



Изх. №

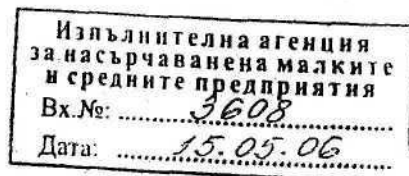
12.00.2006

София

10.05.2006

До
ИЗПЪЛНИТЕЛНАТА АГЕНЦИЯ
ЗА НАСЪРЧАВАНЕ
НА МАЛКИТЕ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ
КЪМ МИНИСТЕРСТВОТО НА ИКОНОМИКАТА И
ЕНЕРГЕТИКАТА

1000 – гр. София,
Пл. „Света Неделя“ № 1



Относно: Прилагането на чл. 20, т. 6 и чл. 29, ал. 1, т. 2 както и регистрацията на ИАНМСП по смисъла на Закона за данък върху добавената стойност.

Уважаеми г-н Бързашки,

На основание чл. 29, ал.1 от Закона за данък върху добавената стойност данъчната основа на доставката на стока или услуга се определя на база сумата, дължимата на доставчика от получателя или от трето лице за доставката, определена в левове и стотинки без данъка по този закон и увеличена с всички получени и усвоени от доставчика финансираня (субсидии), пряко свързани с доставка (чл.29, ал.1, т.2).

За да бъдат включени в данъчната основа на доставките на стоки и услуги е необходимо "финансиранята (субсидиите), да представляват „безвъзмездно получените средства от бюджета или от други лица, които са пряко доплащане до себестойността на доставяната от получателя на финансирането (субсидията) стока или услуга на трети лица". Това условие е поставено в чл. 20, т. 6 от ЗДДС.

Дейността на Изпълнителната агенция за малки и средни предприятия е регламентирана със Закона за малки и средни предприятия. Агенцията е юридическо лице с териториални звена, чиято издръжка се формира от бюджетни средства и приходи от собствена дейност. Фактът, че агенцията е държавния орган, отговарящ за предоставянето на субсидиите за финансирането на малки и средни предприятия от Националния иновационен фонд не го прави изпълнител по облагаеми или освободени доставки и съответно субсидиите, които ИАНМСП отпуска не формират „облагаем оборот" по смисъла на чл. 108, ал.2 от ЗДДС. Същественото в случая е да се изследва въпросът дали тези получени безвъзмездни средства от републиканския бюджет представляват пряко доплащане до себестойността на доставяната от **получателя на финансирането (субсидията) стока или услуга на трети лица**. Ако отговорът на този въпрос е положителен, то получателят на субсидиите по реда, предвиден в чл. 29, ал.1 от ЗДДС следва да ги включи в данъчната основа на доставките, по които е изпълнител. От тук следва, че при наличието на тази предпоставка за получателята на субсидия, отпускана от ИАНМСП, когато тя е по облагаеми доставки (чл.32 от ЗДДС) се формира облагаем оборот по смисъла на чл.108, ал.2 от ЗДДС, респективно субсидията следва да съдържа включен данък върху добавената стойност (по правилото на чл.56, ал.2 ЗДДС).

При определянето на облагаемия оборот на ИАНМСП, безспорно се включват единствено облагаемите доставки от осъществяваната „собствена дейност".

Средствата, необходими за отпускането на субсидиите, за които ИАНМСП е орган за предоставянето на държавна помощ, са с източник Националния иновационен фонд. Агенцията администрира дейността свързана с функционирането на фонда. Със заповед № РД-16-82 от 21.02.2005 год. на зам. министъра на икономиката са утвърдени



правила за управлението на средствата на Националния иновационен фонд. В тези правила е записано (чл. 22), че научно-приложните изследователски проекти са съсредоточени върху технологичното развитие на нови продукти, процеси и услуги или на съществено усъвършенстване на съществуващи продукти, процеси или услуги. Всяко предложение се оценява до колко то се явява новост за България. Научно-приложните проекти се състоят от индустриално изследване и от т.нар предпазарно развитие, включващо първите етапи на разработване на продукта.

Не се допуска финансиране по проекта на цялостно развитие, стигащо до готов пазарен продукт или услуга.

В резултат на индустриалното изследване се получава ново технологично и научно знание, което се използва по-нататък при разработването на продукта.

Оттук, произтича фактът, че отпусканата целева субсидия не представлява доплащане до себестойността на доставяната от получателя на финансирането (субсидията) стока или услуга на трети лица и следователно получателите на субсидията не следва да увеличават данъчната основа на доставяните стоки и услуги, съответно да подлежи на облагане с ДДС. В подкрепа на горното е и Решение № 142/ 31.05.2005 г. на Комисията за защита на конкуренцията, според което комисията приема за допустима схемата за насърчаване на иновативни предприятия от Националния иновационен фонд и разрешава предоставянето на държавни помощи по схемата, при следното условие: Спазване на ограниченията на Правилника за прилагане на Закона за държавните помощи при натрупване на държавни помощи и финансиране от ЕС, предоставяни за определен проект.

С уважение:


Мария Мургина,
Изпълнителен директор
Национална агенция за приходите