НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

1000 София, бул. "Княз Александър Дондуков" № 52 Телефон: 0700 18 700 Факс: (02) 9859 3099

З А П О В Е Д

№ 3249/20

София, 22.05.2018 **г.**

На основание чл. 10, ал. 1, т. 1 и 18 от ***Закона за Националната агенция за приходите*** **(ЗНАП)**, във връзка с чл. 142г, ал. 1 и 3 и чл. 142ч от ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс*** **(ДОПК)**

О П Р Е Д Е Л Я М:

1. Следните участващи юрисдикции (Reportable Jurisdictions), за които българските финансови институции следва да предоставят информация за отчетната 2017 г.:
Австралия (Australia – AU); **Австрия** (Austria – AT); **Аржентина** (Argentina – AR); **Барбадос** (Barbados – BB); **Белгия** (Belgium – BE); **Бонер, Синт Еустациус и Саба** (Bonaire, Saint Eustatius and Saba – BQ); **Бразилия** (Brazil – BR); **Великобритания** (United Kingdom – GB); **Германия** (Germany – DE); **Гибралтар** (Gibraltar – GI); **Гренландия** (Greenland – GL); **Гърнси** (Guernsey – GG); **Гърция** (Greece – GR); **Дания** (Denmark – DK); **Джърси** (Jersey – JE); **Естония** (Estonia – EE); **Индия** (India – IN); **Индонезия** (Indonesia – ID); **Ирландия** (Ireland – IE); **Исландия** (Iceland – IS); **Испания** (Spain – ES); **Италия** (Italy – IT); **Канада** (Canada – CA); **Кипър** (Cyprus – CY); **Китай** (China – CN); **Колумбия** (Colombia – CO); **Корея** (Korea – KR); **Латвия** (Latvia – LV); **Литва** (Lithuania – LT); **Лихтенщайн** (Liechtenstein – LI); **Люксембург** (Luxembourg – LU); **Мавриций** (Mauritius – MU); **Малайзия** (Malaysia – MY); **Малта** (Malta – MT); **Ман** (Isle of Man – IM); **Мексико** (Mexico – MX); **Монако** (Monaco – MC); **Нова Зеландия** (New Zealand – NZ); **Норвегия** (Norway – NO); **Пакистан** (Pakistan – PK); **Полша** (Poland – PL); **Португалия** (Portugal – PT); **Румъния** (Romania – RO); **Русия** (Russia – RU); **Сан Марино** (San Marino – SM); **Саудитска Арабия** (Saudi Arabia – SA); **Сейшелски острови** (Seychelles – SC); **Сингапур** (Singapore – SG); **Словакия** (Slovak Republic – SK); **Словения** (Slovenia – SI); **Унгария** (Hungary – HU); **Уругвай** (Uruguay – UY); **Фарьорски острови** (Faroe Islands – FO); **Финландия**

(Finland – FI); **Франция** (France – FR); **Холандия** (Netherlands – NL); **Хърватия** (Croatia – HR); **Чехия** (Czech Republic – CZ); **Чили** (Chile – CL); **Швейцария** (Switzerland – CH); **Швеция** (Sweden – SE); **Южна Африка** (South Africa – ZA); **Япония** (Japan – JP).

