

# TAX NEWSLETTER



**Промени в данъчно-осигурителното законодателство, въведени със Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г и Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2023 г.**

С обнародваните в бр. 66 от 1 август 2023 г. на Държавен вестник Закон за държавния бюджет на Република България за 2023 г. („ЗДБРБ“) и Закон за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2023 г. („ЗБДОО“) бяха въведени редица законодателни промени, включително и в данъчно-осигурителните закони. Настоящото разглежда накратко основните промени.

**I. Промени в осигурителното законодателство**

**Нов размер на минималния осигурителен доход, считано от 1 август 2023 г.**

ЗБДОО предвижда увеличение в минималният осигурителен доход, който считано от 1 август 2023 г. е в размер на 780 лв. Не се предвижда промяна в максималния месечен осигурителен доход, който се запазва в размер на 3 400 лв.

Въвежда се и промяна в размера на минималния месечен осигурителен доход за самоосигуряващите се лица, земеделските стопани и тютюнопроизводителите – той се увеличава до 780 лв., което го изравнява с минималната работна заплата.

ЗБДОО предвижда и промяна в размерите на паричното обезщетение по чл. 53 от Кодекса за социално осигуряване („КСО“), дължимо при отглеждане на дете до 2-годишна възраст и по чл. 53ж КСО, които се

**Changes to the tax and social security legislation introduced with the Law on the State Budget of the Republic of Bulgaria for 2023 and the Law on the Budget for State Social Security for 2023**

The Law on the State Budget of the Republic of Bulgaria for 2023 (the "LSBRB") and the Law on the Budget of the State Social Security for 2023 (the "LBSSS"), promulgated in State Gazette Issue No. 66 dated 1 August 2023, introduced a number of legislative changes, including to the tax and social security laws. The more significant changes have been briefly reviewed herein.

**I. Changes to the Social Security Legislation**

**New Amount of the Minimum Social Security Income, as of 1 August 2023**

LBSSS introduces an increase in the minimum social security income, which as of 1 August 2023 shall be in the amount of BGN 780. Increase of the maximum monthly social security income is not provided and it shall be kept at the amount of BGN 3,400.

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 now increased to BGN 780, which equalizes it with the minimum wage.

LBSSS also provides a change in the amounts of the monetary compensation under Art. 53 of the Social Security Code ("SSC"), due for raising of a child of up to 2 years of age and under Art. 53g SSC, which shall be

увеличават със задна дата от 1 януари 2023 г. до 780 лв.

На следващо място, във връзка с правилата за определяне на осигурителния доход съгласно КСО е въведено допълнение, съгласно което при пресмятане на размера на осигурителния доход, възнагражденията, отнасящи се за положен труд за минало време, се разпределят за отработените дни, през които трудът е положен. Това допълнение влиза в сила от датата на обнародване на ЗБДОО - 1 август 2023 г.

Предвидена е и друга промяна, която също влиза в сила от 1 август 2023 г. - самоосигуряващо се лице, което е осигурен за общо заболяване и майчинство баща, има право на парично обезщетение при раждане на дете, когато има 6 месеца осигурителен стаж като осигурен за този риск.

## **II. Промени в данъчните закони**

### **Промени в Закона за данък върху добавена стойност („ЗДДС“)**

Предвижда се допълнение в ЗДДС във връзка с правилата относно счетоводната отчетност, които влизат в сила от 1 юли 2023 г.

Когато в края на календарно тримесечие общата сума на налични парични средства в касите, размерът на вземанията (включително от предоставени заеми) от собственици физически лица, работници, служители, лица, наети по договор за управление и контрол, и подотчетни лица надхвърля 50 000 лв., регистрираните по ЗДДС лица, които са предприятия по смисъла на Закона за счетоводството, са длъжни да декларират поотделно за съответното календарно тримесечие с декларацията по чл. 55, ал. 1 от Закона за

retroactively increased to BGN 780 as of 1 January 2023.

Furthermore, in relation to the rules for determining the social security income under the SSC, supplementation has been made according to which, when calculating the amount of the social security income, the remuneration attributable to the work done in the past time shall be allocated to the days, during which the work was done. This addition is in effect as of the date of promulgation of the LBSSS, 1 August 2023.

