2025/872

6.5.2025 г.

ДИРЕКТИВА (ЕС) 2025/872 НА СЪВЕТА

от 14 април 2025 година

за изменение на Директива 2011/16/ЕС относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане

СЪВЕТЪТ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз, и по-специално членове 113 и 115 от него,

като взе предвид предложението на Европейската комисия,

след предаване на проекта на законодателния акт на националните парламенти,

като взе предвид становището на Европейския парламент ([1]),

като взе предвид становището на Европейския икономически и социален комитет ([2]),

в съответствие със специална законодателна процедура,

като има предвид, че:

(1) С Директива (ЕС) 2022/2523 на Съвета ([3]) се въвежда споразумението, постигнато на 8 октомври 2021 г. от Приобщаващата рамка на ОИСР/Г-20 (наричаната по-нататък „ПР на ОИСР/Г-20“) за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби (BEPS), и се следват точно Типовите глобални правила срещу свиване на данъчната основа (втори стълб) на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) (наричани по-нататък „типовите правила на ОИСР“), договорени от ПР на ОИСР/Г-20 на 14 декември 2021 г. С Директива (ЕС) 2022/2523 се въвеждат допустимо правило за включване на дохода (ПВД) и допустимо правило за печалбите, обложени с по-нисък данък (ППОНД). С посочената директива също така се допуска държавите членки да въведат свой собствен допустим национален допълнителен данък (ДНДД).

(2) В Директива (ЕС) 2022/2523 вече са установени правилата за подаване на „справки-декларации за допълнителния данък“ и са очертани най-общо категориите информация, която трябва да бъде предоставяна от многонационалните групи от предприятия (МГП) и големите национални групи, обхванати от посочената директива. Данъчните администрации се нуждаят от тези „справки-декларации за допълнителния данък“, за да извършват подходяща оценка на риска, да преценяват дали правилно е изчислено данъчното задължение и да наблюдават дали МГП и големите национални групи прилагат правилно правилата, установени в Директива (ЕС) 2022/2523.

(3) Поради това е целесъобразно Директива 2011/16/ЕС на Съвета ([4]) да бъде изменена, за да се установят нови правила за автоматичния обмен на информация с цел да се улесни обменът на информация по отношение на „справка-декларацията за допълнителния данък“ и по този начин да се създаде рамка за оперативното прилагане на задълженията за подаване на декларация, посочени в Директива (ЕС) 2022/2523, в съответствие с изготвеното от ПР на ОИСР/Г-20 многостранно споразумение между компетентните органи относно „обмена на информация във връзка с правилата GloBE“ и коментара към него, както и „справка-декларацията във връзка с правилата GloBE“, доколкото тези нови правила са в съответствие със задълженията за подаване на декларация, предвидени в Директива (ЕС) 2022/2523, и с правото на Съюза.

(4) Въпреки че общото правило е, че съставните образувания подават „справка-декларация за допълнителния данък“ до своята данъчна администрация (наричано по-нататък „подаване на местно равнище“), в Директива (ЕС) 2022/2523 на Съвета се предвижда дерогация, съгласно която съставните образувания не са задължени да подават „справка-декларация за допълнителния данък“ до своята данъчна администрация, ако такава „справка-декларация за допълнителния данък“ е подадена от крайното образувание майка или от предоставящото информация образувание, намиращо се в юрисдикция, която за отчетната данъчна година има действащо отговарящо на условията споразумение между компетентните органи с държавата членка, в която се намира съставното образувание (наричано по-нататък „подаване на централно равнище“). Настоящата директива представлява такова отговарящо на условията споразумение между компетентните органи на държавите членки.

([1]) Становище от 12 февруари 2025 г. (все още непубликувано в Официален вестник).
([2]) Становище от 26 февруари 2025 г. (все още непубликувано в Официален вестник).
([3]) Директива (ЕС) 2022/2523 на Съвета от 15 декември 2022 г. за гарантиране на глобално минимално равнище на данъчно облагане на многонационалните групи от предприятия и големите национални групи в Съюза (ОВ L 328, 22.12.2022 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj).
([4]) Директива 2011/16/ЕС на Съвета от 15 февруари 2011 г. относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане и за отмяна на Директива 77/799/ЕИО (ОВ L 64, 11.3.2011 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj).

(5) Новите правила за автоматичен обмен на информация следва да осигурят възможност за подаването на централно равнище на „справка-декларацията за допълнителния данък“ в съответствие с Директива (ЕС) 2022/2523 и могат също така да служат за целите на подаването ѝ във всяка юрисдикция, в която се прилагат типовите правила на ОИСР (наричана по-нататък „прилагаща юрисдикция“) ([5]). Данъчните администрации на всяка съответна държава членка следва да получат необходимата информация в рамките на стандартната справка-декларация.

(6) Държавите членки следва да предприемат необходимите мерки, за да изискат от подаващите декларации съставни образувания на МГП да използват стандартния образец, съдържащ се в Директива 2011/16/ЕС, за да изпълнят задълженията си за подаване на декларация съгласно Директива (ЕС) 2022/2523. Държавите членки разполагат със свобода на преценка относно образеца, който да се използва от големите национални групи в изпълнение на задълженията им за подаване на декларация, предвидени в Директива (ЕС) 2022/2523, освен в ограничените случаи, когато съществува необходимост от обмен на информация.

(7) Когато държава членка получи „справка-декларация за допълнителния данък“ от крайното образувание майка или от предоставящото информация образувание на МГП при подаване на централно равнище в съответствие с Директива (ЕС) 2022/2523, тази държава членка следва да предостави на другите прилагащи държави членки или държави членки, въвели само ДНДД, не по-късно от 3 месеца след крайния срок за подаване или — в случай на получаване на „справка-декларация за допълнителния данък“ след крайния срок за подаване — не по-късно от 3 месеца след получаването, съответните конкретни части от „справка-декларацията за допълнителния данък“ в съответствие с модела на разпространение, одобрен от ПР на ОИСР/Г-20. За първата отчетна данъчна година крайният срок за предоставяне на съответните конкретни части от „справка-декларацията за допълнителния данък“ следва да бъде удължен на 6 месеца след крайния срок за подаване. Освен това, за да се вземат предвид евентуални забавяния в новата система за обмен, във всички случаи (т.е. за първата и следващите отчетни финансови години) първият обмен ще се осъществи не по-рано от 1 декември 2026 г.

(8) Държавата членка на крайното образувание майка на МГП следва да получава пълната „справка-декларация за допълнителния данък“. „Прилагащата държава членка“ следва да получи „общия раздел“ на „справка-декларацията за допълнителния данък“, ако на нейна територия се намира съставно образувание на МГП. Държавата членка, въвела само ДНДД, в която се намират съставни образувания на МГП, следва да получи съответните части от „общия раздел“ на „справка-декларацията за допълнителния данък“, въпреки че държавите членки, въвели само ДНДД, не следва да изпращат информация по отношение на „справка-декларацията за допълнителния данък“ в рамките на автоматичния обмен на информация.

(9) „Разделите, свързани с юрисдикциите“ следва да бъдат предоставени на държавата членка с права на данъчно облагане съгласно Директива (ЕС) 2022/2523, включително ДНДД, в съответствие с модела на разпространение.

(10) Директива (ЕС) 2022/2523 допуска държавите членки, в които се намират не повече от дванадесет крайни образувания майки на групи, попадащи в обхвата на посочената директива, да изберат да не прилагат ПВД и ППОНД за ограничен срок. В такива случаи държава членка, ако не е държава членка, въвела само ДНДД, следва да започне да прилага правилата за обмен на „справки-декларации за допълнителния данък“ (т.е. да получава и изпраща информацията) едва след като изтече срокът на направения избор съгласно Директива (ЕС) 2022/2523.

(11) За да се осигурят еднакви условия за прилагането на настоящата директива, и по-специално за автоматичния обмен на информация между компетентните органи, на Комисията следва да бъдат предоставени изпълнителни правомощия за приемане на необходимите практически договорености като част от процедурата за изготвяне на стандартния компютризиран формуляр. Тези правомощия следва да бъдат упражнявани в съответствие с Регламент (ЕС) № 182/2011 на Европейския парламент и на Съвета ([6]).

(12) Получаващият компетентен орган следва да уведоми изпращащия компетентен орган, когато има основание да се смята, че е необходимо да бъде коригирана информацията, включена в „справка-декларацията за допълнителния данък“, която е предмет на обмена. Тъй като такова уведомяване обикновено се извършва преди по-задълбочена оценка на риска или данъчен преглед, изпращащият компетентен орган следва да бъде уведомен само за установени явни грешки. Коригираната информация следва без ненужно забавяне да бъде обменена с всички компетентни органи, по отношение на които тази информация подлежи на обмен в съответствие с настоящата директива. Тази процедура не води до отпадане на правомощието на данъчните администрации да изискват необходимите корекции в последващи искания за проверка на съответствието с Директива (ЕС) 2022/2523 съгласно тяхното национално право.

([5]) ОИСР (2021 г.), Tax Challenges Arising from Digitalisation of the Economy — Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two): Inclusive Framework on BEPS, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project (Данъчни предизвикателства, произтичащи от цифровизацията на икономиката — Типови глобални правила срещу свиване на данъчната основа (втори стълб): Приобщаваща рамка относно BEPS, Проект на ОИСР/Г-20 за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби), OECD Publishing, Париж, https://doi.org/10.1787/782bac33-en.

([6]) Регламент (ЕС) № 182/2011 на Европейския парламент и на Съвета от 16 февруари 2011 г. за установяване на общите правила и принципи относно реда и условията за контрол от страна на държавите членки върху упражняването на изпълнителните правомощия от страна на Комисията (ОВ L 55, 28.2.2011 г., стр. 13, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2011/182/oj).

(13) Ако даден компетентен орган не получи очаквания съгласно уведомление от МГП обмен на информация, той следва да уведоми компетентния орган, който се очаква да изпрати информацията, за липсата на обмен. Компетентният орган, който се очаква да изпрати информацията, следва без ненужно забавяне да определи причината за липсата на обмен на съответната информация и в срок от 1 месец да информира компетентния орган, който е изпратил уведомление за липсата на обмен, за тази причина, като посочи, когато е целесъобразно, очакваната нова дата за обмен. За да се гарантира ефективното действие на Директива 2011/16/ЕС, се приема, че обменът следва да се извърши във възможно най-кратък срок, за да се избегнат допълнителни забавяния за държавите членки. Очакваната дата на обмена следва да бъде определена за дата не по-късно от 3 месеца от датата на получаването на уведомлението за липсата на обмен.

