



Корпоративно подоходно облагане в България

Накратко

Данъчна ставка на корпоративния данък (%)	10
Данъчна ставка на капиталовите печалби (%)	10
Данъчна ставка върху приходи от клонове (%)	10
Данък, удържан при източника (%) (а)	
Дивиденди	5 (б)(в)
Лихва	5/10 (г)(д)
Данък върху авторски и лицензионни възнаграждения от патенти, ноу-хау и т.н.	5/10 (г)(д)
Възнаграждения за технически услуги	10 (д)
Наем и плащания на лизинг, приходи от споразумения за франчайз и факторинг с източник в Република България	10 (д)
Нетни оперативни загуби (години)	
Пренасяне назад на данъчна загуба	0
Пренасяне напред на данъчна загуба	5

(а) Считано от 2010 г. получател на приходи с източник в Република България, който е местно лице за данъчни цели на държава-членка на Европейския съюз (ЕС) или на Европейското икономическо пространство (ЕИП) и подлежи на данък, удържан при източника, може да подаде искане за приспадане на разходи, направени във връзка с тези приходи. Искането за възстановяване на корпоративен данък трябва да бъде подадено до 31 декември на годината, следваща годината, в която е направен разходът.

(б) С този данък не се облагат плащания към предприятия, които са местни лица за данъчни цели на България или на държава-членка на ЕС или ЕИП.

(в) Тази ставка може да бъде намалена чрез данъчни спогодби за дивиденди, изплащани в полза на предприятия, които не са местни лица за данъчни цели на държава-членка на ЕС или ЕИП.

(г) Приходите, получени от акционер от държава-членка на ЕС с лихва от най-малко 25 %, поддържана поне две години, ще бъдат предмет на 5% данък, удържан при източника.

(д) С този данък се облагат плащания само към лица, които не са местни лица за данъчни цели, и може да бъде намален въз основа на приложима данъчна спогодба.

Данъци върху корпоративни доходи и печалби

Данък печалба

Българските компании подлежат на данък печалба, реализирана от дейности в страната и чужбина. Български компании са тези които са учредени в България. Чуждестранните компании подлежат на облагане в България с данък печалба, само по отношение на печалбата, реализирана чрез място на стопанска дейност в страната, както и върху доходите с източник в Република България.

Данъчна ставка на корпоративния данък

Данък печалба е в размер на 10%.

С еднократен данък от 10% се облагат определени разходи, като например такива, свързани с трудовоправни отношения непарични придобивки за служителите (социални разходи) и представителни разходи, което води до увеличаване на ефективната данъчна ставка за предприятията, които правят подобни разходи (виж стр. 5).

Печалби и загуби от разпореждане с имущество

Печалбите от продажба на активи, включително акции, подлежат на облагане с данък при стандартната ставка на корпоративния данък от 10%. Не е предвидена възможност за пренасяне напред на данъчна загуба. Загубите от разпореждане с имущество се приспадат за данъчни цели (данък печалба).

Печалбите, реализирани от продажбата на акции чрез българския фондов пазар или фондови борси в страни-членки на ЕС или

ЕИП са освободени от облагане с данък. По сходен начин, загуби от продажба на акции чрез подобни фондови борси не се приспадат за данъчни цели.

Администриране

Данъчната година е календарната година. Годишни данъчни декларации за данък печалба се подават до 31 март на годината, следваща данъчната година, за която се дължи данъка.

Подлежащите на облагане компании трябва да правят авансови месечни вноски за дължения от тях данък. Новоучредени търговски дружества и предприятия, чиито продажби не надвишават 200 000 лв. за предходната данъчна година, не са длъжни да правят авансови вноски. За периода от 1 януари до 31 март данъчната основа за месечните авансови вноски е 1/12 от данъчната печалба реализирана две години преди настоящата данъчна година. За периода от 1 май до 31 декември данъчната основа е 1/12 от данъчната печалба за предходната данъчна година. За месец април данъчната основа е 1/12 от данъчната печалба за предходната данъчна година, умножена три пъти по разликата между тази сума и месечната авансова вноска за периода от 1 януари до 31 март. В зависимост от това дали данъчната печалба преди две години е била по-ниска или по-висока от данъчната печалба през предходната година, прилагането на това правило може да доведе до увеличаване или намаляване на данъчната основа. Данъчната ставка за изчисляване на авансовите вноски е 10%. Компании и предприятия, реализирали загуби през предходната година, трябва

да правят тримесечни авансови вноски на базата на реалната им данъчна печалба за съответното тримесечие. Не се изисква плащане за последното тримесечие.

Месечните авансови вноски са платими до 15-то число на съответния месец; тримесечните авансови вноски се заплащат до 15 дни след изтичане на съответното тримесечие.

Компаниите трябва да заплатят дължимия за данъчната година данък печалба, като приспадат размера на авансовите вноски, до 31 март на следващата година.

Еднократният данък върху някои определени разходи (виж стр. 5) се заплаща на 15-то число от месеца, следващ месеца, в който са платени разходите.

Дивиденти

С 5% данък при източника се облагат дивиденди, платени от български търговски дружества на компании, които не са местни лица за данъчни цели на страни-членки

на ЕС или ЕИП, както и скрито разпределение на печалби към местни лица на страни-членки на ЕС или ЕИП.

Преводите на печалбите от клонове в собствените им страни не се облагат с данък, удържан при източника.

Чуждестранни данъчни облекчения

Българските компании имат право на данъчен кредит за идентични или сходни данъци, налагани в чужбина. Данъчният кредит е ограничен до размера на данъка, който би бил дължим в България върху дохода, предмет на чуждестранния данък. В допълнение към това, данъчният кредит се определя за всяка държава и за всеки вид доход поотделно. Спогодбите за избягване на двойното данъчно облагане, по които България е страна обичайно предвиждат освобождаване от облагане с данък в България на доходи, реализирани от чуждестранни имоти и чуждестранно място на стопанска дейност.

Определяне на данъчната печалба

Общи условия

Данъчната печалба се определя на базата на годишните финансови отчети, изготвени в съответствие с международните стандарти за финансово отчитане (IFRS) или българските счетоводни стандарти за малки и средни предприятия. Въпреки това, облагаемият доход не се равнява на печалбата, показана във финансовия отчет, тъй като за данъчни цели се правят някои изменения на финансовия резултат, свързани например с начисления за бонуси, неизползван платен годишен отпуск на служители, амортизация и обезценка на активи.

Отписването на активи в резултат на обезценка не се приспада за данъчни цели. Загубата се приспада при реализация на актива.

Материални запаси

Всички методи за оценка на материални запаси, които са приложими съгласно международните стандарти за финансово отчитане, могат да се използват за данъчни цели. За производствени предприятия количеството суровина, надвишаващо обичайното количество суровина, необходимо за производството на дадена единица,

се третира като избягване на данъчно облагане и е предмет на корекция за данъчни цели.

Провизии

Обезценка и отписване на вземания не се приспадат за данъчни цели до тяхното осъществяване или изтичането на петгодишния давностен срок за предявяване на иск в съда. Провизии за задължения не се

приспадат за данъчни цели до тяхното осъществяване.

Данъчна амортизация

Данъчната амортизация на дълготрайни активи се определя въз основа на линейния метод. Законът определя следните амортизационни норми за различните категории активи.

Категория	Активи	Годишна данъчна амортизационна норма (%)
1	Сгради, съоръжения, предавателни устройства, преносители на електрическа енергия и съобщителни линии	4
2	Машини, производствено оборудване и друга апаратура	30 (а)
3	Транспортни средства, без автомобили; покритие на пътища и на самолетни писти	10
4	Компютри, софтуер и право на използване на софтуер, мобилни телефони	50
5	Автомобили	25
6	Дълготрайни материални и нематериални активи, за които има ограничен срок за ползване	– (б)
7	Други материални активи	15

(а) Амортизационната норма може да нарасне до 50% за нови машини за инвестиционни цели.

(б) Амортизационната норма се определя чрез разделяне на 100 на броя години на правното ограничение. Годишната норма не може да превишава 33^{1/3}%.

Законът за корпоративното подоходно облагане съдържа мерки, изискващи търговските дружества да изготвят данъчен амортизационен план.

Репутацията, възникнала в резултат на бизнес комбинация, не се счита за данъчно амортизируем актив.

Приспадане на загуби

Данъчни загуби могат да се пренасят до

пет години напред. Загубите не могат да се пренасят назад.

Групи от компании

Българският закон не включва мерки за подаване на консолидирани (групови) данъчни декларации за данък печалба или приспадане на загуби в рамките на една група.

Други значими данъци, прилагани по отношение на компаниите в България

Таблицата по-долу обобщава останалите значими данъци.

Вид данък	Ставка (%)
Данък добавена стойност; налаган върху всички вътрешни доставки на стоки и услуги, внос и придобивания в рамките на ЕС в България	20
Еднократен данък върху разходи; налаган на данъкоплатци за непарични придобивки и представителни разходи; сумата на тези разходи се облага отново с данък при получателя на тези придобивки	10
Данък върху недвижимите имоти; ставката варира в отделните общини	0.01 до 0.45
Данък при прехвърляне на собствеността върху недвижими имоти; ставката варира в отделните общини	0.1 до 3

Други

Валутен контрол

Официалната българска валута е лева (BGN). Обменният валутен курс на лева спрямо еврото е фиксиран на BGN 1.95583 = EUR 1.

