

FEBRUARY 9, 2024

Novelties in the Legislation of the Republic of Bulgaria (Part 1). Amendments and Supplements to the Law on Excise Duties and Tax Warehouses and the Law on Accounting

TAX NEWSLETTER



Новости в законодателството на
Република България (част 1).
Изменения и допълнения в Закона за
акцизите и данъчните складове и Закона
за счетоводството

В края на 2023 г. в Държавен вестник („ДВ“) бяха обнародвани редица промени в данъчно-осигурителното и счетоводното законодателство. Настоящият материал ще разгледа накратко някои от по-важните промени, обнародвани в бр. 105/2023 на ДВ, а именно Законите за изменение и допълнение на Закона за акцизите и данъчните складове („ЗАДС“) и Закона за счетоводството („ЗСЧ“).

I. Промени в ЗАДС

Сред промените в акцизното законодателство са редица разпоредби, прецизиращи правната уредба или отстраняващи констатирани от Европейската комисия несъответствия между националното ни законодателство с европейската правна рамка. По-долу ще разгледаме някои от по-важните новости ЗАДС.

Прилагане на Митническия кодекс на Европейския съюз към акцизните стоки

С измененията в ЗАДС се предвиждат правила относно прилагането на Митническия кодекс на ЕС към акцизните стоки, осигурявайки прилагането на формалностите, когато акцизните стоки се движат между териториите, определени за част от митническата територия на ЕС, но които са изключени от приложното поле на

Novelties in the Legislation of the
Republic of Bulgaria (Part 1).

Amendments and Supplements to the Law
on Excise Duties and Tax Warehouses
and the Law on Accounting

At the end of 2023, several changes to the tax and accounting legislation were promulgated in the State Gazette ("SG"). This article will briefly review some of the more important changes promulgated in SG No. 105/2023, namely the Bills to Amend and Supplement the Law on Excise Duties and Tax Warehouses ("LEDTW") and the Law on Accounting ("LA").

I. Amendments to LEDTW

Among the changes in the excise duty legislation are several provisions that refine the legal framework or eliminate inconsistencies between our national legislation and the European legal framework identified by the European Commission. Below, we will look at some of the more important novelties in the LEDTW.

Application of the European Union Customs Code to excise goods

The changes made to the LEDTW provide guidelines on how the Union Customs Code should be applied to excise goods. This ensures that formalities are followed when excise goods are transported between territories that are part of the customs territory of the EU but are not covered under EU excise

акцизното законодателство на ЕС, и териториите, към които то се прилага.

Нов вид акцизни стоки - нагряваемите изделия със съдържание различно от тютюн

Първата ключова промяна в ЗАДС е свързана с разширяването на кръга на тютюневите изделия, които се определят като акцизни стоки, като се включват и нагряваемите изделия със съдържание различно от тютюн, на базата на растения, билки или плодове, независимо дали са обработени с никотин. С промените понятието „нагряваемо изделие със съдържание, различно от тютюн“, се определя като вид бездимно тютюнево изделие, на базата на растения, билки, плодове или други субстанции или комбинация от тях, независимо дали са обработени с (или съдържат) никотин и което не съдържа тютюн, при чиято употреба не протича процес на горене, а употребата се извършва чрез нагряването му, в резултат на което се отделя аерозол и които не са предназначени за медицински цели.

Предвижда се също така за тези продукти да не се изисква изписване на продажна цена върху потребителската опаковка. От друга страна, лицата, които произвеждат, внасят или въвеждат на територията на страната този вид продукти, остават длъжни да поставят бандерол върху потребителската им опаковка.

Отчитайки необходимостта от технологично време за привеждане на икономическите оператори в съответствие с изискванията на закона се предвижда преходен период до 31

duty legislation, and territories where the latter is applicable.