(14) Ако „справка-декларацията за допълнителния данък“ не е подадена на централно равнище от крайното образувание майка или предоставящото информация образувание на МГП и информацията не е получена до новата очаквана дата за обмен, се приема, че компетентният орган, който е изпратил уведомление за липсата на обмен, може да изиска подаване на местно равнище, тъй като условията за подаване на централно равнище съгласно Директива (ЕС) 2022/2523 не са изпълнени.

(15) Директива 2011/16/ЕС, включително приложение VII към нея, изменена с настоящата директива, следва да се тълкува заедно с Директива (ЕС) 2022/2523. Понятията, за които е въведено определение за целите на обмена на информация по отношение на „справка-декларацията за допълнителния данък“ съгласно настоящата директива, следва да имат същото значение като тези в Директива (ЕС) 2022/2523. Освен това в настоящата директива се съдържат допълнителни определения, които са необходими за отразяване на международното развитие в контекста на обмена на информация в областта на данъчното облагане.

(16) При прилагането на настоящата директива държавите членки следва да използват „многостранното споразумение между компетентните органи“ относно „обмена на информация във връзка с правилата GloBE“ и коментара към него, типовите правила на ОИСР и обясненията и примерите в коментара към Типовите глобални правила срещу свиване на данъчната основа (втори стълб), изготвени от ПР на ОИСР/Г-20 относно BEPS, както и Рамката за прилагане на правилата GloBE и всички съответни актуализации, като източник на примери или тълкуване, така че да се гарантира последователност в прилагането във всички държави членки, доколкото тези източници са в съответствие с настоящата директива, Директива (ЕС) 2022/2523 и правото на Съюза. Следователно указанията на ПР на ОИСР/Г-20 относно BEPS за подаване на стандартния образец, като например въведението и обяснителните насоки към „справка-декларацията във връзка с правилата GloBE“, включително основанието за информацията, предоставяна в „справка-декларацията във връзка с правилата GloBE“ и преходната опростена рамка за предоставяне на информация на база юрисдикция (за данъчните години, започващи на или преди 31 декември 2028 г., но без да се включват данъчните години, които приключват след 30 юни 2030 г.), следва, доколкото тези източници са в съответствие с настоящата директива и правото на Съюза, да се използват като източник на примери и тълкуване за подаването от МГП на „справка-декларацията за допълнителния данък“, така че да се гарантира последователност в прилагането. Поради това е целесъобразно Директива 2011/16/ЕС да бъде допълнена с допълнително приложение, което да съдържа стандартен образец, в съответствие със стандартния образец, изготвен от ПР на ОИСР/Г-20 относно BEPS, за подаване на „справка-декларацията за допълнителния данък“ съгласно Директива (ЕС) 2022/2523, както е предвидено в настоящата директива.

(17) Предвиденият в настоящата директива стандартен образец за „справка-декларацията за допълнителния данък“ гарантира, че информацията и данъчните изчисления, които МГП е задължена да подаде в „справка-декларацията за допълнителния данък“, са достатъчно изчерпателни, за да се осигури възможност на данъчните администрации да извършат подходяща оценка на риска и да преценят дали данъчното задължение на съставното образувание съгласно Директива (ЕС) 2022/2523 е изчислено правилно. В същото време се цели да се избегне налагането на МГП на ненужни изисквания за събиране, изчисляване и предоставяне на информация, както и излагането на данъкоплатците на множество некоординирани искания за допълнителна информация във всяка прилагаща юрисдикция. Стандартизираната „справка-декларация за допълнителния данък“ не засяга възможността данъчната администрация да изисква рутинна национална данъчна декларация или да събира информация за целите на изготвянето на национална справка-декларацията за допълнителния данък, поради което в някои случаи държавите членки следва да могат да изискват предоставянето на допълнителни данни извън „справка-декларацията за допълнителния данък“ за целите на изготвянето на данъчната декларация (например за конвертиране на задължението за допълнителен данък в националната валута). Държавите членки следва обаче принципно да се въздържат да изискват предоставянето на допълнителни данни извън „справка-декларацията за допълнителния данък“ като част от налаганите от тях изисквания за рутинни данъчни декларации и плащания и всяка такава информация следва да се отнася например до задължението, срока и начина на плащане или до идентификационните данни на данъкоплатеца и данните за контакт, а не до изчисляването на задължението за допълнителен данък на съставното образувание. Настоящата директива не се прилага за националните процедури за данъчни ревизии и не води до отпадане на правомощието на данъчните администрации да изискват необходимата разходооправдателна информация в последващи искания за проверка на съответствието с разпоредбите за транспониране на Директива (ЕС) 2022/2523 съгласно тяхното национално право.

(18) За да се гарантира обменът на информация във връзка със съвместните предприятия и данъчната равнопоставеност в редките случаи, когато образувание майка на голяма национална група притежава пряко или непряко участие в собствеността на съвместно предприятие или асоциирано образувание на съвместно предприятие и това съвместно предприятие или асоциирано образувание на съвместно предприятие подлежи на облагане с ДНДД в друга държава членка, държавите членки следва да изискват от голямата национална група да използва същия стандартен образец като МГП, т.е. стандартния образец за „справка-декларация за допълнителния данък“, съдържащ се в настоящата директива, когато подава своята „справка-декларация за допълнителния данък“. Следователно държавите членки следва да гарантират, че в такива случаи се прилагат разпоредбите относно обмена на информация.

(19) Освен това, като се отчита необходимостта от осигуряване на пълна правна рамка, която да обхване измененията, внесени в Директива 2011/16/ЕС с Директива (ЕС) 2023/2226 на Съвета [7] по отношение на задължителния автоматичен обмен на информация относно финансовите сметки, от съществено значение е член 8, параграф 3а от Директива 2011/16/ЕС да бъде съответно изменен. Обхватът на информацията, която подлежи на обмен, следва да е съобразен с преходните мерки, предвидени в раздел XI от приложение I към Директива 2011/16/ЕС.

(20) Тъй като целта на настоящата директива, а именно да се осигури рамка за оперативното изпълнение на задълженията за подаване на декларация, предвидени в Директива (ЕС) 2022/2523, въз основа на общия подход, съдържащ се в типовите правила на ОИСР, и да се гарантира, че съответната информация относно финансовите сметки подлежи на задължителен автоматичен обмен, не може да бъде постигната в достатъчна степен от държавите членки, тъй като самостоятелните действия на държавите членки биха създали риск от фрагментиране на вътрешния пазар, а може, предвид обхвата на глобалната минимална данъчна реформа и изключителното значение на приемането на работещи решения за вътрешния пазар като цяло, да бъде постигнато по-добре на равнището на Съюза, Съюзът може да приеме мерки в съответствие с принципа на субсидиарност, уреден в член 5 от Договора за Европейския съюз. В съответствие с принципа на пропорционалност, уреден в същия член, настоящата директива не надхвърля необходимото за постигане на тази цел.

(21) Тъй като е необходимо държавите членки в много кратък срок да предприемат действия, за да започнат транспонирането на правилата относно „справка-декларацията за допълнителния данък“, настоящата директива следва да влезе в сила по спешност.

(22) Поради това Директива 2011/16/ЕС следва да бъде съответно изменена,

ПРИЕ НАСТОЯЩАТА ДИРЕКТИВА:

Член 1

Изменения на Директива 2011/16/ЕС

Директива 2011/16/ЕС се изменя, както следва:

1) В член 3 точка 9 се изменя, както следва:

а) първа алинея се изменя, както следва:

i) буква а) се заменя със следното:

„а) за целите на член 8, параграф 1 и членове 8а—8ад — системно предоставяне на друга държава членка на предварително определена информация, без предварително отправено искане и на предварително определени редовни интервали. За целите на член 8, параграф 1 под налична информация се има предвид информацията в данъчните досиета на предоставящата я държава членка, която е достъпна в съответствие с процедурите за събиране и обработване на информация в тази държава членка;“

ii) буква в) се заменя със следното:

„в) за целите на разпоредбите на настоящата директива, различни от разпоредбите на член 8, параграфи 1 и 3а и на членове 8а—8ад — системно предоставяне на предварително определена информация, предвидена в първа алинея, букви а) и б) от настоящата точка.“

б) втора алинея се заменя със следното:

[7] Директива (ЕС) 2023/2226 на Съвета от 17 октомври 2023 г. за изменение на Директива 2011/16/ЕС относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане (ОВ L, 2023/2226, 24.10.2023 г., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/2226/oj).

„В контекста на настоящия член, член 8, параграфи 3а и 7а и член 21, параграф 2 от настоящата директива и приложение IV към нея, понятията, оградени с кавички, имат същото значение като в съответните определения, съдържащи се в приложение I към настоящата директива. В контекста на член 21, параграф 5 и член 25, параграфи 3 и 4 от настоящата директива понятията, оградени с кавички, имат същото значение като в съответните определения, съдържащи се в приложение I, V или VI към настоящата директива. В контекста на член 8аа от настоящата директива и приложение III към нея понятията, оградени с кавички, имат същото значение като в съответните определения, съдържащи се в приложение III към настоящата директива. В контекста на член 8ав от настоящата директива и приложение V към нея понятията, оградени с кавички, имат същото значение като в съответните определения, съдържащи се в приложение V към настоящата директива. В контекста на член 8аг от настоящата директива и приложение VI към нея понятията, оградени с кавички, имат същото значение като в съответните определения, съдържащи се в приложение VI към настоящата директива. В контекста на членове 8ад и 9а от настоящата директива и приложение VII към нея всяко понятие има същото значение като определеното в член 3, член 9, параграф 2, буква а), член 16, параграфи 4, 6, 8 и 11, член 17, параграф 1, член 21, параграф 5, член 22, параграф 1, член 24, параграфи 4 и 6, член 26, параграф 2, член 27, параграфи 3, 4 и 5, член 28, параграф 1, член 30, параграф 2, член 31, параграф 1, член 32, член 33, параграф 1, член 35, параграф 1, член 36, параграф 1, член 37, параграф 1, член 39, параграф 1, член 42, параграф 1, член 44, параграф 1, член 47, параграф 1 и член 49, параграф 3 от Директива (ЕС) 2022/2523 на Съвета (*). Освен това понятията, оградени с кавички, имат същото значение като определеното в раздел I от приложение VII към настоящата директива.

(*) Директива (ЕС) 2022/2523 на Съвета от 15 декември 2022 г. за гарантиране на глобално минимално равнище на данъчно облагане на многонационалните групи от предприятия и големите национални групи в Съюза (ОВ L 328, 22.12.2022 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj).“;

2) Член 8, параграф 3а се заменя със следното:

„3а. Всяка държава членка предприема необходимите мерки, за да изиска от своите „предоставящи информация финансови институции“ да следват правилата за предоставяне на информация и комплексна проверка, включени в приложения I и II, и да гарантира ефективното прилагане и спазване на тези правила в съответствие с раздел IX от приложение I.

