ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 2.10.2025 г.
COM(2025) 585 final

ДОКЛАД НА КОМИСИЯТА ДО СЪВЕТА

в съответствие с член 105а, параграф 6 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета относно дерогациите за ставката на ДДС, прилагани от държавите членки

Предговор

Комисията представя настоящия доклад в съответствие с член 105а, параграф 6 от Директива 2006/112/ЕО[1] (Директивата за ДДС), като в него подробно се описват доставките на стоки и услуги, обхванати от член 105а, параграфи 1 и 3, и член 105б. Докладът включва информация как държавите членки прилагат дерогациите, включващи намалени ставки, в т.ч. ставки с размер под минималния размер, предвиден в член 98, параграф 1 (свръхнамалени ставки), или освобождаване с право на приспадане на ДДС, платен на предходния етап (нулеви ставки).

Данните, предоставени в настоящия доклад, се основават изключително на информация, получена от държавите членки. Поради това Комисията не може да поеме отговорност за неточности в данните. Заключенията или обясненията, съдържащи се в настоящия доклад, не отразяват непременно официалното становище на Комисията. Нито Комисията, нито лицата, действащи от нейно име, може да носят отговорност за последващото използване на информацията, съдържаща се в настоящия доклад.

[1] Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1), с нейните изменения.

Съдържание

1. Общ преглед 4
2. Контекст 6
3. Стоки и услуги, за които държавите членки прилагат дерогации за ставката на ДДС 8
3.1 Общи бележки относно всички дерогации 8
3.2 Дерогации за стоките и услугите, изброени в приложение III 10
3.3 Дерогации за стоки и услуги, които не са изброени в приложение III 12
3.4 Дерогации за жилищно настаняване, което не е част от социалната политика 13
3.5 Дерогации, свързани с направен избор съгласно член 105а, параграф 5 13
4. Перспективи 14
Приложение 1: Опростен списък на дерогациите 16
Приложение 2: Опростен списък на дерогациите по сектори 22
Приложение 3: Подробен списък на дерогациите по държави членки 30

Списък на фигурите

Фигура 1: Брой дерогации, прилагани от държавите членки 8
Фигура 2: Сделки, обхванати от множество дерогации 9
Фигура 3: Брой дерогации по вид на ставката на ДДС 9
Фигура 4: Дерогации по икономически сектори 10
Фигура 5: Дерогации със свръхнамалена ставка по държави членки 11
Фигура 6: Дерогации, избрани от държавите членки съгласно член 105а, параграф 5 14

Речник на термините

Намалена ставка: Ставка на ДДС, не по-ниска от минималния размер от 5 %.

Свръхнамалена ставка: Намалена ставка, по-ниска от минималния размер от 5 %.

Нулева ставка: Освобождаване с право на приспадане на ДДС, платен на предходния етап.

Паркинг ставка: Намалена ставка, не по-ниска от 12 %.

Дерогация: За целите на настоящия доклад „дерогация" означава прилагането на ставка на ДДС, по-ниска от стандартната ставка, въз основа на член 105а, параграф 1, член 105а, параграф 3 или член 105б от Директивата за ДДС.

Правна информация

Настоящият доклад се основава изключително на информацията, предоставена от държавите членки в техните съобщения до Комитета по ДДС.

Съгласно член 105а, параграф 6 от Директивата за ДДС до 1 юли 2025 г. и въз основа на предоставената от държавите членки информация Комисията трябва да представи доклад с изчерпателен списък на стоките и услугите, посочени в параграфи 1 и 3 от член 105а, както и в член 105б, за които държавите членки прилагат намалените ставки, включително свръхнамалените ставки, или нулевите ставки.

Най-късно до 7 юли 2022 г. държавите членки трябваше да изпратят на Комитета по ДДС текста на основните разпоредби от националното право и условията за тяхното прилагане, приложими към 1 януари 2021 г., по отношение на:

- свръхнамалените и нулевите ставки, посочени в член 105а, параграф 1[2]

  (*стоки и услуги, изброени в приложение III, с изключение на точки 1—6 и 10в*);

- паркинг ставките, посочени в член 105а, параграф 3, първа алинея[3]

  (*стоки и услуги, които не са изброени в приложение III)*;

- намалените ставки, посочени в член 105б, параграф 1[4]

  (*сделки, свързани с жилищно настаняване, които не са част от социална политика*).

Държавите членки, които към 1 януари 2021 г. не прилагаха паркинг ставки, свръхнамалени ставки или нулеви ставки за горепосочените сделки, но желаеха да прилагат такива, трябваше да приемат подробни правила за използването на тези възможности до 7 октомври 2023 г. Те също така трябваше да изпратят на Комитета по ДДС текста на основните разпоредби от националното право, които са приели[5]. Тези държави членки трябва да прилагат тези ставки за същите доставки на стоки или услуги и при същите условия като приложимите към 1 януари 2021 г. в държавите членки, които са съобщили до 7 юли 2022 г.[6], че основните им разпоредби и условия за дерогации вече се прилагат.

Както е посочено в член 105а, параграф 6 от Директивата за ДДС, **настоящият доклад обхваща само постоянните дерогации**.

Съществуват и други дерогации, като посочените в член 105а, параграф 2 от Директивата за ДДС, обхващащи сделки, които не са изброени в приложение III и за които държавите членки прилагат ставка на ДДС, по-ниска от 12 %, включително свръхнамалена и нулева ставка. Тези дерогации са **временни**, тъй като държавите членки могат да прилагат намалени ставки на ДДС с размер под

[2] Член 98, параграф 2, втора алинея, буква б) от Директивата за ДДС.
[3] Член 105а, параграф 3, втора алинея от Директивата за ДДС.
[4] Член 105б, параграф 2 от Директивата за ДДС.
[5] Член 105а, параграф 5 от Директивата за ДДС.
[6] Член 105а, параграф 1, четвърта алинея; член 105а, параграф 3, трета алинея; член 105б, параграф 3 от Директивата за ДДС.

12 % или свръхнамалени или нулеви ставки само до 1 януари 2032 г. или до приемането на окончателния режим съгласно член 402 от Директивата за ДДС. **Докладът не включва информация за тези временни дерогации.**

1. Общ преглед

В настоящия доклад се прави преглед на начина, по който държавите членки прилагат **дерогациите за ставката на ДДС**, разкривайки неравномерно **разпределение**. От общо 64 дерогации **75 %** се падат само на **Люксембург, Ирландия и Италия**. Останалите се отнасят до седем други държави членки, а именно **Малта**, **Кипър**, **Гърция**, **Франция**, **Португалия**, **Испания** и **Австрия**.

Засегнати са **54 различни вида сделки**, като прилагането на 10 от тях съвпада в осем държави членки. **Повече от 90 %** от дерогациите се отнасят до прилагането на **свръхнамалени ставки (31 дерогации)** и **паркинг ставки (28 дерогации)**.

Секторът на жилищното настаняване и строителството доминира с почти **30 %** от дерогациите, следван от сектори, като **култура и туризъм**, **обществени услуги**, **хотелиерство и ресторантьорство** и **финансови услуги**, които заедно заемат **дял от 40 %**. Други засегнати сектори са **селско стопанство**, **хуманно отношение към животните** и **разпространение на радио и телевизия**.

Седем държави членки прилагат общо **33 дерогации**, обхващащи стоки и услуги, **изброени в приложение III**, при условията, определени в **член 105а, параграф 1** от Директивата за ДДС, като само на **Люксембург** се падат **45 %**. **Единствено Ирландия** прилага **нулеви ставки на ДДС** за детски дрехи и морски услуги. **Италия**, **Кипър**, **Франция**, **Испания** и **Гърция** също прилагат дерогации от тази категория, които обхващат **свръхнамалени ставки**, вариращи от **2,1 % до 4 %**.

Освен това **28 дерогации**, прилагани от **шест държави членки**, се отнасят до стоки и услуги, **които не са изброени в приложение III**, за които се изисква минимална ставка от 12 %, за да останат постоянни. **Начело в тази категория е Ирландия**, която е заявила половината от всички дерогации. В другата половина от дерогациите в тази категория попадат **Люксембург**, **Малта**, **Португалия**, **Австрия** и **Гърция**. **Паркинг ставките**, прилагани в тази категория, варират от **12 % до 14 %**.

Италия е единствената държава, която прилага третата категория дерогации, свързани с **жилищно настаняване, което не е част от социалната политика**. Тя използва **10 % ставка на ДДС** за различни сделки, свързани със строителство и обновяване на сгради, като това може да продължи и след **1 януари 2042 г.**, ако е изпълнено изискването за **минимална ставка от 12 %**.

Възможността да се избира измежду дерогациите, прилагани от други държави членки към 1 януари 2021 г., **се използва в много малка степен**. Една от правдоподобните причини за това е, че според съответните държави членки специфичните условия за прилагане невинаги са подходящи за техните нужди. Само **Кипър, Гърция** и **Малта** са избрали общо **девет дерогации**, прилагани от

шест други държави членки, като тези дерогации са разпределени почти равномерно между **свръхнамалени ставки** и **паркинг ставки**.

2. Контекст

Шестата директива за ДДС[7] от 1977 г. проправи пътя за обща система на ДДС в ЕС. Тя хармонизира ключови аспекти, като данъчната основа и отговорността, но предостави на държавите членки значителна свобода на действие при определянето на ставките на ДДС. В резултат на това се появиха различни национални практики, включително множество намалени и нулеви ставки, които често бяха запазвани чрез преходни мерки, предоставени на новите държави членки при присъединяването.

Изграждането на единния пазар през 1993 г. наложи необходимостта от по-тясно сближаване на системите на ДДС поради премахването на фискалните граници. За тази цел въвеждането на преходни правила, включващи освобождаване на вътреобщностните доставки на стоки и съответно данъчно облагане на придобиванията по местоназначение, гарантира, че сделките подлежат на облагане с ДДС в държавата членка по потребление, като по този начин се намалява рискът от смущения в търговията поради различните ставки на ДДС[8]. Новите мерки за опростяване подпомогнаха промяната [9], като обхватът на прилагане на ставките на ДДС беше изменен, за да включва минимална стандартна ставка от 15 %, както и една или две намалени ставки от най-малко 5 % за позициите, изброени в приложение III[10].

При някои дерогации обаче държавите членки могат да запазят намалени или нулеви ставки, въведени преди 1991 г. Първоначално тези дерогации трябваше да бъдат временни, до въвеждането на окончателна система на ДДС, но продължиха да съществуват в продължение на десетилетия. С течение на времето натрупването на отделни изключения доведе до разпокъсана и сложна среда на ДДС, затруднявайки спазването на изискванията и създавайки правна несигурност на единния пазар. Преходът към система на ДДС, основана на принципа на облагане в държавата по местоназначение, която постепенно обхвана и услугите, създаде възможност за по-голяма гъвкавост при определянето на ставките. Тъй като ДДС вече е дължим в държавата членка по потребление, има по-малка вероятност разликите в националните ставки на ДДС да създадат смущения в трансграничната търговия.

Настоящият доклад отбелязва важна стъпка след **първата мащабна реформа на ставките на ДДС** в ЕС от началото на 90-те години на XX век. Въз основа на тази реформа на 6 април 2022 г. влязоха в сила нови правила за ставките на ДДС[11].

Реформата осигурява **повишена гъвкавост** за държавите членки и привежда ставките на ДДС в съответствие с по-широките европейски цели, включително

---

[7] Шеста директива 77/388/ЕИО на Съвета от 17 май 1977 г. относно хармонизирането на законодателствата на държавите членки относно данъците върху оборота — Обща система на данъка върху добавената стойност: единна данъчна основа (ОВ L 145, 13.6.1977 г., стр. 1).

[8] Директива 91/680/ЕИО на Съвета от 16 декември 1991 г. относно допълнение на общата система на данъка върху добавената стойност и за изменение на Директива 77/388/ЕИО с оглед премахването на фискалните граници (ОВ L 376, 31.12.1991 г., стр. 1).

[9] Директива 92/111/ЕИО на Съвета от 14 декември 1992 г. за изменение на Директива 77/388/ЕИО и за въвеждане на мерки за опростяване във връзка с данъка върху добавената стойност (ОВ L 384, 30.12.1992 г., стр. 47).

[10] Директива 92/77/ЕИО на Съвета от 19 октомври 1992 г. за допълване на общата система на данъка върху добавената стойност и за изменение на Директива 77/388/ЕИО (сближаване на ставките на ДДС) (ОВ L 316, 31.10.1992 г., стр. 1).

[11] Директива (ЕС) 2022/542 на Съвета от 5 април 2022 г. за изменение на директиви 2006/112/ЕО и (ЕС) 2020/285 по отношение на ставките на данъка върху добавената стойност (ОВ L 107, 6.4.2022 г., стр.). 1.

