МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ДИРЕКЦИЯ ”ОБЖАЛВАНЕ И ДАНЪЧНО ОСИГУРИТЕЛНА ПРАКТИКА” - ПЛОВДИВ

ПК 4004 гр. Пловдив
ул. ”Скопие” № 106

факс 032 / 679-700
тел. 032 / 935-411

ОТНОСНО: Прилагане на нулева ставка на данъка за доставка на стока с място на изпълнение на територията на страната, по която получател е член на персонала на дипломатическо представителство на основание чл.173, ал.6 от ЗДДС

Съгласно визираната фактическа обстановка в запитването, представляваното от Вас дружество има за предмет на дейност – доставка на нови превозни средства в страната. Лице, член на дипломатическата мисия на Република България в Република Австрия иска да закупи от Вас превозно средство.

В тази връзка сте поставили следните въпроси:

1. Налице ли е основание за прилагане на чл.173, ал.6 от ЗДДС, доколкото лицето е член на дипломатическата мисия на Република България в Република Австрия, ползващо статута на дипломат?

2. Какви са документите с които дружеството – доставчик следва да се снабди, за да удостовери правото си да прилага режима на чл.173, ал.6 от ЗДДС?

Във връзка с изложената фактическа обстановка в запитването и поставените въпроси, и съгласно действащата към настоящия момент нормативна уредба по Закона за данък върху добавената стойност и Правилника за неговото прилагане, изразявам следното принципно становище:

Нормата на чл.173, ал.6 от материалния закон предвижда прилагането на нулева ставка на данъка върху добавената стойност за облагаемите доставки на стоки и услуги с място на изпълнение на територията на страната, когато са изпълнени едновременно следните условия:

1. Получатели са:

- командвания/щабове на Организацията на Северноатлантическия договор;
- въоръжените сили на други държави, които са страни по Северноатлантическия договор;
- дипломатически и консулски представителства, както и членовете на техния персонал;
- 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.

Алинея 7 на същата правна норма регламентира, че документите с които се удостоверява наличието на обстоятелствата по алинея 6, се определят с правилника за прилагане на закона, а именно – текстовете на 109 от същия подзаконов нормативен акт. Понятието „държава домакин“ е дефинирано с

нормата на Параграф Първи, т.5 от ДР на ППЗДДС. Съгласно текста на б.“б“ на същата правна норма, „държава домакин“ за целите на чл.173, ал.6, т.2 във връзка с т.1, б.“в“ на закона, е приемащата държава – за дипломатическите и консулските представителства.

В случая на запитването, тъй като сте посочили, че клиентът по доставката е лице – член на дипломатическата мисия на Република България в Република Австрия, считам, че страната ни не е държава домакин на мисията. В този случай, условията по чл.173, ал.6 от закона за прилагане на нулевата ставка на данъка за визираната от Вас доставка в запитването ще са налице, като за тази цел, на основание чл.109, ал.3 от ППЗДДС във връзка с ал.1 на същата правна норма, 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 чл.109, ал.2 от правилника, когато Република България не е държава домакин.

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 можете да се позовавате на разпоредбата на чл.17, ал. 3 от ДОПК.