

## **Промени на задължения по данъчните закони в България, предизвикани от Covid-19**

Поради динамично усложняващата се епидемична обстановка при разпространението на вируса Covid-19, известен като коронавирус, считано от 13 март 2020 г. до 13 април 2020 г. върху цялата територия на Република България бе обявено извънредно положение. Впоследствие бе приет и Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г. и обнародван на 24 март 2020 г. Законът влиза в сила със задна дата от 13 март 2020 г., с изключение на текстовете относно удължаване на сроковете по някои данъчни закони, които влизат в сила от деня на обнародване.

Сред мерките, въведени във връзка с извънредното положение, са и такива, които променят някои от задълженията по някои от данъчните закони на страната. Условно, промените могат да бъдат обобщени като удължаване на срокове за подаване на данъчни декларации и внасяне на данъци във връзка с корпоративното облагане и облагането на физическите лица, промени при авансовите вноски във връзка с корпоративното облагане и спиране на принудителното изпълнение по Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

Някои от задълженията по данъчните закони обаче остават непроменени. Сроковете за деклариране и внасяне на данък върху добавената стойност, например, няма да бъдат променени. Същото се отнася и за сроковете за внасянето на задължителните осигурителни вноски от осигурителите и от самоосигуряващите се лица, които също остават непроменени.

## **Changes in Obligations Under Tax Laws In Bulgaria, triggered by Covid-19**

Due to the dynamically complicating epidemic situation in the spread of the Covid-19 virus, better known as coronavirus, from 13 March 2020 to 13 April 2020 a state of emergency was declared in the Republic of Bulgaria. Subsequently, the Measures and Actions during the State of Emergency Act was adopted, promulgated on 24th of March 2020, by a decision of the National Assembly dated 13 March, 2020. The act came into force retrospectively as of 13 March 2020, save for the provisions regarding the extension of deadlines under some tax laws, which take effect as of promulgation date.

Amongst the measures, introduced in relation to the state of emergency, are also ones changing obligations under some of the tax laws in the country. Conditionally, the changes can be summarized as extending the deadlines for filing tax returns and payment of taxes in connection to corporate taxation and taxation of individuals, changes in advance installments in connection with corporate taxation and suspension of enforcement proceedings under the Tax and Social Security Procedure Code.

Some of the obligations under the tax laws however, remain unchanged. Deadlines for declaring and payment of value added tax, for example, will not be changed. The same applies for the deadlines for payment of the mandatory social security contributions by insurers and self-insured persons, which also remain unchanged.

**Удължаване на срокове за подаване на данъчни декларации и заплащане на данъци**

Удължават се срокове за подаване на данъчни декларации и заплащане на данъци с няколко месеца, както следва:

**Корпоративно облагане:**

- Срокът за подаване на годишните декларации за облагане с корпоративен данък (чл.92 Закона за корпоративното подоходно облагане („ЗКПО”)) се удължава от 31 март до 30 юни 2020 г.
- Срокът за внасяне на дължимия корпоративен данък по годишната декларация (чл.93 ЗКПО) се удължава от 31 март до 30 юни 2020 г.
- Срокът за внасяне на дължимия данък по върху разходите (чл.217, ал.2 ЗКПО) се удължава от 31 март до 30 юни 2020 г.
- Срокът за подаване на годишния отчет за дейността се удължава от 31 март 2020 до 30 юни 2020 г.

**Облагане на доходите на ФЛ:**

- Срокът за подаване на годишната декларация за облагане на доходите на физическите лица, извършващи стопанска дейност като търговци по смисъла на Търговския закон, в т.ч. еднолични търговци, дейност като земеделски стопани, когато са избрали да се облагат като еднолични търговци, както и за внасяне на дължимия от тези лица данък по декларацията се удължава от 30 април до 30 юни 2020 г. Отстъпката от 5 на сто върху данъка за довносяне по годишната данъчна декларация се ползва, ако декларацията е подадена и данъкът за довносяне е внесен в срок до 31 май 2020 г.

