



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ДИРЕКЦИЯ „ОБЖАЛВАНЕ И УПРАВЛЕНИЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО“ СОФИЯ

1000 София, ул. „Аксаков“ № 21 Телефон: (02) 9859 3759 Факс: (02) 987 7046

20-00-359/26.07.2010 г.

ЗДДС, чл.12, ал.1

чл.21, ал.1 и ал.2

чл.21, ал.4, т.3 и т.5

чл.128

чл.173, ал.1

В Дирекция ОУИ ... е постъпило Ваше писмено запитване с вх. № .../...2010 г. Запитването е във връзка с данъчното третиране на доставки на услуги и материали съгласно разпоредбите на ЗДДС.

Изложена е следната фактическа обстановка:

... АД, в качеството си на доставчик, е сключило със ...-Хърватска (получател) договор за извършване на консултантски услуги с цел „Усилване на международното антикорупционно сътрудничество“. Във връзка с постигането на целта ... АД следва да извърши следните услуги:

- изработка на банер на стойка и стикери;
- печат на брошури и листовки;
- закупуване на медийно време в хърватските медии (телевизия, радио, преса и т.н)
- изработка на ТВ и радио клип;
- кетинг, конференции и дискусии;

В запитването е посочено , че ще се организират конференции, кетъринг, дискусии, които ще бъдат само в Хърватска. Рекламните брошури и листовки ще се разпространяват в Хърватска, но ще бъдат доставяни и от България някои материали. ТВ и радио клиповете ще бъдат направени в България, но ще се излъчват в хърватските медии.

Предвид изложената фактическа обстановка и относимата към зададените въпроси нормативна уредба Ви уведомявам следното:

Съгласно чл.12, ал.1 от ЗДДС облагаема доставка е всяка доставка на стока или услуга по смисъла на чл.6 и 9, когато е извършена от данъчно задължено лице по този закон и е с място на изпълнение на територията на страната, както и доставката,



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ДИРЕКЦИЯ „ОБЖАЛВАНЕ И УПРАВЛЕНИЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО“ СОФИЯ

облагаема с нулева ставка, извършена от данъчно задължено лице, освен в случаите, в които този закон предвижда друго.

В запитването не става ясно дали получателят е данъчно задължено лице или не.

В случай, че получателят по доставката е ДЗЛ, което е установено в държава, която не е членка на ЕС, то следва да имате в предвид разпоредбата на чл.21, ал.2 от ЗДДС. Съгласно нея, 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.

Ако получателят по доставката е данъчно незадължено лице, приложение ще намери разпоредбата на чл.21, ал.1 от ЗДДС. В нея е указано, че когато получателят е данъчно незадължено лице мястото на изпълнение е мястото, където доставчикът е установил своята независима икономическа дейност. Когато тези услуги се предоставят от постоянен обект, който се намира на място, различно от мястото, където доставчикът е установил своята независима 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 доставчика.

Същевременно, изключения от горепосоченото правило са регламентирани в чл.21, ал.4, т.3 и т.5 от ЗДДС.

Разпоредбата на чл.21, ал.4, т.3 от ЗДДС (в сила от 01.2010 г.), регламентира, че мястото на изпълнение при доставка на услуга е **мястото, където фактически се извършва услугата, независимо от обстоятелството дали получателят е данъчно задължено или данъчно незадължено лице** при услугите, свързани с културни, артистични, спортни, научни, образователни, развлекателни или подобни мероприятия (като например панаири и изложби), включително дейността по организирането им.



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ДИРЕКЦИЯ „ОБЖАЛВАНЕ И УПРАВЛЕНИЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО” СОФИЯ

В чл.21, ал.4, т.5 от ЗДДС е указано, че при доставка на ресторантьорски и кетъринг услуги мястото на изпълнение е **мястото, където услугите се извършват физически.**

От чл.2, изр.1 на приложения към запитването договор за предоставяне на услуги № ... във връзка с външни дейности на европейската общност, финансирани от общия бюджет на ЕС е посочено, че „Консултантът извършва услугите по реда на сроковете и условията, упоменати в настоящия договор...”. В тази връзка **чл.128 от ЗДДС** регламентира, че когато **основната доставка** се съпътства от друга доставка и плащането е определено общо, приема се, че е налице една основна доставка. Тя може да бъде приложена единствено, ако плащането е определено общо.

Що се касае до поставения въпрос в запитването относно разяснение на чл.173, ал.5 от ЗДДС следва да имате предвид следното:

Съгласно чл.173, ал.1 от ЗДДС 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, се прилага нулева ставка на данъка, включително за частта от доставката, която е финансирана със средства от републиканския или общинските бюджети или със заеми, по които гарант е държавата.

В конкретния случай, не следва да бъде приложена нулева ставка на ДДС по смисъла на чл.173 от закона, тъй като от приложения към запитването договор Република България не фигурира като страна по него.

Ако мястото на изпълнение на по-горе посочените услуги е на територията на Хърватска, то следва да се запознаете с хърватското законодателство, относно приложение на нулева ставка на ДДС.