



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

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

X

Изх. №

ЦУ на НАП

ДО

ТД НА НАП

ТД НА НАП ГДО

ДИРЕКЦИЯ ОДОП

ЦУ НА НАП

ОТНОСНО: приложение на намалената ставка на данъка върху добавената стойност от 9 на сто за доставката на периодични печатни произведения - вестници и списания съгласно разпоредбата на чл. 66а, т. 2 от *Закона за данък върху добавената стойност* (ЗДДС), в сила от 01.01.2023 г.

Настоящото становище се издава на основание чл. 10, ал. 1, т. 10 от *Закона за Националната агенция за приходите* за разясняване на приложението на разпоредбата на чл. 66а, т. 2 от ЗДДС (изм. - ДВ, бр. 102 от 2022 г., в сила от 01.01.2023 г.), съгласно която намалената ставка на данъка върху добавената стойност от 9 на сто се прилага и за доставката на периодични печатни произведения - вестници и списания, с оглед осигуряване на единна данъчна практика.

1. Съдържание на нормата

В „Държавен вестник“, бр. 102 от 23.12.2022 г., е обнародван *Закона за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност* (ЗИД на ЗДДС), с който са направени изменения и допълнения в ЗДДС, касаещи прилагането на намалената ставка на данъка върху добавената стойност от 9 на сто.



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно чл. 66а, т. 2 от ЗДДС, в сила от 01.01.2023 г., ставката на данъка е 9 на сто за доставката на периодични печатни произведения - вестници и списания, на физически носители или извършвана по електронен път или и двете.

Намалената данъчна ставка не се прилага за публикации, които са изцяло или основно предназначени за реклама, както и за публикации, които са изцяло или основно съставени от видеосъдържание или аудио-музикално съдържание. Същите се облагат със стандартната данъчна ставка от 20 на сто.

Намалената данъчна ставка относно периодичните произведения се прилага за:

- доставката им с място на изпълнение на територията на страната (продажбите им както от производители (издатели), така и от търговци);
- вноса им на територията на страната;
- вътреобщностното им придобиване на територията на страната;
- услугата по предоставянето им по електронен път с място на изпълнение на територията на страната.

2. Съдържание на понятията, определящи обхвата на намалената данъчна ставка по чл. 66а, т. 2 от ЗДДС

Видно от нормата, намалената ставка на данъка върху добавената стойност се прилага за доставката на някои периодични печатни произведения, а именно вестниците и списанията, поради което следва да бъде изяснено съдържанието на понятията „периодични печатни произведения“, „вестници“ и „списания“ за целите на приложението на нормата.

Тълкуването на думи и изрази, употребени в нормативните актове, е уредено в *Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на Закона за нормативните актове*, издаден на основание § 7 от Преходните и заключителни разпоредби на същия закон. Съгласно чл. 37 от указа думи или изрази с утвърдено правно значение се използват в един и същ смисъл във всички нормативни актове. Ако се налага отклонение от общоприетия смисъл на дума или израз, с допълнителна разпоредба се определя смисълът им за съответния нормативен акт. Думата „периодични печатни



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

произведения“ няма утвърдено правно значение. В ЗДДС липсва легално определение на тази дума за целите на закона. Поради това за тълкуването ѝ следва да се изхожда от общоприетия ѝ смисъл.

Понятието „**произведение**“ според Речника на българския език, публикуван на официалната страница на Института за български език на БАН, в основното си значение означава нещо, което има културна, духовна ценност и е създадено в резултат на творческа, интелектуална дейност; творение, творба, а според Тълковния речник едно от значенията му е продукт на физическа или умствена дейност (например литературно произведение).

Понятието „**печатни произведения**“ съгласно т. 3 от Допълнителните разпоредби (ДР) на *Закона за задължителното депозирание на печатни и други произведения и за обявяване на разпространителите и доставчиците на медийни услуги*, са произведения, отпечатани върху хартия или друг носител по печатарски или подобен на него способ, включително и с брайлов шрифт за незрящи.

