



**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

**Изх. №53-00-509/15.09.2011 г.**

**ЧЛ.3, АЛ.3, Т.1 ЗКПО**

**ЧЛ.12, АЛ.5 И 9 ЗКПО**

**ЧЛ.200, АЛ.2 ЗКПО**

**ЧЛ.195 ЗКПО**

**ЧЛ.8, ЧЛ.37, АЛ.1, Т.7 ЗДДФЛ**

**ЧЛ.55 ЗДДФЛ**

В дирекция ОУИ ..... е постъпило Ваше запитване с вх. №53-00-509/ 02.09.2011 г. относно разпоредбите на ЗКПО и ЗДДФЛ.

Фактическата обстановка описана в запитването Ви е следната:

Във връзка с дейността на „Х ООД предстои сключване на договори с чуждестранни юридически и физически лица, с които Република България няма сключени СИДДО. Договорите ще бъдат с предмет, както следва:

1. Възнаграждение за изключително представителство-местно лице с ексклузивни права да предлага услуги на дружеството ни в съответната страна.

2. Възнаграждение за агентски услуги на местни юридически и физически лица.

3. Юридически услуги на местни юридически и физически лица.

4. наем на жилища и офис помещения, складова база, площи за полигони, които се намират в съответната страна за изпълнение на договор за обучение на кандидати за пилоти.

5. Изплащане възнаграждение на специалисти (метеоролози, лекари, психолози) от чуждестранни държави, провеждащи обучение на кандидати за пилоти – обучението се извършва в чуждестранната страна.

6. Възнаграждение за организиране на рекламна кампания в съответната чуждестранна страна за дейността и услугите, които предлагаме там.

7. Възнаграждение на специализирана охрана при изпълнение на специални бойни учения на територията на съответната чуждестранна страна.

8. Възнаграждения за техническа поддръжка на местни лица на наетите помещения в чуждестранната страна.

В тази връзка е зададен въпрос:



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

---

За кои от горепосочените случаи дружеството ще дължи и за кои няма да дължи данък при източника за възнаграждението на физическите и юридически лица, с които ще сключи договори?

Предвид липсата на достатъчно конкретика в така изложената фактическа обстановка и съотносимата нормативна уредба изразявам следното **принципно** становище:

**По ЗКПО:**

1. Съгласно чл.3, ал.1, т. 1 от *Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО)* „Х“ ООД е местно юридическо лице, учредено съгласно българското законодателство и като токова се облага с данъци по този закон за печалбите и доходите си от всички източници в Република България и в чужбина.

2. Доходите от източник в страната, посочени в чл.12. ал. 5 и 9 на чуждестранни юридически лица, когато не са реализирани чрез място на стопанска дейност в страната, подлежат на облагане с данък при източника, който е окончателен (195 ал. 1 от ЗКПО).

Легална дефиниция на някои от услугите, които ще извършват чуждестранните юридически лица (агентски, юридически и др.) е дадена в ДР на ЗКПО-в т.8, 9 и 33. Съгласно чл.200, ал.2 от ЗКПО данъчната ставка за данъка върху доходите по чл.195 е 10 на сто, с изключение на случаите по чл.200а.

Лицата удържали данъка по чл.195, декларират това обстоятелство пред териториалната дирекция на Националната агенция за приходите, където е регистриран или подлежи на регистрация платещът на дохода, чрез декларация по образец, която се подава всяко тримесечие в срок до края на месеца, следващ тримесечието (чл.201, ал.1). По искане на заинтересованото лице за внесения по реда на този закон данък върху доходи на чуждестранни юридически лица се издава удостоверение по образец. Удостоверението се издава от териториалната дирекция на Националната агенция за приходите, където подлежи на внасяне данъкът (чл.200, ал.4).