**Prolongation of Deadlines for Filing of Tax Declarations and Payment of Taxes**

Deadlines for filing of tax declarations and payment of taxes are extended with a few months, as follows:

**Corporate Income Taxation:**

- Deadline for filing of annual tax returns for taxation with corporate tax (Art.92 of Corporate Income Tax Act (“CITA”)) is extended from 31 March until 30 June 2020.
- Deadline for payment of the corporate tax under the annual tax return (Art.93 of CITA) is extended from 31 March until 30 June 2020.
- Deadline for payment of the tax on expenses (Art.217 of CITA) is extended from 31 March until 30 June 2020.
- Deadline for filing of the annual activity report is extended from 31 March 2020 to 30 June 2020.

**Personal Income Taxation:**

- Deadline for filing of annual tax return for taxation of income of physical persons, conducting commercial activity as traders in the meaning of the Commerce Act, including sole traders, activity as farmers, who have chosen to be taxed as sole traders, as well as for payment of the tax due by these persons is extended from 30 April until 30 June 2020. The 5% discount on the amount of the tax remaining to be paid under the annual tax return under the annual tax return could be availed of, if the declaration is filed and the tax is paid no later than 31 May 2020.

- Срокът за подаване на годишния отчет за дейността се удължава от 30 април 2020 до 30 юни 2020 г.
- Срокът за физическите лица, които не са еднолични търговци за подаване на годишна данъчна декларация и за внасяне на данъка по декларацията остава непроменен – 30 април 2020 г. Срокът за ползване на 5% отстъпка от данъка за довносяне е 31 март 2020 г.
- Deadline for filing of the annual activity report is extended from 31 April 2020 to 30 June 2020.
- Deadline for physical persons who are not sole traders, for filing of annual tax return and payment of the tax under such declaration remain unchanged – 30 April 2020. Deadline for availing of the 5% discount from the tax remaining to be paid under the annual tax return is 31 March 2020.

### **Местни данъци**

- През 2020 г. отстъпка 5 на сто от данъка върху недвижимите имоти за цялата година или данъка върху превозните средства за цялата година се прави на лицата, предплатили данъка до 30 юни 2020.

### **Municipal Taxes**

- In 2020 the 5% discount from the annual real estate tax and from the annual vehicle tax will be available to persons who paid the tax until 30 June 2020.

### **Промени при авансовите вноски за корпоративния данък**

През 2020 г. задължените по ЗКПО лица правят авансови вноски на база прогнозната данъчна печалба за 2020 г., при съобразяване със следните особености:

- когато до влизането в сила на закона е подадена годишната данъчна декларация за 2019 г., авансовите вноски се правят в размер съгласно декларираното; при необходимост лицата могат да подадат коригираща декларация по реда на чл. 88 от ЗКПО;
- когато до 15 април 2020 г. е подадена годишната данъчна декларация за 2019 г., авансовите вноски се правят в размер съгласно декларираното;

### **Changes in Advance Installments for Corporate Tax**

In 2020, taxable persons make advance installments based on the estimated tax profit for 2020, taking into account the following features:

- when the annual tax return for 2019 is filed before the State Of Emergency Act enters into force, the advance installment shall be made in the amount as per what has been declared; if necessary, the persons may file a corrective declaration in accordance with Art. 88 of CITA;
- when the annual tax return for 2019 is filed by 15 April 2020, the advance installment shall be made in the amount as per what has been declared;

- когато до 15 април 2020 г. не е подадена годишната данъчна декларация за 2019 г., авансовите вноски се декларират с образеца на годишната данъчна декларация до 15 април 2020 г., като се попълва само тази част от нея, касаеща декларирането на авансови вноски за текущата година.
- физическите лица, извършващи стопанска дейност като търговци по смисъла на Търговския закон, включително еднолични търговци, както и земеделски стопани, когато са избрали да се облагат като еднолични търговци, прилагат гореописаните правила за авансовите вноски, като за тях срокът вместо до 15 април 2020 г. е до 30 април 2020 г.
- where the annual tax return for 2019 has not been filed by 15 April 2020, the advance installment shall be declared in the model of the annual tax return by 15 April 2020, with only that part relating to the declaration of advance contributions completed for the current year.
- physical persons conducting commercial activity as traders within the meaning of the Commerce Act, including sole traders, as well as farmers, where they have chosen to be taxed as sole traders, apply the abovementioned rules for the advance installments, for which they are due instead of 15 April 2020 by 30 April 2020.