Понятието „**вестник**“ според Речника на българския език, публикуван на официалната страница на Института за български език на БАН, в основното си значение означава периодично, обикновено ежедневно издание, което излиза на големи листове и информира **за текущите**, предимно политически, събития, а според Тълковния речник „вестник“ е периодично печатно издание, което излиза на големи листове хартия, **за текуща информация**.

Понятието „**списание**“ според Речника на българския език, публикуван на официалната страница на Института за български език на БАН, в основното си значение означава печатно периодично издание с повече сътрудници, а според Тълковния речник „списание“ е печатно периодично издание с определена проблематика, оформено като книжка, съставено от **актуални** материали на сътрудници.

От тези определения следва, че една от важните същностни характеристики на вестниците и списанията е актуалността на тяхното съдържание към момента на издаването им.



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

3. Обхват на приложение на намалената данъчна ставка по чл. 66а, т. 2 от ЗДДС – периодични печатни произведения

3.1. Характеристика на периодичните печатни произведения

Периодичните печатни произведения/издания се характеризират със следното:

- **Отпечатани са** върху хартия или друг подобен носител по печатарски или подобен на него способ. Печатът включва всички форми на възпроизвеждане, т.е. литография, офсет, хелиография, фотогравирание, гравирание, дублиране, шамповане, фотография и др., с букви от всякакви азбуки, фигури, стенограма или други символи, брайлови символи, музикални нотации, снимки или диаграми.

- **Издават се в поредица** на интервали от време, обичайно равни, под едно и също заглавие. Всеки брой е с различно съдържание, обикновено е датиран и всеки последващ брой е номериран със следващия номер от поредицата от последователно нарастващи номера.

- **Тематичният им обхват е от актуални публикации** от различни сфери на обществения живот (политика, икономика, наука, спорт, развлечения, мода, здраве, красота и т.н.), включително такива със справочен характер като справочник за телевизия, за културни прояви и други.

Предвид обстоятелството, че на облагане с намалена данъчна ставка подлежат не само традиционните вестници и списания на хартиен носител, а и тези на друг физически носител или по електронен път, следва да се подчертае, че по отношение на определенията, дадени по-горе относно понятията „вестник“ и „списание“, водещо следва да е указаното относно информационното съдържание, актуалността на съдържащата се в тях информация и периодичността на съответното издание, а форматът на самия носител да има по-скоро насочващ характер.

3.2. Присъждане на стандартна номерация на продължаващи издания (ISSN)

Националната агенция за ISSN е официално представителство на международната система за стандартна номерация на продължаващи издания *International Standard Serial Number (ISSN)* за България. Агенцията присъжда ISSN за продължаващи издания на различни носители, издадени на територията на България.



3.2.1. Издания, на които се присъжда ISSN

ISSN се присъжда на **продължаващи издания, независимо дали се издават на хартия, на CD/DVD или онлайн**. Според стандарта на ISSN (ISO 3297) като продължаващо издание се определя публикация в каквато и да било форма, която се издава във времето без предварително определен завършек с постоянно заглавие и е публично достъпна. Обикновено този тип публикации се издават в последователни или интегриращи се издания, които в повечето случаи носят цифрови и/или хронологични обозначения.

Продължаващите издания биват:

- **Периодични издания** – издават се в последователност от отделни броеве или части, обикновено носещи цифрови обозначения, които са без предварително определен завършек като: списания, вестници, годишници, бюлетини, периодични справочници, периодични доклади и отчети, периодични сборници с доклади от конференции и други, научни трудове, монографични серии;
- **Интегриращи ресурси** – допълват се или се променят чрез актуализиране с последни данни и тези данни не остават отделени, а се интегрират в цялото издание като: издания с подменящи се страници, непрекъснато актуализиращи се уеб сайтове, бази данни.

