# Насоки във връзка с докладване на одитора относно декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък по чл. 62а и сл. от Закона за счетоводството („ЗСч“)

## I. Общ преглед на законовите изисквания

С Държавен вестник, бр. 105 от 19 декември 2023 г., беше обнародван Законът за изменение и допълнение на ЗСч („ЗИД“), с който в националното законодателство се въведоха правилата на Директива (ЕС) 2021/2101. Чрез тях се създава задължение за определени предприятия и клонове, които са част от група предприятия, да изготвят и публикуват декларация с информация за начисления и платения подоходен/корпоративен данък („Декларация/та“).

Приложимата нормативна уредба, отнасяща се за регистрираните одитори, са чл. 37, ал. 6, т. 7 ЗСч, вменяващ задължението на регистрираните одитори, извършващи независим финансов одит на годишни и консолидирани финансови отчети да изразят становище има ли предприятието задължение за публикуване на декларация с информация за подоходния/корпоративния данък съгласно чл. 62в на ЗСч през отчетния период, предхождащ този, за който е изготвен одитираният финансов отчет, и дали е публикувана в съответствие с изискванията на закона. Правилата относно лицата, имащи задължение за публикуване на декларация, съдържанието ѝ, както и приложимите срокове, се съдържат в разпоредбите на чл. 62а-62г ЗСч, както и § 66 от Преходните и заключителните разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност (ДВ, бр. 115 от 2025 г.) относно прилагането на правилата за първия отчетен период, включително и чл. 73 ЗСч относно приложимите санкции.

**1.** Първи период в обхвата
Съгласно § 66 от преходните и заключителните разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност (ДВ, бр. 115 от 2025 г.), първият отчетен период, за който предприятията изготвят и публикуват декларация с информация за начислен и платен подоходен/корпоративен данък е 2025 г. Когато отчетният период, за който предприятията изготвят и публикуват декларацията, не е календарната година, първият отчетен период е периодът, започващ на или след 22 юни 2024 г.

Декларацията следва да се публикува в рамките на 12 месеца след края на финансовата година, за която крайното предприятие майка съставя консолидиран финансов отчет, като декларацията следва да обхваща именно този период.

**2.** Лица в обхвата на правилата
Правилата се прилагат за самостоятелно предприятие с приходи над 750 млн. евро на база индивидуален годишен финансов отчет за всеки от последните два отчетни периода и от крайни предприятия майки на многонационални групи предприятия с консолидирани

приходи, надвишаващи 750 млн. евро за всеки от последните два отчетни периода, които осъществяват дейност в различни юрисдикции, и които са местни лица за Република България. Важно е да се отбележи, че декларацията се изготвя и публикува за втория от тези два последователни отчетни периоди. Когато самостоятелните предприятия и крайните предприятия майки или свързаните с тях предприятия са задължени да оповестяват информация по чл. 70, ал. 8 от Закона за кредитните институции или по чл. 134, ал. 1 от Закона за пазарите на финансови инструменти, включваща информация за всички дейности на индивидуална или, когато е приложимо, на консолидирана основа, тогава същите нямат задължение за изготвяне на декларация с информация за начислен и платен подоходен/корпоративен данък.

В допълнение, в обхвата на правилата попадат и местните средни и големи дъщерни предприятия, които се контролират от крайно предприятие майка, регулирано от законодателството на трета държава, и консолидираните му приходи надвишават 750 млн. евро за всеки от последните два отчетни периода. Засегнати от разпоредбите са и клонове в страната на предприятия, регулирани от законодателството на трети страни, когато нетните приходи от продажби на клона за всеки от последните два периода надвишават 10 225 837.62 евро, като предприятието, открило клона, е част от многонационална група с крайно предприятие майка, регулирано от законодателството на трета държава, и консолидираните му приходи надвишават 750 млн. евро за всеки от последните два отчетни периода или предприятието, открило клона, е самостоятелно предприятие чиито приходи надвишават 750 млн. евро за всеки от последните два отчетни периода. Декларацията се изготвя и публикува за втория от тези два последователни отчетни периоди.

