

**ЗКПО** чл.12, ал.5, т.4

**ЗКПО** чл.195, ал.1

**ЗДДС** чл.21, ал.2

**ЗДДС** чл. 82, ал. 2, т. 3

В запитването си сте изложили следната фактическа обстановка:

Вие сте регистрирано по ЗДДС лице и Ви предстои подписване на договор с чуждестранно юридическо лице, проектокопие от които сте приложили към запитването. Интересуват Ви приложенията на разпоредбите на ЗДДС и ЗКПО във връзка с този договор, като поставяте следните въпроси:

1. Как се тълкува предмета на договора и задълженията по него на чуждестранния контрагент съгласно ЗКПО. Попадат ли услугите предоставени от него в чл.12, ал.5, т.4 от ЗКПО?
2. Дължи ли се окончателен данък при източника на основание чл.195, ал.1 от ЗКПО и за двата вида възнаграждение ли се отнася / твърда сума и % от реализирани сделки/?
3. Къде ще е мястото на изпълнение на доставките съобразно ЗДДС ?

Видно от проектодоговора, дружеството Ви дава на чуждестранно юридическо лице на територията на Германия, Австрия, Швейцария и Бенелюкс правата по изграждане на Ваша мебелна марка, както и представителните права за всички търговски и технически дейности, водещи до изпълнение на проекти за обзавеждане. Според договора, изпълнителят ХХХ следва да презентира Вашето дружество пред съществуващи купувачи и потенциални клиенти и да използва всички шансове за продажба на Вашите продукти. ХХХ е длъжен да оказва съдействие на дружеството Ви при събирането на неговите плащания, упълномощен е да приема рекламации на клиенти за дефекти. ХХХ се задължава в края на всеки месец да предаде на дружеството Ви подробен доклад за извършената работа, заедно със списък на всички осъществени контакти. За своята дейност ХХХ ще получава твърдо месечно възнаграждение, както и допълнително посредническо възнаграждение като процент върху стойността на сключените и заплатени от клиента поръчки.

При така изложената фактическа обстановка и предвид обстоятелството, че към запитването е приложен проектодоговор, с оглед разпоредбите на Закона за корпоративното подоходно облагане и Закона за данъка върху добавената стойност изразяваме следното принципно становище:

В ЗКПО няма дефиниция на понятието търговско представителство. В чл. 32, ал.1 от Търговския закон /ТЗ/ е дадено определение на понятието търговски представител, според което търговският представител е лице, което самостоятелно и по занятие сътрудничи на друг търговец при извършване на търговската му дейност. Договорът за търговско представителство се различава от договора за търговско посредничество, по силата на който задълженията на посредника се изчерпват до свързване на страните с цел сключване между тях на търговска сделка. В повечето случаи търговският представител изпълнява и допълнителни функции, които са свързани както с проучване на пазара и предоставяне на информация на клиентите, респективно на възложителя по договора, така и с консултиране на едната или двете страни по условията на сделката /клиент - продавач/, включително и за изработката на рекламни или маркетингови материали. Важно е какъв е характера на извършваната услуга, тъй като това е правнорелевантният факт за облагането с данък по чл. 195, ал. 1 от ЗКПО. В тази връзка, ако наред с услугата „търговско представителство” се предоставят и посочените по-горе услуги по проучване на пазара (маркетинг) и консултиране, то последните ще попаднат в обхвата на § 1, т. 9 от ДР на ЗКПО и съответно върху

изплатеното възнаграждение на чуждестранното юридическо лице ще се дължи окончателен данък при източника на основание чл. 195, ал. 1 от ЗКПО, във връзка с чл.12, ал.5, т.4 от същия закон. Освен това следва да имате предвид, че независимо от това дали изплатените възнаграждения в полза на чуждестранното юридическо лице подлежат или не на облагане с окончателен данък по реда на чл.195 от ЗКПО, българското дружество следва да притежава доказателства, че услугите са реално извършени.

По отношение прилагането на разпоредбите на ЗДДС във връзка с мястото на изпълнение на извършените от чуждестранното юридическо лице на дружеството Ви услуги, приложение следва да намери разпоредбата на чл.21, ал.2 от ЗДДС, съгласно която: мястото на изпълнение при доставка на услуга, когато получателят е данъчно задължено лице, е мястото, където получателят е установил независимата си икономическа дейност. Когато тези услуги се предоставят на постоянен обект, който се намира на място, различно от мястото, където получателят е установил независимата си икономическа дейност, то мястото на изпълнение е мястото, където се намира този обект. Когато няма място на установяване на независима икономическа дейност или постоянен обект, мястото на изпълнение на доставката е мястото на постоянния адрес или обичайното пребиваване на получателя.

Тъй като Вашето дружество е получател по доставка на услуги от данъчнозадължено лице, то мястото на изпълнение на извършените Ви услуги ще е на територията на страната. Извършваните Ви посреднически услуги са облагаеми доставки, поради което за Вас ще намери приложение разпоредбата на чл. 82, ал. 2 от ЗДДС.

По смисъла на чл. 82, ал. 2, т. 3 от ЗДДС, когато доставчикът е данъчно задължено лице, което не е установено на територията на страната и доставката е с място на изпълнение на територията на страната и е облагаема, данъкът е изискуем от получателя при доставка на услуги - когато получателят е данъчно задължено лице по чл. 3, ал. 1, 5 и 6.