

MARCH 1, 2024

Novelties in the Legislation of the Republic of Bulgaria (Part 2). Amendments to the Tax and Social Security Legislation

TAX NEWSLETTER



**Новости в законодателството на Република
България (част 2).
Промени в данъчно-осигурителното
законодателство**

След като в [предходния материал](#) разгледахме промените в Закона за акцизите и данъчните складове и Закона за счетоводството, обнародвани в Държавен вестник („ДВ“), бр. 105/2023 г., в настоящата статия ще разгледаме накратко и останалите промени в данъчно-осигурителното законодателство от края на 2023 г., обнародвани в бр. 106/2023 г. на ДВ, а именно Закона за данък върху добавената стойност („ЗДДС“), Закона за данъците върху доходите на физическите лица („ЗДДФЛ“) и Закона за местните данъци и такси („ЗМДТ“), както и обнародваните бюджетни закони – съответно в бр. 106/2023 г. на ДВ Закон за държавния бюджет на Република България за 2024 г. („ЗДБРБ“) и в бр. 108/ 023 г. на ДВ Закон за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2024 г. („ЗБДОО“).

I. Промени в Данъчното законодателство

1. Промени в Закона за данък върху добавената стойност

С обнародваните в ЗДДС промени се цели синхронизиране на българското законодателство с европейското такова.

Корекции на ползван данъчен кредит за стока или услуга

С цел постигане на съответствие с изискванията на Директива 2006/112/ЕО във връзка с корекциите на ползван данъчен кредит за стока или услуга, е предвидено изменение в ЗДДС, съгласно което корекции на ползвания данъчен кредит могат да бъдат извършвани при кражба и загуба (в допълнение на досега уредените хипотези - унищожаване, установяване на липси или при бракуване).

Друга промяна в режима на корекциите на ползвания данъчен кредит предвижда, че такива не могат да бъдат извършвани при:

- доказано или потвърдено унищожаване, загуба или липса на стоки в резултат на (i) непреодолима сила, (ii) аварии или катастрофи, за които лицето може да докаже, че не са причинени по негова вина или по вина на лицето, което използва стоките, (iii) естествени фири вследствие на промяна на физико-химичните свойства при съхраняването и транспортирането на стоки,

**Novelties in the Legislation of the Republic of
Bulgaria (Part 2). Amendments to the Tax and
Social Security Legislation**

After discussing in the [previous article](#) the amendments to the Law on Excise Duties and Tax Warehouses and the Law on Accounting promulgated in the State Gazette ("SG") Issue No. 105/2023, in this article we will briefly review the other amendments in the tax and social security legislation from the end of 2023, promulgated in SG Issue No. 106/2023, namely the Law on Value Added Tax ("LVAT"), the Law on Personal Income Tax ("LPIT") and the Law on Local Taxes and Fees ("LLTF"), as well as the promulgated budget laws – respectively in SG Issue No. 106/2023 - the Law on the State Budget of the Republic of Bulgaria for 2024 ("LSBRB") and in SG Issue No. 108/2023 - the Law on the Budget of the State Social Security for 2024 ("LBSSS").

I. Amendments to the Tax Legislation

1. Amendments to the Law on Value Added Tax

The changes promulgated in the LVAT are intended to synchronize the Bulgarian legislation with the European one.

Adjustments to the Used Tax Credit for Goods or Services

In order to comply with the requirements of Directive 2006/112/EC in relation to the adjustments to the used tax credit for goods or services, an amendment to the LVAT has been envisaged, according to which adjustments to the used tax credit can be made in case of theft and loss (in addition to the previously regulated hypotheses - destruction, identification of shortages or scrapping).

Another change in the regime of adjustments to the used tax credit provides that such adjustments may not be made in the case of:

- proven or confirmed destruction, loss or lack of goods as a result of (i) force majeure, (ii) accidents or disasters which the person can prove were not caused by his own fault or the fault of the person using the goods, (iii) natural wastages due to changes in the physical and chemical properties of the goods during storage and transportation, determined within the limits of the natural wastages established in

определени в рамките на установените норми за пределните размери на естествените фирми съгласно нормативен акт или фирмени стандарти и норми; или **(iv)** други събития, различни от изброените по-горе, извън контрола на данъчно задълженото лице, за които лицето може да докаже, че не са причинени по негова вина;

