

# Bułgarskie podatki od podszeewki - dlaczego warto prowadzić firmę w Bułgarii

© PAIH S.A.

Niniejsza publikacja ma charakter informacyjny.  
Została opracowana na podstawie informacji uznanych za wiarygodne  
i nie stanowi wykładni ani opinii prawnej.

Wydawca: Polska Agencja Inwestycji i Handlu S.A.

Warszawa, luty 2021 r.

## Spis treści

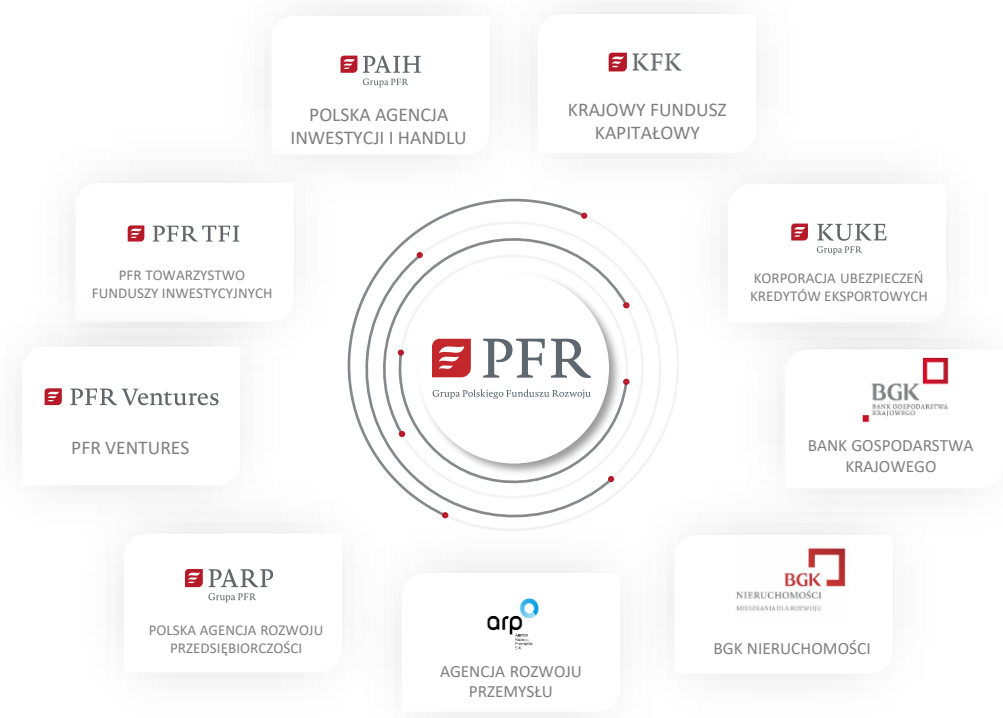
1. O Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu.....	4
2. Bułgaria – podstawowe informacje gospodarcze.....	6
3. Bułgaria – mocne i słabe strony.....	8
4. Rejestracja firmy.....	9
5. Formy opodatkowania.....	11
5.1 Charakterystyka systemu podatkowego.....	11
5.2 Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.....	11
5.3 Podatek dochodowy korporacyjny (CITA).....	12
5.4 Podatek VAT.....	12
5.5 Podatek akcyzowy.....	13
5.6 Podatek od dochodów osobistych (PITA).....	14



# 1. O Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu

Polska Agencja Inwestycji i Handlu (PAIH) jest instytucją doradczą wchodzącą w skład Grupy Polskiego Funduszu Rozwoju (PFR), punktem pierwszego kontaktu dla eksporterów oraz inwestorów.

## Komplementarna oferta grupy PFR



Misją PAIH jest zwiększenie napływu bezpośrednich inwestycji zagranicznych do kraju oraz zasięgu i dynamiki umiędzynarodowienia polskich przedsiębiorstw. Działamy zarówno w Polsce, jak i poprzez Zagraniczne Biura Handlowe (ZBH).

Oferujemy szybki dostęp do kompleksowej informacji dotyczącej otoczenia gospodarczo-prawnego Państwa projektów biznesowych. Pomagamy również w pokonywaniu procedur administracyjnych dotyczących konkretnych przedsięwzięć, opracowaniu rozwiązań prawnych, znalezieniu odpowiedniej lokalizacji oraz wiarygodnych partnerów i dostawców.

