

**Доставки на стоки
и услуги по смисъла
на ЗДДС**



РС Издателство и
Бизнес Консултации

Доставки на стоки и услуги по смисъла на ЗДДС

ISBN 978-619-7650-25-9

© 2023, първо издание

Автори: Ели Марова, Елена Илиева, Христо Досев, Алиция Профирова, Теодоси Георгиев, проф. д-р Любка Ценова

Президент: Георге Стратон

Генерален Директор: Огнян Благоев

Мениджър Редакционен Отдел: Николета Караджиева

Продуктов мениджър: Стела Василева, Десислава Радева-Едрева

Изпълнителен Директор: Полина Трифонова

Арт Директор: Кристина Симеонова

Корица: Мирела Велчева

Техническа редакция: Кармен Христова

Обслужване на клиенти:

Надежда Александрова - Маркова – тел. 0877 954 760

Николай Тотев – тел. 0888 933 813

Стефка Илиева – тел. 0882 452 511

e-mail: info@straton.bg

Можете да се запознаете и с други продукти, публикувани от РС Издателство и Бизнес консултации, на: www.straton.bg

Съдържанието на книгата е актуално към ДВ, Брой: 39 от 2 май 2023 г.

DUS001

Всички права са запазени. Никаква част от настоящия текст не може да бъде възпроизведена, архивирана или предавана под никаква форма или чрез други механични или електронни средства, фотокопиране, аудио или видео запис, без писменото разрешение на издателя. Авторите и издателите не са отговорни за каквато и да е загуба, причинена на физическо или юридическо лице, което действа или се въздържа от действия, в резултат на прочита на материалите, публикувани в този документ

РС Издателство и Бизнес Консултации

Доставка на стоки:

Третирание на покупки и продажби на оборудване

Въпрос: Дружество ЯЯЯ, регистрирано в България, с ДДС регистрация само в страната, изпълнява договор за доставка на оборудване към клиент ААА - данъчно задължено лице в Германия, с адрес на доставка Испания. Клиентът ААА е регистриран за целите на ДДС само в Германия. Експедицията на оборудването се осъществява както от България, така и от други държави членки. Доставките винаги са до Испания. Как следва да се третират покупките и продажбите на оборудване и съответно отразят в дневниците за покупки и продажби, когато:

1. ЯЯЯ закупи оборудването от полско дружество, което фактурира на клиент ААА, с доставка до Испания;
2. ЯЯЯ закупи оборудването от немско дружество, което фактурира на клиент ААА, с доставка до Испания;
3. ЯЯЯ закупи оборудването от испанско дружество, което фактурира на клиент ААА, с доставка до Испания?

Доставките са без монтаж. И в трите въпроса питането е за фактурите за покупка на дружеството ЯЯЯ и съответно фактурите за продажба, които дружество ЯЯЯ следва да издаде към дружество ААА.

Отговор на въпроса даде експерт Елена Илиева:

Във въпроса не е посочено изрично от коя държава започва транспортът на стоката и приемаме, че стоката се транспортира от държавата членка, в която е първоначалният доставчик.

При третия вариант стоката се закупува от испанско дружество, т.е. тръгва и се доставя на краен получател в Испания. В този случай няма вътреобщностно движение на стоката между две държави членки, всички доставки, както покупката, така и продажбата към немското дружество, са с място на изпълнение в Испания и са облагаеми с испански ДДС, съгласно вътрешното испанско данъчно законодателство. В този случай е твърде вероятно за българската фирма да възникне задължение за регистрация по ДДС в Испания.

В първите два варианта – доставка Полша - Испания и доставка Германия - Испания е налице вътреобщностно движение на стоката, като никоя от доставките не е тристранна операция, тъй като германското дружество няма ДДС-регистрация в Испания. В този случай са приложими правилата за определяне на вътреобщностната доставка при последователни доставки на стока по чл. 65а от ЗДДС. Съгласно ал. 3 от разпоредбата вътреобщностното движение на стоката се отнася само за доставката, извършена към междинния доставчик. За всички доставки преди доставката, за която се отнася изпращането или транспортирането на стоката, мястото на изпълнение е в държавата членка, от която е изпратена или транспортирана стоката. За всички доставки, извършени след доставката, за която се отнася изпра-

щането или транспортирането на стоката, мястото на изпълнение е в държавата членка, в която стоката е пристигнала или превозът ѝ е завършил.