Важно е да се отбележи, че когато в една определена данъчна юрисдикция предприятие майка, регулирано от законодателството на трета страна, е регистрирало няколко дъщерни предприятия или клонове с една и съща стопанска дейност и те не попадат в критериите за деклариране по този член и съответно не са задължени да публикуват декларация за подоходния/корпоративния данък, се приема, че те са регистрирани единствено с цел избягване на задължението за деклариране. В този случай дъщерните предприятия и клоновете изготвят и публикуват декларация в съответствие с изискванията на този раздел.

Важен момент е, че средните и големите предприятия, които са част от подобни групи, но крайното предприятие майка се регулира от законодателството на държава членка на ЕС, тогава същите не биха имали задължения за изготвяне и публикуване на декларация. Например, дружество „Г" ЕАД е голямо предприятие по смисъла на ЗСч, местно лице за България и е част от група „Г" с крайно предприятие майка, установено в Германия. Поради това, че крайното предприятие майка на групата е установено в държава членка на ЕС за „Г" ЕАД не би могло да възникне задължение за изготвяне и публикуване на декларация за подоходен/корпоративен данък.

3. Освобождаване от задължение

Средните и големите дъщерни предприятия и клоновете не изготвят и не публикуват декларация с информация за подоходния/корпоративния данък, когато същата е изготвена от крайното предприятие майка или от самостоятелното предприятие, регулирани от законодателството на трети държави, и декларацията отговаря на следните критерии:

1. достъпна е безплатно на интернет страницата на крайното предприятие майка или на самостоятелното предприятие, в машинночетим електронен формат, на поне един от официалните езици на Европейския съюз в срок не по-късно от 12 месеца след отчетния период, за който е изготвена декларацията;

2. посочено е наименованието и седалището на единственото дъщерно предприятие или на единствения клон, регулирани от законодателството на държава членка, публикували декларацията в срок до 12 месеца след отчетния период, за който се отнася, по правилата на съответната държава членка.

Важно е да се спомене и че чл. 62г, ал. 3 на ЗСч въвежда отделно условие за освобождаване от публикуване на декларацията от интернет страницата на задълженото предприятие:

3. Когато декларацията е публикувана в машинночетим електронен формат на интернет страницата на централен, търговски или дружествен регистър, създаден и администриран от друга държава членка, достъпна е безплатно за всяко трето лице, установено в Европейския съюз, и задължените предприятия трябва да посочат на интернет страницата си информация относно освобождаването от публикуване на декларацията и препратка към интернет страницата на съответния регистър, където тя е публикувана, за да може предприятието да се освободи от задължението да публикува декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък.

При кумулативно изпълнение на горните условия местното предприятие не би имало задължение за публикуване на декларацията за подоходния/корпоративния данък в търговския регистър по чл. 62г, ал. 1 и не би имало задължение за публикуване на декларацията на интернет страницата си по чл. 62г, ал. 2 ЗСч.

Например, дружество „Д" ЕООД е голямо предприятие по смисъла на ЗСч, местно лице за Република България и е част от група „Д" с крайно предприятие майка, установено в САЩ. Група „Д" оперира и чрез предприятие „Е" SRL, установено в Румъния. Крайното предприятие в САЩ е публикувало декларацията на своята интернет страница по начин, който отговаря на изискването на чл. 62б, ал. 8, т. 1 на ЗСч. В Румъния „Е" SRL е публикувало декларация за подоходен/корпоративен данък за отчетния период в Румъния по приложимите законови разпоредби там и в декларацията на крайното предприятие майка в САЩ е посочено наименованието и седалището на румънското дъщерно дружество, което е публикувало декларацията в срок до 12 месец след отчетния период, за който се отнася, по правилата на Румъния в изпълнение на чл. 62б, ал. 8, т. 2 ЗСч. Поради изпълнението на условията по чл. 62б, ал. 8 ЗСч, „Д" ЕООД не би имало задължение за публикуване на декларация за подоходния/корпоративния данък в Република България по чл. 62г, ал. 1 ЗСч. Също така, Дружество „Д" ЕООД е посочило на интернет страницата си информация относно освобождаването от публикуване на декларацията и препратка към интернет страницата на централен, търговски ли дружествен регистър, създаден и администриран от друга държава членка, в който е публикувана декларацията и същата достъпна е безплатно за всяко трето лице, установено в ЕС, поради което Дружество „Д" ЕООД няма задължение по чл. 62г, ал. 2 ЗСч да публикува декларацията на интернет страницата си.

