

◆ Промени в Закона за данъците върху доходите на физическите лица ("ЗДДФЛ")

Приетите изменения на ЗДДФЛ са насочени основно към прецизиране на текстове, които създават проблеми при практическото прилагане на закона, както и отстраняване на съществуващи пропуски. Две по-съществени изменения са посочените по-долу.

[\[прочетете повече\]](#)

◆ Amendments in the Law on Taxation of Income of Individuals ("LTII")

The amendments adopted in the LTII have been directed mainly towards revision of provisions, which raise issues upon practical application of the law, as well as elimination of existing legislative omissions. Two of the more significant amendments have been indicated below.

[\[read more\]](#)

◆ Промени в Закона за данък върху добавената стойност ("ЗДДС")

Измененията и допълненията в ЗДДС са направени с цел хармонизиране на българското данъчно законодателство с изискванията на Директива 2006/112/ЕО, и с практиката на Съда на ЕС.

[\[прочетете повече\]](#)

◆ Amendments in the Law on Value Added Tax ("LVAT")

The amendments and supplementations to the LVAT are intended to harmonize the Bulgarian tax legislation with the requirements of Council Directive 2006/112/EC and the ECJ case law.

[\[read more\]](#)

◆ Промени в Закона за акцизите и данъчните складове ("ЗАДС")

Измененията и допълненията в закона, които влизат в сила от 1 януари 2012 г, засягат основно увеличението на някои акцизни ставки. С измененията са въведени и изискванията на Решение за изпълнение № 2011/ 545/ ЕС на Комисията относно прилагане на разпоредбите на Директива № 2008/ 118/ ЕО за продукти с код КН 3811. Други съществени промени са изложени по-долу.

[\[прочетете повече\]](#)

◆ Amendments in the Law on Excise Duties and Tax Warehouses („LEDTW")

The amendments and supplements to the law that enter into force on 1 January 2012 primarily concern the increase of some excise duties. The amendments have also introduced the requirements of Commission Implementing Decision № 2011/ 545/ EU on the application of Directive № 2008/ 118/ EC to products falling within CN code 3811. You can review other important amendments as given below.

[\[read more\]](#)

◆ **Промени в Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (“ДОПК”)**

Съществено е изменена Глава XXVIIa от ДОПК, която регулира осъществяването на административно сътрудничество между държавите-членки на ЕС, в областта на събиране на вземания от данъци и такси. Новата Директива 2010/24/ЕС на Съвета от 16 март 2010 г. („Директива“) относно взаимната помощ при събиране на вземания, свързани с данъци, такси и други мерки, отменя Директива 2008/55/ЕО. Разпоредбите на новата Директива са своевременно въведени в българското законодателство до 31 декември 2011, чрез последните изменения на ДОПК.

[\[прочетете повече\]](#)

◆ **Amendments in the Tax and Social Security Procedural Code (TSSPC)**

Chapter XXVIIa of the TSSPC, which regulates the implementation of administrative cooperation between Member States, in the field of collection of receivables from taxes and duties has been substantially amended. The new Council Directive 2010/24/EU of 16 March 2010 (the "Directive") on mutual assistance for the recovery of claims relating to taxes, duties and other measures repealed Directive 2008/55/EC. The provisions of the new Directive have been timely introduced into the Bulgarian legislation by 31 December 2011, through the recent amendments to the TSSPC.

[\[read more\]](#)



ПРОМЕНИ В ЗАКОНА ЗА ДАНЪЦИТЕ ВЪРХУ ДОХОДИТЕ НА ФИЗИЧЕСКИТЕ ЛИЦА (“ЗДДФЛ”)

[\(начало\)](#)

Приетите изменения на ЗДДФЛ са насочени основно към прецизиране на текстове, които създават проблеми при практическото прилагане на закона, както и отстраняване на съществуващи пропуски. Две по-съществени изменения са посочените по-долу.

