

DECEMBER 23 2022

New Rules on Reporting and Exchange of Information Introduced in the Bulgarian Tax and Social Security Procedure Code Concerning Operators of Digital Platforms



Нови правила за подаване и обмен на информация, засягащи операторите на цифрови платформи, са въведени в Данъчно-осигурителния процесуален кодекс

В Държавен вестник (“ДВ”) бр. 100 от 16 декември 2022 г. бе обнародван Закон за изменение и допълнение на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс („ЗИДДОПК“).

Промените, въведени със ЗИДДОПК целят транспониране на Директива (ЕС) 2021/514 на Съвета от 22 март 2021 година за изменение на Директива 2011/16/ЕС относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане (Директива (ЕС) 2021/514) в българското данъчно законодателство (“Директивата”). Основна цел на Директивата е противодействие на укриването на данъци и отклонението от данъчно облагане и усъвършенстване на правилата за прозрачност в данъчната област чрез подобряване на функционирането на административното сътрудничество между държавите членки.

В тази връзка, нововъведените правила целят подобрене на цялостната уредба на обмена на информация и административното сътрудничество и разширяване на обхвата на автоматичния обмен на информация. Предвижда се задължение за операторите на цифрови платформи да предоставят информация за доходите, получени от продавачите, които извършват дейност чрез тях. Със ЗИДДОПК се прецизират основни понятия и се подобряват съществуващи процедури в областта на административното сътрудничество във връзка с установени в практиката неясноти. По-долу ще бъдат описани накратко по-важните нововъведения.

1. Промени, свързани с обмена на информация при поискване

Въвежда се дефиниция на понятието „предполагаема значимост” – предвижда се информация да бъде възприемана за предполагаемо значима, когато при отправяне на искането запитващият орган смята, че в съответствие с националното му законодателство има голяма вероятност исканата информация да е от значение за задълженията за данъци на едно или повече данъчно задължени лица, идентифицирани по име или по друг начин, и да е обоснована

New Rules on Reporting and Exchange of Information Introduced in the Bulgarian Tax and Social Security Procedure Code Concerning Operators of Digital Platforms

A Bill to Amend and Supplement the Tax and Social Security Procedure Code (the “**TSSPC Bill**”) was promulgated in the State Gazette (“**SG**”) issue 100 dated 16 December 2022.

The changes introduced by the TSSPC Bill aim at transposing Council Directive (EU) 2021/514 of 22 March 2021 amending Directive 2011/16/EU on administrative cooperation in the field of taxation (the “**Directive**”) into Bulgarian tax legislation. The main objective of the Directive is to counter tax evasion and tax avoidance and to improve the rules on transparency in the tax area by improving the functioning of administrative cooperation between EU Member States.

In this respect, the newly introduced rules aim at improving the overall arrangements for information exchange and administrative cooperation and at extending the scope of automatic exchange of information. An obligation is provided for operators of digital platforms to provide information on income received by sellers operating through them. The TSSPC Bill clarifies key concepts and improves existing procedures in the area of administrative cooperation in relation to ambiguities identified in practice. The more important innovations shall be briefly described below.

1. Changes relating to the exchange of information on request

A definition of “foreseeable relevance” is introduced - it is envisaged that information will be presumed to be relevant where the requesting authority, when making the request, considers that, in accordance with its national law, there is a high likelihood that the information requested is relevant to the tax obligations of one or more taxable persons, identified by name or otherwise, and is justified for the purposes of a particular proceeding. There are also requirements which the requesting authority must comply with in

за целите на конкретно производство. Въведени са и изисквания, които запитващият орган следва да спазва, за да обоснове наличието ѝ в искането за предоставяне на информация пред запитания орган.