4. Срок за публикуване и формат на декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък

Декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък би следвало да бъде публикувана в срок до 12 месеца след края на отчетния период, за който се отнася, на български език, чрез представяне за обявяване в търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел.

Дванадесетте месеца се разглеждат от гледна точка на консолидирания финансов отчет на крайното предприятие майка.

Форматът на декларацията е определен чрез Регламент за изпълнение (ЕС) 2024/2952 на Комисията, който предвижда, че при изготвянето на декларацията с информация за данъка върху доходите предприятията гарантират следното:

1. използването на формата XHTML и вграждането на маркери с помощта на спецификациите за Inline XBRL в съответствие с приложимите спецификации за XBRL, посочени в приложение II

2. маркирането на оповестяването на информация с помощта на основната таксономия с елементите в таблица 2 от приложение IV в съответствие с изискванията за маркиране и подаване, посочени в приложение III.

Предприятията могат да изберат да изготвят декларацията с информация, посочена в ал. 2, в съответствие с изискванията за съдържание на отчета по държави съгласно чл. 143ф от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

Самата бланка на формата на декларацията се съдържа в Приложение I от Регламент за изпълнение (ЕС) 2024/2952 на Комисията.

## II. Докладване относно информация за подоходния/корпоративен данък в одиторския доклад върху годишния финансов отчет

Съгласно чл. 37, ал. 6, т. 7 от ЗСч регистрираните одитори, които извършват независим финансов одит на годишни и консолидирани финансови отчети, в одиторския доклад задължително изразяват становище има ли предприятието задължение за публикуване на декларация с информация за подоходния/корпоративния данък съгласно чл. 62в през отчетния период, предхождащ този, за който е изготвен одитираният финансов отчет, и дали е публикувана в съответствие с изискванията на този закон. Следователно, докладването на одитора във връзка с изискването на чл. 37, ал. 6, т. 7 от ЗСч обхваща два аспекта: (1) наличие на задължение за публикуване на декларацията и (2) дали декларацията е публикувана. Важно е да се отбележи, че на основание горното изискване, одиторът не е задължен да предостави становище или заключение, предоставящо увереност относно съдържанието на информацията за подоходния/корпоративния данък или относно съответствието ѝ с изискванията на ЗСч.

Докладването на одитора относно декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък следва принципно възприетия подход на другите докладвания, изисквани от чл. 37, ал.

6 от ЗСч по отношение на местоположението при разделно докладване относно другата информация и изказа на становището в одиторския доклад. Следователно, когато такова докладване се прави, то се включва в раздел „Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания" на одиторския доклад. Обръщаме внимание, че в случаите на обединено докладване на друга информация, докладването на одитора по чл. 37, ал. 6, т. 7 от ЗСч следва да бъде включено в раздел „Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания".

Докладването на одитора относно декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък съгласно чл. 37, ал. 6, т. 7 от Закона за счетоводството се включва в одиторския доклад върху годишния финансов отчет, обхващаш отчетния период, следващ този, за който е изготвен ГФО. Това може да се илюстрира със следните примери:

- Финансовата година на крайното предприятие-майка съвпада с календарната година и декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък е изготвена за отчетния период 1.1.2025 г. – 31.12.2025 г. и публикувана съгласно чл. 62г от Закона за счетоводството до 31.12.2026 г. Тогава, одиторът включва докладване относно декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък съгласно чл. 37, ал. 6, т. 7 от ЗСч в одиторския доклад върху ГФО за 2026 г., който ще бъде издаден през 2027 г.

- Финансовата година на крайното предприятие-майка е различна от календарната година и декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък е изготвена за отчетния период 1.7.2024 г. – 30.06.2025 г. и публикувана съгласно чл. 62г от Закона за счетоводството до 30.06.2026 г. Тогава, одиторът включва докладване относно декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък съгласно чл. 37, ал. 6, т. 7 от ЗСч в одиторския доклад върху ГФО за следващата календарна година, която година започва след края на отчетния период, за който е изготвена декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък на крайното предприятие-майка. В конкретния случай, тъй като за групата фискалната година 1.07.2024 г. до 30.06.2025 г. би се разглеждала като 2025 г., докладването относно декларацията с информация за подоходния/корпоративния се включва в одиторския доклад върху ГФО за 2026 г., който ще бъде издаден през 2027 г.

