

Important Change of VAT Rates in Bulgaria

1. Cut down of VAT Rate for new group of supplies

The only reduced VAT rate in Bulgaria of 9%, applicable so far for hotel and the like accommodation, has been extended to apply to restaurant and catering services (save for restaurant and catering services, which constitute supply of beer, wine and spirit beverages), as well as to books and baby products. The reduced 9% VAT rate for these supplies will come into effect starting from 1 July 2020 and will remain in force until 31 December 2021.

Change in VAT rates in Bulgaria is not alone in the EU. Austria also announced reduction of VAT to 5% for restaurant services. In a decision made on 12 June 2020, Germany has also changed its VAT rates – starting from 1st of July 2020 and in effect until 31 December 2020, its standard rate is to be reduced from 19% to 16% and its discounted rate is to be reduced from 7% to 5%. Catering food services was reclassified to be subject to the reduced VAT rate effective from 1 July 2020 until 1 July 2021. Take-away and delivered food are already liable to reduced VAT rate. A reduction of the VAT rate to 10% (from 15%) for accommodation services, entrance fees for cultural and sports events, and sports centres (including ski lift passes), saunas, and other similar facilities is pending in Czech Republic.

2. The context

The surprising move of the government to facilitate the request of the representatives of the restaurant businesses has been made towards the end of the COVID -19 pandemic lockdown period, when closed restaurants and cafes were allowed to reopen with seats in the open. It has been marketed as a due gesture to this part of the business, which has been closed due to the pandemic and have suffered

Важни промени при ДДС ставките в България

1. Намаляване на ДДС ставката за нови групи доставки

Единствената намалена ДДС ставка в България от 9%, която до момента се прилагаше само за хотелско и подобно настаняване, ще се прилага и за ресторантьорски и кетъринг услуги (с изключение на ресторантьорски и кетъринг услуги, които се състоят в доставка на бира, вино и спиртни напитки), както и за книги, и бебешки продукти. Намалената ДДС ставка от 9% за тези доставки ще влезе в сила от 1 юли 2020 г. и ще бъде приложима до 31 декември 2021.

Промяната в ДДС ставките в България не е единствената в ЕС. Австрия също е обявила намаление на ДДС ставката си за ресторантьорски услуги. С решение от 12 юни 2020 Германия също промени ДДС ставките си – в сила от 1 юли 2020 до 31 декември 2020, нейната стандартна ставка от 19% е намалена на 16%, а намалената ставка е намалена от 7% на 5%. Кетъринг услугите за храни бяха също рекласифицирани да бъдат предмет на намалената ДДС ставка в сила от 1 юли 2020 до 1 юли 2021. Храната за вкъщи и доставките на храна са вече предмет на намалената данъчна ставка. Намаление на ДДС ставката на 10% (от 15%) за услуги по настаняване, входни такси културни и спортни събития и спортни центрове (включително за пропуски за ски лифтове), сауни и други подобни съоръжения се обсъжда в Чешката република.

2. Контекстът

Изненадващото действие на правителството да приеме искането на представителите на ресторантьорския бизнес бе предприето към края на периода на ограниченията във връзка с пандемията от COVID-19, когато на затворените ресторанти и кафенета бе разрешено да отворят с места на открито. Това бе представено като дължим жест към тази

significantly from the unfold of the events. According to the motives of the amending bill, the reduced 9% VAT rate was made applicable to restaurant and catering services aiming to facilitate “the even faster recovery of the sector from the consequences of the COVID-19 pandemic and protection of the Bulgarian production”. However, despite the public expectation, this change is not expected to lead to any drop down of prices in restaurants and remains unclear how such measure will result in protection of the Bulgarian production.

With the same amending bill, the minimum thresholds for social security for different categories of employees in the hotel and restaurant sector were increased. Such measure is aimed at combating “grey economy” and to increase state revenue from social security contributions. In contrast to the temporary nature of the reduced VAT rate however, increased thresholds are not limited in time and are expected to remain in effect also after the reduced VAT rate ceases to apply, thus trying to procure for increased revenue from social and health security contributions from this sector in the future.

3. Experiment for a limited period of time

As noted, application of the reduced VAT rate of 9% to restaurant and catering services (save for restaurant and catering services of beer, wine and spirit beverages), as well as to books, baby food, baby diapers and similar baby hygiene products comes into effect starting from 1 July 2020 and to remain in effect until 31 December 2021. This is seen more or less as an experiment, whether such measure will lead to drastically lower revenues into the fisc. This legislative amendment has been strongly opposed by the finance ministry head and his team and there have been even threats that it could lead to change in the corporate income tax rate to make

част от бизнеса, която бе затворена заради пандемията и която значително пострада от развитието на събитията. Според мотивите на закона за изменение, приложението на намалената 9% ДДС ставка към ресторантьорските и кетъринг услуги е „с цел още по-бързото възстановяване на сектора от последиците от пандемията на вируса на COVID-19 и защита на българското производство”. Въпреки общественото очакване обаче, не се предвижда тази промяна да доведе до намаляване на цените в ресторантите и остава неясно как такава мярка ще има за резултат защита на българското производство.

