



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ  
ИНВЕСТИРАМЕ ВЪВ ВАШЕТО БЪДЕЩЕ!



**ПРОУЧВАНЕ НА НАЦИОНАЛНОТО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО,  
СВЪРЗАНО СЪС СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ, ЗАЕТОСТ, ДАНЪЦИ  
И ФИНАНСОВИ ВЪПРОСИ, КОИТО ДА БЪДАТ ОТ ПОЛЗА ЗА ЛИЦА,  
ЗАИНТЕРЕСОВАНИ ОТ ТРУДОВА МОБИЛНОСТ  
2018**

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No.....4.....  
Amount.....  
Interreg V-A Ro-Bg Programme

[www.interregrobg.eu](http://www.interregrobg.eu)

Съдържанието на този материал не представя непременно официалната позиция на Европейския Съюз.



## I. Въведение

Общата цел на това изследване е да се анализират специфичните условия на българското национално законодателство в областта на социалното осигуряване, заетостта, данъците и финансовите въпроси, насочени към подпомагане на предприемачеството, икономическият обмен и трудовата мобилност между България и Румъния в сферата на творческите индустрии.

В рамките на това изследване са използвани като изследователска стратегия комбинация от следните методи:

- Дескриптивни методи
- Анализ на документи
- Анализ на нормативни актове
- Анализ на съдържание

## II. АНАЛИЗ НА СЪЩЕСТВУВАЩАТА ЗАКОНОДАТЕЛНА РАМКА ЗА ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

### 1. Представяне на приложимата законодателна рамка:

Законодателната рамка за данъчно облагане в България е формирана основно в Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО) и Закона за данъците върху доходите на физически лица (за еднолични търговци).

### 2. Данъци и такси, прилагани за различните класове икономически единици

Режимът на облагане на доходите на физическите лица, включително на едноличните търговци, се урежда с разпоредбите на Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ). Данъчната ставка е 10% за всички физически и юридически лица. Единствено данъчната ставка върху доходите на едноличните търговци е 15%.

**Обект на облагане са:** доходите на местните физически лица от източници в Република България и в чужбина и доходите на чуждестранните физически лица от източници в Република България. От тази гледна точка имаме няколко вида данъчно задължение лица.

**Данъчно задължени лица са:**

#### 1. Всяко местно физическо лице, което през предходната година е:

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No. ....4.....

[www.interregrobg.eu/mount](http://www.interregrobg.eu/mount)

Interreg V-A Ro-Bg Programme



- получило доходи, подлежащи на облагане с данък върху общата годишна данъчна основа или данък върху годишната данъчна основа за доходите от стопанска дейност като едноличен търговец;
- иска да ползва данъчни облекчения;
- лице, което е плащало патентен данък;
- лице, което има необлагаеми доходи от дейност по таксиметров превоз на пътници, извършвана от физически лица - водачи, от името на регистриран превозвач.
- е дало или получило заем/и от други граждани или дружества в размер на общо над 10 000 лв. или има непогасени остатъци общо над 40 000 лв. от дадени или получени заеми през годината или през предходните пет години;
- притежава акции и дялови участия в дружества и недвижима собственост в чужбина;
- е придобило доходи от източник в чужбина, подлежащи на облагане с окончателен данък.

**2. Всяко чуждестранно физическо лице, което през предходната година е получило доходи, подлежащи на облагане с данък върху общата годишна данъчна основа от източник в България.**

Местните физически лица могат да декларират в годишната данъчна декларация и придобитите през годината необлагаеми доходи по чл. 13, ал. 1, т. 1-28 от ЗДДФЛ, полученото имущество по наследство, завет и дарение, както и полученото имущество с възстановено право на собственост по реда на нормативен акт. Тези доходи не подлежат на задължително деклариране, а се описват само по желание на местното физическо лице в Приложение № 13 на годишната данъчна декларация.

**Данък върху добавената стойност (ДДС)**

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No.....4.....  
Amount.....  
Interreg V-A Ro-Bg Programme

Режимът на облагане с данък върху добавената стойност е регламентиран в Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС). С този данък се облагат:

- 1) възмездната облагаема доставка на стока или услуга;
- 2) възмездното вътреобщностно придобиване с място на изпълнение на територията на страната, извършено от регистрирано по този закон лице или от лице, за което е възникнало задължение за регистрация;
- 3) възмездното вътреобщностно придобиване на нови превозни средства с място на изпълнение на територията на страната;



- 4) възмездното вътреобщностно придобиване с място на изпълнение на територията на страната на акцизни стоки, когато получателят е данъчно задължено лице или данъчно незадължено юридическо лице, което не е регистрирано по ЗДДС и вносът на стоки.

Облагаема доставка е всяка доставка на стока или услуга, когато е извършена от данъчно задължено лице по ЗДДС и е с място на изпълнение на територията на страната, както и доставката, облагаема с нулева ставка, извършена от данъчно задължено лице, освен в случаите, в които ЗДДС предвижда друго. Облагаема доставка, по която получателят е лице платец на данъка, не подлежи на облагане от доставчика. По смисъла на ЗДДС данъчно задължено лице е всяко лице, което извършва независима икономическа дейност, без значение от целите и резултатите от нея. Данъчно задължено лице при внос на стоки е всяко физическо или юридическо лице. Данъчно задължено лице е и всяко лице, което инцидентно извършва възмездна вътреобщностна доставка на ново превозно средство.

#### Приложими данъчни ставки

- със стандартната ставка от 20 % се облагат облагаемите доставки, вносът на стоки и облагаемите вътрешнообщностни придобивания;
- с намалена данъчна ставка от 9 % се облага настаняване, предоставяно в хотели и подобни заведения, включително предоставянето на ваканционно настаняване и отдаване под наем на места за площадки за къмпинг или каравани;
- с нулева данъчна ставка се облагат само изрично посочените в закона доставки.

#### Задължение за регистрация при доставки на услуги, данъкът за които е изискуем от получателя (чл. 97а от ЗДДС)

На регистрация по ЗДДС подлежи всяко данъчно задължено лице по чл. 3, ал. 1, 5 и 6 от ЗДДС, което получава услуги с място на изпълнение на територията на страната, които са облагаеми и за които данъкът е изискуем от получателя по чл. 82, ал. 2 от ЗДДС.

На регистрация по ЗДДС подлежи всяко данъчно задължено лице по чл. 3, ал. 1, 5 и 6 от ЗДДС, установено на територията на страната, което предоставя услуги по чл. 21, ал. 2 от ЗДДС с място на изпълнение на територията на друга държава членка.



**Задължение за регистрация при дистанционна продажба на стоки (чл. 98 от ЗДДС).**

На регистрация по този закон подлежи всяко данъчно задължено лице, което извършва доставка на стоки с място на изпълнение на територията на страната при условията на дистанционна продажба.

Задължението за регистрация възниква не по-късно от 7 дни преди датата на възникване на данъчното събитие за доставката, с която общата стойност на дистанционните продажби през текущата година надхвърля сумата, посочена в закона - 70 000 лева.

**Задължение за регистрация при вътре-общностно придобиване (чл. 99 от ЗДДС).**

На регистрация подлежи всяко данъчно незадължено юридическо лице и данъчно задължено лице, което не е регистрирано на друго основание и което извършва вътре-общностно придобиване (ВОП) на стоки, когато общата стойност на облагаемите вътре-общностни придобивания за текуща календарна година надвишава 20 000 лева. Задължението за регистрация възниква не по-късно от 7 дни преди датата на възникване на данъчното събитие за доставката, с която общата стойност на облагаемите вътре-общностни придобивания надвиши 20 000 лева без данъка върху добавената стойност, дължим или платен в държавата-членка, от която стоките са транспортирани или изпратени. Вътре-общностното придобиване, с което се надхвърли посоченият праг, подлежи на облагане с ДДС. В тази хипотеза не попадат придобиването на нови транспортни средства и на стоки, подлежащи на облагане с акциз.

**Право на приспадане на данъчен кредит за налични активи и получени услуги преди датата на регистрация (чл. 74 от ЗДДС)**

Регистрирано лице по чл. 96, 97, 98, чл. 100, ал. 1 и 3, чл. 102 или 132 има право на приспадане на данъчен кредит за закупените или придобитите по друг начин или внесените активи по смисъла на Закона за счетоводството преди датата на регистрацията му по този закон, които са налични към датата на регистрацията. Това право възниква само за наличните активи към датата на регистрацията, за които са налице определени условия.

**Корпоративен данък**

Режимът на облагане с корпоративен данък е регламентиран в Закона за корпоративното подоходно облагане. **Обект на облагане в корпоративен данък е:**

- печалбата на местните юридически лица;



- печалбата на местните юридически лица, които не са търговци, включително организациите на вероизповеданията, от сделки по чл.1 от Търговския закон, както и от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество;
- печалбата на чуждестранните юридически лица от място на стопанска дейност в Република България.

#### **Данък върху доходите на физически лица по трудов договор**

Годишната данъчна основа за доходите от трудови правоотношения се определя като придобитият от лицето през данъчната година облагаем доход се намалява с удържаните от работодателя задължителни осигурителни вноски, които са за сметка на физическото лице по реда на Кодекса за социално осигуряване (КСО) и на Закона за здравното осигуряване (ЗЗО), както и с внесените в чужбина задължителни осигурителни вноски, които са за сметка на физическото лице.

Годишната данъчна основа на самоосигуряващи се лица, придобили доходи от трудови правоотношения за положен личен труд от съдружници, член-кооператори и акционери, притежаващи повече от 5 на сто от капитала на акционерното дружество, се намалява и с осигурителните вноски, които самоосигуряващото се лице е задължено да прави за данъчната година за своя сметка по реда на КСО и ЗЗО.

#### **Данък върху приходите съгласно ЗКПО**

Съгласно чл. 248 от Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО) приходите на бюджетните предприятия от сделки по чл. 1 от Търговския закон, както и от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, се облагат с данък върху приходите по реда на гл. 33 от същия закон. За целта се подава **Годишна данъчна декларация по чл. 252 от ЗКПО за дължимия данък върху приходите на бюджетните предприятия (т.нар. първостепенни и второстепенни разпоредители с бюджетни средства)**. Приложимата данъчна ставка е 2% за общините и 3% за всички други останали бюджетни предприятия. Обикновено приходите се формират от такси за административни услуги, наеми, местни данъци и т.н.

*Режимът на данъчно облагане в Р България може да се класифицира в две основни категории:*

- преки (корпоративен данък, данък върху доходите на физическите лица и данъци, удържани при източника) и
- косвени данъци (данък върху добавената стойност и акцизи).



**Съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО)** всички юридически лица и неперсонифицирани дружества, които извършват стопанска дейност в страната, подлежат на облагане с корпоративен данък в размер на 10%. За целите на този закон неперсонифицираните дружества са приравнени към юридическите лица. Местните юридически лица подлежат на облагане по отношение на всичките си печалби и доходи, независимо къде са реализирани, а чуждестранните юридически лица се облагат с корпоративен данък само за стопанската си дейност в България.

**Обект на облагане са и физическите лица.** Те попадат основно в обхвата на **ЗДДФЛ** без оглед на това дали са местни и чуждестранни. Законът урежда облагането на доходите на физическите лица, включително и от дейност като едноличен търговец. За местни лица се считат лицата, без оглед на тяхното гражданство, които имат постоянен адрес в България или лицата които пребивават в България повече от 183 дни през всеки 12-месечен период. Местните физически лица са данъчно задължени за доходи си от източници в и България и тези които получават от чужбина. Чуждестранните физически лица са данъчно задължени само за доходи от източници в България. Доходите от дивиденди и ликвидационни дялове на физически лица - местни и чуждестранни, се облагат също по реда на този закон. От 2008 г. е въведена единна ставка за облагане на доходите на физическите лица с т.нар. плосък данък от 10%.

*Източник. Министерство на финансите*

*Приложимо данъчно законодателство*

*Данъчна спогодба или друг международен договор*

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No. 4  
Amount.....  
Interreg V-A Ro-Bg Programme

В случаите на действаща данъчна спогодба или друг международен договор, по който страна е Република България и в който се съдържат разпоредби, различни от тези, установени в националното законодателство, се прилагат разпоредбите на спогодбата/договора.

#### **Дейности и доставки, които не попадат в обхвата на ЗДДС**

Дейности и доставки, които не попадат в обхвата на ЗДДС са доставки, осъществявани между физически лица извън независима икономическа дейност, дейности, извършени от физически лица по трудово правоотношение, безвъзмездните доставки и всички дейности и доставки на държавните и местните органи, когато са извършвани в това им качество.





Извън обхвата на ЗДДС е доставката към приобретателя от преобразуващия се, от отчуждителя или от апортиращия, която съгласно чл. 10 от закона не се третира като доставка за целите на облагането с ДДС, при преобразуване на търговско дружество; прехвърляне на предприятие; извършване на непарична вноска в търговско дружество; преобразуване на бюджетни организации, държавни или общински предприятия и предоставянето за ползване на имоти от държавата/общините/заявителите за нуждите на детски градини и училища по Закона за народната просвета, частни и с чуждестранно участие. Безвъзмездните доставки не попадат в обхвата на закона освен в изрично предвидените случаи.

#### Освободени доставки и право на избор

- **без право на избор**

Доставките по глава четвърта от закона, свързани със здравеопазване, оказвани от здравни заведения и детски ясли съгласно Закона за здравето и от лечебни заведения по Закона за лечебните заведения; със социални грижи и осигуряване; с образование, спорт или физическо възпитание; с култура; с вероизповедания; доставки с нестопански характер; доставки с филантропски характер; доставки на финансови услуги, с изключение на услугата по предоставяне на кредит срещу насрещна престация в случаите на доставка при условията на договор за лизинг; на застрахователни услуги; хазарт; доставка на пощенски марки и пощенски услуги; както и доставка на стоки или услуги, за която не е ползван данъчен кредит.

- **с право на избор**

Доставките, свързани със земя и сгради, и този по предоставяне на кредит срещу насрещна престация в случаите на доставка на услуга при условията на договор за лизинг, за които доставчикът може да избира да бъдат облагаеми.