Важно е също така да се отбележи, че, когато дружеството има задължение за публикуване на декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък съгласно чл. 62в през отчетния период, предхождащ този, за който е изготвен одитирания финансов отчет, одиторът следва да включи в одиторския доклад докладване относно декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък съгласно чл. 37, ал. 6, т. 7 от ЗСч. В Приложението към настоящите Насоки са включени различни сценарии (Сценарий 1-3) и примерен изказ на докладване относно декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък съгласно чл. 37, ал. 6, т. 7 от ЗСч.

В хипотезите, когато:

- дружеството не попада в обхвата на задължените предприятия или клонове съгласно чл. 62а и чл. 62б, ал. 1, 2, 4 и 6 или

- дружеството е освободено от задължение да публикува декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък на основание чл. 62б, ал. 3, 8 и 10,

одиторът следва да включи изрично докладване в одиторския доклад съгласно чл. 37, ал. 6, т. 7 от ЗСч, че дружеството няма задължение за публикуване на декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък. За този случай, в Приложението към настоящите Насоки е включен сценарий (Сценарий 4) и примерен изказ на докладване относно декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък съгласно чл. 37, ал. 6, т. 7 от ЗСч.

Декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък изисква да се представи информация за начисления и платения подоходен данък от многонационални групи и самостоятелни предприятия, поотделно за всяка юрисдикция, в която тези предприятия осъществяват дейност (чл. 62а, ал. 3 ЗСч). Съответно, когато задължение за изготвяне е налице за многонационални групи, изискваните данни се събират и се отнасят до дейността на цялата група за различните юрисдикции. В този контекст, когато предприятие-майка на многонационална група е задължено да публикува декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък съгласно чл. 62а и следващите на ЗСч и изготвя както индивидуален финансов отчет, така и консолидиран финансов отчет, докладването на одитора относно декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък съгласно чл. 37, ал. 6, т. 7 от ЗСч се включва в одиторския доклад върху годишния консолидиран финансов отчет, обхващаш отчетния период, следващ този, за който е изготвена декларацията. Това докладване не следва да се повтаря в одиторския доклад върху годишния индивидуален финансов отчет на предприятието-майка, обхващаш отчетния период, следващ този, за който е изготвена декларацията, тъй като изискваната информация се отнася до многонационалната група като цяло, а не се подготвя декларация на индивидуално ниво. Аналогичен е подходът, когато одиторът следва да включи изрично докладване в одиторския доклад съгласно чл. 37, ал. 6, т. 7 от ЗСч, че компанията-майка на многонационална група няма задължение за публикуване на декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък, т.е. това се прави в одиторския доклад върху консолидирания финансов отчет и не се повтаря в одиторския доклад върху индивидуалния финансов отчет.

## III. Съображения, свързани с писмото за поемане на одиторски ангажимент и представителното писмо от ръководството по отношение на докладването на одитора относно декларацията с информация за подоходния/корпоративен данък

Одиторът следва да прецени дали е необходимо включването на допълнителни текстове в писмото за поемане на одиторски ангажимент, които целят да разяснят отговорността на одитора за докладване във връзка с чл. 37, ал. 6, т. 7 на ЗСч, отговорността на ръководството на дружеството във връзка с изискванията на чл. 62а-62г на ЗСч, както и аспекти свързани с одиторското възнаграждение. Ако в писмото за поемане на одиторски ангажимент са

формулирани по-общо отговорностите на одитора и ръководството във връзка с докладванията и документите, предмет на тези докладвания съгласно чл. 37, ал. 6 от ЗСч, е възможно да не се правят допълнения за адресиране на специфичните изисквания, свързани с докладването върху декларация с информация за подоходния/корпоративен данък (чл. 37, ал. 6, т. 7 ЗСч). В случай, че одиторът прецени за удачно да уточни в писмото за поемане на одиторски ангажимент гореспоменатите аспекти, свързани с декларация с информация за подоходния/корпоративен данък, могат да бъдат използвани следните текстове:

**В секция относно отговорността на одитора:**

*„В качеството ни на одитори на финансовият отчет на Дружеството, за годината, завършваща на 31 декември 202Х г. ние ще изразим становище, съгласно чл.37, ал. 6, т. 7 от Закона за счетоводството относно дали Дружеството има задължение за публикуване на декларация с информация за подоходния/корпоративния данък съгласно чл. 62в от Закона за счетоводството през отчетния период, предхождащ този, за който е изготвен одитирания финансов отчет, и дали тя е публикувана в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, ако е приложимо."*

**В секцията относно отговорността на ръководството на Дружеството:**

*„Ръководството на Дружеството носи отговорност за съобразяване и спазване на изискванията на чл. 62а – 62г на Закона за счетоводството относно изготвяне и публикуване на декларация с информация за начисления и платен подоходен корпоративен данък, ако е приложимо."*

Одиторът следва да получи писмени изявления от ръководството в представителното писмо, които целят да потвърдят отговорността на ръководството на дружеството по отношение на съобразяване и спазване на изискванията на чл. 62а – 62г на ЗСч относно изготвяне и публикуване на декларация с информация за начисления и платен подоходен/корпоративен данък, и в случай, че дружеството няма такова задължение – този факт и основанието за това, както и (когато е приложимо) да потвърдят, че ръководството е предоставило достъп на одитора до цялата съотносима информация към публикуването на декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък. Примерни текстове за включване в представителното писмо от ръководството са поместени по-долу:

*„ а) Ръководството на Дружеството потвърждава отговорността си за изготвянето и публикуването на декларация с информация за начисления и платен подоходен корпоративен данък за годината, завършваща на ХХ ХХ 202Х г. съгласно изискванията на чл. 62а- 62г от Закона за счетоводството.*

*б) Потвърждаваме, че сме ви предоставили цялата информация, която ни е известно, че е съотносима към изготвянето и публикуването на декларацията с информация за*

*начисления и платен подоходен корпоративен данък за годината, завършваща на XX XX 202X г."*

*или*

*„ Ръководството на Дружеството потвърждава, че няма задължение за публикуване на декларация с информация за начисления и платен подоходен корпоративен данък за годината, завършваща на XX XX 202X г. съгласно изискванията на чл. 62а и следващите от Закона за счетоводството, тъй като [да се опише основанието, напр. (а) дружеството не попада в обхвата на задължените предприятия или клонове съгласно чл. 62а и чл. 62б, ал. 1, 2, 4 и 6 или (б) дружеството е освободено от задължение да публикува декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък на основание чл. 62б, ал. 3, 8 и 10]."*

## IV. Съображения, свързани с оповестяване на оценката на ръководството на Дружеството относно задължението му да публикува декларация с информация за начисления и платен подоходен/корпоративен данък

Въпреки че чл. 39 от ЗСч, уреждащ съдържанието на годишния доклад за дейността, не предвижда изрично изискване за оповестяване на оценката на ръководството относно задължението на Дружеството да публикува декларация с информация за начисления и платения подоходен/корпоративен данък, препоръчваме в годишния доклад за дейността да бъде включено такова оповестяване. Тази препоръка се основава на следните съображения:

- **Прозрачност и разбираемост на информацията за потребителите** - Оповестяването предоставя яснота дали Дружеството попада в обхвата на изискванията на чл. 62а–62г от ЗСч и на какво основание ръководството е достигнало до заключението си за наличие или липса на задължение за публикуване на декларацията, включително при прилагане на предвидено в закона освобождаване.
- **Контекст за задължителното докладване на одитора** - Съгласно чл. 37, ал. 6, т. 7 от ЗСч одиторът задължително изразява становище относно наличието на задължение за публикуване на декларацията за отчетния период, предхождащ този, за който е изготвен одитираният финансов отчет, и относно нейното публикуване в съответствие с изискванията на закона. Оповестяването на оценката на ръководството предоставя необходимия контекст за разбирането на това становище, особено когато Дружеството не попада в обхвата на задължените предприятия или се позовава на освобождаване.
- **Ясно разграничаване на отговорностите на ръководството и одитора** - Оповестяването подчертава, че оценката на приложимостта на законовите изисквания и осигуряването на тяхното изпълнение са отговорност на ръководството на Дружеството. Становището на одитора не замества тази оценка и не освобождава ръководството от отговорностите му. Същевременно представянето на основните съображения за направената оценка подпомага нейната проследимост и разбирането на съществените преценки, свързани с прилагането на изискванията.

