

## УКАЗАНИЯ

### за попълване и подаване на отчет по държави по чл. 143ф от ДОПК

#### Кой подава отчет по държави

- Многонационалните групи предприятия (МГП) имат задължение да подават отчети по държави, когато крайното предприятие майка на МГП:
  - ✓ е местно лице за данъчни цели на България и сумата на приходите на групата съгласно консолидирания ѝ финансов отчет надвишава 100 000 000 лв. за данъчната година, предхождаща отчетната данъчна година; или
  - ✓ не е местно лице за данъчни цели на България и сумата на приходите на групата съгласно консолидирания ѝ финансов отчет надвишава 1 466 872 500 лв. за данъчната година, предхождаща отчетната данъчна година.
- "Многонационална група от предприятия" е група, която:
  - ✓ включва две или повече предприятия, които са местни лица за данъчни цели на различни държави членки или други юрисдикции; или
  - ✓ включва предприятие, което е местно лице за данъчни цели на една държава членка на Европейския съюз или друга юрисдикция, но подлежи на данъчно облагане по отношение на стопанската дейност, извършвана чрез място на стопанска дейност, в друга държава членка или юрисдикция.
- Отчетът по държави по чл. 143ф от ДОПК се подава от:
  - ✓ крайно предприятие майка, което е местно лице за данъчни цели на България; или
  - ✓ заместващо предприятие майка, което е местно лице за данъчни цели на България; или
  - ✓ съставно предприятие по чл. 143ц, ал. 1 от ДОПК.
- „Крайно предприятие майка“, което е местно лице за данъчни цели на България, е съставно предприятие, което отговаря на критериите по чл. 143х, ал. 2 от ДОПК.
- „Заместващо предприятие майка“ е съставно предприятие по смисъла на §1, т. 40 от ДР на ДОПК, което е местно лице за данъчни цели на България.
- „Съставно предприятие по чл. 143ц, ал.1 от ДОПК“ е съставно предприятие, което е местно лице за данъчни цели на България и е различно от крайно предприятие майка, когато е налице едно от следните условия:
  - ✓ крайното предприятие майка на МГП не е задължено да подава отчет по държави в юрисдикцията, на която е местно лице за данъчни цели;
  - ✓ юрисдикцията, на която крайното предприятие майка е местно лице за данъчни цели, има влязъл в сила международен договор, по който България е страна, но в срока за подаване на отчета по държави по чл. 143ф, ал. 1 за съответната отчетна данъчна година няма влязло в сила специално международно споразумение;
  - ✓ налице е системно неизпълнение от страна на юрисдикцията, на която крайното предприятие майка е местно лице за данъчни цели, за което изпълнителният директор на Националната агенция за приходите е уведомил съставното предприятие, което е местно лице за данъчни цели на България.
- Когато крайното предприятие майка на МГП е местно лице за данъчни цели на България, отчетът по държави по чл. 143ф от ДОПК не може да се подаде от друго съставно предприятие на МГП.
- Съставно предприятие по чл. 143ц, ал. 1 от ДОПК не подава отчет по държави, когато:
  - ✓ отчетът по държави е подаден от заместващо предприятие майка, което е:
    - местно лице за данъчни цели на България;
    - местно лице за данъчни цели на друга държава членка;
    - местно лице за данъчни цели на юрисдикция извън Европейския съюз, когато са изпълнени условията на чл. 143ц, ал. 5 от ДОПК; или
  - ✓ отчетът по държави е подаден от друго, определено от МГП съгласно чл. 143ч от ДОПК, съставно предприятие, различно от крайно предприятие майка и заместващо предприятие майка, което е местно лице за данъчни цели на България или на друга държава членка.

