



✧ ДДС Акценти

Изискванията на европейското законодателство относно режима за съкратено обслужване на едно гише (MOSS) най-сетне са въведени от 1 януари 2015 г. по отношение на мястото на изпълнение на доставките на далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно излъчване и услуги, извършвани по електронен път, които ще се облагат в държавата - членка, където данъчно незадълженото лице краен потребител е установен. Доставчиците на тези услуги ще могат да се възползват от един от двата незадължителни регистрационни режима, в зависимост от мястото си на установяване - в ЕС или извън него, целящи улесняване на изпълнението на задълженията за деклариране и внасяне на ДДС върху изброените услуги и избягване на необходимостта от ДДС регистрация във всяка държава-членка на потребление. [\[прочети повече\]](#)

✧ Focus on VAT

The MOSS ("Mini-One-Stop-Shop") regime requirements of the EU law have been finally implemented as of 1 January 2015 as to the place of supply for telecommunications, broadcasting and electronically supplied services to be taxed in the Member State, where the non-taxable end user is established. Suppliers of those services could benefit from one of the two new optional registration regimes, as per their place of establishment within the EU or outside of the EU, aiming at facilitation of declaring and payment of VAT for those services and avoiding the necessity for VAT registration in each Member State of consumption. [\[read more\]](#)

✧ Доходи, освободени от данък при източника

Във връзка с изтичането на договорения преходен период се освобождават изцяло от облагане с данък при източника доходите от лихви, авторски и лицензионни възнаграждения, плащани от местно юридическо лице в полза на свързано юридическо лице от друга държава-членка от 2015 в съответствие с Директивата относно лихвите и авторските и лицензионни възнаграждения (Директива 2003/49/ЕО).

✧ Income Free from WHT

Following expiry of the agreed transitional period, interest and royalty income payable by a Bulgarian tax resident entity to an associated company from another Member State shall enjoy full exemption from Bulgarian withholding tax in 2015 onwards in compliance with the Interest and Royalty Directive (Directive 2003/49/EC).

От 1 януари 2015 г. се въвежда освобождаване от данък при източника и за (а) доходите от лихви на чуждестранни юридически лица по заем, по който не се издават облигации и по който държавата или общините са заемополучател, и за (б) доходите от лихви по облигации или други дългови ценни книжа, издадени от държавата и общините и допуснати до търговия на регулиран пазар в страната или в държава – членка на ЕС, или страна по Споразумението за ЕИП.

Въведени са и промени в корпоративното подоходно облагане свързани с Регламент (ЕС) № 1407/ 2013 за минимална помощ (de minimis) и европейските политики за държавна помощ под формата на данъчни облекчения. [\[прочети повече\]](#)

As of 1 January 2015 full tax exemption has been granted also for (i) interest income of foreign corporate lenders under a loan extended to the State or the municipalities, on which no bonds will be issued, as well as for (ii) interest income of foreign corporate investors from bonds or other debt securities, issued by the State or the municipalities and traded on a regulated market in Bulgaria or other Member State of the EU or party to the EEA Agreement.

Other amendments in the corporate tax law refer to the national measures related to Commission Regulation (EU) № 1407/ 2013 on de minimis aid and European policies on state aid in the form of tax relief. [\[read more\]](#)

❖ Доходи на чуждестранни физически лица без данък

От 1 януари 2015 г. се освобождават от данък при източника доходите от лихви и на чуждестранни физически лица (когато не са реализирани чрез определена база в страната), по облигации или други дългови ценни книжа, издадени от държавата или общините и допуснати до търговия на регулиран пазар в страната или в държава – членка на ЕС, или страна по Споразумението за ЕИП.

❖ Income of Non-resident Individuals Free from Tax

As of 1 January 2015 exemption from withholding tax for interest income also of foreign individuals (when not related to a fixed base in Bulgaria) from bonds or other debt securities, issued by the State or the municipalities and traded on a regulated market in Bulgaria or other Member State of the EU or a party to the European Economic Area Agreement, has been introduced.

❖ Увеличаване на акцизни ставки и други промени

Измененията и допълненията в акцизното законодателство са разнопосочни, като от част от тях са свързани с увеличаване на някои акцизни ставки (за цигари в сила от 1.01.2016 г.); а други – с отстраняване на несъответствия на българското акцизно законодателство с европейското законодателство.

Прецизиране на отделни законови разпоредби е направено с цел улесняване тълкуването и прилагането им, като

❖ Excise Duty Rates Increase and Other Changes

The amendments to the excise duty law are various, as part of them purport to increase certain excise duty rates (for cigarettes as of 1.01.2016); while other - to eliminate discrepancies between the Bulgarian and EU legislation on excise duties.