Както до 15 април 2020 г., така и след тази дата, корекции (намаление или увеличение) на авансовите вноски, декларирани с годишната данъчна декларация за 2019 г., се извършват с декларацията по чл. 88 от ЗКПО.

Корекциите на авансовите вноски, извършвани с декларацията по чл. 88 от ЗКПО, се ползват след подаването на декларацията.

Съгласно обявеното от Национална агенция за приходите месечните авансови вноски за първото тримесечие (януари, февруари и март) на 2020 г. се внасят до 15 април 2020 г., а за месеците от април до декември в срок до 15 число на месеца, за който се отнасят. Тримесечните авансови вноски за първото и второто тримесечие на 2020 г. се внасят до 15 число на месеца, следващ тримесечието, съответно до 15 април и 15 юли 2020 г., а за третото тримесечие – в срок до 15 декември. За четвъртото тримесечие не се прави тримесечна авансова вноски.

Both until 15 April 2020 and after that date, adjustments (reduction or increase) of the advance installments, declared with the annual tax return for 2019, shall be made with the declaration under Art. 88 of CITA.

The adjustments to the advance installments made with the declaration under art. 88 of CITA, shall be used after filing of the declaration.

According to the announcement by the National Revenue Agency, the monthly advance payments for the first quarter (January, February and March) of 2020 shall be paid by April 15, 2020, and for the months from April to December by the 15th day of the month to which they refer. The quarterly advance payments for the first and second quarters of 2020 shall be paid by the 15th day of the month following the quarter, respectively by 15 April and 15 July 2020, and for the third quarter, by 15 December. No quarterly advance installment is made for the fourth quarter.

**Спиране на принудителното изпълнение по Данъчно-осигурителния процесуален кодекс**

**Suspension of Enforcement Proceedings Under The Tax And Social Security Procedure Code**

Принудителното изпълнение по Данъчно-осигурителния процесуален кодекс се спира до отмяна на извънредното положение като за периода на спирането продължават да се начисляват лихви. След спирането обаче публичният изпълнител ще може да извършва действия по обезпечаване на вземането, както и разпределение на суми, постъпили по изпълнителното дело.

Enforcement proceedings under the Tax and Social Security Procedure Code shall be suspended until the state of emergency is abolished, where however interest shall continue to accrue for the period of suspension. After the suspension, however, the public enforcement agent will be able to take action to secure the claim as well as to distribute the amounts received under the enforcement case.

*Това кратко ръководство има само информационен характер. Съдържащата се в него информация не представлява изчерпателно изследване или правен съвет и по никакъв начин не може да замести професионалния правен съвет относно конкретен казус.*

*This brief guide is for information purposes only. The information contained in it does not constitute exhaustive research or legal advice and in no way can it replace professional legal advice on specific cases.*

*Информацията е представена на 25 март 2020 г. С оглед динамичната обстановка и развитие, следете за актуализации на нашата интернет страница [www.dgkv.com](http://www.dgkv.com)*

*The information in this document was presented on 25 March 2020. In view of the dynamic situation and developments, stay tuned to our website at [www.dgkv.com](http://www.dgkv.com).*

**Екипът на ДГКВ остава на разположение за повече информация.**  
**[E: dgkv@dgkv.com](mailto:dgkv@dgkv.com)**  
**T: +359 2 9321 100**

**The DGKV team remains available for more information.**  
**[E: dgkv@dgkv.com](mailto:dgkv@dgkv.com)**  
**T: +359 2 9321 100**