Препоръчително е оповестяването да посочва конкретния отчетен период, за който е извършена оценката, заключението на ръководството относно наличието или липсата на

задължение за публикуване на декларацията, както и основните фактически и правни основания за това заключение. При прилагане на освобождаване е подходящо да бъдат посочени приложимата законова разпоредба и обстоятелствата, обосноваващи изпълнението на съответните условия. Когато е приложимо, оповестяването може да включва и информация за датата и мястото на публикуване на декларацията.

Оповестяването на оценката в годишния доклад за дейността не замества изпълнението на изискванията за изготвяне и публикуване на самата декларация съгласно ЗСч.

## V. Препоръчителни одиторски процедури

По-долу са посочени препоръчителни процедури и насоки към тях, които одиторът, следва да има предвид и да документира в одиторското досие, до степента, до която съответната процедура е относима:

- Проверка дали предприятието е задължено да изготви и публикува декларация с информация за начисления и платен подоходен/корпоративен данък и основанието за това съгласно чл. 62в, ал. 1, ал. 2, ал. 4 и ал. 6 ЗСч – тази проверка може да включва запитвания към ръководството/правни консултанти или юриста на дружеството или преглед на извършена от ръководството оценка на задължението; получаване на групова структура с цел идентифициране на държавата на крайното предприятие-майка / самостоятелното предприятие; преглед на кореспонденция на дружеството с групата по отношение на изготвянето и публикуването на консолидирана декларация с информация за подоходния/корпоративния данък; получаване на одитирани (консолидирани) финансови отчети на компанията-майка или самостоятелното предприятие за последните две години с цел идентифициране на сумата на приходите;

- Проверка на праговете по чл. 62б, ал. 4 ЗСч и чл. 62б, ал. 6, т. 1 и т. 2 ЗСч са конвертирани в националната парична единица на всяка съответна трета държава с прилагане на обменният курс на Българската народна банка към 21 декември 2021 г. и получената сума е закръглена до най-близките хилядни;

- Когато ръководството се позовава на освобождаване от изготвяне и публикуване, проверка дали са изпълнени изискванията на чл. 62б, ал. 3 или ал. 8 ЗСч при съобразяване с изискванията на чл. 62б, ал. 9 ЗСч, критична преценка при установяване на несъответствия; Ако декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък не е публикувана на интернет страницата на задълженото предприятие (тоест приложима е хипотезата на чл. 62г, ал. 3 ЗСч), проверка дали (1) тя е публикувана в машинночетим електронен формат на интернет страницата на централен, търговски или дружествен регистър, създаден и администриран от друга държава членка, достъпна е безплатно за всяко трето лице, установено в Европейския съюз, и дали (2) предприятието е посочило на интернет

страницата си информация относно освобождаването от публикуване на декларацията и препратка към интернет страницата на съответния регистър, където тя е публикувана

- В случаите, в които предприятието е задължено да публикува декларация, проверка дали декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък, включително изявлението по чл. 62б, ал. 5 и ал. 7 ЗСч, ако е приложимо, са публикувани в срок до 12 месеца след края на отчетния период, за който се отнася, на български език, чрез /представяне за обявяване/публикуване в търговския регистър и/или регистъра на юридическите лица с нестопанска цел;

- Проверка дали декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък, включително изявлението по чл. 62б, ал. 5 и ал. 7 ЗСч, ако е приложимо, са публикувани и на интернет страницата на задълженото предприятие по чл. 62б ЗСч и са достъпни безплатно за обществеността на поне един от официалните езици на Европейския съюз;

- Съхраняване на доказателства като екранни снимки, извлечения от регистри, потвърждения за подаване, данни за дата/час и публикуваната информация, което е приложимо;

- Проверка дали декларацията с информацията за подоходния/корпоративния данък е изготвена и публикувана в машинночетим електронен формат по образец, определен от Европейската комисия с акт за изпълнение, приет на основание член 48в, параграф 4 от Директива (ЕС) 2021/2101 на Европейския парламент и на Съвета от 24 ноември 2021 г. за изменение на Директива 2013/34/ЕС по отношение на оповестяването на информация за данъка върху доходите от страна на някои предприятия и клонове (ОВ, L 429/1 от 1 декември 2021 г.);

- Преценка дали евентуално непубликуване има последици за одита на финансовите отчети съгласно законовите изисквания, например възможни санкции или комуникация с лицата, натоварени с общо управление.

