



ДОСТАВКИ НА СТОКИ – МЯСТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ

НАПОМНЯНЕ: Един от основните критерии, за да бъде облагаема по ЗДДС доставката на стока (или услуга), е тя да бъде с място на изпълнение на **територията на страната (Виж фиш VIII.1.1).**

Мястото на изпълнение на отделните видове доставки на стоки е регламентирано в чл.чл. 17 – 20б от ЗДДС (чл. 20б от ЗДДС – нов, ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 01.07. 2021 г.).

МЯСТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ ПРИ ДОСТАВКА НА СТОКИ – ОСНОВНИ ПРАВИЛА (ЧЛ. 17 ОТ ЗДДС)

1. Място на изпълнение при доставка на стока, която не се изпраща или превозва, е мястото, където стоката се намира при прехвърляне на собствеността и на всяко друго право на разпореждане със стоката като собственик *или* при фактическото предоставяне на стоката по чл. 6, ал. 2 от ЗДДС.
(чл. 17, ал. 1 от ЗДДС – доп., ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.)

2. Място на изпълнение при доставка на стока, която се изпраща или превозва от доставчика, получателя или от трето лице, е местонахождението на стоката към момента, в който се изпраща пратката или започва превозът ѝ към получателя. (чл. 17, ал. 2 от ЗДДС)

3. Място на изпълнение при доставка на стока от посредник в тристранна операция до придобивач в тристранна операция е държавата членка, където придобивачият в тристранната операция е регистриран за целите на ДДС.
(чл. 17, ал. 3 от ЗДДС) – виж Фиш VIII.III.4

4. Място на изпълнение при доставка на стока, която се монтира или инсталира от или за сметка на доставчика, е мястото, където се монтира или инсталира стоката.
(чл. 17, ал. 4 от ЗДДС)

5. Място на изпълнение при доставка на стока от вносителя по чл. 83, ал. 1, при която изпращането или транспортът на стоките започва от територията на трета страна или територия, е на територията на държавата членка на вноса на стоките. Мястото на всяка последваща доставка е на територията на държавата членка на вноса на стоките.
(чл. 17, ал. 5 от ЗДДС – нова, ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 01.07.2021 г.)



ДОСТАВКИ НА СТОКИ – МЯСТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ

ОСОБЕНОСТИ:

1) При доставка на стоки, които се превозват от *трети страни или територии* (виж *Фиш VIII.1.3 и VIII.1.1*) до място на територията на страната, мястото на изпълнение на доставката е на територията на страната, ако доставчикът на стоките е и вносител (**чл. 4, ал. 1 от ППЗДДС - предишен текст на чл. 4 от ППЗДДС, ДВ, бр. 25 от 2020 г., в сила от 20.03.2020 г.**).

2) Мястото на изпълнение на доставката е на територията на страната и в случаите на (**ал. 2 на чл. 4 от ППЗДДС – нова, ДВ, бр. 25 от 2020 г., в сила от 20.03.2020 г.**):

- поставянето под режим реекспорт на стоки, предназначени за континенталния шелф и изключителната икономическа зона, в които държавата упражнява суверенни права, юрисдикция и контрол в съответствие с чл. 42 и/или чл. 47 от ***Закона за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата на Република България***, които при въвеждането им на територията на страната са били временно складирани стоки или поставени в свободна зона или под митнически режими - митническо складиране, активно усъвършенстване, временен внос с пълно освобождаване от вносни мита, външен транзит (**ал. 10 на чл. 25 от ЗДДС – нова, ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.**);

- пристигането на стоките директно в континенталния шелф и изключителната икономическа зона, в които държавата упражнява суверенни права, юрисдикция и контрол в съответствие с чл. 42 и/или чл. 47 от ***Закона за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата на Република България***, от трета страна или територия или от друга държава членка, когато за стоките не е налице вътреобщностно придобиване (**ал. 12 на чл. 25 от ЗДДС – нова, ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.**).

3) Мястото на изпълнение на доставката е мястото, където стоката се намира към момента, в който завършва изпращането или транспортирането на стоката до получателя, в случаите на чл. 20, ал. 2 от закона, при условие че данъкът върху тези доставки се декларира в съответствие с чл. 159а от закона (**ал. 3 на чл. 4 от ППЗДДС – нова, ДВ, бр. 27 от 2021 г., в сила от 01.07.2021 г.**);

4) В случаите по чл. 28 от ЗДДС мястото на изпълнение на доставките на една и съща стока във верига от доставки се определя по чл. 17, ал. 1 или 2 от закона (**ал. 7 на чл. 4 от ППЗДДС – нова, ДВ, бр. 59 от 2022 г., в сила от 26.07.2022 г.**).



