

Bulgaria

Cenni sulla normativa fiscale



Consulenza contabile e fiscale internazionale

Edizione: Gennaio 2011

Indice

Introduzione	3
Perchè investire in Bulgaria	4
Ulteriori incentivi.....	5
Overview del sistema economico.....	6
Aspetti generali sulla fiscalità	7
Imposizione diretta.....	8
Ritenute alla fonte.....	10
IVA.....	13
Ulteriori aspetti fiscali rilevanti.....	14
Disciplina in materia di lavoro	16
I nostri servizi	18
I punti di forza di Diacron	21

Introduzione

L'economia Bulgara presenta indiscutibili prospettive di crescita, legate ai processi di trasformazione strutturale in corso e destinate ad aumentare con la piena integrazione nell'economia Europea.

La presenza commerciale italiana nel paese è straordinariamente forte.

Tra i paesi UE, l'Italia è certamente uno dei principali investitori e rappresenta anche uno dei partner commerciali più importanti per quanto riguarda il lato delle esportazioni.

Lo scopo di questa guida è dunque quello di fornirVi un quadro sintetico degli aspetti fiscali e contabili del paese.

Perchè investire in Bulgaria

La Bulgaria è ben situata all'interno dell'area Balcanica. Il Paese rappresenta un importante crocevia tra l'Europa occidentale ed orientale, Russia ed Asia.

Sul territorio bulgaro vivono 8 milioni di abitanti dei quali circa 2 milioni risiedono nella capitale, Sofia.

I progetti di potenziamento delle infrastrutture di trasporto attualmente in atto, renderanno a breve accessibili anche le aree più remote del Paese.

La Bulgaria possiede inoltre un'economia di mercato aperta agli investitori esteri e presenta un alto grado di stabilità macroeconomica e politica.

Il paese adotta un regime di cambio fisso legato all'Euro (1 EUR = 1,95583 BGN) che ha permesso lo sviluppo di un ambiente economico stabile.

Ulteriori incentivi

- Paese membro dell' UE e della NATO
- Imposte tra le più basse nell'area economica Europea:
 - **10%** imposta sui redditi personali e societari
 - **0%** in aree ad alto tasso di disoccupazione
- Costi operativi tra i più bassi in un'economia di mercato Europea
- Forza lavoro qualificata e con un'adeguata preparazione tecnica
- Parità di trattamento per investitori bulgari e stranieri
- Supporto governativo a progetti d'investimento prioritari

Overview del sistema economico

Lo scenario societario presente in Bulgaria è composto principalmente da:

- società a responsabilità limitata (EOOD/OOD)
- società per azioni (EAD/AD)
- ditte individuali

Inoltre, è ampiamente diffusa la presenza di altre entità economiche senza autonomia giuridica, come:

- branch di società non residenti
- uffici di rappresentanza
- identificazione diretta ai fini IVA di società estere

Con l'ingresso della Bulgaria nella Comunità Europea nel 2007, è stato avviato un processo di armonizzazione del sistema fiscale bulgaro con quello europeo.

Aspetti generali sulla fiscalità

Al momento, il regime fiscale bulgaro è caratterizzato principalmente dalla presenza di:

Imposte dirette

- Imposte sui redditi societari
- Imposte sui redditi personali

Ritenute alla fonte

- Dividendi
- Interessi da capitale
- Royalties
- Altre ritenute

Imposte indirette

- IVA

Ulteriori aspetti fiscali rilevanti

Imposizione diretta

Imposta sul reddito delle società:

È previsto un pagamento con scadenza mensile o trimestrale della tassa sul reddito. Nel caso in cui le società presentino dei ricavi superiori ai 200'000 BGN (circa 100'000 EUR), il pagamento dell'imposta per l'anno successivo dovrà avvenire in via anticipata.

La base imponibile su cui applicare l'aliquota viene calcolata partendo dall'utile, tenendo in considerazione le variazioni in aumento e in diminuzione ai fini fiscali, determinati alla chiusura dell'anno fiscale in data 31 Dicembre.

