



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

Изх.№ 5_20-00-613/ 18.05.2009г.

ЗДДС, чл.173

ППЗДДС, чл.107

ППЗДДС, чл.109

В запитването сте посочили, че след участие в международен търг на НАТО за изграждане на хангар и ремонтна работилница в авиобаза Граф Игнатиево, представляваното от вас дружество е избрано за изпълнител, в резултат на което предстои подписване на договор с възложител – министерство на отбраната на Р България. В тази връзка въпросите ви се отнасят до изясняване на процедурата, свързана с облагане с ДДС на сделките от доставчици (подизпълнители) при положение, че в тържната цена не следва да бъде начислявано ДДС, съгласно чл.173 от ЗДДС.

С оглед на така поставените във Вашето запитване въпроси, свързани с прилагането на чл.173 от ЗДДС и предвид обстоятелството, че не сте приложили договори и конкретни данни за действителното съдържание на доставките, можем да се ангажираме само с принципно становище по прилагането на конкретни разпоредби на ЗДДС, които считаме, че са относими спрямо фактическата обстановка, съдържаща се във Вашето запитване.

Редът за освобождаване от ДДС при прилагане на международни договори е регламентиран в глава двадесет и трета на ЗДДС:

Разпоредбата на чл.173, ал.1 от ЗДДС предвижда 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 да 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.



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

За прилагането на нулевата ставка на основание чл.173, ал.2 от ЗДДС доставчикът е длъжен писмено да поиска становище от компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите за основанията за освобождаването. Предвид разпоредбата на чл.173, ал.5 от ЗДДС за прилагането на нулевата ставка по тези доставки доставчикът е длъжен да разполага с документи, определени с правилника за прилагане на закона. Процедурата за получаване на становище за прилагане на нулева ставка е регламентирана с чл.107 от ППЗДДС.

Съгласно разпоредбата на чл.107, ал.8 от ППЗДДС, нулевата ставка по чл.173, ал.1 ЗДДС се допуска само по отношение на доставки, извършени от основния изпълнител, който следва да е регистрирано по ЗДДС лице /чл. 107, ал.2 от ППЗДДС/.

Доставките, за които регистрирано по ЗДДС лице има право на приспадане на данъчен кредит са регламентирани с разпоредбите на чл. 69, ал.1 от закона. Съгласно чл.69, ал.1, т. 1 от ЗДДС, когато стоките и услугите се използват за целите на извършването от регистрираното лице облагаеми доставки, 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. В същото време, в закона са предвидени определени ограничения на правото на приспадане на данъчен кредит, изброени в чл.70 от закона.

Следва да имате предвид разпоредбата на чл.173, ал.3 ЗДДС, че ограниченията на правото на приспадане на данъчен кредит по чл.70 от закона не се прилагат по отношение на стоки и услуги, които се използват единствено за извършването на доставки по чл.173, ал.1 ЗДДС.

Съгласно чл.173, ал. 4 от ЗДДС облагаеми с нулева ставка са доставките на стоки и услуги, по които получатели са въоръжените сили на други държави, които са страни по Северноатлантическия договор и придружаващия ги цивилен персонал, когато силите участват в общите отбранителни дейности на Северноатлантическия договор на територията на страната, както и когато получатели са институциите на Европейския съюз. Съгласно чл. 109, ал. 2 от ППЗДДС за облагаемите доставки на стоки и услуги с място на изпълнение на територията на страната се прилага нулева ставка на данъка, когато



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

получатели са институции на Европейския съюз, независимо коя е тяхната държава домакин. За прилагането на нулевата ставка на данъка доставчикът е длъжен да разполага с фактура за доставката и удостоверение за освобождаване от задължение за заплащане на данък по образец

Процедурата за заверяване на удостоверение за освобождаване от задължение за заплащане на данък, когато Република България е държава домакин е регламентирана с чл.110 ППЗДДС.