

Tax News

December 2018

DJINGOV
GOUGINSKI
KYUTCHUKOV
VELICHKOV

ATTORNEYS AND COUNSELLORS AT LAW



ОЩЕ ПРОМЕНИ В ДАНЪЧНИ ЗАКОНИ

MORE AMENDMENTS IN TAX LAWS



От началото на следващата година настъпват промени и в облагането на доходите на физическите лица, в резултат на изменения в Закон за данъците върху доходите на физическите лица („ЗДДФЛ“). Изменения са приети и в Данъчно-осигурителен процесуален кодекс („ДОПК“), както и в Закон за счетоводството („ЗС“).

Effective as of beginning of next year there will be certain changes in personal income taxation as well, as a result of amendments in the Law on Personal Income Taxation („LPIT“). There are also amendments in the Tax and Social Security Procedure Code („TSSPC“), as well as in the Law on Accountancy („LA“).

❖ По-важните промени в Закона за данъците върху доходите на физическите лица

❖ Notable Amendments in the Law on Personal Income Taxation

Облагане на награди

Придобитите облагаеми парични и предметни награди от игри, състезания и конкурси, които не са предоставени от работодател или възложител, ще преминат към облагане с окончателен данък. До промяната те се облагаха като част от общата годишна данъчна основа. Преминаването към облагане с окончателен данък ще намали административната тежест за предприятията, които ги изплащат и които няма да са длъжни да издават служебни бележки за такива доходи.

Taxation of Awards

Acquired taxable cash or non-cash tangible awards from games and competitions, which were not provided by an employer or assignor, shall become subject to one-off tax. Currently they are taxed as part of the aggregate annual taxable base. Switch to one-off taxation will decrease the administrative burden for the paying companies who will not be obliged to issue standard-form certificates for such incomes.

От 30 лева на 100 лева се увеличава и стойността на необлагаемите предметни печалби с незначителна стойност от игри на случайността (различни от печалбите, получени от участие в хазартни игри по лиценз).

С окончателен данък ще се облагат и придобитите от физически лица, нерегистрирани като земеделски стопани, облагаеми доходи, получени под формата на държавни помощи, субсидии и друго подпомагане от Европейския фонд за гарантиране на земеделието, от Европейския фонд за развитие на селските райони и от държавния бюджет.

Промени при служебните бележки

Работодателите ще бъдат длъжни да издават такива след изрично искане от страна на работника/служителя в рамките на 14 дни, а не както досега до 31 януари на следващата година. Отпада и задължението на лицата за прилагане на служебните бележки към годишната данъчна декларация. Промененият ред ще се прилага за доходи изплатени след 31 декември 2018 г. Отпада и задължението за издаване на служебни бележки, когато трудовото правоотношение е прекратено през годината.

Тези промени обаче са съпроводени от ново задължение за работодателите. Освен изплатените през годината доходи, те вече ще трябва да включват в справка по чл. 73 от ЗДДФЛ и информацията (която преди е

The non-taxable amount of non-cash tangible awards of insignificant value from games of chance (other than awards received from participation in licensed gambling games) is increased from BGN 30 to BGN 100.

Taxable income in the form of state funding, subsidies and other aid from the European Agricultural Guarantee Fund, from the European Fund for Rural Development and from the state budget, acquired by physical persons not registered as farmers, shall be subject to one-off taxation as well.

Amendments regarding standard form certificates

Employers shall be obliged to issue such certificates after explicit request from the worker/employee within 14 days and not as it was so far until 31 January of the following year. Abolished is also the obligation of the persons to attach the standard form certificate to their annual tax return. Such change shall apply for income paid after December 31, 2018. Abolished is the obligation for issuance of standard form certificates when the employment relation was terminated during the year.

This changes are however accompanied by a new obligation for employers. Except for the income paid during the year, they will also be required to include in their report under Art. 73 from LPIT the information (which was part of the information included in the

подлежала на включване в служебните бележки) за удържаните през годината данък и задължителни осигурителни вноски. Срокът за подаване на справка се намалява с половин месец (от 15 март срокът става 28 февруари). Тези промени ще се прилагат за справките, за които задължението за подаване възниква след 31 декември 2019 г. Целта е така предоставените данни да се зареждат автоматично в електронните годишни данъчни декларации на лицата, което ще улесни попълването и подаването им по електронен път.