Zapewniamy również dostęp do instrumentów finansowych, w tym ubezpieczeń oferowanych przez instytucje zrzeszone w Grupie Polskiego Funduszu Rozwoju.

Oferta Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu składa się z trzech kluczowych filarów:



## **Eksport**

Wsparcie polskiego eksportu ze szczególnym uwzględnieniem małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP).



## **Partnerstwo**

Współpraca z administracją publiczną oraz instytucjami otoczenia biznesu w realizacji wspólnych projektów.



## **Inwestycje**

Zwiększanie rodzimych inwestycji w Polsce oraz za granicą.  
Wsparcie inwestycji zagranicznych na terenie naszego kraju.

## **Gdzie jesteśmy?**

Regiony, w których działamy...



## 2. Bułgaria – podstawowe informacje gospodarcze

Bułgaria ma powierzchnię 111 000 km<sup>2</sup> (105 pozycja na świecie, 16 miejsce w Europie). Jest to 103 kraj pod względem liczby ludności - 7,1 miliona osób. W ciągu ostatnich trzech dziesięcioleci przeszedł znaczącą transformację od gospodarki wysoce scentralizowanej, planowej do otwartej, rynkowej gospodarki w pełni zintegrowanej z UE.

Dziś Bułgaria stoi przed dwoma łączącymi się wyzwaniami dotyczącymi podnoszenia wydajności i przeciwdziałania skutkom ujemnego przyrostu naturalnego ludności w kraju (-0,61%). Wyższy wzrost wydajności ma kluczowe znaczenie dla przyspieszenia konwergencji, ponieważ dochód na mieszkańca w Bułgarii wynosi zaledwie 47% średniej unijnej i jest najniższy w UE. Wydajność będzie musiała wzrosnąć o co najmniej 4% rocznie w ciągu następnych 25 lat, jeśli Bułgaria ma dogonić średnie dochody z UE i zwiększyć dobrobyt narodowy.

### KLASA RYZYKA W/G KLASYFIKACJI OECD (0-7)



### POZYCJA W RANKINGU „DOING BUSINESS” (1 – 190)



### POZYCJA W RANKINGU „CORRUPTION PERCEPTIONS INDEX” (1 – 180)



### POZYCJA W RANKINGU „INDEX OF ECONOMIC FREEDOM” (1 – 180)



Źródło: MFW, OECD, Bank Światowy, Transparency International, The Heritage Foundation, Cornell INSEAD  
WIPO

## EKSPORT

### CO EKSPORTUJEMY (TOP 3)



maszyny i urządzenia mechaniczne,  
elektryczne oraz ich części



artykuły spożywcze

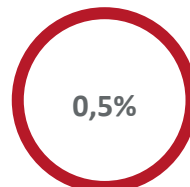


produkty przemysłu  
chemicznego

### WARTOŚĆ EKSPORTU

**4 729,8 mln PLN**

### UDZIAŁ W EKSPORCIE POLSKI OGÓŁEM



## IMPORT

### CO IMPORTUJEMY (TOP 3)



maszyny i urządzenia mechaniczne,  
elektryczne oraz ich części



artykuły spożywcze



metale nieszlachetne  
i artykuły z nich

### WARTOŚĆ IMPORTU

**2 857,3 mln PLN**

### UDZIAŁ W IMPORTCIE POLSKI OGÓŁEM



Wymiana handlowa pomiędzy Polską a Bułgarią dynamicznie się rozwija, dotyczy to w szczególności eksportu polskich towarów. W trakcie ostatnich pięciu lat wartość polskiego eksportu do Bułgarii wzrosła ponad dwukrotnie. Podatek od zysku firm CIT wynosi 10%, a w wielu rejonach o wysokim bezrobociu nawet 0%, co stawia Bułgarię wraz z jej doskonałą lokalizacją w regionie, atrakcyjnym miejscem do lokowania inwestycji dla polskich firm.

Źródło: GUS, (za PKO BP)

### 3. Bułgaria – mocne i słabe strony

Bułgarzy lubią robić interesy bezpośrednio i ważne jest, aby osobiście odwiedzać lokalnych partnerów i klientów, poznać się nawzajem i zbudować trwałe kontakty biznesowe. Polacy traktowani są jak słowiański, bliski kulturowo i mentalnie naród. Taka relacja podczas pierwszego kontaktu daje silne podstawy do rozpoczęcia wspólnych projektów. Cierpliwość i przyjacielskie relacje są kluczowe dla odniesienia sukcesu podczas prowadzenia działalności w Bułgarii.

