

*Tax Alert re  
‘Significant  
amendments to  
the Bulgarian  
tax legislation’*

December 2016

**D**JINGOV  
**G**OUGINSKI  
**K**YUTCHUKOV  
**V**ELICHKOV

ATTORNEYS AND COUNSELLORS AT LAW



**ДАНЪЧНИ НОВИНИ**

**TAX NEWS**



❖ **Акцизи**

На 6 декември 2016 г. в брой No 97 на Държавен вестник бяха обнародвани изменения и допълнения в Закона за акцизите и данъчните складове („ЗАДС“). Сред по значимите от тях е увеличението на ставките на специфичния и пропорционалния акциз за цигарите. От 1 януари 2017 г:

- специфичният акциз за цигарите ще бъде увеличен от 70 лева на 101 лева за 1000 къса;
- пропорционалният акциз ще бъде намален от 38% на 27% от продажната цена;
- минималният размер на акциза за 1000 къса ще бъде увеличен на 168 лева.

От 1 януари 2018 г:

- пропорционалният акциз ще бъде увеличен от 27% на 28% от продажната цена;
- минималният размер на акциза за 1000 къса ще бъде увеличен на 177 лева.

Въвежда се дефиниция за “Употребявани акцизни бандероли” и забрана за употребата им. От 1 януари 2017 г. поставянето, съхраняването, пренасянето или превозването, на употребявани акцизни бандероли ще бъде забранено.

На митническите власти се предоставят права за претърсване и изземане. Претърсването и изземването ще може да се извършва от митнически служители, определени със заповед на директора на Агенция „Митници” в случаи, когато проверявано лице откаже на органа по приходите или на публичния изпълнител да осигури достъп до подлежащ на

❖ **Excise Duties**

Amendments and supplements to the Excise Duties and Tax Warehouses Act (“EDTWA”) were promulgated on 6<sup>th</sup> of December 2016 in State Gazette issue No 97. Amongst the more important ones is the increase of the specific and proportional excise duties rates on cigarettes. Starting from 1<sup>st</sup> of January 2017:

- the specific excise duty on cigarettes shall be increased from BGN 70 to BGN 101 per 1 000 pieces;
- the proportional excise duty will be decreased from 38% to 27% of the sale price;
- the minimum excise duty charged per 1 000 pieces shall be increased to BGN 168.

Starting from 1<sup>st</sup> of January 2018:

- the proportional excise duty rate will be increased from 27% to 28% of the sale price;
- the minimum excise duty charged per 1 000 pieces shall be increased from BGN 168 to BGN 177.

A definition for “Used Excise Duty Banderols” and prohibition for their usage is introduced. Starting from 1<sup>st</sup> of January 2017 putting used banderols on goods, storage of used banderols or their transportation will be prohibited.

Search and seizure rights have been granted to the customs authorities. In that respect certain employees as determined by an order of the Customs Agency director will be able to conduct search and seizure in cases where an inspected entity refuses to grant access to the tax authorities or the public enforcement agent to its site which is



контрол обект или откаже да представи книжа или други носители на информация.

subject to control or refuses to provide documents or other data storage.

С оглед намаляване на административната тежест, заявителите по лицензионни и регистрационни режими по ЗАДС няма да бъдат задължени да предоставят удостоверение за наличие или липса на данъчни задължения и задължения за задължителни осигурителни вноски на митническите власти.

In order to reduce the administrative burden, the applicants under licensing and registration regimes under EDTWA shall not be obliged to submit certificates for presence or absence of tax and social security liabilities to the customs authorities.

Лицата които са търговци по смисъла на законодателството на друга държава – членка на Европейския съюз, или на друга държава – страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство ще могат да осъществяват дейност, за която се изисква задължителна регистрация по ЗАДС (включително продажба на природен газ или електричество на крайни потребители, внос и продажба на въглища) чрез клон регистриран в България или чрез акредитиран представител (като втората възможност е относима само за продажба на природен газ или електричество на крайни потребители от лица получили лиценз по Закона за енергетиката).

