



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

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

Изх. № 04-11-11

Дата: 15.02.2017 год.

ЗДДС, чл. 116;
ЗДДС, чл. 173, ал. 1;
ЗДДС, чл. 173, ал. 6, буква „а“;
ЗДДС, чл. 173, ал. 6, буква „г“;
ППЗДДС, чл. 107, ал. 2;
ППЗДДС, чл. 109, ал. 3, т. 1;
ППЗДДС, чл. 109, ал. 3, т. 2, буква „а“.

ОТНОСНО: освобождаване от начисляване на данък върху добавената стойност за получени от Организацията на НАТО за управление на въздушните превози (ОНУВП/НАМО) и Агенцията на НАТО за управление на въздушните превози (АНУВП/НАМА) доставки на стоки с място на изпълнение на територията на страната

Във Ваше писмо, постъпило в ЦУ на НАП с вх. № 04-11-11/22.12.2016 г., е изложена следната фактическа обстановка:

Министерство на отбраната е активен участник в Програмата на НАТО за изграждане на способности за стратегически въздушни превози (SAC Programme). Отношенията между държавите-участнички по нея са уредени в Меморандум между Министерството на отбраната на Република България и Министерството на отбраната на Република Естония и Министерството на отбраната на Република Финландия и правителството на Република Унгария и Министерството на националната отбрана на Република Литва и Министъра на отбраната на Кралство Нидерландия и Министерството на отбраната на Кралство Норвегия и Министъра на националната отбрана на Република Полша и Правителството на Румъния и Министерството на отбраната на Република Словения и Правителството на Кралство Швеция и Департамента по отбрана на Съединените американски щати относно способности за стратегически въздушни превози (SAC) (ДВ, бр. 15 от 21.02.2012 г., в сила от 16.09.2008 г.) (Меморандума). Същият е изменен с последващ договор – т.нар. “Първо изменение”, обн., ДВ, бр. 21 от 13.03.2012 г., в сила от 13.10.2011 г.



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

Меморандумът предвижда страните-участнички съвместно да придобият, поддържат и управляват ресурси за въздушен транспорт от името на НАТО като страни-членки на Организацията. Основните дейности по логистично осигуряване на полетите с придобитите въздухоплавателни средства се осъществяват от Агенцията на НАТО снабдяване и поддръжка (NSPA) чрез специален офис, осигуряващ дейността по Програмата SAC. В периода 2014-2016 г. Агенцията е извършвала доставки на гориво за самолетите по Меморандума на територията на страната за полети на страните-членки на НАТО, участващи в инициативата. Според информацията от Агенцията, тя е действала чрез посредник, търговски субект, регистриран извън страната. Тези доставки са облагани с данъци в Република България (данък върху добавената стойност и акциз).

Съгласно чл. 28.4. от Меморандума “По отношение на участващите страни, с изключение на държавата домакин, ако мита, данъци и подобни налози бъдат наложени, те ще се поемат от участващата страна от тази държава, в която са наложени, като разход за тази страна над и свръх нейния дял от разходите в Програмата за SAC.”

В изпълнение на този параграф към Министерство на отбраната е отправено искане с фактура за възстановяване на платените от Агенцията данъци за доставки, осъществени на територията на страната за посочения период.

В тази връзка въпросът Ви е: При възстановяване от Министерство на отбраната на Агенцията на НАТО снабдяване и поддръжка (NSPA) на разходите за платени от нея данъци на територията на страната в изпълнение на международния договор, налице ли е процедура или възможност за възстановяване на ведомството на тези суми, тъй като същите са постъпили в бюджета на страната, въпреки че подлежат на освобождаване/възстановяване на крайния получател?

Предвид така изложената фактическа обстановка 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:

Съгласно чл. 173, ал. 1 от 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.



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

В чл. 28.1. от Меморандума е регламентирано: “Тъй като NAMO/NAMA се ползват от привилегиите на освобождаване от мита, налози и количествени ограничения в границите на териториите на всички страни по Споразумението за статута на Организацията на Северноатлантическия договор, националните представители и международни служители (Отава, 20 септември 1951 г.), участващите страни извършват аквизиция, износ, внос и т. п. чрез NAMO/NAMA.”. По силата на чл. X от Споразумението за статута на Организацията на Северноатлантическия договор, националните представители и международни служители (ратифицирано със закон, приет от XXXIX Народно събрание на 15 септември 2004 г. - ДВ, бр. 83 от 2004 г. в сила за Република България от 22 октомври 2004 г.) (обн. ДВ. бр. 105 от 30 ноември 2004 г.) “въпреки че като правило организацията не може да иска освобождаване от акцизи и от такси върху продажбата на движимо и недвижимо имущество, които представляват част от цената, която трябва да се заплати, когато организацията прави важни покупки за служебни цели на движимо и недвижимо имущество, върху които са били начислени или трябва да се начислят такива акцизи и такси, когато това е възможно, държавите членки вземат съответните мерки за освобождаване или връщане на сумите от данъци или такси.”.

