



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ДИРЕКЦИЯ "ОБЖАЛВАНЕ И УПРАВЛЕНИЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО" - ПЛОВДИВ

ПК 4004 гр. Пловдив
ул. "Скопие" № 106

032 / 679-700
032 / 935-411

На Наш Вх. № 96-00-419/ 20.10.2008г.

Относно: регистрация по ЗДДС на нестопанска организация /сдружение по ЗЮЛНЦ/

Във връзка с Ваше писмо, постъпило в Дирекция „ОУИ“-Пловдив с вх. № 96-00-419/ 20.10.2008г. е изложена следната фактическа обстановка:

Сдружение „.....“-....., в качеството си на бенефициент по Оперативна програма „Административен капацитет“, администрирана от Дирекция „УПП“-Управляващ орган на ОПАК, Министерство на държавната администрация и административната реформа, изпълнява дейности по проект със следните параметри:

-Наименование на проекта: „.....“

-продължителност на проекта: 12 месеца

-обща максимална стойност по проекта: 259 082,18 лв.

-размер на авансова сума по проекта, получена от МДААР: 20 % - 51 816,44 лв.

Поставен е въпрос- необходима ли е регистрация по ЗДДС във връзка с изпълнението на гореописания проект.

Предвид изложената фактическа обстановка, съобразявайки относимата нормативна уредба по зададените от Вас въпроси, изразявам следното становище:

Тъй като от фактическата обстановка не става ясно какви дейности и доставки осъществява сдружението, както и дали са налице основанията за ползване на режима по чл.173, ал.1 от ЗДДС, изразеното становище е принципно.

Съгласно разпоредбата на чл.100, ал.1 от ЗДДС, всяко данъчно задължено лице, за което не са налице условията за задължителна регистрация по чл.96, ал. 1 от същия, има право да се регистрира.

Данъчно задължено лице, по смисъла на чл.3, ал.1 от закона, е всяко лице, което извършва независима икономическа дейност, без значение от целите и резултатите от същата.

Легална дефиниция на понятието „независима икономическа дейност" е дадено с текста на чл.3, ал.2 от ЗДДС, а именно, това е дейността на производители, търговци и лица, предоставящи услуги, включително в областта на минното дело и селското стопанство. Също така, независима икономическа дейност е и всяка дейност, осъществявана редовно или по занятие срещу възнаграждение, включително експлоатацията на материално и нематериално имущество, с цел получаване на редовен доход от него.

Следователно, представляваното от Вас сдружение с нестопанска цел ще има право да се регистрира по реда на чл.100, ал.1 от закона, ако за същото са налице условията, посочени в разпоредбата на чл.3 от същия, а именно – **извършва независима икономическа дейност**.

В случай, че извършваните от сдружението с нестопанска цел доставки попадат под режима на чл.173, ал.1 от закона и сдружението е основен изпълнител по смисъла на чл.107, ал.6 от ППЗДДС, след регистрацията на лицето по ЗДДС, същото би могло да си възстанови платения от него на подизпълнителите му данък върху добавената стойност по повод на получени стоки и услуги, единствено в случай, че същите се използват за доставки по чл.173, ал.1 от закона. Основанието за това е разпоредбата на ал.3 на същата законова разпоредба, съгласно която, ограниченията на правото на приспадане на данъчен кредит по чл.70 от ЗДДС, не се прилагат по отношение на стоките или услугите, които се използват единствено за извършването на доставки по чл.173, ал.1 от същия закон.

Следва да се има предвид, че ако доставките попадат в хипотезата на чл.173, ал.1 от ЗДДС, за прилагането на нулевата ставка доставчикът е длъжен писмено да поиска становище от компетентната ТД на НАП за основанието за освобождаването.

ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ „ОУИ” ПЛОВДИВ:.....

/Г.ТЪРНОВАЛИЙСКИ/