МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

1000 - София, бул. “Княз Дондуков” № 52 Телефон: (02) 98591, Факс: (02) 9870827

Изх. № 24-34-851
Дата: 19.05.2008 год.

ЗДДС, чл. 173, ал. 1

Относно: прилагане на нулевата ставка за доставки, които са освободени от данък върху добавената стойност по силата на международни договори по реда на* чл. 173 *от Закона за данък върху добавената стойност /в сила от 01.01.2007г./

Във Ваше писмо, постъпило в ЦУ на НАП с вх. № 24-34-851/07.11.2007 г. е изложена следната фактическа обстановка:

Вашето дружество извършва доставки по договор с …… , който е партньор по проекта …….. . Предметът на доставката видно от предоставения от дружеството Ви договор е организиране на семинар на територията на страната ни на тема "оповестяване на резултатите от …….. проект".

Въпросът Ви е:

Какво е данъчното третиране за целите на ЗДДС на доставките, извършвани от дружеството Ви във връзка горепосочения договор и приложима ли нулевата ставка на данъка за тези доставки съгласно разпоредбата на чл. 173, ал. 1 от ЗДДС ?

Предвид непълнотата на предоставената от Вас информация относно проекта, основния изпълнител по него и изложената неясно фактическа обстановка, конкретен отговор по същество не може да бъде даден. Поради това по зададения от Вас въпрос, на основание чл.10, ал. 1, т.10 о т „Закона за националната агенция за приходите”, изразявам принципно становище:

Съгласно чл.173, ал. 1 от Закона за данък върху добавената стойност /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.

Следва да имате предвид, че съгласно разпоредбата на чл. 107, ал. 8 от ППЗДДС нулевата ставка по чл. 173, ал. 1 от ЗДДС се допуска само по отношение на доставки, извършени от основния изпълнител. В случай, че е налице освобождаване от данък върху добавената стойност по силата на международен договор, спогодба, споразумение, конвенция или други подобни, по които Република България е страна, ратифицирани и обнародвани по съответния ред, следва да се установи дали Вашето дружество е основен изпълнител или е само подизпълнител по същия договор. Ако дружеството е подизпълнител, за доставката не би могла да се приложи нулевата ставка на данъка върху добавената стойност по чл. 173, ал. 1 от ЗДДС.

Съгласно ал. 2 на чл. 107 от ППЗДДС. за прилагането на нулевата ставка по чл.173, ал.1 от ЗДДС за доставките, извършвани от основния изпълнител – регистрирано по ЗДДС лице, същият

следва писмено да поиска становище от компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите, за потвърждаване на наличието на основанието за освобождаването.

Предвид горното, ако дружеството Ви е основен изпълнител по договор, сключен в изпълнение на ратифициран и обнародван по съответния ред международен договор, спогодба, споразумение, конвенция иди други подобни, по които Република България е страна, в който е предвидено освобождаване от данък върху добавената стойност за доставките, на основание чл.173, ал.1 от ЗДДС би била приложима нулева ставка на данъка за извършеното от Вашето дружество доставки. В противен случай тази доставка с предмет организиране на семинар, предвид факта, че същият се организира на територията на България, е с място на изпълнение на територията на страната ни съгласно чл.21, ал.2. т.3, б. "а" от ЗДДС и е облагаема такава на основание чл.12, ал.1 от ЗДДС.

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА
НАЦИОНАЛНАТА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ:

/МАРИЯ МУРГИНА/