България не налага контрол върху обявената на валута. Въпреки това, съществуват някои изисквания за предоставяне на информация.

Всяка търговска сделка между местни и чуждестранни лица, свързана с финансови кредити или преки инвестиции на местно търговско дружество или едноличен търговец в чужбина, трябва да бъде декларирана за целите на статистиката в Българската Народна Банка (БНБ) в рамките на 15 дни след датата на сделката.

Съгласно Валутния закон, банкови пла-

щания в размер до 25 000 лева могат да се правят свободно след като платещът декларира целта на плащането. За плащания в размер над 25 000 лева трябва да бъдат изпълнени определени изисквания, включително представянето на някои документи в банката.

Законът не поставя ограничения за размера на чуждестранна валута, която може да бъде закупена или внесена в България. Български и чуждестранни физически лица могат да изнасят чуждестранна валута в размер до €10 000 без да подават декларация. Физическото лице трябва да подаде декларация при износ, надхвърлящ €10 000. При износ на парични средства, надвишаващи €25 000 или тяхната равностойност в друга валута, физическото лице трябва да представи пред митническите власти документ от данъчните

власти, удостоверяващ че той или тя няма данъчни задължения.

Слаба капитализация

Разпоредбите относно слабата капитализация регулират приспадането на разходите за лихви, свързани с определени сделки, като например следните:

- **Заеми от свързани и несвързани страни**
- **Договори за финансов лизинг, сключени между свързани лица**
- **Банкови заеми, получени от свързани лица или гарантирани от свързани лица**

Ако общият размер на дълга (задълженията) на дадена компания надвишава три пъти размера на собствения ѝ капитал, се задействат ограниченията за приспадане на разходите за лихви за данъчни цели. Приспадането на нетния размер на разходите за лихви, предмет на разпоредбите за слаба капитализация (след приспадане на приходите от лихви), е ограничено до 75% от счетоводния финансов резултат преди всички разходи и приходи от лихви и данъци (ЕБИТ). Ако счетоводният финансов резултат преди да се вземат предвид разходите за лихви е отрицателна величина, пълният размер на разхода за лихви е неприспадаем.

Увеличението на финансовия резултат за данъчни цели съгласно българските разпоредби за слаба капитализация може да бъде временна разлика, тъй като разпоредбите позволяват петгодишно пренасяне напред на непризнатите за данъчни цели разходи за лихви, като се прилагат гореописаните ограничения.

Скрито разпределение на печалба

Корекции на облагаемия доход в резултат на нарушение на принципа на трансферните цени в сделка между несвързани лица се третираат като скрито разпределение на печалба. Скрытите разпределения на печалба се третираат като дивиденди и са съответно предмет на 5% данък при източника. В допълнение към това се налага административна санкция в размер на 20% от размера на дивидента. Определението за скрито разпределение на печалба бе изменено и включва суми, които не са свързани с осъществяваната от данъчно задълженото лице дейност или превишаващи обичайните пазарни нива, начислени, изплатени или разпределени под каквато и да е форма в полза на акционерите, съдружниците или свързани с тях лица, с изключение на дивиденди.

Ставки на данъка, удържан при източника, съгласно СИДДО, по които България е страна

Ставките на данъка, удържан при източника, определени в сключени от България спогодби за избягване на двойното данъчно облагане, са показани в таблицата по-долу.

	Дивиденти (у)	Лихва	Авторски и лицензионни възнаграждения
	%	%	%
Албания	5/15 (з)	10	10
Алжир	10	10	10
Армения	5/10 (м)	10/5 (ии)	10/5 (йй)
Австрия	0	0	0
Азербайджан	8	0/7 (аа)	5/10 (бб)
Бахрейн	0/5 (кк)	5	0/5 (лл)
Беларус	10	10	10
Белгия	10	10	5
Канада	10/15 (н)	10	10
Китай	10	10	7/10 (а)
Хърватска	5	5	0
Кипър	5/10 (с)	7	10
Чехия	10	10	10
Дания	5/15 (б)	0	0
Египет	10	12.5	12.5
Естония	0/5 (вв)	0/5 (гг)	5
Финландия	10 (в)	0	0/5 (г)
Франция	5/15 (д)	0	5
Грузия	10	10	10
Германия	15/5 (мм)	5	5
Гърция	10	10	10
Унгария	10	10	10
Индия	15	15	15
Индонезия	15	10	10
Иран	7.5	5	5
Ирландия	5/10 (с)	5	10
Израел	7.5	5/10 (ф)	7.5
Италия	10	0	5
Япония	10/15 (е)	10	10
Йордания	10	0/10 (дд)	10

(а) Ставката от 7% важи за авторски и лицензионни възнаграждения за правото на използване на промишлено, търговско и научно оборудване; ставката от 10% важи за други авторски и лицензионни възнаграждения.

(б) Ставката от 5% се прилага, ако получателят е дружество (различно от гражданско дружество), което притежава пряко поне 25% от капитала на дружеството, което изплаща дивидентите.
(в) Тази ставка се прилага спрямо дивиденди, изплатени от Финландия към България. Спогодбата не предвижда ставка за данък, удържан при източника, за дивиденди, изплатени от България към Финландия.

(г) Ставката от 5% важи за авторски и лицензионни възнаграждения за специфични видове интелектуална собственост. Ставката за други видове авторски и лицензионни възнаграждения е 0%.

(д) Ставката от 5% се прилага, ако получателят на дивидентите е дружество (различно от персонално дружество), което притежава пряко най-малко 15% от капитала на дружеството, плащащо дивидентите; став-

	Дивиденди (у)	Лихва	Авторски и лицензионни възнаграждения
Казахстан	10	10	10
Северна Корея	10	10	10
Южна Корея	5/10 (й)	10	5
Кувейт	0/5 (х)	5	10
Латвия	5/10 (б)	5	5/7 (ц)
Ливан	5	7	5
Литва	0/10 (ъ)	10	10
Люксембург	5/15 (з)	0/10 (зз)	5
Македония	5/15 (п)	0/10 (дд)	10
Малта	0 (ж)	0	10
Молдова	5/15 (з)	10	10
Монголия	10	10	10
Мароко	7/10 (р)	10	10
Холандия	5/15 (и)	0	0
Норвегия	15	0	0
Полша	10	10	5
Португалия	15	10	10
Катар	0	0/3 (нн)	5
Румъния	10/15 (л)	15	15
Русия	15	15	15
Сингапур	5	5	5
Словакия	10	10	10
Словения	5/10 (б)	5	5/10 (ч)
Южна Африка	5/15 (з)	5	5/10 (щ)
Испания	5/15 (и)	0	0
Швеция	10	0	5
Швейцария	5/15 (з)	10	0
Сирия	10	10	15
Тайланд	10	10/15 (т)	5/15 (у)
Турция	10/15 (о)	10	10
Украйна	5/15 (и)	10	10
ОАЕ	0/5 (ее)	0/2 (жж)	0/5 (жж)
Великобритания	10	0	0
САЩ	0/5/10 (ю)	0/5 (я)	5
Узбекистан	10	10	10
Виетнам	15	10	15
Югославия	5/15 (з)	10	10
Зимбабве	10/15 (к)	10	10
Страни без спогодби	5	10	10

ката от 15% се прилага при други дивиденди.

(е) Ставката от 10% важи, ако получателят е юридическо лице, което владее не по-малко от 25% от акциите с право на глас в дружеството, изплащащо дивидентите, за минимум шест месеца преди края на счетоводния период, за който е направено разпределянето на печалбата. Ставката от 15% важи за други дивиденди.

(ж) Ставката е 0% за дивиденди, изплатени от България към Малта. За дивиденди, изплатени от Малта към България, ставката за данъка, удържан при източника, е тази, която е по-ниската от 30% върху брутната сума на дивидентите или данъкът, наложен върху печалбата, на базата на която са изплатени дивидентите.

(з) Ставката от 5% важи, ако получателят е дружество, притежаващо пряко поне 25% от капитала на дружеството, изплащащо дивидента; ставката от 15% важи за други дивиденди.

(и) Ставката от 5% важи, ако получателят е дружество (различно от дружество, което не е юридическо лице), притежаващо пряко поне 25% от имуществото на дружеството, изплащащо дивидентите. Ставката от 15% важи за други дивиденди.

(й) Ставката от 5% важи, ако получателят е дружество, което е действителният ползвател на дивидентите и притежава пряко най-малко 15% от капитала на друже-

ството, плащащо дивидентите. Ставката от 10% важи за други дивиденти.

(к) Ставката от 10% важи, ако ползвателят на дивидентите е дружество, което притежава най-малко 25% от капитала на дружеството, плащащо дивидентите. Ставката от 15% важи за други дивиденти.

(л) Ставката от 10% важи, ако получателят на дивидентите е дружество, което притежава най-малко 25% от капитала на дружеството, плащащо дивидентите. Ставката от 15% важи за други дивиденти.

(м) Ставката от 5% важи, ако получателят на дивидентите притежава пряко най-малко 100 000 щ.д. или тяхната равностойност в съответната национална валута от капитала на дружеството, което изплаща дивидентите. Ставката от 10% се прилага във всички останали случаи. Протокол към спогодбата между Република България и Република Армения за избягване на двойно данъчно облагане бе ратифициран от двете страни. Очаква се Протоколът да влезе в сила от датата, на която всяка от договарящите държави бъде писмено уведомена от другата относно приключване на процедурата за влизане в сила на Протокола.

