



ТОШКО ПОПТОЛЕВ

ОБРАТНО НАЧИСЛЯВАНЕ НА ДДС ПРИ ДОСТАВКИ НА ЗЪРНО.

ВНИМАНИЕ !!!

Този материал е лична професионална разработка на Тошко Поптолев. Той е разработен по системата на колегиалното обсъждане в аудиторията към неговата лична интернет страница.

Автора не носи отговорност за последствия настъпили вследствие на прилагане на методи и подходи, които той е изразил като негово лично мнение в този материал.

Този материал се разпространява само и единствено от Тошко Поптолев.

Моля, уважете неговия труд и не разпространявайте този материал без неговото предварително съгласие !

Имайте предвид, че са възможни няколко версии на материал, тъй като неговата разработка е започнала още преди обнародването на промените в нормативната уредба. Затова следете личната интернет страница на Тошко Поптолев за актуалната версия !

Лична интернет страница на Тошко Поптолев:

Електронен адрес за коментари, забележки и въпроси:

Версия на материала:

www.poptolev.eu

toshko@poptolev.eu

131221.1.0

СЪДЪРЖАНИЕ:

СЪДЪРЖАНИЕ	1
ПРЕДГОВОР	2
1. ЧАСТ ПЪРВА. НОРМАТИВНА АКТОВЕ	3
1.1. Извадка от Закон за данък върху добавената стойност	3
1.2. Извадка от Правилник за прилагане на Закон за данък върху добавената стойност	6
1.3. Интегрирани текстове на нормативни актове	8
2. ЧАСТ ВТОРА. ОБРАТНО НАЧИСЛЯВАНЕ НА ДДС	12
2.1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ	12
2.2. ИЗИСКУЕМОСТ И НАЧИСЛЯВАНЕ НА ДДС	12
2.2.1. Изискуемост на ДДС при режима на обратното начисляване	12
2.2.2. Начисляване на ДДС при режима на обратното начисляване	13
2.3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДОКУМЕНТИРАНЕ	14
2.3.1. Задължения на доставчика	14
2.3.2. Задължения на получателя	15
2.4. ЗАВАРЕНИ СЛУЧАИ	18
3. ПРАКТИЧЕСКО УПРАЖНЕНИЕ	19
3.1. Задача	19
3.2. Решение	20
3.2.1. Документиране при доставчика „Ечемик“ ЕООД	20
3.2.2. Документиране при получателя „Тошково пиво“ АД	25
3.3. Счетоводни записвания	30
3.3.1. Счетоводни записвания при доставчика „Ечемик“ ЕООД	30
3.3.2. Счетоводни записвания при получателя „Тошково пиво“ АД	30
ПРИЛОЖЕНИЯ	31
Приложение № 1: Извадка от Комбинираната номенклатура	31
Приложение № 2: Образец на протокол за начисляване на ДДС при доставчик – юридическо лице	33
Приложение № 3: Образец на протокол за начисляване на ДДС при доставчик – физическо лице	34

ПРЕДГОВОР

С измененията и допълнения на Закона за добавената стойност, които ще бъдат в сила от 01.01.2014 година (обнародвани като преходни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДВ, бр. 98 от 2013 г.; доп., бр. 104 от 2013 г.) се въведе изменение в начисляване на Данък върху добавена стойност при доставки на зърно.

Този режим на обратно начисляване не е нов за данъчно задължените лица в република България, той се използваше и до сега при сделки с отпадъци например.

Този материал е разработен на няколко етапа. Той е разработен на принципа на предварителното колегиално обсъждане в счетоводната и одиторска аудитория към личната интернет страница на Тошко Поптолев (www.poptolev.eu).

Този материал е развиван първоначално на базата на проектите на съответните нормативни актове, които са дадени в първата част. Ако вие четете материала във версия със символа „β“ това означава, че четете вариант, който е разработван на базата на проекти на нормативните документи. В този, а и в останалите случаи ви съветвам да сравните актуалността на нормативната уредба върху която е разработван материала с тази, която е валидна към момента, в който вие ползвате материала.

Разчитайки на Вашия професионализъм, аз Ви препоръчвам, следното:

1. Запознайте се със съответните извадки от нормативната уредба по дискутираната тематика. Изградете свое виждане за това какво трябва да предприемете за да изпълните изискванията на специалния режим на касовата отчетност.
2. След това се запознайте с интегрираните текстове на нормативните записи и проверете дали не сте изпуснали някой нормативен запис. По същество интегрираните текстове са изготвени на основата на Закона за данъка върху добавената стойност в който са „вграждани“ други нормативни записи от този закон (когато те са цитирани в съответния нормативен запис) или пък записи от Правилник за прилагане на Закон за данъка върху добавената стойност.
3. Сега вижте практическия пример в част трета. Вземете само примера и се постарайте да го разработите на базата на заключенията, които сте изградили в първите две точки.
4. След като сте преминали през предходните точки, ако не сте уверени във Вашите заключения и решения се запознайте с авторския коментар в част втора на материала.
5. Отново прегледайте вашето решение на практическия пример и ако сте констатирани пропуски ги отстранете.
6. Сега вече сравнете Вашите заключения и решения с отговорите на решението, които аз съм дал. Ако има различия не бързайте да приемете моето предложение за меродавно и крайна инстанция. Ако сте член на аудиторията моя поставете разликите за обсъждане във форума, ако пък не сте ми пишете, чрез електронна поща на адреса поставен на лицевата страница на материала.

Уверявам Ви, че този подход ще ви даде много по-голяма полза от механичното прочитане на материала или паразитното прочитане на практическия пример.

За коментари, забележки и въпроси моля обърнете се към мен, като ми напишете електронно писмо на електронния адрес поставен на лицевата страница на материала.

1. ЧАСТ ПЪРВА. НОРМАТИВНИ АКТОВЕ.

1.1. Извадка от Закон за данък върху добавената стойност.

ЗАКОН ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ

(Обн. ДВ бр.63 от 4 Август 2006 г., ... изм. ДВ бр. 98 от 12 Ноември 2013 г.)

...

Глава деветнадесета.

"а" ДОСТАВКА НА СТОКИ И УСЛУГИ ПО ПРИЛОЖЕНИЕ № 2 С МЯСТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ТЕРИТОРИЯТА НА СТРАНАТА, ПО КОИТО ДАНЪКЪТ Е ИЗИСКУЕМ ОТ ПОЛУЧАТЕЛЯ.

Данъчно събитие и изискуемост на данъка

Чл. 163а. (1) Данъчното събитие на доставките на стоки и услуги, посочени в приложение № 2, възниква съгласно общите правила по този закон.

(2) Данъкът за доставките по ал. 1 е изискуем от получателя - регистрирано по този закон лице, независимо дали доставчикът е данъчно задължено или данъчно незадължено лице.

(3) Данъкът за доставките по ал. 1 става изискуем по реда на чл. 25, ал. 6 и 7.

Начисляване на данъка от получателя

Чл. 163б. (1) Начисляването на данъка се извършва от получателя с издаване на:

1. протокол по чл. 117, ал. 2 в срока по чл. 117, ал. 3 - когато доставчикът е данъчно задължено лице.

2. общ протокол за всички доставки, за които данъкът е станал изискуем през съответния данъчен период - когато доставчици са физически лица, които не са данъчно задължени; протоколът се издава на последния ден на съответния данъчен период.

(2) Протоколът по ал. 1, т. 2 задължително съдържа:

1. номер и дата;
2. наименование и идентификационен номер по чл. 94, ал. 2 на лицето, което го издава;
3. данъчен период;
4. описание на стоките и услугите;
5. обща сума на покупните цени на стоките и услугите по т. 4 за данъчния период;
6. начислен данък за периода;
7. наименование и идентификационен номер по чл. 84 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс на доставчика на стоки по приложение № 2, част втора.

Документиране на доставките

Чл. 163в. Когато доставчикът е данъчно задължено лице, доставките на стоки и услуги, посочени в приложение № 2, се документират с издаване на фактура, в която като основание за неначисляване на данък се посочва "чл. 163а, ал. 2".

Ограничение на обхвата

Чл. 163г. Разпоредбите на тази глава не се прилагат, когато за доставка на стоки или услуги по приложение № 2 са налице условията по чл. 7, 13, 15, 16 и 28.

ПРАХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 8. *От закона за изменение и допълнение на ДОПК (обн. ДВ бр. 98 от 12.11.2013 г.)*

(1) Когато до влизането в сила на този закон е направено авансово плащане за доставка на стока по приложение № 2, част втора от Закона за данък върху добавената стойност, данъчното събитие за която възниква след тази дата и данъкът за доставката е изискуем от получателя, регистрираното лице получател е длъжно да начисли данък върху цялата данъчна основа на доставката, включително за направеното авансово плащане.

(2) В случаите по ал. 1 доставчикът на стоки по приложение № 2, част втора от Закона за данък върху добавената стойност документира доставката чрез анулиране на издадената за авансовото плащане фактура и издаване на нова фактура, в която посочва цялата данъчна основа за доставката. За анулирането се издава и протокол по чл. 116, ал. 4 от Закона за данък върху добавената стойност.

...

Приложение № 2
към глава деветнадесета „а“

...