- унищожаване на акцизни стоки под административен контрол по реда на Закона за акцизите и данъчните складове;
- доказано или потвърдено унищожаване, включително изхвърляне на стоки по начин, който води до необратимото им изчезване в резултат на **(i)** технологичен брак в допустимите норми, определени с технологичната документация за съответното производство или дейност, **(ii)** брак поради изтичане срока на годност/трайност, определен съгласно изискванията на нормативен акт или на фирмени стандарти, когато не е налице нормативен акт, и в обичайните за съответната дейност размери, **(iii)** брак на стоки, които са станали обективно неизползваеми за независимата икономическа дейност на данъчно задълженото лице в резултат на тяхната обичайна употреба в независимата икономическа дейност на лицето, **(iv)** брак на дълготрайни активи, когато балансовата им стойност е по-ниска от 10 на сто от отчетната им стойност;
- брак на стоки, които са обективно неизползваеми за независимата икономическа дейност на данъчно задълженото лице, когато с тези стоки е извършена последваща облагаема доставка.

Част от хипотезите не са нови, но са прецизирани, част от тях (свързани със загуба и брак) са доразвити и допълнени с нови.

Отсрочено плащане на ДДС при централизирано оформяне при внос на стоки

С промените в закона се създава възможност за отсрочено плащане на данъка при централизирано оформяне при внос на стоки. Възможността е предвидена за данъчно задължено лице, което към датата на вноса притежава разрешение за централизирано оформяне на стоки и идентификационен номер по ДДС, издаден в България, и този номер е вписан в разрешението за централизираното оформяне на стоки. Данъчно задълженото лице е длъжно да внесе данъка за съответния период в срок не по-късно от 16-о число

accordance with a regulatory act or company standards and norms; or **(iv)** other events, other than those listed above, beyond the control of the taxable person, which the person can prove were not caused by his fault;

- destruction of excise goods under administrative control pursuant to the Law on Excise Duties and Tax Warehouses;
- proven or confirmed destruction, including the disposal of goods in a way that leads to their irreversible disappearance as a result of **(i)** technological scrapping within the permissible norms set by the technological documentation for the relevant production or activity, **(ii)** scrapping due to the expiry of the shelf life/durability period determined in accordance with the requirements of a regulatory act or company standards, where no regulatory act is in place, and in the amounts common to the relevant activity, **(iii)** scrapping of goods which have become objectively unusable for the independent economic activity of the taxable person as a result of their normal use in the independent economic activity of the person, **(iv)** scrapping of fixed assets where their carrying amount is less than 10 per cent of their book value;
- scrapping of goods which are objectively unusable for the independent economic activity of the taxable person, where a subsequent taxable delivery has been made with those goods.

Some of the hypotheses are not new but have been made more precise, some of them (related to loss and scrapping) have been further developed and extended with new ones.

Deferred Payment of VAT Under Centralised Clearance for Imports of Goods

The amendments to the law create the possibility of deferred payment of tax under central clearance for import of goods. The possibility is provided for a taxable person who, on the date of importation, holds a centralized clearance permit and a VAT identification number issued in Bulgaria and this number is entered in the centralized clearance permit. The taxable person shall pay the tax for the relevant period no later than the 16th day of the month following the month of acceptance of the customs declaration.

на месеца, следващ месеца на приемането на митническата декларация.

Нов праг за регистрация по ДДС, считано от 1 януари 2025 г.

Прагът на задължителната регистрация се увеличава от 100 000 на 166 000 лв., в сила от 1 януари 2025 г.

Промени във връзка с лицата, регистрирани по ДДС по инициатива на органа по приходите

Въведени са нови разпоредби, свързани с данъчно задължените лица, когато не са изпълнили в срок задължението си за подаване на заявление за регистрация. В тях се предвижда ред за документирани доставки, който създава възможност за лицата да издадат нови фактури, в които да начисляват дължимия ДДС за извършените от тях облагаеми доставки за периодите, за които е трябвало да бъдат регистрирани. В тези случаи лицето следва да анулира в първия или следващия данъчен период издадените документи без начислен данък и да издаде нова фактура. Ако този ред не се приложи, то данъкът се начислява чрез протокол, издаден в първия или следващия данъчен период. Протоколът се отразява в дневника за продажбите за данъчния период, през който е издаден. На следващо място, въведена е възможността за приспадане на данъчен кредит от получател по облагаема доставка, чийто доставчик е регистриран по инициатива на орган по приходите и е издадена нова фактура в периода на издаването ѝ, или през следващия период (дори и извън 12-месечния период, при определени условия).

