

в сила от 01.07.2011 г.

Таблица 1

Начисляване на ДДС при доставка на услуга по транспорт на стоки в рамките на Общността или извън нея, предоставена на данъчно задължено лице, с изключение на случаите, посочени в Таблица 2

№ по ред	Доставчик на услугата	Получател на услугата	Място на изпълнение	ДДС %	Колоната от ДП	Клетката от СД	Забележка
1	БЛР	ДЗЛБ	България	20	11	11	-
2	БЛР	ДЗЛЕС *	Държавата, в която е установен получател	0	22	17	включване във VIES декларация
3	БЛНР	ДЗЛЕС *	-	-	-	-	доставчикът е длъжен предварително да се регистрира по ЗДДС, съгласно чл.97а ал.2, след което случаят става еквивалентен с този от ред 2
4	БЛР	ДЗЛТС *	Държавата, в която е установен получател	0	23	18	-
5	ДЗЛЧ	БЛР	България	20	14	12	данъкът се начислява с протокол по чл.117
6	ДЗЛЧ	БЛНР	-	-	-	-	получателят е длъжен предварително да се регистрира по ЗДДС, съгласно чл.97а ал.1, след което случаят става еквивалентен с този от ред 5

* - Статутът на лицата се определя съгласно чл.18 от регламент 282/2011 на Съвета.

Забележка: При всички случаи, посочени в Таблица 1, мястото на изпълнение на доставката се определя съгласно чл.21 ал.2 във връзка с чл.22 ал.3 от ЗДДС.

Таблица 2
Случаи, явяващи се изключения от Таблица 1

№ по ред	Получател на услугата	Начало на транспорта	Край на транспорта	Основания		ДДС %	Колона от ДП	Клетка от СД
				Превозвачи	Спедитори			
1	ДЗЛБ	България	ТС	чл.30 ал.1 т.1 от ЗДДС	чл.30 ал.1 т.1 и ал.2 от ЗДДС	0	19	14
2	ДЗЛБ	ТС	България	чл.30 ал.1 т.2 от ЗДДС	чл.30 ал.1 т.2 и ал.2 от ЗДДС	0	19	14
3	ДЗЛБ	ТС	ТС	чл.23 ал.3 т.1 от ППЗДДС	чл.23 ал.3 т.1 от ППЗДДС	0	19	14
4	ДЗЛБ	ТС	ДДЧ	чл.23 ал.3 т.2 от ППЗДДС	чл.23 ал.3 т.2 от ППЗДДС	0	19	14
5	ДЗЛБ	ДДЧ	ТС	чл.23 ал.3 т.3 от ППЗДДС	чл.23 ал.3 т.3 от ППЗДДС	0	19	14
6	ДЗЛБ	ТС.1	ТС.2	чл.23 ал.3 т.4 от ППЗДДС	чл.23 ал.3 т.4 от ППЗДДС	0	19	14

Забележка: Ако доставчик на услуга в случаите от Таблица 2 е ДЗЛЧ, и ако ДЗЛБ, получаващо услугата е регистрирано по ЗДДС, то последното издава протокол по чл.117 за начисляване на данъка с нулевата ставка. Основанието за това е чл.81 ал.6 от ППЗДДС. Ако ДЗЛБ не е регистрирано по ЗДДС, преди получаване на услугата следва да се регистрира на основание чл.97а ал.1 от ЗДДС.

<u>Легенда:</u>	
БЛР	Българско лице, регистрирано по ЗДДС
БЛНР	Българско лице, нерегистрирано по ЗДДС
ДЗЛБ	Данъчно задължено лице, българско
ДЗЛЕС	Данъчно задължено лице от ЕС
ДЗЛТС	Данъчно задължено лице от трета страна
ДЗЛЧ	Данъчно задължено лице, чуждестранно, независимо от коя държава
ТС	Трета страна
ДДЧ	Друга държава членка
ТС.1 и ТС.2	Две точки от територията на една трета държава
ДП	Дневник продажби
СД	Справка декларация

Ако извършвате доставки по транспорт на стоки, при които получатели са данъчно незадължени лица, вижте съответно **Таблица 3** (за транспортни фирми) и **Таблица 4** (за спедиторски фирми).