Further clarification of certain provisions has been done for facilitating their interpretation,

например:

- изменение на определението за „частни развлекателни полети и плаване“;
- ново определение за „вложител“ в данъчен склад;
- нова забрана за ползване на тежки горива и маркирани газол и керосин не по предназначение.

and implementation, such as:

- the change in the definition for “private entertainment flights and sailing”;
- a new definition for “depositor” in a tax warehouse;
- a new ban on the wrongful use of heavy oils and marked gasoil and kerosene that is not in accordance with their purported use.

✧ Промени в Данъчно-осигурителен процесуален кодекс

Промените в данъчно-осигурителното законодателство са във връзка с въвеждане на мерки за осигуряване на прозрачност на данъчно-осигурителната информация при прилагане на режима по минималните (*de minimis*) и държавните помощи, и предоставяне на възможност за подаване на документи по електронен път в Националната агенция за приходите чрез персонален идентификационен код. [\[прочети повече\]](#)

✧ Amendments in the Tax and Social Security Procedure Code

The amendments to the TSSPC are related to the introduction of safeguarding measures protecting the transparency in the tax and social security information in the course of applying the mechanism for the *de minimis* aid and state aid, and also making available the option to submit electronic documents to the National Revenue Agency by using a personal identification number. [\[read more\]](#)

ПРОМЕНИ В ЗАКОНА ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ

[\(начало\)](#)

□ Специални режими за деклариране и внасяне на ДДС при далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно излъчване и услуги, извършвани по електронен път

От 1 януари 2015 г., тези услуги ще се облагат с ДДС в страната-членка по потребление, в която е установен клиентът, независимо дали са предоставяни от доставчик установен в ЕС (за които режимът е нов), или извън ЕС (за доставчици само на електронни услуги този ред се прилагаше и досега).

С цел да се избегне необходимостта от задължителна ДДС регистрация във всяка държава-членка, в която тези услуги се предоставят, промените въвеждат два нови регистрационни режима, които дават възможност на доставчиците на тези услуги да се регистрират по реда на MOSS в една държава-членка (държава по идентификация), чрез която да изпълняват задълженията си за деклариране и внасяне на ДДС по отношение на тези услуги, предоставяни и в другите държави-членки. Режимите представляват улеснение за доставчиците на такъв вид услуги и ще спомогнат за намаляване на административната тежест.

„Режим в Съюза“ е приложим за доставчици на далекосъобщителни услуги, радио- и телевизионно излъчване и услуги, извършвани по електронен път на крайни потребители от друга държава-членка, които доставчици са установени по седалище и адрес на управление в страната или, когато не са установени по седалище и адрес на управление на територията на ЕС, са установени по постоянен обект в страната.

AMENDMENTS IN THE LAW ON VALUE ADDED TAX

[\(top\)](#)

□ *Special regimes for declaring and payment of VAT for telecommunications, broadcasting and electronically supplied services*

Starting as of 1 January 2015 those services shall be subject to VAT in the Member State of consumption where the customer is established, regardless of whether supplied by a EU-based supplier (for which the regime starts to apply) or a supplier based outside the EU (for suppliers of electronically supplied services only the regime was already available).

Aiming at avoiding the necessity of mandatory VAT registration in each Member State of consumption, the amendments introduce two new registration regimes, which will enable the suppliers of said services to register under the MOSS regime in one Member State (Member State of identification), where they can submit VAT returns and pay their VAT obligations in relation to said services provided in all other Member States. The regimes facilitate the suppliers of this type of services and will contribute to decreasing the related administrative burden.

“Union Scheme” is applicable to suppliers of telecommunications, broadcasting and electronically supplied services to end users from another Member States, when the suppliers have their seat and registered address in Bulgaria, or if not established on the territory of EU have a fixed establishment in Bulgaria.

„Режим извън Съюза“ е приложим за доставчици на далекосъобщителни услуги, радио- и телевизионно излъчване и услуги, извършвани по електронен път на крайни потребители данъчно незадължени лица установени в държава-членка, включително в България, и които доставчици не са установени на територията на Европейския съюз и не са регистрирани и нямат задължение да се регистрират за целите на ДДС в ЕС. Регистрираните по този ред лица ще имат ДДС идентификационен номер, съдържащ знака EU.

Предвидена е и задължителна регистрация за доставчици на такива услуги с клиенти в страната, когато не са установени в страната и не са избрали да се регистрират за прилагане на специалния MOSS режим.

