

В Дирекция ОДОП – постъпи Ваше запитване с вх. №/ 30.03.2015г. Изложена е следната фактическа обстановка:

Между Сдружение и е сключен Договор за покупко-продажба на трансферни и състезателни права на футболиста, с дата 14.06.2011 г. Към същата дата е било регистрирано лице за нуждите на ЗДДС, а Сдружение не е било регистрирано лице по този закон.

По силата чл. 2, ал.5 от договора, ... е поело задължение, при последващо трансфериране /продажба/ на правата върху този футболист в трети футболен клуб, да заплати на Сдружение възнаграждение в размер на : „25% двадесет и пет процента/ от договорената и платена на последваща трансферна сума в срок до 10 /десет/ дни от постъпването ѝ на каса или по банкова сметка на /копие от договора е приложен към писменото запитване/. В споразумението липсват изрични уговорки, че същото ще се счита без ДДС, в случай, че доставчикът по сделката - Сдружение се регистрира за нуждите на ЗДДС в един бъдещ момент след сключване на цитирания договор.

С последващ договор от 03.09.2013 г. правата върху посочения футболист са били продадени от на чуждестранен футболен клуб, със седалище гр., ...

..... е получил плащане на трансферна цена от общо в размер на 1 750 000 €, като на базата на посочения чл.2, ал.5 от договора със Сдружение, за АД възниква задължение да заплати на последното 437 500 €.

Сдружение е издало по посочения договор, във връзка с вземането си от последващата продажба на футболиста към

- опростена фактура № 7/30.04.2014 г., на стойност **90 000 €** /по която има извършено плащане от/,

- опростена фактура № 8/08.05.2014 г. за **135 000 €** – неплатена,

- данъчни фактури № 2/02.02.2015 г. и 3/02.02.2015 г., за сумата от общо **212 500 €** и начислен ДДС от Сдружение – в размер на **42 500 €**. /Последните две фактури не са получени, за тях е получено уведомление за извършена цесия на вземането от Сдружение към трето лице/.

Становището на е, че в случая е приложим текстът на чл. 67, ал.2 от ЗДДС, според който **„Когато при договаряне на доставката не е изрично посочено, че данъкът се дължи отделно, приема се, че той е включен в договорената цена”**. В този смисъл, се счита, че доколкото е договорено между страните, че ще дължи „ 25% двадесет и пет процента/ от договорената и платена му трансферна сума”, без да е казано изрично, че същото възнаграждение ще се счита договорено без ДДС, в случай, че доставчика по сделката - Сдружение се регистрира за нуждите на ЗДДС в един бъдещ момент, то това означава, че данъкът върху добавената стойност е включен в договореното възнаграждение от последващ трансфер и няма основание Сдружение да начислява ДДС в размер на 20% върху дължимите му се суми от страна

Поставени са следните въпроси:

При така изложените факти и в частност уговорката на чл.2, ал.5 в договора между и Сдружение от 14.06.2011 г., дали доставчикът по същия договор е следвало да начислява ДДС върху дължимите му се суми, в конкретния случай по цитираните две фактури в размер на **42 500 €**, а също така и за в бъдеще, предвид факта, че все още не е получило цялостно плащане на трансферната цена от страна на

Предвид изложената фактическата обстановка и съобразявайки нормативната уредба по зададените от Вас въпроси, изразяваме следното становище:

Правата на задължените лица са визирани в чл. 17, ал. 1 от ДОПК. По смисъла на т. 2 и т. 5 от същия член, задължените лица имат право да им бъдат разяснявани правата в производствата

по този кодекс, включително и правото на защита в административното, изпълнителното и съдебното производство, и да бъдат предупредени за последиците от неизпълнение на задълженията им и информация за публичните им задължения и за сроковете, в които следва да заплатят дължимите от тях данъци, задължителни осигурителни вноски и други публични задължения.

Промяната на клубната принадлежност и състезателните права на спортистите е доставка по "трансфер на спортист" по смисъла на § 1, т. 5 от ДР на Закона за физическото възпитание и спорта. "Трансфер на спортисти" е нормативно регулиран акт за промяна в клубната принадлежност и състезателните права на спортистите.

При трансфер на спортист, една спортна организация се задължава да прехвърли на друга спортна организация състезателните права на даден състезател срещу определена цена. От своя страна състезателните права представляват нематериални права и като такива могат да бъдат определени като услуга по смисъла на чл. 9, ал. 2, т. 1 от ЗДДС.

Трансферът на спортист от един спортен клуб към друг е доставка на услуга по смисъла на ЗДДС с предмет "осигуряване на персонал", тъй като самият състезател не може да бъде предмет на доставка.

Когато трансферът е към местен клуб, за определяне мястото на изпълнение на доставката на този вид услуга е приложима разпоредбата на чл. 21, ал. 2 от ЗДДС и мястото на изпълнение при доставка на услуга, когато получателят е данъчно задължено лице, е мястото, където получателят е установил независимата си икономическа дейност.

В този смисъл, доставката по прехвърляне на трансферни и състезателни права на футболист е облагаема доставка по смисъла на чл.12, ал.1 от ЗДДС.

Видно от приложения договор от 14.06.2011г., в чл.2 и чл.2(4) на същия е регламентирана датата на възникване на данъчното събитие. Доколкото няма данни за тези дати, изразяваме принципно становище:

Общото правило за определяне на момента на възникване на данъчното събитие се съдържа в чл. 25, ал. 2 от ЗДДС. Съгласно цитираната правна норма, данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена.

В конкретния случай, предвид разпоредбата на чл. 25, ал. 2 от ЗДДС и чл. 12, ал. 1 от ППЗДДС, **данъчното събитие възниква на датата, на която услугата е извършена – а именно прехвърлянето на трансферни и състезателни права на футболист.**

Данъчната основа се определя по реда на чл.26, ал.2 от ЗДДС, а именно - данъчната основа се определя на базата на всичко, което включва възнаграждението, получено от или дължимо на доставчика във връзка с доставката, от получателя или от друго лице, определено в левове и стотинки, без данъка по този закон.

В допълнение е необходимо да се съобрази и разпоредбата на чл.115, ал.1 от ЗДДС. При изменение на данъчната основа на доставка или при развалянето на доставка, за която е издадена фактура, доставчикът е длъжен да издаде известие към фактурата.

Доколкото в конкретния случай са възникнали основания за увеличаване на данъчната основа на доставката по прехвърляне на трансферни и състезателни права във връзка с чл.2(5) от договора, възниква основание за издаване на дебитно известие по същата доставка. По смисъла на чл.115, ал.3 от ЗДДС, при увеличение на данъчната основа се издава дебитно известие.

При определянето на облагаемия оборот се взема предвид данъчния режим на доставките към датата на възникване на данъчното събитие или към датата на плащането, преди да е възникнало данъчното събитие по доставката съгласно чл.96, ал.6 от ЗДДС.

Доколкото доставката на услуга е осъществена от **нерегистрирано по ЗДДС лице**, независимо от обстоятелството, че се плащат суми по тази доставка във връзка с увеличаването на данъчната основа след датата на регистрация по този закон, доколкото те представляват плащане по доставка, чието данъчно събитие, с оглед изложеното в запитването е възникнало през м.юни 2011г. /преди регистрацията по ЗДДС/, тези плащания не подлежат на облагане с ДДС.

Това е така, тъй като по смисъла на чл.96, ал.6 от ЗДДС, при определянето на облагаемия оборот се взема предвид данъчния режим на доставките **към датата на възникване на**

данъчното събитие или към датата на плащането, преди да е възникнало данъчното събитие по доставката.