обществено здраве, цифровата трансформация и екологичната устойчивост. Новите правила позволяват на държавите членки да прилагат до две намалени ставки на ДДС от най-малко 5 % за стоките и услугите, изброени в преразгледаното приложение III към Директивата за ДДС. Те също така имат възможност да прилагат намалена ставка, по-ниска от 5 % (свръхнамалена ставка), или нулева ставка на ДДС (освобождаване с право на приспадане на ДДС, платен на предходния етап) за конкретни стоки и услуги от първа необходимост, като например храни и лекарства, но също и слънчеви панели. Освен това в нея се определят срокове за постепенното премахване на намалените ставки за вредни за околната среда продукти, като например изкопаеми горива и химически пестициди, съответно до 2030 г. и 2032 г.

Реформата на ставките на ДДС също така осигури по-равнопоставено третиране, тъй като даде възможност на държавите членки да избират и да се възползват от някои освобождавания или намалени ставки, които бяха предоставени на други държави членки към момента на присъединяването им към ЕС и които не бяха предложени на държавите членки, присъединили се след това.

В този контекст настоящият доклад, изготвен в съответствие с член 105a, параграф 6 от Директивата за ДДС, съдържа **преглед на постоянните дерогации за ставката на ДДС**, които понастоящем се прилагат от държавите членки. Тези дерогации са разпределени в три групи: една, свързана със стоки и услуги, **изброени в приложение III**; една, свързана със стоки и услуги, **които не са изброени в приложение III**; и една, свързана със сделки в областта на **жилищното настаняване, което не е част от социалната политика**.

В доклада се предоставя ценна информация, която може да се използва за извършване на допълнителен анализ и за достигане до допълнителни заключения относно начина, по който тези дерогации са синхронизирани с по-широките цели на преразгледаната рамка на ЕС за ДДС и ги подкрепят.

3. Стоки и услуги, за които държавите членки прилагат дерогации за ставката на ДДС

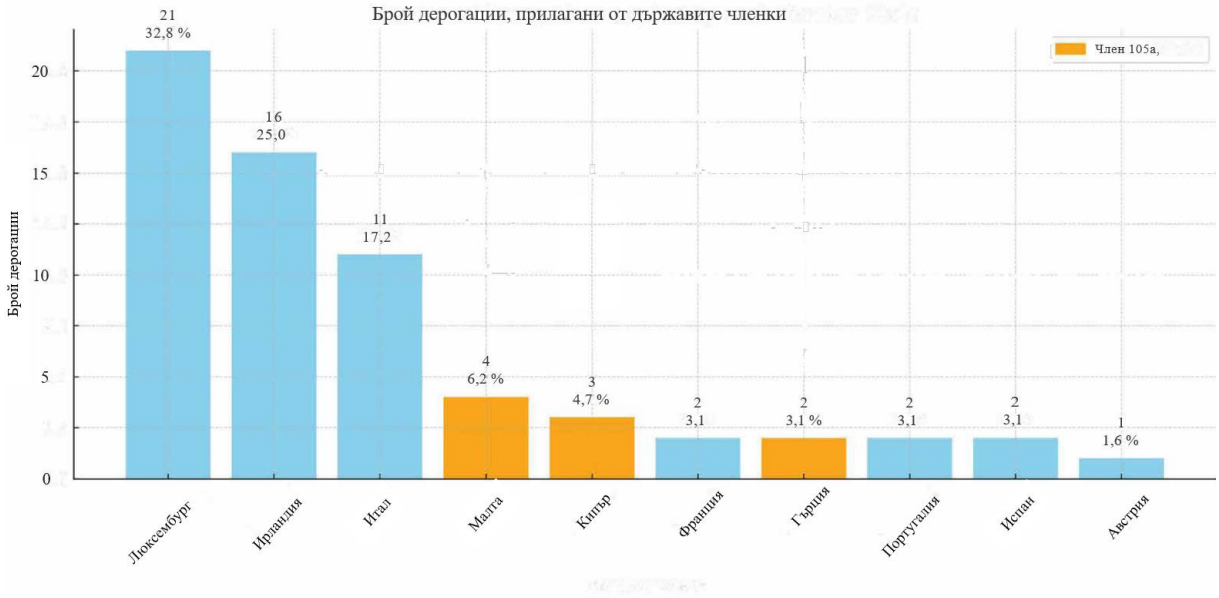
3.1 Общи бележки относно всички дерогации

Прилагането на дерогациите за ставката на ДДС е неравномерно. Информацията, предоставена от **10 държави членки**, показва, че те прилагат общо **64 дерогации**. **Люксембург** прилага най-голям брой дерогации (21), които представляват почти една трета от общия брой. След това е **Ирландия** с 16 и **Италия** с 11. Взети заедно, тези три държави членки прилагат 48 дерогации, или 75 % от общия брой.

Останалите 16 дерогации, представляващи 25 % от общия брой, се отнасят до **Малта** (4), **Кипър** (3), **Франция** (2), **Гърция** (2), **Португалия** (2), **Испания** (2) и **Австрия** (1).

Само **Малта**, **Кипър** и **Гърция** са посочили, че са избрали да прилагат конкретни дерогации, прилагани от други държави членки, в съответствие с член 105а, параграф 5 от Директивата за ДДС.

Фигура 1:



В **приложение 1** е даден **опростен списък** на всички дерогации, с разбивка по съответните членове от Директивата за ДДС.

Приложение 3 съдържа подробен списък на всички дерогации, като се посочват сделките и условията, прилагани от държавите членки.

Въведени са общо **64 дерогации**; в някои случаи за една и съща сделка, т.е. един и същ вид доставка на стоки или услуги, се прилага повече от една дерогация. В резултат на припокриването има общо **54 вида сделки, които се ползват от дерогации**. Следователно 10 вида сделки са предмет на дерогации, прилагани от две държави членки, а именно **Ирландия**, **Люксембург**, **Кипър**, **Франция**, **Гърция**, **Италия**, **Малта** и **Португалия**.

Девет от тези случаи на прилагане на дерогация от две държави членки са резултат от използването от страна на държавите членки на възможността, предвидена в член 105а, параграф 5 от Директивата за ДДС, която им позволява

да изберат дерогация измежду мерките, прилагани от други държави членки.

Последната сделка касае **Ирландия** и **Люксембург**; на 1 януари 2021 г. те приложиха нулева и свръхнамалена ставка съответно за детски дрехи и детски обувки.

Фигура 2:

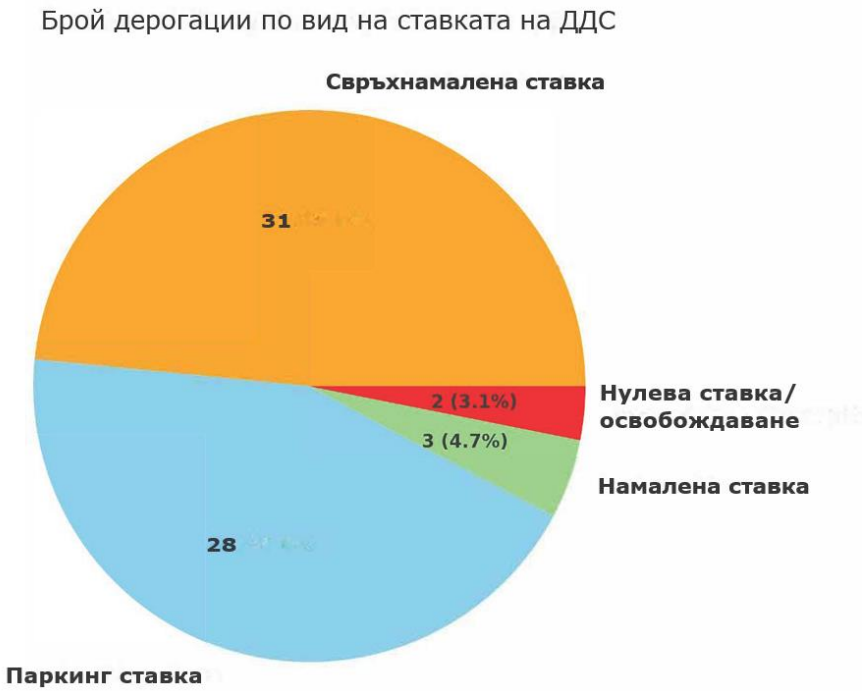
Сделки, обхванати от множество дерогации

Сделки	Вид ставка	Държави членки
1. Детски дрехи и детски обувки	ZR,SRR	Ирландия, Люксембург
2. Първо театрално представление	SRR	Кипър, Франция
3. Премахване на архитектурни препятствия	SRR	Гърция, Италия
4. Отвеждане и пречистване на отпадъчни води	SRR	Кипър, Люксембург
5. Събиране и третиране на отпадъци	SRR	Кипър, Люксембург
6. Услуги за грижа за тялото	PR	Ирландия, Малта
7. Съхраняване и управление на ценни книжа	PR	Люксембург, Малта
8. Управление на кредити и кредитни гаранции	PR	Люксембург, Малта
9. Селскостопански инструменти и оборудване	PR	Гърция, Португалия
10. Краткосрочно наемане на транспортни средства	PR	Ирландия, Малта

От различните видове ставки на ДДС **свръхнамалената ставка** заема **най-голям дял**, с 31 дерогации, които представляват почти половината от общия брой (48,4 %). Паркинг ставките са плътно след нея, с 28 дерогации, които представляват 43,8 %.

Последната група дерогации се отнася до **Италия** и **Ирландия** , като обхваща прилагането съответно на намалена и на нулева ставка.

Фигура 3:



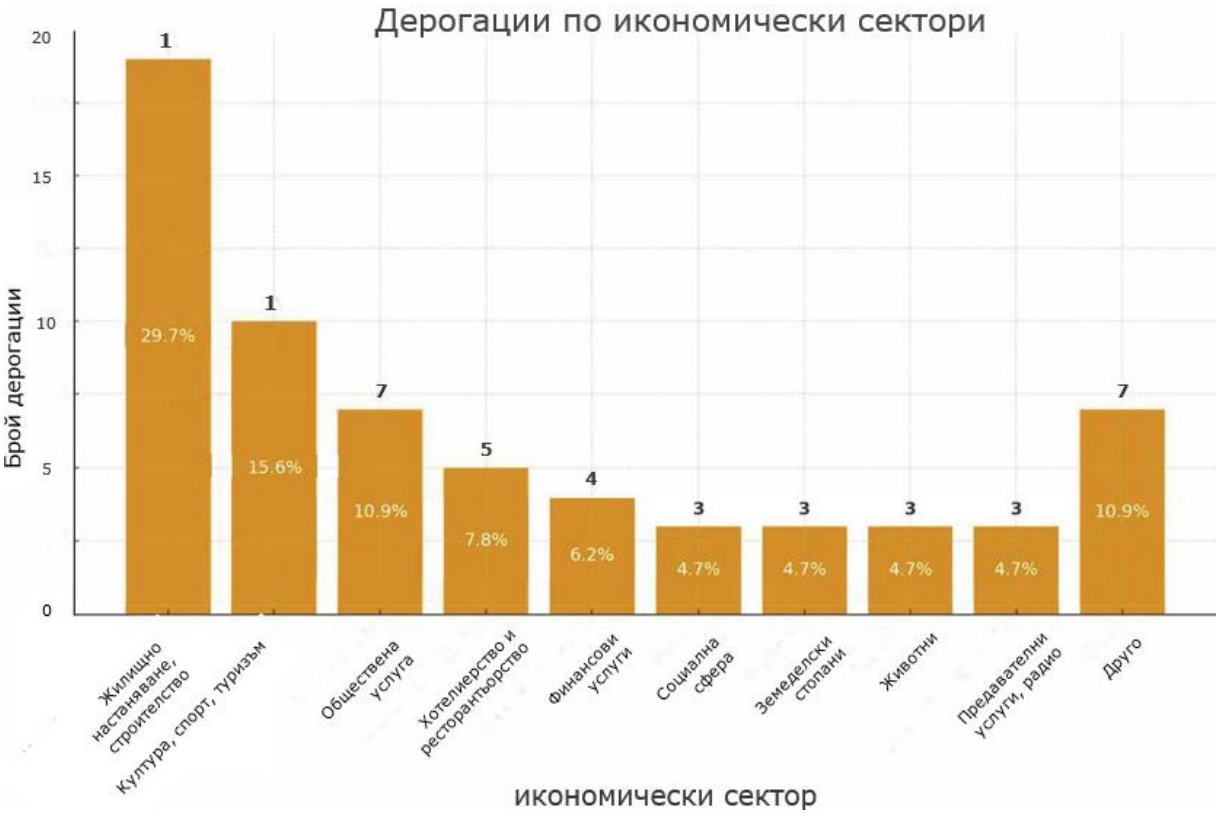
Що се отнася до засегнатите икономически сектори, **секторът на жилищното настаняване и строителството ясно доминира**, като на него се падат почти 30 % от всички дерогации. Секторът на културата, спорта и туризма заема второ

място с около 15 %, следван от сектора на обществените услуги с около 10 %.