Another change, also in force as of 1 August 2023 provides that a self-employed person, who is a father socially secured for general sickness and maternity, is entitled to compensation for the birth of a child when he has 6 months of social security length of service as socially secured for this risk.

## **II. Changes to the Tax Legislation**

### **Changes to the Law on Value Added Tax (“LVAT”)**

Supplementation to the LVAT is provided in relation to the accounting reporting rules, entering into force on 1 July 2023.

When at the end of a calendar quarter the total amount of cash in the cash registers, the amount of receivables (including loans) from natural persons owners, employees, persons employed under a management agreement and accountable persons exceeds BGN 50,000, the persons registered under the LVAT, which are enterprises within the meaning of the Law on Accountancy, shall be obliged to declare separately for the respective calendar quarter with the declaration under Art. 55, Para. 1 of the Law on Personal Income Tax (“LPIT”) and Art. 201, Para. 1 of the Law

данъците върху доходите на физическите лица („ЗДДФЛ“) и чл. 201, ал. 1 от Закона за корпоративното подоходно облагане („ЗКПО“), в срок до края на месеца, следващ тримесечието, данни от текущата си счетоводна отчетност относно:

- сумата на налични парични средства в касите;
- размера на вземанията (включително от предоставени заеми) от собственици физически лица;
- размера на вземанията (включително от предоставени заеми) от работници, служители, лица, наети по договор за управление и контрол, и подотчетни лица.

Първият период, за който се декларират гореописаните данни, е третото тримесечие на 2023 г., като декларациите по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 1 от Закона за корпоративното подоходно облагане се подават в срок до 14 ноември 2023 г.

ЗБДОО предвижда и друго изменение на ЗДДС, с което се допълват и доразвиват влезлите в сила в началото на 2023 г. правила относно намаляване на данъчна основа и начислен данък при несъбираемо вземане, а по-конкретно – прецизират се текстове и се уреждат допълнителни правила във връзка с упражнено право на данъчен кредит от получателя по доставката.

### **Промени в ЗКПО**

В ЗКПО са въведени някои съществени промени относно ваучерите за храна.

В българското законодателство се въвежда нова концепция – т.нар. „ваучер за храна на електронен носител“, който представлява

on Corporate Income Tax (“LCIT”), by the end of the month following the quarter, data from their current accounting records concerning:

- The available cash amounts;
- The amounts of the receivables (including from granted loans) from the owners who are natural persons;
- The amounts of the receivables (including from granted loans) from employees, persons hired under management agreements and accountable persons.

The first period for which the above data shall be declared shall be the third quarter of 2023 and the declarations under Art. 55, Para. 1 of the LPIT and Art. 201, Para. 1 of the LCIT shall be submitted by 14 November 2023.

LBSSS provides another change to the LVAT, supplementing and further developing the rules which came in force at the beginning of 2023 regarding the reduction of the tax base and the tax charged in the case of an uncollectible receivable, in particular - it refines the texts and regulates additional rules in relation to the exercise of the right to tax credit by the recipient of the supply.

### **Changes to LCIT**

Some significant changes have been introduced in the LCIT regarding food vouchers.

A new concept has been introduced - the so-called “electronic food voucher”, which is a payment instrument that can only be used in a

платежен инструмент, който може да бъде използван само по ограничен начин и трябва да отговаря на редица законови изисквания. Тези ваучери се предоставят чрез работодателя на служителите, включително на лицата, работещи по договори за управление и се използват за заплащане на храна и хранителни продукти. Електронен носител на тези ваучери може да бъде физически електронен носител или виртуален електронен носител и се зарежда само с ваучери за храна от оператор.

Предвидена е възможност за преминаване към ваучери за храна на електронен носител, считано от 1 януари 2024 г. Предвижда се и преходен период от шест месеца, през който да функционират успоредно и двата режима (хартиени ваучери и ваучери на електронен носител), като окончателното преминаване само към ваучери за храна на електронен носител трябва да стане на 1 юли 2024 г.