Съгласно приложимите правила за предоставяне на информация и комплексна проверка, съдържащи се в приложения I и II, компетентният орган на всяка държава членка чрез автоматичен обмен изпраща в рамките на крайния срок, определен в параграф 6, буква б), на компетентния орган на всяка друга държава членка следната информация относно дадена „сметка, за която се предоставя информация“, по отношение на данъчните периоди, започващи на 1 януари 2016 г.:

а) името, адреса, „данъчния(данъчните) номер(а)“, датата и мястото на раждане (в случай на физическо лице) на всяко „лице, за което се предоставя информация“, което е „титуляр на сметка“ за съответната сметка и, в случай на „образувание“, което е „титуляр на сметка“ и за което след прилагане на правилата за комплексна проверка в съответствие с приложения I и II е установено, че има едно или повече „контролиращи лица“, които са „лица, за които се предоставя информация“ — името, адреса и „данъчния(данъчните) номер(а)“ на „образуването“ и името, адреса, „данъчния(данъчните) номер(а)“, датата и мястото на раждане на всяко „лице, за което се предоставя информация“;

б) номера на сметката (или функционалния еквивалент при липса на номер на сметка);

в) наименованието и идентификационния номер (ако има такъв) на „предоставящата информация финансова институция“;

г) наличността или стойността по сметката (включително, в случай на „застрахователен договор с откупна стойност“ или „анюитетен договор“ — „откупната стойност“ или стойността при отказ) към края на съответната календарна година или друг подходящ отчетен период, или ако тази сметка е била закрита през съответната година или период — закриването на сметката;

д) в случай на „попечителска сметка“:

i) общия брутен размер на лихвите, общия брутен размер на дивидентите и общия брутен размер на други доходи, генерирани във връзка с активите, държани по сметката, във всеки отделен случай платени или кредитирани по сметката (или по отношение на сметката) през календарната година или друг подходящ отчетен период; и

ii) общия размер на брутните постъпления от продажба или изкупуване на „финансови активи“, платени или кредитирани по сметката през календарната година или друг подходящ отчетен период, по отношение на които „предоставящата информация финансова институция“ е действала като попечител, брокер, пълномощник или по друг начин като агент на „титуляря на сметката“;

е) в случай на „депозитна сметка“ — общия брутен размер на лихвите, платени или кредитирани по сметката през календарната година или друг подходящ отчетен период;

ж) в случай на сметка, която не е описана в буква д) или е) — общата брутна сума, платена или кредитирана по сметката в полза на „титуляря на сметката“ през календарната година или друг подходящ отчетен период, по отношение на която „предоставящата информация финансова институция“ е задължено лице или длъжник, включително сумарния размер на погасителните плащания в полза на „титуляря на сметката“ през календарната година или друг подходящ отчетен период;

з) дали за всеки „титуляр на сметка“ е представена валидна декларация;

и) позицията(-ите), въз основа на която(-ито) всяко „лице, за което се предоставя информация“, което е „контролиращо лице“ на „образувание“- „титуляр на сметка“, е „контролиращо лице“ на „образуването“ и дали за всяко такова „лице, за което се предоставя информация“ е представена валидна декларация;

й) вида на сметката, дали сметката е „съществуваща сметка“ или „нова сметка“ и дали сметката е съвместна сметка, включително броя на съвместните „титуляри на сметки“; и

к) в случай на „капиталово участие“, притежавано в „инвестиционно образувание“, което представлява правна договореност — позицията(-ите), въз основа на която(-ито) „лицето, за което се предоставя информация“ е притежател на „капиталовото участие“;

За целите на обмена на информация по настоящия параграф, освен когато е предвидено друго в настоящия параграф или в приложение I или II, размерът и характеристиките на плащанията, извършени по отношение на „сметката, за която се предоставя информация“, се определят в съответствие с националното законодателство на държавата членка, която предоставя информацията.

Първа и втора алинея от настоящия параграф имат предимство пред разпоредбите на параграф 1, буква в) или друг правен акт на Съюза, доколкото обменът на информация попада в обхвата на параграф 1, буква в) или на друг правен акт на Съюза.

Компетентният орган на всяка държава членка предоставя информацията, посочена във втора алинея, букви з)—к) , относно данъчните периоди, започващи на 1 януари 2026 г.“

3) Вмъква се следният член:

„*Член 8ад*

Формат за подаване и обмен на информация по отношение на „справки-декларациите за допълнителния данък“ съгласно член 44 от Директива (ЕС) 2022/2523

1. Всяка държава членка предприема необходимите мерки, за да изиска от подаващото декларация съставно образувание на МГП да използва стандартния образец, предвиден в раздел IV от приложение VII към настоящата директива, за да изпълни задълженията си за подаване на декларация съгласно член 44 от Директива (ЕС) 2022/2523.

2. Компетентният орган на държава членка, който е получил „справка-декларацията за допълнителния данък“, подадена от крайното образувание майка или предоставящото информация образувание съгласно член 44, параграф 3, букви а) и б) от Директива (ЕС) 2022/2523, съобщава чрез автоматичен обмен и в съответствие със следния модел на разпространение следното:

а) „общия раздел“ на „справка-декларацията за допълнителния данък“ — на „прилагащата държава членка“, в която се намират крайното образувание майка или съставните образувания на МГП;

б) „общия раздел“ на „справка-декларацията за допълнителния данък“, с изключение на обобщената информация в раздел 1.4 от нея — на „държавите членки, въвели само допустим национален допълнителен данък (ДНДД)“:

i) в които се намират съставни образувания на МГП;

ii) в които се намира съвместно предприятие или член на група от съвместни предприятия на МГП, ако допустимият национален допълнителен данък се налага по отношение на съвместни предприятия в държавата членка;

iii) в които допустимият национален допълнителен данък се налага в държавата членка по отношение на неустановено в определена държава съставно образувание или неустановено в определена държава съвместно предприятие на МГП;

в) един или повече „раздели, свързани с юрисдикциите“ на „справка-декларацията за допълнителния данък“ — на държави членки, които имат права на данъчно облагане съгласно Директива (ЕС) 2022/2523, включително допустимия национален допълнителен данък, по отношение на държавите членки, за които се отнасят тези „раздели, свързани с юрисдикциите“.

Независимо от първа алинея, буква в), на прилагащите допустимо ППОНД юрисдикции, в които процентът на ППОНД е нула, се предоставя само частта от „справка-декларацията за допълнителния данък“, в която се съдържа информация за отнасянето на допълнителния данък съгласно ППОНД по отношение на тази юрисдикция, като тази информация е в съответствие с извадка от раздел 3.4.3 от „справка-декларацията за допълнителния данък“, а на „прилагащата държава членка“, в която се намира крайното образувание майка, се предоставят всички „раздели, свързани с юрисдикциите“.

3. Компетентният орган на държава членка предоставя информация относно „справка-декларацията за допълнителния данък“, получена съгласно параграф 2, като информацията се предоставя не по-късно от 3 месеца след крайния срок за подаване за „отчетната данъчна година“.

4. Компетентният орган на държава членка предоставя информация относно „справка-декларацията за допълнителния данък“, получена след крайния срок за подаване, като информацията се предоставя не по-късно от 3 месеца след датата, на която е получена.

5. Комисията приема чрез актове за изпълнение необходимите практически правила за улесняване на предоставянето на информация съгласно параграф 2 от настоящия член. Тези актове за изпълнение се приемат в съответствие с процедурата, посочена в член 26, параграф 2.

6. Комисията няма достъп до информацията, посочена в параграф 2, букви а)—в).

7. Предоставянето на информация съгласно параграфи 2, 3 и 4 от настоящия член се извършва посредством стандартния компютризиран формат, посочен в член 20, параграф 4.“

4) Член 8б се заменя със следното:

„*Член 8б*

Статистически данни за автоматичния обмен на информация

Държавите членки ежегодно предоставят на Комисията статистически данни за обема на автоматичния обмен по член 8, параграфи 1 и 3а, член 8аа, член 8ав и член 8ад, както и информация за административните и други видове разходи и ползи, свързани с извършения обмен, както и за всякакви възможни промени, както за данъчните администрации, така и за трети лица.“

5) Вмъква се следният член:

„*Член 9а*

Сътрудничество при корекции, осигуряване на спазването и прилагане на правилата по отношение на „справки-декларации за допълнителния данък

1. Когато компетентният орган на държава членка има основание да смята, че информацията в „справка-декларация за допълнителния данък“, подадена от крайно образувание майка или предоставящо информация образувание, което се намира в юрисдикцията на другата държава членка, предоставена съгласно член 8ад, изисква коригиране на явни грешки, той уведомява без ненужно забавяне компетентния орган на другата държава членка. Ако уведоменият компетентен орган се съгласи, че информацията в „справка-декларацията за допълнителния данък“ трябва да бъде коригирана, той предприема без ненужно забавяне подходящи мерки, за да получи коригирана „справка-декларация за допълнителния данък“ от съответното крайно образувание майка или предоставящо информация образувание. Той предоставя без ненужно забавяне коригираната „справка-декларацията за допълнителния данък“ на всички компетентни органи, за които тази информация подлежи на обмен в съответствие с настоящата директива.

2. Когато компетентният орган на държава членка е получил уведомление от едно или повече съставни образувания, намиращи се на територията на неговата държава членка, че „справка-декларацията за допълнителния данък“ за тези съставни образувания е трябвало да бъде подадена от крайното образувание майка или предоставящото информация образувание, намиращо се в друга държава членка, но включената в „справка-декларацията за допълнителния данък“ информация не е била предоставена в сроковете, посочени в член 8ад, параграф 3 или член 27г, параграфи 3 и 4, той уведомява без ненужно забавяне другия компетентен орган, че информацията не е получена. Уведоменият компетентен орган определя без ненужно забавяне причината, поради която съответната „справка-декларация за допълнителния данък“ не е била предоставена, и информира компетентния орган в срок от 1 месец от получаване на уведомлението, като съобщава и очакваната дата за обмена на „справка-декларацията за допълнителния данък“, когато това е приложимо. Очакваната дата на обмена се определя на дата не по-късно от 3 месеца от датата на получаването на уведомлението за липсата на обмен.“

6) В член 18 параграф 4 се заменя със следното:

„4. Компетентният орган на всяка държава членка въвежда ефективен механизъм, за да гарантира използването на информацията, получена при предоставянето или обмена на информация съгласно членове 8—8ад.“

7) В член 20 параграф 4 се заменя със следното:

„4. Автоматичният обмен на информация съгласно членове 8, 8ав и 8ад се извършва посредством стандартен компютъризиран формат, който е предназначен за улесняване на автоматичния обмен и който е приет от Комисията в съответствие с процедурата, посочена в член 26, параграф 2.“

8) В член 22 параграфи 3 и 4 се заменят със следното:

„3. Държавите членки съхраняват записите на информацията, получена чрез автоматичния обмен на информация съгласно членове 8—8ад, за срок, не по-дълъг от необходимия, но във всеки случай не по-малко от пет години от датата на нейното получаване с оглед на постигането на целите на настоящата директива.

