



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

1000 София, бул. "Княз Дондуков" № 52 Телефон: (02) 98591 Факс: (02) 9870827

Изх. № 17-00-70

Дата: 16.05.2013 год.

ЗКПО, чл. 12, ал. 5, т. 4;

ЗКПО, чл. 195;

ДР на ЗКПО, § 1, т. 9.

В Централно управление на Национална агенция за приходите е постъпило Ваше писмо, заведено с вх. № 17-00-70/21.03.2013 г., в което сте посочили, че в международните сделки на „.....“ АД се използват т.нар. агенти, обслужващи процедурите (agent service of process). Използването на процедурни агенти се поставя като задължително условие от Вашите партньори в западните държави при сключването на споразумения. Ролята на тези агенти е да предоставят адреса си за целите на известяването на „.....“ АД за съдебни и административни процедури, по които Банката е страна в съответната държава. Посочили сте също, че реално задачата на агентите се свежда до изпълнение функциите на „пощенска кутия“, тъй като техните задължения се изчерпват с това да получат съответната призовка, решение или друг съдебен или административен документ и да Ви го препратят. Процедурните агенти са независими юридически лица и това е основната им дейност.

С оглед на отношенията Ви с тези агенти поставяте въпроса дали възнагражденията, които Банката им изплаща, подлежат на облагане по реда на ЗКПО, съответно приложимите СИДДО.

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

От анализа на разпоредбите на ЗКПО е видно, че възнагражденията за дейността на процедурните агенти не са изрично изброени сред доходите, облагаеми с данък, удържан при източника. Най-близко до техните функции е хипотезата на чл. 12, ал. 5, т. 4 от ЗКПО, според която възнагражденията за технически услуги, начислени от местни юридически лица в полза на чуждестранни юридически лица, следва да се считат за доходи от източник в страната и съответно на основание чл. 195 от същия закон да подлежат на облагане с данък, удържан при източника.

Според дефиницията, дадена в § 1, т. 9 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.

Ако услугите, оказвани от процедурните агенти, не съдържат елементи на консултации или на маркетингови проучвания, то те не биха представлявали технически услуги, от което следва, че начислените в тяхна полза възнаграждения не биха подлежали на облагане с данък при източника по реда на ЗКПО.

При условие, че дадени доходи не подлежат на облагане с данък при източника по реда на вътрешното законодателство (в случая - ЗКПО), то не се налага да се изследва тяхното третиране по реда на съответната приложима СИДДО, както и не е необходимо да

се изискват документи от чуждестранните юридически лица за целите на процедурата по чл. 135 – 142 от ДОПК.

**ЗАМ. ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА
НАЦИОНАЛНАТА АГЕНЦИЯ ЗА
ПРИХОДИТЕ:**

/СТОЯН МАРКОВ/