

УКАЗАНИЯ

за попълване и подаване на уведомление по чл. 143ш от ДОПК

Кой подава уведомлението

- Уведомление по чл. 143ш от ДОПК се подава от всяко съставно предприятие на многонационална група предприятия (МГП), което е местно лице за данъчни цели на България, когато:
 - ✓ сумата на приходите на МГП съгласно консолидирания ѝ финансов отчет надвишава 100 000 000 лв. за данъчната година, предхождаща отчетната данъчна година, и крайното предприятие майка на тази МГП е местно лице на България за данъчни цели; или
 - ✓ сумата на приходите на МГП съгласно консолидирания ѝ финансов отчет надвишава 1 466 872 500 лв. за данъчната година, предхождаща отчетната данъчна година, и крайното предприятие майка на тази МГП не е местно лице на България за данъчни цели.
- "Съставно предприятие" е (§1, т. 37 от ДР на ДОПК):
 - ✓ всяка отделна стопанска единица на МГП, която е включена в консолидираните финансови отчети на МГП за целите на финансовото отчитане или която би била включена, ако дялове от капитала на съответната стопанска единица на МГП се търгуват на фондова борса;
 - ✓ всяка стопанска единица на МГП, която е изключена от консолидираните финансови отчети на МГП само на основание размер или същественост; или
 - ✓ всяко място на стопанска дейност на всяка отделна стопанска единица на МГП по предходните две точки, ако стопанската единица изготвя отделен финансов отчет за това място на стопанска дейност за финансови, данъчни, счетоводни и регулаторни цели или във връзка с вътрешния управленски контрол.
Крайно предприятие майка също е съставно предприятие.
- „Многонационална група от предприятия" ("МГП") е група, която (§1, т. 36 от ДР на ДОПК):
 - ✓ включва две или повече предприятия, които са местни лица за данъчни цели на различни държави членки или други юрисдикции; или
 - ✓ включва предприятие, което е местно лице за данъчни цели на една държава членка или друга юрисдикция, но подлежи на данъчно облагане по отношение на стопанската дейност, извършвана чрез място на стопанска дейност в друга държава членка или юрисдикция.

Срок за подаване на уведомлението

- Уведомлението по чл. 143ш от ДОПК се подава в срок до последния ден на отчетната данъчна година на МГП, като:
 - ✓ отчетна данъчна година на МГП е данъчната година, за която финансовите и оперативните резултати са отразени в отчета по държави (§1, т. 42 от ДР на ДОПК);
 - ✓ данъчна година е период, за който крайното предприятие майка на МГП изготвя своите финансови отчети (§1, т. 41 от ДР на ДОПК).
- Отчетната данъчна година на МГП може да не съвпада с календарната година, тъй като се определя от периода за изготвяне на финансовите отчетни на крайното предприятие майка. В зависимост от юрисдикцията, на която крайното предприятие майка е местно лице за данъчни цели, е възможно отчетната данъчна година да обхваща период, който започва и завършва в две различни календарни години (например от 1 юли 2016 г. до 30 юни 2017 г. или от 6 април 2016 г. до 5 април 2017 г.).
 - Първата отчетна данъчна година на МГП с крайно или заместващо предприятие майка от държава членка на ЕС е тази, започваща на 1 януари 2016 г. или по-късно през същата година.
 - Първата отчетна данъчна година на МГП, за която отчет по държави по чл. 143ф от ДОПК следва да подаде съставно предприятие по чл. 143ц, ал. 1 от ДОПК, е тази, започваща на 1 януари 2017 г. или по-късно през същата година.
 - Съставно предприятие, което е част от МГП, чиято първа отчетна данъчна година започва на 1 януари 2017 г. или по-късно през същата година, не следва да подава уведомление по чл. 143ш от ДОПК по отношение на

отчетната данъчна година, започваща на 1 януари 2016 г. или по-късно през тази година. За всяка следваща отчетна данъчна година на МГП уведомленията се подават съгласно общия ред на глава 16, раздел VI от ДОПК.

- Когато първата отчетна данъчна година е годината, започваща на 1 януари 2016 г. или по-късно през същата година, уведомление по чл. 143ш от ДОПК се подава до 31.12.2017 г.

Начин на подаване на уведомлението

- Уведомление по чл. 143ш от ДОПК се подава по електронен път в Портала за електронни услуги на НАП чрез електронната услуга “Уведомление по чл. 143ш от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК) във връзка с подаването на отчети по държави от многонационална група предприятия (МГП)” в категория “Предоставяне на информация за целите на автоматичния обмен в областта на прякото облагане”.

Правила за попълване на отделните части на уведомлението

Година, за която се подава уведомлението

- Посочва се данъчната година на крайното предприятие майка на МГП, за която следва да се подаде отчет по държави. Когато данъчната година не съвпада с календарната, се посочва календарната година, в която попада първият ден от съответната отчетна данъчна година.

