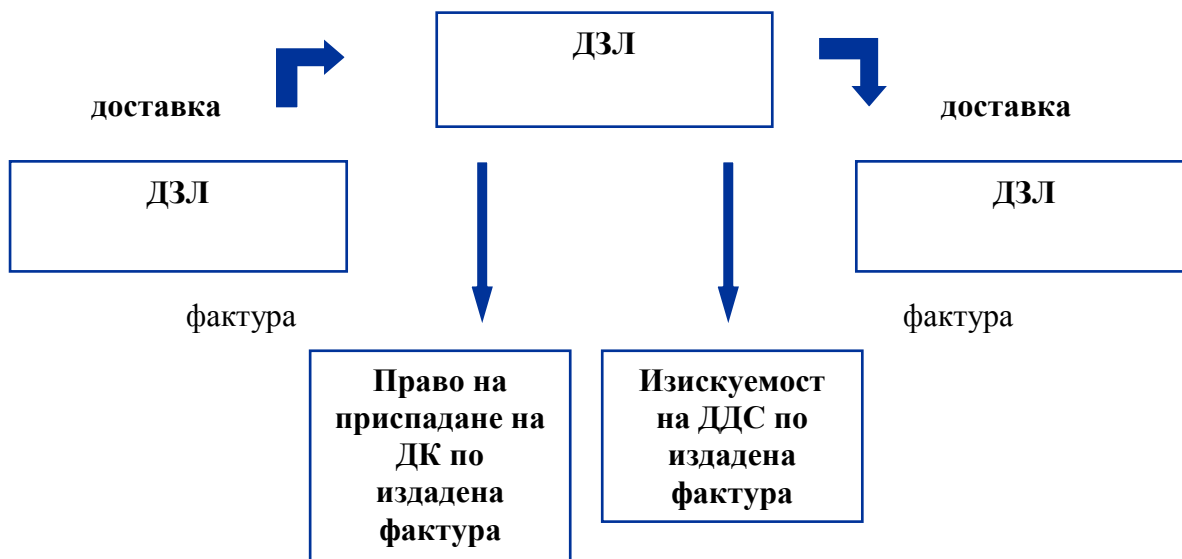


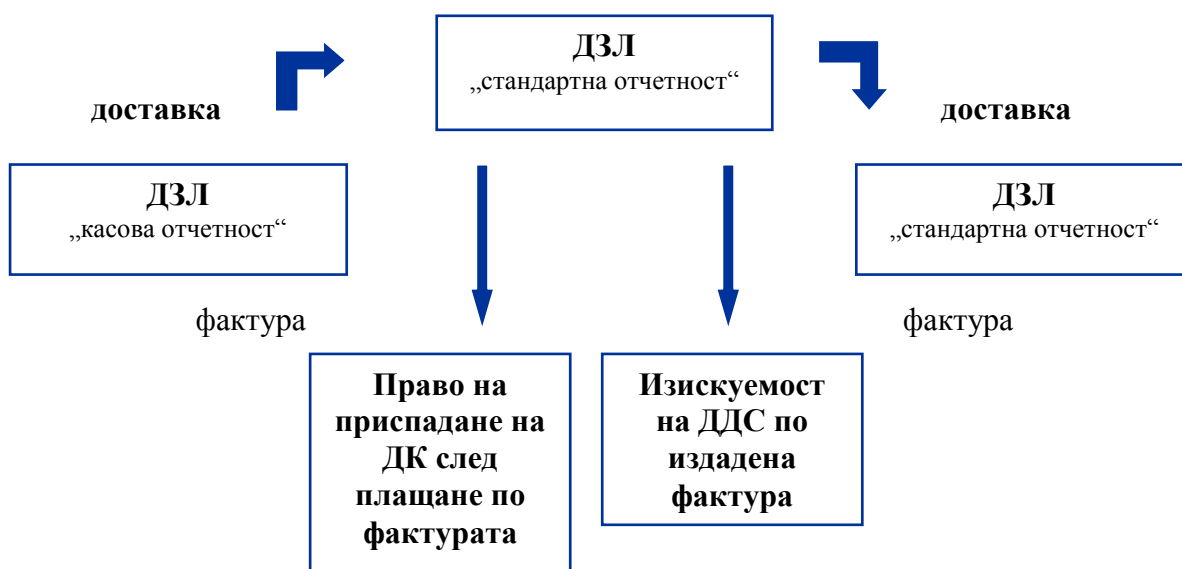
Примери
по
Специален режим „Касова отчетност на ДДС“