Задържане на плащане при неиздаване на фискален/системен бон

На следващо място, предвидена е възможност за задържане на плащането на стойността на доставка/продажба, когато регистрирано или нерегистрирано по ДДС лице не издаде фискален или системен бон. Това обаче няма да се прилага в случаите, когато ЗДДС или Наредба Н-18/13.12.2006 г. (Наредба Н-18) допускат при доставки/продажби в търговски обект да не се издава фискален или системен бон.

Промени, касаещи лицата използващи в търговския обект софтуер

Лице, избрало да използва в търговски обект софтуер, може да регистрира и отчита извършените от него доставки/продажби в този

New VAT Registration Threshold from 1 January 2025

The threshold for obligatory registration is increased from BGN 100,000 to BGN 166,000 with effect from 1 January 2025.

Amendments in Relation to Persons Registered for VAT at the Initiative of the Revenue Authority

New provisions have been introduced relating to taxable persons where they have not complied with their obligation to apply for registration in time. They provide for a procedure for the documentation of supplies which enables persons to issue new invoices in which they charge the VAT due on their taxable supplies for the periods for which they should have been registered. In those cases, the person must cancel in the first or subsequent tax period the documents issued without the tax charged and issue a new invoice. If this procedure is not applied, the tax shall be charged by means of a report issued in the first or subsequent tax period. The report shall be entered in the sales register for the tax period in which it is issued. Furthermore, the possibility of deduction of tax credit by a recipient of a taxable supply whose supplier is registered at the initiative of a revenue authority and a new invoice is issued in the period of its issue or in the following period (even outside the 12-month period, under certain conditions) has been introduced.

Withholding of Payment for Non-Issuance of Fiscal/System Receipt.

Further, provision is introduced for withholding payment of the value of a supply where a VAT registered or unregistered person fails to issue a fiscal or system receipt. However, this will not apply in cases where the LVAT or the Ordinance N-18/13.12.2006 (Ordinance N-18) allows for the non-issuance of a fiscal or system receipt for supplies at a retail establishment.

Amendments Concerning Persons Using Software in the Retail Establishment

A person who chooses to use software in a retail establishment may register and account for the supplies made by that person in that retail

търговски обект чрез издаване на фискален/системен бон, генериран в електронен вид, който се предоставя на получателя по електронен път, при условия, ред и начин, които се очаква да бъдат определени в Наредба Н-18 не по-късно от 22 март 2024 г.

Други промени в ЗДДС

Сред останалите промени, въведени със Закона за изменение и допълнение на ЗДДС, са:

- удължение в сроковете, свързани с нулевата ставка за хляб и брашно – до 30 юни 2024 г., както и с намалената ставка в размер на 9% за спортни съоръжения и обща туристическа услуга до 30 юни 2024 г. и за ресторантьорски услуги до 31 декември 2024 г.;
- някои промени в разпоредбите въвеждащи задължения от началото на 2024 г. за доставчиците на платажни услуги за поддържане на електронен регистър на получателите на трансгранични плащания и предоставяне на информация за такива плащания и получатели на тримесечна база към НАП;
- значително увеличаване на имуществените санкции при неиздаване на фискална касова бележка, както и въвеждането на глоба при недеклариране, декларирането на неверни данни или недекларирането в срок на данни (свързани с касовите наличности и вземания).

2. Промени в Закона за данъците върху доходите на физическите лица

Промяна относно източниците на доходи от недвижимо имущество в Република България

С промените в ЗДДФЛ е отстранено досегашното несъответствие в разпоредби на закона, тъй като досега противоречиво се предвиждаше от една страна облагането на доходите на чуждестранни лица от наем на недвижимо имущество – без значение какво е местонахождението на имота (в Република България или извън нея), ако платещт на наемите е данъчнозадължен по ЗДДФЛ, а от друга страна в закона бе записано, че данъчно задължение има само в случаите на отдаване под наем на имоти на територията на Република България. С въпросната промяна това разминаване е отстранено и в следствие на това с данък ще бъдат облагани само доходите на чуждестранни лица от наем от имоти, разположени на територията на страната.

establishment by issuing a fiscal/system receipt generated in electronic form, which shall be provided to the recipient electronically, under the terms, conditions and in the method expected to be specified in Ordinance N-18 no later than 22 March 2024.

