

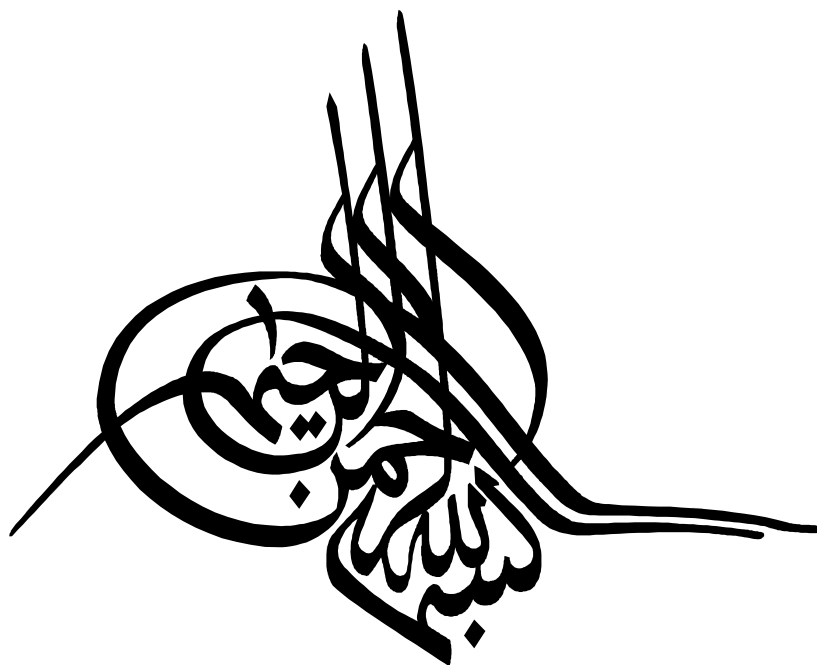


قانون مالیات بر ارزش افزوده کشور بلغارستان

معاونت پژوهش، برنامه ریزی و امور بین الملل

دفتر پژوهش و برنامه ریزی

زمستان ۱۳۹۳



شماره گزارش:		شناسنامه گزارش
<p>عنوان گزارش: قانون مالیات بر ارزش افزوده بلغارستان</p> <p>نام معاونت: پژوهش، برنامه ریزی و امور بین الملل</p> <p>نام دفتر: پژوهش و برنامه ریزی</p> <p>مترجمان: مصطفی جعفری پرور، رضا امیدی پور، سعیده سادات مظہری موسوی، ہانیہ سماواتی</p> <p>ویرایشگران: علیرضا امین خاکی، مصطفی جعفری پرور، محبوبہ زمانیان، محسن حسنی</p> <p>ناظران علمی: احمد زمانی، آیت زایر</p> <p>مدیر مطالعه: محمد رضا عبدی</p>		

فهرست مطالب

۱	بخش اول: قوانین عمومی
۴	بخش دوم: معاملات مشمول و غیر مشمول
۸	بخش سوم: ثبت نام
۱۰	بخش چهارم: مالیات ستانی
۱۶	بخش پنجم: اسناد و مدارک و حسابداری
۱۹	بخش ششم: مقررات جرایم اداری و مجازات مالی
۲۱	مقررات تکمیلی
۲۲	سایر مقررات
۲۴	اصلاحیه و متمم قانون مالیات بر ارزش افزوده
۲۴	قوانین موقت و پایانی



بخش اول: قوانین عمومی

ماده ۱

مقررات مالیات‌ستانی از معاملات کالا یا خدمات توسط این قانون تعیین می‌شود.

ماده ۲

منظور از "معاملات" در این قانون انتقال کالاها یا خدمات، به استثنای رهن کالا، می‌باشد. مواردی که عین مرهونه به مالکیت بستانکار واگذار شده باشد از شمول حکم این استثنا خارج و مشمول معاملات می‌باشد.

ماده ۳

در این قانون معاملاتی مشمول مالیات هستند که محل انجام فعالیت اقتصادی در داخل قلمرو کشور بلغارستان از جمله فلات قاره و منطقه انحصاری اقتصادی (به استثنای مناطق آزاد، انبارهای گمرکی، فروشگاه‌های معاف از مالیات و عوارض) باشد.

ماده ۴

(۱) مکان معامله کالاها برای اهداف مالیات‌ستانی، مطابق موارد زیر تعیین می‌شود:

۱. در صورتی که مالکیت کالا انتقال یافته، اما نصب، راه‌اندازی و یا مونتاژ قطعات توسط واگذارکننده یا با مسئولیت وی انجام نشود، مکان نصب، راه‌اندازی و یا مونتاژ قطعات ملاک تعیین مکان معامله خواهد بود.
۲. در صورتی که کالاها توسط واگذارکننده یا با مسئولیت وی نصب، راه‌اندازی و یا مونتاژ نشده باشند مکان انجام معامله، مکان استقرار قبل از حمل کالا خواهد بود.
۳. در صورت عدم حمل کالا، مکان انجام معامله، مکانی خواهد بود که کالا در تاریخ واگذاری مالکیت در آن واقع می‌باشد.



(۲) محل انجام معاملات خدمات، مطابق موارد ذیل تعیین خواهد شد:

۱. در مواردی که خدمات در ارتباط با اموال غیرمنقول ارائه شده باشد، مکان انجام معامله مکانی است که اموال غیرمنقول در آن واقع است؛

۲. در زمان ارائه خدمات حمل و نقل، مقصد حمل و نقل مکان معامله محسوب می شود؛

۳. در موارد زیر مکان انجام معامله، مکان انجام فیزیکی خدمات محسوب می شود:

الف) مواردی که خدمات مربوط به فعالیت‌های فرهنگی، ورزشی، علمی، آموزشی و تفریحی ارائه می شود؛

ب) مواردی که خدمات مربوط به فعالیت‌های حمل و نقل جانبی مرتبط با کالا ارائه می شود؛

ج) مواردی که خدمات ارزش گذاری اموال غیرمنقول ارائه می شود؛

۴. در مورد اجاره کالا، صرف نظر از شکل حمل و نقل، زمانی که توسط اجاره کننده به کشور دیگری صادر شود، مکان انجام معامله مکان بهره برداری از کالا خواهد بود؛

۵. در موارد زیر مکان انجام معامله مکانی خواهد بود که مقرر خدمات ارائه شده در آن واقع است:

الف) در موارد انتقال مالکیت یا واگذاری مجوز، حق ثبت اختراع، حق چاپ، علامت تجاری یا روش فنی یا مالکیت فکری؛

ب) انجام فعالیت‌های تبلیغاتی؛

ج) ارائه خدمات حرفه‌ای توسط مشاوران، مهندسان، حسابداران، وکلا یا سایر متخصصین همچنین توسط دفتر خدمات مشاوره‌ای؛

د) پردازش اطلاعات یا ارائه اطلاعات؛

ه) انعقاد قرارداد برای اجتناب از فعالیتهای معین؛

و) ارائه خدمات مالی؛



ز) ارائه خدمات بیمه‌ای؛

ح) تأمین نیروی انسانی؛

(۳) مکان انجام معامله در ارائه خدمات به غیر از موارد ذیل بند ۲، مقرر دائمی است که فعالیت اقتصادی در آن انجام شده و یا مقرر ثابتی است که در آن خدمات ارائه می‌شوند.

