



**ДОСТАВКИ НА УСЛУГИ, ЧИЕТО МЯСТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ  
МОЖЕ ДА БЪДЕ МАТЕРИАЛНО ОПРЕДЕЛЕНО  
ЧЛ. 21, АЛ. 4, Т. 1, 2, 3, 4 И 5 ОТ ЗДДС**

УСЛУГИ, ЧИЕТО МЯСТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ МОЖЕ ДА БЪДЕ МАТЕРИАЛНО ОПРЕДЕЛЕНО	ОБЛАГАНЕ В БЪЛГАРИЯ
<p>Доставки на услуги, свързани с недвижим имот, включително при:</p> <p>а) предоставянето на права за ползване, на експертни услуги или услуги на посредници, свързани с недвижимия имот;</p> <p>б) услуги по подготовка и координация на строителните работи, свързани с недвижимия имот, като архитектурни, инженерни, надзорни и други;</p> <p>в) настаняване в хотели, къмпинги, караванни паркове, ваканционни лагери и други подобни;</p> <p>(чл. 21, ал. 4, т. 1 от ЗДДС)</p>	<p>Когато недвижимият имот се намира в България, включително когато услугите са извършени от лице, установено в друга държава.</p>
<p>Услуга, свързана с пътнически транспорт;</p> <p>(чл. 21, ал. 4, т. 2 от ЗДДС)</p>	<p>Когато транспортът се осъществява между две точки на територията на страната.</p> <p><b>(мястото на изпълнение на такава доставка се определя пропорционално на реализирания пробег).</b></p> <p>Когато доставката е с място на изпълнение на територията на страната, същата е облагаема с 20 процентна ставка, освен в случаите когато е приложим чл. 29 от ЗДДС – доставката е облагаема с нулева ставка. Това са случаите, при които превозът се извършва:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. от място на територията на страната до място извън територията на страната, или</li> <li>2. от място извън страната до място на територията на страната, или</li> <li>3. между две места на територията на страната, когато е част от превоз по т. 1 и 2.</li> </ol> <p>Облагаема с нулева ставка е доставката на услуга, свързана с пътнически превоз само за отсечката от международния превоз, която се извършва на територията на страната.</p> <p>В тези случаи за превоз на пътници се смята и превозът на стоки и моторни превозни средства, когато те са част от багажа на пътника. Не са част от багажа на пътник моторни превозни средства, с</p>



**ДОСТАВКИ НА УСЛУГИ, ЧИЕТО МЯСТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ  
МОЖЕ ДА БЪДЕ МАТЕРИАЛНО ОПРЕДЕЛЕНО  
ЧЛ. 21, АЛ. 4, Т. 1, 2, 3, 4 И 5 ОТ ЗДДС**

	които се изпълняват договори за превоз на товари, по отношение на водачите им.
Услуга по осигуряване на достъп (срещу билети или заплащане, осигуряващи входа, включително когато такъв вход е включен в абонамент) до културни, художествени, артистични, спортни, научни, образователни, развлекателни или подобни събития (включително панаири и изложби) и съпътстващите достъпа услуги, когато услугата се предоставя на <b>данъчно задължено лице</b> ; (чл. 21, ал. 4, т. 3 от ЗДДС, изм. - ДВ, бр. 94 от 2010 г., в сила от 01.01.2011 г.)	Когато мястото, където фактически се провежда събитието е на територията на страната.
Услуги и съпътстващите ги услуги, свързани с културни, артистични, спортни, научни, образователни, развлекателни или подобни мероприятия (включително панаири и изложби), включително дейността по организирането им, когато услугите се предоставят на <b>данъчно незадължено лице</b> ; (чл. 21, ал. 4, т. 4, б. "а" от ЗДДС, изм. - ДВ, бр. 94 от 2010 г., в сила от 01.01.2011 г.)	Когато услугите фактически са извършени на територията на страната.
Услуги, свързани с транспортна обработка на стоки, когато получател по доставката е данъчно незадължено лице. (чл. 21, ал. 4, т. 4, б. "б" от ЗДДС)	Когато услугите фактически са извършени на територията на страната.  Когато услуги, свързани с транспортна обработка на стоки, с получател по доставката данъчно незадължено лице са включени в спедиторска услуга във връзка с доставка на услуга по транспорт на стоки в рамките на Общността и извън Общността виж фиш VIII.III.9
Оценка, експертиза или работа (обработка, преработка или поправка) по движима вещ, когато получател е данъчно незадължено лице. (чл. 21, ал. 4, т. 4, б. "в" от ЗДДС)	Когато услугите фактически са извършени на територията на страната.  Когато доставката е с място на изпълнение на територията на страната, същата е облагаема с 20 процентна ставка, освен в случаите, когато при доставка на услуги, представляващи работа по стоки, като обработка, преработка или поправка на стоки, са налице едновременно следните условия:



**ДОСТАВКИ НА УСЛУГИ, ЧИЕТО МЯСТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ  
МОЖЕ ДА БЪДЕ МАТЕРИАЛНО ОПРЕДЕЛЕНО  
ЧЛ. 21, АЛ. 4, Т. 1, 2, 3, 4 И 5 ОТ ЗДДС**

	<p>1. стоките са придобити или внесени за целите на извършване на такава работа на територията на Общността;</p> <p>2. след извършване на работата стоките са изпратени или транспортирани до трета страна или територия от или за сметка на доставчика или получателя;</p> <p>3. получателят на услугите не е установен на територията на страната.</p> <p>В тези случаи доставката е облагаема с нулева ставка (чл. 33 от ЗДДС).</p> <p>Виж фиш VI.3</p>
<p>При доставка на ресторантьорски и кетъринг услуги.</p> <p>"Кетъринг услуги" са съвкупност от характеристики и действия, в които преобладават главно услугите и в които доставката на храна и/или напитки е само един компонент. Преобладаващите главно услуги са същите като ресторантьорските услуги, но доставката е осъществена извън помещенията на доставчика. (§ 1, т. 61 от ДР на ЗДДС).</p> <p>"Ресторантьорски услуги" са услугите, които се състоят от доставка в помещенията на доставчика на приготвена или неприготвена храна и/или напитки за човешка консумация, следвани от достатъчно подпомагащи услуги, които позволяват незабавното им консумиране. Храни за човешка консумация са храни по смисъла на чл. 2 от <i>Регламент (ЕО) № 178/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 28 януари 2002 г. за установяване на общите принципи и изисквания на законодателството в областта на храните, за създаване на Европейски орган за безопасност на храните и за определяне на процедури относно безопасността на храните.</i></p> <p>Не са кетъринг услуги или ресторантьорски услуги:</p> <p>а) обикновената доставка на приготвена или неприготвена храна (например</p>	<p>Когато услугите физически са извършени на територията на страната.</p>



**ДОСТАВКИ НА УСЛУГИ, ЧИЕТО МЯСТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ  
МОЖЕ ДА БЪДЕ МАТЕРИАЛНО ОПРЕДЕЛЕНО  
ЧЛ. 21, АЛ. 4, Т. 1, 2, 3, 4 И 5 ОТ ЗДДС**

доставка за вкъщи от ресторанти, супермаркети и други подобни);

б) доставката на приготвена храна и доставката, състояща се в храна за вкъщи от ресторанти;

в) доставката, състояща се в приготвяне и доставка на храна и/или напитки без друга подпомагаща услуга. (§ 1, т. 62 от ДР на ЗДДС - изм. и доп. - ДВ, бр. 55 от 2020 г., в сила от 01.07.2020 г., отм. – ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 01.12.2020 г., изм. - ДВ, бр. 111 от 2021 г., в сила от 01.01.2022 г., **изм. относно срока на прилагане на промените от ДВ, бр. 104 от 2020 г. (\*) - ДВ, бр. 52 от 2022 г., в сила от 01.07.2022 г.**).

