

NEWSLETTER

MARCH 2022

DJINGOV
GGOUGINSKI
KKYUTCHUKOV
VVELICHKOV

ATTORNEYS AND COUNSELLORS AT LAW



TAX NEWSLETTER

Новости в Закона за данък върху добавената стойност
Закона за корпоративното подоходно облагане и
Закона за данъците върху доходите на физическите лица

Novelties in Law on Value Added Tax
Law on Corporate Income Tax and
Law on Personal Income Taxation

Новости в Закона за данък върху добавената стойност, Закона за корпоративното подоходно облагане и Закона за данъците върху доходите на физическите лица

В Държавен вестник (“ДВ”) бяха обнародвани:

- Закон за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност („ЗИДЗДДС“) – обнародван в ДВ, бр. 14 от 18 февруари 2022 г.;

- Закони за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане („ЗИДЗКПО“) - обнародвани в ДВ, бр. 14 от 18 февруари 2022 г. и бр. 17 от 1 март 2022 г.

- Закон за държавния бюджет на Република България за 2022 г. („ЗДБ“), който с преходните и заключителни разпоредби внася промяна в Закона за ДДС („ЗДДС“) и специални правила относно облагането на ваучери за храна по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане („ЗКПО“) през 2022 г.

С преходните и заключителни разпоредби на ЗИДЗКПО бяха приети и изменения в Закона за данъците върху доходите на физическите лица („ЗДДФЛ“).

В настоящия материал ще бъдат накратко описани промените, внесени в ЗДДС, ЗКПО и ЗДДФЛ.

Novelties in Law on Value Added Tax, Law on Corporate Income Tax and Law on Personal Income Taxation

These changes were promulgated in the State Gazette (“SG”):

- Bill to Amend and Supplement the Law on Value Added Tax (“LVAT Bill”) – promulgated in SG, issue 14 dated 18 February 2022;
- Bills to Amend and Supplement the Law on Corporate Income Tax (“LCIT Bill”) – promulgated in SG, issue 14 dated 18 February 2022 and issue 17 dated 1 March 2022.
- Law on the State Budget of the Republic of Bulgaria for 2022 (“LSB”), which, by means of its transitional and final provisions, introduces changes to the Law on VAT (“LVAT”), and special rules regarding the taxation of food vouchers under the Law on Corporate Income Tax (“LCIT”) in 2022.

The final and transitory provisions to the LCIT Bill also provide for amendments to the Law on Personal Income Taxation (“LPIT”).

This article shall briefly review the amendments brought to the LVAT, LCIT and the LPIT.

- Създава се законова възможност за коригиране на данъчни документи при наличие на влязъл в сила ревизионен акт да се извършва по предвидения в закона ред. Коригиране е възможно във връзка с фактурите, известията и протоколите, в случаите, когато (i) не е начислен данък, въпреки че е следвало да бъде начислен, (ii) е начислен данък, въпреки че не е следвало да бъде начислен, както и (iii) когато за доставката е приложена грешна ставка на данъка.
- Друга новост е предвиденото облагане с ДДС на ваучерите за храна, както и на доставките, платени с ваучери, които са издадени в данъчен период, следващ датата на влизане в сила на ЗИД ЗДДС–18 февруари 2022 г.
- Предвидени са две нови основания за задължителна дерегистрация по ЗДДС, която се извършва служебно – (i) прекратяване на неперсонифицирано лице или осигурителна каса; и (ii) заличаване наклонна чуждестранно юридическо лице от Търговския регистър.
- Предвижда се възможност за дерегистрация по избор, в случай че данъкоплатецът е регистриран в друга държава членка – за прилагане на (i) режим извън Съюза, (ii) режим в Съюза или (iii) режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии. Основанието за дерегистрация възниква когато данъкоплатецът започне да извършва само доставки, за които се прилага режим извън Съюза, режим в Съюза или режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии.

- A legal possibility is created for the correction of tax documents in the presence of a tax audit act in force to be carried out according to the procedure provided for in the law. Correction shall be possible in relation to invoices, notes and protocols in cases where (i) tax has not been charged although it should have been charged, (ii) tax has been charged although it should not have been charged, and (iii) the wrong rate of tax has been applied to the supply.

