

КОЛЕЖ ЗДДС – СПЕЦИФИКИ – IV МОДУЛ

Регистрация и deregистрация по ЗДДС

Задължителна регистрация

Доц. г-р
Надя Костова

регистриран одитор

От брой 43

Основанието е чл. 96 от ЗДДС – наличие на облагаем оборот от 50 000 лв. за период не по-дълъг от последните 12 последователни месеца преди текущия. Включват се сумите от:

- облагаемите доставки, вкл. със ставка 0;
- доставките на финансови услуги по чл. 46;
- доставките на застрахователни услуги по чл. 47 от ЗДДС.

На основание чл. 96, ал. 4 от ЗДДС в облагаемия оборот се включват и получените авансови плащания за посочените доставки.

Не се включват в облагаемия оборот:

- доставките на финансови и застрахователни услуги, когато не са свързани с основната дейност на лицето;
- доставките на ДМА и ДНМА, използвани в дейността;
- доставките по чл. 12, ал. 2 от ЗДДС. Тоест доставки, по които получателят е плавец на данъка по глава осма и не подлежат на облагане от доставчика.

При определяне на облагаемия оборот се взема предвид данъчният режим на доставките към датата на възникване на данъчното събитие. Или към датата на плащането – преди да е възникнало данъчното събитие по доставката.

Всички ДЗЛ след изтичане на календарния месец са длъжни да определят облагаемия си оборот по смис-

ла на чл. 96, ал. 2 от ЗДДС за предходните 12 месеца преди текущия.

Заявлението за регистрация се подава в 14-дневен срок от изтичането на данъчния период, през който е достигнат облагаемият оборот. То не се подава от лица, за които са налице кумулативно усло-

НАП може да откаже да регистрира или да прекрати регистрацията на лице, което: не може да бъде открито на посочения от него адрес за кореспонденция по реда на ДОПК; промени адреса си за кореспонденция и не уведоми по предвидения за това ред НАП; системно не изпълнява задълженията

Националната агенция по приходите създава и поддържа специален регистър на регистрираните по ДДС лица, който е част от регистъра по чл. 80, ал. 1 от ДОПК. С вписването в регистъра се получава идентификационен номер за целите на ДДС със знак пред него „BG“.

Регистрацията на лицата по ЗДДС е:

- задължителна (по чл. чл. 96, 97, 98 и 99);
- по избор (по чл. 100 от ЗДДС); и
- при специфични случаи (чл. 132 и 133).

Процедурата се инициира от ДЗЛ или от органа по приходите.

вията:

- извършват услуги по електронен път с получатели данъчно незадължени лица, установени с постоянен адрес или обичайно пребиваващи на територията на страната;
- не са установени на територията на Общността;
- регистрирани са за целите на ДДС за дейността си по извършване на услуги по електронен път в друга ДЧ.

Независимо от наличието на облагаем оборот не може да се регистрира лице, на което НАП е прекратила или отказала регистрацията на основание чл. 176 от ЗДДС до отпадане на това основание, съответно на основанието за deregистрация, до изтичане на 24 месеца, считано от началото на месеца, следващ месеца на deregистрацията или отказа за регистрация.

си по ЗДДС; има данъчни задължения, чиято обща стойност надхвърля стойността на активите му, намалена с неговите задължения (чл. 176).

Без значение от облагаемия оборот всяко лице, което е установено в друга ДЧ и не е установено на територията на България, при извършване на облагаеми доставки на стоки, които се монтират или инсталират на територията на страната от или за негова сметка, е задължено да се регистрира (чл. 97). Това не се прилага, ако получателят по доставката е регистриран по ЗДДС лице. Срокът за подаване на заявлението за регистрация е не по-късно от 7 дни преди датата на възникване на данъчното събитие.

Съгласно чл. 98 от ЗДДС на регистрацията подлежи ДЗЛ, което извършва ду-

станции продажба по чл. 14 от ЗДДС на стоки с място на изпълнение на територията на страната.

