

РЕГИСТРАЦИЯ ПО РЕДА НА ДОПК

Цел:

Извършване на регистрация на субектите чрез вписването им в регистър, с цел идентифицирането на тези субекти и осъществяване на контрол на извършваната от тях дейност, на получаваните приходи, печалби и на притежаваните имущества.

Правно основание:

Глава единадесета от *Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК)*.

Субекти:

Регистрацията се извършва служебно от органите на приходната администрация на:

1. лицата, вписани в търговския регистър;
2. лицата, подлежащи на регистрация в регистър БУЛСТАТ;
3. други местни и чуждестранни лица с изключение на неподлежащите на вписване в регистъра (напр. лицата по чл. 80, ал. 2 ДОПК).

Описание:

Предварителни условия:

Регистрацията се предшества от вписване в търговския регистър, съответно в регистър БУЛСТАТ, или от подаване на декларация за данъци и осигурителни вноски по някой от материалните закони.

а) Вписването в търговския регистър предхожда регистрацията, ако субектът е:

- търговец;
- клон на чуждестранен търговец;
- европейско дружество и обединение, клон и поделение по глава втора „а” от Закона за търговския регистър;

б) Вписването в регистър БУЛСТАТ предхожда регистрацията, ако субектът е:

- юридическо лице, което не е търговец;
- клон на чуждестранно лице, което не е търговец;
- търговско представителство на чуждестранно лице по чл. 24 от Закона за насърчаване на инвестициите;
- чуждестранно юридическо лице, което осъществява стопанска дейност в страната, включително и чрез място на стопанска дейност или определена база или обект, или чието ефективно управление е на територията на страната, или което притежава недвижимо имущество в страната;
- неперсонифицирано дружество по Закона за задълженията и договорите или осигурителна каса по чл. 8 от Кодекса за социално осигуряване;
- друго лице, което е осигурител и не е физическо;
- клон и поделение на лице по чл. 3, ал. 1, т. 1, 5 и 7 от Закона за регистър БУЛСТАТ, както и клон на вписан в търговския регистър търговец;
- физическо лице, упражняващо свободна професия или занаятчийска дейност;
- чуждестранно физическо лице, което не притежава единен граждански номер или личен номер на чужденец, но отговаря на определени обстоятелства;
- друго физическо лице - осигурител.

В регистър БУЛСТАТ могат да се регистрират и чуждестранни лица, които подлежат на специална регистрация по силата на материален данъчен закон, включително и когато са освободени от данък съгласно влязъл в сила международен договор, по който Република България е страна.

Не се вписват в регистър БУЛСТАТ чуждестранните лица от държава - членка на Европейския съюз, или от друга държава - страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство, осъществяващи стопанска дейност в страната единствено при условията на свободно предоставяне на услуги;

в) Подаването на декларация за данъци или задължителни осигурителни вноски по някой от материалните закони е предварително условие за вписване в регистъра, ако субектът не е вписан в търговския регистър, или не подлежи на вписване в регистър БУЛСТАТ.

Действия на приходната администрация:

Компетентна да извърши регистрацията е териториална дирекция на Националната агенция за приходите по:

1. постоянния адрес на физическите лица, включително едноличните търговци;
2. адреса на управление на неперсонифицираните дружества по Закона за задълженията и договорите, и осигурителните каси по чл. 8 от Кодекса за социално осигуряване. Адресът на управление се доказва с нотариално заверен препис на учредителния договор. Ако в договора не е посочен адрес на управление, за такъв се смята постоянният адрес или съответно адресът на управление на първия посочен съдружник. В случаите, когато не е представен учредителен договор, компетентна териториална дирекция е тази, която първа извърши процесуално действие по установяване на задълженията за данъци или задължителни осигурителни вноски;
3. седалището на местните юридически лица;
4. седалището на клона или по адреса на търговското представителство на чуждестранното лице;
5. местоизвършване на дейността или на управлението за чуждестранни лица, попадащи в обхвата на т. 4, които осъществяват стопанска дейност в страната, включително чрез място на стопанска дейност или определена база, или чието ефективно управление е от България;
6. местонахождението на първия придобит недвижим имот за лица, които не попадат в случаите по т. 1 - 5;
7. териториална дирекция - София, когато не може да се установи компетентната териториална дирекция по правилата на т. 1 - 6;
8. последния постоянен адрес на наследодателя, съответно по седалището на местното юридическо лице, в случаите по чл. 126 ДОПК.

