

З_5552/21.11.2008 г.

ЗДДС, чл. 26, ал. 3, т. 2;

ЗДДС, § 1, т. 15 от ДР;

ЗДДС, чл. 173, ал. 1;

ППЗДДС, чл. 107

Относно: данъчно третиране за целите на ЗДДС на предоставена безвъзмездна финансова помощ, предназначена за придобиване на активи

Според изложеното в запитването през 2008 г. „Х“ ЕООД разработва проект с наименование „Х 2008“ по Оперативна програма „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика“. Въпросният проект е за закупуване на производствено оборудване на обща стойност 0.00 лв., с което се цели повишаването на конкурентността на фирмата на българския и международни пазари. Приложимата схема за получаване на безвъзмездна финансова помощ, съфинансирана от българското правителство и Европейския фонд за регионално развитие е в размер 20 % от общите разходи по проекта, а именно 0.00 лв. Дружеството е бенефициент по договор № ХХХ/2008 г., съгласно който след одобрение на финален доклад от страна на Изпълнителна агенция за насърчване на малките и средни предприятия /ИАНМСП/, предприятието ще получи балансово плащане в размер на общата стойност на безвъзмездната помощ, изчислена в процент от общите сертифицирани от ИАНМСП разходи, т. е. 20 % от общият размер на инвестицията.

Поставени са следните въпроси:

1. Какво е данъчното третиране по ЗДДС в момента на получаване на безвъзмездната помощ по този договор?

2. Необходимо ли е начисляването на ДДС и издаване на протокол съгласно изискването на чл. 81, ал. 1, т. 6 от ППЗДДС?

3. Приложима ли е процедурата за прилагане на нулева данъчна ставка съгласно разпоредбите на чл. 173, ал. 1 от ЗДДС и чл. 107, ал. 1 от ППЗДДС?

При така изложената фактическа обстановка с оглед разпоредбите на ЗДДС /обн. ДВ бр. 63 от 4 август 2006 г., посл. изм. ДВ бр.113 от 28 декември 2007 г./ и Правилник за прилагане на закона за данък върху добавената стойност /ППЗДДС, обн. ДВ, бр. 76 от 15 септември 2006 г., посл. изм. ДВ, бр. 71 от 12.08.2008 г./ изразяваме следното становище:

По първия и втория поставени въпроси:

В запитването е посочено, че предоставената от ИАНМСП безвъзмездна финансова помощ на „Х“ ЕООД - бенефициент по Оперативна програма „Развитие на конкурентността на българската икономика“ за изпълнението на проект „Х 2008“ е предназначена за закупуване и въвеждане в експлоатация на машини, съоръжения и оборудване за производство на седалки за тоалетни чинии.

Съгласно чл. 26, ал. 3, т. 2 от ЗДДС данъчната основа на доставката се увеличава с всички субсидии и финансираня, пряко свързани с доставката. Параграф 1, т. 15 от ДР на ЗДДС гласи, че за целите на закона „субсидии и финансираня, пряко свързани с доставка“ са субсидиите и финансиранята, чието отпускане е пряко обвързано с цената на предоставяни стоки или услуги. Не са субсидии и финансираня, пряко свързани с доставка, субсидиите и финансиранята, предназначени единствено за:

а) покриване на загуби;

б) финансиране на разходи, включително за придобиване или ликвидация на активи.

Не се начислява ДДС върху получената безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма, т. к. при получаването ѝ няма данъчно събитие, което по смисъла на чл. 25, ал.1 от ЗДДС ”е доставката на стоки или услуги, извършена от данъчно задължени лица по този закон, вътреобщностно придобиване, както и вносът на стоки по чл. 16”. Също така съгласно чл. 5, ал. 2 от закона ”не са стока по смисъла на ал. 1 парите в обръщение и чуждестранната валута, използвани като платежно средство”.

Предвид на нормативната уредба на ЗДДС /в сила от 1 януари 2007 г./ и описаната фактическа обстановка считаме, че получената безвъзмездна финансова помощ по оперативната програма, представляваща 20 % от общия размер на инвестицията, не попада в хипотезата на чл. 26, ал. 3, т. 2 от ЗДДС и не подлежи на облагане с ДДС, тъй като не е пряко свързана с доставка, осъществена от дружеството към трето лице, а е предназначена за финансиране на разходи, включително за придобиване на активи.

По третия поставен 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. В алинея 2 на същия член е определен редът, по който доставчикът следва да прилага нулевата ставка - доставчикът е длъжен писмено да поиска становище от компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите за основанието за освобождаването.

Процедурата за получаване на становище за прилагане на чл.173 от закона е уредена в чл. 107 от правилника за приложението му. Съгласно ал. 2 от същия член - регистрираното по закона лице - **основен изпълнител по договора** по ал. 3, т. 3, подава писмено искане за потвърждаване наличието на основание за прилагане на режима по чл. 173, ал. 1 от закона до териториалната дирекция на Националната агенция за приходите - София.

В алинея 3 на чл. 107 от ППЗДДС е посочено съдържанието на искането, а именно:

1. наименование, дата на обнародване, дата на влизане в сила на международния договор, спогодба, споразумение, конвенция или др., в които е предвидено освобождаване на облагаеми доставки от данък върху добавената стойност или от данък, налог или вземане с еквивалентен на косвен данък ефект;

2. наименование на програмата или проекта, във връзка с които се осъществяват доставките, за които се иска потвърждаване на наличието на основанията за ползване на режима по чл. 173, ал. 1 от закона.

3. заверено от основния изпълнител копие на договора, сключен в изпълнение на програма или проект по т. 2, съгласно който данъчно задълженото лице е основен изпълнител, а възложител или получател е координиращият орган;

4.наименование, седалище, адрес на управление, идентификационен номер и идентификационен номер по ДДС на лицето - основен изпълнител по договора по т. 3;

5.наименование, седалище, адрес на управление, идентификационен номер на координиращия орган по т. 3, а когато същият е чуждестранно лице - наименование, седалище и адрес на управление.

Потвърждение, че са налице основания за ползване на режима по чл. 173, ал. 1 от закона, се изпраща от териториалната дирекция на Националната агенция за приходите - София, в 14-дневен срок от получаване на искането, съгласно чл. 107, ал. 4 от ППЗДДС.