2. Групови искания

ЗИДДОПК регламентира т. нар. „групови искания“, при които се иска информация за група от данъчно задължени лица, чиято самоличност не може да бъде установена поотделно от запитващата държава. Предвижда се лицата да бъдат описвани с общ набор от характеристики и предполагаемата значимост да се основава на тях. В тази връзка запитващият орган трябва да представи на запитания орган описание на характеристиките на групата, обяснение на приложимото право и на фактите и обстоятелствата, довели до искането, както и обяснение на начина, по който исканата информация би помогнала да се определи дали данъчно задължените лица в групата спазват задълженията си.

3. Автоматичен обмен на информация

Към категориите доходи, за които се изисква обмен на информация, са добавени авторските и лицензионните възнаграждения.

Във връзка с това се предвиждат и допълнения към разпоредбите на ЗКПО и ЗДДФЛ, въвеждащи правила относно предоставянето на информация за целите на автоматичния обмен (чл. 201 ЗКПО и чл. 73а ЗДДФЛ). Изпълнителният директор на Националната агенция за приходите е задължен да обменя цялата налична информация с други държави членки на ЕС за най-малко четири категории доходи по отношение на данъчните периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г. За данъчни периоди до 1 януари 2025 г. изпълнителният директор на Националната агенция за приходите предоставя чрез автоматичен обмен информация за най-малко две категории доходи на компетентните органи на държавите членки относно местни лица на тези държави.

order to justify its existence in the request for information to the requested authority.

2. Group requests

The TSSPC Bill regulates the so-called “group requests”, where information is requested on a group of taxable persons whose identity cannot be individually established by the requesting state. It is envisaged that the persons will be described by a common set of characteristics and that the presumed relevance will be based on them. In this respect, the requesting authority should provide the requested authority with a description of the characteristics of the group, an explanation of the applicable law and of the facts and circumstances giving rise to the request, and an explanation of how the information requested would help to determine whether the taxable persons in the group are complying with their obligations.

3. Automatic exchange of information

Royalties are added to the categories of income for which automatic exchange of information is necessary.

In this regard, supplementations to the provisions of the LCIT and the LPIT are also envisaged, introducing rules on the provision of information for the purposes of the automatic exchange (Art. 201 of the LCIT and Art. 73a of the LPIT). The Executive Director of the National Revenue Agency is obliged to exchange all available information with other EU Member States on at least four categories of income in respect of tax periods beginning on or after 1 January 2025. For tax periods ending on or after 1 January 2025, the Executive Director of the National Revenue Agency shall provide, through automatic exchange, information on at least two categories of income to the competent authorities of the Member States concerning residents of those States.

4. Автоматичен обмен на информация, предоставяна от операторите на платформи за продавачи, извършващи относими дейности чрез тези платформи.

Обхватът на автоматичния обмен на информация се разширява, като се включва и информация, предоставяна от оператори на платформи за продавачи от Европейския съюз, които извършват дейност чрез тези платформи.

За да бъде обменена между компетентните органи на държавите членки, информацията следва да бъде предоставена от оператор на платформа. Информацията се отнася за продавачи, които отговарят на следните изисквания:

- извършват относими дейности чрез платформата (такива дейности по смисъла на новите разпоредби са (i) отдаване под наем на недвижимо имущество, включително жилищни и търговски имоти, места за паркиране и други; (ii) лични услуги; (iii) продажба на стоки; (iv) отдаване под наем на всякакъв вид превозни средства);
- които са местни на Република България или друга държава членка, или отдават под наем имущество, което се намира в Република България или в друга държава членка.

Пред изпълнителния директор на Националната агенция за приходите, информация следва да подава оператор на платформа – местно лице за данъчни цели на Република България. Когато оператор не отговаря на това условие, той подава информация в Република България, в случай че:

- е учреден съгласно законодателството на Република България;
- има място на управление, включително на действително управление, в Република България;
- има място на стопанска дейност в Република България и не е квалифициран оператор на платформа извън Европейския съюз.

Когато оператор на платформа отговаря на условията, описани по-горе, в повече от една държава членка, той избира една от тези държави членки, в която ще предоставя

4. Automatic exchange of information, reported by platform operators on sellers carrying out relevant activities through these platforms.

