



International Fiscal Association



ДИРЕКТИВА 2016/881/ЕС ОТ 25.05.2016 ЗА ИЗМЕНЕНИЕ НА ДИРЕКТИВА 2011/16/ЕС ПО ОТНОШЕНИЕ НА ЗАДЪЛЖИТЕЛНИЯ АВТОМАТИЧЕН ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ И ВЪВЕЖДАНЕТО НА ОТЧЕТ ПО ДЪРЖАВИ В ЕС

ПРИЛОЖНО ПОЛЕ, СРОКОВЕ, ВЪВЕЖДАНЕ ОТ БЪЛГАРИЯ, ОЧАКВАНИ ПОСЛЕДИЦИ

Международна научно-приложна конференция

Проектът BEPS и прилагането на Европейското данъчно право в държавите членки и средства за правна защита съгласно Европейското право

Юридическия Факултет на СУ „Св. Климент Охридски“

272 аудитория

18 -19 май 2017г.

София

ИЗМЕНЕНИЕ НА ДИРЕКТИВАТА ЗА АВТОМАТИЧНИЯ ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ И ВЪВЕЖДАНЕТО НА ОТЧЕТ ПО ДЪРЖАВИ В ЕС

I. Правна рамка

II. Обмен на информация – обхват и цели

III. Субекти

IV. Какво съдържа отчетът по държави?

V. Срокове

VI. Какви са очакваните последици?

VII. Санкции

ИЗМЕНЕНИЕ НА ДИРЕКТИВАТА ЗА АВТОМАТИЧНИЯ ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ И ВЪВЕЖДАНЕТО НА ОТЧЕТ ПО ДЪРЖАВИ В ЕС

КАКВО Е АВТОМАТИЧЕН ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ?

- Системно предоставяне на друга държава
 - на предварително определена информация;
 - без предварително искане;
 - на предварително определени интервали от време.

ИЗМЕНЕНИЕ НА ДИРЕКТИВАТА ЗА АВТОМАТИЧНИЯ ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ И ВЪВЕЖДАНЕТО НА ОТЧЕТ ПО ДЪРЖАВИ В ЕС

ПРАВНА РАМКА

Директива 2011/16/ЕС

Директива 2016/881/ЕС за изменение на Директива 2011/16/ЕС

Данъчно-осигурителен процесуален кодекс - проект за изменение и допълнение

Мярка 13 по проект BEPS на ОИСР

Насоки за прилагане на отчетите по държави, публикувани от ОИСР

ИЗМЕНЕНИЕ НА ДИРЕКТИВАТА ЗА АВТОМАТИЧНИЯ ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ И ВЪВЕЖДАНЕТО НА ОТЧЕТ ПО ДЪРЖАВИ В ЕС

ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ – ОБХВАТ И ЦЕЛИ

Приемане на необходими мерки от съответната държава

Крайно образуване майка на многонационална група от предприятия (МГП)

Местно лице за данъчни цели

Отчет по държави - стандартизирани

По предварително зададен формат

В 12 месечен срок от края на отчетната данъчна година

Цел – оценка на рисковете, свързани с:

трансферно ценообразуване (ТЦ)

свиване на данъчната основа и прехвърляне на печалби

неспазване на правилата за ТЦ

икономически и статистически анализ

Трето ниво на документация за трансферно ценообразуване – мастър файл, локален файл и отчети по държави

ИЗМЕНЕНИЕ НА ДИРЕКТИВАТА ЗА АВТОМАТИЧНИЯ ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ И ВЪВЕЖДАНЕТО НА ОТЧЕТ ПО ДЪРЖАВИ В ЕС

СУБЕКТИ

- Многонационална група от предприятия (МГП)
 - Група – обща собственост или контрол
 - Две или повече предприятия
 - Предприятие – всяка форма на осъществяване на стопанска дейност
 - МГП е група от местни лица за данъчни цели в различни юрисдикции
 - Общи консолидирани приходи от 750 млн. евро
- Крайно предприятие майка - българско местно лице – 100 млн. лева приходи

ИЗМЕНЕНИЕ НА ДИРЕКТИВАТА ЗА АВТОМАТИЧНИЯ ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ И ВЪВЕЖДАНЕТО НА ОТЧЕТ ПО ДЪРЖАВИ В ЕС

КАКВО СЪДЪРЖА ОТЧЕТЪТ ПО ДЪРЖАВИ?