### **Срок за подаване на отчета по държави**

- Отчетът по държави по чл. 143ф от ДОПК се подава ежегодно в 12-месечен срок, считано от края на отчетната данъчна година за МГП, като:
  - ✓ отчетна данъчна година на МГП е данъчната година, за която финансовите и оперативните резултати са отразени в отчета по държави (§1, т. 42 от ДР на ДОПК);
  - ✓ данъчна година е периодът, за който крайното предприятие майка на МГП изготвя своите финансови отчети (§1, т. 41 от ДР на ДОПК).
- Отчетната данъчна година на МГП може да не съвпада с календарната година, тъй като се определя от периода за изготвяне на финансови отчети на крайното предприятие майка, който може да е различен в различните юрисдикции. Така например е възможно отчетната данъчна година да обхваща период, който започва и завършва в две различни календарни години (например от 1 юли 2016 г. до 30 юни 2017 г. или от 6 април 2016 г. до 5 април 2017 г.).
- Първата отчетната данъчна година на МГП с крайно или заместващо предприятие майка от държава членка на ЕС е тази, започваща на 1 януари 2016 г. или по-късно през същата година.
- Първата отчетна данъчна година на МГП, за която отчет по държави по чл. 143ф от ДОПК следва да подаде съставно предприятие по чл. 143ц, ал. 1 от ДОПК, е тази, започваща на 1 януари 2017 г. или по-късно през същата година.

### **Начин на подаване на отчета по държави**

- Отчет по държави по чл. 143ф от ДОПК се подава по електронен път в Портала за електронни услуги на НАП чрез електронната услуга “Предоставяне на отчет по държави по чл. 143ф от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК) от многонационална група предприятия (МГП)” в категория “Предоставяне на информация за целите на автоматичния обмен в областта на прякото облагане”.

### **Правила за попълване на отделните части на отчета по държави**

#### **ЧАСТ 1 - Данни за предоставящото информация предприятие, което подава отчет по държави от името на МГП**

- Данните в полета „Наименование“, „ЕИК на ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ“ и „Седалище и адрес на управление“ се зареждат автоматично.
- В поле „Адрес за кореспонденция“ се попълва адресът по чл. 28 от ДОПК. Ако адресът за кореспонденция съвпада с този в поле „Седалище и адрес на управление“, чрез чек-бокс се избира поле „Адресът съвпада с този по т. 3“. В този случай данните относно адреса за кореспонденция се зареждат автоматично.
- В поле „За контакт“ се попълват телефон и електронен адрес.
- В поле “Данни за представляващия” се попълва информация за лицето (лицата), което представлява съставното предприятие.

#### **Функция на лицето, което подава уведомлението**

- Чрез чек-бокс се избира едно от полетата в зависимост от това в коя категория попада съставното предприятие.

#### **Данни за консолидирания финансов отчет на МГП**

- Чрез чек-бокс се избира едно от полетата в зависимост от размера на приходите съгласно консолидирания финансов отчет на МГП за данъчната година, предхождаща отчетната данъчна година. Когато консолидираният финансов отчет на МГП е изготвен в чуждестранна валута в съответствие с приложимото счетоводно законодателство на чуждата държава, сумата на приходите се преизчислява в български лева по среден публикуван обменен курс на Българската народна банка или друга централна банка за данъчната година, предхождаща отчетната данъчна година. Когато крайното предприятие майка е местно лице за данъчни цели на друга юрисдикция и тази юрисдикция е въвела правила за подаване на отчети по държави, съответстващи на минималния стандарт съгласно [Доклада на ОИСР по Мярка 13 от Проекта BEPS](#), в Част 2 „Данни за консолидирания финансов отчет на МГП“ се избира поле „надвишава 1 466 872 500 лв.“, освен ако това крайно предприятие майка не е освободено от подаване на отчет по държави в тази юрисдикция. В Част 3, Таблица 3, се посочва използваният валутен курс и методиката, по която е изчислен.

- Полето „надвишава 100 000 000 лв., но е по-малка или равна на 1 466 872 500 лв.“ не може да бъде избрано, когато отчетът по държави се подава от името на МГП, чиято крайно предприятие майка не е местно лице за данъчни цели на България.

#### **Уведомление по смисъла на чл. 143ц, ал. 2 или по чл. 143ч, ал. 5 от ДОПК**

- Полето се избира чрез чек-бокс, когато крайното предприятие майка е отказало да предостави цялата информация, необходима за подаване на отчета по държави.