Other Amendments in the LVAT

Among the other amendments introduced by the Bill to Amend and Supplement the LVAT are:

- an extension of the deadlines relating to the zero-rate of bread and flour until 30 June 2024 and the reduced rate of 9% for sports facilities and general tourist services until 30 June 2024 and for restaurant services until 31 December 2024;
- certain amendments to the provisions introducing obligations from the beginning of 2024 for payment service providers to maintain an electronic register of recipients of cross-border payments and to provide information on such payments and recipients on a quarterly basis to the NRA;
- a significant increase in the financial sanctions for failure to issue a fiscal receipt, as well as the introduction of a fine for non-declaration, false declaration, or failure to declare data (related to cash and receivables) on time.

2. Amendments to the Law on Personal Income Tax

Change Concerning Sources of Income from Immovable Property in the Republic of Bulgaria

The amendments to the LPIT have eliminated the previous inconsistency in the provisions of the law, as previously it was contradictory to provide, on the one hand, the taxation of income of foreign persons from the rental of immovable property – regardless of the location of the property (in the Republic of Bulgaria or abroad), if the payer of the rent is a taxable person under the LPIT, and on the other hand the law stated that there is a tax liability only in cases of rental of property on the territory of the Republic of Bulgaria. The amendment in question has removed this inconsistency and, as a result, only the rental income of foreign persons from properties located on the territory of the country will be subject to tax.

Алтернативен данък върху доходите на физическите лица от събиране на диворастящи гъби и плодове

На следващо място, с промените в ЗДДФЛ е въведен нов вид алтернативен данък във връзка с облагане на доходите на физическите лица, които не са търговци по смисъла на Търговския закон, от събиране на диворастящи гъби и плодове, с изключение на такива от лечебните растения. Данъчно задължените лица се облагат еднократно с алтернативен данък в размер на 30 лв. за всеки месец, през който се извършва дейността.

Данъчни облекчения за физически лица, регистрирани като земеделски стопани

Част от новите разпоредби в ЗДДФЛ касаят лицата, регистрирани като земеделски стопани, като по отношение на тях е предвидено данъчно облекчение, в случай че са получили субсидия или друго подпомагане от Европейския фонд за гарантиране на земеделието и Европейския фонд за развитие на селските райони. Те ще могат да намалят сумата от годишните данъчни основи с размера на получената през годината субсидия, съответно подпомагане от двата фонда, до размера на годишните данъчни основи преди намалението, но с не повече от 100 000 лв.

Нормативно признати разходи при продажба или замяна на финансови активи, виртуални валути и търговия с чуждестранни валути

Въведени са промени при правилата относно формирането на облагаем доход за доходите от продажба или замяна на акции, дялове, компенсаторни инструменти, инвестиционни бонове и други финансови активи, включително виртуални валути, както и от търговия с чуждестранна валута. При извършване на такава дейност, облагаемият доход се определя, като сумата от реализираните през годината печалби, определени за всяка конкретна сделка, намалена със сумата от реализираните през годината загуби, определени за всяка конкретна сделка, се намалява с 10 на сто разходи. Освен въвеждането на тези нормативно-признати разходи за такива доходи и включването изрично на виртуални валути като финансов актив, се въвежда и дефиниция на понятието „виртуални валути“ чрез препращане към дефиницията от Закона за мерките срещу изпиране на пари.

Предоставяне на информация за изплатения през годината доход

Alternative Tax on the Income of Individuals from Collecting Wild Mushrooms and Fruits

Furthermore, the amendments to the LPIT have introduced a new type of alternative tax in relation to the taxation of income of individuals, who are not traders within the meaning of the Law on Commerce, from the collection of wild mushrooms and fruits, except those from medicinal plants. Taxable persons are subject to a one-time alternative tax of BGN 30 for each month during which the activity is carried out.

Tax Relief for Individuals Registered as Farmers

Part of the new provisions in the LPIT concern persons registered as farmers, as tax relief is provided for them in case they have been subsidized or supported in other manners from the European Agricultural Guarantee Fund and the European Fund for Rural Development. They will be able to reduce the amount of the annual tax bases by the amount of the subsidy or support received during the year from the two funds, respectively, up to the amount of the annual tax bases before the reduction, but by no more than BGN 100,000.