Съгласно разпоредбата на чл.202, ал.2 от ЗКПО, платците на доходи, удържачи данъка при източника по чл.195, са длъжни да внесат данъка в срок до края на месеца, следващ месеца на начисляване на дохода в съответната териториална дирекция на



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

---

Националната агенция за приходите по мястото на регистрацията или където подлежи на регистрацията платещт на доходи.

**По ЗДДФЛ.**

Правилата за класифицирането на доходи, като доходи от източници в нашата страна са регламентирани с разпоредбите на чл.8 от *Закон за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ)*. В тези разпоредби са визирани и конкретни видове доходи, които, при наличието на регламентираните в закона условия, се смятат за доходи от източници в Република България. В чл.8, ал.6 от ЗДДФЛ е посочено, че от източник в Р България са и доходите изчерпателно изброени от т.1 до т.11 на същата разпоредба, **когато са начислени/изплатени от местни лица** или от определена база в Република България, като в т.8 от същата разпоредба са посочени **възнагражденията за технически услуги**. Следователно, когато местно лице начислява доходи на чуждестранни физически лица, изброени в чл.8, ал.6 от ЗДДФЛ, доходите следва да се третира от източник в страната независимо, **че услугите могат да бъдат извършвани извън територията на Република България**, какъвто е конкретния случай.

Доходите от източник в страната, посочени в чл.37, ал. 1 от ЗДДФЛ, начислени на чуждестранни физически лица, когато не са реализирани чрез определена база в страната, подлежат на облагане с окончателен данък.

Съгласно чл. 37, ал. 1, т. 7 от ЗДДФЛ, **възнагражденията за технически услуги** от източник в България, начислени/изплатени в полза на чуждестранни физически лица, се облагат с окончателен данък. По смисъла на § 1, т. 9 от ДР на ЗКПО, във връзка с препращащата норма на § 1, т. 8 от ДР на ЗДДФЛ, 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.

Следователно, ако изплащаните от българското дружество възнаграждения попадат в обхвата на цитираната дефиниция и са изплатени на чуждестранни физически лица, същите подлежат на облагане с окончателен данък по реда на чл. 37, ал. 1, т. 7 от ЗДДФЛ. Окончателният данък е в размер 10 на сто, като се определя върху brutната сума на начислените/изплатените доходи (чл. 37, ал. 2 и чл. 46, ал. 1 от ЗДДФЛ) и се удържа и внася от предприятието - платещ на дохода (в случая от



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

---

дружеството) по реда на чл. 65 от ЗДДФЛ. Предвид нормата на чл. 65, ал. 9 от ЗДДФЛ, ако доходите са в полза на лице, което е местно в държава, с която Република България има сключена спогодба за избягване на двойното данъчно облагане, данъкът се удържа и внася от предприятието -платец на дохода, в тримесечен срок от началото на месеца, следващ месеца на начисляването на дохода.

Съответно, чл.55, ал.1 от ЗДДФЛ изисква, предприятията и самоосигуряващите се лица, платци на доходи, удържали окончателния данък за начислени/изплатени доходи на чуждестранни лица по глава шеста от закона, да декларират тези обстоятелства с данъчна декларация по образец. Данъчната декларацията по чл.55, ал.1 от ЗДДФЛ, се подава в срок до края на месеца, следващ тримесечието на внасяне на данъка – чл.56, ал.1 от ЗДДФЛ.

Ако възнагражденията не са с характер на технически услуги по смисъла на ЗКПО и не попадат в обхвата на изброените в чл. 8 от ЗДДФЛ, същите не могат да се третираат като доходи от източници в страната.

Обръщам Ви внимание, че съгласно чл.85 от *Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК)* и в съответствие с разпоредбите на чл.3, ал.1, т.1 от Закона за Националната агенция за приходите (ЗНАП), в кореспонденцията си с НАП сте задължен да индивидуализирате себе си, като посочвате данни за идентификация (име и ЕГН/ЛНЧ, съответно дружество или търговец и **БУЛСТАТ/ЕИК**, определен от Агенцията по вписванията).