



Брюксел, 15 ноември 2019 г.  
(OR. en)

14038/19

LIMITE

DRS 60  
COMPET 732  
ECOFIN 989  
FISC 434  
CODEC 1620

---

---

Междуинституционално досие:  
2016/0107(COD)

---

---

## БЕЛЕЖКА

От:	Генералния секретариат на Съвета
Дата:	13 ноември 2019 г.
До:	Комитета на постоянните представители/Съвета
№ предх. док.:	5134/19
№ док. Ком.:	COM(2016) 198 final
Относно:	Предложение за ДИРЕКТИВА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА за изменение на Директива 2013/34/ЕС по отношение на оповестяването на информация за корпоративния данък от страна на някои предприятия и клонове — (евентуално) Общ подход

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. На 12 април 2016 г. Европейската комисия представи на Съвета и на Европейския парламент посоченото по-горе предложение. В контекста на по-общата стратегия за справедлива и ефикасна система за корпоративно данъчно облагане в Европейския съюз публичният контрол над плащането на данъци може да засили общественото доверие и корпоративната социална отговорност на дружествата. В настоящото предложение от многонационалните предприятия се изисква публично да оповестяват в специална декларация плащания от тях корпоративен данък, както и друга свързана с това информация. Многонационалните предприятия с оборот над 750 млн. евро, независимо дали централното им управление е в ЕС или извън него, ще бъдат подчинени на тези изисквания за допълнителна прозрачност. За пръв път не само европейските дружества, а и многонационалните предприятия извън Европа, които обаче извършват дейност в Европа, ще имат посредством своите клонове едни и същи задължения за деклариране.

Предложението допълва настоящите задължения за финансово отчитане на предприятията по силата на Директивата за счетоводството № 2013/34/ЕС и не пречи на изискванията по отношение на финансовите отчети, например във връзка с публикуването на годишните финансови отчети.

С него не се променят вече действащите разпоредби за банковия сектор и секторите на добив на полезни изкопаеми и дърводобив за оповестяване на нефинансова информация и на информация по държави. С него обаче се въвежда клауза за освобождаване с цел да се избегне двойното докладване за банковия сектор, който вече, по силата на банковото законодателство на ЕС, подлежи на стриктни задължения за публично деклариране. Предложението е съобразено със стандартите на ОИСП за отчитане за целите на борбата със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и с Директива (ЕС) 2016/881 от 25 май 2016 г. (ОВ L 146 от 3.6.16, стр. 8).

## II. АКТУАЛНО СЪСТОЯНИЕ

2. Работната група по дружествено право разгледа предложението на 18 заседания по време на нидерландското, словашкото, малтийското, естонското, румънското и финландското председателство. На последното си заседание, от 12 ноември 2019 г., Работната група по дружествено право (аташета) разгледа док. 5134/19.
3. Приложено към настоящата бележка, председателството представя компромисно предложение с оглед на постигането на споразумение по общ подход, което да бъде потвърдено от Съвета по конкурентоспособност на 28 ноември 2019 г. Делегациите се уведомяват, че промените спрямо предходния документ (док. 5134/19) са обозначени с получер шрифт и подчертаване, а заличеният текст е отбелязан със [...].
4. Европейският парламент прие позицията си на първо четене (док. P8\_TA-PROV(2019)0309) на пленарното заседание от 27 март 2019 г. В доклада се съдържат 58 предложения за изменения.

### III. НЕРЕШЕНИ ВЪПРОСИ

От началото на подробното разглеждане на предложението е постигнат значителен напредък, като на този етап остават два нерешени въпроса.

#### 5. Член 48в, параграф 3а: клауза за спазване на изисквания или обяснение

Компромисното предложение на председателството е насочено към постигането на обща позиция, като се отчитат различните опасения, изразени от държавите членки. От една страна, компромисното предложение би насочило предприятията да проявяват старание в случаите на неоповестяване, като по този начин се укрепи контролът върху оповестяването. От друга страна, компромисното предложение би удължило сроковете за неоповестяване на шест години, с цел да се постигне баланс със засиления контрол. За целите на компромиса се предлага следният текст:

— Следното изречение да се добави към съображение 9а:

„Отчита се фактът, че публичното оповестяване на данни, които трябва да бъдат включени в декларацията с информация за корпоративния данък, би могло в определени случаи сериозно да засегне търговската позиция на дадено предприятие, тъй като би позволило на конкурентите, които не подлежат на подобни изисквания за прозрачност, да си направят важни заключения за извършваните от него дейности. Поради тази причина предприятията следва да разполагат с възможност да отложат оповестяването на определени данни за ограничен брой години, при условие че ясно посочат отлагането в декларацията и представят обосновано обяснение за него, **както и че документират обосновката си.**“

— В нов параграф 3а в член 48в:

Информацията, чието оповестяване иначе се изисква съгласно параграфи 2 и 3 от настоящия член, може да бъде пропусната, когато нейното оповестяване би засегнало сериозно търговската позиция на предприятията, за които се отнася. Фактът, че информацията е пропусната, се посочва в декларацията и се представя обосновано обяснение за причините. Всяка пропусната информация се оповестява публично в последваща декларация с информация за корпоративния данък в срок, който не надвишава **шест** години от датата, на която информацията първоначално е била пропусната. Информация, свързана с данъчните юрисдикции, изброени в списъка на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, никога не може да бъде пропускана.

