



## РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

### МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Изх. №

УК - 1

София,

15.01 2014 г.

#### УКАЗАНИЕ

*Относно: Прилагането на Закона за данък върху добавената стойност в случаите на доставки на държавата или съответната община, свързани с предоставяне за стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К системите и съоръженията на В и К оператори чрез договори, сключени по реда на Закона за водите и на Закона за концесиите срещу насрещна престация - услуги, свързани с изграждането на нови В и К системи и съоръжения или реконструкция на съществуващи такива*

Настоящото указание се издава на основание чл. 10, ал. 6 от Закона за Националната агенция за приходите.

Целта на това указание е осигуряване на единното прилагане на Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) в случаите на доставки на държавата или съответната община, свързани с предоставяне за стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К системите и съоръженията на В и К оператори чрез договори, сключени по реда на Закона за водите (ЗВ) и на Закона за концесиите (ЗК) срещу насрещна престация - услуги, свързани с изграждането на В и К системи и съоръжения или реконструкция на съществуващи такива.

Управлението на В и К системите и съоръженията – публична държавна, съответно – публична общинска собственост, се предоставя по реда на ЗВ. Съгласно ЗВ, изм. и доп. с ДВ бр. 103 от 29.11.2013 г., територията на страната за нуждите на управлението, планирането и изграждането на В и К системите и за предоставянето на В и К услуги се разделя на обособени територии. Стопанисването, поддържането и експлоатацията на В и К системите и съоръженията, както и предоставянето на В и К услуги на потребителите срещу заплащане, се извършват от В и К оператори по реда на ЗВ и на Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ). Един В и К оператор може да осъществява тези дейности и в повече от една обособена територия. В и К операторът може да бъде търговец, държавно или общинско предприятие - юридическо лице.

#### **1. Данъчно третиране по ЗДДС на дейността на асоциацията по В и К**

Видно от чл. 198б, т. 2 на ЗВ управлението на В и К системите, когато собствеността на В и К системите в границите на обособената територия е разпределена между държавата и общините или между няколко общини, се осъществява от асоциация по В и К, в която участват всички собственици.

Асоциацията по В и К е юридическо лице със седалище и адрес в областната администрация на съответната обособена територия. Асоциацията по В и К не е търговско дружество, не формира и не разпределя печалба, а нейните органи на управление са общото събрание, което се състои от представители на държавата и общините, и председател, който е представител на държавата (чл. 198в от ЗВ).

Според чл. 198в, ал. 4, т. 1 от ЗВ асоциацията по В и К чрез общото събрание определя В и К оператора по реда на ЗВ или избира В и К оператор по реда на Закона за концесиите (ЗК). Съгласно точка 2 на същата разпоредба асоциацията действа от името и за

сметка на собственика на В и К системата при сключване договора с В и К оператора за възлагане на дейностите по предоставянето на В и К услугата и поддържането на В и К системите, включително за поемане на финансови задължения от В и К оператори, и контролира изпълнението по договора. В точка 6 на разпоредбата е регламентирано, че асоциацията разпределя между собствениците средствата, постъпили от концесионното плащане, ако такова е определено, или от В и К оператора по договора за предоставяне на В и К услуги, съобразно процентното съотношение на гласовете им, когато има повече от един собственик на В и К системите. Видно от цитираните законови разпоредби, делегирането на права на управление на държавна и общинска публична собственост, не означава прехвърляне на собствеността върху съответните активи към асоциацията по В и К.

