

Изх. №20-00-395/23.10. 2017 г.

ЗКПО – чл.12, ал. 5

ЗКПО – чл. 195

В дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ е постъпило Ваше писмено запитване, прието с вх. №20-00-395/... 2017 г. във връзка с прилагането на разпоредбите на *Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО)*.

В запитването е изложена следната фактическа обстановка:

Дружеството осъществява търговска дейност с билки и други полски и горски продукти. В тази връзка се изпращат в германска лаборатория мостри от билки, на които да бъде направен анализ за пестициди и други вещества.

Във връзка с изложената фактическа обстановка са поставени следните въпроси:

1. Какво се включва в понятието технически и консултантски услуги?

2. Дружеството дължи ли данък при източника по чл. 195 от ЗКПО?

Предвид описаната фактическа обстановка, въпросите и относимата към тях нормативна уредба, изразявам следното становище:

Възнагражденията за технически услуги, посочени в чл. 12, ал. 5, т. 4 от ЗКПО, начислени от местно юридическо лице в полза на чуждестранно юридическо лице, представляват доход от източник в страната, който подлежи на облагане с данък при източника по реда на чл. 195 от ЗКПО.

По смисъла на §1, т. 9 от ДР на ЗКПО „Възнаграждения за технически услуги“ са плащанията с източник Република България за монтаж или инсталиране на материални активи, както и всякакви услуги от консултантско естество и маркетингови проучвания, извършени от чуждестранно лице.

Видно от цитираната разпоредба, възнагражденията за консултантски услуги (даване на съвет, препоръка) са вписани изрично в обхвата на понятието. Извършването на лабораторни анализи не се обхващат от легалното определение за технически услуги на §1, т. 9 от ДР на ЗКПО, респективно възнагражденията за тези услуги не попадат в кръга на доходите по чл. 12, ал. 5, които се облагат по реда на чл. 195 от същия закон.

Независимо че лабораторният анализ/ изследване за наличието на определени вещества, примеси не е изрично упоменато в посочената дефиниция, част от услугата може да съдържа разграничими елементи на технически услуги – писмени консултации, становища, препоръки, в тази си част възнаграждението на чуждестранното дружество

ще представлява доход от технически услуги, който подлежи на облагане с данък при източника по реда на чл. 195 от ЗКПО.

Предвид гореизложеното, по аргумент на обратното, ако дружеството **не** начислява/ не е получило услуга от немското дружество, за която дължи възнаграждение, представляващо доход по чл. 12, ал. 5 от ЗКПО на чуждестранната компания, съответно не е задължено да удържа и внася данък при източника по чл. 195 от ЗКПО.

Настоящото становище е принципно и е въз основа на изложената в запитването фактическа обстановка. В случаите, когато в производство, възложено по реда на *Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК)* се установи фактическа обстановка различна от посочената, Вие не може да се позовавате на разпоредбата на чл.17, ал. 3 от ДОПК.