Промяна в реда за облагане на доходите от наем на имуществото в режим на етажна собственост с форма на управление Общо събрание на собствениците, когато наемателите са предприятия и самоосигуряващи се лица

Предвид значителните пречки, които създаваше досегашният режим на облагане на тези доходи (наемателите имаха задължение да издават служебни бележки и сметки за изплатени суми на всички собственици, съобразно припадащата им се част от идеалните части на сградата, а

AMENDMENTS IN THE LAW ON TAXATION OF INCOME OF INDIVIDUALS (“LTII”)

[\(top\)](#)

The amendments adopted in the LTII have been directed mainly towards revision of provisions, which raise issues upon practical application of the law, as well as elimination of existing legislative omissions. Two of the more significant amendments have been indicated below.

Amendment in tax treatment of rental income from property which is in a condominium ownership regime with a General meeting of owners form of management, in case the tenants are enterprises and self-employed persons

Given the considerable obstacles created by the former tax treatment of such income (the tenants had an obligation to issue official notices and bills for paid amounts to all property owners according to their corresponding portion of the ideal parts of the building, while the landlords had to report such income in

собствениците декларираха този доход в годишните си декларации), считано от 1 януари 2012 г., доходите от наем, начислени/изплатени от предприятия и самоосигуряващи се лица, подлежат на облагане с окончателен данък в размер на 10% от наемателя. Тази промяна по същество измества досегашното задължение на тези наематели да удържат и внасят авансов данък в същия размер.

Облекчаване на механизма за определяне на годишния данък

От началото на 2012 г. влиза в сила ново правило, съгласно което данъчното задължение се закръглява към всеки кръгъл лев. Целта е да се намалят разходите на данкоплатците и приходната администрация за обслужване на минимални суми за внасяне или възстановяване.

ПРОМЕНИ В ЗАКОНА ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ ("ЗДДС")

[\(начало\)](#)

Измененията и допълненията в ЗДДС са направени с цел хармонизиране на българското данъчно законодателство с изискванията на Директива 2006/112/ЕО, и с практиката на Съда на ЕС.

Промени, свързани с данъчната основа - отпада ограничението при определяне на ДДС за доставки на УПИ и нови сгради и се ограничава регулацията на сделките между свързани лица

Считано от 1 януари 2012 г., отпада изискването данъчната основа на доставката на урегулирани поземлени имоти и нови сгради да не е по-ниска от данъчната основа при придобиването им, съответно тяхната себестойност. Нормата на чл. 27, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗДДС е отменена поради противоречието ѝ с разпоредбата на чл. 73 от Директива 2006/112/ЕО („Директивата“), съгласно която данъчната основа „включва всичко, което представлява насрещна престация [...], включително субсидии, пряко свързани с цената на доставката“.

В сила от началото на 2012 г. са и промени, свързани с определянето на данъчната основа при доставки между свързани лица. По същество промените се изразяват в ограничаване на случаите, при които данъчната основа на доставките между свързани лица е пазарната цена, съобразно хипотезите, предвидени в чл. 80 от

annual returns) as of January 1, 2012, rental income accrued/paid by enterprises and self-employed persons shall be subject to final tax of 10% payable by the tenant. Such change in practice replaces the former withholding obligation of these tenants for advance tax at same rate.

Facilitating of the mechanism for determination of annual tax

A new rule enters into force as of the beginning of 2012, providing for that the tax liability shall be rounded to each round Bulgarian lev. The purpose of such rule is decrease of the expenditures of both tax payers and the revenue administration related to service of minimal amounts for payment or reimbursement.

AMENDMENTS IN THE LAW ON VALUE ADDED TAX ("LVAT")

[\(top\)](#)

The amendments and supplementations to the LVAT are intended to harmonize the Bulgarian tax legislation with the requirements of Council Directive 2006/112/EC and the ECJ case law.

Changes related to the tax base - no limitation for VAT charge upon supplies of Regulated Land Plots and New Buildings and narrowed regulation of related parties supplies

The requirement, pursuant to which the tax base of supply of regulated land plots and new buildings shall be not less than the tax base upon their acquisition, accordingly their prime cost, is removed as of January 1, 2012. The provision of Art. 27, Par. 1, item 2 and item 3 of LVAT has been revoked due to its inconsistency with the provision of Art. 73 of Council Directive 2006/112/EC (the "Directive"), pursuant to which the tax base "shall include everything which constitutes consideration [...], including subsidies directly linked to the price of the supply".

Amendments, related to the determination of the tax base of supplies performed between related parties, have been also effectuated as of the beginning of 2012. In their essence, the amendments aim at limiting the scope of the cases in which the tax base of the supplies performed between related parties is the market price, according to the hypotheses set forth in Art. 80 of the

Директивата.