ماده ۵

(۱) تاریخ صدور فاکتور مالیاتی یا خلاصه فاکتور یا آخرین تاریخ صدور، تاریخ انجام معامله محسوب می‌شود.

(۲) در مواردی که معاملات به صورت دوره‌ای انجام می‌شوند هر پرداخت مربوط به دوره متناظر، یک عملکرد مجزا محسوب می‌شود.

(۳) در مواردی که فاکتور مالیاتی یا خلاصه فاکتور صادر نشود تاریخ انجام خدمات، تاریخ انتقال مالکیت کالا یا ارائه خدمات یا تاریخ پرداخت (از جمله پرداخت جزئی)، هر کدام که مقدم باشد خواهد بود.

ماده ۶

(۱) ارزش معامله، مبلغ پول مورد توافق توسط طرفین، بدون احتساب مالیات موضوع این قانون، خواهد بود.

(۲) ارزش معامله بدین صورت تعیین می‌شود:

۱. در معاملاتی که پرداخت به شکل کالا یا خدمات صورت می‌گیرد ارزش معامله بر اساس قیمت بازار

آزاد تعیین می‌شود. برای معاملات بلاعوض نیز قیمت بازار آزاد ملاک قانون خواهد بود؛

۲. در معاملاتی که پرداخت با ارزش خارجی صورت می‌گیرد نرخ ارز رسمی اعلام شده توسط بانک ملی

بلغارستان در تاریخ انجام معامله ملاک ارزش معامله می‌باشد؛

(۳) در معاملاتی که انتقال مالکیت کالاها یا ارائه خدمات، مشمول مالیات و عوارض دیگری، از جمله مالیات

کالاهای خاص باشد، ارزش معامله با احتساب این قبیل مالیات‌ها یا عوارض محاسبه می‌شود. این حکم به انتقال

مالکیت ساختمان یا به انتقال بخشی از آن تسری نمی‌یابد.



- (۴) مبلغ تخفیف اعطایی حین معامله یا تخفیفات اعطایی بعد از معامله در ارزش معامله محاسبه نمی شود؛
- (۵) چنانچه ارزش معاملات مورد توافق اشخاص وابسته، کمتر از قیمت بازار آزاد کالا یا خدمات مربوطه باشد، قیمت بازار آزاد کالا یا خدمات مبنای تعیین ارزش معامله خواهد بود.
- (۶) چنانچه پرداخت کل یا بخشی از مبلغ بابت انتقال مالکیت کالاها یا خدمات ارائه شده در داخل کشور صورت گرفته باشد، قیمت بازار آزاد کالا یا خدمات مبنای تعیین ارزش معامله خواهد بود.
- (۷) در صورتی که نقل و انتقال مالکیت ساختمان یا بخشی از آن به ارزشی کمتر از قیمت مبنای ساختمان یا بخشی از آن مورد توافق صورت گرفته باشد، ارزش مبنای تعیین ارزش معامله خواهد بود.

بخش دوم: معاملات مشمول و غیرمشمول

ماده ۷

همه معاملات، به استثنای معاملات مربوط به صادرات و معاملات معاف، مشمول مالیات خواهند بود.

ماده ۸

منظور از معاملات مربوط به صادرات موارد زیر می باشند:

۱. واگذاری مالکیت کالاها به مناطق آزاد، انبارهای گمرکی، فروشگاههای معاف از عوارض و مالیات یا خارج از قلمرو کشور، فلات قاره و منطقه ویژه اقتصادی که توسط واگذارکننده یا با مسئولیت وی حمل می شود؛
۲. خدماتی کاملاً مرتبط که توسط دریافت کننده در مناطق آزاد تجاری، انبارهای گمرکی، فروشگاههای معاف از عوارض و مالیات یا در خارج از قلمرو کشور ارائه می شود؛
۳. تعمیرات، نگهداری، ترکیب قطعات، پردازش و یا سایر تغییرات در کالاهایی که به همین منظور وارد شده اند و پس از آن صادر می شوند؛
۴. حمل بین دو نقطه در خارج از کشور؛



۵. حمل از یک نقطه در داخل کشور به نقطه‌ای در خارج از کشور؛

۶. حمل بین دو نقطه در کشور، چنانچه حمل قسمتی از یک حمل و نقل بین‌المللی یا بین دو منطقه آزاد تجاری باشد.

ماده ۹

(۱) موارد زیر معاملات معاف محسوب می‌شوند:

۱. انتقال مالکیت در خارج از مرزها و برقراری حقوق مادی محدود در خارج از مرزها، به غیر از حقوق ساخت و ساز؛

۲. ارائه خدمات مالی؛

۳. ارائه خدمات بیمه‌ای به شکل اختیاری یا اجباری برای اشخاص یا دارایی و بیمه اتکایی؛

۴. اجاره زمین یا ساختمان یا بخشی از آن، به غیر از مواردی که شخص به صراحت معامله را مشمول مالیات اعلام می‌کند؛

۵. ارائه خدمات آموزشی؛

۶. ارائه خدمات بهداشتی؛

۷. معاملاتی که توسط سازمان‌های غیرانتفاعی انجام شده، در صورتی که عین معامله به عنوان هدیه توسط سازمان دریافت شده باشد؛

۸. شرکت در فعالیت‌های قماربازی، شرط‌بندی اسب دوانی، شرط‌بندی، قرعه‌کشی و غیره؛

۹. انتقال مالکیت کل یا قسمتی از بنگاه اقتصادی بموجب قانون "نحول و خصوصی‌سازی شرکت‌های شهرداری و دولتی"؛

۱۰. معاملاتی که برای اجرای فعالیت‌های حقوقی مصوبات دادگاه‌ها صورت می‌گیرد؛



۱۱. فروش بلیط سیرک، موزه، کتابخانه، باغ وحش، باغ گیاه شناسی و بلیط ورودی تئاتر؛
۱۲. خدمات ارائه شده توسط شرکت‌های تعاونی با استفاده از ماشین آلات خود برای کشت زمین اعضای تعاونی، پرورش و برداشت محصولات؛
۱۳. واگذاری مالکیت گندم و علفه که به عنوان بخشی از مال الاجاره یا قسمتی از آن محسوب می‌شود.
- (۲) اقامت در هتل‌ها، متل‌ها، کلبه‌های ییلاقی، استراحت‌گاه‌های توریستی، مسافرخانه، خانه‌های بین راهی، پانسیون‌های شبانه روزی، کمپ‌ها یا کاروان‌سراها، کمپ‌های مسافرتی، اردوگاه‌ها، استراحتگاه‌ها، آسایشگاه‌ها و سایر مواردی از این قبیل. همچنین در این خصوص اجاره پارکینگ‌ها، اجاره زمین یا ساختمان موضوع قسمت ۴ بند ۱ محسوب نمی‌شود.