3.2.2. Издания, на които не се присъжда ISSN

- издания, които съдържат само резюмета, но не и пълния текст на материалите, независимо дали се издават на хартия, CD/DVD или онлайн;
- публикации с временна информационна стойност (ефимерни издания) като рекламни издания или издания с преобладаващо рекламно съдържание, обяви;
- брошури, указатели, продуктови каталози, календари, плакати, програми;
- вътрешноведомствени издания, засягащи дейността, услугите или продукцията на дадена компания и предназначени за вътрешна циркулация (планове, отчети);
- кръстословици и судоку;
- издания, които не са публично достъпни (тиражирани) или са за ограничено ползване;



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

- издания, чието предназначение е формиране на колекция от определени артикули или на определени теми;
- издания, свързани с научни форуми, при които често се променя заглавието и страната на издаване;
- еднократни издания като книги и др.;
- рекламни уеб сайтове;
- промоционални и търговски уеб сайтове, фокусирани върху компания, продукт, услуга, институция или организация;
- лични уеб страници (блогове, онлайн дневници);
- уеб страници, които съдържат преобладаващо линкове към други URL (унифицирани ресурсни локатори).

3.2.3. Значение на ISSN

ISSN е предназначен за недвусмислена идентификация на обозначеното с него продължаващо издание. Той има единствено идентификационни и информационни функции и не носи значение сам по себе си.

Относно данъчното третиране на доставките на продължаващи издания следва да се има предвид, че това дали е присъден ISSN по никакъв начин няма обвързващ характер относно преценката на дадено печатно произведение като вестник или списание с оглед приложение на намалената данъчна ставка.

Видно от цитираните по-горе продължаващи издания, същите са множество видове, като намалената данъчна ставка за доставките на такива издания по силата на чл. 66а, т. 2 от ЗДДС е ограничена само до тези от тях, които имат характеристика на вестници и списания. За данъчни цели обаче посочените по-горе характеристики на изданията, които могат да се определят като периодични печатни произведения, имат насочващо значение. Относно случаите, при които на дадени издания не се присъжда ISSN, намирам, че безспорно за доставката на същите е неприложима намалената данъчна ставка.

4. Периодични печатни произведения, за които е приложима намалената данъчна ставка на данъка върху добавената стойност



4.1. Вестници

Вестниците са печатни произведения, които се издават поне веднъж седмично. Те обичайно се състоят от няколко големи листа, сгънати, а не свързани заедно, и съдържат информация за **актуални** събития от местен, национален или международен интерес.

Печатни издания, които не съдържат значително количество спрямо общото им съдържание новини и актуални материали, не са вестници.

Повечето вестници съдържат и друга информация като например писма на читатели, прогноза за времето, кръстословици, а често и статии по-специализирани теми, като градинарство, мода и други.

Бюлетинът, който по своята характеристика е вестник, е периодично издание с известия и съобщения – например информационен или метеорологичен.

Когато с оглед актуалното си информационно съдържание и формата си изданията, именувани „бюлетини“, могат да бъдат определени като специфични вестници, доставките им, макар и да не са изрично посочени като предмет на намалената данъчна ставка, също биха могли да попаднат в приложното ѝ поле.

Печатните произведения, независимо от техните формат и периодично/системно издаване, чиято основна цел е да популяризират собствените на издателя или възложителя продукти или услуги, не попадат в обхвата на намалената данъчна ставка, например информационен „бюлетин“ относно дейността или продукцията на дадено лице.

4.2. Списания

Списанията са печатни произведения, издавани с периодичност по-често от веднъж годишно, или във формата за вестници, или като публикации, свързани с хартиена обложка/корица, отпечатани върху хартия или друг подобен носител по печатарски или подобен на него способ.