Statutory Recognized Expenses on Sale or Exchange of Financial Assets, Virtual Currencies and Trading in Foreign Currencies

Amendments have been introduced to the rules on the formation of taxable income from the sale or exchange of shares, units, compensatory instruments, investment notes and other financial assets, including virtual currencies, as well as from trading with foreign currencies. Where such activity is carried on, taxable income shall be determined by the sum of the profits realised during the year, determined for each specific transaction, reduced by the sum of the losses realised during the year, determined for each specific transaction, further reduced by 10 per cent of expenses. In addition to the introduction of these statutory recognized expenses for such income and the explicit inclusion of virtual currencies as a financial asset, a definition of "virtual currencies" is introduced by reference to the definition in the Law on Measures Against Money Laundering.

Provision of Information on Income Paid During the Year

Введена е промяна в съдържанието на изготвяните от предприятията и самоосигуряващите се лица – платци на приходи справки за изплатените през годината доходи и за удържаните през годината данък и задължителни осигурителни вноски.

С промените в ЗДДФЛ са прецизирани и разпоредбите относно предоставянето от работодателя на служебна бележка на служителя, както и на предоставянето на НАП на справка относно изплатения на служителя доход. Информацията, която се предвижда да бъде включвана в двата документа е идентична. С промените се въвежда по-голяма степен на яснота относно това кои доходи (облагаеми и необлагаеми) следва да бъдат описани в служебната бележка и справка, тъй като в досегашната уредба се предвиждаха единствено изключенията (т.е. кои доходи *не* трябва да бъдат описвани в тези документи).

Други промени

- Доходите от продажба или замяна на движимо имущество, предадено на лица, които имат право да извършват събиране, транспортиране, оползотворяване или обезвреждане на отпадъци в съответствие със Закона за управление на отпадъците, стават необлагаеми.
- Увеличен е прагът на касовите разплащания на сделките с метални отпадъци от 100 лв. на 1 200 лв. на година на физическо лице за една календарна година.
- Данъчните облекчения за деца са с актуализирани размери със ЗДБРБ.

3. Промени в Закона за местните данъци и такси

Важни промени в уредбата на патентния данък

Една от значимите промени в ЗМДТ е свързана с въвеждането на патентен данък за юридическите лица, осъществяващи дейност като заведения за хранене и развлечения. Необходимо е тези заведения да са с до три звезди, да имат оборот под 100 000 лв. и да не са регистрирани по ЗДДС. Тези юридически лица не следва да се облагат по реда на ЗКПО и ЗДДФЛ, с изключение на данъците, удържани при източника по ЗКПО. Важно уточнение, свързано с тази промяна, е, че е предвидено тя да влезе в сила от 1 януари на годината, следваща годината, в която Европейската

A change has been introduced in the content of the references prepared by enterprises and self-employed persons - payers of income for the income paid during the year and for the tax and compulsory social security contributions withheld during the year.

The amendments to the LPIT have also refined the provisions regarding the submission by the employer of an official receipt to the employee, as well as the submission to the NRA of a reference on the income paid to the employee. The information to be included in both documents is identical. The changes introduce a greater degree of clarity as to which income (taxable and non-taxable) should be described in the employee's official receipt and the reference, as the previous arrangements provided only for the exceptions (i.e., which income did not have to be described in these documents).

Other Amendments

- Income from the sale or exchange of movable property transferred to persons authorised to collect, transport, recover or dispose of waste in accordance with the Law on Waste Management becomes non-taxable.
- The threshold for cash payments under scrap metal transactions has been increased from BGN 100 to BGN 1,200 per year per individual per calendar year.
- The tax relief for children has been updated in size with the LSBRB.

3. Amendments to the Law on Local Taxes and Fees

Important Amendments to the Patent Tax Regime

One of the significant amendments to the LLTF is related to the introduction of a patent tax for legal entities operating as catering and entertainment establishments. It is necessary for these establishments to have up to three stars, to have turnover below BGN 100,000 and to not be registered under the LVAT. These legal entities should not be taxed under the LCIT and the LPIT, with the exception of withholding taxes under the LCIT. An important clarification related to this change is that it is foreseen to enter into force on 1 January of the year following the year in which the European Commission has ruled

комисия се е произнесла, че мярката не е държавна помощ или е съвместима държавна помощ.

Въвеждането на патентен данък за юридическите лица, осъществяващи дейност като заведения за хранене и развлечения в ЗМДТ, налага въвеждането на промени в ЗКПО, с които да се синхронизира законодателството. В нова разпоредба в ЗКПО, лицата, които отговарят на условията за облагане с патентен данък по ЗМДТ, са изключени от обхвата на ЗКПО.

Във връзка с патентния данък важно нововъведение е увеличаването на прага на годишния оборот за облагане с патентен данък, като той става 100 000 лв.