□ *Обхват на доставките в системата на „мини-едно-гише“ и място на изпълнение*

За далекосъобщителните услуги, услугите за радио- и телевизионно излъчване и услугите, извършвани по електронен път, които се предоставят от лице, регистрирано в „режим в Съюза“ с място на изпълнение на територията на страната, се прилагат общите правила на ЗДДС. Когато регистрирано в „режим в Съюза“ предоставя тези услуги в друга държава-членка, в която има постоянен обект независимо дали доставките са извършени от този обект, за тези доставки лицето прилага законодателството на държавата членка, в която е установен постоянният му обект.

Промените не засягат услуги предоставяни на данъчно задължени лица (B2B), които ще продължат да бъдат облагани в държавата – членка, където бизнес клиентът е установен.

Определенията за „Услуги, извършвани по електронен път“ и „Електронни съобщителни услуги“ (след изменението определяни като „Далекосъобщителни услуги“) се прецизират

“Non-Union Scheme” is applicable to suppliers of telecommunications, broadcasting and electronically supplied services to end users non-taxable persons based in a Member State, including in Bulgaria, when the suppliers are not established on the territory of the European Union and are not registered or otherwise required to be identified for VAT purposes in the EU. Those registered under such regime will have the prefix EU in their VAT ID number.

Obligatory registration for non-resident suppliers of such services has been introduced, when their customers are based in the country and they have not opted to register and apply the special MOSS regime.

□ *Scope of supplies in the MOSS system and place of supply*

For telecommunications, broadcasting and electronically supplied services supplied by a person registered under the “Union Scheme” with place of supply on Bulgarian territory the general rules of LVAT will apply. When a person registered under “Union Scheme” supply those services in another Member State in which has a fixed establishment, notwithstanding whether those supplies are delivered through that fixed establishment or not, for such supplies the applicable rules of the country where the fixed establishment is located will apply.

The amendments do not affect the B2B services of those sectors, which will continue to be taxable at the place where the business customer is established.

The definitions of “Electronically Supplied Services” and “Electronic Communications Services” (already defined as “Telecommunications Services”) have been fine-

с изрично изброен кръг от услуги. Например „предоставяне на рекламно място, включително рекламни банери на интернет пространство/интернет страница“, „диалогови новини, информация за трафика и времето“, „използване на машини за търсене и интернет директории“ и други са изрично посочени като услуги, извършвани по електронен път. Въведено е и определение за „Услуги за радио- и телевизионно излъчване“.

Доколкото мястото на изпълнение на далекосъобщителните услуги, услугите за радио-и телевизионно излъчване и услугите извършвани по електронен път на крайни клиенти, е мястото където крайният клиент е установен, има постоянен адрес или обичайно местопребиваване, приложимата данъчна ставка е ставката в държавата на потребление. В зависимост от това, услугата може да се окаже по-скъпа за клиентите от държава-членка с по-висока ДДС ставка, което може да доведе до промени в ценообразуването на услугата.

□ Някои задължения на доставчиците регистрирани по MOSS режимите

Доставчик, регистриран по MOSS режим в България, има задължение да подава до българските органи по приходите тримесечна справка-декларация за предоставените от него услуги на клиенти от други държави-членки, като прилага данъчната ставка в съответната държава на потребление. Срокът за подаване е до 20-о число на месеца следващ съответното календарно тримесечие. В същия срок доставчикът е длъжен да внесе и дължимия ДДС за съответния данъчен период в Евро. Справка-декларация се подава и в случаите, когато не са предоставяни услуги през данъчния период. Справката се подава посредством специално създадено за целта веб-базирано приложение на страницата на Национална агенция за приходите.

tuned by listing explicitly specified scope of services. Thus, for example “the provision of advertising space including banner ads on a website/web page”, “online news, traffic information and weather reports”, “use of search engines and Internet directories” etc. are clearly indicated as electronically supplied services. A definition for “Broadcasting Services” has been also introduced.

Given that the place of supply of telecommunications, broadcasting and electronically supplied services to end consumers is where end consumer is established, has its permanent address or usually resides, the applicable tax rate is the one in the Member State of consumption. Depending on this, the service might result as more expensive to end customers from Member-State with higher VAT rate, which might affect the price-formation of the service.

□ Some obligations of suppliers registered for the MOSS regimes

A supplier registered in MOSS regime in Bulgaria will have to file a quarterly VAT return with the Bulgarian tax authorities for the services supplied to consumers from other Member States, applying the tax rate of the Member State of consumption. Deadline for filing is 20th day of the month following end of said respective calendar quarter. Same is the deadline for payment of the VAT due for respective tax period in Euro. The special VAT return should be filed even if no supplies were made during the tax period. The VAT return should be filed through specially designed web based application on the web page of the Bulgarian National Revenue Agency.

