

Стандарт за автоматичен обмен на информация по данъчни въпроси

Бихме желали да Ви уведомим, че във връзка с Многостранното споразумение за автоматичен обмен на финансова информация (Common Reporting Standard) от 2014 година, към което е присъединена и България, се приеха изменения в ДОПК (Данъчно-осигурителен процесуален кодекс), като се въведоха задължителните изисквания за автоматичен обмен между държавните администрации.

Предмет на нормативната регулация, респективно на автоматичен обмен – е финансова информация в областта на данъчното облагане, а именно информация за финансови сметки, за които се предоставя информация.

Автоматичният обмен на информация представлява важен инструмент за повишаване ефективността на събиране на данъци и специфична форма на контрол с оглед зачестилите през последните години трансгранични случаи на данъчни измами и укриване на данъци, както в рамките на ЕС, така и в световен мащаб.

Стандартът за обмен на информация изисква държавите да събират финансова информация от финансовите институции и автоматично да обменят тази информация с другите участващи държави на годишна база. Информацията, която се обменя включва баланс по финансови сметка (на физически лица и дружества, включително тръстове и фондации), доходи от лихви, дивиденди и печалби от прехвърляне на финансови активи и др.

Въвеждането на автоматичния обмен на финансова информация със съответните чуждестранни юрисдикции изисква и прилагане на процедури за комплексна проверка и контрол на финансови сметки и събиране на информация с определени реквизити и елементи от клиентите при откриване на сметките. Допълнителна информация може да бъде поискана и от клиентите по отношение на съществуващи сметки.

След идентифициране на клиентите банките подават информация в стандартна форма към Национална агенция за приходите (НАП) на годишна база. НАП има задължение да препрати информацията към компетентен орган в съответната държава, която е страна по Многостранното споразумение

Бихме желали да Ви уведомим, че ОББ АД, в качеството си на предоставяща информация финансова институция, събира информация от клиентите си относно принадлежност за данъчни цели към съответната държава, както и информация за данъчен номер, подкрепена с необходимите документални доказателства. операция или насрещен контрагент по нея