ماده ۱۰

(۱) منظور از خدمات مالی موارد زیر است:

۱. اعطای اعتبار و نیز مدیریت اعتبار توسط شخص اعطاکننده؛
۲. سایر معاملاتی که در ارتباط با اعتبار و سایر تضمین‌ها برای پول صورت می‌گیرد، مانند مدیریت تضمین اعتبار توسط اعطاکننده اعتبار؛
۳. مدیریت سپرده‌ها، حساب جاری و حساب پرداخت‌ها، واگذاری‌ها، پرداخت‌ها، دیون، چک و سایر ابزارهای مشابه به غیر از خرید دیون، جریمه‌ها؛
۴. معاملاتی که با پول‌های رایج، اسکناس و سکه، که برای مزایده و مناقصه‌های قانونی استفاده می‌شود انجام می‌گیرند؛
۵. معاملات سهام و بهره شرکت‌ها و اتحادیه‌ها، اوراق قرضه و دیگر اوراق بهادار، از جمله معاوضه، به استثنای مدیریت و امانت؛
۶. معاملات مربوط به تمبرهای پستی مورد استفاده در خدمات پستی و نیز تمبرهای مالی؛



۷. مدیریت صندوق‌های سرمایه‌گذاری ویژه.

(۲) موارد ذیل خدمات مالی محسوب نمی‌شوند:

۱. اجاره دارایی‌های سرمایه‌ای توسط موسسات مالی، به استثنای موضوع بند ۴ پاراگراف ۱ ماده ۹؛
۲. معاملاتی که با سکه‌های طلا، نقره یا سایر فلزات یا اسناد بانکی که در مزایده‌ها و مناقصه‌های قانونی رایج نیست و نیز معاملاتی که با اشیاء قیمتی صورت می‌گیرند؛
۳. ارائه مشاوره و توصیه‌های سرمایه‌گذاری و مدیریت، بازاریابی و تحقیقات بانکی؛
۴. مشاوره و خدمات حقوقی مرتبط با خدمات مالی، مانند تنظیم قراردادهای رهن بانکی و سایر خدمات؛
۵. خدمات نگهداری حساب‌های مشتریان موسسات مالی؛
۶. خدمات مالی در رابطه با موافقت‌نامه‌ها؛
۷. فروش کالاهایی که تحت وثیقه یا رهن دریافت شده‌اند؛
۸. فروش نسخه‌های مختلف گزارشات و نیز اعلامیه‌ها توسط موسسات مالی؛
۹. اعطای حقوق استفاده از حق ثبت اختراع، پروانه و علامت تجاری کارخانه‌ها توسط موسسات مالی؛
۱۰. حق‌العمل‌کاری در ارتباط با وام‌ها و سهام‌ها یا واگذاری‌ها.

ماده ۱۱

(۱) موارد زیر خدمات تحصیلی محسوب می‌شوند:

۱. خدماتی که در ارتباط با تحصیل و تربیت توسط مراکز آمادگی و تحصیلی مطابق قانون تحصیلات ملی ارائه می‌شود؛
۲. تحصیلاتی که توسط مدارس سطوح بالاتر مطابق برنامه درسی مصوب ارائه می‌شود؛
۳. خدماتی که در ارتباط با تحصیلات تکمیلی، بازآموزی و ارتقای مدرک تحصیلی ارائه می‌شود؛

(۲) موارد زیر خدمات تحصیلی محسوب نمی‌شوند:



۱. برگزاری کنفرانس و سمینار که توسط مراکز تحصیلی یا بصورت همکاری با آنها ارائه می شود؛
۲. خدماتی که مدارس تابستانی و سایر مدارس مشابه و خدمات سرگرمی و خدمات تحصیلی غیر درسی ارائه می کنند؛

ماده ۱۲

- (۱) منظور از خدمات بهداشتی، خدماتی است که در بیمارستانها، پلی کلینیکها، مراکز بهداشتی و همچنین در آسایشگاهها، مراکز توانبخشی و سایر مراکز توسط پزشکان، دندانپزشکها، پرستارها، تکنیسینهای پزشکی و دندانپزشکی ارائه می شود.
- (۲) موارد زیر خدمات بهداشتی محسوب نمی شوند:

۱. خدماتی که توسط مراکز آرایشی ارائه می شود که دارای ویژگی بهداشتی نیست؛
۲. خدماتی که توسط متخصصان حواس بالاتر (بالاتر از حواس پنج گانه) ارائه می شوند و سایر اشخاصی که به روشهای غیر سنتی درمان می کنند، به استثنای اشخاص دارنده مجوز از وزارت بهداشت که در آن تصریح شده باشد که خدمات ارائه شده توسط ایشان خدمات بهداشتی محسوب می شود.

بخش سوم: ثبت نام

ماده ۱۳

- (۱) طبق این قانون، ثبت نام بخشی غیر قابل تفکیک از ثبت نام مالیات عمومی است.
- (۲) کسانی که گردش مالی مشمول مالیات ۱۲ ماهه ایشان از ۷/۵ میلیون لوای^۱ بلغارستان بیشتر است ملزم هستند برای اهداف این قانون در ظرف ۱۴ روز ثبت نام به عمل آورند.
- (۳) گردش مالی مشمول مالیات بر اساس مبلغ کل معاملات صورت گرفته توسط شخص در طول ۱۲ ماهه قبل از ماه جاری محاسبه می شود.

^۱ واحد پول بلغارستان: BG Leva



ماده ۱۴

اشخاص ذیل نیز می توانند ثبت نام نمایند:

۱. اشخاصی که گردش مالی مشمول مالیات ایشان زیر ۷/۵ میلیون لوای بلغارستان است.
۲. اشخاصی که به اشخاص ثبت نام شده دیگر، زمین یا ساختمان به عنوان مکانی برای انجام فعالیت اقتصادی، اجاره می دهند.

ماده ۱۵

- (۱) ثبت نام توسط اداره مالیاتی محل اقامت شخص مطابق با درخواست کتبی صورت می گیرد.
- (۲) اشخاص ثبت نام شده لازم است هر گونه تغییر در اطلاعات مذکور در فرم درخواست را ظرف ۱۴ روز بعد از وقوع تغییرات به اداره مالیات اطلاع دهند.
- (۳) اداره مالیات مکلف است در این خصوص گواهی مالیاتی برای اشخاص ثبت نام شده صادر کند.

ماده ۱۶

- (۱) اشخاص ثبت نام شده در صورت توقف فعالیت اقتصادی، مکلف هستند ظرف ۱۴ روز پس از توقف به اداره مالیات مربوطه اطلاع دهند.
- (۲) اشخاص ثبت نام شده مطابق بند ۲ ماده ۱۳، در صورتی که گردش مالی مشمول مالیات ایشان از ۷/۵ میلیون لوای بلغارستان کمتر شود می توانند درخواست لغو ثبت نام کنند.
- (۳) اشخاص ثبت نام شده مطابق جزء ۱ ماده ۱۴، در صورتی می توانند درخواست لغو ثبت نام دهند که گردش مالی مشمول مالیات ایشان کمتر از ۷/۵ میلیون لوای بلغارستان باشد و در ضمن حداقل دو سال از تاریخ ثبت نام ایشان گذشته باشد.
- (۴) اشخاص ثبت نام شده مطابق جزء ۲ ماده ۱۴، در صورتی می توانند ثبت نام خود را لغو کنند که حداقل دو سال از تاریخ ثبت نام ایشان گذشته باشد.

ماده ۱۷

- (۱) لغو ثبت نام پس از انجام کنترل یا حسابرسی مالیاتی و صدور برگ تشخیص مالیاتی صورت می گیرد.



