За да е обект на облагане с ДДС, доставката и вътреобщностното придобиване следва да са възмездни.

**Внимание:** В изрично определени от ЗДДС хипотези безвъзмездните доставки са приравнени на възмездни доставки (виж Фиш ІІ.5, ІІ.6 и ІІ.7).

**Кога е налице възмездност?**

**да не**

Доставката е "безвъзмездна", когато няма възнаграждение или стойността на даденото многократно надхвърля полученото (по смисъла на §1, т. 8 от ДР на ЗДДС).

Наличие на възнаграждение, което е в пряка връзка със стойността на това, което ДЗЛ е доставило, независимо:

- от формата, под която се предоставя възнаграждението (пари, стоки или услуги);

- дали възнаграждението е получено или дължимо, освен в случаите на аванс, във връзка с доставката.

По отношение на възнаграждението е важно да се отбележи, че трябва да има пряка връзка между извършената услуга/доставка и полученото възнаграждение. В таза насока се е произнесъл Съдът на Европейския съюз (СЕС) **дело С-102/86.**

Понятието **пряка връзка**, което окачествява възмездна доставка, е било определено от Съда на Европейските общности.

Съдът е постановил, „че трябва да съществува пряка връзка между доставената услуга и получената насрещна престация”, за да може доставката да бъде обложена с ДДС (CJCE, 08/03/1988 APPLE & PEAR Council дело 102/86).

От това произлиза, че безвъзмездната доставка не се облага с ДДС. По същия начин, когато цената е фиксирана на стойност, много по-ниска от пазарната дотолкова, доколкото може да се окачестви като дарение, съответната доставка е извън обхвата на ДДС поради липса на пряка връзка. (CJCE, 01/04 1992, Hong-Kong Trade Development Council, дело 16/93; 03/03/1994, TOLSMA дело C-16/93; 26/06/2003, MKG, дело C-05/01).

**ВИДОВЕ ВЪЗМЕЗДНИ ДОСТАВКИ**

**А/ Доставка на стока**

**1. Понятие за стока** по смисъла на чл. 5 от ЗДДС: Всяка движима и недвижима вещ, включително електрическа енергия, газ, вода, топлинна или хладилна енергия и други подобни, както и стандартният софтуер. Не са стока по смисъла на ЗДДС парите в обращение и чуждестранната валута, използвани като платежно средство.

**2. Понятие за доставка на стока** по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗДДС: Прехвърлянето на правото на собственост или друго вещно право върху стоката.

**3. Приравнена на доставка на стока се смята** и (чл. 6, ал. 2 от ЗДДС):

* прехвърлянето на право на собственост или друго вещно право върху стоката в резултат на искане или акт на държавен 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 нея под отлагателно условие или срок;
* (изм. - ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 01.01.2014 г.) фактическото предоставяне на стока по договор за лизинг, в който изрично е предвидено прехвърляне на правото на собственост върху стоката; тази разпоредба се прилага и когато в договора за лизинг е уговорена само опция за прехвърляне на собствеността върху стоката и сборът от дължимите вноски по договора за лизинг, с изключение на лихвата по [чл. 46, ал. 1, т. 1](javascript:;), е идентичен с пазарната цена на стоката към датата на предоставянето;
* фактическото предоставяне на стока на лице, което действа от свое име и за чужда сметка.

**4. Не се смята за доставка на стока** **за целите на ЗДДС** (чл. 6, ал. 5 от ЗДДС, нова - ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 01.01.2014 г., изм., бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.):

* преминаването на правото на разпореждане от залогодателя към заложния кредитор по смисъла на [чл. 32, ал. 3 от Закона за особените залози.](http://ro30ciela/Dispatcher.aspx?Destination=Document&Method=OpenRef&Idref=1349968&Category=normi&lang=bg-BG)

**Б/ Доставка на услуга**

**1.** **Понятие за услуга по смисъла на чл. 8 от ЗДДС:** всичко, което има стойност и е различно от стока, от парите в обращение и от чуждестранната валута, използвани като платежно средство.

**2. Понятие за доставка на услуга по чл. 9, ал. 1 от ЗДДС:** всяко извършване на услуга.

**3. Приравнено на доставка на услуга се смята и** (чл. 9, ал. 2 от ЗДДС):

* 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 разпореждане на изпълнителя;
* извършването на услуга от държател/ползвател за ремонт и/или подобрение на нает или предоставен за ползване актив.

**В/ Липса на доставка на стоки или услуги**

**1.** **Не е доставка на стока или услуга** доставката към приобретателя от преобразуващия се, от отчуждителя или от апортиращия в резултат на (чл. 10, ал. 1 от ЗДДС ):

* преобразуване на търговско дружество по реда на глава шестнадесета от Търговския закон;
* прехвърляне на предприятие по реда на чл. 15 или 60 от Търговския закон;
* извършване на непарична вноска в търговско дружество;
* (нова - ДВ, бр. 94 от 2012 г., в сила от 01.01.2013 г.) преобразуване на бюджетни организации, държавни или общински предприятия, в резултат на което новообразуваните организации или предприятия са универсални правоприемници на преобразуваните.
* (нова - ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 01.01.2014 г., изм., бр. 97 от 2016 г.) предоставяне за ползване на имоти от държавата/общините/ на заявителите за нуждите на частни детски градини и училища по Закона за предучилищното и училищното образование и последващото им преминаване към държавата и общините от заявителите при закриване на детските градини и училищата.

**2. 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;
* и на задълженията за извършване на корекция на ползвания данъчен кредит.

Горепосоченото се прилага и в случаите, когато стоките или услугите са придобити по наследство или по завет от данъчно задължено по този закон лице.

**Г/ Липса на доставка на стоки или услуги в други случаи**

**1.** **Не е доставка на стока или услуга** внасянето на стока или услуга от съдружник за постигане общата цел по договор за създаване на неперсонифицирано дружество и при условие, че изрично не е договорено възнаграждение (чл. 10а, ал. 1 от ЗДДС).

* за получените стоки или услуги, внесени за общо ползване, за неперсонифицираното дружество не възникват права и задължения по този закон, включително за извършване на корекции на данъчния кредит. Това не се отнася за внесени от съдружник стоки, които се унищожават чрез употреба, като в този случай правата и задълженията по ЗДДС във връзка с тях принадлежат на неперсонифицираното дружество.

**2.** Дейността, извършвана от организациите за колективно управление по чл. 94а, ал. 2 от Закона за авторското право и сродните му права, по администриране и обслужване на управлението на отстъпените им авторски права, **не е доставка на услуга** към авторите или носителите на тези права (чл. 3, ал. 8 от ППЗДДС, нова - ДВ, бр. 39 от 2008 г., в сила от 15.04.2008 г., предишна ал. 7, бр. 8 от 2016 г., в сила от 29.01.2016 г., изм., бр. 3 от 2019 г., в сила от 08.01.2019 г.).