



Нови правила за предоставяне на информация пред НАП от международните групи с присъствие в България

Народното събрание прие изменения в Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), с които се въвеждат правила на Директива (ЕС) 2011/16/ЕС (изменена и допълнена с Директива (ЕС) 2015/2376 и Директива (ЕС) 2016/881) за задължителен автоматичен обмен на информация в областта на данъчното облагане (country-by-country reporting).

Правилата са адресирани към международните групи от предприятия (МГП), чиито дружества са местни лица на различни юрисдикции (в ЕС или трети страни), както и МГП, които притежават място на стопанска дейност, подлежащо на

облагане в юрисдикция, различна от тази на принципала.

Съгласно приетите промени, МГП е задължена да подава отчет пред българската приходна администрация, когато крайното предприятие майка е местно лице за данъчни цели на България и консолидираните приходите на групата надвишават 100 млн. лв. за данъчната година, предхождаща отчетната. В определени случаи, отчетът трябва да се подаде в България и ако крайното предприятие майка е извън България.

Терминологична рамка на Директивата

Крайно предприятие майка

Критериите определяне на дадено предприятие като *крайно предприятие майка* са базирани на задължението за изготвяне на консолидирани финансови отчети за групата.

Други задължени лица

Законът дефинира и други лица от МГП, които при определени условия подават отчет вместо крайното предприятие майка. Такива лица са *заместващо предприятие майка* и *съставно предприятие*, като условията в ДОПК, при които дружество от групата се счита за заместващо/съставно, са в пълно съответствие с условията на Директивата.

Независимо кое предприятие подава отчета, прагът се определя съгласно юрисдикцията, на която крайното предприятие майка е местно лице.

Данъчна година

Данъчната година е периодът, за който крайното предприятие майка изготвя финансовите си отчети. В този смисъл, когато крайното предприятие е местно лице на България, данъчната година съпада с календарната.

Обхват на отчета

Отчетът по държави трябва да съдържа обобщена информация за всяка държава членка или друга юрисдикция, в която МГП извършва дейност относно:

- **размера на:** (i) приходите, (ii) печалбата (загубата) преди облагане с данък, (iii) платения подоходен/корпоративен данък, (iv) начисления подоходен/корпоративен данък, (v) регистрирания капитал, (vi) натрупаната печалба;
- **броя на наетите лица;**

- **материалните активи, различни от парични средства или парични еквиваленти;**
- **данни за всяко съставно предприятие на МГП**, като се посочва: (i) държавата членка или друга юрисдикция, на която то е местно лице за данъчни цели, (ii) държавата/юрисдикцията, съгласно чието законодателство е създадено, когато тя е различна от държавата/юрисдикцията, на която то е местно лице за данъчни цели, както и (iii) характерът на основната стопанска дейност или дейности.

В срок до 31 октомври 2017 г., Изпълнителният директор на НАП трябва да издаде заповед, с която утвърждава формата за подаване на отчет по държави.

Срокове

Отчетът по държави се подава по електронен път в 12-месечен срок от края на отчетната данъчна година на МГП.

Освен задължение за подаване на отчет за всяка данъчна година, законът предвижда и задължение за уведомяване на администрацията относно дружеството, което ще подаде отчета. Уведомлението също се подава по електронен път.

Първо уведомление

В срок до 31 декември 2017 г. съставно предприятие от МГП, което е местно лице за данъчни цели на България, уведомява Изпълнителния директор на НАП дали е крайно предприятие майка, заместващо предприятие или съставно предприятие, задължено да подаде отчета по държави за данъчната година, започваща на 1 януари 2016 г. или до края на 2016 г.

От 1 януари 2018 г., уведомлението следва да се извършва в срок не по-късно от последния ден на отчетната данъчна година на МГП. Така, ако крайното предприятие майка на МГП е местно лице на България, уведомлението за 2018 г. следва да се подаде не по-късно от 31 декември 2018 г.

Първи отчет

Срокът за подаване на първия отчет зависи от лицето, което го подава.

Предприятие, подаващо отчета по държави	Начало на данъчната година на МГП, за която се отнася отчета по държави	Срок за подаване на отчета по държави	Срок за подаване на първия отчет по държави, когато крайното предприятие на МГП е българско местно лице
Крайното предприятие майка / Заместващо предприятие майка	1 януари 2016 г. или до края на 2016 г.	12 месеца от края на отчетната година на МГП.	До 31 декември 2017 г.
Съставно предприятие, различно от горните два вида	1 януари 2017 г. или до края на 2017 г.	12 месеца от края на отчетната година на МГП.	До 31 декември 2018 г.

Санкции

Законът предвижда значителни по размер имуществени санкции в случай на неизпълнение на задължението за подаване на отчет по държави, уведомяване или предоставяне на непълна информация.

Коментар

Новите правила се приемат в изпълнение ангажимента на България като държава-членка на ЕС, както и като страна по Приобщаващата рамка на ОИСР за въвеждане на данъчните мерки по Мярка 13 от проекта BEPS. Целта на правилата е постигане на по-голяма прозрачност в областта на данъчното облагане на международни компании.

Предоставянето на информация ще позволи на българската приходна администрация да придобие по-цялостна и ясна представа за мащабите на международните компании, базирани в България. Фактът, че възприетият от България праг на деклариране е значително по-нисък от определения в Директивата (100 млн. лв. по местното законодателство спрямо 1,466 млн. лв. по Директивата) е възможна индикация за интереса на НАП към въпросите на трансферното ценообразуване по трансакциите, в които са ангажирани такива групи.

Въпреки че информацията от отчетите не може самостоятелно да се ползва за определяне на данъчни задължения или пазарни цени, очакваме събраните данни да се ползват от НАП при подбора на компании за данъчни ревизии в областта на трансферното ценообразуване.

За контакти

Питър Весел
Съдружник
pwessel@deloittece.com

Георги Симеонов
Директор
gsimeonov@deloittece.com

Александър Стефанов
Старши мениджър
astefanov@deloittece.com

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу Лимитид, частно дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Обединеното кралство („ДТТЛ“), както и към мрежата от дружества – членове и свързаните с тях дружества. ДТТЛ и всяко дружество - член са юридически самостоятелни и независими лица. ДТТЛ (наричано също „Делойт Глобъл“) не предоставя услуги на клиенти. Моля, посетете www.deloitte.com/bg/about, за да научите повече за нашата глобална мрежа от дружества-членове.

Настоящата комуникация съдържа единствено обща информация и не следва да се разбира, че чрез нея Делойт Туш Томацу Лимитид, или някое от неговите дружества-членове или свързани с тях дружества (заедно наричани „Мрежата на Делойт“), предоставят професионални консултации или услуги. Преди да вземете каквото и да е било решение или да предприемете действия, които биха имали отражение върху вашите финанси или бизнес, следва да се консултирате с квалифициран професионален консултант. Никое дружество от Мрежата на Делойт не носи отговорност за каквито и да е загуби, претърпени от кое да е лице, ослянящо се на настоящата публикация.