

РАЗДЕЛ VI.I. ОБЩИ ПРАВИЛА

Искане за прилагане на процедурата на СИДДО и доказване на обстоятелствата за прилагането ѝ

НОРМАТИВНА УРЕДБА

Чл. 137 от ДОПК

Чл. 138 от ДОПК

Чл. 134 и Чл. 190 от Търговския закон

1. Искане за прилагане на процедурата на СИДДО. Удостоверяване/деклариране на обстоятелствата

След възникване на данъчно задължение за доход от източник в страна, в случай, че иска да приложи спогодба за избягване международното двойно данъчно облагане, чуждестранното лице или негова пълномощник подава писмено искане за прилагане на СИДДО. Искането е по образец, утвърден от изпълнителния директор на Националната агенция за приходите и с него се удостоверяват пред органите по приходите обстоятелствата изброени в точка II.1 на Фиш VI.I.1. „Общи принципи и основания за прилагане на СИДДО”, а именно, че:

- е местно лице на другата държава, по смисъла на съответната СИДДО, като това обстоятелство се удостоверява от чуждестранната данъчна администрация.
- е притежател на доход от източник в Република България, като това обстоятелство се декларира от чуждестранното лице.
- не притежава място на стопанска дейност или определена база на територията на Република България, с които съответния доход е действително свързан, като това обстоятелство се декларира от чуждестранното лице.
- са изпълнени особените изисквания за прилагане на СИДДО или отделни нейни разпоредби по отношение на определени в самата СИДДО лица, когато такива особените изисквания се съдържат в съответната спогодба; Тези обстоятелства се удостоверяват с официални документи, включително с

РАЗДЕЛ VI.1. ОБЩИ ПРАВИЛА

Искане за прилагане на процедурата на СИДДО и доказване на обстоятелствата за прилагането ѝ

извлечения от публични регистри. Когато такива не се издават, са допустими и други писмени доказателства, но не се допуска това да са декларации.

2. Доказателства

Освен удостоверяването на горните обстоятелства с предвидените за това доказателства (документи и декларации) чуждестранното лице прилага и писмени доказателства относно вида, основанието за реализиране и размера на съответния доход, чието изброяване е примерно и не е изчерпателно, като целта е да послужат за изясняване и установяване на вида, размера и основанието за реализиране на съответния доход, например:

2.1. писмен договор, когато правото за получаване на дохода произтича от договорно правоотношение;

2.2. решение на общото събрание на дружеството, купон за изплатен дивидент, заварено от дружеството извлечение от книга на акционерите, копие от копюр или временно удостоверение, и други подобни когато дохода е от изплатен дивидент;

2.3. документ, доказващ размера на направената инвестиция, краен ликвидационен баланс след удовлетворяване на кредиторите и документ, определящ разпределението на ликвидационния дял, а при разпределяне на ликвидационния дял в натура - решение на съдружниците или акционерите и документи, въз основа на които е определена пазарната цена на ликвидационния дял, когато дохода е от ликвидационен дял;

2.4. решение на общото събрание, в което е посочен размерът или начинът на определяне на лихвата по тези вноски, когато дохода е от изплатени лихви за направени допълнителни парични вноски от съдружник в търговско дружество или направени частични вноски;

2.5. поименен сертификат за собственост с отразени в него лихви и/или отстъпки, купони за лихви по облигации или друг документ, удостоверяващ собствеността

РАЗДЕЛ VI.I. ОБЩИ ПРАВИЛА

Искане за прилагане на процедурата на СИДДО и доказване на обстоятелствата за прилагането ѝ

и размера или начина на определяне на лихвите, когато дохода е от държавни, общински и други дългови ценни книжа и не е освободен от данъчно облагане;

2.6. договор и доказателства за начислените лихви, когато дохода е от лихви върху отпуснат заем;

2.7. документ за прехвърляне на правата и документ, доказващ продажната цена и цената на придобиване, когато дохода е от прехвърляне на акции, облигации, търгуеми права на акции и други корпоративни права и ценни книжа, когато не са освободени от данъчно облагане по силата на закон;

2.8. заверен препис от вписания в търговския регистър договор за продажба на дружествен дял, както и документи, доказващи цената на придобиване на този дял, когато дохода е от прехвърляне на дялови участия;

2.9. документи, доказващи цената на придобиване на имущество и продажната цена, когато дохода е от прехвърляне на друго движимо и недвижимо имущество и той не е освободен от данъчно облагане.