

DECEMBER 22, 2022

NOVELTIES IN TAX LEGISLATION OF THE REPUBLIC OF BULGARIA

TAX NEWSLETTER



Новости в данъчните закони на Република България

Novelties in the Tax Legislation of the Republic of Bulgaria

През 2023 г. влизат в сила промени в някои данъчни закони на Република България – Закона за корпоративното подоходно облагане („ЗКПО“), Закона за данък върху добавената стойност („ЗДДС“) и Закона за акцизите и данъчните складове („ЗАДС“). Настоящият материал накратко ще разгледа най-важните от тях.

Amendments to several tax laws in Bulgaria shall enter into force in 2023 – the Law on Corporate Income Tax (“LCIT”), the Law on Value Added Tax (“LVAT”), the Law on Excise Duties and Tax Warehouses (“LEDTW”). This article shall briefly review the most significant changes.

I. Промени в ЗКПО

I. Amendments to LCIT

Обнародваните промени в ЗКПО са в сила от 1 януари 2023 г., с изключение на разпоредбите относно солидарната вноска, която е в сила от 8 октомври 2022 г. Промените включват:

The promulgated changes to the LCIT are effective as of 1 January 2023, except for the solidarity contribution provisions which are effective as of 8 October 2022. The changes include:

1. Прилагане на схемата за държавна помощ под формата на данъчно облекчение, представляващо държавна помощ за регионално развитие по реда на ЗКПО

1. Application of the State aid scheme in the form of tax relief, constituting State aid for regional development under the LCIT

По-значимата част от ЗКПО са във връзка със създаването на възможност за продължаване на прилагането на данъчното облекчение, представляващо държавна помощ за регионално развитие, като се предлага нова схема за държавна помощ.

The most significant part of the amendments introduced in the LCIT are related to the creation of the possibility to continue the application of the tax relief representing state aid for regional development, as a new state aid scheme is proposed.

Целта на схемата за държавна помощ е насърчаване на инвестициите за производствена дейност в общини с безработица със или над 25 на сто по-висока от средната за страната, както и намаляване на безработицата в тези общини чрез осигуряване на определена заетост. Срокът на действие на схемата за държавна помощ изтече на 31 декември 2021 г. и за да бъде продължено прилагането на данъчно облекчение е необходимо разработване на нова схема на базата на новите Насоки за регионална държавна помощ (2021/C 153/01), съответно получаване на изрично положително решение от Европейската комисия.

The purpose of the State aid scheme is to encourage investment in productive activities in municipalities with unemployment at or above 25 per cent above the national average, and to reduce unemployment in these municipalities by providing certain employment. The State aid scheme expired on 31 December 2021 and in order to continue the tax relief, a new scheme must be developed on the basis of the new Guidelines on regional State aid (2021/C 153/01) and an explicit positive decision will have to be obtained from the European Commission.

Предвижда се данъчното облекчение, представляващо държавна помощ за регионално развитие под формата на преотстъпен данък, да се предоставя само

It is provided that the tax relief, which is state aid for regional development in the form of a tax deferral, be granted only for an initial investment project with the same scope as for the

за проект за първоначална инвестиция, която е със същия обхват както за периода 2015 г. - 2021 г., на данъчно задължено лице, което е микро-, малко или средно предприятие. По този начин ще продължи насърчаването на инвестициите за производствена дейност в общини с безработица със или над 25 на сто по-висока от средната за страната, както и намаляването на безработицата в тези общини чрез осигуряване на определена заетост. Схемата ще се прилага за всички региони в страната с по-широкия обхват на първоначална инвестиция. Също така схемата, при одобрение от страна на ЕК ще продължи да се прилага по сходен начин на действащата до 31 декември 2021 г. схема за помощ, до 2027.