Persons qualifying as traders under the laws of another EU Member State or of an EEA country will be able to conduct activities, for which mandatory registration under the EDTWA is required (including amongst others sale of natural gas or electricity to consumers, import and sale of coals), also via a branch registered in Bulgaria or through an accredited local VAT representative (the latter option available only for sale of natural gas or electricity to consumers by licensees under the Electricity Act).

Законът, който изменя и допълва ЗАДС въвежда и изменения и допълнения в основните данъчни закони на България, в сила от 1 януари 2017 г., освен ако по-долу изрично не е указана друга дата на влизане в сила.

The act amending and supplementing EDTWA also introduced amendments and supplements in the major tax acts in Bulgaria all of which become effective as of 1<sup>st</sup> of January 2017, except for where different effective date is indicated otherwise below.

#### ❖ ДДС Акценти

#### ❖ VAT Highlights

##### ***Приспадане на Данъчен Кредит за Дълготрайни (Нетекущи) Активи***

##### ***Deducting VAT Credit for Long-Term (Non-Current) Assets***

В допълнение на съществуващите правила за частично приспадане на данъчен кредит за стоки и услуги, използвани както за доставки с право на данъчен кредит, така и за доставки без такова право, се въвеждат нови правила за пропорционално приспадане на данъчен кредит. Новите правила уреждат пропорционално приспадане на данъчен кредит по отношение на придобиването на недвижими имоти или стоки, които са или биха били дълготрайни активи по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане (“ЗКПО”) със стойност на придобиване равна на или по-голяма от 5 000 лв. и които ще бъдат

In addition to the existing rules for partial deduction of VAT credit in relation to goods and services used for both supplies with right of VAT credit deduction and for supplies without such right new rules for proportional deduction of VAT credit have been introduced. The new rules regulate proportional VAT credit deduction in relation to acquisition of real estates or goods qualifying as long term (non-current) assets under Corporate Income Tax Act (“CITA”) of acquisition value equal to or exceeding BGN 5,000 which will be used for both business and private purposes. Only part of the VAT charged in relation to such goods which correspond to the use for business

използвани както за целите на независимата икономическа дейност, така и за лични цели. Приспадаема ще бъде само частта от начисления данък, съответстваща на използването за независима икономическа дейност. За целите на изчислението на размера на данъчния кредит, който може да бъде приспаднат, данъчно задълженото лице ще трябва да определи критерий необходим за определяне на пропорцията на очакваното използване за независима икономическа дейност спрямо общото използване на съответния актив, който отчита спецификата на актива и е максимално точен. За да се определи размерът на данъчния кредит, размерът на начисления данък следва да бъде умножен по тази пропорция. Тези правила ще бъдат приложими и по отношение на активи, налични преди датата на регистрацията по ЗДДС, доколкото тези активи ще бъдат използвани както за независима икономическа дейност, така и за лични цели.

Във връзка с новите правила за пропорционално приспадане на данъчен кредит са въведени нови дефиниции за „Недвижими имоти“ и „Дълготрайни активи“.

#### ***Приспадане на данъчен кредит за активи, които не са Дълготрайни активи***

За стоки или услуги, които не са или не биха били дълготрайни активи, използвани за независима икономическа дейност и за лични нужди и/или в рамките на независимата си икономическа дейност за извършване на доставки, за които е налице право на приспадане на данъчен кредит, и за доставки или дейности, за които няма такова право, регистрираното по ЗДДС задължено лице ще има право да приспадне данъчен кредит съответстващ на използването на стоката или услугата в рамките на независимата си икономическа дейност за извършване на доставки, за които е налице право на приспадане на данъчен кредит. Размерът на данъчния кредит трябва да бъде определен с разумен метод.

Въведени са и нови правила за корекция на данъчен кредит за недвижими имоти и услуги, които са дълготрайни активи.