## 6. Правно основание

Един от основните въпроси, които бяха обсъждани по време на преговорите, беше този за правното основание на предложението. Изказани бяха различни виждания дали досието е в областта на финансовата отчетност или на фискалната политика. Правната служба на Съвета представи становище, според което правното основание за директивата следва да бъде член 115 от ДФЕС (док. 14384/46). Комисията поддържа позицията си, че правното основание следва да бъде член 50, параграф 1 от ДФЕС, както е заложено в предложението ѝ. За да бъде сменено правното основание на досието, се изисква гласуване с единодушие в Съвета (член 293, параграф 1 от ДФЕС).

## IV. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

7. Комитетът на постоянните представители се приканва:

- да постигне съгласие въз основа на компромисния текст на председателството, който се съдържа в приложението към настоящата бележка;
- да представи текста на общия подход на Съвета по конкурентоспособност на 28 ноември 2019 г.; и
- да прикани Съвета:
  - да потвърди съгласието по общия подход и
  - да прикани председателството да започне преговори с Европейския парламент въз основа на този общ подход с оглед постигане на съгласие на първо четене.

Предложение за

**ДИРЕКТИВА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА**

за изменение на Директива 2013/34/ЕС по отношение на оповестяването на информация за корпоративния данък от страна на някои предприятия и клонове

(текст от значение за ЕИП)

**ЕВРОПЕЙСКИЯТ ПАРЛАМЕНТ И СЪВЕТЪТ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ,**

като взеха предвид Договора за функционирането на Европейския съюз, и по-специално член 50, параграф 1 от него,

като взеха предвид предложението на Европейската комисия,

след предаване на проекта на законодателния акт на националните парламенти,

като взеха предвид становището на Европейския икономически и социален комитет<sup>1</sup>,

в съответствие с обикновената законодателна процедура,

---

<sup>1</sup> ОВ С [...], [...] г., стр. [...].

като имат предвид, че:

- (1) В съобщенията си „Работна програма на Комисията за 2016 г. Време е за промяна“<sup>2</sup> и „Работна програма на Комисията за 2015 г. Ново начало“<sup>3</sup> Комисията определи като приоритет необходимостта да се отговори на призивите от гражданското общество на Съюза за осигуряване на справедливост и данъчна прозрачност.
  
- (2) Успоредно с предприетите от Съвета действия за борба с избягването на корпоративния данък, е необходимо да се засили общественят контрол върху корпоративните данъци, плащани от мултинационалните компании, които извършват дейност в Съюза, тъй като това представлява ключов фактор за допълнително насърчаване на корпоративната отговорност, която допринася за благосъстоянието на нашите общества, както и за стимулиране на по-информиран обществен дебат и за възстановяване на доверието на гражданите на Съюза в справедливостта на националните данъчни системи. Такъв обществен контрол може да бъде постигнат посредством декларация с информация за корпоративния данък, независимо от мястото на установяване на крайното предприятие майка на съответната мултинационална група.

---

<sup>2</sup> COM(2015) 610 final, 27 октомври 2015 г.

<sup>3</sup> COM(2014) 910 final, 16 декември 2014 г.

- (3) Вследствие на заключенията на Европейския съвет от 22 май 2013 г. в Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета<sup>4</sup> беше въведена клауза за преглед, която изисква от Комисията да разгледа, при отчитане на промените в Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) и резултатите от свързани с темата европейски инициативи, възможността за въвеждане на задължение за големите предприятия от други стопански сектори да изготвят годишен доклад по държави.

---

<sup>4</sup> Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия и за изменение на Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и за отмяна на директиви 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО на Съвета (ОВ L 182, 29.6.2013 г., стр. 19).

- (6) Обществеността следва да бъде в състояние да контролира всички дейности на дадена група, когато групата има дружества в Съюза. При групи, които извършват дейност в Съюза само чрез дъщерни предприятия или клонове, действащите дъщерни предприятия и клонове следва да публикуват и да предоставят достъп до декларацията на крайното предприятие майка, доколкото дъщерното предприятие или клонът разполага с изискваната информация. Ако изискваната информация не е налична, дъщерното предприятие или клонът следва да посочи в декларацията причините за липсата на информация. От съображения за пропорционалност и ефективност обаче задължението за публикуване и предоставяне на достъп до декларацията следва да бъде ограничено до средните или големите дъщерни предприятия, установени в Съюза, и до клоновете със сходен размер, открити в държава членка. Във връзка с това обхватът на Директива 2013/34/ЕС следва да бъде съответно разширен, така че да включи клоновете, които все още функционират и са открити в държава членка от предприятие, установено извън Съюза, чиято правна форма е съпоставима с видовете предприятия, изброени в приложение I към Директива 2013/34/ЕС.
- (6а) Мултинационалните групи и, според случая, някои самостоятелни предприятия следва да направят обществено достояние декларация с информация за корпоративния данък, когато бъде надвишен определен размер в рамките на период, обхващащ последните две последователни финансови години, в зависимост от консолидираните приходи на групата или приходите на самостоятелното предприятие. Предвид голямото разнообразие на рамките за финансово отчитане, с които могат да бъдат съобразени финансовите отчети, за да се определи обхватът на прилагане, тези приходи следва да бъдат дефинирани като нетен оборот за предприятия, които са уредени от правото на държава членка, при спазване на националната рамка за финансово отчитане на съответната държава членка. В член 43, параграф 2, буква в) от Директива 86/635/ЕИО и в член 66, параграф 2 от Директива 91/674/ЕИО се съдържат дефиниции, свързани с определянето на нетния оборот съответно на кредитна институция или на застрахователно предприятие. За другите предприятия приходите следва да се оценяват в съответствие с рамката за финансово отчитане, въз основа на която се изготвят тези финансови отчети. Следва да се отбележи, че понятието „приходи“ има различна дефиниция за целите на съдържанието на декларацията.