- (۲) در تعیین مبلغ مالیات متعلق، فرض می‌شود در تاریخ لغو ثبت نام، همچنان گردش مالی مشمول مالیات از طریق فروش کالاهای موجود در انبار با قیمت بازار برای شخص محقق می‌شود.
- (۳) ثبت نام از تاریخی که برگ تشخیص مالیات تسلیم می‌شود، ملغی محسوب می‌شود. در این تاریخ شخص مکلف است گواهی مالیاتی موضوع بند ۳ ماده ۱۵ را مسترد نماید.

ماده ۱۷ مکرر

مقررات مالیاتی بند ۲ ماده ۱۷ در موارد ذیل اعمال نمی‌شود:

۱. تحصیل یک شرکت تجاری توسط یک شرکت دیگر چنانچه شرکت اصلی (خریدار سهام شرکت فرعی) شخص ثبت نام شده مطابق این قانون باشد.
۲. شرکت یا شرکت‌های تازه تأسیس شده حاصل از ادغام یا تجزیه شرکت‌های تجاری که مطابق قانون ظرف ۱۴ روز از تاریخ دریافت رأی دادگاه برای تغییر شکل ثبت نام می‌کنند.

ماده ۱۸

نرخ مالیات مطابق این قانون ۲۲ درصد است.

بخش چهارم: مالیات‌ستانی

ماده ۱۹

- (۱) مبلغ مالیات با اعمال نرخ مالیات بر مبلغ معاملات تعیین می‌شود.
- (۲) در واردات، مالیات بر مبلغ کل ارزش کالاها برای اهداف گمرکی، عوارض گمرکی و موارد خاص و کارمزد^۲ واردات اعمال می‌شود.
- (۳) در صورتی که کالاها برای تعمیر، پردازش یا سایر اصلاحات صادر می‌شوند و سپس وارد کشور می‌شوند، مالیات بر کل هزینه‌های تحمیل شده و مخارج واردکنندگان از خارج کشور به اضافه عوارض و فی متعلق مرتبط با واردات آن کالاها اعمال می‌شود.

2. Fee



ماده ۲۰

- (۱) هر شخص ثبت نام شده مکلف است مالیات متعلق را برای هر معامله مشمول مالیات در زمان تحقق معامله اعمال (مطالبه) کند. مبلغ مالیات متعلق می بایست همراه با مبلغ معامله دریافت شود. در معاملات بلاعوض مبلغ مالیات از واگذار کننده دریافت می شود.
- (۲) از معاملات معاف و معاملات صادراتی و معاملات با فلزهای قیمتی که در آن دریافت کننده بانک ملی بلغارستان است، مالیاتی مطالبه نمی شود.
- (۳) برای اعمال مالیات بر ارزش افزوده بر انتقال مالکیت کل ساختمان یا بخشی از آن، سایر مالیاتها و عوارض مرکزی و محلی (شهرداری) مربوط به انتقال، کسر و مانده آن مالیات متعلق محسوب می شود. در صورتی که سایر مالیاتها و عوارض محلی (شهرداری) انتقال متعلق به آن، از مبلغ مالیات بر ارزش افزوده بیشتر باشد مالیاتی بر آن تعلق نمی گیرد.
- (۴) در صورت عدم قید صریح مالیات بر ارزش افزوده در قرارداد معاملات مشمول، فرض می شود قیمت قرارداد با احتساب مالیات اعلام شده است.
- (۵) در موارد خرده فروشی کالاها فرض می شود قیمت قرارداد با احتساب مالیات اعلام شده است.
- (۶) فاکتور مالیات برای معاملات بلاعوض صادر نمی شود.
- (۷) مالیات مطالبه شده توسط شخص ثبت نام شده بعد از انقضای دوره مالیاتی با احتساب تاریخ تحقق معاملات مشمول مالیات قابل پرداخت به خزانه استان است.

ماده ۲۱

- (۱) مالیات مذکور بر واردات کالاها نیز اعمال می شود.
- (۲) واردات کالاها، ورود کالاها از قلمرو گمرکی از طریق مناطق آزاد یا انبارهای گمرکی به داخل کشور است.
- (۳) همچنین ورود کالاها تعمیر شده یا اصلاح شده از قلمرو گمرکی که به این منظور از کشور صادر شده است، واردات کالا محسوب می شود.

**ماده ۲۲**

- (۱) مالیات واردات کالا باید توسط مسئولین گمرک مطابق همان تشریفات که عوارض گمرکی وصول می‌شود، مطالبه و وصول شود. کالاها بعد از پرداخت مالیات متعلق از گمرک ترخیص می‌شوند.
- (۲) مسئولین گمرک باید مالیات وصول شده را ظرف ۳ روز به خزانه استان واریز نمایند.

ماده ۲۳

در موارد زیر از واردات کالا هیچ‌گونه مالیاتی وصول نمی‌شود:

۱. زمانی که کالاها به مناطق آزاد، انبارهای گمرکی و مکان‌های معاف از مالیات و عوارض خرید وارد می‌شوند.
۲. زمانی که واردات از پرداخت هر مالیات، عوارض یا کارمزد^۳ معاف باشد.
۳. زمانی که کالاها مطابق تشریفات، موقتاً وارد و پس از آن مجدداً صادر خواهد شد.
۴. زمانی که واردات فلزهای قیمتی برای بانک ملی بلغارستان انجام می‌شود.

ماده ۲۴

- (۱) منظور از اعتبار مالیاتی، مبلغ ارزش افزوده اعمال شده‌ای است که قابل کسر یا قابل استرداد از خزانه استان برای اشخاص ثبت‌نام شده‌ای می‌باشد که کالایی را خریداری یا خدماتی را دریافت کرده‌اند یا اشخاصی که واردات انجام داده‌اند.
- (۲) اعتبار مالیاتی در موارد زیر ایجاد می‌شود:
۱. کالاها یا خدماتی که توسط اشخاص ثبت‌نام شده مطابق معاملات مشمول مالیات یا واردات برای تحقق معاملات مشمول مالیات دریافت شده است، همچنین در معاملاتی که مکان تحقق آن‌ها در بیرون از قلمرو کشور یا در خصوص صادراتی که مرتبط با فعالیت اقتصادی معاملات غیر معاف باشد و همچنین معاملات با فلزهای قیمتی که دریافت‌کننده بانک ملی بلغارستان است.
 ۲. اشخاص ثبت‌نام شده که فاکتور مالیاتی، برگه بدهی مالیاتی یا صورت‌حساب ورود (ثبت) کالا و خدمات دارند.
- (۳) اعتبار مالیاتی در موارد زیر ایجاد نمی‌شود:
۱. کالا و خدمات فروش‌های ویژه^۴

3. Fee



۲. کالا و خدمات مربوط به تحصیل، نگهداری، و عملیات موتور ماشین‌ها و کامیون‌های کوچک و ون‌ها و موتور سیکلت‌ها، به استثنای معاملاتی با این شکل که فعالیت‌های اصلی اشخاص ثبت‌نام شده باشد.

ماده ۲۵

(۱) حق کسر یا استرداد برای اعتبار مالیاتی در صورتی ایجاد می‌شود که شخص پس از انقضای دوره مالیاتی، فاکتور مالیاتی، برگه بدهی مالیاتی یا صورتحساب ورود (ثبت)^۵ دریافت کرده باشد.

(۲) در صورتی که شخص، فاکتور مالیاتی، برگه بدهکاری مالیاتی یا صورتحساب ثبت قبل از تاریخ ثبت‌نام این قانون صادر کرده باشد حق کسر یا استرداد برای ایشان ایجاد نخواهد شد.