- Когато в годишния доклад за дейността е включено оповестяване на оценката на ръководството на Дружеството относно задължението му да публикува декларация с информация за начисления и платения подоходен/корпоративен данък, преглед на това оповестяване за последователност с разбирането на одитора и информацията, придобита при изпълнението на предходните процедури, включително относно груповата структура, крайното предприятие майка и държавата, от чието законодателство то се регулира, категорията на Дружеството според големината му и относимите размери на приходите за съответните отчетни периоди. Прегледът обхваща и съгласуваността на оповестеното заключение за наличие или липса на

задължение, включително основанията за евентуално освобождаване, с получените одиторски доказателства. При установени несъответствия — обсъждане с ръководството, извършване на допълнителни процедури, когато е необходимо, и преценка на необходимостта от корекция на оповестяването и на отражението върху докладването на одитора.

## VI. Други съображения

Одиторът не е задължен да изрази становище и заключение, предоставящо увереност относно съдържанието на декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък или съответствието ѝ с изискванията на ЗСч. Съответно, одиторът не е задължен да извърши процедури върху пълнотата и коректността на тази информацията за подоходния/корпоративния данък съобразно изискванията на чл. 62в, ал. 2 на ЗСч. Също така одиторът не е задължен да извършва последващи процедури относно достъпността на декларацията в изискуемия машинночетим формат в петгодишния период от датата на публикуването. Одиторът следва да извърши достатъчно одиторски процедури, които да подкрепят изразеното становище съгласно чл. 37, ал. 6, т. 7 ЗСч в одиторския доклад, свързано със задължението за публикуване и самото публикуване на декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък съгласно изискванията на ЗСч. В случай, че декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък очевидно не е изготвена съгласно изискванията на чл. 62в на ЗСч, тъй като например в нея липсва каквато и да било информация или липсва съществена част от изискваната информация съгласно чл. 62в, ал. 2 ЗСч, това може да окаже влияние върху становището на одитора съгласно чл. 37, ал. 6, т. 7 от ЗСч доколкото одиторът прецени, че публикуваната информация за подоходния/корпоративния данък не може да се счете за изпълняваща целите на глава седма от ЗСч или е очевидно подвеждаща.

Възможно е одиторът да установи въпрос, свързан с очевидна грешка или несъответствие в съдържанието на декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък, който въпрос по негова преценка не засяга становището в одиторския доклад съгласно чл. 37, ал. 6 ЗСч, относно задължението за публикуване и самото публикуване на декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък съгласно изискванията на ЗСч. В такъв случай, подобен въпрос следва да бъде разгледан като въпрос, свързан със съответствието със закони и разпоредби в контекста на изискванията на МОС 250 *Съобразяване със закони и нормативни разпоредби при одита на финансови отчети*. Съответно, този въпрос следва да бъде преценен с оглед неговото отражение върху финансовия отчет и комуникацията с ръководството и лицата, натоварени с общото управление. Пример за това би било установено от одитора неспазване на изискването на чл. 62г, ал. 2, за достъпност на декларацията в изискуемия машинночетим формат в петгодишния период от датата на публикуването.

Бихме искали да отбележим, че подобно на България изискванията относно декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък се въвежда за първи път в повечето

държави от ЕС. РГ по одиторско докладване към УМС ще следи и анализира подходите за докладване в Европа и при необходимост, ще актуализира настоящите Насоки и приложението към тях с цел да бъдат синхронизирани с преобладаващите подходи и добри практики в ЕС.

**Работна група по одиторско докладване към УМС**

Даниела Петкова
Боряна Димова
Росица Ботева
Иван Андонов
Силвия Динова
Цвета Георгиева

и ресорен член на УС Валя Йорданова

гр. София

30.10.2026 г.