Със същия закон за изменение се увеличават и минималните осигурителни прагове за различни категории работници в хотелския и ресторантьорския сектор. Тази мярка цели борба със „сивата икономика“ и увеличение на приходите за държавата от осигурителни вноски. За разлика от временния характер на намаляването на ДДС ставката обаче, увеличените прагове не са лимитирани във времето и се очаква да останат в сила също и след като намалената ДДС ставка престане да се прилага, като по този начин се прави опит да се осигурят повишени приходи от социални и здравни осигурителни вноски от този сектор в бъдеще.

3. Експеримент за лимитиран период от време

Както бе отбелязано, прилагането на намалената ДДС ставка към ресторантьорските и кетъринг услуги (с изключение на ресторантьорски и кетъринг услуги на бира, вино и спиртни напитки), както и по отношение на книги, храни, подходящи за бебета, бебешки пелени и подобни бебешки продукти ще влезе в сила от 1 юли 2020 и ще остане приложима до 31 декември 2021. Малко или много, на това се гледа като експеримент дали такава мярка ще доведе до драстично намаляване на приходите на бюджета. Министърът на финансите и неговият екип опонира на

up for the loss in revenues anticipated. Even though highly unlikely for the 10% flat corporate tax rate to be touched, it remains to be seen how this unexpected and implemented in a rush change would work.

4. Scope of supplies, for which the 9% VAT rate will start to apply

In addition to restaurant and catering services (excluding alcohol) also some additional categories of goods have been covered by the change. Those include supply of hardcover and e-books, as well as supply of baby food, baby diapers and similar baby hygiene products, as listed in a newly adopted appendix to the Bulgarian Value Added Tax Act ("VATA"). Here are more details on the goods subject to the change.

- Restaurant and Catering Services

Restaurant and catering services are specifically defined in VATA.

According to the definition by the law restaurant services are services constituting of supply of cooked or not cooked food and/or beverages for human consumption in the premises of the supplier, as followed by sufficient auxiliary services, which allow their immediate consumption.

On the other hand, catering services are an aggregate of characteristics and actions, where mainly services prevail and where supply of food and/or beverages is one component only. Mainly prevailing services are the same as the restaurant services, but the supply is actually performed outside the premises of the supplier.

такава законодателна промяна, отчитайки заплахата промяната да доведе до изменение в данъчната ставка на корпоративния данък, за да се компенсира очакваната загуба на приходи. Дори и да е много малко вероятно данъчната ставка от 10% на корпоративния данък да бъде променена, остава да видим как тази неочаквана и въведена набързо промяна ще работи.

4. Обхват на доставките, за които ще започне да се прилага ДДС ставката от 9%

В допълнение на ресторантьорските и кетъринг услуги (с изключение на алкохола), някои допълнителни категории от стоки също са обхванати от промяната. Те включват доставка на книги с твърди корици и електронни книги, както и доставка на храни, подходящи за бебета, бебешки пелени и подобни бебешки хигиенни артикули, съгласно новоприето приложение към българския Закон за данък върху добавената стойност („ЗДДС“). Ето и повече детайли за обхванатите от промяната стоки.

- Ресторантьорски и кетъринг услуги]

Ресторантьорските и кетъринг услуги са специално дефинирани в ЗДДС.

Според законното определение ресторантьорски услуги са услугите, които се състоят от доставка в помещенията на доставчика на приготвена или неприготвена храна и/или напитки за човешка консумация, следвани от достатъчно подпомагащи услуги, които позволяват незабавното им консумиране.

От друга страна, кетъринг услуги са съвкупност от характеристики и действия, в които преобладават главно услугите и в които доставката на храна и/или напитки е само един компонент. Преобладаващите главно услуги са същите като ресторантьорските услуги, но доставката е

The following supplies are explicitly listed as *not* qualifying as restaurant or catering services:

- a) ordinary supply of cooked or not cooked food (for example home delivery from restaurants, supermarkets and the like);
- b) supply of cooked food and the supply by restaurants of food for home;
- c) supply constituting of cooking and supply of food and/or beverages without other auxiliary service.

- **Books**

The reduced 9% VAT rate will apply to hard cover books and e-books.

Advertising publications and publications entirely consisting of video or audio musical content remain outside the scope of application of the reduced VAT rate.

This change results from Council Directive (EU) 2018/1713 of 6 November 2018 amending Directive 2006/112/EC which provides for introducing of reduced VAT rate for distribution and sale of fiction, scientific and educational literature taking into account the progress in digital economy through providing possibility for taxation with reduced VAT rate of books notwithstanding whether they are hardcover or electronic ones.