(н) Ставката от 10% важи за дивиденти, изплатени от канадско инвестиционно дружество, което контролира пряко или непряко най-малко 10% от акциите с право на глас в дружеството, което изплаща дивидентите. Ставката от 15% важи за всички останали случаи.

(о) Ставката от 10% важи, ако получателят на дивидентите е дружество (различно от гражданско дружество), което притежава най-малко 25 на сто от имуществото на дружеството, изплащащо дивидентите. Ставката от 15% важи за всички останали случаи.

(п) Ставката от 5% важи, ако получателят на дивидентите е дружество (различно от гражданско дружество), което притежава пряко най-малко 25% от дружеството, изплащащо дивидентите. Ставката от 15% важи във всички останали случаи.

(р) Ставката от 7% важи, ако получателят на дивидентите е дружество (различно от гражданско дружество), което притежава

най-малко 15% от капитала на дружеството, изплащащо дивидентите. Ставката от 10% важи във всички останали случаи.

(с) Ставката от 5% важи, ако получателят на дивидентите е дружество, притежаващо пряко най-малко 25% от дружеството, изплащащо дивидентите. Ставката от 10% важи във всички останали случаи.

(т) Ставката от 10% важи за лихвите, ако те са получени от финансова институция, включително застрахователна компания. Ставката от 15% от брутната сума на лихвите важи във всички останали случаи.

(у) Ставката от 5% важи за авторските и лицензионните възнаграждения, получени за използване или за правото на използване на всяко авторско право за литературно, художествено или научно произведение, включително кинофилми или филми, магнетфонни записи или дискове за радио или телевизионно излъчване. Ставката от 15% важи за всички останали авторски и лицензионни възнаграждения.

(ф) Ставката от 5% важи за лихвите върху заеми от банки или финансови институции. Ставката от 10% важи за всички останали лихвени плащания.

(х) Ставката от 0% важи, ако получателят е дружество (различно от гражданско дружество), което притежава пряко най-малко 25% от капитала на дружеството, изплащащо дивидентите.

(ц) Ставката от 7% важи за авторските и лицензионните възнаграждения, изплатени за използването или правото на използване на авторско право, патенти, търговски марки, чертежи или модели, планове, секретни формули или процеси. Ставката от 5% важи за други случаи на авторски и лицензионни възнаграждения.

(ч) Ставката от 5% важи за авторските и лицензионните възнаграждения, платени за използването или правото на използване на авторско право за литературно, художествено или научно произведение (с изключение на кинофилми), както и на промишлено, търговско или научно оборудване. Ставката от 10% важи за всички останали авторски и ли-

цензионни възнаграждения.

(ш) Ставка от 0% се прилага за дивиденди, платени на дружества от страни-членки на Европейския съюз (ЕС), в случай че са изпълнени определени условия.

(щ) Ставката от 5% важи за възнаграждението за авторски права и други подобни плащания по отношение на производство или възпроизводство на всякакво културно, драматично, музикално или друго художествено произведение (с изключение на авторски възнаграждения за кинофилми или филми и видеоленти или други средства за възпроизвеждане, използвани във връзка с телевизионни предавания), както и за авторски и лицензионни възнаграждения, изплащани за използването на промишлено, търговско или научно оборудване. Ставката от 10% важи за всички останали случаи.

(ъ) Ставката от 0% важи, ако получателят на дивидентите е дружество (различно от гражданско дружество), което притежава най-малко 10% от дружеството, изплащащо дивидентите. Ставката от 10% се прилага във всички останали случаи на дивиденди.

(ю) Ставката от 5% важи, ако получателят на дивидентите притежава пряко най-малко 10% от акциите с право на глас в дружеството, което изплаща дивидентите. Ставката от 0% се прилага, ако получателят е пенсионен фонд, който е местно лице за данъчни цели на САЩ. Трябва да са спазени и други условия.

(я) Ставката от 0% важи при наличието на едно от следните условия:

- Получателят е институция, която изцяло се притежава от държавата.
- Получателят е финансова институция, освен ако лихвата е платена като част от бек-ту-бек заем (back-to-back loan).
- Получателят е пенсионен фонд, при условие че лихвата не е получена при осъществяването, пряко или непряко, на стопанска дейност от този пенсионен фонд.
- Лихвата засяга доходи от вземания за дълг, обезпечен, гарантиран или финансиран от държавата.

(аа) Ставката от 0% важи при наличието на едно от следните условия:

• Платецът или получателят на лихвите е правителството, административно териториално подразделение или орган на местна власт, или Националната банка на всяка от договарящите държави, или Държавният петролен фонд на Азербайджан.

• Лихвите са платени във връзка със заем, гарантиран от която и да е от институциите изброени по-горе.

Ставката от 7% важи при всички останали случаи.

(бб) Ставката от 5% важи за авторските и лицензионните възнаграждения, получени за използването на патент, чертеж или модел, план, секретна формула или процес, или за информация, отнасяща се до промишлен, търговски или научен опит (ноу-хау). Ставката от 10% важи при всички останали случаи.

(вв) Ставката от 0% важи, ако получателят на дивидентите е дружество, притежаващо пряко най-малко 10% от капитала на дружеството, изплащащо дивидентите. Ставката от 5% важи във всички останали случаи.

(гг) Ставката от 0% важи, ако е налице едно от следните условия:

• Лихвите се плащат на правителството, орган на местната власт или централната банка на всяка от договарящите държави.

• Лихвите са платени по заем, отпуснат, обезпечен или гарантиран от една от институциите, посечени по-горе.

• Лихвите са платени във връзка с продажбата на кредит на промишлено, търговско или научно оборудване.

• Лихвите са платени по заем, гарантиран от банка.

(дд) Ставката от 0% важи за лихви, произхождащи от едната договаряща държава и платени на правителството или на централната банка на другата държава.

(ее) Ставката от 0% важи, ако получателят на дохода, придобит от една от договарящите държави, е един от следните:

• Другата договаряща държава или политическо подразделение, местно правителство, орган на местната власт или централната банка на другата договаряща държава.

• Инвестиционният орган на Абу Даби, Инвес-

тиционният съвет на Абу Даби, Международната петролна инвестиционна компания или всяка друга институция, създадена от правителството, политическо подразделение, орган на местна власт или местно правителство на тази друга държава, която е призната за неделима част от това правителство чрез споразумение под формата на размяна на писма между компетентните органи на договарящите държави.

(жж) Ставката от 0% важи за приходи с източник в една от договарящите държави, които са изплатени на един от следните получатели:

- Другата договаряща държава, политическо подразделение, местно правителство, орган на местна власт или централната банка на другата договаряща страна.

- Инвестиционният орган на Абу Даби, Инвестиционният офис на Дубай, Международната петролна инвестиционна компания, Инвестиционният съвет на Абу Даби или всяка друга институция, създадена от правителството, политическо подразделение, орган на местна власт или местно правителство на тази друга държава, която е призната за неделима част от това правителство чрез споразумение под формата на размяна на писма между компетентните органи на договарящите държави.

(зз) Ставката от 0% важи при наличието на едно от следните условия:

- Лихвите са платени във връзка с продажбата на кредит на промишлено, търговско или научно оборудване.

- Лихвите са платени във връзка с продажбата на кредит на стоки, доставяни от едно предприятие на друго предприятие.

- Лихвите са платени по заем, нематериализиран от ценни книги на приносител, отпуснат от финансова институция или от правителството.

(ии) Ставката от 5% се прилага за брутната сума на лихвите, които са платени по заем, отпуснат от банка или финансова институция.

(ий) Ставката от 5% се прилага спрямо авторските и лицензионните възнаграждения, когато са получени като възнаграждение за използването или за правото на използване на всяко авторско право за литературно, ху-

дожествено или научно

произведение, включително кинофилми и филми или записи за телевизионно или радио предаване. Във всички останали случаи ставката е 10%.

(кк) Ставката от 0% важи за дивиденди, които са платени на правителството, орган на местната власт, законоустановен орган, Националната банка или всяко дружество, което изцяло се притежава от договарящите страни/държави.

(лл) Ставката от 0% важи за авторските и лицензионните възнаграждения, изплатени на правителството, орган на местната власт, законоустановен орган, Националната банка или всяко дружество, което изцяло се притежава от договарящите страни/държави.

(мм) Ставката от 5% ще важи, ако получателят на прихода притежава най-малко 10% от капитала на компанията, изплащаща дивидендите.

(нн) Ставката от 0% се прилага за приходите от лихви с източник в една от договарящите държави, които са изплатени на един от следните получатели:

- Правителството или орган на местната власт на другата договаряща държава.

- Катарската централна банка, Катарския инвестиционен фонд, Главния пенсионен орган на Катар, законоустановените органи, Катарската банка за развитие и всяка друга финансова институция, изцяло притежавана от правителството на Катар.

- За България, Българската народна банка.



Контакти:

Гръцки бизнес съвет в България
ул. "Оборище" № 1, вх. В, ет. 4
София 1000, България
тел.: (+359 2) 950 24 40; 843 27 86
факс: (+359 2) 9502443
info@hbcbg.com
www.hbcbg.com

Гръцки бизнес съвет в България /ГБСБ/ е частна, не-правителствена организация с не-стопанска цел с над 200 члена. Създаден през 2005 г., ГБСБ представлява платформа за осъществяване на контакти и обмяна на информация между фирмите-членове и голям брой фирми партньори и институции в България, Гърция и Кипър.