#### Международни договори

На основание чл. 13 от ЗКПО, когато със влязла в сила Спогодба за избягване на двойното данъчно облагане (СИДДО) се съдържат разпоредби, различни от тези в ЗКПО се прилагат разпоредбите на спогодбите. При удостоверяване на основанията за прилагане на съответните СИДДО от страна на чуждестранните лица, съобразно утвърдените процедури в Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), за реализираните от тях доходи могат да се прилагат предвидените в спогодбите правила за облагане, съответно по-ниска данъчна ставка или освобождаване.





## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Данъчната политика има ключово значение за постигане на правителствените цели за стимулиране на инвестициите, иновациите и новите технологии, за повишаване на енергийната ефективност и опазването на околната среда, както и за увеличаване на заетостта и развитието на човешкия потенциал на нацията. Ефективната и модерна система от данъчни преференции може в значителна степен да подпомогне успешното реализиране на целите и приоритетите на българското правителство. В резултат на изготвения преглед на действащата система от данъчни преференции и преференциални данъчни режими, могат да се направят следните основни изводи, както и възможности за нейното усъвършенстване. Данъчните преференции, регламентирани в Закона за корпоративното подоходно облагане са насочени към стимулиране на инвестициите, иновациите, заетостта, както и за повишаване на енергийната ефективност. Най-голям е относителният дял на данъчните преференции за привличане на преки чуждестранни инвестиции. За стимулиране на иновациите и високите технологии е предвидена една данъчна преференция; Данъчните преференции, регламентирани в Закона за данъците върху доходите на физическите лица основно са със социална цел.

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No.....4.....  
Amount.....  
Interreg V-A Ro-Bg Programme

### *Етапи на регистрация на юридическо лице. Видове юридически лица.*

Българското законодателство определя следните видове търговски дружества, изчерпателно изброени в Търговския закон : а) събирателно дружество, б) командитно дружество, в) дружество с ограничена отговорност /еднолично дружество с ограничена отговорност/, г) акционерно дружество /еднолично акционерно дружество, д) командитно дружество с акции. Всички изброени дружества са самостоятелни юридически лица. Независимо от националността на собственика, всички дружества, регистрирани в България, са български юридически лица и се управляват в съответствие с българското законодателство. В допълнение на посочените пет вида дружества, търговска дейност може да се развива и в една от следните организационни форми : а) едноличен търговец, б) холдинг, в) клон, г) търговско представителство и д) сдружения.

Основни стъпки за създаване на юридическо лице



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ

ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

ИНВЕСТИРАМЕ ВЪВ ВАШЕТО БЪДЕЩЕ!



РУМЪНСКО ПРАВИТЕЛСТВО



БЪЛГАРСКО ПРАВИТЕЛСТВО



Interreg



Повечето потребители изпитват трудност в избора на тип дружество, което да регистрират. Всяка структура има своите предимства и недостатъци. Най-важното е да помислите за данъците, които дължите на държавата и отговорността, която поемате пред вашите партньори. За момента ООД или ЕООД е предпочитаната форма за стартиране на малка до средна компания в България, особено след намаляване на изискването за началния капитал по време на регистрацията. Разлика между ЕООД и ООД е в броя на хората, притежаващи част от капитала. При ЕООД собствеността на капитала е еднолична - един човек е вносител на капитала. За регистрация на ООД - учредителите трябва да са поне двама, но няма изискване да имат равни капиталови вложения.

### **Регистрация на фирма в България от чуждестранно лице**

**Регистрация на фирма от чуждестранно физическо лице.** Необходимите документи за регистрация на фирма от чуждестранно физическо лице са идентични с тези, които трябва да представи всеки български гражданин, регистриращ собствена фирма. Достатъчно е физическото лице да носи със себе си лична карта (съответно паспорт за лице от страна членка извън ЕС). Данните от нея се записват в документите за регистрация на фирмата (учредителен акт, протокол, спесимен и прочие). Всички документи се изготвят на български език или двуезични, като се извършва лицензиран превод и на съответния майчин език на чуждестранните лица.

**Регистрация на фирма от чуждестранно юридическо лице.** Изискват се следните документи: Актуално състояние от съответния търговски регистър на страната, където е регистрирана фирмата; Решение на съдружниците или акционерите на чуждестранната фирма, за регистрация на дружество в България. Всички документи се изготвят на български език или двуезични, като се извършва лицензиран превод и на съответния майчин език на чуждестранните лица.

**Дистанционна регистрация на фирма на чужденец.** Чуждестранно лице би могло да регистрира своя фирма в България и тогава когато не се намира на територията на страната. Първият въпрос, който възниква е подписването на учредителните документи, които биха могли да се изпратят по електронната поща. Наред с него обаче съществуват и още два специфични момента. Според Търговския закон и Закона за търговския регистър при изготвянето на всички документи за регистрация на съответно дружество, два от основните документи, а именно декларация от управителя, че се съгласява да управлява дружеството, с представен образец от подписа му ( т.нар. спесимен) и пълномощно към лице,

[www.interregrobg.eu](http://www.interregrobg.eu)

Съдържанието на този материал не представя непременно официалната позиция на Европейския Съюз.....

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No. 4  
Amount  
Interreg V-A Ro-Bg Programme



което да има правомощията да открие набирателна сметка на дружеството, в която да бъде внесен съответния капитал, задължително трябва да бъдат нотариално заверени. Дистанционната регистрация на фирма е често предпочитана, тъй като разходите по пътуване и престой на чужденеца-учредител до България в много случаи са многократно повече от допълнителните разходи, свързани със заверка и легализация на документите.

Важен момент, след като регистрацията на дружеството е завършена, е въпросът за заплащането на осигуровки в България. Управителят на дружеството в 7 дневен срок от стартиране на дейност, има задължение да започне осигуряване. Ако обаче чужденецът е гражданин на държава членка на ЕС и представи удостоверение A1 за приложимо законодателство (то се издава от данъчна служба на съответната държава), с което удостоверява, че приложимото осигурително законодателство е в друга държава членка на ЕС, той може да се освободи от плащане на осигуровки в България. При всички случаи задължително на чужденеца-управител трябва да му бъде издаден служебен номер от НАП или личен номер на чужденец (ЛНЧ).

#### Клон и търговско представителство

За установяване на чуждестранни инвестиции по българското право в допълнение към петте вида търговски дружества, посочени по-горе, може да се избере една от следните организационни форми: клон и търговско представителство.

Търговец, който има право да извършва търговска дейност според националния си закон може да впише клон в Търговския регистър. Клонът не е отделно юридическо лице. За клона не се изисква да има внесен капитал или отделни органи на управление. Неговите активи и пасиви се считат за активи и пасиви на търговеца. Орган по регистрация е Българската търговско-промишлена палата

Чуждестранни лица, които имат право да извършват търговска дейност по националното си законодателство, могат да откриват в България търговски представителства. Търговските представителства се регистрират в Българската търговско-промишлена палата. Търговското представителство не е отделно юридическо лице и не може да извършва стопанска дейност. Така, едно търговското представителство има за цел да извършва нестопанска дейност, като организиране на промоции, изложби или демонстрации, обучение и реклама на продукти или услуги.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ

ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

ИНВЕСТИРАМЕ ВЪВ ВАШЕТО БЪДЕЩЕ!



РУМЪНСКО ПРАВИТЕЛСТВО



БЪЛГАРСКО ПРАВИТЕЛСТВО



Анализ на регулаторната рамка за предоставяне на услуги/доставки на стоки/строителни работи за предприятия в България от икономически оператор със седалище в друга държава;

Данъчната политика има ключово значение за постигане на правителствените цели за стимулиране на инвестициите, иновациите и новите технологии, за повишаване на енергийната ефективност и опазването на околната среда, както и за увеличаване на заетостта и развитието на човешкия потенциал на нацията. Ефективната и модерна система от данъчни преференции може в значителна степен да подпомогне успешното реализиране на целите и приоритетите на българското правителство. В резултат на изготвения преглед на действащата система от данъчни преференции и преференциални данъчни режими, могат да се направят следните основни изводи, както и възможности за нейното усъвършенстване.

Данъчните преференции, регламентирани в Закона за корпоративното подоходно облагане са насочени към стимулиране на инвестициите, иновациите, заетостта, както и за повишаване на енергийната ефективност. Най-голям е относителният дял на данъчните преференции за привличане на преки чуждестранни инвестиции. За стимулиране на иновациите и високите технологии е предвидена една данъчна преференция; Данъчните преференции, регламентирани в Закона за данъците върху доходите на физическите лица основно са със социална цел.

Анализ на регулаторната рамка за предоставяне на услуги/доставки на стоки/строителни работи за предприятия в друга държава от икономически оператор със седалище в България;

Българското трудово законодателство се прилага за трудовите правоотношения на български и други европейски граждани, с работодатели в България, с български работодатели в чужбина или изпратени от български работодател на работа в друга държава в чуждо/смесено предприятие, както и на чужди граждани на работа в България.

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No. 4  
Amount.....  
Interreg V-A Ro-Bg Programme

[www.interregrobg.eu](http://www.interregrobg.eu)

Съдържанието на този материал не представя непременно официалната позиция на Европейския Съюз.



Българската Конституция установява правото на труд при здравословни и безопасни условия на труд, на минимално трудово възнаграждение и на заплащане, съответстващо на извършената работа, на почивка и отпуск, на синдикално сдружаване и др. България прилага и европейското социално законодателство, съдържащо редица социални права, свободи и принципи.

### Насърчителни мерки за чуждестранните инвеститори

Съществуват различни програми за насърчаване на заетостта, от които могат да се възползват както българските, така и чуждестранните работодатели. Те могат да получават за известен период от време финансова помощ от Агенцията по заетостта за разкриване на работни места за безработни, на лица с намалена работоспособност, лица над 50 годишна възраст, самотни родители; за поддържане и повишаване на квалификацията на работниците и служителите и др.

Компаниите могат да ползват и данъчни облекчения при наемане на работа на трайно безработни лица, безработни лица над 50 годишна възраст, или с намалена работоспособност. Корпоративният данък може се преотстъпва изцяло или отчасти при наемане на работа на голям брой лица с увреждания, както и когато производствената дейност на предприятието се извършва единствено в общини с високо ниво на безработица. Някои социални разходи не се облагат с данъци.

Финансово подпомагане за обучение за придобиване на професионална квалификация на лица, заели нови работни места, свързани с осъществени инвестиции в страната, е предвидено и в Закона за насърчаване на инвестициите за инвеститори, сертифицирани от Българска агенция за инвестиции.

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No.....4.....  
Amount.....  
Interreg V-A Ro-Bg Programme



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ

ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

ИНВЕСТИРАМЕ ВЪВ ВАШЕТО БЪДЕЩЕ!



РУМЪНСКО ПРАВИТЕЛСТВО



БЪЛГАРСКО ПРАВИТЕЛСТВО

РУМЪНСКО-БЪЛГАРСКО

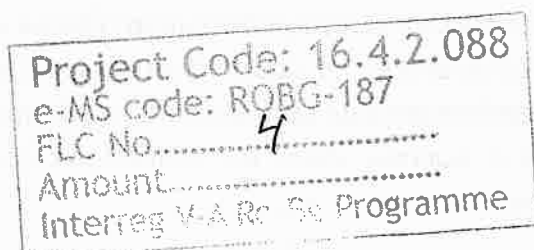
Interreg



## Регистриране на трудов договор

Трудовият договор се сключва задължително в писмена форма. Трудово правоотношение се смята за възникнало след неговото подписване от работника и работодателя. Трудовият договор трябва да съдържа задължително данни за страните и определя:

- Мястото на работа;
- Наименованието на длъжността и характера на работата;
- Датата на сключването му и началото на неговото изпълнение;
- Времетраенето на трудовия договор;
- Размера на основния и удължения платен годишен отпуск и на допълнителните платени годишни отпуски;
- Еднакъв срок на предизвестие и за двете страни при прекратяване на трудовия договор;
- Основното и допълнителните трудови възнаграждения с постоянен характер, както и периодичността на тяхното изплащане;
- Продължителността на работния ден или седмица.





| <b>Строителство</b>  |  |
|--|--|
| <b>Подготовка и одобрение на подробен устройствен план (ПУП) [2]</b> |  |
| <b>Компетентни органи</b>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Кметът на общината - когато проектът за ПУП е за част от населено място или селищно образувание в обхват до три квартала, както и за поземлени имоти извън границите на населените места и селищните образувания;</li> <li>• Общинският съвет - когато проектът за ПУП е за част от населено място или селищно образувание в обхват над три квартала;</li> <li>• Областният управител - когато проектът за ПУП е с обхват повече от една община;</li> <li>• Министърът на регионалното развитие и благоустройството - когато проектът за ПУП е с обхват повече от една област, отнася се за селищни образувания с национално значение, или предвижда изграждане на обект от национално значение.</li> </ul> |
| <b>Процедури и необходими документи</b>                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Подаване на искане за възлагане изработването на ПУП и получаване на разрешение от компетентния орган;</li> <li>• Изготвяне на задание, съдържащо изискванията относно териториален обхват, срокове и етапите за изработване. Заданието се съгласува с министерство на околната среда и водите за преценяване на необходимостта от екологична оценка;</li> <li>• Изработване на проект за ПУП от проектант;</li> <li>• Публикуване на проекта от общината в "Държавен вестник";</li> <li>• Приемане на ПУП от експертен съвет на съответния компетентен орган</li> <li>• Одобряване на проекта от съответния компетентен орган.</li> </ul>  |

