

Нови задължения за подаване на отчети по държави от мултинационални групи, установени в България

28 Октомври 2016

Накратко

С предложените промени в Данъчно-осигурителния процесуален кодекс („ДОПК“) се въвеждат правилата за подаване на отчети по държави от мултинационални групи от предприятия („МГП“) с консолидирани приходи над 750 млн. евро и техния автоматичен обмен между държавите в ЕС или други юрисдикции, с които България има сключено международно споразумение.

Въвеждат се специфични правила за мултинационални групи, чиито крайно предприятие майка е установено в България и имат консолидирани приходи на групово ниво над 100 млн. лв. Тези групи задължително ще подават пред Националната агенция за приходите („НАП“) отчети по държави, които няма да са обект на автоматичен обмен с други юрисдикции.

Новите правила ще позволят на данъчните администрации да предприемат мерки срещу вредните данъчни практики, укриването на данъците и агресивното данъчно планиране.

Нови правила

С проекто-промените в ДОПК България въвежда правила във връзка със задължително подаване на отчети по държави (country-by-country reporting) от МГП с консолидирани приходи над 750 млн. евро съгласно План за действие 13 от инициативата на ОИСР срещу намаляване на данъчна основа и пренасочване на печалби. Принципът е, че веднъж подадени, отчетите подлежат на автоматичен обмен между данъчните администрации на държавите, в които групата оперира.

Съгласно предложените промени в ДОПК, България разширява обхвата на задължените лице, като

въвежда по-нисък праг за МГП, установени в България.

Кой подава отчетите в България?

Задължение да подават отчетите в НАП имат:

- крайно предприятие майка на МГП, установено в България, когато консолидираните приходи на групата са в размер над 100 млн. лв. за данъчната година, предхождаща отчетната данъчна година;
- българско дружество или място на стопанска дейност, което е част от МГП с консолидираните приходи на групово ниво в размер над 1,466,872 500 лв. за данъчната година, предхождаща отчетната данъчна година, когато:
 - Българската данъчна администрация не

разполага с механизъм да получи отчет, подаден от компанията-майка на МГП в нейната юрисдикция или съответната юрисдикция не изисква подаването на такива отчети;
- МГП е избрала съответното българско дружество или място на стопанска дейност да предостави отчета от името на цялата група (т.нар. заместващо предприятие майка) или от името на всички членове на групата, установени в ЕС при условията, предвидени в ДОПК.

Каква информация следва да се подава?

Отчетите се изготвят в табличен вид и трябва да съдържат информация за приходи, печалба (загуба)

преди облагане с данък, платен и начислен подоходен/корпоративен данък, регистриран капитал, натрупана печалба, материални активи и служители за всяка държава, в която МГП оперира, както и информация за основната дейност на всеки член от съответната група.

Отчетите ще се подават само по електронен път и във формат, който ще бъде утвърден от изпълнителния директор на НАП.

Срокове

Задължение за подаване

Първият срок за подаване на отчети от български предприятия майки или компании, определени като заместващи предприятие майка е 31 декември 2017 г. (за финансовата 2016 г.).

В останалите случаи срокът е 31 декември 2018 г. (за финансовата 2017 г.).

Правилото е, че отчетите следва да се предоставят на изпълнителния директор на НАП в 12-месечен срок, считано от края на отчетната данъчна година на МГП.

Отчетите, подлежащи на автоматичен обмен ще бъдат предоставяни от НАП на съответните данъчни администрации в 15-месечен срок от края на отчетната данъчна година на МГП. За отчетите, отнасящи се за 2016 г. срокът е удължен с 3 месеца.

Задължение за уведомление

Местно лице за данъчни цели в България, което е част от МГП следва да уведоми изпълнителния директор на НАП кое дружество ще предоставя отчетта не по-късно от края на отчетната данъчна година на МГП.

Глоби

При неспазване на задължението за предоставяне на отчети по държави се предвижда имуществена санкция в размер до 200 хил. лв. При непълно или невярно предоставяне на информацията в отчета санкцията е до 150 хил. лв. При повторно нарушение санкциите са съответно до 300 хил. лв. и 250 хил. лв.

Да поговорим!

Свържете се с нас за по-подробна информация относно това как темите, засегнати в настоящия бюлетин, могат да окажат влияние върху Вашия бизнес.

ПрайсуотърхаусКупърс България ЕООД

гр. София, 1000

бул. „Мария Луиза“ № 9-11, ет. 7

Тел.: 02 91 003

www.pwc.com/bg

Ирина Цветкова
Съдружник
Ръководител Данъчни
и правни услуги
irina.tsvetkova@bg.pwc.com

Орлин Хаджийски
Съдружник
Данъчни и правни услуги
orlin.hadjiiski@bg.pwc.com

Гинка Искова
Старши мениджър
Данъчни услуги
ginka.iskrova@bg.pwc.com

Екатерина Алексова
Мениджър
Данъчни услуги
ekaterina.aleksova@bg.pwc.com

The material contained in this publication is provided for general information purposes only and does not contain a comprehensive analysis of each item described. Before taking (or not taking) any action readers should seek professional advice specific to their situation. No liability is accepted for acts or omissions taken in reliance upon the contents of this publication.