- (6б) Същевременно следва да се подчертае, че както се посочва в заключенията на Г-20 и ОИСР, декларациите по държави ще бъдат от полза не само за целите на оценката на рисковете от високо ниво при трансферно ценообразуване. Информацията в декларацията по държави сама по себе си не представлява убедително доказателство в подкрепа на целесъобразността или нецелесъобразността на трансферните цени и тази информация не следва да се използва като заместител на подробния анализ при трансферно ценообразуване на отделните трансакции и цени, основан на пълен функционален анализ и анализ на съпоставимостта.
- (7) С цел да се избегне двойното отчитане за банковия сектор, от установените в настоящата директива изисквания за деклариране следва да бъдат освободени крайните предприятия майки и самостоятелните предприятия, обхванати от Директива 2013/36/ЕС на Европейския парламент и на Съвета<sup>5</sup>, които посочват в доклада си, изготвен в съответствие с член 89 от Директива 2013/36/ЕС, всичките си дейности и, според случая, всички включени в консолидираните финансови отчети дейности на свързаните с тях предприятия, в т.ч. дейностите извън обхвата на трета част, дял I, глава 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013 на Европейския парламент и на Съвета<sup>6</sup>.

---

<sup>5</sup> Директива 2013/36/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. относно достъпа до осъществяването на дейност от кредитните институции и относно пруденциалния надзор върху кредитните институции и инвестиционните посредници, за изменение на Директива 2002/87/ЕО и за отмяна на директиви 2006/48/ЕО и 2006/49/ЕО (ОВ L 176, 27.6.2013 г., стр. 338).

<sup>6</sup> Регламент (ЕС) № 575/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. относно пруденциалните изисквания за кредитните институции и инвестиционните посредници и за изменение на Регламент (ЕС) № 648/2012 (ОВ L 176, 27.6.2013 г., стр. 1).

- (8) В декларацията с информация за корпоративния данък следва да се съдържат сведения за всички дейности на всички свързани предприятия от група, консолидирана от крайно предприятие майка, или, в зависимост от обстоятелствата, за всички дейности на дадено самостоятелно предприятие. Информацията следва да бъде ограничена до данните, необходими за упражняването на ефективен обществен контрол, за да се гарантира, че оповестяването не поражда несъразмерни рискове и не поставя предприятията в неблагоприятно положение. Поради тази причина списъкът с изискваната информация е изчерпателен. До декларацията следва да се предостави достъп в срок от 12 месеца след датата на баланса. По-кратките срокове за публикуване на финансовите отчети не следва да се прилагат по отношение на декларацията с информация за корпоративния данък. Разпоредбите на глава 10а от настоящата директива не засягат разпоредбите относно годишните финансови отчети и консолидираните финансови отчети.
- (8а) С оглед на избягването на административна тежест, при изготвянето на декларацията с информация за корпоративния данък в съответствие с настоящата директива, предприятията следва да имат право да подготвят информацията въз основа на конкретните указания за подаване на отчетите, предвидени в приложение III, раздел III, части Б и В от изменената Директива 2011/16/ЕС на Съвета. Поради тази причина в декларацията следва да се посочва използваната рамка за отчитане. Декларацията може да съдържа в допълнение общо описание, което дава обяснение в случай на съществени несъответствия на равнище група между размера на начислените данъци и този на платените, като се имат предвид съответните суми за предходни финансови години.
- (9) С цел да се постигне степен на подробност, която позволява на гражданите да направят по-добра преценка на приноса на мултинационалните предприятия към благосъстоянието във всяка държава членка, информацията следва да бъде разбита по държави. Освен това, информацията за операциите на мултинационалните предприятия следва да бъде представена много подробно по отношение на някои особено проблематични данъчни юрисдикции на трети държави. За всички останали операции в трети държави информацията следва да бъде представена като агрегирана сума, освен ако предприятието не желае да представи по-подробна информация.