Асоциацията по В и К възлага от името и за сметка на собственика стопанисването, поддържането и експлоатацията на В и К системите и съоръженията за трайно задоволяване на обществените потребности на трети лица по водоснабдяване и канализация на съответния В и К оператор по реда на ЗВ и на ЗК за обектите, посочени в чл. 13, ал. 1, т. 5 - 7 и чл. 19, ал. 1, т. 4, букви "а" и "б" и ал. 2 от ЗВ (чл. 198б, ал. 4 от ЗВ). Съгласно чл. 198п, ал. 3 от ЗВ операторите признават в счетоводния си баланс (отчета за финансовото състояние) имуществените права върху В и К системите и съоръженията – публична собственост, предоставени им със сключените по реда на ЗВ и на ЗК договори, и начисляват разходи за амортизации за тях по реда на Закона за счетоводството. Тези амортизационни отчисления се реинвестират от В и К операторите в инфраструктурата в съответствие с одобрените инвестиционни програми към утвърдените им бизнес планове. В сключените договори задължително се посочват инвестиционните задължения на В и К оператора по изграждането на В и К системи и съоръжения.

На основание чл. 198в, ал. 12 и ал. 13 от ЗВ средствата, необходими за дейността на асоциация по В и К, се осигуряват от държавата и от общините и са за сметка на бюджета на Министерство на регионалното развитие и на бюджета на общините.

Съгласно чл. 2, т. 1 от ЗДДС, с данък върху добавената стойност се облага всяка възмездна облагаема доставка на услуга. Безвъзмездните доставки са извън обектите на облагане, определени с чл. 2 от ЗДДС, освен в хипотезите на чл. 6, ал. 3 и чл. 9, ал. 3 от ЗДДС. Субсидиите, получавани от асоциацията по В и К по реда на чл. 198в, ал. 12 и ал. 13 от ЗВ, следва да се третираят като финансиране, което не е пряко свързано с доставка. Съгласно т. 15 от § 1 от ДР на ЗДДС "субсидии и финансираня, пряко свързани с доставка" са субсидиите и финансиранята, чието отпускане е пряко обвързано с цената на предоставяни стоки или услуги. Не са субсидии и финансираня, пряко свързани с доставка, субсидиите и финансиранята, предназначени единствено за покриване на загуби или финансиране на разходи, включително за придобиване или ликвидация на активи. Видно от нормата на чл. 26, ал. 3, т. 2, от ЗДДС субсидиите и финансиранята се включват при формиране (увеличение) на данъчната основа само в случаите, когато са пряко свързани с определена доставка.

Доколкото в случая за извършваната от съответната асоциация по В и К услуга във връзка с управлението на В и К системите не е предвидено възнаграждение, а субсидиите са за покриване на разходи и не са пряко свързани с доставка, то дейността на асоциациите по В и К по управление на В и К системите следва да се счита като извършвана безвъзмездно и е извън обхвата на ЗДДС. Осъществяваната от В и К асоциацията дейност съгласно ЗВ не формира облагаем оборот по чл. 96, ал. 2 от ЗДДС. В тази връзка, ако на някакво друго основание съответната асоциация по В и К е регистрирана по ЗДДС за начисления данък върху добавената стойност, за получени от същата доставки на стоки или услуги във връзка с извършваната услуга, свързана с управлението на В и К системите, право на приспадане на данъчен кредит не е налице на основание чл. 70, ал. 1, т. 2 от ЗДДС, тъй като стоките или услугите са предназначени за безвъзмездните доставки на съответната асоциация по В и К по управление на В и К системите.

**2. Данъчно третиране по ЗДДС отписването на активи от търговски дружества - В и К оператори с държавно и/или общинско участие и предоставянето им на държавата или съответната община**

Съгласно § 9 от ПЗР на ЗИД на ЗВ търговските дружества - В и К оператори с държавно и/или общинско участие изготвят списъци на В и К системите и съоръженията, намиращи се в обособената територия, които са активи на дружествата, и същите се отписват от баланса им и се предоставят на собственика - държавата или съответната община. До сключването на договор за предоставянето на експлоатацията на В и К системите същите се стопанисват, поддържат и експлоатират по досегашния ред от действащите В и К оператори на обособената територия към деня на влизането в сила на ЗВ.