Списанията могат да съдържат актуална информация от специализиран характер (например правна, медицинска, финансова, търговска, модна, спортна или друга) или да са с по-обща тематика. Често съдържанието им е съвкупност от статии и истории – описания на случки, събития, произшествия, приключения и др. Въпреки че се състоят



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

основно от публикации за четене, те могат да съдържат и илюстрации. Информационното съдържание, което едно списание носи, не винаги е само под формата на текст.

В случай че диаграми, схеми, репродукции, фотографии, кройки са част от списанието, включително значителна част от него, или същите са притурка към него, но без самостоятелна цена, за доставката на списанието (включително притурката) ще е приложима намалената ставка на данъка.

4.3. Сходни на вестниците и списанията печатни издания, за които не е приложима намалената ставка на данъка върху добавената стойност

4.3.1. Брошури, листовки и подобни печатни материали

За брошури, листовки и подобни печатни материали, карти, хидрографски и подобни диаграми е приложима данъчна ставка от 20 на сто.

Според Речника на българския език, публикуван на официалната страница на Института за български език на БАН, понятието „брошура“ е малка, подшита, неподвързана книга с актуални въпроси с временен характер, полемично или агитационно съдържание, а понятието „листовка“ има две значения и означава „1. лист хартия с отпечатан на него текст с пропагандно, агитационно или рекламно съдържание; 2. лист хартия с отпечатан на него текст - въпросник, за бърза проверка на знанията в някаква област“.

Няма характер на списание продукт, състоящ се от подшити или подвързани празни листове или такива, имащи незначителен по обем отпечатан текст или изображение, без същото да е носител на информационно съдържание.

4.3.2. Познавателни периодични издания, състоящи се от логически задачи и игри, ребуси, пъзели, числословици и кръстословици

Доколкото познавателните периодични издания „енигматика“, състоящи се преимуществено от логически задачи и игри, ребуси, пъзели, числословици и кръстословици, макар да се издават периодично на равни интервали от време, под едно и също заглавие, не се характеризират с актуалност на съдържанието само към определен момент (момента на издаването), за разлика от информационната



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

характеристика на вестниците и списанията, то приложимата ставка за доставката им е стандартната ставка от 20 на сто.

Това данъчно третиране е приложимо независимо от присъдения ISSN, още повече, че в правилата за присъждането на този номер изданията на кръстословици и sudoku изрично са посочени като такива, за които ISSN не следва да се присъжда.

Когато съдържание от такъв характер (логически задачи и игри, ребуси, пъзели, числословици и кръстословици) е само част, и то не основна, от съдържанието на съответното печатно произведение, същото би могло да се характеризира като вестник или списание, съответно в тези случаи приложимата данъчна ставка е намалената ставка от 9 на сто.

4.3.3. Периодични издания, състоящи се предимно от рисувано съдържание – комикси

По съображенията, изложени по-горе в т. 4.3.2., приложимата ставка за доставката им е стандартната ставка от 20 на сто.

5. Вестници и списания, за доставката на които намалената ставка е неприложима

5.1. Предназначени за реклама и/или съставени от видеосъдържание или аудио-музикално съдържание

Намалената данъчна ставка е неприложима по отношение на доставките на:

- публикации, които са изцяло или основно предназначени за реклама;
- публикации, които са изцяло или основно съставени от видеосъдържание или аудио-музикално съдържание.

В контекста на изключението намирам, че под „основно“ следва да се разбира повече от половината от съдържанието, преценено по възприети за сравнението релевантни критерии. Следователно, ако повече от половината от печатно произведение/публикация е посветено на реклама, или е съставено от видеосъдържание и/или аудио-музикално съдържание, за неговата доставка ще бъде приложима стандартна ставка за целите на облагането с данък върху добавената стойност. Намалената ставка не е приложима и в случай че печатното произведение съдържа



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

печатно рекламно съдържание и видео или аудио-музикалното съдържание, които преценени съвкупно превишават половината от съдържанието на печатното произведение.

