

**КОМЕНТАРИ КЪМ ОБЩЕСТВЕНА КОНСУЛТАЦИЯ ПРОЕКТ НА ПРАВИЛНИК
ЗА ИЗМЕНЕНИЕ И ДОПЪЛНЕНИЕ НА ПРАВИЛНИКА ЗА ПРИЛАГАНЕ НА
ЗАКОНА ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ, ЗАЕДНО С МОТИВИ
КЪМ НЕГО**

Коментар	Автор	Дата
----------	-------	------

Освободени доставки до институциите на ЕСПредложената разпоредба на чл. 109, ал. 5 от проекта на ППЗДДС е в противоречие с чл. 173, ал. 5 от ЗДДС, с чл. 51 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 и създава необоснована административна тежест за доставчиците на такива доставки.Противоречие с чл. 173, ал. 5 от ЗДДСВ чл. 173 от ЗДДС са уредени няколко самостоятелни хипотези на доставки с нулева ДДС ставка, както и предпоставките за тяхното приложение, включително необходимите документи. Така например в чл. 173, ал. 2 ЗДДС се указва, че за да се приложи хипотезата на чл. 173, ал. 1 ЗДДС е необходимо да се представи искане заедно с документи, „определени с правилника за прилагане на закона“. По същия начин, за да се приложи хипотезата на чл. 173, ал. 6 ЗДДС, съгласно ал. 7 са необходими документите, определени с правилника за прилагане на ЗДДС.За разлика от посочените хипотези обаче, в случаите по чл. 173, ал. 5 от ЗДДС, касаещи най-общо доставки до институциите на ЕС, законът не предвижда делегация необходимите документи за прилагане на нулевата ставка да бъдат определени в правилника на закона. Напротив, необходимите документи са изрично уредени директно в чл. 173, ал. 5 от ЗДДС, където се посочва: „За прилагането на нулевата ставка доставчикът е длъжен да разполага с писмени документи, удостоверяващи договорните отношения със съответните институции на Европейския съюз“.

Писмените документи, удостоверяващи договорните отношения, обикновено са писмена поръчка или писмен договор и фактура. От мотивите при изменението на чл. 173, ал. 5 от ЗДДС през 2011 г. става ясно, че тази разлика в уредбата е умишлено целена, тъй като основанието за освобождаване на доставките до институциите на ЕС е самостоятелно основание, то следва от самото право на ЕС и е пряко приложимо в държавите членки.Предвид наличието на изрична и изчерпателна регламентация в ЗДДС и липсата на законова делегация за приемане на допълнителни условия в ППЗДДС, недопустимо е в ППЗДДС да се предвиждат допълнителни документи и условия за прилагането на хипотезата по чл. 173, ал. 5 от ЗДДС, различни от посочените в закона. По-специално недопустимо е освен фактура в ППЗДДС да се изисква и „удостоверение за освобождаване от ДДС и/или акциз задължение за заплащане на данък по образец - приложение II към чл. 51 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2022/432, потвърдено от

Петър
Петров

29.06.2022