II. Част втора:

**Код по КН
2012:**

Описание на стоката:

0909	Семена от анасон, звезден анасон, резене, кориандър, кимион, ким; плодове от хвойна:
	- Семена от кориандър:
0909 21 00	Несмлени, нито пулверизирани
0909 22 00	Смлени или пулверизирани
1001	Пшеница и смес от пшеница и ръж:
	- Твърда пшеница:
1001 11 00	За посев
1001 19 00	Друга
	Други:
1001 91	За посев
1001 91 10	Лимец
1001 91 20	Мека пшеница и смес от пшеница и ръж
1001 91 90	Други
1001 99 00	Други
1002	Ръж:
1002 10 00	За посев
1002 90 00	Други
1003	Ечемик:
1003 10 00	За посев
1003 90 00	Друг

1004	Овес:
1004 10 00	За посев
1004 90 00	Друг
1005	Царевица:
1005 10	За посев
	- Хибридна:
1005 10 13	Хибрид „trois voies“
1005 10 15	Обикновен хибрид
1005 10 18	Друга хибридна
1005 10 90	- Друга
1005 90 00	Друга
1006	Ориз:
1006 10	- Неолющен ориз:
1006 10 10	За посев
	- Друг
	Друг:
1006 10 92	С кръгли зърна
1006 10 94	Със средни зърна
	С дълги зърна:
1006 10 96	Със съотношение дължина/широчина, по-голямо от 2, но по-малко от 3
1006 10 98	Със съотношение дължина/широчина, 3 или повече
1007	Сорго на зърна:
1007 10	За посев
1007 10 10	Хибрид, за посев
1007 10 90	Друго
1007 90 00	Други
1008	Елда, просо и семе за птици; други житни растения:
1008 10 00	Елда
	Просо:
1008 21 00	За посев
1008 29 00	Друго
1008 30 00	Семе за птици
1008 60 00	Тритикале
1008 90 00	Други житни растения:
1201	Семена от соя, дори натрошени:
1201 10 00	За посев
1201 90 00	Други
1205	Семена от репица или рапица, дори натрошени:
1205 10	Семена от репица или рапица с ниско съдържание на ерукова киселина
1205 10 10	За посев
1205 10 90	Други
1205 90 00	Други

1206 00	Семена от слънчоглед, дори натрошени:
1206 00 10	За посев
	Други:
1206 00 91	Обелен; необелен шарен слънчоглед
1206 00 99	Други

1.2. Извадка от Правилник за прилагане на Закон за данък върху добавената стойност.

Правилник за изменение и допълнение на Правилника за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност

(Обн. ДВ, бр. 76 от 2006 г., ... изм. и доп., бр. 110 от 21.12.2013 г.,)

... „Раздел IIIa

**Доставка на посочените в приложение № 2 към глава деветнадесета „а“ на закона стоки
и/или услуги с място на изпълнение на територията на страната, по които данъкът е
изискуем от получателя**

Документиране и отчитане на доставките

Чл.97а (1) Доставките на стоки и/или услуги, описани в приложение № 2 към глава деветнадесета „а“ от закона, се посочват в колона 8а „Доставка по чл. 163а от ЗДДС“ на отчетните регистри по чл. 124 от закона с:

- а) код „01“ за доставки на стоки и/или услуги по част I на Приложение № 2 от закона;
- б) код „02“ за доставки на стоки по част II на Приложение № 2 от закона.

(2) Регистрирано лице, което извършва доставка по ал. 1 посочва в издадената фактура и известията към нея като основание за неначисляване на данъка „обратно начисляване чл.163а, ал. 2 от ЗДДС“.

(3) Лицето по ал. 2 отразява издадените фактури и известията към тях в дневника за продажби, като не попълва колони 10 и 12, когато получателят по доставката е регистрирано лице.

(4) Регистрираното лице, получател по доставките по ал. 1, попълва данните от издадения протокол по чл. 117 или чл. 163б, ал. 1, т. 2 от закона, като задължително посочва:

а) данъчната основа в колони 9 и 14, съответно данъка в колони 10 и 15 на дневник за продажбите.

б) данъчната основа в колони 9, 10 или 12 и начисления данък в колони 11 или 13 на дневника за покупките.

(5) Регистрираното лице, получател по доставките по ал. 1, отразява получената фактура и известията към нея в дневника за покупките, като попълва само данните в колони от 1 до 8а на дневника за покупките.

* * *

§ 2. В приложение № 10 към чл. 113, ал. 2 в дневник за продажбите се правят следните изменения и допълнения:

1. След колона 8 „Вид на стоката/услугата“ се добавя колона 8а „Доставка по чл.163а от ЗДДС”
2. В колона 17 думите „7/9 %” се заменят със „9 %”.

§ 3. В приложение № 11 към чл. 113, ал. 3 в дневник за покупките след колона 8 „Вид на стоката/услугата“ се добавя колона 8а „Доставка по чл. 163а от ЗДДС”.

§ 4. В приложение № 12 към чл. 113, ал. 4 се правят следните допълнения:

1. В раздел „Изисквания към конкретни полета” след изречения:

...

е) след „Полетата „Име на контрагента (доставчик)” и „Име на контрагента (получател)” съдържат наименованието на контрагента. Полетата се попълват задължително, когато са попълнени полетата „Идентификационен номер на контрагента (доставчик)” и съответно „Идентификационен номер на контрагента (получател).” се създава нов текст:

„Полето „Доставка по чл. 163а от ЗДДС” се попълва задължително в следните случаи:

Регистрирани лица, които са доставчици и/или получатели по доставки на стоки и/или услуги, описани в част I на Приложение 2 към глава деветнадесета „а” от закона, посочват код „01” в дневника за продажбите в колона 8а „Доставка по чл. 163а от ЗДДС”. Регистрирани лица, които са доставчици и/или получатели по доставки на стоки, описани в част II на Приложение 2 към глава деветнадесета „а” от закона, посочват код „02” в дневника за продажбите в колона 8а „Доставка по чл. 163а от ЗДДС”.

Регистрирани лица, които са получатели по доставки на стоки и/или услуги, описани в част I на Приложение 2 към глава деветнадесета „а” от закона, посочват код „01” в дневника за покупките в колона 8а „Доставка по чл. 163а от ЗДДС”. Регистрирани лица, които са получатели по доставки на стоки, описани в част II на Приложение 2 към глава деветнадесета „а” от закона, посочват код „02” в дневника за покупките в колона 8а „Доставка по чл. 163а от ЗДДС” .

Полето „Доставка по чл. 163а от ЗДДС“ се попълва със следните кодове:

Код	Описание
01	Доставка по част I на Приложение 2 от ЗДДС
02	Доставка по част II на Приложение 2 от ЗДДС

Преходни и заключителни разпоредби към Правилника за изменение и допълнение (обн. ДВ, бр. 110 от 21.12.2013 г.)

§ 24. (1) В случаите на анулиране на издадена за авансовото плащане фактура, както е посочено в § 8 от преходните и заключителните разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДВ, бр. 98 от 2013 г.; доп., бр. 104 от 2013 г.), доставчикът на стоки по приложение № 2, част II (втора) вписва в издадената нова фактура „обратно начисляване по чл. 163а, ал. 2 от ЗДДС“.

(2) Когато данъчното събитие за доставка на стока по приложение № 2, част II (втора) е възникнало до 31 декември 2013 г. включително и данъчният документ за доставката се издава след тази дата, доставката се документира чрез издаване на фактура по чл. 114 от закона, при издаването на която се прилага данъчният режим към датата на възникване на данъчното събитие на доставката.

(3) Когато след 1 януари 2014 г. включително възникнат основания за изменение на данъчната основа на доставка на стока по приложение № 2, част II (втора) от закона, данъчното събитие за която е възникнало преди тази дата, изменението на данъчната основа се извършва чрез издаване на известие по чл. 115 от закона, при издаването на което се прилага данъчният режим към датата на възникване на данъчното събитие на доставката.

1.3. Интегрирани текстове от нормативни актове.

Текстовете на Закона за данък върху добавената стойност се използват за основа. В тях се вграждат по подходящ начин други нормативни текстове, които засягат съответния нормативен запис.

ЗАКОН ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ

(Обн. ДВ бр.63 от 4 Август 2006 г., ... изм. ДВ бр. 98 от 12 Ноември 2013 г.)

...

Глава деветнадесета.

"а" ДОСТАВКА НА СТОКИ И УСЛУГИ ПО ПРИЛОЖЕНИЕ № 2 С МЯСТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ТЕРИТОРИЯТА НА СТРАНАТА, ПО КОИТО ДАНЪКЪТ Е ИЗИСКУЕМ ОТ ПОЛУЧАТЕЛЯ.

Данъчно събитие и изискуемост на данъка

Чл. 163а. (1) Данъчното събитие на доставките на стоки и услуги, посочени в приложение № 2, възниква съгласно общите правила по този закон.

(2) Данъкът за доставките по ал. 1 е изискуем от получателя - регистрирано по този закон лице, независимо дали доставчикът е данъчно задължено или данъчно незадължено лице.

(3) Данъкът за доставките по ал. 1 става изискуем по реда на чл. 25, ал. 6 и 7.

Закон за данък върху добавената стойност

Възникване на данъчно събитие и изискуемост на данъка

Чл. 25. (1) Данъчно събитие по смисъла на този закон е доставката на стоки или услуги, извършена от данъчно задължени по този закон лица, вътреобщностното придобиване, както и вносът на стоки по чл. 16.

(2) Данъчното събитие възниква на датата, на която собствеността върху стоката е прехвърлена или услугата е извършена.

...

(4) При доставка с периодично, поетапно или непрекъснато изпълнение, с изключение на доставките по чл. 6, ал. 2, всеки период или етап, за който е уговорено плащане, се смята за отделна доставка и данъчното събитие за нея възниква на датата, на която плащането е станало дължимо.

(5) Алинея 4 не се прилага при доставки с непрекъснато изпълнение с продължителност за период, по-дълъг от една година, за които не е налице дължимост за плащане за период, по-дълъг от една година. За такива доставки се счита, че данъчното събитие настъпва в края на всяка календарна година, като за календарната година на прекратяване на доставките данъчното събитие настъпва на датата на прекратяване на доставките.

(6) На датата на възникване на данъчното събитие по ал. 2, 3 и 4:

1. данъкът по този закон става изискуем за облагаемите доставки и възниква задължение за регистрираното лице да го начисли, или
2. възниква основание за освобождаване от начисляване на данък за освободените доставки и доставките с място на изпълнение извън територията на страната.