Задължение за всички регистрирани лица, които извършват доставки на стоки при условията на дистанционни продажби, е:

■ да определят текущо общата сума на доставките на стоки при условията на дистанционни продажби за всяка конкретна ДЧ поотделно;

■ да определят за всяка от двете календарни години преди текущата сумата на данъчните основи на извършените доставки при условията на дистанционни продажби за всяка конкретна ДЧ поотделно.

Срокът за подаване на заявлението за регистрация е не по-късно от 7 дни преди датата на възникване на данъчното събитие за доставката, с която общата стойност на дистанционните продажби на територията на страната през текущата година надхвърли 70 000 лв. По аргумент от чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗДДС доставката, с която се надхвърля посочената сума, подлежи на облагане с ДДС в България. Срокът за подаване на заявлението за регистрация е не по-късно от 7 дни преди датата на възникване на данъчното събитие за доставката или от получаването на авансовото плащане в случаите на доставка при условията на дистанционна продажба на акцизни стоки за лична консумация на ФЛ, което не е ЕТ, с място на изпълнение на територията на страната.

Следва

КОЛЕЖ ЗДДС – СПЕЦИФИКИ – IV МОДУЛ

Регистрация и дерегистрация по ЗДДС

Регистрация

Доц. г-р
Надя Костова

регистриран одитор

От брой 44

Всяко данъчно незадължено юридическо лице и ДЗЛ, което извършва ВОП на стоки и не е регистрирано на основание чл. 96, 97, 98, 100, ал. 1 и 3 и чл. 102 от ЗДДС, подлежи на регистрация по чл. 99 от ЗДДС. Според чл. 73, ал. 2 задължение за всички ДЗЛ и данъчно незадължени ЮЛ, които извършват ВОП на стоки, е:

– да определят текущо общата сума на облагаемите ВОП за текущата година с изключение на придобиването на нови превозни средства и на акцизни стоки;

– да определят за предходната календарна година сумата на данъчните основи на облагаемите ВОП с изключение на придобиването на нови превозни средства и на акцизни стоки.

Заявлението за регистрация се подава не по-късно от 7 дни преди датата на възникване на данъчното събитие за придобиването, с което общата стойност на облагаемите ВОП надвиши 20 000 лв. Съгласно чл. 99, ал. 4 от ЗДДС това е общата сума на облагаемите ВОП с изключение на придобиването на нови транспортни средства и на стоки, подлежащи на облагане с акциз, без ДДС, дължим или платен в ДЧ, от които стоките са транспортирани или изпратени.

Регистрирано лице на основание чл. 99 от ЗДДС, за което възникнат основанията за задължителна регистрация по чл. 96, 97 и чл. 98 или за регистрация по избор по чл. 100, ал. 1 и ал. 3, се регистрира и по реда и в сроковете за

задължителна регистрация или регистрация по избор.

РЕГИСТРАЦИЯ ПО ИЗБОР

На основание чл. 100, ал. 1 от ЗДДС има право да се регистрира всяко ДЗЛ, за което не са налице условията за задължителна регистрация по чл. 96, ал. 1. Тоест независимо от облагаемия оборот всяко лице може да се регистрира по ДДС.

Съгласно чл. 100, ал. 2 от ЗДДС всяко ДЗЛ и данъчно незадължено ЮЛ, за което не са налице условията за задължителна регистрация по чл. 99, ал. 1 (което извършва ВОП на стоки и не е регистрирано на основание чл. 96, 97, 98, 100, ал. 1 и ал. 3 и чл. 102) може да се регистрира по ДДС за ВОП на стоки.

Всяко ДЗЛ може да се регистрира по ЗДДС независимо от сумата по чл. 20, ал. 2, т. 2. Трябва да е уведомило данъчната администрация на ДЧ по регистрация на ДДС, че желае дистанционните продажби, които прави, да са с място на изпълнение на територията на страната. В този случай регистрацията се извършва на основание чл. 100, ал. 3 от ЗДДС.

Независимо от възможности за регистрация по чл. 100, ал. 1 и ал. 3, не може да се регистрира лице, на което приходната администрация е прекратила или отказала регистрацията по ДДС на основание чл. 176 от ЗДДС – до отпадане на основанието за отказ за регистрация. Съответно на основание за дерегистрация или до изтичане на 24 месеца, считано от началото на месеца, следващ месеца на дерегистрацията или отказа за регистрация.