(9а) Отчита се фактът, че публичното оповестяване на данни, които трябва да бъдат включени в декларацията с информация за корпоративния данък, би могло в определени случаи сериозно да засегне търговската позиция на дадено предприятие, тъй като би позволило на конкурентите, които не подлежат на подобни изисквания за прозрачност, да си направят важни заключения за извършваните от него дейности. Поради тази причина предприятията следва да разполагат с възможност да отложат оповестяването на определени данни за ограничен брой години, при условие че ясно посочат отлагането в декларацията и представят обосновано обяснение за него, **както и че документират обосновката си.**

*Да се чете във връзка с член 48в, параграф 3а.*

(10) С цел да се засили отговорността по отношение на трети страни и да се осигури подходящо управление, членовете на административните, управителните и надзорните органи на крайното предприятие майка или на самостоятелни предприятия, които са установени в Съюза и имат задължението да изготвят, публикуват и предоставят на разположение декларацията с информация за корпоративния данък, следва да носят колективна отговорност за осигуряване на спазването на тези задължения за деклариране. Като се има предвид, че членовете на административните, управителните и надзорните органи на установените в Съюза дъщерни предприятия, които са контролирани от установено извън Съюза крайно предприятие майка, или лицето(ата), натоварени с формалностите по оповестяването за съответния клон, могат да имат ограничени сведения за съдържанието на декларацията с информация за корпоративния данък, подготвена от крайното предприятие майка, или могат да имат ограничена възможност да получат подобна информация или декларация от тяхното крайно предприятие майка, тяхната отговорност да публикуват и предоставят на разположение декларацията с информация за корпоративния данък следва да бъде ограничена. В случай че тази информация или декларация не бъдат предоставени, дъщерните предприятия следва да публикуват и да предоставят на разположение изявление с причините, поради които декларацията с информация за корпоративния данък не може да бъде публикувана и предоставена на разположение.

- (11) За да се осигури обществена осведоменост за обхвата и спазването на задълженията за деклариране, държавите членки могат да предвидят изискването регистрирани одитори или одиторски предприятия да дават становище относно необходимостта дадено предприятие да изготвя декларация с информация за корпоративния данък.
- (12) С настоящата директива се цели повишаване на прозрачността и обществения контрол при корпоративния данък посредством адаптиране на съществуващата правна рамка относно задълженията, наложени на дружествата и посредниците във връзка с публикуването на доклади, за да се защитят интересите на техните членове и на третите лица по смисъла на член 50, параграф 2, буква ж) от ДФЕС. В съответствие с постановеното от Съда на ЕС, в частност по Дело C-97/96 *Verband deutscher Daihatsu-Händler*<sup>7</sup>, член 50, параграф 2, буква ж) от ДФЕС се отнася до необходимостта да се защитят интересите на „третите лица“ в общ смисъл, без да се прави разграничение между тях или да се изключват някои категории лица. Освен това, целта за постигане на свобода на установяване, която член 50, параграф 1 от ДФЕС възлага на институциите съвсем общо, не може да бъде ограничавана от разпоредбите на член 50, параграф 2 от ДФЕС. Предвид факта, че настоящата директива не се отнася до хармонизиране на данъците, а само до задълженията за публикуване на декларация с информация за корпоративния данък, член 50, параграф 1 от ДФЕС представлява подходящо правно основание.

---

<sup>7</sup> Решение на Съда от 4 декември 1997 г. по дело C-97/96 *Verband deutscher Daihatsu-Händler*, ECLI:EU:C:1997:581.

(12a) За да се гарантира пълноценното функциониране на вътрешния пазар и да се осигурят еднакви условия на конкуренция между Европейския съюз и многонационалните предприятия от трети държави, Комисията следва да продължи да проучва възможностите за повишаване на справедливостта и прозрачността в областта на данъчното облагане.

(14) Доколкото целта на настоящата директива не може да бъде постигната в достатъчна степен от държавите членки, а поради своето въздействие може да бъде по-добре постигната 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 постигането на тази цел.

- (15) В настоящата директива се зачитат основните права и се спазват принципите, признати по-специално в Хартата на основните права на Европейския съюз.
- (16) Съгласно Съвместната политическа декларация от 28 септември 2011 г. на държавите членки и на Комисията относно обяснителните документи<sup>8</sup> държавите членки са поели ангажимент в обосновани случаи да прилагат към нотификацията за своите мерки за транспониране един или повече документи, обясняващи връзката между елементите на дадена директива и съответстващите им части от националните инструменти за транспониране. По отношение на настоящата директива законодателят счита, че предоставянето на такива документи е обосновано.
- (17) Поради това Директива 2013/34/ЕС следва да бъде съответно изменена,

ПРИЕХА НАСТОЯЩАТА ДИРЕКТИВА:

*Член 1*

Изменения на Директива 2013/34/ЕС

Директива 2013/34/ЕС се изменя, както следва:

- (1) В член 1 се добавя следният параграф 1а:

„1а. Мерките за координиране, предвидени в членове 48а—48д и член 51, се прилагат и към законовите, подзаконовите и административните разпоредби на държавите членки относно клоновете в държава членка, открити от и все още

---

<sup>8</sup> ОВ С 369, 17.12.2011 г., стр. 14.