- Another novelty is the envisaged taxation with VAT of food vouchers, as well as of supplies paid with vouchers issued in the tax period following the date of entry into force of the LVAT Bill – 18 February 2022.

- There are two new grounds for compulsory deregistration under the LVAT, which is carried out ex officio – (i) termination of an unincorporated person or an insurance fund; and (ii) deregistration of a branch of a foreign legal entity from the Commercial Registry.

- An optional deregistration is provided for in case the taxpayer is registered in another Member State - for application of (i) the non-EU regime, (ii) the EU regime or (iii) the distance selling regime for goods imported from third countries or territories. The grounds for deregistration shall arise when the taxable person begins to carry out only supplies to which the non-EU regime, the EU regime or the distance selling regime for goods imported from third countries or territories applies.

● Предвидени са и освобождаване от данъчно облагане при внос, осъществен от Европейската комисия или от агенция или орган, създадени по силата на правото на ЕС, съответно облагане с нулева ставка при доставки на стоки и услуги с място на изпълнение на територията на страната, когато получатели са същите органи, при изпълнение на задачи в отговор на пандемията от COVID-19. Освобождаването, съответно прилагането на нулева ставка, няма да се прилага, когато внесените или получените стоки или услуги се използват незабавно или на по-късна дата за последващи доставки срещу възнаграждение. Въпросните промени влизат в сила със задна дата – считано от 1 януари 2021 г.

● Предвижда се и освобождаване от данъчно облагане на вноса на стоки, предназначени или за ползване от въоръжените сили на държава членка на ЕС или държава членка на НАТО, или от придружаващия ги цивилен персонал, или за снабдяването на техните трапезарии или столове, когато тези сили участват в отбранителни дейности, имащи за цел изпълнение на дейност на ЕС в рамките на общата политика за сигурност и отбрана, извън своята държава членка. Когато доставка на гореописаните стоки или услуги е до друга държава членка, различна от държавата членка по местоназначение, доставката е облагаема с нулева ставка.

● В разпоредбите на закона се въвежда уточнение във връзка с Брекзит и доставките, извършвани от или до Северна Ирландия. За целите на закона се предвиждат редица хипотези, в които Северна Ирландия се счита за територия на държава членка на ЕС:

● There are also exemptions from taxation for imports carried out by the European Commission or by an agency or body set up under EU law, respectively zero rate VAT for supplies of goods and services with a place of supply in the territory of the country, where the recipients are the latter bodies, when carrying out tasks in response to the COVID-19 pandemic. The exemption or zero-rating will not apply where the goods or services imported or received are used immediately or at a later date for subsequent supplies for consideration. These changes will apply retroactively from 1 January 2021.

● There is also an exemption from taxation on imports of goods intended either for the use of the armed forces of a member state of the EU or NATO or of the civilian personnel accompanying them, or for the supply of their messes or canteens, when these forces are engaged in defense activities aimed at the implementation of an EU action under the Common Security and Defense Policy outside their Member State. Where the supply of the above goods or services is to a member state other than the Member State of destination, the VAT on the supply shall be zero-rated.

● The provisions of the LVAT Bill introduce clarification in relation to Brex-it and supplies made from or to Northern Ireland. For the purposes of LVAT, there is a number of circumstances in which Northern Ireland is deemed to be a territory of an EU member state:

- Когато доставчикът на стоките е данъчно задължено лице, което е идентифицирано за целите на ДДС в Северна Ирландия с идентификационен номер по ДДС, който съдържа знака/префикса „XI“, или получателят е данъчно задължено лице или данъчно незадължено юридическо лице, което е идентифицирано за целите на ДДС в Северна Ирландия с идентификационен номер по ДДС, който съдържа знака/префикса „XI“;

- когато доставката е: (i) вътреобщностна доставка или вътреобщностно придобиване на стоки; (ii) вътреобщностна доставка или вътреобщностно придобиване на нови превозни средства; (iii) доставка на стоки, които се монтират или инсталират; (iv) доставка на стоки по глава осемнадесета от ЗДДС, или (v) доставка на стоки под режим складиране на стоки до поискване.