Основна цел на съвета е развиване на икономическите, социалните и културни връзки между трите страни, особено в областта на инвестициите, търговията и трансфера на знания и опит.



Контакти:

Ърнст енд Янг България
бул. „Цариградско шосе“ № 47А
Полиграфия офис център, ет. 4
София 1124
Тел: +359 2 8177 100
Факс: +359 2 8177 111
office.sofia@bg.ey.com
http://www.ey.com

„Ърнст и Янг“ е световен лидер в одита, данъчните и консултантските услуги и сделките. В световен план, нашите 152 000 служители са обединени от споделените ни ценности и непоколебимата отдаденост на качеството. Това, което ни отличава, е начинът, по който помагаме на своите служители, клиенти и на по-широките ни общности да развият своя потенциал.

„Ърнст и Янг“ е световна организация от фирмите-членове на „Ърнст и Янг Глобъл Лимитид“, всяка една от които е самостоятелно дружество. „Ърнст и Янг Глобъл Лимитид“, дружество от Обединеното кралство с ограничена от гаранция отговорност, не предоставя услуги на клиенти. За повече информация относно нашата организация можете да посетите www.ey.com.



Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων στη Βουλγαρία

Σύντομη Περίληψη

Συντελεστής Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων (%)	10
Συντελεστής Φορολογίας Κεφαλαιακών Κερδών (%)	10
Συντελεστής Φορολογίας Εισοδήματος Υποκαταστημάτων (%)	10
Παρακράτηση φόρου (%)	(α)
Μερίσματα	5 (β)(γ)
Τόκοι	5/10 (δ) (ε)
Δικαιώματα σχετικά με ευρεσιτεχνίες, τεχνογνωσία κλπ.	5/10 (δ) (ε)
Αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες	
Εισόδημα από μίσθωση και πληρωμές σύμφωνα με σύμβαση Μίσθωσης, σύμβαση Δικαιόχρησης (Franchising) και Πρακτορεία Επιχειρηματικών Απαιτήσεων (factoring) από πηγές Βουλγαρίας	10 (ε)
Λειτουργικές ζημιές (σε έτη)	
Μεταφορά φορολογικής ζημίας σε προηγούμενες χρήσεις	0
Μεταφορά φορολογικής ζημίας σε επόμενες χρήσεις	5

(α) Από το 2010, ο δικαιούχος εισοδήματος Βουλγαρικής πηγής, ο οποίος είναι φορολογικός κάτοικος κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΟΧ) και υπόκειται σε παρακράτηση φόρου, μπορεί να ζητήσει έκπτωση δαπανών που πραγματοποιήθηκαν σε σχέση με τα εισοδήματα αυτά υποβάλλοντας ετήσια δήλωση εισοδήματος νομικών προσώπων. Η φορολογική δήλωση πρέπει να υποβληθεί μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του επόμενου έτους από αυτό κατά το οποίο πραγματοποιήθηκε η δαπάνη.

(β) Ο φόρος αυτός δεν αφορά σε πληρωμές προς επιχειρήσεις, που δεν έχουν φορολογική κατοικία στη Βουλγαρία, κράτος μέλος της ΕΕ ή του ΕΟΧ.

(γ) Ο συντελεστής αυτός μπορεί να μειωθεί κατ'εφαρμογή των οικείων διμερών συμβάσεων σχετικά με τα μερίσματα που διανέμονται σε εταιρίες που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι σε κράτος μέλος της ΕΕ ή του ΕΟΧ.

(δ) Το εισόδημα που αποκτά ο μέτοχος, κάτοικος κράτους-μέλους της ΕΕ με συμμετοχή σε ποσοστό τουλάχιστον 25% στο κεφάλαιο της εταιρίας, η οποία διατηρείται για δύο τουλάχιστον έτη, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου 5%.

(ε) Ο φόρος αυτός ισχύει μόνο για πληρωμές προς πρόσωπα, τα οποία δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι της χώρας και μπορεί να μειωθεί κατ'εφαρμογή της οικείας φορολογικής σύμβασης.

Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων και κερδών

Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων

Οι Βουλγαρικές εταιρίες φορολογούνται για το παγκόσμιο εισόδημά τους. Βουλγαρικές εταιρίες θεωρούνται εκείνες που έχουν ιδρυθεί στη Βουλγαρία. Οι αλλοδαπές εταιρίες φορολογούνται για τα κέρδη που αποκτούν στη Βουλγαρία από δραστηριότητες που πραγματοποιούνται μέσω μιας μόνιμης εγκατάστασης στη χώρα, καθώς και για τα εισοδήματα βουλγαρικής πηγής.

Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων

Ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων είναι 10%.

Ορισμένες δαπάνες, όπως εκείνες που σχετίζονται με εργασιακές σχέσεις, παροχές (σε είδος) στους εργαζόμενους και έξοδα παράστασης, φορολογούνται άπαξ με συντελεστή 10%. Κατά συνέπεια, αυξάνεται ο "πραγματικός" (effective) συντελεστής φορολόγησης για τις εταιρίες που εμφανίζουν τέτοιες δαπάνες (βλ. σελ. 5).

Κεφαλαιακά κέρδη και ζημιές

Τα κεφαλαιακά κέρδη από την πώληση περιουσιακών στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων των μετοχών, φορολογούνται με το σταθερό φορολογικό συντελεστή εισοδήματος νομικών προσώπων 10%. Δεν υπάρχει δυνατότητα μεταφοράς των ζημιών σε επόμενη χρήση. Οι ζημιές εκπίπτουν φορολογικά.

Τα κεφαλαιακά κέρδη που προκύπτουν από την πώληση μετοχών μέσω του βουλγαρικού χρηματιστηρίου ή των χρηματιστηριακών αγορών στα κράτη μέλη της ΕΕ ή του ΕΟΧ, απαλλάσσονται από το φόρο. Ομοίως, οι ζημιές από την πώληση μετοχών

μέσω του χρηματιστηρίου δεν εκπίπτουν φορολογικά.

Διαδικασίες υποβολής δηλώσεων και πληρωμής φόρου

Το φορολογικό έτος συμπίπτει με το ημερολογιακό έτος. Οι ετήσιες φορολογικές δηλώσεις υποβάλλονται μέχρι την 31η Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος.

Οι Εταιρίες που υπόκεινται σε φόρο έχουν υποχρέωση σε μηνιαίες προκαταβολές φόρου. Οι νεοϊδρυθείς επιχειρήσεις και εταιρίες, οι πωλήσεις των οποίων δεν υπερβαίνουν τα 200.000 BNG κατά τη προηγούμενη χρήση, δεν έχουν την υποχρέωση προκαταβολής φόρου. Για την περίοδο 1η Ιανουαρίου – 31η Μαρτίου, η φορολογική βάση για τις μηνιαίες προκαταβολές φόρου είναι το 1/12 του φορολογητέου εισοδήματος της εταιρείας που πραγματοποιήθηκε κατά τα προηγούμενα δύο χρόνια από το τρέχον οικονομικό έτος. Για την περίοδο 1η Μάιου – 31η Δεκεμβρίου η φορολογική βάση είναι το 1/12 του φορολογητέου εισοδήματος του προηγούμενου οικονομικού έτους. Για το μήνα Απρίλιο, η φορολογική βάση είναι το 1/12 του φορολογητέου εισοδήματος για το προηγούμενο οικονομικό έτος, αναπροσαρμοζόμενη επί τρεις φορές με τη διαφορά μεταξύ αυτού του ποσού και της μηνιαίας προκαταβολής για την περίοδο 1η Ιανουαρίου – 31η Μαρτίου. Ανάλογα με το αν το φορολογητέο εισόδημα πριν από δύο χρόνια ήταν μικρότερο ή μεγαλύτερο από το φορολογητέο εισόδημα κατά το προηγούμενο έτος, η εφαρμογή αυτού του κανόνα μπορεί να οδηγήσει στην αύξηση ή τη μείωση της φορολογικής βάσης. Ο φορολογικός συντελεστής υπολογισμού της

προκαταβολής είναι 10%. Οι εταιρίες και οι επιχειρήσεις με ζημιές κατά το προηγούμενο έτος πρέπει να προβαίνουν σε τριμηνιαίες προκαταβολές βάσει των πραγματικών φορολογητέων εισοδημάτων τους για το αντίστοιχο τρίμηνο. Δεν απαιτείται πληρωμή για το τελευταίο τρίμηνο.

Οι μηνιαίες προκαταβολές καταβάλλονται μέχρι την 15η ημέρα του αντίστοιχου μήνα, οι τριμηνιαίες προκαταβολές καταβάλλονται εντός 15 ημερών μετά το τέλος του αντίστοιχου τριμήνου.

Οι Εταιρίες υποχρεούνται να αποδώσουν τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος της χρήσης, αφαιρώντας το ποσό των προκαταβολών, μέχρι την 31η Μαρτίου του επόμενου έτους.

Ο εφάπαξ φόρος επί ορισμένων δαπανών (βλ. σελ. 5) αποδίδεται μέχρι την 15η μέρα του επόμενου μήνα από αυτόν κατά τον οποίο πληρώθηκαν τα έξοδα.

Μερίσματα

Τα μερίσματα που διανέμονται από βουλγαρικές εταιρίες σε εταιρίες που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι κράτους μέλους της ΕΕ ή του ΕΟΧ, καθώς και η «καλυμμένη» δι-

ανομή κερδών σε φορολογικούς κατοίκους κράτους μέλους της ΕΕ ή του ΕΟΧ, φορολογούνται με συντελεστή 5%.