По силата на ал. 12 на § 9 от ЗИД на ЗВ отписването на активите от търговските дружества - В и К оператори с държавно и/или общинско участие не е доставка на стока или услуга по смисъла на чл. 10 от ЗДДС. В тази връзка и на основание чл. 80, ал. 1, т. 1 от ЗДДС търговските дружества, които предоставят безвъзмездно активите, не следва да извършат корекция на ползването от същите право на приспадане на данъчен кредит за получените доставки по придобиването на активите.

Съгласно чл. 10, ал. 2 от ЗДДС държавата или съответната община, които получават активите, са правоприменик и на всички права и задължения по същия закон във връзка с тях, включително на правото на приспадане на данъчен кредит и на задълженията за извършване на корекция на ползвания данъчен кредит.

**3. Данъчно третиране на доставката на услуга от държавата или съответната община към съответния В и К оператор по предоставяне на права за експлоатацията на В и К системите и на доставката от съответния В и К оператор към държавата и/или общината на услуги, свързани с изграждането на В и К системи и съоръжения или реконструкция на съществуващи такива**

По смисъла на ЗДДС облагаема доставка е възмездното предоставяне на стоки и услуги от данъчно задължено лице в качеството му на такова. В този смисъл възмездното предоставяне от държавата и общините на В и К операторите на правата за стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К системите и съоръженията се третира като облагаема доставка по смисъла на ЗДДС. За да е налице възмездност по една доставка трябва да е уговорено възнаграждение. Видно от чл. 26, ал. 2 от ЗДДС възнаграждението включва всичко, получено от или дължимо на доставчика във връзка с доставката, от получателя или от друго лице, определено в левове и стотинки, без данъка по този закон. Следователно, възнаграждението може да бъде определено в парично изражение и/или в стоки и услуги.

От изложеното в т. 1 е видно, че държавата (чрез съответното министерство – принципал на активите) или съответната община извършва доставка на услуга по предоставяне право за експлоатацията на В и К системите и съоръженията, за която възнаграждението се състои в поетите от В и К оператора задължения, включително задължения за изграждането за негова сметка на В и К системи и съоръжения и/или реконструкция на съществуващи такива.

Съгласно чл. 198п, ал. 3 от ЗВ В и К операторите начисляват разходи за амортизации по реда на Закона за счетоводството на признатите в счетоводния им баланс имуществени права върху В и К системите и съоръженията – публична собственост, предоставени им със сключените по реда на ЗВ и на ЗК договори, като до размера на амортизационните отчисления реинвестират в инфраструктурата в съответствие с одобрените инвестиционни програми към утвърдените им бизнес планове. Следователно, дори да не е уговорено парично възнаграждение, В и К операторът поема инвестиционни задължения по изграждането на В и К системи и съоръжения.

При правотношения с толкова дълготраен характер, предвиждащи престация с непрекъснато изпълнение от страна на единия от контрагентите срещу плащания или престации с различен характер, дължими от другия контрагент, каквито са концесионните договори и договорите по ЗВ, страните обичайно договарят дължимост-на престациите в годишен аспект.

Предвид гореизложеното са изпълнени разпоредбите на чл. 130 от ЗДДС, съгласно който, когато е налице доставка, по която възнаграждението (изцяло или частично) е определено в стоки или услуги, са налице две насрещни доставки, като всеки от доставчиците се смята за продавач на това, което дава, и за купувач на това, което получава т.е. налице е бартер.

На основание чл. 130, ал. 2 и ал. 3 от ЗДДС данъчното събитие за доставките възниква по общите правила на закона, като доставката с по-ранна дата на възникване на данъчно събитие се смята за авансово плащане (цялостно или частично) по втората доставка.