Процедурата за реги-

страция по инициатива на лицата включва подаване на заявление за регистрация по образец – приложение № 1 към ППЗДДС, което съдържа основанието за регистрацията и следните документи:

– справка за облагаемия оборот по месеци за последните 12 месеца преди текущия в случаите на задължителна регистрация по чл. 96, ал. 1 от ЗДДС при достигане на облагаем оборот 50 000 лв. за период не по-дълъг от последните 12 последователни месеца преди текущия;

– справка за общата сума на облагаемите ВОП за текущата година. Изключение са придобиването на нови превозни средства и на акцизни стоки при регистрация по чл. 99, ал. 1 от ЗДДС при вътреобщностно придобиване на стоки от лице, което не е регистрирано на основание чл. 96, 97, 98, 100, ал. 1 и 3 и чл. 102.

Заявлението се подава лично:

– от дееспособно ФЛ или ЕТ при тяхното регистриране по ДДС;

– от лице с представителна власт – при регистрацията на ЮЛ, непersoнифицирано дружество или осигурителна каса;

– от акредитиран представител – при специфичен случай на регистрацията на чуждестранно лице, което не е установено на територията на страната;

– от лице с нотариално заверено пълномощно, изрично упълномощено за това от посочените лица.

В 7-дневен срок от постъпване на заявлението (в 3-дневен срок в случаите на задължителна регистрация по чл. 97, 98 и 99 от ЗДДС) ор-

ганът по приходите прави проверка на основание на регистрация. В 7-дневен срок от приключването ѝ издава акт, с който регистрира или мотивирано отказва регистрацията. Когато органът по приходите е изискал обезпечението по чл. 176а, срокът за извършване на проверката е 30 дни от подаване на заявлението за регистрация.

За дата на регистрацията се приема датата на връщането на акта за регистрацията. Едновременно с него се предоставя удостоверение за регистрация по образец – приложение № 4 към ППЗДДС. При писмено искане от регистрираното лице органът по приходите може да издаде повече от едно удостоверение. Въз основа на писмено искане от регистрираното лице в 7-дневен срок директорът на компетентната ТД на НАП може да издаде отделно удостоверение за доказване на регистрацията в чужбина по образец – приложение № 5 към ППЗДДС.

При загубване, повреждане или унищожаване на удостоверението регистрираното лице е длъжно в 7-дневен срок от настъпване на което и да е от обстоятелствата да уведоми писмено за това компетентната ТД на НАП по регистрацията. Органът по приходите издава дубликат на удостоверението в 7-дневен срок от уведомяването.

За активите и услугите, за които лицето има право на приспадане на ДК към датата на регистрацията, се изготвя регистрационен опис, който се подава в 7-дневен срок от датата на регистрацията.

Следва

КОЛЕЖ ЗДДС – СПЕЦИФИКИ – IV МОДУЛ

Регистрация и дерегистрация по ЗДДС

Дерегистрация

Доц. г-р
Надя Костова

регистриран одитор

От брой 45

РЕГИСТРАЦИЯ ПО ИНИЦИАТИВА НА ОРГАНА ПО ПРИХОДИТЕ

Когато орган по приходите установи, че лице не е изпълнило в срок задължението си за подаване на заявление за регистрация, го регистрира с издаване на акт за регистрация, ако условията за това са налице. В акта се посочват основанията и датата, на която е възникнало задължението за регистрация.

За определяне на данъчните задължения в този случай се приема, че лицето дължи данък за извършените от него облагаеми доставки и облагаеми ВОП за периода от изтичането на срока за подаване на заявление за регистрация до:

– датата, на която е регистрирано от органа по приходите;

– датата, на която са отпаднали основанията за регистрация.

Задълженията се определят с ревизионен акт по реда на ДОПК.

Дерегистрацията е процедура, след датата на която лицето няма право да начислява ДДС и да приспада

ДК, освен в случаите, когато законът е предвидил друго.

Дерегистрацията е задължителна или по избор, а самата процедура се иницира от регистрираното лице или по инициатива на органа по приходите.