Съгласно чл. 65а, ал. 2 от ЗДДС междинен доставчик е доставчик във верига от последователни доставки на стока, различен от първия доставчик във веригата, който изпраща или транспортира стоката сам или чрез трето лице от негово име.

Следователно, ако транспортът се извършва от българската фирма или от нейно име, тя се явява междинен доставчик и транспортът се отнася към доставката, по която тя е получател, т.е. доставката от полската или немската фирма към българската е ВОД, а за българската фирма е налице ВОП в Испания съгласно чл. 62, ал. 2 от ЗДДС. Всички доставки след тази, т.е. доставката към немската фирма, са облагаеми с испански данък. Алтернативният вариант по чл. 65а, ал. 4 от ЗДДС за причисляване на транспорта към доставката, по която българското дружество е доставчик, е неприложим, тъй като фирма ЯЯЯ няма регистрация по ДДС в Полша или Германия.

Ако транспортът се организира от немската фирма, то тя се явява междинен доставчик и транспортът се отнася към доставката, по която тя е получател. Всички предходни доставки са облагаеми в държавата членка, в която транспортът започва, но не са ВОД, тъй като българското дружество няма регистрация по ДДС в тези държави. Евентуално, при условията на чл. 65а, ал. 4 от ЗДДС, за стоката, която се транспортира от Германия до Испания, германското дружество би могло да осъ-

ществи ВОД към крайния получател в Испания (ако изобщо има следваща доставка от германското към испанско дружество), тъй като е регистрирано по ДДС в Германия.

В зависимост от конкретните обстоятелства за българското дружество е възможно да възникне задължение за регистрация в държавите членки, от които тръгва стоката, или в Испания.

Фактури с нулево ДДС от белгийски фирми

Въпрос: Българско дружество, регистрирано по ЗДДС в България, извършва строително-ремонтни дейности в Белгия. За своята дейност закупува материали от Белгия и ги влага в обекти в Белгия. За съжаление, има издадени фактури от белгийски фирми с нулево ДДС. Как трябва да се осчетоводят тези фактури - все едно с нерегистрирано лице или като ВОП (чл. 62 от ЗДДС)?

Отговор на въпроса даде експерт Ели Марова:

Тъй като стоката не напуска държавата членка, от която е закупена, няма основание придобиването да се счита за ВОП нито по чл. 13, нито по чл. 62, ал. 2 от закона.

Ако белгийският доставчик (регистриран по ДДС) отрази доставката като ВОД във VIES и в България няма начислен данък, в системата VIES няма да има засичане. Това ще доведе до проверки в двете държави членки и ще се установи, че белгийският доставчик е

трябвало да начисли данъка там. Важно е да се установи на какво основание доставчикът там не е начислил данъка и има ли подписана декларация от българската фирма, че стоката е напуснала Белгия. В зависимост от това проверяващите органи ще определят кой ще дължи данъка в Белгия.

Когато купувате стока в Белгия, следва да уведомите доставчика си, че стоката няма да напусне Белгия. В този случай белгийският доставчик ще си начисли белгийския данък.

Ако сте подписали някаква декларация, че стоката ще напусне страната, следва да уведомите доставчика си, че декларацията е невярна и той следва да анулира издадената фактура, а след това да издаде нова с начислен данък.

Чуждестранните фактури не е необходимо да се отразяват в дневника за покупки, тъй като не са данъчни документи, издадени по реда на ЗДДС.

Ако все пак решите да отчетете доставката като ВОП по реда на чл. 62, ал. 2 от закона, следва да имате предвид, че нямате право на данъчен кредит за тази покупка.