(7) Когато, преди да е възникнало данъчно събитие по ал. 2, 3 и 4, се извърши цялостно или частично авансово плащане по доставка, данъкът става изискуем при получаване на плащането (за размера на плащането), с изключение на получено плащане във връзка с вътреобщинствена доставка. В тези случаи се приема, че данъкът е включен в размера на извършеното плащане.

Начисляване на данъка от получателя

Чл. 163б. (1) Начисляването на данъка се извършва от получателя с издаване на:

1. протокол по чл. 117, ал. 2 в срока по чл. 117, ал. 3 - когато доставчикът е данъчно задължено лице.

Закон за данък върху добавената стойност

Издаване на протоколи

Чл. 117. ...

(2) Протоколът по ал. 1 задължително съдържа:

1. номер и дата;
2. името и идентификационния номер по чл. 94, ал. 2 на лицето по ал. 1;
3. количеството и вида на стоката или вида на услугата;
4. датата на възникване на данъчното събитие по доставката;
5. данъчната основа;
6. ставката на данъка;
7. основанията за начисляване или неначисляване на данъка от лицето по ал. 1;
8. размерът на данъка.
9. идентификационен номер на доставчика за целите на ДДС, под който номер е осъществена доставката, когато доставчикът е регистриран за целите на ДДС в друга държава членка, и номер и дата на фактурата - когато такава е издадена до датата на издаване на протокола;
10. идентификационен номер по чл. 84 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс на доставчика на стоки по приложение № 2, част втора и номер и дата на фактурата.

(3) Протоколът се издава не по-късно от 15 дни от датата, на която данъкът е станал изискуем.

2. общ протокол за всички доставки, за които данъкът е станал изискуем през съответния данъчен период - когато доставчици са физически лица, които не са данъчно задължени; протоколът се издава на последния ден на съответния данъчен период.

(2) Протоколът по ал. 1, т. 2 задължително съдържа:

1. номер и дата;
2. наименование и идентификационен номер по чл. 94, ал. 2 на лицето, което го издава;
3. данъчен период;
4. описание на стоките и услугите;
5. обща сума на покупните цени на стоките и услугите по т. 4 за данъчния период;
6. начислен данък за периода;
7. наименование и идентификационен номер по чл. 84 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс на доставчика на стоки по приложение № 2, част втора.

Документиране на доставките

Чл. 163в. Когато доставчикът е данъчно задължено лице, доставките на стоки и услуги, посочени в приложение № 2, се документират с издаване на фактура, в която като основание за начисляване на данък се посочва "чл. 163а, ал. 2".

Правилник за прилагане на Закон за данък върху добавената стойност

Документиране и отчитане на доставките

Чл. 97а (1) Доставките на стоки и/или услуги, описани в приложение № 2 към глава деветнадесета „а“ от закона, се посочват в колона 8а „Доставка по чл. 163а от ЗДДС“ на отчетните регистри по чл. 124 от закона с:

- а) код „01“ за доставки на стоки и/или услуги по част I на Приложение № 2 от закона;
- б) код „02“ за доставки на стоки по част II на Приложение № 2 от закона.

(2) Регистрирано лице, което извършва доставка по ал. 1 посочва в издадената фактура и известията към нея като основание за начисляване на данъка „обратно начисляване чл. 163а, ал. 2 от ЗДДС“.

(3) Лицето по ал. 2 отразява издадените фактури и известията към тях в дневника за продажби, като не попълва колони 10 и 12, когато получателът по доставката е регистрирано лице.

(4) Регистрираното лице, получател по доставките по ал. 1, попълва данните от издадения протокол по чл. 117 или чл. 163б, ал. 1, т. 2 от закона, като задължително посочва:

- а) данъчната основа в колони 9 и 14, съответно данъка в колони 10 и 15 на дневник за продажбите.
- б) данъчната основа в колони 9, 10 или 12 и начисления данък в колони 11 или 13 на дневника за покупките.
- (5) Регистрираното лице, получател по доставките по ал. 1, отразява получената фактура и известията към нея в дневника за покупките, като попълва само данните в колони от 1 до 8а на дневника за покупките.

Ограничение на обхвата

Чл. 163г. Разпоредбите на тази глава не се прилагат, когато за доставка на стоки или услуги по приложение № 2 са налице условията по чл. 7, 13, 15, 16 и 28.

Закон за данък върху добавената стойност

Чл. 7. Вътреобщностна доставка на стоки

Чл. 13. Вътреобщностно придобиване

Чл. 15. Тристранна операция

Чл. 16. Внос на стоки

Чл. 28. Доставка на стоки, изпращани или превозвани извън територията на Европейския съюз

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 8. *От закона за изменение и допълнение на ДОПК (обн. ДВ бр. 98 от 12.11.2013 г.)*

(1) Когато до влизането в сила на този закон е направено авансово плащане за доставка на стока по приложение № 2, част втора от Закона за данък върху добавената стойност, данъчното събитие за която възниква след тази дата и данъкът за доставката е изискуем от получателя, регистрираното лице получател е длъжно да начисли данък върху цялата данъчна основа на доставката, включително за направеното авансово плащане.

(2) В случаите по ал. 1 доставчикът на стоки по приложение № 2, част втора от Закона за данък върху добавената стойност документира доставката чрез анулиране на издадената за авансовото плащане фактура и издаване на нова фактура, в която посочва цялата данъчна основа за доставката. За анулирането се издава и протокол по чл. 116, ал. 4 от Закона за данък върху добавената стойност.

Правилник за прилагане на Закон за данък върху добавената стойност

§ 24. (1) В случаите на анулиране на издадена за авансовото плащане фактура, както е посочено в § 8 от преходните и заключителните разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДВ, бр. 98 от 2013 г.; доп., бр. 104 от 2013 г.), доставчикът на стоки по приложение № 2, част II (втора) вписва в издадената нова фактура „обратно начисляване по чл. 163а, ал. 2 от ЗДДС“.

(2) Когато данъчното събитие за доставка на стока по приложение № 2, част II (втора) е възникнало до 31 декември 2013 г. включително и данъчният документ за доставката се издава след тази дата, доставката се документира чрез издаване на фактура по чл. 114 от закона, при издаването на която се прилага данъчният режим към датата на възникване на данъчното събитие на доставката.

(3) Когато след 1 януари 2014 г. включително възникнат основания за изменение на данъчната основа на доставка на стока по приложение № 2, част II (втора) от закона, данъчното събитие за която е възникнало преди тази дата, изменението на данъчната основа се извършва чрез издаване на известие по чл. 115 от закона, при издаването на което се прилага данъчният режим към датата на възникване на данъчното събитие на доставката.

2. ЧАСТ ВТОРА. ОБРАТНО НАЧИСЛЯВАНЕ НА ДАНЪК ВЪРХУ ДОБАВЕНА СТОЙНОСТ.

2.1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ.

2.1.1. Обратното начисляване е режим описан в ЗДДС, при който за определени доставки посочени в Приложение № 2 на ЗДДС, данъка е изискуеми и се начислява от получателя по сделката. В този материал ще се разгледат доставките от Част II на Приложение № 2 на ЗДДС, но по същество описаната технология се отнася и за сделките от Част I на същото приложение на закона.

2.1.2. Моля запомнете под изрази „*доставки на стоки от Приложение № 2, част II на ЗДДС*“ в този материал ще имам предвид доставка на зърно визирано в Приложение № 2, част II на ЗДДС.

2.1.3. Режима за обратното начисляване при доставки на стоки от Приложение № 2, част II от ЗДДС не се прилага в следните случаи:

2.1.3.1. Вътреобщностна доставка на стоки

2.1.3.2. Вътреобщностно придобиване

2.1.3.3. Тристранна операция

2.1.3.4. Внос на стоки

2.1.3.5. Доставка на стоки, изпращани или превозвани извън територията на Европейския съюз

В тези случаи се процедира по реда предвиден в ЗДДС за съответния вид доставка.

2.2. ИЗИСКУЕМОСТ И НАЧИСЛЯВАНЕ НА ДАНЪК ДОБАВЕНА СТОЙНОСТ

2.2.1. Изискуемост на ДДС при режима на обратното начисляване.

ДОСТАВЧИК	ПОЛУЧАТЕЛ
<div>Р</div>	<div>Р</div>
<div>НР</div>	<div>Р</div>
<div>Р</div>	<div>НР</div>
<div>НР</div>	<div>НР</div>

2.2.1.1. При доставки на стоки от Приложение № 2, част II на ЗДДС в случаите когато и доставчика и получателя са лица регистрирани по ЗДДС, данъка е изискуем и се дължи от получателя на доставката и той начислява ДДС.

