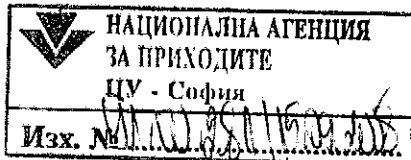




МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

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



ДО
ДИРЕКЦИЯ "ОУИ" при ЦУ на НАП
ГР.

Относно: Прилагането на освобождаване от данък върху добавената стойност за официални нужди, предвидено в Споразумението между Правителството на Република България и Правителството на Съединените американски щати за сътрудничество в областта на отбраната.

На основание чл.10, ал. 1, т. 10 от ЗНАП издавам настоящото становище относно приложението на горесцитираното Споразумение:

1. Относно правната сила на Споразумението по прилагане относно освобождаването от данъци и данъчни облекчения в изпълнение на Споразумението между Правителството на Република България и Правителството на Съединените американски щати за сътрудничество в областта на отбраната

Със Споразумението между Правителството на Република България и Правителството на Съединените американски щати за сътрудничество в областта на отбраната /по - надолу наричано Споразумението/, ратифицирано със Закон, приет от 40-то Пародно събрание на 26.05.2006г., обп. ДВ бр.55 от 2006г., в сила от 12.06.2006г., се предвижда освобождаване от данъци за официални нужди на силите на Съединените щати.

В чл. 16, т.1 от Споразумението е регламентирано: "По отношение на данъка върху добавената стойност (ДДС) или подобни или заменящи го данъци се прилага освобождаване към момента на покупката от или за нуждите на силите на Съединените щати на материали, припаси, услуги, оборудване и друга собственост, придобити за крайно потребление от силите на Съединените щати или които в крайна сметка ще бъдат вложени в предмети или съоръжения, използвани от силите на Съединените щати. Силите на Съединените щати предоставят на компетентните български власти съответно удостоверение, че материалите, припасите, услугите, оборудването и другата собственост са за крайно потребление от силите на Съединените щати или в крайна сметка ще бъдат вложени в предмети и съоръжения, използвани от силите на Съединените щати. Подробностите относно прилагането на този параграф ще бъдат уредени в споразумение по прилагането на това споразумение."

Споразумението по прилагане относно освобождаването от данъци и данъчни облекчения в изпълнение на Споразумението между Правителството на Република

България и Правителството на Съединените американски щати за сътрудничество в областта на отбраната /Споразумение по прилагането на освобождаване от данъци/ е одобрено с Решение № 83 от 13.02.2008г. на Министерски съвет, в сила от 28.02.2008г. Същото не е ратифицирано. Обнародвано е в ДВ бр.29 от 18.03.2008г.

Тъй като Споразумението, с което е предвидено освобождаването от облагане с данък върху добавената стойност е ратифицирано и обнародвано в Държавен вестник, същото, съгласно чл. 5, ал.4, от Конституцията на Република България е част от вътрешното право на страната и има предимство пред тези норми на вътрешното законодателство, които им противоречат. Поради това, по отношение на процедурата освобождаването не следва да се прилага редът, предвиден в ЗДДС и ППЗДДС, а редът, предвиден в Споразумението по прилагането на освобождаване от данъци, тъй като, ратифицираното Споразумение предвижда това. От своя страна Споразумението по прилагането на освобождаване от данъци преурежда материя, която тематично е уредена с ППЗДДС, поради което за да дерогира нормите на Правилника, които и противоречат, не е необходима ратификация от Народното събрание. Одобряването с Решение на Министерския съвет на Република България, съответно извършеното обнародване, е достатъчно, за да има споразумението горесцитираното действие, защото то не предвижда данъчни облекчения, а само ред, по който същите /предвидени в ратифицираното споразумение/ да се осъществят.

Предвид горейзложеното, по отношение на реда за освобождаване от ДДС на доставки, предназначени за силите на САЩ, следва да се прилага Споразумението по прилагането на освобождаване от данъци.

2. Принципи различия на режима на освобождаване от данък върху добавената стойност, въведен със Споразумението по прилагането на освобождаване от данъци, спрямо режима по ППЗДДС

В т.4 от Споразумението по прилагането на освобождаване от данъци са въведени следните дефиниции:

"4. Дефиниции: За целите на това споразумение по прилагане и на освобождаването от данъци и данъчните облекчения понятията по-долу имат следното значение:

а. "Изпълнител по договор" означава всяко юридическо лице, което предоставя стоки или услуги изключително за употреба или в полза на Силите на Съединените щати, включително строителство, по договор или договор за подизпълнение, сключен със Силите на Съединените щати или в тяхна полза, когато за тези стоки или услуги или строителство са удостоверени от Силите на Съединените щати, че са за изключителна употреба от Силите на Съединените щати.