За периода от 1 януари 2024 г. до 30 юни 2024 г. данъчно задължените лица могат да предоставят на наетите лица за конкретен месец само ваучери за храна на хартиен носител или само ваучери за храна на електронен носител (едновременно предоставяне на двата вида ваучери не е позволено).

На следващо място, следва да се отбележи че ЗДБРБ предвижда с обратна сила (считано от 1 януари 2023 г.), че с ваучерите за храна по чл. 209, ал. 1 от ЗКПО, могат да бъдат заплащани ползвани за битови нужди електрическа и топлинна енергия, природен газ и вода. Предвижда се с ваучерите за храна да може да бъде заплащано и за дейности, осъществявани от културни организации по Закона за закрила и развитие на културата и за показ на филми съгласно Закона за филмовата индустрия, и

limited way and must meet a number of legal requirements. These vouchers are made available through the employer to employees, including working under management agreements, and are used to pay for meals and food items. The electronic medium of these vouchers can be a physical electronic medium or a virtual electronic medium and is only supplied with food vouchers from an operator.

There is a possibility to switch to electronic food vouchers as of 1 January 2024. A transitional period of six months is also foreseen during which both modes (paper vouchers and electronic vouchers) will operate in parallel, with the final switch to electronic vouchers only to take place on 1 July 2024.

For the period from 1 January 2024 to 30 June 2024, taxable persons may provide employees for a specific month only with paper-based food vouchers or only with electronic food vouchers (simultaneous provision of both types of vouchers is not allowed).

Lastly, it should be noted that the LSBRB provides retroactively (as of 1 January 2023) that the food vouchers under Art. 209, Para. 1 of the LCIT, can be used to pay for electricity, heat, natural gas and water used for domestic purposes. It is envisaged that the food vouchers may also be used to pay for activities carried out by cultural organizations under the Law on the Protection and Development of Culture and for the exhibition of films under the Law on Film Industry and for tourist services under the Law on Tourism.



за туристически услуги съгласно Закона за туризма.

### **Промени във връзка със ЗДДФЛ**

В преходните и заключителни разпоредби на ЗДБРБ се предвиждат някои правила относно данъчните облекчения за деца (по чл. 22в от ЗДДФЛ) и за отглеждане на дете с 50 и с над 50 на сто вид и степен на увреждане.

Във връзка с данъчното облекчение за деца, предвижда се сумата, която се приспада като данъчно облекчение от годишната данъчна основа за 2023 г., да бъде в следните размери:

- за едно ненавършило пълнолетие дете – в размер на 6 000 лв.;
- за две ненавършили пълнолетие деца – в размер на 12 000 лв.;
- за три и повече ненавършили пълнолетие деца – в размер на 18 000 лв.

Във връзка с данъчното облекчение за деца с увреждания, предвижда се сумата, с която се намаляват годишните данъчни основи, да бъде в размер на 12 000 лв.

Предвижда се гореописаните данъчни облекчения за 2023 г. да могат да бъдат ползвани на месечна или тримесечна база, при съобразяване на всички законови изисквания за това.

### **Промени в Закона за акцизите и данъчните складове („ЗАДС“)**

ЗДБРБ предвижда и някои промени в ЗАДС, влизащи в сила от 1 август 2023 г. и целящи разширяване на кръга на тютюневите

### **Changes in relation to the LPIT**

The Transitional and Final Provisions of the LSBRB provide for certain rules concerning tax benefits for children (under Article 22c of the LPIT) and for the raising of a child with 50 percent or more disability.

In relation to the tax relief for children, it is envisaged that the amount to be deducted as tax relief from the annual tax base for 2023 will be in the following amounts:

- for one child under the age of 18 – in the amount of BGN 6,000
- for two children under the age of 18 – in the amount of BGN 12,000
- for three or more children under the age of 18 – in the amount of BGN 18,000.

In relation to the tax relief for children with disabilities, it is envisaged that the amount by which the annual tax bases are reduced will be BGN 12,000.

It is envisaged that the above tax reliefs for 2023 may be used on a monthly or quarterly basis, subject to any statutory requirements.

