

Освободени доставки и придобивания по ЗДДС

Доц. д-р
Надя Костова

регистриран одитор

Освободени доставки са: вътреобщностните доставки, които биха били освободени, ако са извършени като такива на територията на страната; всяко вътреобщностно придобиване на стоки, чиято доставка на територията на страната е освободена доставка.

Освободени са и доставките, посочени в глава четвърта от ЗДДС:

ДОСТАВКИ, СВЪРЗАНИ СЪС ЗДРАВЕОПАЗВАНЕ

1. Здравни (медицински) услуги и пряко свързаните с тях, оказвани от здравни заведения по Закона за здравето и от лечебни заведения по Закона за лечебните заведения.

2. Доставка на човешки органи, тъкани и клетки, кръв, кръвни съставки и кърма.

3. Доставката на протези, както и услугите по предоставянето им на хора с увреждания, когато те са част от здравните услуги по т. 1. Съгласно чл. 41 от ППЗДДС това са протези по смисъла на ПП на Закона за интеграция на хората с увреждания.

4. Доставката на зъбни протези.

5. Транспортни услуги за болни или ранени лица със специално предназначени превозни средства и от надлежно оправомощени органи.

6. Доставка на стоки и услуги в рамките на хуманитарната дейност, извършвани от БЧК и други ЮЛ с нестопанска цел за осъществяване на общественнополезна дейност, вписани в Централния регистър на ЮЛ

с нестопанска цел за общественнополезна дейност.

ДОСТАВКИ, СВЪРЗАНИ СЪС СОЦИАЛНИ ГРИЖИ И ОСИГУРЯВАНЕ

1. Социални услуги по Закона за социално подпомагане.

2. Доставка на социални помощи по реда на Закона за социално подпомагане.

3. Задължително и доброволно социално, пенсионно и здравно осигуряване, извършвано при условията и по реда на специален закон, включително посреднически услуги, пряко свързани с това.

ДОСТАВКИ, СВЪРЗАНИ С ОБРАЗОВАНИЕ, СПОРТ ИЛИ ФИЗИЧЕСКО ВЪЗПИТАНИЕ

1. Прегручилищна подготовка и възпитание, училищно или университетско образование, професионално образование и обучение, следдипломно обучение, преквалификация и повишаване на квалификацията, предоставяни от:

а) детски градини, училища или обслужващите ги звена по ЗНП, институции в системата на професионалното образование и обучение по Закона за професионалното образование и обучение или културно-просветни или научни институции;

б) висши училища по ЗВО.

2. Предоставянето на частни уроци, заместващи училищното или университетското образование по т. 1.

3. Доставка на учебници и учебни помагала, одобрени от министрите на образованието и науката или на културата в съответствие с утвърдените задължителни учебно-образователни про-

грами и учебни планове, когато стоките са доставени от организациите по т. 1, буква „а“. Както и доставката на учебници и учебни помагала, когато стоките са доставени от организациите по т. 1, буква „б“.

4. Услугата, пряко свързана със спорта или физическото възпитание, предоставяна от спортни организации по Закона за физическото възпитание и спорта, които са регистрирани по ЗЮЛНЦ като организации, определени за извършване на общественнополезна дейност.

ДОСТАВКИ, СВЪРЗАНИ С КУЛТУРА

1. Продажба на билети от културни организации и институти по Закона за закрила и развитие на културата за:

а) църкви, музикални и музикално-сценични спектакли и концерти с изключение на билетите за барове, вариетета и еротични спектакли;

б) музеи, художествени галерии, библиотеки и театри;

в) зоологически и ботанически градини;

г) архитектурни, исторически, археологически, етнографски и музейни резервати и комплекси.

2. Дейността на БНР, БНТ и БТА, за която получават плащане от републиканския бюджет.

ДОСТАВКИ, СВЪРЗАНИ С ВЕРОИЗПОВЕДАНИЯ

Доставка на стоки и извършване на услуги от Българската православна църква и други регистрирани вероизповедания по Закона

за вероизповеданията, когато е свързана с осъществяването на тяхната религиозна, социална, образователна и здравна дейност.