б. Изпълнители по договор "които са на територията на Република България, за да предоставят стоки и услуги на територията на Република България на Силите на Съединените щати по договор или договор за подизпълнение, сключен със Силите на Съединените щати или в тяхна полза" включват:

(1) изпълнители по договори, които работят изключително за поддръжка на Силите на Съединените щати; или

(2) изпълнители по договори, които развиват друга стопанска дейност в Република България дотолкова, доколкото водят надлежна отчетност за цялата си стопанска дейност, свързана със Силите на Съединените щати; това счетоводство трябва да бъде подробно и аналитично; в такъв случай всяко освобождаване от данъци върху доходите и корпоративната печалба се отнася само до онази част от дейността, която се извършва за поддръжка на Силите на Съединените щати, или до дъщерно предприятие, което работи само за поддръжка на Силите на Съединените щати.

в. "Материали, доставки, услуги, оборудване и друга собственост, придобита или внесена за крайно потребление от Силите на Съединените щати, или такива, които са предназначени да бъдат вложени в предмети или съоръжения, използвани от Силите на Съединените щати" означава материали, доставки, услуги (включително

строителство), оборудване и друга собственост, придобити пряко от Силите на Съединените щати или от изпълнители по договори:

(1) предназначени за доставка на Силите на Съединените щати (например бутилирана вода, която следва да се достави неотворена на Силите на Съединените щати по договор); или

(2) предназначени в крайна сметка да бъдат вложени в артикули или съоръжения, използвани от Силите на Съединените щати (например строителни материали и изделия, предназначени за изпълнение на договор за строителство, резервни части, които се използват съгласно договор за ремонт на оборудването, почистващи консумативи).”

Видно от гореизложеното, освобождаването от облагане с ДДС за доставки с място на изпълнение на територията на страната се осъществява по отношение както на преките изпълнители, така и на подизпълнителите. Определящото относно освобождаването е крайното потребление – стоките и услугите да са предназначени за крайно потребление от Силите на Съединените щати.

Съгласно т.7 от Споразумението по прилагането на освобождаване от данъци “Придобиването на стоки и услуги, придобити без данъчно облагане, се документира във формуляра, приложен в Анекс Б от това споразумение по прилагане. Тези формуляри се заверяват от органите на Силите на Съединените щати, като купувачът предоставя формулярите на търговеца, за да документира освобождаването от данъци или данъчното облекчение на мястото на продажбата. При поискване властите на Съединените щати предоставят копия от удостоверенията за освобождаване от данъци на съответните български данъчни власти”.

3. Данъчно третиране на доставките, предназначени за силите на Съединените щати

Доставките, предназначени за силите на Съединените щати, с място на изпълнение на територията на страната имат характер на доставки, облагаеми с нулева ставка на данъка - доставки по чл. 173, ал.1 от ЗДДС. Осъществяването на тези доставки на територията на страната води до права и задължения на лицата, регламентирани със ЗДДС, а именно:

- задължение за регистрация по ЗДДС при облагаем оборот над 50 000 лв.
- право на приспадане на данъчен кредит при условията и по реда на Глава седма “Данъчен кредит” от ЗДДС.
- право на възстановяване на резултат за периода – данък за възстановяване, по реда на чл. 92, ал.3 от ЗДДС при условията на същия.

Тези права и задължение се отнасят и за чуждестранните лице, които имат постоянен обект на територията на страната по смисъла на § 1, т.10 от ДР на ЗДДС, но извършват доставки, предназначени за Силите на Съединените щати с място на изпълнение на територията на страната.

4. Коригиране на погрешно издадени фактури

В случай, че регистрирано по ЗДДС лице, извършило доставки с място на изпълнение на територията на страната на стоки и/или услуги, предназначени за крайно потребление от Силите на Съединените щати, е издало погрешно фактури, като е начислило данък върху добавената стойност за тези доставки и ги е отразило в дневника си за продажби, същото може да ги анулира, като издаде протоколи с реквизитите на чл. 116, ал.4 от ЗДДС и ги включи в дневника си за продажби с обратен знак. Такова коригиране е допустимо само в случай, че лицето – доставчик /изпълнител или подизпълнител по договора/, притежава заверен от органите на Силите на Съединените щати формуляр - приложение Анекс Б към Споразумението по прилагането на освобождаване от данъци.

5. Относно освобождаването от корпоративни и подоходни данъци

Лицата, осъществили доставки за силите на САЩ и претендиращи за освобождаване от корпоративни и подоходни данъци, следва да са били страна по договор за изпълнение или подизпълнение със силите на САЩ или в тяхна полза, да разполагат с копия от валидни официални формуляри за освобождаване от данъци за осъществените доставки, и задължително да водят отделна синтетична и аналитична счетоводна отчетност за дейността си, свързана със силите на САЩ.

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА НАП:


/МАРИЯ МУРГИНА/