Учредяване или прехвърляне на право на строеж без ДДС остава възможно в много по-къс период

С последните изменения в ЗДДС значително се скъсява периода, в който учредяването или прехвърлянето на право на строеж се счита за освободена доставка. Съгласно предишната редакция на ЗДДС, такава доставка се считаше за освободена до завършването на сградата в груб строеж, т.е. до този момент правото на строеж можеше да се прехвърля, без за доставчика да е налице задължение за начисляване на ДДС. След посочените изменения, в сила от началото на януари 2012 г., периодът, в който учредяването/прехвърлянето на право на строеж се третира като освободена доставка е *до издаването на разрешение за строеж на сградата*.

Промени свързани с туристическите услуги

Считано от 1 януари 2012 г., намалената ставка от 9 % ще се прилага при настаняване, предоставяно в хотели и подобни заведения, включително предоставянето на ваканционно настаняване и отдаване под наем на места за площадки за къмпинг или каравани, а не при настаняване от хотелиер (както беше по отменената редакция), с което се ограничава прилагането на намалената ставка.

С цел постигане на съответствие с европейското законодателство, е променена и разпоредбата на чл. 136 от ЗДДС, определяща обхвата на специалния режим на облагане на туристическа услуга. Доставките, при които получател е друг туроператор или туристически агент са изключени от приложното поле на режима на маржа. С измененията на Глава XVI се въвежда и ново понятие „пътуващо лице“ (вместо турист), дефинирано в параграф 1, т. 37а от ДП на ЗДДС като „получател на обща туристическа услуга, която не е придобита с цел последваща продажба“.

ПРОМЕНИ В ЗАКОНА ЗА АКЦИЗИТЕ И ДАНЪЧНИТЕ СКЛАДОВЕ (“ЗАДС”)

[\(начало\)](#)

Измененията и допълненията в закона, които влизат в сила от 1 януари 2012 г, засягат основно увеличението на някои акцизни ставки. С измененията са въведени и изискванията на Решение за изпълнение № 2011/ 545/ ЕС на

Directive.

Establishment or transfer of limited right-in-rem to construct remain VAT-free for a shorter period.

The last amendments of LVAT have significantly shortened the period in which the establishment or transfer of limited right-in-rem to construct is considered a VAT exempt supply. Pursuant to the former wording of LVAT, such supply qualified as VAT exempt until the rough construction phase of the building is reached, i.e. until that moment the right to construct could have been transferred without obligation for the supplier to charge VAT on such supply. Following the said amendments, effective as of the beginning of January 2012, the period in which the establishment/transfer of right to construct qualify as VAT exempt supply is until *the issuance of a construction permit*.

Amendments related to tourist services

As of January 1, 2012 the reduced rate of 9 % shall be applied in cases of accommodation provided in hotels and similar establishments, including holiday accommodation and letting of places for camping and caravan sites, rather than in cases of accommodation provided by hotel-keepers (as indicated the former provision), which limits the scope of application of the reduced rate.

In order to comply with European legislation the provision of Art. 136 of LVAT defining the scope of the special regime of taxation of tourist services has been changed as well. Supplies the recipient of which is another tour operator or tourist agent are excluded from the scope of the margin scheme. The amendments to Chapter XVI introduce a new term "traveling person" (instead of former tourist), defined in paragraph 1, item 37a of the SP of LVAT as a "recipient of general tourist service that has not been acquired for the purpose of subsequent sale."

AMENDMENTS IN THE LAW ON EXCISE DUTIES AND TAX WAREHOUSES („LEDTW”)

[\(top\)](#)

The amendments and supplements to the law that enter into force on 1 January 2012 primarily concern the increase of some excise duties. The amendments have also introduced the requirements of Commission Implementing Decision № 2011/ 545/ EU on the

Комисията относно прилагане на разпоредбите на Директива № 2008/ 118/ ЕО за продукти с код КН 3811. Други съществени промени са изложени по-долу.

Увеличение на акцизни ставки

От 1 януари 2012 г. акцизните ставки върху газьол (с кодове по КН от 2710 19 41 до 2710 19 49) и керосин (с кодове от КН 2710 19 21 и 2710 19 25), предназначени за моторни горива, се увеличават от 615 лв. на 630 лв. за 1 000 литра.