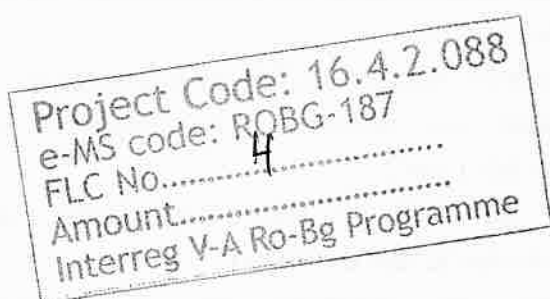
Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No. 4  
Amount.....  
Interreg V-A Ro-Bg Programme





|                |  |
|----------------|--|
| <b>Срокове</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Заинтересуваните лица могат в едномесечен срок от обявлението за изработен проект на ПУП да подадат възражения;</li> <li>• Приемане на ПУП от експертен съвет става в 1-месечен срок след изтичане срока за възражения;</li> <li>• Одобряването става в 14-дневен/1-месечен срок в зависимост от компетентния орган.</li> </ul> |
|----------------|--|

| <b>Издаване на виза за проектиране [3]</b> |  |
|--|--|
| <b>Компетентен орган</b>                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Главният архитект на общината или района</li> </ul>   |
| <b>Процедура и необходими документи</b>    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Подаване на заявление за издаване на виза за проектиране;</li> <li>• Прилагат се документи за собственост на имота; право на строеж; ограничени вещни права; оценка за въздействие върху околната среда (ако е необходима в зависимост от вида на строежа) и др. в зависимост от спецификите на строежа.</li> </ul> |
| <b>Срокове</b>                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 14 дни</li> </ul>   |





#### Изготвяне на инвестиционен проект [4]

|                                  |   |
|----------------------------------|---|
| Компетентен орган                | <ul style="list-style-type: none"><li>• Проектант;</li><li>• Консултант;</li><li>• Експлоатационни дружества (електроснабдяване, водоснабдяване и др.);</li><li>• Органи по пожарна безопасност.</li></ul>  |
| Процедура и необходими документи | <ol style="list-style-type: none"><li>1) Сключване на договор за проектиране и изготвяне на инвестиционен проект от правоспособен проектант;</li><li>2) Сключване на договор с консултант за извършване на оценка на съответствието на проекта с предвижданията на подробния устройствен план и правилата и нормите за застрояване;</li><li>3) Извършва и оценка за въздействието върху околната среда, когато това се изисква от Закона за опазване на околната среда;</li><li>4) Сключване на предварителни договори с експлоатационните дружества за присъединяване към мрежите на техническата инфраструктура;</li><li>5) Положително становище на органите по пожарна безопасност (за строежите от първа и втора категория).</li></ol> |
| Срокове                          | <ul style="list-style-type: none"><li>• 7 дни</li></ul>   |

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No.....4.....  
Amount.....  
Interreg V-A Ro-Bg Programme



## Специфични фискални условия

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No. 4  
Amount.

В зависимост от класа организация/размер/правна форма на икономическия субект;

## Обществени поръчки

Правната уредба на обществените поръчки има за основна цел създаването на правила, при спазването на които да бъдат разходвани обществени средства. Българското законодателство е цялостно съобразено с основните принципи на правото на Европейския съюз за прозрачност, равнопоставеност, недопускане на дискриминация и свободна и лоялна конкуренция.

Уредени са три основни вида обществени поръчки - за доставки на стоки, за услуги и за строителство. Основните критерии, използвани за определяне на изпълнител на обществената поръчка са: най-ниска цена и икономически най-изгодна оферта, като се използват разнообразни процедури в зависимост от предмета на поръчката.

Българското законодателство позволява участие в процедурите по възлагане на обществени поръчки и концесии на всички български и чуждестранни лица, без дискриминация на база националност.

С оглед съблюдаване и коректно прилагане на тези принципи, както и с цел осигуряване ефективността на системата за възлагане на обществени поръчки е създадена Агенция по обществени поръчки. Една от функциите на Агенцията е да поддържа публичен електронен Регистър на обществените поръчки, който съдържа решенията за откриване, промяна и прекратяване на процедури за възлагане на обществени поръчки; обявленията, предвидени за вписване в регистъра; информацията за възложените обществени поръчки; информация за изпълнените договори за обществени поръчки; информация за хода на процедурите по обжалване, както и друга информация, които възложителите имат задължение да предоставят на Агенцията по обществени поръчки съгласно разпоредбите на Закона за обществените поръчки.

Освен това, в съответствие с европейските изисквания в областта на обществените поръчки, за обществени поръчки над определени стойностни прагове, възложителите имат задължение да публикуват обявление и в TED -



приложението към Официалния вестник на ЕС, предназначено на европейски обществени поръчки.

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No. 4

### III. Анализ на съществуващата законодателна рамка за регулиране на пазара на труда

Interreg V-A Ro-Bg Programme

За нашата страна развитието на трудовия пазар е свързано преди всичко със:

- регистриране и динамично нарастване на безработните лица;
- значително намаляване на свободните работни места;
- формиране и развитие на институциите на пазара на труда;
- изграждане основите на държавната политика по отношение на заетостта и безработицата и намесата на пазара на труда.

Непосредствените фактори, довели до мащабността на безработицата и намаленото търсене на работна сила, са свързани главно със:

1. Значителния спад на производството, произтичащ преди всичко от загубата на традиционните пазари и от проблемите по осигуряването на производството.
2. Намаляването на бюджетните субсидии за редица дейности и производства.
3. Провежданата политика на децентрализация на производствените структури.
4. Политиката на раздържавяване и приватизация на производствените структури.
5. Ограничаването или спирането на производството с оглед подобряване на екологичното състояние в отделни райони на страната.
6. Преструктурирането на производството и в частност на добивната промишленост и др.

Състоянието и развитието на пазара на труда и по-конкретно броят и структурата на безработните и на свободните работни места непосредствено зависят и от провежданата политика на държавата по отношение на:

- стимулирането на развитието на националната икономика;
- заетостта на населението и свързаното с нея разкриване на работни места;
- доходите на населението и нивото на заплащане на труда;
- социалното осигуряване и подпомагане на икономически активното и неактивно население и др.

Законът за корпоративно подоходно облагане (ЗКПО) предоставя редица данъчни стимули на бизнеса при определени условия. Когато компания наеме на работа регистрирано като безработно лице на трудов договор, тя може да намали



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ

ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

ИНВЕСТИРАМЕ ВЪВ ВАШЕТО БЪДЕЩЕ!



РУМЪНСКО ПРАВИТЕЛСТВО



БЪЛГАРСКО ПРАВИТЕЛСТВО



счетоводния си финансов резултат със сумите на трудовото възнаграждение и осигуровките за сметка на работодателя за първите 12 месеца от наемането. Изискване е безработното лице да е било такова за повече от година или да е над 50 години.

Предоставянето на стипендии също се стимулира за данъчни цели. Признават се разходите за предоставена стипендия на ученик в последните 2 години от гимназиалното му обучение или на студент в последните 2 курса от обучението му. Тук изискване е стипендията да бъде за срок между 12 и 24 месеца. Освен това работодателят е длъжен да приеме стипендианта на работа за период не по-малък от броя на месеците, за които се предоставя стипендията.

Работодателите в България могат да се възползват и от още поощрителни клаузи на ЗКПО. Например разходите за ваучери за храна в размер до 60 лева месечно са признати за дружеството, а за служителите са необлагаемо благо. Ако тези 60 лева бяха добавени към заплатите на всички работници, те щяха да се обложат със задължителни осигурителни вноски и данък по Закона за данък върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ). Същият лимит от 60 лева е признат разход и ако работодателят прави вноски и премии за допълнително социално осигуряване и застраховка „Живот“ на своите служители. Също така не се облагат с данък и разходите за транспорт на служителите от местоживеенето до местоработата и обратно. Важно условие обаче за всички тези социални разходи е да бъдат предоставени в натура (а не в паричен еквивалент), както и да бъдат предоставени на абсолютно всички служители при това в еднакъв размер.

Корпоративният данък се преотстъпва в размер до 60% на данъчно задължени лица, регистрирани като земеделски стопани, за данъчната им печалба от дейност по производство на непреработена растителна и животинска продукция. Преотстъпеният данък трябва да се инвестира в нови сгради и нова земеделска техника, необходими за извършване на дейността и придобити, в срок до края на годината, следваща годината, за която се ползва преотстъпването. Освен това дейността на дружеството трябва да продължи да се осъществява за период от поне три години след годината на преотстъпване.

Project Code: 16.4.2.088

e-MS code: ROBG-187

Свободното движение на хора в рамките на ЕС е една от основните свободи, гарантирани от европейското законодателство (Договора за Европейския съюз, Хартата на основните права на Европейския съюз и Европейската конвенция за правата на човека) и е важен елемент на вътрешния



пазар, тъй като никой не може да бъде ограничаван с цел дискриминация, основаваща се на какъвто и да било признак.

Законът за трудовата миграция и трудовата мобилност (ЗТМТМ)<sup>1</sup> има за цел на първо място да хармонизира българското законодателство в областта на свободното движение на работници и заетостта на чужденци - граждани на трети държави, на територията на Република България с Директива 2014/54/ЕС<sup>2</sup> на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. относно мерки за улесняване на упражняването на правата, предоставени на работниците в контекста на свободното движение на работници, както и с Директива 2014/36/ЕС<sup>3</sup> на Европейския парламент и на Съвета от 26 февруари 2014 г. относно условията за влизане и престой на граждани на трети държави с цел заетост като сезонни работници, и с Директива 2014/66/ЕС<sup>4</sup> на Европейския парламент и на Съвета от 15 май 2014 г. относно условията за влизане и пребиваване на граждани на трети държави в рамките на вътрешно-корпоративен трансфер. Директивите са насочени и към гарантиране на равнопоставеността в областта на мобилността за всички европейски работници. Ролята на тези актове е да осигурят сигурност както на желаещите да работят в рамките на Европейския съюз (ЕС) граждани на трети държави, така и за пазара на труда на приемащите държави членки. До приемането на Закона за трудовата миграция и трудовата мобилност, като основен инструмент за въвеждане на достиженията на европейското право в областта на трудовата миграция и свободното движение на работници в националното законодателство на България, тази материя е обект на Закона за насърчаване на заетостта (ЗНЗ) и неговите подзаконовни актове.

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No.....4.....  
Amount.....  
Interreg V-A Ro-Bg Programme

1

Приет на 13 април 2016 г. от Народното събрание, обнародван в Държавен вестник, брой 33 от 2016 г. Законът влиза в сила на 21 май 2016 г., с изключение на раздел VIII от глава втора относно разрешенията за извършване на дейност на свободна практика, който влиза в сила от 1 януари 2017 г.







EUROPEAN UNION

EUROPEAN REGIONAL DEVELOPMENT FUND

INVESTING IN YOUR FUTURE!



GOVERNMENT OF ROMANIA



GOVERNMENT OF BULGARIA



Interreg



Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No. 4  
Amount.....  
Interreg V-A Ro-Bg Programme



**STUDY ON BULGARIAN LEGISLATION (TAX, LABOUR, TRADE) FOR THOSE WHO MAY  
BE INTERESTED IN LABOUR MOBILITY  
IN TERMS OF EMPLOYMENT AND SELF-EMPLOYMENT**

**2018**

[www.interregrobg.eu](http://www.interregrobg.eu)

The content of this material does not necessarily represent the official position of the European Union.



## I. Introduction

The overall objective of this study is to analyze the specific conditions of Bulgarian national legislation in the field of social security, employment, taxation and financial affairs, aimed at supporting entrepreneurship, economic exchange and labor mobility between Bulgaria and Romania in the creative industries.

Within this study, a combination of the following methods was used as a research strategy:

- Descriptive methods
- Analysis of documents
- Analysis of normative acts
- Content analysis

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No.....4.....  
Amount.....  
Interreg V-A Ro-Bg Programme

## ANALYSIS OF THE EXISTING LEGISLATIVE FRAMEWORK FOR TAXATION

### 1. *Presentation of the applicable legislative framework:*

The legislative framework for taxation in Bulgaria is mainly formed by the Corporate Income Tax Act (CITA) and the Personal Income Tax Act (for sole traders).

### 2. *Taxes and fees as applied to different classes of economic units*

The regime of personal income taxation, including sole traders, is governed by the provisions of the **Personal Income Taxes Act (PITA)**. The tax rate is 10% for all individuals and legal entities. Only the tax rate on the income of sole traders is 15%.

**Subject to taxation are:** the income of local natural persons from sources in the Republic of Bulgaria and abroad and the income of foreign natural persons from sources in the Republic of Bulgaria. From this point of view, we have several types of tax liability individuals.

#### **Taxable persons are:**

##### **1. Any resident natural person who in the preceding year:**

- received income subject to tax on the total annual tax base or tax on the annual tax base for income from business as a sole trader;
- wants to benefit from tax benefits;



- a person who has paid a patent tax;
- a person who has taxable income from the activity of taxi transport of passengers carried out by natural persons - drivers, on behalf of a registered carrier.
- has given or received a loan from other citizens or companies in the amount of more than BGN 10,000 or has outstanding amounts in excess of BGN 40,000 from loans granted or received during the year or during the preceding five years;
- holds shares and stakes in companies and real estate abroad;
- has earned income from a source abroad subject to a final tax.

**2. Any foreign natural person who in the previous year received income subject to tax on the total annual tax base from a source in Bulgaria.**

Local natural persons may declare in the annual tax return and the income taxed during the year under Art. 13 para. 1, item 1-28 of the Act, the received property by inheritance, covenant and donation, as well as the received property with restored right of ownership under a normative act. These incomes are not subject to mandatory declaration but are described only at the request of the resident individual in Appendix 13 to the Annual Tax Return.

**Value Added Tax (VAT)**

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No. .... 4 .....  
Amount .....

The regime of VAT is regulated by the Value Added Tax Act (VATA). This tax is subject to:

- 1) the taxable supply of a good or service;
- 2) an intra-Community acquisition in return for a place of performance in the territory of the country by a person registered under this Act or by a person for whom an obligation to register has arisen;
- 3) the intra-Community acquisition of new vehicles with a place of performance within the territory of the country;
- 4) the intra-Community acquisition with a place of performance in the territory of the country of excise goods where the recipient is a taxable person or a non-taxable legal entity not registered under the VATA and the import of goods.