#### ***ДДС и Неперсонифицирана дружества***

purposes will be allowed for deduction. For the purposes of the calculation of the amount of the VAT credit allowed for deduction, the taxable entity will have to determine a criterion necessary for determining the proportion of the expected business use to the total use of the respective asset taking into account its specifics and accurate to a maximum extent. In order to determine the amount of the VAT credit allowed for deduction the amount of the VAT credit the person has been charged for should be multiplied by said proportion. These rules will also apply to deduction of VAT credit for assets available before the date of VAT registration as long as such assets are used for business and private purposes.

In respect to the new rules for proportional deduction of VAT credit a new definitions of “Real Estates” and “Long Term (Non-Current) Assets” have been introduced.

#### ***Deducting VAT Credit for Goods or Services Not Qualifying as Long-Term Assets***

For assets not qualifying as long term assets and used for both supplies with right of VAT credit deduction and for supplies without such right and/or for business and non-business purposes, the VAT registered person will be allowed to deduct VAT credit corresponding to the use of the respective good or service for supplies within its business activity giving right for VAT credit deduction in an amount corresponding to the use of the good or service within the business activity for conducting of supplies giving right for VAT credit deduction. The amount of the VAT credit shall be determined through reasonable method.

New rules for correction of VAT credit for real estates and services qualifying as long term assets have been introduced as well.

#### ***VAT and Non-Incorporated Partnerships***

Внасянето на стоки и услуги от съдружници за целите на непersonифицираното дружество няма да се счита за доставка на стоки или услуги между внасящия съдружник и дружеството, доколкото не е уговорено възнаграждение. Всички права и задължения (като право на приспадане и корекция на данъчен кредит) свързани с използването на внесените стоки и услуги от дружеството остават за внасящия съдружник.

Неперсонифицираните дружества подлежат на задължителна регистрация по ЗДДС, ако един от неговите съдружници е регистриран по ЗДДС. Заявление за регистрация следва да бъде подадено в 14-дневен срок от датата на договора за създаване на непersonифицираното дружество, която се смята за дата на регистрация по ЗДДС.

### ***Корпоративни преструктурирания – Облагаем оборот за задължителна регистрация по ЗДДС***

Облагаемият оборот генериран от преобразуващия се (когато същият е нерегистриран по ЗДДС лице), за период не по-дълъг от последните 12 последователни месеца преди преобразуването, ще бъде взет предвид за целите на изчислението на прага за задължителна регистрация по ЗДДС и прибавян към оборота на приемащото дружество. В случаи на отделяне или разделяне предвид ще се взема оборота относим към прехвърлените дейности.

### ***Ново правило за дарение на храни***

С брой 88 на ДВ от 8 ноември 2016 г. се обнародва ново правило за даренията на храни, в сила от 1 януари 2017 г. Според новото правило безвъзмездното предоставяне на хранителни стоки към оператор на хранителна банка, когато към момента на предоставянето едновременно са изпълнени определени условия няма да бъде предмет на облагане с ДДС. Условията включват общата стойност на безвъзмездно предоставените хранителни стоки към оператори на хранителна банка за текущата календарна година да не надхвърля 0,5 на сто от общата стойност на извършените от лицето облагаеми доставки на хранителни стоки през календарната година преди текущата. Видовете храни, които попадат в изключението ще бъдат съгласно списък утвърден със заповед на министъра на земеделието и храните, който ще съдържа и информация за сроковете, от и до които могат

Contributing goods and services by partners for the purposes of non-incorporated partnership will not be considered a supply of goods or services between the contributing partner and the partnership as long as remuneration is not stipulated. All VAT rights and obligations (e.g. for deduction and correction of VAT credit) related to the use of the contributed goods and services by the partnership will remain with the contributing partner.

Non-incorporated partnerships will be subject to mandatory VAT registration if one of its partners is VAT registered. Application for such registration should be made within 14 days term as of the date of the partnership agreement which is also considered as the VAT registration date.