функциониращи в рамките на предприятие, което не е уредено от правото на държава членка, но има правна форма, съпоставима с тази на видовете предприятия, изброени в приложение I. Член 2 се прилага към тези клонове, доколкото към тях са приложими членове 48а—48д и член 51“;

(2) добавя се следната глава 10а:

## **„Глава 10а**

### **Декларация с информация за корпоративния данък**

#### *Член 48а*

Определения във връзка с оповестяването на информация за корпоративния данък

1. За целите на настоящата глава се прилагат следните определения:
  - (1) „крайно предприятие майка“ е предприятието, което изготвя консолидираните финансови отчети на най-голямото обединение от предприятия;
  - (2) „консолидирани финансови отчети“ са финансовите отчети, изготвени от предприятието майка на дадена група, в които активите, пасивите, собственият капитал, приходите и разходите са представени като такива на една стопанска единица;
  - (3) „данъчна юрисдикция“ е държавната или недържавната юрисдикция, която се ползва с данъчна независимост по отношение на корпоративния данък;
  - (4) „самостоятелно предприятие“ е предприятие, което не е част от група по смисъла на член 2, параграф 11.

2. За целите на член 48б се прилагат следните определения:

„приходи“ има същото значение като:

- (1) „нетен оборот“ за предприятия, които са уредени от правото на държава членка и не прилагат международните счетоводни стандарти, приети въз основа на Регламент (ЕО) № 1606/2002, или
- (2) „приходи“ съгласно определението или по смисъла на рамката за финансово отчитане, на чиято основа са изготвени финансовите отчети, за други предприятия.

#### *Член 48б*

Предприятия и клонове, които са задължени да предоставят декларация с информация за корпоративния данък

1. Държавите членки изискват от крайните предприятия майки, уредени от националното им право, които към датата на баланса надвишават за всяка от последните две последователни финансови години общ консолидиран приход от 750 000 000 евро съгласно отразеното в техните консолидирани финансови отчети, да изготвят, публикуват и да предоставят на разположение декларация с информация за корпоративния данък за втората от последните две последователни финансови години.

Държавите членки изискват от предприятията, уредени от националното им право, които са самостоятелни предприятия и които към датата на баланса надвишават за всяка от последните две последователни финансови години общ приход от 750 000 000 евро съгласно отразеното в техните консолидирани финансови отчети, да изготвят, публикуват и да предоставят на разположение декларация с информация за корпоративния данък за втората от последните две последователни финансови години.

- 1а. Държавите членки не прилагат правилата, предвидени в параграф 1, към самостоятелни предприятия, крайни предприятия майки и свързани с тях предприятия, ако тези предприятия, включително техните клонове, поддържат юридическо присъствие или имат определено място на стопанска дейност или постоянна стопанска дейност само на територията на една-единствена държава членка и в никоя друга данъчна юрисдикция.

2. Държавите членки не прилагат правилата, предвидени в параграф 1 от настоящия член, към самостоятелни предприятия и крайни предприятия майки, ако тези предприятия или свързаните с тях предприятия публикуват доклад в съответствие с член 89 от Директива 2013/36/ЕС на Европейския парламент и на Съвета и включват в този доклад информация за всички свои и всички дейности на всички свързани предприятия, които са обхванати от консолидираните финансови отчети на крайните предприятия майки.
  
3. Държавите членки изискват от средните и големите дъщерни предприятия, посочени в член 3, параграфи 3 и 4, които са уредени от националното им право и контролирани от крайно предприятие майка, което към датата на баланса надвишава за всяка от последните две последователни финансови години общ консолидиран приход от 750 000 000 евро съгласно отразеното в консолидираните му финансови отчети и което не е уредено от правото на държава членка, да публикуват и да предоставят на разположение декларация с информация за корпоративния данък на крайното предприятие майка за втората от последните две последователни финансови години, доколкото дъщерното предприятие разполага с тази информация или с декларацията. Когато тази информация или декларацията не са налични, дъщерното предприятие изисква от крайното предприятие майка, което не е уредено от правото на държава членка, да му представи цялата информация, която му е необходима, за да изпълни задълженията си.

В случай че тази информация или декларация не бъдат предоставени, дъщерните предприятия публикуват и предоставят на разположение изявление с причините, поради които декларацията с информация за корпоративния данък не може да бъде публикувана и предоставена на разположение.

- 3а. Ако дъщерно предприятие, от което се изисква да публикува декларация, както е посочено в параграф 3, втора алинея, надвиши определения в параграф 1 праг за всяка от последните две последователни финансови години, то също изготвя, публикува и предоставя на разположение собствена декларация с информация за корпоративния данък за втората от последните две последователни финансови години, както е предвидено в параграфи 1 и 1а.

4. Държавите членки изискват от клоновете на тяхна територия, открити и все още експлоатирани от предприятие, което не е уредено от правото на държава членка, да публикуват и да предоставят на разположение декларация с информация за корпоративния данък на крайното предприятие майка или на самостоятелното предприятие, посочено в буква а) от настоящия параграф, за втората от последните две последователни финансови години, доколкото лицата, определени да извършат формалностите по оповестяването, както е посочено в член 48д, параграф 2, разполагат с тази информация или с декларацията. Когато тази информация или декларацията не са налични, определените лица изискват от крайното предприятие майка, което не е уредено от правото на държава членка, или от самостоятелното предприятие, посочено в буква а) от настоящия параграф, да предоставят цялата информация, необходима за изпълнение на задълженията им. В случай че тази информация или декларация не бъдат предоставени, клоновете публикуват и предоставят на разположение изявление с причините, поради които декларацията с информация за корпоративния данък не е могла да бъде публикувана и предоставена на разположение.