Определянето на това дали дадено печатно произведение/публикация е посветено предимно на реклама в много случаи ще бъде възможно като се изхожда от целта на продукта. Когато обаче целта на дадено издание не е ясно афиширана, за да се определи предназначението на публикацията, следва да се вземат предвид всички факти и обстоятелства и обективно да се оцени относителната комбинация от различните видове съдържание.

В някои случаи ще е целесъобразно да се измерят различните видове съдържание чрез сравняване броя на статиите/материалите, например чрез сравняване на броя на новинарските статии с броя на рекламите (видеоклиповете, когато изданието е в електронен формат). Възможен е подход чрез преброяване на думи или чрез сравняване на количеството на заеманото пространство от рекламното спрямо информационното съдържание.

Тъй като няма законова регламентация кога дадено печатно произведение/публикация е посветено/предназначено за реклама, при преценката може да се използва всеки разумен метод.

5.2. Вестници и списания, които не са новоиздадени

5.2.1. Вестници и списания втора употреба

За целите на облагане с данък върху добавената стойност стоките втора употреба са специфичен вид стоки, подлежащи на специален ред на облагане. Съгласно т. 19 на § 1 от ДР на ЗДДС „стоки втора употреба“ са употребявани движими вещи, годни за по-нататъшна употреба в същия вид или след ремонт, които могат да се използват по предназначението, за което са създадени. Не са стоки втора употреба произведенията на изкуството, предметите за колекции, антикварните предмети, благородните метали и скъпоценните камъни независимо под каква форма са. Изхождайки от определението, водещо за данъчното третиране по специалния ред на облагане на маржа е не видът на конкретната вещ, а обстоятелството, че същата е вече употребявана. Аргумент в посока за неприложимост на намалената данъчна ставка за



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

облагане на доставката на вестници и списания в тези случаи е обстоятелството, че макар форматът на тези предмети/стоки да е на вестник или списание, те все пак не притежават специфичната за тези издания характеристика на информацията – актуалност.

Видно от Приложение III „Списък на доставките на стоки и услуги, за които могат да бъдат приложени намалените ставки и освобождаването с приспадане на данък върху добавената стойност, посочени в чл. 98 от Директива 2006/112/ЕО“ на *Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност* (Директива 2006/112/ЕО), стоките втора употреба не са включени сред изрично изброените в същото.

Доставката на вестници/списания, които са стоки втора употреба по смисъла на т. 19 на § 1 от ДР на ЗДДС и за които доставчикът прилага специалния ред на облагане на маржа на цената по Глава седемнадесета от ЗДДС, се облагат със ставка на данъка върху добавената стойност от 20 на сто.

Съгласно чл. 151, ал. 1 от ЗДДС дилърът може да прилага общия ред за облагане по закона на доставката на стоки втора употреба, като и в този случай се прилага ставка на данъка от 20 на сто.

5.2.2. Вестници и списания, които са антикварни предмети

Съгласно определението в т. 22 на § 1 от ДР на ЗДДС „антикварни предмети“ са предметите, различни от произведенията на изкуството и предметите за колекции, които са на възраст над 100 години. Доколкото в ЗДДС не е предвидено изрично, че намалената данъчна ставка е приложима за доставките на вестници и списания, които са „антикварни предмети“ по смисъла на т. 22 на § 1 от ДР на същия закон, в съответствие с изискването на чл. 103 от Директива 2006/112/ЕО, за вестници и списания – антикварни предмети се прилага стандартна ставка.

Аналогично като стоките втора употреба и за антикварните издания аргумент за неприложимост на намалената данъчна ставка е и обстоятелството, че тези издания не притежават специфичната за вестник или списания характеристика за актуалност на информацията.



