



ЗДДС. ЗСч. Прилагане на режима DDP (Delivered Duty Paid)

Счетоводство - годишно приключване



Казус. Фирма извършва дейност покупка (в т.ч. внос) и продажба на компютърна техника. През м. февруари е извършен внос от Корея. Митническото оформяне на документите се извърши от представител - логистична фирма. Внесени са дължимите по митническата декларация митни сборове. Няколко дни след освобождаването на стоката, фирмата е уведомена от Агенция Митници, че преведените от нас ДДС и мито по митническата декларация са надвнесени, недължимо платени, тъй като доставката е извършена при ценови условия DDP (Delivered Duty Paid). Според някои чисто теоретични постановки по видовете условия на доставки съгласно издадените от Международната Търговска Камара (ICC) в Париж INCOTERMS (International Commercial Terms - DDP (Delivered Duty Paid = доставено, мито платено) означава, че продавачът предоставя стоката на разпореждане на купувача в уговореното местоназначение, след като е поел всички разходи и рискове, свързани с транспортирането на стоката, включително обичайните сборове за вноса в страната на назначението (отговорността и риска за извършване на митническото изчистване, а също и за плащане на митническите формалности, митническите тарифи, налози и други сборове), т.е. доставката при условия DDP възлага максимални задължения на продавача. Единственото задължение на купувача е да получи стоката, тоест да разтовари и да освободи превозните средства.

В случая юридическото лице, извършваща митническото представителство е внесла в бюджета от името на фирмата (задълженото лице за вземанията по вноса), дължимите по митническата декларация ДДС и мито. Тези суми впоследствие

доставчикът от Корея би следвало да възстанови на митническия посредник.

Въпроси:

1. Влияе ли режимът DDP върху правото на фирмата - вносител на приспадане на данъчен кредит по отношение на ДДС по митническата декларация?
2. Какво следва да е счетоводното отчитане на задълженията ни за ДДС и мито, които в съответствие с цитирания режим се поемат от доставчика и които очевидно не могат да се третират като разчети с митници?

Отговор: Ганка Петрова, Христо Досев

Актуално към 01.03.2021 г.

Относно ЗДДС:

Условията за упражняване правото на приспадане на данъчен кредит са регламентирани в глава седма „Данъчен кредит“ от ЗДДС.

Съгласно **чл. 68, ал. 1, т. 3** и **чл. 69, ал. 1, т. 2** от ЗДДС, в случай, че стоките се използват за целите на извършваните от регистрираното лице облагаеми доставки по смисъла на чл. 12 от същия закон е налице право да приспадне начисления данък при вноса.

На основание **чл. 71, т. 3** от ЗДДС **в случаите на внос по чл. 16** от същия закон лицето упражнява правото си на **приспадане на данъчен кредит**, при условие че:

- притежава **митнически документ за внос**, в който **лицето** е посочено като **вносител**, и
- **данъкът е внесен по реда на чл. 90, ал. 1 от закона.**

Вносител по смисъла на **§ 1, т. 38** от Допълнителните разпоредби на ЗДДС е лицето - длъжник за заплащане на вносните митни сборове, както и лицето, получило стоки на територията на страната от трети страни или територии, които са част от митническата територия на Европейския съюз. Предвид цитираната разпоредба за удостоверяване на качеството

„вносител“, законът изисква митническа декларация, в която лицето да е вписано като такъв.

В случай, че:

- е **налице митническа декларация**, в която **фирмата е вписана като вносител** и

- **дължимият ДДС е внесен ефективно**,

то ще е налице право на приспадане на данъчен кредит, независимо от условията на доставка. Необходимо е също така да са изпълнени и другите условия на закона, уреждащи правото на приспадане на данъчен кредит.

Относно счетоводното третиране:

Първоначалната стойност на закупената стока съгласно изискванията на СС 2 – Отчитане на стоково-материалните запаси следва да се оцени по нейната **доставна стойност**.

Доставната стойност включва както:

- **покупната цена**, така и
- **вносите мита, разходите по доставка, невъзстановимите данъци** и
- **всички други разходи**, които допринасят за **привеждане на стоките в готов за тяхното използване вид**.

Доколкото съгласно условията за доставка **транспортните разходи и дължимите мита се поемат от продавача**, то за дружеството купувач **доставната стойност на компютърната техника** ще е **еквивалентна** на **покупната цена**, платена или **дължима на продавача**.

Фактът, че **дружеството ще приспадне данъчния кредит** по митническата декларация, *без реално предприятието да е лицето, което заплаща дължимия ДДС* означава, че **за дружеството ще възникнат икономически изгоди** под формата на:

- входящи парични потоци (ако е налице ефективно възстановяване на ДДС по месечната СД по ЗДДС); или
- увеличение на активи (ако за дружеството възникне ДДС за възстановяване по месечната СД по ЗДДС); или

- намаление на пасиви (ако за дружеството е налице намаление на сумата за плащане на ДДС по месечната СД по ЗДДС), които изгоди в крайна сметка водят до нарастване на собствения капитал на дружеството, което не е свързано с вноски в капитала от страна на собствениците.

В такива хипотези, Общите разпоредби към НСС изискват **дружеството да признае текущ счетоводен приход**. Тоест с размерна на приспаднатия данъчен кредит, дружеството ще признае приход със следното счетоводно записване:

Дебит сметка *Начислен ДДС за покупките.*

Кредит сметка *Други приходи.*

« Предишна публикация

Следваща публикация »