Taxable supply is any delivery of a good or service when it is performed by a taxable person under the VATA and has a place of performance in the territory of



the country and the supply taxed at a zero rate by a taxable person, which the VAT Act provides otherwise. A taxable supply to which the payee is a taxable person is not subject to taxation by the supplier. For the purposes of the VATA, a taxable person is any person who carries out independent economic activity, irrespective of the purposes and the results thereof. A taxable person on importation of goods is any natural or legal person. A taxable person is also any person who accidentally carries out intra-Community supply of a new vehicle.

### **Applicable tax rates**

- The tax rate of 20% is levied on taxable supplies, imports of goods and taxable intra-community acquisitions;
- A reduced rate of 9% applies to accommodation provided in hotels and similar establishments, including the provision of holiday accommodation and rental of camping or caravan sites;
- Only the explicitly specified deliveries are levied at zero rates.

Obligation to register in the case of supplies of services is the tax for which is chargeable to the recipient (Article 97a of the VATA).

Any taxable person under Art. 3, para. 1, 5 and 6 of the VATA which receives services with a place of performance in the territory of the country which are taxable and for which the tax is chargeable by the recipient under Art. 82, para. 2 of the VAT Act. Any taxable person under Art. 3, para. 1, 5 and 6 of the VATA, established in the territory of the country, which provides services under Art. 21, para. 2 of the VATA with place of performance in the territory of another Member State.

### **Obligation for registration of distance selling of goods (Article 98 of the VATA).**

Any taxable person who supplies goods with a place of performance on the territory of the country under the conditions of a distance sale shall be subject to registration under this law.

The obligation to register occurs no later than 7 days before the date of occurrence of the tax event for the delivery, where the total value of the distance sales in the current year exceeds the amount specified in the law - BGN 70 000.

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No.....4.....  
Amount.....



### **Obligation to register for an intra-Community acquisition (Article 99 of the VATA).**

Any non-taxable legal entity and taxable person who is not registered for any other purpose and which carries out intra-Community acquisitions of goods when the total value of taxable intra-community acquisitions for the current calendar year exceeds 20 000 BGN is subject to registration. The obligation to register occurs no later than 7 days before the date of occurrence of the tax event for the supply whereby the total value of the taxable intra-Community acquisitions exceeds 20 000 BGN excluding value added tax due or paid in the Member State from which goods are transported or shipped. An intra-Community acquisition exceeding that threshold is subject to VAT. This does not include the acquisition of new means of transport and goods subject to excise duty.

### **Right to deduct tax credit for available assets and services received before the date of registration (Article 74 of the VATA)**

Registered person under Art. 96, 97, 98, Art. 100, para. 1 and 3, Art. 102 or 132 shall be entitled to deduct tax credit for purchased or otherwise acquired or imported assets within the meaning of the Accountancy Act before the date of its registration under this Act which are available at the date of registration. This right arises only for assets available at the time of registration for which certain conditions are met.

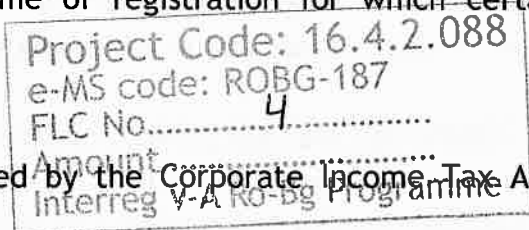
### **Income tax**

The corporate tax regime is governed by the Corporate Income Tax Act. Subject to corporate tax is:

- the profits of local legal entities;
- the profits of local non-traders, including organizations of religious denominations, from transactions under Art. 1 of the Commerce Act, as well as rental of movable and immovable property;
- the profits of foreign legal entities from a permanent establishment in the Republic of Bulgaria.

### **Income tax on natural persons under an employment contract**

The annual tax base for income from employment relationships is defined as the taxable income earned by the person during the tax year is reduced by the obligatory social security contributions deducted by the employer, which are for the account of the natural person under the Social Security Code and the Law on





EUROPEAN UNION  
EUROPEAN REGIONAL DEVELOPMENT FUND  
INVESTING IN YOUR FUTURE!



GOVERNMENT OF ROMANIA



GOVERNMENT OF BULGARIA



Health Insurance (LHI), as well as with the mandatory insurance contributions paid abroad, which are for the account of the individual.

The annual tax base of self-employed persons, who have earned income from employment relationships for partnerships, cooperative members and shareholders holding more than 5 per cent of the share capital of a public limited company, is also reduced by the social security contributions that the self-insured person to make for the tax year on its own account under the terms of SSC and LHI.

### ***Income tax under CITA***

According to Art. 248 of the Corporate Income Taxation Act (CITA) revenues of budget enterprises from transactions under Art. 1 of the Commercial Law, as well as from the letting of movable and immovable property, shall be subject to income tax according to the procedure of Art. 33 of the same law. An annual tax return under Art. 252 of the Corporate Income Tax Act (CITA) for the income tax payable to the budget enterprises (the so-called primary and secondary spending units). The applicable tax rate is 2% for municipalities and 3% for all other budget entities. Revenue typically consists of fees for administrative services, rents, local taxes, and so on.

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
Amount: .....  
Interreg V-A Ro-Bg Programme

*The tax regime in Bulgaria can be classified into two main categories:*

- direct (corporate tax, personal income tax and withholding taxes) and
- indirect taxes (value added tax and excise duties).

According the Corporate Income Tax Act (CITA) all legal entities and unincorporated companies operating in the country are subject to corporate tax at the rate of 10%. For the purposes of this Act, unincorporated companies are treated as legal persons. Local legal entities are subject to taxation in respect of all their profits and income, regardless of where they are realized, and foreign legal entities are subject to corporation tax only for their business activities in Bulgaria.

Subject to taxation are also natural persons. They fall mainly within the scope of the Law on Income Taxes of Individuals regardless of whether they are local or foreign. The law governs the taxation of natural persons' income, including the activity as a sole trader. Local residents are persons irrespective of their nationality who have a permanent address in Bulgaria or those who reside in Bulgaria for more than 183 days in any 12-month period. Local natural persons are taxed for income from sources in Bulgaria and those who receive from abroad. Foreign natural persons are taxable only for income from sources in Bulgaria. The income from dividends and



EUROPEAN UNION  
EUROPEAN REGIONAL DEVELOPMENT FUND  
INVESTING IN YOUR FUTURE



GOVERNMENT OF ROMANIA



GOVERNMENT OF BULGARIA



liquidation shares of natural persons - domestic and foreign - are also taxed by the order of this law. Since 2008, a single rate of personal income tax has been introduced - a flat tax of 10%.

*Source: Ministry of Finance*

***Applicable Tax Legislation***

*Tax treaty or other international treaty*

Project Code: 16.4.2.088

e-MS code: ROBG-187

FLC No.....4.....

Amount.....

Interreg V-A Ro-Bg Programme

In the case of a tax treaty in force or another international treaty to which the Republic of Bulgaria is subject and which contains provisions other than those laid down in national law, the provisions of the agreement / contract shall apply.

#### Activities and supplies not covered by the VATA

Activities and supplies not covered by the VATA are deliveries made between individuals outside of independent economic activity, activities performed by natural persons under an employment relationship, gratuitous supplies and all activities and supplies of state and local authorities when carried out in their quality.

Outside the scope of the VATA is the delivery to the transferee by the transferee, from the alienator or from the contributor who, according to Art. 10 of the VATA shall not be treated as a supply for VAT purposes in the case of a transformation of a commercial company; transfer of an undertaking; making a non-monetary contribution to a commercial company; transformation of budget organizations, state or municipal enterprises and the granting for use of property by the state/municipalities/applicants for the needs of kindergartens and schools under the Public Education Act, private and with foreign participation. Free deliveries are not covered by the law except in cases expressly provided for.

#### Exemption of supplies and right of choice

- **With no right to choose**

Supplies under Chapter Four of the Act relating to healthcare provided by health establishments and nurseries according to the Law on Health and Medical Establishments under the Law on Healthcare Institutions; with social care and insurance; with education, sports or physical education; with culture; with religions; supplies of a non-economic nature; deliveries of a philanthropic nature;





EUROPEAN UNION  
EUROPEAN REGIONAL DEVELOPMENT FUND  
INVESTING IN YOUR FUTURE!



supplies of financial services, except for the provision of credit against consideration in the case of delivery under the terms of a lease contract; of insurance services; gambling; postage and postal delivery services; as well as the supply of goods or services for which no tax credit has been used.

- **With right to choose**

Supplies relating to land and buildings and the provision of credit against consideration in the case in which the supply of a service under the terms of a lease for which the supplier may choose to be taxable.

### International contracts

On the grounds of Art. 13 of the Corporate Income Tax Act, different provisions of the CITA are subject to the provisions of the agreements with a Double Taxation Convention (DTC). When certifying the reasons for the application of the relevant DTCs by non-residents, according to the procedures established in the Tax and Social Insurance Procedure Code (TSIPC), the income taxed by them may be subject to the taxation rules provided in the agreements, respectively a lower tax rate or release.

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No. 4  
Amount  
Interreg II Bg Programme

### CONCLUSION

Tax policy is key to achieving government goals to boost investment, innovation and new technologies, increase energy efficiency and protect the environment, and increase employment and the development of the nation's human potential. An effective and modern system of tax incentives can significantly contribute to the successful implementation of the goals and priorities of the Bulgarian government. As a result of the review of the current system of tax preferences and preferential tax regimes, the following main conclusions and possibilities for its improvement can be made. The tax preferences regulated by the Corporate Income Tax Act are aimed at stimulating investment, innovation, employment, and energy efficiency. The relative share of tax incentives to attract foreign direct investment is the largest. To stimulate innovation and high technology, a tax incentive is provided; the tax preferences regulated by the Personal Income Tax Act are primarily for social purposes.



### ***Stages of registration of a legal entity. Types of legal entities.***

The Bulgarian legislation sets the following types of commercial companies, exhaustively listed in the Commerce Act: a) a joint-stock company; b) a limited partnership; c) a limited liability company/sole shareholder; a company with shares. All listed companies are independent legal entities. Regardless of the nationality of the owner, all companies registered in Bulgaria are Bulgarian legal entities and are managed in accordance with Bulgarian law. In addition to the above mentioned five types of companies, commercial activity can also be developed in one of the following organizational forms:

- a) sole trader
- b) holding
- c) branch
- d) trade representation
- e) associations.

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No. 4  
Amount: .....  
Interreg V-A Ro-Bg Programme

#### **Basic steps for creating a legal entity**

Most users have difficulty in choosing a type of company to register. Each structure has its advantages and disadvantages. The most important thing is to think about the taxes you owe the state and the responsibility you take to your partners. Currently LTD or EOOD is the preferred form for starting a small to medium-sized company in Bulgaria, especially after lowering the initial capital requirement at the time of registration. Difference between EOOD and LTD is in the number of people owning part of the capital. For EOOD, the ownership of the capital is single - one person is the importer of the capital. For the registration of LTD - the founders must have at least two, but there is no requirement to have equal capital investments.

### ***Registration of a company in Bulgaria by a foreign person***

#### **Registration of a company by a foreign natural person.**

The necessary documents for the registration of a company by a foreign natural person are identical to those, which must be submitted by every Bulgarian citizen registering his own company. It is enough for the individual to carry with them an identity card (passport for a person from a non-EU country). The data from it is recorded in company registration documents (constituent act, protocol,



EUROPEAN UNION  
EUROPEAN REGIONAL DEVELOPMENT FUND  
INVESTING IN YOUR FUTURE!



GOVERNMENT OF ROMANIA



GOVERNMENT OF BULGARIA



specimen, etc.). All documents are prepared in Bulgarian or bilingual, with licensed translations and in the respective mother tongue of foreign persons.

### **Registration of a company by a foreign legal entity.**

The following documents are required: Current state of the relevant trade register of the country where the company is registered; Decision of the partners or shareholders of the foreign company for registration of a company in Bulgaria; All documents are prepared in Bulgarian or bilingual by licensed translation and in the relevant mother tongue of non-residents.

### **Distant registration of a company to a foreigner.**

A foreign person could register his company in Bulgaria when he is not on the territory of the country. The first question that arises is the signing of the founding documents, which could be sent by e-mail. Along with it, however, there are two more special moments. According to the Commercial Law and the Commercial Register Act, when preparing all the documents for registration of the respective company, two of the basic documents, namely a declaration by the manager that he agrees to manage the company, with a specimen of his signature (the specimen) and a power of attorney for a person who has the power to open a capital account of the company to which the relevant capital must be paid must be certified by a notary. The remote registration of a company is often preferred because the travel and subsistence expenses of the foreigner to Bulgaria are in many cases many times more than the extra costs associated with the certification and legalization of the documents.

An important moment after the registration of the company is completed is the issue of the payment of social security contributions in Bulgaria. The manager of the company has the obligation to start insurance within 7 days of starting an activity. However, if the foreigner is a citizen of an EU Member State and has submitted an A1 certificate for applicable legislation (issued by the tax office of the country concerned) certifying that the applicable social security legislation is in another EU Member State, he may be released from payment of social security contributions in Bulgaria. In all cases, the foreign manager must be given a service number from the National Revenue Agency or personal number of a foreigner (PNF).

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No. 4  
Amount  
Interreg V-A Ro-Bg Programme

[www.interregrobg.eu](http://www.interregrobg.eu)



## Branch and Commercial Representation

For the establishment of foreign investments under Bulgarian law, in addition to the five types of trading companies mentioned above, one of the following organizational forms can be chosen: branch and commercial representation.

A trader who has the right to trade under his national law may enter a branch in the Commercial Register. The branch is not a separate legal entity. The branch is not required to have paid-in capital or separate bodies. Its assets and liabilities are treated as assets and liabilities of the trader. Registration body is the Bulgarian Chamber of Commerce and Industry

Foreign persons entitled to trade under their national law may open commercial representations in Bulgaria. The commercial representations are registered in the Bulgarian Chamber of Commerce and Industry. The commercial representation is not a separate legal entity and can't carry out economic activity. Thus, a commercial representation aims to perform non-profit activities such as organizing promotions, exhibitions or demonstrations, training and advertising of products or services.

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No. ....4.....