1. Режим „Стандартна отчетност на ДДС“

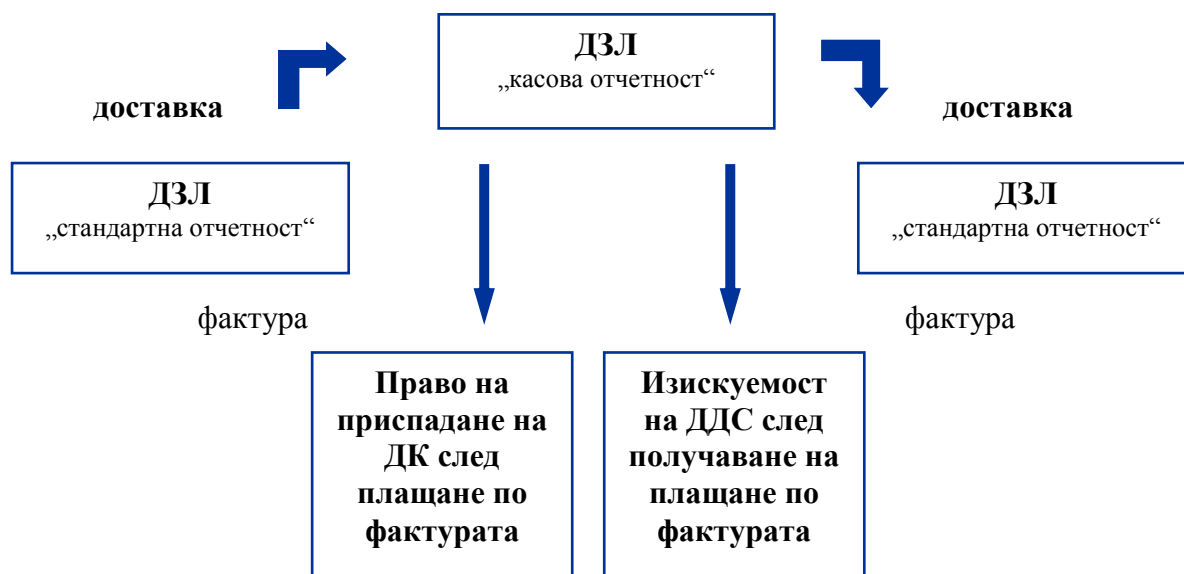


2. Режим „Касова отчетност на ДДС“

Пример 1



Пример 2



ИЗИСКУЕМОСТ НА ДДС

За лице, регистрирано по режим „Касова отчетност на ДДС“, данъкът по доставки в обхвата на режима ще бъде изискуем на датата на получаване на плащането по доставката (цялостно или частично плащане).

При получаване на частично плащане по доставка в обхвата на режима размерът на изискуемия данък ще се определя по следната формула:

$$\text{ИДДС} = \text{ПС} \times \text{ДС} / (100 + \text{ДС})$$

където:

ИДДС е размер на изискуемия данък върху добавената стойност по доставката;

ПС е платената сума по доставката;

ДС е приложимата данъчна ставка.

Пример: Дружество А доставя стока на дружество Б. За доставката е издадена фактура на стойност 300 лв. и е начислен ДДС в размер на 60 лв. Дружество Б извършва частично плащане по фактурата в размер на 240 лв.

Данъкът, изискуем от дружество А, определен по формулата, е в размер на 40 лв.

$$\text{ИДДС} = 240 \times 20 / (100 + 20) = 40 \text{ лв.}$$

ПРАВО НА ДАНЪЧЕН КРЕДИТ

За лице, регистрирано по режим „Касова отчетност на ДДС“:

Правото на приспадане на данъчен кредит за лице, регистрирано по режим „Касова отчетност на ДДС“, по получени от него стоки или услуги (по доставки в

обхвата на режима) ще възникне след извършване на цялостно или частично плащане от негова страна на доставчика.

При извършване на частично плащане към доставчика лицето ще има право на приспадане на данъчен кредит в размер, определен по следната формула:

$$ДК = ПС \times ДС / (100 + ДС),$$

където:

ДК е размер на данъка, който лицето може да приспадне като данъчен кредит;

ПС е платената сума по доставката;

ДС е приложимата данъчна ставка.

Пример: Дружество А получава стока от дружество Х. За получената стоката е издадена фактура на стойност 400 лв. и е начислен ДДС в размер на 80 лв. Дружество А извършва частично плащане към дружество Х на стойност 300 лв.

Данъкът, който дружество А ще има право да приспадне като данъчен кредит, определен по формулата, е в размер на 50 лв.

$$ДК = 300 \times 20 / (100 + 20) = 50 \text{ лв.}$$

За лице, чийто доставчик на стоки или услуги е лице, регистрирано по режим „Касова отчетност на ДДС“:

Правото на приспадане на данъчен кредит за лице, чийто доставчик е лице, регистрирано по режим „Касова отчетност на ДДС“, по получени от него стоки или услуги (по доставки в обхвата на режима) ще възникне след извършване на цялостно или частично плащане от негова страна на доставчика – лице, регистрирано по режим „Касова отчетност на ДДС“.

При извършване на частично плащане към доставчика лицето ще има право на приспадане на данъчен кредит в размер, определен по следната формула:

$$ДК = ПС \times ДС / (100 + ДС),$$

където:

ДК е размер на данъка, който лицето може да приспадне като данъчен кредит;

ПС е платената сума по доставката;

ДС е приложимата данъчна ставка.

Пример: Дружество А доставя стока на дружество Б. За доставката е издадена фактура на стойност 300 лв. и е начислен ДДС в размер на 60 лв. Дружество Б извършва частично плащане по фактурата в размер на 240 лв.

Данъкът, който дружество Б ще има право да приспадне по доставката, определен по формулата, е в размер на 40 лв.

$$ДК = 240 \times 20 / (100 + 20) = 40 \text{ лв.}$$