За да бъдат съобразени новите прагове за приложението на патентен данък, са въведени и изменения в хипотезите, в които отпада облагането с патентен данък, а именно:

- Когато в рамките на 12 последователни месеца едно физическо лице е прекратило патентна дейност и/или е образувало ново предприятие, което извършва патентна дейност, и сумарният оборот на двете предприятия е *повече от 100 000 лв.* за 12 последователни месеца, за новообразуваното предприятие не се прилага облагане с патентен данък. В този случай за текущата данъчна година новообразуваното предприятие се облага по общия ред на ЗДДФЛ.
- Когато в рамките на текущата данъчна година оборотът на лицето *превиши 100 000 лв.* или лицето се регистрира по ЗДДС, то се облага по общия ред на ЗДДФЛ, съответно на ЗКПО.

Служебно отразяване на промени, които имат значение относно определяне на размера на данъка върху недвижими имоти

С промените се предвижда общинските служители да отразяват служебно преустройството и промяната на предназначението на съществуваща сграда или на самостоятелен обект в сграда, както и промяната на други обстоятелства, които имат значение за определяне на данъка върху недвижим имот, вписани в имотния регистър или в кадастралната карта и кадастралните регистри или в регистри, налични в общината. Предвижда се, че при промяна на друго обстоятелство, което има значение за определяне на данъка, извън тези, за които промяната се отразява служебно, данъчно задължените лица да уведомяват общината в 2-месечен срок.

that the measure is not state aid or is compatible state aid.

The introduction of a patent tax for legal entities operating as catering and entertainment establishments in the LLTF requires the introduction of changes in the LCIT to synchronize the legislation. In a new provision in the LCIT, persons who are eligible for the patent tax under the LLTF are excluded from the scope of the LCIT.

In relation to the patent tax, an important innovation is the increase of the annual turnover threshold for taxation with the patent tax, as it becomes BGN 100,000.

In order to comply with the new thresholds for the application of the patent tax, amendments have been introduced in the hypotheses in which the taxation with the patent tax is waived, namely:

- Where, within 12 consecutive months, an individual has terminated a patent activity and/or has formed a new enterprise, which carries out a patent activity and the combined turnover of the two enterprises is *more than BGN 100,000* for 12 consecutive months, the newly formed enterprise shall not be subject to the patent tax. In this case, for the current tax year, the newly established enterprise shall be taxed under the general regime of the LPIT.
- Where within the current tax year the turnover of the person *exceeds BGN 100,000* or the person is registered under the LVAT, the person shall be taxed under the general procedure of the LPIT and the LCIT.

Ex Officio Recording of Changes Relevant to the Determination of the Amount of Real Estate Tax

The amendments provide for municipal officials to *ex officio* record the reconstruction and change of purpose of an existing building or a separate object in a building, as well as the change of other circumstances that are relevant for the determination of the real estate tax, registered in the property register or in the cadastral map and cadastral registers or in registers available in the municipality. It is envisaged that in case of change of any other circumstance relevant for the determination of the tax, beyond those for which the change is recorded *ex officio*, the taxable persons shall notify the municipality within 2 months.

Данъчни облекчения за енергоефективни сгради

С измененията е предвидено освобождаване от данък върху недвижимите имоти на сгради и обособени части от сгради, въведени в експлоатация преди 1 януари 2005 г., които отговарят на едно от следните условия:

- да са получили сертификати с клас на енергопотребление „А“ (за този тип сертификати, облекчението се прилага за срок от 6 години, считано от годината, следваща годината на издаване на сертификата);
- да са получили сертификати, които удостоверяват, че в съществуващото състояние на сградата са постигнати техническите изисквания за „сграда с близко до нулево потребление на енергия“ (за този тип сертификати, облекчението се прилага за срок от 10 години, считано от годината, следваща годината на издаване на сертификата).

Други промени

Относно данъка при придобиване на имущества по дарение и по възмезен начин, предвижда се министърът на вътрешните работи, министърът на туризма и изпълнителният директор на Изпълнителна агенция "Морска администрация" да предоставят автоматизирано по електронен път на общините данни от съответните поддържани от тях регистри чрез системата за обмен на информация.