Издаване на протокол по чл. 117 във връзка със закупена от Италия стока

Въпрос: Българско дружество, регистрирано по ЗДДС, купува стока от Италия от регистрирано по ЗДДС лице. Издадена е фактура за продажбата с ну-

лева ставка и основание ВОД от италианския контрагент с дата 10.07.2022 г., но стоката не е пристигнала на територията на България до края на месец юли, а се очаква да пристигне през месец август. Транспортът е за сметка на българската фирма. Стоката е напуснала територията на Италия през юли. Следва ли българското дружество да издаде протокол по чл. 117 от ЗДДС през месец юли, който да включи в дневниците за покупки и продажби в този данъчен период, или такъв следва да се издаде при пристигане на стоката - през месец август? Ще има ли право на данъчен кредит, ако се издаде протокол преди данъчно събитие и се ползва данъчен кредит по него?

Отговор на въпроса даде експерт Ели Марова:

Съгласно чл. 63, ал. 1 от ЗДДС данъчното събитие при вътреобщностно придобиване възниква на датата, на която би възникнало данъчното събитие при доставка на територията на страната. Чл. 25, ал. 2 от закона определя, че данъчното събитие възниква на датата, на която е прехвърлено правото на собственост върху стоката или друго вещно право, както и всяко друго право на разпореждане със стоката като собственик, или на датата, на която услугата е извършена. За да определите датата на данъчното събитие за доставката на стоки от Италия, следва да установите условията за доставка съгласно Инкотермс, т.е. кога се прехвърля собствеността на стоката.

Съгласно чл. 117, ал. 3 от ЗДДС протоколът се издава не по-късно от 15 дни от датата, на която данъкът е ста-

нал изискуем. Ето защо е важно да се определи кога данъкът става изискуем.

Съгласно чл. 63, ал. 3 данъкът при вътреобщностното придобиване става изискуем на 15-ия ден на месеца, следващ месеца, през който е възникнало данъчното събитие. Ако обаче е издадена фактура, която не се отнася за авансово плащане, преди 15-ия ден на месеца, следващ месеца на данъчното събитие, тогава изискуемостта на данъка възниква на датата на фактурата /чл. 63, ал. 4/.

Ако фактурата, която Ви е издадена, не се отнася за авансово плащане, тогава данъкът става изискуем на датата на фактурата – 10 юли - и имате срок от 15 дни да издадете протокола.

Ако фактурата, се отнася за авансово плащане на стоката, тогава данъкът ще стане изискуем на 15-ия ден на месеца, следващ месеца, в който е възникнало данъчното събитие.

Чл. 68, ал. 2 от закона определя, че правото на приспадане на данъчен кредит възниква, когато подлежащият на приспадане данък стане изискуем.

Фактуриране на продажба към нидерландско дружество при доставка на стоката в Израел

Въпрос: Българско дружество, регистрирано по ЗДДС, произвежда стоки, които реализира

предимно на българския пазар. При договаряне на доставка с получател дружество от Нидерландия, регистрирано по ЗДДС там, се оказва че стоките ще бъдат транспортирани от България директно към Израел. Оформен беше износ от България към трета държава, но продавач е нидерландското дружество. Каква фактура ще издаде българското дружество на нидерландското, може ли да се приеме че има ВОД и какво е основанието за нулева ставка - чл. 53 (ВОД) или чл. 28 (износ) по ЗДДС?

Отговор на въпроса даде експерт Ели Марова:

Задължително условие за наличието на ВОД е стоката да се изпраща от територията на страната до територията на друга държава членка. Това е регламентирано в чл. 7, ал. 1 от ЗДДС и в чл. 45, т. 2 от ППЗДДС. В случая стоката напуска страната, но не пристига в друга държава членка. Независимо от това, че получател на стоката е данъчно задължено лице от държава членка, няма ВОД.