До момента воденето на електронен регистър на извършените доставки беше задължително само за услуги, извършвани по електронен път от доставчици, които не са установени на територията на държава-членка. От 1 януари 2015 г. воденето на регистър на доставките на крайни клиенти на далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно излъчване и услуги, извършвани по електронен път е задължително за доставчици регистрирани в MOSS режим. Така вече и доставчиците на далекосъобщителни услуги и услуги за радио- и телевизионно излъчване също ще трябва да водят регистър за доставките на тези услуги. Новост по отношение на информацията, подлежаща на въвеждане в регистъра е изискването, доставчиците да посочват информация, която да позволи определяне на мястото, където е установен клиентът или където е постоянния му адрес или обичайно местопребиваване. Това ще позволи правилното определяне на приложимата ставка на данъка.

Until now keeping of electronic register for supplies was only mandatory for electronically supplied services made by suppliers not established on the territory of a Member State. As of 1 January 2015 keeping of register for supplies of telecommunications, broadcasting and electronically supplied services is mandatory for suppliers registered in MOSS regime. Thus, suppliers of telecommunications and broadcasting services will also be obliged to keep register for supplies of those services. There are new requirement regarding the information subject to registration in the register as well – the suppliers will have to enter information allowing the customer's place of establishment or its permanent address or where he/she usually resides. This will allow a correct determination of the applicable tax rate.

ПРОМЕНИ В ЗАКОНА ЗА
КОРПОРАТИВНОТО ПОДОХОДНО
ОБЛАГАНЕ

[\[начало\]](#)

AMENDMENTS IN THE LAW ON
CORPORATE INCOME TAXATION

[\(top\)](#)

□ Освобождават се от облагане доходите от лихви, авторски и лицензионни възнаграждения в полза на свързани лица от държави-членки

След като на 31 декември 2014 г. изтече преходният период по Директива 2003/49/ЕО на Съвета относно общата система на данъчно облагане на плащания на лихви и роялти между свързани дружества от различни държави – членки на ЕС, договорен като дерогация в Договора за присъединяване на Република България и Румъния към Европейския съюз, се въвежда пълно освобождаване от данък за такива плащания от местно юридическо лице на свързано чуждестранно юридическо лице от държава-членка. За да бъдат счестени за свързани лица, е необходимо да бъдат изпълнени определени условия, сред които и минимално участие в капитала от 25% за период от минимум 2 години.

Измененията изрично посочват и случаите на доходи, при които освобождаването от облагане с данък при източника не може да бъде прилагано, като например: когато доходите са от сделки, чийто основен мотив е отклонение от данъчно облагане, доходи които представляват разпределение на печалбата, доходи от вземания за дълг, които дават право на кредитора да замени своето право на лихва с право на участие в печалбите на длъжника и други.

Освобождават се от данък при източника и (а) доходите от лихви на чуждестранни юридически лица по заем, по който не се издават облигации и по който държавата или общините са заемополучател и (б) доходите от лихви по облигации или други дългови ценни книжа, издадени от държавата и общините и

□ *Interest and royalty payments in favour of associated company exempt from taxation*

Following the expiry on 31 December 2014 of the transitional period under Directive 2003/49/EC on a common system of taxation applicable to interest and royalty payments made between associated companies of different Member States expired, as was agreed in the form of a derogation under the Treaty of Accession to European Union of Bulgaria and Romania, full exemption from withholding taxation of such payments has been introduced when paid by a resident company to the benefit of an associated foreign company from a Member State. Companies would be associated, based on certain qualifying criteria, which among others refer to a minimum shareholding of 25% and a holding period of minimum 2 years.

The amendments also carve-out the cases, for which the exemption from withholding tax will not be available, such as when the income originates from transactions having as a basic motive tax evasion, income representing profit distribution, income from debt receivables, giving the right to the creditor to exchange interest into participation in the debtor's profits, etc.

Tax exemption has been introduced also for (i) interest income of foreign corporate lenders under a loan extended to the State or the municipalities, on which no bonds will be issued, as well as for (ii) interest income of foreign corporate investors from bonds or other debt securities, issued by the State or the

допуснати до търговия на регулиран пазар в страната или в държава – членка на ЕС, или страна по Споразумението за ЕИП.

