

МОТИВИ

към проекта на Закон за изменение и допълнение на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс

Проектът на Закон за изменение и допълнение на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс съдържа предложения за промени, свързани със сключеното Споразумение между правителството на Република България и правителството на Съединените американски щати за подобряване спазването на данъчното законодателство в международен аспект и въвеждането в действие на Закон за спазване на данъчното законодателство във връзка със задгранични сметки (Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA)). FATCA е американско законодателство, което дава възможност на данъчните власти на САЩ да се борят срещу трансграничното укриване на данъци от американски лица чрез използването на офшорни сметки и финансови активи, разположени в чужбина. Тази цел на FATCA ще бъде постигната с налагането на задължение на всички чуждестранни финансови институции да предоставят информация за финансови сметки на американски данъкоплатци или директно на американските данъчни власти или индиректно чрез компетентния орган на съответната държава, с която правителството на САЩ е сключило изрично FATCA споразумение. Чуждестранните финансови институции, които откажат да се съобразят с щатския Закон за спазване на данъчното законодателство във връзка със задгранични сметки, ще бъдат облагани с 30 % данък за определени доходи и плащания с източник от САЩ, което ще направи невъзможно оперирането им на американските пазари.

Следва да се има предвид, че финансовите институции от държавите, сключили междууправителствено споразумение, ще ползват значително по-облекчен режим във връзка с предоставянето на информация спрямо тези сключили индивидуални споразумения с властите на САЩ.

Сключеното FATCA споразумение с американската приходна администрация е изцяло в полза на българските финансови институции и има безспорен положителен ефект, тъй като ще допринесе значително за международната банкова и данъчна прозрачност, както и за ефективната борба с укриването на данъци и отклонението от данъчно облагане.

FATCA споразумението предвижда система за автоматичен обмен на информация между българския компетентен орган, в случая Националната агенция за приходите и американските данъчни власти. Този автоматичен обмен на информация ще бъде осъществяван на основание клаузата за обмен на информация съдържаща се в чл. 25 от Спогодбата между правителството на Република България и правителството на Съединените американски щати за избягване на двойното данъчно облагане и предотвратяване отклонението от облагане с данъци на доходите.

Сключването на FATCA споразумение между Република България и САЩ и привеждането в действие на неговите разпоредби е свързано с определени промени в ДОПК, които да направят възможно изпълнението на ангажиментите на България и българските финансови институции по това споразумение. В тази връзка се предлагат няколко промени:

1. Задължения за автоматичен обмен на информация

С проекта се предвиждат допълнения в ДОПК, съгласно които българските финансови институции, които откриват или поддържат в рамките на календарна година една или повече американски сметки, за които се предоставя информация следва да

предоставят предвидената в споразумението FATCA информация на Националната агенция за приходите. Информация следва да се предоставя и за всяко плащане по сметки към неучастващи финансови институции направено през 2015 и 2016 г.

Българските финансови институции, които предоставят информация следва да прилагат процедурите за комплексна проверка, подробно описани в Приложение I към FATCA споразумението, за да идентифицират американските сметки, за които се предоставя информация и плащанията към неучастващи финансови институции.

2. Създаване на специална разпоредба за поверителност и разкриване на информация

Във връзка с поверителността на информацията проектът препраща към Спогодбата между правителството на Република България и правителството на Съединените американски щати за избягване на двойното данъчно облагане и предотвратяване отклонението от облагане с данъци на доходите., както и към Закона за защита на личните данни във връзка с обмена на информация, съдържаща лични данни.

С проекта се предлага допълнение в разпоредбата на чл. 62, ал. 11 от Закона за кредитните институции, чрез което се урежда начинът, по който се разкрива информация за банкови сметки в Република България на американски лица.

Основна цел на проекта на ЗИД на ДОПК, изготвен във връзка с междуправителственото споразумение за въвеждане на FATCA законодателството е подобряване на международната банкова и данъчна прозрачност и насърчаване спазването на данъчното законодателство в международен аспект.

Не се налага изготвянето на справка за съответствие с европейското право във връзка със законопроекта, тъй като не се изисква въвеждане на норми на европейското законодателство.

Изпълнението на проекта няма да окаже пряко и/или косвено въздействие върху държавния бюджет. В тази връзка към пакета от документи по законопроекта е приложена и необходимата финансова обосновка съгласно приложение 2.2 към чл. 35, ал. 1, т. 4, буква „б“ от Устройствения правилник на Министерски съвет и на неговата администрация.