### **ЧАСТ 2 и 3 - Отчет по държави**

#### **Общи указания за попълването на Таблици 1, 2 и 3**

##### ***Цел***

- Данните, които следва да бъдат попълнени в Таблици 1, 2 и 3, отразяват разпределението на приходите, данъците, персонала, активите и стопанските дейности по данъчни юрисдикции на МГП.

##### ***Определяне на МГП***

- Водещият принцип при определянето обхвата на МГП са счетоводните правила за обхват на група. Ако в обхвата на групата съгласно изискванията на приложимите счетоводни правила се включва неперсонифицирано дружество, то неперсонифицирано дружество може да бъде съставно предприятие на МГП за целите на отчета по държави.
- Когато неперсонифицирано дружество е крайно предприятие майка, за целите на определянето на това къде то следва да подаде отчет по държави в качеството му на крайно предприятие майка, определяща е юрисдикцията, съгласно законите на която е създадено/учредено, ако няма юрисдикция, на която е местно лице за данъчни цели.
- Ако неперсонифицирано дружество, различно от крайно предприятие майка, не е местно лице на нито една юрисдикция, то тогава неговите финансови данни и функции (доколкото не са причислими към място на стопанска дейност) се посочват в Таблици 1 и 2, като съответно в поле „Юрисдикция“ и „Юрисдикция, на която съставното предприятие е местно лице за данъчни цели“ чрез падащо меню се избира „Без юрисдикция“.

##### ***Изчисляване на консолидираните приходи***

- При определянето на това дали консолидираните приходи на МГП надвишават или не сумата от 100 000 000 лв., съответно 1 466 872 500 лв., се взимат предвид всички приходи, които са отразени (или ще бъдат отразени) в консолидираните финансови отчети.
- Приходите от случайни сделки, отчетени като „други приходи“, и печалбите от инвестиционна дейност се включват, доколкото те се представят в консолидираните финансови отчети съгласно приложимите счетоводни правила.
- За финансови предприятия, които не отразяват брутната стойност на сделките в своите финансови отчети по отношение на специфични позиции, следва да се вземат предвид позициите, които се признават за „приходи“ съгласно приложимите счетоводни правила. Тези позиции могат да бъдат наречени „нетни банкови продукти“, „нетни приходи“ или по друг начин, в зависимост от счетоводните правила.
- В случай че едно съставно предприятие се притежава или контролира от повече от една независими МГП, третирането на това предприятие за целите на отчета по държави се определя от счетоводните правила, приложими за всяка от МГП самостоятелно. Ако приложимите счетоводни правила изискват едно предприятие да се включи в консолидираните финансови отчети на МГП, това предприятие се счита за съставно предприятие на тази МГП. Съответно, финансовите данни на това предприятие се отразяват в отчета по държави на тази МГП. Този принцип се прилага спрямо предприятия, включени в консолидираните финансови отчети на МГП, както при пълна, така и при пропорционална консолидация. Предприятие, което е включено в консолидираните финансови отчети на МГП по метода на собствения капитал, няма да се счита за съставно предприятие.
- Когато се прилага пропорционална консолидация, може да бъде взета предвид съответната пропорционална част от общите приходи на предприятието за целите на изчисляването на прага от 100 000 000 лв., съответно 1 466 872 500 лв., вместо пълния размер на приходите.
- Когато приложимите счетоводни правила изискват съставно предприятие, от което миноритарен дял в капитала се държи от независими лица, да бъде напълно консолидирано, 100% от приходите на предприятието се включват в изчисляването на прага от 100 000 000 лв., съответно 1 466 872 500 лв. В тези случаи финансовите данни на предприятието, които са отразени в Таблица 1, трябва да представляват пълната сума на съответните позиции, а не пропорционални стойности. И обратно, когато счетоводните правила изискват пропорционална консолидация при наличие на миноритарно участие, се допуска приходите на предприятието и съответните финансови данни, да бъдат включени на пропорционална база, вкл. за целите на определяне на прага от 100 000 000 лв., съответно 1 466 872 500 лв.

