

РАЗЯСНЕНИЕ ИЗХ. № 21-588 ОТ 26.10.2011 Г. НА НАП ОТНОСНО: УПРАЖНЯВАНЕ ПРАВО НА ПРИСПАДАНЕ НА ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ЗА ПОКУПКА НА АВТОМОБИЛ

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

Видно от запитването сте регистрирано по ЗДДС лице и извършвате дейност като нотариус. Посочвате, че сте закупили нов товарен автомобил с хомологация N1G, съгласно талона за регистрация. За покупката Ви е издадена фактура, с доставчик българско ДЗЛ. Счетоводно автомобилът е заведен като ДМА по сметка 205. Към запитването сте приложили легализиран превод на СОС Сертификат за съответствие, легализиран превод на документ, издаден от доставчика, предоставящ информация за превозното средство и определящ го от категория товарен автомобил, становище издадено от доставчика, както и фактура за доставката.

Поставяте следният въпрос:

1. Имате ли право на приспадане на данъчен кредит за закупения товарен автомобил?

Във връзка с изложената в запитването фактическа обстановка и предвид факта, че към същото не е приложен талон за регистрация на МПС, въз основа на относимата нормативна уредба, свързана със ЗДДС и ППЗДДС изразявам следното принципно становище:

Съгласно Закона за движение по пътищата, в зависимост от предназначението си автомобилите се определят като:

а) леки - за превозване на пътници, в които броят на местата за сядане без мястото на водача не превишава 8;

б) товарни - за превозване на товари и/или за теглене на ремарке;

в) автобуси - за превозване на пътници с повече от 8 места за сядане без мястото на водача;

г) специални - с постоянно монтирана апаратура, съоръжения или машини, които не позволяват използването им за други цели.

Предвид разпоредбата на чл. 149 от Закона за движение по пътищата за нуждите на типовото одобряване пътните превозни средства се делят на определени категории, като в т. 2 на чл. 149, в категория М са посочени моторни превозни средства, които имат най-малко четири колела и са предназначени за превоз на пътници, а в т. 3 на същия член, в категория N - моторните превозни средства, предназначени за превоз на товари, които имат най-малко четири колела.

В запитването посочвате, че автомобилът, който сте закупили е товарен, с "хомологация N1G", съгласно талона за регистрация. Видно от същото осъществявате дейност като нотариус, която не предполага превоз на товари.

В общия случай правото на приспадане на данъчен кредит за закупен товарен автомобил може да се упражни при условията, визирани в глава седма на ЗДДС и когато автомобилът се използва по предназначението му като товарен, което следва да се докаже със съответните документи - пътни листи и др. документи, от които е видно, че с автомобилът е извършен превоз на товари.

Независимо от горното, преценката относно правото на приспадане на данъчен кредит за закупения автомобил е на органа по приходите в конкретно ревизионно производство, след анализ на всички факти и обстоятелства, свързани с доставката.