2. Следните участващи юрисдикции по смисъла на § 1а, т. 43 от допълнителните разпоредби на ДОПК (Participating Jurisdictions):
Австралия (Australia – AU); **Австрия** (Austria – AT); **Ангила** (Anguilla – AI); **Андора** (Andorra – AD); **Аржентина** (Argentina – AR); **Барбадос** (Barbados – BB); **Бахами** (Bahamas – BS); **Белгия** (Belgium – BE); **Белиз** (Belize – BZ); **Бермуда** (Bermuda – BM); **Бонер, Синт Еустациус и Саба** (Bonaire, Saint Eustatius and Saba – BQ); **Бразилия** (Brazil – BR); **Британски Вирджински острови** (British Virgin Islands – VG); **Великобритания** (United Kingdom – GB); **Германия** (Germany – DE); **Гибралтар** (Gibraltar – GI); **Гренландия** (Greenland – GL); **Гърнси** (Guernsey – GG); **Гърция** (Greece – GR); **Дания** (Denmark – DK); **Джърси** (Jersey – JE); **Естония** (Estonia – EE); **Индия** (India – IN); **Индонезия** (Indonesia – ID); **Ирландия** (Ireland – IE); **Исландия** (Iceland – IS); **Испания** (Spain – ES); **Италия** (Italy – IT); **Кайманови острови** (Cayman Islands – KY); **Канада** (Canada – CA); **Кипър** (Cyprus – CY); **Китай** (China – CN); **Колумбия** (Colombia – CO); **Корея** (Korea – KR); **Коста Рика** (Costa Rica – CR); **Кюрасао** (Curaçao – CW); **Латвия** (Latvia – LV); **Ливан** (Lebanon – LB); **Литва** (Lithuania – LT); **Лихтенщайн** (Liechtenstein – LI); **Люксембург** (Luxembourg – LU); **Мавриций** (Mauritius – MU); **Малайзия** (Malaysia – MY); **Малта** (Malta – MT); **Ман** (Isle of Man – IM); **Мексико** (Mexico – MX); **Монако** (Monaco – MC); **Монсерат** (Montserrat – MS); **Науру** (Nauru – NR); **Нова Зеландия** (New Zealand – NZ); **Норвегия** (Norway – NO); **Острови Кук** (Cook Islands – CK); **Пакистан** (Pakistan – PK); **Панама** (Panama – PA); **Полша** (Poland – PL); **Португалия** (Portugal – PT); **Румъния** (Romania – RO); **Русия** (Russia – RU); **Самоа** (Samoa – WS); **Сан Марино** (San Marino – SM); **Саудитска Арабия** (Saudi Arabia – SA); **Сейнт Винсънт и Гренадини** (Saint Vincent and the Grenadines – VC); **Сейнт Лусия** (Saint Lucia – LC); **Сейшелски острови** (Seychelles – SC); **Сингапур** (Singapore – SG); **Словакия** (Slovak Republic – SK); **Словения** (Slovenia – SI); **Търкс и Кайкос** (Turks and Caicos Islands – TC); **Унгария** (Hungary – HU); **Уругвай** (Uruguay – UY); **Фарьорски острови** (Faroe Islands – FO); **Финландия** (Finland – FI); **Франция** (France – FR); **Холандия** (Netherlands – NL);

Хърватия (Croatia – HR); **Чехия** (Czech Republic – CZ); **Чили** (Chile – CL); **Швейцария** (Switzerland – CH); **Швеция** (Sweden – SE); **Южна Африка** (South Africa – ZA); **Япония** (Japan – JP).

Н А Р Е Ж Д А М:

3. Списъкът на участващи юрисдикции по т. 2 се взема предвид при извършването на комплексна проверка на финансовите институции, които са инвестиционни образувания по смисъла на § 1а, т. 6, буква „б“ от допълнителните разпоредби на ДОПК от неучасващи юрисдикции.

4. Съединените американски щати следва да се приемат за участваща юрисдикция единствено за целите на предоставянето на информация по FATCA споразумението. Финансови институции от Съединените американски щати, които са инвестиционни образувания по смисъла на § 1а, т. 6, буква „б“ от допълнителните разпоредби на ДОПК, при извършването на комплексната проверка следва да бъдат третирани като пасивни нефинансови образувания.

У Т В Ъ Р Ж Д А В А М:

5. Следните изключени сметки по смисъла на § 1а, т. 39, буква „ж“ от допълнителните разпоредби на ДОПК:

- Набирателни сметки за капитала на дружество в процес на регистрация с наличност до 1000 USD.
- Сметки на етажна собственост с наличност до 50 000 USD, които се използват единствено за управлението и поддръжката на етажната собственост.

Настоящата заповед влиза в сила от деня на издаването ѝ и следва да бъде публикувана на Интернет страницата на НАП.

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

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА НАП:

/ГАЛЯ ДИМИТРОВА/