



ДОСТАВКИ НА СТОКИ, КОИТО СЕ ИЗПРАЩАТ ИЛИ ПРЕВОЗВАТ ОТ ТЕРИТОРИЯТА НА СТРАНАТА ДО ТРЕТА СТРАНА ИЛИ ТЕРИТОРИЯ

За улеснение, в настоящия фиш се използват **понятията**:

Износител – лице, което осъществява доставки на стоки, които се изпращат или превозват от територията на страната до трета страна или територия.

Износ – доставки на стоки, които се изпращат или превозват от територията на страната до трета страна или територия.

Понятията нямат легална дефиниция в ЗДДС.

НАПОМНЯНЕ: В Глава трета от действащия ЗДДС (в сила от 01.01.2007 г.) се въвежда ново понятие – **“облагаеми доставки с нулева ставка на данъка”**, което в известен смисъл замества терминологично понятието **“износ”**, използвано в действащия до 31.12.2006 г. ЗДДС (отм.). С ДВ – бр. 52 от 2022 г., считано от 01.07.2022 г. заглавието на Глава трета в ЗДДС е изменено на **„Освобождаване с право на приспадане на данъчен кредит“**. Следва да се има предвид, че облагаеми с нулева ставка са и редица други доставки извън посочените в глава трета от ЗДДС. **(виж Фиш VI.2 Доставки с нулева ставка)**

ОПРЕДЕЛЕНИЕ

Доставки на стоки/движими вещи, изпратени или транспортирани от територията на страната до трета страна или територия:

1. от или за сметка на доставчика;
 2. от или за сметка на получателя, ако получателят е лице, което не е установено на територията на страната.
- Износ не е налице, когато стоките по т. 2 на чл. 28 от закона са предназначени за зареждане, оборудване и снабдяване на плавателни съдове и въздухоплавателни средства, които се използват за спортни и развлекателни цели или за лични

РЕД НА ОБЛАГАНЕ

НУЛЕВА СТАВКА



ДОСТАВКИ НА СТОКИ, КОИТО СЕ ИЗПРАЩАТ ИЛИ ПРЕВОЗВАТ ОТ ТЕРИТОРИЯТА НА СТРАНАТА ДО ТРЕТА СТРАНА ИЛИ ТЕРИТОРИЯ

УДОСТОВЕРЯВАНЕ
НА НАЛИЧИЕ НА
ОБСТОЯТЕЛСТВА ЗА
ИЗНОС

За бъде приложена на нулева ставка за тези доставки, износителят трябва да докаже чрез документи действителността на извършения износ!

За целите на удостоверяването на обстоятелствата, характеризиращи износа и обуславящи прилагането на нулева ставка, в ППЗДДС са посочени документите, чрез които се доказва износа за целите на ЗДДС.

Съгласно чл. 21, ал. 1 от ППЗДДС, когато стоките се изпращат или превозват до трета страна, за доказване на доставката по чл. 28, т. 1 и 2 от закона доставчикът следва да разполага със следните документи:

1. (доп. - ДВ, бр. 6 от 2010 г., в сила от 01.01.2010 г., изм. - ДВ, бр. 10 от 2011 г., в сила от 01.02.2011 г., изм. - ДВ, бр. 24 от 2017 г., в сила от 21.03.2017 г., изм. - ДВ, бр. 3 от 2019 г., в сила от 08.01.2019 г.) митнически документ, в който доставчикът е вписан като износител на стоките, удостоверяващ напускането на стоките от митническо учреждение на напускане или друг документ, удостоверяващ износа, в случаите, когато е налице възможност да не се подава митнически документ, съгласно митническото законодателство;

2. фактура за доставката или друг документ в случаите, когато доставчикът не е задължен да издава фактура за доставката, от който е видно, че предмет на доставката е изнесената стока (т. 2 на чл. 21, ал. 1 от ЗДДС - доп., ДВ, бр. 59 от 2022 г., в сила от 26.07.2022 г.);
3. документ за превоза на тези стоки.

Съгласно чл. 21, ал. 2 от ППЗДДС, когато стоките се изпращат или превозват до трета територия, за доказване на доставката по чл. 28, т. 1 и 2 от закона доставчикът следва да разполага със следните документи:

1. фактура за доставката или друг документ в случаите, когато доставчикът не е задължен да издава фактура за доставката, от който е видно, че предмет на доставката е изнесената стока (т. 1 на чл. 21, ал. 2 от ЗДДС - доп., ДВ, бр. 59 от 2022 г., в сила от 26.07.2022 г.);
2. документ за превоза на тези стоки;
3. писмено потвърждение от получателя, удостоверяващо, че стоките са пристигнали на територията на трета територия.



