НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

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

Изх. № 04-11-7
Дата: 31.05.2014 год.

ЗДДС, чл. 173, ал. 6;
ППЗДДС, чл. 109, ал. 3, т. 1;
ППЗДДС, чл. 109, ал. 3, т. 2, буква „а";
ДР на ППЗДДС, § 1, т. 5, буква „в".

Относно: прилагане на нулева ставка на данък върху добавената стойност за получени доставки на стоки и/или услуги от Съюзно командване по трансформацията на НАТО

Във Ваше писмо, постъпило в ЦУ на НАП с вх. № 04-11-7/27.05.2014 г., е изложена следната фактическа обстановка:

В периода от 17 до 19 юни в гр. София ще се проведе годишна конференция, организирана от Съюзното командване по трансформацията на НАТО, в която ще вземат участие началниците на отбраната на държавите членки на НАТО и държавите партньори. В тази връзка предстои за провеждането на конференцията Съюзното командване по трансформацията на НАТО да сключи договори със съответни доставчици на доставки на стоки и/или услуги. Министерство на отбраната изразява становище, че на основание чл. 173, ал. 4 във връзка с чл. 172, ал. 2 от Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) и съгласно чл. 6 от Меморандум за разбирателство на Република България и Върховното главно командване на обединените въоръжени сили на НАТО в Европа и щаба на върховния главнокомандващ на НАТО по трансформацията относно осигуряването на поддръжка от страната домакин за провеждане на операции и учения на НАТО (ратифициран със закон, приет от 39-то Народно събрание на 20.10.2004 г., ДВ бр. 96 от 29.10.2004 г., обн. ДВ, бр. 104 от 26.11.2004 г.) за тези доставки е приложима нулева ставка на данъка върху добавената стойност.

Въпросът Ви е:

Каква е процедурата, за да се приложи нулева ставка на данък върху добавената стойност за получените от Съюзното командване по трансформацията на НАТО доставки на стоки и/или услуги във връзка с провеждането на конференцията?

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:

За облагаемите доставки на стоки и услуги с място на изпълнение на територията на страната, по които са получатели командвания/щабове на Организацията на Северноатлантическия договор и Република България не им е държава домакин е приложима нулева ставка на данъка върху добавената стойност (чл. 173, ал. 6 от ЗДДС).

По смисъла на § 1, т. 5, б “в” от ДР на ППЗДДС държава домакин е държавата, в която е установено командването/щабът на Организацията на Северноатлантическия договор - за командвания/щабове на Организацията на Северноатлантическия договор.

Предвид това, че получател по доставките на стоки и/или услуги, свързани с провеждането на конференцията (наем на зала, хотелско настаняване, ресторантьорски и други), които са с място на изпълнение на територията на страната, е Съюзното командване по трансформацията на НАТО и Република България не е държава домакин на това лице е приложима разпоредбата на чл. 173, ал. 6 от ЗДДС, съответно нулева ставка на данъка върху добавената стойност.

Съгласно чл. 109, ал. 3, т. 1 и 2, б. “а” от ППЗДДС, за прилагане на нулевата ставка на данъка доставчикът е длъжен да разполага със следните документи:

1. фактура за доставката, и

2. удостоверение за освобождаване от задължение за заплащане на данък по образец - приложение към Регламент 282/2011 (чл. 151 от Директива 2006/112/ЕС), потвърдено от съответния компетентен орган на държавата членка домакин – за командвания/щабове на Организацията на Северноатлантическия договор и Република България не им е държава домакин.

В тази връзка, за да се приложи нулева ставка на данъка върху добавената стойност за получените от Съюзното командване по трансформацията на НАТО доставки на стоки и/или услуги, свързани с провеждането на конференцията, същото следва да предостави на съответния доставчик оригинал на удостоверение за освобождаване от задължение за заплащане на данък по образец - приложение към Регламент 282/2011, потвърдено от съответния компетентен орган на държавата членка домакин.

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА НАЦИОНАЛНАТА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ:

/БОЙКО АТАНАСОВ/