

РАЗДЕЛ VI.I. ОБЩИ ПРАВИЛА

**Подаване на искане за прилагане на процедурата на СИДДО и
действия на органите по приходите във връзка с осъществявания
контрол по прилагане на процедурата**

НОРМАТИВНА УРЕДБА

Чл. 139 от ДОПК

Чл. 140 от ДОПК

Чл. 141 от ДОПК

I. ПОДАВАНЕ НА ИСКАНЕ ЗА ПРИЛАГАНЕ НА ПРОЦЕДУРАТА НА СИДДО

1. Общи положения

Искането за прилагане на процедурата на СИДДО, ведно с изискуемите документи, служещи за изясняване и установяване на основанията за прилагане на съответната СИДДО, както и писмените доказателства, служещи за изясняване на вида, размера и основанията за реализиране на съответния доход, се подават в териториалната дирекция по регистрация на платеца на дохода или в дирекцията, където подлежи на регистрация. Когато платецът не подлежи на регистрация, искането и приложените към него документи се подават в Териториалната дирекция-София. Например, платецът на дохода не подлежи на регистрация, когато е чуждестранно юридическо лице, което не осъществява стопанска дейност в Република България чрез място на стопанска дейност и за изплатените доходи от сделки с финансови активи, които са от източник в страната, данъкът се удържа от получателя на дохода, както и в случаите на изплатени доходи от разпореждане с недвижимо имущество, включително идеална част или ограничено вещно право върху недвижимо имущество намиращо се в страната (чл. 195, ал. 3 от ЗКПО).

2. ДОХОД ОТ ДОГОВОР С ПРОДЪЛЖИТЕЛНО ДЕЙСТВИЕ

Когато доходът се реализира въз основа на договор с продължително действие или се реализира от едно и също лице на еднакво основание, искането за прилагане на СИДДО се подава еднократно.

II. ДЕЙСТВИЯ НА ОРГАНИТЕ ПО ПРИХОДИТЕ

Контролът по прилагането на СИДДО се извършва от органите по приходите чрез проверка или ревизия.

РАЗДЕЛ VI.I. ОБЩИ ПРАВИЛА

Подаване на искане за прилагане на процедурата на СИДДО и действия на органите по приходите във връзка с осъществявания контрол по прилагане на процедурата

1. ПРОВЕРКА

При извършване на проверка на чуждестранно лице, в 60-дневен срок се издава **становище** за наличие или липса на основания за прилагане на СИДДО, като копие от становището се изпраща и на платеща на дохода. Срокът за издаване на становище започва да тече от подаване на искането за прилагане на СИДДО. За целите на становището относно наличието или липсата на основания за прилагане на СИДДО е необходимо да се направи обективна преценка на фактите и обстоятелствата, подлежащи на установяване, а именно, че чуждестранното лице:

- е местно лице на другата държава по смисъла на съответната СИДДО;
- е притежател на дохода от източник в Република България;
- не притежава място на стопанска дейност или определена база на територията на Република България, с които съответният доход е действително свързан;
- са изпълнени особените изисквания за прилагане на СИДДО или отделни нейни разпоредби по отношение на определени в самата СИДДО лица, когато такива особени изисквания се съдържат в съответната СИДДО.

Виж фишове VI.I.1 „Общи принципи и основания за прилагане на СИДДО” и VI.I.2 „Искане за прилагане на СИДДО и доказване на обстоятелствата за прилагането й”.

ВАЖНО! При непознаване в 60-дневния срок се приема, че е налице основание за прилагане на СИДДО. С оглед на това може да се направи извод, че срокът за издаване на становище за наличието или липсата на основание за прилагане на СИДДО е преклузивен, т.е. компетентния орган задължително трябва да изрази становище по направеното искане. В противен случай се приема, че са налице основанията за прилагане на СИДДО, дори чуждестранното лице да не е изпълнило изискванията за прилагане на процедурата.

РАЗДЕЛ VI.I. ОБЩИ ПРАВИЛА

Подаване на искане за прилагане на процедурата на СИДДО и действия на органите по приходите във връзка с осъществявания контрол по прилагане на процедурата

1.1. Становище за прилагане на СИДДО за доходи от договор с продължително действие или доходи на еднакво основание

По отношение на веднъж получено становище за наличие на основания за прилагане на СИДДО, при реализиране на доход въз основа на договори с продължително действие или доход, който се реализира от едно и също лице на еднакво основание, то се ползва за целия период на получаване на дохода и съответно ново становище ще е необходимо само когато се променят обстоятелствата, въз основа на които е издадено становището за наличие на основания за прилагане на СИДДО. За тази промяна чуждестранното лице е длъжно да уведоми териториалната дирекция на НАП в 30-дневен срок от настъпването ѝ. Този ред не важи за доходите от дивиденди. Това означава, че искане за прилагане на СИДДО ще се подава при всяко разпределяне на дивидент.

1.2. Становище за липса на основания за прилагане на СИДДО

Когато за чуждестранното лице не са налице основанията за прилагане на СИДДО (виж фишове VI.I.1 „Общи принципи и основания за прилагане на СИДДО” и VI.I.2 „Искане за прилагане на СИДДО и доказване на обстоятелствата за прилагането ѝ”) и в случай че са налице непълноти, които не са отстранени в 15-дневен срок, считано от датата на поискване от страна на органа по приходите, същият издава становище за липса на основания за прилагане на СИДДО.

1.3. Обжалване на становището за липса на основания за прилагане на СИДДО

Становището за липса на основания за прилагане на СИДДО подлежи на обжалване от получателя на дохода или от платеща, ако е упълномощен за това от получателя на дохода. Обжалването се извършва по реда за обжалване на ревизионните актове (виж фишовете от Глава III, Раздел III.II „Обжалване на ревизионен акт по административен ред” и Раздел III.III „Обжалване пред съда” от Наръчника по ДОПК), като жалбата се подава чрез териториалната дирекция, в която е подадено искането.

РАЗДЕЛ VI.1. ОБЩИ ПРАВИЛА

**Подаване на искане за прилагане на процедурата на СИДДО и
действия на органите по приходите във връзка с осъществявания
контрол по прилагане на процедурата**

2. Ревизия

Друга форма на контрол във връзка с подадено искане за прилагане на СИДДО е извършването на ревизия. Когато в хода на ревизията се установи, че са налице основания за прилагане на СИДДО удостоверяването на основанията за прилагане на СИДДО се смятат за изпълнени към момента на подаване на искането.

ВАЖНО! Независимо от предходното изречение, дори и при наличие на вече издадено становище, въпросът относно прилагането на СИДДО може да бъде преразгледан чрез извършване на ревизия, но само ако становището не е обжалвано на самостоятелно основание (виж т.1.2). В тези случаи становището за липса на основания за прилагане на СИДДО може да се обжалва заедно с ревизионни акт или с акта за прихващане или възстановяване, с които е отказано прилагането на СИДДО.