

Въвеждане на задължения за подаване на отчети по държави в България

11 Август 2017 г.

Накратко

На 4 Август 2017 в Държавен вестник бяха публикувани промените в Данъчно-осигурителния процесуален кодекс („ДОПК“), въвеждащи задълженията за подаване на отчети по държави в България.

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

Нови правила

С промените в ДОПК България въвежда правила във връзка със задължително подаване на отчети по държави (country-by-country reporting) от мултинационални групи от предприятия („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.

Въведени са специфични правила за МГП, чиито крайно предприятие майка е установено в България и имат консолидирани приходи на групово ниво над 100 млн. лв.

Кой подава отчетите в България?

Задължение да подават отчетите в Националната агенция за приходите („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 или от друго определено за тази цел дружество от МГП; или
 - 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 (различни от парични средства или парични еквиваленти) 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 следва да бъде утвърден от изпълнителния директор на НАП до 31 октомври 2017 г.

Срокове

Задължение за подаване

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 крайната компания майка на МГП.

Първата година, за която ще се подават отчети от български предприятия майки или компании, определени като заместващи предприятия майка е финансовата 2016 г. В останалите случаи, първата отчетна година е 2017 г.

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 (т.е. възлиза общо на 18 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 отчета не по-късно от края на отчетната данъчна година на МГП.

За финансовата 2016 г. срокът за подаване на уведомлението е 31 декември 2017 г.

Глоби

При неспазване на задължението за подаване на отчети по държави се предвижда имуществена санкция в размер от 100 хил. лв. до 200 хил. лв. при първо нарушение и между 200 хил. лв. и 300 хил. лв. за повторно нарушение.

При непълно или невярно предоставяне на информацията в отчета санкцията е от 50 хил. лв. до 150 хил. лв. при първо нарушение и от 100 хил. лв. до 250 хил. лв. при повторно нарушение.

При неизпълнение на задължението за подаване на уведомление до НАП е предвидена санкция от 50 хил. лв. до 150 хил. лв. при първо нарушение и от 100 хил. лв. до 200 хил. лв. при повторно нарушение.

В случай, че българско предприятие част от МГП, което е задължено да подава отчетите по държави в България не уведоми НАП за отказа на крайната компания майка да предостави необходимата за тази цел информация, се наказва с имуществена санкция в размер на 10 хил. лв. при първо нарушение и 15 хил. лв. при повторно нарушение.

Съдържанието на този бюлетин се предоставя за обща информация и не включва подробен анализ на разгледаните въпроси. Преди да предприемат (или не предприемат) каквито и да било действия, читателите би следвало да потърсят професионален съвет с оглед специфичните обстоятелства. PwC не носи отговорност за действия (или липсата на такива) въз основа съдържанието на тази публикация.

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

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

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

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

Владислав Ханджиев
Мениджър
Данъчни услуги
vladislav.handzhiev@bg.pwc.com

Съдържанието на този бюлетин се предоставя за обща информация и не включва подробен анализ на разгледаните въпроси. Преди да предприемат (или не предприемат) каквито и да било действия, читателите би следвало да потърсят професионален съвет с оглед специфичните обстоятелства. PwC не носи отговорност за действия (или липсата на такива) въз основа съдържанието на тази публикация.

© 2017 ПрайсуотърхаусКупърс България ЕООД. Всички права запазени. PwC се отнася за PwC мрежата и/или една или повече от фирмите в нея, като всяка от тях е самостоятелно юридическо лице. Вижте www.pwc.com/structure за повече информация.