Този фиш разглежда мястото на изпълнение на **посреднически услуги, различни от такива, свързани с нематериални/интелектуални услуги, посочени в чл. 21, ал. 5 от ЗДДС** /виж фиш VIII.3.7/ **и с доставките, посочени в глава трета на ЗДДС /**виж фишVI.3/**.**

**ПОСРЕДНИЧЕСКА УСЛУГА**

**СВЪРЗАНА С ДОСТАВКА НА ДВИЖИМИ ВЕЩИ И УСЛУГИ, ПРИ УСЛОВИЯТА НА ПРЯКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО**

**СВЪРЗАНА С ДОСТАВКА НА ДВИЖИМИ ВЕЩИ И УСЛУГИ**

**ПРИ КОСВЕНО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО**

**СВЪРЗАНА С ДОСТАВКА НА НЕДВИЖИМ ИМОТ**

**/ПРЯКО И КОСВЕНО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО/**

ПОЛУЧАТЕЛЯТ Е ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНО ЛИЦЕ

ПОЛУЧАТЕЛЯТ Е ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНО ЛИЦЕ

МЯСТОТО, КЪДЕТО СЕ НАМИРА НЕДВИЖИМИЯТ ИМОТ

/НЕЗАВИСИМО ОТ СТАТУТА НА ПОЛУЧАТЕЛЯ/

**ЧЛ. 21, АЛ. 4, Т. 1, Б. ”А”**

 **не**

 **не**

МЯСТОТО, КЪДЕТО Е ОСНОВНАТА ДОСТАВКА ВЪВ ВРЪЗКА, С КОЯТО Е ОКАЗАНО ПОСРЕДНИЧЕСТВОТО

**ЧЛ. 24**

 **да**

мястото, където доставчикът е установил своята независима икономическа дейност. Когато тези услуги се предоставят от постоянен обект, който се намира на място, различно от мястото, където доставчикът е установил своята независима икономическа дейност, то мястото на изпълнение е мястото, където се намира този обект. Когато няма място на установяване на независима икономическа дейност или постоянен обект, мястото на изпълнение на доставката е мястото на постоянния адрес или обичайното пребиваване на доставчика. **ЧЛ. 21, АЛ. 1**

 **да**

Мястото, където получателят е установил независимата си икономическа дейност. Когато услугите се предоставят на постоянен обект, който се намира на място, различно от мястото, където получателят е установил независимата си икономическа дейност, то мястото на изпълнение е мястото, където се намира този обект. Когато няма място на установяване на независима икономическа дейност или постоянен обект, мястото на изпълнение на доставката е мястото на постоянния адрес или обичайното пребиваване на получателя. **ЧЛ. 21, АЛ. 2**

**Примери на посредническа услуга, свързана с доставка на движими вещи и услуги при условията на пряко представителство, когато получателят е данъчно незадължено лице**

1. Лице А, установено и регистрирано за целите на ДДС в държава членка Х, извършва посреднически услуги във връзка с доставка на стока – ново превозно средство от името и за сметка на Б – данъчно незадължено лице с постоянен адрес на територията на страната. Извършва следните дейности: уточнява параметри на сделката и сключва сделката от името и за сметка на Б. Възнаграждението, което получава за това, се определя като процент от стойността на стоката.

1.1. Ако услугата е оказана във връзка със сделка, осъществена при условията на вътреобщностна доставка, мястото на изпълнение на тази вътреобщностна доставка следва да се определи по реда на чл. 17, ал. 2 от ЗДДС. В случай че, местонахождението на стоката към момента, в който започва превозът и към получателя, е на територията на страната, мястото на изпълнение на доставката на стоката /вътреобщностната доставка/ е на територията на страната. Мястото на изпълнение на посредническата услуга, по силата на чл. 24 от ЗДДС, също би било на територията на страната.

1.2. Ако услугата е оказана във връзка със сделка, осъществена при условията на доставка с място на изпълнение на територията на страната /стоката не се изпраща или превозва – чл. 17, ал. 1 от ЗДДС, мястото на изпълнение на посредническата услуга, по силата на чл. 24 от ЗДДС, също би било на територията на страната.

1.3. Ако стоката е била складирана в държавата членка Х и се доставя без да се изпраща или превозва, мястото на изпълнение на доставката, във връзка с която е оказано посредничеството, ще бъде на територията на държавата членка Х, съгласно чл. 24 от ЗДДС.

2.1. Лице А, установено и регистрирано за целите на ДДС в държава членка Х, извършва посреднически услуги във връзка с вътреобщностно придобиване на стоки от името и за сметка на Б – данъчно незадължено лице с постоянен адрес на територията на страната. Т.е. А посредничи на Б за покупката на стоки, които ще се транспортират от територията на друга държава членка до територията на страната.

Мястото на изпълнение на доставката на посредническата услуга е мястото на изпълнение на вътреобщностното придобиване, определено по реда на чл. 62 от ЗДДС.Ако стоките са транспортирани до територията на страната – мястото на изпълнение на ВОП е на територията на страната, мястото на изпълнение на посредническата услуга е на територията на страната – чл. 24 от ЗДДС.

2.2. Лице А, установено и регистрирано за целите на ДДС в държава членка Х, извършва посреднически услуги във връзка с доставка на услуга – осигуряване на транспорт /самолетен билет за дестинация между два града в държавата членка Х/ от името и за сметка на Б – данъчно незадължено лице с постоянен адрес на територията на страната. Мястото на изпълнение на доставката на посредническата услуга е мястото на изпълнение услугата, във връзка с която е оказано посредничеството – на територията на държавата членка Х /аналогично на чл. 21, ал. 4, т. 2 от ЗДДС/.