



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

1000 София, бул. "Княз Дондуков" № 52

Телефон: (02) 98591, Факс: (02) 9870827

Изх. № *2400-23*

Дата, *04.04.*.....2007 г.

ДО
ДИРЕКТОРА НА
ДИРЕКЦИЯ „ОУИ -” ПРИ
ЦУ НА НАП

ДИРЕКТОРА НА
ТЕРИТОРИАЛНА ДИРЕКЦИЯ
НА НАП -

ОТНОСНО: Уеднаквяване на практиката по прилагане разпоредбите на чл.107, т.4, б."а" от Закона за данъка върху добавената стойност (ЗДДС) в случаите на неприключили към влизането му в сила производства по прекратяване на юридическо лице – търговец с ликвидация

На основание чл. 10, ал. 1, т. 1 и т. 4 от Закона за Националната агенция за приходите, давам следното задължително указание:

Видно от разпоредбата на § 4, ал.1 от ПЗРЗДДС, всички лица, регистрирани по отменения ЗДДС, към датата на влизане в сила на новия ЗДДС, се смятат регистрирани към 01.01.2007г. Предвид това, юридическите лица, които на основание чл. 117, ал.3 от отм. ЗДДС са се възползвали от правото си да останат регистрирани по отм. ЗДДС, се смятат за регистрирани лица и по ЗДДС, в сила от 01.01.2007 г. По отношение на тези случаи не е приложима разпоредбата на чл. 107, т.4, б.,,а" от ЗДДС.

Императивната разпоредба на чл. 107, т.4, б.,,а" от ЗДДС, съгласно която възниква основание за задължителна дерегистрация при прекратяване на юридическо лице - търговец с или без ликвидация, действа занапред, като правната последица от влизането ѝ в сила само по себе си не е основание за задължителна дерегистрация. В тази връзка тези юридически лица следва да съблюдават общите правила за прекратяване на регистрацията по ЗДДС:

1. по инициатива на регистрираното лице, когато е налице основание за дерегистрация - задължителна или по избор;

2. по инициатива на органа по приходите, когато:

а) е установил основание за задължителна дерегистрация;

б) е налице обстоятелство по чл. 176.

По повод на прекратяване на регистрацията по инициатива на регистрираното лице, когато е налице основание за задължителна дерегистрация, трябва да се имат предвид следните хипотези:

1. постановяването на съдебно решение за заличаване от търговския регистър;

2. формирането на облагаем оборот, по смисъла на чл.96, ал.2 от ЗДДС, въз основа на конкретните дейности и доставки в процеса на ликвидацията.

Съгласно изричната разпоредба на чл. 96, ал.3 от ЗДДС, доставките, които не се включват в облагаемия оборот са:

- Доставките на финансови услуги по чл. 46 от ЗДДС и застрахователни услуги по чл. 47 от ЗДДС, когато не са свързани с основната дейност на лицето
- Доставките на дълготрайни материални или нематериални активи, използвани в дейността на лицето и
- доставките за които данъкът е изискуем от получателя по чл. 82, ал. 2 и 3 от ЗДДС.

3. Обложените на основание чл.111, ал.1 от ЗДДС като „налични активи” стоки и услуги, с които в последствие се разпорежда лицето, не формират облагаем оборот по смисъла на чл.96, ал.2 от ЗДДС, въз основа на който обявените в ликвидация лица да подлежат на последваща регистрация по ЗДДС. Основанието за това е, че тази дейност не попада в обхвата на независимата икономическа дейност по смисъла на чл.3, ал.2 от ЗДДС, а представлява осребряване на имуществото на дружеството по повод ликвидацията.

От друга страна, всяко обявено в ликвидация и дерегистрирано данъчно задължено лице, независимо дали обявяването в ликвидация е станало при действието на ЗДДС в сила до 31.12.2006 г. или при действието на ЗДДС в сила от 01.01.2007 г., задължително определя своя оборот по чл.96, ал.2 от ЗДДС, в който се включват всички доставки, които излизат извън обхвата на осребряването на имуществото по повод ликвидацията и представляват независима икономическа дейност. Такива например доставки са:

- а) производствената дейност на предприятието във връзка с приключването на клиентски поръчки, поети преди обявяването му в ликвидация;
- б) производствената дейност на предприятието във връзка с приключването на договорни взаимоотношения, поети преди обявяването му в ликвидация;
- в) производствената дейност на предприятието по довършване на незавършеното производство към датата на обявяването му в ликвидация;
- г) отдаването на активи под наем в процеса на ликвидация.-
- д) други предприети търговски сделки.

Следва да се има предвид, че когато юридическото лице не бъде заличено поради прекратяване на производството по ликвидация, за него ще важат общите правила за регистрация и дерегистрация.

**ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА
НАЦИОНАЛНАТА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ:**


/МАРИЯ МУРГИНА/