На хотелиерството и ресторантьорството, заедно с финансовите услуги, се падат други 14 % от дерогациите. Социалният сектор, земеделските стопани (което включва селското стопанство), хуманното отношение към животните и разпространението на радио и телевизия заедно заемат по-малко от 19 %, като за всеки от тях има по три дерогации.

Останалите 10 % включват различни сделки от разнообразно икономическо естество.

Фигура 4:



Приложение 2 съдържа опростен списък на дерогациите, с разбивка по икономически сектори.

3.2 Дерогации за стоките и услугите, изброени в приложение III[12]

Дерогациите в тази категория се отнасят до доставката на стоки и услуги, изброени в приложение III към Директивата за ДДС, **с изключение на точки 1—6 и 10в**. Стандартните правила, определени в член 98, параграф 2 от Директивата за ДДС, не допускат прилагането на свръхнамалени или нулеви ставки на ДДС за тези стоки и услуги. Това е възможно само при условията, посочени в член 105а, параграф 1.

Тези дерогации са постоянни. Държавите членки, които ги прилагат, могат да продължат да го правят след 1 януари 2032 г. и дори след приемането на окончателния режим, посочен в член 402 от Директивата за ДДС.

[12]Член 105а, параграф 1 от Директивата за ДДС.

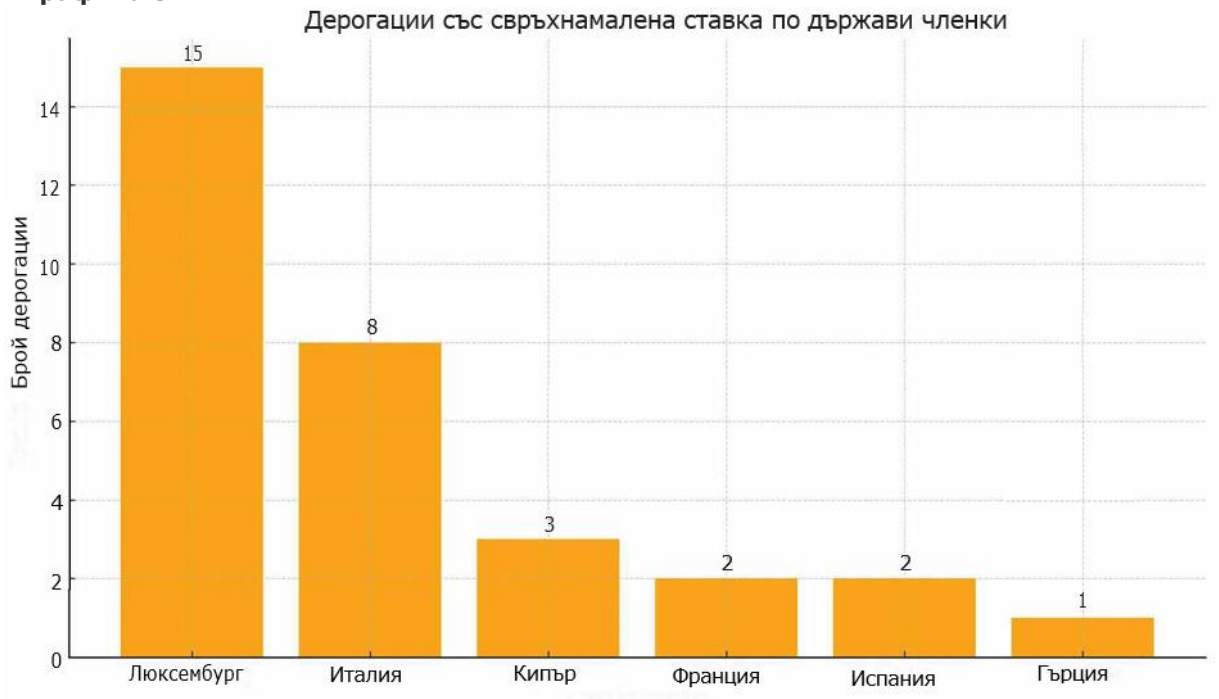
В тази категория **седем държави членки** прилагат **общо 33 дерогации**.

В тази категория **Люксембург** заема най-голям дял (45 %) с 15 дерогации, следван от **Италия** с осем дерогации (24 %).

Ирландия е единствената държава членка, която прилага **нулева ставка на ДДС** към две дерогации, а именно за детски дрехи и детски обувки и за експлоатацията на плаващи фарове, маяци и спасителни лодки.

Останалите **31 дерогации** обхващат прилагането на **свръхнамалени ставки, вариращи от 2,1 % до 4 %**.

Графика 5:



Секторът на **жилищното настаняване и строителството** е с най-много **дерогации — 12** , споделяни от **четири държави членки**.

Люксембург прилага свръхнамалена ставка от 3 % за самоснабдяването за нови и обновени частни жилища, включително тяхното използване, както и за обновяването на частни жилища.

Италия прилага свръхнамалена ставка от 4 % за предоставянето и строителството на нелуксозни жилища, предоставянето на социални жилища, предоставянето и строителството на жилища на земеделски стопани, строителството на определени сгради и съоръжения със смесено предназначение при строителството на сгради и премахването на архитектурни препятствия. **Гърция** също е въвела свръхнамалена ставка от 4 % за последната група.

Испания прилага свръхнамалена ставка от 4 % за жилищното настаняване, което е под обществена защита.

В областта на **културата, спорта и туризма Люксембург** е въвел дерогации, обхващащи свръхнамалена ставка от 3 % за услуги, предоставяни от писатели и композитори, достъп до мероприятия, музеи и спортни съоръжения и краткосрочно настаняване.

Франция и **Кипър** прилагат свръхнамалени ставки, съответно от 2,1 % и 3 %, за първите театрални представления.

Както **Люксембург**, така и **Кипър** прилагат свръхнамалена ставка от 3 % за

обществени услуги, като събиране на отпадъци, третиране на отпадъци, отвеждане на отпадъчни води и пречистване на отпадъчни води. **Люксембург** прилага тази ставка и за услугите на погребални служби и крематориуми.

Както е посочено по-горе, **Ирландия** е единствената държава членка с нулева ставка на ДДС, прилагана за експлоатацията на плаващи фарове, маяци и спасителни лодки.

Що се отнася до **социалната политика**, Ирландия прилага нулева ставка на ДДС и за доставката на детски дрехи и детски обувки, а **Люксембург** прилага намалена ставка от 3 %. В **Испания** услугите, свързани с грижите за лица на издръжка, са предмет на свръхнамалена ставка от 4 %.

Франция, **Италия** и **Люксембург** са определили свръхнамалени ставки за някои сделки, свързани с **разпространение на радио или телевизия**. Тези ставки са 2,1 % във Франция, 3 % в Люксембург и 4 % в Италия.

Що се отнася до сектора на **хотелиерството и ресторантьорството**, **Люксембург** прилага свръхнамалена ставка от 3 % за ресторантьорските и кетъринг услугите. В **Италия** храната и напитките в столовете се облагат със ставка от 4 %.

За дейностите, извършвани от **земеделски стопани**, **Люксембург** е определил свръхнамалена ставка от 3 % върху производствените суровини за селското стопанство.

3.3 Дерогации за стоки и услуги, които не са изброени в приложение III[13]

Дерогациите в тази категория се отнасят до доставката на стоки и услуги, **които не са изброени в приложение III**. Стандартните правила, определени в член 98, параграф 1 от Директивата за ДДС, не позволяват прилагането на намалени ставки на ДДС за тези стоки и услуги. Това е възможно само ако са изпълнени условията, посочени в член 105а, параграф 3 от Директивата за ДДС. В член 105а, параграф 3 се изисква ставката на ДДС да бъде **не по-ниска от 12 %**.

За разлика от попадащите в обхвата на член 105а, параграф 2 тези **дерогации са постоянни**, тъй като са съобразени с минималната ставка на ДДС от 12 %. Следователно държавите членки, които ги прилагат, могат да продължат да го правят след 1 януари 2032 г. и дори след приемането на окончателния режим, посочен в член 402 от Директивата за ДДС.

Шест държави членки са приложили общо **28 дерогации** съгласно член 105а, параграф 3 от Директивата за ДДС.

С нейните 14 дерогации, на **Ирландия** се падат 50 % от тази категория; след нея са **Люксембург** с шест дерогации (21 %) и **Малта** с четири дерогации (14 %).

Паркинг ставките, прилагани в тази категория, варират от 12 % в **Малта** до 14 % в **Люксембург**.

В сектора на **жилищното настаняване и строителството Ирландия** прилага паркинг ставка в размер на 13,5 % за доставката на определени недвижими вещи, строителни работи по изливане на бетон и мобилни къщи, използвани като жилища.

В областта на **културата, спорта и туризма Малта** и **Ирландия** прилагат

[13] Член 105а, параграф 3 от Директивата за ДДС.

паркинг ставка от съответно 12 % и 13,5 % за краткосрочното наемане на определени транспортни средства. **Ирландия** също прилага тази ставка от 13,5 % за услуги на водещ и екскурзоводски услуги.

Попечителството и управлението на ценни книжа, както и управлението на кредити и кредитни гаранции, са **финансови услуги**, за които се прилага паркинг ставка от 12 % в **Малта** и 14 % в **Люксембург**.

Някои свързани с виното доставки в сектора на **хотелиерството и ресторантьорството** се облагат с паркинг ставка в размер на 13 % в **Австрия** и **Португалия** и 14 % в **Люксембург**.

В **Ирландия** има паркинг ставка от 13,5 % за сделки, свързани с **животните**, включително ветеринарни услуги и доставка и осеменяване на хрътки.

Португалия и **Гърция** прилагат дерогации, обхващащи сделки за **земеделски стопани**, а именно паркинг ставка от 13 % за селскостопански инструменти и оборудване.

Що се отнася до **обществените услуги**, **Люксембург** прилага паркинг ставка от 14 % за доставката на топлинна енергия, енергия за охлаждане и пара.

Тази категория обхваща редица други дерогации, свързани с различни сделки. Например **Малта** и **Ирландия** прилагат ставки на ДДС от съответно 12 % и 13,5 % за услугите за грижа за тялото. **Ирландия** също така прилага ставка от 13 % за фотографски материали и свързани доставки, някои услуги за ремонт и услуги на инструктори по кормуване. **Люксембург** прилага ставка на ДДС от 14 % за доставката на услуги по пране и почистване, както и за печатни рекламни издания.

3.4 Дерогации за жилищно настаняване, което не е част от социалната политика[14]

Тази категория обхваща дерогации по отношение на прилагането на намалени ставки на ДДС, не по-ниски от минималния размер от 5 %, за **сделки, свързани с жилищно настаняване, което не е част от социалната политика**. Държавите членки, които са прилагали тези намалени ставки в съответствие с правото на ЕС към 1 януари 2021 г., могат да продължат да го правят.

Тези дерогации обаче ще **останат постоянни** само ако държавите членки гарантират, че **от 1 януари 2042 г.** намалените ставки на ДДС, прилагани за тези сделки, **няма да са по-ниски от 12 %**, както се изисква съгласно член 105б, параграф 1 от Директивата за ДДС.

Италия е единствената държава членка в тази категория, която прилага **намалена ставка на ДДС от 10 %** за определени сделки в сектора на **жилищното настаняване и строителството**. Тук се включват предоставянето и строителството на нелуксозни частни жилища и дейности по обновяване, както и предоставянето на обновени сгради.

3.5 Дерогации, свързани с направен избор съгласно член 105а, параграф 5

[14] Член 105б от Директивата за ДДС.

Член 105а, параграф 5 от Директивата за ДДС предостави на държавите членки възможност да **избират от дерогациите**, прилагани от други държави членки към 1 януари 2021 г. За да запазят дерогациите, държавите членки трябваше да ги съобщят на Комитета по ДДС до 7 юли 2022 г. Държавите членки, които желаеха да се възползват от тези възможности, трябваше да приемат подробни правила за тяхното използване до 7 октомври 2023 г. Те също така трябваше да изпратят на Комитета по ДДС текста на основните разпоредби от националното право, които са приели.

