



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

Изх. №20-00-334

01.09. 2016 г.

В дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика” е постъпило писмено запитване, прието с вх. №20-00-334/01.08.2016 г. относно прилагането на разпоредбите на *Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС)*.

В запитването е изложена следната фактическа обстановка:

И... е регистриран по ЗДДС и има подписани договори с Европейската космическа агенция (ESA). И..... притежава документ, издаден от ESA за прилагане на нулева ставка на ДДС за извършените към нея доставки.

Във връзка с изложената фактическа обстановка е поставен следният въпрос:

И може ли да приложи нулева ставка на данъка за извършваните по посочения договор доставки?

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

Съгласно разпоредбата на чл. 173, ал. 6, т. 1, б. „г“ и т. 2 от ЗДДС за облагаемите доставки на стоки и услуги с място на изпълнение на територията на страната се прилага нулева ставка на данъка, когато са изпълнени едновременно следните условия:

1. получатели са международни организации, признати от държавните органи на държавата членка - домакин, или на членове на такива организации при ограниченията и условията, установени в международните конвенции за създаване на организациите или в споразуменията за техните седалища;

2. Република България не е държава домакин на лицата по т. 1.

Според текста на чл. 173, ал. 7 от ЗДДС документите, с които се удостоверява наличието на обстоятелствата по ал. 6, се определят с ***Правилника за прилагане на закона за данъка върху добавената стойност (ППЗДДС)***.

За удостоверяването на доставките, облагаеми с нулева ставка, чл. 109, ал. 1, т. 1, б. „г“ и т. 2 от ППЗДДС регламентира, че за облагаемите доставки на стоки и услуги с място на изпълнение на територията на страната се прилага нулева ставка на данъка, когато са изпълнени едновременно следните условия:

1. получатели са международни организации, признати от държавните органи на



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

държавата членка домакин или на членове на такива организации при ограниченията и условията, установени в международните конвенции за създаване на организациите или в споразуменията за техните седалища.

2. Република България не е държава домакин на лицата по т. 1.

Съгласно ал. 3 на чл. 109 от ППЗДДС за прилагането на нулевата ставка на данъка доставчикът е длъжен да разполага със следните документи:

1. фактура за доставката, и

2. удостоверение за освобождаване от задължение за заплащане на данък по образец - приложение към Регламент 282/2011 (чл. 151 от Директива 2006/112/ЕС), потвърдено от съответния компетентен орган на държавата членка домакин - за лицата по ал. 1 и 2, когато Република България не е държава домакин.

От изложената в запитването фактическа обстановка и приложени документи е видно, че И....ще извърши доставка на стоки към ESA, за която притежава необходимото удостоверение, съгласно разпоредбата на чл. 109, ал. 3, т. 2 от ППЗДДС.

ESA е европейска междуправителствена организация за космически изследвания, с държава-домакин Франция.

Следователно, за доставките на стоки към ESA И...изпълнява изискванията на чл. 173, ал. 6, т. 1, б. „г“ и т. 2 от ЗДДС и чл. 109, ал. 1, т. 1, б. “г“ и т. 2 от ППЗДДС, и може да приложи нулева ставка на данъка в издадената от него фактура за доставката.

Следва да се има предвид, че нулевата ставка по реда на чл. 173, ал. 6 от ЗДДС е приложима само в случаите на доставки с **място на изпълнение на територията на страната**, но не и за доставки с място на изпълнение извън територията на страната.

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.

ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ ОДОП СОФИЯ :

/АЛ. ГЕОРГИЕВ/