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

6. Вестници и списания на други физически носители

Съгласно указания, произтичащи от 92-ото заседание на Комитета по ДДС от 7-8 декември 2010 г., относно чл. 98 от Директива 2006/112/ЕО и Приложение III към същата с предмет: Значение на понятието „книги на физически носители“ (документ тахд.с.1(2010)688984 – работен документ № 677) доставката на книги на физически носители включва традиционните книги, отпечатани на хартия, както и съдържанието на книгите на физически носител като касети, дискове, CDs, DVDs, CD-ROMs, USB памет и други, които възпроизвеждат предимно същото информационно съдържание като на отпечатаните книги. По аргумент от изложеното в указанията, произтичащи от заседанието на Комитета по ДДС от 7-8 декември 2010 г., намирам, че доставката на списания/вестници на физически носители включва традиционните списания/вестници, отпечатани на хартия, както и доставката на касети, дискове, CDs, DVDs, CD-ROMs, USB памет и други, които възпроизвеждат предимно същото информационно съдържание като на отпечатаните списания/вестници.

Предвид гореизложеното, намалената данъчна ставка следва да се приложи и относно доставката на аудиосписания/аудиовестници, които съдържат запис върху физически носител, например диск от типа CD или CD-ROM, на писмен текст на печатното списание/вестник, изчетен на глас по начин, който не го превръща в артистично произведение, което има различна ценност от простото прочитане на съдържанието.

Списанията/вестниците на технически носители, за които се прилага намалена ставка, не следва да са изцяло или основно съставени от видеосъдържание или аудио-музикално съдържание.

7. Доставки на периодични печатни произведения - вестници и списания, по електронен път

По отношение на доставките на периодични печатни произведения - вестници и списания по електронен път е приложимо изложеното по отношение на доставките на книги по електронен път в т. 2.1.2. на становище на зам. изпълнителния директор на Национална агенция за приходите с изх. № 20-00-100/29.06.2020 г.



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

Термините „електронни вестници“ и „електронни списания“ не са дефинирани в законодателството и поради това те се използват със своето обичайно значение. За да се определи дали за дадено/а електронно/а произведение/публикация се прилага намалена ставка, е необходимо да се вземат предвид неговите/нейните характеристики и цел. Насоки могат да бъдат намерени в т. 4 и т. 5 на настоящото становище като някои от физическите характеристики, които се прилагат за печатните материали, няма да се прилагат за електронните публикации.

Намалената данъчна ставка се прилага както за статични електронни версии на печатни вестници/списания, така и за онлайн вестници/списания, които се актуализират периодично - така наречените интегриращи ресурси.

В случай че изданието е вестник или списание, намирам, че намалената данъчна ставка се прилага както за доставка на достъп до цялото му съдържание, така и в случай, че предмет на доставката е само някоя или няколко статии от същото.

Предоставянето на достъп до електронно периодично издание, което не съществува в печатна форма, ще отговаря на изискванията за прилагане на намалената ставка на данъка върху добавената стойност при условие, че това издание би могло да бъде определено като вестник или списание съобразно информационното му съдържание и периодичността на издаването му.

8. Абонаменти за достъп до множество електронни периодични произведения/публикации

Когато данъчно задължено лице доставя с обща цена на своите клиенти достъп до няколко електронни периодични произведения/публикации, за всяко от които се прилага намалена данъчна ставка, за доставката се прилага намалена ставка. Когато се доставя с обща цена за достъп комплект от електронни публикации, за част от които се прилага стандартна ставка, а за друга се прилага намалена ставка, следва данъчната основа да бъде разпределена пропорционално на стойността на облагаемите със стандартна и на стойността на облагаемите с намалена ставка, освен ако не е налице основание да се приеме, че някоя от доставките е основна, а другата/другите имат съпътстващ характер.



9. Компютърни информационни продукти

Често издателства, които издават месечни списания и книги, издават и разпространяват и компютърни информационни продукти по електронен път и като изключение на DVD или компактдиск. Тематиката на всеки от тях е насочена към различни правни сфери (собственост, облигационни отношения, труд и осигуряване, данъчно облагане и др.) Продуктите включват както съдържанието на издадените от същото месечни списания и книги от съответната тематика, така и подбрана практика на съдилищата, писма и указания на компетентните органи и нормативни актове.