● Премества се първият данъчен период по ЗДДС да включва датата на регистрация.

● Внесени са и множество промени във връзка с прецизиране на разпоредбите относно дистанционната продажба на стоки.

● С преходните и заключителни разпоредби на ЗДБ се удължава срокът за обратно начисляване за зърнените и техническите култури до 31 декември 2025 г. (който до влизане в сила на въпросната промяна бе до 30 юни 2022 г.). В следствие на изменението, при доставки на зърнени и технически култури ще се прилага режима на обратно начисляване на ДДС до 31 декември 2025 г., като се удължава и възможността за ускорено възстановяване за земеделските производители, които отговарят на съответните условия.

- where the supplier of the goods is a taxable person who is identified for VAT purposes in Northern Ireland with a VAT identification number which contains the character/prefix “XI”, or the recipient is a taxable person or a non-taxable legal person who is identified for VAT purposes in Northern Ireland with a VAT identification number which contains the character/prefix “XI”;

- where the supply is: (i) an intra-Community supply or intra-Community acquisition of goods; (ii) an intra-Community supply or intra-Community acquisition of new vehicles; (iii) a supply of goods which are being assembled or installed; (iv) a supply of goods under Chapter eighteen of the LVAT; or (v) a supply of goods under the goods on demand warehousing regime.

● It is also envisaged that the first tax period under the VAT Act shall include the date of registration.

● A number of changes have also been introduced to clarify and make more precise the provisions on distance selling.

● The transitional and final provisions of the LSB extend the period of effect for the reverse charge of VAT for cereals and industrial crops until 31 December 2025 (the period was to expire on 30 June 2022 until the amendment in question came into force). As a consequence of the amendment, the VAT reverse charge regime will apply to supplies of cereals and industrial crops until 31 December 2025, and the possibility of accelerated VAT refund for eligible farmers is extended in time.

1. Разширен персонален обхват на данъчнозадължените лица

Една от основните промени добавя в обхвата на данъчнозадължените по ЗКПО хибридните образувания, които са учредени или установени в Република България, когато отговарят на следните условия:

- едно или повече чуждестранни образувания, които са свързани предприятия и общо държат пряко или косвено 50 на сто или повече от правото на глас, дяловия капитал или правото върху дела от печалбата на хибридното образувание; и

- гореописаните чуждестранни образувания се намират в юрисдикция или юрисдикции, които считат хибридното образувание за данъчно задължено лице в Република България.

В случай че отговаря на горното, за целите на данъчното третиране, хибридното образувание се приравнява на юридическо лице, в резултат на което реализираните печалби и доходи подлежат на данъчно облагане по реда на ЗКПО, доколкото същите не са обложени по друг начин в страната или съгласно законодателството на друга юрисдикция.

Изрично предвидено е обаче, че горното няма да се прилага за колективните инвестиционни схеми (вкл. за инвестиционни фондове или схеми), когато последните отговарят на следните условия:

- имат множество собственици и
- притежават диверсифициран портфейл от ценни книжа, и
- са предмет на нормативната уредба за защита на инвеститорите.

Във връзка с гореописаните допълнения към ЗКПО са внесени изменения в дефинициите на термините „свързано предприятие“, „образувание“ и „хибридно образувание“, съдържащи се в допълнителните разпоредби на ЗКПО.

Промените, разгледани в настоящата точка, влизат в сила с обратна сила, считано от 1 януари 2022 г.

1. Extended scope of taxable persons

One of the main changes adds to the scope of taxable entities under the LCIT hybrid entities that are incorporated or established in the Republic of Bulgaria, when they meet the following conditions:

- One or more foreign entities that are related undertakings and together hold, directly or indirectly, 50 per cent or more of the voting rights, share capital or right to a share of the profits of the hybrid entity; and

- The foreign entities described above are located in a jurisdiction or jurisdictions that consider the hybrid entity to be a taxable entity in the Republic of Bulgaria.

If it complies with the above, for the purposes of tax treatment, the hybrid entity is treated as a legal entity, as a result of which the profits and income realized are subject to taxation under the LCIT to the extent that they are not otherwise taxed in the country or under the legislation of another jurisdiction. However, it is expressly provided that the above shall not apply to collective investment schemes (including investment funds or schemes), where the latter meet the following conditions:

- they have multiple owners and
- hold a diversified portfolio of securities, and
- are subject to investor protection legislation.

