2020. БОЛГАРИЯ КАК ЮРИСДИКЦИЯ С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ КОРПОРАТИВНОЙ СТРУКТУРЫ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ОБЩИЕ КОРПОРАТИВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

Система права

Болгария принадлежит к романо-германской правовой семье.

Современная правовая система Болгарии стала складываться после восстановления государственности в 1878 году. Тогда были приняты первые кодексы по европейским образцам (русским, венгерским, немецким).

После провозглашения в 1946 году народно-демократического государства действие прежнего законодательства было полностью отменено.

С конца 1989 года в Болгарии начали разворачиваться процессы радикальных преобразований политической и экономической систем, был взят курс на укрепление демократии, переход к рынку.

В результате полномасштабной реформы 1990-х годах, затронувшей все отрасли права, Болгария вернулась в романо-германскую правовую семью, сохранив в целом прежнюю структуру своей правовой системы.

Большинство отраслей кодифицированы.

Основной источник права - законы и другие нормативные правовые акты.

Судебная практика признается источником права (близким по значению к судебному прецеденту) только на уровне решений Пленума Верховного суда.

Организационно-правовые формы

Законодательство Болгарии предусматривает возможность создания следующих организационно-правовых форм:

* Собирательное общество (Събирателното дружество – СД);
* Коммандитное общество (Командитното дружество – КД);
* Общество с ограниченной ответственностью с двумя и более акционерами (Дружеството с ограничена отговорност – ООД);
* Общество с ограниченной ответственностью с одним акционером (Еднолично дружеството с ограничена отговорност – ЕООД);
* Акционерное общество (Акционерното дружество – АД);
* Коммандитное общество с акциями (Командитното дружество с акции – КДА);
* Частный предприниматель (Едноличен търговец – ЕТ)

Наиболее популярными и распространёнными формами являются

Дружеството с ограничена oтговорност (ООД)и Еднолично дружеството с ограничена отговорност (ЕООД)

РЕГИСТРАЦИЯ

Наименование компании

В Болгарии существуют следующие требования к названию компании:

* не должно быть идентичными или слишком похожим на название уже имеющейся компании;
* должно заканчиваться указанием на организационно-правовую форму: ООД или ЕООД;
* нельзя использовать в названии слова, обозначающие виды деятельности, требующие специального правового регулирования, лицензирования (bank, insurance, investment, financial, trust);
* нельзя использовать слова, указывающие на национальный или интернациональный характер деятельности (national, imperial, European, Global).

Регистрация компании

Для регистрации компании необходимо пройти следующие этапы:

* определить название компании, структуру (директор, акционер, бенефициар), размер акционерного капитала, вид деятельности;
* проверить на уникальность название компании;
* оплатить услуги;
* предоставить соответствующие документы;
* встать на учет в налоговых органах.

С личным присутствием акционера (однодневный визит) срок регистрации компании в реестре занимает 1 неделю.

Без личного визита акционера оформление компании занимает 2-3 недели, поскольку сначала компания оформляется на местного агента, а затем передается клиенту.

Зарегистрированный офис

Требований к зарегистрированному офису нет.

Печать

Требований к печати нет.

СТРУКТУРА КОМПАНИИ

Директор

Требования к резидентности директора отсутствуют.

Местный директор не обязателен, поскольку резидентность компании определяется по месту инкорпорации (Болгария), однако в случае конфликта норм, когда компания по факту управляется из другой страны, необходимо изучать соглашение об избежании двойного налогообложения между странами.

Информация о директорах содержится в открытом реестре.

Секретарь

Секретарь для болгарских компаний с ограниченной ответственностью не требуется.

Акционеры

Требования по акционерам: в ООД - два и более акционера, в ЕООД - один акционер.

Требования к резидентности акционера отсутствуют.

Информация об акционерах содержится в открытом реестре.