Чл. 28, т. 1 от ЗДДС определя, че облагаема доставка с нулева ставка е доставката на стоки, които се изпращат или превозват от място на територията на страната до трета страна или територия от или за сметка на доставчика. Ако българската фирма оформя износа от България, следва да разполага с митнически документ, в който доставчикът е вписан като износител на стоките, удостоверяващ напускането на стоките от митническо учреждение на напускане или друг документ, удостоверяващ износа, в случаите, когато е налице възможност да не се подава митнически документ,

съгласно митническото законодателство. Това е условието на чл. 21, ал. 1, т. 1 от ППЗДДС и за да може да се приложи нулева ставка, задължително трябва да притежавате митнически документ, в който сте вписани като износител. Продавач на стоката може да е нидерландското дружество. Ако не притежавате документите, изброени в чл. 21, ал. 1, т. 1 от ППЗДДС, следва да обложите доставката с 20%.

Доставка на продукцията до Нова Каледония - минаване на митница и начисляване на ДДС

Въпрос: Дружество, регистрирано по ЗДДС, продава своя продукция на дружество от Нова Каледония. Продукцията се доставя до френско пристанище с шосеен транспорт. От там купувачът за своя сметка я товари на кораб до Нова Каледония. Трябва ли стоката да минава митница в България (ако да, какви са стъпките, за да бъде всичко в ред) и как стои въпросът с начисляване на ДДС?

Отговор на въпроса даде експерт Ели Марова:

Съгласно § 1, т. 2 от ДР на ЗДДС „Територия на държава членка” е територията на всяка държава членка, на която се прилага Договорът за създаване на Европейската общност, посочена за всяка държава членка в чл. 299 от този договор, като:

а) в тази територия не се включват:

.....

Доставка на услуги:

Фактуриране на получени по банков път плащания от предишни месеци

Въпрос: Мой клиент ми превежда пари по банковата сметка на фирмата за извършена от мен услуга през м. 02, м. 03, м. 04.2022 г., а аз не съм знаел, че трябва да издам фактура и не съм представил банковото извлечение в счетоводството. В м.07.2022 г. мога ли да издам фактура? На база на тези преводи мога ли да направя проформа фактура? Какво трябва да направя?

Отговор на въпроса даде експерт Ели Марова:

Чл. 113, ал. 1 от закона изисква всяко данъчно задължено лице - доставчик, да издаде фактура за извършената от него доставка на стока или услуга или при получаване на авансово плащане преди това, освен в случаите, когато доставката се документира с протокол по чл. 117.

Ал. 3 от същия член допуска фактура да не се издава само в изброените случаи:

1. за доставки, по които получателят е данъчно незадължено физическо лице;
2. за доставки на финансови услуги по чл. 46;
3. за доставки на застрахователни услуги по чл. 47;

4. за продажби на самолетни билети;
5. при безвъзмездни доставки;
6. за доставки по режим за дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни или територии, или режим извън Съюза;
7. за доставки, осъществени от нерегистрирани по закона физически лица, различни от еднолични търговци, когато за извършените от тях доставки:
 - а) се издава документ по реда на специален закон, или
 - б) се издава сметка за изплатени суми или документ по чл. 9 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица, или
 - в) издаването на документ не е задължително съгласно Закона за данъците върху доходите на физическите лица.

Фактурата се издава задължително не по-късно от 5 дни от датата на възникване на данъчното събитие за доставката, а в случаите на авансово плащане - не по-късно от 5 дни от датата на получаване на плащането.

Ако за услугата е имало основание да не издавате фактура, например тя е била към данъчно незадължено физическо лице, което не иска фактура, тогава доставката се отразява в отчета за продажби по чл. 119 от закона.

Ако обаче е трябвало да издадете фактура, но сте пропуснали, редно е да издадете такава, макар и по-късно.

За това, че не сте спазили срока за издаване и отразяване на фактурата в дневника за продажби в

предвидените срокове, законът е предвидил санкция по реда на чл. 180. Ако издадете фактурата и я отразите в дневника за продажби в срок от 6 месеца от края на месеца, в който данъкът е следвало да бъде начислен, глобата е в размер 5 на сто от данъка, но не по-малко от 200 лв., а при повторно нарушение - не по-малко от 400 лв.