In connection with the above supplementations to the LCIT, amendments have been made to the definitions of the terms “related enterprise”, “entity” and “hybrid entity” contained in the additional provisions of the LCIT. The changes discussed in this section shall take retroactive effect as of 1 January 2022.

2. Данъчни ефекти при договори за продажба с обратен лизинг

С новоприетите със ЗИДЗКПО разпоредби се предвижда, че:

- Няма да бъдат признавани за данъчни цели счетоводно отчетените разходи, приходи, печалби и загуби при договори за продажба с обратен лизинг, класифицирани като оперативен лизинг, съгласно Международните счетоводни стандарти;

- Активи с право на ползване във връзка с гореописаните договори, признати при продавачи лизингополучатели, не са данъчни амортизируеми активи.

- За данъчни цели се признават разходите, приходите, печалбите и загубите, определени съгласно правилата на Счетоводен стандарт 17 „Лизинг“ по отношение на договори за продажба с обратен лизинг, класифициран като експлоатационен лизинг.

Гореописаните промени влизат в сила считано от деня на обнародване на ЗИДЗКПО в ДВ – 18 февруари 2022 г.

3. Промяна в размерите на данъчни ставки

Други промени в ЗКПО, обнародвани в ДВ, бр. 17 от 1 март 2022 г. предвиждат промяна в ставката на данъка върху разходите в натура, свързани със собствени, наети и/или предоставени за ползване активи, предоставени за лично ползване и/или свързани с използване на персонал, от служители и лица, наети по договори за управление и контрол, както и от лица, упражняващи личен труд, която от 10% става 3%.

Важно е да се отбележи, че законът предвижда, че през 2022 г. необлагаемите с данък ваучери за храна в размер до 80 лв. могат да се предоставят на всяко наето лице и в следващ месец от 2022 г., като не се облагат с данък върху разходите, когато общият размер на предоставените ваучери за храна през съответния месец е до законово установения необлагаем размер за всеки от месеците, за които се отнасят предоставените ваучери, за всяко наето лице.

2. Tax effects of leaseback sale contracts

The newly adopted provisions of the LCIT Bill stipulate that:

- Expenses, income, gains and losses on leaseback sale contracts classified as operating leases under International Accounting Standards will not be recognized for tax purposes;

- Right-of-use assets in connection with the above-described contracts recognized with vendor lessees are not tax-depreciable assets

- Expenses, income, gains and losses determined in accordance with the rules of Accounting Standard 17 ‘Leases’ in respect of sale and leaseback contracts classified as operating leases are recognized for tax purposes. The above changes shall enter into force as of the day of promulgation of the LCIT Bill in the State Gazette - 18 February 2022.

3. Change in tax rates

Other changes in the LCIT, promulgated in SG issue 17 of 1 March 2022, provide for changes in the rate of tax on expenses provided in kind relating to own, hired and/or loaned assets provided for personal use and/or relating to the use of staff, by employees and persons employed under management and control agreements and by self-employed persons, which from 10% shall become 3%.

It is important to note that the law provides that in 2022 the non-taxable food vouchers with value of up to BGN 80 may be provided to each employee after the month for which it is due in 2022 and will not be subjected to tax on expenditure where the total amount of food vouchers provided in the relevant month is up to the statutory non-taxable amount for each of the months to which the vouchers relate for each employee.

Промените, разгледани в настоящата точка, влизат в сила с обратна сила, считано от 1 януари 2022 г.

4. Специални правила относно ваучерите за храна, приложими през 2022 г.

В преходните и заключителни разпоредби на ЗДБ се предвижда, че през 2022 г. няма да бъдат облагани с данък върху разходите социалните разходи за 2022 г., извършени от работодателите в размер до 200 лв. месечно, предоставени под формата на ваучери за храна на всяко наето лице (до 1 януари 2022 г. тази сума беше в размер на 80 лв. месечно).