The scope of the automatic exchange of information is extended to include information provided by platform operators for European Union sellers operating through those platforms.

In order for the information to be exchanged between the competent authorities of the Member States, it should be provided by a platform operator. The information applies to sellers who meet the following requirements:

- They carry out related activities through the platform (such activities within the meaning of the new provisions, include (i) the rental of immovable property, including both residential and commercial property, as well as any other immovable property and parking spaces; (ii) personal services; (iii) the sale of goods; (iv) the rental of any mode of transport);
- They are tax residents of the Republic of Bulgaria or of another Member State, or rent out property which is situated in the Republic of Bulgaria or in another Member State.

The information shall be submitted to the Executive Director of the National Revenue Agency by a platform operator - a resident for tax purposes of the Republic of Bulgaria. Where an operator does not meet this condition, it shall submit information in the Republic of Bulgaria if:

- it is incorporated under the legislation of the Republic of Bulgaria;
- it has its place of management, including its place of effective management, in the Republic of Bulgaria;
- it has a permanent establishment in the Republic of Bulgaria and is not a qualified platform operator outside the European Union.

Where a platform operator meets the conditions described above in more than one Member State, it must choose one of those Member States in which to provide information and notify

информация и уведомява компетентните органи на тези държави членки за своя избор.

Обхватът на правилата включва също така операторите на платформи, които не отговарят на горепосочените условия, но съдействат за извършването на относима дейност от продавачи от държави членки, за които се предоставя информация, или на относима дейност, която включва отдаването под наем на недвижимо имущество, намиращо се в държава членка, и не са квалифициран оператор на платформа извън Европейския съюз.

Оператор на чуждестранна платформа не е задължен да предоставя информация, отнасяща се за относими дейности, обхванати от специално споразумение за автоматичен обмен на еквивалентна информация с юрисдикция извън Европейския съюз, по което Република България е страна, относно продавачи, които са местни лица на Република България.

Операторите на платформи са длъжни да събират за продавачите, за които предоставят информация, следните данни:

- наименование;
- основен адрес;
- данъчните идентификационни номера и съответната държава членка или юрисдикция на издаване;
- идентификационен номер по ДДС, ако има такъв;
- номер съгласно търговската му регистрация;
- държавата членка или държавите членки, в които продавачът има място на стопанска дейност, чрез което осъществява относими дейности в Европейския съюз;
- полученото през платформата възнаграждение.

Във връзка с горното, операторите на платформи са длъжни да потвърждават валидността на данъчния идентификационен номер и/или на идентификационния номер по ДДС чрез справка в съответните електронни портали и данъчни регистри с безплатно ползване в съответната държава членка или друга юрисдикция, както и в Европейския съюз.

the competent authorities of those Member States of its choice.

The scope of the rules also includes operators of platforms that do not meet the above conditions but facilitate relevant activity by sellers from Member States for which information is provided, or relevant activity that involves the rental of real estate located in a Member State and are not qualified operators of a platform outside the European Union.

An operator of a foreign platform shall not be obliged to provide information relating to relevant activities covered by a special agreement for automatic exchange of equivalent information with a jurisdiction outside the European Union, to which the Republic of Bulgaria is a party, concerning sellers who are residents of the Republic of Bulgaria.

The operators of platforms shall be obliged to collect the following data on the sellers for which they are providing information:

- name;
- primary address;
- the tax identification numbers and the respective member state or jurisdiction of issuance;
- the VAT number, if applicable;
- the business registration number;
- the member state or member states in which the seller has a permanent establishment, through with relevant activity is carried out within the European Union;
- the remuneration received through the platform.

In connection with the above, the platform operators are obliged to confirm the validity of the tax identification number and/or the VAT number through a check with the relevant electronic portals and tax registers with free access in the respective member state or other jurisdiction, as well as the European Union.

