

ЗАКОН ЗА ИЗМЕНЕНИЕ И ДОПЪЛНЕНИЕ НА ДАНЪЧНО-ОСИГУРИТЕЛНИЯ ПРОЦЕСУАЛЕН КОДЕКС

(обн., ДВ, бр. 105 от 2005 г.; изм., бр. 30 и 33 от 2006 г.; изм. и доп., бр. 34 от 2006 г.; изм., бр. 59 от 2006 г.; изм. и доп., бр. 63 от 2006 г.; доп., бр. 73 от 2006 г.; изм., бр. 80 от 2006 и 82 от 2006 г., изм. и доп., бр. 86 от 2006 г.; изм., бр. 95 от 2006 г.; изм. и доп., бр. 105 от 2006 г.; изм., бр. 46, 52, 53, 57 и 59 от 2007 г.; изм. и доп., бр. 108 и 109 от 2007 г.; изм., бр. 36 и 69 от 2008 г.; доп., бр. 98 от 2008 г.; изм. и доп., бр. 12 от 2009 г.; изм., бр. 32 от 2009 г.; доп., бр. 41 от 2009 г.; изм., бр. 93 от 2009 г.; доп., бр. 15 от 2010 г.; изм. и доп., бр. 94 от 2010 г.; изм., бр. 98 и 100 от 2010 г.; изм. и доп., бр. 101 от 2010 г., бр. 14 от 2011 г.; доп., бр. 31 от 2011 г.; изм., бр. 77 и 99 от 2011 г.; доп., бр. 26 от 2012 г.; изм., бр. 38 от 2012 г., бр. 40, бр. 82, бр. 94, бр. 99 от 2012 г.; бр. 52 от 2013 г.; изм. и доп., бр. 98 от 2013 г.; изм., бр. 106 от 2013 г.; изм. и доп., бр. 109 от 2013 г.; бр. 1 от 2014 г.; Решение № 2 от 2014 г. на Конституционния съд на Република България от 2014 г. - бр. 14 от 2014 г.; изм. и доп., бр. 18 от 2014 г.; доп., бр. 40 от 2014 г.; изм., бр. 53 от 2014 г.)

§ 1. В дял втори, глава шестнадесета се създава раздел Ша:

„Раздел Ша

Процедура за обмен на информация по междуправителственото Споразумение между Република България и Съединените американски щати за подобряване спазването на данъчното законодателство в международен аспект и въвеждането в действие на FATCA (споразумение FATCA)

Предмет

Чл. 142а. Този раздел урежда правилата за подобряване спазването на данъчното законодателство в международен аспект и въвеждане в действие на FATCA на базата на предоставяне на информация на Националната агенция за приходите и автоматичен обмен на информация с компетентните органи на Съединените американски щати съгласно 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, съставена във Вашингтон на 23 февруари 2007 г. (ДВ, бр. 5 от 2009 г.), ратифицирана със закон (ДВ, бр. 59 от 2007г.).

Обхват

Чл. 142б. По реда на този раздел се осъществява автоматичен обмен на информацията по чл. 2 от споразумението FATCA.

Компетентен орган

Чл. 142в. Компетентен да осъществява автоматичния обмен на информация по чл. 142б с компетентните органи на Съединените американски щати е изпълнителният директор на Националната агенция за приходите или оправомощени от него длъжностни лица.

Събиране на информация

Чл. 142г. Българските финансови институции събират за всяка календарна година информацията по чл. 2 от споразумението FATCA.

Предоставяне на информация по отношение на американска сметка

Чл. 142д. (1) Българските финансови институции предоставят на изпълнителния директор на Националната агенция за приходите събраната информация по чл. 142г по отношение на всяка американска сметка, за която се предоставя информация.

(2) АLINEЯ 1 се прилага по отношение на българските финансови институции, които през календарната година са открили или поддържат поне една американска сметка, за която се предоставя информация.

Предоставяне на информация на Националната агенция за неучастваща финансова институция

Чл. 142е. (1) Българските финансови институции предоставят на изпълнителния директор на Националната агенция за приходите информация по отношение на направено плащане към неучастваща финансова институция, която включва името на неучастващата финансова институция и общата сума на плащането, определени в съответствие с приложение I от споразумението FATCA.

(2) АLINEЯ 1 се прилага по отношение на българските финансови институции, които са направили плащане през календарната година към неучастваща финансова институция.

Форма на предоставяне на информация

Чл. 142ж. Събраната информация се предоставя от българските финансови институции по образец, утвърден със заповед на изпълнителния директор на Националната агенция за приходите в срок до 30 юни на годината, следваща годината, за която се отнася и обхваща всички сметки, за които трябва да се предоставя информация по споразумението FATCA.

Процедури за комплексна проверка

Чл. 142з. (1) Българските финансови институции прилагат процедурите за комплексна проверка, съгласно приложение I към споразумението FATCA, за да идентифицират американските сметки, за които се предоставя информация и плащанията към неучастващи финансови институции.

