

**ДО
АСОЦИАЦИЯ НА ТЪРГОВЦИТЕ
НА ЕДРО С ЛЕКАРСТВА
Ж.К. "ХИПОДРУМА",
УЛ. "ВИДЛИЧ" №2
СОФИЯ**

**КОПИЕ:
ДО "БАЛКАНФАРМА" АД
УЛ. "ЦАР ОСВОБОДИТЕЛ" №8А
СОФИЯ, 1000**

**КОПИЕ:
ДО "СОФАРМА" АД
УЛ. "ИЛИЕНСКО ШОСЕ" №16
СОФИЯ**

ОТНОСНО: *Приложението на ЗДДС във връзка с промяната на режима на облагане на лекарствените средства, в сила от 01.01.2002 г.*

Във връзка с измененията в Закона за данък върху добавената стойност, в сила от 01.01.2002 г., направени с ЗИДЗДДС (обн. ДВ бр. 109 от 18.12.2001 г.) Ви уведомяваме за следното принципно становище касаещо ефекта от измененията на чл. 41 ЗДДС:

1. По отношение на режима на облагане на доставките с лекарствени средства:

От 01.01.2002 г. чл. 41, т. 1,2 и 3 ЗДДС се заличават. В тази връзка, от тази дата доставките на следните лекарствени средства:

1. регистрираните/разрешените за употреба в страната от министъра на здравеопазването лекарствени продукти, с изключение на медицинските изделия;

2. регистрираните в страната от Националната ветеринарно медицинска служба при Министерството на земеделието, горите и аграрната реформа лекарствени средства за ветеринарна медицина;

3. консумативите за хуманна и ветеринарна медицина, включени в приложение към правилника за прилагане на този закон;

на общо основание са облагаеми.

При тяхното извършване следва да се начислява данък от регистрираните по ЗДДС лица.

Възможно е при доставката след 01.01.2002 г. на някои от наличните количества към 31.12.2001 г. лекарствени средства, да възникне основание за приложение на разпоредбата на чл. 62 от ЗДДС.

Приложението на разпоредбата изрично изисква да е платен данък, който не е приспаднал като данъчен кредит, т.е. регистрираното лице, за да докаже това обстоятелство трябва да разполага с митническа декларация, по която е платен данък или с данъчна фактура, по

която е начислен данък, които не е бил с право на данъчен кредит. Изрично следва да се подчертае, че чл. 62 ЗДДС не е приложим при доставки на стоки, придобити с опростени фактури.

Предвид това, че до 31.12.2001 г. доставките на лекарствени средства са освободени и не е било възможно начисляването на данък за тези доставки до тази дата, условията за приложение на чл. 62 ЗДДС ще бъдат налице единствено при вносителите на лекарствени средства.

Например, това е случая когато **регистрирано лице** е осъществило внос на лекарствени средства преди 01.01.2002 г., по който внос е начислен данък, за който не е бил ползван данъчен кредит, предвид разпоредбата на чл. 64, т.5 и чл. 65, ал.1, т.4 ЗДДС. Ако към 01.01.2002 г. са все още налични лекарствени средства, при чийто внос не е ползван данъчен кредит на посочените по-горе основания, при доставките с тези лекарствени средства след 01.01.2002 г. ще е приложим чл. 62 ЗДДС. Доставките за които е приложен чл. 62 от ЗДДС са облагаеми съгласно общите разпоредби на закона, но поради специфичния характер на тази разпоредба за тях не следва да се начислява данък. Тъй като тези доставки са облагаеми, те следва да се отразят в дневника за продажби и в справка-декларацията, като данъчната им основа ще намери отражение в подаваните справки-декларации в кл. 01.

2. По отношение на правото на данъчен кредит във връзка с доставки на лекарствени средства :

Предвид това, че от 01.01.2002 г. е налице промяна в режима на облагане на лекарствата, ще възникне промяна и в режим на правото на данъчен кредит за получени стоки и услуги, използвани за извършване на доставки на лекарствени средства.

За стоките и услугите, получени и използвани изцяло за извършване на такива доставки, след 01.01.2002 г., съгласно разпоредбите на чл. 64, ал. 1 ЗДДС ще възникне правото на пълен данъчен кредит.