### **Места на стопанска дейност**

- Информация за местата на стопанска дейност се предоставя в зависимост от юрисдикцията по местонахождението им, а не според юрисдикцията, на която е местно лице за данъчни цели предприятието, към което принадлежи мястото на стопанска дейност. Предприятието, към което принадлежи мястото на стопанска дейност, изключва финансовите показатели на мястото на стопанска дейност от информацията, отнасяща се за юрисдикцията, за която самото предприятие е местно лице за данъчни цели, с изключение на онези финансови данни, за които по-долу изрично е указано, че се представят в юрисдикцията на предприятието, а не на мястото на стопанска дейност.

### **Период, за който се отнася информацията**

- Данните в Таблици 1, 2 и 3 се отнасят за данъчната година на предоставящата информация МГП. За съставни предприятия, по преценка на предоставящата информация МГП, данните обхващат на последователна база:

- а) информация за данъчната година на съответните съставни предприятия, която изтича на същата дата както данъчната година на МГП или която завършва в рамките на 12-месечния период, предхождащ тази дата; или

- б) информация за всички съответни съставни предприятия, предоставена за данъчната година на МГП.

### **Източник на данните**

- При попълването на Таблица 1 предоставящата информация МГП използва последователно за всяка година едни и същи източници на информация. Предоставящата информация МГП може да избере да използва данните от своите консолидирани отчети, от индивидуалните годишни финансови отчети на отделните предприятия, от финансовите отчети за регулаторни цели или от вътрешното управленско счетоводство. Не е необходимо синхронизиране на приходите, печалбите и данъците в отчета по държави с консолидираните финансови отчети. Ако за основа на предоставената информация се използват индивидуалните годишни финансови отчети, всички суми се преизчисляват във функционалната валута на предоставящата информация МГП по средния обменен курс за годината, който се посочва в Таблица 3 „Допълнителна информация“. Не са необходими обаче корекции на различията в счетоводните принципи, прилагани от различните юрисдикции.

- МГП предоставя кратко описание на източниците на данни, използвани при изготвянето на Таблица 1, в Таблица 3 „Допълнителна информация“. Ако е направено изменение в обичайно използвания всяка година източник на информация, предоставящата информация МГП обяснява причините за промяната и последиците от нея в Таблица 3.

- Сумите в Таблица 1 се посочват в пълни парични единици от съответната валута. Ако се ползват данни от финансови отчети, които са изготвени в хиляди лева, тези данни могат да се посочат в отчета по държави, като съответната сума се умножава по 1 000. Пример: Ако във финансовите отчети на предприятие А, изготвени в хиляди валутни единици, за печалба преди данък е отразена сумата от 30 000 валутни единици, в отчета по държави се посочва сумата от 30 000 000. Във всички случаи възприетият от МГП подход трябва да се прилага последователно за всички юрисдикции, като в Таблица 3 „Допълнителна информация“ се уточни какъв подход е следван от МГП при попълването на отчета.

### **Обобщени (сводирани) или консолидирани данни**

- Данните в Таблица 1 се посочват на обобщена база, без да се елиминират вътрешногруповите сделки, на ниво юрисдикция, независимо дали се осъществяват трансгранични или национални сделки или дали сделките са между свързани или независими лица.

- Когато юрисдикцията на крайното предприятие майка прилага система на облагане на корпоративни групи, която предвижда деклариране на консолидирана база за данъчни цели, при което се елиминират вътрешногруповите сделки, се допуска подаването на данните в отчета по държави на консолидирана база, при условие че за всяка юрисдикция в Таблица 1 се посочват консолидирани данни и този подход се прилага последователно през годините. МГП, които са избрали този подход, следва да включат в Таблица 3 „Допълнителна информация“ следния текст: „Този отчет използва консолидирани данни на ниво юрисдикция за целите на подаване на данните в Таблица 1“, като допълнително посочват колоните в Таблица 1, които съдържат консолидирани данни, които са различни по стойност от данните, които биха били получени, ако информацията се предоставяше на обобщена база.