### ***Corporate Reorganizations - Taxable Turnover for Mandatory VAT Registration***

The taxable turnover generated by a merging company (if not VAT registered) for a period no longer than 12 consecutive months before the merger will also be taken into account for the purposes of calculation of the taxable turnover threshold for mandatory VAT registration and added to the taxable turnover of the surviving entity. In case of divestiture only the turnover attributable to the business being divested will be taken into account.

### ***New Rule for Donation of Foods***

Through issue No 88 of the State Gazette from 8<sup>th</sup> of November 2016 a new rule for donation of foods is introduced, effective from 1<sup>st</sup> of January 2017. Under the new rule donation of foods meeting certain qualifying criteria to operator of food bank will no longer be subject to VAT. The qualifying criteria include, amongst others, the foods donated to operators of food banks not to exceed 0.5% of the total amount of taxable supplies of foods for the calendar year preceding the current year. The type of foods subject to said exemption will be according to a list approved by an order of the Minister of Agriculture and Foods, also containing information for the terms before expiration date of the foods as of which and until which the foods could be donated. Such food donation supplies should be documented by the donating taxable person through issuing of a protocol not later than 5 days as of the donation.

да се даряват храните, преди изтичане на срока на годност или трайност на съответната храна. Даренията трябва да бъдат документирани от даряващото данъчно задължено лице с протокол издаден не по-късно от 5 дни след съответното дарение.

❖ **Акценти при корпоративното  
 подоходно облагане**

***Нова възможност за корекция на счетоводни грешки за предходната година***

Въвежда се ново правило за случаите, при които след изтичане на срока за подаване на годишната данъчна декларация е открита счетоводна грешка, отнасяща се за предходната година, за която годишната данъчна декларация е вече подадена. Съгласно новото правило данъчно задължените лица ще имат възможност, в срок до 30 септември на текущата година, да подадат еднократно коригираща данъчна декларация. Следва да се отбележи, че тази нова възможност ще се отнася само за предходната година. Ако счетоводната грешка се отнася за година, различна от предходната се прилагат досега действащите правила. Според преходна разпоредба в тази връзка ако през 2017 г. е открита счетоводна грешка за 2016 г., коригираща данъчна декларация ще може да бъде подадена до 30 септември 2017 г.

***Годишната данъчна декларация ще се подава само по електронен път***

Според ново правило в сила от 1 януари 2018 г. декларациите по образец по ЗКПО (включително годишната данъчна декларация), за които задължението за подаване възниква след 31 декември 2017 г. (например за годишната данъчна декларация за 2017 г.), се подават по електронен път. Съществуващата отстъпка в размер на 1%, но не повече от 1000 лева, от годишния данък отпада считано от 1 януари 2018 г. т.е. данъчно задължените лица няма да ползват тази отстъпка за данъка за 2017 г.

❖ **Corporate Income Taxation Highlights**

***New Possibility for Correction of Accounting Mistakes for the Previous Year***

New rule is introduced for the cases in which after expiry of the deadline for filing of the annual tax return, an accounting mistake related to the preceding year, for which the annual tax return was filed is discovered. Pursuant to this rule the taxable persons will now have the possibility, no later than 30<sup>th</sup> of September of the current year, to file, only once, an annual tax return for correction. It should be noted that such possibility is only available for the previous year. If the accounting mistake refers to a year other than the previous one, the rules applicable until now remain valid. According to a transitional rule, if an accounting mistake for the year of 2016 is found in 2017, an annual tax return for correction could be filed until 30<sup>th</sup> of September of 2017.

***Annual Tax Returns to be Filed Only Electronically***

According to new rule effective as of 1<sup>st</sup> of January 2018, the standard form declarations to be filed under the CITA (including the annual tax returns) for which obligation for filing occurs after 31<sup>st</sup> of December 2017 (e.g. for the 2017 annual tax return), will be made electronically. The existing 1% (but not more than BGN 1000) reduction of the annual tax, if the annual tax return is filed electronically, will not be available effective from 1<sup>st</sup> of January 2018 i.e. the reduction will not be available to taxable persons for the corporate income tax for year 2017.



