



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

1000 - София, бул. "Княз Дондуков" № 52

Телефон: (02) 98591, Факс: (02) 9870827

Изх. № 24-34-45

Дата: 05.06.2009 год.

ЗДДС, чл. 21;
ЗДДС, чл. 42;
ЗКПО, чл. 12, ал. 5;
ЗКПО, чл. 195;
ЗДДФЛ, чл. 37, ал. 1.

Относно: чл.21 и чл.42 от ЗДДС, чл.12, ал.5 от ЗКПО и чл.37, ал.1 от ЗДДФЛ

По повод Ваше запитване, препратено по компетентност в ЦУ на НАП с вх. №.24-34-45/25.02.2009 г, изразявам следното становище:

I. В писмото си сте изложили следната фактическа обстановка:

Дружество се занимава с организиране на концерти на чуждестранни изпълнители на територията на страната за целите на което плаща на различни агенции от ЕС и от трети страни за предоставената от тях услуга. Агенциите, които представляват артистите и търсят места и дати за реализиране на турне, а дружество организира всичко, свързано с концертите на територията на страната. Сумата, която чуждестранната агенция получава по договор от дружеството е съвкупност от услуги, за които ценообразуването е определено общо и в тях се включва - осигуряване на артисти, обезпечаване с апаратура за концерта, сцена, осветление, кетеринг, транспорт, хотел, възнаграждение за агентите и др. В запитването е посочено, че дружеството е регистрирано по ЗДДС и ЗЗКР като културна организация и извършва продажба на билетите за концерти без ДДС.

II. Поставените въпроси по същество са свързани със следното:

1. Следва ли дружеството да съставя протокол по чл.117 от ЗДДС при плащане на агентите, когато са от ЕС или от трета страна и дължи ли се за тази покупка за ДДС?

2. Ако дружеството не е регистрирано по ЗДДС, получената услуга има ли характер на ВОП, в случай, че е от ЕС и следва ли дружеството да се регистрира по ЗДДС?

3. Дължим ли е еднократен данък при източника, съгласно чл. 12 от ЗКПО?

3. Счита ли се за паричен поток сумата, в случаите, когато чуждестранните агенти Ви изпращат договор и фактура, но със задължение да платите на друга фирма?

5. Подлежат ли на облагане, съгласно чл. 37, ал. 1 от ЗДДФЛ изплащаните от дружеството гореспоменати суми - които са съвкупност от много услуги?

III. Нормативна уредба:

- Чл. 21 от ЗДДС;
- Чл.12 от ЗКПО;
- Чл.195 от ЗКПО;
- Чл.37 от ЗДДФЛ.

IV. Становище на ЦУ на НАП:

Предвид така изложената фактическа обстановка и съобразявайки относимата нормативна уредба, на основание чл. 10, ал.1, т. 10 от Закона за Националната агенция за приходите, по така поставените въпроси изразявам следното становище:

По отношение на първи и втори въпрос във връзка с прилагането на ЗДДС:

Сумите, които чуждестранната агенция /от ЕС или от трета страна/ получава от дружеството са във връзка с извършени от агенцията към дружеството услуги, които може да се определят като услуги по реда на чл. 21, ал. 2, т. 3, б. "а" от ЗДДС - свързана с културни, артистични, спортни, научни, образователни, развлекателни или подобни мероприятия, включително дейността по организирането им. Тази разпоредба регламентира място на изпълнение на услугата - мястото, където фактически се извършва услугата, а в случая на територията на страната.

По отношение определянето на лицето - платец на данъка при извършване на облагаеми доставки разпоредбата на чл. 82, ал. 2 от ЗДДС гласи, че за получени услуги от лица-доставчици, неустановени на територията на страната и нерегистрирани по закона лице данъкът е изискуем от получателя по доставката, но само за посочените в т. 1-4 хипотези. В тези случаи лицето платец на данъка следва да издаде протокол по чл.117 от закона и да начисли данък. Разпоредбата на чл. 21, ал. 2, т. 3, б. "а" от ЗДДС не се съдържа в хипотезите на чл. 82, ал. 2, т. 1-4, което означава, че дружеството няма качеството на лице-платец на данъка в конкретния случай, а ще се приложи разпоредбата на чл. 82, ал. 1, според която данъкът е изискуем от регистрирано по този закон лице -

доставчик по облагаема доставка, с изключение на случаите по ал. 4 и 5. Доставчик в случая е чуждестранната агенция и тя следва да съобразява своите обороти от извършени услуги с място на изпълнение на територията на страната във връзка с възникване на задължение за регистрация по реда на чл. 96 от ЗДДС. Без значение остава обстоятелството, че получателят на услугата е българска регистрирана фирма - мястото на изпълнение се определя според чл. 21, ал. 2 от ЗДДС и за българско дружество не възниква задължение за начисляване на данък, на основание чл. 86, ал. 3 ЗДДС, съответно дружеството не следва да издава протокол по реда на чл. 117 от ЗДДС.

Услугата, която дружеството получава от чуждестранната агенция не се определя като ВОП, тъй като не отговаря на условията на чл. 13, ал. 1 от ЗДДС, определящи една доставка като ВОП, а те гласят, че вътреобщностно придобиване е придобиването на правото на собственост върху стока, както и фактическото получаване на стока в случаите по чл. 6, ал. 2, която се изпраща или транспортира до територията на страната от територията на друга държава членка, когато доставчикът е данъчно задължено лице, което е регистрирано за целите на ДДС в друга държава членка. В случая дружеството получава услуга, която попада в хипотезата на по чл. 21, ал. 2, т. 3, б. "а" от ЗДДС.