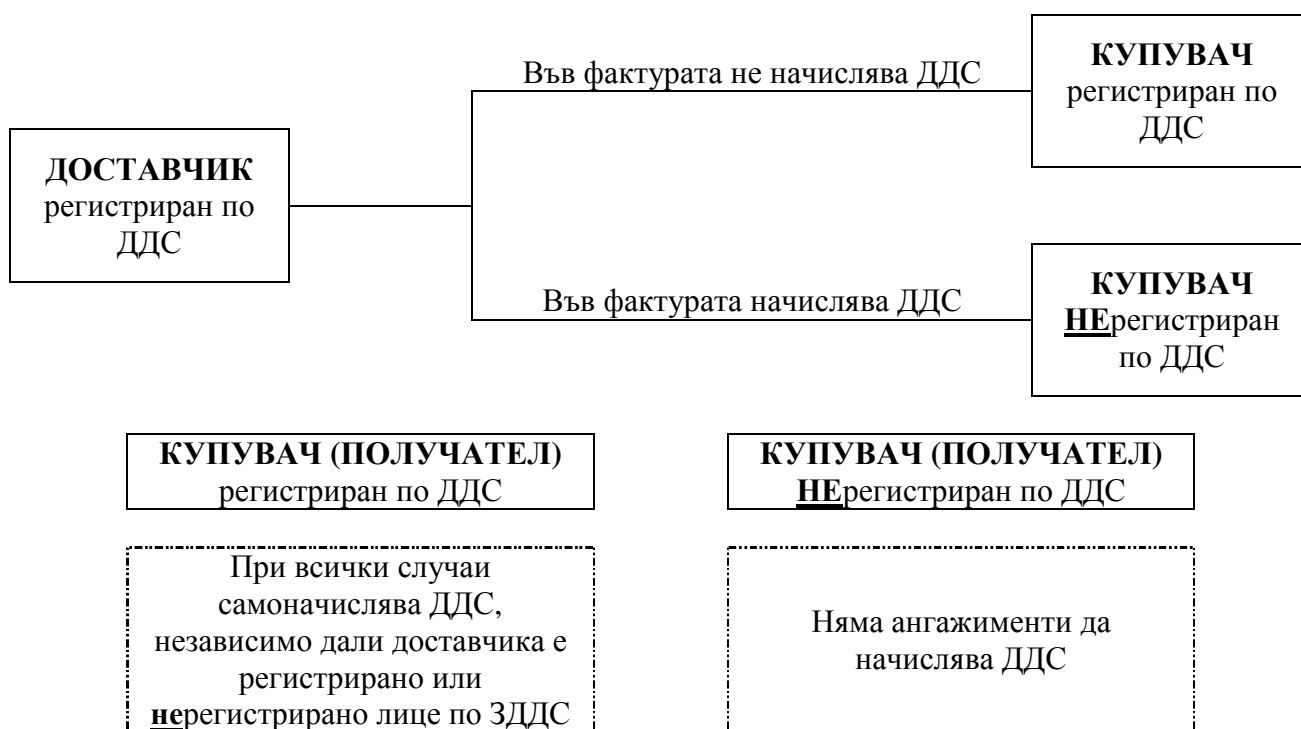
2.2.1.2. При доставка на стоки от Приложение № 2, част II на ЗДДС в случаите когато доставчика е регистриран по ЗДДС, а получателя не е регистрирано лице по ЗДДС, данъка е изискуеми се дължи от доставчика и той начислява ДДС.

2.2.1.3. При доставка на стоки от Приложение № 2, част II на ЗДДС в случаите когато получателя е регистриран по ЗДДС, а доставчика не е регистрирано лице по ЗДДС, данъка е изискуем се дължи от получателят и той начислява ДДС.

**ВНИМАНИЕ !!!
ЗАПОМНЕТЕ !!!**

Когато получателят по доставка на стоки от Приложение № 2, част II на ЗДДС е регистрирано лице по ЗДДС той начислява ДДС независимо от това дали доставчика е регистрирано или НЕрегистрирано лице по ЗДДС.

2.2.1.4. При доставка на стоки от Приложение № 2, част II на ЗДДС в случаите когато и доставчика и получателя са лица нерегистрирани по ЗДДС тогава ДДС не е изискуем и не се начислява от никой.



2.2.2. Начисляване на ДДС при режима на обратното начисляване.

2.2.2.1. Когато данъка е изискуем от получателя по сделката ДДС се начислява с протокол по чл. 117 от ЗДДС.

2.2.2.2. Когато данъка е изискуем от доставчика по сделката, ДДС се начислява от него в издавания от него данъчен документ (фактура).

2.3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДОКУМЕНТИРАНЕ.

2.3.1. Задължения на доставчика.

2.3.1.1. Ако доставчика е нерегистрирано лице по ЗДДС, той няма задължения да начислява ДДС.

2.3.1.2. Ако доставчика е регистрирано лице по ЗДДС, а купувача е нерегистрирано лице по ЗДДС, то тогава доставчика начислява ДДС и документира сделката по общия ред предвиден в ЗДДС.

2.3.1.3. Ако доставчика е регистрирано лице по ЗДДС и купувача също е регистрирано лице по ЗДДС, то тогава доставчика:

2.3.1.3.1. Издава фактура без да начислява ДДС, като посочва основание за неначисляване текст: „Обратно начисляване по чл. 163а, ал. 2 от ЗДДС“

2.3.1.3.2. В случаите на прилагането на специалния ред за обратно начисляване на ДДС отразява фактурата в дневника за продажбите, както следва:

колона 3	„Вид на документа“	попълва код 01, ако издава фактура (или съответно 02 или 03 при издаването на кредитно или дебитно известие);
колона 4	„Номер на документа“	попълва номера на издадения документ;
колона 5	„Дата на документа“	попълва датата на издадения документ;
колона 6	„Идентификационен код на контрагента“	попълва идентификационния код на получателят по смисъла на чл. 94, ал. 2 от ЗДДС;
колона 7	„Име на контрагента“	попълва името на получателя;
колона 8	„Вид на стока/услугата“	Попълва текст „Доставка на [името на зърното]“;
колона 8а	„Доставки по чл. 163а, ал.2 от ЗДДС“	попълва код 02;
в колона 9	„Общ размер на данъчната основа за облагане с ДДС“	попълва стойността на облагаемата доставка.

НЕ ПОПЪЛВА !!!

колона 10	„Всичко начислен ДДС“
колона 11	„ДО на облагаемите доставки със ставка 20 %, вкл. дистанционни продажби, с място на изпълнение на територията на страната“
колона 12	„Начислен ДДС за доставки по колона 11“

ВНИМАНИЕ !!! В случаите, когато получателя е Нерегистрирано по ЗЗДС лице (виж точка 2.2.1.2.) фактурата се отразява по общия ред предвиден в ЗДДС.

2.3.2. Задължения на получателя.

2.3.2.1. Ако получателя по сделката е нерегистрирано лице, той няма ангажменти по начисляване на ДДС.

2.3.2.2. Ако получателя по сделката е регистрирано лице, независимо от това дали доставчика е регистрирано или нерегистрирано лице по ЗДДС издава протокол според изискванията на чл. 117, ал. 2 и чл. 163б, ал. 1 от ЗДДС. Протокола за юридическо лице (чл. 163б, ал. 1, т. 1 от ЗДДС) и за физическо лице (чл. 163б, ал. 1, т. 2 от ЗДДС) е с различни реквизити.

2.3.2.2.1. Отразява съставения протокол в дневника по продажбите, обратното начислено ДДС по продажбите, като:

колона 3	„Вид на документа“	попълва код 09;
колона 4	„Номер на документа“	попълва номера на издадения протокол;
колона 5	„Дата на документа“	попълва датата на издадения протокол
колона 6	„Идентификационен код на контрагента“	попълва идентификационния код на доставчика по смисъла на чл. 94, ал. 2 от ЗДДС (при <u>н</u> ерегистрирани физически лица попълва код 999999999);
колона 7	„Име на контрагента“	попълва името на доставчика (при <u>н</u> ерегистрирани физически лица попълва текст „Продажби от физически лица“;
колона 8	„Вид на стока/услугата“	Попълва текст „Доставка на [името на зърното];
колона 8а	„Доставки по чл. 163а, ал.2 от ЗДДС“	попълва код 02;
в колона 9	„Общ размер на данъчната основа за облагане с ДДС“	попълва стойността на облагаемата доставка;
колона 10	„Всичко начислен ДДС“	попълва размера на начисления с протокола ДДС;
колона 14	„Данъчна основа на получени доставки по чл.82, ал. 2-5 от ЗДДС“	попълва данъчната основа на доставката;
колона 15	„Начислен ДДС за ВОП и доставки по кол. 14“	попълва размера на начисления с протокола ДДС.

2.3.2.2.2. Отразява в дневника за покупките, както следва:

2.3.2.2.2.1. За отразяване на получената фактура:

колона 3	„Вид на документа“	попълва код 01 ако е получена фактура (или съответно 02 или 03 при получаване на кредитно или дебитно известие);;
колона 4	„Номер на документа“	попълва номера на получената фактура;
колона 5	„Дата на документа“	попълва датата на получената фактура;
колона 6	„Идентификационен код на контрагента“	попълва идентификационния код на доставчика по смисъла на чл. 94, ал. 2 от ЗДДС;
колона 7	„Име на контрагента“	попълва името на доставчика;
колона 8	„Вид на стока/услугата“	Попълва текст „Доставка на <i>[името на зърното]</i> “;
колона 8а	„Доставки по чл. 163а, ал.2 от ЗДДС“	попълва код 02;

НЕ ПОПЪЛВА !!!

колона 9	„Данъчна основа и данък на получените доставки, ВОП, получените доставки по чл.82, ал.2-5 от ЗДДС и вносът без право на данъчен кредит или без данък“
колона 10	„Данъчна основа на получените доставки, ВОП, получени доставки по чл.82, ал.2-5 от ЗДДС, вносът, както и ДО на получените доставки, използвани за извършване на доставки по чл.69, ал.2 от ЗДДС с право на пълен данъчен кредит“
колона 11	„ДДС с право на пълен данъчен кредит“
колона 12	„ДО на получените доставки, ВОП, получени доставки по чл.82, ал.2-5 от ЗДДС, вносът, както и ДО на получените доставки, използвани за извършване на доставки по чл.69, ал.2 от ЗДДС с право на частичен данъчен кредит“
колона 13	„ДДС с право на частичен данъчен кредит“

2.3.2.2.2. За отразяването на съставения протокол:

колона 3	„Вид на документа“	попълва код 09;
колона 4	„Номер на документа“	попълва номера на издадения протокол;
колона 5	„Дата на документа“	попълва датата на издадения протокол
колона 6	„Идентификационен код на контрагента“	попълва идентификационния код на доставчика по смисъла на чл. 94, ал. 2 от ЗДДС (при <u>нерегистрирани</u> физически лица попълва код 999999999);
колона 7	„Име на контрагента“	попълва името на доставчика (при <u>нерегистрирани</u> физически лица попълва текст „Доставки от физически лица“;
колона 8	„Вид на стока/услугата“	Попълва текст „Доставка на [името на зърното];
колона 8а	„Доставки по чл. 163а, ал.2 от ЗДДС“	попълва код 02;
в колона 9	Данъчна основа и данък на получените доставки, ВОП, получените доставки по чл.82, ал.2-5 от ЗДДС и вносът без право на данъчен кредит или без данък“	попълва сумата на данъчната основа и начисления ДДС ;
колона 10*	„Данъчна основа на получените доставки, ВОП, получени доставки по чл.82, ал.2-5 от ЗДДС, вносът, както и ДО на получените доставки, използвани за извършване на доставки по чл.69, ал.2 от ЗДДС с право на пълен данъчен кредит“	попълва размера на данъчната основа, която е с право на пълен данъчен кредит;
колона 11*	„ДДС с право на пълен данъчен кредит“	Попълва размера на начисления с протокола ДДС с право на пълен данъчен кредит;

* Съществува вероятност доставка на стоки от Приложение № 2, част II на ЗДДС да е с право на частичен данъчен кредит, тогава не се попълват колони 10 и 11, а съответно се попълват колони 12 и 13 по начина описан на следващата страница.