□ *Промени свързани с минимална или държавна помощ под формата на данъчни облекчения*

От 1 януари 2014 г. и 1 юли 2014 г. в Европейския съюз са в сила нови правила за минимална (de minimis) и държавна помощ, въведени със следните актове:

- Регламент (ЕС) №1407/2013 на Комисията от 18 февруари 2013 г., в сила от 1 януари 2014;
- Насоки за регионалната помощ за периода 2014 г.-2020 г., в сила от 1 юли 2014 г.;
- Карта на националната регионална държавна помощ 2014 г. – 2020 г., приложима от 1 юли 2014 г.; и
- Насоки на ЕС за държавната помощ в секторите на селското и горското стопанство и в селските райони за периода 2014 г. – 2020 г., в сила от 1 юли 2014 г.

Съответни изменения в глава XXII от ЗКПО, относно преотстъпване и освобождаване от корпоративен данък, са предвидени с цел съобразяване на българските правила за предоставяне на данъчни облекчения с новите европейски условия за минимална (de minimis) и държавна помощ.

С промените се въвежда и понятието „едно и също предприятие“, по смисъла на чл. 2 от Регламент (ЕС) № 1407/2013, което е близко до определението за „свързани лица“. Праговете от 200 000 евро (или 100 000 евро за автомобилни товарни превозвачи), за да бъде налице данъчно облекчение, представляващо минимална помощ, вече ще включват сумата на получените минимални помощи през последните три години, включително текущата, от всички лица, които са “едно и също предприятие”.

municipalities and traded on a regulated market in Bulgaria or other Member State of the EU or party to the EEA Agreement.

□ *Amendments related to de minimis aid and state aid in the form of tax reliefs*

As of 1 January 2014 and as of 1 July 2014 new European rules have entered into force and effect for de minimis and state aid, introduced with the following legislation:

- Commission Regulation (EU) № 1407/2013 of 18 December 2013, in force as of 1 January 2014;
- Guidelines on Regional State Aid for the period of 2014 to 2020, in force as of 1 July 2014;
- Regional State Aid Map 2014-2020, applicable as of 1 July 2014; and
- EU Guidelines for the State Aid in Agriculture, Forestry and Rural areas for the period of 2014 to 2020, in force as of 1 July 2014.

Chapter XXII of the LCIT on corporate tax deferral and exemptions has been amended accordingly with the objective of alignment between the Bulgarian rules for granting tax relief and the said new EU conditions for de minimis and state aid.

The amendments also introduce the concept of “single undertaking”, in line with the meaning ascribed by Art. 2 of Regulation (EU) No. 1407/2013, which is similar to the definition for “associated parties”. The thresholds of EUR 200,000 (or EUR 100,000 for road freight transport), for tax relief for the de minimis aid to be made available, will also include the sum of the de minimis aid received by all entities being “single undertaking” during the last three years, including the current year.

ПРОМЕНИ В ДАНЪЧНО-
ОСИГУРИТЕЛНИЯ ПРОЦЕСУАЛЕН
КОДЕКС

[\[начало\]](#)

AMENDMENTS IN THE TAX AND SOCIAL
SECURITY PROCEDURE CODE

[\[top\]](#)

□ *Мерки по осигуряване на прозрачност*

В областта на държавната и минимална (*de minimis*) помощ се залага на осигуряване на по-голяма прозрачност. С промените се предвижда някои от разпоредбите за опазване на данъчно-осигурителната информация в случаите на получаване на държавна и минимална помощ (*de minimis*) да не се прилагат.

□ *Подаване на документи по електронен път*

С измененията, в сила от 1 януари 2015 г., подаването на данни, декларации и документи по електронен път вече ще бъде възможно и с издаден от Националната агенция за приходите персонален идентификационен код (в допълнение към вече съществуващата възможност за електронен подпис). Условиата и редът по който ще става това, ще бъдат определени със заповед на изпълнителния директор на агенцията.

□ *Measures on Transparency*

The increase of the transparency in the realm of state and *de minimis* aid is further pursued. The amendments foresee the non-applicability of certain provisions for protection of tax and social security information in cases where state or *de minimis* aid has been received.

□ *Electronic Submission of Documents*

Pursuant to the amendments, effective as of 1 January 2015, the filings (submissions) of data, declarations and documents electronically will be accessible via personal identification code issued by the National Revenue Agency (in addition to the already available option for use of electronic signature). The applicable terms and procedure will be further specified through an order to be issued by the executive director of the agency.



NOTE: This newsletter has been prepared by DJINGOV, GOUGINSKI, KYUTCHUKOV & VELICHKOV for informational purposes only and does not constitute legal advice. 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.