Годишни данъчни декларации

Годишните данъчни декларации на самоосигуряващите се лица ще могат да се подават само по електронен път. Правилото ще се прилага за годишните данъчни декларации за 2019 г., които следва да бъдат подадени през 2020 г.

Удължава се срокът за ползване на 5% отстъпка от данъка за довносяне (ограничено до 500 лв.) за ранно подаване на годишната данъчна декларация (приложимо при липса на публични задължения, подлежащи на принудително изпълнение и плащане на данъка до 31 март). За данъчните декларации, които следва да бъдат подадени след 31 декември 2019 г., срокът за ползване на отстъпката ще е 31 март (а не както досега - 31 януари).

Въвежда се дата, преди която годишна данъчна декларация не може да бъде подадена – тази

standard form certificates) about the taxes and social security contributions withheld during the year. Deadline for filing of such report is shortened with half a month (instead of March 15, the new deadline is February 28). These amendments shall apply for reports obligation for filing of which occurs after December 31, 2019. The purpose is provided data to automatically appear in the electronic annual tax returns of the persons, which will facilitate their electronic filling-in and lodgement.

Annual tax returns

Filing of annual tax returns of self-insured persons will be possible electronically only. The rule shall apply for annual tax returns for year 2019, which shall be filed in 2020.

Extended is the term for availing of 5% discount from the tax due (limited up to BGN 500) for early filing of the annual tax return (applicable in the absence of public liabilities subject to foreclosure and payment of the tax until March 31). For the annual tax returns which shall be filed after December 31, 2019, such term will be March 31 (not as the current one of January 31).

A date is introduced before which the annual tax return cannot be filed – this date is January 10. This

дата е 10 януари. Това ще се прилага и за годишната данъчна декларация за 2018 г., която няма да може да бъде подадена преди 10 януари 2019 г.

Прецизира се и закръгляването на данъка за внасяне, като целта е данъкът по годишната данъчна декларация да се внася без стотинки, а само в левове. Данъкът ще се закръглява към всеки пълен лев след приложимите приспадания, когато не се ползва отстъпка, или след ползването на отстъпка.

Други

С очакваните изменения в ДОПК (виж по-долу *Очаквани изменения*) правоотношенията между спортен клуб и професионални спортисти по чл. 77, ал. 1 от Закона за физическото възпитание и спорта, и правоотношенията между спортен клуб и треньори по чл. 78, ал. 1 от същия закон, ще бъдат включени в дефиницията за „трудова правоотношение“. Промяната е във връзка с влизането в сила на нов Закон за физическото възпитание и спорта от 18 януари 2019 г. и има за цел да внесе яснота за данъчното третиране на договорите, предвидени в неговите чл. 77 и 78.

is also applicable for the 2018 annual tax return, which cannot be filed before January 10, 2019.

Refined is also the round-up of the payable tax aimed at payment of tax in round BGN number without stotinki. The tax will be rounded to each full lev after applicable deductions when discount is not availed of, or after availing of discount.

Miscellaneous

Through the amendments expected in the TSSPC (see below *Expected Amendments*) the legal relationship between a sports club and professional athletes under Art. 77, para.1 from the Law on Physical Education and Sports, as well as the legal relationship between sports club and coaches under Art. 78, para. 1 from the same law will be included in the definition for “employment relation”. Such amendment is in relation to the introduction of new Law on physical education and sport in force as of 18 January 2019 and aims to clarify taxation of the contracts under its Articles 77 and 78.



❖ **Промени в Данъчно-осигурителен процесуален кодекс**

❖ **Amendments in the Tax and Social Security Procedure Code**

Променя се местната подсъдност на първоинстанционните данъчни спорове - съдебното обжалване на ревизионен акт вече се разглежда от административния съд, в чийто съдебен район е постоянният адрес или седалището на жалбоподателя към момента на извършването на първото действие по осъществяване на данъчно-осигурителния контрол от органите по приходите.

Решения на административни съдилища по дела, по които се обжалват установени с ревизионния акт публични вземания общо в размер до:

- (i) 750 лв., в които не се включват начислените лихви за забава, когато ревизионният акт е издаден на физически лица и до
- (ii) 4000 лв., в които не се включват начислените лихви за забава, когато ревизионният акт е издаден на юридически лица,

са окончателни, съответно не подлежат на касационно обжалване.