колона 12	„ДО на получените доставки, ВОП, получени доставки по чл.82, ал.2-5 от ЗДДС, вносът, както и ДО на получените доставки, използвани за извършване на доставки по чл.69, ал.2 от ЗДДС с право на частичен данъчен кредит“	попълва данъчната основа на доставката, когато тя е с право на частичен данъчен кредит;
колона 13	„ДДС с право на частичен данъчен кредит“	попълва се размера на онзи ДДС, който е с право на частичен данъчен кредит.

2.4. ЗАВАРЕНИ СЛУЧАИ.

2.4.1. Когато до влизането в сила на промените в ЗДДС (*т.е. преди 01.01.2014 г.*) е направено авансово плащане за доставка на стока по приложение № 2, част втора от Закона за данък върху добавената стойност, данъчното събитие за която възниква след тази дата и данъкът за доставката е изискуем от получателя, тогава:

2.4.1.1. Доставчика и получателя (регистрирано лице по ЗДДС) съставят протокол по чл. 116, ал. 4 от ЗДДС и анулират издадената фактура. В протокола за основание за анулиране се посочва текста „на основание чл. 163а, ал. 2 от ЗДДС“;

2.4.1.2. Доставчикът издава нова фактура, като в нея посочва основание „обратно начисляване по чл. 163а, ал. 2 от ЗДДС“;

2.4.1.3. Получателя (регистрирано лице по ЗДДС) е длъжен да начисли данък върху цялата данъчна основа на доставката, включително за направеното авансово плащане, като състави протокол по чл. 117 от ЗДДС.

2.4.2. Когато данъчното събитие за доставка на стока по приложение № 2, част II (втора) е възникнало до 31 декември 2013 г. включително и данъчният документ за доставката се издава след тази дата, доставката се документира чрез издаване на фактура по чл. 114 от закона, при издаването на която се прилага данъчният режим към датата на възникване на данъчното събитие на доставката, т.е. не се прилага обратното начисляване.

2.4.3. Когато след 1 януари 2014 г. включително възникнат основания за изменение на данъчната основа на доставка на стока по приложение № 2, част II (втора) от закона, данъчното събитие за която е възникнало преди тази дата, изменението на данъчната основа се извършва чрез издаване на известие по чл. 115 от закона, при издаването на което се прилага данъчният режим към датата на възникване на данъчното събитие на доставката или с други думи и тук не се прилага режима на обратното начисляване.

3. ПРАКТИЧЕСКО УПРАЖНЕНИЕ:

3.1. Задача:

3.1.1. Фирма „Ечемик“ ЕООД (регистрирано по ЗДДС) произвежда и търгува с ечемик на пазара. За месец януари 2014 г. е извършила следните сделки с ечемик:

3.1.1.1. Продава на пивоварна „Тошково пиво“ АД (регистрирана по ЗДДС), 5 000 кг. ечемик при цена 0.15 лв на килограм без ДДС.

3.1.1.2. Продава на физическото лице Любомир Василев Митков (нерегистрирано по ЗДДС), 1 000 кг. ечемик при цена 0.13 лв на килограм без ДДС.

3.1.2. Пивоварна „Тошково пиво“ освен от фирма „Ечемик“ ЕООД изкупува ечемик и от следните физически лица:

- Георги Стоянов Иванов - 1 000 кг при цена 0.15 лв на килограм без ДДС;
- Цветан Стоянов Иванов - 2 000 кг при цена 0.14 лв на килограм без ДДС

3.1.3. Извън горепосочените сделки фирма „Ечемик“ ЕООД и фирма „Тошково пиво“ АД имат друга сделка със следните параметри:

3.1.3.1. През декември 2013 г. е получен аванс за доставка на ечемик преди влизането на промените в ЗДДС в размер на:

3.1.3.1.1. Данъчна основа - 500.00 лв

3.1.3.1.2. ДДС - 100.00 лв

Издадена е фактура № 0000000003 от 10.12.2013 г.

3.1.3.2. След промените на ЗДДС на 18.01.2014 год. доставчикът доставя на фирма „Тошково пиво“ АД 7 000 кг. ечемик при цена 0.14 лв за килограм без ДДС.

3.1.4. В задачата се иска:

3.1.4.1. Да осъществите документалния процес според изискванията на ЗДДС на описаните по горе сделки.

3.1.4.2. Да извършите записванията в счетоводните регистри на двете фирми.

3.2. Решение:

3.2.1. Документиране при доставчика „Ечемик“ ЕООД

3.2.1.1. По условие № 3.1.1.1., относно продажбата на фирма „Тошково пиво“ сделката се документира както следва:

<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"><div style="text-align: center; background-color: #cccccc; padding: 2px;">ПОЛУЧАТЕЛ:</div><div style="margin-top: 5px;"><div style="background-color: #cccccc; padding: 2px; display: inline-block;">Име:</div> „Тошково пиво“ АД</div><div style="margin-top: 10px;"><div style="background-color: #cccccc; padding: 2px; display: inline-block;">Адрес:</div> България Тракия</div><div style="margin-top: 10px;"><div style="background-color: #cccccc; padding: 2px; display: inline-block;">Идентификационен код:</div> BG234567890</div></div>
--

ФАКТУРА

ОРИГИНАЛ !!!

№ 0000000005

Дата на издаване: 15.01.2014 г.

Дата на данъчно събитие: 15.01.2014 г.

3.2.1.2. По условие 3.1.1.2., документиране сделка с нерегистрирано по ЗДДС лице:

<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"><div style="background-color: #cccccc; text-align: center; font-weight: bold; margin-bottom: 5px;">ПОЛУЧАТЕЛ:</div><div style="margin-bottom: 5px;">Име: Любомир Василев Митков</div><div style="margin-bottom: 5px;">Адрес: България Добруджа</div><div style="margin-bottom: 5px;">Идентификационен код: 7512159990</div></div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"><div style="background-color: #cccccc; text-align: center; font-weight: bold; margin-bottom: 5px;">ДОСТАВЧИК:</div><div style="margin-bottom: 5px;">Име: „ЕЧЕМИК“ ЕООД</div><div style="margin-bottom: 5px;">Адрес: България Добруджа</div><div style="margin-bottom: 5px;">Идентификационен код: BG123456789</div></div>																							
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"><div style="width: 45%;"><div style="background-color: #cccccc; text-align: center; font-weight: bold; padding: 5px; margin-bottom: 5px;">ФАКТУРА</div><div style="background-color: #cccccc; text-align: center; font-weight: bold; padding: 2px 5px; margin-bottom: 5px;">ОРИГИНАЛ !!!</div><div style="font-weight: bold; margin-bottom: 5px;">№ 00000000006</div><div style="margin-bottom: 5px;">Дата на издаване: 15.01.2014 г.</div><div style="margin-bottom: 5px;">Дата на данъчно събитие: 15.01.2014 г.</div></div><div style="width: 50%; text-align: right;"><div style="margin-bottom: 5px;"><input type="checkbox"/> Дебитно известие</div><div style="margin-bottom: 5px;"><input type="checkbox"/> Кредитно известие</div><div style="margin-bottom: 5px;">Към фактура № : _____</div></div></div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"><thead><tr><th style="width: 40%;">Вид на стоката / Вид на услугата:</th><th style="width: 10%;">Мярка:</th><th style="width: 10%;">Колич.:</th><th style="width: 10%;">Ед.цена:</th><th style="width: 10%;">Стойност:</th></tr></thead><tbody><tr><td>Ечемик</td><td>кг</td><td>1000</td><td>0.13</td><td>130.00</td></tr><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></tbody></table> <div style="display: flex; margin-top: 10px;"><div style="width: 55%; border: 1px solid black; padding: 5px;"><div style="background-color: #cccccc; text-align: center; font-weight: bold; margin-bottom: 5px;">Основания / Обстоятелства:</div><div style="border-bottom: 1px dashed black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div><div style="border-bottom: 1px dashed black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div><div style="border-bottom: 1px dashed black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div><div style="border-bottom: 1px dashed black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div></div><div style="width: 40%; margin-left: 10px;"><table style="width: 100%;"><tr><td style="background-color: #cccccc; font-weight: bold;">Данъчна основа:</td><td style="border: 1px solid black; text-align: center;">130.00</td></tr><tr><td style="background-color: #cccccc; font-weight: bold;">Данъчна ставка:</td><td style="border: 1px solid black; text-align: center;">20 %</td></tr><tr><td style="background-color: #cccccc; font-weight: bold;">Размер на ДДС:</td><td style="border: 1px solid black; text-align: center;">26.00</td></tr><tr><td style="background-color: #cccccc; font-weight: bold;">Сума за плащане:</td><td style="border: 1px solid black; text-align: center;">156.00</td></tr></table></div></div> <div style="margin-top: 10px;"><div style="display: flex; justify-content: space-between;"><div>Словом: _____</div><div>Сто петдесет и шест лева</div></div><div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 5px;"><div>Съставил: _____ <small>(име и фамилия)</small></div><div>_____ <small>(подпис)</small></div></div></div>		Вид на стоката / Вид на услугата:	Мярка:	Колич.:	Ед.цена:	Стойност:	Ечемик	кг	1000	0.13	130.00						Данъчна основа:	130.00	Данъчна ставка:	20 %	Размер на ДДС:	26.00	Сума за плащане:	156.00
Вид на стоката / Вид на услугата:	Мярка:	Колич.:	Ед.цена:	Стойност:																				
Ечемик	кг	1000	0.13	130.00																				
Данъчна основа:	130.00																							
Данъчна ставка:	20 %																							
Размер на ДДС:	26.00																							
Сума за плащане:	156.00																							