New Type of Excise Goods - Heated Products With Contents Other Than Tobacco

The first significant change in the LEDTW relates to the extension of the range of tobacco products that are defined as excise goods to include heated products with a content other than tobacco, based on plants, herbs, or fruits, whether or not they are treated with nicotine. The amendments define the term “heated product with a content other than tobacco” as a type of smokeless tobacco product based on plants, herbs, fruits, or other substances or a combination thereof, whether or not treated with (or containing) nicotine, which does not contain tobacco, the use of which does not involve a combustion process but is carried out by heating it, resulting in the release of an aerosol, and which is not intended for medical purposes.

It is also envisaged that these products will not be required to display a selling price on the consumer packaging. On the other hand, persons who manufacture, import, or introduce these types of products into the territory of the country remain obliged to place an excise label on their consumer packaging.

Considering the need for technological time for economic operators to comply with the requirements of the law, a transitional period is foreseen until 31 March 2024, during which

март 2024 в който тези продукти да се освобождават за потребление и до 30 юни 2024 г., да се реализират в търговската мрежа без поставен бандерол върху потребителската опаковка.

Предвидени са акцизни ставки относно нагряваемо изделие със съдържание, различно от тютюн, както следва:

- 331 лв. за килограм от 1 януари 2024 г.;
- 380 лв. за килограм от 1 януари 2025 г.;
- 400 лв. за килограм от 1 януари 2026 г.

Дистанционни продажби на акцизни стоки

С промените в ЗАДС се въвежда изцяло нов раздел, в сила от 1 април 2024 г., регламентиращ акцизните стоки, освободени за потребление на територията на страната, които се изпращат на лица, които не извършват независима икономическа дейност в държавата членка на получаване, т.е. закупени при условията на дистанционна продажба. Предвидено е, че облагане с акциз ще се извършва в държавата членка на получаване в случаите, в които акцизните стоки, са закупени при условията на дистанционни продажби от лице от друга държава членка, което не е лицензиран складодържател, регистриран получател или сертифициран получател и не извършва независима икономическа дейност, а изпращач или превозвач на стоките до територията на друга държава членка е лице, регистрирано по ЗАДС на основание чл. 57а, ал. 1, т. 4а ЗАДС, което извършва независима икономическа дейност.

these products shall be released for consumption and until 30 June 2024 to be marketed commercially without an excise label on the consumer packaging.

The excise duty rates on heated products other than tobacco shall be as follows:

- BGN 331 per kilogram from 1 January 2024;
- BGN 380 per kilogram from 1 January 2025;
- BGN 400 per kilogram from 1 January 2026.

Distance Sales of Excise Goods

The amendments to the LEDTW introduce a new section, effective from 1 April 2024, which regulates excise goods that have already been released for consumption, and which are dispatched to persons who do not carry out an independent economic activity in the Member State of destination and which are purchased under the conditions of remote selling. Excise duty will be imposed in the destination Member State if excise goods are purchased through distance selling by a person from another Member State who is not a licensed warehousekeeper, registered consignee or certified consignee and does not carry out an independent economic activity and the consignor or carrier of the goods to the territory of another Member State must be a person registered under the LEDTW on the grounds of Art. 57a, para. 1, item 4a of the LEDTW and must perform an independent economic activity.

Производство на бира от физически лица за лично потребление

На следващо място, с новата редакция на закона се разрешава производството на бира от физически лица за лично потребление и при условие, че не се извършва продажба. В тази връзка освободена от акциз е бира, произведена от физически лица за лично потребление или употреба в рамките на семейството или домакинството, при условие че не се извършва продажба. Във връзка с предходните промени е разрешено съхранението на до 1 хектолитър бира, произведена при гореспоменатите условия.

II. Промени в ЗСч

Обнародваните промени в ЗСч са свързани с транспонирането на Директива (ЕС) 2021/2101 по отношение на оповестяването на информация за данъка върху доходите от страна на някои предприятия и клонове.