От 01 януари 2019 проверката при прехвърляне на моторни превозни средства за платени местни данъци ще се извършва в системата за обмен на информация, поддържана от Министерството на финансите. При условие, че съответната община не е осигурила непрекъснат автоматизиран обмен на информация, проверката за платен данък

The local jurisdiction of first-instance tax disputes is changed – judicial appeal of tax audit deeds is reviewed by the administrative court in whose judicial region is the permanent address or seat of the complainant as at the moment the first action of tax and social-security control was conducted by the revenue authorities.

Resolutions of administrative courts under cases of appeal of public liabilities established with tax audit deed amounting up to:

- (i) BGN 750, default interest excluded; when the tax audit deed has been issued to physical persons, and up to
- (ii) BGN 4,000, default interest excluded when the tax audit deed has been issued to entities,

are final, respectively is not subject to cassation appeal.

Effective as of January 1, 2019, check upon title transfer of motor vehicles for paid local taxes will be conducted through the information exchange system, maintained by the Ministry of Finance. In case the respective municipality did not provide uninterrupted automated exchange of information, such check could be conducted through

върху превозните средства може да се извърши с представяне на издаден или заверен от общината документ.

Очаквани изменения

Очаква се и въвеждането на изменения в ДОПК относно:

(i) правила за документация за трансферно ценообразуване (повече за документацията за трансферно ценообразуване в наша новина <http://dgkv.com/index.php?p=news&lang=en&nt=2&at=&id=934>),

(ii) отмяна на лихвата, дължима върху задълженията на чуждестранно лице за данъци, подлежащи на удържане при източника от датата на изтичането на срока за внасянето им съгласно българското законодателство до деня, когато чуждестранното лице докаже наличието на основание за прилагане на СИДДО и

(iii) превозите на стоки с висок фискален риск.

Срокът за общественото обсъждане за тези изменения е изтекъл на 05.12.2018 г. Към момента се очаква публикуване на справка за постъпилите предложения заедно с обосновка за неприетите предложения. Законопроектът все още не е внесен в Народното събрание.

providing of a document issued or certified by the municipality.

Expected Amendments

Amendments are also expected in the TSSPC regarding:

(i) rules for transfer pricing documentation (more on TP documentation already published on DGKV's website <http://dgkv.com/index.php?p=news&lang=en&nt=2&at=&id=934>),

(ii) the abolishment of interest, due by foreign persons for their withholding tax liabilities from the date of expiration of the term for payment of the tax until the day when the foreign person verifies grounds for application of a DTT as well as

(iii) transport of goods with high fiscal risk.

The term for public discussion of those amendments expired on 05.12.2018. As at the moment publishing of report on submitted proposals and justification of unaccepted proposals is expected. The draft law is still not filed at the National Assembly.



❖ Промени в Закон за ❖ Amendments in the Law счетоводството on Accountancy

Може би една от най-важните промени в закона е тази, свързана с приложимите счетоводни стандарти. Според изменените текстове на ЗС, общото правило ще бъде предприятията да съставят финансовите си отчети на базата на Националните счетоводни стандарти, като остава опцията да бъдат избрани и Международните счетоводни стандарти. Промяна на използваните счетоводни стандарти ще бъде възможна само веднъж. До измененията общото правило бе, че само годишните финансови отчети на предприятията от обществен интерес трябваше да бъдат съставяни на базата на Международните счетоводни стандарти, а годишните финансови отчети на микропредприятията, малките, средните и големите предприятия, да се съставят на базата на Националните счетоводни стандарти.

По новите правила Международните счетоводни стандарти ще бъдат задължителни само за консолидираните финансови отчети на предприятията, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати за търговия на регулиран пазар в държава – членка на Европейския съюз.

Премахва се изискването за поставянето на печат на предприятието и печат на счетоводното предприятие върху годишните финансови отчети. Според новото правило печат ще трябва да се поставя

Maybe one of the most important changes in the law is the one related to the applicable accounting standards. According to the amended texts of the LA the general rule will be that enterprises shall prepare their annual financial statements on the grounds of the National Accounting Standards, where the option the International Accounting Standards to be chosen remains. Change of the accounting standards will be possible only once. So far, the general rule was that only the annual financial statements of enterprises of public interest should be prepared on the grounds of the International Accounting Standards where the annual financial statements of micro-enterprises, small, middle and large enterprises shall be prepared on the grounds of National Accounting Standards.

