

ЗАКОН

**ЗА РАТИФИЦИРАНЕ НА МНОГОСТРАННОТО СПОРАЗУМЕНИЕ МЕЖДУ
КОМПЕТЕНТНИТЕ ОРГАНИ ЗА АВТОМАТИЧЕН ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ
ЗА ФИНАНСОВИ СМЕТКИ**

Член единствен. Ратифицира Многостранното споразумение между компетентните органи за автоматичен обмен на информация за финансови сметки, подписано от Република България на 29 октомври 2015 г.

Законът е приет от 43-ото Народно събрание на 2015 г.
и е подпечатан с официалния печат на Народното събрание.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ:**

(Цецка Цачева)

М О Т И В И

КЪМ ПРОЕКТА НА ЗАКОН ЗА РАТИФИЦИРАНЕ НА МНОГОСТРАННОТО СПОРАЗУМЕНИЕ МЕЖДУ КОМПЕТЕНТНИТЕ ОРГАНИ ЗА АВТОМАТИЧЕН ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ФИНАНСОВИ СМЕТКИ

Многостранното споразумение между компетентните органи за автоматичен обмен на информация за финансови сметки е подписано първоначално от 51 юрисдикции на 29 октомври 2014 г. в Берлин по време на среща на Глобалния форум за прозрачност и обмен на информация за данъчни цели (Глобалния форум) към Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР), като към момента общият брой юрисдикции, подписали споразумението, е 75.

Споразумението представлява многостранна рамка, въз основа на която всички подписали го юрисдикции ще могат да обменят двустранно информация за финансови сметки, след подаване на последваща нотификация съгласно чл. 7 от споразумението.

Влизането в сила по отношение на Република България на този международен договор ще даде възможност на страната ни да участва в общата борба срещу трансграничното укриване на данъци, отклонението от данъчно облагане и данъчните измами. Присъединяването на Република България към споразумението ще позволи на страната да участва в глобалния автоматичен обмен на финансова информация и ще осигури възможност за получаване на информация за финансови сметки на български местни лица и на чуждестранни образувания, контролирани от български местни лица в държавите, присъединили се към споразумението, между които са и юрисдикции с преференциални данъчни режими.

Неприсъединяването към споразумението ще има абсолютен негативен ефект, тъй като Република България ще бъде третирана като непрозрачна данъчна юрисдикция, а достъпът на българските финансови институции до международните финансови пазари ще бъде значително ограничен.

В допълнение следва да се отбележи, че ратифицирането на споразумението ще има изключително позитивно отражение върху имиджа на страната ни като държава, която следва и прилага високи стандарти за данъчна прозрачност и ефективно административно сътрудничество със своите партньори, и ще е ясен сигнал, че заставаме зад международните усилия срещу укриването на данъци и отклонението от данъчно облагане.

Присъединяването на Република България към международните инициативи на ОИСР за борба с укриването на данъци чрез автоматичен обмен на информация за данъчни цели – Конвенцията за взаимно административно сътрудничество по данъчни въпроси, Многостранното споразумение между компетентните органи за автоматичен обмен на информация за финансови сметки, в основата на което е Общият стандарт за предоставяне на информация, от една страна, и Директивата за административно сътрудничество, от друга, предполагат промени в данъчното законодателство. В тази връзка е приет и Законът за изменение и допълнение на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, обнародван в „Държавен вестник“ на 4 декември 2015 г. Със закона е изпълнено изискването на споразумението юрисдикциите да разполагат с необходимото национално законодателство за прилагане на нормите на Общия стандарт за предоставяне на информация, като по този начин ще бъдат задължени финансовите институции да събират и да предоставят информация за сметки на чуждестранни лица на изпълнителния директор на Националната агенция за приходите.

Споразумението подлежи на ратифициране от Народното събрание със закон на основание чл. 85, ал. 1, т. 4 и 7 от Конституцията на Република България.

ЗА МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Румяна Бъчварова)