ДОСТАВКИ НА СТОКИ – МЯСТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ

ВАЖНО: В ЗДДС са регламентирани и *специфични правила за мястото на изпълнение на някои видове доставки на стоки*, каквито са:

- При доставка на стоки, извършвана на борда на кораби, самолети и влакове;
- При доставка на природен газ и електрическа енергия;
- При доставка при дистанционна продажба – до 30.06.2021 г. и считано от 01.07.2021 г.;
- При доставки на стоки и услуги на Граничния мост „Видин – Калафат“ – чл. 20а

МЯСТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ ПРИ ДОСТАВКА НА СТОКИ СПЕЦИФИЧНИ ПРАВИЛА (ЧЛ. 18 – ЧЛ. 20б ОТ ЗДДС)

Мястото на изпълнение при доставка на стоки, ресторантьорски и кетъринг услуги, извършвана на борда на кораби, самолети или влакове по време на превоза на пътници, е на територията на страната, когато:

1. превозът на пътниците започва на територията на страната и завършва на територията на друга държава членка без спиране на територията на трета страна или територия, или
2. превозът на пътниците започва на територията на страната и завършва на територията на трета страна или територия със спиране на територията на друга държава членка, или
3. превозът на пътниците започва от територията на трета страна или територия и завършва на територията на друга държава членка и първото спиране на територията на Европейския съюз е осъществено на територията на страната, или
4. превозът на пътниците се извършва между две точки на територията на страната.

ОСОБЕНОСТ: По т. 2 и т. 3 мястото на изпълнение се определя на територията на страната *само за частта от превоза на пътници, извършен между територията на страната и другите държави членки.*

ЗАПОМНИ! Извън тези изрично посочени случаи (т.т. 1-4), мястото на изпълнение при доставка на стоки, ресторантьорски и кетъринг услуги, извършвана на борда на кораби, самолети или влакове по време на превоза на пътници, е извън територията на страната.

чл. 18 от ЗДДС

**ДОСТАВКИ НА СТОКИ – МЯСТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ**

Мястото на изпълнение при доставка на газ чрез система за природен газ, разположена на територията на Европейския съюз, или мрежа, свързана с такава система, при доставка на електрическа енергия или на топлинна или хладилна енергия чрез топлофикационни или охладителни мрежи е:

1. мястото, където се намира седалището или постоянният обект на получателя, за когото се доставят стоките, а когато няма такова седалище или обект - постоянният адрес или обичайното пребиваване на получателя - търговец на природен газ, на електрическа енергия или на топлинна или хладилна енергия;

2. мястото, където стоката ефективно се консумира – когато получател е лице, различно от лицето по т. 1;

3. мястото, където се намира седалището или постоянният обект, за който се доставят стоките на получателя по т. 2, а когато няма такова седалище или обект - постоянният адрес или обичайното пребиваване на получателя по т. 2 – когато цялото количество газ, електрическа енергия или топлинна, или хладилна енергия или част от него не са ефективно консумирани от получателя, а са предмет на последваща доставка.

чл. 19 от ЗДДС (изм. - ДВ, бр. 94 от 2010 г., в сила от 01.01.2011 г.) "Търговец на природен газ, електрическа енергия или топлинна или хладилна енергия" е данъчно задължено лице, чиято икономическа дейност е свързана с покупка на природен газ, електрическа енергия или топлинна или хладилна енергия и последваща продажба на тези стоки и чието собствено потребление на тези продукти е незначително. (§ 1, т. 27 от ДР на ЗДДС)

МЯСТОТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ДОСТАВКА НА СТОКИ ПРИ УСЛОВИЯТА НА ДИСТАНЦИОННА ПРОДАЖБА – виж Фиш VIII.III.3

МЯСТОТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ ПРИ ВЪТРЕОБЩНОСТНИ ПРИДОБИВАНИЯ – виж Фиш VIII.III.2



ДОСТАВКИ НА СТОКИ – МЯСТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ

**НАСОЧВАЩА ТАБЛИЦА – МЯСТО НА
ИЗПЪЛНЕНИЕ/РЕД ЗА ОБЛАГАНЕ**

Отправна точка	Място на пристигане	Определяне на мястото на изпълнение на доставката	Ред на облагане
България	България	Доставка с място на изпълнение на територията на страната	Облагаема или освободена съгласно ЗДДС в България.
България	Извън ЕС	Доставка с място на изпълнение на територията на страната	Облагаема с 0% в България
България	Друга държава-членка на ЕС	Вътреобщностна доставка с място на изпълнение на територията на страната	Облагаема с 0% в България
Извън ЕС	България	Внос	Облагаема в България*
Друга	България	Вътреобщностно	Облагаема в България

**ДОСТАВКИ НА СТОКИ – МЯСТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ**

държава-членка на ЕС		придобиване с място на изпълнение на територията на страната	
----------------------	--	--	--

НАПОМНЯНЕ:***ако доставчикът е и вносител:**

- облагане при преминаване на митницата;
- облагане при доставката на името на вносителя в България с ползване на данъчен кредит за начисления от митническите органи ДДС при вноса.

*** ако получателят е вносител:**

- облагане при преминаване на митницата;
- няма облагане в България във връзка с доставката.