Държавите членки не прилагат първата алинея от настоящия параграф към клонове, чийто нетен оборот не надвишава поне за всяка една от последните две последователни финансови години прага за нетния оборот, определен от правото на всяка държава членка в съответствие с член 3, параграф 2.

Държавите членки прилагат правилата, предвидени в настоящия параграф, към клоновете само когато са изпълнени следните условия:

- а) предприятието, което е открило и все още експлоатира клона, представлява или свързано предприятие от група, чието крайно предприятие майка не е уредено от правото на държава членка и което към датата на баланса надвишава за всяка от последните две последователни финансови години общ консолидиран приход от 750 000 000 евро съгласно отразеното в консолидираните му финансови отчети, или предприятие, което не е свързано предприятие и което към датата на баланса надвишава за всяка от последните две последователни финансови години общ приход от 750 000 000 евро съгласно отразеното в консолидираните му финансови отчети; и

- б) крайното предприятие майка, посочено в буква а), няма средно или голямо дъщерно предприятие по параграф 3.
6. Държавите членки не прилагат правилата, предвидени в параграфи 3 и 4 от настоящия член, когато декларация с информация за корпоративния данък е изготвена в съответствие с член 48в и:
- а) е предоставена на разположение:
- i) на обществеността на уебсайта на крайното предприятие майка, което не е уредено от правото на държава членка, или на самостоятелното предприятие, което не е уредено от правото на държава членка;
  - ii) на поне един от официалните езици на Съюза;
  - iii) в срок от 12 месеца след датата на баланса за финансовата година, за която е изготвена декларацията; както и
- б) посочва наименованието и седалището на единствено дъщерно предприятие или наименованието и седалището на единствен клон, уредени от правото на държава членка, публикували декларацията в съответствие с член 48г, параграф 1.
7. Без да се засяга параграф 1а от настоящия член, държавите членки могат да изискат от дъщерните предприятия и клоновете, уредени от правото на съответната държава членка и контролирани от едно крайно предприятие майка, да изготвят, публикуват и да предоставят на разположение декларация с информация за корпоративния данък, когато сумата от техните приходи съгласно отразеното във финансовите им отчети надвишава 750 000 000 евро за всяка от последните две последователни финансови години и когато не е изготвена, публикувана и предоставена на разположение декларация с информация за корпоративния данък съгласно изискванията на настоящия член.

Член 48в

Съдържание на декларацията с информация за корпоративния данък

1. В декларацията с информация за корпоративния данък се съдържат сведения за всички дейности на самостоятелното предприятие или на крайното предприятие майка, в т.ч. дейностите на всички свързани предприятия, консолидирани във финансовия отчет за съответната финансова година.
  
2. Информацията, посочена в параграф 1, включва следното:
  - а) наименованието на крайното предприятие майка или на самостоятелното предприятие, съответната финансова година и използваната парична единица;
  - а) кратко описание на естеството на дейностите;
  - б) броя на служителите, представен като среден брой служители през финансовата година;
  - в) приходите, които включват:
    - i) сумата на нетния оборот, други приходи от дейността, приходи от дялови участия, с изключение на дивиденди, получени от свързани предприятия, приходи от други инвестиции и вземания, съставляващи част от дълготрайните активи, други приходи от лихви и аналогични вземания, изброени в приложения V и VI към настоящата директива, или
    - ii) приходите съгласно определението или по смисъла на рамката за финансово отчитане, на чиято основа са изготвени финансовите отчети, с изключение на корекциите в стойността и дивидентите, получени от свързани предприятия;

- г) размера на печалбата или загубата преди облагане с корпоративен данък;
- д) размера на корпоративния данък, начислен през съответната финансова година, който представлява текущите данъчни разходи във връзка с облагаемата печалба или загуба за финансовата година, признати от предприятията и клоновете в съответната данъчна юрисдикция;
- е) размера на платения корпоративен данък на касова основа, който представлява платеният корпоративен данък за съответната финансова година от предприятията и клоновете в съответната данъчна юрисдикция; както и
- ж) размера на неразпределената печалба в края на съответната финансова година.

За целите на първа алинея, буква в) приходите включват сделките със свързани лица.

За целите на първа алинея, буква д) текущите данъчни разходи са тези, които са свързани единствено с дейността на дадено предприятие през текущата финансова година, без да включват отсрочените данъци или провизиите за неопределени данъчни задължения.

За целите на първа алинея, буква е) платените данъци включват удържането на данъци, платени от други предприятия по отношение на плащания към предприятия и клонове в рамките на група.

За целите на първа алинея, буква ж) неразпределената печалба е сумата на печалбите за минали финансови години и съответната финансова година, за която не е взето решение за разпределение. По отношение на клоновете, неразпределената печалба се декларира от предприятието, което е открило и все още експлоатира клон.

- 2а. Държавите членки разрешават информацията, посочена в параграф 2, да съответства на указанията за подаване на отчетите, предвидени в приложение III, раздел III, части Б и В от Директива 2011/16/ЕС.
3. В декларацията информацията, посочена в параграф 2 или 2а, се представя поотделно за всяка държава членка. Когато държава членка включва няколко данъчни юрисдикции, информацията се обединява на равнище държава членка.