Независимо че включва съдържание на издадени книги и списания, както и такова, което би могло да бъде издадено във формат на книга и списание, които сами по себе си са обект на облагане с намалената ставка от 9 на сто, компютърният информационен продукт е друг, специфичен предмет на доставка. Същият не е просто компилация на съдържанието на различни статии, списания, книги и нормативни актове, а ценността му се състои в организирането им по начин, осигуряващ взаимна тематична свързаност и релевантни препратки към различните елементи от съдържанието на продукта, с възможности за фокусирано и целенасочено търсене в съдържанието по ключови думи, теми, практика и пр. Т.е., компютърният информационен продукт е по-скоро програмен продукт, а не съвкупност от съдържание на книги и списания в електронен формат.

Поради това намирам, че за доставките на компютърни информационни продукти, аналогични на посочените, е приложима стандартната данъчна ставка от 20 на сто.

10. Отдаване за прочит/осигуряване на достъп на/до периодични произведения/публикации за прочит

За доставката по отдаването за прочит на периодични произведения/публикации и за осигуряване на достъп до електронни такива, т.е. предоставянето на временен достъп до периодичното произведение срещу такса (например от библиотека), ако за доставката не е приложимо освобождаване по Глава четвърта „Освободени доставки и



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

придобивания“ от ЗДДС, е приложима намалената ставка на данъка върху добавената стойност.

11. Съпътстващи разходи, с които се увеличава данъчната основа на доставката на периодични печатни произведения - вестници и списания

Съгласно чл. 26, ал. 3, т. 3 от ЗДДС данъчната основа се увеличава със съпътстващите разходи, начислени от доставчика на получателя, като например комисиона, опаковане, транспорт, застраховка и други, пряко свързани с доставката. Предвид това в случаите, когато при направена например поръчка на периодични печатни произведения - вестници и списания, се доплаща на доставчика на печатните произведения за опаковане и/или транспорт, със стойността на същите се увеличава данъчната основа на доставката на вестника/списанието. Това доплащане се третира като част от цената на доставката на периодични печатни произведения - вестници и списания, за която в цялост се прилага намалена ставка на данъка.

12. Доставка на комплектувани продукти с обща цена

Възможно е доставката на периодичното печатно произведение (вестник/списание) да е част от комплексна доставка, тясно свързана с други доставки на стоки или услуги. При това следва да се определи дали е налице една единствена комплексна доставка, основна и съпътстваща доставки с общо данъчно третиране или отделни доставки със самостоятелно данъчно третиране.

12.1. Приложение на чл. 128 от ЗДДС – съпътстваща доставка

Възможно е при доставката на периодичното печатно произведение (вестник/списание) същото да бъде комплектувано с обща цена с допълнителен артикул с незначителна стойност, за който при самостоятелна доставка би се приложила стандартната ставка от 20 на сто, като например – химикал, флумастер, молив, плакат и др. подобни. В този случай на основание чл. 128 от ЗДДС за доставката е приложима намалената ставка на данъка.

При преценка за приложение на чл. 128 от ЗДДС следва да бъде направен внимателен анализ коя от доставките е основна и коя има съпътстващ характер.



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

В случай че вестник или списание са комплектувани с книги, доколкото и за книгите е приложима намалената ставка на данъка, е без значение коя е основната доставка – за комплекта в цялост е приложима ставка на данъка 9 на сто.