Сред предвидените промени спрямо досегашния режим са отпадането на някои от условията за ползване на изтеклата схема за държавна помощ, предвидени в чл. 189 от ЗКПО, и скъсени срокове (три вместо пет години) за МСП за поддържане на дейността, свързана с първоначалната инвестиция, в съответната община с висока безработица, както и за използване на нематериалните активи, включени в първоначалната инвестиция, единствено в дейността на данъчно задълженото лице. Предвижда се и съкращаване на срока за извършване на първоначалната инвестиция, който от четири се променя на три години, като в същото време позволяват цялата инвестиция да е в нематериални активи. Предвидена е и промяна по отношение на видовете отрасли, в които данъчно задълженото лице не може да извършва дейност, ако желае да ползва данъчното облекчение, представляващо държавна помощ за регионално развитие.

Корпоративен данък за 2022 е предвидено да бъде преотстъпен, в случай и че са спазени определени срокове за подаване на съответно заявление до края на май 2023 и получено одобрение до края на юни 2023.

2. Задължение за временна солидарна вноска от дружествата, и местата на стопанска дейност от ЕС, извършващи дейност в отраслите на суровия нефт, природния газ, въглищата и нефтепреработването, за генерираните от тях свръхпечалби

Временната солидарна вноска, въведена като задължение с Регламент на ЕС неотдавна във връзка със справяне с високите цени на енергията, ще се внася за

period 2015-2021 to a taxable person that is a micro, small or medium-sized enterprise. This will continue to encourage investment for productive activity in municipalities with unemployment at or above 25 per cent above the national average and reduce unemployment in these municipalities by providing certain employment. The scheme will apply to all regions in the country with the wider scope of initial investment. The scheme will also, subject to the Commission's approval, continue to apply in a similar way to the existing aid scheme in force until 31 December 2021, until 2027.

Among the envisaged changes compared to the current regime are the abolition of some of the conditions for the use of the expired state aid scheme provided for in Art. 189 of the LCIT and shortened time limits (three instead of five years) for SMEs to maintain the activity related to the initial investment in the relevant municipality with high unemployment, as well as to use the intangible assets included in the initial investment solely in the activity of the taxable person. It is also envisaged to shorten the period for making the initial investment from four to three years, while allowing the entire investment to be in intangible assets. A change is also foreseen regarding the types of industries in which the taxable person may not operate if it wishes to benefit from the tax relief, which is State aid for regional development.

The corporate tax for 2022 could be deferred under such tax relief, also subject to certain time-limits for filing application until end of March 2023 and obtaining authorization until end of June 2023.

2. Obligation for a temporary solidarity contribution from EU companies and places of business operating in the crude oil, natural gas, coal and refining sectors for the excess profits they generate

The provisional solidarity contribution, introduced as an obligation in a recent EU Regulation related to managing high energy prices, will be paid for the tax profits for 2022 and 2023. The tax

данъчните печалби за 2022 г. и за 2023 г. Данъчната печалба ще се определя по правилата на ЗКПО. Предвиден е ред за деклариране и внасяне на временната солидарна вноски и същата ще се декларира в годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО за 2022 г. и ще се внася в срока за внасяне на корпоративния данък, т.е. до 30 юни на следващата година. Тя ще бъде в **размер на 33 на сто** върху облагаемата печалба надхвърляща с повече от 20% средната печалба за последните 4 години. Временната солидарна вноски ще се администрира от Националната агенция за приходите. За невнесената в срок временна солидарна вноски ще се дължат лихви. Временната солидарна вноски ще се признава за текущ разход за дейността за целите на данъчното облагане. Временната солидарна вноски е публично държавно вземане, което ще подлежи на принудително изпълнение от публичен изпълнител по реда на ДОПК. Задължените лица могат да правят авансови вноски за временната солидарна вноски.

3. Други промени в ЗКПО

С допълнение към чл. 167 ЗКПО изрично се уточнява кога не са налице подлежащи на принудително изпълнение публични задължения, а именно когато към 31 декември на съответната година същите не са отразени в данъчно-осигурителната сметка или не са отразени като предявени за принудително изпълнение в Националната агенция за приходите. Тази промяна ще се прилага и при преотстъпване на корпоративния данък за 2022 г., съответно при намаляване на счетоводния финансов резултат при определяне на данъчния финансов резултат за 2022 г.