- **Baby Food, Baby Diapers and Similar Baby Hygiene Products**

Specifically, the baby products which will be subject to the reduced VAT rate include:

1. Adapted baby milks and powdered porridge under CN code 1901 10 00;
2. Homogenized vegetable purees in utensils with net weight content of not more than 250 g under CN code 2005 1000 of the EU;

осъществена извън помещенията на доставчика.

Следните изрично изброени доставки *не* се квалифицират като ресторантьорски и кетъринг услуги:

- а) обикновената доставка на приготвена или неприготвена храна (например доставка за вкъщи от ресторанти, супермаркети и други подобни);
- б) доставката на приготвена храна и доставката, състояща се в храна за вкъщи от ресторанти;
- в) доставката, състояща се в приготвяне и доставка на храна и/или напитки без друга подпомагаща услуга.

- **Книги**

Намалената ДДС ставка от 9% ще се прилага към книги с твърди корици и към електронни книги.

Рекламни публикации и публикации изцяло състоящи се от видео или аудио музикално съдържание остават извън обхвата на приложение на намалената ДДС ставка.

Тази промяна е в следствие на Директива на (ЕС) 2018/1713 на Съвета от 6 ноември 2018 г. за изменение на Директива 2006/112/ЕО, която предвижда и въвеждане на намалена ДДС ставка за разпространение и продажба на художествена, научна и учебна литература, като се отчита и напредъка в цифровата икономика чрез даване възможност за облагане с намалена ставка на ДДС на книгите, независимо дали са на хартия или в електронен вариант.

- **Храни, подходящи за бебета, бебешки пелени и подобни бебешки хигиенни артикули**

Конкретно, бебешките продукти, които ще бъдат предмет на намалената ДДС ставка включват:

1. Адаптирани бебешки млека и прахообразни каши, попадащи в код 1901 10 00 по КН на ЕС;
2. Хомогенизирани зеленчукови пюрета в съдове с нетно тегловно съдържание,

3. Homogenized fruit purees in utensils with net weight of not more than 250 g under CN sub position 2007 10 of the EU;

4. Mixed homogenized purees of meat, fishes, vegetables, fruits, nuts in utensils with net weight of not more than 250 g under CN code 2104 20 00 of the EU;

5. Baby diapers under CN code 9619 00 81 of the EU.

5. The public response to the change

Even though for some of the goods, for which the lower VAT rate will start to apply, i.e. books and baby products, the discussions and the good intentions (to encourage also child birth) go back a long time, the move has been widely criticized because it has been rushed, without sufficient exploring its fiscal and economic effects, the impact on scheduled budget and on consumption. Moreover, such change is feared to open demands of other economic sectors to such lower VAT rate, which are also already seen (sports and fitness centres, which also have seen a sharp drop down in visits and income have also requested such special treatment). The fact that this is implemented also as a temporary measure (until end of next year) could also be expected to lead to some form of chaos.

непревишаващо 250 гр., попадащи в код 2005 10 00 по КН на ЕС;

3. Хомогенизирани плодови пюрета в съдове с нетно тегловно съдържание, непревишаващо 250 гр., попадащи в подпозиция 2007 10 по КН на ЕС;

4. Смесени хомогенизирани пюрета от месо, риба, зеленчуци, плодове, ядки в съдове с нетно тегловно съдържание, непревишаващо 250 гр., попадащи в код 2104 20 00 по КН на ЕС;

5. Бебешки пелени, попадащи в код 9619 00 81 по КН на ЕС.

5. Общественият отговор на промяната

Въпреки, че за някои от стоките, за които ще започне да се прилага по-ниската данъчна ставка, в това число книги и бебешки продукти, дискусиите и добрите намерения (да насърчат раждаемостта) са от отдавна, тези действия бяха широко критикувани като прибързани и без достатъчно изследване на фискалните и икономическите ефекти, както и на въздействието върху одобрения бюджет и потреблението. В допълнение са налице и притеснения, че такава промяна може да доведе и до искания от страна на други икономически сектори за прилагане на намалена ДДС ставка, които вече се наблюдават (спортни и фитнес центрове, които също претърпяха остро намаление в посещенията и приходите, също поискаха такава специално третиране). Фактът, че това ще се прилага като временна мярка (до края на следващата година) също се очаква да доведе до известен хаос.

Информацията е представена на 22 юни 2020 г. С оглед динамичната обстановка и развитие, следете за актуализации на нашата интернет страница www.dgkv.com

Екипът на ДГКВ остава на разположение за повече информация.
E: dgkv@dgkv.com
T: +359 2 9321 100

The information in this document was presented on 22 June 2020. In view of the dynamic situation and developments, stay tuned to our website at www.dgkv.com.

The DGKV team remains available for more information.
E: dgkv@dgkv.com
T: +359 2 9321 100