3.2.1.3. По условие 3.1.3. относно получения аванс преди промените в ЗДДС и осъществената сделка след промените в ЗДДС:

3.2.1.3.1. Издаване на протокол по чл. 116, ал. 4 от ЗДДС за анулиране на издадената фактура за авансовото плащане:

<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"><div style="background-color: #cccccc; text-align: center; font-weight: bold; margin-bottom: 5px;">ПОЛУЧАТЕЛ:</div><div>Име: _____ „Тошково пиво“ АД</div><div>Адрес: _____ България Тракия</div><div style="background-color: #cccccc; text-align: center; font-weight: bold; margin-top: 10px;">Идентификационен код:</div><div>_____ BG234567890</div></div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"><div style="background-color: #cccccc; text-align: center; font-weight: bold; margin-bottom: 5px;">ДОСТАВЧИК:</div><div>Име: _____ „ЕЧЕМИК“ ЕООД</div><div>Адрес: _____ България Добруджа</div><div style="background-color: #cccccc; text-align: center; font-weight: bold; margin-top: 10px;">Идентификационен код:</div><div>_____ BG123456789</div></div>		
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"><div style="width: 45%;"><div style="background-color: #cccccc; text-align: center; font-weight: bold; padding: 10px; margin-bottom: 5px;">ПРОТОКОЛ ЗА АНУЛИРАНЕ НА ДАНЪЧЕН ДОКУМЕНТ</div><div style="background-color: #cccccc; text-align: center; font-weight: bold; padding: 5px;">ОРИГИНАЛ !!!</div></div><div style="width: 50%; text-align: right;"><div style="font-size: 1.2em; font-weight: bold; margin-bottom: 10px;">№ 0000000001</div><div>Дата на съставяне: _____ 18.01.2014</div></div></div>			
<div>Анулира се _____ Фактура _____ № _____ 0000000003 _____ от: _____ 10.12.2013 _____ (вид документ: фактура или известие)(дата)</div>			
<div style="border: 1px solid black; padding: 10px;"><p>Документът е отразен в регистрите, както следва:</p><table style="width: 100%;"><tr><td style="width: 50%; vertical-align: top;">При получателят: в дневника за покупките за месец _____ Декември с пореден № _____ 2 със следните данни: <div>Данъчна основа: 500.00</div><div>Размер на ДДС: 100.00</div></td><td style="width: 50%; vertical-align: top;">При доставчикът: в дневника за продажбите за месец _____ Декември с пореден № _____ 12 <div>Данъчна ставка: 20 %</div><div>Словом: _____ Сто лева</div></td></tr></table><div style="margin-top: 10px;"><div style="background-color: #cccccc; padding: 2px 5px; font-weight: bold;">Основание за анулиране на документа:</div><div><u>На основание чл. 163а, ал. 2 от ЗДДС.</u> <u>Промяна на режима на начисляване на ДДС.</u></div></div></div>		При получателят: в дневника за покупките за месец _____ Декември с пореден № _____ 2 със следните данни: <div>Данъчна основа: 500.00</div> <div>Размер на ДДС: 100.00</div>	При доставчикът: в дневника за продажбите за месец _____ Декември с пореден № _____ 12 <div>Данъчна ставка: 20 %</div> <div>Словом: _____ Сто лева</div>
При получателят: в дневника за покупките за месец _____ Декември с пореден № _____ 2 със следните данни: <div>Данъчна основа: 500.00</div> <div>Размер на ДДС: 100.00</div>	При доставчикът: в дневника за продажбите за месец _____ Декември с пореден № _____ 12 <div>Данъчна ставка: 20 %</div> <div>Словом: _____ Сто лева</div>		
<div>Издава се: _____ Фактура _____ № _____ 0000000007 _____ от: _____ 18.01.2014 _____ (вид документ: фактура или известие)</div>			
<p>Този протокол се съставя в два еднообразни протокола по един за получателя и един за доставчика и се подписва от двете страни както следва:</p> <table style="width: 100%;"><tr><td style="width: 50%; text-align: center;">За получателя: _____ (име и фамилия) Подпис: _____</td><td style="width: 50%; text-align: center;">За доставчика: _____ (име и фамилия) Подпис: _____</td></tr></table>		За получателя: _____ (име и фамилия) Подпис: _____	За доставчика: _____ (име и фамилия) Подпис: _____
За получателя: _____ (име и фамилия) Подпис: _____	За доставчика: _____ (име и фамилия) Подпис: _____		

3.2.1.3.2. Издаване на нова фактура за цялата сделка:

<div style="background-color: #cccccc; text-align: center; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">ПОЛУЧАТЕЛ:</div> <div style="margin-bottom: 5px;">Име: „Тошково пиво“ АД</div> <div style="margin-bottom: 5px;">Адрес: България Тракия</div> <div style="background-color: #cccccc; text-align: center; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">Идентификационен код:</div> <div style="text-align: center;">BG234567890</div>	<div style="background-color: #cccccc; text-align: center; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">ДОСТАВЧИК:</div> <div style="margin-bottom: 5px;">Име: „ЕЧЕМИК“ ЕООД</div> <div style="margin-bottom: 5px;">Адрес: България Добруджа</div> <div style="background-color: #cccccc; text-align: center; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">Идентификационен код:</div> <div style="text-align: center;">BG123456789</div>
--	--

ФАКТУРА

ОРИГИНАЛ !!!

№ 0000000007

Дата на издаване: 18.01.2014 г.

Дата на данъчно събитие: 18.01.2014 г.

☐
☐

Дебитно известие

Кредитно известие

Към фактура № : _____

Вид на стоката / Вид на услугата:	Мярка:	Колич.:	Ед.цена:	Стойност:
Ечемик	кг	7000	0.14	750.00

Основания / Обстоятелства:

обратно начисляване чл.163а, ал. 2 от ЗДДС

Данъчна основа:	980.00
Данъчна ставка:	20 %
Размер на ДДС:	0.00
Сума за плащане:	980.00

Словом: _____ Деветстотин и осемдесет лева

Съставил: _____ (име и фамилия) _____ (подпис)

3.2.1.4. По условие 3.1.4.1. освен издадените документи доставчика „Ечемик“ ООД, отразява сделките в дневника за продажбите, както следва:

ДНЕВНИК ЗА ПРОДАЖБИТЕ

на: „ЕЧЕМИК“ ЕООД

Идентификационен номер по ЗДДС: BG123456789

За периода: 01.12.2013 – 31.12.2013

Пореден номер	Клон	Вид на документа	Номер на документа	Дата на документа	Идентификационен номер на контрагента ²	Име на контрагента	Вид на стоката/услугата	Доставка по чл. 163а от ЗДДС	Общ размер на ДО ³ за облагане с ДДС	Всичко начислен ДДС	ДО на облагаемите доставки със ставка 20 %, вкл. дистанционни продажби, с място на изпълнение на територията на страната	Начислен ДДС за доставки по кол. 11	:
1	2	3	4	5	6	7	8	8а	9	10	11	12	...
1	0	01	0000000003	10.12.2013	BG234567890	„Тошково пиво“ АД	Аванс		-500.00	-100.00	-500.00	-100.00	
2	0	01	0000000005	15.01.2014	BG234567890	„Тошково пиво“ АД	Ечемик	02	750.00				
3	0	01	0000000006	15.01.2014	999999999	Любомир В. Митков	Ечемик	02	156.00	26.00	130.00	26.00	
4	0	01	0000000007	18.01.2014	BG234567890	„Тошково пиво“ АД	Ечемик	02	980.00				
СУМА:									1386.00	-74.00	-370.00	-74.00	

3.2.2. Документиране при получателя „Тошково пиво“ АД

3.2.2.1. За получена доставка от лице регистрирано по ЗДДС:

3.2.2.1.1. По условие 3.1.1.1. доставка на ечемик:

<div style="background-color: #cccccc; text-align: center; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">ПОЛУЧАТЕЛ (СЪСТАВИТЕЛ):</div> <div style="margin-bottom: 10px;">Име: „Тошково пиво“ АД</div> <div style="margin-bottom: 10px;">Адрес: България Добруджа</div> <div style="background-color: #cccccc; text-align: center; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">ИДЕНТИФИКАЦИОНЕН КОД:</div> <div style="text-align: center;">BG234567890</div>	<div style="background-color: #cccccc; text-align: center; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">ДОСТАВЧИК:</div> <div style="margin-bottom: 10px;">Име: „Ечемик“ ЕООД</div> <div style="margin-bottom: 10px;">Адрес: България Тракия</div> <div style="background-color: #cccccc; text-align: center; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">ИДЕНТИФИКАЦИОНЕН КОД:</div> <div style="text-align: center;">BG123456789</div>
--	---

<div style="background-color: #cccccc; text-align: center; padding: 5px; margin-bottom: 10px;">ПРОТОКОЛ</div> <div style="margin-bottom: 10px;">№ 0000000001</div>	<div style="background-color: #cccccc; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">Дата на съставяне:</div> <div style="text-align: right;">28.01.2014 г.</div> <div style="background-color: #cccccc; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">Дата на данъчно събитие:</div> <div style="text-align: right;">28.01.2014 г.</div>	
--	---	--

☐ **Коригиращ протокол, към протокол № :** _____ **от:** _____

Въз основа на получена фактура № : **0000000005** от: **15.01.2014** , издадена от посочения по-горе доставчик, се съставя настоящият протокол със следните данни:

Вид стока / Вид услуга:	Мярка:	Колич.:	Ед.цена:	Стойност:
Ечемик	кг	5000	0.15	750.00

<div style="background-color: #cccccc; text-align: center; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">ОСНОВАНИЯ / ОБСТОЯТЕЛСТВА:</div> <div style="margin-bottom: 10px;"><i>чл.163а, ал. 2 от ЗДДС</i></div> <div style="margin-bottom: 10px;"><i>чл.163б, ал. 1, т. 1 от ЗДДС</i></div>	<div style="background-color: #cccccc; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">Данъчна основа:</div> <div style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">750.00</div> <div style="background-color: #cccccc; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">Данъчна ставка:</div> <div style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">20%</div> <div style="background-color: #cccccc; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">Размер на ДДС:</div> <div style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">150.00</div>
---	--

Размер на ДДС (словом): _____	Сто и петдесет лева
--------------------------------------	----------------------------

Съставил: _____ (име и фамилия)	_____ (подпис)
---	-------------------

3.2.2.2.2. По условие 3.1.3. доставка на ечемик:

3.2.2.2.2.1. Получателят заедно с доставчика изготвят протокол по чл. 116, ал. 4 за анулиране на фактура за авансово прашане (Протокола може да видите в точка 3.2.1.3.1. на страница 22).