**❖ Промени при облагането на  
физически лица*****Продажба на активи придобити от дружеството чрез непарична вноска от съдружник/акционер могат да бъдат облагани като техен доход***

Съгласно действащите правила непарична вноска на активи, тяхната последваща продажба от дружеството и намаляване на капитала, в резултат на което на съдружника/акционера извършил непаричната вноска се разпределят получените от продажбата средства, би могло да доведе до избягване на данъка при директна продажба на тези от съдружника. При такива случаи, нововъведената разпоредба презюмира, че активите предмет на непаричната вноска са били продадени от внасящия ги съдружник/акционер на датата на вписването на непаричната вноска в Търговския регистър и че той придобива съответния доход от продажбата на датата на вписването на намаляването на капитала в Търговския регистър. В резултат този доход ще бъде обложен доколкото е налице положителна разлика между продажната цена и цената на придобиване.

***Данъчно облекчение за безкасови плащания***

Данъчно облекчение в размер на 1% (но не повече от 500 лева) отстъпка от годишния данък ще може да бъде ползвана от лица, които са придобили 100% от доходите си, подлежащи на облагане с данък върху общата годишна данъчна основа по банков път, а извършените безкасови плащания от лицето (например чрез банкови карти или преводи) са в размер на 80% от тези доходи. И двете обстоятелства се доказват чрез деклариране в годишната данъчна декларация.

***Окончателния данък за доходи от чужбина няма да се дължи на тримесечие***

Доходът придобит от местно физическо лице от източник в чужбина и предмет на облагане с окончателен данък (например дивиденди от чужбина, лихви по банкови сметки) няма да се облага на тримесечие и да бъде предмет на деклариране за всяко тримесечие. Според новите правила, вместо заплащане и деклариране на тримесечие, данъкът ще се внася в срок до 30 април на годината, следваща годината на придобиването на

**❖ Personal Taxation Highlights*****Sale of Company's Assets Contributed In-kind by Shareholders Could Be Taxed as Their Personal Income***

Under the existing rules contributing assets in-kind, their subsequent sale by the company followed by share capital decrease, resulting in distribution of the respective funds to the contributing shareholder, could lead to evasion of the tax on the sale of these assets applicable if sold directly by the contributing person. In such cases the newly introduced regulation in that respect presumes that the assets contributed in-kind were sold by the contributor on the date the in-kind contribution was registered in the Commercial Register and that the contributor acquired the respective income from the sale on the date the share capital decrease was registered in the Commercial Register. As a result such income would be subject to taxation if capital gain was realized.

***Tax Relief for Non-Cash Payments***

A tax relief of 1% deduction (but not more than BGN 500) from the annual personal income tax will be available for persons who received 100% of their taxable income via bank transfer and made non-cash payments (e.g. via bank cards or transfers) amounting to 80% of that income. Both circumstances should be evidenced through a declaration in the annual tax return.

***One-off Tax for Abroad-Sourced Incomes Will No Longer Be Due Quarterly***

Abroad-sourced incomes of Bulgarian tax residents subject to one-off tax (e.g. foreign-sourced dividends, interest income from bank accounts) will no longer be subject to declaration and taxation on a quarterly basis. Under the new regulations instead of declaring and payment of tax on a quarterly basis, such incomes should be included in the respective annual tax return and the respective tax should be paid no later than 30<sup>th</sup>

дохода, и ще се декларира в годишната данъчна декларация.

of April of the year following the year during which the respective income was acquired.

***Нова възможност за подаване на коригираща годишна данъчна декларация***

***New Possibility for Filing of Correction Annual Tax Return***

Предвидена е възможност при откриване на грешка в декларираните данни и обстоятелства, основата и определените задължения след срока за подаване на годишната данъчна декларация, данъчно задължените лица да имат право, еднократно в срок до 30 септември на годината, следваща годината на придобиване на дохода, да правят промени чрез подаване на нова декларация.