### **Changes to the Law on Excise Duties and Tax Warehouses (“LEDTW”)**

LSBRB provides some amendments to the LEDTW, effective as of 1 August 2023, the aim of which is to broaden the scope of tobacco

изделия, които се определят като акцизни стоки.

Предвиждат се два нови вида тютюневи изделия, които са дефинирани както следва:

- **„Течност за електронна цигара, несъдържаща никотин“**, е течност, която се употребява чрез вдишване на пари, получени в резултат на нагряване, без горене, и е предназначена за употреба с електронна цигара, представляваща изделие, което може да се използва за консумация на несъдържащи никотин пари чрез мундщук или компонент на това изделие, включително патрон и резервоар, и устройството без патрон или резервоар. Електронните цигари могат да бъдат за еднократна употреба или за многократна употреба чрез контейнер за многократно пълнене и резервоар, или да бъдат презареждани чрез патрони за еднократна употреба. Контейнер за многократно пълнене на електронна цигара, несъдържаща никотин, е съд с течност, несъдържаща никотин, който може да се използва за презареждане на електронна цигара.
- **„Заместителите на тютюна, съдържащи никотин“**, са никотинови продукти, съставени изцяло или частично от прах, частици от паста/гел, или друга субстанция, или комбинация от тези форми, включително в опаковки под формата на пакетчета (паучове), които не съдържат тютюн, а съдържат никотин, предназначени за въвеждане на никотина в човешкото тяло и които не са предназначени за медицински цели.

С цел намаляване на административната тежест за лицата, които освобождават за потребление заместителите на тютюна,

products, which are defined as excisable goods.

Two new types of tobacco products are provided for, defined as follows:

- **“Non-nicotine e-cigarette liquid”**, which is a liquid consumed by inhalation of vapour resulting from heating, without combustion, and is intended for use with an electronic cigarette, which is a device that can be used to consume non-nicotine vapour through a mouthpiece or component of that device, including a cartridge and reservoir, and the device without a cartridge or reservoir. Electronic cigarettes may be disposable or reusable via a refillable container and reservoir, or refillable via disposable cartridges. A nicotine-free refillable electronic cigarette container is a container of nicotine-free liquid that can be used to refill an electronic cigarette.
- **“Tobacco substitutes containing nicotine”** are nicotine products consisting wholly or partly of powder, paste/gel particles, or other substance, or a combination of these forms, including in packets (pouches), which do not contain tobacco but contain nicotine, intended for the introduction of nicotine into the human body and which are not intended for medical purposes.

In order to reduce the administrative burden on persons and entities who release for consumption tobacco substitutes containing

съдържащи никотин, и течностите за електронни цигари независимо дали съдържат никотин, е предвидено за тези продукти да не се изисква регистрирана цена за реализацията им на вътрешния пазар. 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 януари 2024 г., в който тези продукти да се освобождават за потребление без поставен бандерол върху потребителската опаковка.

Предвидени са акцизни ставки относно електронните цигари, независимо дали съдържат никотин, както и относно заместителите на тютюна, съдържащи никотин, както следва:

- Акцизната ставка за течност за електронна цигара, независимо дали съдържа никотин, е, както следва:
  - 0,30 лв. за милилитър от 1 август 2023 г.;
  - 0,35 лв. за милилитър от 1 януари 2024 г.;
  - 0,40 лв. за милилитър от 1 януари 2025 г.;
  - 0,45 лв. за милилитър от 1 януари 2026 г.
- Акцизната ставка за заместител на тютюна, съдържащ никотин, е, както следва:

nicotine and electronic cigarette liquids, whether or not they contain nicotine, it is provided that no registered price is required for the sale of these products on the internal market. 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 or entities manufacturing, importing or introducing into the territory of the country these types of products remain obliged to insert a banderole on their consumer packaging.

Taking into account the need for technological time for economic operators to comply with the requirements of the law, a transitional period is foreseen until 31 January 2024, during which these products can be released for consumption without banderole on the consumer packaging.

