



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ДИРЕКЦИЯ „ОБЖАЛВАНЕ И УПРАВЛЕНИЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО” - СОФИЯ
1000 София, ул. “Аксаков” № 21 Телефон: (02) 9859 3701 Факс: (02) 9859 3702

5_760/14.07.2008

ЗКПО, чл. 195

Уважаеми господин

Във връзка с Ваше писмено запитване, постъпило в ЦУ на НАП, Дирекция „ОУИ” гр., изразявам следното становище:

В писменото си запитване поставяте въпроси, като описвате фактическа обстановка, която не е възникнала. Посочвате, че възнамерявате да сключвате комисионни договори с чуждестранни юридически лица, които да предлагат участие на чуждестранни изложители в организирани от дружеството изложби. Дейността на комисионерите ще бъде свързана с разясняване на условията за участие в изложбите и предлагане на всички услуги, които дружеството предоставя на съответната изложба. Възнаграждението на комисионерите ще се изчислява като процент от стойността на участието на привлечените от тях изложители.

Дирекция “ОУИ” – София 2008

страница 1 от 2

Във връзка с горното поставяте следните въпроси: 1. „Попада ли дейността на комисионера сред някоя от изброените дейности представляващи технически услуги в определението за възнаграждения за технически услуги, дадено с § 1, т. 9 от Допълнителните разпоредби на ЗКПО, респективно – дължи ли се данък при източника по реда на чл. 195, ал. 1 от същия закон върху възнаграждението изплатено от местно юридическо лице на чуждестранно юридическо лице – комисионер, когато

възнаграждението не е реализирано чрез място на стопанска дейност на територията на Р България?” и 2. „Подлежи ли гореописаното комисионно възнаграждение на данъчно облагане по текст от ЗКПО различен от чл. 195, ал. 1 ?”

Пред вид описаната невъзникнала фактическа обстановка, изразеното становище има принципен характер:

Доходите получени от чуждестранни юридически лица са от източник в Р България, когато същите са в обхвата на чл. 12 на ЗКПО. Т. 4, ал. 5, на същият текст, посочва, че възнагражденията за технически услуги са от източник в Р България, когато са начислени от местни юридически лица. Законово определение на понятието „възнаграждения за технически услуги” е направено в т. 9, § 1 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”. Тъй като не представяте екземпляр от сключен договор за посредническа услуга, не сме в състояние да направим анализ на предмета на договора. В случай, че чуждестранната фирма оказва услуги, с елементи на консултации, препоръки в т. ч. и рекламна кампания или маркетингови проучвания начислените суми за възнаграждението ще са доход от възнаграждения за технически услуги и ще подлежат на облагане с данък при източника по реда на чл. 195 от ЗКПО.

Възможно е доходът от комисионното възнаграждение да е обхванат от разпоредбите на СИДДО. В този случай от значение ще бъде съответната СИДДО, с държавата на която получателят на дохода ще е местно лице. Редът за прилагане на СИДДО е регламентиран в раздел III, глава шестнадесета на ДОПК.

