



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

1000 София, бул. "Княз Дондуков" № 52 Телефон: (02) 98591 Факс: (02) 9870827

Изх.№ 24-00-6

Дата 29.01 2009 г.

ДО
ДИРЕКЦИЯ „ОУИ” – гр.
ПРИ ЦУ НА НАП

КОПИЕ
ТД на НАП – гр.

ОТНОСНО: Прилагането на ЗДДС във връзка с изменение в Закон за Министерство на вътрешните работи обн. ДВ бр. 69 от 2008 г.

Уважаеми колеги,

На основание чл. 10, ал. 1, т. 4 от Закона за националната агенция за приходите и във връзка с изменение в Закон за Министерство на вътрешните работи обн. ДВ бр. 69 от 2008 г., давам следните задължителни указания:

По аналогичен проблем е изразено становище в писма с изх. 24-00-849/25.05.2006 г. и № 24-00-858/09.06.2006 г., във връзка с прилагането на Закона за изменение и допълнение в Закона за Министерство на вътрешните работи в сила от 01.05.2006 г.

Съгласно § 108 и 109 от ПЗР към Закона за изменение и допълнение на ЗМВР се осъществява следното правопримство:

- Министерството на вътрешните работи е правопримник на активите и пасивите на Национална служба "Полиция" и Национална служба "Пожарна безопасност и защита на населението";
- областни дирекции на МВР са правопримници на активите, пасивите, правата и задълженията на областните дирекции "Полиция" и на областните дирекции "Пожарна безопасност и защита на населението".

В ЗДДС не се съдържат изрични разпоредби, регламентиращи правопримство на юридически лица, които не са търговци по смисъла на Търговския закон (ТЗ), а са създадени и прекратени по силата на специален закон, т.е. имат свое организационно-

правно основание по силата на ЗМВР. В случая е налице конкретният фактически състав - правоприемство, който не може да бъде подведен под нормата на чл. 10 от ЗДДС, касаеща липса на доставка в случаи на преобразуване на търговски дружества, прехвърляне на предприятие и извършване на непарични вноски. Хипотезата на реструктуриране по силата на закон не е изрично уредена в данъчния закон. За запълване на тази празнота е необходимо да се прецени, дали признаците на конкретния фактически състав съответстват на посочените в чл. 10 на ЗДДС.

Считаме, че реструктурирането в МВР осъществено въз основа на § 108 и 109 от ПЗР към Закона за изменение и допълнение на ЗМВР, притежава съществените белези на хипотезата на чл.10, ал.1, т.1 от ЗДДС, съгласно който не е доставка на стока или услуга доставката към приобретателя от преобразуващия се, в резултат на преобразуване на търговско дружество по реда на глава шестнадесета от Търговския закон. Тъй като и в двата случая се касае за преобразуване с правоприемство, то следва да се приеме, че и преобразуването и реструктурирането, както и третирането на новосъздадените съгласно ЗИД на ЗМВР субекти следва да бъде извършено по идентичен начин. Считаме, че по отношение на новосъздадените областни дирекции на МВР е приложим чл.10, ал. 1, т. 1 от ЗДДС, независимо, че начинът на създаване на същите е по силата на закона, а не чрез вписване в Агенцията по вписванията като търговци по ТЗ. Следователно, за датата за регистрация по ЗДДС на правоприемниците и deregистрацията на преобразуваните служби, следва да се приеме тази на влизане в сила на § 108 и 109 от ПЗР към Закона за изменение и допълнение на ЗМВР – 09.08.2008г.

Справките – декларации за периода 01 до 30 април 2009 г. се подават от правоприемниците като се включват и издадените фактури от преобразуваните служби. Например в случая на правоприемство от Министерството на вътрешните работи като правоприемник на Национална служба "Полиция" фактурите издавани с идентификационния номер на Национална служба "Полиция" се включват в справката декларация на МВР.

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

/КРАСИМИР СТЕФАНОВ/