



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ДИРЕКЦИЯ „ОБЖАЛВАНЕ И УПРАВЛЕНИЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО” - СОФИЯ
1000 София, ул. “Аксаков” № 21 Телефон: (02) 9859 3701 Факс: (02) 9859 3702

5 262/02.04.2008г.

ЗДДС, чл.21,ал.3,б”в”, чл.173,ал.4

Във връзка с постъпило писмено запитване вх. № по описа на Дирекция”ОУИ” – София Ви уведомяваме:

Описана фактическа обстановка:

Фирмата се занимава с устни и писмени преводи и легализация на документи. Регистрирана е по ЗДДС. Получатели на услугата са фирми от други държави –членки. Фирмата има комисионен договор с друга българска фирма регистрирана по ЗДДС за конферентна техника. Същата техника се преотдава под наем за мероприятия по проекти на Европейската комисия. В издадените фактури за клиента на техниката се вписва отдаването на техниката заедно с преводаческите услуги.

Фирмата желае да сключи с Бюрото за техническа помощ и обмен на информация на Европейската комисия в Брюксел при описаните в запитването условия.

Въпроси:

1. Предоставяните услуги – устни и писмени преводи, попадат ли в обхвата на услугите по чл.21, ал. 3 от ЗДДС и кой се явява лице- платец? В случай, че платец на данъка е получателят, във фактурата за извършената услуга прилага ли се нулева ставка и ако да, какво основание следва да се посочи за това?

2. Ако услугата по горепосочения проект на Европейската комисия е освободена от ДДС, това означава ли, че фирмата – комитент също може да издава фактура без ДДС?

По въпрос № 1

Поради общия характер на запитването, становището е принципно.

За целите на облагането с ДДС предлаганите от Вас услуги попаднат в обхвата на услугите по чл.21, ал.3, б”в” от ЗДДС. При такива доставки доставчикът няма да начислява данък, независимо от това дали получателят ѝ е регистрирано или нерегистрирано лице, установено в друга държава членка. И в двата случая това е

доставка с място на изпълнение извън територията на страната и задължен да начисли данък е нейният получател.

В чл.173, ал.4 от ЗДДС е посочено, че доставките на стоки и услуги, получатели на които са европейски институции се облагат с нулева данъчна ставка, а в ал.5 на същия член е пояснено, че за прилагането на нулева ставка по ал.4 доставчикът е длъжен да разполага с документи, определени с правилника за прилагане на закона.

Удостоверяването на доставки облагаеми с нулева ставка е разгледано в чл.109-111 от ППЗДДС.

В ал.2 на чл.109 от ППЗДДС за прилагането на нулевата ставка при освободени доставки, по които получатели са институции на Европейския съюз, доставчикът е длъжен да разполага с **удостоверение за освобождаване от данък- образец - № 21/ Приложение № 21 от ППЗДДС/**, заверено от териториална дирекция на Национална агенция за приходите – София и фактура за доставката.

Във фактурата доставчикът посочва размера на данъчната основа на доставката си, размера на прилаганата данъчна основа и размера на начисления данък „0”, а като основание за това ще посочи „чл.173, ал.4 от ЗДДС”.

За да може да процедира по описания начин доставчикът трябва да разполага с удостоверение по образец № 21 , заверено от ТД на НАП- София / чл.109, ал.2 от ППЗДДС/.

По въпрос № 2

Във запитването пише, че преотдавате под наем конферентна техника.

Когато издавате фактура и вписвате двете услуги в нея, то определяте данъчната основа на всяка една от тях, съгласно правилата на чл. 26, ал.2 и ал.3 от ЗДДС.

Фирмата – комитент не може да издава фактури без ДДС на вашата фирма, т.к. се касае за доставка между две български фирми и съответната доставка не попада в глава четвърта на ЗДДС- освободени доставки.

В данъчната основа за предоставяне на конферентна техника на европейска институция ще е включен и платения ДДС / чл.26, ал.3, т.1 от ЗДДС/.