

**Автоматичен и спонтанен обмен на информация**

**НОРМАТИВНА УРЕДБА**

**Чл. 143з от ДОПК**

**Чл. 143и от ДОПК**

**I. Автоматичен обмен на информация**

Автоматичният обмен на информация представлява системно предоставяне на друга държава-членка на предварително определена информация, която се предоставя на определен интервал от време, без да е отправено искане за това.

Изпълнителният директор на НАП изпраща на компетентния орган на държава-членка на Европейския съюз, наличната информация за следните доходи на местни лица на тази държава членка:

- доходи от трудови правоотношения;
- възнаграждения по договори за управление и контрол;
- застрахователни обезщетения/премии, изплатени при настъпило застрахователно събитие по договори за застраховки „Живот“, когато не попадат в обхвата на друг обмен на информация между държавите - членки на Европейския съюз;
- пенсии;
- собственост и/или доходи от продажба или замяна на недвижимо имущество, включително от ограничени вещни права върху такова имущество;
- доходи от наем или друго възмездно предоставяне за ползване на недвижимо имущество.

Изпълнителният директор на НАП уведомява компетентните органи на държавите-членки на Европейския съюз, и Европейската комисия за гореизброените доходи, за които не желае да получава информация по реда на административното сътрудничество или желае да получава информация само за доходи, чийто размер надвишава определен праг. Освен това изпълнителният директор на НАП не изпраща информация за горните доходи

**Автоматичен и спонтанен обмен на информация**

на компетентните органи на държавите-членки на Европейския съюз, които са заявили, че не желаят да получават такава за определени доходи.

Информацията по автоматичния обмен се изпраща в стандартизиран електронен формат в срок до 30 юни на годината, следваща данъчната година, през която е станала налична.

До 30 юни всяка година изпълнителният директор на НАП предоставя на Европейската комисия статистически данни за обема на автоматичния обмен и, при възможност, информация за административните и други разходи и ползи, свързани с извършения обмен, както и за настъпилите промени за приходната администрация или за други лица.

Изпълнителният директор на НАП уведомява Европейската комисия за сключени споразумения с други държави-членки на Европейския съюз, за автоматичен обмен на информация за допълнителни видове доходи извън изброените по-горе.

За целите на автоматичния обмен на информация Националният осигурителен институт (НОИ) предоставя Националната агенция за приходите (НАП) информация, във формат утвърден от изпълнителния директор на НАП, за начислените и/или изплатените пенсии на лица, които са местни на друга държава-членка. Информацията се предоставя веднъж годишно в срок до 30 април на годината, следваща годината на начисляване и/или изплащане на пенсиите.

Също за целите на автоматичния обмен на информация, Агенция по вписванията предоставя на НАП информация, в утвърден от изпълнителния директор на НАП формат, относно собствеността и/или доходи от продажба или замяна на недвижимо имущество, включително от ограничени вещни права върху такова имущество за лица, местни на друга държава-членка. Информацията се предоставя в срок до 30 април на следващата календарна година.

Редът и начинът за предоставяне на информациите от НОИ и Агенция по вписванията се уреждат с взаимни споразумения между НАП и НОИ, и НАП и Агенция по вписванията.

**Автоматичен и спонтанен обмен на информация**

Извън автоматичния обмен на информация, информацията за начислени/изплатени на лица, местни на друга държава-членка видове доходи, изброени на стр. 1 от настоящия фиш се предоставя по реда на Закона за данъците върху доходите на физическите лица и Закона за корпоративното подоходно облагане.

## **II. Спонтанен обмен**

Спонтанен обмен на информация е обменът, при който държавите-членки предоставят, по собствена инициатива една на друга информация от значение за установяване на задължения за данъците, предмет на административното сътрудничество. Информацията при спонтанния обмен се осъществява от изпълнителния директор на НАП, когато:

- има основание за предполагаема възможна загуба на приходи от данъци в другата държава-членка;
- данъчно задълженото лице ползва намаляване или освобождаване от данък в страната и това би довело до увеличаване на размера на дължимия данък или до възникване на задължение за данъци в другата държава-членка;
- търговските отношения между данъчно задълженото лице в страната и данъчнозадължено лице в другата държава-членка, се осъществяват на територията на една или повече държави по начин, който може да доведе до намаляване или неплащане на дължимия данък в Република България и/или в другата държава членка;
- има основания да се предполага , че намаляването или неплащането на данъци може да се дължи на фиктивно прехвърляне на печалба в рамките на група предприятия;
- информацията, която е изпратена от компетентния орган на другата държава-членка, е дала възможност да се узнаят факти и обстоятелства от значение за установяването на задължения за данъци в другата държава-членка;

**Автоматичен и спонтанен обмен на информация**

- информацията може да бъде полезна за компетентните органи на други държави- членки на Европейския съюз.

Когато изпълнителния директор на НАП разполага с информация за осъществяване на спонтанен обмен, срокът за нейното изпращане на компетентния орган на заинтересованата държава-членка е възможно на-кратък, но не по-късно от един месец от датата, на която информацията му е станала известна.

Информацията се изпраща, по възможност по електронен път като се използва стандартен формуляр.

В случай, че по линия на спонтанния обмен, изпълнителния директор на НАП е получил информация за данъците, попадащи в обхвата на административното сътрудничество, от компетентен орган на друга държава-членка, за нейното получаване, незабавно, но не по-късно от 7 работни дни от датата на получаването ѝ, се изпраща потвърждение, по възможност по електронен път, за което се използва стандартен формуляр.