Относно проформа фактурата, следва да имате предвид, че тя би имала силата на оферта и служи само за търговски цели, но не и за данъчни и счетоводни цели.

Корекция при погрешно отразена продажна фактура

Въпрос: При проверка от НАП на транспортна фирма се установи, че във връзка с продажна фактура, издадена към клиент от ЕС, сумата е влязла в клетка 9 и клетка 19 на дневник продажби, а в справка-декларацията - в клетка 14. Трябвало е да се отрази в клетка 22 на дневник продажби и във VIES-декларацията. От НАП ми казаха да коригирам в следващия месец в справка-декларацията, но аз не съм сигурна как да се отрази тази корекция. Вероятно с кредитно известие по грешните клетки и с нова дата и номер на фактурата по правилните. Така ли е?

Отговор на въпроса даде експерт Ели Марова:

Погрешно отразените документи в дневниците и справка декларацията се коригират по реда на чл. 126,

ал. 3, т. 2 от ЗДДС. Това предполага да уведомите писмено НАП /в свободен текст/, след което НАП ще отвори стария период, за да може да подадете правилни дневници и декларация. При грешки и пропуски във VIES-декларацията, обаче, законът предвижда корекциите да стават по реда на чл. 126, ал. 3, т. 1, съгласно чл. 115, ал. 10 от ППЗДДС. Погрешен запис във VIES се коригира, като се въведе отрицателна стойност на грешно отразената доставка и след това правилно отразяване на доставката в периода, когато е открита грешката. При неотразен документ във VIES, документът се отразява в периода, когато е установен пропускът.

В случая би следвало да уведомите НАП за погрешното отразяване на доставката в дневника за продажби и да подадете правилни дневници и справка-декларация отново. Относно VIES-декларацията, следва да включите доставката в периода, когато сте установили пропуса.

Тъй като в случая погрешно отразеният документ не влияе на резултата за ДДС за периода, най-вероятно НАП са решили, че няма нужда да спазите цялата процедура и може да коригирате декларираното по метода „плюс“ - „минус“. За целта трябва да отразите същата фактура отново в дневника за продажби веднъж със знак „минус“ в колона 9 и колона 19, след което да отразите същата фактура в колона 22 със знак „плюс“. Няма основание да издавате кредитно известие, нито да анулирате фактурата, затова трябва да отразите фактурата, която сте издали и предали на клиента си.

Съдържание

Доставка на стоки	3
Третиране на покупки и продажби на оборудване	3
Фактури с нулево ДДС от белгийски фирми	6
Издаване на протокол по чл. 117 във връзка със закупена от Италия стока	7
Фактуриране на продажба към нидерландско дружество при доставка на стоката в Израел	9
Доставка на продукцията до Нова Каледония - минаване на митница и начисляване на ДДС	11
Третиране като ВОП на доставка на китайски стоки от Германия	13
Отчитане на фактура за материали, пръчани и изпратени от Амазон Германия	14
Начисляване на ДДС поотделно за стоки, продавани през онлайн магазин	16
Третиране на фактури за продажби на стоки в Румъния, които се транспортират до ЕС и трета страна	20
Бонус от доставчик от ЕС при закупуване на негови стоки, внесени от българска фирма	23
Възстановяване на ДДС от фирма с регистрация по избор след ВОД	24
Доставка на корабни части у нас и в ЕС	26
ВОП на стока и действия при установена н егодност на стоката	30
Фактура за транспорт на стоки от трета страна, временно съхранявани в митнически склад в Гърция	33