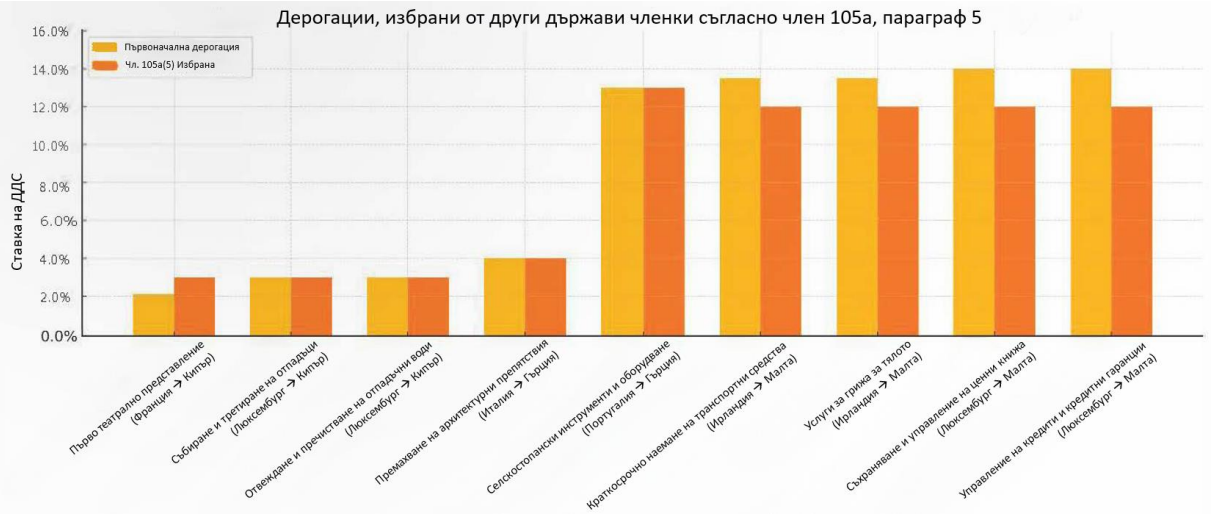
Комисията получи такива съобщения от **Кипър**, **Гърция** и **Малта**. Тези три държави членки са избрали **девет дерогации**, първоначално приложени от **пет други държави членки**.

Кипър реши да приложи свръхнамалена ставка от 3 % за първите театрални представления, избрана и от **Франция**[15], както и за събирането на отпадъци, третирането на отпадъци, отвеждането на отпадъчни води и пречистването на отпадъчни води, избрана и от **Люксембург**, в който е въведена същата ставка от 3 %.

Малта избра да прилага паркинг ставка от 12 % за краткосрочното наемане на определени транспортни средства и за услугите за грижа за тялото, както е в **Ирландия**[16], както и за попечителството и управлението на ценни книжа и управлението на кредити и кредитни гаранции, както е в **Люксембург**[17].

Гърция реши да прилага същата свръхнамалена ставка на ДДС от 4 % за премахването на архитектурни препятствия като **Италия** и същата паркинг ставка от 13 % за доставката на селскостопански инструменти и оборудване като **Португалия**.

Фигура 6:



4. Перспективи

След реформата на ставките на ДДС през 2022 г. в настоящия доклад се предоставя ценна информация относно дерогациите, прилагани от държавите членки извън обичайните правила, като например посочените в приложение III към Директивата за ДДС. Това допринася за по-голяма **прозрачност** по

[15] Ставка на ДДС, прилагана във Франция: 2,1 %.
[16] Ставка на ДДС, прилагана в Ирландия: 13,5 %.
[17] Ставка на ДДС, прилагана в Люксембург: 14 %.

отношение на ставките на ДДС.

Прегледът на дерогациите в отделните държави членки показва разнообразно **и неравномерно разпределение** в тяхното прилагане, със значителна концентрация само в няколко държави членки и предпочитание към конкретни икономически сектори.

Тези наблюдения, заедно с много други, ще бъдат от полза за **доклада през 2028 г. за приложното поле на приложение III** съгласно член 100 от Директивата за ДДС, както и за предложенията, които може да придружават доклада.

Приложение 1: Опростен списък на дерогациите

	Дерогация/сделка	Държава членка, която я прилага	Избрана от прилагаща я държава членка член 105a, параграф 5	Член	Вид ставка	Ставка
1	Детски дрехи и детски обувки	Ирландия		105a, параграф 1	ZR	0,0 %
2	Експлоатация на плаващи фарове, маяци, спасителни лодки и др.	Ирландия		105a, параграф 1	ZR	0,0 %
3	Първо театрално представление	Франция		105a, параграф 1	SRR	2,1 %
4	Участие в публичното телевизионно и радиоразпръскване	Франция		105a, параграф 1	SRR	2,1 %
5	Производствени суровини за селското стопанство	Люксембург		105a, параграф 1	SRR	3,0 %
6	Детски дрехи и детски обувки	Люксембург		105a, параграф 1	SRR	3,0 %
7	Ресторантьорски и кетъринг услуги	Люксембург		105a, параграф 1	SRR	3,0 %
8	Краткосрочно настаняване	Люксембург		105a, параграф 1	SRR	3,0 %
9	Достъп до мероприятия и музеи	Люксембург		105a, параграф 1	SRR	3,0 %
10	Достъп до спортни съоръжения	Люксембург		105a, параграф 1	SRR	3,0 %
11	Събиране и третиране на отпадъци	Люксембург	Италия	105a,	SRR	3,0 %

	Дерогация/сделка	Държава членка, която я прилага	Избрана от прилагаща я държава членка член 105a, параграф 5	Член	Вид ставка	Ставка
				параграф 1		
12	Отвеждане и пречистване на отпадъчни води	Люксембург		105a, параграф 1	SRR	3,0 %
13	Услуги на погребални служби и крематориуми	Люксембург		105a, параграф 1	SRR	3,0 %
14	Услуги от писатели и композитори	Люксембург		105a, параграф 1	SRR	3,0 %
15	Радио и телевизионни предавателни услуги	Люксембург		105a, параграф 1	SRR	3,0 %
16	Самоснабдяване за нови и обновени частни жилища	Люксембург		105a, параграф 1	SRR	3,0 %
17	Използване на нови и обновени частни жилища	Люксембург		105a, параграф 1	SRR	3,0 %
18	Обновяване на частни жилища, използвани от собственика	Люксембург		105a, параграф 1	SRR	3,0 %
19	Обновяване на частни жилища, използвани от лица, различни от собственика	Люксембург		105a, параграф 1	SRR	3,0 %
20	Първо театрално представление	Кипър	Франция	105a, параграф 1	SRR	3,0 %
21	Събиране и третиране на отпадъци	Кипър	Люксембург	105a, параграф 1	SRR	3,0 %
22	Отвеждане и пречистване на отпадъчни води	Кипър	Люксембург	105a, параграф 1	SRR	3,0 %

	Дерогация/сделка	Държава членка, която я прилага	Избрана от прилагаща я държава членка член 105a, параграф 5	Член	Вид ставка	Ставка
23	Радиоразпръскване	Италия		105a, параграф 1	SRR	4,0 %
24	Предоставяне и строителство на нелуксозни жилища	Италия		105a, параграф 1	SRR	4,0 %
25	Предоставяне на социални жилища	Италия		105a, параграф 1	SRR	4,0 %
26	Предоставяне и строителство на жилища на земеделски стопани	Италия		105a, параграф 1	SRR	4,0 %
27	Строителство на определени сгради със смесено предназначение	Италия		105a, параграф 1	SRR	4,0 %
28	Определени съоръжения при строителството на сгради	Италия		105a, параграф 1	SRR	4,0 %
29	Премахване на архитектурни препятствия	Италия		105a, параграф 1	SRR	4,0 %
30	Храна и напитки в столовете	Италия		105a, параграф 1	SRR	4,0 %
31	Жилищно настаняване под обществена защита	Испания		105a, параграф 1	SRR	4,0 %
32	Грижа за лица в положение на зависимост	Испания	Люксембург	105a, параграф 1	SRR	4,0 %
33	Премахване на архитектурни препятствия	Гърция	Италия	105a, параграф 1	SRR	4,0 %
34	Краткосрочно наемане на транспортни средства	Малта	Ирландия	105a,	PR	12,0 %

	Дерогация/сделка	Държава членка, която я прилага	Избрана от прилагаща я държава членка член 105a, параграф 5	Член	Вид ставка	Ставка
				параграф 3		
35	Услуги за грижа за тялото	Малта	Ирландия	105a, параграф 3	PR	12,0 %
36	Попечителство и управление на ценни книжа	Малта	Люксембург	105a, параграф 3	PR	12,0 %
37	Управление на кредити и кредитни гаранции	Малта	Люксембург	105a, параграф 3	PR	12,0 %
38	Вино, доставено от производителя	Австрия		105a, параграф 3	PR	13,0 %
39	Трапезни вина	Португалия		105a, параграф 3	PR	13,0 %
40	Селскостопански инструменти и оборудване	Португалия		105a, параграф 3	PR	13,0 %
41	Селскостопански инструменти и оборудване	Гърция	Португалия	105a, параграф 3	PR	13,0 %
42	Недвижими имоти с цел жилищно настаняване	Ирландия		105a, параграф 3	PR	13,5 %
43	Недвижими имоти с цел, различна от жилищно настаняване	Ирландия		105a, параграф 3	PR	13,5 %
44	Строителни работи по изливане на бетон	Ирландия		105a, параграф 3	PR	13,5 %
45	Фотографски материали и свързани доставки	Ирландия		105a, параграф 3	PR	13,5 %

	Дерогация/сделка	Държава членка, която я прилага	Избрана от прилагаща я държава членка член 105a, параграф 5	Член	Вид ставка	Ставка
46	Краткосрочно наемане на транспортни средства	Ирландия		105a, параграф 3	PR	13,5 %
47	Услуги за ремонт и свързани услуги	Ирландия		105a, параграф 3	PR	13,5 %
48	Услуги за грижа за тялото	Ирландия		105a, параграф 3	PR	13,5 %
49	Услуги на водещ	Ирландия		105a, параграф 3	PR	13,5 %
50	Услуги на ветеринарни лекари	Ирландия		105a, параграф 3	PR	13,5 %
51	Екскурзоводски услуги	Ирландия		105a, параграф 3	PR	13,5 %
52	Услуги на инструктори по кормуване	Ирландия		105a, параграф 3	PR	13,5 %
53	Хрътки	Ирландия		105a, параграф 3	PR	13,5 %
54	Осеменяване на хрътки	Ирландия		105a, параграф 3	PR	13,5 %
55	Мобилни къщи, използвани като жилища	Ирландия		105a, параграф 3	PR	13,5 %
56	Вино от прясно грозде	Люксембург		105a, параграф 3	PR	14,0 %
57	Пране и почистване	Люксембург		105a,	PR	14,0 %

	Дерогация/сделка	Държава членка, която я прилага	Избрана от прилагаща я държава членка член 105а, параграф 5	Член	Вид ставка	Ставка
				параграф 3		
58	Печатни рекламни издания	Люксембург		105а, параграф 3	PR	14,0 %
59	Доставка на топлинна енергия, енергия за охлаждане и пара	Люксембург		105а, параграф 3	PR	14,0 %
60	Попечителство и управление на ценни книжа	Люксембург		105а, параграф 3	PR	14,0 %
61	Управление на кредити и кредитни гаранции	Люксембург		105а, параграф 3	PR	14,0 %
62	Предоставяне и строителство на нелуксозни частни жилища	Италия		105б	RR	10,0 %
63	Дейности по обновяване	Италия		105б	RR	10,0 %
64	Доставка на обновени сгради	Италия		105б	RR	10,0 %

ZR = нулева ставка / освобождаване

SRR = свръхнамалена ставка

PR = паркинг ставка

Държави членки, избрали от списъка съгласно член 105а, параграф 5

Държави членки с дерогация за една и съща сделка

Приложение 2: Опростен списък на дерогациите по сектори

	Област на политиката	Дерогация/сделка	Държава членка, която я прилага	Избрана от прилагаща я държава членка член 105a, параграф 5	Член	Вид ставка	Ставка
1	Жилищно настаняване, строителство	Самоснабдяване за нови и обновени частни жилища	Люксембург		105a, параграф 1	SRR	3,0 %
2	Жилищно настаняване, строителство	Използване на нови и обновени частни жилища	Люксембург		105a, параграф 1	SRR	3,0 %
3	Жилищно настаняване, строителство	Обновяване на частни жилища, използвани от собственика	Люксембург		105a, параграф 1	SRR	3,0 %
4	Жилищно настаняване, строителство	Обновяване на частни жилища, използвани от лица, различни от собственика	Люксембург		105a, параграф 1	SRR	3,0 %
5	Жилищно настаняване, строителство	Предоставяне и строителство на нелуксозни жилища	Италия		105a, параграф 1	SRR	4,0 %
6	Жилищно настаняване, строителство	Предоставяне на социални жилища	Италия		105a, параграф 1	SRR	4,0 %
7	Жилищно настаняване, строителство	Предоставяне и строителство на жилища на земеделски стопани	Италия		105a, параграф 1	SRR	4,0 %
8	Жилищно настаняване, строителство	Строителство на определени сгради със смесено предназначение	Италия		105a, параграф 1	SRR	4,0 %