Excise duty rates on electronic cigarettes, whether or not containing nicotine, and on tobacco substitutes containing nicotine are provided, as follows:

- The excise duty rate for liquids for electronic cigarettes, whether or not containing nicotine, shall be as follows:
  - BGN 0,30 per milliliter counted as of 1 August 2023;
  - BGN 0,35 per milliliter counted as of 1 August 2024;
  - BGN 0,40 per milliliter counted as of 1 August 2025;
  - BGN 0,45 per milliliter counted as of 1 August 2026;
- The excise duty rate for liquids for tobacco substitutes containing nicotine, shall be as follows:



- 90 лв. за килограм от 1 август 2023 г.;
- 95 лв. за килограм от 1 януари 2024 г.;
- 105 лв. за килограм от 1 януари 2025 г.;
- 115 лв. за килограм от 1 януари 2026 г.

С новоприетите правила се създава и правна рамка за намаляване на административната тежест на лицата, които освобождават за потребление акцизни стоки от данъчен склад и същите се изпращат до друга държава членка на ЕС с регистриран електронен опростен административен документ.

#### **Промени в Данъчно-осигурителния процесуален кодекс („ДОПК“)**

Със ЗДБРБ се въвеждат и множество изменения и допълнения в ДОПК, по-важните от които ще бъдат разгледани накратко по-долу.

- В областта на фискалния контрол на стоки с висок фискален риск се предвиждат някои промени, имащи за цел по-ефективна превенция и противодействие срещу данъчните измами и укриването и невнасянето на данъци. Предвижда се считано от 1 януари 2024 г. на задължително предварително деклариране да подлежат конкретни данни за превоза на стоки, който започва от територията на друга държава-членка на Европейския съюз или трета страна и завършва на територията на страната или започва от територията на страната и завършва на територията на

- BGN 90 per kilogram counted as of 1 August 2023;
- BGN 95 per kilogram counted as of 1 August 2024;
- BGN 105 per kilogram counted as of 1 August 2025;
- BGN 115 per kilogram counted as of 1 August 2026.

The newly adopted rules also create a legal framework to reduce the administrative burden on persons who release for consumption excise goods from a tax warehouse and send them to another Member State of the EU with a registered electronic simplified administrative document.

#### **Changes to the Tax and Social Security Procedure Code (“TSSPC”)**

LSBRB introduces a number of amendments and supplementations to the TSSPC, the more important of which shall be reviewed below.

- In the area of fiscal control of goods with high fiscal risk, some changes are envisaged aimed at more effective prevention and counteraction against tax fraud and tax evasion and non-payment. It is foreseen that as of 1 January 2024, specific data on the transport of goods starting from the territory of another Member State of the European Union or a third country and ending on the territory of the country or starting from the territory of the country and ending on the territory of another Member State, as well as transports on the territory of the country, will be subject to mandatory prior declaration.

друга държава членка, както и превози на територията на страната.

- Предвижда се, че считано от 3 май 2024 г. отпада изискването за представяне на декларация за липса на непогасени подлежащи на принудително изпълнение задължения за данъци, мита и т.н. при разпореждане с недвижими имоти и моторни превозни средства (по чл. 264, ал. 1 и 2 ДОПК). Тези обстоятелства вече ще бъдат служебно проверявани от нотариуса.
  - Лихвите за публичните вземания се погасяват по давност с изтичането на сроковете за главното вземане, независимо от начина на погасяване на главницата (т.е. в общия случай - в 5-годишен давностен срок, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати публичното задължение). Тази промяна влиза в сила в тридневен срок, считано от деня на обнародване на ЗДБРБ.
  - Предвижда се и увеличение на несеквестируемия размер на трудовото възнаграждение и плащанията, които са приравнени на такава. Така, несеквестируемият размер се изчислява като сумата на минималната работна заплата, увеличена със сума, равняваща се на петдесет на сто от трудовото възнаграждение за разликата между средната брутна месечна работна заплата, определена общо за икономическите дейности за предходно тримесечие, за което са публикувани официални данни на Националния статистически институт, и минималната работна заплата. Тази промяна влиза в
- It is envisaged that as of 3 May 2024 the requirement for submission of a declaration on the absence of outstanding enforceable liabilities for taxes, duties, etc. for the disposal of immovable property and motor vehicles (pursuant to Art. 264, Paras. 1 and 2 of the TSSPC) will be abolished. These circumstances will now be checked *ex officio* by the notary public.
  - Interest on public debts shall be time-barred upon expiry of the limitation periods for the principal debt, regardless of the manner of repayment of the principal (*i.e.*, in general - within a 5-year limitation period starting from 1 January of the year following the year in which the public debt should have been paid). This change shall come into force within three days from the day of promulgation of the LSBRB.
  - Also, an increase is provided to the non-sequestrable amount of labour remuneration and payments that are treated as such. Thus, the non-sequestrable amount shall be calculated as the amount of the minimum wage increased by an amount equal to fifty per cent of the remuneration for the difference between the average gross monthly remuneration determined in total for the economic activities for the previous quarter for which official data of the National Statistical Institute has been published and the minimum wage. This change shall come into force within three days from the day of promulgation of the LSBRB.