### **3.1. Данъчно събитие и данъчна основа на доставката на услуга от държавата или съответната община към В и К оператора по предоставяне на право за експлоатацията на В и К системите за трайно задоволяване на обществените потребности на трети лица по водоснабдяване и канализация**

Съгласно чл. 198п, ал. 3 от ЗВ в инвестиционна програма следва да са определени дължими инвестиции до размера на начислените от В и К оператора амортизации на имуществени права върху предоставените им В и К системи и съоръжения – публична собственост. Видно от нормата на чл. 198в, ал. 4, т. 5 от ЗВ, касаеща разпределянето от В и К асоциациите към държавата и общините на средствата, постъпили от концесионното плащане, ако такова е определено, или от В и К оператора по договора за предоставяне на В и К услуги, е възможно част от дължимото от В и К оператора възнаграждение да е уговорено в парично изражение.

Съгласно чл. 25, ал. 4 от ЗДДС при доставка с периодично, поетапно или непрекъснато изпълнение, всеки период или етап, за който е уговорено плащане, се смята за отделна доставка и данъчното събитие за нея възниква на датата, на която плащането е станало дължимо. Предвид обстоятелството, че доставката на услуга по предоставянето на права за експлоатацията на В и К системите и съоръженията е доставка с непрекъснато изпълнение, данъчното събитие за нея възниква на датата, на която е дължимо плащане или инвестиция от страна на В и К оператора.

При условие, че в инвестиционната програма са договорени конкретни дати за отделни дължими инвестиции в рамките на една календарна година, всяка такава дата обуславя възникване на данъчно събитие на доставката на услуга, извършена от държавата или съответната община. При инвестиции с договорено определена дата за дължимост на изпълнението, датата, на която реално е извършена инвестицията, свързана с изграждането на В и К системи и съоръжения от В и К оператора, както и датата, на която инвестицията е одобрена, не са определящи относно датата на данъчното събитие на доставката на услуга по предоставяне експлоатацията на В и К системите от държавата или съответната община към В и К операторите.

Когато е налице инвестиционна програма, която е с поетапно изпълнение с годишен падеж, то в края на съответната календарна година, ако не са договорени междинни дати в рамките на годината за изпълнение на отделните инвестиции, данъчното събитие на доставката на услуга, извършена от държавата или съответната община, е край на текущата година. Предвид посоченото по-горе обичайно договаряне на инвестициите в годишен аспект, това би било най-често срещаната хипотеза.

В случаите, при които в договора за период по-дълъг от една година не е предвидена нито инвестиция, нито плащане в парично изражение по отношение на доставката, извършена от държавата и/или общината, следва да се има предвид разпоредбата на чл. 25,

ал. 5 от ЗДДС. Съгласно тази разпоредба за доставки с непрекъснато изпълнение с продължителност за период, по-дълъг от една година, за които не е налице дължимост за плащане за период, по-дълъг от една година, се счита, че данъчното събитие настъпва в края на всяка календарна година, като за календарната година на прекратяване на доставките данъчното събитие настъпва на датата на прекратяване на доставките.

За доставката от държавата или съответната община към В и К оператора данъчната основа е договореното възнаграждение, включително определеното в стоки или услуги, при спазване изискванията на чл. 26, ал. 2, 3, 4 и 5 от ЗДДС. Възнаграждението, определено в стоки или услуги, е равно на размера на договорената инвестиция, без компенсацията, когато такава е дължима от държавата или съответната община на В и К оператора съгласно договора (чл. 20, ал. 2 от Правилника за прилагане на закона за данък върху добавената стойност (ППЗДДС) във връзка с чл. 27, ал. 4, т. 1 от ЗДДС).

В случай, че данъчното събитие възниква на основание чл. 25, ал. 5 от закона, т.е. възниква данъчно събитие, но няма дължимост на плащане или инвестиция данъчната основа се определя пропорционално на броя на месеците, включени в съответната календарна година, спрямо общия брой на месеците на изпълнение на доставката, включително месеца на прекратяване на доставките, съгласно чл. 26, ал. 9 от ЗДДС. Когато за доставки по чл. 25, ал. 5 от закона се извърши цялостно или частично плащане по доставката, данъкът става изискуем при получаване на плащането. В тези случаи се приема, че данъкът е включен в размера на извършеното плащане. Съгласно чл. 54, ал. 5 от ППЗДДС, когато плащането е получено след настъпило данъчно събитие за доставката по чл. 25, ал. 5 от закона, данъчната основа за полученото плащане е разликата между размера на плащането (без данъка) и данъчната основа, върху която е начислен данъкът във връзка настъпилото данъчно събитие.