12.2. Неприложимост на чл. 128 от ЗДДС

В случаите когато се комплектува списание/вестник с диск, който не е аудио-вестник/списание или книга или видео-диск за продажба с обща цена, данъчната ставка следва да се определи за всеки продукт поотделно спрямо дела на стойността на всеки от продуктите в общата цена на комплекта, съответно за списанието е 9 на сто, а за диска – 20 на сто

В случай че приложението към вестника или списанието е добавено като бонус, без за доставката да се променя коричната цена на продукта, прилага се намалената данъчна ставка за доставката в цялост. Така например ако към списание се добави като бонус приложение от брошура с кръстословици или sudoku, като продуктът (вестникът/списанието) се продава на коричната му цена, доставката в цялост ще е облагаема с намалената данъчна ставка, въпреки че същата не би била приложима при самостоятелна доставка на брошурата с кръстословици и sudoku.

12.3. Подаръчни комплекти

Търговска практика относно продуктите за деца е продажбата на комплекти за дейности на децата, които се продават с обща цена. Те могат да съдържат списания или вестници, облагаеми с намалена данъчна ставка, и предмети, облагаеми със стандартна данъчна ставка, като пъзели или играчки, дискове с детски песнички, забавни детски игри и/или образователни игри.

Ако комплектът е изцяло с образователен характер и включва както списание/вестник, така също и активни и образователни карти с характеристика на книжка, по отношение на целия комплект е приложима намалената ставка на данъка. В случай че някои от продуктите са с незначителна стойност (например гумичка, флумастер, молив, подвързия за образователните карти) и същите може да се определят като спомагателна или неразделна част на някой от продуктите в комплекта, имащ характеристика на списание/вестник, тогава целият комплект подлежи на облагане с намалената данъчна ставка. В случай че продукт или част от продуктите са на стойност,



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

която не е незначителна спрямо общата цена, и има/т характеристика на игра (например пъзели) или канцеларски материали, данъчната основа на двете групи продукти трябва да се определи пропорционално на стойността им в общата цена на комплекта, като за всяка група се приложи съответната ѝ данъчна ставка.

Аналогично е и данъчното третиране при доставка на подаръчни комплекти за възрастни, съдържащи списание и например луксозна химикалка, луксозен тефтер и други подобни. Върху данъчната основа, определена пропорционално на двете групи продукти, се прилага съответстващата данъчна ставка за конкретната доставка – намалена и стандартна ставка.

13. Разграничаване от доставки на услуги

При доставките, свързани с изработването/тиражирането/отпечатването на едно печатно произведение, следва да се прецени дали правоотношението, което е предмет на облагане, следва да се третира като доставка на стока или като доставка на услуга, както и ако е налице както прехвърляне на права, така и предоставяне на материалния им носител, дали същото представлява една доставка с единно данъчно третиране или не е налице основание за това и всеки от елементите следва да бъде разглеждан отделно.

По отношение на данъчното третиране в аспект на данъка върху добавената стойност на доставки, свързани с предоставянето на права относно съответното периодично издание (авторски права върху вестник/списание или върху интелектуален, художествен, др. продукт съдържащ се във вестник/списание) и доставки, свързани с изработването/тиражирането/отпечатването на нови списания/вестници, за които се прилага намалена ставка, би било приложимо изложеното в т. 8 от становище с изх. № 20-00-147/30.09.2020 г.

ЗАМ. ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА НАП: ГЕОРГИ АРНАУДОВ

Документът е електронно създаден и подписан, като данни за електронния подпис на издателя се визуализират в горния десен ъгъл на началната страница, съгласно действащите нормативни изисквания.



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

Национална агенция за приходите обработва и защитава личните Ви данни, съобразно изискванията на Закона за защита на личните данни (ЗЗЛД) и Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 г.

Повече подробности за ангажиментите на Националната агенция за приходите, в качеството ѝ на администратор на лични данни, можете да намерите в „Политика по защита на личните данни в Националната агенция за приходите“, публикувана на интернет адрес: www.nra.bg или да се свържете с нас на имейл адреса на Информационния център на НАП: infocenter@nra.bg и телефон: 0700 18 700.