Освен това, в декларацията информацията, посочена в параграф 2 или 2а от настоящия член, се представя отделно за всяка данъчна юрисдикция, която в края на предишната финансова година присъства в списъка на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели<sup>9</sup>, освен ако в декларацията недвусмислено се потвърди, предвид посочените в член 48д по-долу гаранции, че свързаните предприятия от група, уредени от правото на такава данъчна юрисдикция, не извършват пряко операции със свързано предприятие от същата група, уредено от правото на държава членка.

---

<sup>9</sup> Списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели — Доклад на група Кодекс за поведение (Данъчно облагане на предприятия), съдържащ предложение за изменение на приложенията към Заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г., включително изваждане от списъка на една юрисдикция, ОВ С 403, 9.11.2018 г., стр. 4–6.

За останалите данъчни юрисдикции информацията, посочена в параграф 2 или 2а, се представя в декларацията на агрегирана основа.

Информацията се изисква за всяка съответна данъчна юрисдикция въз основа на юридическото присъствие, наличието на определено място на стопанска дейност или на постоянна стопанска дейност, която, предвид дейностите на групата или на самостоятелното предприятие, може да бъде предмет на облагане с корпоративен данък в тази данъчна юрисдикция.

Когато дейността на няколко свързани предприятия може да бъде предмет на облагане с корпоративен данък в рамките на една и съща данъчна юрисдикция, изискваната за съответната данъчна юрисдикция информация е съвкупността от сведенията за дейността на всяко свързано предприятие и неговите клонове в тази данъчна юрисдикция.

Информация за дадена дейност не се изисква едновременно от повече от една данъчна юрисдикция.

За. Информацията, чието оповестяване иначе се изисква съгласно параграфи 2 и 3 от настоящия член, може да бъде пропусната, когато нейното оповестяване би засегнало сериозно търговската позиция на предприятията, за които се отнася. Фактът, че информацията е пропусната, се посочва в декларацията и се представя обосновано обяснение за причините.

Всяка пропусната информация се оповестява публично в последваща декларация с информация за корпоративния данък в срок, който не надвишава [...] **шест** години от датата, на която информацията първоначално е била пропусната.

Информация, свързана с данъчните юрисдикции, изброени в списъка на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, никога не може да бъде пропускана.

4. Декларацията може да включва, когато е приложимо на равнище група, общо експозе, в което се обясняват причините за евентуалните съществени несъответствия между сумите, оповестени по параграф 2, букви д) и е), като при целесъобразност се вземат предвид съответните суми за предишни финансови години.

6. Паричната единица, използвана в декларацията с информация за корпоративния данък, е паричната единица, в която са представени консолидираните финансови отчети на крайното предприятие майка или годишните финансови отчети на самостоятелното предприятие. Държавите членки не изискват тази декларация да се публикува в парична единица, различна от използваната при финансовите отчети.

Въпреки това в случая, посочен в член 48б, параграф 3а, втора алинея, дъщерното предприятие публикува декларацията в паричната единица, в която публикува годишните си финансови отчети.

7. При държавите членки, които не са приели еврото, прагът, посочен в член 48б, параграф 1, може да се конвертира в националната парична единица. При конвертирането трябва да бъде приложен обменният курс към *[датата на влизане в сила на настоящата директива — да се посочи от Службата за публикации]*, публикуван в *Официален вестник на Европейския съюз*, като, за да се получи кръгла сума в националната парична единица, праговете могат да бъдат увеличени или намалени с не повече от 5%.

Праговете, посочени в член 48б, параграфи 3 и 4, се конвертират в еквивалентната сума в националната парична единица на всяка съответна трета държава, като се прилага обменният курс на *[датата на влизане в сила на настоящата директива — да се посочи от Службата за публикации]*, закръглен до най-близките хиляди.

8. В декларацията се посочва дали е изготвена в съответствие с параграф 2 или параграф 2а от настоящия член.

Публикуване и предоставяне на разположение

1. Декларацията с информация за корпоративния данък или изявлението, посочено в член 48б, се публикуват в срок от 12 месеца след датата на баланса за финансовата година, за която е изготвена декларацията, по реда, предвиден в правото на всяка държава членка в съответствие с глава 2 от Директива 2009/101/ЕО, а когато е приложимо — в съответствие с член 7 от Директива 89/666/ЕИО на Съвета.
- 1а. Декларацията или изявлението, публикувани в съответствие с параграф 1, се предоставят на разположение на обществеността в срок от 12 месеца след датата на баланса за финансовата година, за която е изготвена декларацията:
  - а) на уебсайта на предприятието, когато се прилага член 48б, параграф 1, или
  - б) на уебсайта на дъщерното предприятие или на уебсайта на свързано предприятие, когато се прилага член 48б, параграф 3а, или
  - в) на уебсайта на клона или на уебсайта на предприятието, открило клона, или на уебсайта на свързано предприятие, когато се прилага член 48б, параграф 4.
- 1б. Държавите членки могат да освободят предприятията от прилагането на правилата, предвидени в параграф 1а от настоящия член, когато публикуваната в съответствие с параграф 1 декларация е предоставена на разположение безплатно едновременно за обществеността и за всяка трета страна, установена в Съюза, на уебсайта на регистъра, посочен в член 3, параграф 1 от Директива 2009/101/ЕО. Уебсайтът на предприятията и клоновете, посочени в параграф 1а, съдържа информация относно освобождаването и препратка към уебсайта на съответния регистър.
2. Декларацията, посочена в член 48б, параграфи 1, 3, 4 и 6, е достъпна на съответния уебсайт в продължение на най-малко пет последователни години.

