

Предоставяне на отчети по държави в България: Готови ли сте?

Проект на закон за предоставяне на отчети по държави в България

На 16 септември 2016 г. Министерството на финансите представи проект на закон* за имплементиране на Директива (ЕС) 2016/881 от 25 май 2016 г. Така, в българското законодателство се въвежда автоматичен обмен на отчети по държави между органите по приходите (т.нар. Country-by-Country reporting). Разпоредбите ще се прилагат от 2016 г. включително.



Кои дружества ще бъдат засегнати?

Новите разпоредби ще се прилагат за многонационални групи („Групи“) и въвеждат предоставяне в България на отчети по държави за дружества, както следва:

- **Крайно предприятие майка** на Група, което е българско местно лице, предоставя отчет по държави в България, когато общият размер на консолидираните приходи на Групата е над 51 млн. евро за годината, предхождаща отчетната данъчна година.
- **Българско дъщерно дружество или място на стопанска дейност**, част от Група, с (а) крайно предприятие майка извън България и (б) консолидиран приход над 750 млн. евро за годината, предхождаща отчетната данъчна година, предоставя отчет по държави в България, при наличие на определени обстоятелства.

В случаите, в които отчетът по държави на дадена Група се подава в юрисдикция извън България, която е въвела автоматичния обмен на отчети по държави, българските дружества и места на стопанска дейност, част от тази Група, съответно ще следва да подават информация към Групата. Така, независимо от това дали Групата ще подава отчет в България или в друга юрисдикция, ще е необходимо да се съберат данните на всички съставни дружества и места на стопанска дейност. Поради това, българските дъщерни дружества/места на стопанска дейност ще следва да обработят и предоставят съответната информация за целите на подаване на отчета на Групата.

Каква информация ще се предоставя?

Отчетът по държави ще съдържа данни за всички дружества/места на стопанска дейност на Групата и описание на дейността им, както и обобщена финансова информация

като размер на приходи, печалба (загуба) преди данъчно облагане, корпоративен данък и др., за всяка юрисдикция, в която Групата извършва дейност.

Срокове за предоставяне на отчетите и задължения за уведомяване

Отчетът по държави следва да бъде предоставен на Националната агенция за приходите (НАП) в срок от 12 месеца, считано от края на отчетната данъчна година за Групата. Първият отчет следва да бъде подаден за годината, започваща на или след 1 януари 2016 г.

Дружествата/местата на стопанска дейност от Групата, които са местни лица за данъчни цели на България, ще имат също така и задължения за уведомяване на НАП относно своя статус в Групата (например дали са крайно дружество майка или друго дружество), както и относно лицето, което ще подава отчета по държави за Групата.

Предвиждат се значителни административни санкции при неизпълнение на задълженията за уведомяване или за предоставяне на отчети по държави.

Каква е ролята на отчетите по държави?

Автоматичният обмен на отчети по държави представлява важен инструмент в борбата на ЕС и ОИСР с данъчните измами, укриването на данъци и агресивното данъчно планиране. Имплементирането му в българското законодателство следва да се разглежда в светлината на мерките от Плана на ОИСР относно намаляването на данъчната основа и пренасянето на печалби („Плана BEPS“).

НАП автоматично ще обменя предоставените от лицата отчети по държави с останалите държави – членки на ЕС и с други юрисдикции, с които България има сключено специално международно споразумение.

НАП, от своя страна, също ще има достъп до отчетите, предоставени на чуждестранните органи по приходите, от Групи, включващи български дружества и/или места на стопанска дейност, подлежащи на данъчно облагане в България. По този начин, органите по приходите ще могат да анализират как се отнасят декларираните печалби на тези Групи спрямо дейностите и присъствието им в другите държави.

Как KPMG в България може да помогне?

Екипът на KPMG в България може да предложи съдействие в целия процес по подготовка за предоставяне на отчети по държави:

Съдействие на Групи, които са задължени да подават отчети в България

- Анализ и оценка за възникнало задължение
- Съдействие при практическото изготвяне и подаване на отчетите по държави
 - Събиране и проверка на информация
 - Изготвяне на специфичните образци
- Комуникация с НАП

Съдействие на български дружества/ места на стопанска дейност, които ще предоставят информация към Групата във връзка с отчети, подавани в чужбина

- Съдействие при събиране на необходимата информация
- Проверка на данните
- Съдействие при попълване на вътрешни формуляри/образци на Групата

Ще се радваме да обсъдим с Вас приложението и ефекта на новия законопроект за Вашия бизнес предвид конкретните му специфики.

** Нашите коментари се основават на проект на закон, който може да бъде изменен преди влизането му в сила.*

Контакти

Калин Хаджидимов
Съдружник, Данъчни и правни услуги
+359 2 9697 700
khadjidimov@kpmg.com



Информацията, съдържаща се тук, е от общ характер и не се отнася до конкретно състояние на никое лице или дружество. Независимо, че полагаме усилия за представяне на точна и навременна информация, не може да се гарантира точността на данните към датата на получаването им или точността им в бъдеще. Не следва да се предприемат действия въз основа на тази информация, без съответен професионален съвет след пълно проучване на конкретната ситуация.

© 2016 КРМГ България ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КРМГ мрежата от независими фирми-членки, асоциирани с КРМГ Интернешънъл Кооператив („КРМГ Интернешънъл“), швейцарско юридическо лице. Всички права запазени. Името и логото на КРМГ са регистрирани търговски марки или търговски марки на КРМГ Интернешънъл.