3.2.2.2.2.2. Начисляване на ДДС по новата фактура 0000000007 от 18.01.2014 г. за цялата доставка.

<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;">ПОЛУЧАТЕЛ (СЪСТАВИТЕЛ): Име: „Тошково пиво“ АД Адрес: България Добруджа ИДЕНТИФИКАЦИОНЕН КОД: BG234567890</div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;">ДОСТАВЧИК: Име: „Ечемик“ ЕООД Адрес: България Тракия ИДЕНТИФИКАЦИОНЕН КОД: BG123456789</div>																				
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"><div style="width: 40%;">ПРОТОКОЛ № 0000000002</div><div style="width: 55%; text-align: right;">Дата на съставяне: 28.01.2014 г. Дата на данъчно събитие: 28.01.2014 г.</div></div> <div style="margin-top: 10px;"><input type="checkbox"/> Коригиращ протокол, към протокол № : _____ от: _____</div> <p>Въз основа на получена фактура № : 0000000007 от: 18.01.2014, издадена от посочения по-горе доставчик, се съставя настоящият протокол със следните данни:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"><thead><tr><th style="width: 45%;">Вид стока / Вид услуга:</th><th style="width: 10%;">Мярка:</th><th style="width: 15%;">Колич.:</th><th style="width: 15%;">Ед.цена:</th><th style="width: 15%;">Стойност:</th></tr></thead><tbody><tr><td>Ечемик</td><td>кг</td><td>7000</td><td>0.14</td><td>980.00</td></tr><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></tbody></table> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"><div style="width: 45%; border: 1px solid black; padding: 5px;">ОСНОВАНИЯ / ОБСТОЯТЕЛСТВА: чл.163а, ал. 2 от ЗДДС чл.163б, ал. 1, т. 1 от ЗДДС</div><div style="width: 50%; text-align: right;"><div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-bottom: 5px;">Данъчна основа:<div style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">980.00</div></div><div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-bottom: 5px;">Данъчна ставка:<div style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">20%</div></div><div style="display: flex; justify-content: space-between;">Размер на ДДС:<div style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">196.00</div></div></div></div> <div style="margin-top: 10px;">Размер на ДДС (словом): _____ Сто и деветдесет и шест лева</div> <div style="margin-top: 10px;">Съставил: _____ (име и фамилия) _____ (подпис) _____</div>		Вид стока / Вид услуга:	Мярка:	Колич.:	Ед.цена:	Стойност:	Ечемик	кг	7000	0.14	980.00										
Вид стока / Вид услуга:	Мярка:	Колич.:	Ед.цена:	Стойност:																	
Ечемик	кг	7000	0.14	980.00																	

3.2.2.2.3. По условие № 3.1.2. за получените доставки от лица нерегистрирани по ЗДДС:

<div style="background-color: #cccccc; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">ПОЛУЧАТЕЛ (СЪСТАВИТЕЛ):</div> <div style="margin-bottom: 5px;">Име: „Тошково пиво“ АД</div> <div style="margin-bottom: 5px;">Адрес: България Тракия</div> <div style="margin-bottom: 5px;">ИДЕНТИФИКАЦИОНЕН КОД: BG234567890</div>	<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"><div style="background-color: #cccccc; padding: 2px; font-weight: bold;">ПРОТОКОЛ</div><div>№ 0000000003</div></div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"><div>Дата на съставяне:</div><div>28.01.2014</div></div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 5px;"><div>Дата на данъчно събитие:</div><div>28.01.2014</div></div> <div style="margin-top: 10px;"><div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block; vertical-align: middle;"></div> Коригиращ протокол, към протокол № :</div> <div style="margin-top: 10px; text-align: center;">от:</div> <div style="margin-top: 10px;">Данъчен период: 01.01.2014 – 31.01.2014</div>																																			
<p>Този протокол е съставен на основание чл. 163б, ал. 1, т. 2 на ЗДДС за изкупеното зърно за горепосочения период, както следва:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"><thead><tr><th>ЕГН:</th><th>Имената по документ за самоличност:</th><th>Вид стока / Вид услуга:</th><th>Мярка:</th><th>Колич.:</th><th>Ед.цена:</th><th>Стойност:</th></tr></thead><tbody><tr><td>6805157770</td><td>Георги Стоянов Иванов</td><td>Ечемик</td><td>кг</td><td>1000</td><td>0.15</td><td>150.00</td></tr><tr><td>7201105550</td><td>Цветан Стоянов Иванов</td><td>Ечемик</td><td>кг</td><td>2000</td><td>0.14</td><td>280.00</td></tr><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></tbody></table>		ЕГН:	Имената по документ за самоличност:	Вид стока / Вид услуга:	Мярка:	Колич.:	Ед.цена:	Стойност:	6805157770	Георги Стоянов Иванов	Ечемик	кг	1000	0.15	150.00	7201105550	Цветан Стоянов Иванов	Ечемик	кг	2000	0.14	280.00														
ЕГН:	Имената по документ за самоличност:	Вид стока / Вид услуга:	Мярка:	Колич.:	Ед.цена:	Стойност:																														
6805157770	Георги Стоянов Иванов	Ечемик	кг	1000	0.15	150.00																														
7201105550	Цветан Стоянов Иванов	Ечемик	кг	2000	0.14	280.00																														
<div style="background-color: #cccccc; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">ОСНОВАНИЯ / ОБСТОЯТЕЛСТВА:</div> <div style="margin-bottom: 5px;"><i>чл.163а, ал. 2 от ЗДДС</i></div> <div style="margin-bottom: 5px;"><i>чл.163б, ал. 1, т. 2 от ЗДДС</i></div>	<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-start;"><div style="width: 60%;"></div><div style="width: 35%; text-align: right;"><div style="margin-bottom: 10px;">Данъчна основа: 430.00</div><div style="margin-bottom: 10px;">Данъчна ставка: 20%</div><div style="margin-bottom: 10px;">Размер на ДДС: 86.00</div></div></div> <div style="margin-top: 20px; text-align: center;">Размер на ДДС (словом): Осемдесет и шест лева</div> <div style="margin-top: 10px;">Съставил: _____ <div style="display: flex; justify-content: space-around; font-size: small;">(име и фамилия)(подпис)</div></div>																																			

3.2.2.2.4. По условие 5.1.4.1. освен да състави съответните документи получателя отразява дневника по продажбите както следва:

ДНЕВНИК ЗА ПРОДАЖБИТЕ

на: „Тошково пиво“ АД

Идентификационен номер по ЗДДС: BG234567890

За периода 01.12.2013 - 31.12.2013

Пореден номер	Клон	Вид на документа	Номер на документа	Дата на документа	Идентификационен номер на контрагента	Име на контрагента	Вид на стоката/услугата	Доставка по чл. 163а от ЗДДС	Общ размер на ДО за облагане с ДДС	Всичко начислен ДДС	ДО на облагаемите доставки със ставка 20 %, вкл. дистанционни продажби, с място на изпълнение на територията на страната	Начислен ДДС за доставки по кол. 11	ДО на ВОП	ДО на получени доставки по чл.82, ал.2-5 от ЗДДС	Начислен ДДС за ВОП и доставки по кол. 14	...
1	2	3	4	5	6	7	8	8а	9	10	11	12	13	14	15	...
1	0	09	0000000001	28.01.2014	BG123456789	„Ечемик“ ЕООД	Ечемик	02	750.00	150.00				750.00	150.00	
2	0	09	0000000002	28.01.2014	BG123456789	„Ечемик“ ЕООД	Ечемик	02	980.00	196.00				980.00	196.00	
3	0	09	0000000003	28.01.2014	999999999	Физически лица	Ечемик	02	430.00	86.00				430.00	86.00	
СУМА:									2160.00	432.00				2160.00	432.00	

3.2.2.2.5. По условие 3.1.4.1. освен да състави съответните документи получателя отразява дневника по покупките както следва:

ДНЕВНИК ЗА ПОКУПКИТЕ

на: „Тошково пиво“ АД

Идентификационен номер по ЗДДС: BG234567890

За периода 01.12.2013 – 31.12.2013

Пореден номер	Клон	Вид на документа	Номер на документа	Дата на документа	Идентификационен номер на контрагента	Име на контрагента	Вид на стоката/услугата	Доставка по чл. 163а от ЗДДС	ДО и данък на получените доставки, ВОП, получените доставки по чл.82, ал.2-5 от ЗДДС и вносът без право на данъчен кредит или без данък	ДО на получените доставки, ВОП, получени доставки по чл.82, ал.2-5 от ЗДДС, вносът, както и ДО на получените доставки, използвани за извършване на доставки по чл.69, ал.2 от ЗДДС с право на пълен данъчен кредит	ДДС с право на пълен данъчен кредит	:
1	2	3	4	5	6	7	8	8а	9	10	11	...
1	0	01	0000000003	10.12.2013	BG123456789	„Ечемик“ ЕООД	Аванс		-500.00	-500.00	-100	
2	0	01	0000000005	15.01.2014	BG123456789	„Ечемик“ ЕООД	Ечемик	02				
3	0	01	0000000007	18.01.2014	BG123456789	„Ечемик“ ЕООД	Ечемик	02				
4	0	09	0000000001	28.12.2014	BG123456789	„Ечемик“ ЕООД	Ечемик	02	900.00	750.00	150.00	
5	0	09	0000000002	28.12.2014	BG123456789	„Ечемик“ ЕООД	Ечемик	02	1176.00	980.00	196.00	
6	0	09	0000000003	28.12.2014	999999999	Физически лица	Ечемик	02	516.00	430.00	86.00	
СУМА:									2092.00	1660.00	332.00	

3.3. Счетоводни записвания.