Следователно, към всяка дата, на която възниква данъчно събитие, както е изложено по-горе, държавата и/или съответната община следва да издадат фактури за доставката на услуга по предоставянето на права за експлоатацията на В и К системите и съоръженията.

Обръщаме внимание, че на основание чл. 130, ал. 2 и ал. 3 от ЗДДС данъчното събитие за доставките възниква по общите правила на закона, като доставката с по-ранна дата на възникване на данъчно събитие се смята за авансово плащане (цялостно или частично) по втората доставка.

### **3.1.1. Право на държавата или общината на приспадане на данъчен кредит за начисления им данък върху добавената стойност за получени доставки**

По отношение на правото на приспадане на данъчен кредит следва да се имат предвид разпоредбите на Глава седма от ЗДДС "Данъчен кредит". На основание чл. 69, ал. 1 от ЗДДС, регистрираното лице има право да приспадне начисления данък за стоките или услугите, които доставчикът - регистрирано по този закон лице, му е доставил или предстои да му достави, когато стоките и услугите се използват за целите на извършваните от него облагаеми доставки.

Възмездното предоставяне от държавата и общините на В и К операторите на правата за стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К системите и съоръженията за трайно задоволяване на обществените потребности на трети лица по водоснабдяване и канализация срещу задължението за реинвестиране на амортизационните отчисления в инфраструктурата, в съответствие с одобрените инвестиционни програми към утвърдените им бизнес планове е облагаема доставка.

За получените от държавата или съответната община доставки на стоки и услуги, които се използват от същите за целите на извършваните от тях към В и К операторите облагаеми доставки на услуги, свързани с експлоатацията на В и К системите, е налице право на приспадане на данъчен кредит по отношение на начисления за същите данък върху добавената стойност при ограниченията на чл. 70 и при условията на чл. 71 от ЗДДС. Такива доставки например са получени услуги по изграждане, реконструкция и модернизация на

активи, осъществени от държавата или общината за собствена сметка и предоставени за експлоатация на В и К оператора, включително консултантски, адвокатски, счетоводни, одитни и други подобни услуги, получени във връзка със сключването и изпълнението на договорите и т.н.

Правото на приспадане на данъчен кредит, което не е било налице и не е упражнено предвид безвъзмездното предоставяне от държавата и/или общината към В и К операторите, до влизане в сила на промените в Закона за водите, направени с ДВ бр. 103 от 29.11.2013г., на право за стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К системите и съоръженията може да бъде упражнено по реда на чл. 79, ал. 8 от ЗДДС.

Разпоредбата на чл. 79, ал. 8 от ЗДДС дава право на лице, което не е приспаднало данъчен кредит за произведена, закупена, придобита или внесена стока или услуга, тъй като същата е била предназначена за извършване на освободени доставки, на безвъзмездни доставки или за дейности различни от независимата икономическа дейност на лицето, ако впоследствие я използва за извършване на облагаеми доставки, да може да упражни право на данъчен кредит. Редът за упражняване правото на приспадане на данъчен кредит е определен в чл. 67, ал. 2 от ППЗДДС. Частта на размера на данъчния кредит с право на приспадане се определя пропорционално на броя на годините, през които стоката или услугата ще се използва за извършване на облагаеми доставки и които остават до изтичане на 20 години за недвижими вещи и 5 години за всички останали стоки и услуги, считано от годината на произвеждането, закупуването, придобиването или внасянето на стоката или услугата. Упражняването на правото на данъчен кредит се извършва чрез издаване на протокол на последния ден от данъчния период, през който са настъпили обстоятелствата по чл. 79, ал. 8 от закона - държавата или общината са започнали да извършват облагаеми доставки. Правото на данъчния кредит се упражнява когато регистрираното лице е отразило данъчния/те документ/и за производството, закупуването, придобиването или вноса на стоката или услугата в дневника за покупки в срока по чл. 124, ал. 4 от закона, дори и когато отразяването на доставките и дейностите извън рамките на независимата икономическа дейност са на един ред в отчетните регистри (чл. 113, ал. 17 от ППЗДДС).

