



Относно: Данък при източника

Във връзка с постъпило запитване вх. № 30.07.2012г. в Дирекция „Обжалване и управление на изпълнението”, Ви уведомяваме:

В запитването е посочено, че предприятието е получател на услуга от австрийска фирма без място на стопанска дейност в страната. Чрез свои работници фирмата ще извърши ремонт на машина.

В тази връзка е поставен следния въпрос – изплатеният доход на австрийската фирма за ремонтната услуга облагаем ли е с данък при източника?

Съобразявайки относимата правна уредба за 2012г. изразяваме следното принципно становище:

На основание чл. 12 ал. 5, т. 4 от Закона за корпоративното подоходно облагане /ЗКПО/ възнагражденията за технически услуги, представляващи доход, начислен от местно юридическо лице в полза на чуждестранно юридическо лице са от източник в страната.

Съгласно чл. 195, ал. 1 от ЗКПО доходите на чуждестранни юридически лица от източник в страната, посочени в чл. 12, ал. 5 от корпоративния закон, когато не са реализирани чрез място на стопанска дейност, подлежат на облагане с данък при източника, който е окончателен.

Понятието "възнаграждения за технически услуги" е дефинирано в т. 9 на § 1 от допълнителните разпоредби /ДР/ на ЗКПО. Даденото определение не включва в обхвата си извършването на ремонт. Според, посоченото в т. 9 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.

Изхождайки от горната дефиниция и от изложеното в запитването, че услугата, която ще се извърши е *само ремонт на машина*, не включва елементи на монтаж или инсталиране и няма да се извършва друга дейност, която попада в обхвата на цитираното по-горе определение, изразяваме мнение, че тази услуга не е от техническо естество по смисъла на ЗКПО.

Предвид казаното до тук доходът, който ще се плати във връзка с ремонтната услуга не подлежи на облагане с данък при източника по чл. 195 от ЗКПО.