- За всяка отчетна данъчна година се подава отделно уведомление. При подаването на уведомления през 2017 г. съставните предприятия, за които срокът за подаване на уведомление за отчетните данъчни години 2016 и 2017 съвпада, трябва да подадат две отделни уведомления – съответно за 2016 г. и за 2017 г., в срока до 31.12.2017г. Тази хипотеза е възможна, когато отчетната данъчна година на МГП съвпада с календарната и само по отношение на отчетни данъчни години 2016 и 2017. Например, за отчетната данъчна година, започваща на 01.01.2016 г. или по-късно през същата година, срокът за подаване на уведомление от местни съставни предприятия е до 31.12.2017г. (§62, ал. 3 от ПЗР на Закона за изменение и допълнение на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, в сила от 04.08.2017 г.). В същото време, извън посоченото изключение, срокът за подаване на уведомление в общия случай е до последният ден на отчетната данъчна година на МГП (чл. 143ш, ал. 1 и 2 от ДОПК). Това е и срокът за подаване на уведомления за отчетната данъчна година, започваща на 01.01.2017 г. или по-късно през същата година. Така, когато отчетната данъчна година на МГП съвпада с календарната, срокът за подаване на уведомления за отчетна година 2017 също е 31.12.2017 г.¹

Част 1 - Данни за съставното предприятие на МГП, което подава уведомлението

- Данните в полета „Наименование“, „ЕИК на ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ“ и „Седалище и адрес на управление“ се зареждат автоматично.

- В поле „Адрес за кореспонденция“ се попълва адресът по чл. 28 от ДОПК. Ако адресът за кореспонденция съвпада с този в поле „Седалище и адрес на управление“, чрез чек-бокс се избира поле „Адресът съвпада с този по т. 3“. В този случай данните относно адреса за кореспонденция се зареждат автоматично.

- В поле „За контакт“ се попълват телефон и електронен адрес.

- В поле “Данни за представляващия” се попълва информация за лицето(лицата), което(които) представлява(т) съставното предприятие.

Част 2 - Данни за консолидирания финансов отчет на МГП

- Чрез чек-бокс се избира едно от полетата в зависимост от размера на приходите съгласно консолидирания финансов отчет на МГП за данъчната година, предхождаща отчетната данъчна година. Когато консолидираният финансов отчет на МГП е изготвен в чуждестранна валута в съответствие с приложимото счетоводно

¹ Пример 1: Съставно предприятие на френска МГП, на която отчетната данъчна година съвпада с календарната, подава две отделни уведомления за 2016 г. и 2017 г. в срок до 31.12.2017 г.

Пример 2: Съставно предприятие на българска МГП подава две отделни уведомления за 2016 г. и 2017 г. в срок до 31.12.2017 г.

Пример 3: Съставно предприятие на английска МГП, на която отчетната данъчна година не съвпада с календарната (например, отчетната годината започва на 01.07 и приключва на 30.06 на следващата година), подава уведомление за 2016 г. в срок до 31.12.2017 г. и уведомление за 2017 г. с срок до 30.06.2018.

Пример 4: Съставно предприятие на американска МГП, на която отчетната данъчна година съвпада с календарната, подава уведомление за 2017 г. в срок до 31.12.2017 г., но не подава уведомление за отчетната 2016 година, когато не е налице заместващо предприятие майка, тъй като не е задължено да изготвя и подава отчет по държави за тази година в България.

законодателство на чуждата държава, сумата на приходите се преизчислява в български лева по среден публикуван обменен курс на Българската народна банка или друга централна банка за данъчната година, предхождаща отчетната данъчна година. Когато крайното предприятие майка е местно лице за данъчни цели на друга юрисдикция и тази юрисдикция е въвела правила за подаване на отчети по държави, съответстващи на минималния стандарт съгласно [Доклада на ОИСП по Мярка 13 от Проекта BEPS](#), в Част 2 „Данни за консолидирания финансов отчет на МГП“ се избира поле „надвишава 1 466 872 500 лв.“, освен ако това крайно предприятие майка не е освободено от подаване на отчет по държави в тази юрисдикция.