Предоставяната от операторите на платформи информация се обменя с компетентния орган на държавата членка, в която продавачът е местно лице и в която се намира недвижимият имот. Обменът с държавите членки се извършва в срок до два месеца след края на календарната година, за която се предоставя информация.

ЗИДДОПК също така въвежда правила за ефективно прилагане и контрол с цел да се гарантира изпълнението на задълженията за предоставяне на информация и извършване на процедурите за комплексна проверка от страна на операторите на платформи, както и специални правила за контрола на дейността на чуждестранните платформи, регистрирани в Република България или друга държава членка. В съответствие с Директивата ЗИДДОПК предлага по искане на компетентния орган председателят на Софийския районен съд или оправомощен от него заместник-председател да постанови спиране на достъпа до съответната интернет страница или приложение до регистрирането на оператора на платформа в Република България или друга държава членка. Тази мярка може да бъде наложена по инициатива на компетентния орган или координирано с другите държави членки.

Предвиждат се и санкции за неизпълнение на гореописаните задължения на операторите на платформи в размери до 10 000 лв., в зависимост от вида и характера на нарушението.

5. Административно сътрудничество

ЗИДДОПК предвижда и някои правила относно административното сътрудничество, като например:

- Правила относно присъствието на длъжностни лица на държава членка по време на административно производство в друга държава;
- Правила относно паралелни проверки;
- Правила относно съвместни ревизии и проверки между две или повече държави членки.

6. Други промени

ЗИДДОПК детайлизира и уредбата за защита на личните данни при обмена на информация за данъчни цели в съответствие с правилата в тази област.

The information provided by platform operators shall be exchanged with the competent authority of the Member State in which the seller is resident and where the real estate is located. The exchange with the Member States shall take place within two months after the end of the calendar year for which the information is provided.

The TSSPC Bill also introduces rules for effective enforcement and control to ensure the fulfilment of the obligations to provide information and to carry out due diligence procedures by platform operators, as well as special rules for the control of the activities of foreign platforms registered in the Republic of Bulgaria or another Member State. In line with the Directive, the TSSPC Bill proposes that, upon request of the competent authority, the Chairperson of the Sofia District Court or a Deputy Chairperson authorized by him/her may order the suspension of access to the relevant website or app until the platform operator registers in the Republic of Bulgaria or another Member State. This measure may be imposed on the initiative of the competent authority or in coordination with other Member States.

Penalties of up to BGN 10,000, depending on the type and nature of the violation, are also envisaged for non-compliance of platform operators with the above obligations.

5. Administrative cooperation

The TSSPC Bill also provides for some rules on administrative cooperation, such as:

- Rules on the presence of officials of a Member State during administrative proceedings in another State;
- Rules on simultaneous inspections;
- Rules on joint audits and inspections between two or more Member States.

6. Other amendments

The TSSPC Bill also details the regulations on the protection of personal data in the exchange of information for tax purposes in line with the rules in this area.

Предвижда се промените, въведени със ЗИДДОПК да влязат в сила от 1 януари 2023 г., с изключение на разпоредбите относно съвместните ревизии и проверки от компетентните органи на две или повече държави членки, които влизат в сила от 1 януари 2024 г.

It is envisaged that the changes introduced by the TSSPC Bill will enter into force on 1 January 2023, with the exception of the provisions on joint audits and inspections by the competent authorities of two or more Member States, which will enter into force on 1 January 2024.

CONTACTS



VIARA TODOROVA
PARTNER

viara.todorova@dgkv.com



ILIYAN KOSTOV
ASSOCIATE

iliyan.kostov@dgkv.com



10 Tsar Osvoboditel Blvd., Sofia 1000, Bulgaria
+ 359 2 932 1100
dgkv@dgkv.com



Schlegelstrasse 29, 10115 Berlin (Mitte), Germany
+ 49 30 2758 1561
+ 49 30 2758 1562
dgkv@dgkv.com