

## КОЛЕЖ ЗДДС – СПЕЦИФИКИ – II МОДУЛ

# Доставките на стоки и услуги по смисъла на ЗДДС

Доц. г-р Надя Костова

регистриран одитор

Правилното прилагане на ЗДДС изисква познаване на общите му положения. Във връзка с доставките на стоки са дефинирани регици

### ОСНОВНИ ПОНЯТИЯ

Стока. Всяка дръжима и недвижима вещь, включително ел. енергия, газ, вода, топлинна или хладилна енергия и гр. под., както и стандартният софтуер. Според допълнителните разпоредби на ЗДДС в понятието стандартен софтуер се включва програмен продукт, записан на технически носител, който е предназначен за масова употреба и не отчита спецификите в дейността на конкретния потребител. Уточнение. Сделките със стандартен софтуер се третират като доставки на стоки, а тези със софтуер, който не отговаря на определението за стандартния, са доставки на услуги.

Не са стока парите в обращение и чуждестранната валута, използвани като платежно средство.

Доставка на стока. Прехвърлянето на правото на собственост или друго вещно право върху стока.

Има някои специфики, свързани с доставката на стоки. Съгласно чл.6 ал.2 от ЗДДС за доставка на стока се смята и:

- Прехвърлянето на право на собственост или друго вещно право върху стоката в резултат на искане или акт на гържавен или местен орган или на основание на закон срещу обезщетение.

- Фактическото предоставяне на стока по договор, в който е предвидено прехвърляне на правото на собственост върху стока, а тези със софтуер, който не отговаря на определението за стандартния, са доставки на услуги.

- Фактическото предоставяне на стока по договор за лизинг, в който изрично е предвидено прехвърляне на правото на собственост върху нея. Тази разпоредба не се прилага, когато в договора за лизинг е уговорена само опция за прехвърляне на собствеността върху стоката. По смисъла на чл.12 ал. 5 от ППЗДДС договорът за лизинг е с такава опция при наличието на две условия за прехвърлянето на

В колежа авторката Надя Костова систематизира промените в закона.\* Същевременно поставя акцента върху онова, което би могло да ни подведе поради инерцията на старото познание. Спира се най-вече на специфични въпроси. Част от темите:

**Доставките на стоки и услуги по ЗДДС**

**Облагане на вътреобщностното придобиване на стоки**

**Тристранни операции и дистанционни продажби на стоки**

**Определяне на мястото на изпълнение при доставки на стоки**

**Специфика при определяне на мястото на изпълнение при доставки на услуги**

**Облагаеми доставки с нулева ставка на ДДС и тяхното документално обосноваване**

**Освободени доставки и придобивания**

**Облагане на вътреобщностното придобиване на стоки**

собствеността:

- изрично волеизявление на лизингополучателя и

- допълнително плащане, различно от дължимите вноски по договора.

- Фактическото предоставяне на стока на лице, което действа от свое име и за чужда сметка.

На базата на посоченото би могъл да се направи изводът, че когато фактическото предоставяне на стоката предшества прехвърлянето на право на собственост или друго вещно право върху нея, е налице доставка и данъчното събитие настъпва към този момент.

Някои безвъзмездни доставки на стоки се приравняват на възмездни. За целите на ЗДДС безвъзмездна е доставката, при която няма възнаграждение или стойността на даденото многократно надхвърля полученото. За възмездна доставка на стока се смята и:

- Отделянето или предоставянето на стоката за лично ползване или употреба на данъчнозадълженото физическо лице (ДЗФЛ), на собственика, на неговите работници/служители или на трети лица и при условие, че при производството, вносът или придобиването ѝ е приспаднало изцяло или частично данъчен кредит. Изключение. Предоставянето на специално, работно, униформено и представително облекло от работодателя на неговите работници/служители, включително на тези по договори за управление, за целите на икономическата дейност на лицето. Тоест не се третира като доставка. И съответно не се начислява ДДС.

- Безвъзмездното прехвърляне на собственост или друго вещно право върху

стоката на трети лица, когато при производството, вноса или придобиването ѝ е приспаднало изцяло или частично данъчен кредит.

Изключение. Безвъзмездното предоставяне на стока с незначителна стойност с рекламна цел или при предоставяне на мостри. Стоки и услуги с незначителна стойност са стоките или услугите, чиято пазарна цена е под 30 лв. и доставката им не е част от серия доставки, по които получател е едно и също лице.

