

Автоматичен обмен на отчети по държави

Брой 3
Август 2017 г.



В този брой:

[Кои дружества ще предоставят отчет по държави?](#)

[Обхват на отчета по държави](#)

[Срокове за предоставяне на отчетите](#)

[Уведомяване на НАП](#)

[Санкции](#)

[За информация](#)

Данъчни новини на KPMG представя законодателни промени и тенденции в областта на данъчното облагане.

В настоящото издание са коментирани промените, свързани с автоматичния обмен на отчети по държави между органите по приходите (Country-by-Country reporting) в сила от 4 август 2017 г.

Новите правила се въвеждат със Закона за изменение и допълнение на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), обнародван в брой 63 на Държавен вестник от 4 август 2017 г.

Кои дружества ще предоставят отчет по държави?

Новите правила ще се прилагат по отношение на многонационални групи от предприятия (МГП или „Групи“), които оперират в различни държави - членки на ЕС или други юрисдикции, чрез дъщерни дружества или места на стопанска дейност (МСД).

МГП с консолидирани приходи за данъчната година, предхождаща отчетната данъчна година, надвишаващи 750 млн. евро, ще трябва да съберат и обобщят информация относно разпределението на приходите, печалбите, активите и данъците във всяка юрисдикция, в която извършват дейност. В тази връзка, български дъщерни дружества/МСД следва да обработят и предоставят на Групата информацията, необходима за изготвянето на отчета по държави.

МГП ще имат задължение за подаване на отчет по държави в България, ако:

- Крайното предприятие майка на Групата е местно лице за данъчни цели в България и консолидираните приходи на Групата за данъчната година, предхождаща отчетната данъчна година, надвишават 51 млн. евро или

Крайното предприятие майка на Групата няма задължение за подаване на отчет в юрисдикцията, на която е местно лице, или не се осъществява обмен на отчети по държави между България и юрисдикцията, на която крайното предприятие майка е местно лице, при определени условия.

[Начало](#)



Обхват на отчета по държави

Отчетът по държави ще съдържа данни за всички дружества/МСД на Групата, включително информация за държавата/юрисдикцията, на която съответното дружество е местно лице, описание на основната му стопанска дейност и обобщена финансова информация.

Формата за подаване на отчета по държави следва да бъде одобрена от изпълнителния директор на Националната агенция за приходите (НАП) и публикувана на официалната интернет страница на НАП в срок до 31 октомври 2017 г.

[Начало](#)



Срокове за предоставяне на отчетите

Отчетът по държави следва да бъде предоставен на НАП по електронен път в срок до 12 месеца от края на отчетната година за МГП.

Първият отчет по държави се изготвя за данъчната година на Групата, започваща през (i) 2016 г., ако отчетът се подава от крайно/заместващо предприятие майка, или (ii) 2017 г., ако отчетът се подава от съставно предприятие на МГП.

[Начало](#)



Уведомяване на НАП

Дружество/МСД, което е част от Група и е местно лице в България, следва да уведоми НАП (i) дали то е крайно/заместващо предприятие майка или съставно предприятие, което ще подава отчета в България от името на Групата, или (ii) за предоставящото информация дружеството, което е задължено да подаде отчета за Групата, и юрисдикцията, на която то е местно лице.

Уведомлението за първия отчетен период (отчетната данъчна година, започваща през 2016 г.) следва да бъде подадено в срок до 31 декември 2017 г. За следващите отчетни години уведомленията ще се подават в срок не по-късно от последния ден на отчетната данъчна година за Групата.

[Начало](#)



Санкции

Административните санкции, предвидени в ДОПК при неизпълнение на задължение за подаване на отчети по държави или за уведомяване на НАП, достигат до 200 хил. лв. при първо нарушение и до 300 хил. лв. при повторно нарушение.

За информация

Калин Хаджидимов

Съдружник, Данъчни и правни услуги

Тел: + 359 (2) 9697 700

Факс: + 359 (2) 9697 878

khadjidimov@kpmg.com

Десислава Димова

Асистент мениджър, Данъчни услуги

Тел: + 359 (2) 9697 700

Факс: + 359 (2) 9697 878

dddimova@kpmg.com



kpmg.com/bg

[Прекратяване на регистрация](#) | [Поверителност](#) | [Правни условия](#)

КПМГ България ООД, бул."България" 45/А, 1404 София, България.

© 2017 КПМГ България ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КПМГ мрежата от независими фирми-членки, асоциирани с КПМГ Интернешънъл Кооператив („КПМГ Интернешънъл“), швейцарско юридическо лице. Всички права запазени.