ماده ۲۶

مبلغ مالیات متعلق اشخاص ثبت‌نام شده به تفکیک دوره با کسر مبلغ اعتبار مالیاتی از مالیات دریافت شده ایشان تعیین می‌شود.

ماده ۲۷

دوره مالیاتی، دوره زمانی بعد از انقضای مهلت شخص ثبت‌نام شده برای تسلیم فرم رسیدگی^۶، خواهد بود.

ماده ۲۸

(۱) دوره مالیاتی یک ماهه یا سه ماهه خواهد بود.

(۲) دوره مالیاتی برای اشخاص ثبت‌نام شده که گردش مالی مشمول مالیات ۱۲ ماهه آن‌ها از ۲۰ میلیون لوای بلغارستان تجاوز نماید، یک‌ماهه خواهد بود و سایر اشخاص در انتخاب طول دوره مالیاتی خود مختار خواهند بود.

(۳) گزینه‌های انتخاب در فرم ثبت‌نام قید شده است و انتخاب دوباره قبل از گذشت ۲۴ ماه مقدور نیست.

(۴) شخصی که در دوره‌های سه‌ماهه ثبت‌نام شده است در صورت تجاوز گردش مالی مشمول مالیات از ۲۰ میلیون لوای بلغارستان، مکلف است ظرف ۱۴ روز از انقضای ۱۲ ماه، آنرا به صورت مکتوب به اداره امور

4 . Promotion
5 . Bill of entry
6 . Inquiry form



مالیاتی^۷ اعلام نماید. این حکم در خصوص شخص ثبت نام شده در دوره یک ماهه در صورت تجاوز گردش مالی مشمول مالیات ایشان در یک دوره ۱۲ ماهه از ۵۰ میلیون لوای بلغارستان، نیز جاری خواهد بود.

ماده ۲۹

- (۱) شخص ثبت نام شده مکلف است مالیات تعیین شده مطابق ماده ۲۶ را ظرف ۱۴ روز بعد از انقضای دوره مالیاتی به ادارات امور مالیاتی مربوطه^۸ پرداخت نماید.
- (۲) اشخاص ثبت نام شده در دوره مالیاتی یک ماهه، در صورتیکه گردش مالی مشمول مالیات ۱۲ ماهه آنها از ۲۰ میلیون لوای بلغارستان تجاوز کند، مکلفند مالیات متعلق را در دو قسط پرداخت نمایند:
 ۱. قسط اول را به صورت پیش پرداخت و پس از گذشت نصف دوره مالیاتی، تا روز ۲۸^{ام} همان ماه پرداخت خواهند کرد و مبلغ آن برابر با نصف مجموع مالیات متعلق دوره مالیاتی قبل خواهد بود؛
 ۲. قسط دوم بایستی ظرف ۱۴ روز بعد از انقضای دوره مالیاتی پرداخت شود و مبلغ مالیات متعلق برای دوره مالیاتی پس از کسر مبلغ پیش پرداخت، محاسبه می شود.
- (۳) اشخاص ثبت نام شده موضوع بند ۲، که در فعالیت اقتصادی با طبیعت فصلی مشغول به کار هستند مکلف به پرداخت پیش پرداخت مالیاتی نخواهند بود.
- (۴) SG No. 56/1996 لغو شده است.

ماده ۳۰

- (۱) چنانچه مبلغ اعتبار مالیاتی برای دوره مالیاتی خاصی بیش از کل مبلغ مالیات مطالبه شده از شخص ثبت نام شده باشد، ما به التفاوت با شرایط زیر مسترد می شود:
 ۱. در صورتی وجود بدهی های معوق به دولت پس از کسر آن و در صورت وجود مانده، ظرف ۳ ماه پس از تسلیم برگ رسیدگی مسترد می شود؛
 ۲. در صورت عدم وجود بدهی های معوق به دولت، مانده پس از انجام رسیدگی مالیاتی، ظرف حداکثر ۳ ماه پس از تسلیم برگ رسیدگی مسترد می شود.

7. Tax Office
8. Tax relates



(۲) چنانچه معاملات صادرات شخص ثبت نام شده در سیستم مالیات بر ارزش افزوده بیش از ۵۰ درصد ارزش کل معاملات دوره بوده و بدهی معوق به دولت نداشته باشد، در این صورت حق استرداد مانده مطابق بند ۱، ظرف ۱۵ روز پس از تسلیم برگ رسیدگی وجود دارد. در صورت وجود بدهی معوق به دولت، کسر و استرداد مانده، ظرف همان دوره انجام می شود.

(۳) چنانچه اشخاص با تسلیم فرم رسیدگی ثبت نام شده باشند، شرایط مندرج در بند ۲ توسط مقام مالیاتی بصورت مکتوب تأیید می شود. در صورت عدم انجام موارد فوق الذکر، بند ۲ اعمال نمی شود.

ماده ۳۱

(۱) زمانی که تغییری در ارزش معاملات مشمول مالیات برای VAT مطالبه شده ایجاد شده باشد، بایستی مالیات مطالبه شده تغییر نماید. اگر قبض پرداخت مالیات قبل از تغییر در VAT صادر شده باشد، تغییرات بایستی با برگه بدهکاری مالیاتی در مورد افزایش، و برگه اعتباری یا بستانکاری مالیاتی در مورد کاهش مستندسازی شود.

(۲) زمانی که اعتبار مالیاتی شخص ثبت نام شده بر پایه برگه بدهکاری مالیاتی افزایش یابد، تغییر بایستی در فرم رسیدگی برای طول دوره ای که برگه بدهکاری دریافت شده است، مشخص شده باشد.

(۳) برای مواردی که توسط بند ۲ پوشش داده نمی شود، تغییر بایستی در فرم رسیدگی برای طول دوره ای که برگه بدهکاری یا اعتباری مالیاتی صادر شده است، مشخص شده باشد.

ماده ۳۲

در مواردی که شخص ثبت نام شده کالاهایی تولید می کند که موضوع معاملات مشمول مالیات هستند، و از این کالاها برای رفع تکالیفی تحت معاملات معاف استفاده می شود، مالیات بایستی مطالبه شده و بر مبنای قیمت بازار آزاد کالاها قابل پرداخت باشد.

ماده ۳۳

(۱) چنانچه شخص ثبت نام شده محلی، خدمتی را از شخص خارجی دریافت نماید، دریافت کننده خدمات

مکلف است در صورت برقراری شرایط به شرح ذیل، مالیاتی مبتنی بر ارزش معامله مطالبه نماید:

۱. معامله ای که محل انجام فعالیت او در قلمرو کشور، شامل فلات قاره و منطقه ویژه اقتصادی باشد، به

استثنای مناطق معاف از عوارض، مجاری خروج تجاری و انبارهای کالای گمرک معاف از عوارض؛

۲. معامله ای که بر اساس ماده ۷ مشمول مالیات است؛



۳. دریافت خدمتی که در انجام معاملاتی که معاف از مالیات هستند، یا آنچه که یک فعالیت اقتصادی را شکل نمی‌دهد، استفاده می‌شود؛

(۲) مالیات موضوع بند ۱ بایستی در فرم رسیدگی برای دوره مالیاتی مربوط به تاریخ انجام معامله، مشخص شده باشد.