Предвид разпоредбата на чл. 10, ал. 2 от ЗДДС лицето, което получава стоките или услугите, е правопреемник и на всички права и задължения по този закон във връзка с тях, включително по отношение на прилагането на разпоредбите на чл. 79, ал. 8 от ЗДДС.

Следователно, за държавата или съответната община може да възникне право на приспадане на данъчен кредит по реда на чл. 79, ал. 8 от ЗДДС за получените активи по реда на § 9 от ПЗР на ЗИД на ЗВ, ако за тези активи търговските дружества с държавно и общинско участие не са приспаднали данъчен кредит при придобиването им.

**3.2. Данъчно събитие и данъчна основа на доставката от В и К оператора към държавата или съответната община на услуги, свързани с изграждането на В и К системи и съоръжения или реконструкция на съществуващи такива и право на приспадане на данъчен кредит за начисления данък върху добавената стойност за получени от В и К оператора доставки**

**3.2.1. Инвестиции, които се характеризират с поетапност или периодичност (повтаряемост и продължителност) на изпълнението**

Когато дължимите инвестиции по инвестиционната програма могат да се разглеждат като съвкупност от услуги, които изискват поетапност на изпълнението, и отделните етапи са намерили изражение в договорените между страните срокове за изпълнение по инвестиционната програма, то доставките на услуги от В и К оператора към държавата и/или съответната община попадат в хипотезата на чл. 25, ал. 4 от ЗДДС, т.е. данъчното събитие възниква на датата, на която плащането е станало дължимо.

Насрещната престация (плащане) по осъществената от В и К оператора услуга се изразява в доставка от страна на държавата и/ или общината на услуга по предоставяне на правата за експлоатация на В и К системите. В тази връзка данъчните събития на доставките, извършени от държавата или съответната община, определени съгласно т.3.1 на настоящото указание, определят данъчните събития на доставките на услуги от В и К оператора към държавата или съответната община, тъй като представляват датите, на които предвид законовата норма В и К операторът е получил като възнаграждение от държавата или съответната община услугата с непрекъснато изпълнение по предоставяне на права за експлоатацията на В и К системите. Към тази дата В и К операторът следва да издаде фактура с данъчна основа - направените преки разходи, свързани с извършване на предоставената услуга, а ако не може да бъде определена по този ред данъчната основа е пазарната цена на предоставената услуга (чл. 20, ал. 2 от ППЗДДС във връзка чл. 27, ал. 4, т. 2 от ЗДДС).

При договаряне на дължимостта на инвестицията в годишен аспект, както е посочено в т.3.1, данъчните събития на доставките от В и К оператора възникват в края на всяка година.

В случай, че в инвестиционната програма са посочени междинни дати за изпълнение на отделни подетапи в рамките на годината, следва да се приеме, че всяка такава датата обуславя възникване на данъчно събитие на доставка на услуга от В и К оператора към държавата или съответната община.

### **3.2.2. Инвестиции, които не се характеризират с поетапност или периодичност на изпълнението**

Ако не е налице изпълнение на отделни етапи, по силата на чл. 25, ал. 2 от ЗДДС данъчното събитие на доставките на услуги от В и К оператора към държавата или съответната община възниква, когато услугата е извършена.