4. Държавите членки се стремят да гарантират, че предоставящото информация образувание има право да получи потвърждение по електронен път за достоверността на информацията за ДИН на всяко данъчнозадължено лице, за което се обменя информация съгласно членове 8—8ад. Потвърждението на информацията за ДИН може да бъде поискано само с цел удостоверяване на верността на данните, посочени в член 8, параграфи 1 и 3а, член 8а, параграф 6, член 8аа, параграф 3, член 8аб, параграф 14, член 8ав, параграф 2, член 8аг, параграф 3 и член 8ад, параграф 2.“

9) Член 25а се заменя със следното:

„*Член 25а*

Санкции

Държавите членки установяват система от санкции, приложими при нарушение на националните разпоредби, приети съгласно настоящата директива и отнасящи се до членове 8аа—8ад, и вземат всички необходими мерки за осигуряване на прилагането им. Предвидените санкции трябва да бъдат ефективни, пропорционални и възпиращи.“

10) Вмъква се следният член:

„*Член 27г*

Първа „отчетна данъчна година“ и първо предоставяне на информацията, съгласно член 8ад

1. Първата „отчетна данъчна година“, за която информацията се предоставя съгласно член 8ад, е първата данъчна година, започваща на 31 декември 2023 г.

2. За държавите членки, които са избрали да не прилагат ПВД и ППОНД съгласно член 50, параграф 1 от Директива (ЕС) 2022/2523, първата „отчетна данъчна година“, за която ще бъде предоставена информацията съгласно член 8ад, е първата данъчна година след изтичането на срока на направения избор.

Независимо от първа алинея от настоящия параграф, за държавите членки, които са избрали да не прилагат ПВД и ППОНД съгласно член 50, параграф 1 от Директива (ЕС) 2022/2523, а са избрали да прилагат допустим национален допълнителен данък съгласно член 11, параграф 1 от посочената директива, първата „отчетна данъчна година“, за която ще бъде предоставена информацията съгласно член 8ад, е първата данъчна година, през която се прилага допустимият национален допълнителен данък.

3. Компетентният орган на държавата членка предоставя информацията съгласно член 8ад, по отношение на първата „отчетна данъчна година“ не по-късно от 6 месеца след крайния срок за подаване.

4. Във всеки случай държавите членки предоставят за първи път информацията съгласно член 8ад не по-рано от 1 декември 2026 г.“

11) Текстът от приложението към настоящата директива се добавя като приложение VII.

Член 2

Транспониране

1. Държавите членки приемат и публикуват до 31 декември 2025 г. законовите, подзаконовите и административните разпоредби, необходими, за да се съобразят с настоящата директива. Те незабавно съобщават на Комисията текста на тези разпоредби.

Те прилагат тези разпоредби от 1 януари 2026 г.

Когато държавите членки приемат тези разпоредби, в тях се съдържа позоваване на настоящата директива или то се извършва при официалното им публикуване. Условията и редът на позоваване се определят от държавите членки.

2. Независимо от параграф 1 от настоящия член, държавите членки, които са избрали да не прилагат ПВД и ППОНД съгласно член 50, параграф 1 от Директива (ЕС) 2022/2523, приемат и публикуват законовите, подзаконовите и административните разпоредби, необходими, за да се съобразят с член 1, точки 1 и 3—14 от настоящата директива, до деня преди изтичането на срока на направения избор.

Те прилагат тези разпоредби от датата след деня на изтичането на срока на направения избор.

Независимо от първа алинея от настоящия параграф, държавите членки, които са избрали да не прилагат ПВД и ППОНД съгласно член 50, параграф 1 от Директива (ЕС) 2022/2523, а са избрали да прилагат допустим национален допълнителен данък съгласно член 11, параграф 1 от посочената директива, приемат и публикуват законовите, подзаконовите и административните разпоредби, необходими, за да се съобразят с настоящата директива, до деня преди започването на първата „отчетна данъчна година“ съгласно избора за прилагане на допустим национален допълнителен данък. Те незабавно съобщават на Комисията текста на тези разпоредби.

Те прилагат тези разпоредби от началото на първата „отчетна данъчна година“ съгласно избора за прилагане на допустим национален допълнителен данък.

Когато първата „отчетна данъчна година“, посочена в трета алинея от настоящия параграф, започва преди деня или в самия ден на влизане в сила на настоящата директива, държавите членки, които са избрали да не прилагат ПВД и ППОНД съгласно член 50, параграф 1 от Директива (ЕС) 2022/2523, а са избрали да прилагат допустим национален допълнителен данък съгласно член 11, параграф 1 от Директива (ЕС) 2022/2523, приемат и публикуват до 31 декември 2025 г. законовите, подзаконовите и административните разпоредби, необходими, за да се съобразят с настоящата директива. Те незабавно съобщават на Комисията текста на тези разпоредби.

Те прилагат тези разпоредби от 1 януари 2026 г.

Когато държавите членки приемат тези разпоредби, в тях се съдържа позоваване на настоящата директива или то се извършва при официалното им публикуване. Условията и редът на позоваване се определят от държавите членки.

3. Чрез дерогация от параграф 1 от настоящия член, държавите членки приемат и публикуват до 31 декември 2027 г. законовите, подзаконовите и административните разпоредби, необходими, за да се съобразят с член 1, точка 8 от настоящата директива. Те незабавно съобщават на Комисията текста на тези разпоредби.

Те прилагат тези разпоредби от 1 януари 2028 г.

Когато държавите членки приемат тези разпоредби, в тях се съдържа позоваване на настоящата директива или то се извършва при официалното им публикуване. Условията и редът на позоваване се определят от държавите членки.

4. Държавите членки съобщават на Комисията текста на основните разпоредби от националното право, които приемат в областта, уредена с настоящата директива.

Член 3

Настоящата директива влиза в сила в деня след публикуването ѝ в *Официален вестник на Европейския съюз*.

Член 4

Адресати на настоящата директива са държавите членки.

Съставено в Люксембург на 14 април 2025 година.

За Съвета

Председател

K. KALLAS

ПРИЛОЖЕНИЕ

„ПРИЛОЖЕНИЕ VII

Правила за подаване и стандартен образец за „справка-декларация за допълнителния данък“

РАЗДЕЛ I

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

За целите на настоящото приложение се прилагат следните определения:

1) „прилагаща държава членка“ означава държава членка, която за дадена „отчетна данъчна година“ е въвела допустимо правило за включване на дохода (ПВД) или допустимо правило за печалбите, обложени с по-нисък данък (ППОНД), по смисъла на определенията съответно в член 3, точки 18 и 43 от Директива (ЕС) 2022/2523, или и двете;

2) „държава членка, въвела само допустим национален допълнителен данък (ДНДД)“ означава държава членка, която за дадена „отчетна данъчна година“ е въвела само допустим национален допълнителен данък по смисъла на определението в член 3, точка 28 от Директива (ЕС) 2022/2523;

3) „справка-декларация за допълнителния данък“ означава справка-декларация, подадена от крайно образувание майка, предоставящо информация образувание, определено местно образувание или съставно образувание, за която в раздел III от настоящото приложение се съдържа стандартен образец;

4) „общ раздел“ означава разделът от „справка-декларацията за допълнителния данък“, който съдържа обща информация за МГП като цяло, включително нейната корпоративна структура, и обобщена информация за прилагането на Директива (ЕС) 2022/2523, като този раздел е в съответствие с раздел 1 от стандартния образец на „справка-декларацията за допълнителния данък“;

5) „раздели, свързани с юрисдикциите“ означава разделите на „справка-декларацията за допълнителния данък“, които съдържат информация за подробното прилагане на допустимото ПВД, допустимото ППОНД и допустимия национален допълнителен данък по отношение на всяка юрисдикция, в която МГП извършва дейност, като тези раздели са в съответствие с раздели 2 и 3 от стандартния образец на „справка-декларацията за допълнителния данък“;

6) „отчетна данъчна година“ означава данъчната година, за която се отнася „справка-декларацията за допълнителния данък“.

РАЗДЕЛ II

ИЗИСКВАНИЯ ЗА ПОДАВАНЕ

Съставното образувание, което подава „справка-декларацията за допълнителния данък“, определя съответните раздели и съответните държави членки, до които да бъде разпространена информацията, в съответствие с модела на разпространение, посочен в член 8ад.

РАЗДЕЛ III

ФОРМАТ ЗА ПОДАВАНЕ И ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГОЛЕМИ НАЦИОНАЛНИ ГРУПИ СЪС СЪВМЕСТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Когато образувание майка на голяма национална група притежава пряко или непряко участие в собствеността на съвместно предприятие или асоциирано образувание на съвместно предприятие, което подлежи на облагане с допустим национален допълнителен данък в държава членка, различна от държавата членка, в която се намира голямата национална група, тази голяма национална група използва стандартния образец на „справка-декларацията за допълнителния данък“, съдържащ се в раздел IV от настоящото приложение.

В случаите, обхванати от първа алинея, държавите членки предприемат необходимите мерки, за да гарантират прилагането на член 8ад, параграф 2 и член 9а.

РАЗДЕЛ IV

ДАННИ

1. Информация относно мгп

1.1. Идентификационни данни на подаващото декларация съставно образувание

1. Подаващото декларация съставно образувание е крайното образувание майка	2. Наименование на подаващото декларация съставно образувание	3. Данъчен идентификационен номер	4. Функции	5. Юрисдикция, в която се намира подаващото декларация съставно образувание	6. Получаващи юрисдикции за обмен на информация (ако е приложимо)
Да/Не					

1.2. Обща информация относно МГП

1.2.1. МГП и „отчетна данъчна година“

1. Наименование на МГП	2. Начална дата на „отчетната данъчна година“	3. Крайна дата на „отчетната данъчна година“	4. Изменена справка-декларация
			Да/Не

1.2.2. Обща счетоводна информация за МГП

1. Консолидирани финансови отчети на крайното образувание майка (вид)	2. Финансов счетоводен стандарт, използван за консолидираните финансови отчети на крайното образувание майка	3. Валута на представяне, използвана за консолидираните финансови отчети на крайното образувание майка (код ISO)

1.3. Корпоративна структура

1.3.1. Крайно образувание майка

1. Юрисдикция на крайното образувание майка	
2. Приложими правила?	

