

Автоматичний обмін податковою інформацією та рекомендації для його запровадження у Болгарії

Метою статті є запровадження та пояснення автоматичного обміну податковою інформацією як глобальної ініціативи та ініціативи Європейського Союзу для боротьби з ухиленням від сплати податків шляхом ухилення від сплати податків на транскордонному рівні, разом з агресивною податковою конкуренцією. Автор досліджує роль Організації економічного співробітництва та розвитку, яка розробила Єдиний стандарт фінансової звітності та запровадила його у 2014 році. Єдиний стандарт фінансової звітності є основою автоматичного обміну податковою інформацією для розвитку співробітництва серед різноманітних юрисдикцій. Для країн-членів ЄС Єдиний стандарт фінансової звітності був замінений Директивою ЄС про адміністративне співробітництво з поправками (DAC2). Болгарія як країна-член ЄС змінила Директиву у відповідності до внутрішнього законодавства.

Автор досліджує автоматичний обмін податковою інформацією в контексті Болгарії – історичний розвиток, правове поле, відповідальні та компетентні органи влади, застосування Директиви DAC2 та перспективи нещодавно затвердженої Директиви DAC3.

У статті проаналізовано фінансові установи (банки) Болгарії, статус запровадження та вирішення проблем під час автоматичного обміну податковою інформацією, включаючи інформацію про клієнта та захист даних. Первинні дані для банків зібрані із загальнодоступних джерел (вебсайт відповідного банку), так як вебсайти топ-5 банків Болгарії були проаналізовані на предмет інформації щодо автоматичного обміну фінансовою/податковою інформацією.

Результати дослідження свідчать про те, що банки Болгарії, в межах першої групи за розміром активів, розпочинають обробку, внутрішню фінансово-юридичну експертизу та підготовку до дотримання нових вимог до фінансової звітності.

Автори роблять загальний висновок про те, що на сьогоднішній день існує необхідність вирішення певних важливих питань, що нова Директива DAC3 може призвести до більших проблем, які можна вирішити за допомогою практичних рекомендацій.

Ключові слова: автоматичний обмін, податкова інформація, Болгарія, банки.

Класифікація JEL: M41, M48, M49, H20, H25, H26.



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International license, що дозволяє повторне використання, розповсюдження та відтворення, забороняє використання матеріалів у комерційних цілях та вимагає наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.

Автоматический обмен налоговой информацией и рекомендации для его внедрения в Болгарию

Целью статьи является внедрение и объяснение автоматического обмена налоговой информацией как глобальной инициативы и инициативы Европейского Союза для борьбы с уклонением от уплаты налогов путем уклонения от уплаты налогов на трансграничном уровне, вместе с агрессивной налоговой конкуренцией. Автор исследует роль Организации экономического сотрудничества и развития, разработавшей Единый стандарт финансовой отчетности и внедрившей его в 2014 году. Единый стандарт финансовой отчетности является основой автоматического обмена налоговой информацией для развития сотрудничества среди разнообразных юрисдикций. Для стран-членов ЕС Единый стандарт финансовой отчетности был заменен Директивой ЕС об административном сотрудничестве с поправками (DAC2). Болгария как страна-член ЕС изменила Директиву в соответствии с внутренним законодательством.

Автор исследует автоматический обмен налоговой информацией в контексте Болгарии – историческое развитие, правовое поле, ответственные и компетентные органы власти, применение Директивы DAC2 и перспективы недавно утвержденной Директивы DAC3.

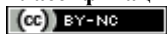
В статье проанализированы финансовые учреждения (банки) Болгарии, статус внедрения и решение проблем во время автоматического обмена налоговой информацией, включая информацию о клиенте и защиту данных. Первичные данные для банков собраны из общедоступных источников (вебсайт соответствующего банка), так как вебсайты топ-5 банков были проанализированы на предмет информации относительно автоматического обмена финансовой/налоговой информацией.

Результаты исследования свидетельствуют о том, что банки Болгарии, в пределах первой группы по размеру активов, начинают обработку, внутреннюю финансово-юридическую экспертизу и подготовку к соблюдению новых требований к финансовой отчетности.

Авторы делают общий вывод о том, что на сегодняшний день существует необходимость решения определенных важных вопросов, что новая Директива DAC3 может привести к большим проблемам, которые можно решить при помощи практических рекомендаций.

Ключевые слова: автоматический обмен, налоговая информация, Болгария, банки.

Классификация JEL: M41, M48, M49, H20, H25, H26.



Статья находится в открытом доступе и может распространяться на условиях лицензии Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International license, что позволяет повторное использование, распространение и воспроизведение, запрещает использование материалов в коммерческих целях и требует присутствия соответствующей ссылки на оригинальную версию статьи.