

## Налогообложение физических лиц в Болгарии

### Глоссарий

Местное физическое лицо - лицо, считающееся резидентом, чей всемирный доход подлежит налогообложению в Болгарии.

Иностранное физическое лицо - лицо, признаваемое нерезидентом, чей доход только от источников в Болгарии подлежит налогообложению в Болгарии.

### Введение

Налогообложение физических лиц в Болгарии регулируется Законом о налогах на доходы физических лиц (Закон за данъците върху доходите на физическите лица)<sup>1</sup>. Данный Закон был официально опубликован 24 ноября 2006 года в официальном источнике опубликования. Вступил в силу данный закон с 1 января 2007 года. В закон регулярно вносятся изменения, которые учтены при написании статьи.

Предметом регулирования данного закона является налогообложение дохода физических лиц, включая индивидуальных предпринимателей. Для того, чтобы определить, на кого распространяется данный закон, необходимо проанализировать положения Закона относительно понятия "резидент".

### Понятие резидента по законодательству Болгарии

В статье 4 Закона о налогах на доходы физических лиц<sup>2</sup> (далее Закон) содержатся условия, при выполнении которых лицо признается местным физическим лицом (Местно физическо лице). Для удобства в данной статье мы будем называть данных лиц резидентами Болгарии.

(1) Физическое лицо в независимости от своего гражданства признается налоговым резидентом Болгарии, если:

1. лицо имеет постоянный адрес в Болгарии (*което има постоянен адрес в България*<sup>3</sup>) или
2. лицо пребывает на территории Болгарии более 183 дней в течение любого 12-месячного периода (*което пребивава на територията на България повече от 183 дни през всеки 12-месечен период*<sup>4</sup>), или

---

<sup>1</sup> Закон о налогах на доходы физических лиц Болгарии, доступен по ссылке <http://lex.bg/laws/ldoc/2135538631>

<sup>2</sup> Закон о налогах на доходы физических лиц Болгарии, часть 1, глава 1, ст. 4

<sup>3</sup> Закон о налогах на доходы физических лиц Болгарии, часть 1, глава 1, ст. 4, п. (1), п. 1

<sup>4</sup> Закон о налогах на доходы физических лиц Болгарии, часть 1, глава 1, ст. 4, п. (1), п. 2.

3. лицо было направлено за рубеж государственными органами Болгарии, организациями, компаниями Болгарии (което е изпратено в чужбина от българската държава, от нейни органи и/или организации, от български предприятия, и членове на неговото семейство)<sup>5</sup> или

4. центр жизненных интересов находится в Болгарии (чийто център на жизнени интереси се намира в България)<sup>6</sup>.

Далее в статье даются пояснения к отдельным пунктам. Так, лицо, которое пребывает на территории Болгарии более 183 дней, считается резидентом в году, в котором пребывание лица превысило 183 дня<sup>7</sup>. Также отмечается, что пребывание на территории Болгарии свыше 183 дней исключительно с целью медицинского лечения или обучения не приводит к приобретению статуса резидента<sup>8</sup>.

При определении центра жизненных интересов, должны учитываться следующие критерии, наличие семейных связей, место осуществления трудовой функции, место ведения бизнеса, место управления имуществом. Так, если интересы лица прочно связаны с Болгарией, такое лицо признается резидентом Болгарии<sup>9</sup>.

Относительно наличия центра жизненных интересов в Болгарии в Законе дается важное замечание, что при выполнении первого условия (наличия постоянного адреса), но при отсутствии центра жизненных интересов в Болгарии лицо не признается резидентом Болгарии<sup>10</sup>.

Таким образом, для определения вопроса, является ли лицо резидентом Болгарии, применяются как количественные (объективные) критерии (нахождение на территории государства определенное количество дней, так и качественные (субъективные) критерии (нахождение центра жизненных интересов). Наличие гражданства Болгарии не является определяющим критерием.

В случае возникновения спорной ситуации, резидентом какой страны является физическое лицо, при наличии соглашения об избежании двойного налогообложения между этими странами, применяются положения международного соглашения, которые имеют приоритет над внутренним законодательством в Болгарии.

Иностранцами физическими лицами (Чуждестранни физически лица) признаются лица, которые не подпадают под определение резидента в соответствии с ст. 4 Закона<sup>11</sup>. Для удобства в данной статье мы будем называть их нерезидентами.

### **Налогообложение. Общие положения**

Резиденты подлежат налогообложению по принципу обложения всемирного дохода<sup>12</sup>. В соответствии со статьей 7 Закона у нерезидентов возникает обязанность по уплате налога только с дохода, полученного от источника в Болгарии<sup>13</sup>.

<sup>5</sup> Закон о налогах на доходы физических лиц Болгарии, часть 1, глава 1, ст. 4, п. (1), п. 3.