	Област на политиката	Дерогация/сделка	Държава членка, която я прилага	Избрана от прилагаща я държава членка член 105а, параграф 5	Член	Вид ставка	Ставка
9	Жилищно настаняване, строителство	Определени съоръжения при строителството на сгради	Италия		105а, параграф 1	SRR	4,0 %
10	Жилищно настаняване, строителство	Премахване на архитектурни препятствия	Италия		105а, параграф 1	SRR	4,0 %
11	Жилищно настаняване, строителство	Премахване на архитектурни препятствия	Гърция	Италия	105а, параграф 1	SRR	4,0 %
12	Жилищно настаняване, строителство	Жилищно настаняване под обществена защита	Испания		105а, параграф 1	SRR	4,0 %
13	Жилищно настаняване, строителство	Недвижими имоти с цел жилищно настаняване	Ирландия		105а, параграф 3	PR	13,5 %
14	Жилищно настаняване, строителство	Недвижими имоти с цел, различна от жилищно настаняване	Ирландия		105а, параграф 3	PR	13,5 %
15	Жилищно настаняване, строителство	Строителни работи по изливане на бетон	Ирландия		105а, параграф 3	PR	13,5 %
16	Жилищно настаняване, строителство	Мобилни къщи, използвани като жилища	Ирландия		105а, параграф 3	PR	13,5 %
17	Жилищно настаняване, строителство	Предоставяне и строителство на нелуксозни частни жилища	Италия		105б	RR	10,0 %

	Област на политиката	Дерогация/сделка	Държава членка, която я прилага	Избрана от прилагаща я държава членка член 105а, параграф 5	Член	Вид ставка	Ставка
18	Жилищно настаняване, строителство	Дейности по обновяване	Италия		105б	RR	10,0 %
19	Жилищно настаняване, строителство	Доставка на обновени сгради	Италия		105б	RR	10,0 %
20	Култура, спорт, туризъм	Първо театрално представление	Франция		105а, параграф 1	SRR	2,1 %
21	Култура, спорт, туризъм	Първо театрално представление	Кипър	Франция	105а, параграф 1	SRR	3,0 %
22	Култура, спорт, туризъм	Краткосрочно настаняване	Люксембург		105а, параграф 1	SRR	3,0 %
23	Култура, спорт, туризъм	Достъп до мероприятия и музеи	Люксембург		105а, параграф 1	SRR	3,0 %
24	Култура, спорт, туризъм	Достъп до спортни съоръжения	Люксембург		105а, параграф 1	SRR	3,0 %
25	Култура, спорт, туризъм	Услуги от писатели и композитори	Люксембург		105а, параграф 1	SRR	3,0 %
26	Култура, спорт, туризъм	Краткосрочно наемане на транспортни средства	Малта	Ирландия	105а, параграф 3	PR	12,0 %
27	Култура, спорт, туризъм	Краткосрочно наемане на транспортни средства	Ирландия		105а,	PR	13,5 %

	Област на политиката	Дерогация/сделка	Държава членка, която я прилага	Избрана от прилагаща я държава членка член 105а, параграф 5	Член	Вид ставка	Ставка
					параграф 3		
28	Култура, спорт, туризъм	Услуги на водещ	Ирландия		105а, параграф 3	PR	13,5 %
29	Култура, спорт, туризъм	Екскурзоводски услуги	Ирландия		105а, параграф 3	PR	13,5 %
30	Обществена услуга	Експлоатация на плаващи фарове, маяци, спасителни лодки и др.	Ирландия		105а, параграф 1	ZR	0,0 %
31	Обществена услуга	Събиране и третиране на отпадъци	Люксембург		105а, параграф 1	SRR	3,0 %
32	Обществена услуга	Събиране и третиране на отпадъци	Кипър	Люксембург	105а, параграф 1	SRR	3,0 %
33	Обществена услуга	Отвеждане и пречистване на отпадъчни води	Люксембург		105а, параграф 1	SRR	3,0 %
34	Обществена услуга	Отвеждане и пречистване на отпадъчни води	Кипър	Люксембург	105а, параграф 1	SRR	3,0 %
35	Обществена услуга	Услуги на погребални служби и крематориуми	Люксембург		105а, параграф 1	SRR	3,0 %

	Област на политиката	Дерогация/сделка	Държава членка, която я прилага	Избрана от прилагаща я държава членка член 105а, параграф 5	Член	Вид ставка	Ставка
36	Обществена услуга	Доставка на топлинна енергия, енергия за охлаждане и пара	Люксембург		105а, параграф 3	PR	14,0 %
37	Хотелиерство и ресторантьорство	Ресторантьорски и кетъринг услуги	Люксембург		105а, параграф 1	SRR	3,0 %
38	Хотелиерство и ресторантьорство	Храна и напитки в столовете	Италия		105а, параграф 1	SRR	4,0 %
39	Хотелиерство и ресторантьорство	Вино, доставено от производителя	Австрия		105а, параграф 3	PR	13,0 %
40	Хотелиерство и ресторантьорство	Трапезни вина	Португалия		105а, параграф 3	PR	13,0 %
41	Хотелиерство и ресторантьорство	Вино от прясно грозде	Люксембург		105а, параграф 3	PR	14,0 %
42	Финансови услуги	Попечителство и управление на ценни книжа	Малта	Люксембург	105а, параграф 3	PR	12,0 %
43	Финансови услуги	Попечителство и управление на ценни книжа	Люксембург		105а, параграф 3	PR	14,0 %
44	Финансови услуги	Управление на кредити и кредитни гаранции	Малта	Люксембург	105а, параграф 3	PR	12,0 %

	Област на политиката	Дерогация/сделка	Държава членка, която я прилага	Избрана от прилагаща я държава членка член 105a, параграф 5	Член	Вид ставка	Ставка
45	Финансови услуги	Управление на кредити и кредитни гаранции	Люксембург		105a, параграф 3	PR	14,0 %
46	Социална сфера	Детски дрехи и детски обувки	Ирландия		105a, параграф 1	ZR	0,0 %
47	Социална сфера	Детски дрехи и детски обувки	Люксембург		105a, параграф 1	SRR	3,0 %
48	Социална сфера	Грижа за лица в положение на зависимост	Испания		105a, параграф 1	SRR	4,0 %
49	Земеделски стопани	Производствени суровини за селското стопанство	Люксембург		105a, параграф 1	SRR	3,0 %
50	Земеделски стопани	Селскостопански инструменти и оборудване	Португалия		105a, параграф 3	PR	13,0 %
51	Земеделски стопани	Селскостопански инструменти и оборудване	Гърция	Португалия	105a, параграф 3	PR	13,0 %
52	Животни	Услуги на ветеринарни лекари	Ирландия		105a, параграф 3	PR	13,5 %
53	Животни	Хрътки	Ирландия		105a, параграф 3	PR	13,5 %

	Област на политиката	Дерогация/сделка	Държава членка, която я прилага	Избрана от прилагаща я държава членка член 105а, параграф 5	Член	Вид ставка	Ставка
54	Животни	Осеменяване на хрътки	Ирландия		105а, параграф 3	PR	13,5 %
55	Радиоразпръскване	Радиоразпръскване	Франция		105а, параграф 1	SRR	2,1 %
56	Радиоразпръскване	Радиоразпръскване	Люксембург		105а, параграф 1	SRR	3,0 %
57	Радиоразпръскване	Радиоразпръскване	Ирландия		105а, параграф 1	SRR	4,0 %
58	Друго	Услуги за грижа за тялото	Малта	Ирландия	105а, параграф 3	PR	12,0 %
59	Друго	Услуги за грижа за тялото	Ирландия		105а, параграф 3	PR	13,5 %
60	Друго	Фотографски материали и свързани доставки	Ирландия		105а, параграф 3	PR	13,5 %
61	Друго	Услуги за ремонт и свързани услуги	Ирландия		105а, параграф 3	PR	13,5 %
62	Друго	Услуги на инструктори по кормуване	Ирландия		105а, параграф 3	PR	13,5 %

	Област на политиката	Дерогация/сделка	Държава членка, която я прилага	Избрана от прилагаща я държава членка член 105a, параграф 5	Член	Вид ставка	Ставка
63	Друго	Пране и почистване	Люксембург		105a, параграф 3	PR	14,0 %
64	Друго	Печатни рекламни издания	Люксембург		105a, параграф 3	PR	14,0 %

ZR = нулева ставка / освобождаване

SRR = свръхнамалена ставка

PR = паркинг ставка

Държави членки, избрали от списъка съгласно член 105a, параграф 5

Държави членки с дерогация за една и съща сделка

Приложение 3: Подробен списък на дерогациите по държави членки

Австрия						
Номер	Правно основание			Текст на основните разпоредби	Условия за прилагане	Ставка или освобождаване
	105a, параграф 1	105, параграф 3	105б			
1		X		Доставки на вино от прясно грозде от подпозиции 2204 21, 2204 22 и 2204 29 от Комбинираната номенклатура и други ферментирали напитки от позиция 2206 от Комбинираната номенклатура, произведени в рамките на местно земеделско стопанство, при условие че производителят доставя напитките като част от своята селскостопанска дейност. Не е приложимо за доставката на напитки, произведени от закупени материали (напр. грозде, гроздова каша, гроздова мъст) или сервирани в помещенията на стопанството, включително в ресторант-градини (Buschenschank). В случай на прехвърляне на земеделско стопанство като цяло на съпруга(та) или регистрирания партньор, както и на низходящи родственици, доведени/заварени деца, осиновени деца или техните съпрузи, регистрирани партньори или низходящи родственици, получателят на стопанството също се счита за производител на напитките, придобити в рамките на прехвърлянето на стопанството, доколкото намалението на данъка би било приложимо и за доставката на тези напитки от прехвърлителя на стопанството.	Вината от прясно грозде (подпозиции 2204 21 и 2204 29 от Комбинираната номенклатура) не включват пенливи вина. Другите ферментирали напитки от позиция 2206 от Комбинираната номенклатура включват например ябълково вино, крушово вино, вино от френско грозде и медовина. Тук не се включват дестилирани напитки. Предпоставките за преференциалното третиране по § 10, точка 3, подточка 11 от UStG (Закона за данъка върху оборота) от 1994 г. са напитката да е произведена от собствено грозде или плодове и доставката да се извършва в рамките на собствена селскостопанска дейност в Австрия. Продажбата чрез търговско предприятие на същия предприемач (напр. ресторант) също не е в съответствие с условията за прилагане. Следователно, ако не може да се определи дали и до каква степен продаваното от земеделския стопанин вино е произведено от грозде, добито от самия него, или е закупено от него, преференциалното третиране не се губи напълно. В такива случаи обхватът на преференциалното третиране трябва да се определи чрез приблизителна оценка, като се вземат предвид допълнително закупените количества и обичайните добиви. Прехвърлянето на стопанска дейност включва безвъзмездно прехвърляне inter vivos на стопанска дейност (например в рамките на делба на наследство приживе), прехвърляне чрез наследяване, както	Паркинг ставка (13 %)

					и прехвърляне на стопанска дейност срещу възнаграждение. Преференциалното третиране може да бъде приложено и в случай на отдаване под наем, при условие че може да се приеме, че наемодателят никога повече няма да управлява стопанската дейност за своя сметка и на своя отговорност.	