В сила от 1 юни 2012 г. ставката за природен газ като моторно гориво (с кодове по КН 2711 11 00 и 2711 21 00) се увеличава от 0 лв. на 0,85 лв. за 1 гигаджаул. Продажбата на природен газ като моторно гориво представлява „освобождение за потребление“. Именно от този момент възниква задължението за заплащане на акциз.

От 1 юни 2012 г. природния газ за отопление ще бъде диференциран за битови и за стопански нужди. Ставката за природен газ за отопление за битови нужди е 0 лв. за 1 гигаджаул. Ставката за природен газ за отопление за стопански нужди е 0,10 лв. за 1 гигаджаул.

Режим на отложено плащане на акциз

Енергийни продукти по следните кодове ще бъдат включени в режима на отложено плащане от 1 юли 2012 г. КН 3811 11; КН 3811 19 00; и 3811 90 00. Възможно е временно да се отложи облагането с акциз на някои енергийни продукти при тяхното производство, въвеждане или внасяне на територията на страната, а именно на антидетонаторни препарати, забавители на окисляването, добавки, предотвратяващи образуването на смоли, средства за подобряване на вискозитета, антикорозионни добавки и други приготвени добавки за минерални масла (включително за бензин) или за други течности, използвани за същите цели както минералните масла).

Акцизна ставка за бира от ЕС

Акцизната ставка за бира, произведена от независими малки пивоварни, от 0,75 лв. за 1 хектолитър на градус Plato ще се прилага и спрямо бира, произведена от независими малки пивоварни, регистрирани на територията на друга държава-членка на ЕС.

application of Directive № 2008/ 118/ EC to products falling within CN code 3811. You can review other important amendments as given below.

Increase of Excise Duty Rates

Effective from 1 January 2012, the excise duties on gas oil (with codes from 2710 19 41 to 2710 19 49) and kerosene (with codes 2710 19 21 and 2710 19 25) used as motor fuels shall increase from BGN 615 to BGN 630 per 1,000 liters.

Effective from 1 June 2012, the excise duty on natural gas used as a motor fuel (codes 2711 11 00 and 2711 21 00) shall increase from BGN 0.00 to BGN 0.85 for 1 gigajoule. The sale of natural gas as a motor fuel shall represent “a release for consumption”, which is the moment giving rise to the obligation to pay an excise duty.

Also effective from 1 June 2012, natural gas used for heating is differentiated for household and industrial purposes. The excise duty on natural gas used for heating for household purposes shall be BGN 0 per 1 gigajoule. The excise duty for natural gas used for heating for industrial purposes shall be BGN 0.10 per gigajoule.

The Regime on Suspension of Excise Duty

Energy products under the codes below shall be included in the regime for suspension of excise duty effective from 1 July 2012: CN 3811 11; 3811 19 00; and 3811 90 00. Accordingly, it will be possible to suspend the application of an excise duty on some energy products at the time of their production, import or introduction on the territory of Bulgaria. These products include anti-knock preparations, oxidation inhibitors, gum inhibitors, viscosity improvers, anti-corrosive preparations and other prepared additives, for mineral oils (including gasoline) or for other liquids used for the same purposes as mineral oils.

Excise duty on beer from the EU

The excise duty on beer, which has been produced by small independent breweries, of BGN 0.75 per 1 hectoliter of Plato degree shall be applied to beer produced by small independent breweries registered on the territory of another Member-State of the EU.

ПРОМЕНИ В ДАНЪЧНО-ОСИГУРИТЕЛНИЯ ПРОЦЕСУАЛЕН КОДЕКС („ДОПК“)

[\(начало\)](#)

Съществено е изменена Глава XXVIIa от ДОПК, която регулира осъществяването на административно сътрудничество между държавите-членки на ЕС, в областта на събиране на вземания от данъци и такси. Новата Директива 2010/24/ЕС на Съвета от 16 март 2010 г. („Директива“) относно взаимната помощ при събиране на вземания, свързани с данъци, такси и други мерки, отменя Директива 2008/55/ЕО. Разпоредбите на новата Директива са съевременно въведени в българското законодателство до 31 декември 2011, чрез последните изменения на ДОПК.

