НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

1000 София, бул. "Княз Дондуков" № 52 Телефон: 0700 18 700 Факс: (02) 9859 3099

Изх. № 24-39-111
Дата: 19.09.2017 год.

ЗДДС, чл. 173, ал. 1

ОТНОСНО: прилагане разпоредбите на чл. 173, ал. 1 от ***Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС)*** в изпълнение на ***Споразумение между правителството на Република България и правителството на Съединените американски щати за икономическа, техническа и съответна друга помощ (Споразумение/ Споразумението)***

Във Ваше писмо, постъпило в ЦУ на НАП с вх. № ……. г., е изложена следната фактическата обстановка:

В ТД на НАП постъпват искания за издаване на становище за потвърждаване наличието на основание за прилагане на режима по чл. 173, ал. 1 от ЗДДС за доставки в изпълнение на Споразумението, обнародвано в ДВ, бр. 14 от 1999 г., ратифицирано със закон, обнародван в ДВ, бр. 154 от 1998 г.

В тази връзка е поставен следният въпрос:

Има ли основание за потвърждаване наличието на основания за прилагането на режима по чл. 173, ал. 1 от ЗДДС за лица, които извършват стопанска дейност?

Предвид изложеното и съобразявайки относимата нормативна уредба, на основание чл. 10, ал. 1, т. 10 от ***Закона за Националната агенция за приходите***, изразявам следното становище по зададения от Вас въпрос:

Споразумението съдържа клаузи, с които се предвижда освобождаване от мита и ДДС при внос или покупка на стоки или услуги, финансирани от правителството на Съединените американски щати. Поради констатирано противоречие на клаузите на Споразумението, предвиждащи освобождаване от ДДС при внос или покупка на стоки или услуги, финансирани от правителството на Съединените американски щати, с правото на Европейския съюз в областта на общата система на данъка върху добавената стойност, приложението на чл. 173, ал.1 от ЗДДС по отношение на тези доставки е недопустимо.

Фактическият ефект от прилагането на режима на чл. 173, ал. 1 от ЗДДС, състоящ се от неутралност на данъка за икономическите оператори по веригата от доставки и заплащането на данъка при крайното потребление със средства, различни от средствата, отпуснати по Споразумението, се осигурява чрез следните два способа:

1. възстановяване от държавния бюджет на платения от краен получател данък върху добавената стойност;
2. право на приспадане на данъчен кредит на лица, извършващи облагаема независима икономическа дейност, участващи във веригата от доставки в изпълнение на Споразумението.

По отношение на първия способ, с Постановление №252 от 11 септември 2015 г. е приета ***Единна процедура за осигуряване на средства за заплащане на данък върху добавената стойност и/или митни сборове на бенефициенти по проекти, финансирани съгласно Споразумение между правителството на Република България и правителството на Съединените американски щати за икономическа, техническа и съответна друга помощ (ДВ, бр. 72 от 2015 г.),*** наричана по-долу ***Процедура/Процедурата.*** Процедурата е приета във връзка с поетите ангажименти, произтичащи от чл. 3, б. „а“ и „д“ от Споразумението, за изготвяне на Процедура за осигуряване на средства за заплащане на данък върху добавената стойност (ДДС) и/или митни сборове на бенефициенти по проекти, финансирани от правителството на Съединените американски щати.

По силата на т. 2.2. от Процедурата бенефициентите по проекти, финансирани по Споразумението, закупуват стоки и получават услуги на територията на страната по цени с начислен данък върху добавената стойност. Съгласно т. 2.1. от Процедурата, с последната се определят условията и редът за осигуряване на средства за заплащане на данък върху добавената стойност и/или митни сборове на бенефициенти по проекти, финансирани съгласно Споразумението. Като бенефициенти за дължимия данък върху добавената стойност, съгласно т. 5.2, б. „б“ от Процедурата, се определят юридически или физически лица, които не извършват стопанска дейност, в т.ч. обществени или частни организации, които са получатели на финансиране по програмите за помощ по Споразумението.

Лицата, които се определят като бенефициенти, имат право да им бъде възстановен разходът за платения от тях данък върху добавената стойност за закупени

стоки и получени услуги по облагаеми доставки, за извършено от тях плащане преди да е възникнало данъчно събитие по облагаема доставка, за осъществено вътреобщностно придобиване, свързани с изпълнение на проектите съгласно програмите на Споразумението. Данъкът се възстановява по ред и условия, посочени в т. III от Процедурата. Предвиденият ред в Процедурата за възстановяване на данък върху добавената стойност е приложим само по отношение на лицата, осъществяващи крайното потребление на стоки и услуги, финансирани съгласно Споразумението, които не извършват независима икономическа дейност и нямат право на приспадане на данъчен кредит по реда на ЗДДС за закупените стоки и получени услуги във връзка с изпълнението на проекти по Споразумението. По отношение на лица, които извършват облагаема независима икономическа дейност, начисленият данък би бил с право на приспадане на данъчен кредит при спазване на условията на чл. 69-72 от ЗДДС.

Предвид изложеното, по отношение на получени доставки, свързани с изпълнението на проекти, финансирани съгласно Споразумението, не се прилага режимът на чл. 173, ал. 1 от ЗДДС.

ЗАМ. ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА НАП:

/АЛЕКСАНДЪР ГЕОРГИЕВ/