Τα κέρδη που εμβάζονται από τα υποκαταστήματα της αλλοδαπής στα κεντρικά τους, δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου.

Πίστωση αλλοδαπών φόρων (Tax Credit)

Οι Βουλγαρικές εταιρίες έχουν το δικαίωμα πίστωσης φόρου (tax credit) για όμοιους ή ανάλογους φόρους που καταβάλλονται στην αλλοδαπή. Η πίστωση φόρου περιορίζεται στο ποσό του φόρου που θα οφειλόταν στη Βουλγαρία για τα εισοδήματα που υπόκεινται στον αλλοδαπό φόρο. Επιπλέον, η πίστωση φόρου καθορίζεται ανά χώρα και για κάθε είδος εισοδήματος χωριστά. Οι Συμβάσεις για την αποφυγή της διπλής φορολογίας, στις οποίες η Βουλγαρία είναι συμβαλλόμενο μέρος, συνήθως προβλέπουν την απαλλαγή από την υποχρέωση πληρωμής φόρου εισοδήματος στη Βουλγαρία για εισοδήματα προερχόμενα από ακίνητη περιουσία αλλοδαπής και από μόνιμες εγκαταστάσεις στην αλλοδαπή.

Προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος

Γενικά

Το φορολογητέο εισόδημα καθορίζεται με βάση τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (IFRS) ή με τα βουλγαρικά λογιστικά πρότυπα για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις. Ωστόσο, το φορολογητέο εισόδημα δεν είναι ίσο με το κέρδος όπως αυτό καταγράφεται στις οικονομικές καταστάσεις, επειδή έξοδα όπως ενδεικτικά, οι προβλέψεις επι-

δομάτων, η μη ληφθείσα ετήσια άδεια των εργαζομένων και η απόσβεση και απομείωση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων, αναμορφώνονται φορολογικά

Η διαγραφή περιουσιακών στοιχείων ως αποτέλεσμα απομείωσης δεν εκπίπτει φορολογικά. Η ζημιά εκπίπτει όταν πραγματοποιείται.

Αποθέματα

Όλες οι μέθοδοι αποτίμησης αποθεμάτων,

που εφαρμόζονται με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, εφαρμόζονται φορολογικά. Οι βιομηχανικές εταιρίες θεωρούνται ότι φοροδιαφεύγουν, αν η ποσότητα του υλικού υπερβαίνει τη συνήθη για την παραγωγή μιας συγκεκριμένης μονάδας παραγωγής και υπόκειται σε φορολογική αναμόρφωση.

Προβλέψεις

Η απομείωση και η διαγραφή των απαιτήσεων δεν εκπίπτουν φορολογικά μέχρι την πραγματοποίησή τους ή μέχρι τη λήξη της

πενταετούς περιόδου παραγραφής του δικαίωματος για προσφυγή στο δικαστήριο. Οι προβλέψεις για τις υποχρεώσεις δεν εκπίπτουν φορολογικά μέχρι την πραγματοποίησή τους.

Φορολογικές αποσβέσεις

Η φορολογική απόσβεση των παγίων περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας καθορίζεται βάσει της χρήσης της σταθερής μεθόδου. Ο νόμος καθορίζει τους ακόλουθους συντελεστές απόσβεσης ανάλογα με την κατηγορία των περιουσιακών στοιχείων:

Κατηγορία	Περιουσιακά στοιχεία	(%) Συντελεστής
1	Κτίρια, εγκαταστάσεις, συσκευές επικοινωνίας, μεταφορείς ηλεκτρικής ενέργειας και γραμμές επικοινωνιών	4
2	Μηχανήματα, κατασκευαστικός και λοιπός εξοπλισμός	30 (α)
3	Οχήματα μεταφοράς, εξαιρουμένων των αυτοκινήτων καλύμματα δρόμων και διαδρόμων αεροσκαφών	10
4	Υπολογιστές, λογισμικό και δικαίωμα χρήσης λογισμικού και κινητά τηλέφωνα	50
5	Αυτοκίνητα	25
6	Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία νομικά κατοχυρωμένα για ορισμένη χρονική περίοδο	-(β)
7	Λοιπά ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	15

(α) Ο συντελεστής μπορεί να ανέλθει σε ποσοστό έως 50% για τα νέα μηχανήματα για επενδυτικούς σκοπούς.

(β) Ο συντελεστής απόσβεσης υπολογίζεται διαιρώντας με το 100 τα έτη που προβλέπει ο νόμος. Ο συντελεστής απόσβεσης δεν δύναται να υπερβαίνει τα 33^{1/3}%.

Η Νομοθεσία για τη Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων περιέχει διατάξεις που υποχρεώνουν τις εταιρίες να συντάσσουν χρονοδιαγράμματα αποσβέσεων.

Η υπεραξία που προκύπτει από μετασχηματισμό επιχειρήσεων δεν θεωρείται φορολογικά αποσβέσιμο περιουσιακό στοιχείο.

Ζημιές

Οι φορολογικές ζημιές μεταφέρονται σε

επόμενες χρήσεις έως και πέντε χρόνια. Οι ζημιές δεν μεταφέρονται σε προηγούμενες χρήσεις.

Όμιλος εταιριών

Η βουλγαρική νομοθεσία δεν περιλαμβάνει διατάξεις για την υποβολή ενοποιημένων φορολογικών δηλώσεων ή για συμφητισμό ζημιών μεταξύ εταιριών ενός ομίλου.

Λοιπές σημαντικές φορολογίες που επιβάλλονται στις επιχειρήσεις στη Βουλγαρία

Ο πίνακας που ακολουθεί συνοψίζει λοιπούς σημαντικούς φόρους.

Αντικείμενο φόρου	Συντελεστής (%)
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, που επιβάλλεται σε όλες τις εγχώριες προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών στις εισαγωγές και τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις στη Βουλγαρία	20
Εφάπαξ φόρος δαπανών, που επιβάλλεται στους φορολογούμενους για πρόσθετες παροχές και έξοδα παραστάσεως. Το ποσό των δαπανών αυτών δεν φορολογείται για δεύτερη φορά στον αποδέκτη των παροχών.	10
Φόρος Ακίνητης Περιουσίας. Ο συντελεστής κυμαίνεται ανά Δήμο.	από 0,01 έως 0,45
Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτου. Ο συντελεστής κυμαίνεται ανά Δήμο.	από 0,1 έως 3

Λοιπά θέματα

Έλεγχος συναλλάγματος

Το επίσημο νόμισμα της Βουλγαρίας είναι το λεβ (BGN). Η συναλλαγματική ισοτιμία του λεβ έναντι του ευρώ καθορίζεται σε 1,95583 BGN = 1 ευρώ.

Η Βουλγαρία δεν επιβάλλει έλεγχο συναλλάγματος. Ωστόσο, υπάρχουν ορισμένες υποχρεώσεις δημοσίευσης.

Οποιαδήποτε εμπορική συναλλαγή μεταξύ τοπικών και ξένων προσώπων που αφορά σε χρηματοπιστωτικά δάνεια ή άμεσες επενδύσεις τοπικής εταιρίας ή ατομικής επιχείρησης στο εξωτερικό, πρέπει να δηλωθεί για στατιστικούς σκοπούς στην Εθνική Τράπεζα της Βουλγαρίας (BNB) εντός 15 ημερών από την ημερομηνία της συναλλαγής. Σύμφωνα με το Νόμο περί συναλλαγματικών πράξεων, οι τραπεζικές πληρωμές μέχρι 25.000 λεβ πραγματοποιούνται ελεύθερα δηλώνοντας το σκοπό της πληρωμής.

Για πληρωμές άνω των 25.000 λέβα πρέπει να πληρούνται ορισμένες προϋποθέσεις, συμπεριλαμβανομένης της υποβολής ορισμένων εγγράφων στην τράπεζα.

Ο νόμος δεν περιορίζει το ποσό του ξένου συναλλάγματος που μπορεί να αγοραστεί ή να εισαχθεί στη Βουλγαρία. Τα βουλγαρικά και τα αλλοδαπά φυσικά πρόσωπα μπορούν να εξαγουν συνάλλαγμα ύψους μέχρι 10.000 ευρώ χωρίς να υποβάλλουν δήλωση. Το φυσικό πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλει δήλωση για τις εξαγωγές που υπερβαίνουν τα 10.000 ευρώ. Κατά την εξαγωγή μετρητών άνω των 25.000 ευρώ ή το ισόποσό του σε άλλο νόμισμα, το φυσικό πρόσωπο πρέπει να παρουσιάσει στις τελωνειακές αρχές έγγραφο από τις φορολογικές αρχές, που να πιστοποιεί ότι αυτός ή αυτή δεν έχει φορολογικές υποχρεώσεις.