Analysis of the regulatory framework for the provision of services/supplies of goods/works to enterprises in Bulgaria by an economic operator situated in another country;

Tax policy is key to achieving government goals to boost investment, innovation and new technologies, increase energy efficiency and protect the environment, and increase employment and the development of the nation's human potential. An effective and modern system of tax incentives can significantly contribute to the successful implementation of the goals and priorities of the Bulgarian government. As a result of the review of the current system of tax preferences and preferential tax regimes, the following main conclusions and possibilities for its improvement can be made. The tax preferences regulated by the Corporate Income Tax Act are aimed at stimulating investment, innovation, employment, and energy efficiency. The relative share of tax incentives to attract foreign direct investment is the largest. To stimulate innovation and high technology, a tax incentive is provided; The tax preferences regulated by the Personal Income Tax Act are primarily for social purposes.



EUROPEAN UNION  
EUROPEAN REGIONAL DEVELOPMENT FUND  
INVESTING IN YOUR FUTURE!



GOVERNMENT OF ROMANIA



GOVERNMENT OF BULGARIA



## Analysis of the regulatory framework for provision of services/supplies of goods/works for enterprises in another country by an economic operator based in Bulgaria;

Bulgarian Labor Law applies to the employment relationships of Bulgarian and other European citizens, employers in Bulgaria, Bulgarian employers abroad or sent by a Bulgarian employer to another foreign / mixed enterprise, as well as to foreign nationals working in Bulgaria.

The Bulgarian Constitution establishes the right to work in healthy and safe working conditions, minimum wages and pay corresponding to the work done, on holidays and leave, on trade unions, etc. Bulgaria also applies European social legislation, which contains a number of social rights, freedoms and principles.

## *Incentive measures for foreign investors*

There are various employment promotion programs that can benefit both Bulgarian and foreign employers. They may receive, for a certain period of time, financial support from the Employment Agency for the creation of jobs for unemployed persons, persons with reduced working capacity, persons over 50 years of age, single parents, maintenance and improvement of the qualification of the employees, etc.

Companies can also benefit from tax incentives for the employment of long-term unemployed persons over 50 years of age or with reduced working capacity. Corporate income tax may be fully or partially disposed of by a large number of persons with disabilities and when the production activity of the enterprise is carried out only in municipalities with a high level of unemployment. Some social costs are not taxed.

Financial support for training for acquiring professional qualification of persons, who have taken up new jobs related to realize investments in the country, is also provided in the Investment Promotion Act for Investors Certified by the Bulgarian Investment Agency.

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No. ....4.....  
Amount.....  
Interreg V-A Ro-Bg Programme



EUROPEAN UNION  
EUROPEAN REGIONAL DEVELOPMENT FUND  
INVESTING IN YOUR FUTURE!



GOVERNMENT OF ROMANIA



GOVERNMENT OF BULGARIA



## **Registration of an employment contract**

*The employment contract must be made in written form. An employment relationship is deemed to have occurred after the signatures of the worker and the employer. The employment contract must contain mandatory data for the parties and determines:*

- *The place of work;*
- *The title of the job and the nature of the work;*
- *The date of its conclusion and the beginning of its implementation;*
- *The duration of the employment contract;*
- *The amount of the basic and the extended paid annual leave and the additional paid annual leave;*
- *A single notice period for both parties upon termination of the employment contract;*
- *Basic and additional fixed remuneration, as well as the periodicity of their payment;*
- *The duration of the working day or week.*

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No.....<sup>4</sup>.....  
Amount.....  
Interreg V-A Ro-Bg Programme



EUROPEAN UNION  
EUROPEAN REGIONAL DEVELOPMENT FUND  
INVESTING IN YOUR FUTURE!



GOVERNMENT OF ROMANIA



GOVERNMENT OF BULGARIA



## Construction

### Preparation and approval of a detailed development plan (DDP) [2]

#### Authorities

- The mayor of the municipality - when the project for a detailed urban development plan is for a part of a settlement within three districts, as well as for land plots outside the boundaries of settlements and settlement formations;
- The Municipal Council - when the project for a Detailed Urban Plan is for a part of a settlement or a settlement formation covering more than three quarters;
- The Regional Governor - when the draft of the Detailed Urban Plan covers more than one municipality;
- The Minister of Regional Development and Public Works - when the draft of the Detailed Urban Plan covers more than one area, it refers to settlements of national importance or envisages the construction of a site of national importance.

#### Procedures and necessary documents

- Submission of a request for assignment of the elaboration of the Detailed Urban Plan and obtaining permission from the competent authority;
- Drawing up a job description containing the territorial scope, deadlines and stages of the design. The assignment is coordinated with the Ministry of Environment and Water to assess the need for environmental assessment;
- Elaboration of a draft of Detailed Development Plan by a designer;
- Publication of the project by the municipality in the National Newspaper
- Adoption of the Detailed Development Plan by an expert council of the relevant competent authority
- Approval of the project by the relevant Competent Authority.

#### Terms

- The stakeholders may lodge objections within one month from the announcement of the elaborated draft of the Detailed Plan;

Project Code: 16.4.2.080  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No. 4  
Amount  
Interreg V-A BG Programme





EUROPEAN UNION

EUROPEAN REGIONAL DEVELOPMENT FUND

INVESTING IN YOUR FUTURE!



GOVERNMENT OF ROMANIA



GOVERNMENT OF BULGARIA



|  |  |
|--|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Adoption of the Detailed Development Plan by an Expert Council takes place within 1 month after expiration of the deadline for objection;</li><li>• The approval takes place within 14 days / 1 month, depending on the competent authority.</li></ul> |
|--|--|

### Issuing a visa for design [3]

|   |  |
|---|--|
| <b>Authorities</b>                        | <ul style="list-style-type: none"><li>• The main architect of the municipality or area;</li></ul>  |
| <b>Procedures and necessary documents</b> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Submission of a visa application for design;</li><li>• Documents for ownership of the property are applied; right to build; environmental impact assessment (if necessary depending on the type of construction), etc. depending on the specifics of the construction.</li></ul> |
| <b>Terms</b>                              | <ul style="list-style-type: none"><li>• 14 days</li></ul>  |

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No. ....4.....  
Amount.....  
Interreg V-A Ro-Bg Programme



### ***Preparation of an investment project [4]***

|   |   |
|---|---|
| <b>Authorities</b>                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Designer;</li> <li>• Consultant;</li> <li>• Exploitation companies (electricity, water supply, etc.);</li> <li>• Fire Safety Authorities.</li> </ul>   |
| <b>Procedures and necessary documents</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Signing a contract for the design and preparation of an investment project by a qualified designer;</li> <li>2) Signing a contract with a consultant to assess the conformity of the project with the predictions of the detailed development plan and the rules and norms for the construction;</li> <li>3) Performs an environmental impact assessment when required by the Environmental Protection Act;</li> <li>4) Signing preliminary contracts with the exploitation companies for connection to the networks of the technical infrastructure;</li> <li>5) Positive opinion of the fire safety authorities (for the first and second category constructions).</li> </ol> |
| <b>Terms</b>                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 7 days</li> </ul>  |

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: RDPG-187  
FLC No. 4  
Amount: .....  
Interreg II A Ro-Bg Programme

#### **Specific Fiscal Conditions**

Depending on the organization size / legal form of the economic entity

#### **Public Procurements**

The purpose of the legal framework for public procurement is to create rules that obey public funds. Bulgarian legislation is fully in line with the basic principles of European Union law on transparency, equal treatment, non-discrimination and free and fair competition.

Three main types of public procurement are arranged - for supplies of goods, services and construction. The main criteria used to identify a contractor are: the lowest price and the most economically advantageous tender, using a variety of procedures depending on the subject of the contract.

Bulgarian legislation allows participation in the procedures for the award of public contracts and concessions to all Bulgarian and foreign persons, without discrimination on the basis of nationality.

In order to comply with and correctly apply these principles, and to ensure the effectiveness of the public procurement system, a Public Procurement Agency is established. One of the functions of the Agency is to maintain a public electronic



Public Procurement Register, which contains the decisions to open, modify and terminate public procurement procedures; the notices to be entered in the register; information on public contracts awarded; information on completed public procurement contracts; information on the course of appeal procedures as well as other information that the contracting authorities have the obligation to provide to the Public Procurement Agency under the provisions of the Public Procurement Act.

In addition, in line with European public procurement requirements, public procurement above certain thresholds, contracting authorities are also required to publish a notice in the TED - annex to the EU Official Journal for European Procurement.

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No.....4.....

### III. Analysis of the existing legislative framework for labor market regulation

For our country, the development of the labor market is mainly related to:

- registration and dynamic increase of the unemployed;
- a significant reduction in vacancies;
- formation and development of labor market institutions;
- Building the foundations of government policy on employment and unemployment and labor market intervention.

The immediate factors that led to the scale of unemployment and reduced demand for labor are mainly related to:

1. Significant decline in production stemming, above all, from the loss of traditional markets and from the problems of securing production.
2. Reducing budget subsidies for a number of activities and industries.
3. The policy of decentralization of production structures.
4. The policy of privatization of production structures.
5. Limiting or stopping production with a view to improving the ecological situation in certain regions of the country.
6. Restructuring of production and, in particular, the extractive industries, etc.

The status and development of the labor market, and in particular the number and structure of unemployed and job vacancies, are also directly dependent on the policy pursued by the state as regards:

- stimulating the development of the national economy;
- employment of the population and related job creation;



EUROPEAN UNION  
EUROPEAN REGIONAL DEVELOPMENT FUND  
INVESTING IN YOUR FUTURE!



GOVERNMENT OF ROMANIA



GOVERNMENT OF BULGARIA



- the incomes of the population and the level of labor remuneration;
- social insurance and support of the economically active and inactive population, etc.

The Corporate Income Tax Act (CITA) provides a number of tax incentives to businesses under certain conditions. When a company hires a job registered as an unemployed person under an employment contract, it may reduce its accounting financial result to the amounts of wages and social security contributions at the expense of the employer for the first 12 months of the employment. The requirement is that the unemployed person has been unemployed for more than a year or over 50 years old. Granting scholarships is also stimulated for tax purposes. The cost of a scholarship awarded to a pupil in the last 2 years of his / her secondary education or a student in the last 2 courses of his / her training is recognized. Here the requirement is the scholarship to be between 12 and 24 months. In addition, the employer is obliged to accept the scholarship for a period not less than the number of months for which the scholarship is awarded.

Employers in Bulgaria can also benefit from more incentive clauses in CITA. For example, food vouchers costing up to \$ 60 a month are recognized for the company, and employees are exempt from tax. If these 60 leva were added to the salaries of all workers, they would be subject to mandatory social security contributions and tax under the Personal Income Tax Act (PITA). The same limit of 60 leva is a recognized cost and if the employer makes contributions and bonuses for additional social insurance and life insurance of its employees.

Taxes are also not levied on the cost of transporting employees from home town to place of employment and vice versa. However, an important condition for all these social costs is to provide them in kind (not in cash) and to be given to all employees in the same amount.

Corporate tax is transferred to taxable persons registered as farmers in the amount of up to 60% for their tax profits from the production of unprocessed plant and animal products. The remitted tax must be invested in new buildings and new agricultural equipment necessary to carry out the activity and acquired, by the end of the year following the year of the retirement. Furthermore, the company must continue to operate for a period of at least three years after the year of disposal.





EUROPEAN UNION  
EUROPEAN REGIONAL DEVELOPMENT FUND  
INVESTING IN YOUR FUTURE!



GOVERNMENT OF ROMANIA



GOVERNMENT OF BULGARIA



The free movement of persons within the EU is one of the fundamental freedoms guaranteed by European law (the Treaty on European Union, the Charter of Fundamental Rights of the European Union and the European Convention on Human Rights) and is an important element of the internal market as no one can not be restricted to discrimination based on any sign.

The Labor Migration and Labor Mobility Act (LMLMA)<sup>1</sup> aims firstly to harmonize the Bulgarian legislation in the area of free movement of workers and employment of third country nationals on the territory of the Republic of Bulgaria with the European Parliament and Council Directive 2014/54 / EC2 of 16 April 2014 on measures to facilitate the exercise of the rights conferred on workers in the context of the free movement of workers and with Directive 2014/36 / EC3 of the European Parliament and of the Council of 26 February 2014 on the conditions of entry and residence of citizens to third countries for employment as seasonal workers and to Directive 2014/66 / EC4 of the European Parliament and of the Council of 15 May 2014 on the conditions of entry and residence of third-country nationals in the framework of an intra-corporate transfer. The directives are also aimed at ensuring equal opportunities for all European workers in the area of mobility. The role of these acts is to ensure the security of both third-country nationals who wish to work within the European Union (EU) and the labor market of the host Member States. Until the adoption of the Labor Migration and Labor Mobility Act, as the main instrument for the implementation of the *acquis* on labor migration and free movement of workers in the national legislation of Bulgaria, this is subject to the Employment Promotion Act (EPA) and its by-laws.

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No.....4.....  
Amount.....  
Interreg V-A Ro-Bg Programme

---

<sup>1</sup> Adopted on 13 April 2016 by the National Assembly, promulgated in the National Newspaper, issue 33 of 2016. The law entered into force on 21 May 2016, with the exception of Section VIII of Chapter Two on self-employment permits, which shall enter into force on 1 January 2017.





UNIUNEA EUROPEANĂ  
FONDUL EUROPEAN PENTRU  
DEZVOLTARE REGIONALĂ  
INVESTIM ÎN VIITORUL TĂU!



GUVERNUL ROMÂNIEI



GUVERNUL BULGARIEI



**ANALIZA LEGISLAȚIEI NAȚIONALE REFERITOARE LA  
ASIGURAREA SOCIALĂ, ANGAJAREA FORȚEI DE MUNCĂ,  
PROBLEMELE FISCULUI ȘI ALE FINANȚELOR CARE POT FI DE  
FOLOS PERSOANELOR, INTERESATE DE MOBILITATEA  
FORȚEI DE MUNCĂ  
2018**

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No. 4  
Amount  
Interreg V-A Ro-Bg Programme

[www.interregrobg.eu](http://www.interregrobg.eu)

Conținutul acestui material nu reprezintă în mod necesar poziția oficială a Uniunii Europene.