Услуга – Всичко, което има стойност и е различно от стока, от парите в обращение и от чуждестранната валута, използвани като платежно средство.

Доставка на услуга – Всяко извършване на услуга.

За доставка на услуга се смята и:

- Продажбата или прехвърлянето на права върху нематериално имущество.

- Поемането на задължение за неизвършване на действия или неупражняване на права.

- Всеки физически и интелектуален труд, включително обработка в смисъл на производство, строеж или монтаж на материален актив със суровини и материали, дадени от възложителя в разпоредба на изпълнителя.

- Извършването на услуга от гържател/ползвател за ремонт и/или подобрение на нает или предоставен за ползване актив.

Ремонт е дейността по извършването на последващи разходи, свързани с отделен актив, който не водят до икономическа изгода над тази от неговата първоначално оценената му стандартна ефек-

На стр. 12

## Доставките на стоки и услуги ...

От стр. 11

тивност. Подобрене е дейността по извършването на последващи разходи, свързани с отделен актив, които водят до икономическа изгода над тази от неговата първоначално оценената стандартна ефективност.

За възмездна доставка на услуга се смята и:

- Предоставянето на услуга за лични нужди на ДЗФЛ, на собственика, на работниците/служителите или на трети лица, при чието извършване се използва стока, при производството, вноса или придобиването на която е приспаднал изцяло или частично данъчен кредит.

- Безвъзмездното предоставяне на услуга за лични нужди на ДЗФЛ, на собственика, на работниците/служителите или на трети лица.

Изключение.

- Безвъзмездното предоставяне на транспортно обслужване от местоживенето до местоработата и обратно от работодател на неговите работници и служители, включително на тези по договори за управление, когато е за целите на неговата икономическа дейност.

- Безвъзмездното извършване на услуга от държател/ползвател за ремонт на нает или предоставен за ползване актив, когато е бил нает или предоставен за ползване на държателя/ползвателя и фактически е ползван непрекъснато за

срок не по-кратък от три години.

- Безвъзмездното извършване на услуга от концесионер за подобрене на предоставен за ползване актив, когато това е условие и/или задължение по договора за концесия.

- Безвъзмездно извършване на услуга с незначителна стойност с рекламна цел.

Не е доставка на стока или услуга доставката към приобретателя от преобразуващия се, от отчуждителя или от апортиращия в резултат на:

- Преобразуване на търговско дружество по реда на гл. XVI от ТЗ

- Прехвърляне на предприятието по реда на чл.15 (чрез покупко-продажба) или чл.60 (прехвърляне на фирмата и предприятието на ЕТ на трето лице) от ТЗ;

- Извършване на непарична вноска (апорт) в търговско дружество.

Лицето, което получава стоките или услугите е правоприемник и на всички права и задължения по ЗДДС във връзка с тях, включително на правото на приспадане на данъчен кредит, и на задълженията за извършване на корекция на ползвания данъчен кредит.

Посочените разпоредби се прилагат и в случаите, когато стоките или услугите са придобити по наследство или по завет от ДЗЛ по ЗДДС.

Съгласно разпоредбите на чл. 3 от ППЗДДС:

- Доставка на стока или услуга

между клонове или между структурни звена, установени на територията на страната в състава на едно лице, установено на територията на страната е вътрешен оборот и не е доставка. Разпоредбата не се прилага и за доставка на стока или услуга между клонове или между структурни звена, установени на територията на страната в състава на едно лице, установено извън територията на страната.

- За доставките на стоки или услуги между лице, установено на територията на държава членка и негови клонове или структурни звена, установени на територията на страната, се прилагат общите правила на закона, регламентиращи режима на доставките.

Това се прилага и за доставки на стоки или услуги между клонове или структурни звена, установени на територията на страната, и клонове или структурни звена в състава на същото лице, установени на територията на друга държава членка.

- Доставка на стока или услуга между клонове или между структурни звена, установени на територията на друга държава членка, в състава на едно лице, установено на територията на страната, не се отчита, документира и декларира по реда на ЗДДС.

\* „Делова седмица“ представи за първи път ЗДДС при публикуването му – бр. 43-50/2006 г. и бр.1, 2/2007 г.