

БФ ДОН



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

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

Изх. № *04-05-4*
Дата: *17.08.07*

ДО
Г-Н ГЮРСЕЛ ЕМИН
ФОНД "ТЮТЮН"
МИНИСТЕРСТВО НА ЗЕМЕДЕЛИЕТО И ГОРИТЕ
УЛ. "ЛАВЕЛЕ" № 16
ГР. СОФИЯ, 1000
/на Ваш изх. № 0402-6/25.04.2007г./

КОПИЕ : ДИРЕКЦИЯ "ДАНЪЧНА ПОЛИТИКА"
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

КОПИЕ : ДИРЕКТОР НА
ДИРЕКЦИЯ ОУИ НА НАП ГР.....

Относно: Данъчно третиране за целите на Закона за данък върху добавената стойност на предоставената на тютюнопроизводителите целева парична подкрепа за изкупуване на тютюн в рамките на минималните изкупни цени на тютюн

Уважаеми г-н Емин,

Във връзка с поставения въпрос във Ваше писмо, постъпило в ЦУ на НАИ с вх. № 04-05-4/02.05.2007г. и на основание чл. 10, ал. 1, т. 10 от Закона за националната агенция по приходите, изразявам следното становище:

В запитването е изложена следната фактическа обстановка.

Фонд "Тютюн" е юридическо лице към министъра на земеделието и горите, като същият е създаден с цел да регулира производството, изкупуването и търговията с тютюн съгласно разпоредбата на чл.19, ал.1 от Закона за тютюна и тютюневите изделия (ЗТГИ). На основание чл.19а, ал.2, т.3 от ЗТГИ част от средствата по фонда се разходват съгласно приходно-разходна сметка за предоставяне на тютюнопроизводителите на целева парична подкрепа за изкупуване на тютюн в рамките на минималните изкупни цени на тютюн. Съгласно чл.17, ал.1 от ЗТГИ всяка година до 31 януари по предложение на министъра на земеделието и горите Министерският съвет определя минимални изкупни цени на тютюна по типове, произходи и класи.

Във връзка с така описаната фактическа обстановка считаме, че следва да бъде изразено становище по следните въпрос:

Следва ли предоставената на тютюнопроизводителите целева парична подкрепа за изкупуване на тютюн в рамките на минималните изкупни цени на тютюн да се счита за субсидия/финансиране, пряко свързано с доставката на тютюн, с което да бъде увеличена данъчната основа на тази доставка ?

Зададения въпрос е относно данъчното третиране за целите както на действащия до 31.12.2006г., така и за влезлия в сила от 01.01.2007г. Закон за данък върху добавената стойност.

Предвид изложената фактическа обстановка и съобразявайки относимата нормативна уредба, по зададения от Вас въпрос изразяваме следното становище:

1. Третиране по ЗДДС (отм.) на предоставената на тютюнопроизводителите целева парична подкрепа за изкупуване на тютюн в рамките на минималните изкупни цени на тютюн

Съгласно чл. 20, т. 6 от ЗДДС „финансирания (субсидия), пряко свързани с доставка/и“ са безвъзмездно получените средства от бюджета или от други лица, които са пряко доплащане до себестойността на доставяната от получателя на финансирането (субсидията) стока или услуга на трети лица.

На основание чл. 29, ал. 1, т. 2 от ЗДДС данъчната основа на доставката на стока или услуга се увеличава с „всички получени и усвоени от доставчика финансирания (субсидия), пряко свързани с доставка/и“.

Предвид цитираните разпоредби, за да се разглежат като доплащане към доставка/и получените финансирания (субсидия) следва:

1. да имат отношение или да са свързани с извършването от получателя на средствата доставки;
2. да представляват доплащане до цената на доставяната от получателя на финансирането (субсидията) стока или услуга.

На основание чл.19а, ал.2, т.3 от ЗГТИ получената от тютюнопроизводителите целева парична подкрепа (субсидия) е свързана с извършените от тях доставки на тютюн и представлява доплащане към тази доставка до минимална изкупна цена на тютюна. Предвид това данъчната основа на доставката на тютюн следва да се увеличи с всички получени и усвоени от доставчика субсидии (целева парична подкрепа), пряко свързани с тази доставка.

