



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

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

Изх. № 26-Б-224

Дата: 13.12.2013 год.

ЗДДС, чл. 17;
ЗДДС, чл. 82, ал. 1;
ЗДДС, чл. 113;
ЗДДС, чл. 173, ал. 6;
ЗДДС, чл. 174;
ДР на ЗДДС, § 1, т. 5, буква „б“.

Относно: данъчно третиране по Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) на доставки на стоки, по които получатели са дипломатически и консулски представителства, както и членовете на техния персонал

Във Ваше писмо, постъпило в ЦУ на НАП с вх. № 26-Б-224/03.12.2013 г. е изложена следната фактическа обстановка:

Дружеството осъществява внос и търговия с акцизни стоки (спиртни напитки и вина) на територията на страната. Същото има митнически склад и данъчни складове, лицензирани от Агенция "Митници".

Дружеството има намерение да доставя акцизни стоки (спиртни напитки и вина) на територията на страната на дипломатически и консулски представителства на територията на Република България.

Въпросът Ви, по същество е следният:

Приложима ли е нулева ставка на данък върху добавената стойност за извършените доставки на акцизни стоки (спиртни напитки и вина), по които получатели са дипломатически и консулски представителства на територията на Република България?

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:

Мястото на изпълнение при доставка на стока е регламентирано в чл. 17 от ЗДДС. Съгласно ал. 1 на цитираната разпоредба, място на изпълнение при доставка на стока, която не се изпраща или превозва, е мястото, където стоката се намира при прехвърляне на собствеността или при фактическото предоставяне на стоката по чл. 6, ал. 2 от същия закон. Според чл. 17, ал. 2 от ЗДДС, място на изпълнение при доставка на стока, която се изпраща или превозва от доставчика, получателя или от трето лице, е местонахождението на стоката към момента, в който се изпраща пратката или започва превозът ѝ към получателя.

В случая, изложен в запитването, предвид обстоятелството, че при извършването на доставката на акцизни стоки (спиртни напитки и вина), същите се намират на територията на страната (осъществяват внос на територията на страната) при прехвърляне

на собствеността или местонахождението им е на територията на страната към момента, в който се изпращат или започва превозът им към получателя, мястото на изпълнение на тази доставка е на територията на страната.

Съгласно чл. 173, ал. 6 от ЗДДС облагаеми с нулева ставка са доставките на стоки с място на изпълнение на територията на страната, по които получатели са дипломатически и консулски представителства, както и членовете на техния персонал и Република България не е държава домакин на тези лица. Според определението в § 1, т. 5, б. "б" от ДР на ППЗДДС "държава домакин" е приемащата държава - за дипломатическите и консулските представителства.

Доколкото, в случая, получатели по доставката на акцизни стоки (спиртни напитки и вина) са дипломатически и консулски представителства на територията на Република България, която е приемаща държава и държава домакин, по смисъла на § 1, т. 5, б. "б" от ДР на ППЗДДС, то разпоредбата на чл. 173, ал. 6 от ЗДДС е неприложима.

Тъй като, не попада в изрично посочените като освободени доставки по Глава четвърта от ЗДДС, доставката на акцизни стоки (спиртни напитки и вина) е облагаема доставка. Данъкът е изискуем от регистрирано по този закон лице - доставчик по облагаема доставка (чл. 82, ал. 1 от ЗДДС). Следователно, за дружеството Ви възниква задължение за начисляване на данък върху добавената стойност. Доставката следва да бъде документирана, като се издаде фактура по чл. 113 от ЗДДС, в която да бъде начислен данък със ставка 20 на сто.

Следва да имате предвид, че съгласно чл. 174 от ЗДДС начисления данък върху добавената стойност за доставки, по които получатели са дипломатически и консулски представителства се възстановява по реда на Наредба Н-14 от 27. 09. 2006 г. за възстановяване на данък върху добавената стойност и акциз на дипломатически представителства, консулства, представителства на междуправителствени организации и членовете на техния персонал. За начисления данък за доставката на акцизни стоки (спиртни напитки и вина) дипломатическите и консулските представителства нямат право на възстановяване на данъка върху добавената стойност, по аргумент за противното на чл. 3 от Наредбата.

**ЗАМ.ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР
НА НАЦИОНАЛНАТА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ:**

/СТОЯН МАРКОВ/