Κανόνες υποκεφαλαιοδότησης (Thin cap rules)

Οι διατάξεις υποκεφαλαιοδότησης ρυθμίζουν την εκπεσιμότητα των εξόδων τόκων, που σχετίζονται με ορισμένες συναλλαγές, όπως είναι οι ακόλουθες:

- **Δάνεια από συνδεδεμένα και μη συνδεδεμένα μέρη.**
- **Συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης που έχουν συναφθεί μεταξύ των συνδεδεμένων μερών.**
- **Τραπεζικά δάνεια που χορηγήθηκαν σε συνδεδεμένα μέρη ή είναι εγγυημένα από συνδεδεμένα μέρη.**

Εάν το συνολικό ποσό των υποχρεώσεων της εταιρίας υπερβαίνει τρεις φορές το μέγεθος των ιδίων κεφαλαίων της, ενεργοποιούνται οι περιορισμοί των κανόνων υποκεφαλαιοδότησης ως προς την φορολογική έκπτωση των εξόδων τόκων. Η φορολογική έκπτωση του καθαρού ποσού των εξόδων των τόκων που υπόκειται στους κανόνες υποκεφαλαιοδότησης (μετά την έκπτωση των τόκων) περιορίζεται στο 75% των κερδών προ φόρων και εξόδων τόκων. Αν το οικονομικό αποτέλεσμα - πριν ληφθούν υπόψη τα έξοδα για τόκους - είναι αρνητικό, το συνολικό ποσό των εξόδων για τόκους δεν εκπίπτει.

Η φορολογική αναμόρφωση, σύμφωνα

με τους βουλγαρικούς κανόνες υποκεφαλαιοδότησης, μπορεί να επιφέρει χρονικά μια αναβαλλόμενη φορολογική διαφορά, δεδομένου ότι οι διατάξεις υποκεφαλαιοδότησης επιτρέπουν πενταετή μεταφορά στις επόμενες χρήσεις των μη εκπεστών φορολογικά εξόδων τόκων, με την εφαρμογή των ανωτέρω περιορισμών.

«Καλυμμένη» διανομή κερδών

Οι αναμορφώσεις στο φορολογητέο εισόδημα ως αποτέλεσμα παραβίασης της αρχής των «ίσων αποστάσεων» (arm's length principle) στις συναλλαγές, αντιμετωπίζονται ως «καλυμμένη» διανομή κερδών. Οι «καλυμμένες» διανομές κερδών θεωρούνται μερίσματα και κατά συνέπεια υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 5%. Επιπλέον, επιβάλλεται διοικητικό πρόστιμο που ανέρχεται σε ποσοστό 20% του διανεμηθέντος ποσού. Ο ορισμός «καλυμμένης» διανομή κερδών έχει τροποποιηθεί, προκειμένου να συμπεριλάβει - εκτός από τα μερίσματα - ποσά που δεν σχετίζονται με την εμπορική δραστηριότητα της εταιρίας ή που υπερβαίνουν τη συνήθη πρακτική της αγοράς τόσο για προβλέψεις εξόδων ή για ποσά που έχουν πληρωθεί ή διανεμηθεί με οποιαδήποτε μορφή προς όφελος των μετόχων, των εταίρων ή των συνδεδεμένων με αυτούς προσώπων.

Συντελεστές παρακράτησης φόρου σύμφωνα με τις διμερείς συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας.

Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου, σύμφωνα με τις διμερείς συμβάσεις που υπέγραψε η Βουλγαρία για την αποφυγή της διπλής φορολογίας, παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα.

	Μερίσματα %	Τόκοι %	Δικαιώματα%
Αλβανία	5/15 (θ)	10	10
Αλγερία	10	10	10
Αρμενία	5/10 (ν)	10/5 (ξξ)	10/5 (οο)
Αυστρία	0	0	0
Αζερμπαϊτζάν	8	0/7 (ζζ)	5/10 (ββ)
Μπαχρέιν	0/5 (ππ)	5	0/5 (ρρ)
Λευκορωσία	10	10	10
Βέλγιο	10	10	5
Καναδάς	10/15 (ξ)	10	10
Κίνα	10	10	7/10 (α)
Κροατία	5	5	0
Κύπρος	5/10 (σ)	7	10
Τσεχία	10	10	10
Δανία	5/15 (β)	0	0
Αίγυπτος	10	12,5	12,5
Εσθονία	0/5 (θθ)	0/5 (ιι)	5
Φινλανδία	10 (γ)	0	0/5 (δ)
Γαλλία	5/15 (ε)	0	5
Γεωργία	10	10	10
Γερμανία	15/5 (σσ)	5	5
Ελλάδα	10	10	10
Ουγγαρία	10	10	10
Ινδία	15	15	15
Ινδονησία	15	10	10
Ιράν	7,5	5	5
Ιρλανδία	5/10 (σ)	5	10
Ισραήλ	7,5	5/10 (φ)	7,5
Ιταλία	10	0	5
Ιαπωνία	10/15 (ζ)	10	10
Ιορδανία	10	0/10 (κκ)	10
Καζακστάν	10	10	10
Βόρεια Κορέα	10	10	10

(α) Ο συντελεστής 7% ισχύει σε δικαιώματα που καταβάλλονται για το δικαίωμα χρήσης βιομηχανικού, εμπορικού και επιστημονικού εξοπλισμού. Ο συντελεστής 10% ισχύει σε όλα για άλλα δικαιώματα.

(β) Ο συντελεστής 5% ισχύει σε περίπτωση που ο δικαιούχος είναι εταιρία, εκτός από ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία, που κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 25% του κεφαλαίου της εταιρίας που καταβάλλει τα μερίσματα.

(γ) Ο συντελεστής αυτός ισχύει για τα μερίσματα που καταβάλλονται από τη Φινλανδία στη Βουλγαρία. Η σύμβαση δεν προβλέπει συντελεστή φόρου παρακράτησης για μερίσματα που καταβάλλονται από τη Βουλγαρία στη Φινλανδία.

(δ) Ο συντελεστής 5% ισχύει για τα δικαιώματα για συγκεκριμένους τύπους πνευματικής ιδιοκτησίας. Ο συντελεστής για άλλα δικαιώματα είναι 0%.

(ε) Ο συντελεστής 5% ισχύει σε περίπτωση που ο δικαιούχος των μερισμάτων είναι εταιρία, εκτός από ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία, που κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 15% του κεφαλαίου της εταιρίας που καταβάλλει τα μερίσματα. Ο συντελεστής 15% ισχύει σε όλες τις λοιπές περιπτώσεις.

(ζ) Ο συντελεστής 10% ισχύει

	Μερίσματα %	Τόκοι %	Δικαιώματα%
Νότια Κορέα	5/10 (κ)	10	5
Κουβέιτ	0/5 (χ)	5	10
Λετονία	5/10 (β)	5	5/7 (ψ)
Λίβανος	5	7	5
Λιθουανία	0/10 (γγ)	10	10
Λουξεμβούργο	5/15 (θ)	0/10 (νν)	5
ΠΓΔΜ	5/15 (πι)	0/10 (κκ)	10
Μάλτα	0 (η)	0	10
Μολδαβία	5/15 (θ)	10	10
Μογγολία	10	10	10
Μαρόκο	7/10 (ρ)	10	10
Ολλανδία	5/15 (ι)	0	0
Νορβηγία	15	0	0
Πολωνία	10	10	5
Πορτογαλία	15	10	10
Κατάρ	0	0/3 (ττ)	5
Ρουμανία	10/15 (μ)	15	15
Ρωσία	15	15	15
Σιγκαπούρη	5	5	5
Σλοβακία	10	10	10
Σλοβενία	5/10 (β)	5	5/10 (ω)
Νότια Αφρική	5/15 (θ)	5	5/10 (ββ)
Ισπανία	5/15 (ι)	0	0
Σουηδία	10	0	5
Ελβετία	5/15 (θ)	10	0
Συρία	10	10	15
Ταϊλάνδη	10	10/15 (τ)	5/15 (υ)
Τουρκία	10/15 (ο)	10	10
Ουκρανία	5/15 (ι)	10	10
ΗΑΕ	0/5 (λλ)	0/2 (μμ)	0/5 (μμ)
Ηνωμένο Βασίλειο	10	0	0
ΗΠΑ	0/5/10 (δδ)	0/5 (εε)	5
Ουζμπεκιστάν	10	10	10
Βιετνάμ	15	10	15
Γιουγκοσλαβία	5/15 (θ)	10	10
Ζιμπάμπουε	10/15 (λ)	10	10
Χώρες εκτός σύμβασης	5	10	10

σε περίπτωση που ο δικαιούχος είναι νομικό πρόσωπο που κατέχει τουλάχιστον το 25% των μετοχών με δικαίωμα ψήφου στην εταιρία, για τουλάχιστον έξι μήνες πριν από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου, για την οποία γίνεται η διανομή των κερδών. Ο συντελεστής 15% ισχύει σε όλες τις λοιπές περιπτώσεις.

(η) Ο συντελεστής 0% ισχύει στα μερίσματα που καταβάλλονται από τη Βουλγαρία στη Μάλτα. Για τα μερίσματα που καταβάλλονται από τη Μάλτα στη Βουλγαρία, ο φόρος παρακράτησης είναι ο μικρότερος που προκύπτει από το 30% του ακαθάριστου ποσού των μερισμάτων ή του φόρου εισοδήματος των κερδών, από τα οποία διανεμήθηκαν τα μερίσματα.

(θ) Ο συντελεστής 5% ισχύει σε περίπτωση που ο δικαιούχος είναι εταιρία που κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 25% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας που καταβάλλει το μέρισμα. Ο συντελεστής 15% ισχύει στις λοιπές περιπτώσεις.

(ι) Ο συντελεστής 5% ισχύει σε περίπτωση που ο δικαιούχος είναι εταιρία, εκτός από ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία, που κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 25% της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα. Ο συντελεστής 15% ισχύει στις λοιπές περιπτώσεις.

