



ДОСТАВКИ НА УСЛУГИ ПО ТРАНСПОРТ

В настоящия фиш са разгледани доставките на услуги по транспорт в рамките на Европейския съюз (вътреобщностният транспорт), а доставките на услуги, свързани с международния транспорт, са разгледани във Фиш VI.3

1. ВЪТРЕОБЩНОСТЕН ТРАНСПОРТ

Определение

За вътреобщностен транспорт на стоки се счита транспортът на стоки, който започва на територията на една държава членка и завършва на територията на друга държава членка. Мястото на изпълнение при доставка на услуга по транспорт на стоки се определя съобразно чл. 22 от ЗДДС и зависи от лицето, на което се предоставя услугата – данъчно незадължено лице или данъчно задължено лице.

Място на изпълнение на доставка на услуга по транспорт на стоки в рамките на Европейския съюз, предоставена на данъчно незадължено лице

Когато се предоставя транспортна услуга по превоз на стоки в рамките на Европейския съюз и получател на услугата е данъчно незадължено лице, мястото на изпълнение на транспортната услуга ще е на територията на държавата членка, където транспортът започва. Мястото на изпълнение не зависи от националността на лицето – получател на услугата.

Място на изпълнение на доставка на услуга по транспорт на стоки в рамките на Общността, предоставена на данъчно задължено лице

Когато се предоставя транспортна услуга по превоз на стоки в рамките на Европейския съюз и получател на услугата е данъчно задължено лице, мястото на изпълнение на транспортната услуга се определя по реда на чл. 21, ал. 2 и ал. 3 от ЗДДС, регламентиращи общите правила за определяне мястото на изпълнение при доставка на услуга.

Следователно, доставката на услуга по вътреобщностен транспорт на стоки е с място на изпълнение на територията на страната, когато:

- транспортът започва от територията на страната и получател е данъчно незадължено лице;
- транспортната услуга се предоставя на данъчно задължено лице, което е установило независимата си икономическа дейност на територията на страната;
- транспортната услуга се предоставя на постоянен обект на данъчно задължено лице, намиращ се на територията на страната, когато данъчно задълженото лице не е установило икономическата си дейност на територията на страната;
- транспортната услуга се предоставя на данъчно задължено лице, което има постоянен адрес или обичайно пребиваване на територията на страната и не може да се определи място на установяване на независимата икономическа дейност или постоянен обект;
- транспортната услуга се предоставя на данъчно задължено лице за лични нужди или за лични нужди на работници и служители и



ДОСТАВКИ НА УСЛУГИ ПО ТРАНСПОРТ

доставчикът: е установил своята независима икономическа дейност на територията на страната; предоставя услугите от постоянен обект, намиращ се на територията на страната; има постоянен адрес или обичайно пребиваване на територията на страната и не може да се определи място на установяване на независимата икономическа дейност или постоянен обект.

Следователно, доставката на услуга по вътреобщностен транспорт на стоки е с място на изпълнение извън територията на страната, когато:

- транспортът започва от територията на друга държава членка и получател е данъчно незадължено лице;
- транспортната услуга се предоставя на данъчно задължено лице, което е установило независимата си икономическа дейност извън територията на страната;
- транспортната услуга се предоставя на постоянен обект на данъчно задължено лице, намиращ се извън територията на страната, когато данъчно задълженото лице е установило икономическата си дейност на територията на страната;
- транспортната услуга се предоставя на данъчно задължено лице, което има постоянен адрес или обичайно пребиваване извън територията на страната и няма място на установяване на независимата си икономическа дейност или постоянен обект на територията на страната;



ДОСТАВКИ НА УСЛУГИ ПО ТРАНСПОРТ

Транспорт на стоки в рамките на Европейския съюз с доставчик – лице,
установено на територията на страната
Обобщаваща таблица