Under the new rules the International Accounting Standards shall be mandatory only for consolidated financial statements of the enterprises whose transferrable shares were admitted to trade on a regulated market in an EU Member State.

The requirement for a company stamp and accounting firm stamp to be put on annual financial statements is removed. Pursuant to the new rule stamp shall be put only if this is required by another law.

само ако това се изисква от друг закон.

С измененията се уточнява изрично, че малки предприятия, които не подлежат на задължителен финансов одит, ще могат да публикуват в Търговския регистър само баланс и приложение във вида, в който са приети от общото събрание на съдружниците или акционерите.

До изтичането на срока за пререгистрация в регистъра на юридическите лица с нестопанска цел към Агенцията по вписванията (31 декември 2020 г.) непререгистрираните юридически лица с нестопанска цел няма къде да публикуват годишните си финансови отчети, защото Централният регистър на юридическите лица с нестопанска цел, регистрирани в обществена полза, е прекратил приемането на отчети за публикуване от 1 януари 2018 г. В тази връзка са въведени специални срокове за публикуване на годишни финансови отчети и доклади за дейността според периода на пререгистрацията. Така лица, пререгистрирани в периода от 1 юни 2018 г. – до 31 май 2019 г. ще трябва да публикуват в срок до 30 юни 2019 г. отчетите за 2017 г. и 2018 г.; тези пререгистрирани в периода от 1 юни 2019 г. – до 31 май 2020 г. ще трябва да публикуват в срок до 30 юни 2020 г. отчетите за 2017 г., 2018 г. и 2019 г.; пререгистрираните в периода от 1 юни 2020 г. – до 31 декември 2020 г. ще трябва да публикуват в срок до 30 юни 2021 г. отчетите за 2017 г., 2018 г., 2019 г. и 2020 г. В срок до 30 юни на текущата година ще трябва да бъдат публикувани в

The amendments explicitly specify that the small enterprises, which are not subject to mandatory financial audit will be allowed to publish in the Commercial Register only balance sheet and attachment in the form they were adopted by the general meeting of the shareholders.

Until expiration of the term for moving their registration to the non-profit legal persons register kept by the Registry Agency (31 December 2020) the non-profit legal persons who did not move their registration will not have a place for publishing their annual financial statements because the Central register of non-profit legal persons, registered in public favour ceased to accept statements for publishing as of 1 January 2018. In this regard special terms for publishing of financial statements and activity reports have been introduced depending on the period during which the registration was moved. Hence, persons whose registration was moved in the period 1 June 2018 – 31 May 2019 shall publish their statements for year 2017 and 2018 not later than 30 June 2019, the ones whose registration was moved in the period 1 June 2019 – 31 May 2020 shall publish their statements for year 2017, 2018 and 2019 not later than 30 June 2020, and the ones whose registration was moved in the period 1 June 2020 – 31 December 2020 shall publish their statements for year 2017, 2018, 2019 and 2020 not later than 30 June 2021. Annual financial statements and activity reports for the previous year of entities whose registration was not moved, shall be published until 30 June of the

икономическо издание или в интернет годишните финансови отчети и докладите за дейността за предходната година когато лицето не е пререгистрирано. В тези случаи лицето ще бъде длъжно да осигури и безплатен достъп до публикуваните му отчети и доклади и при поискване да посочи мястото, където са публикувани.

current year in economic journal or in the Internet. In these cases the respective entity shall be under the obligation to provide access to the publishes statements and reports free-of-charge, and upon request, specify the place where they were published.



NOTE: This newsletter has been prepared by DJINGOV, GOUGINSKI, KYUTCHUKOV & VELICHKOV for informational purposes only and does not constitute legal advice. This information is merely a summary of the legislative amendments and might omit information that may be of interest to you. Thus, it is not intended to create, and receipt of it does not constitute, an attorney-client relationship. Readers should not act upon this without seeking professional counsel. We would be pleased to answer any questions you may have on these issues.

Please feel free to contact us at:

10 Tsar Osvoboditel Blvd.

Sofia 1000, Bulgaria

T: +359 2 932 1100

F: +359 2 980 3586

E: dgkv@dgkv.com

Representative Office:

Schlegelstrasse 29

10115 Berlin (Mitte), Germany

T: +49 (30) 2758 1561

F: +49 (30) 2758 1562

E: violetta.kunze@dgkv.com

www.dgkv.com