UNIUNEA EUROPEANĂ  
FONDUL EUROPEAN PENTRU  
DEZVOLTARE REGIONALĂ  
INVESTIM ÎN VIITORUL TĂU!



GUVERNUL ROMÂNIEI



GUVERNUL BULGARIEI

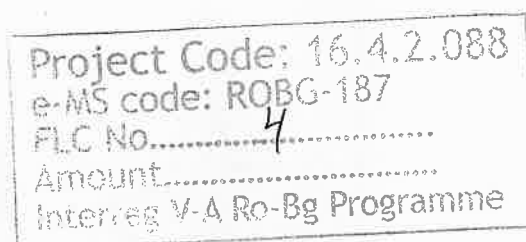


## I. Introducere

Scopul general al acestei cercetări este, de a analiza condițiile specifice ale legislației naționale bulgare în domeniul asigurărilor sociale, angajarea forței de muncă, ale impozitelor și ale finanțelor, direcționate către suportul antreprenoriatului, schimbului economic și mobilitatea forței de muncă între Bulgaria și România în sfera industriilor creative.

În cadrul acestei analize este folosită ca strategie de cercetări combinația între următoarele metode:

- Metodele descriptive
- Analiza documentelor
- Analiza actelor normative
- Analiza conținutului



## II. ANALIZA CADRULUI LEGISLATIV DE IMPOZITARE EXISTENT

### 1. *Prezentarea cadrului legislativ aplicabil:*

În general Cadrul legislativ pentru impozitare în Bulgaria este bazat pe Legea impozitului pe profit și Legea impozitelor pe veniturile persoanelor fizice (pentru antreprenori unipersonali).

### 2. *Impozite și taxe, aplicabile la diferite grupuri de unități economice*

Regimul impozitării veniturilor persoanelor fizice, inclusiv a antreprenorilor/comercianților unipersonali este reglementat prin dispozițiile Legii pentru impozitele și taxele persoanelor fizice (LPITPF). Rata impozitului este de 10% pentru toate persoanele fizice și juridice. Doar pentru antreprenorii/comercianții unipersonali rata impozitului este de 15% pe venituri.

**Obiectele impozitării sunt:** veniturile persoanelor fizice locale din surse din Republica Bulgaria și din străinătate și veniturile persoanelor fizice străine din surse din Republica Bulgaria. Din acest punct de vedere apar câteva tipuri de persoane cu obligații fiscale.

**Persoanele cu obligații fiscale sunt:**

#### 1. Fiecare persoană fizică locală, care pe durata anului :





UNIUNEA EUROPEANĂ  
FONDUL EUROPEAN PENTRU  
DEZVOLTARE REGIONALĂ  
INVESTIM ÎN VIITORUL TĂU!



GUVERNUL ROMÂNIEI



GUVERNUL BULGARIEI



- A primit venituri supuse impozitării asupra bazei anuale totale de impozitare, sau cu impozitul asupra veniturilor din activitate de afaceri ca antreprenor/comerciant unipersonal;
- vrea să folosească deduceri fiscale;
- a plătit impozit de brevet;
- are venituri neimpozitate din servicii de taximetrist de persoane, serviciu oferit de persoane fizice - conducători, care activează în numele unui transportator înregistrat;
- a dat sau a luat un împrumut de la alte persoane ori societăți în mărime totală de peste 10 000 leva, ori are restanțe necompensate de peste 40 000 leva din date ori primite împrumuturi pe durata anului, sau în cei cinci ani precedenți;
- deține acțiuni și părți de participare în societăți sau proprietăți imobile în străinătate;
- a obținut venituri de la o sursă din străinătate, supuse taxei finale.

## **2. Fiecare persoană străină, care în anul precedent a primit venituri-subiecte ale impozitării cu impozitul asupra bazei anuale totale de impozitare cu sursă din Bulgaria.**

Persoanele fizice locale pot declara în declarația anuală fiscală și veniturile neimpozabile primite în anul respectiv, conf. Art. 13, al. 1, pt. 1-28 din LPITPF, bunurile primite în moștenire, testament ori donație, precum și bunurile primite prin restituirea dreptului de proprietate conform unui anumit act normativ. Aceste venituri nu sunt un subiect al declarării obligatorii, ci se notifică numai prin buna voință a persoanei fizice locale în Anexa № 13 a declarației anuale fiscale.

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No.....4.....

### **Impozitul asupra TVA**

Regimul impozitării TVA este reglementat prin Legea de impozit TVA (LTVA). Această taxă este percepută:

- 1) livrare rambursabilă impozabilă a unor bunuri sau servicii;
- 2) dobândire (în originalul textului este scris în mod explicit „dobândire” - remarcă traducător) rambursabilă intracomunitară cu loc de executare pe teritoriul țării, achiziția fiind realizată de o persoană înregistrată conform acestei Legi, sau de o persoană, pentru care a apărut obligația de a se înregistra;
- 3) dobândire contra plată în cadrul Comunității a unor noi vehicule de transport cu loc de executare pe teritoriul țării;



- 4) dobândire rambursabilă intracomunitară cu loc de executare pe teritoriul țării a unor produse accizabile, când destinatarul e o persoană impozabilă, sau o persoană juridică neimpozabilă, neînregistrată conform LTVA și importul de produse(?).

Livrarea impozabilă este livrarea fiecărei marfă ori serviciu efectuate de o persoană înregistrată conform LTVA și este realizată pe teritoriul țării, precum și livrarea impozabilă cu cota zero, realizată de o persoană impozabilă, cu excepția cazurilor, când LTVA prevede altceva. Livrarea impozabilă, a cărei destinatar este o persoană plătitoare a impozitului, nu e supusă impozitării de furnizor. În sensul LTVA persoana impozabilă este oricare persoană, care realizează o activitate economică independentă, indiferent de scopurile și rezultatele ei. Persoana impozabilă în caz de import de produse este fiecare persoană fizică sau juridică. Persoana impozabilă este și fiecare persoană, care realizează accidental o livrare impozabilă în cardul Comunității a unui nou vehicul de transport.

#### *Cotele aplicabile de impozitare*

- cu cota standard de 20 % sunt impozitate livrările impozabile, importul de produse și dobândirile impozabile intracomunitare;
- cu cota redusă de 9 % sunt impozitate cazarea prestată în hoteluri și în instituții similare, inclusiv și prestarea cazării de vacanță și oferirea cu chirie a locurilor de camping și rulote;
- cu cota zero sunt impozabile numai livrările menționate în mod explicit de Lege.

#### *Înregistrarea obligatorie pentru livrarea unor servicii, pe care impozitul este solicitat de la destinatar (Art. 97(a) din LTVA)*

La înregistrare conform LTVA este pasibilă fiecare persoană impozabilă în virtutea Art. 3, al. 1, 5 și 6 din LTVA, care primește servicii pe teritoriul țării, servicii, care sunt impozabile și pentru care taxa(impozitul) se percepe de la beneficiar în virtutea Art. 82, al. 2 din LTVA.

La înregistrare conform LTVA este pasibilă fiecare persoană impozabilă în virtutea Art. 3, al. 1, 5 și 6 din LTVA, care persoană este situată pe teritoriul țării, și care prestează servicii conform Art. 21, al. 2 din LTVA, cu locul executării - pe teritoriul altei țări - membre UE.

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No.....4.....  
Amount.....  
Interreg V-A Ro-Bg Programme



### **Înregistrarea obligatorie pentru vânzări(tranzacții) de produse la distanță (Art. 98 din LTVA).**

La înregistrare conform această lege este pasibilă fiecare persoană impozabilă, care realizează livrări de produse cu locul realizării pe teritoriul țării în condițiile vânzării la distanță.

Obligația de înregistrare apare nu mai târziu de 7 zile de la data apariției evenimentului fiscal pentru livrare, prin care valoarea totală a vânzărilor la distanță pe anul curent depășește suma indicată în Lege - 70 000 leva.

### **Înregistrarea obligatorie pentru dobândirea în cadrul Comunității (Art. 99 din LTVA).**

La înregistrare este pasibilă fiecare persoană juridică neobligată fiscal și persoana obligată fiscal, care nu este înregistrată pe alte motive și care realizează o dobândire intracomunitară (Internal Community Acquisition) de produse, când valoarea totală a dobândirilor intracomunitare pe anul calendaristic curent depășește 20 000 leva. Obligația de înregistrare apare nu mai târziu de 7 zile de la data apariției evenimentului fiscal pentru livrare, prin care valoarea totală a dobândirilor intracomunitare impozabile depășește 20 000 leva fără TVA, datorată sau plătită țării-membre, din care produsele sunt transportate ori expediate. Dobândirea intracomunitară, cu care se depășește limita indicată, este pasibilă impozitării TVA. Această ipoteză nu cuprinde dobândirea noilor mijloace de transport și a produselor, pasibile accizării.

### **Dreptul la deducerea creditului fiscal pe activele disponibile și serviciile primite înainte zilei de înregistrare (Art. 74 din LTVA)**

Persoana înregistrată conform Art. 96 , 97 , 98, Art. 100, al. 1 și 3 , Art. 102 ori 132 are dreptul la deducere de credit fiscal pentru cumpăratele sau dobândite alt fel, sau importate active prin înțelesul Legii de Contabilitate înainte de data înregistrării. Acest drept se manifestă doar pentru activele disponibile la data înregistrării și pentru care există anumite condiții.

### **Impozitul pe profit**

Regimul de impozitare pe profit este reglementat în **Legea Impozitării pe profit**. Obiectele impozitării pe profit sunt:

- profitul persoanelor juridice locale;
- profitul persoanelor juridice locale, care nu sunt comercianți, inclusiv organizațiile de cult, din afaceri conform Art.1 din Legea Comerțului, precum și din închiriere a bunurilor mobile și imobile;
- profitul persoanelor juridice străine din tr-un loc de afaceri în Republica Bulgaria.

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No. ....  
Amount .....  
Interreg V-A Ro-Bg Programme



### **Impozitarea veniturilor persoanelor fizice cu contract de muncă**

Baza anuală pentru calcularea veniturilor din raporturi legale de muncă se determină prin reducerea venitului persoanei pe anul fiscal cu reținerile contribuțiilor de asigurare obligatorii din partea patronului, care sunt pe contul persoanei fizice, conform Codului de Asigurări sociale (CAS) și Legii de Asigurare a sănătății (LAS), precum și cu contribuțiile obligatorii de asigurare venite din străinătate, care sunt pe contul persoanei fizice.

Baza anuală fiscală a persoanelor cu activități independente (cu autoasigurare), care au dobândit venituri prin raporturi legale de muncă de asociați, membri-cooperatori și acționari, care dețin mai mult de 5% din capitalul societății pe acțiuni, se deduce și cu contribuțiile de asigurare, care persoana auto-asigurată este obligată să depună pe anul fiscal, pe cont propriu conform CAS și LAS.

### **Impozitul pe venituri conform Legea Impozitelor pe Profit (LIP)**

Conform Art. 248 din LIP veniturile firmelor bugetare din afaceri conf. Art. 1 din Legea Comerțului, precum și din închirierea bunurilor moale și imobile, sunt impozabile cu impozit pe venituri conf. Art. 33 din aceeași Lege. În acest scop se înaintează o **Declarație fiscală anuală conf. Art. 252 din LIP de spre impozitul datorat pe veniturile firmelor bugetare (ordonatori de gradul întâi și de gradul doi de mijloace bugetare)**. Cota aplicabilă este de 2% pentru municipalități și 3% pentru toate celelalte firme (întreprinderi) bugetare. Ca de regulă veniturile se formează din taxe pentru servicii administrative, chirii, impozite locale, etc.

*Regimul fiscal în R Bulgaria poate fi clasificat în două categorii de bază:*

- impozite directe (impozitul pe profit, impozitele pe veniturile persoanelor fizice și impozite reținute la sursă) și
- impozite indirecte (TVA și plata accizelor).

**Conform Legii pe impozitul de profit (LIP)** toate persoanele juridice și societăți nepersonalizate (asociație creată prin contract între două ori mai multe persoane, care își reunes activitatea pentru atingerea anumitor scopuri - remarca traducător), care exercită afaceri în țară, sunt pasibile impozitării cu impozitul de profit la cota de 10%. În scopurile acestei legi societățile nepersonificate au statutul persoanelor juridice. Persoanele juridice locale sunt pasibile impozitului pe toate profiturile și veniturile, indiferent unde sunt realizate, iar persoanele juridice străine sunt impozitate cu impozitul de profit numai pe afacerile din Bulgaria.



UNIUNEA EUROPEANĂ  
FONDUL EUROPEAN PENTRU  
DEZVOLTARE REGIONALĂ  
INVESTIM ÎN VIITORUL TĂU!



GUVERNUL ROMÂNIEI



GUVERNUL BULGARIEI



Obiectul impozitării sunt și persoanele fizice. Ele sunt tratate de Legea de impozitare a veniturilor persoanelor fizice (LIVPF) fără diferență de sunt localnici ori străini. Legea reglementează impozitarea veniturilor persoanelor fizice, inclusiv și pentru activitatea ca comerciant unipersonal (firmă de o singură persoană - remarca traducător). Drept localnici sunt considerate persoanele, indiferent de naționalitatea și cetățenia acestora, ori cei, ce au o adresă permanentă în Bulgaria, ori persoanele, care au trăit mai bine de 183 de zile, pe fiecare perioadă de 12 luni. Localnicii sunt impozabili pentru veniturile din surse din Bulgaria și pentru cele ce le primesc din străinătate. Persoanele fizice străine sunt impozabile doar pentru veniturile primite în Bulgaria. Veniturile din dividende ori din acțiuni de lichidare pentru persoane fizice - localnice ori străine, sunt impozitate în conformitate cu această lege. Începând din anul 2008 s-a impus cota unică de impozitare a persoanelor fizice cu așa numitul „impozit forfetar” de 10%.