Предвижда се също така данъчното облекчение за корпоративния данък по ЗКПО, представляващо държавна помощ за земеделски стопани, да може да се ползва и от 1 януари 2023 г. при условията на нотификация пред Европейската комисия съгласно действащото европейско законодателство.

profit will be determined according to the rules of the LCIT. A procedure for declaration and payment of the temporary solidarity contribution is introduced and it will be declared in the annual tax return under Art. 92 of the LCIT for 2022 and will be paid within the deadline for payment of the corporate tax, *i.e.*, by 30 June of the following year. It will amount **to 33 per cent** of the taxable profits exceeding by more than 20% the average profits for the last 4 years. The provisional solidarity contribution will be administered by the National Revenue Agency. Interest will be payable on any temporary solidarity contribution not paid on time. The temporary solidarity contribution will be recognized as a current operating expense for tax purposes. The temporary solidarity contribution is a public state receivable, which will be enforceable by a public foreclosure officer under the procedure of the TSSPC. Tax obligors could make advance contributions of the temporary solidarity contribution.

3. Other changes to LCIT

A supplement to Art. 167 of the LCIT explicitly specifies when there are no enforceable public debts, namely when, as of 31 December of the relevant year, they are not reflected in the tax and social security account or are not reflected as enforceable with the National Revenue Agency. This change will also apply to the tax deferral of the corporate tax for 2022, respectively to the reduction of the accounting financial result when determining the tax financial result for 2022.

It is also envisaged that the corporate income tax relief under the LCIT, which constitutes state aid for farmers, can be used from 1 January 2023 under the conditions of notification to the European Commission under the current European legislation.

II. Промени в ЗДДС

С Решение за изпълнение (ЕС) № 2022/2254 на Съвета от 14 ноември 2022 година, публикувано в Официален вестник на Европейския съюз на 17 ноември 2022 г., Съветът на Европейския съюз разреши на България да въведе специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност.

В резултат от това решение от 1 януари 2023 г. влиза в сила изменението в ЗДДС за задължителна регистрация по посочената разпоредба, с което прагът за задължителна регистрация по закона се повишава на **100 000 лв.** Този праг ще се прилага до 31 декември 2024 г. като след тази дата ще влязат в сила нови правила по отношение на специален режим за малките предприятия. До 31 декември 2022 г. се прилага праг от 50 000 лв. за задължителна регистрация по ЗДДС.

Гореописаните прагове за съответните периоди са приложими при определяне на облагаемия оборот както за целите на задължителната регистрация по ЗДДС, така и в случаите на дерегистрация по избор в резултат на отпадане на основанието за задължителна регистрация.

Регистрираните на основание чл. 96, ал. 1 от ЗДДС лица с облагаем оборот за последните дванадесет месеца под 100 000 лв. към 1 януари 2023 г., които желаят да прекратят регистрацията си по ДДС, могат да подадат заявление за дерегистрация в компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите. Няма законово регламентиран срок за подаване на заявлението. В случай че тези лица желаят да останат регистрирани по ДДС, не следва да подават заявление за дерегистрация.

II. Amendments to LVAT

By Council Implementing Decision (EU) No 2022/2254 of 14 November 2022, published in the Official Journal of the European Union on 17 November 2022, the Council of the European Union authorized Bulgaria to introduce a special measure derogating from Article 287 of Directive 2006/112/EC on the common system of value added tax.

As a result of this decision, the amendment to the LVAT for obligatory registration under the said provision comes into force on 1 January 2023, raising the threshold for obligatory registration to **BGN 100,000**. This threshold will apply until 31 December 2024, after which date new rules will come into force regarding a special regime for small enterprises. A threshold of BGN 50,000 for obligatory VAT registration applies until 31 December 2022.

The thresholds described hereinabove for the relevant periods are applicable in determining the taxable turnover both for the purposes of obligatory registration under the LVAT and in cases of deregistration by choice as a result of cancellation of the grounds for obligatory registration.

