележете приложимото)		
1	Крайно предприятие майка	<input type="checkbox"/>
2	Заместващо предприятие майка /Попълнете част 4/	<input type="checkbox"/>
3	Съставно предприятие по чл. 143ц от ДОПК /Попълнете част 4/	<input type="checkbox"/>
4	Нито едно от посочените /Попълнете част 4 и 5/	<input type="checkbox"/>



# Уведомление по чл. 143ш от ДОПК

## Част 4 - Данни за крайното предприятие майка на МГП

Част 4 - Данни за крайното предприятие майка на МГП	
Наименование	<input type="text"/>
Данъчен номер/регистрационен номер	<input type="text"/>
Юрисдикция, на която е местно лице за данъчни цели	<input type="text"/> ▼
Адрес	<input type="text"/>

## Част 5 - Данни за предоставящото информация предприятие, което ще подаде отчет по държави от името на МГП

Част 5 - Данни за предоставящото информация предприятие, което ще подаде отчет по държави от името на МГП	
<input type="checkbox"/> Предоставящото информация предприятие съвпада с крайното предприятие майка на МГП <i>/отбележете, ако е приложимо/</i>	
Наименование	<input type="text"/>
Данъчен номер/регистрационен номер	<input type="text"/>
Юрисдикция, на която е местно лице за данъчни цели	<input type="text"/> ▼
Адрес	<input type="text"/>

[Преглед и подаване](#)



# Санкции

## Отчети по държави

- Неподаване на отчет по държави в срок – имуществена санкция в размер от **100 000** до **200 000** лв. (при повторно нарушение – от 200 000 до 300 000 лв.)
- Липса на или посочване на неверни или непълни данни – имуществена санкция в размер от **50 000** до **150 000** лв. (при повторно нарушение – от 100 000 до 250 000 лв.)

## Уведомления

- Неподаване на уведомление – имуществена санкция в размер от **50 000** до **150 000** лв. (при повторно нарушение – от 100 000 до 200 000 лв.)
- Неподаване на уведомление, че крайното дружество майка отказва да даде информация за подаване на отчет по държави - имуществена санкция в размер **10 000** лв. (при повторно нарушение – 15 000 лв.)

ОТГОВОРНИ ДНЕС. СИГУРНИ ЗА УТРЕ.



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ  
ЗА ПРИХОДИТЕ

**БЛАГОДАРЯ ЗА ВНИМАНИЕТО!**