#### **MOCNE I SŁABE STRONY:**

- Łatwy dostęp transportowy ze względu na odległość i dobre połączenie drogowe;
- Perspektywa rozszerzenia UE o Macedonię Północną sprawia, że Bułgaria jest idealnym miejscem do przygotowania się do ekspansji na rynki bałkańskie;
- Niskie koszty produkcji, magazynowania oraz logistyki;
- Skrócone procedury zakładania działalności gospodarczej;
- W Bułgarii bariery w dostępie do rynku mają charakter systemowy (co potwierdzają raporty instytucji międzynarodowych).



## 4. Rejestracja firmy

W Bułgarii wyróżnić można następujące formy działalności gospodarczej:

- Jednoosobowa działalność gospodarcza - jedynym przedsiębiorcą jest osoba fizyczna, która jest zobowiązana do wypłaty zabezpieczenia społecznego i podatków. Jest to najprostsza forma prawna, ponieważ nie ma wymogu kapitału i jak wynika z nazwy nie wymaga partnerów.
- Spółka handlowa - łączenie dwie lub więcej osób do przeprowadzenia transakcji handlowych ze wspólnymi funduszami. Bułgarskie ustawodawstwo określa następujące rodzaje głównych spółek handlowych:
  - Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością dla jednego członka - własność kapitału jest wyłączna;
  - Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - własność kapitału należy do dwóch lub więcej osób (osób fizycznych lub prawnych).

Minimalny wymagany kapitał wynosi 2 BGN/1 EUR. Partnerzy mogą zwiększyć kapitał spółki. Możliwe jest również pozyskanie nowych partnerów, którzy otrzymują udział w firmie.

- Jednoosobowa spółka akcyjna – cały kapitał spółki jest własnością jednej osoby;
- Spółka akcyjna - założycielami muszą być co najmniej dwie osoby (fizyczne lub prawne).

Kapitał spółki akcyjnej dzieli się na akcje o określonej wysokości. Minimalny wymagany kapitał prawny, w celu ustanowienia spółki akcyjnej, to BGN 50.000 / EUR 25 565.

Partnerzy w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością i akcjonariusze w spółkach akcyjnych odpowiadają do wysokości swoich udziałów w kapitale zakładowym.

- Holding - spółka kapitałowa utworzona w celu uczestniczenia w kapitale lub w zarządzaniu innymi spółkami (kapitałowymi). Prawo nakłada na holding wymóg obowiązkowy: co najmniej 25% jego kapitału musi być wpłacone bezpośrednio do spółek zależnych, tj. co najmniej 25% kapitału holdingu musi składać się z kapitału innych spółek.
- Oddział - osoba zagraniczna, która zgodnie ze swoim prawem krajowym jest zarejestrowana do prowadzenia działalności handlowej, może zarejestrować oddział w Bułgarii. Oddział nie jest osobą prawną w rozumieniu ustawodawstwa bułgarskiego. Jest on częścią działalności handlowej zagranicznej osoby prawnej, ale z własną siedzibą, zarządem i kierownictwem. Oddział może zawierać transakcje, ponieważ wszystkie prawa i obowiązki, które przyjmuje, nie powstają dla niego, lecz dla osoby zagranicznej. Oddział musi prowadzić księgi handlowe jako niezależny przedsiębiorca zgodnie z ustawodawstwem handlowym. Zgodnie z przepisami podatkowymi oddział jest stałym zakładem i jest zobowiązany do sporządzania bilansu oraz prowadzenia ksiąg handlowych jako samodzielny przedsiębiorca. Oddział może zatrudniać własnych pracowników. Zaletą oddziału jest to, że jego zamknięcie odbywa się bez postępowania likwidacyjnego, a jedynie poprzez wniosek do Rejestru Handlowego, po którym oddział zostaje zlikwidowany.
- Przedstawicielstwo handlowe – obcokrajowiec(y), która ma prawo do prowadzenia działalności handlowej zgodnie ze swoim ustawodawstwem krajowym, może otworzyć przedstawicielstwo handlowe w Bułgarii. Przedstawicielstwo handlowe nie jest nowym podmiotem prawnym, innym niż osoba zagraniczna. Nie ma ono prawa do prowadzenia działalności gospodarczej, a jego funkcjonowanie jest ograniczone do reklamy i promocji. W tym celu przedstawicielstwo handlowe może zawierać różne umowy. Przedstawicielstwo może zatrudniać pracowników, ale nie może generować zysku i przez to mieć własnego dochodu.