сила в тридневен срок, считано от деня на обнародване на ЗДБРБ.

- Въведени са и нови правила относно условията и реда за разплащане с публични средства, както и някои нови административно-наказателни разпоредби.

### **Промени в Закона за местните данъци и такси („ЗМДТ“)**

ЗДБРБ предвижда и допълнение в ЗМДТ в правилата относно таксата за битови отпадъци. В разпоредбите на ЗМДТ е възприет принципа на разходопокривност, според който размерите на местните такси, в т.ч. на таксата за битови отпадъци, се определят вземайки предвид необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугата, като се спазва принципа на възстановяване на пълните разходи на общината по предоставяне на услугата. В тази връзка се предвижда изрично уточняване на текста в закона, съгласно което в необходимите разходи се включват и разходите за ДДС, за който не е налице право на приспадане на данъчен кредит по смисъла на ЗДДС.

### **III. Промени в други закони**

#### **Целеви вноски от производителите на електрическа енергия**

В преходните и заключителни разпоредби на ЗДБРБ се предвижда, че до края на 2023 г. производителите на електрическа енергия със съоръжения за производство на електрическа енергия с инсталирана мощност над 1 MW ще имат задължение да внасят във Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ целеви вноски, представляващи положителната

- New rules have also been introduced on the conditions and procedures for payment with public funds, as well as some new administrative and penal provisions.

### **Changes to the Law on Local Taxes and Fees (“LLTF”)**

The LSBRB also provides for an amendment to the LLTF in the rules on the municipal waste disposal fee. The provisions of the LLTF adopt the principle of cost-effectiveness, according to which the amounts of local fees, including the municipal waste disposal fee, are determined taking into account the necessary material, technical and administrative costs of providing the service, while respecting the principle of reimbursement of the full costs of the municipality for providing the service. In this respect, it is provided to explicitly clarify the wording of the law, according to which the necessary costs include the costs of VAT for which there is no right to deduct tax credit within the meaning of the LVAT.

### **III. Changes to Other Laws**

#### **Targeted Contributions from Electricity Producers**

The transitional and final provisions of the LSBRB provide that by the end of 2023, electricity producers with electricity generation facilities with an installed capacity of more than 1 MW will be obliged to make targeted contributions to the Electricity System Security Fund, representing the positive difference between the market revenue net of VAT and the revenue ceiling calculated by applying the

разлика между пазарните приходи без ДДС и определения таван на приходите, изчислен при прилагане на стойностите за съответния тип производител, с период на доставка от 1 юли 2023 г. до 31 декември 2023 г. Стойностите, които ще служат за изчисляване на тавана на приходите за съответния тип производител, трябва да бъдат допълнително определени с акт на Министерския съвет.