ДОСТАВКИ С НЕСТОПАНСКИ ХАРАКТЕР

1. Доставката на стоки и извършването на услуги от организациите по чл. 39, 40, 41 и 42, когато доставката е във връзка с прояви за набиране на средства, използвани за тяхната дейност.

2. Доставката на стоки и извършването на услуги от организации, които не са търговци, поставящи си цели от политически, синдикален, религиозен, патриотичен, философски, филантропски или граждански характер, когато доставката е във връзка с прояви за набиране на средства, използвани за тяхната дейност или за постигане на поставените цели.

3. Доставката на стоки и предоставянето на услуги от организациите по т. 2 в полза на членовете им срещу членски внос, определен в съответствие с правилата на тези организации.

4. Предоставянето от самостоятелни групи лица, чиито дейности са освободени или не са облагаеми с данък, на услуги на членовете им, които са пряко необходими за осъществяване на тяхната дейност, когато групите изискват от своите членове само възстановяване на дела им от общите разходи.

Изброените доставки са освободени, доколкото не водят до нарушаване на правилата за конкуренцията.

Следва

КОЛЕЖ ЗДДС – СПЕЦИФИКИ – II МОДУЛ

Освободени доставки и придобивания по ЗДДС

Доц. г-р
Надя Костова

регистриран одитор

От брой 49

ДОСТАВКИ, СВЪРЗАНИ СЪС ЗЕМЯ И СГРАДИ

Облагаеми остават: доставки на нови сгради вкл. прилежащия им терен и прехвърляне на правото на собственост върху УПИ. Съгласно чл. 44, ал.1 от ППЗДДС, облагаеми доставки са и доставките на части от „нови сгради“.

1. Прехвърлянето на правото на собственост върху земя, учредяването или прехвърлянето на ограничени вещни права върху земя, както и отдаването ѝ под наем или аренда.

Учредяването или прехвърлянето на право на строеж се смята за освободена доставка до момента на за-

вършване в груб строеж на сградата, за която се учредява или прехвърля правото на строеж. В правото на строеж не се включват извършените строително-монтажни работи.

Облагаеми доставки са и прехвърлянето на право на собственост:

а) върху УПИ по смисъла на ЗУТ, с изключение на прилежащия терен към сграда, които не са нови;

б) или върху други вещни права, както и отдаването под наем на оборудване, машини, съоръжения и постройки, неподвижно закрепени към земята или изградени по повърхността ѝ;

в) на прилежащи терени към нови сгради и учредяването и прехвърлянето на други вещни права върху тези терени.

г) както и отдаването

под наем на къмпинги, караванни паркове, ваканционни лагери, паркингови площи и други подобни.

2. Доставката на сгради или на части от тях, които не са нови, прилежащите към тях терени и учредяването и прехвърлянето на други вещни права върху тях. Съгласно чл. 44, ал. 2 от ППЗДДС при доставка на сграда, която се състои както от части, за които са налице обстоятелствата за квалифициране като „нови сгради“ съгл. ДР на ЗДДС, така и от части, за които тези обстоятелства не са налице, освободена е само доставката на частите от сгради, за които обстоятелствата не са налице.

В тези случаи доставчикът ги документира чрез издаване на отделни фактури за облагаемата и за освободената

господарствена част на сградата или чрез издаване на обща фактура, в която данните по чл. 114, ал. 1, т. 11–14 от ЗДДС се отразяват на отделни редове съответно за облагаемата и за освободената доставка.

3. Отдаването под наем на сграда или на част от нея за жилище на ФЛ, което не е търговец.

Не се прилага при настаняване в хотели, мотели, вилни и туристически селища, самостоятелни стаи, вили, къщи, бунгала, къмпинги, хижи, туристически спални, странноприемници, ханове, пансиони, караванни паркове, ваканционни лагери, почивни станции, балнеоложки центрове и санаториални комплекси.

В случаите на доставка по т. 1, 2 и 3 (първо изречение) доставчикът може да избере тя да бъде облагаема.