Във връзка с данъка върху превозните средства:

- предвидена е промяна относно данъчното облагане на корабите – съгласно новата редакция на ЗМДТ, с данък ще се облагат корабите, вписани в регистровите книги на малките и на големите кораби от регистъра на корабите, плаващи под българско знаме;
- прецизирани са някои разпоредби относно данъчното облагане на плавателни съдове;
- предвижда се, че когато в регистъра на пътните превозни средства, воден от МВР, няма данни за екологичната категория на моторното превозно средство, се приема, че превозното средство е без екологична категория.

4. Промени в Данъчно-осигурителния процесуален кодекс

С цел избягване на невъзможността администраторите на публични вземания да

Tax Relief for Energy Efficient Buildings

The amendments provide for exemption from the real estate tax of buildings and separate parts of buildings put into operation before 1 January 2005, which meet one of the following conditions:

- have obtained certificates with energy consumption class "A" (for this type of certificate, the relief applies for a period of 6 years from the year following the year of issue of the certificate);
- have obtained certificates certifying that the existing state of the building has achieved the technical requirements for a "near-zero energy building" (for this type of certificate, the relief applies for a period of 10 years from the year following the year of issue of the certificate).

Other Amendments

Regarding the tax on the acquisition of property by donation and for consideration, it is envisaged that the Minister of the Interior, the Minister of Tourism and the Executive Director of the Executive Agency "Maritime Administration" will automatically provide electronically to the municipalities data from the respective registers maintained by them through the information exchange system.

In relation to transport vehicle tax:

- a change is envisaged regarding the taxation of ships - according to the new wording of the LLTF, the tax will be imposed on ships listed in the register books of small and large ships from the register of ships sailing under the Bulgarian flag;
- some provisions on the taxation of vessels have been made more precise;
- it is envisaged that in case there is no data on the environmental category of the motor vehicle in the register of road vehicles kept by the Ministry of the Interior, it shall be assumed that the vehicle is without environmental category.

4. Changes in the Tax and Social Security Procedural Code

Avoiding the impossibility for public debt administrators to automatically establish whether a payment has been

установят автоматично дали плащането е извършено в срок или е просрочено, са въведени нови разпоредби касаещи безкасовото плащане на публични задължения. Съгласно тях, то се извършва с платежна карта чрез терминално устройство ПОС, включително виртуално, или чрез банка или друг доставчик на платежни услуги с платежно нареждане за плащане от/към бюджета, бюджетно платежно искане или вносна бележка. Плащането ще се смята за извършено в срок, когато дължимата сума е постъпила по съответната сметка не по-късно от последния ден, в който изтича срокът за доброволно плащане на публичното задължение.

5. Промени в други закони, свързани с горепосочените изменения

Закон за хазарта

В преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на ЗДДФЛ е предвидено ново задължение за организаторите на хазартни игри по смисъла на Закона за хазарта, на които е издаден лиценз по реда на този закон. Те са длъжни да предоставят на Националната агенция за приходите информация за размера на изплатените парични и предметни печалби на местни физически лица по смисъла на ЗДДФЛ, както следва:

- годишен размер на изплатените печалби, превишаващ 5 000 лв. на участник в хазартна игра и годишен размер на изтеглените от него суми, когато участникът има игрална сметка при организатора на хазартни игри;
- всяка отделно изплатена печалба на участник в хазартна игра в размер, превишаващ 5 000 лв., когато участникът няма игрална сметка при организатора на хазартни игри.

Горната информация се предоставя по електронен път в срок до 28 февруари на годината, следваща годината на изплащане на печалбите, във формат, утвърден със заповед на изпълнителния директор на Националната агенция за приходите.

Закон за туризма

В преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на ДОПК е предвидено и изменение на Закона за туризма, с което се въвеждат изисквания за лицата, извършващи ресторантьорство в заведения за хранене и развлечения с категории две, три, четири или пет звезди. Считано от 1 март 2024 г., тези лица са длъжни да осигуряват възможност клиентите на

made on time or is overdue, new provisions have been introduced concerning the cashless payment of public debts. Pursuant to such rules, it shall be carried out by payment card via a POS terminal device, including a virtual one, or via a bank or other payment service provider with a payment order for payment from/to the budget, a budget payment request or an payment note. Payment shall be deemed to have been made on time when the amount due is deposited in the relevant account no later than the last day on which the deadline for voluntary payment of the public debt expires.