ماده ۳۴

در صورتی که کالاهای تولید شده به وسیله شخص ثبت‌نام شده برای مصارف شخصی استفاده شود، به استثنای موارد مذکور در موضوع ماده ۳۵، مالیات بر مبنای قیمت بازار آزاد کالاها محاسبه می‌شود.

ماده ۳۵

شخص ثبت‌نام شده در صورتی که برای انتقال کالایی که مالیات می‌پردازد واجد شرایط احتساب اعتبار نباشد، مکلف به پرداخت مالیات نیست.

ماده ۳۶

شخص ثبت‌نام شده‌ای که زمین یا ساختمان‌هایی را به سایر اشخاص ثبت‌نام شده اجاره می‌دهد می‌تواند این معامله را مشمول مالیات اعلام نماید. این انتخاب برای حداقل ۲۴ ماه تقویمی لازم‌الاجرا محسوب می‌شود و به تمام معاملات این شخص مرتبط با اجاره زمین و ساختمان‌ها نیز اعمال می‌شود.

بخش پنجم: اسناد و مدارک و حسابداری

ماده ۳۷

(۱) در معاملات مشمول مالیات، شخص ثبت‌نام شده به موجب درخواست دریافت‌کننده، مکلف است صورت‌حساب مالیات صادر نماید.

(۲) صورت‌حساب مالیات حداقل در دو نسخه و برای هر یک از طرفین صادر می‌شود.

(۳) صورت‌حساب مالیات ظرف سه روز پس از تاریخ اجرای انتقال مالکیت کالاها یا ارائه خدمت صادر می‌شود. چنانچه پرداخت یا پرداخت بخشی، قبل از انتقال مالکیت یا ارائه خدمت صورت گیرد دوره سه روزه از تاریخ پرداخت یا پرداخت بخشی یا از زمان سررسید پرداخت آغاز می‌شود.



(۴) علاوه بر الزامات مذکور در بند ۱ ماده ۸ قانون حسابداری، صورت حساب مالیات شامل مندرجات زیر خواهد بود:

۱. کد مالیاتی شخص ثبت نام شده ای که انجام دهنده معامله است؛
۲. نام، کد مالیاتی و آدرس دریافت کننده؛
۳. مبلغ ارزش معامله، شامل مالیات پرداخت شده کالاهای خاص، ورود به یک مرحله خاص از درآمد مشمول؛
۴. مالیات مطالبه شده.

ماده ۳۸

- (۱) در صورتی که صورت حساب مالیاتی برای معامله درخواست نشود، شخص ثبت نام شده مکلف است خلاصه فاکتوری را که در آن مبلغ ارزش معامله و مالیات مطالبه شده در آن قید شده باشد صادر نماید.
- (۲) صورت حساب موضوع بند ۱ مطابق رویه مشخص شده در بند ۳ ماده ۳۷ و حداقل در دو نسخه برای هر یک از طرفین صادر می شود.

ماده ۳۹

برگه بدهکاری یا اعتباری مالیاتی باید ظرف سه روز پس از اصلاح صورت گرفته در ارزش معامله، صادر شود. این برگه حداقل در دو نسخه صادر می شود و محتوای آن علاوه بر الزامات موضوع بند ۱ ماده ۸ قانون حسابداری، شامل موارد زیر است:

۱. کد مالیاتی شخص ثبت نام شده انجام دهنده معامله؛
۲. نام، کد مالیاتی و آدرس دریافت کننده؛
۳. شماره و تاریخ صدور صورت حساب مالیاتی مرتبط با برگه بدهکاری یا اعتباری مالیاتی؛
۴. شماره و تاریخ صدور برگه؛
۵. مبلغ ارزش کالاها یا خدمتی که اصلاح شده است؛
۶. مبلغ مالیات مطالبه شده ای که اصلاح شده است؛
۷. دلایل اصلاح ارزش معامله.

**ماده ۳۹ مکرر**

- (۱) وزیر اقتصاد می‌تواند در خصوص معاملاتی که ثبت آنها با استفاده از ثبت نقدی الکترونیکی اطلاعات یا سیستم‌های الکترونیکی اطلاعات مالی انجام شده است، مقرراتی برای ترتیب صدور اسناد (رسید ثبت نقدی) اشخاص ثبت‌نام شده تعیین نماید.
- (۲) موارد استثنای این رویه برای اشکال خاصی از تجارت مطابق مقررات بند ۱ تعیین می‌شود.

ماده ۴۰

- (۱) شخص ثبت‌نام شده مکلف است فرم رسیدگی برای هر دوره را به صورت جداگانه به اداره امور مالیاتی تسلیم نماید و همچنین حتی اگر شخص ثبت‌نام شده مالیات متعلق نداشته باشد نیز مکلف است فرم رسیدگی را تسلیم نماید.
- (۲) فرم رسیدگی باید مطابق محل ثبت‌نام، ظرف ۱۴ روز پس از انقضای دوره مالیاتی تسلیم شود.
- (۳) در صورت وقوع شرایط فوق‌العاده و به درخواست شخص ثبت‌نام شده، سازمان امور مالیاتی می‌تواند دوره تسلیم فرم رسیدگی یا هر اسناد و مدارک دیگر موضوع این قانون را تا انقضای دوره مالیاتی بعد تمدید نماید.
- (۴) هر شخص ثبت‌نام شده همچنین مکلف است برای انجام خدمات معاف و مشمول موضوع این قانون در طول سال تقویمی، فرم رسیدگی را برای سال تقویمی تا ۱۵ آوریل سال تقویمی بعد تسلیم نماید.

ماده ۴۱

- (۱) سازمان امور مالیاتی می‌تواند هر شخص را قبل از این که فرم رسیدگی فعالیت یک دوره مالیاتی خاص را به ایشان تسلیم نماید، احضار قانونی کند.
- (۲) فرم رسیدگی موضوع بند ۱ باید ظرف ۱۴ روز پس از تاریخ درخواست تسلیم شود.

ماده ۴۲

وزیر دارایی می‌تواند رویه خاصی را برای مستندسازی و حسابداری انواع معاملاتی که با استفاده از رویه عمومی دچار موانع عملیاتی می‌شوند، تعیین نماید. همچنین وی رویه مستندسازی و حسابداری معاملات بلاعوض را تعیین می‌نماید.

ماده ۴۳

وزیر دارایی، نمونه، فرم و اسناد و مدارک مورد نیاز مطابق این قانون را تعیین می‌نماید.

**ماده ۴۴**

- (۱) اسناد و مدارک صادر شده مطابق این قانون باید به مدت ۵ سال پس از انقضای دوره مالیاتی مربوطه نگهداری شود.
- (۲) در صورتی که در رابطه با دوره مالیاتی، دادخواستی صورت گیرد و قبل از انقضای دوره ۵ ساله حل و فصل نشود، اسناد و مدارک باید تا پایان رویه دادرسی نگهداری شود.

بخش ششم: مقررات جرایم اداری و مجازات مالی**ماده ۴۵**

- شخص مکلف به ثبت نام اگر موفق به ثبت نام ظرف مدت مقرر در این قانون نشود یا موفق به اعلام تغییرات ثبت نام خود به سازمان امور مالیاتی نشود، ملزم به پرداخت جریمه‌ای از ۲۵۰۰۰ تا ۲۵۰۰۰۰ لوی بلغارستان خواهد بود.

