

ministro delle finanze nel gabinetto Malinoff (1918), come pure l'imposta sui profitti di guerra, ma divennero leggi con i ministri Daneff, Daskaloff e Turlakoff (1919-1920). La legge francese del 18 luglio 1914 è servita di modello all'autore ufficiale della legge sull'imposta globale che è stata applicata la prima volta in Bulgaria nell'esercizio 1920-21.

Secondo la legge del 22 luglio 1920 l'imposta progressiva annuale sul reddito globale grava sul capo della famiglia del suddito bulgaro, o straniero che dimori in Bulgaria da almeno un anno; non sono sottoposti all'imposta le persone che abbiano un reddito fino a 3.000 levas per un solo contribuente; fino a 5.000 levas per un contribuente con famiglia di due o tre membri.

L'imposta è complementare perchè è percettibile in più delle imposte dirette. L'imposta si basa sul sistema a scala progressiva sugli scaglioni successivi del reddito; come reddito si arrotonda a centinaia che dà una imposta arrotondata a decine, poichè s'incomincia da 10 lev. come minimo.

La legge non enumera i vari elementi del reddito, ma accenna solamente a qualcuno di essi (art. 1). Nel reddito imponibile è compreso anche il valore locativo degli stabili adibiti all'uso del proprietario, ma non per la professione; e ugualmente il valore delle proprie produzioni che sono consumate dalla persona imposta e dalla sua famiglia (art. 8). Sono dedotte dai redditi le spese realmente effettuate per la professione o l'industria; mentre non sono comprese le spese per l'inventario e le spese di famiglia (art. 9).

La tabella comprende 19 classi di reddito con la rispettiva percentuale e cioè fino a 20.000, 2 % da 20.000 a 30.000, 2.5; da 30.000 a 40.000, 3; da 40.000 a 60.000, 4; da 60.000 a 80.000, 5; da 80 a 100.000, 6; da 100 a 150.000, 7.5; da 150.000 a 200.000, 9; da 200.000 a 250.000, 10.5; da 250.000 a 300.000, 12; da 300.000 a 350.000, 13.5; da 350.000 a 400.000, 15; da 400.000 a 500.000, 17; da 500.000 a 600.000, 19; da 600.000 a 800.000, 21.5; da 800.000 a 1.000.000, 24; da 1 milione a 1.500.000, 27; da 1.500.000 a 2.000.000, 30; al disopra di 2.000.000, 35.