*Sursa. Ministerul finanțelor*

*Legislația fiscală aplicabilă*

*Tratat fiscal sau alt acord internațional*

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No.....4.....  
Amount.....  
Interreg V-A Ro-Bg Programme

În cazul unui tratat fiscal ori al unui acord internațional aflate în vigoare, la care Republica Bulgaria este parte, și care conține dispoziții diferite de cele stabilite în legislația națională, se aplică dispozițiile tratatului/acordului.

#### Activități și livrări care nu sunt cuprinse în Legea TVA

Activități și livrări care nu sunt cuprinse de Legea TVA sunt livrările realizate între persoanele fizice în afara activității economice independente, activități, realizate de către niște persoane fizice în ocuparea legală a forței lor de muncă, livrările gratuite (subvențiile) și toate activitățile și livrările ale organelor locale și de stat, care sunt realizate în această calitate a organelor.

Necuprinsă de LTVA este livrarea cesionarului prin transformare, de la înstrăinător sau contribuitor, care, conform Art. 10 din Lege nu este tratată ca o livrare pentru scopurile impozitării cu TVA, la cazul transformării societății comerciale; transferarea a unei întreprinderi; efectuarea unui aport în natură în societatea comercială; conversia organizațiilor bugetare, a întreprinderilor comunale sau de stat; la atribuirea proprietății de stat/a municipalității solicitanților pentru nevoile școlilor și grădinițelor conform Legea Educației, privați și cu participare străină. Nu sunt obiect al legii subvențiile, cu excepția cazurilor prevăzute de lege în mod expres.



## Scutiri și dreptul de a alege

- **fără drept de a alege**

Livrările prevăzute din capitolul patru din Lege, conexe de îngrijirea sănătății publice, furnizate de centrele de sănătate, ieslele de copii în temeiul Legii Sănătății; cu asistență socială și asigurare; cu educație, sport ori educație fizică; cu cultură; cu cultele religioase; livrări de genul non-profit; de gen de filantropie; livrarea serviciilor financiare, cu excepția serviciului de oferire credit cu prestație inversă(credit pentru examinare?) în cazurile livrării în condițiile unui contract de leasing; servicii de asigurare; jocuri de noroc; livrarea timbrei și serviciilor poștale; precum și livrarea produselor și serviciilor pentru care nu s-a utilizat credit fiscal.

- **cu drept de a alege**

Livrările conexe de terenuri și edificii, și cazurile serviciului de oferire credit cu prestație inversă(?) în cazurile livrării în condițiile unui contract de leasing, pentru care furnizorul poate alege să fie impozitate.

## Tratate(contracte) internaționale

În temeiul Art. 13 din Legea Impozitului pe profit (LIPP), când în conținutul unei aflate în vigoare Convenții pentru eliminarea dublei impuneri (CPEDI) sunt incluse dispoziții diferite din cele din LIPP, se vor aplica dispozițiile tratatelor. După verificarea motivelor pentru aplicarea respectivelor CPEDI din partea persoanelor străine, în conformitate cu procedurile stabilite în Codul de procedură fiscală(CPF), pe veniturile realizate de aceștia pot fi aplicate normele fiscale prevăzute în convenție, respectiv cota fiscală redusă ori eliberare.

## ÎNCHEIERE

Politica fiscală are o importanță-cheie pentru atingerea scopurilor Guvernului în stimularea investițiilor, inovațiilor și noilor tehnologii, la sporirea eficienței energetice și la protejarea mediului, precum și la ridicarea ratei de ocupație a forței de muncă, și dezvoltarea potențialului uman al națiunii. Un sistem eficient și modern de preferențe fiscale poate ajuta în mare măsură la succesul realizării scopurilor și priorităților Guvernului. Ca rezultat din analiza sistemului de preferențe fiscale și regimuri fiscale preferențiale, putem face următoarele concluzii, precum și să formulăm posibilitățile pentru perfecționare a acestuia. Preferințele fiscale reglementate de Legea Impozitului pe Profit sunt direcționate către stimularea investițiilor, inovațiilor, ocuparea forței de muncă, la creșterea eficienței energetice. Majoritatea preferințelor fiscale sunt direcționate către atragerea investițiilor străine. Pentru stimularea inovațiilor și înaltelor tehnologii este

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No. 4  
Date: 16.08.2016  
Signature: [illegible]



UNIUNEA EUROPEANĂ  
FONDUL EUROPEAN PENTRU  
DEZVOLTARE REGIONALĂ  
INVESTIM ÎN VIITORUL TĂU!



GUVERNUL ROMÂNIEI



GUVERNUL BULGARIEI



prevăzută o preferință fiscală; preferințele fiscale reglementate în Legea impozitării veniturilor persoanelor fizice au în principal un scop social.

### ***Treptele de parcurs pentru înregistrarea persoanei juridice. Tipuri de persoane juridice.***

Legislația bulgară marchează următoarele tipuri de societăți comerciale, enumerate detaliat în Legea Comerțului: a) parteneriat general, b) parteneriatul limitat, c) societate cu răspundere limitată/ singură societate cu răspundere limitată /, d) societate pe acțiuni (joint stock company)/ societate unipersonală pe acțiuni (single-stock company), e) parteneriat limitat de acțiuni (partnership limited by shares). Toate societățile enumerate sunt persoane juridice autonome. Indiferent de naționalitatea patronului, toate societățile înregistrate în Bulgaria, sunt persoane juridice bulgărești și sunt administrate conform legislației bulgare. În plus față de acestea cinci tipuri de companii de afaceri, pot desfășura și următoarele forme de organizare: a) proprietarul unic, b) deținerea (holding), c) asociații de ramură, d) reprezentanța comercială, e) asociații.

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No.....4.....  
Amount.....

### **Treptele de parcurs pentru crearea unei persoane juridice A Ro-Bg Programme**

Majoritatea beneficiarilor întâlnesc dificultăți la alegerea tipului de societate, care să înregistreze. Fiecare structură are avantaje și dezavantaje. Cel mai important este, să luați în calcul impozitele, pe care le veți datora statului și responsabilitatea, pe care o asumați față de parteneri. Momentan SRL și SRL-unipersonală este forma preferată pentru demararea unei companii mici până la mijlocii în Bulgaria, în special după reducerea cerinței de capital înaintea înregistrării. Diferența între SRL și SRL-unipersonală este în numărul persoanelor - deținătoare ale capitalului. La SRL-unipersonală proprietatea capitalului aparține unui om - cel care a depus capitalul. Pentru o înregistrare SRL fondatorii trebuie să fie cel puțin doi, fără să fie obligatoriu, să aibă depuneri egale de capital.

### ***Înregistrarea unei companii în Bulgaria către o persoană străină***

**Înregistrarea unei firme către o persoană fizică străină.** Documentele necesare în acest caz pentru persoana fizică sunt identice, cu cele necesare oricărui cetățean bulgar, care înregistrează o companie personală. Este suficient, ca persoana să poarte cartea sa de identitate (respectiv pașaportul pentru o persoană din țară, din afara UE). Datele din ele se înscrie în documentele de înregistrare ale



UNIUNEA EUROPEANĂ  
FONDUL EUROPEAN PENTRU  
DEZVOLTARE REGIONALĂ  
INVESTIM ÎN VIITORUL TĂU!



GUVERNUL ROMÂNIEI



GUVERNUL BULGARIEI



companiei (act de constituire, proces-verbal, specimen, etc.). Toate documentele sunt scrise în bulgărește ori sunt bilingve, întocmindu-se o traducere licențiată în limba nativă a persoanelor străine.

**Înregistrarea unei firme către o persoană juridică străină.** Se solicită următoarele documente: Starea actuală din Registrul comerțului relevant al țării în care este înregistrată compania; Decizia partenerilor sau a acționarilor firmei străine pentru înregistrarea companiei în Bulgaria. Toate documentele sunt scrise în bulgărește ori sunt bilingve, întocmindu-se o traducere licențiată în limba nativă a persoanelor străine.

**Înregistrarea a distanță a firmei unei persoane străine.** Persoana străină poate înregistra compania sa în Bulgaria și atunci, când nu se află pe teritoriul țării. Primul moment al procedurii este semnarea documentelor de întemeiere, care pot fi trimise prin poșta electronică. Mai sunt încă două momente relevante. Conform Legea Comerțului și Legea Registrului Comercial la alcătuirea tuturor documentelor pentru înregistrarea societății, două din documentele de bază: declarația Administratorului, că este de acord să administreze societatea, cu semnătura lui personală(un specimen) și o procură pentru o persoană, care să fie împuternicită pentru a deschide contul escrow al companiei, în care urmează să fie vărsat capitalul respectiv - toate certificate de notar public. Această formă de înregistrare este deseori preferată, întrucât cheltuielile de călătorie și cazare a persoanei străine la Bulgaria depășesc în multiple ori cheltuielile referitoare la certificarea și legalizarea documentelor.

Un moment important după ce înregistrarea companiei este finalizată este cel de plata asigurărilor în Bulgaria. Administratorul companiei în termen de 7 zile de la începerea activității, va fi obligat să înceapă asigurarea. În cazul, când persoana străină este cetățean al unei țări - membră UE și prezintă un certificat A1 pentru legislație aplicabilă (se emite de către serviciul fiscal al țării respective), prin care certifică, că legislația aplicabilă a asigurărilor este în altă țară-membră UE, el poate fi scutit de plata asigurărilor în Bulgaria. În orice caz este obligatoriu, ca persoanei străine-Administrator trebuie să-i fie eliberat un număr de serviciu de la Agenția Națională Fiscală, ori un număr personal al persoanei străine (NPPS).

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No. 4  
Amount  
Interreg V-A Ro-Bg Programme





UNIUNEA EUROPEANĂ  
FONDUL EUROPEAN PENTRU  
DEZVOLTARE REGIONALĂ  
INVESTIM ÎN VIITORUL TĂU!



GUVERNUL ROMÂNIEI



GUVERNUL BULGARIEI



### Asociație de ramură și reprezentanță comercială

Pentru formarea unor investiții străine conform legislației bulgare, în plus față de cele cinci tipuri de companii arătate mai sus, poate fi aleasă una din formele „asociație de ramură” ori „reprezentanță comercială”.

Persoana, care are dreptul să realizeze activitate comercială conform legislația țării sale, poate înregistra o asociație de ramură în Registrul comerțului. Asociația de ramură nu este o persoană juridică aparte. Pentru asociația de ramură nu se cere să aibă un capital depus, ori organe separate de conducere. Activele și pasivele ei sunt considerate active și pasive ale comerciantului. Organul, care o înregistrează, este Camera de industrie și comerț a Bulgariei.

Persoanele străine care are dreptul să realizeze activitate comercială conform legislația țării sale, pot înregistra în Bulgaria reprezentanțe comerciale. Reprezentanțele comerciale se înregistrează la Camera de industrie și comerț a Bulgariei. Reprezentanța comercială nu este o persoană juridică și nu poate îndeplini activități economice. Reprezentanța comercială are ca scop organizarea activităților non-profit, promoții, expoziții sau demonstrații, instruire și publicitate de produse sau servicii.

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No.....4.....  
Amount.....  
Interreg V-A Ro-Bg Programme



UNIUNEA EUROPEANĂ  
FONDUL EUROPEAN PENTRU  
DEZVOLTARE REGIONALĂ  
INVESTIM ÎN VIITORUL TĂU!



GUVERNUL ROMÂNIEI



GUVERNUL BULGARIEI



**Analizarea cadrului de reglementare pentru furnizarea de servicii/bunuri/lucrări de construcții pentru firme din Bulgaria de către un operator economic stabilit în altă țară;**

Politica fiscală are o importanță-cheie pentru atingerea scopurilor Guvernului în stimularea investițiilor, inovațiilor și noilor tehnologii, la sporirea eficienței energetice și la protejarea mediului, precum și la ridicarea ratei de ocupație a forței de muncă, și dezvoltarea potențialului uman al națiunii. Un sistem eficient și modern de preferințe fiscale pot ajuta în mare măsură la succesul realizării scopurilor și priorităților Guvernului. Ca rezultat din analiza sistemului de preferențieri fiscale și regimuri fiscale preferențiale, putem face următoarele concluzii, precum și să formulăm posibilitățile pentru perfecționare a acestuia. Preferințele fiscale reglementate de Legea Impozitului pe Profit sunt direcționate către stimularea investițiilor, inovațiilor, ocuparea forței de muncă, la creșterea eficienței energetice. Majoritatea preferințelor fiscale sunt direcționate către atragerea investițiilor directe străine. Pentru stimularea inovațiilor și înaltelor tehnologii este prevăzută o preferință fiscală; preferințele fiscale reglementate în Legea impozitării veniturilor persoanelor fizice au în principal un scop social.

**Aanalizarea cadrului de reglementare pentru furnizarea de servicii/bunuri/lucrări de construcții pentru firme din Bulgaria de către un operator economic stabilit în Bulgaria;**

Legislația bulgară a muncii se aplică pentru ocuparea legală a forței de muncă a cetățenilor bulgari și europeni, cu patroni în Bulgaria, cu patroni bulgari în străinătate ori trimiși de patroni bulgari la muncă în țară străină într-o întreprindere străină/mixtă, precum și pentru cetățenii străini la muncă în Bulgaria.

Constituția bulgară stabilește dreptul la muncă în condiții de sănătate și siguranță, la salariul minim și la plată, care corespund muncii depuse, la odihnă și recreație, la asociere sindicală, etc. Bulgaria aplică și legislația socială europeană, care conține drepturi sociale, libertăți și principii.

#### **Măsurile stimulente pentru investitorii străini**

*Există diferite programe de promovare a forței de muncă, de care se pot folosi patronii bulgari și străini. Ei pot fi subvenționați pe o perioadă cu un ajutor financiar de la Agenția forței de muncă pentru deschiderea a noi locuri de muncă pentru șomeri, persoane cu dezabilități, persoane peste 50 de ani, singur părinte; pentru menținerea și îmbunătățirea calificației angajaților, etc.*

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No. 4  
Amount:  
Interreg V-A Ro-Bg Programme



UNIUNEA EUROPEANĂ  
FONDUL EUROPEAN PENTRU  
DEZVOLTARE REGIONALĂ  
INVESTIM ÎN VIITORUL TĂU!