Aliquote:

- aliquota ordinaria **10%**
- **0%** in alcuni specifici casi previsti dalla legge (per incentivare gli investimenti)

Imposta sul reddito delle persone fisiche:

Le persone fisiche non residenti sono tassabili solo per la parte di redditi prodotti in Bulgaria.

Alla determinazione dell'imponibile concorrono: redditi da lavoro, redditi da business o attività professionali, capital gains, rendite, ecc.

Aliquote:

- aliquota fissa **10%**
- agevolazioni fiscali per determinate categorie. Variano in relazione al soggetto (interessi sui prestiti per le giovani coppie, invalidi ecc.) e/o relativamente alla natura del reddito prodotto (assicurazioni private volontarie, donazioni ecc.)

Ritenute alla fonte

- **Dividendi**

I dividendi distribuiti da società locali a favore di società residenti o non residenti sono soggetti ad una ritenuta alla fonte del **5%**.

La legislazione bulgara, recependo la “Parent-Subsidiary Directive”, prevede che i dividendi distribuiti non siano soggetti alla ritenuta alla fonte se il beneficiario è una società residente nella comunità europea o nell’EEA (European Economic Area).

- **Interessi da capitale**

In generale, viene applicata una ritenuta alla fonte pari al **5%** sul pagamento di interessi.

- **Royalties**

Le royalties pagate ad entità non residenti sono soggette ad una ritenuta alla fonte pari al **5%**.

L' EC Interest and Royalties Directive preclude qualunque tassazione sul pagamento di interessi e royalties a beneficio di società EU. Il regime della direttiva sarà in vigore pienamente dal 2015.

- **Altre ritenute**

Una ritenuta finale alla fonte del **10%** viene applicata sui seguenti redditi a carico dei non residenti:

- onorari per servizi tecnici e di consulenza
- compensi per manager e amministratori
- canoni d'affitto
- redditi da attività di factoring e franchising

IVA

Aliquote

- ordinaria **20%**;
- si applica l'aliquota ridotta al **9%** in casi specifici previsti dalla legge (Hotel accommodations).

Esenzione IVA

- prestazioni sanitarie;
- prestazioni educative e dell'infanzia;
- attività religiose e culturali;
- attività assicurativa e finanziaria;
- attività delle O.N.G.

Periodo IVA

La dichiarazione IVA ha cadenza mensile e deve essere presentata entro il quattordicesimo giorno del mese successivo a quello di riferimento.

Rimborso IVA

Possibilità di richiedere il rimborso IVA a credito dopo due mesi.

Ulteriori aspetti fiscali rilevanti

Ulteriori fattori fiscali d'interesse, derivanti dalla normativa, possono essere:

- **Tasse dovute al possesso di immobili:** nel caso di possesso di immobili in Bulgaria, il titolare della proprietà sarà tenuto a pagare una “Property tax” annuale (di un importo massimo pari allo 0,45% del valore dell'immobile) ed una tassa sui rifiuti, variabile a seconda delle dimensioni e della città.
- **Ammortamenti.** Tassi di ammortamento annuali:
 - **30%** per macchinari;
 - **50%** per software, cellulari e hardware;
 - **4%** per immobili;
 - **25%** per autoveicoli ;
 - **10%** per altri mezzi di trasporto;
 - **15%** per altri cespiti.

- **Imposizione di gruppo**: nessuna imposizione sui dividendi infragruppo tra società domestiche e società residenti nella comunità europea a partire dal 2009; nessuna normativa CFC.
- **Convenzione Italia-Bulgaria per evitare le doppie imposizioni**: tra Italia e Bulgaria è in vigore una convenzione bilaterale, D.T.T. (*Double Taxation Treaty*), che impedisce ad ognuno dei due Stati il manifestarsi di situazioni di doppia imposizione.