3. Наименование на крайното образувание майка	
4. ДИН на крайното образувание майка	
5. ДИН на крайното образувание майка в подаващата юрисдикция (ако е различна и ако има такава)	
6. Статут за целите на правилата	
7. Ако крайното образувание майка е изключено образувание — вид	
8. Юрисдикцията, в която се счита, че образувание майка с двойно установяване подлежи на допустимо ПВД (ако въз основа на правилата се счита, че това образувание майка се намира в друга юрисдикция, в която не подлежи на допустимо ПВД) (ако има такава)	

1.3.2. Група образувания (различни от крайното образувание майка) и членове на групите на съвместните предприятия

1.3.2.1. Съставни образувания и членове на групите на съвместните предприятия

Промени	1. Промени от предходна „отчетна данъчна година“?	Да/Не
Юрисдикция	2. Юрисдикция	
	3. Приложими правила?	
Идентификационни данни на съставното образувание, съвместното предприятие или асоциираното образувание на съвместно предприятие	4. Наименование на съставното образувание, съвместното предприятие или асоциираното образувание на съвместно предприятие	
	5. ДИН	
	6. ДИН за подаващата юрисдикция (ако има такава)	
	7. Статут за целите на правилата	

Структура на собствеността на съставното образувание, съвместното предприятие или асоциираното образувание на съвместно предприятие	За всяко образувание, притежаващо участие в собствеността на съставно образувание, съвместно предприятие или асоциирано образувание на съвместно предприятие: 8. Вид 9. ДИН (за съставни образувания или членове на групите на съвместните предприятия) 10. Притежавано участие в собствеността (процент)	
Ако съставното образувание е частично притежавано образувание майка или междинно образувание майка — трябва ли образуването да прилага допустимо ПВД?	11. Статут на образуването майка	
	12. Ако междинното образувание майка не прилага ПВД, тъй като крайното образувание майка подлежи на допустимо ПВД или има друго междинно образувание майка, което притежава контролиращо участие в него и подлежи на допустимо ПВД — посочете крайното образувание майка или другото междинно образувание майка (ДИН)	
	13. Ако частично притежаваното образувание майка не прилага ПВД, тъй като друго частично притежавано образувание майка, което подлежи на допустимо ПВД, притежава 100 % от неговото участие в собствеността — идентифицирайте другото частично притежавано образувание майка, което трябва да прилага допустимо ПВД (ДИН)	
Приложим ли е ППОНД по отношение на образуването?	14. Приложим ли е началният етап от международната дейност?	Да/Не
	15. Съвкупно участие в собствеността (съответно подлежащ на разпределение дял от допълнителните данъци) на образувания майки, които трябва да прилагат допустимо ПВД по отношение на съставното образувание (съответно член на групата на съвместното предприятия) (в проценти)	
	16. Участието в собствеността на съставно образувание от страна на крайното образувание майка (съответно подлежащият на разпределение допълнителен данък на крайното образувание майка за члена на групата на съвместното предприятие) по-голямо ли е от съвкупното участие в собствеността (съответно подлежащия на разпределение дял) на образуванията майки, които трябва да прилагат допустимо ПВД в това съставно образувание (съответно член на групата на съвместното предприятие)?	Да/Не

1.3.2.2. Изключени образувания

1. Промени от предходна „отчетна данъчна година“?	Да/Не
2. Наименование на изключеното образувание	
3. Вид на изключеното образувание	

1.3.3. Промени в корпоративната структура, настъпили през „отчетната данъчна година“

Промените в корпоративната структура, настъпили през „отчетната данъчна година“, не са отчетени, тъй като те не са повлияли нито на изчисляването на ефективната данъчна ставка, нито на изчисляването или разпределението на допълнителния данък?	Да/Не

1. Наименование на съставното образувание (или друго образувание на МГП) или члена на групата на съвместното предприятие)	2. ДИН	3. Дата на влизане в сила на промяната	4. Статут преди промяната	5. Статут след промяната	6. Образувания, притежаващи участие в собствеността на това съставно образувание (или друго образувание) или член на групата на съвместното предприятие преди или след промяната	7. Притежавано участие в собствеността на това съставно образувание (или друго образувание) или член на групата на съвместното предприятие преди промяната (процент)	8. Притежавано участие в собствеността на това съставно образувание (или друго образувание) или член на групата на съвместното предприятие след промяната (процент)

1.4. Обобщение на информацията

1. Наименование на юрисдикцията	2. Вид на подгрупата (ако има такава)	3. Идентификационни данни на подгрупата (ако има такава)	4. Наименование (я) на юрисдикцията(ите) с права на данъчно облагане	5. Прилагат ли се правила за ограничаване на данъчните задължения или изключване?	6. Обхват на ефективната данъчна ставка	7. Прилагането на изключението за съществена стопанска дейност довело ли е до невъзникване на допълнителен данък?	8. Платим допълнителен данък (допустим национален допълнителен данък) — обхват	9. Платим допълнителен данък (допустимо ПВД/допустимо ППОНД) — обхват
				[въведете съответната опция]	[въведете съответната опция]	Да/Не	[въведете съответната опция]	[въведете съответната опция]

2. Правила за ограничаване на данъчните задължения и изключения на база юрисдикция

2.1. Характеристики на юрисдикцията

1. Наименование на юрисдикцията	
2. Вид подгрупа (ако има такава)	
3. Идентификационни данни на подгрупата (ако има такава)	

4. Юрисдикция с права на данъчно облагане	
5. Наличие на подлежащи на отчитане разлики (Да/Не)	

2.2. Изключения на база юрисдикция, приложими по отношение на тази юрисдикция (допълнителен данък, намален до нула)

2.2.1. Избор на юрисдикция на правило за ограничаване на данъчните задължения

2.2.1.1. Избор на правило за ограничаване на данъчните задължения

1. Избрано правило за ограничаване на данъчните задължения	[въведете съответната опция]

2.2.1.2. Постоянни правила за ограничаване на данъчните задължения

☐ Опростено изчисляване за нематериалните съставни образувания

	1. Общ размер на приходите за всички нематериални съставни образувания в рамките на юрисдикцията	2. Съвкупен опростен данък за всички нематериални съставни образувания в рамките на юрисдикцията
а. „Отчетна данъчна година“		
б. 1-ва предходна данъчна година (ако е приложимо)		Не се прилага
в. 2-ра предходна данъчна година (ако е приложимо)		Не се прилага
г. Средно за трите данъчни години (ако е приложимо)		Не се прилага

2.2.1.3. Преходни правила за ограничаване на данъчните задължения

а) Преходни правила за ограничаване на данъчните задължения за отчети по държави

1. Общ размер на приходите	
2. Печалба (загуба) преди данъка върху доходите	
3. Опростени включени данъци	

б) Преходни правила за ограничаване на данъчните задължения за ППОНД

1. Ставка на корпоративния подоходен данък	

2.2.2. Избор за изключване на доходи *de minimis*

☐ Избор за прилагане на изключването на доходи *de minimis* за „отчетната данъчна година“

☐ Опростени изчисления за нематериалните съставни образувания — съставни образувания, които не са нематериални съставни образувания

	1. Приходи (финансови отчети)	2. Допустими приходи	3. Счетоводен нетен доход или счетоводната нетна загуба	4. Допустими доходи или загуби
а. „Отчетна данъчна година“				
б. 1-ва предходна данъчна година (ако е приложимо)				
в. 2-ра предходна данъчна година (ако е приложимо)				
г. Средно за трите данъчни години				

2.3. МГП през първоначалния етап на международна дейност (ако е приложимо)

1. Първи ден на първата данъчна година, през която МГП първоначално попада в обхвата на правилата	
2. Референтна юрисдикция	
3. Балансова стойност на материалните активи в референтна юрисдикция за данъчната година, през която МГП първоначално попада в обхвата на правилата	
4. Брой юрисдикции, в рамките на които МГП има съставни образувания за данъчната година, през която МГП първоначално попада в обхвата на правилата	
5. Материални активи на съставни образувания, намиращи се извън референтната юрисдикция за данъчната година, през която МГП първоначално попада в обхвата на правилата	а. Юрисдикция
	б. Балансова стойност на материалните активи на всички съставни образувания, намиращи се в една юрисдикция

6. Брой на юрисдикциите, в които МГП има съставни образувания по време на „отчетната данъчна година“	
7. Сума на балансовата стойност на материалните активи на всички съставни образувания, намиращи се в други юрисдикции, различни от референтната юрисдикция по време на „отчетната данъчна година“	

3. Изчисления

3.1. Характеристики на юрисдикцията

1. Наименование на юрисдикцията	
2. Вид подгрупа (ако има такава)	
3. Идентификационни данни на подгрупата (ако има такава) за изчисление на ефективната данъчна ставка и допълнителния данък	
4. Юрисдикция с права на данъчно облагане	
5. Ефективна данъчна ставка	
6. Коригирани включени данъци	
7. Нетни допустими доходи или загуби	
8. Изключение за съществена стопанска дейност	
9. Добавъчен текущ допълнителен данък	
10. Размер на допълнителния данък съгласно националното законодателство	
11. Видове избор	
12. Съвкупни текущи данъчни разходи по отношение на включени данъци след разпределения на включените данъци, начислени на някои видове съставни образувания	
13. Допустими възстановими данъчни кредити или продаваеми прехвърляеми данъчни кредити (данъчни разходи)	
14. Други данъчни кредити (данъчни разходи)	

15. Сума на разходите за отсрочени данъци	
16. Допустими възстановими данъчни кредити или продаваеми прехвърляеми данъчни кредити (приходи)	
17. Излишен отрицателен данъчен разход за пренасяне	
18. Преходни правила	

3.2. Изчисляване на ефективна данъчна ставка

3.2.1. Ефективна данъчна ставка

а. Счетоводен нетен доход или счетоводната нетна загуба	б. Нетни допустими доходи или загуби	в. Разходи за подоходни данъци	г. Коригирани включени данъци	д. Ефективна данъчна ставка
	[А]		[Б]	[В]=[Б]/[А]

3.2.1.1. Изчисляване на допустими доходи или загуби

1. Съвкупна сума на счетоводния нетен доход или счетоводната нетна загуба след разпределенията (всички съставни образувания в рамките на юрисдикцията)	
2. Корекции	Нетна сума
а) Нетни разходи за данъци	
б) Изключени дивиденти	
в) Изключена капиталова печалба или загуба	
г) Включена печалба или загуба по метода на преоценка	
д) Печалба или загуба в резултат на продажба на активи и пасиви, изключени поради реорганизация	
е) Асиметрични печалби или загуби в чуждестранна валута	