Начисляване на ДДС във фактури за продажба на стоки към Германия при посредничество за гръцка фирма	35
Дропшипинг търговия със стоки от Китай към САЩ - третиране по ЗДДС	37
Отразяване на онлайн търговия към ФЛ и ЮЛ от ЕС и трети страни	38
Издаване на протокол по чл. 117 за 2 доставки на закупени от Австрия материали	42
Ползване на данъчен кредит за закупен автомобил от фирма, предлагаща услуги изцяло във Франция	43
Продажба от Белгия на стоки, закупени от българска фирма	44
Неиздаване на фактура за аванс във връзка с предстоящ ВОД	47
VAT номер за посочване в протокол по чл. 117 при доставка от Нидерландия на закупена от Германия стока	49
Доставка на метални отпадъци от Великобритания	50
Отразяване на авансово плащане за закупена стока, която ще се достави от Великобритания	52
Продажба към фирма в Малайзия на закупени и доставяни от Русия стоки	53
Доставка на стоки от Украйна директно в Германия	55
Късно предоставена фактура за ВОП	58
Третиране по ДДС на доставка в Италия на стока, закупена от трета страна	59
Прилагане на специален ред за облагане на маржа при продажба на лек автомобил	60
ДДС регистрация и OSS при продажба на стоки през онлайн магазин на принципа на дропшипинг	62

Разминаване между договорени и продажни цени на стоки и кредитни известия	63
Представяне на сделка по закупуване на служебен лаптоп в Австралия	65
Начисляване на ДДС при продажба към италианска фирма на стар автомобил, закупен от латвийска фирма	67
Отразяване на фактура по закупуване на лек автомобил на финансов лизинг от дилър	69
Продажба в Полша на закупени от Америка автомобили	70
Възстановяване на ДДС при внос на негодна продукция	72
Ползване на данъчен кредит при закупуване на материали от белгийска фирма с регистрация по ДДС у нас	73
ВОП без регистрация по ЗДДС	75
Документирание на разваляне на сделка по придобиване на автомобил на разсрочено плащане	79
Признаване на стока, закупена от ФЛ от ЕС и транспортирана за сметка на купувача	81
Документирание на сделка по закупуване на стока от ОАЕ, която ще се плати на чешка фирма	82
Електронен регистър при преминаване към нова ERP система във връзка с режим в Съюза	83
Закупуване от Германия на доставени от САЩ машини, които ще се продават на българска фирма и после на фирма от Близкия изток	85
Плащане по банков път от собственик на британска фирма във връзка с прилагане на нулева ставка за износ на продукцията	90

Продажба на стоки внос от Китай през Етси към ДНЗЛ от ЕС и трети страни	92
Доказване на внос при разлика в брой внесени и брой поръчани апарати	95
Документално оформяне на доставка на стоки от Китай през Белгия	98
Протокол по чл. 117 при закупуване на дървесни отпадъци от Гърция	100
Регистрация по ДДС в Нидерландия при покупка на стоки от тамошна фирма за препродажба в Русия	101
Основание за неиздаване на фактура при ВОД	103
Отразяване на покупка на резервни части от фирма с регистрация по ЗДДС в Нидерландия	105
Начисляване на ДДС при продажба на товарен автомобил в Германия	107
Доставка на вестници и списания към комисионер	108
Фактуриране на закупен лек автомобил	110
Издаване на протокол за ДДС фактура за предходен период	111
Отчитане на фактура за материали, пръчани и изпратени от Амазон УК	112
Складиране на стоки, обект на онлайн продажби, в белгийски склад	113
Кредитно известие при поетапно възстановяване на авансово плащане след разваляне на доставка	115
Начисляване на ДДС при продажба на стока към немско ЮЛ	117
Начисляване на ДДС във фактура за продажба на лек автомобил	119