## **Специални указания за попълването на Таблици 1, 2 и 3**

### **Таблица 1 – Обобщение на разпределението на приходите, данъците и стопанските дейности по юрисдикции**

#### **Обща информация за отчета по държави**

- В поле „Наименование на МГП“ се посочва наименованието на групата, като се допуска въвеждане на символи на кирилица и латиница. Препоръчително е въвеждането на символи на латиница за МГП, чиито крайни предприятия майки не са местни лица на България за данъчни цели.

- В поле „Използвана валута“ се избира чрез падащо меню валутата, в която е изготвен отчетът по държави.
- В поле „Последен ден на данъчната година, за която се отнася отчетът по държави“ се посочва последният календарен ден на данъчната година на крайното предприятие майка на МГП, за която следва да се подаде отчет по държави.

#### **Юрисдикция**

- В поле „Юрисдикция“ се включват всички юрисдикции, на които съставните предприятия на МГП са местни лица за данъчни цели. Юрисдикция е държавна, както и недържавна юрисдикция, която притежава данъчна автономност. Предвиден е отделен ред за всички съставни предприятия на МГП, които не се третират за местни лица за данъчни цели, на която и да било юрисдикция. Когато съставно предприятие е местно лице на повече от една юрисдикция, за определянето на юрисдикцията, на която то е местно лице, се прилага правилото за разкъсване на връзката, предвидено в приложимата данъчна спогодба. Когато не са налице приложими данъчни спогодби, за съставното предприятие се подава информация в юрисдикцията, в която е мястото на неговото действително управление. Мястото на действително управление се определя на базата на Модела на Спогодба за избягване на двойното данъчно облагане на доходите и имуществото на ОИСР, издание 2014 г., и Коментара към него.

#### **Приходи**

- В поле „Приходи“ се посочва следната информация:
  - а) в поле „Несвързано лице“ се включва сумата на приходите на всички съставни предприятия на МГП в съответната юрисдикция, реализирани от сделки с независими лица;
  - б) в поле „Свързано лице“ се включва сумата на приходите на всички съставни предприятия на МГП в съответната юрисдикция, реализирани от сделки със свързани предприятия;
  - в) в поле „Общо“ се включва сборът на сумите, посочени в букви а) и б).
- Приходите включват всички приходи, печалби, доходи или други постъпления, признати във финансовите отчети, съставени съгласно приложимите счетоводни правила, и в размера признат и представен в съответните финансови отчети, включително приходи от продажби на стоково-материални запаси и имущество, услуги, авторски и лицензионни възнаграждения, лихви, премии и всякакви други суми. Например, ако отчетът за доходите, изготвен в съответствие с приложимите счетоводни правила, отразява приходи от продажби, нетни печалби от прехвърляне на активи, нереализираните печалби, получени лихви и приходи от случайни сделки, стойностите на тези позиции трябва да бъдат сумирани и представени като приходи в Таблица 1. Когато стойността на някоя приходна позиция е отразена в отчета на нетна база, то тя не трябва да бъде коригирана.
- В поле „Приходи“ се включват също и приходите от случайни сделки, отчетени като „други приходи“, и печалбите от инвестиционна дейност.
- Приходите не включват плащанията, получени от други съставни предприятия, които се третират като дивиденди в юрисдикцията на платеща.
- За целите на попълването на поле „Свързано лице“ за свързани лица се считат всички съставни предприятия, които са включени в Таблица 2 „Списък на всички съставни предприятия на МГП, включени във всяко от обобщенията по юрисдикции“.

#### **Печалба (загуба) преди данък**

- В поле „Печалба (загуба) преди данък“ се посочва сумата на печалбата (загубата) преди данъка върху доходите (счетоводния финансов резултат) за всички съставни предприятия, които са местни лица за данъчни цели на съответната юрисдикция. Печалбата (загубата) преди данъка върху доходите включва всички приходи и разходи, включително такива от случайни сделки.

