

# Tax & Legal Alert

## Данъчен и правен анонс

New regulations concerning the social security of the managers  
Нови моменти в осигуряването на управителите

Bulgaria • March 2010 / България • Март 2010

According to Instructions issued by the Executive Director of the National Revenue Agency (NRA), social security contributions will be due with respect to "deemed incomes" of individuals, engaged with management and control of commercial entities.

Съгласно указания на Изпълнителния директор на Националната агенция за приходите (НАП), осигурителни вноски се дължат и за неначислени и неизплатени възнаграждения по договори за управление и контрол на търговски дружества.



### Contacts:

Irina Tsvetkova / Ирина Цветкова  
Country Managing Partner /  
Управляващ съдружник  
E-mail: [irina.tsvetkova@bg.pwc.com](mailto:irina.tsvetkova@bg.pwc.com)

Paul Tobin / Пол Тобин  
Partner / Съдружник  
E-mail: [paul.tobin@bg.pwc.com](mailto:paul.tobin@bg.pwc.com)

Mina Kapsazova / Мина Капсъзова  
Manager / Мениджър  
E-mail: [mina.kapsazova@bg.pwc.com](mailto:mina.kapsazova@bg.pwc.com)

Ilya Komarevski / Иля Комаревски  
Managing Associate /  
Управляващ адвокат  
E-mail:  
[ilya.komarevski@bg.landwellglobal.com](mailto:ilya.komarevski@bg.landwellglobal.com)

PricewaterhouseCoopers Bulgaria /  
Tsvetkova Bebov & Partners,  
Attorneys-at-Law (Landwell Bulgaria)  
9-11 Maria Louisa Blvd., Sofia  
Tel: + 359 2 93 55 100 (200)

[www.pwc.com/bg](http://www.pwc.com/bg)  
[www.tbp.bg](http://www.tbp.bg)

© 2010 PricewaterhouseCoopers Bulgaria EOOD. All rights reserved. "PricewaterhouseCoopers" refers to the Bulgarian firm of PricewaterhouseCoopers Bulgaria EOOD or, as the context requires, the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited, each of which is a separate and independent legal entity.

According to Instructions issued by the Executive Director NRA on 25 February 2010, social security contributions are due with respect to individuals, who are either engaged under management agreements with commercial companies, sole traders and civil partnerships, or are appointed as administrators or liquidators, irrespective of whether these individuals are engaged on the basis of a written contract or not. Such mandatory contributions are due regardless of whether the individuals are entitled to or have received any income in that capacity.

Pursuant to these instructions, effective 1 January 2010, when monthly salary accruals are not made with respect to such individuals, social security contributions shall be calculated on the statutory monthly minimum base for social security purposes set for the respective economic activities and groups of professions.

Legal Disclaimer: The material contained in this alert is provided for general information purposes only and does not contain a comprehensive analysis of each item described. Before taking (or not taking) any action readers should seek professional advice specific to their situation. No liability is accepted for acts or omissions taken in reliance upon the contents of this alert.

Правна бележка: Материалът, съдържащ се в този анонс, се предоставя само с информационна цел и не съдържа подробен анализ на описаните теми. Преди да предприемат (или да не предприемат) каквото и да било действие, читателите следва да потърсят професионален съвет, основан на спецификите на конкретната ситуация. Авторите не носят отговорност за вреди от действия или бездействия, предприети само въз основа на този анонс.

Съгласно указания от 25 февруари 2010 г. на Изпълнителния директор на НАП за лицата, които упражняват дейност по договори за управление и контрол на търговски дружества, едноличните търговци, неперсонифицираните дружества, както и синдиците и ликвидаторите, се дължат осигурителни вноски за държавното обществено осигуряване, независимо дали тези лица извършват дейност въз основа на писмен договор и дали е начислен или получен доход за това.

Съгласно тези указания, считано от 1 януари 2010 г., когато месечни възнаграждения на такива лица не са начислени, осигурителните вноски се дължат върху не по-малко от минималния месечен размер на осигурителния доход по основни икономически дейности и групи професии.