Франция						
Номер	Правно основание			Текст на основните разпоредби	Условия за прилагане	Ставка или освобождаване
	105a, параграф 1	105, параграф 3	105б			
1	X			Постъпления от първите театрални представления на новосъздадени драматични, лирични, музикални или хореографски произведения или на класически произведения, които се поставят отново, както и от циркови представления, които включват изключително оригинални творби, замислени и произведени от дружеството, и които изискват редовните услуги на група музиканти. Естеството на произведенията и броят на представленията, за които се прилагат тези разпоредби, се определят с постановление. Тези разпоредби не се прилагат за постъпления от: а) театрални представления с порнографски характер; б) (Разпоредбата вече не е приложима); в) продажби на билети, облагани с намалена ставка от 5,5 % при условията, посочени в член 278-0a, буква E), параграф 2.	140 първи театрални и циркови представления	Свръхнамалена ставка (2,1 %)
2	X			Участие в публичното телевизионно и радиоразпръскване.	Участие в публичното телевизионно и радиоразпръскване	Свръхнамалена ставка (2,1 %)

Ирландия						
Номер	Правно основание			Текст на основните разпоредби	Условия за прилагане	Ставка или освобождаване
	105а, параграф 1	105, параграф 3	105б			
1		X		Жилищно настаняване	Предоставяне на недвижими имоти, които се използват или ще се използват за жилищни цели.	Паркинг ставка (13 %)
2		X		Недвижими имоти за нежилищни цели	15. (1) Предоставяне на недвижими имоти, различни от недвижими имоти, които се използват или ще се използват за жилищни цели. (2) Услуги, състоящи се в изграждане на недвижими имоти (различни от имотите, посочени в точка 9, подточка 1) и работа по тези имоти (включително монтаж на приспособления), когато стойността на движимите вещи, доставени по силата на договор във връзка с услугите, не надвишава две трети от общата сума, върху която се дължи данък по договора.	Паркинг ставка (13,5 %)
3		X		Строителни работи по изливане на бетон	16. (1) Доставка на бетон, който е готов за изливане, но без доставката на бетон по режим на облагане на маржа. (2) Доставка на бетонни блокове от вид, който отговаря на спецификацията, съдържаща се в Декларацията за стандартните спецификации (Бетонни строителни блокове, част 1, Блокове с нормална плътност) от 1987 г. (Ирландски стандарт 20: част 1: 1987 г.), но без доставката на тези блокове по режим на облагане на маржа.	Паркинг ставка (13,5 %)
4		X		Фотографски материали и свързани доставки	18. (1) Доставка за физическо лице на фотоотпечатъци (различни от стоки, произведени чрез процес на фотокопиране), диапозитиви или негативи, които са произведени	Паркинг ставка (13,5 %)

					от стоки, предоставени от това лице. (2) Доставката на стоки представлява: а) фотоотпечатъци (различни от стоки, произведени чрез процес на фотокопиране), с паспарту или без паспарту, но без рамки, б) диапозитиви или негативи, и в) кинематографски и видео филми, на които са записани конкретни лица, предмети или събития, доставени по силата на договор за фотографиране на тези лица, предмети или събития. (3) Доставка от фотограф на: а) негативи, произведени от лента, експонирана за целите на дейността на фотографа, и б) лента, която е експонирана за целите на дейността на фотографа. (4) Доставка на фотоотпечатъци, произведени чрез автомат за продажба, който включва камера и оборудване за проявяване и отпечатване. (5) Услуги, състоящи се от: а) редактиране на фотографски, кинематографски и видео филми, или б) създаване на микрофилми. (6) Услуги за посредничество във връзка с доставка, посочена в параграф 1.	
5		X		Краткосрочно наемане	19. Отдаване под наем на: а) превозно средство, проектирано и конструирано или приспособено за автомобилен превоз на хора, б) плавателен съд, проектиран и конструиран за превоз на пътници и ненадвишаващ 15 тона бруто тегло, в) всякакви видове плавателни съдове за спорт или развлечение, или	Паркинг ставка (13,5 %)

					г) каравана, мобилна къща, палатка или ремарке палатка, на физическо лице по договор (различен от договорите от вида, посочен в член 19, параграф 1, буква в) за определен срок или част от срок, който, добавен към срока на предишно отдаване под наем (независимо дали на същите стоки или на други стоки от същия вид) на същото лице през 12-те месеца, приключващи на датата, от която започва конкретното отдаване под наем, не надвишава 5 седмици.	
6		X		Определени услуги за ремонт и свързани услуги.	20. (1) Услуги, различни от посочените в точка 13, подточка 2, състоящи се от: а) ремонт или поддръжка на движими вещи, или б) модифициране на употребявани движими вещи (различни от работа по договор или от услугите от някой от видовете, посочени в подточка 2), но без доставката в хода на такъв ремонт, поддръжка или модифициране на: i) принадлежности, приспособления за закрепване или батерии, или ii) автомобилни гуми, капаци за гуми, взаимозаменяеми профили на гуми, вътрешни гуми и предкрилки за гуми, за колелета от всички видове. (2) За целите на подточка 1 се определят следните услуги: а) услуги, посочени в точка 3, подточка 4 от приложение 2 (Работа по движими вещи за износ); б) услуги, посочени в точка 4, подточка 2 от приложение 2 (Ремонт и т.н. на морски кораби или въздухоплавателни средства); в) услуги, посочени в точка 4, подточка 4 от приложение 2 (Ремонт и т.н. на оборудване, използвано в международни въздухоплавателни средства).	Паркинг ставка (13,5 %)

7		X		Услуги, състоящи се в грижа за човешкото тяло, включително услуги, предоставяни в хода на стопанската дейност на здравно студио или подобна стопанска дейност, но без да се включват освободените дейности, посочени в част 1 от приложение 1, или фризьорските услуги, посочени в точка 13, подточка 3.	21. (1) Услуги, състоящи се в грижа за човешкото тяло, включително услуги, предоставяни в хода на стопанската дейност на здравно студио или подобна стопанска дейност, но без да се включват освободените дейности, посочени в част 1 от приложение 1, или фризьорските услуги, посочени в точка 13, подточка 3.	Паркинг ставка (13,5 %)
8		X		Услуги, предоставени от водещи при упражняване на професията им.	(2) Услуги, предоставени от водещи при упражняване на професията им.	Паркинг ставка (13,5 %)
9		X		Услуги, предоставени от ветеринарни лекари при упражняване на професията им.	(3) Услуги, предоставени от ветеринарни лекари при упражняване на професията им.	Паркинг ставка (13,5 %)
10		X		Услуги, предоставени от екскурзоводи при упражняване на професията им.	(4) Услуги, предоставени от екскурзоводи при упражняване на професията им.	Паркинг ставка (13,5 %)
11		X		Инструктиране в областта на управлението на механично задвижвани пътни превозни средства, но без образование, обучение или преквалификация от вида, посочен в приложение 1, точка 4, подточка 3.	(5) Инструктиране в областта на управлението на механично задвижвани пътни превозни средства, но без образование, обучение или преквалификация от вида, посочен в приложение 1, точка 4, подточка 3. Към Бележката, точка 4, подточка 3 от приложение 1 гласи: „Предоставянето от образователни институции, признати от държавата, на детско или младежко образование, училищно или университетско образование или професионално обучение или преквалификация (включително доставките на стоки и услуги, свързани с това предоставяне, различни от предоставянето на научноизследователски услуги), както и предоставянето от други лица на образование, обучение или преквалификация от подобен вид, но без инструктиране в областта на управлението на механично задвижвани пътни превозни средства, различни от: а) превозни средства, проектирани или конструирани за превоз на 1,5 тона или повече товари, или б) превозни средства, проектирани или	Паркинг ставка (13,5 %)

					конструирани за превоз на повече от 9 лица (включително водача).	
12		X		Доставка на живи хрътки	(3) Доставка на живи хрътки.	Паркинг ставка (13,5 %)
13		X		Доставка на услуги по осеменяване на хрътки	(4) Доставка на услуги по осеменяване на хрътки.	Паркинг ставка (13,5 %)
14		X		Каравана или мобилна къща, използвана като жилище.	1. (1) Постановлението може да бъде цитирано като Постановление за данъка върху добавената стойност (Възстановяване на данъка) (точка 12), 1980 г. (2) Постановлението се счита за влязло в действие на 1 март 1979 г. 2. (1) В постановлението „Законът" означава Законът за данъка върху добавената стойност от 1972 г. (№ 22 от 1972 г.). (2) Позоваването в постановлението на каравана включва позоваване на мобилна къща или друга подобна конструкция, предназначена предимно за жилищни цели. 3. Лице, което докаже по удовлетворителен за данъчните органи начин, че му е начислен данък или че е платило данък във връзка с доставката за или вноса от него на каравана, и което отговаря по удовлетворителен за тези органи начин на условията, посочени в точка 4 от настоящото постановление, има право да му бъде възстановена такава част от данъка, каквато е определена в точка 5 от настоящото постановление. 4. Условията, на които трябва да отговаря лицето, посочено в точка 3 от настоящото постановление, са: а) лицето подава искане за възстановяване на данъка, като попълва формуляр за искане, който може да бъде предоставен за целта от данъчните органи, и удостоверява, че данните, посочени в този формуляр за искане, са верни; б) лицето доказва, че караваната, във връзка с	Паркинг ставка (13,5 %)

					която подава искане за възстановяване на данъка: i) се използва от него като негово основно жилище и че нито то, нито (ако лицето е женен мъж, чиято съпруга живее с него) неговата съпруга има друго жилище в рамките на държавата, което е на негово разположение, или ii) в случай на местен орган — се обитава като жилище от наемател на местен орган; в) в случай на субект, различен от местен орган — лицето трябва да докаже, че караваната е била оценена съгласно нормативната уредба относно оценките, като представи удостоверение от съответния местен орган или такива други писмени доказателства, каквито може да са приемливи за данъчните органи;	
15	X			Детски дрехи и детски обувки	10. (1) Доставка на артикули от детски дрехи с размери, които не надвишават размерите на тези артикули, подходящи за 10-годишни деца със средно телосложение, с изключение на: а) дрехи, изработени изцяло или частично от кожухарски кожи, различни от облекла, които имат само гарнитура от кожухарски кожи, освен ако гарнитурата е с площ, по-голяма от една пета от площта на външния материал, и б) дрехи, които не са описани, етикетирани, маркирани или предлагани на пазара въз основа на възраст или размер. (2) Доставка на артикули от детски обувки с размери, които не надвишават размера, подходящ за 10-годишни деца със среден размер на стъпалото, но без обувки, които не са описани, етикетирани, маркирани или предлагани на пазара въз основа на възраст или размер. (3) В настоящата точка дете, чиято възраст е 10 години или 10 години и няколко месеца, се счита за дете на 10 години.	Освобождаване (0 %)

16	X			Услуги на плаващи фарове, маяци, спасителни лодки, помощни навигационни средства	13. (1) Услуги, предоставяни от ирландския орган за морска сигнализация (Commissioners of Irish Lights) във връзка с експлоатацията на плаващи фарове, маяци или други помощни навигационни средства. (2) Животоспасяващи услуги, предоставяни от Кралския национален институт за спасителни лодки, включително организация и поддържане на услугата за спасителни лодки.	Освобождаване (0 %)

Италия						
Номер	Правно основание			Текст на основните разпоредби	Условия за прилагане	Ставка или освобождаване
	105а, параграф 1	105, параграф 3	105б			
1	X			Абонаментни такси за местно радиоразпръскване, с изключение на излъчваните в кодирана форма; радиоразпръскване, с изключение на излъчваните в кодирана форма, включващо предимно политически, синдикални, културни, религиозни, спортни, образователни или развлекателни теми, осъществявани съгласно член 19, букви б) и в) от Закон № 103 от 14 април 1975 г. Включват се и местното радиоразпръскване във връзка с обществена транспортна услуга или с услуги за отдаване на автомобили под наем от офис.	По същество се прилага за абонаментната такса за обществените радио и телевизионни услуги. Това не важи за платената телевизия. Радио предаванията за таксиметрова услуга се третират като местното радиоразпръскване, за които се прилага свръхнамалена ставка от 4 %.	Свръхнамалена ставка (4 %)
2	X			Предоставяне и строителство на нелуксозни жилища, представляващи т.нар. „prima casa“ (основно жилище) за купувача, както и съответните принадлежности (условията са посочени в Бележка II-а към член 1 относно тарифите, част първа, приложена към Консолидирания текст на разпоредбите относно данъка при регистрация, одобрен с Президентски указ № 131 от 26 април 1986 г.).	Прилага се при следните условия: — Жилището се продава от предприятието, което го е построило или обновило, в рамките на пет години от завършването на строителните работи (или ако данъчно задълженото лице избере пълно данъчно облагане, след този период) или е предназначено за социално жилище (другите продажби на частни жилища са освободени от	Свръхнамалена ставка (4 %)

					ДДС); — В общината, в която живее (или в общината, в която има право да закупи prima casa), купувачът не притежава друго жилище, включително пропорционална част или жилище съвместно със съпруга/съпругата си. Освен това на цялата национална територия купувачът не притежава, дори пропорционална част или съвместно със съпруга/съпругата си, друго жилище, закупено при намалена ставка. Ако купувачът притежава друго жилище, той може да се възползва от намалената ставка при закупуване на prima casa, при условие че продаде първото жилище в рамките на една година от новата покупка; — Жилището не представлява луксозно жилище (луксозните жилища се идентифицират според кадастралната им класификация и представляват: величествени сгради, вили, дворци с особена историческа и художествена стойност и замъци от кадастрални категории A1, A8 и A9); — Жилището се намира в общината по местоживеене на купувача (или в която той сменя местожителството си в рамките на 18 месеца), или когато е различна, в общината, в която купувачът осъществява стопанската си дейност, или ако купувачът се е преместил в чужбина по професионални причини, в общината, в която неговият работодател е регистрирал седалището си или осъществява стопанската си дейност, или ако купувачът е емигрирал в чужбина, в която и да е община на територията на Италия. Служителите на въоръжените сили и на силите за обществена сигурност може да закупят своята prima casa и в община, различна от тяхната община по местоживеене; — Намалението се прилага дори ако жилището не е завършено, при условие че е запазена първоначалната предвидена употреба.	
3	X			Предоставяне на жилищния имот, посочен в	Жилищните кооперации може:	Свръхнамалена