Предоставяне на информация от трети лица

Чл. 142и. (1) Информацията по чл. 142д и чл. 142е може да се предоставя на Националната агенция за приходите и от трети лица, определени от българска финансова институция, като отговорността за изпълнението на изискванията по предоставянето на информацията е на българската финансова институция.

(2) Процедурите за комплексна проверка по чл. 142з могат да се извършват и от трети лица, определени от българска финансова институция, като отговорността по извършената комплексна проверка е на българската финансова институция.

Автоматичен обмен на информация

Чл. 142к. Информацията по чл. 142г се изпраща веднъж годишно от изпълнителния директор на Националната агенция за приходите на компетентния орган на Съединените американски щати в срок до 30 септември на годината, следваща годината за която се отнася в стандартизиран електронен формат.

Задължение за съхраняване на информация

Чл. 142л. Българските финансови институции, задължени да предоставят информацията по чл. 142г, съхраняват събраната информация и данните за извършената

комплексна проверка за срок от 5 години считано от датата, на която са предоставили информацията на изпълнителния директор на Националната агенция за приходите.

Поверителност и разкриване на информацията

Чл. 142м. (1) Информацията, обменяна между Националната агенция за приходите и компетентните органи на Съединените американски щати, се смята за данъчна и осигурителна информация по смисъла на този кодекс и е предмет на правилата за поверителност и другите защитни разпоредби, предвидени в 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.

(2) Обменът на информация по този раздел се извършва при спазване на Закона за защита на личните данни.

§ 2. В чл. 143 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 4 думите „чл. 52 от Закона за банките“ се заменят с „чл. 62 от Закона за кредитните институции“.

§ 3. В дял пети, глава двадесет и осма се създава чл. 278в:

„Неизпълнение на задължение за предоставяне на информация по споразумението FATCA

Чл. 278в. Лице, което не предостави информацията по чл. 142д и/или 142е в предвидения съответно в чл. 142ж срок, се наказва с глоба - за физическите лица, или с имуществена санкция - за юридическите лица и едноличните търговци, в размер до 2000 лв.

(2) При повторно нарушение наказанието е глоба за физическите лица или имуществена санкция за юридическите лица и едноличните търговци в размер до 3000 лв.“

§ 4. В § 1 от допълнителните разпоредби се създават т. 30 - 34:

„30. „Български финансови институции“ по смисъла на дял втори, глава шестнадесета, раздел Ша са финансовите институции съгласно споразумението FATCA.

31. „Компетентен орган на Съединените американски щати“ по смисъла на дял втори, глава шестнадесета, раздел Ша е този съгласно споразумението FATCA.

32. „Неучастваща финансова институция“ по смисъла на дял втори, глава шестнадесета, раздел Ша е финансова институция съгласно споразумението FATCA.

33. „Американска сметка, за която се предоставя информация“ по смисъла на дял втори, глава шестнадесета, раздел Ша е финансова сметка съгласно споразумението FATCA.

34. „Комплексна проверка“ по смисъла на дял втори, глава шестнадесета, раздел Ша са процедурите съдържащи се в приложение I към споразумението FATCA.“

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 5. Първият обмен на информация между компетентните органи на Република България и на Съединените американски щати при условията и по реда на дял втори, глава шестнадесета, раздел Ша и споразумението FATCA се извършва в срок до 30 септември 2015 г.

§ 6. Разпоредбата на чл. 142е се прилага по отношение на плащанията към неучастващи финансови институции, извършени през 2015 година и 2016 година.

§ 7. В Закона за кредитните институции (обн., ДВ, бр. 59 от 2006 г., ; доп., бр. 105 от 2006 г.; изм. и доп., бр. 52 от 2007 г.; изм., бр. 59, бр. 109 от 2007 г., бр. 69 от 2008 г.; изм. и доп., бр. 23, бр. 24, бр. 44 от 2009 г.; изм., бр. 93, бр. 95 от 2009 г.; изм. и доп., бр. 94, бр. 101 от 2010 г.; доп., бр. 77 от 2011 г.; изм. и доп., бр. 105 от 2011 г.; изм., бр. 38, бр. 44 от 2012 г., бр. 52 от 2013 г.; изм. и доп., бр. 70 от 2013 г.; доп., бр. 109 от 2013 г., бр. 22 от 2014 г.; изм. и доп., бр. 27 от 2014 г.; доп., бр. 35 от 2014 г.; изм., бр. 53 от 2014 г.) се прави следното допълнение:

1. В чл. 62, ал. 11 на края се поставя запетая и се добавя „както и информацията по реда на дял втори, глава шестнадесета, раздел IIIа от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.“

§ 8. Законът влиза в сила от деня на обнародването му в "Държавен вестник".