ماده ۴۶

- (۱) هر شخصی که در تسلیم فرم رسیدگی ظرف مدت مقرر در این قانون قصور کند، ملزم به پرداخت جریمه‌ای معادل ۵۰۰۰۰ تا ۲۵۰۰۰۰ لوی بلغارستان خواهد بود.
- (۲) در صورت تکرار تخلف موضوع پاراگراف قبل، شخص ملزم به پرداخت جریمه‌ای معادل ۱۰۰۰۰۰ تا ۵۰۰۰۰۰ لوی بلغارستان می‌باشد.

ماده ۴۷

- (۱) هر شخصی که از مطالبه مالیات موضوع مواد ۲۰، ۳۲، ۳۳، و ۳۴ قصور نماید ملزم به پرداخت جریمه نقدی معادل دو برابر مبلغ مالیات مطالبه نشده خواهد بود در صورتی که مبلغ جریمه مذکور کمتر از ۵۰۰۰۰ لوی بلغارستان باشد، شخص ملزم به پرداخت جریمه نقدی ۵۰۰۰۰ لوی بلغارستان می‌باشد.
- (۲) در صورت تکرار تخلف موضوع پاراگراف ۱، جریمه دو برابر مبلغ مالیات مطالبه نشده، خواهد بود، اما نباید کمتر از ۱۰۰۰۰۰ لوی بلغارستان باشد.



ماده ۴۷ مکرر

(۱) هر شخصی که در صدور اسناد به موجب مواد ۳۷، ۳۸، ۳۹ و ۳۹ مکرر قصور کند، ملزم به پرداخت جریمه‌ای معادل ۵۰۰۰۰ تا ۲۵۰۰۰۰ لوای بلغارستان است.

(۲) در صورت تکرار قصور موضوع پاراگراف ۱، شخص ملزم به پرداخت جریمه‌ای معادل ۱۰۰۰۰۰ تا ۵۰۰۰۰۰ لوای بلغارستان می‌باشد.

ماده ۴۸

هر شخصی که در سیستم مالیات بر ارزش افزوده ثبت نام نکرده است، در صورت صدور صورتحساب مالیاتی مطابق ماده ۳۷، یا برگه اعتبار یا بدهی مالیاتی موضوع ماده ۳۹، مشمول جریمه‌ای معادل دو برابر مبلغ مالیات غیرقانونی مطالبه شده، خواهد بود.

ماده ۴۹

هر شخصی که از ارائه مدارک خودداری کند یا مدارک را قبل از انقضای مدت مقرر ماده ۴۴ از بین ببرد و در نتیجه آن مانع کنترل یا حسابرسی مالیاتی شود یا آن را متوقف کند، ملزم به پرداخت جریمه‌ای معادل ۱۰۰۰۰۰ تا ۵۰۰۰۰۰ لوای بلغارستان خواهد شد.

ماده ۵۰

هر شخص که الزامات پاراگراف ۲ ماده ۱۵، پاراگراف ۱ ماده ۱۶ و پاراگراف ۴ ماده ۲۸ را نقض کند، ملزم به پرداخت جریمه‌ای معادل ۱۰۰۰۰ تا ۵۰۰۰۰ لوای بلغارستان می‌باشد.

ماده ۵۱

اشخاص حقوقی و تجار شخصی که از نقض مقررات قبلی منتفع شده‌اند، ملزم به پرداخت مجازات مالی معادل ۱۰۰۰۰۰ تا ۵۰۰۰۰۰ لوای بلغارستان خواهد بود.

ماده ۵۲

(۱) کشف نقض قوانین، صدور احکام جریمه و تجدیدنظر، به موجب رویه قانون نقض اداری و جرایم انجام می‌شود.

(۲) احکام جریمه توسط رییس سازمان مالیاتی یا توسط شخصی که به وی تفویض اختیار شده است، صادر می‌گردد.



مقررات تکمیلی

۱§ منظور از "کالا" در این قانون، هر دارایی منقول یا غیرمنقول، به استثنای مبالغ صرف شده در مزایده و مناقصه‌های قانونی، می باشد.

۲§ منظور از "خدمت" در این قانون، هر فعالیتی است که شخص متعهد به انجام آن برای طرف قرارداد است.

۲§ الف - منظور از "واگذارکننده" در این قانون، در خصوص کالا، واگذارکننده حقوق کالا و در خصوص خدمات، انجام دهنده خدمت می باشد.

۲§ ب- منظور از "دریافت کننده" در این قانون، شخص دریافت کننده حقوق مربوط به کالاها یا خدمات است.

۳§ (۱) منظور از "فعالیت‌های اقتصادی" در این قانون، موارد زیر است:

۱. فعالیت‌های تجار، اشخاص حقیقی شاغل در کشاورزی یا هر حرفه آزاد، صنعتگران و اشخاصی که خدماتی را با استفاده از خدمه انجام می دهند، مشروط به این که فعالیت در راستای کسب درآمد باشد؛

۲. عرضه دارایی مشهود و نامشهود که در راستای کسب درآمد باشد؛

(۲) موارد زیر فعالیت اقتصادی محسوب نمی شوند:

۱. فعالیت‌های انجام شده توسط دولت مرکزی یا محلی که به موجب قانون مربوطه کشور و قانون مربوطه محلی، برای آن قیمت تعیین شده است؛

۲. ارائه خدمات مراجع دولتی یا سازمان‌های غیر انتفاعی که در آن مبلغی برابر یا کمتر از هزینه‌های واقعی انجام آن خدمت پرداخت شده باشد.

۴§ (۱) منظور از اشخاص وابسته در این قانون:

۱. همسران، بستگان نسبی مستقیم، خویشاوندان نسبی به واسطه تا چهارمین نسل، از طریق ازدواج تا سومین نسل؛

۲. کارفرما و کارمندان؛

۳. اشخاصی که در مدیریت سایر شرکت‌ها، مشارکت دارند؛

۴. شرکاء؛



۵. شرکت و اشخاصی که مالک بیش از ۵ درصد منافع و سهام منتشره دارای حق رأی باشند؛
 ۶. اشخاصی که فعالیت آنها مستقیماً یا به صورت غیرمستقیم توسط شخص سوم کنترل می‌شود؛
 ۷. اشخاصی که مشترکاً تحت نظارت مستقیم یا غیرمستقیم شخص سوم هستند؛
 ۸. اشخاصی که نماینده فروش دیگران هستند؛
 ۹. اشخاصی که یکی از آنها به نفع دیگری کمک خیریه انجام داده باشد.
- (۲) اشخاص وابسته همچنین اشخاصی هستند که به طور مستقیم یا غیرمستقیم در مدیریت، کنترل یا سرمایه شخص یا اشخاص دیگر مشارکت دارند و در نتیجه قادر به عقد قراردادهای متقابل، متفاوت از شرایط عادی باشند.
- ۵۵ (۱) منظور از " قیمت بازار آزاد " کالاها و خدمات در این قانون، مبلغی بدون احتساب مالیات بر ارزش افزوده قابل پرداخت است که در معامله بین اشخاص مستقل (غیر وابسته) برای همان کالاها و خدمات و با همان شرایط پرداخت می‌شود.
- (۲) تخفیفات اعطایی جزء ارزش معامله محسوب نمی‌شود.
- § ۵ الف - اشخاصی که به موجب این قانون به ثبت نرسیده‌اند مشمول مقررات ماده ۳۹ مکرر و نیز مشمول مجازات مقرر در ماده ۴۷ مکرر خواهند بود.