(κ) Ο συντελεστής 5% ισχύει σε περίπτωση που ο δικαιούχος είναι εταιρία, η οποία είναι ο πραγματικός δικαιούχος των μερισμάτων και κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 15% του κεφαλαίου της εταιρίας που κατα-

βάλλει τα μερίσματα. Ο συντελεστής 10% ισχύει στις λοιπές περιπτώσεις.

(λ) Ο συντελεστής 10% ισχύει σε περίπτωση που ο δικαιούχος των μερισμάτων είναι εταιρία, η οποία κατέχει τουλάχιστον το 25% του κεφαλαίου της εταιρίας που καταβάλλει τα μερίσματα. Ο συντελεστής 15% ισχύει στις λοιπές περιπτώσεις.

(μ) Ο συντελεστής 10% ισχύει σε περίπτωση που ο δικαιούχος των μερισμάτων είναι εταιρία, η οποία κατέχει τουλάχιστον το 25% του κεφαλαίου της εταιρίας που καταβάλλει τα μερίσματα. Ο συντελεστής 15% ισχύει στις λοιπές περιπτώσεις.

(ν) Ο συντελεστής 5% ισχύει σε περίπτωση που ο δικαιούχος των μερισμάτων κατέχει άμεσα τουλάχιστον 100.000 δολάρια ΗΠΑ ή το αντίστοιχο ποσό σε ανάλογο εθνικό νόμισμα του κεφαλαίου της εταιρίας που καταβάλλει τα μερίσματα. Ο συντελεστής 10% ισχύει σε όλες τις άλλες περιπτώσεις. Το πρωτόκολλο της συμφωνίας μεταξύ της Βουλγαρίας και της Αρμενίας για την αποφυγή διπλής φορολογίας επικυρώθηκε και από τα δύο μέρη. Το πρωτόκολλο αναμένεται να τεθεί σε ισχύ από την ημερομηνία κατά την οποία κάθε συμβαλλόμενο κράτος θα λάβει γραπτή κοινοποίηση από το άλλο κράτος σχετικά με την ολοκλήρωση της διαδικασίας έναρξης ισχύος του πρωτοκόλλου.

(ξ) Ο συντελεστής 10% ισχύει στα μερίσματα που καταβάλλονται από Καναδική εταιρία επενδύσεων, της οποίας τουλάχιστον το 10% των μετοχών με δικαίωμα ψήφου ελέγχεται άμεσα ή έμμεσα από αλλοδαπή εταιρεία. Ο συντελεστής 15% ισχύει στις λοιπές περιπτώσεις.

(ο) Ο συντελεστής 10% ισχύει σε περίπτωση που ο δικαιούχος των μερισμάτων είναι εταιρία, εκτός από ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία, που κατέχει τουλάχιστον το 25% του κεφαλαίου της εταιρίας που καταβάλλει τα μερίσματα. Ο συντελεστής 15% ισχύει στις λοιπές περιπτώσεις.

(π) Ο συντελεστής 5% ισχύει σε περίπτωση που ο δικαιούχος των μερισμάτων είναι εταιρία, εκτός από ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία, που κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 25% της εταιρίας που καταβάλλει τα μερίσματα. Ο συντελεστής 15% ισχύει στις λοιπές περιπτώσεις.

(ρ) Ο συντελεστής 7% ισχύει σε περίπτωση που ο δικαιούχος των μερισμάτων είναι εταιρία, εκτός

από ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία, που κατέχει τουλάχιστον το 15% του κεφαλαίου της εταιρίας που καταβάλλει τα μερίσματα. Ο συντελεστής 10% ισχύει στις λοιπές περιπτώσεις.

(σ) Ο συντελεστής 5% ισχύει σε περίπτωση που ο δικαιούχος των μερισμάτων είναι εταιρία που κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 25% της εταιρίας που καταβάλλει τα μερίσματα. Ο συντελεστής 10% ισχύει στις λοιπές περιπτώσεις.

(τ) Ο συντελεστής 10% ισχύει σε τόκους σε περίπτωση που αυτοί λαμβάνονται από χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, συμπεριλαμβανομένης της ασφαλιστικής εταιρείας. Ο συντελεστής 15% ισχύει στις λοιπές περιπτώσεις.

(υ) Ο συντελεστής 5% ισχύει στις αμοιβές δικαιωμάτων που καταβάλλονται για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης πνευματικής ιδιοκτησίας. Ο συντελεστής 15% ισχύει στις λοιπές περιπτώσεις.

(φ) Ο συντελεστής 5% ισχύει στους τόκους δανείων που χορηγούν τράπεζες ή χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Ο συντελεστής 10% ισχύει στις λοιπές πληρωμές τόκων.

(χ) Ο συντελεστής 0% ισχύει σε περίπτωση που ο δικαιούχος είναι εταιρία, εκτός από ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία, που κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 25% του κεφαλαίου της εταιρίας που καταβάλλει τα μερίσματα.

(ψ) Ο συντελεστής 7% ισχύει σε αμοιβές δικαιωμάτων που καταβάλλονται για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης πνευματικής ιδιοκτησίας, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, εμπορικών σημάτων, ή μοντέλων, σχεδίων, μυστικών μεθόδων ή διαδικασιών. Ο συντελεστής 5% ισχύει στις λοιπές περιπτώσεις αμοιβών για πνευματικά και συγγενικά δικαιώματα.

(ω) Ο συντελεστής 5% ισχύει σε αμοιβές δικαιωμάτων που καταβάλλονται για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης πνευματικής ιδιοκτησίας (εκτός κινηματογραφικών ταινιών) ή βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού. Ο συντελεστής 10% ισχύει στα λοιπά δικαιώματα.

(αα) Ο συντελεστής 0% ισχύει σε μερίσματα που καταβάλλονται από εταιρίες κρατών- μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εφόσον πληρούνται ορισμένες προϋποθέσεις.

(ββ) Ο συντελεστής 5% ισχύει σε αμοιβές δικαιωμάτων που έχουν σχέση με την παραγωγή ή την αναπαραγωγή κάθε είδους πολιτιστικών, θεατρικών, μουσικών ή άλλων καλλιτεχνικών

έργων (εκτός από τις αμοιβές για πνευματικά δικαιώματα κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών, βιντεοκασετών ή άλλων μέσων αναπαραγωγής που χρησιμοποιούνται σε τηλεοπτικές εκπομπές), καθώς και σε αμοιβές δικαιωμάτων που καταβάλλονται για τη χρήση βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού. Ο συντελεστής 10% ισχύει σε όλες τις λοιπές περιπτώσεις.

(γγ) Ο συντελεστής 0% ισχύει σε περίπτωση που ο δικαιούχος των μερισμάτων είναι εταιρία, εκτός από ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία, που κατέχει τουλάχιστον το 10% της εταιρίας που καταβάλλει τα μερίσματα. Ο συντελεστής 10% ισχύει σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

(δδ) Ο συντελεστής 5% ισχύει σε περίπτωση που ο δικαιούχος των μερισμάτων κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 10% των μετοχών με δικαίωμα ψήφου της εταιρίας που καταβάλλει τα μερίσματα. Ο συντελεστής 0% ισχύει σε περίπτωση που ο δικαιούχος είναι συνταξιοδοτικό ταμείο που εδρεύει για φορολογικούς σκοπούς στις ΗΠΑ. Πρέπει να πληρούνται και άλλες προϋποθέσεις.

(εε) Ο συντελεστής 0% ισχύει, εάν πληρούται μία από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Ο δικαιούχος είναι ίδρυμα που ανήκει εξ ολοκλήρου στο κράτος.
- Ο δικαιούχος είναι χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, αρκεί ο τόκος να μην έχει καταβληθεί στο πλαίσιο ενός δανείου που έχει ληφθεί και έχει χορηγηθεί από την εταιρία με τους ίδιους όρους (back-to-back loan).
- Ο δικαιούχος είναι συνταξιοδοτικό ταμείο, υπό την προϋπόθεση ότι ο τόκος δεν προκύπτει από επιχειρηματική δραστηριότητα, άμεση ή έμμεση, του εν λόγω ταμείου.
- Ο τόκος αφορά σε εισοδήματα από απαιτήσεις χρέους, που είναι ασφαλισμένα, εγγυημένα ή χρηματοδοτούμενα από το κράτος.

(ζζ) Ο συντελεστής 0% ισχύει, εάν πληρούται μία από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Ο πληρωτής ή ο δικαιούχος των τόκων είναι η κυβέρνηση, μία διοικητική υποδιαίρεση, μία τοπική αρχή, ή εθνική τράπεζα κάθε συμβαλλόμενου κράτους ή το Κρατικό ταμείο πετρελαίου του Αζερμπαϊτζάν.
- Οι τόκοι που καταβάλλονται αφορούν δάνειο, εγγυημένο από οποιονδήποτε από τους οργανισμούς που αναφέρονται παραπάνω.

Ο συντελεστής 7% ισχύει για τις λοιπές περιπτώσεις.

(ηη) Ο συντελεστής 5% ισχύει για αμοιβές δικαιωμάτων που καταβλήθηκαν για τη χρήση διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίων, προτύπων, μυστικών μεθόδων ή διαδικασιών, ή για πληροφορίες που αφορούν σε βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική τεχνολογία (know-how). Ο συντελεστής 10% ισχύει στις λοιπές περιπτώσεις.