				точка 21, включително въз основа на договор за наем за ползване, от жилищни кооперации и техните консорциуми на техни членове.	— да се характеризират с факта, че жилищата се предоставят на членовете с цел те да станат техни действителни собственици („cooperative a proprietà divisa“ — жилищни кооперации с отделна собственост); — да се характеризират с факта, че жилищата се предоставят на членовете въз основа на договор за наем, предоставящ право на ползване, без да се прехвърля правото на собственост, което се запазва от кооперацията („cooperative a proprietà indivisa“ — жилищни кооперации с обща собственост). Предоставянето на жилища от жилищни кооперации е предмет на намаление на ставката при същите условия като предвидените за предоставянето на prima casa: членовете трябва да отговарят на изискванията за закупуване на prima casa и жилищата трябва да са „нелуксозни“ и да се намират в общината по местоживеене или в друга община, в която е разрешена намалената ставка (вж. точка 2).	ставка (4 %)
4	X			Предоставяне и строителство на селски къщи, предназначени за ползване като жилище от собственика на земята или от друго лице, занимаващо се с обработване на земята или с животновъдство и селскостопански дейности, които са доставени от строителни предприятия, дори и да не са завършени, при условие че се запази първоначалната предвидена употреба, ако са изпълнени условията, посочени в член 9, параграф 3, букви в) и д) от Декрет-закон № 557 от 30 декември 1993 г., изменен и преобразуван със Закон № 133 от 26 февруари 1994 г.	— Къщите са предназначени за жилище на лица, занимаващи се със селскостопанска дейност, включително животновъдство. Конструкции, различни от частни жилища, се изключват от намалението на ставката; — земята, върху която се намира сградата, е с площ не по-малка от 10 000 квадратни метра и е вписана в поземления регистър със съответния доход от селскостопанска дейност (член 9, параграф 3, буква в); — сградите за жилищно ползване трябва да имат характеристиките на нелуксозни сгради (член 9, буква д).	Свръхнамалена ставка (4 %)
5	X			Услуги, предоставяни по силата на договори, свързани със строителството на сгради, посочени в член 13 от Закон № 408 от 2 юли 1949 г. и последващите изменения, на данъчно задължени лица, участващи в строителството на сгради за последваща продажба, включително жилищни кооперации и техните консорциуми, дори когато	Прилага се за сгради, които имат следните характеристики: — представляват нелуксозни жилищни сгради, които включват също офиси и магазини; — ако включват също офиси и магазини — повече от 50 % от общата площ на етажите над	Свръхнамалена ставка (4 %)

				те са „cooperative a proprietà indivisa“.	нивото на земята трябва да се използват за жилищни цели, докато не повече от 25 % от общата площ на етажите над нивото на земята може да се използват за търговски цели. Договорът за строителство е сключен с дружества, занимаващи се със строителство на сгради за последваща продажба, включително жилищни кооперации и техните консорциуми.	
6	X			Стоки, с изключение на необработени и полуобработени материали, доставени за строителството, включително „in economia“ (въз основа на вътрешно изпълнение), на сградите, посочени в член 13 от Закон № 408 от 2 юли 1949 г. и неговите изменения, и на селските сгради, посочени в точка 21-а)	Прилага се при следните условия: — готовите продукти за строителството са вложени в сградата, без да губят индивидуалния си характер. Те представляват конструктивни и/или функционални елементи на сградата, като по този начин се превръщат в неразделна част от нея (напр. санитарен фаянс, тръбопроводи, котли, елементи за радиатори и др.). Изключват се необработените и полуобработените материали (като тухли, керемиди, пирони, арматурни пръти, вар, цимент и др.); — готовите продукти за строителството са предназначени за строителството на нелуксозни жилищни сгради (частни жилища, сгради главно за жилищни нужди, селски сгради, които не се квалифицират като луксозни жилища); — доставката може да се извършва за строителни дружества, жилищни кооперации и частни лица, които строят жилища „in economia“; — предвидената употреба на готовия продукт е посочена в декларацията на купувача и е на негова отговорност.	Свръхнамалена ставка (4 %)
7	X			Предоставяне на услуги по договори за строителство, пряко насочени към преодоляване или премахване на архитектурни препятствия.	Прилага се за строителни работи за премахване на архитектурни препятствия, които ограничават мобилността на хората с увреждания, в частни и обществени сгради и в сгради от обществен интерес.	Свръхнамалена ставка (4 %)
8	X			Доставка на храни и напитки, извършвана за фирмени и междуфирмени столове, столове на училища от всякакъв вид и ниво, както и за безплатни кухни, дори когато доставката се	Това се отнася до доставката на храна за служители през планираната им обедна почивка през работно време и доставката на храна за ученици през учебно време. Доставката на храна	Свръхнамалена ставка (4 %)

				извършва въз основа на договори за обществени поръчки или специални споразумения.	може да се извършва и по силата на договори или специални споразумения, сключени от работодателя или с училището.	
9			X	Предоставяне и строителство на нелуксозни частни жилища, включително такива, които са предоставени — като собственост или въз основа на договор за наем за ползване — от жилищни кооперации и съответните им консорциуми на техни членове, дори и да не са завършени, при условие че се запазва първоначалната им предвидена употреба, когато не са изпълнени условията, посочени в таблица A, част II, точка 21; сгради или части от сгради, различни от гореспоменатите частни жилища, посочени в член 13 от Закон № 408 от 2 юли 1949 г. и неговите последващи изменения и допълнения, дори и да не са завършени, при условие че се запазва първоначалната им предвидена употреба, доставени от строителни дружества.	Прилага се за предоставянето и строителството на: — нелуксозни частни жилища. Нелуксозните жилища се идентифицират според кадастралната им класификация и представляват: величествени сгради, вили, дворци с особена историческа и художествена стойност, замъци от кадастрални категории A1, A8 и A9 (вж. точка 4), различни от prima casa (вж. точка 4); — нелуксозни частни жилища, предоставени от жилищни кооперации и техните консорциуми на техни членове; — сгради или части от сгради, различни от prima casa, също и ако включват офиси и магазини, които нямат характеристиките на луксозни сгради, дори и да не са завършени, при условие че се запазва първоначалната им предвидена употреба, доставени от строителни дружества (сградите може да включват и офиси и магазини. В този случай повече от 50 % от общата площ на етажите над нивото на земята трябва да се използват за жилищни цели, докато не повече от 25 % от общата площ на етажите над нивото на земята може да се използват за търговски цели (вж. точка 7). Недвижимият имот се продава от предприятието, което го е построило или обновило, в рамките на пет години от завършването на строителните работи (или ако данъчно задълженото лице избере пълно данъчно облагане, след този период). Другите продажби на жилища са освободени от ДДС.	Намалена ставка (10 %)
10			X	„Interventi di recupero“ (дейности по обновяване), посочени в член 31 от Закон № 457 от 5 август 1978 г., с изключение на посочените в букви а) и б) от първия параграф на същия член, включително тези в сгради, различни от жилищни сгради, обществени сгради или сгради	Прилага се за извършването на дейности по обновяване на сгради, различни от „interventi di manutenzione ordinaria“ (рутинни дейности по поддръжка и ремонт) и „straordinaria“ (специални дейности по обновяване на сградата).	Намалена ставка (10 %)

				от обществен интерес.		
11			X	Предоставяне на сгради или части от сгради, по които са извършени дейности по обновяване съгласно член 31 от Закон № 457 от 5 август 1978 г., с изключение на посочените в букви а) и б) от първия параграф на същия член, от дружествата, които са извършили тези дейности.	Прилага се за предоставянето на обновени сгради, продавани от предприятията, извършили дейностите по обновяване.	Намалена ставка (10 %)

Люксембург						
Номер	Правно основание			Текст на основните разпоредби	Условия за прилагане	Ставка или освобождаване
	105a, параграф 1	105, параграф 3	105б			
1	X			Производствени суровини за селското стопанство, с изключение на продуктите от позиция 3808 от КН	Живи коне, магарета, мулета и катъри, обичайно предназначени за използване при приготвянето на хранителни продукти или обичайно използвани от данъчно задължено лице във връзка с неговата селскостопанска или горска стопанска дейност; живи домашни животни от рода на едрия рогат добитък; живи домашни животни от рода на свинете; живи домашни животни от рода на овцете и козите; живи петли и кокошки от вида Gallus domesticus; живи патици, гъски, пуйки и токачки; живи домашни зайци; домашни пчели; коренища от ревен и аспержи; разсад, растения и корени от цикория (различни от корените по позиция 1212 от КН); дървета, храсти и дръвчета с годни за консумация плодове, присадени или неприсадени; горски дървета; издънки от лоза, невкоренени и калеми; гъбен мицел; зеленчукови и ягодови растения; зърнено-житни култури; маслодайни семена и маслодайни плодове и разни семена и плодове за посев и за консумация от животни; захарно цвекло и захарна тръстика, пресни или сушени, дори на прах; слама, шума и плява от житни растения, дори нарязани, смлени, пресовани или агломерирани под формата на гранули; сперма,	Свръхнамалена ставка (3 %)

					яйцеклетки и ембриони от животни, които обикновено се отглеждат в стопанство; негасена и гасена вар; торф (включително торфа за постилане), дори агломериран; торове; необработена сурова вълна; селскостопански услуги, които обикновено допринасят за производството на селскостопански или горски продукти (обработване на земята, събиране на реколтата, вършитба, пресоване, събиране и прибиране на реколтата, включително засяване и засаждане); опаковане и пакетиране, като сушене, съхранение, транспортиране и съхранение на хранителни продукти и други услуги, които обикновено допринасят за производството на храни; опаковане и обработка, като сушене, почистване, раздробяване, дезинфекциране и силажиране на селскостопански продукти; съхраняване на земеделски продукти; услуги, свързани с изкуствено осеменяване, събиране на яйца и ембриони и трансфер на ембриони от животни, които обикновено се отглеждат в стопанство; услуги, свързани с подобряване на породите животни, които обикновено се отглеждат в земеделско стопанство; отглеждане, развъждане или угояване на животни, които обикновено се отглеждат в земеделско стопанство; отдаване под наем на товарни коне; резитба на овощни дървета; услуги за техническа помощ за земеделски и горски стопанства, включително услуги, свързани с инспекцията на селскостопански или горски продукти; унищожаване на вредни растения и животни и операции по дезинфекция и пръскане, извършвани в полета, гори, овощни градини и лозя; експлоатация на напоително и отводняващо оборудване). Изключени стоки: продукти за растителна защита по позиция 3808 от КН. Изключени услуги: наемане на селскостопанска или горска техника и инструменти; транспортиране на селскостопански или горски продукти; изсичане и влачене на дървен материал.	