سایر مقررات

§ ۶ مصوبات زیر لغو می‌شوند

۱. ماده ۱۵ قانون مراکز عالی مستقل دانشگاهی (منتشره در روزنامه رسمی، صادره ۱۰ از ۱۹۹۰، اصلاحیه، صادره در ۱۲ سال ۱۹۹۰)؛
۲. بند ۶ مقررات اضافه شده از حل و فصل موضوعات مسکن شهری به وسیله سپرده بلندمدت مسکن (منتشره در روزنامه رسمی، صادره ۸۲ سال ۱۹۹۱، اصلاح شده، صادره ۶۲ و ۹۴ سال ۱۹۹۲، صادره، شماره ۹ از ۱۹۹۳)
۳. ماده ۱۲ از دانشگاه علوم حقوقی بلغارستان (منتشره در روزنامه رسمی، صادره ۸۵ از ۱۹۹۱)؛



۷۶. شخصی که در تاریخ اجرایی شدن این قانون به فعالیت اقتصادی می‌پردازد و درآمد حاصله از آن برای ۱۲ ماه گذشته بیش از ۱.۵ میلیون لوی بلغارستان است، حداقل ۱ ماه قبل از تاریخ لازم الاجرا شدن مطالبه و وصول مالیات، بایستی ثبت نام نماید. درآمد حاصل از صادرات و معاملاتی که به موجب این قانون معاف هستند و مالیات گردش مالی و عوارض موارد خاص، جزئی از درآمد شخص محسوب نمی‌شود.

۸۶. برای اشخاصی که به موجب رویه بند ۷ در سیستم مالیاتی ثبت شده‌اند، شروع دوره مالیاتی از تاریخ اجرای این قانون خواهد بود.

۹۶. مدت زمان اولین دوره مالیاتی شخص ثبت نام شده موضوع بند ۷ در ازاء یک دوره مالیاتی سه ماهه، به طور رسمی توسط سازمان مالیاتی تعیین می‌شود.

۱۰۶. رویه و شرایط استرداد گردش مالی مالیات برای کالاهای خریداری شده توسط شخصی که ثبت نام شده است به موجب بند ۷ که در زمان اجرای قانون در انبار نگه‌داری می‌شوند، توسط وزیر اقتصاد تعیین می‌شود.

۱۱۶. برای پرداخت‌های دوره‌ای معاملاتی که قبل از تاریخ اجرایی شدن مطالبه و وصول مالیات منعقد شده‌اند، مالیات بر ارزش افزوده باید به موجب بند ۲ ماده ۵، از اولین معامله مستقل انجام شده بعد از تاریخ تعیین شده مطالبه شود.

۱۲۶. این قانون همچنین برای معاملات خاتمه یافته قبل از اول آوریل ۱۹۹۴ و تحقق معامله بعد از آن تاریخ، اعمال می‌شود.

۱۳۶. این قانون در خصوص معاملاتی که قبل از اول آوریل ۱۹۹۴ منعقد و وجه آنها بدون دریافت خدمت متقابل پرداخت شده و مشمول هیچگونه مالیات گردش مالی نباشند، نیز اعمال می‌گردد. در این مورد زمان اجرای معامله، تاریخ واگذاری کالاها یا انجام خدمت خواهد بود.

۱۴۶. علاوه بر معاملات مذکور در ماده ۹، معاملات کالاها و خدمات زیر نیز برای یک دوره ۵ ساله بعد از تاریخ شروع اجرای قانون از VAT معاف خواهند بود.

۱. گندم و نان گندم (سیاه)؛

۲. شیر تازه گاو برای مصرف، استاندارد دولت بلغارستان ۱۱-۸۷؛

۳. ماست بلغاری، استاندارد دولت بلغارستان ۱۲-۸۲؛

۴. پنیر سفید فتا در آب نمک، استاندارد دولت بلغارستان ۸۸-۲۶۵۱؛



۵. نیروی برق برای مصرف مردم (ملغی شده از اول آوریل ۹۶: شماره ۱۶/۱۹۹۶)؛
 ۶. انرژی گرمایی برای مصرف مردم (ملغی شده از اول آوریل ۹۶: شماره ۱۶/۱۹۹۶)؛
 ۷. آب مصرفی مردم؛
 ۸. چوب سوختنی مورد مصرف مردم؛
 ۹. زغال برای مصرف مردم- قهوه‌ای، سیاه، خاک زغال قالبی (ملغی شده از اول آوریل ۹۶: شماره ۱۶/۱۹۹۶)؛
 ۱۰. کتاب‌های درسی تأیید شده توسط وزیر آموزش و وزیر فرهنگ؛
 ۱۱. داروها؛
۱۵۶. آیین‌نامه اجرایی این قانون را وزیر اقتصاد صادر می‌نماید.
۱۶۶. وزیر اقتصاد مقررات اجرای این قانون را تعیین می‌کند.
۱۷۶. این قانون به استثنای موارد ۷، ۸ و ۹ از اول آوریل ۱۹۹۴ اجرایی می‌شود.
- این قانون توسط سی و ششمین انجمن ملی در ۷ اکتبر ۱۹۹۳ به تصویب رسیده است، و نشان دولت در صورت ضرورت به آن ضمیمه شده است.
- رئیس انجمن ملی: الکساندر یوردانوف**
جمهوری بلغارستان - انجمن ملی

اصلاحیه و متمم قانون مالیات بر ارزش افزوده

اعلام شده در روزنامه رسمی شماره ۱۹۹۶.۰۲.۰۷/۵۶

قوانین موقت و پایانی

۲۲۶. اشخاص ثبت نام شده به موجب ماده ۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده با گردش مالی مشمول مالیات بیشتر از ۷.۵ میلیون لوای بلغارستان مجاز به ابراز به شکل مکتوب به مدت ۱۴ روز از تاریخ اجرای این قانون، قبل از حکم مرجع مالیاتی برای اتمام ثبت نام، هستند.



۲۳§. اشخاص ثبت شده به موجب ماده ۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده با گردش مالی مشمول مالیات بیش از ۷.۵ میلیون لوای بلغارستان، که ثبت نامشان را مطابق ۲۲§ تکمیل نکرده اند، بر اساس بند ۱ ماده ۱۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ اجرایی شدن این قانون، ثبت نام شده محسوب می شوند.

۲۴§. ثبت اشخاص با گردش مالی مشمول مالیات از ۱۰ میلیون تا ۲۰ میلیون لوای بلغارستان مجاز به ابراز کتبی به مدت ۱۴ روز از تاریخ اجرای این قانون، قبل از نظر مرجع مالیاتی برای تغییر دوره مالیاتی، می باشد.

۲۵§. اشخاص ثبت نام شده با گردش مالی مشمول مالیات از ۱۰ میلیون تا ۲۰ میلیون لوای بلغارستان که در عرض ۱۴ روز از تاریخ اجرای این قانون به صورت مکتوب از سازمان مالیاتی درخواست تغییر دوره مالیاتی نکرده اند، بایستی با همان دوره مالیاتی تعیین شده ادامه دهند. دوره نمی تواند تا ۲۴ ماه آینده تغییر کند.