## Член 48д

### Отговорност за изготвянето, публикуването и осигуряването на достъп до декларацията с информация за корпоративния данък

1. Държавите членки гарантират, че членовете на административните, управителните и надзорните органи на крайното предприятие майка или на самостоятелното предприятие, посочени в член 48б, параграф 1, или на дъщерното предприятие, надвишаващи за всяка от последните две последователни финансови години общ консолидиран приход от 750 000 000 евро, както е посочено в член 48б, параграф 3а, като действат в рамките на предоставените им от националното право компетенции, носят колективна отговорност за изготвянето, публикуването и предоставянето на разположение на декларацията с информация за корпоративния данък в съответствие с членове 48б, 48в и 48г.
2. Държавите членки гарантират, че членовете на административните, управителните и надзорните органи на дъщерните предприятия, посочени в член 48б, параграф 3 от настоящата директива, както и лицата, определени да извършат формалностите по оповестяването, предвидени в член 13 от Директива 89/666/ЕИО за клон по член 48б, параграф 4 от настоящата директива, като действат в рамките на възложените им от националното право компетенции, носят колективна отговорност, в рамките на своята осведоменост и капацитет, за изготвянето на декларацията с информация за корпоративния данък съобразно член 48в и за нейното публикуване и предоставяне на разположение в съответствие с член 48г.

**Становище на регистриран одитор**

Когато финансовите отчети на предприятие, уредено от правото на държава членка, трябва да бъдат одитирани от един или повече регистрирани одитори или одиторски предприятия, държавите членки могат да изискат регистрираните одитори или одиторски предприятия да посочат в одиторския доклад дали предприятието е длъжно да изготви декларация с информация за корпоративния данък в съответствие с член 48б.

### Член 48з

Начална дата за предоставянето на декларация с информация за корпоративния данък

Държавите членки се уверяват, че законовите, подзаконовите и административните разпоредби, с които се транспонират членове 48а—48е, се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след *[датата се посочва от Службата за публикации и е една година след крайния срок за транспониране]*.

### Член 48и

#### Доклад

Комисията докладва за спазването на задълженията за деклариране по членове 48а—48е и за последиците от тези задължения. В доклада се оценява дали резултатът от декларацията с информация за корпоративния данък е подходящ и съизмерим, като се отчита необходимостта от осигуряване както на достатъчна степен на прозрачност, така и на конкурентна среда за предприятията.

Докладът се представя на Европейския парламент и на Съвета до *[датата се посочва от Службата за публикации и е пет години след датата на транспониране на настоящата директива]*.“

(3) Член 49 се изменя, както следва:

а) Параграфи 2 и 3 се заменят със следния текст:

2. Правомощието да приема делегирани актове, посочено в член 1, параграф 2, член 3, параграф 13 и член 46, параграф 2, се предоставя на Комисията за неограничен период от време, считано от датата, посочена в член 54.

3. Делегирането на правомощия, посочено в член 1, параграф 2, член 3, параграф 13 и член 46, параграф 2, може да бъде оттеглено по всяко време от Европейския парламент или от Съвета. С решението за оттегляне се прекратява посоченото в него делегиране на правомощия. То поражда действие в деня след публикуването на решението в *Официален вестник на Европейския съюз* или на по-късна, посочена в решението дата. То не засяга действителността на делегираните актове, които вече са в сила.“

б) Добавя се следният параграф 3а:

„3а. Преди приемането на делегиран акт Комисията се консултира с експерти, определени от всяка държава членка в съответствие с принципите, залегнали в Междунституционалното споразумение за по-добро законотворчество от 13 април 2016 г.<sup>10</sup>“

в) Параграф 5 се заменя със следния текст:

„5. Делегиран акт, приет съгласно член 1, параграф 2, член 3, параграф 13 и член 46, параграф 2, влиза в сила единствено ако нито Европейският парламент, нито Съветът са представили възражения в срок от два месеца след нотифицирането на акта, или ако преди изтичането на този срок и Европейският парламент и Съветът са уведомили Комисията, че няма да представят възражения. Този срок се удължава с два месеца по инициатива на Европейския парламент или на Съвета.“

---

<sup>10</sup> ОВ L 123, стр. 1.

## Член 2

### Транспониране

1. Държавите членки въвеждат в сила законовите, подзаконовите и административните разпоредби, необходими за да се съобразят с настоящата директива, не по-късно от [датата се посочва от Службата за публикации и е две години след влизането в сила]. Те незабавно съобщават на Комисията текста на тези разпоредби.

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

## Член 3

### Влизане в сила

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

## Член 4

### Адресати

Адресати на настоящата директива са държавите членки.

Съставено в Страсбург на година.

*За Европейския парламент*

*За Съвета*

*Председател*

*Председател*