### **Ограничаване на някои нови видове плащания в брой**

Преходните и заключителни разпоредби на ЗДБРБ предвиждат въвеждане на някои нови ограничения относно плащанията в брой. Чрез промени в Закона за ограничаване на плащанията в брой и Кодекса на труда („КТ“) се предвижда:

- Считано от 1 септември 2023 г., трудовите възнаграждения по смисъла на КТ, изплащани от работодатели със 100 или повече наети лица, с изключение на лицата, с които е сключен трудов договор за краткотрайна сезонна селскостопанска работа по реда на чл. 114а КТ, се изплащат само чрез превод или внасяне по платежна сметка;
- Считано от 1 септември 2023 г., дивиденди, по смисъла на законовата им дефиниция в ЗКПО, на стойност, равна на или надвишаваща 1 000 лв., се изплащат само чрез превод или внасяне по платежна сметка.

До приемането на тези допълнения, Законът за ограничаване на плащанията в брой не включваше изплащането на трудови възнаграждения в приложното си поле, както и нямаше действие по отношение

values for the relevant type of producer, with a delivery period from 1 July 2023 to 31 December 2023. The values to be used to calculate the revenue ceiling for the relevant producer type must be additionally determined by an act of the Council of Ministers.

### **Restriction of Certain New Types of Cash Payments**

The Transitional and Final Provisions of the LSBRB provide for the introduction of certain new restrictions on cash payments. The amendments to the Law on Restriction of Cash Payments and the Labour Code ("LC") provide that:

- With effect from 1 September 2023, remunerations within the meaning of the LC paid by employers with 100 or more employees, with the exception of persons with whom an employment contract has been concluded for short-term seasonal agricultural work under Article 114a of the LC, shall be paid only by transfer or deposit into a payment account;
- With effect from 1 September 2023, dividends, within the meaning of their statutory definition in the LCIT, of a value equal to or exceeding BGN 1,000 shall be paid only by transfer or deposit to a payment account.

Prior to the adoption of these amendments, the Law on Restriction of Cash Payments did not include the payment of remunerations within its scope, and had no effect in respect of the payment of dividends in amounts of less than

изплащането на дивиденди в размери под 10 000 лв., което позволяваше изплащането на суми по такива плащания в брой.

**Безплатна сметка за основни операции, предвидена в Закона за платежните услуги и платежните системи („ЗПУПС“)**

С допълнение в ЗПУПС се предвижда, че считано от 1 септември 2023 г., сметката за основни операции на практика става безплатна.

Когато по такава сметка се извършват операции по нареждане на титуляря, включително и теглене на суми в брой, за тях не се заплащат такси, когато са за сметка на получени средства от трудови възнаграждения, пенсии, помощи и обезщетения по социалното осигуряване и социалното подпомагане, стипендии за ученици, студенти и докторанти (такси обаче ще се заплащат за теглене на суми от такива сметки чрез терминални устройства ATM и ПОС на банки, различни от обслужващата банка). Сметката за основни операции ще се обслужва безплатно, когато по сметката постъпват и се съхраняват описаните в предходното изречение средства, както и лихвите върху тези средства.

BGN 10,000, which essentially permitted the payment of amounts under such payments in cash.

**Free Account for Basic Transactions Provided for in the Law on Payment Services and Payment Systems (“LPSPS”)**

An amendment to the LPSPS provides that, from 1 September 2023, the account for basic transactions shall in practice become free.

When transactions are carried out with such account at the instruction of the account holder, including cash withdrawals, no fees shall be payable for such transactions when they are on account of funds received from labour remunerations, pensions, benefits and allowances under social security and social assistance, scholarships for pupils, students and doctoral students (however, fees shall be payable for withdrawals from such accounts through ATM and POS terminals of banks other than the servicing bank). The account for basic transactions will be serviced free of charge when the account receives and holds the funds described in the preceding sentence, as well as the interest on those funds.



## CONTACTS



**VIARA TODOROVA**  
**PARTNER**

[viara.todorova@dgkv.com](mailto:viara.todorova@dgkv.com)



**ILIYAN KOSTOV**  
**SENIOR ASSOCIATE**

[iliyan.kostov@dgkv.com](mailto:iliyan.kostov@dgkv.com)



10 Tsar Osvoboditel Blvd., Sofia 1000, Bulgaria  
+ 359 2 932 1100  
[dgkv@dgkv.com](mailto:dgkv@dgkv.com)



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