## 5. Formy opodatkowania

### 5.1 Charakterystyka systemu podatkowego

W Bułgarii istnieją dwie główne kategorie podatków:

<b>Podatki bezpośrednie:</b>	<b>Podatki pośrednie:</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Podatek dochodowy od rocznych deklaracji podatkowych,</li><li>• Podatek dochodowy od dochodów osób fizycznych,</li><li>• Podatek u źródła.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Podatek od wartości dodanej (VAT),</li><li>• Podatek akcyzowy.</li></ul>

### 5.2 Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania

Polska posiada z Bułgarią umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania, która obowiązuje od 01.01.1996.

Według CITA (Corporate Income Tax Act) postanowienia umów o unikaniu podwójnego opodatkowania DTA (Double Taxation Agreements) dotyczące unikania podwójnego opodatkowania mają pierwszeństwo przed bułgarskim ustawodawstwem krajowym. Należy pamiętać, że w Bułgarii DTA nie są stosowane bezpośrednio. Każda osoba zagraniczna musi złożyć wniosek do Krajowej Agencji Skarbowej o ulgę na podstawie traktatu podatkowego i opisać niektóre warunki wdrożenia DTA w następujący sposób:

- jest rezydentem innego kraju,
- ma dochód ze źródła w Bułgarii,
- nie ma miejsca prowadzenia działalności ani specjalnej bazy w Bułgarii.

Źródło: GUS; [www.nra.bg](http://www.nra.bg)

## 5.3 Podatek dochodowy korporacyjny (CITA)

Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych (CITA), wszystkie lokalne osoby prawne ustanowione na mocy prawa bułgarskiego podlegają podatkowi od osób prawnych od zysków z działalności gospodarczej w kraju.

Rodzaj	Wartość w %
Podatek dochodowy od osób prawnych	10
Podatek od wydatków	10
Dochód z dywidend i akcji likwidacyjnych	5
Dochód z dywidend i likwidacji udziałów	0
Przychody z tytułu odsetek	0
Wszystkie pozostałe dochody z wyłączeniem podatku u źródła	0

## 5.4 Podatek VAT

### Przedmiot opodatkowania – podatnik

Podatnikiem jest każda osoba (osoba prawna, spółka cywilna, osoba fizyczna), która prowadzi samodzielną działalność gospodarczą, bez względu na jej cele i rezultaty. Rejestracja na podstawie ustawy o podatku od towarów i usług (VAT) jest obowiązkowa i odbywa się na zasadach ogólnych. Każdy podatnik mający siedzibę na terytorium Bułgarii, który osiągnął obrót podlegający opodatkowaniu w wysokości 50.000 BGN / 25.565 EUR lub więcej w okresie nie dłuższym niż ostatnie 12 kolejnych miesięcy, jest zobowiązany w ciągu 7 dni od zakończenia okresu podatkowego, w którym osiągnął ten obrót, do złożenia wniosku o rejestrację na podstawie ustawy o VAT. W przypadku osiągnięcia

Źródło: [www.nra.bg](http://www.nra.bg)

obrotu przez okres nie dłuższy niż 2 kolejne miesiące, w tym miesiąc bieżący, osoba ta jest zobowiązana złożyć zgłoszenie w terminie 7 dni od dnia, w którym obrót został osiągnięty.

### **Dobrowolna rejestracja**

Każdy podatnik, u którego nie występują warunki do dokonania obowiązkowej rejestracji, ma prawo do zarejestrowania się na podstawie ustawy o VAT. Obowiązek rejestracji ma miejsce przy stałym wykonywaniu jednolitej czynności. W przypadku sukcesywnego wykonywania jednolitej czynności w tym samym obiekcie handlowym przez dwa lub więcej podmiotów powiązanych lub osób działających w sposób skoordynowany, do obrotu podlegającego opodatkowaniu każdej kolejnej osoby wlicza się obrót zrealizowany w danym obiekcie przez wszystkie osoby, które przed nią wykonywały tę czynność w danym obiekcie.

## **5.5 Podatek akcyzowy**

Produkcję, składowanie i przemieszczanie produktów objętych podatkiem akcyzowy reguluje ustawa o podatku akcyzowym.