La convenzione D.T.T., oltre che con l'Italia, è stata siglata da parte del Governo bulgaro anche con altri 64 Paesi in tutto il Mondo, agevolando ulteriormente il commercio internazionale del Paese.

Disciplina in materia di lavoro

Retribuzioni

La retribuzione minima mensile, con riferimento all'anno 2010, è pari a circa 123 EUR, al netto delle imposte e dei contributi previdenziali e assistenziali.

La retribuzione effettiva, sempre riferita allo stesso anno 2010, si assesta intorno a una media di circa 320 EUR mensili, tuttavia con forti variazioni a seconda del settore di attività considerato e dell'area geografica.

Contributi assistenziali

I contributi sociali nel sistema assistenziale bulgaro comprendono le seguenti voci:

- pensioni statali
- malattie, maternità ed infortuni
- assicurazioni contro la disoccupazione
- sussidi sanitari
- pensioni addizionali

Il totale dei contributi per quanto riguarda i contratti di lavoro, ammontano al **30,3%** del reddito totale, in parte a carico del datore di lavoro (**17,4%**) ed in parte da imputare al dipendente (**12,9%**).

I nostri servizi

- Assistenza in fase di start up
- Consulenza ed assistenza fiscale
- Assistenza contabile
- Supporto nelle operazioni di compravendita immobiliare

Assistenza in fase di start up

Diacron studia la struttura societaria più idonea allo svolgimento dell'attività del cliente in Bulgaria, verifica gli aspetti fiscali nazionali e internazionali e le relative agevolazioni in materia.

In collaborazione con affermati studi legali segue la costituzione dell'entità giuridica.

Consulenza e assistenza fiscale

Successivamente alla fase di costituzione, Diacron fornisce un servizio di controllo di gestione dell'entità bulgara; inoltre fornisce all'azienda servizi di consulenza in materia di fiscalità nazionale ed internazionale, verifica la correttezza civilistica e fiscale della reportistica societaria e offre supporto nella riclassificazione dei report finanziari secondo i principi contabili locali ed internazionali.

Assistenza contabile

Diacron supporta le imprese nella loro ordinaria attività di gestione aziendale e nel momento delle loro scelte strategiche ed organizzative. Fornisce inoltre servizi di tenuta della contabilità generale, redazione del bilancio, dichiarazioni dei redditi ed elaborazione buste paga.

Supporto nelle operazioni di compravendita immobiliare

Diacron assiste le aziende italiane interessate nella ricerca e nella selezione di immobili da acquistare o da vendere all'interno del territorio bulgaro, garantendo una gestione adeguata delle proprietà acquisite, sia nel rapporto con le autorità fiscali locali che per quel che concerne la gestione amministrativa delle stesse.

I punti di forza di Diacron

- Conoscenza approfondita dei sistemi fiscali e delle normative societarie internazionali
- Integrazione dei diversi sistemi fiscali internazionali
- Comprensione delle problematiche delle PMI
- Esperienza decennale accumulata nel servire i clienti italiani
- Team di professionisti che parlano italiano presenti in tutte le sedi
- Collaborazione consolidata con partner locali

I dati contenuti nel presente documento sono a puro titolo informativo e potrebbero variare a seconda della specificità dei casi. Per ottenere informazioni più dettagliate si prega di contattare i nostri consulenti.

Le nostre sedi operative

- Londra, Regno Unito

- Dubai, Emirati Arabi Uniti

- Lugano, Svizzera

- Shanghai, Cina

I nostri uffici di rappresentanza

- MILANO

Piazza S. Babila, Galleria 4/A
20122 Milano

- VERONA

Via XX Settembre, 9
37122 Verona

Diacron Consultants EOOD

165A, Blvd Tsar Boris III Floor 4, Office 11 – 1618 Sofia

Tel. +359 (0) 2 955 5510 Fax. +359 (0) 2 955 5511

Petya Zheleva: p.zheleva@diacron.eu

Alberto Vitturi: a.vitturi@diacron.eu

www.diacron.eu