ЗАДЪЛЖИТЕЛНА ДЕРЕГИСТРАЦИЯ

Задължително се прекратява регистрацията по ДДС в случаите:

■ Смърт на регистрирано физическо лице.

■ Смърт на регистрирано физическо лице – ЕТ, със или без заличаване от Търговския регистър.

■ Заличаване на ЕТ от ТР, освен ако лицето подлежи на задължителна регистрация по реда на чл. 96, ал. 1 за облагаемия оборот за извършените от него доставки, представляващи независима икономическа дейност, или ако са налице основанията по чл. 108, ал. 2 от ЗДДС.

■ Прекратяване на регистрирано по ДДС лице в случаите на:

– прекратяване на ЮЛ – търговец, с или без ликвидация;

– прекратяване на кооперация;

– прекратяване на ЮЛ, което не е търговец;

– прекратяване на непсонифицирано дружество или осигурителна каса.

ДЕРЕГИСТРАЦИЯ ПО ИЗБОР

Извършва се в зависимост от основанията, на което лицето е било регистрирано по ДДС:

■ За лице, задължително регистрирано по чл. 96 (при достигане на облагаем оборот 50 000 лв.), чл. 97 (при доставки на стоки с монтаж и инсталиране) и по чл. 98, ал. 3 (дистанционни продажби на стоки на територията на страната и на акцизни стоки за лична консумация на ФЛ, което не е ЕТ) или чл. 100, ал. 1 (доброволна регистрация без наличие на облагаем оборот) – дерегистрацията се извършва, когато отпадне основанията за нея.

■ За лице, регистрирано на основание задължителна регистрация по чл. 98, ал. 2 (задължителна регистрация при дистанционни продажби на стоки на територията на страната) или чл. 100, ал. 3 (доброволна регистрация при дистанционни продажби на стоки на територията на страната), дерегистрацията се извършва когато:

– за всяка от двете календарни години преди текущата година сумата на данъчните

основи на извършените доставки при условията на дистанционна продажба на територията на страната (без доставките на акцизни стоки) не надвишава 70 000 лв.; и

– към датата на подаване на заявлението за дерегистрация не е налице основание за задължителна регистрация.

■ За лице, регистрирано на основание задължителна регистрация по чл. 99 (задължителна регистрация при ВОП), и чл. 100, ал. 2 (регистрация по избор при ВОП), дерегистрацията се извършва, когато:

– за преходната календарна година сумата на данъчните основи на облагаемите ВОП, с изключение на нови превозни средства и акцизни стоки, не надвишава 20 000 лв.; и

– към датата на подаване на заявлението за дерегистрация не е налице основание за задължителна регистрация.

Според чл. 108, ал. 2 регистрирани по избор лица съгласно чл. 100 от ЗДДС нямат право да прекратят регистрацията си на това основание по-рано от 24 месеца, считано от началото на календарната година, следваща годината на регистрацията по ЗДДС.

Следва

КОЛЕЖ ЗДДС – СПЕЦИФИКИ – IV МОДУЛ

Регистрация и deregистрация по ЗДДС

Дерегистрация

Доц. г-р
Надя Костова

регистриран одитор

От брой 46

ДЕРЕГИСТРАЦИЯ ПО ИНИЦИАТИВА НА ЛИЦЕТО

Процедурите за deregистрация по избор са подробно регламентирани в чл. 77 от ППЗДДС. Лицата по чл. 107, т. 3 и 4 подават заявление за deregистрация по образец. Приложение № 8 към ППЗДДС (задължителна deregистрация на основание заличаване на ЕТ от Търговския регистър и прекратяване на лицето в случаите на: прекратяване на ЮЛ – търговец със или без ликвидация; прекратяване на кооперация; прекратяване на ЮЛ, което не е търговец и прекратяване на непersonифицирано дружество или осигурителна каса). Същото важи и за лицата по чл. 108, ал. 1 от ЗДДС (deregистрация по избор).