<sup>6</sup> Закон о налогах на доходы физических лиц Болгарии, часть 1, глава 1, ст. 4, п. (1), п. 4.

<sup>7</sup> Закон о налогах на доходы физических лиц Болгарии, часть 1, глава 1, ст. 4, п. (2)

<sup>8</sup> Закон о налогах на доходы физических лиц Болгарии, часть 1, глава 1, ст. 4, п. (3)

<sup>9</sup> Закон о налогах на доходы физических лиц Болгарии, часть 1, глава 1, ст. 4, п. (4)

<sup>10</sup> Закон о налогах на доходы физических лиц Болгарии, часть 1, глава 1, ст. 4, п. (5)

<sup>11</sup> Закон о налогах на доходы физических лиц Болгарии, часть 1, глава 1, ст. 5

Понятие дохода, полученного от источника в Болгарии раскрывается в статье 8 Закона<sup>14</sup>. Список данных доходов достаточно широкий. В доход, полученный от источника из Болгарии, включается любой доход, полученный в результате экономической деятельности, осуществленной на территории Болгарии или доход, полученный в результате отчуждения или сдачи в аренду недвижимости, находящейся на территории Болгарии.

Также любой доход, полученный от трудовой деятельности или оказания услуг на территории Болгарии считается доходом от источника в Болгарии, в независимости от того кем и где осуществлялись выплаты.

### **Налогооблагаемый доход**

В соответствии со статьей 12 (1) Закона налогооблагаемым доходом является доход от всех источников, полученный налогоплательщиком, в течение налогового периода за исключением доходов, которые освобождены от налогообложения.

В зависимости от источника дохода, Закон различает несколько видов доходов. Согласно ст. 10 (1) Закона таковыми видами дохода являются:

1. трудовой доход (доходы от трудови правоотношения);
2. доход индивидуального предпринимателя от коммерческой деятельности (доходы от стопанска дейност като едноличен търговец);
3. доход от другой коммерческой деятельности (доходы от друга стопанска дейност);
4. арендный доход или доход от предоставления прав или имущества в возмездное пользование (доходы от наем или от друго възмездно предоставяне за ползване на права или имущество);
5. доход от отчуждения прав или имущества (доходы от прехвърляне на права или имущество);
6. доход от других источников, указанных в статье 35 (выигрыш в лотерее, конкурсе, соревновании).

В Законе четко оговаривается, что доход может быть как в денежной форме, так и в натуральной. Для расчета налога на доход, полученный в натуральной форме, используется рыночная цена товара на дату получения дохода.

Если доход выражен в другой валюте, то для расчета налога доход конвертируется в национальную валюту Болгарии по ставке Национального Банка Болгарии на дату получения дохода.

### **Налогообложение трудового дохода**

К трудовому доходу относятся следующие виды доходов:

---

<sup>12</sup> Закон о налогах на доходы физических лиц Болгарии, часть 1, глава 1, ст. 6

<sup>13</sup> Закон о налогах на доходы физических лиц Болгарии, часть 1, глава 1, ст. 7

<sup>14</sup> Закон о налогах на доходы физических лиц Болгарии, часть 1, глава 1, ст. 8

Заработная плата, любое вознаграждение за выполненную работу, любые бонусы, премии, плата за сверхурочную работу, профессиональные надбавки;

Дополнительные льготы в натуральной форме, предоставляемые работодателем работнику за счет работодателя;

Определенные компенсаторные выплаты работнику, предусмотренные Трудовом Кодексом Болгарии (в случае досрочного расторжения трудового договора, наличия неиспользованного заслуженного отпуска);

Доход, получаемый руководителями компании, членами совета директоров и других органов юридического лица.

Налог взимается по фиксированной ставке в размере 10%. Налог с дохода от коммерческой деятельности также взимается по ставке 10%.

### **Налогообложение дохода от прироста капитала**

Налог от прироста капитала уплачивается на ежегодной основе по ставке 10%. Резиденты уплачивают налог самостоятельно, для нерезидентов, налог удерживается у источника при выплате дохода от источника в Болгарии.

Налогооблагаемой базой налога на прирост капитала от отчуждения недвижимости является разница между ценой продажи и ценой приобретения. Также по отношению к данному налогу применяется 10% вычет.

Налогооблагаемой базой налога на прирост капитала от отчуждения движимых вещей (машин, произведений искусства, антиквариата) является также разница между ценой продажи и ценой приобретения. В данном случае 10% вычет не применяется.

Налогооблагаемой базой налога на прирост капитала от отчуждения акций, облигаций и других финансовых инструментов является общий прирост капитала в течение года, сниженный на общий размер убытков от этих финансовых инструментов.