Those registered on the basis of Art. 96, Para. 1 of the LVAT with taxable turnover for the last twelve months below BGN 100,000 as of 1 January 2023 who wish to terminate their VAT registration may apply for deregistration to the competent territorial directorate of the National Revenue Agency. There is no statutory deadline for submitting the application. If these persons wish to remain registered for VAT, they should not apply for deregistration.

III. Промени в ЗАДС

За целите на предвидимост на данъчната и регулаторната среда и избягване на рязко повишаване на акцизните ставки, както и нежелани последици за бизнеса, фиска и потребителите, със Закона за изменение и допълнение на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (обн. ДВ бр. 100/ 2022 г.) се предвижда въвеждане на акцизен календар за период четири години напред считано от 1 март 2023 г. с цел да се постигне балансирано увеличение на минималното акцизно облагане на цигарите и останалите свързани категории тютюневи изделия, включително електронните цигари, съдържащи никотин.

Сред нововъведенията в ЗАДС е и изричната регламентация, че течността за електронна цигара, съдържаща никотин, се смята за тютюнево изделие.

Предвижда се лицата, които произвеждат течности за електронни цигари, съдържащи никотин, в случай че в срок до 31 март 2023 г. подадат по реда на ЗАДС заявление за издаване на лиценз за управление на данъчен склад, да продължат дейността си до произнасяне на директора на Агенция „Митници“, но не по-късно от 30 септември 2023 г., при спазване на разпоредбите относно задълженията на лицензираните складодържатели.

Лицата, които продават, съхраняват и предлагат течности за електронни цигари, съдържащи никотин, в случай че в срок до 31 март 2023 г. подадат по реда на ЗАДС искане за издаване на разрешение за търговия с тютюневи изделия, могат да продължат дейността си на съответните позволени от закона места до влизането в сила на съответния акт на директора на териториалната дирекция, но не по-късно от 31 май 2023 г. Тези лица могат да реализират в търговската мрежа наличните към 30 септември 2023 г. течности за електронни цигари, съдържащи никотин, без поставен бандерол до 31 декември 2023 г. След 31 декември 2023 г. течностите за електронни цигари, съдържащи никотин, следва да са с поставен бандерол.

Описаните по-горе промени в ЗАДС влизат в сила от 1 март 2023 г.

III. Amendments to LEDTW

For the purposes of predictability of the tax and regulatory environment and to avoid a sharp increase in excise rates, as well as undesirable consequences for business, the state and consumers, the Bill to Amend and Supplement the Tax and Social Security Procedure Code (promulgated SG issue 100/ 2022) provides for the introduction of an excise duty calendar for a period of four years from 1 March 2023 in order to achieve a balanced increase in the minimum excise duty on cigarettes and other related categories of tobacco products, including electronic cigarettes containing nicotine.

Among the innovations in the LEDTW is the explicit regulation that the e-cigarette liquid containing nicotine is considered a tobacco product.

It is envisaged that the persons who produce e-cigarette liquids containing nicotine, in case they submit an application for the issuance of a tax warehouse management license by 31 March 2023 under the LEDTW, may continue their activities until the Director of the Customs Agency issues a decision, but not later than 30 September 2023, subject to the provisions on the obligations of licensed warehouse keepers.

Persons selling, storing and offering e-cigarette liquids containing nicotine, in case they submit an application for the issue of a tobacco trade license under the LEDTW by 31 March 2023, may continue their activities in the relevant places permitted by law until the relevant act of the Director of the Territorial Directorate enters into force, but not later than 31 May 2023. Those persons may sell the e-cigarette liquids containing nicotine available on 30 September 2023 without an excise label until 31 December 2023. After 31 December 2023, e-cigarette liquids containing nicotine shall be excise-labelled.

The above-described amendments to LEDTW shall enter into force on 1 March 2023.

CONTACTS



VIARA TODOROVA
PARTNER

viara.todorova@dgkv.com



ILIYAN KOSTOV
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