



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

1000 София, ул. „Аксаков” № 21, тел.: (02) 9859 3759, факс: (02) 9877046, ел.адрес: oui22_delov@ro22.nra.bg

Изм.№ 53-02-361 от

08.10.2012 г.

чл. 72 от ЗДДС чл. 26, ал. 2 от ЗДДС чл. 69, ал. 1 от ЗДДС

чл. 173, ал. 1 от ЗДДС чл. 26, ал. 3, т. 2 от ЗДДС чл. 72 от ЗДДС

В дирекция „Обжалване и управление на изпълнението” е постъпило Ваше писмено запитване, прието с вх. № 53-02-361/19.06.2012 г. относно прилагане разпоредбите на *Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС)*.

В запитването е изложена следната фактическа обстановка:

Фондация Х е юридическо лице с нестопанска цел, регистрирано в обществена полза, вписано в Централния регистър на ЮЛНЦ към Министерството на правосъдието. Фондацията е регистрирана по ЗДДС и е страна по договор за субсидиране по Инструмент за предприєдинителна помощ (ИПП) № Предметът на посочения договор е присъждане на субсидия на фондацията от Главна дирекция „Управление на териториалното сътрудничество” към Министерство на регионалното развитие и благоустройство за реализиране на операцията „Изграждане на трансгранична конкурентноспособност чрез партньорство и интернет общуване”. При изпълнение на проекта фондацията не реализира печалба и приходи от продажба.

Във връзка с изложената фактическа обстановка са поставени следните въпроси:

- 1. *Посоченият договор попада ли в обхвата на чл. 173 от ЗДДС?***
- 2. *Има ли фондацията право на приспадане на данъчен кредит по сделките с доставчици, свързани с проекта, тъй като разходите за ДДС не са включени в бюджета на проекта?***
- 3. *Каква е процедурата за възстановяване на ДДС, в случай, че фондацията има право на приспадане на данъчен кредит?***



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

Предвид изложената в запитването фактическа обстановка, въпросите и относимата към тях нормативна уредба, изразявам следното становище:

По първи въпрос

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. От разпоредбата на чл. 173, ал. 1 от ЗДДС е видно, че прилагането на нулева ставка на данъка предполага извършване на доставка по смисъла на чл. 6 от ЗДДС. От изложеното в запитването и след допълнително проведени разговори става ясно, че при изпълнение на проекта фондацията не реализира печалба и приходи от продажби, както и не извършва доставка към МРРБ и други лица, поради което може да се направи извода, че безвъзмездната помощ не е пряко свързана с последваща доставка и в такъв случай няма да е приложим и режимът на чл. 173, ал. 1 от ЗДДС.

В този случай следва да се има предвид и разпоредбата на чл. 26, ал. 2 от ЗДДС, според която данъчната основа за доставката се определя на базата на всичко, което включва възнаграждението, получено от или дължимо на доставчика във връзка с доставката, от получателя или от друго лице, определено в левове и стотинки, без данъка по този закон. Не се смятат за възнаграждение по доставка всякакви плащания на лихви и неустойки, които имат обезщетителен характер.

Съгласно чл. 26, ал. 3, т. 2 от ЗДДС **данъчната основа** по ал. 2 се увеличава с всички **субсидии и финансираня, пряко свързани с доставката**.

В § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на ЗДДС е дадена дефиниция на понятието "Субсидии и финансираня, пряко свързани с доставка" и това са субсидиите и финансиранята, чието отпускане е пряко обвързано с цената на



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

предоставяни стоки или услуги. Не са субсидии и финансираня, пряко свързани с доставка, субсидиите и финансиранията, предназначени единствено за:

- а) покриване на загуби;
- б) финансиране на разходи, включително за придобиване или ликвидация на активи.

Предвид гореизложеното, в случай, че фондацията не извършва доставка, която е пряко свързана с получената субсидия, тя не следва да начислява данък върху добавената стойност за получената безвъзмездна финансова помощ.

По втори въпрос

Съгласно чл. 69, ал. 1 от ЗДДС, лицето има право да приспадне данъка за стоките или услугите, които доставчикът – регистрирано по този закон лице, му е доставил или предстои да му достави, когато същите се използват за целите на извършваните от регистрираното лице **облагаеми доставки**, или приравнени на такива по силата на ал.2 от същата разпоредба. В случай, че при изпълнението на проекта по посочената в запитването програма не се извършват облагаеми доставки, за фондацията няма да е налице право на приспадане на данъчен кредит.

По трети въпрос

В случай, че фондацията извършва облагаеми доставки, правото на приспадане на данъчен кредит се упражнява, съгласно общия ред, предвиден в чл. 72 от ЗДДС. Съгласно ал. 2 от същия член правото на приспадане на данъчен кредит се упражнява, като лицето:

1. включи размера на данъчния кредит при определяне на резултата за данъчния период по ал. 1 в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС за същия данъчен период;
2. посочи документа по чл. 71 от ЗДДС в дневника за покупките по чл. 124 от закона за данъчния период по т. 1.