



ЗА П О В Е Д

№ 044-584

София, 16.05.2018 г.

На основание чл.10, ал. 1, т. 1, т. 7 и т.18 от Закона за Националната агенция за приходите, във връзка с чл. 142в, ал. 1, чл. 142г, ал. 3 и чл. 142щ от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс

Н А Р Е Ж Д А М:

1. За целите на осъществяване на автоматичен обмен на финансова информация в областта на данъчното облагане съгласно дял втори, глава шестнадесета, раздел Ша от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), отчетните файлове с информацията по чл. 142б, ал. 1 от ДОПК се предоставят в xml формат.

2. Утвърждавам „Указание за изготвяне на отчетни файлове за целите на автоматичния обмен на финансова информация“.

3. Утвърждавам xsd схеми за валидация на отчетните файлове с информацията по чл. 142б, ал. 1 от ДОПК.

4. Отчетните файлове с информацията по чл. 142б, ал. 1 от ДОПК се изготвят в съответствие с Указанието по т. 2 и се подават по електронен път, подписани с квалифициран електронен подпис, чрез електронна услуга, налична на Интернет страницата на Националната агенция за приходите (www.nra.bg), раздел Електронни услуги, Е-услуги с електронен подпис, „Предоставяне на информация за целите на автоматичния обмен в областта на прякото облагане“.

5. Отчетните файлове с информацията по чл. 142б, ал. 1 от ДОПК се подават в срок до 30.06.2017 г. като обхващат данните за 2016 г.

6. При подаване на отчетните файлове с информацията по чл. 142б, ал. 1 от ДОПК се извършва автоматично издаване на входящ номер и дата, които се изпращат на електронния адрес на подателя, посочен в удостоверението за квалифициран електронен подпис. Ако информацията не отговаря на утвърдените формат, бизнес правила и xsd

схема, тя се отхвърля. При приемане или отхвърляне на информацията, на електронния адрес на подателя се изпраща съобщение с линк към резултата от обработката.

7. Определям следните участващи юрисдикции по смисъла на § 1а, т. 43 от допълнителните разпоредби на ДОПК за целите на извършването на комплексна проверка и предоставянето на информация по отношение на 2017 г.:

Австралия, Австрия, Андора, Антигуа и Барбуда, Ангуила, Аржентина, Барбадос, Бахамски острови, Белгия, Белиз, Бермуда, Бразилия, Британски Вирджински острови, Вануату, Великобритания, Гана, Германия, Гибралтар, Гренада, Гренландия, Гърнси, Гърция, Дания, Джърси, Естония, Израел, Индия, Индонезия, Ирландия, Исландия, Испания, Италия, Кайманови острови, Канада, Катар, Кипър, Китай, Колумбия, Корея, Коста Рика, Кувейт, Кюрасао, Латвия, Либия, Литва, Лихтенщайн, Люксембург, Мавриций, Малта, Маршалови острови, Мексико, Монако, Монсерат, Нова Зеландия, Норвегия, Обединени арабски емирства, остров Ман, острови Кук, Полша, Португалия, Румъния, Русия, Самоа, Сан Марино, Саудитска Арабия, Сейнт Винсент и Гренадини, Сейшели, Сингапур, Словакия, Словения, Съединени американски щати, Турция, Търкс и Кайкос, Унгария, Фарьорски острови, Финландия, Франция, Холандия, Хърватска, Чешка република, Чили, Швейцария, Швеция, Южна Африка.

8. За целите на § 1а, т. 47 от допълнителните разпоредби на ДОПК и извършването на комплексна проверка по отношение на пасивни нефинансови образувания, Съединените американски щати не следва да бъдат третирани като участваща юрисдикция.

9. За целите на тълкуването и прилагането на Общия стандарт за предоставяне на информация (Common Reporting Standard), предоставящите информация финансови институции използват публикуваните от Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) Коментари към Общия стандарт за предоставяне на информация.

Настоящата заповед, Указанието за изготвяне на отчетни файлове за целите на автоматичния обмен на финансова информация и xsd схемите следва да бъдат публикувани на Интернет страницата на НАП.

Контрол по изпълнението на заповедта възлагам на г-жа Искра Славчева, директор на дирекция СИДДО при ЦУ на НАП.

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА НАП

/ГАЛЯ ДИМИТРОВА/