A possibility is introduced for making corrections in the annual tax return not later than 30<sup>th</sup> of September of the year following the year during which the respective income was acquired, in case a mistake in the data and circumstances declared, in the tax base and determined obligations were found after the deadline for filing of the annual tax return.

❖ **Промени в Закон за счетоводството**

❖ **Amendments in the Accountancy Act**

***Затягане на контрола при обявяване на годишните финансови отчети***

***Tightening the Control on Promulgation of Annual Financial Statements***

Според ново правило, всяка година, в срок до 31 юли на текущата година Агенцията по вписванията предоставя на Националната агенция за приходите (“НАП”) списък с предприятията, които не са предоставили за публикуване годишните си финансови отчети за предходната година в съответните срокове. В срок до 30 септември на текущата година НАП предприема необходимите мерки за извършването на проверки и установяване на нарушения на базата на които впоследствие на предприятието може да бъде налагана имуществена санкция (в размер от 0,1 до 0,5 на сто от нетните приходи от продажби за отчетния период, за който се отнася непубликуваният финансов отчет).

According to the new rule, each year, not later than 31<sup>st</sup> of July, the Registry Agency will provide the National Revenue Agency (“NRA”) with a list of the companies that have failed to submit their annual financial statements for the previous year for disclosure in the Commercial Registry in the respective deadline. The NRA will, until 30<sup>th</sup> of September, undertake actions for establishing of violations related to the disclosure, based on which the companies may then be imposed the respective pecuniary sanction (in the range between 0,1% and 0,5% from the annual net sales revenue for the year for which annual financial statements have not been submitted for promulgation).

***Допълнения в дефиницията за предприятие***

***Supplements in the Definition for “Enterprise”***

Въведени са две допълнения в законовата дефиниция за „предприятие“. Клон на чуждестранен търговец е изрично включен в дефиницията. Това ще елиминира възможността за административни и съдебни спорове в бъдеще относно дали клоновете на чуждестранните търговци са предприятия по смисъла на закона или не. Частта от дефиницията за неперсонифицираните дружества е разяснена чрез изброяване на форми на неперсонифицирани дружества.

Two supplements have been introduced in the statutory definition for “enterprise”. Branch of foreign enterprise will be explicitly included in the definition. This will eliminate administrative and judicial disputes in the future as to whether branches of foreign enterprise qualify as an “enterprise” or not. The “non-incorporated enterprise” item from the definition is clarified by listing forms of non-incorporated enterprises.

***Нова възможност за определяне на категории групи предприятия***

***New Possibility for Determining the Category of Group of Enterprises***



Въведена е възможност за определяне на категорията на група предприятия на базата на сбора на стойностите на показателите (например балансова стойност на активите, нетни приходи от продажби) съгласно индивидуалните годишни финансови отчети на предприятията от групата, съставени към 31 декември на текущия отчетен период (в допълнение към съществуващото правило според което категорията на групата се определя на консолидирана основа на база сумата от показателите съгласно годишните финансови отчети на предприятията от групата). Ако тази възможност се приложи, праговете на показателите за балансова стойност на активите и нетни приходи от продажби на базата на които се определя категорията на групата като малка, средна или голяма, се увеличават с 20 на сто.

A possibility is introduced for determining the category of group of enterprises based on the totals of the respective values of the criteria (e.g. book value of assets, net sales revenue) according to the individual annual financial statements of the companies in the group as of 31<sup>st</sup> of December of the respective year (in addition to the existing rule under which the group category is determined on a consolidated basis based on the sum of the criteria according to the annual financial statements of the companies from the group). If such possibility is employed the values of the thresholds based on which a given group is qualified as small, medium or large, for the criteria book value of assets and net sales revenue shall be increased with 20%.

