



**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ  
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ  
ДИРЕКЦИЯ „ОБЖАЛВАНЕ И УПРАВЛЕНИЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО”  
СОФИЯ**

1000 София, ул. “Аксаков” № 21 Телефон: (02) 9859 3759 Факс: (02) 987 7046

53-02-15/06.02. 2012г.

**ЗКПО, чл. 12, ал. 5, т. 4**

**ЗКПО, чл. 195, ал. 1**

**ЗКПО, § 1, т. 9 от ДР**

**ЗКПО, чл. 13**

В дирекция ОУИ ..... е постъпило писмено запитване, подадено от Вас, с вх.№ 53-02-15/19.01.2012 г. относно прилагането на **Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО) и СИДДО със САЩ**, при следната фактическа обстановка:

Дружеството е получило две фактури, издадени от чуждестранни юридически лица, с регистрация в Делтауеър, САЩ. Към запитването са приложени копия от издадените фактури и удостоверения за актуално състояние. Във фактурите е отразен предмет на стопанските операции, както следва: в издадената от Ейч ДПП ООД, САЩ доставена услуга – партньори за проучване, консултации и сътрудничество за придобиване на Юнисътр Ес Ай Ей – сертификационен орган, намиращ се в Рига, Латвия, съответно в издадената от АЙ & СИ СЪРВИСИС ООД, САЩ предоставени услуги – консултации за разработване на ISO/IEC 17021:11 система за управление на вашето контролирано дружество.

В тази връзка се интересувате дали върху дължимите суми по фактурите следва да се удържи данък при източника или може да бъде приложена Спогодбата между Република България и Съединените американски щати за избягване на двойното данъчно облагане и предотвратяване отклонението от облагане с данъци на доходите и по-точно Делтауеър включва ли се в термина „Съединени щати” по смисъла на спогодбата?



**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**  
**НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ**  
**ДИРЕКЦИЯ „ОБЖАЛВАНЕ И УПРАВЛЕНИЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО”**  
**СОФИЯ**

---

Предвид така изложената фактическа обстановка и съобразявайки относимата нормативна уредба, по зададените от Вас въпроси изразявам следното становище:

С окончателен данък при източника се облагат начислените в полза на чуждестранни юридически лица доходи, посочени в чл.12, ал. 2, 3, 5 и 8 от ЗКПО. За целите на данъчното облагане определящо е квалифицирането на дохода предвид договореното и естеството на извършената услуга.

Консултантските услуги попадат в обхвата на понятието „възнаграждения за технически услуги”, дефинирано с § 1, т. 9 от ДР на ЗКПО, а съгласно чл. 195, ал. 1 във връзка с чл. 12, ал. 5, т. 4 от същия закон доходите от възнаграждения за технически услуги на чуждестранни юридически лица, когато тези доходи не са реализирани чрез място на стопанска дейност в страната, подлежат на облагане с данък при източника.

Възнаграждението за посреднически услуги не подлежи на облагане с данък при източника, тъй като не попада в хипотезата на чл. 195, ал. 1 във връзка с чл. 12, ал. 2, 3, 5 и 8 от ЗКПО. Но в случай, че е договорено и посредникът изпълнява и допълнителни функции по проучване на пазара и предоставя информация, консултиране на едната или двете страни по условията на сделката, т.е. има елементи на консултация и препоръки, върху начисленото възнаграждение ще се дължи данък при източника. Дружеството – платец трябва да може да отграничи консултантския елемент, който подлежи на облагане.

Съгласно чл. 13 от ЗКПО, когато в международен договор, ратифициран от Р. България, обнародван и влязъл в сила, се съдържат разпоредби, различни от разпоредбите на този закон, прилагат се разпоредбите на съответния международен договор. По отношение прилагането на посочената СИДДО, писмото е изпратено на компетентната дирекция СИДДО, при ЦУ на НАП.