Бенефициар

Несмотря на то, что во многих юрисдикциях обсуждается вопрос о создании открытого реестра бенефициаров, в Болгарии его пока нет. Это значит, что к информации о бенефициарном владельце открытого доступа нет. Ее хранит сервис-провайдер, а именно компания, фирма, регистрирующая компания, трастовый управляющий, юрист, бухгалтер и др., при соблюдении строгой конфиденциальности. Информация о бенефициарах может раскрываться только регулирующим органам (например, во время проверок на предмет ее наличия) или по судебному решению.

Уставный капитал и акции

Минимальный размер уставного капитала болгарской компании с ограниченной ответственностью составляет BGN 1.

Стандартный размер капитала составляет 5 000 BGN.

Акции на предъявителя и акции без номинальной стоимости запрещены.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Общие сведения

Система налогообложения Болгарии похожа на налогообложение других европейских стран. В Болгарии взимаются следующие налоги: НДС, налог на прибыль, налог на недвижимость, дорожный налог, налог на имущество, налог на наследство, акцизный сбор, налог на передачу недвижимости и налог на охрану окружающей среды. Каждый налог регулируется отдельным законом. За сбор налогов отвечает Министерство финансов и подчиняющиеся ему органы.

Налогообложение физических лиц

Подоходный налог физических лиц в Болгарии взимается с общемирового дохода резидентов и доходов нерезидентов, полученных в Болгарии.

Физические лица-резиденты облагаются налогом со своего общемирового дохода, физические лица-нерезиденты облагаются налогом на доходы только от болгарских источников.

Ставка подоходного налога - 10%.

Налог на прибыль

Налог на прибыль уплачивается всеми резидентными компаниями с их общемирового дохода и прироста капитала и оценивается на базе годовой чистой прибыли компании за минусом подлежащих вычету расходов. Нерезидентные компании уплачивают налоги с дохода, полученного в Болгарии.

Ставка налога на прибыль является одной из самых низких в Европе и составляет 10%. Нераспределенная прибыль болгарской компании налогом не облагается.

Налог на прирост капитала

Доход от продажи активов обычно включается в налогооблагаемый доход и облагается по стандартной ставке налога на прибыль.

Убытки

Убытки могут быть перенесены на 5 лет, которые будут компенсированы будущей налогооблагаемой прибылью.

Налоговый год

Налоговый год для компаний совпадает с календарным годом.

НДС

НДС взимается с поставки большинства товаров и предоставления услуг по стандартной ставке 20%. Сниженная ставка 10% применяется к определенным товарам и услугам. Экспорт товаров - нулевая ставка.

Учет по НДС

Компании, зарегистрированные в Болгарии с оборотом более 50 000 BGN в год, должны вставать на учет по НДС. Существуют также и другие основания для незамедлительной регистрации по НДС.

Налоговый период и отчетность по НДС

Уплачивать НДС и подавать декларации НДС необходимо в течение 14 дней с конца налогооблагаемого периода. Налогооблагаемый период – календарный месяц.

Налог у источника

C 2009 года налоговые резиденты из стран ЕС и стран, формирующих Европейскую экономическую зону, обязаны подавать в конце налогового периода налоговую декларацию, в которой они могут указывать расходы против выбранного дохода из болгарских источников (например, проценты или роялти). Если удержанный налог выше, чем сумма местного налога к уплате, имеет место переплата налога, и иностранная компания имеет право на компенсацию.

Входящие дивиденды из других стран могут облагаться в Болгарии по ставке 0% в зависимости от страны - плательщика. Большинство налоговых соглашений позволяют лишь несущественно снизить ставку налога на дивиденды у источника выплаты (15%).

Исходящие дивиденды в страны - нерезиденты ЕС - 5%, в страны ЕС (на Кипр, например) - 0%. По DTA с ОАЭ и Катар ставка также может быть уменьшена до 0%.

Входящие проценты облагаются по общей ставке корпоративного налога - 10%.

Исходящие проценты - налог отсутствует независимо от юрисдикции.

Роялти, выплачиваемые нерезидентам, облагаются налогом по ставке 10%, если ставка не снижена в соответствии с налоговым договором или не применяется директива ЕС.