Обобщена информация относно:

Размер на приходите

Печалба/загуба преди данък върху дохода

Платен данък върху дохода

Начислен данък върху дохода

Регистриран капитал

Натрупана печалба

Броя на наетия персонал

Материални активи, различни от парични средства или парични еквиваленти

ИЗМЕНЕНИЕ НА ДИРЕКТИВАТА ЗА АВТОМАТИЧНИЯ ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ И ВЪВЕЖДАНЕТО НА ОТЧЕТ ПО ДЪРЖАВИ В ЕС

Таблица 2 Списък на всички „съставни образувания“ на „МПП“, включени във всяко от обобщенията по данъчни юрисдикции

		Наименование на „МПП“: „Данъчна година“, за която се отнася отчетът:													
Данъчна юрисдикция	Съставни образувания, които са местни лица на данъчната юрисдикция	Данъчна юрисдикция на организация или учредяване, ако е различна от данъчната юрисдикция, на която са местни лица за данъчни цели	Основна стопанска дейност/дейности											Други (*)	
			Научноизследователска и развойна дейност	Притежаване или управление на интелектуална собственост	Закупуване или снабдяване	Производство	Продажби, маркетинг или дистрибуция	Административни услуги, управленчески услуги или услуги по поддръжка	Предоставяне на услуги на несвързани страни	Финансиране в рамките на групата	Регулирани финансови услуги	Застраховане	Притежаване на акции или други капиталови инструменти		Неактивно
	1.														
	2.														
	3.														
	1.														
	2.														
	3.														

(*) Моля посочете естеството на дейността на „съставното образувание“ в графа „Допълнителна информация“

ИЗМЕНЕНИЕ НА ДИРЕКТИВАТА ЗА АВТОМАТИЧНИЯ ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ И ВЪВЕЖДАНЕТО НА ОТЧЕТ ПО ДЪРЖАВИ В ЕС

СРОКОВЕ

- 4 юни 2017 – срок за въвеждане на Директивата
- 1 януари 2016 или по-късна дата – данъчна година, за която се подава отчет по държави
- 12 месеца след последния ден на данъчната година на МГП за предоставяне на отчета
- 15 месеца след последния ден на данъчната година на МГП за автоматичен обмен
- 18 месеца от края на данъчната година за автоматичния обмен на първия отчет по държави
- до 1 януари 2018 г. се предоставят статистически данни на ЕК за обмена

ИЗМЕНЕНИЕ НА ДИРЕКТИВАТА ЗА АВТОМАТИЧНИЯ ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ И ВЪВЕЖДАНЕТО НА ОТЧЕТ ПО ДЪРЖАВИ В ЕС

КАКВИ СА ОЧАКВАНИТЕ ПОСЛЕДИЦИ

- Възможност за оценка на рисковете
- Постигане на по-голяма прозрачност
- Отчетът не служи за пряка корекция на облагаемия доход
- Данъчен анализ, проверка и ревизия

ИЗМЕНЕНИЕ НА ДИРЕКТИВАТА ЗА АВТОМАТИЧНИЯ ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ И ВЪВЕЖДАНЕТО НА ОТЧЕТ ПО ДЪРЖАВИ В ЕС

САНКЦИИ

Всяка държава определя санкциите

Ефективни

Пропорционални

Възпиращи

Имуществени санкции

от 100 хил. до 200 хил. лв. за непредоставяне на отчет

от 200 хил. до 300 хил. лв. при повторно нарушение

от 50 хил. до 150 хил. за непълни или неверни данни

ИЗМЕНЕНИЕ НА ДИРЕКТИВАТА ЗА АВТОМАТИЧНИЯ ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ И ВЪВЕЖДАНЕТО НА ОТЧЕТ ПО ДЪРЖАВИ В ЕС

КАКВО ПРЕДСТОИ?

- Нарастване на споровете между държавите
- Допълнителна административна тежест
- Големи санкции
- Въпроси, свързани с конфиденциалността
- Оценка на мярката

ИЗМЕНЕНИЕ НА ДИРЕКТИВАТА ЗА АВТОМАТИЧНИЯ ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ И ВЪВЕЖДАНЕТО НА ОТЧЕТ ПО ДЪРЖАВИ В ЕС

БЛАГОДАРЯ ЗА ВНИМАНИЕТО!

Лилия Андонова, адвокат, съдружник в Таксакта ООД



Taxacta

e-mail: l.andonova@taxacta.bg