"Ресторантьорски и кетъринг услуги" са ресторантьорските услуги и кетъринг услугите по смисъла на **чл. 6 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 на Съвета от 15 март 2011 г. за установяване на мерки за прилагане на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност**. Не е ресторантьорска или кетъринг услуга доставката на приготвена или неприготвена храна от супермаркети, магазини и други подобни (нова т. 61 от §1 от ДР на ЗДДС - нова - ДВ, бр. 95 от 2009 г., в сила от 01.01.2010 г., изм. - ДВ, бр. 104 от 2020 г., изм. - ДВ, бр. 111 от 2021 г., в сила от 01.01.2022 г., **изм. относно срока на прилагане на промените от ДВ, бр. 104 от 2020 г. (\*) - ДВ, бр. 52 от 2022 г., в сила от 01.07.2022 г.**).

(чл. 21, ал. 4, т. 5 от ЗДДС).

**Използвани понятия във връзка с отделните услуги по чл. 21, ал. 4, т. 1 от ЗДДС:**

„Недвижими имоти“ са изброените в чл. 136 от *Регламент за изпълнение (ЕС) № 1042/2013 на Съвета от 7 октомври 2013 г. за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) №*



**ДОСТАВКИ НА УСЛУГИ, ЧИЕТО МЯСТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ  
МОЖЕ ДА БЪДЕ МАТЕРИАЛНО ОПРЕДЕЛЕНО  
ЧЛ. 21, АЛ. 4, Т. 1, 2, 3, 4 И 5 ОТ ЗДДС**

*282/2011 по отношение на мястото на доставка на услуги (§ 1, т. 82 от ДР на ЗДДС, нова – ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.).*

*Член 13б от Регламент за изпълнение (ЕС) № 1042/2013 на Съвета от 7 октомври 2013 г. за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 по отношение на мястото на доставка на услуги*

За целите на прилагането на Директива 2006/112/ЕО за „недвижим имот“ се счита:

- а) всяка отделна част от земята, на или под нейната повърхност, върху която може да бъде учредено право на собственост или владение;
- б) всяка сграда или конструкция, прикрепена към земята или в нея, над или под морското равнище, която не може да бъде лесно разглобена или преместена;
- в) всеки елемент, който е монтиран и съставлява неразделна част от сграда или конструкция и без който съответната сграда или конструкция би била недовършена, като врати, прозорци, покриви, стълбища и асансьори;
- г) всеки елемент, оборудване или машина, трайно монтирани в сграда или конструкция, които не могат да бъдат преместени, без да бъде разрушена или променена сградата или конструкцията.

**Използвани понятия във връзка с услугите по чл. 21, ал. 4, т. 5 от ЗДДС:**

- „храни“ (или „хранителни продукти“) означава всяко вещество или продукт, независимо дали е преработен или не, частично преработен или непреработен, който е предназначен за или основателно се очаква да бъде приеман от хора. Понятието „храни“ включва напитки, дъвки и всякакви вещества, включително вода, които са умишлено вложени в храните по време на тяхното производство, приготвяне или обработка. То включва водата след точката на съответствие, съгласно определението в член 6 от *Директива 98/83/ЕО* и без да се засягат изискванията на *Директиви 80/778/ЕИО и 98/83/ЕО*.

Понятието „храни“ не включва:

- а) фуражи;



**ДОСТАВКИ НА УСЛУГИ, ЧИЕТО МЯСТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ  
МОЖЕ ДА БЪДЕ МАТЕРИАЛНО ОПРЕДЕЛЕНО  
ЧЛ. 21, АЛ. 4, Т. 1, 2, 3, 4 И 5 ОТ ЗДС**

б) живи животни, освен ако не са подготвени за пускане на пазара за консумация от човека;

в) растения преди прибиране на реколтата;

г) медицински продукти по смисъла на Директиви 65/65/ЕИО и 92/73/ЕИО на Съвета;

д) козметични средства по смисъла на Директива 76/768/ЕИО на Съвета;

е) тютюн и тютюневи изделия по смисъла на Директива 89/622/ЕИО на Съвета;

ж) наркотични или психотропни вещества по смисъла на *Единната конвенция на Обединените нации за наркотичните вещества* от 1961 г. и *Конвенцията на Обединените нации за психотропните вещества* от 1971 г.;

з) остатъчни вещества и замърсители (чл. 2 от *Регламент (ЕО) № 178/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 28 януари 2002 г. за установяване на общите принципи и изисквания на законодателството в областта на храните, за създаване на Европейски орган за безопасност на храните и за определяне на процедури относно безопасността на храните*).