Предвид изложеното считам, че доставки на гориво за самолетите по Меморандума с място на изпълнение на територията на страната за полети на страните-членки на НАТО, участващи в инициативата, очевидно представляват важни покупки за служебни цели, поради което следва да се приеме, че за получените от Организацията на НАТО за управление на въздушните превози (ОНУВП/NAMO) и Агенцията на НАТО за управление на въздушните превози (АНУВП/NAMA) доставки на стоки за тези официални нужди с Меморандума се предвижда освобождаване от данък върху добавената стойност. Т.е., когато тези доставки са с място на изпълнение на територията на страната съгласно чл. 173, ал. 1 от ЗДДС за същите се прилага нулева ставка на данъка. За прилагането на нулевата ставка на основание чл. 173, ал. 2 от ЗДДС доставчикът е длъжен писмено да поиска становище от компетентната териториална дирекция на Националната агенция за приходите за основанието за освобождаването. Видно от разпоредбата на чл. 107, ал. 2 от Правилника за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност (ППЗДДС) регистрираното по закона



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

лице - основен изпълнител по договора по ал. 3, т. 3 от същата разпоредба, подава писмено искане за потвърждаване наличието на основание за прилагане на режима по чл. 173, ал. 1 от закона до териториалната дирекция на Националната агенция за приходите - София.

ЗДДС предвижда и друг ред за освобождаване от начисляване на данък върху добавената стойност чрез прилагане на нулева ставка на данъка, който също би могъл да бъде приложим по отношение на тези доставки:

Съгласно чл. 173, ал. 6, б. "а" и "г" от ЗДДС 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 или международни организации, признати от държавните органи на държавата членка - домакин, или на членове на такива организации при ограниченията и условията, установени в международните конвенции за създаване на организациите или в споразуменията за техните седалища и Република България не им е държава домакин, е приложима нулева ставка на данъка върху добавената стойност.

По смисъла на § 1, т. 5, б "а" и "в" от ДР на ППЗДДС държава домакин е държавата, в която лицата са установени или имат седалище съгласно международните конвенции за създаването им или в споразуменията за тяхното създаване - за международните организации, както и държавата, в която е установено командването/щабът на Организацията на Северноатлантическия договор - за командвания/щабове на Организацията на Северноатлантическия договор.

В случай че Организацията на НАТО за управление на въздушните превози (ОНУВП/NAMO) и Агенцията на НАТО за управление на въздушните превози (АНУВП/NAMA) са командвания/щабове на Организацията на Северноатлантическия договор или международни организации, признати от държавните органи на държавата членка - домакин за получените от същите доставки на стоки, представляващи важни покупки за служебни цели, които са с място на изпълнение на територията на страната, би било приложимо освобождаването, регламентирано в чл. 173, ал. 6, б. "а" и "г" от ЗДДС.

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:



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

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/щабовете на Организацията на Северноатлантическия договор, както и за международни организации, признати от държавните органи на държавата членка - домакин, или на членове на такива организации при ограниченията и условията, установени в международните конвенции за създаване на организациите или в споразуменията за техните седалища 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 Организацията на НАТО за управление на въздушните превози (ОНУВП/НАМО) и Агенцията на НАТО за управление на въздушните превози (АНУВП/НАМА) доставки на стоки, представляващи важни покупки за служебни цели, същата 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.

Предвид горното, по реда на ЗДДС не е допустимо да бъде възстановен на Министерство на отбраната начисленият данък върху добавената стойност за доставките, по които получатели са Организацията на НАТО за управление на въздушните превози (ОНУВП/НАМО) и Агенцията на НАТО за управление на въздушните превози (АНУВП/НАМА), доколкото Министерство на отбраната не е нито доставчик нито получател.

Допустимо е начисленият данък върху добавената стойност за горепосочените доставки да бъде възстановен на доставчика, в случай че същият се е снабдил с необходимите документи, удостоверяващи прилагането на нулевата ставка, и по реда на чл. 116 от ЗДДС е анулирал съответните фактури и е издал нови фактури като е приложил нулева ставка на данъка. В тези случаи доставчикът следва да възстанови платеният от Организацията на НАТО за управление на въздушните превози (ОНУВП/НАМО) и Агенцията на НАТО за управление на въздушните превози (АНУВП/НАМА) данък върху добавената стойност за доставките. При тези



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

обстоятелства за Министерство на отбраната би отпаднало регламентираното с чл. 28.4. от Меморандума задължение за възстановяване на извършения от Организацията на НАТО за управление на въздушните превози (ОНУВП/НАМО) и Агенцията на НАТО за управление на въздушните превози (АНУВП/НАМА) разход за данък върху добавената стойност.

Следва да имате предвид, че по въпроса относно реда за възстановяване на акциз компетентна е Агенция “Митници”.

ЗАМ. ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА НАП:

/ГАЛЯ ДИМИТРОВА/