Следва да се има предвид, че съгласно чл.108, ал.2 от ЗДДС (отм.) облагаем оборот по смисъла на този закон е сумата от данъчните основи на извършените от лицето облагаеми доставки с изключение на облагаемите със ставка нула. В случая при определянето на данъчните основи на доставките на тютюн следва да бъдат включени и сумите получени от доставчика като целева парична подкрепа (субсидия).

В случая целевата парична подкрепа не може да бъде приравнена на премията предоставени на тютюнопроизводителите съгласно разпоредбата на чл. 18а, ал.1 и 2 от ЗГТИ. Съгласно тази разпоредба Фонд "Тютюн" предоставя премии за регулиране на производството на тютюн, които не са с характер на доплащане до минималната изкупна цена. За тези премии е приложима разпоредбата на параграф § 13б от ПЗР на ЗДДС (отм.), съгласно която разпоредбата на чл. 29, ал. 1, т. 2 във връзка с чл. 20, т. 6 не се прилага за премията, предоставяни пряко на производителите на тютюни по реда на Закона за тютюна и тютюневите изделия, след 1 януари 1990 г. Т.е. данъчната основа на доставките на тютюн, извършвани от тютюнопроизводителите не следва да се увеличава с горепосочените премии получени от същите на основание чл.18а, ал.1 и 2 от ЗГТИ. В същия смисъл е и прието с изх. № 24-00-265/13.06.2002г. на Министерство на финансите.

3.2. Третиране по ЗДДС (в сила от 01.01.2007г.) на предоставената на тютюнопроизводителите целева парична подкрепа за изкупуване на тютюн в рамките на минималните изкупни цени на тютюн

Съгласно чл. 26, ал.3, т.2 от ЗДДС данъчната основа на доставката се увеличава с всички субсидии и финансирания, пряко свързани с доставката. Съгласно § 1, т.15, б. "б" от ДР на ЗДДС, за целите на този закон "субсидии и финансирания, пряко свързани с доставка" са субсидиите и финансиранията, чието отпускане е пряко обвързано с количеството, качеството или цената на предоставяни стоки или услуги. Не са субсидии и финансирания, пряко свързани с доставка, субсидиите и финансиранията, предназначени единствено за покриване на загуби или за финансиране на разходи, включително за придобиване или ликвидация на активи.

Отпуснатата от фонд "Тютюн" целева парична помощ е пряко обвързана с цената на предоставения тютюн. По този начин с нея се цели тютюният да бъде изкупен в рамките на определената съгласно чл. 17, ал.1 от ЗГТИ минимална изкупна цена. Предвид на нормативна

уредба от ЗДДС (в сила от 1 януари 2007 г.) и описаната от Вас фактическа обстановка, считаме, че получената от пютюнопроизводителите целева парична подкрепа (субсидии) за извършената от тях доставка на пютюн попада в хипотезата на чл. 26, ал.3, т.2 от ЗДДС, т.е. с нея следва да се увеличи данъчната основа на доставката, тъй като е пряко свързана с доставката, осъществена от пютюнопроизводителите на трето лице.

Следва да се има предвид и разпоредбата на чл. 96, ал.2 от ЗДДС съгласно, която облагаемият оборот е сумата от данъчните основи на извършените от лицето облагаеми доставки, включително облагаемите с нулева ставка, доставки на финансови услуги по чл. 46 и доставки на застрахователни услуги по чл. 47. В случая при определянето на данъчните основи на доставките на пютюн следва да бъдат включени и сумите получени от доставчика като целева парична подкрепа (субсидия).

В случая целевата парична подкрепа не може да бъде приравнена на премията предоставени на пютюнопроизводителите съгласно разпоредбата на чл. 18а, ал.1 и 2 от ЗПГП. Съгласно тази разпоредба Фонд "Пютюн" предоставя премии за регулиране на производството на пютюн, които не са с характер на доплащане до минималната изкупна цена. Следователно тези премии са с характер на субсидии, предназначени единствено за покриване на загуби и за финансиране на разходи, включително за придобиване на активи. Следователно съгласно чл.26, ал.3, т.2 от ЗДДС във връзка с § 1, т.15, б. "б" от ДР на ЗДДС с тези премии не следва да бъде увеличена данъчната основа на извършваните доставки от пютюнопроизводителите.

**ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА
НАЦИОНАЛНАТА АГЕНЦИЯ ЗА
ПРИХОДИТЕ:**

/МАРИЯ МУРГИНА/