Когато чуждестранно лице осъществява стопанска дейност в страната чрез повече от едно място на стопанска дейност, компетентна е териториалната дирекция по местонахождението на първото възникнало място на стопанска дейност.

В случай, че чуждестранното лице не е изпълнило задължението си за регистрация в регистър БУЛСТАТ, компетентна териториална дирекция е тази, която първа извърши процесуално действие по установяване на задълженията за данъци или задължителни осигурителни вноски.

Изпълнителният директор на Националната агенция за приходите определя със заповед компетентната териториална дирекция за лицата, които попадат в териториалния обхват на повече от една териториална дирекция. Заповедта се обнародва в „Държавен вестник“.

Компетентността относно местните данъци се определя по местонахождението на общината, в приход на чийто бюджет следва да постъпи съответният местен данък съгласно Закона за местните данъци и такси.

Компетентната териториална дирекция вписва данните в регистъра на НАП от данните, вписани в търговския регистър или от регистър БУЛСТАТ.

Извън подлежащите на вписване данни в търговския регистър или в регистър БУЛСТАТ може да се извърши служебно вписване на данни въз основа на вписвания в други официални (публични) регистри или извършени констатации след проверка на орган по приходите. В тези случаи лицето може да получи служебен номер, ако няма ЕГН или личен номер на чужденец.

Ако лицето не подлежи на вписване в търговския регистър или в регистър БУЛСТАТ, данните се вписват въз основа на първата подадена декларация, свързана с данъчно облагане или задължителни осигурителни вноски.

Срокове:

Регистрацията е служебна и затова субектите не дължат предприемане на действия в определен срок.

Такси:

Тъй като регистрацията е служебна, при нейното извършване не могат да се събират държавни такси.

Допълнения:

Регистрацията се прекратява със смъртта на физическото лице или с отпадане на основанието за извършването ѝ в останалите случаи.

В регистъра се поддържа и съхранява архив за лицата с прекратена регистрация.

Срокът и начините за съхраняване на архива се определят от изпълнителния директор на Националната агенция за приходите със заповед.

Правни последици:

1. Регистрацията служи за **идентификация** на субектите.

Регистрираните лица се идентифицират чрез:

а) **име**, съответно наименование (фирма);

б) **адрес** по чл. 8 и чл. 28 ДОПК;

в) **код**, който се определя по следните правила:

- за лицата, вписани в регистър БУЛСТАТ, това е единен идентификационен код БУЛСТАТ;

- за лицата, регистрирани по реда на Закона за търговския регистър, това е единен идентификационен код, определен от Агенцията по вписванията;

- за едноличните търговци това е единен граждански номер, съответно личен номер на чужденец, и единен идентификационен код, определен по реда на Закона за търговския регистър;

- за физическите лица, които не са вписани в търговския регистър, съответно в регистър БУЛСТАТ, това е единен граждански номер или личен номер на чужденец;

- за други лица, непопадащи в горните случаи, това е служебен номер.

2. За лицата съществува **задължение за посочване на определени данни**.

Регистрираното лице е длъжно да посочва идентификацията си в подаваните от него декларации, в цялата кореспонденция с Националната агенция за приходите, както и когато това се изисква в нормативен акт.