Съгласно чл. 64, т. 5 ЗДДС регистрираното лице има право на данъчен кредит, когато "получената от внос стока или по облагаема доставка стока или услуга е използвана, използва се **или ще бъде използвана** за извършване на облагаеми доставки;". Предвид този текст, за регистрираното лице може да възникне правото на данъчен кредит за стоки и услуги, които са получени преди 01.01.2002 г., но които ще се използват за извършването на доставки, които са облагаеми след тази дата.

Например, ако регистрирано лице внесе или закупи стока (субстанция за производство на лекарствено средство) през месец декември 2001 г., като му бъде начислен данък, и при вноса или закупуването може да определи, че тази стока ще се използва изцяло за извършването на доставки на стоки (доставки на лекарствени средства) след 01.01.2002 г., които ще са облагаеми предвид измененията в ЗДДС в сила от тази дата, то предвид текста на чл. 64, т.5 ЗДДС за начисления данък при покупката или вноса ще възникне правото на пълен данъчен кредит за съответния данъчен период - м. декември 2001 г.

Следва да се отбележи, че правото на данъчен кредит, зависещо от едно бъдещо събитие (в случая "ще използва") може с достатъчна степен на сигурност да се определи в зависимост от нормативен акт (в случая ЗИДЗДДС), който е публикуван в "Държавен вестник" в периода за който следва да се упражни правото на данъчен кредит.

Поради това, по отношение на правото на данъчен кредит по доставките и вноса, осъществени преди да са обнародвани измененията в ЗДДС - **за стоките и услугите, получени през данъчните периоди преди м. декември 2001 г. следва да се прилага стария режим по отношение на ползването на правото на данъчен кредит** - съгласно ЗДДС, преди измененията извършени с ЗИДЗДДС (в сила от 01.01.2002 г.)

3. По отношение на регистрацията по ЗДДС на лицата, извършващи доставки на

лекарствени средства:

Предвид смяната на характера на доставките на лекарствени средства от освободени на облагаеми, възможно е след 01.01.2002 г. за някои от лицата, които основно извършват доставки на лекарствени средства да възникне задължение или право за регистрация по ЗДДС на основание чл. 108 и чл. 110 от ЗДДС.

Внимание следва да се обърне на разпоредбите на чл. 108, ал.4 и чл. 110, ал.4 ЗДДС, съгласно които при определянето на облагаемия оборот и общия облагаем оборот се изхожда от данъчния режим на доставките към датата на възникване на данъчното събитие.

Поради това, ако лице е извършило доставки на лекарствени средства преди 31.12.2001 г., които са били освободени, то тези доставки няма да участват при определянето на облагаемия и общия облагаем оборот.

Същевременно, доставките на лекарствени средства извършени след 01.01.2002 г., ще формират облагаем и общ облагаем оборот. Облагаем и общ облагаем оборот ще формират и доставките по чл. 62 ЗДДС, независимо че за тях няма да се начислява данък.

Следва да се отбележи, че при регистрацията е възможно да възникне правото на данъчен кредит за наличните активи на основание чл. 68 ЗДДС. Както е видно от чл. 68, ал.2 правото на данъчен кредит възниква при наличието на определени условия, едно от които е лицето да притежава данъчна фактура, данъчно дебитно известие или митническа декларация, отговарящи на съответните законови изисквания за закупуването, вноса или придобиването по друг начин на съответните активи.

По принцип правото по чл. 68 ЗДДС при регистрация след 01.01.2002 г. ще бъде налице и по отношение на данъка, начислен при вноса или покупката на лекарствените средства налични към датата на регистрацията.

Например, ако нерегистрирано лице е внесло през 2001 г. лекарствени средства и се регистрира през 2002 г. за наличните към датата на регистрацията лекарствени средства за него по принцип би възникнало правото на данъчен кредит на основание чл. 68 ЗДДС, тъй като наличните към датата на регистрацията лекарствени средства ще се използват за извършването на облагаеми доставки, предвид промяната на режима на облагане на лекарствените средства от 01.01.2002 г.

Трябва да се отбележи, че ако при регистрация за наличните количества лекарствени средства може да се приложи разпоредбата на чл. 68 ЗДДС, при продажбата на тези лекарствени средства след регистрацията, чл. 62 от ЗДДС е неприложим, независимо дали е упражнено правото по чл. 68 ЗДДС или не.

МИНИСТЪР :

/М. Велчев/