(θθ) Ο συντελεστής 0% ισχύει σε περίπτωση που ο δικαιούχος των μερισμάτων είναι εταιρία που κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 10% του κεφαλαίου της εταιρίας που καταβάλλει τα μερίσματα. Ο συντελεστής 5% ισχύει στις λοιπές περιπτώσεις.

(ιι) Ο συντελεστής 0% ισχύει, εάν πληρούται μία από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Οι τόκοι καταβάλλονται στην κυβέρνηση, στη τοπική αρχή ή στην κεντρική τράπεζα του συμβαλλόμενου κράτους.
- Οι τόκοι που καταβάλλονται αφορούν δάνειο, το οποίο έχει χορηγηθεί, ασφαλιστεί ή εγγυηθεί από ένα από τα θεσμικά όργανα που αναφέρθηκαν παραπάνω.
- Οι τόκοι που καταβλήθηκαν αφορούν πώληση με πίστωση βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού.
- Οι τόκοι που καταβλήθηκαν αφορούν δάνειο, για το οποίο έχει εγγυηθεί η τράπεζα.

(κκ) Ο συντελεστής 0% ισχύει για τόκους που προέρχονται από το ένα συμβαλλόμενο κράτος και καταβάλλονται από την κυβέρνηση ή την κεντρική τράπεζα της άλλης χώρας.

(λλ) Ο συντελεστής 0% ισχύει σε περίπτωση που ο δικαιούχος του εισοδήματος που έχει αποκτηθεί από το ένα συμβαλλόμενο κράτος, είναι:

- Το άλλο συμβαλλόμενο κράτος ή η πολιτική υποδιαίρεση, ή τοπική αυτοδιοίκηση, ή τοπική αρχή ή η κεντρική τράπεζα του άλλου συμβαλλόμενου κράτους.
- Η επενδυτική αρχή του Εμιράτου του Άμπου Ντάμπι, το Συμβούλιο επενδύσεων του Εμιράτου του Άμπου Ντάμπι, η Διεθνής Εταιρεία Επενδύσεων Πετρελαίου ή οποιοσδήποτε άλλος οργανισμός που ιδρύθηκε από την κυβέρνηση, από πολιτική υποδιαίρεση, τοπική αρχή ή τοπική κυβέρνηση του άλλου κράτους που αναγνωρίζεται ως αναπόσπαστο μέρος της κυβέρνησης, δυνάμει συμφωνίας υπό μορφή ανταλλαγής επιστολών μεταξύ των αρμόδιων αρχών των συμ-

βαλλομένων κρατών.

(μμ) Ο συντελεστής 0% ισχύει για εισοδήματα προερχόμενα από ένα εκ των συμβαλλόμενων κρατών, τα οποία καταβάλλονται:

- Στο άλλο συμβαλλόμενο κράτος, σε πολιτική υποδιαίρεση, σε τοπική αυτοδιοίκηση, σε τοπική αρχή ή στην κεντρική τράπεζα του άλλου συμβαλλόμενου κράτους.
- Στην επενδυτική αρχή του Εμιράτου του Άμπου Ντάμπι, στο Γραφείο Επενδύσεων στο Ντουμπάι, στη Διεθνή Εταιρεία Επενδύσεων Πετρελαίου, στο Συμβούλιο Επενδύσεων του Εμιράτου του Άμπου Ντάμπι ή σε οποιοδήποτε άλλο οργανισμό που ιδρύθηκε από την κυβέρνηση, τη πολιτική υποδιαίρεση, στη τοπική αρχή ή στη τοπική κυβέρνηση του άλλου κράτους που αναγνωρίζεται ως αναπόσπαστο μέρος της κυβέρνησης δυνάμει συμφωνίας υπό μορφή ανταλλαγής επιστολών μεταξύ των αρμόδιων αρχών των συμβαλλόμενων κρατών.

(νν) Ο συντελεστής 0% ισχύει, εάν πληρούνται μία από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Οι τόκοι που καταβάλλονται αφορούν σε πώληση με πίστωση βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού.
- Οι τόκοι που καταβάλλονται αφορούν σε πώληση με πίστωση προϊόντων που παρέχονται από μία εταιρία σε άλλη εταιρία.
- Οι τόκοι καταβάλλονται για δάνειο που χορηγείται από χρηματοπιστωτικό ίδρυμα ή από την κυβέρνηση.

(ξξ) Ο συντελεστής των 5% εφαρμόζεται για το ακαθάριστο ποσό των καταβεβλημένων τόκων δανείου, το οποίο χορηγήθηκε από τράπεζα ή χρηματοπιστωτικό ίδρυμα.

(οο) Ο συντελεστής των 5% εφαρμόζεται για τα δικαιώματα σχετικά με τη χρήση πνευματικής ιδιοκτησίας λογοτεχνικού, καλλιτεχνικού ή επιστημονικού έργου, συμπεριλαμβανομένων κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών, ή μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές εκπομπές. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ο συντελεστής είναι 10%.

(ππ) Ο συντελεστής 0% ισχύει για τα μερίσματα που καταβάλλονται στην Κυβέρνηση, τη τοπική αυτοδιοίκηση, τα Κυβερνητικά όργανα, την Εθνική Τράπεζα ή σε οποιαδήποτε εταιρία, η οποία ανήκει εξ ολοκλήρου στα συμβαλλόμενα μέρη/χώρες.

(ρρ) Ο συντελεστής 0% ισχύει σε αμοιβές δικαιωμάτων που καταβάλλονται στην Κυβέρνηση, στη τοπική αυτοδιοίκηση, στα Κυβερνητικά όργανα, στην Εθνική Τράπεζα ή σε οποιαδήποτε εταιρία, η οποία ανήκει εξ ολοκλήρου στα συμβαλλόμενα μέρη/χώρες.

(σσ) Ο συντελεστής 5% ισχύει σε περίπτωση που ο δικαιούχος του εισοδήματος κατέχει τουλάχιστον το 10% του κεφαλαίου της εταιρίας που καταβάλλει τα μερίσματα.

(ττ) Ο συντελεστής 0% ισχύει στα εισοδήματα από τόκους προερχόμενα από ένα από τα συμβαλλόμενα κράτη που καταβλήθηκαν σε ένα από τους παρακάτω δικαιούχους:

- Στην κυβέρνηση ή σε τοπική αρχή του άλλου συμβαλλόμενου κράτους.
- Στην Κεντρική τράπεζα του Κατάρ, στο Ταμείο επενδύσεων του Κατάρ, στη Γενική υπηρεσία συντάξεων του Κατάρ, στη Τράπεζα ανάπτυξης του Κατάρ, σε Κυβερνητικά όργανα που προβλέπει η νομοθεσία του Κατάρ, καθώς και σε κάθε άλλο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα που ανήκει εξ ολοκλήρου στην κυβέρνηση του Κατάρ, στην Εθνική Τράπεζα της Βουλγαρίας.



Ελληνικό Επιχειρηματικό Συμβούλιο στη Βουλγαρία,

Οδ. Ομπόριστε 1, εισ. 7, όρ. 4

1000 Σόφια, Βουλγαρία

Τηλ.: (+359 2) 950 24 40; 843 27 86

Φαξ: (+359 2) 9502443

info@hbcbg.com

www.hbcbg.com

Το Ελληνικό Επιχειρηματικό Συμβούλιο στη Βουλγαρία / ΕΕΣΒ / είναι ιδιωτική ΜΚΟ, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που ιδρύθηκε το 2005 και αριθμεί πάνω από 200 μέλη. Το Συμβούλιο συνιστά μηχανισμό διευκόλυνσης των επαφών και της ανταλλαγής πληροφοριών ανάμεσα στις εταιρίες-μέλη και μεγάλο αριθμό επιχειρήσεων-εταίρων και θεσμών στη Βουλγαρία, στην Ελλάδα και στην Κύπρο.

Βασικός στόχος του Ελληνικού Επιχειρηματικού Συμβουλίου είναι η ανάπτυξη των οικονομικών, κοινωνικών και πολιτιστικών σχέσεων ανάμεσα στις τρεις χώρες, ιδιαίτερα δε στον τομέα των επενδύσεων, του εμπορίου και της μεταφοράς τεχνολογίας.



Ernst & Young

Polygraphia Office Center, 4th Floor

Tsarigradsko shouse blvd 47A

1124 Sofia, Bulgaria

Phone: +359 2 8177 100

Fax: +359 2 8177 111

office.sofia@bg.ey.com

http://www.ey.com

Η Ernst&Young είναι παγκόσμιος ηγέτης στις ελεγκτικές, φορολογικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες και τις συναλλαγές. Παγκοσμίως 141.000 άνθρωποι σε περισσότερες από 140 χώρες μοιράζονται τις ίδιες αξίες και την ακλόνητη δέσμευση στην ποιότητα. Η Ernst&Young κάνει την διαφορά βοηθώντας τους ανθρώπους της, τους πελάτες της και τις ευρύτερες κοινωνικές ομάδες να πετύχουν τους στόχους τους.

Η Ernst&Young είναι παγκόσμιος οργανισμός των εταιριών μελών της Ernst&Young Global Limited η κάθε μία από τις οποίες είναι αυτόνομη εταιρεία. Η Ernst&Young Global Limited η οποία είναι μια αγγλική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τον οργανισμό μας επισκεφτείτε τη διεύθυνση www.ey.com.