### **3.2.3. Инвестиции под формата на оборудване и съоръжения**

В случай, че по договора са предвидени инвестиции под формата на оборудване и съоръжения, данъчното събитие на доставката е на датата на прехвърляне на собствеността върху тях, в случай че не могат да се квалифицират като съпътстваща доставка на доставките на услуги по т. 3.2.1. и т. 3.2.2. от настоящото указание.

За тези доставки на оборудване и съоръжения от В и К оператора към държавата или съответната община данъчната основа е равна на данъчната основа при придобиването или на себестойността на предоставената стока, а в случаите, когато стоката е внесена - на данъчната основа при вноса, а ако не може да бъде определена по този ред, данъчната основа е пазарната цена на предоставената стока (чл. 20, ал. 2 от ППЗДДС, във връзка чл. 27, ал. 4, т. 2 от ЗДДС).

### **3.2.4. Инвестиции в движими активи, собственост на В и К оператора, задължителни за извършване по договора по реда на ЗВ или по реда на ЗК**

В данъчната основа на доставката от В и К оператора към държавата или съответната община се включват и активите, които остават собственост на В и К оператора, когато те съгласно инвестиционната програма са включени в описанието на активите и подобренията, които В и К оператора придобива, изгражда, инсталира и/или финансира като задължение по договора. В тези случаи данъчната основа е направените преки разходи при извършване на услуги или данъчната основа при придобиването или себестойността на предоставените стоки, придобити, построени, инсталирани, създадени и/или финансирани от В и К оператора. Аргумент за това е обстоятелството, че и инвестициите в движими активи, собственост на В и К оператора, са договорени между страните по договора и извършването им е задължително за същия, както и че страните очевидно са имали предвид инвестициите в

тези активи като насрещна престация срещу преотстъпеното право на експлоатацията на В и К системите. Независимо, че от В и К оператора към държавата или съответната община не се прехвърля собственост върху активите и те остават собственост на В и К оператора, ползването им за дейностите, изпълнявани от В и К оператора по предоставяне на В и К услуги на потребителите срещу заплащане, което включва поддържане в наличност на услугата и осигуряването на непрекъснатост и ниво на качество на предоставяните услуги, е допълнително основание да се приеме, че извършването на инвестиции в такива активи се включва в данъчната основа на доставката като част от насрещната престация на В и К оператора към държавата или съответната община. Датата на данъчното събитие на доставката от В и К оператора към държавата или съответната община за извършени инвестиции в движими активи, собственост на В и К оператора, доколкото същата е съпътстваща на доставките по т.3.2.1., т.3.2.2. или т.3.2.3. на настоящето указание доставки, възниква на датата на възникване на данъчното събитие на съответната основна доставка, както е посочено в тези точки.

### **3.2.5. Право на приспадане на данъчен кредит на В и К оператора за начисления му данък върху добавената стойност за получени доставки**

По отношение на правото на приспадане на данъчен кредит следва да се имат предвид разпоредбите на Глава седма "Данъчен кредит" от ЗДДС. На основание чл. 69, ал. 1 от ЗДДС, всяко регистрирано лице – получател има право да приспадне начисления данък за стоките или услугите, които доставчикът, регистрирано по този закон лице, му е доставил или предстои да му достави, когато тези стоки и услуги се използват за целите на извършваните от получателя облагаеми доставки.

Доколкото, получените доставки на стоки и услуги, се използват или за целите на извършваните от В и К оператора към държавата или съответната община облагаеми доставки на стоки и услуги, свързани с дължимите инвестиции, или за извършваните от В и К оператора облагаеми доставки, свързани с основната му дейност – предоставянето на В и К услуги на потребителите срещу заплащане, то по отношение на начисления за същите данък върху добавената стойност е налице право на приспадане на данъчен кредит при ограниченията на чл. 70 и при условията на чл. 71 от ЗДДС.

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ:



  
ПЕТЪР ЧОБАНОВ