❖ **Нов Закон за независимия финансов одит**

❖ **New Independent Financial Audit Act**

На 29 ноември 2016 г. в брой No 95 на Държавен вестник бе обнародван нов Закон за независимия финансов одит. Докато досегашния закон предвиждаше, че договор за извършване на независим финансов одит може да бъде прекратен при наличие на подходящи основания, без да дефинира тези основания, новият закон указва що е то основателна причина. Основателна причина е наличие на факти и обстоятелства, които нарушават независимостта или обективността на регистрирания одитор и обективна невъзможност да бъде изпълнен поетият ангажимент за финансов одит. Различие в мненията относно счетоводно третиране продължава да не е основателна причина за предсрочно освобождаване от ангажимент.

A new Independent Financial Audit Act was promulgated on 29<sup>th</sup> of November 2016 in State Gazette issue No 95. While the previous act prescribed that independent financial audit agreement may be terminated due to sound reasons, without defining such reasons, the new act specifies what sound reasons for terminating auditing agreements are. Sound reasons include presence of facts and circumstances which would violate the independence or objectivity of the auditor and objective impossibility to conduct the financial audit. Difference in opinions on the accounting treatment continues to be excluded as a sound reason for terminating the audit agreement.

В десет изрични точки новия закон установява минимално съдържание на одиторския доклад при задължителен финансов одит, докато при стария изрично изискване за минимално съдържание липсваше.

In ten specific points the new act establishes a minimum content of the mandatory financial audit reports as compared to the previous act which did not stipulated for specific minimum content requirement.

❖ **Очаквани промени в Данъчно-Осигурителен Процесуален Кодекс относно предоставяне на отчет по държави**

❖ **Expected Amendments in the Tax and Social Security Procedure Code re Country-by-Country Reporting**

Изискването за предоставяне на отчет по държави е въведено от Директива (ЕС) 2016/881 на съвета от 25 май 2016 година за изменение на Директива 2011/16/ЕС по

The country-by-country reporting requirement was introduced by Council Directive (EU) 2016/881 of 25 May 2016 amending Directive 2011/16/EU as regards mandatory automatic

отношение на задължителния автоматичен обмен на информация в областта на данъчното облагане („Директивата“). Проектът, който имплементира Директивата в Данъчно-Осигурителен Процесуален Кодекс и въвежда предоставяне на отчет по държави („Законопроектът“), постъпил в Народното събрание на 18 октомври 2016 понастоящем (23 декември 2016 г.) все още не е приет и не е действащ закон. България (както и останалите страни членки на ЕС) има задължение да приеме и обнародва, до 4 юни 2017 г., изисквания за предоставяне на отчет по държави, за да спази Директивата. Според Законопроекта (който все още не е действащ закон) местно лице за данъчни цели на България, което е съставно предприятие (т.е. част) от многонационална група предприятия („МГП“) която има общи консолидирани приходи в размер над 1 466 872 500 лева (750 милиона евро) за данъчната година, предхождаща отчетната данъчна година, има определени задължения за уведомяване на НАП за предоставящото информация предприятие. Така, съставно предприятие, което е местно лице за данъчни цели на България част от МГП ще има определени задължения за уведомяване на НАП и може да има задължение за предоставяне на отчет по държави за МГП.

exchange of information in the field of taxation (“the Directive”). The draft bill implementing the Directive in the Tax and Social Security Procedure Code and introducing country-by-country reporting in Bulgaria (“the Draft Bill”), filed with the National Assembly on 18 October 2016, is currently (23 December 2016) not adopted yet and thus is not effective law. Bulgaria (as well as the other EU Member States) is under the obligation to adopt and publish, by 4<sup>th</sup> of June 2017, the country-by-country reporting requirements necessary to comply with the Directive. Pursuant to the Draft Bill (which is still not effective law) a Bulgarian tax resident company which is a Constituent Entity (i.e. part) of a multinational enterprise group (“MNE Group”), the total consolidated group revenue of which exceeded BGN 1, 466, 872, 500 (EUR 750 million) for the year preceding the reporting fiscal year, has certain obligations to notify NRA for the reporting entity. Thus, a Constituent Entity being a Bulgarian tax resident company, which is a part of MNE Group would have certain notification obligations to NRA and may have obligation to file the country-by-country report for the MNE Group.