### **Налогообложение инвестиционного дохода**

#### **Дивиденды**

Дивиденды, получаемые резидентами Болгарии, подлежат налогообложению по ставке 10%. Дивиденды, выплачиваемые болгарскими компаниями акционерам, нерезидентам Болгарии, облагаются налогом у источника на дивиденды по ставке 5%, за исключением случаев, когда международным соглашением предусмотрена пониженная ставка. При выплате дивидендов резидентам стран ЕС, налог у источника на дивиденды не взимается в силу директивы ЕС.

#### **Проценты**

Процентный доход, полученный от срочных вкладов в коммерческих банках, созданных в странах ЕС (включая Болгарию) и государствах-членах Европейского Экономического Пространства, подлежит налогообложению по ставке 10%.

Процент, полученный резидентами Болгарии от вкладов в банках, созданных за пределами ЕС также подлежит налогообложению по ставке 10%.

#### Арендный доход

Доход от сдачи в аренду недвижимости подлежит налогообложению на ежегодной основе по фиксированной ставке 10%. Также стоит отметить, что стандартный вычет в размере 10% применяется для арендного дохода.

#### Роялти

Роялти, полученный резидентами, подлежит налогообложению на ежегодной основе по ставке 10%, роялти, выплачиваемый болгарскими резидентами не резидентам, облагается налогом у источника в размере 10%.

### **Другие налоги**

В Болгарии взимается налог на наследование. Ставка варьируется от 0.4% до 6.6% в зависимости от степени родства между наследодателем и наследниками. Ставка определяется в каждом муниципалитете самостоятельно.

Также в Болгарии взимается налог на дарение. Ставка варьируется от 0.4% до 6.6% в зависимости от степени родства между дарителем и одаряемым. Ставка определяется в каждом муниципалитете самостоятельно.

Собственники недвижимого имущества должны уплачивать налог на недвижимое имущество по ставке от 0.01% до 0.45% в год. Налогооблагаемой базой является стоимость недвижимого имущества.

В Болгарии отсутствует налог на чистые активы.

### **Процедурные вопросы**

Каждое физическое лицо должно подавать отдельную налоговую декларацию, подача совместной декларации в Болгарии не предусмотрена. Декларация подается до 30 апреля каждого года.

За просрочку уплаты налога взимается штраф. Если физическое лицо получает только доход от трудовой деятельности, налог удерживается работодателем при выплате заработной платы, в таком случае физическое лицо налоговую декларацию не подает.

### **Получение разрешения на жительство и гражданство Болгарии**

Как показано в статье, налоговая нагрузка на физических лиц не является столь обременительной. Поэтому все чаще российские граждане желают получить вид на жительство или даже гражданство Болгарии.

Преимуществами наличия разрешения на проживание в Болгарии являются свободное путешествие по 150 странам, включая страны ЕС (без получения визы или с получением визы по прибытию

в стране), возможность получения качественного европейского образования и возможность в конечном итоге получить гражданство страны, члена Европейского Союза.

Разрешение на проживание (разрешение за пребиваване) в Болгарии может быть краткосрочным или долгосрочным. Краткосрочное разрешение дает право проживания в течение 3 месяцев. Долгосрочное разрешение предоставляет право проживания на год, с правом ежегодного продления.

Для того, чтобы получить долгосрочное разрешение на проживание, физическое лицо должно сделать инвестицию в форме приобретения недвижимости в Болгарии на сумму BGN 600 000<sup>15</sup> (примерно 310 000 Евро) или сделать инвестицию в форме внесения вклада в уставный капитал болгарской компании в размере BGN 250 000 (примерно 127 000 Евро).

Лицо, которое в течение 5 лет имело разрешение на проживание в Болгарии имеет право подавать заявление на получение гражданства Болгарии. Процедура занимает около двух лет. Размер инвестиций для данного лица должен быть не меньше BGN 1 000 000 (примерно 511 292 Евро).

## **Выводы**

Для физических лиц в Болгарии действует довольно благоприятный режим налогообложения. Резиденты подлежат налогообложению по принципу обложения всемирного дохода, нерезиденты уплачивают только налог с дохода, полученного от источника в Болгарии. Ставка налога на облагаемый доход составляет 10%, в независимости от вида дохода (трудовой доход, прирост капитала, инвестиционный доход). Такая система налогообложения выглядит очень привлекательной для многих физических лиц, не являющихся резидентами Болгарии, в том числе и для россиян, именно поэтому сейчас очень популярно среди россиян получать разрешение на проживание в Болгарии, как временное, так и постоянное.

Материал подготовлен компанией Roche & Duffay  
тел. (495) 790-2660; 926-2990

---

<sup>15</sup> BGN - болгарский лев, официальная валюта Болгарии.