

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

91-00-137/24.03.2014 г.

ДО

МИНИСТЕРСТВА И ВЕДОМСТВА
ОБЩИНИТЕ В РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
БЕНЕФИЦИЕНТИ НА БЕЗВЪЗМЕЗДНА
ФИНАНСОВА ПОМОЩ ПО
ОПЕРАТИВНИТЕ ПРОГРАМИ,
СЪФИНАНСИРАНИ ОТ СТРУКТУРНИТЕ
И КОХЕЗИОННИ ФОНДОВЕ НА
ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

Относно: Актуализиране на указание на министъра на финансите за третиране на данък върху добавената стойност като допустим разход при изпълнение на проекти по Оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз, за финансовата рамка 2007 – 2013 г., издадено с № 91-00-502/27.08.2007 г.

Настоящото указание е издадено на основание § 6 от Преходните и заключителни разпоредби на Постановление № 62 на Министерския съвет от 21.03.2007 г. за приемане на национални правила за допустимост на разходите по оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз

I. Нормативна уредба

1. Закон за данък върху добавената стойност (ЗДДС);
2. Правилник за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност;
3. Постановление № 62 на Министерския съвет от 21.03.2007 г. за приемане на национални правила за допустимост на разходите по оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз, за финансовата рамка 2007-2013 г.;
4. Постановление № 121 на Министерския съвет от 31.05.2007 г. за определяне на реда за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз.
5. Закон за водите (изм. и доп. с ДВ, бр. 103 от 2013 г.)

II. Основни субекти

6. Бенефициенти на безвъзмездна финансова помощ по смисъла на § 1, т. 6 от допълнителните разпоредби на Постановление № 121 на Министерския съвет от 31.05.2007 г. Бенефициентите са отговорни за администриране на процеса на определяне на данък върху добавената стойност като допустим разход по Оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз (ЕС);

7. Управляващи органи/Междинни звена на Оперативни програми по смисъла на § 1, т. 4 и т. 7 от допълнителната разпоредба на Постановление № 182 на Министерския съвет от 21.07.2006 г.;
8. Сертифициращ орган по смисъла на § 1, т. 5 от допълнителната разпоредба на Постановление № 182 на Министерския съвет от 21.07.2006 г.;
9. Компетентен орган по приходите (Териториална дирекция на Националната агенция за приходите по регистрация по ЗДДС на бенефициента.).

III. Общи условия

10. Постановление № 62 на Министерския съвет от 21.03.2007 г. въвежда понятието „възстановим данък добавена стойност“ и го определя като недопустим разход за съфинансиране от Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС.
11. Бенефициентът на безвъзмездна финансова помощ определя начисления му данък върху добавената стойност по получени доставки на стоки и/или услуги или извършени плащания в изпълнение на проект, финансиран по Оперативна програма, в следните две категории: възстановим и невъзстановим данък върху добавената стойност.
12. Бенефициентът определя данък върху добавената стойност за възстановим по смисъла § 1, т. 1 от Допълнителната разпоредба на Постановление № 62 на МС от 21.03.2007 г. (недопустим разход за финансиране от Оперативните програми) при наличието едновременно на следните условия:

12.1. бенефициентът е регистрирано по ЗДДС лице, с изключение на случаите, когато лицето е регистрирано по чл. 97а, чл. 99 и чл. 100, ал. 2 по ЗДДС (регистрация при доставка на услуги и регистрация при вътреобщностно придобиване) и доставчикът на стоките и/или услугите, необходими за изпълнението на проект по Оперативна програма, е регистрирано по ЗДДС лице. Бенефициентът се третира като данъчно задължено лице съгласно чл. 3, ал. 5, т. 1 и т. 2 от ЗДДС при изпълнение на дейността, за която са предназначени получените доставки на стоки и/или услуги в изпълнение на проект, финансиран по Оперативна програма;

12.2. по отношение на доставки на стоки и/или услуги когато:

12.2.1. доставките на стоките и/или услугите се използват за целите на извършваните от бенефициентите по т. 12.1 облагаеми доставки, за които съгласно чл. 69 от ЗДДС лицето има право на приспадане на данъчен кредит;

или

12.2.2. бенефициентите по т. 12.1 имат право на приспадане на частичен данъчен кредит по отношение на данъка за доставки на стоки и/или услуги, финансирани по Оперативна програма, които се използват както за извършване на доставки, за които лицето има право на приспадане на данъчен кредит, така и за доставки или дейности, за които няма такова право. Данъкът за доставките на стоки и/или услугите, финансирани по Оперативна програма, по отношение на който регистрираното

лице има право на частичен данъчен кредит по реда на чл. 73 от ЗДДС, се счита за възстановим данък върху добавената стойност до размера на частичния данъчен кредит.

13. Бенефициентът определя данък върху добавената стойност като невъзстановим данък върху добавената стойност (допустим разход за финансиране от Оперативните програми), когато:

13.1. бенефициентът не е регистриран по ЗДДС;

13.2. бенефициентът е регистрирано по чл. 97а, чл. 99 и чл. 100, ал. 2 по ЗДДС (регистрация при доставки за услуги и регистрация при вътреобщностно придобиване);

13.3. бенефициентът е регистрирано лице по ЗДДС на основание различно от посоченото в т. 13.2 на настоящето указание и доставката на стоки и услугите, финансирани по Оперативна програма, са предназначени за:

13.3.1. извършване на освободени доставки на стоки и/или услуги по глава четвърта по ЗДДС;

или

13.3.2. безвъзмездни доставки на стоки и/или услуги;

13.3.3. дейности, различни от изрично изброените в чл. 3, ал. 5, т. 1 и т. 2 от ЗДДС.

13.4. бенефициентът е регистрирано лице по ЗДДС и правото на приспадане на данъчен кредит за получените доставки на стоки и/или услуги, финансирани по Оперативна програма, не е налице на основание чл. 70, ал. 1, т. 4 и т. 5 от същия закон.

14. Бенефициент, регистрирано лице по ЗДДС, може да упражни правото си на приспадане на данъчен кредит за данъчния период, през който е възникнало това право, или в един от следващите 12 данъчни периода. Това право се упражнява, като лицето:

а/ включи размера на данъчния кредит при определяне на резултата за данъчния период в справка-декларацията по чл. 125 от ЗДДС за същия данъчен период;

б/ посочи документа по чл. 71 от ЗДДС в дневника за покупките по чл. 124 от ЗДДС за данъчния период по т. „а”.

Когато лицето бенефициент е имало право на приспадане на данъчен кредит за доставката на стоки и/или услуги, финансирани по Оперативна програма и не го е упражнило по реда и в сроковете, посочени в ЗДДС, същият представлява възстановим данък върху добавената стойност по смисъла на § 1 от допълнителните разпоредби на Постановление № 62 на Министерския съвет от 21.03.2007 г.

IV. Специфични условия

15. Бенефициент, който не е регистриран по ЗДДС, включва в искането за плащане към Управляващия орган/Междинното звено невъзстановимия данък върху добавената стойност за доставки и услуги по проект, финансиран по оперативна програма, като допустим за финансиране разход, като представя декларация пред Управляващия орган/Междинното звено, че няма да упражни правото си на данъчен кредит по чл. 74 или чл. 76 от ЗДДС за налични активи и получени