Ползване на данъчен кредит от дружество, регистрирано по ЗДДС при покупка на ДМА, които се ползват за икономическа дейност, но на територията на трета страна	120
Възстановяване на ДДС за закупен офис със специализирано оборудване	123
Подаване на справка за продажби, осъществени във Великобритания	124
Осчетоводяване на фактури за доставка на хляб и брашно	127
Третиране на фактури от китайски доставчик	129
Продажба на стоки на консигнация към ЮЛ с валиден румънски VAT номер	132
Осчетоводяване на фактура на български език, но с VAT номер от ЕС	137
Третиране на продажби към регистрирани и нерегистрирани по ДДС фирми в Италия	138
Документи за признаване на ДДС при получаване на стока от Канада	141
Отрицателна стойност на ДДС при преустановяване на продажби към Словакия	143
Документи за доказване на ВОД при разминаване на количества във фактури и ЧМР към тях	145
Начисляване на ДДС във фактури по складиране на стоки от Турция и ЕС	148
Прилагане на режим на маржа при търгуване с часовници втора употреба	150
Отпечатване и съхранение на книги в Турция, които ще се продават там	153
Начисляване на ДДС при продажба на хлебчета, акупени от трета страна	158
Основание за неиздаване на фактура при ВОД	160

Регистрация по ДДС при продажби онлайн към румънски ФЛ	162
Доставка на услуги	164
Фактуриране на получени по банков път плащания от предишни месеци	164
Корекция при погрешно отразена продажна фактура	166
Фактуриране на услуга по предоставяне на обучения и изготвяне на диетични режими за немско дружество	168
Начисляване на ДДС във фактура за консултантска услуга на ФЛ в Италия	170
Фактуриране на услуги към ФЛ от В еликобритания	172
Нулева ставка при куриерски услуги с дестинация ЕС	175
Начисляване на ДДС при префактуриране на услуга по предоставяне на персонал	176
Отразяване на шведска фактура за преводачески услуги, предоставени в Швеция	178
Въвеждане на фактури към китайски контрагенти в дневник за продажбите	181
Право на приспадане на данъчен кредит от фирма, предоставяща услуги у нас и в ЕС	182
Третиране по ЗДДС и ЗКПО на фактура за обучение у нас, организирано от румънска фирма	184
Фактуриране от подизпълнител към възложител във връзка с услуги в Австрия	185
Третиране на курсове като освободени доставки	188

Транспортна услуга към немски контрагент - кредитно известие	190
Въвеждане в дневник за покупките на фактури за получени от Китай услуги	192
Включване в ДДС-дневниците на фактури за зареждане на предплатен баланс на ТОЛ-система в Унгария	194
Възстановяване на ДДС във връзка с транспортни услуги в ЕС и Турция	196
Отразяване на приходни фактури по предоставени транспортни услуги	198
Грешка във фактура за транспортна услуга	200
Самоначисляване на ДДС във връзка с платена такса домейн към щатско дружество	01
Включване в дневниците по ДДС на фактури от Фейсбук	202
Данъчен кредит за правни услуги от България и ЕС	203
Третиране на предоставяне на посредническа услуга като инцидентна продажба	204
Регистрация по ДДС на българско ЮЛ, предлагащо услуги чрез щатска платформа	206
Третиране на доставка на билети за посещение на исторически обекти у нас като освободена доставка	211
Третиране на предоставяне на услуги като кол център	213
Начисляване на ДДС във фактура за услуги, предоставени на италианска фирма	215
Прилагане на чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗДДС във връзка с изплащани от банка комисиони	216

Задължения по ЗДДС при извършване на проучвания и поръчка на стока към италианско дружество	220
Изчисляване на коефициент на частичен данъчен кредит в ЮЛНЦ с облагаеми и освободени доставки	222
Фактуриране на посреднически услуги към норвежка фирма	228
Регистрация по ЗДДС при получаване на фактури за услуги от турска фирма	231
Регистрация по ЗДДС за ФЛ при предоставяне на консултантски услуги към фирма от Кипър	233
Предоставяне на услуги към швейцарска медицинска институция от ФЛ с предстояща регистрация на свободна практика	236
Изисквания за документиране на доставки към кипърски клиент	239
Начисляване на ДДС във връзка с монтаж на мебели в Италия	240
Регистрация по ДДС в Германия във връзка с договор за изработка, доставка и монтаж на сглобяема къща за ФЛ	242