Основни акценти на приетите промени в Глава XXVIIa от ДОПК

Разширен е обхватът на взаимната помощ при събиране на вземания от данъци, лихви и такси, както и на лицата (*всички физически и юридически лица, както и всички форми на правни сдружения (неперсонифицирани дружества, тръстове, фондации и други), установени на територията на ЕС*), по отношение на които ще се извършва взаимната помощ;

Предоставяне на по-широки възможности за събиране и обезпечаване на вземания чрез подаване на искане за взаимна помощ до друга държава-членка, дори средствата за събиране на вземания в запитващата държава да не са напълно изчерпани;

Приемане на единен инструмент за предприемане на изпълнителни мерки в запитаната държава и единен стандартен формуляр за информация, уведомяване, събиране на вземане и обезпечителни мерки - *единният инструмент за предприемане на изпълнителни мерки подлежи на изпълнение, без да е необходим акт за признаване, допълване или заместване;*

Обмен на информация без предварително искане при възстановяване на данъци - *подобен обмен е приложим, като преди възстановяване на данъци (с изключение на данък върху добавената стойност), такси, акцизи или митни сборове на лице, което е установено или пребивава в друга държава членка, компетентният да извърши възстановяването орган може да информира държавата членка, в която лицето е установено или пребивава, относно предстоящото възстановяване;*

AMENDMENTS IN THE TAX AND SOCIAL SECURITY PROCEDURAL CODE (TSSPC)

[\(top\)](#)

Chapter XXVIIa of the TSSPC, which regulates the implementation of administrative cooperation between Member States, in the field of collection of receivables from taxes and duties has been substantially amended. The new Council Directive 2010/24/EU of 16 March 2010 (the "Directive") on mutual assistance for the recovery of claims relating to taxes, duties and other measures repealed Directive 2008/55/EC. The provisions of the new Directive have been timely introduced into the Bulgarian legislation by 31 December 2011, through the recent amendments to the TSSPC.

Highlights of the adopted amendments in Chapter XXVIIa of TSSPC

The scope of mutual assistance upon collection of receivables from taxes, interests and duties as well as of the persons (*all individuals and legal entities, as well as all forms of legal partnerships (associations, trusts, foundations and others) established on the territory of the EU*) towards which the mutual assistance shall be performed has been expanded

Provision of ample opportunities for collection and securing of receivables through filing of request for mutual assistance to another Member State, even though the domestic means of recovery have not yet been fully exhausted;

The adoption of a uniform instrument to be used for enforcement measures in the requested Member State, as well as the adoption of a uniform standard form for information, notification, collection of receivables and measures for securing - *the uniform instrument for initiation of enforcement measures is enforceable without an act for recognition, supplementing or replacement;*

Exchange of information without prior request for refund of taxes - *such exchange is applicable as before refund of taxes (save for in case of refund of VAT), duties, excise duties or customs duties to a person established or residing in another Member State, the competent authority performing the refund may inform the Member State in which the said person is established or residing for the impending refund;*

При въвеждането на Директивата в ДОПК законодателят е избрал подход, съгласно който разпоредбите ѝ са въведени съобразно правомощията и задълженията на националните компетентни органи в зависимост от това дали имат качеството на запитван или запитващ орган. Целта е правилата на взаимна помощ да бъдат ясно и недвусмислено дефинирани за правоприлагащите органи, както и да се елиминира риска да се въведат задължения за компетентни органи от други държави-членки с разпоредби на българското законодателство.

Upon implementation of the Directive in TSSPC, the legislator has chosen an approach, pursuant to which its provisions are implemented according to the powers and duties of national competent authorities, depending on whether they have the quality of a requested or requesting authority. The purpose therefore is that the mutual assistance rules are clearly and unambiguously defined for the law enforcement authorities, as well as to eliminate the risk of introducing obligations for competent authorities of other Member States with provisions of the Bulgarian legislation.



NOTE: This memorandum 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 above mentioned sources and necessarily omits a great deal of 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 BOULEVARD
SOFIA 1000, BULGARIA
<http://www.dgkv.com>
Phone: (+359 2) 932 1100
Fax: (+359 2) 980 3586
e-mail: dgkv@dgkv.com