Podatnikami są m.in.:

- reprezentacje podatkowe osób zarejestrowanych jako podatnicy VAT w państwie pochodzenia w zakresie wyrobów akcyzowych przy sprzedaży na odległość w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług;
- osoby odbierające na terytorium kraju wyroby akcyzowe dopuszczone do konsumpcji w innym państwie członkowskim;
- osoby, jeżeli wyprodukowały lub mają udziały w produkcji wyrobów akcyzowych, lub zbywały wyroby akcyzowe.

Akcyzie podlegają:

- alkohol i napoje alkoholowe,
- wyroby tytoniowe,
- energia elektryczna,
- paliwa.

## 5.6 Podatek od dochodów osobistych (PITA)

Podatnikami są:

- lokalne i zagraniczne osoby fizyczne, które uzyskują dochód ze źródeł w Bułgarii

Dochód podlegający opodatkowaniu ze źródeł w Republice Bułgarii (dotyczy pobierania i płacenia podatku na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych - PITA) to m.in.:

- dochód z pracy wykonanej na terytorium Republiki Bułgarii lub z usług wykonywanych na terytorium Republiki Bułgarii;
- prawa z tytułu umów o zarządzanie i kontrolę nad przedsiębiorstwami;
- należności z tytułu umów pracowniczych lub członków organów zarządzających lub kontrolnych bułgarskiej osoby prawnej, oddziału osoby zagranicznej, pracownika przedstawicielstwa handlowego osoby zagranicznej;
- dochody z najmu;
- dochody z umów franczyzy i faktoringu;
- opłaty licencyjne autorskie;
- opłaty za usługi techniczne;
- dochody z dywidend i akcji likwidacyjnych z tytułu udziału w lokalnych podmiotach, w tym umowy joint venture;
- nagrody i badania za granicą na terytorium kraju przez zagraniczne osoby fizyczne;
- dochód z użytkowania, sprzedaży nieruchomości;
- odsetki i odszkodowania, z wyjątkiem odszkodowań z umów ubezpieczenia;

Źródło: [www.customs.bg](http://www.customs.bg); [www.nra.bg](http://www.nra.bg)

- nagrody pieniężne i rzeczowe z niektórych gier i konkursów;
- odsetki, w tym odsetki z umowy najmu;
- stypendia na studia w kraju i za granicą.



## ZASTRZEŻENIE

Powyższy materiał jest chroniony prawami autorskimi, które przysługują Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu S.A. („PAIH”) i można go wykorzystywać w sposób dozwolony przez przepisy ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (tj. Dz. U. z 2019, poz. 1231), ale jedynie w celach niekomercyjnych (tj. na użytek własny). Nie jest dozwolone komercyjne wykorzystanie przekazywanych treści. Ponadto, materiał ten można wykorzystać, jeżeli przepisy lub zgoda uprawnionego zakładają, że wykorzystanie w celach niekomercyjnych nie wymaga pozwolenia ze strony uprawnionego. Dla innych sposobów wykorzystania materiału niezbędne jest uzyskanie pozwolenia od uprawnionego z tytułu autorskich praw majątkowych. PAIH nie ponosi odpowiedzialności z tytułu jakiegokolwiek szkody bezpośredniej lub pośredniej jakiegokolwiek rodzaju, w tym szkody za utratę zysków, wynikłej z całkowitego lub częściowego wykorzystania informacji udostępnionych przez PAIH w niniejszym materiale. W związku z tym, każdy odbiorca tych informacji powinien sprawdzić przydatność i poprawność wyżej wymienionych informacji zgodnie z ich przeznaczeniem i korzystać z tych informacji na własną odpowiedzialność. PAIH oraz jej pracownicy nie ponoszą w żadnym wypadku odpowiedzialności za jakąkolwiek decyzję lub działanie podjęte w oparciu o wyżej wymienione informacje, ani za jakiegokolwiek konsekwencje wynikające z decyzji podjętych w oparciu o te informacje.



**Polska Agencja Inwestycji i Handlu S.A.**

ul. Krucza 50  
00-025 Warszawa

NIP: 526-030-01-67

KRS: 0000109815

**Kontakt:**

Serwis PAIH24: +48 22 334 99 55

Kontakt PAIH24: [paih24@paih.gov.pl](mailto:paih24@paih.gov.pl)



Polska Agencja  
Inwestycji i Handlu  
Grupa PFR