ДОСТАВКИ НА СТОКИ, КОИТО СЕ ИЗПРАЩАТ ИЛИ ПРЕВОЗВАТ ОТ ТЕРИТОРИЯТА НА СТРАНАТА ДО ТРЕТА СТРАНА ИЛИ ТЕРИТОРИЯ

УДОСТОВЕРЯВАНЕ
НА НАЛИЧИЕ НА
ОБСТОЯТЕЛСТВА ЗА
ИЗНОС

Съгласно чл. 21, ал. 3 от ППЗДДС (ДВ, бр. 59 от 2022 г., в сила от 26.07.2022 г.), когато стоките се изпращат или превозват до трета страна или територия чрез пощенски и/или експресни пратки съгласно **Делегиран регламент на Комисията (ЕС) 2015/2446 от 28 юли 2015 г. за допълнение на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за определяне на подробни правила за някои от разпоредбите на Митническия кодекс на Съюза**, за доказване на доставката по чл. 28, т. 1 и 2 от закона доставчикът следва да разполага със следните документи:

1. документ, от който да е видно, че изпратените или превозените стоки са изнесени;

2. фактура за доставката или друг документ в случаите, когато доставчикът не е задължен да издава фактура за доставката по ЗДДС, от който е видно, че предмет на доставката е изнесената стока.

Съгласно новата ал. 4 на чл. 21 от ППЗДДС, в сила от **27.06.2023 г.**, когато стоките се изпращат или превозват до трета страна от доставчик, който не е установен на територията на Европейския съюз, за доказване на доставката по чл. 28а от закона доставчикът следва да разполага със следните документи:

1. митническа декларация за износ, в която чрез съответните кодове съгласно приложимото митническо законодателство на Съюза са посочени идентификационният номер по ДДС на доставчика и номерът на фактурата за извършената от него доставка на стоките, обект на износ;

2. фактура за доставката;

3. документ за превоза на тези стоки.

Когато доставчикът не се е снабдил с документите, доказващи извършването на доставката, до изтичането на календарния месец, следващ изтичането на календарния месец, през който данъкът е станал изискуем, се счита, че доставката е облагаема с приложимата ставка на данъка по чл. 66 или 66а от закона (чл. 37, ал. 2 от ЗДДС, чл. 39 от ППЗДДС). Този ред не се прилага при получени авансови плащания. (чл. 37, ал. 3 от ЗДДС, чл. 39 от ППЗДДС). АLINEЯ 1 на чл. 39 от ППЗДДС е допълнена с ДВ – бр. 59 от 2022 г., в сила от 26.07.2022 г., и изменена с ДВ, бр. 55 от 2023 г., в сила от 27.06.2023 г.

Виж становище изх. № 44-00-28/17.12.2007 г. на НАИТ относно удостоверяване на наличие на обстоятелства за доставка на стоки, изпращани или превозвани извън територията на Общността по чл. 28, т. 1 и 2 от ЗДДС.



ДОСТАВКИ НА СТОКИ, КОИТО СЕ ИЗПРАЩАТ ИЛИ ПРЕВОЗВАТ ОТ ТЕРИТОРИЯТА НА СТРАНАТА ДО ТРЕТА СТРАНА ИЛИ ТЕРИТОРИЯ

ДАНЪЧЕН КРЕДИТ

Износителите могат да получат възстановяване на данъка, начислен върху различните елементи на цената на изнесените стоки (право на ДК).

ЗАБЕЛЕЖКА: Според терминологията, използвана в *Шеста директива на Съвета 77/388/ЕИО* (действаща до 31.12.2006 г.) и *Директива 2006/112/ЕО* (в сила от 01.01.2007 г.), износът се освобождава от ДДС, като освобождаването е с право на данъчен кредит. В българското данъчно законодателство е възприето доставките, които са освободени, но са с право на ДК, да се облагат с нулева ставка на данъка, т.е. да се третираат като облагаеми доставки. На практика, при облагане с нулева ставка, получателят по доставката не плаща ДДС по фактурата на доставчика и ефектът на освобождаване на износа е постигнат.