Място на отправяне	Място на пристигане	Получател	Място на изпълнение	Дан.ставка или основание за рег.по ЗДДС	Основание за ненач. на ДДС
БГ	ДЧ	ДЗЛ БГ	Чл. 21, ал. 2 – България	20% /чл. 96	
БГ	БГ	Обект на ДЗЛ БГ, ако обекта е извън страната	Чл. 21, ал. 2 – ДЧ или ТС, където е установен обекта на когото се оказва услугата	Без ДДС При обект в ДЧ Чл. 97а, ал. 2	Чл. 21, ал. 2 от ЗДДС
		ДЗЛ ЕС	Чл. 21, ал. 2 – ДЧ на получателя	Без ДДС / чл. 97а, ал. 2	Чл. 21, ал. 2 от ЗДДС
		Обект на ДЗЛ ЕС, ако обекта е в страната	Чл. 21, ал. 2 (където се намира обекта, на който се оказва услугата)- България	20%/ чл. 96	
		ДЗЛ ТС	Чл. 21, ал. 2 – Д на получателя	Без ДДС	Чл. 21, ал. 2 от ЗДДС
		Обект на ДЗЛ ТС, ако обекта е в страната	Чл. 21, ал. 2 (където се намира обекта, на който се оказва услугата)- България	20%/ чл. 96	
		ДЗЛ (БГ, ЕС, ТС) за лични нужди	Чл. 21, ал. 3 – България	20%/ чл. 96	
		ДНЗЛ (БГ, ЕС, ТС)	Чл. 22, ал. 1 (където започва транспорта)- България	20% / чл. 96	
ДЧ	БГ	ДЗЛ БГ	Чл. 21, ал. 2 – България	20% / чл. 96	
ДЧ1	ДЧ2	Обект на ДЗЛ БГ, ако обекта е извън страната	Чл. 21, ал. 2 – ДЧ или ТС, където е установен обекта на който се оказва услугата	Без ДДС При обект в ДЧ Чл. 97а, ал. 2	Чл. 21, ал. 2 от ЗДДС
ДЧ1	ДЧ1	ДЗЛ ЕС	Чл. 21, ал. 2 – ДЧ на получателя	Без ДДС / чл. 97а, ал. 2	Чл. 21, ал. 2 от ЗДДС
		Обект на ДЗЛ ЕС, ако обекта е в страната	Чл. 21, ал. 2 (където се намира обекта, на който се оказва	20%/ чл. 96	



ДОСТАВКИ НА УСЛУГИ ПО ТРАНСПОРТ

		услугата)- България		
	ДЗЛ ТС	Чл. 21, ал. 2 - Д на получателя	Без ДДС	Чл. 21, ал. 2 от ЗДДС
	Обект на ДЗЛ ТС, ако обекта е в страната	Чл. 21, ал. 2 (където се намира обекта, на който се оказва услугата)- България	20%/ чл. 96	
	ДЗЛ (БГ, ЕС, ТС) за лични нужди	Чл. 21, ал. 3 - България	20% / чл.96	
	ДНЗЛ (БГ, ЕС, ТС)	Чл. 22, ал. 1 - ДЧ където започва транспорта	Без ДДС	Чл. 22, ал. 1 от ЗДДС

За целите на ЗДДС спедиторските, куриерските и пощенските услуги (различни от услугите по чл. 49 от ЗДДС), оказвани във връзка с транспорт на стоки между държави членки, се приравняват на услуги по транспорт на стоки между държави членки. Спедиторска услуга по смисъла на чл. 22, ал. 4 от ЗДДС е услуга по организиране, осъществяване или обслужване на транспорт на стоки между държави членки и включените в същия дейности по транспортна обработка, обработка на документи, складиране и застраховане. Когато спедитор действа при условията на спедиционен договор и оказва спедиторска услуга във връзка с доставка на услуги по транспорт на стоки между държави членки, разпоредбата на чл. 127 не се прилага (чл. 22, ал. 4-6 от ЗДДС).

2. УСЛУГИ, СВЪРЗАНИ С ТРАНСПОРТНА ОБРАБОТКА НА СТОКИ

Транспортна обработка на стоки са услугите по разтоварване, натоварване, претоварване, подреждане или укрепване на стоката, предоставяне на контейнери, както и други услуги, предоставяни пряко във връзка с транспорта (§ 1, т. 26 от ДР на ЗДДС).

Място на изпълнение на доставка на услуга, свързана с транспортна обработка на стоки, предоставена на данъчно незадължено лице

Когато се предоставя услуга, свързана с транспортна обработка на стоки и получател на услугата е данъчно незадължено лице, мястото на изпълнение на доставката е мястото, където фактически се извършва услугата (чл. 21, ал. 4, т. 4, б. "б" от ЗДДС).

Място на изпълнение на доставка на услуга, свързана с транспортна обработка на стоки, предоставена на данъчно задължено лице



ДОСТАВКИ НА УСЛУГИ ПО ТРАНСПОРТ

Когато се предоставя услуга, свързана с транспортна обработка на стоки и получател на услугата е данъчно задължено лице, мястото на изпълнение на транспортната услуга се определя по реда на чл. 21, ал. 2 и 3 от ЗДДС, регламентиращи общите правила за определяне мястото на изпълнение при доставка на услуга.