По отношение на трети и четвърти въпрос във връзка с прилагането на ЗКПО: На основание чл. 195, ал. 1 от ЗКПО доходите от източник в страната, посочени в чл. 12, 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. В чл. 12, ал. 5, т. 3 и 4 от ЗКПО са посочени доходите от авторски и лицензионни възнаграждения и възнаграждения за технически услуги. Понятията „Авторски и лицензионни възнаграждения" и „Възнаграждения за технически услуги" за целите на ЗКПО са дефинирани с § 1, т. 8 и 9 от Допълнителните разпоредби на закона. Би следвало в цената на билетите да са включени, както възнагражденията за изброените услуги, така и комисионната за българската агенция. Част от услугите, за които чуждестранните агенции получават възнаграждение, са и осигуряване на артисти, в което би могло да се съдържа и възнаграждение за предоставено право за използване името на артиста - обект на авторско право, макар и ограничено само в рамките на организацията на конкретната изява /концерта/.

Изложената в писменото запитване информация е изключително обща и неясна, поради което считаме, че всеки договор трябва да бъде анализиран конкретно и в детайли с цел прилагане на дефинициите на ЗКПО, тъй като е възможно да съдържа както елементи на авторско право, така и елементи на технически услуги.

Ако възнагражденията за получените услуги са обект (доход по чл.12 от ЗКПО) на облагане с данък при източника, то издаването на фактура, отразяваща само договора и стойността не променя същността на сделката и не влияе на данъчното ѝ третиране. Още повече, подобни хипотези са регламентирани в ал. 2 и 3 на чл. 10 от ЗКПО, като основание за наличие на документална обосновааност при условие, че за липсващата информация са налице документи, които я удостоверяват, съответно тези документи отразяват вярно документираната стопанската операция.

В случая водещ при данъчното третиране е анализът на характера на възнаграждението, с цел установяване на това дали то попада в обхвата на понятията за доходи по чл. 12 от ЗКПО по смисъла на данъчния закон, които подлежат на облагане.

По отношение на пети въпрос във връзка с прилагането на ЗДДФЛ:

Видно от приложения към запитването договор, „.....“ (САЩ) предоставя на българското юридическо лице - „.....“ ООД правото да използва името на Артиста, предоставя му извършването на услуги по промотиране и продажба на билети и осигурява технически материали и услуги. Българското юридическо лице заплаща „хonorар“ на чуждестранното дружество, определен в приложение Б към договора.

Поставя се въпроса подлежат ли на облагане с окончателен данък по реда на чл. 37, ал. 1 от ЗДДФЛ изплащаните от българското дружество суми.

Разпоредбата на чл. 8, ал. 5 от ЗДДФЛ регламентира като доход от източник в България наградите и възнагражденията за дейност, извършена на територията на страната от чуждестранни физически лица - общественици, дейци на науката, изкуството, културата и спорта, включително когато доходът е изплатен/начислен чрез трето лице като импресарска агенция, продуцентска къща и други посредници.

На основание чл. 37, ал. 1, т. 8 от ЗДДФЛ, изброените по-горе доходи от източник в България се облагат с окончателен данък, когато са начислени/изплатени в полза на чуждестранни физически лица и не са реализирани чрез определена база в страната. Ставката на окончателния данък за този вид доходи е 10 на сто (чл. 46, ал. 1 от ЗДДФЛ). Предвид нормата на чл. 3 от ЗДДФЛ, данъчно задължени лица са:

- Чуждестранните физически лица, които са носители на задължението за данъци по този закон;
- Местните и чуждестранни лица, задължени да удържат и внасят данъци по този закон.

На основание чл. 46, ал. 4 от ЗДДФЛ, окончателният данък се удържа и внася по реда на чл. 65-68 от същия закон. Това означава, че когато платещът на доходите по чл. 37

ал. 1, т. 8 от ЗДДФЛ е предприятие или самоосигуряващо се лице - негово е задължението за удържане и внасяне на окончателния данък. В случая, предвид конкретната фактическа ситуация, платец на доходите на чуждестранното физическото лице е чуждестранно дружество, а не «.....» ООД. Ето защо, за него не възниква задължение за удържане и внасяне на окончателния данък по реда на чл.37, ал. 1 от ЗДДФЛ.

Доколкото чуждестранното дружество не може да бъде дефинирано като предприятие по смисъла на § 1, т. 33 от допълнителните разпоредби на ЗДДФЛ, то също не е задължено да удържа и внася окончателния данък за изплатените от него приходи по чл. 37, ал. 1, т. 8 от ЗДДФЛ. На основание чл. 67, ал. 1 от ЗДДФЛ, когато платецът на дохода не е задължен да удържа и внася данъка, задължението за това е на лицето, придобило дохода - чуждестранното физическо лице (Артист), доколкото полученото от него възнаграждение попада в хипотезата на чл. 8, ал. 5 и чл. 37, ал. 1, т. 8 от ЗДДФЛ. Данъкът се определя върху брутната сума на изплатеното възнаграждение и се внася в срок до 15-о число на месеца, следващ тримесечието на придобиване на дохода (чл. 37, ал.2 и чл. 67, ал. 1 от ЗДДФЛ).

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА
НАЦИОНАЛНАТА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ:

/КРАСИМИР СТЕФАНОВ/