



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ДИРЕКЦИЯ „ОБЖАЛВАНЕ И ДАНЪЧНО-ОСИГУРИТЕЛНА ПРАКТИКА” СОФИЯ
1000 София, ул. „Аксаков” № 21, тел.: (02) 9859 3759, факс: (02) 9877046, ел.адрес: oui22_delov@ro22.nra.bg

Изм. №20-00-279

07.07. 2016 г.

чл. 21, ал. 4 от ЗДДС

чл. 173, ал. 2 от ЗДДС

Фактическата обстановка, изложена в запитването е следната:

Дружеството в качеството на изпълнител, има сключен договор за изпълнение на проект „.....“, финансиран от фондовете на Европейския съюз

Във връзка с изложената фактическа обстановка са поставени следните въпроси:

- 1. Следва ли, да се начислява данък за услугите по изграждане на съоръжението на обект финансиран със средства от ЕС?**
- 2. Следва ли дружеството, да разполага с удостоверение за освобождаване от ДДС, издадено от НАП?**
- 3. Какви документи, следва да издава дружеството към възложителя за доставката на територията на?**

Предвид изложената фактическа обстановка, въпросът и относимата към тях нормативна уредба, изразявам следното становище:

По първи и трети въпрос:

Общият принцип относно определяне на мястото на изпълнение при доставка на услуга е регламентирано в 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.



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ДИРЕКЦИЯ „ОБЖАЛВАНЕ И ДАНЪЧНО-ОСИГУРИТЕЛНА ПРАКТИКА“ СОФИЯ

Същевременно в чл. 21, ал. 4 от ЗДДС са регламентирани някои изключения от горното правило, като т.1 визира услугите, свързани с недвижими имоти.

Съгласно разпоредбата на чл. 21, ал. 4, т. 1, буква „б“ от ЗДДС мястото на изпълнение при доставка на услуга е мястото, където се намира недвижимият имот, когато услугата е свързана с недвижим имот, включително при услуги по подготовка и координация на строителните работи, **свързани** с недвижимия имот, като архитектурни, инженерни, надзорни и други.

В конкретния случай, дружеството е сключило договор за обект „Инфраструктурно съоръжение за съхранение на отпадъци“ на територията на Косово. В тази връзка, на основание разпоредбата на чл. 21, ал. 4, т. 1 от ЗДДС, мястото на изпълнение на доставката ще бъде там, където се намира недвижимият имот, т.е. извън територията на страната.

Предвид разпоредбата на чл. 86, ал. 3 от ЗДДС не се начислява данък при извършване на доставки с място на изпълнение извън територията на страната.

В издадената за доставката фактура, съгласно чл. 79, ал. 2, т. 4 от **Правилника за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност (ППЗДДС)** като основание за неначисляване на ДДС, следва да бъде отразен чл. 21, ал. 4, т. 1 от ЗДДС.

Фактурата следва да бъде отразена в дневник продажби за периода, в който е издадена, в колона 23, съответно клетка 18 „Данъчна основа на доставките по чл. 69, ал.2 от ЗДДС, включително данъчна основа на доставките при условията на дистанционни продажби с място на изпълнение на територията на държава членка“ от справка-декларацията.

По втори въпрос:

Съгласно разпоредбата на чл. 173, ал. 1 от ЗДДС нулевата ставка на данъка е приложима за доставки, които са освободени от данък върху добавената стойност по силата на международни договори, спогодби, споразумения, конвенции или други подобни, **по които Република България е страна, ратифицирани и обнародвани по съответния ред.** Само в този случай, за прилагането на нулевата ставка доставчикът е длъжен писмено да поиска становище от компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите за основанията за освобождаването.

В конкретния случай, в изложената фактическа обстановка, договорът за изграждане на съоръжението не е упоменато, да е сключен по силата на международен



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ДИРЕКЦИЯ „ОБЖАЛВАНЕ И ДАНЪЧНО-ОСИГУРИТЕЛНА ПРАКТИКА” СОФИЯ

договор, спогодба, споразумение, конвенция или др., по които Република България е страна. В случай, че това е така разпоредбата на чл. 173, ал. 2 от ЗДДС е неприложима.

Следва да се има предвид, че извършваната от дружеството доставка е с място на изпълнение на територията на и следва да се запознаете със съответното законодателството.

Настоящото становище е принципно и е въз основа на изложената в запитването фактическа обстановка. В случаите, когато в производство, възложено по реда на *Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК)* се установи фактическа обстановка различна от посочената, Вие не може да се позовавате на разпоредбата на чл. 17, ал. 3 от ДОПК.