**Приложение:**

Важно е да се отбележи, че представените по-долу становища по различните сценарии съдържат минимално изискуемия изказ съгласно чл. 37, ал. 6, т. 7 на ЗСч.

***Докладване за изразяване на становище по чл. 37, ал. 6, т.7 при следните сценарии:***

***Сценарий 1:*** Предприятието има задължение за публикуване на декларация с информация за подоходния/корпоративния данък съгласно чл. 62в през отчетния период (1.1 – 31.12.2025 г.), предхождащ този, за който е изготвен одитираният финансов отчет (1.1. – 31.12.2026 г.), и същата е публикувана от предприятието в съответствие с изискванията на ЗСч.

*„Дружеството/ Клонът има задължение за публикуване на декларация с информация за подоходния/корпоративния данък за финансовата година, завършваща на 31 декември 2025 г. съгласно 62в от Закона за счетоводството. Тази декларация е публикувана в съответствие с изискванията на чл. 62г от Закона за счетоводството.*

*Нашето одиторско мнение относно финансовия отчет не обхваща декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък за годината, завършваща на 31 декември 2025 г. и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея."*

***Сценарий 2:*** Предприятието има задължение за публикуване на декларация с информация за подоходния/корпоративния данък съгласно чл. 62в през отчетния период (1.1 – 31.12.2025 г.), предхождащ този, за който е изготвен одитираният финансов отчет (1.1. – 31.12.2026 г.), същата е публикувана от предприятието, но е установено несъответствие с изискванията за публикуване на чл. 62г от ЗСч.

*„Дружеството/ Клонът има задължение за публикуване на декларация с информация за подоходния/корпоративния данък за финансовата година, завършваща на 31 декември 2025 г. съгласно 62в от Закона за счетоводството. С изключение на факта, че към датата на издаване на настоящия одиторски доклад [опишете накратко естеството на установеното несъответствие: публикувана извън 12 месечния срок / грешно местоположение / не е достъпна безплатно / не е публикувана на поне един от официалните езици на Европейския съюз], тази декларация е публикувана в съответствие с изискванията на чл. 62г от Закона за счетоводството*

*Нашето одиторско мнение относно финансовия отчет не обхваща декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък за годината, завършваща на 31 декември 2025 г. и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея."*

***Сценарий 3:*** Предприятието има задължение за публикуване на декларация с информация за подоходния/корпоративния данък съгласно чл. 62в през отчетния период (1.1 – 31.12.2025 г.), предхождащ този, за който е изготвен одитираният финансов отчет (1.1. – 31.12.2026 г.), но същата не е публикувана изобщо от предприятието.

*„Дружеството/ Клонът има задължение за публикуване на декларация с информация за подоходния/корпоративния данък за финансовата година, завършваща на 31 декември 2025*

*г. съгласно 62в от Закона за счетоводството. Към датата на издаване на настоящия одиторски доклад, Дружеството/ Клонът не е публикувало/публикувал такава декларация, както се изисква от чл. 62г от Закона за счетоводството."*

***Сценарий 4:*** Предприятието няма задължение за публикуване на декларация с информация за подоходния/корпоративния данък съгласно чл. 62в през отчетния период (1.1 – 31.12.2025 г.), предхождащ този, за който е изготвен одитираният финансов отчет (1.1. – 31.12.2026 г.), тъй като (а) предприятието не попада в обхвата на задължените предприятия или клонове съгласно чл. 62а и чл. 62б, ал. 1, 2, 4 и 6 или (б) предприятието е освободено от задължение да публикува декларацията с информация за подоходния/корпоративния данък на основание чл. 62б, ал. 3, 8 и 10

*„Дружеството/ Клонът няма задължение за публикуване на декларация с информация за подоходния/корпоративния данък за финансовата година, завършваща на 31 декември 2025 г. съгласно 62в от Закона за счетоводството."*

**Настоящите указания са изготвени от Работната група по одиторско докладване към УМС**

Даниела Петкова
Боряна Димова
Росица Ботева
Иван Андонов
Силвия Динова
Цвета Георгиева
и ресорен член на УС Валя Йорданова

**Те са приети от УС на ИДЕС на 03 ноември 2026г., и са одобрени от КПНРО с Решение №** 151 / 10.11.2026 г.

гр. София