Част 3 - Функция на лицето, което подава уведомлението

- Чрез чек-бокс се избира едно от полетата в зависимост от това в коя категория попада съставното предприятие.
- „Крайно предприятие майка“ е съставно предприятие, което е местно лице за данъчни цели на България и отговаря на условията по чл. 143х, ал. 2 от ДОПК.
- „Заместващо предприятие майка“ е съставно предприятие по смисъла на §1, т. 40 от ДР на ДОПК, което е местно лице за данъчни цели на България.
- „Съставно предприятие по чл. 143ц, ал.1 от ДОПК“ е съставно предприятие, което е местно лице за данъчни цели на България и е различно от крайно предприятие майка, когато е налице едно от следните условия:
 1. крайното предприятие майка на МГП не е задължено да подава отчет по държави в юрисдикцията, на която е местно лице за данъчни цели;
 2. юрисдикцията, на която крайното предприятие майка е местно лице за данъчни цели, има влязъл в сила международен договор, по който България е страна, но в срока за подаване на отчета по държави по чл. 143ф, ал. 1 за съответната отчетна данъчна година няма влязло в сила специално международно споразумение;
 3. налице е системно неизпълнение от страна на юрисдикцията, на която крайното предприятие майка е местно лице за данъчни цели, за което изпълнителният директор на Националната агенция за приходите е уведомил съставното предприятие, което е местно лице за данъчни цели на България.
- Полето „Нито едно от посочените“ се избира, когато уведомлението се подава от съставно предприятие на МГП, което не попада в нито една от горните три категории. В тази категория попадат съставните предприятия, които единствено подават уведомление по чл. 143ш от ДОПК, но нямат задължение за подаване на отчет по държави по чл. 143ф от ДОПК.
- Българските съставни предприятия, които нямат задължение да подават отчет по държави и които са част от МГП, за която друго съставно предприятие ще подаде отчет по държави в държава членка на ЕС или в друга юрисдикция, с която България осъществява автоматичен обмен на отчети по държави, следва да изберат полето „Нито едно от посочените“².
- При избор на поле „Заместващо предприятие майка“ или „Съставно предприятие по чл. 143ц, ал.1 от ДОПК“ автоматично се визуализира „Част 4 - Данни за крайното предприятие майка на МГП“, която следва да се попълни.
- При избор на поле „Нито едно от посочените“ автоматично се визуализира „Част 4 - Данни за крайното предприятие майка на МГП“ и „Част 5 - Данни за предоставящото информация предприятие, което ще подаде отчет по държави от името на МГП“, които следва да се попълнят.

Част 4 - Данни за крайното предприятие майка на МГП

- В Част 4 се попълват данните на крайното предприятие майка на МГП. Крайно предприятие майка е съставно предприятие на МГП, което отговаря на критериите по § 1, т. 39 от ДР на ДОПК.
- В поле „Наименование“ и „Адрес“ се посочва съответно пълното наименование и официалният адрес (седалище, адрес на управление, адресът по регистрация и т.н.) на крайното предприятие майка, като се допуска въвеждане на символи на кирилица и латиница. Препоръчително е наименованието и адресът да се изписват на латиница.

2 Пример 1: Всички български дружества на френска МГП, за която крайното дружество майка ще подаде отчет по държави във Франция
Пример 2: Всички български дружества на българска МГП, за която крайното дружество майка ще подаде отчет по държави в България

- В поле „Данъчен номер/регистрационен номер“ се посочва данъчният или регистрационният номер (ако данъчен номер не съществува), издаден от държавата, на която крайното предприятие майка е местно лице за данъчни цели. Ако юрисдикцията, на която крайното предприятие майка е местно лице за данъчни цели, не издава данъчен или регистрационен номер, в полето се посочва „NoTIN”.

- В поле „Юрисдикция, на която е местно лице за данъчни цели“ от падащо меню се избира юрисдикцията, на която крайното предприятие майка е местно лице за данъчни цели. Ако крайното предприятие майка не е местно лице за данъчни цели на нито една юрисдикция, се посочва юрисдикцията, в която то е създадено/учредено.

Част 5 - Данни за предоставящото информация предприятие

- В Част 5 се попълват данните на предоставящото информация предприятие (предприятието, което ще подаде отчет по държави от името на МГП). Предоставящо информация предприятие може да е крайното предприятие майка, заместващо предприятие майка или всяко съставно предприятие, което има задължение да подава отчет по държави от името на МГП (§ 1, т. 38 от ДР на ДОПК).

- Ако предоставящото информация предприятие съвпада с крайното предприятие майка на МГП, чрез чек-бокс се избира поле „Предоставящото информация предприятие съвпада с крайното предприятие майка на МГП“. В този случай съответните данни се зареждат автоматично.

- В поле „Наименование“ и „Адрес“ се посочва съответно пълното наименование и официалният адрес (седалище, адрес на управление, адресът по регистрация и т.н.) на предоставящото информация предприятие, като се допуска въвеждане на символи на кирилица и латиница. Препоръчително е наименованието и адресът да се изписват на латиница.

- В поле „Данъчен номер/регистрационен номер“ се посочва данъчният или регистрационният номер (ако данъчен номер не съществува), издаден от държавата, на която предоставящото информация предприятие е местно лице за данъчни цели. Ако юрисдикцията, на която предоставящото информация предприятие е местно лице за данъчни цели, не издава данъчен или регистрационен номер, в полето се посочва „NoTIN”.

- В поле „Юрисдикция, на която е местно лице за данъчни цели“ от падащо меню се избира юрисдикцията, на която предоставящото информация предприятие е местно лице за данъчни цели. Ако предоставящото информация предприятие не е местно лице за данъчни цели на нито една юрисдикция, се посочва юрисдикцията, в която то е създадено/учредено. Когато предоставящото информация предприятие е място на стопанска дейност в това поле се посочва юрисдикцията, в която е разположено това място на стопанска дейност.

Корекция на подадено уведомление

- Подадено уведомление се коригира с подаване на ново такова.