ж) Неразрешени съгласно политиката разходи	
з) Грешки от предходен период	
и) Промени в счетоводните принципи	
й) Начислени разходи за пенсии	
к) Освобождаване на задължения	
л) Възнаграждения на базата на акции	
м) Корекции на сделка между несвързани лица	
н) Допустим възстановим данъчен кредит или продаваем прехвърляем данъчен кредит	
о) Избор за печалби и загуби, използващи принципа на реализация	
п) Избор за коригирана печалба от активи	
р) Разход за споразумение за вътрешногрупово финансиране	
с) Избор за вътрешногрупови сделки в рамките на същата юрисдикция	
т) Данъци на застрахователно дружество, начислени на притежателите на полици	
у) Увеличение/намаляване на собствен капитал, отнесено към платени/платими или получени/дължими разпределения от допълнителен капитал от първи ред и капитал от първи ред с ограничение	
ф) Съставни образувания, които се присъединяват или напускат една МГП	
х) Намаляване на допустимите доходи на крайното образувание майка, което е преходно образувание	
ц) Намаляване на допустимите доходи на крайното образувание майка, за което се прилага режим на приспадане на дивиденти	
ч) Избор на метод на облагаемо разпределение	
ш) Доходи от международно корабоплаване	
щ) Сделки между съставните образувания	
3. Нетни допустими доходи или загуби на юрисдикцията	

3.2.1.2. Изчисляване на коригирани включени данъци

а) Обща сума на коригираните включени данъци

1. Съвкупни текущи данъчни разходи по отношение на включени данъци след разпределения (всички съставни образувания в рамките на юрисдикцията)	
2. Корекции	Нетна сума
а) Сума на включени данъци, която във финансовите отчети е начислена като разход в печалбата преди данъчно облагане	
б) Установени или използвани отсрочени данъчни активи във връзка с допустима загуба	
в) Включени данъци за несигурна данъчна позиция, записани като намаление на включени данъци през предходната година	
г) Допустим възстановим данъчен кредит или продаваеми прехвърляеми данъчни кредити, записани като намаление на текущия данъчен разход	
д) Допустими преходни данъчни ползи за допустимо участие в собствеността	
е) Текущи данъчни разходи върху доходите, изключени от допустимите доходи или загуби	
ж) Недопустим възстановим данъчен кредит, непродаваем прехвърляем данъчен кредит или други данъчни кредити, които не са вписани като намаление на текущия данъчен разход	
з) Включени данъци, възстановени или кредитирани (с изключение на всеки допустим възстановим данъчен кредит или продаваеми прехвърляеми данъчни кредити), които не са били третирани като корекция на текущите данъчни разходи	
и) Текущи данъчни разходи, свързани с несигурна данъчна позиция	
й) Текущи данъчни разходи, които не се очаква да бъдат платени в рамките на три години	
к) Корекции след подаване на декларацията	
л) Включени данъци, свързани с нетна печалба от актив или нетна загуба от актив	
м) Намаляване на включените данъци на крайното образувание майка, което е преходно образувание	
н) Включени данъци за допустимите доходи на крайното образувание майка, които са намалени съгласно режим на приспадане на дивиденти	
о) Прогнозен данък върху разпределението	

п) Избор на метод на облагаемо разпределение	
р) Общ размер на корекцията на отсрочените данъци	
с) Увеличение или намаление на включените данъци, вписани в собствен капитал или друг всеобхватен доход, свързани със суми, включени в допустимите доходи или загуби, които ще подлежат на данъчно облагане съгласно местните правила за данъчно облагане	
т) Генериран излишен отрицателен данъчен разход за пренасяне	
у) Намаление на включени данъци (но не под нула) с останалото салдо на излишния отрицателен данъчен разход за пренасяне	
3. Коригирани включени данъци	

б) Излишен отрицателен данъчен разход за пренасяне

1. Салдо от предходни години	[А]
2. Излишен отрицателен данъчен разход за пренасяне, генериран през „отчетната данъчна година“	[Б]
3. Излишен отрицателен данъчен разход за пренасяне, използван за „отчетната данъчна година“	[В]
4. Излишен отрицателен данъчен разход за пренасяне, оставащ за следващите години	[Г]=[А]+[Б]-[В]

в) Изчисление при преходен режим на смесени контролирани чуждестранни дружества (КЧД) (ако има такъв)

1. Юрисдикции на КЧД	2. Подгрупа	3. Съвкупни данъци, разпределени за тази подгрупа съгласно данъчния режим на смесени КЧД
Общо		

3.2.2. Изчисления на база юрисдикция, свързани с отчетността на отсрочени данъци

3.2.2.1. Корекции на отсрочени данъци

а) Обобщение на информацията

1. Разходи за отсрочени данъци за целите на правилата преди преработване и корекции	а) Разходи за отсрочени данъци във финансовите отчети	[А]
	б) Разходи за отсрочени данъци във връзка с активи или пасиви, за които балансовата стойност, основана на правилата, е различна от счетоводната балансова стойност	[Б]
	в) Разходи за отсрочени данъци въз основа на балансовата стойност на активите или пасивите, определени въз основа на правилата	[В]
	г) Разходи за отсрочени данъци за целите на правилата преди преработване и корекции	[Г]=[А]-[Б]+[В]
2. Обща сума на корекциите		[Д]
3. Преработване на разходите за отсрочени данъци до минималната данъчна ставка	д) Разходи за отсрочени данъци за целите на правилата преди преработване	[Е]=[Г]+[Д]
	е) Разлика между разходите за отсрочени данъци, отчетени при по-ниска данъчна ставка от минималната данъчна ставка и преработени при минималната данъчна ставка	[Ж]
	ж) Разлика между разходите за отсрочени данъци, отчетени при по-висока данъчна ставка от минималната данъчна ставка и преработени при минималната данъчна ставка	[З]
4. Общ размер на корекцията на отсрочените данъци		[И]=[Е]+[Ж]-[З]

б) Разбивка на корекциите

1. Корекции за разходите за отсрочени данъци	Нетна сума
а) Разходи за отсрочени данъци, свързани с позиции, изключени от допустимите доходи или загуби	
б) Разходи за отсрочени данъци, свързани с неразрешени начисления	
в) Разходи за отсрочени данъци, свързани с незаявени начисления	

г) Корекция на оценка или корекция за счетоводно признаване, свързана с отсрочени данъчни активи	
д) Разходи за отсрочени данъци, произтичащи от преоценка, свързана с промени в данъчната ставка	
е) Разходи за отсрочени данъци, свързани със създаването и използването на данъчни кредити	
ж) Отсрочен данъчен актив за пренесена заместваща загуба или отсрочен данъчен актив за пренесена прогнозна заместваща загуба	
з) Неразрешено начисление или незаявено начисление, платено през данъчната година	
и) Възстановяване на отсрочен данъчен пасив, платен през данъчната година	
й) Признаване на отсрочени данъчни активи във връзка с загуба, които не са включени във финансите	
к) Корекция на разходите за отсрочени данъци, произтичащи от намаление на данъчна ставка	
л) Корекция на разходите за отсрочени данъци, произтичащи от увеличение на данъчна ставка	
м) Съставни образувания, които се присъединяват или напускат една МГП	
н) Разходи за отсрочени данъци на крайното образувание майка, което е преходно образувание	
о) Разходи за отсрочени данъци на крайното образувание майка, за което се прилага режим на приспадане на дивиденти	
п) Корекция на отсрочени данъци, произтичаща от сделки между съставни образувания	
2. Обща сума на корекциите	[Д]

в) Пренасяне на загуби

	1. Прогнозни отсрочени данъчни активи, които могат да бъдат отнесени към пренасяне на загуби	2. Възстановяване на включени данъци, свързани с пренасяне на загуби
а. Сума, отнесена към предходна данъчна година X		
б. Сума, отнесена към предходна данъчна година Y и др.		
в. Общо		

3.2.2.2. Механизъм за възстановяване

а) Годишен размер на отсрочените данъчни пасиви, за които се прилага правилото за възстановяване

1. Размер на отсрочените данъчни пасиви, за които се прилага правилото за възстановяване, заявени през петата данъчна година, предхождаща „отчетната данъчна година“	
2. Размер на възстановените отсрочени данъчни пасиви, определени през „отчетната данъчна година“ по отношение на петата данъчна година, предхождаща „отчетната данъчна година“	
3. Размер на отсрочените данъчни пасиви, за които се прилага правилото за възстановяване, заявени за „отчетната данъчна година“	

б) Съвкупни отчети за възстановяване на отсрочени данъчни пасиви

	1. „Отчетна данъчна година“	2. Предходна данъчна година
а. Размер на отсрочените данъчни пасиви преди преходната година		
б. Размер на неизплатеното салдо		
в. Размер на необоснованото салдо		

3.2.2.3. Преходни правила

1. Преходна година	

а) Отсрочени данъчни активи и отсрочени данъчни пасиви в началото на преходната година

Отсрочени данъчни пасиви

1. Отсрочени данъчни пасиви в началото на преходната година	2. Отсрочени данъчни пасиви, преработени към минималната данъчна ставка (ако е приложимо)

Отсрочени данъчни активи

3. Отсрочени данъчни активи в началото на преходната година	4. Отсрочени данъчни активи, преработени към минималната данъчна ставка (ако е приложимо)	5. Отсрочени данъчни активи, произтичащи от изключени позиции	6. Отсрочени данъчни активи, взети предвид за целите на правилата
[А]	[Б]	[В]	[Г] = [[А] или [Б], ако е приложимо] - [В]

б) Прехвърляне на активи след 30 ноември 2021 г. и преди началото на дадена преходна година

1. Юрисдикция на продаващите образувания	2. Данък, платен по отношение на сделката(ите)	3. Нетни отсрочени данъчни активи или пасиви, отразени във финансовите отчети на продаващото(ите) съставно(и) образувание(ния)	4. Балансова стойност на прехвърлените активи за целите на правилата	5. Нетните отсрочени данъчни активи или пасиви се определят по отношение на прехвърлените активи за целите на спазването на правилата за придобиване на съставно(и) образувание(и)

3.2.3. Избори на база юрисдикция (ако има такава)

3.2.3.1. Избори на база юрисдикция

а) Видове избор

1. Ежегодни избори	
а. Избор на съвкупната печалба от активи	☐
б. Несъществено намаление на избора на включени данъци	☐
в. Избор, който не се прилага по отношение на изключението за съществена стопанска дейност	☐
г. Отрицателен данъчен разход за пренасяне	☐

2. Петгодишни избори	3. Година на избор	4. Година на оттегляне
д. Избор на включване на капиталови инвестиции		
е. Избор на възнаграждения на базата на акции		
ж. Избор на принцип за реализация		