5. Amendments in Other Laws Related to the Above Amendments

Law on Gambling

The Transitional and Final Provisions of Bill to Amend and Supplement the LPIT provide for a new obligation for the organizers of gambling games within the meaning of the Law on Gambling, who are licensed under this law. They are obliged to provide the National Revenue Agency with information on the amount of cash and in-kind winnings paid to local individuals within the meaning of the LPIT as follows:

- the annual amount of winnings paid more than BGN 5,000 per participant in a gambling game and the annual amounts withdrawn by the participant where the participant has a gaming account with the organizer of gambling games;
- any separate winnings paid to a participant in a gambling game more than BGN 5,000 where the participant does not have a gaming account with the organizer of the gambling game.

The above information shall be submitted by electronic means by 28 February of the year following the year of payment of winnings, in a format approved by order of the Executive Director of the National Revenue Agency.

Law on Tourism

The Transitional and Final Provisions of the Bill to Amend and Supplement the TSSPC also provide for an amendment to the Law on Tourism, which introduces requirements for persons carrying out restauranteurship in catering and entertainment establishments with two-, three-, four- or five-star categories. As of 1 March 2024, these persons are obliged to ensure that customers of their

техните заведения да извършват плащания и чрез терминално устройство ПОС. Въведено е и задължение да се поставя на видно за клиентите място в заведенията информация за възможността за плащане и чрез терминално устройство ПОС.

II. Промени в осигурителното законодателство, въведени със ЗДБРБ и ЗБДОО

- Считано от 1 януари 2024 г., минималният осигурителен доход е увеличен и е в размер на 933 лв. Максималният месечен осигурителен доход също се увеличава на 3 750 лв.
- Въведена е и промяна в размера на минималния месечен осигурителен доход за самоосигуряващите се лица, земеделските стопани и тютюнопроизводителите – той е увеличен до 933 лв., което го изравнява с минималната работна заплата.
- За 2024 г. не е предвидено внасянето на вноски за фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите“.
- Друга новост е свързана с броя на дните, за които осигурителят изплаща възнаграждение на осигуреното лице при временна неработоспособност. Така, работодателите ще изплащат възнаграждение за първите два, а не досегашните три дни (в досегашните размери на 70 на сто от среднодневното брутно възнаграждение за месеца, в който е настъпила временната неработоспособност, но не по-малко от 70 на сто от среднодневното уговорено възнаграждение).

III. Закон за корпоративното подоходно облагане

В ДВ бр. 106/2023 бе обнародван и Закон за изменение и допълнение на ЗКПО, с който се въведеха правила относно облагане на многонационалните и големите национални групи предприятия с допълнителен данък и с национален допълнителен данък. Тези изменения подробно разгледахме в статия, която може да бъде прочетена [тук](#).

establishments can also make payments via a POS device. There is also an obligation to display information on the possibility to pay by a POS device in a place visible to customers in the establishments.

II. Changes in the Social Security Legislation Introduced by the LSBRB and the LBSSS

- As of 1 January 2024, the minimum social security income has been increased to BGN 933. The maximum monthly social security income is also increased to BGN 3,750.
- There is also a change in the amount of the minimum monthly social security income for self-employed persons, farmers, and tobacco growers - it is increased to BGN 933, which equalizes it with the minimum wage.
- Contributions to the Fund "Guaranteed Claims of Factory and Office Workers" are not foreseen for 2024.
- Another novelty relates to the number of days for which the social security insurer pays remuneration to the secured person upon temporary inability to work. Thus, employers will pay remuneration for the first two days instead of the former three days (in the former amounts of 70 per cent of the average daily gross remuneration for the month in which the temporary inability to work occurred, but not less than 70 per cent of the average daily agreed remuneration).

III. Law on Corporate Income Tax

A Bill to Amend and Supplement the Law on Corporate Income Tax was also promulgated in the SG Issue No. 106/2023, which introduced rules on the taxation of multinational and large national groups of enterprises with additional tax and with a domestic top-up tax. We have discussed these amendments in detail in an article which can be read [here](#).

CONTACTS



VIARA TODOROVA
PARTNER

viara.todorova@dgkv.com



ILIYAN KOSTOV
SENIOR ASSOCIATE

iliyan.kostov@dgkv.com



TEYA SHIKRENOVA
ASSOCIATE

teya.shikrenova@dgkv.com



10 Tsar Osvoboditel Blvd., Sofia 1000, Bulgaria
+ 359 2 932 1100
dgkv@dgkv.com



Schlegelstrasse 29, 10115 Berlin (Mitte), Germany
+ 49 30 2758 1561
+ 49 30 2758 1562
dgkv@dgkv.com