#### **Платени данъци (на касова основа)**

- В поле „Платени данъци (на касова основа)“ се посочва общият размер на данъка върху доходите (данък при източника) и данъка върху печалбите (корпоративен данък), включително алтернативни на този данък в съответната юрисдикция, реално платени през съответната данъчна година от всички съставни предприятия, които са местни лица за данъчни цели на съответната юрисдикция. Платените данъци включват платените в парично изражение данъци от (за сметка на) съставното предприятие към юрисдикцията, на която то е местно лице за данъчни цели, и към всички останали данъчни юрисдикции. Платените данъци включват удържаните при източника данъци, платени от други лица за сметка на доходите на съставното предприятие. Така например, ако дружество А, което е местно лице на данъчна юрисдикция А, получава лихви от данъчна юрисдикция Б, данъкът при източника, удържан в юрисдикция Б, се посочва от дружество А.
- Платените данъци (на касова основа) включват и авансовите плащания, дължими през съответната данъчна година, както и плащания във връзка с данъчни задължения от минали години (например плащания на непогасени задължения за корпоративен данък, начислен във връзка с минали години, включително плащания, свързани с

допълнително определени задължения за минали години), независимо дали актовете, с които са определени тези задължения, са обжалвани. Сумата на „Начислени данъци – текуща година“ и „Платени данъци (на касова основа)“ се посочват независимо една от друга.

- Възстановени подоходни данъци (напр. данък при източника и данък върху печалбата) също се посочват в поле „Платените данъци (на касова основа)“ в данъчната година, в която е извършено възстановяването. Изключение от това правило може да се допусне, когато възстановеният данък се третира като приход за МГП съгласно приложимите счетоводни стандарти. В тези случаи в Таблица 3 „Допълнителна информация“ се включва следният текст: „Възстановените данъци се отрязват като приходи, а не като платените данъци (на касова основа)“.

#### ***Начислени данъци – текуща година***

- В поле „Начислени данъци – текуща година“ се посочва сумата на разходите за текущо начисления данък във връзка с облагаемата печалба за отчетната данъчна година за всички съставни предприятия, които са местни лица за данъчни цели в съответната юрисдикция. Текущите данъчни разходи отразяват само операции през текущата година и не включват отсрочени данъци или провизии за несигурни данъчни задължения. В случая е без значение дали данъкът е внесен или не.

#### ***Регистриран капитал***

- В поле „Регистриран капитал“ се посочва сумата на регистрирания капитал на всички съставни предприятия, които са местни лица за данъчни цели на съответната юрисдикция. За местата на стопанска дейност, регистрираният капитал се посочва от юридическото лице, от което е част мястото на стопанска дейност, освен ако съществува изрично капиталово изискване в юрисдикцията, в която е установено това място на стопанска дейност, за регулаторни цели.

#### ***Натрупана печалба***

- В поле „Натрупана печалба“ се посочва салдото на финансовите резултати от предходните години и текущия период общо на всички съставни предприятия, които са местни лица за данъчни цели на съответната юрисдикция, към края на отчетната година. За местата на стопанска дейност, неразпределената печалба (загуба) се посочва от юридическото лице, от което е част това място на стопанска дейност.

#### ***Брой наети лица***

- В поле „Брой наети лица“ се посочва общият брой на наетите лица на пълно работно време във всички съставни предприятия, които са местни лица за данъчни цели на съответната данъчна юрисдикция. Общият брой наети лица включва и лицата, които полагат труд за предприятието по силата на правоотношение за наем на персонал. Независимите изпълнители, участващи регулярно в обичайната оперативна дейност на съставното предприятие, могат да бъдат включени в поле „Брой наети лица“.
- Броят на служителите може да бъде отчетен към края на годината или въз основа на средния брой на персонала за годината или на друга последователно прилагана през годините база за различните юрисдикции. Закръгляване на броя на наетите лица или представянето на приблизителен брой на наетите лица в разумни граници е допустимо, при условие че закръгляването или представянето на приблизителен брой не нарушава съществено относителното разпределение на наетите лица в различните юрисдикции. Във всички случаи подходът на представяне на наетите лица трябва да е последователен през годините и спрямо различните юрисдикции.