GUVERNUL ROMÂNIEI



GUVERNUL BULGARIEI



*Companiile se pot folosi de facilități fiscale la angajarea persoanelor aflate în șomaj pe lungă durată, șomeri peste vârsta de 50, ori cu capacitatea redusă de muncă. Impozitul pe profit poate fi remis integral sau parțial la angajarea unui mare număr de persoane cu dizabilități, precum și în cazurile, când activitatea companiei se desfășoară în totalitate și numai în raioane cu înaltă rată a șomajului. Unele costuri sociale nu sunt impozitate.*

*Sprijinul financiar pentru formare și obținerea calificării profesionale a persoanelor, care au ocupat noi locuri de muncă, legate de investițiile făcute în țară, este prevăzut și în Legea pentru stimularea investițiilor și a investitorilor, certificați de Agenția bulgară de investiții.*

### **Înregistrarea contractului de muncă**

*Contractul de muncă se încheie obligatoriu în forma scrisă. Ocuparea legală a forței de muncă este considerată de față, după depunerea semnăturii angajatului și a patronului. Contractul de angajare conține obligatoriu datele de spre părți și concretizează:*

- *Locul de muncă;*
- *Numele poziției și natura muncii;*
- *Data încheierii și data începutului îndeplinirii;*
- *Durata contractului;*
- *Mărimea concediului anual de recreație de bază și a prelungirilor cu plată;*
- *Aceiași perioadă de preaviz pentru ambele părți în cazul încetării contractului;*
- *Salariul de bază și compensațiile suplimentare cu caracter constant, precum și perioadele de plată;*
- *Durata zilei sau a săptămânii de lucru.*

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No.....4.....  
Amount.....  
Interreg V-A Ro-Bg Programme



UNIUNEA EUROPEANĂ  
FONDUL EUROPEAN PENTRU  
DEZVOLTARE REGIONALĂ  
INVESTIM ÎN VIITORUL TĂU!



GUVERNUL ROMÂNIEI



GUVERNUL BULGARIEI



## Construcții

### Pregătirea și aprobarea planului detaliat (PD) [2]

|                                   |   |
|-----------------------------------|---|
| <b>Organele competente</b>        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Primarul municipalității - când proiectul PD este pentru o parte din localitate ori a formațiunii urbane cuprinzând până la trei cartiere, precum și o mulțime de terenuri private în afara zonelor rezidențiale și a formații teritoriale;</li> <li>• Consiliul municipalității - când proiectul PD este pentru o parte din localitate ori a formațiunii urbane cuprinzând peste trei cartiere;</li> <li>• Prefectul regiunii - când proiectul PD cuprinde mai mult decât o localitate;</li> <li>• Ministrul Dezvoltării Regionale și Lucrărilor Publice - când proiectul PD cuprinde mai mult decât o regiune, se referă la formațiuni urbane de importanță națională, ori prevede construirea unui obiect de importanță națională.</li> </ul> |
| <b>Proceduri și acte necesare</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Depunere cererea pentru atribuirea întocmirii PD și obținerea permisului din partea organului competent;</li> <li>• Pregătirea unui program care include cerințe privind cuprinsul teritorial, termenele și etapele lucrărilor. Programul se conformează cu Ministerul Mediului, care decide, dacă este necesară o evaluare ecologică;</li> <li>• Alcătuirea PD de către proiectant;</li> <li>• Municipality (Primăria) publică proiectul în Monitorul Oficial;</li> <li>• Adoptarea PD de către consiliul experților al organului competent respectiv;</li> <li>• Aprobarea proiectului de către autoritatea competentă.</li> </ul>   |
| <b>Termenele</b>                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Persoanele interesate pot înainta obiecții în termen de una(1) lună de la declararea proiectului terminat;</li> <li>• Adoptarea PD de către Consiliul Experților se face una(1) lună după expirarea termenului de obiectare;</li> <li>• Aprobarea se face în termen de 14 zile/1(una) lună, în funcție de organul competent.</li> </ul>  |

Project Code: 16.4.2.088

e-MS code: ROBG-187

FLC No. 4

Amount

Interreg V-A Ro-Bg Programme



### Eliberarea vizei pentru proiectare [3]

|  |  |
|--|--|
| <b>Autoritatea competentă</b>            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Arhitectul-șef al municipității ori al raionului</li> </ul>   |
| <b>Procedura și documentele necesare</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Înaintarea cererii pentru eliberarea vizei de proiectare;</li> <li>Se aplică actele pentru proprietatea asupra bunului; permisul(dreptul) de a construi; drepturi limitate; evaluarea impactului asupra mediului(dacă e necesară, în funcție de tipul construcției); etc., în funcție de particularitățile construcției.</li> </ul> |
| <b>Termene</b>                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>14 zile</li> </ul>  |

### Pregătirea unui proiect de investiții [4]

|  |  |
|--|--|
| <b>Autoritatea competentă</b>            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Proiectantul;</li> <li>Consultantul;</li> <li>Societățile de infrastructură (electrificării, alimentare cu apă, etc.);</li> <li>Pompierii.</li> </ul>   |
| <b>Procedura și documentele necesare</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>Contractare și pregătire a proiectului de investiții cu un proiectant licențiat;</li> <li>Contractarea unui consultant pentru evaluarea conformității proiectului cu prevederile planului detaliat de dezvoltare, cu regulile și normele de construire;</li> <li>Evaluarea impactului asupra mediului, când este impus de Legea Protecției mediului;</li> <li>Încheierea contractelor preliminare cu societățile de infrastructură pentru conectare la rețelele de alimentare;</li> <li>Atitudinea pozitivă a organelor de pompieri (pentru construcțiile de categoria întâi și categoria a doua).</li> </ol> |
| <b>Termene</b>                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>7 zile</li> </ul>   |

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No.....4.....  
Amount.....  
Interreg V-A Ro-Bg Programme



## Condiții fiscale specifice

În funcție de tipul(mărimea) organizației forma juridică a subiectului economic;

## Achizițiile publice

Reglementarea juridică a achizițiilor publice are ca scop stabilirea regulilor, cu respectarea cărora vor fi cheltuiți bani publici. Legislația bulgară este întru-tot în conformitate cu principiile de bază ale dreptului european pentru transparență, egalitate, evitarea discriminării, concurență liberă și loială.

Sunt reglementate trei tipuri de bază pentru achiziții - livrare produse, servicii și construcții. Criteriile de bază, care determină alegerea executantului la achiziție sunt: cel mai mic preț și oferta cea mai convenabilă din punctul de vedere economic, folosindu-se diverse proceduri în funcție de obiectul comenzii.

Legislația bulgară permite participarea la procedurile de încredințare a achizițiilor publice și a concesiunilor, fără discriminare pe bază de naționalitate.

Pentru obținerea respectării corecte a acestor principii, precum și asigurarea eficienței sistemului de achiziții este formată Agenția licitațiilor. Una din funcțiile Agenției este, să întrețină Registrul electronic al licitațiilor, care să conțină hotărârile pentru deschidere, modificare și încetare a procedurilor de încredințare achizițiilor; anunțurile prevăzute pentru înscriere în registru; informație de spre achizițiile câștigate; informație de spre contractele îndeplinite; informație de spre etapa procedurilor de protestare, precum și altă informație, pe care beneficiarii sunt obligați să o prezinte Agenției, conform Legea achizițiilor publice.

În plus, conform cerințelor europene în domeniul achizițiilor publice, pentru achiziții care depășesc anumite limite de valoare, beneficiari sunt obligați să publice și anunțuri în TED - Anexa la Monitorul Oficial - UE, rezervată achizițiilor UE.

## III. Analiza cadrului legislativ existent pentru reglarea pieței muncii

Pentru țara noastră dezvoltarea pieței muncii este legată în primul rând de:

- înregistrarea și creșterea dinamică a numărului șomerilor;
- diminuarea esențială a locurilor de muncă libere;
- formarea și dezvoltarea instituțiilor pe piața muncii;
- construirea bazei politice de stat referitoare la ocupația forței de muncă și la șomaj și intervenția pe piața muncii.

Factorii care au adus șomajul la o scară largă și la reducerea cererii forței de muncă sunt legați în principiu de:

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No.....4.....  
Amount.....  
Interreg V-A Ro-Bg Programme



1. Scăderea semnificativă a producției, care provine înainte de toate de pierderea piețelor tradiționale și din problemele asigurării procesului de producție.
2. Reducerea subsidiilor bugetare pentru o serie de activități și producții.
3. Realizarea politicii de decentralizare a structurilor industriei.
4. Politica de denaționalizare și privatizare a structurilor producătoare.
5. Limitarea și stoparea producției în vederea ameliorării stării ecologice în unele raioane ale țării.
6. Restructurarea producției și mai special a industriei extractive, etc.

Starea și evoluarea pe piața muncii și mai concret - numărul și structura locurilor de muncă libere sunt în dependență directă de politica statului referitor la:

- stimularea și dezvoltarea economiei naționale;
- rata ocupației și formarea unor noi locuri de muncă;
- veniturile populației și plata muncii;
- asigurarea socială și susținerea populației active și inactive, etc.

Legea impozitului pe profit (LIP) oferă business-ului diferite indemnizări fiscale cu anumite condiții. Când compania angajează cu contract de muncă o persoană înregistrată ca șomer, ea poate reduce rezultatul contabil financiar cu sumele salarizării și asigurării pe contul patronului pentru primele 12 luni de la angajare. Cerința este, ca persoană s-o fi fost șomeră mai bine de un an și să aibă peste 50 de ani. Oferirea burselor la fel se stimulează în scopuri fiscale. Sunt recunoscute cheltuielile pentru bursa oferită unui școlar în ultimii doi ani de școlarizare în liceu ori a unui student în ultimii doi ani de studenție. Aici cerința este, ca bursa să fie acordată între 12 și 24 de luni. În plus, patronul este obligat să angajeze persoana cu bursa pe o perioadă nu mai mică decât numărul lunilor, pentru care s-a asigurat bursa.

Patronii în Bulgaria se mai pot folosi și de alte clauze de stimulare din LIP. De pildă costul tichetelor de masă pe suma de 60 leva lunar sunt recunoscute firmei, iar pentru angajați sunt un venit neimpozabil. Dacă acei 60 leva erau adaogați la salariu, suma era să fie impozitată cu contribuțiile obligatorii pe sănătate, impozitate cu Impozitul pe veniturilor persoanelor fizice). Aceiași limită de 60 leva se ia în calcul și în cazul, când patronul face depuneri și acordă prime pentru asigurări sociale suplimentare, și asigurarea „Viață” a angajaților. Nu se impozitează cheltuielile pentru transport ale angajaților de la domiciliu până la locul de muncă și invers. Însă condiția este, ca aceste facilități să fie prestate în natură, nu în bani, precum să fie date absolut tuturor angajaților și în egală măsură. Impozitul pe profit se reduce (cesionează) până la 60% persoanelor obligate fiscal,



UNIUNEA EUROPEANĂ  
FONDUL EUROPEAN PENTRU  
DEZVOLTARE REGIONALĂ  
INVESTIM ÎN VIITORUL TĂUI



GUVERNUL ROMÂNIEI



GUVERNUL BULGARIEI



înregistrate ca producători agricoli, pentru impozitul pe profit din producerea produselor neprelucrate vegetale și de animale. Impozitul cesionat trebuie investit în noi clădiri și mașini agricole, necesare pentru realizarea activităților și dobândite până la sfârșitul anului, anului următor, când va fi folosită cesionarea. În plus, activitatea societății trebuie să continue să se exercite pentru o perioadă de cel puțin trei ani după anul cesionării.

Libera circulație a persoanelor în cadrul UE este una din libertățile fundamentale, garantate de legislația europeană (Acordul pentru UE, Carta drepturilor fundamentale în UE și Convenția europeană pentru drepturile omului) și este un element esențial pe piața internă, neputând nimeni să fie restricționat cu scop de discriminare, bazată pe orice semn.

Legea privind migrația forței de muncă și mobilitatea forței de muncă (LPMFMMFM)<sup>1</sup> are pe primul loc ca scop armonizarea legislației bulgare în sfera mobilității libere a forței de muncă și angajarea persoanelor străine - cetățeni ale unor terțe state, pe teritoriul Republicii Bulgaria, cu Directiva 2014/54/UE2 a Parlamentului Europei și a Consiliului din 16 mai 2014 referitor la măsurile pentru înlesnirea exercitării drepturilor prevăzute lucrătorilor în contextul migrației libere, cu Directiva 2014/36/UE3 a Parlamentului european și al Consiliului din 26 februarie 2014 referitor la intrare și staționare a cetățenilor din terțe state în scopul angajării ca muncitori de sezon, și cu Directiva 2014/66/UE4 a Parlamentului european și al Consiliului din 15 mai 2014 referitor la intrare și staționare a cetățenilor din terțe state în cadrul transferării intra-corporative. Directivele sunt dedicate garantării egalității în domeniul mobilității tuturor muncitorilor din Europa. Rolul acestor documente este, să garanteze siguranța celor, ce vor să lucreze în cadrul UE ca cetățeni din terțe state, la fel și pentru piața muncii din țările-gazde. Până la adoptarea în Legislația Bulgariei a Legii pentru migrația și mobilitatea forței de muncă, ca instrument de bază pentru introducerea performanțelor dreptului european în domeniul migrației pe piața muncii și mișcării libere a muncitorilor, această materie a fost obiectul Legii pentru promovare a activității forței de muncă (LPPAFM) și ale regulamentelor aplicării acestuia.

Project Code: 16.4.2.088  
e-MS code: ROBG-187  
FLC No.....4.....  
Amount.....  
Interreg V-A Ro-Bg Programme

1

Adoptată pe 13 aprilie 2016 de Parlament și publicat în Monitorul Oficial, Nr 33 din 2016 . Legea intră în vigoare de la 21 mai 2016 cu excepția Secțiunii VIII din Capitolul doi, pentru permiterea efectuării afacerilor independente, care intră în vigoare de la 1 ianuarie 2017 .