Ново задължение за многонационални групи и самостоятелни предприятия за деклариране на начислен и платен подоходен/корпоративен данък

В закона се въвеждат изисквания за оповестяване на информация за начислен и платен подоходен/корпоративен данък, от многонационални групи или самостоятелни предприятия, осъществяващи дейност в ЕС и които са местни лица за България. Тези изисквания са въведени със създаването на изцяло нов раздел в ЗСч, отнасящ се до декларацията с информация за начисления и платен подоходен/корпоративен данък.

Production of Beer by Individuals for Personal Consumption

Further, by way of new amendment the production of beer by individuals for personal consumption has been allowed, provided that no sale takes place. In this respect, beer produced by individuals for personal consumption or use within the family or household is exempt from excise duty, provided that no sale takes place. In addition, the amendment allows the storage of up to 1 hectoliter of beer produced under the above-mentioned conditions.

II. Amendments to LA

The promulgated amendments to the LA are related to the implementation of Directive (EU) 2021/2101 as regards disclosure of income tax information by certain undertakings and branches.

New Obligation for Multinational Groups and Standalone Undertakings to Declare Charged and Paid Income Tax

The law introduces requirements for disclosure of information on income/corporate tax charged and paid by multinational groups or standalone undertakings operating in the EU and which are tax residents in Bulgaria. These requirements have been introduced by the creation of a completely new section in the LA relating to the report on information for the charged and paid income tax.

Задължени субекти

Задължението за изготвяне и публикуване на декларацията се прилага спрямо:

- крайни предприятия майка, чиито консолидирани приходи надвишават 1,5 млрд. лв., за всеки от последните два отчетни периода;
- самостоятелни предприятия, чиито приходи на базата на индивидуален годишен финансов отчет надвишават 1,5 млрд. лв. за всеки от последните два отчетни периода.
- средни и големи дъщерни предприятия и клонове, които се контролират от крайно предприятие майка или самостоятелно предприятие, установено в трета държава, когато консолидираните му приходи надвишават 1,5 млрд. лв., за всеки от последните два отчетни периода.

Това задължение не възниква за самостоятелните предприятия и крайните предприятия майки или свързаните с тях предприятия, които са банки или инвестиционни посредници, задължени да оповестяват информация по реда на, съответно Закона за кредитните институции или Закона за пазарите на финансови инструменти.

За да възникне задължение за публикуване на декларацията по отношение на клоновете на предприятия, регулирани от законодателството на трети държави, е необходимо нетните приходи от продажби да надвишават 16 млн. лв. за всеки от последните два последователни отчетни

Obligated Entities

The obligation to prepare and publish a report on income tax information applies to:

- ultimate parent undertaking whose consolidated revenue exceeds BGN 1.5 billion for each of the last two reporting periods;
- standalone undertakings whose revenues based on individual annual financial statements exceed BGN 1.5 billion for each of the last two reporting periods.
- medium-sized and large subsidiary undertakings and branches that are controlled by an ultimate parent undertaking or a standalone undertaking established in a third country where its consolidated revenue exceeds BGN 1.5 billion for each of the last two reporting periods.

This obligation does not apply to standalone undertakings and ultimate parent undertakings or affiliated undertakings which are banks or investment intermediaries required to disclose information under the Law on Credit Institutions or the Law on Financial Instruments Markets, respectively.

For the obligation to publish the report on income tax information to arise in respect of branches of undertakings regulated by the legislation of third countries, it is necessary for the net turnover to exceed BGN 16 million for each of the last two consecutive reporting

периода и когато е налице едно от следните обстоятелства:

- предприятието, открило клона, е свързано предприятие от група, която няма средни и/или големи дъщерни предприятия, крайното му предприятие майка се регулира от законодателството на трета държава и консолидираните приходи на групата надвишават 1,5 млрд. лв. за всеки от последните два последователни отчетни периода;
- предприятието, открило клона, е самостоятелно предприятие, чиито приходи надвишават сумата от 1,5 млрд. лв. за всеки от последните два последователни отчетни периода.