#### ***Материални активи***

- В поле „Материални активи, различни от парични средства и парични еквиваленти“ се посочва сумата на балансовата (нетната) стойност на материалните активи на всички съставни предприятия, които са местни лица за данъчни цели в съответната юрисдикция. За местата на стопанска дейност, активите се посочват в юрисдикцията, в която е разположено мястото на стопанска дейност. Материалните активи не включват парични средства или парични еквиваленти, нематериални или финансови активи.

### **Таблица 2 – Списък на всички съставни предприятия на МГП, включени във всяко от обобщенията по юрисдикции**

- В Таблица 2 се изброяват по юрисдикции и наименование всички съставни предприятия на МГП, които са местни лица за данъчни цели на съответната юрисдикция. Юрисдикциите от Таблица 1 се зареждат автоматично в Таблица 2.
- Местата на стопанска дейност се посочват в юрисдикцията, в която са разположени. Отбелязва се юридическото лице, от което е част мястото на стопанска дейност.
- В поле „Име на съставно предприятие“ се посочва пълното наименование на съставното предприятие, като се допуска въвеждане на символи на кирилица и латиница. Препоръчително е използването на символи на латиница за МГП с крайно предприятие майка, която не е местно лице за данъчни цели на България.

- В поле „Данъчен номер, издаден от юрисдикцията, на която съставното предприятие е местно лице за данъчни цели“ се посочва данъчният или регистрационният номер, ако данъчен номер не съществува, издаден от държавата, на която предоставящото информация предприятие е местно лице за данъчни цели. Ако юрисдикцията, на която предоставящото информация предприятие е местно лице за данъчни цели, не издава данъчен или регистрационен номер, в полето се посочва „NoTIN“.
- В поле „Адрес“ се посочва официалният адрес на всяко съставно предприятие, като се допуска въвеждане на символи на кирилица и латиница. Препоръчително е използването на символи на латиница за МГП с крайно предприятие майка, която не е местно лице за данъчни цели на България. В поле „Адрес“ подполета „Улица/сграда/квартал“ и „Номер“ не са задължителни за попълване.
- Поле „Юрисдикция на създаване или учредяване, ако е различна от юрисдикцията, на която лицето е местно за данъчни цели“ се попълва, само когато съставното предприятие е създадено/организирано/учредено в една юрисдикция, а е местно лице за данъчни цели на друга юрисдикция.
- В поле „Основна стопанска дейност/дейности“ се избира чрез чек-бокс всяка от обичайно изпълняваните от съответното съставно предприятие стопанска дейност/функция в рамките на МГП, независимо от нейните мащаби и значимост за предприятието.
- Когато е избрано подполе „Други“, в Таблица 3 „Допълнителна информация“ се дава кратко описание на изпълняваната стопанска дейност/функция.

### **Таблица 3 – Допълнителна информация**

- В Таблица 3 се посочва всяка допълнителна информация, която има разясняващ характер, и спомага за по-лесното възприемане на задължителната информация, включена в Таблицы 1 и 2. Полето позволява въвеждане на свободен текст на кирилица и латиница с ограничение до 4 000 символа. Ако Таблица 3 не е достатъчна за попълване на всички относими данни, предоставящото информация предприятие може да изпрати тази информация на Централно управление на Националната агенция за приходите, като посочи входящия номер на подадения отчет по държави.

### **Корекция на подаден отчет по държави**

- Подаден отчет по държави се коригира с подаване на нов отчет.

### **Неуредени въпроси**

- По отношение на всички неизяснени въпроси може да се ползва [Докладът на ОИСР по Мярка 13 от Проекта BEPS](#) и [Ръководството за прилагане на правилата за подаване за отчети по държави](#).

### **Допълнителна информация:**

- [Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting, Action 13 - 2015 Final Report](#)
- [Guidance on the implementation of CbC Reporting](#)
- [List of CbC MCAA signatories](#)