з. Избор на вътрешногрупови сделки		
и. Избор за неразпределяне на трансгранични отсрочени данъци		

5. Други избори	6. Година на избор	7. Година на оттегляне
й. Избор на допустима загуба		

б) Изисквания за информация, свързани с избори на база юрисдикция

1. Включване на капиталова печалба или загуба по отношение на избор на включване на капиталови инвестиции	
2. Салдо за инвестициите на собственика в допустимо участие в собствеността от предходна година	[А]
3. Добавки към инвестициите на собственика в допустимо участие в собствеността	[Б]
4. Намаления на инвестициите на собственика в допустимо участие в собствеността	[В]
5. Неизплатено салдо за инвестициите на собственика в допустимо участие в собствеността	[Г]=[А]+[Б]-[В]

3.2.3.2. Избор на прогнозен данък върху разпределението

1. Избор на прогнозен данък върху разпределението	□

а) Механизъм за възстановяване

1. Данъчна година	2. Размер на прогнозния данък върху разпределението	3. Платен или използван прогнозен данък върху разпределението				4. Неизплатено салдо по сметките за възстановяване на прогнозния данък върху разпределението
		3-та предходна данъчна година	2-ра предходна данъчна година	1-ва предходна данъчна година	„Отчетна данъчна година“	
4-та предходна данъчна година						

1. Данъчна година	2. Размер на прогнозния данък върху разпределението	3. Платен или използван прогнозен данък върху разпределението				4. Неизплатено салдо по сметките за възстановяване на прогнозния данък върху разпределението
		3-та предходна данъчна година	2-ра предходна данъчна година	1-ва предходна данъчна година	„Отчетна данъчна година“	
3-та предходна данъчна година		Не е приложимо				
2-ра предходна данъчна година		Не е приложимо	Не е приложимо			
1-ва предходна данъчна година		Не е приложимо	Не е приложимо	Не е приложимо		
„Отчетна данъчна година“		Не е приложимо	Не е приложимо	Не е приложимо	Не е приложимо	Не е приложимо

б) Изчисляване на ефективната данъчна ставка и допълнителния данък

1. Намаляване на коригираните включени данъци за предходна данъчна година	2. Извънреден допълнителен данък	3. Коефициент на възстановяване на продажбите
[А]	[Б]	[В]

3.2.4. Изчисления за съставното образувание

а) Избор на преходна опростена рамка за отчитане на база юрисдикция

1. Избира ли МГП да приложи преходната опростена рамка за отчитане на база юрисдикция?	Да/Не

б) Съвкупно отчитане за данъчно консолидирани групи

1. Данъчно консолидирана група (ДИН)	2. Консолидирани образувания (ДИН)

3.2.4.1. Допустими доходи или загуби

а) Корекции на счетоводния нетен доход или счетоводната нетна загуба

1. Съставно образувание или член на групата на съвместното предприятие (ДИН)	

2. Размер на счетоводния нетен доход или счетоводната нетна загуба след разпределения		
3. Корекции	Добавки	Намаления
а) Нетни разходи за данъци		
б) Изключени дивиденти		
в) Изключена капиталова печалба или загуба		
г) Включена печалба или загуба по метода на преоценка		
д) Печалба или загуба в резултат на продажба на активи и пасиви, изключени поради реорганизация		
е) Асиметрични печалби или загуби в чуждестранна валута		
ж) Неразрешени съгласно политиката разходи		
з) Грешки от предходен период		
и) Промени в счетоводните принципи		
й) Начислени разходи за пенсии		
к) Освобождаване на задължения		
л) Възнаграждения на базата на акции		
м) Корекции на сделка между несвързани лица		
н) Допустим възстановим данъчен кредит или продаваеми прехвърляеми данъчни кредити		
о) Избор за печалби и загуби, използващи принципа на реализация		
п) Избор за коригирана печалба от активи		
р) Разход за споразумение за вътрешногрупово финансиране		
с) Избор за вътрешногрупови сделки в рамките на същата юрисдикция		
т) Данъци на застрахователно дружество, начислени на притежателите на полици		

у) Увеличение/намаляване на собствен капитал, отнесено към платени/платими или получени/дължими разпределения от допълнителен капитал от първи ред и капитал от първи ред с ограничение		
ф) Съставни образувания, които се присъединяват или напускат една МГП		
х) Намаляване на допустимите доходи на крайното образувание майка, което е преходно образувание		
ц) Намаляване на допустимите доходи на крайното образувание майка, за което се прилага режим на приспадане на дивиденти		
ч) Избор на метод на облагаемо разпределение		
ш) Доходи от международно корабоплаване		
щ) Сделки между съставните образувания		
4. Допустими доходи или загуби на съставно образувание или член на групата на съвместното предприятие		

б) Трансгранично разпределение на доходи или загуби между основно образувание и място на стопанска дейност и на преходно образувание

1. Съставно образувание или членове на групите на съвместните предприятия, намиращи се в тази юрисдикция, или неустановено в определена държава съставно образувание (ДИН)	2. Счетоводен нетен доход или счетоводната нетна загуба преди корекцията	3. Основа за корекцията	4. Друго съставно образувание или член на групата на съвместното предприятие (ДИН)	5. Юрисдикция на друго съставно образувание или член на групата на съвместното предприятие (ISO)	6. Добавки към това съставно образувание	7. Намаления за това съставно образувание	8. Счетоводен нетен доход или счетоводната нетна загуба след корекцията

в) Трансгранични корекции

1. Съставно образувание или член на групата на съвместното предприятие (ДИН)	2. Основа за корекцията	3. Друго съставно образувание или член на групата на съвместното предприятие (ДИН)	4. Юрисдикция на друго съставно образувание (ISO)	5. Добавки към това съставно образувание	6. Намаления за това съставно образувание

г) Корекции на допустимия доход на крайното образувание майка, което е преходно образувание или за което се прилага режим на приспадане на дивиденти

1. Съставно образувание (или член на групата на съвместното предприятие), намиращо се в тази юрисдикция (ДИН)	2. Основа за намаление	3. Идентификационни данни на притежатели на участие в собствеността или получатели на дивиденти (вж. забележка)	4. Пряко притежавано участие в собствеността (в проценти)	5. Намаления за това съставно образувание

3.2.4.2. Коригирани включени данъци

а) Корекции на текущите данъчни разходи във финансовите отчети

1. Съставно образувание или член на групата на съвместното предприятие (ДИН)		
2. Текущи данъчни разходи по отношение на включени данъци след разпределения		
3. Корекции	Добавки	Намаления
а) Сума на включени данъци, която във финансовите отчети е начислена като разход в печалбата преди данъчно облагане		
б) Включени данъци за несигурна данъчна позиция, записани като намаление на включени данъци през предходната година		
в) Допустим възстановим данъчен кредит или продаваеми прехвърляеми данъчни кредити, записани като намаление на текущия данъчен разход		
г) Допустими преходни данъчни ползи за допустимо участие в собствеността		
д) Текущи данъчни разходи върху доходите, изключени от допустимите доходи или загуби		
е) Недопустим възстановим данъчен кредит, непродаваеми прехвърляеми данъчни кредити или други данъчни кредити, които не са вписани като намаление на текущия данъчен доход		
ж) Включени данъци, възстановени или кредитирани (с изключение на всеки допустим възстановим данъчен кредит или продаваеми прехвърляеми данъчни кредити), които не са били третирани като корекция на текущите данъчни разходи		
з) Текущи данъчни разходи, свързани с несигурна данъчна позиция		
и) Текущи данъчни разходи, които не се очаква да бъдат платени в рамките на три години		
й) Корекции след подаване на декларацията		
к) Включени данъци, свързани с нетна печалба от актив или нетна загуба от актив		
л) Намаляване на включените данъци на крайното образувание майка, което е преходно образувание		
м) Включени данъци за допустимите доходи на крайното образувание майка, които са намалени съгласно режим на приспадане на дивиденти		
н) Прогнозен данък върху разпределението		

о) Избор на метод на облагаемо разпределение		
п) Общ размер на корекцията на отсрочените данъци		
р) Увеличение или намаление на включените данъци, вписани в собствен капитал или друг всеобхватен доход, свързани със суми, включени в допустимите доходи или загуби, които ще подлежат на данъчно облагане съгласно местните правила за данъчно облагане		
4. Коригирани включени данъци		

б) Кръстосано разпределение на данъци

1. Съставно образувание, намиращо се в тази юрисдикция или неустановено в определена държава съставно образувание (или член на групата на съвместното предприятие) (ДИН)	2. Включени данъци на съставното образувание (или члена на групата на съвместното предприятие) преди корекцията	3. Основа за корекцията	4. Друго съставно образувание (или член на групата на съвместното предприятие) (ДИН)	5. Юрисдикция на друго съставно образувание (или член на групата на съвместното предприятие) (ISO)	6. Добавки към това съставно образувание	7. Намаления за това съставно образувание	8. Включени данъци на съставното образувание (или члена на групата на съвместното предприятие) след корекцията

в) Разходи за отсрочени данъци

1. Съставно образувание или член на групата на съвместното предприятие (ДИН)		
2. Сума на разходите за отсрочени данъци за целите на правилата		
3. Корекции за разходите за отсрочени данъци	Добавки	Намаления
а) Разходи за отсрочени данъци, свързани с позиции, изключени от допустимите доходи или загуби		
б) Разходи за отсрочени данъци, свързани с неразрешени начисления		
в) Разходи за отсрочени данъци, свързани с незаявени начисления		
г) Корекция на оценка или корекция за счетоводно признаване, свързана с отсрочени данъчни активи		
д) Разходи за отсрочени данъци, произтичащи от преоценка, свързана с промени в данъчната ставка		

е) Разходи за отсрочени данъци, свързани със създаването и използването на данъчни кредити		
ж) Отсрочен данъчен актив за пренесена заместваща загуба или отсрочен данъчен актив за пренесена прогнозна заместваща загуба		
з) Неразрешено начисление или незаявено начисление, платено през данъчната година		
и) Възстановяване на отсрочен данъчен пасив, платен през данъчната година		
й) Признаване на отсрочени данъчни активи във връзка с загуба, които не са включени във финансите		
к) Корекция на разходите за отсрочени данъци, произтичащи от намаление на данъчна ставка		
л) Корекция на разходите за отсрочени данъци, произтичащи от увеличение на данъчна ставка		
м) Съставни образувания, които се присъединяват или напускат една МГП		
н) Разходи за отсрочени данъци на крайното образувание майка, което е преходно образувание		
о) Разходи за отсрочени данъци на крайното образувание майка, за което се прилага режим на приспадане на дивиденти		
п) Корекция на отсрочени данъци, произтичаща от сделки между съставни образувания		
4. Разлика между разходите за отсрочени данъци, отчетени при по-ниска данъчна ставка от минималната данъчна ставка и преработени при минималната данъчна ставка		
5. Разлика между разходите за отсрочени данъци, отчетени при по-висока данъчна ставка от минималната данъчна ставка и преработени при минималната данъчна ставка		
6. Общ размер на корекцията на отсрочените данъци		

