

относно: доставка на услуги и третирането на тези доставки по ЗДДС

Уважаем господин Директор,

Във връзка с Ваше писмено запитване с вх. № 24-33-286/30.05.2007 г., Национална агенция за приходите Ви уведомява следното:

Технически университет-филиал... сключва договори за професионално обучение по програми на Европейската общност.

Поставени са въпроси за вида на тези доставки на услуги – облагаеми, необлагаеми или освободени, предвид разпоредбите на ЗДДС.

Предвид така изложената фактическа обстановка и съобразявайки относимата нормативна уредба, по зададените от Вас въпроси, на основание чл.10, ал.1, т.10 от Закона за националната агенция за приходите изразявам следното становище:

Следва да се има предвид, че съгласно разпоредбите на ЗДДС, за да се определи начина на облагане на доставките на услуги е необходимо да се определи мястото на изпълнение на съответната доставка.

В зависимост от това място, тези доставки са облагаеми на територията на страната и приложимата ставка е 20 % или са с място на изпълнение извън страната, което е основанието за неначисляване на данък на територията на страната.

Основния принцип при определяне на мястото на изпълнение при доставката на услуга е разписан в чл.21, ал.1 от ЗДДС. Мястото на изпълнение при доставка на услуга е мястото, където доставчикът е установил своята независима икономическа дейност или има постоянен обект, от който се извършва доставката, а в случаите, когато няма такова място или обект – мястото на неговото постоянно или обичайно пребиваване.

Следва да се има предвид, че ЗДДС предвижда редица изключения от основния принцип.

Видно от изложеното в писменото запитване, в случая е налице услуга по чл.8 от ЗДДС.

Тъй като този вид услуга не попада в изключенията от общия принцип, за нея е приложима разпоредбата на чл.21, ал.1 от ЗДДС. Мястото на изпълнение е мястото, където доставчикът е установил своята независима икономическа дейност – в случая това е на територията на страната.

Съгласно чл.12, ал.1 от ЗДДС, облагаема доставка е всяка доставка на стока или услуга по смисъла на чл. 6 и 9, когато е извършена от данъчно задължено лице по този закон и е с място на изпълнение на територията на страната, както и доставката, облагаема с нулева ставка, извършена от данъчно задължено лице, освен в случаите, в които този закон предвижда друго.

За осъществяването на доставката от Технически университет е приложима ставката по чл.66, ал.1, т.1 от ЗДДС в размер на 20 %.

Следва да се има предвид, че ако Технически университет е основен изпълнител по международен договор, при получаване на потвърждение от компетентен орган по приходите, ще е приложима нулева ставка на данъка по смисъла на чл.173 от ЗДДС.