В случай че група предприятия с крайно предприятие майка, установено в трета държава, или самостоятелно предприятие, установено в трета държава, осъществяват дейност на територията на Република България чрез средни и големи дъщерни предприятия и клонове, декларацията за подоходния/корпоративния данък се публикува от дъщерното предприятие или клона.

Срокове

Предвидено е декларацията да се публикува в Търговския регистър или регистъра на юридическите лица с нестопанска цел в срок до 12 месеца след края на отчетния период, за който се отнася. Това изискване влиза в сила на 1 януари 2025 г., от което следва, че крайният срок за публикуването на първата декларация (с информация относно 2024 г.) ще е до 31 декември 2025 г.

periods and where one of the following circumstances is present:

- the undertaking that established the branch is an affiliated undertaking of a group that has no medium-sized and/or large subsidiary undertakings, its ultimate parent undertaking is regulated by the laws of a third country and the consolidated revenue of the group exceeds BGN 1.5 billion for each of the last two consecutive reporting periods;
- the undertaking that opened the branch is a standalone undertaking whose revenue exceeds BGN 1.5 billion for each of the last two consecutive reporting periods.

In case a group of undertakings with an ultimate parent undertaking established in a third country or a standalone undertaking established in a third country carries on business in the territory of the Republic of Bulgaria through medium-sized and large subsidiary undertakings and branches, the report on income tax information shall be published by the subsidiary undertaking or branch.

Deadlines

The report on income tax information is to be published in the Commercial Register or the Register of Non-Profit Legal Entities within 12 months after the end of the accounting period to which it relates. This requirement comes into force on 1 January 2025, which means the deadline for the publication of the first report on income tax information (with information relating to 2024) will be 31 December 2025.

В тази връзка следва да се обърне внимание, че законът допуска част от изискуемата информация, която би нанесла вреда на търговската позиция на предприятието, временно да не се включва в декларацията за доходния/корпоративния данък, но следва да бъде оповестена в срок, който не надвишава 5 години от датата на пропускането.

Административни наказания

На следващо място, с новата редакция на закона е увеличен размерът на глобите и имуществените санкции, предвидени за отчитане на стопански операции в извънсчетоводни книги или регистри, както и за счетоводно отчитане на фиктивни или недостатъчно идентифицирани сделки, несъществуващи разходи, както и задължения с неточно определен предмет, извършено с цел подкупване на длъжностни лица или прикриване на подкуп, както следва:

- На ръководителя се налага глоба от 5 000 до 15 000 лв., а на предприятието се налага имуществена санкция в размер от 10 000 до 20 000 лв.

Въведена е и санкция за несъставянето на декларация с информация за доходния/корпоративния данък, както следва:

- Глоба в размер от 1 000 до 3 000 лв. на виновното длъжностно лице, а на предприятието се налага имуществена санкция в размер от 2 000 до 15 000 лв.

In this regard, it should be noted that the law permits some of the required information which would be harmful to the trading position of the undertaking to be temporarily excluded from the report on income tax information but should be disclosed within a period not exceeding 5 years from the date of exclusion.

Administrative Sanctions

Furthermore, a new amendment to the law has increased the amounts of the fines and pecuniary sanctions provided for the recording of transactions in off-balance books or registers, as well as for the recording of fictitious or insufficiently identified transactions, non-existent expenses and liabilities with an imprecisely defined object, committed for the purpose of bribing public officials or concealing a bribe, as follows:

- A fine of BGN 5,000 to BGN 15,000 shall be imposed on the manager and a pecuniary sanction of BGN 10,000 to BGN 20,000 shall be imposed on the undertaking.

A sanction has been introduced for failure to prepare a report on income tax information as follows:

- A fine of BGN 1,000 to BGN 3,000 shall be imposed to the official at fault and the undertaking shall be subject to a pecuniary sanction of BGN 2,000 to BGN 15,000.

CONTACTS



VIARA TODOROVA
PARTNER

viara.todorova@dgkv.com



ILIYAN KOSTOV
SENIOR ASSOCIATE

iliyan.kostov@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