Предвижда се също така, че през 2022 г. ваучерите за храна ще могат да се използват и за заплащане на ползвани за битови нужди, електрическа и топлинна енергия, природен газ и вода, на дейности, осъществявани от културни организации по Закона за закрила и развитие на културата и на показ на филми съгласно Закона за филмовата индустрия. За тази цел, операторите, предоставящи ваучери за храна, ще трябва да сключат договори със съответните лица, предоставящи услуги и извършващи дейности, които ще могат да бъдат заплащани с ваучерите, както и да предоставят на работодателите и ползвателите на ваучерите за храна списъци с обекти, които приемат ваучери за заплащане.

The changes discussed in this section shall take retroactive effect as of 1 January 2022.

4. Special rules regarding food vouchers, applicable in 2022

The transitional and final provisions of the LSB provide that in 2022, social expenses incurred by employers in the amount of up to BGN 200 per month, provided in the form of food vouchers to each employee (until 1 January 2022, this amount was BGN 80 per month), will be non-taxable.

It is also envisaged that in 2022, food vouchers can also be used to pay for utility bills, electricity, heat, natural gas and water, activities carried out by cultural organizations under the Law on Cultural Protection and Development and for the exhibition of films under the Law on the Film Industry. For the latter purposes, the operators providing food vouchers will have to conclude contracts with the relevant providers of services and entities carrying out activities that can be paid for with the vouchers, as well as to provide employers and food voucher users with lists of establishments that accept vouchers for payment.

Промените, въведени в ЗДДФЛ са във връзка със задължението на еднолични търговци и самоосигуряващи се лица за подаване на справки в НАП за изплатените през годината доходи по извънтрудови и трудови правоотношения и за удържаните през годината данък и задължителни осигурителни вноски. Считано от 18 февруари 2022г., когато въпросните лица платци на доходи (еднолични търговци или самоосигуряващи се лица) са починали през данъчната година, гореспоменатите справки могат да бъдат подавани от техните наследници по закон или по завещание, както и от заветниците или от техните законни представители.

В обнародваните в ДВ, бр. 17 от 1 март 2022 г. промени в ЗДДФЛ се предвижда считано от 1 април 2022 г. да бъде отменен окончателният данък от 8% върху доходите от лихви, произтичащи от влогове в банки. Такива доходи от влогове в банки и клонове на банки, установени в държава членка на ЕС или ЕИП ще се третират като необлагаем доход, но доходи от лихви в банки в трети страни остават облагаеми по общия ред.

The changes introduced in the LPIT are related to the obligation of sole traders and self-employed persons (freelancers) to submit reports to the NRA for the income paid during the year under non-labour and labour relations and for the withheld tax and compulsory social security contributions during the year. After 18 February 2022, where the persons paying the income in question (sole traders or self-employed persons) have died during the tax year, the afore-mentioned returns may be submitted by their heirs at law or by will, as well as by the legatees or their legal representatives.

The amendments to the LPIT promulgated in SG issue 17 dated 1 March 2022 provide that counted as of 1 April 2022, the final withholding 8% tax on interest income arising from deposits in banks shall be abolished. Such income arising from deposits in banks or branches of banks based in the EU or the EEA shall be treated as non-taxable income, but interest income from bank deposits from third countries would remain taxable under the general rules.

DJINGOV GOUGINSKI KYUTCHUKOV VELICHKOV

ATTORNEYS AND COUNSELLORS AT LAW

CONTACTS



Viara Todorova, Partner
viara.todorova@dgkv.com

Head of the Taxation Practice Group
Highly recommended by the reputable international legal guides
Chambers and Partners and World Tax



Iliyan Kostov, Associate
iliyan.kostov@dgkv.com

Iliyan Kostov provides expert advice and comprehensive tax legal advice on a wide range of business matters in various industries.



SOFIA



BERLIN

10 Tsar Osvoboditel Blvd. | Sofia 1000 | Bulgaria

+ 359 2 932 1100 | + 359 2 980 3586 | dgkv@dgkv.com

Schlegelstrasse 29 | 10115 Berlin (Mitte) | Germany

+ 49 30 2758 1561 | + 49 30 2758 1562 | dgkv@dgkv.com

 www.dgkv.com

LinkedIn  