3.2.4.3. Избори на съставно образувание (или избори, които се прилагат по отношение на групата на съвместното предприятие)

1. Съставни образувания (или член на групата на съвместното предприятие), за които се прави избор (ДИН)		
2. Ежегодни избори	а. Избор за прилагане на опростени изчисления за нематериалните съставни образувания (опростени изчисления — правила за ограничаване на данъчните задължения)	
	б. Избор за освобождаване на дълга	
	в. Избор на незаявено начисление	

3. Петгодишни избори		4. Година на избор	5. Година на оттегляне	
	г. Образувание, което не се третира като избор на изключено образувание			
	д. Включване на всички дивиденти по отношение на портфейлни дялови участия			
	е. Третиране на печалби или загуби от валутни курсове, дължащи се на хеджиране, като изключена капиталова печалба или загуба			
	ж. Избор за данъчна прозрачност на инвестиционното образувание			
	з. Избор на метод на облагаемо разпределение			
	и. Петгодишен избор на незаявено начисление			
6. Други избори	й. Избор на допустима загуба			
	к. Избор на справедлива стойност			

1. Съставни образувания (или членове на групите на съвместните предприятия), за които се прави избор (ДИН)	2. Данъчна година на активиращото събитие	3. Включване в данъчната година на активиращото събитие или петгодишно включване

3.2.4.4. Изключване на доходите от международно корабоплаване

а) Изключване на доходите от международно корабоплаване

1. Съставно образувание или член на групата на съвместното предприятие, намиращо се в тази юрисдикция (ДИН)		
Доходи от международно корабоплаване	2. Категория	
	3. Приходи	[А]
	4. Разходи	[Б]
	5. Доходи от международно корабоплаване	[В]=[А]-[Б]

Допустими допълнителни доходи от международно корабоплаване	6. Категория	
	7. Приходи	[Г]
	8. Разходи	[Д]
	9. Допустими допълнителни доходи от международно корабоплаване	[Е]=[Г]-[Д]
Въздействие върху изключението за съществена стопанска дейност	10. Разходи за заплати, отнесени към изключени доходи от международно корабоплаване или допустими допълнителни доходи от международно корабоплаване	
	11. Балансова стойност на материални активи, използвани при генерирането на изключени доходи от международно корабоплаване или допустими допълнителни доходи от международно корабоплаване	
Включени данъци	12. Включени данъци, отнесени към изключени доходи от международно корабоплаване или допустими допълнителни доходи от международно корабоплаване	

б) Таван на база юрисдикция за изключване на допустими допълнителни доходи от международно корабоплаване

1. Общо доходи от международно корабоплаване за всички съставни образувания (или членове на групата на съвместното предприятие)	[А]
2. 50 % таван	50 %x[А]
3. Общо допустим допълнителен доход от международно корабоплаване за всички съставни образувания (или членове на групата на съвместното предприятие)	[Б]
4. Надвишаване на тавана, ако Б надвишава 50 % от А	[Б]-50 %x[А]

3.2.4.5. Информация за целите на избора за прилагане на метод на облагаемо разпределение (ако е приложимо)

Избор на метод на облагаемо разпределение

1. Съставно образувание-собственик (или член на групата на съвместното предприятие), за което се прави избор (ДИН)	2. Инвестиционно образувание, за което се прави избор (ДИН)	3. Действителни или прогнозни разпределени дялове от допустимия доход на дадено инвестиционно образувание, получен от съставно образувание-собственик	4. Местен подлежащ на приспадане брутен данък на инвестиционното образувание	5. Пропорционален дял на съставното образувание-собственик от неразпределения нетен допустим доход на инвестиционното предприятие

3.2.4.6. Друг счетоводен стандарт

1. Съставно образувание (или член на групата на съвместното предприятие) със счетоводен нетен доход или счетоводна нетна загуба въз основа на различни счетоводни стандарти (ДИН)	2. Допустим или разрешен счетоводен стандарт

3.3. Изчисляване на допълнителен данък

3.3.1. Допълнителен данък

а. Процент на допълнителния данък	б. Изключение за съществена стопанска дейност	в. Допълнителна печалба	г. Добавъчен допълнителен данък	д. Платим национален допълнителен данък	е. Допълнителен данък
[А]=15 % — ефективна данъчна ставка	[Б]	[В] = нетни допустими доходи или загуби —- [Б]	[Г]	[Д]	=[А]x[В]+[Г]-[Д]

3.3.2. Изчисляване на изключението за съществена стопанска дейност (ако е приложимо)

3.3.2.1. Общ размер на изключението за съществена стопанска дейност

Изключване въз основа на разходите за заплати		Изключване въз основа на материалните активи		Общо
1. Съответни допустими разходи за заплати на допустими наети лица, осъществяващи дейност в юрисдикцията	2. Прилагане на съответния процент надценка за „отчетната данъчна година“	3. Балансова стойност на съответните допустими материални активи, намиращи се в юрисдикцията	4. Прилагане на съответния процент надценка за „отчетната данъчна година“	5. Изключение за съществена стопанска дейност
[А]	[Б]	[В]	[Г]	[Д]=[А]x[Б]+[В]x[Г]

3.3.2.2. Разпределение на допустими разходи за заплати и балансова стойност на допустимите материални активи за места на стопанска дейност за целите на изключението за съществена стопанска дейност

1. Съответни допустими разходи за заплати	2. Балансова стойност на съответните допустими материални активи	3. Юрисдикция на местата на стопанска дейност	4. Съответни допустими разходи за заплати, разпределени за място на стопанска дейност	5. Балансова стойност на съответните допустими материални активи, разпределени за място на стопанска дейност

3.3.2.3. Разпределение на допустими разходи за заплати и балансова стойност на допустимите материални активи за преходно образувание за целите на изключението за съществена стопанска дейност

1. Съответни допустими разходи за заплати	2. Балансова стойност на съответните допустими материални активи	3. Юрисдикция на съставно образувание-собственик (или членове на групата на съвместното предприятие)	4. Съответни допустими разходи за заплати, разпределени за съставно образувание-собственик (или изключени)	5. Балансова стойност на съответни допустими материални активи, разпределени за съставно образувание-собственик (или изключени)

3.3.3. Добавъчен текущ допълнителен данък

3.3.3.1. Добавъчен текущ допълнителен данък, различен от този в случай на нетна допустима загуба през „отчетната данъчна година“

1. Съответни членове	2. Съответна година	3. Както е отчетено по-рано или е преизчислено	4. Нетни допустими доходи/загуби	5. Коригирани включени данъци	6. Ефективна данъчна ставка	7. Допълнителна печалба	8. Процент на допълнителния данък	9. Допълнителен данък	10. Добавъчен допълнителен данък
	Предходна данъчна година X	а. Отчетени по-рано							
		б. Преизчислени							

3.3.3.2. Добавъчен допълнителен данък в случай на нетна допустима загуба за „отчетната данъчна година“

1. Коригирани включени данъци за юрисдикцията (ако са отрицателни)	[А]
2. Допустима загуба за юрисдикцията	[Б]
3. Очаквани коригирани включени данъци	[В]=[Б]×15 %
4. Добавъчен допълнителен данък	[Г]=[В]-[А]

3.3.4. Допустим национален допълнителен данък

1. Счетоводен стандарт	
2. Подлежаща на плащане сума на допустим национален допълнителен данък	
3. Минимална данъчна ставка на допустим национален допълнителен данък (ако е по-висок от 15 %)	

4. Основа за смесването на доходи и данъци (ако се различава от правилата за ПВД)			
5. Използвана валута (ако се различава от валутата за представяне на консолидирания финансов отчет)			
6. Петгодишен избор за използване на валутата на консолидирания финансов отчет или местната валута	Валута	Година на избор	Година на оттегляне
7. Има ли изключение за съществена стопанска дейност?	Да/Не		
8. Има ли *de minimis*?	Да/Не		

3.4. Разпределяне и отнасяне на допълнителен данък (ако има такива)

3.4.1. Прилагане на ПВД по отношение на тази юрисдикция

1. Разпределен допълнителен данък на образуването от група	а. Облагано с ниска данъчна ставка съставно образувание или член на групата на съвместното предприятие (ДИН)		
	б. Допустими доходи на облаганото с ниска данъчна ставка съставно образувание или член на групата на съвместното предприятие	[А]	
	в. Допълнителен данък на облаганото с ниска данъчна ставка съставно образувание или член на групата на съвместното предприятие	[В]=[У]x[А]/[А+Б+др.]	
2. Образувания майки, които трябва да прилагат допустимо ПВД	а. Образувание майка (ДИН)	[Образувание майка 1]	
	б. Юрисдикция на образуването майка	Юрисдикция Б	
	в. Размерът на допустимия доход, който може да бъде отнесен към участието на други собственици в собствеността	[Г]	
	г. Коефициент на включване на образуването майка	[Е]=([А]-[Г])/[А]	
3. Допълнителен данък по ПВД	а. Подлежащ на разпределение дял на образуването майка от допълнителния данък	[Ж]=[В]×[Е]	
	б. Компенсиране на ПВД	[З]	
	в. Допълнителен данък, подлежащ на плащане от образувание майка	[И]=[Ж]-[З]	

3.4.2. Обща сума на допълнителния данък по ППОНД по отношение на тази юрисдикция

1. Облагано с ниска данъчна ставка съставно образувание (или член на групата на съвместното предприятие), за което не се прилага намаление на ППОНД до нула (ДИН)	
2. Допълнителен данък, взет предвид за изчислението на общия допълнителен данък по ППОНД за всяко облагано с ниска данъчна ставка съставно образувание	
3. Обща сума на допълнителния данък по ППОНД по отношение на тази юрисдикция	

3.4.3. Отнасяне на допълнителния данък съгласно ППОНД

1. Юрисдикции, прилагащи допустимо ППОНД	2. Допълнителен данък по ППОНД за пренасяне	3. Брой на наетите лица	4. Балансова стойност на материалните активи	5. Процентен дял на ППОНД	6. Размер на отнесения допълнителния данък по ППОНД за „отчетната данъчна година“	7. Допълнителен паричен данъчен разход, направен от съставни образувания в юрисдикцията, прилагаща допустимо ППОНД	8. Допълнителен данък по ППОНД, оставен за пренасяне
Общо							

“.