2	X			Дрехи, шапки, шалове, ръкавици и обувки за деца под 14-годишна възраст	Дрехи, шапки, шалове и ръкавици, включени в глави 61, 62 и 65 от КН, доколкото са проектирани и типични за деца под 14-годишна възраст; обувки за момчета, включени в глава 64 от КН, до размер 40 включително; обувки за момичета, включени в глава 64 от КН, до размер 35½ (35, ако няма половин размер) включително в случай на обувки с деколте (леки, отворени или ниско нарязани обувки без закопчалки) и до размер 38½ (38, ако няма половин размер) включително в случай на всеки друг вид обувки, при условие че най-голямата височина на тока, включително ходилото, не превишава 4 cm.	Свръхнамалена ставка (3 %)
3	X			Ресторантьорски и кетъринг услуги, с изключение на тези услуги или на частта от тези услуги, които са свързани с алкохолни напитки		Свръхнамалена ставка (3 %)
4	X			Настаняване в помещения, които данъчно задължено лице резервира за временно настаняване, и отдаване под наем на ваканционни лагери или къмпинги	Отдаване под наем на обзаведени помещения или стаи от оператора на заведение от хотелски тип и по-общо от лице, стопанисващо заведение, в което временно се настаняват гости, които плащат за това, включително отдаване под наем на каравани, разположени в тези места; отдаване под наем на терени от оператора на ваканционен лагер или къмпинг; операции, съпътстващи отдаването под наем, като например доставка на вода, електричество или топлинна енергия и предоставяне на разположение на съоръженията на заведението, лагера или обекта, доколкото тези операции не се таксуват като такива.	Свръхнамалена ставка (3 %)
5	X			Предоставяне на достъп до концерти, театрални, хореографски и кинематографски представления, шоупрограми, развлекателни прояви, конференции, курсове и други мероприятия от научен, културен, образователен, икономически или професионален характер, както и до музеи, архиви, ботанически или зоологически градини, природни паркове и циркове	Включват се спомагателни дейности като използване на гардеробни, продажби на програми и резервиране на места. Не се обхващат спомагателни сделки, като доставки на напитки, храна, тютюневи или сладкарски изделия.	Свръхнамалена ставка (3 %)
6	X			Предоставяне на право на достъп до и ползване	Включват се спомагателни дейности, като	Свръхнамалена

				на спортни съоръжения	резервиране на места, използване на гардеробни и предоставяне на спортни стоки. Не се обхващат спомагателни сделки, като доставки на напитки, храна, тютюневи или сладкарски изделия.	ставка (3 %)
7	X			Събиране на отпадъци и третиране на отпадъци	Включва се спомагателната дейност по предоставяне на ползвателя на кошчета или други съдове за премахване на битови отпадъци. Не се обхваща доставката на стоки, оползотворени от унищожени отпадъци.	Свръхнамалена ставка (3 %)
8	X			Отвеждане и пречистване на отпадъчни води и изпомпване на септични и индустриални резервоари	Не се обхваща доставката на стоки, оползотворени във връзка с отвеждането и пречистването на отпадъчни води или изпомпването на септични и индустриални резервоари.	Свръхнамалена ставка (3 %)
9	X			Услуги, предоставяни от погребални служби и крематориуми	Изключват се доставките на стоки, извършвани от погребални служби и крематориуми във връзка с погребения, ексхумации и кремации, като доставката на ковчези, венци или цветя.	Свръхнамалена ставка (3 %)
10	X			Услуги, предоставяни от писатели, композитори и артист-изпълнители, и дължимите им хонорари		Свръхнамалена ставка (3 %)
11	X			Приемане на радио и телевизионни предавателни услуги, различни от тези със съдържание, предназначено изключително за възрастни, независимо от използваната електронна съобщителна мрежа		Свръхнамалена ставка (3 %)
					Забележка: Люксембург прилага член 14, параграф 3 от Директива 2006/112/ЕО и счита като доставка на недвижими вещи извършването на дейности по недвижимото имущество, включително тези, които включват интегриране на движими вещи в недвижимото имущество, но с изключение на рутинните дейности по поддръжка, извършвани по недвижимото имущество. Ограничение: Всяка фактура трябва да е за	

					сума, надвишаваща 1 250 EUR без ДДС.	
12	X			Използване на жилище като основно жилище от неговия собственик, което е било обект на определени дейности по създаване и обновяване	Принцип: За целите на строителството/обновяването на жилището собственикът на жилището се счита за данъчно задължено лице за целите на ДДС; доставчиците на строителни работи за създаването и обновяването на жилището прилагат за своите дейности обичайно приложимата ставка на ДДС; след приключване на строителните работи собственикът предлага жилището на себе си при свръхнамалена ставка на ДДС и може да приспадне сумата на ДДС, фактурирана от доставчиците; на собственика на жилището не се определя идентификационен номер по ДДС, така че той не може да извършва вътреобщностни придобивания на стоки. Обхванати са свързаните със „създаването" дейности, които са извършени до нивото на приключено структурно строителство с довършителен етап, включително покриване на подове, тавани и стени, както и свързването със следните публични инфраструктури: канализация, вода, електричество, газ, комуникации, централно отопление, пътища: изграждането на жилище; преобразуването в жилище на сграда или част от сграда, използвана преди това за други цели; разширяването на съществуващо жилище; изграждането, преобразуването или разширяването на гаражи и паркинги, прилежащи към или отделени от жилището, но разположени в близост до него, при условие че се използват заедно с жилището от собственика на жилището. Обхванати са следните свързани с „обновяването" дейности: дейности по значителни подобрения, извършени след придобиването на жилището и завършени в рамките на пет години след това придобиване; дейности по значителни подобрения на жилище, което е било построено най-малко десет години преди началото на посочените дейности, които са завършени в рамките на две години след тяхното започване, при условие че са включени	Свръхнамалена ставка (3 %)

					в списъка на обхванатите дейности във връзка със „създаването“ или че включват изграждането или разрушаването на вътрешни преградни стени, пробиването на нови врати или прозорци или зазиждането на съществуващи врати или прозорци.	
13	X			Предоставяне на жилище за ползване като основно жилище от лице, различно от собственика на жилището, в което се извършват определени дейности по обновяване	Прилага се същият принцип като в точка 12а и са обхванати същите дейности във връзка с „обновяването“ като в точка 12а. Ограничение: Всяка фактура трябва да е за сума, надвишаваща 3 000 EUR без ДДС.	Свръхнамалена ставка (3 %)
14	X			Определени дейности по създаване и обновяване във връзка с жилище, използвано като основно жилище от неговия собственик	Принцип: Пряко прилагане на свръхнамалената ставка от доставчика на определени дейности по създаване/обновяване въз основа на решение за временно разрешение, издадено от компетентната администрация по ДДС на собственика на жилището. Обхванати дейности: същите като обхванатите в точка 12а.	Свръхнамалена ставка (3 %)
15	X			Определени дейности по обновяване във връзка с жилище, използвано като основно жилище от лице, различно от неговия собственик	Прилага се същият принцип като посочения в точка 13а и са обхванати същите дейности във връзка с „обновяването“ като в точка 12а. Ограничения: ● Данъчната мярка се ползва за жилището само ако то се използва като основно жилище: в случай на „създаване“ — единствено от страна на собственика, в случай на „обновяване“ — или от страна на собственика, или от страна на лице, различно от собственика. ● Кумулативният размер на данъка, произтичащ от прилагането спрямо дейностите по създаване и обновяване на ставка, равна на разликата между обичайно приложимата ставка и свръхнамалената ставка (принципът по точка 13), и на възстановения данък (принципът по точка 12) не може да надвишава, съответно за създадено и/или обновено жилище, сумата от 50 000 EUR. ● Предвиден е период от две години, през който трябва да остане непроменено предназначението на жилището, което е позволило да бъде ползвана данъчната мярка.	Свръхнамалена ставка (3 %)

16		X		Вино от прясно грозде с алкохолно съдържание 13° или по-малко, с изключение на обогатени с алкохол вина, пенливи вина и ликьорни вина		Паркинг ставка (14 %)
17		X		Перилни и почистващи препарати	Перилни препарати на базата на повърхностноактивни вещества (детергенти), в течно или прахообразно състояние или като паста, използвани за миене на съдове или кухненски принадлежности, за домакински или промишлени цели; спомагателни перилни препарати за накисване (предпране), изплакване или избелване на пране; почистващи препарати за поддръжка на подове, прозорци или други повърхности, които може да съдържат много малки количества ароматични вещества	Паркинг ставка (14 %)
18		X		Печатни рекламни издания, търговски каталози и други подобни; туристически пропагандни публикации		Паркинг ставка (14 %)
19		X		Топлинна енергия, енергия за охлаждане и пара, с изключение на топлинната енергия, доставяна чрез отоплителна мрежа, както е посочено в точка 3 от приложение А		Паркинг ставка (14 %)
20		X		Попечителство и управление на ценни книжа		Паркинг ставка (14 %)
21		X		Управление на кредити и кредитни гаранции от лице или орган, различни от тези, които са отпуснали кредитите		Паркинг ставка (14 %)

Португалия						
Номер	Правно основание			Текст на основните разпоредби	Условия за прилагане	Ставка или освобождаване
	105а, параграф 1	105, параграф 3	105б			
1		X		Вино (обикновени трапезни вина)	„Обикновените трапезни вина“ изключват „специалните вина“ като обогатени с алкохол вина, ликьорни вина или пенливи вина. Паркинг ставката се прилага за доставката на вино, независимо от статута на доставчика на продукта или на придобиващото го лице.	Паркинг ставка (13 %)
2		X		Селскостопански инструменти и оборудване, мобилни силози, моторизирани култиватори, помпи със захранване, електрически помпи, селскостопански трактори (класифицирани като такива в съответните документи на собственика) и друга техника и апарати, предназначени изключително или главно за селското стопанство, животновъдството или горското стопанство	Прилагането на паркинг ставка за селскостопанските инструменти и оборудване не е обвързано с допълнителни условия, а именно естеството или статута на придобиващото стоките лице. Паркинг ставката не се прилага за самата доставка на части и компоненти за това оборудване. Според тълкуването на данъчната администрация изразът „предназначени изключително или главно за селското стопанство, животновъдството или горското стопанство“ обхваща оборудване, чиито характеристики предполагат използването му изключително или главно в тези дейности.	Паркинг ставка (13 %)

Испания						
Номер	Правно основание			Текст на основните разпоредби	Условия за прилагане	Ставка или освобождаване
	105а, параграф 1	105, параграф 3	105б			
1	X			Доставка на жилища, класифицирани административно като официално защитени. Отдаване под наем на сгради или части от тях,	Жилищата под обществена защита са квалифицирани като такива по закон, като се вземат предвид определени параметри на	Свръхнамалена ставка (4 %)

				предназначени изключително за жилища, класифицирани административно като официално защитени.	максималната площ, цената на жилищата и границата на доходите на купувачите или ползвателите.	
2	X			Услуги за грижи от разстояние, домашна помощ, дневен и нощен център и резидентна грижа за хора в положение на зависимост	Услугите трябва да се предоставят на организирани места в центрове или в жилището или чрез цени, получени в резултат на административна поръчка, възложена на дружествата доставчици. Съдържанието на тези услуги е определено в Закон № 39/2006 от 14 декември за насърчаване на личната автономност и отделянето на внимание на хората в положение на зависимост (BOE от 15 декември).	Свръхнамалена ставка (4 %)

Малта						
Номер	Правно основание			Текст на основните разпоредби	Условия за прилагане	Ставка или освобождаване
	105а, параграф 1	105, параграф 3	105б			
1		X		Попечителство и управление на ценни книжа		Паркинг ставка (12 %)
2		X		Управление на кредити и кредитни гаранции	Управление на кредити и кредитни гаранции от лице или орган, различни от тези, които са отпуснали кредита	Паркинг ставка (12 %)
3		X		Наемане на плавателни съдове за развлечение	Отдаване под наем на плавателен съд за развлечение на физическо лице по договор за определен срок или част от срок, който, добавен към срока на предишно отдаване под наем на същите стоки или на други стоки от същия вид на същото лице през предходните дванадесет (12) месеца, приключващи на датата, от която започва конкретното отдаване под наем, не надвишава пет (5) седмици.	Паркинг ставка (12 %)
4		X		Грижа за човешкото тяло	Услуги, състоящи се в грижа за човешкото тяло,	Паркинг ставка

					които се изисква да бъдат предоставяни от лице при упражняване на професия, регулирана от Закона за професиите в здравеопазването (глава 464), включително услуги, предоставяни в хода на стопанската дейност на здравно студио или подобна стопанска дейност, но без да се включват освободените доставки, посочени в приложение 5, раздел 2, точка 11.	(12 %)

Кипър						
Номер	Правно основание			Текст на основните разпоредби	Условия за прилагане	Ставка или освобождаване
	105а, параграф 1	105, параграф 3	105б			
1	X			Вход още от първото представление	Вход още от първото представление за театрални постановки, музикални и танцови произведения или класически проекти	Свръхнамалена ставка (3 %)
2	X			Почистване на улиците, събиране на отпадъци и третиране на отпадъци	Услуги по почистване на улиците, събиране на отпадъци и третиране на отпадъци, с изключение на услуги, предоставяни от публични и местни органи и публичноправни организации	Свръхнамалена ставка (3 %)
3	X			Отвеждане и пречистване на отпадъчни води	Отвеждане и пречистване на отпадъчни води и изпомпване на септични и индустриални резервоари	Свръхнамалена ставка (3 %)

Гърция						
Номер	Правно основание			Текст на основните разпоредби	Условия за прилагане	Ставка или освобождаване
	105а, параграф 1	105, параграф 3	105б			
1	X			Предоставяне на услуги, свързани с преодоляване или премахване на архитектурни препятствия	Предоставяне на услуги въз основа на договори за строителство, предназначени изключително за преодоляване или премахване на архитектурни препятствия, които ограничават мобилността на хората с увреждания, в обществени или частни сгради или в сгради, обслужващи обществен интерес. Данъчната ставка за услугите, посочени в настоящото решение, е четири процента (4 %).	Свръхнамалена ставка (4 %)
2		X		Селскостопанска техника	Селскостопански трактори и горски трактори, селскостопанска техника, уреди и инструменти	Паркинг ставка (13 %)