3. На всяко регистрирано лице се открива **данъчно-осигурителна сметка**, в която се отразяват:

- размерът на данъците и лихвите по тях, както и бюджетът, в който трябва да постъпят;

- размерът на задължителните осигурителни вноски и лихвите по тях, както и бюджетът, съответно фондът, в който трябва да постъпят;

- размерът на вноските за фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите", лихвите по тях, както и бюджетът, в който трябва да постъпят;

- постъпилите плащания от регистрираното лице, от трето задължено лице или от всяко трето лице в полза на субекта;
- сумите, постъпили в резултат от действия по принудително изпълнение;
- извършените прихващания и възстановявания на суми и основанието за това;
- други обстоятелства, свързани с възникване, промяна и погасяване на задълженията за данъци и задължителни осигурителни вноски, включително задължения и плащания за чужд дълг;
- данните от подадените декларации, свързани с данъчно облагане и задължителни осигурителни вноски, издадените ревизионни актове, актовете за прихващане и възстановяване, наказателните постановления и съдебните решения по тях.

Сметката се води и след прекратяване на регистрацията и се приключва след погасяването на всички задължения, отразени в нея. Информацията от нея се архивира и се съхранява.

По искане на регистрираното лице органът по приходите предоставя информация за всички обстоятелства, отразени в сметката.

Органът по приходите издава удостоверение за наличието или липсата на задължения по искане на задълженото лице или въз основа на акт на съда в 7-дневен срок от постъпването на искането или на акта.

В срок до 1 юли на съответната година осигурените лица трябва да получават информация за осигурителния си доход.

Доц. д-р Ганета Минкова

ПРИЛОЖНИ ДОКУМЕНТИ:

- Удостоверение за наличието или липсата на задължения
- Искане за издаване на удостоверение

УДОСТОВЕРЕНИЕ
за наличие или липса на задължения

Издава се на:
(трите имена на лицето или наименованието)

живущ/а в:
(населено място)

ЕГН/личен номер на чужденец:

представител на:

ЕИК по регистър БУЛСТАТ/
ЕИК по търговския регистър:

в уверение на това, че към г. финансовите задължения
(дата)
към Община гр. са, както следва:

Няма задължения.

Има следните задължения:

.....
.....
.....
.....
.....

(размер и вид на задължението, НП, №, дата и др.)

Изготвил, длъжностно лице:
(име, фамилия, подпис)

Отдел (данъчни и неданъчни задължения):
.....
.....

Изготвил, длъжностно лице:
(име, фамилия, подпис)

Настоящото удостоверение се издава по искане с Вх. № / г.,
за да послужи пред

.....
(подпис и печат на органа)



ЕИК по БУЛСТАТ

ДО
ТД.....

Вх.№...../.....

искане за издаване на документ

ОТ
(име/наименование на задълженото лице)

ЕГН / ЛНЧ / Служебен № от
регистъра на НАП

ЕИК по БУЛСТАТ

Адрес за
кореспонденция

Представявано от
(трите имена на представителя/пълномощника)

№/дата на пълномощното
(при подаване от пълномощник)

ЕГН / ЛНЧ на пълномощника

Адрес за кореспонденция

Моля да ми бъде издаден следният документ:

Удостоверение за наличие или липса на задължения на основание чл.87 ал.6 ДОПК

Удостоверение за декларирани данни

Удостоверение за дължими данъци и лихви от наследодател на основание чл.222 ал.3 ДОПК

Копие на документ.....
(вид,вх.номер на документа)

Удостоверение за непрекъснати здравноосигурителни права

Удостоверение за наетите по трудови правоотношения български граждани от осигурител-
чуждестранно лице

Удостоверение за

Удостоверение за

Удостоверение за

Прилагам следните документи:

1.
2.
3.
4.

5.

Исканото удостоверение ми е необходимо във връзка с

.....
.....
.....

ПОДПИС:

*“Предоставените от Вас данни са защитени, съгласно Закона за защита на личните данни и нормативните актове, регламентиращи защитата на информация и се обработват само във връзка с осъществяването на установените със закон функции на Националната агенция за приходите. Повече подробности за ангажиментите на Националната агенция за приходите, в качеството ѝ на администратор на лични данни, можете да намерите на интернет адрес: www.nap.bg и на информационните табла в териториалните дирекции.
Адрес на Централното управление на Националната агенция за приходите: гр. София, бул. “Дондуков” №52.”*