Меры противодействия уходу от налогообложения

Трансфертное ценообразование: при использовании стандарта равноправия Болгария реализует Руководство ОЭСР по трансфертному образованию. Нет требований по документации, но налоговым органам разрешается запрашивать документы по трансфертному ценообразованию во время аудита. D случае сделок с нерезидентами бремя доказывания переносится на болгарского налогоплательщика, чтобы продемонстрировать характер сделки/

Тонкая капитализация: правила тонкой капитализации применяются по отношению к связанным лицам и займам и кредитам от несвязанных сторон, если связанные стороны обязуются предоставить напрямую связанный заем несвязанной стороне. Финансовые расходы, связанные с займами, где процент или срок погашения зависит от прибыли заемщика, вычету не подлежат.

Контролируемые иностранные компании: нет

Соглашения об избежании двойного налогообложения

Болгария вступила в ряд механизмов по избежанию двойного налогообложения и обмену налоговой информацией:

* 69 DTC: Австрия, Азербайджан, Албания. Алжир, Армения, Бахрейн, Беларусь, Бельгия, Великобритания, Венгрия, Вьетнам, Германия, Греция, Грузия, Дания, Египет, Зимбабве, Индия, Индонезия, Иордания, Иран, Ирландия, Испания, Италия, Казахстан, Канада, Катар, Кипр, Китай, Корея, Кувейт, Латвия, Ливан, Литва, Люксембург, Мальта, Македония, Марокко, Молдова, Монголия, Нидерланды, Норвегия, Польша, Португалия, Россия, Румыния, Сербия, Сингапур, Сирия, Словакия, Словения, США, Таиланд, Турция, Узбекистан, Украина, Финляндия, Франция, Хорватия, Черногория, Чехия, Швейцария, Швеция, Эстония, ЮАР, Япония.
* 1 TIEA: Гернси.

Валютный контроль

В Болгарии валютный контроль отсутствует, но применяются некоторые требования к отчетности.

ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерские записи

Болгария применяет МСФО в качестве основы бухгалтерского учета. Только предприятиям-сертифицированным лицам разрешено применять национальные стандарты финансовой отчетности для малых и средних предприятий.

Финансовая отчетность

Некоторые компании должны также подавать финансовую отчетность согласно Международным бухгалтерским стандартам. К таким компаниям относятся те, которые выпускают ценные бумаги, зарегистрированные на рынке ценных бумаг в одной из стран ЕС.

Финансовая отчетность должна включать баланс, отчет о прибыли и убытка и приложение. Также она может включать отчет о движении денежных средств и обзор изменений капитала.

Финансовая отчетность хранится в Торговом реестре в открытом доступе.

Annual return

Поскольку в российском праве отсутствует аналог Annual Return, мы считаем необходимым пояснить это понятие. Annual Return – это краткая справка о текущей структуре компании, которая готовится ежегодно секретарем компании. Она, как правило, включает:

установочные данные (дату регистрации, юридический адрес);

сведения о директорах и их отставках;

сведения о секретарях и их отставках;

сведения об установочном капитале, номинальной стоимости акций, количестве выпущенных акций;

сведения об акционерах и передаче акций.

Болгарские компании, обязанные проводить аудит, должны готовить и подавать Annual Return в Торговый реестр. Annual Return компаний находится в открытом доступе.

Налоговая отчетность

Налоговый год для компаний может совпадать с календарным годом, экономическим годом, периодом с момента слияния по конец календарного года или финансовым периодом, если этот период длится дольше 12 месяцев. Экономический год – это 12-месячный период, который начинается в первый день любого месяца, кроме января.

Налог необходимо заплатить в крайний срок подачи налоговой декларации.

Штрафы и пени предусмотрены за позднюю плату налогов, неподачу или позднюю подачу декларации и укрытие доходов.

Если Вам нужна консультация по использованию болгарской компании – пишите нам на [yeahh@yutland.com](mailto:yeahh@yutland.com) или любым удобным способом, указанным на этом сайте. Материалы для статьи взяты с сайта <https://gsl.org/>.