Приложение № 8 съдържа основанията за deregистрация и следните документи:

- справка за облагаемия оборот по месеци за последните 12 месеца преди текущата;
- справка за общата сума на облагаемите ВОП за предходната и текущата година с изключение на придобиването на нови предозни средства и на акцизни стоки;
- справка за общата сума на данъчните основи на доставките при условия на дистанционни продажби с място на изпълнение на територията на страната, с изключение на доставките на акцизни стоки – за текущата година и за всяка една от двете календарни години

преди текущата;

– протокол-опис за начисляване на данък по чл. 111 от ЗДДС по образец – приложение № 9 към ППЗДДС. Протокол-описът се включва в дневника за продажбите за последния данъчен период и в резултата за последния данъчен период, деклариран със справката-декларация за него.

– удостоверение(ята) за регистрация по чл. 104, ал. 1 и 2 от ЗДДС.

В случаите на задължително прекратяване на регистрация (чл. 107, т. 3 и 4 от ЗДДС) към заявлението за прекратяване се прилага и копие от съдебно решение, удостоверяващо възникването на обстоятелствата по чл. 77, ал. 3 от ППЗДДС.

Подаване на заявлението за deregистрация се извършва лично:

– от дееспособно ФЛ или ЕТ, което е било регистрирано по ДДС;

– от лице с представителна власт – при deregистрация на ЮЛ, непersonифицирано дружество или осигурителна каса;

– от акредитиран представител – при deregистрация на чуждестранно лице, което не е установено на територията на страната;

– или от лице с нотариално заверено пълномощно, изрично упълномощено за това.

В 7-дневен срок от постъпване на заявлението органът по приходите извършва проверка на основанията за deregистрация и в 7-дневен срок от приключване на проверката издава акт, с който прави или мотивирано отказва да направи deregистрацията.

Дата на deregистрация е



датата на връчването на акта в случаите на deregистрация по чл. 108, ал. 1 от ЗДДС. При задължителна deregистрация по чл. 107 от ЗДДС датата на deregистрация е датата на възникване на съответното обстоятелство.

ДЕРЕГИСТРАЦИЯ ПО ИНИЦИАТИВА НА ОРГАНА ПО ПРИХОДИТЕ

Когато има основание по чл. 107, т. 1 и т. 2 (смърт на ФЛ и смърт на ФЛ – ЕТ със или без заличаване от ТР) не се връчва акт за deregистрация, а за дата се счита датата на смъртта. В останалите случаи това е датата на връчване на акта.

Deregистрация по инициатива на органа по приходите се извършва и когато се установи, че лицето не е изпълнило в срок задължението си за подаване на заявление за deregистрация по чл. 109, ал. 1 от ЗДДС – при заличаване на ЕТ от ТР и при прекратяване на лицето в случаите на прекратяване на ЮЛ – търговец със или без ликвидация; прекратяване на кооперация; прекратяване на ЮЛ, което не е търговец и прекратяване на непersonифицирано дружество

или осигурителна каса и когато е налице основание за deregистрация по чл. 176 от ЗДДС.

Съгласно чл. 111, ал. 1 от ЗДДС се смята, че към датата на deregистрацията лицето извършва доставка на всички налични стоки и/или услуги, за които е ползвало изцяло или частично ДК и които са активни по смисъла на ЗСч или активни по смисъла на ЗКПО, различни от активни по смисъла на ЗСч. Този регламент не се прилага:

– при deregистрация поради смърт на ФЛ, което не е ЕТ;

– при смърт на регистрирано по този закон лице – ЕТ, ако неговото предприятие е поето по наследство или по завет от лице, регистрирано по този закон, или се регистрира в срок в месеца от датата на смъртта – само за наличните стоки към датата на регистрацията;

– при преобразуване на регистрирано ЮЛ, ако новообразуваното или правопримашното лице е регистрирано по този закон или се регистрира по реда и в срока по чл. 132 (задължителна регистрация в резултат на преобразуване) от ЗДДС – само за наличните стоки към датата на регистрацията;

– за наличните активи – публична държавна или публична общинска собственост.

Данъкът при deregистрация се включва в резултата за последния данъчен период. Когато към датата на deregистрация лицето е в процедура по приспадане по реда на чл. 92 от ЗДДС, се приема, че към тази дата са изтекли трите едномесечни периода.