3.3.1. Счетоводни записвания при доставчика „Ечемик“ ЕООД:

№:	Описание:	Счетоводни записвания:	
1.	Анулиране на фактура № 3	Dt с/ка 411	- 600.00
		Kt с/ка 411	-500.00
		Kt с/ка 4531	-100.00
2.	Фактура № 5	Dt с/ка 411	750.00
		Kt с/ка 702	750.00
3.	Фактура № 6	Dt с/ка 411	516.00
		Kt с/ка 702	430.00
		Kt с/ка 4531	86.00
4.	Фактура № 7	Dt с/ка 411	980.00
		Kt с/ка 702	980.00

Сметка 411 - „Партида Тошково пиво“ АД

Dt	Kt
Оп. 1	- 600.00
Оп. 2	750.00
Оп. 4	980.00
1130.00	

3.3.2. Счетоводни записвания при получателя „Тошково пиво“ АД

№:	Описание:	Счетоводни записвания:	
1.	Анулиране на фактура № 3	Kt с/ка 401	-600.00
		Dt с/ка 402	-500.00
		Dt с/ка 4532	-100.00
2.	Фактура № 5	Dt с/ка 301	750.00
		Kt с/ка 401	750.00
4.	Фактура № 7	Dt с/ка 301	980.00
		Kt с/ка 401	980.00
5.	Протокол № 1	Dt с/ка 4531	150.00
		Kt с/ка 4532	150.00
6.	Протокол № 2	Dt с/ка 4531	196.00
		Kt с/ка 4532	196.00
7.	Протокол № 3	Dt с/ка 301	430.00
		Dt с/ка 4531	86.00
		Kt с/ка 401	430.00
		Kt с/ка 4532	86.00

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение № 1

КОМБИНИРАНА НОМЕНКЛАТУРА на Европейския съюз

...

Раздел II

Продукти от растителен произход

...

Глава 10

Житни растения

Забележки

А) Продуктите, упоменати в текстовете на позициите на настоящата глава се класират в тях само при наличие на зърна, дори на класове или на стъбла.

Б) Настоящата глава не включва зърна, които са олющени или обработени по друг начин. Независимо от това олющеният, бланширан (избелен), полиран, гланциран, пропарен или натрошен ориз остава включен в № 1006

2. № 1005 не включва сладката царевица (глава 7)

Забележка към подпозиция

1. Като „твърда пшеница“ се счита пшеницата от вида *Triticum durum* и хибридите, произлезли от вътревидовата кръстоска на *Triticum durum*, които са със същия хромозомен брой (28)

Допълнителни забележки

1. Считат се като:

а) „ориз с кръгли зърна“ по смисъла на подпозиции 1006 10 21, 1006 10 92, 1006 20 11, 1006 20 92, 1006 30 21, 1006 30 42, 1006 30 61 и 1006 30 92, оризът, чиято дължина на зърната е по-малка или равна на 5,2 mm и чието съотношение дължина/ширина е по-малко от 2;

б) „ориз със средни зърна“ по смисъла на подпозиции 1006 10 23, 1006 10 94, 1006 20 13, 1006 20 94, 1006 30 23, 1006 30 44, 1006 30 63 и 1006 30 94, оризът, чиято дължина на зърната е по-голяма от 5,2 mm, но по-малка или равна на 6 mm и чието съотношение дължина/ширина е по-малко от 3;

в) „ориз с дълги зърна“ по смисъла на подпозиции 1006 10 25, 1006 10 27, 1006 10 96, 1006 10 98, 1006 20 15, 1006 20 17, 1006 20 96, 1006 20 98, 1006 30 25, 1006 30 27, 1006 30 46, 1006 30 48, 1006 30 65, 1006 30 67, 1006 30 96 и 1006 30 98, оризът чиято дължина на зърната е по-голяма от 6 mm;

г) „неолющен ориз“ по смисъла на подпозиции 1006 10 21, 1006 10 23, 1006 10 25, 1006 10 27, 1006 10 92, 1006 10 94, 1006 10 96 и 1006 10 98, оризът, запазил обвивката си след очукване;

д) „олющен ориз“ по смисъла на подпозиции 1006 20 11, 1006 20 13, 1006 20 15, 1006 20 17, 1006 20 92, 1006 20 94, 1006 20 96 и 1006 20 98, оризът, на който е отстранена само обвивката.

Това наименование включва и видовете ориз, познати под търговските наименования „тъмен ориз“, „ориз карго“, „ориз loonzain“ и „ориз sbramato“;

е) „полубланширан ориз“ по смисъла на подпозиции 1006 30 21, 1006 30 23, 1006 30 25, 1006 30 27, 1006 30 42, 1006 30 44, 1006 30 46 и 1006 30 48, оризът, на който е премахната обвивката, част от кълна и целия перикарп или част от външните слоеве на перикарпа, но не и вътрешните слоеве;

ж) „бланширан (избелен) ориз“ по смисъла на подпозиции 1006 30 61, 1006 30 63, 1006 30 65, 1006 30 67, 1006 30 92, 1006 30 94, 1006 30 96 и 1006 30 98, оризът, на който са премахнати напълно обвивката, външните и вътрешните слоевена перикарпа, целият кълн на ориза с дълги и средни зърна, най-малко една част от кълна на ориза с кръгли зърна, но могат да останат бели надлъжни бразди върху максимум 10 % от зърната;

з) „натрошен ориз“ по смисъла на подпозиция 1006 40, частиците от зърна, чиято дължина е по-малка или равна на три четвърти от средната дължина на цялото зърно.

...

ГЛАВА 12

Маслодайни семена и плодове; Разни видове семена, семена за посев и плодове; Индустриални или медицински растения; Слама и фуражи

Забележки

...

3. Семената от захарно цвекло, от треви, от цветя за украса, от зеленчуци, от плодни или горски дървета, от фий (различни от вида *Vicia faba*) или от вълчи боб, се считат като семена за посев от № 1209

Обратно, от тази позиция се изключват, дори когато са предназначени да служат за посев:

...

г) продуктите от № 1201 до 1207 ...

...

Забележка към подпозициите

1. За прилагането на подпозиция 1205 10 изразът „семена от репица или рапица с ниско съдържание на ерукова киселина“ се отнася до семената от репица или рапица, от които се добива нелетливо масло с тегловно съдържание на ерукова киселина по-малко от 2 % и твърд компонент, съдържащ по-малко от 30 микромола глюकोзинолати на грам.

...

**Образец
на протокол за начисляване на ДДС
при доставчик – юридическо лице**

<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> ПОЛУЧАТЕЛ (СЪСТАВИТЕЛ): Име: Адрес: ИДЕНТИФИКАЦИОНЕН КОД: </div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> ДОСТАВЧИК: Име: Адрес: ИДЕНТИФИКАЦИОНЕН КОД: </div>																				
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 40%;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;">ПРОТОКОЛ</div> № 0000000000 </div> <div style="width: 40%;"> Дата на съставяне: Дата на данъчно събитие: </div> </div> <div style="margin-top: 10px;"> <input type="checkbox"/> Коригиращ протокол, към протокол № : от: </div> <p>Въз основа на получена фактура № : от: , издадена от посочения по-горе доставчик, се съставя настоящият протокол със следните данни:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 5px;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Вид стока / Вид услуга:</th> <th style="width: 10%;">Мярка:</th> <th style="width: 10%;">Колич.:</th> <th style="width: 10%;">Ед.цена:</th> <th style="width: 20%;">Стойност:</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>		Вид стока / Вид услуга:	Мярка:	Колич.:	Ед.цена:	Стойност:															
Вид стока / Вид услуга:	Мярка:	Колич.:	Ед.цена:	Стойност:																	

Образец
на протокол за начисляване на ДДС
при доставчик – физическо лице

<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> ПОЛУЧАТЕЛ (СЪСТАВИТЕЛ): Име: Адрес: ИДЕНТИФИКАЦИОНЕН КОД: </div>	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: 30%;"> ПРОТОКОЛ </div> <div style="width: 60%;"> № 0000000000 </div> </div> <div style="margin-top: 10px;"> Дата на съставяне: Дата на данъчно събитие: </div> <div style="margin-top: 10px;"> <input type="checkbox"/> Коригиращ протокол, към протокол № : </div> <div style="margin-top: 10px;"> от: Данъчен период: 00.00.0000 – 00.00.0000 </div>
--	---

Този протокол е съставен на основание чл. 163б, ал. 1, т. 2 на ЗДДС за изкупеното зърно за горепосочения период, както следва:

ЕГН:	Имената по документ за самоличност:	Вид стока / Вид услуга:	Мярка:	Колич.:	Ед.цена:	Стойност:

<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; height: 100px;"> ОСНОВАНИЯ / ОБСТОЯТЕЛСТВА: <i>чл.163а, ал. 2 от ЗДДС</i> <i>чл.163б, ал. 1, т. 2 от ЗДДС</i> </div>	<div style="margin-bottom: 10px;"> Данъчна основа: </div> <div style="margin-bottom: 10px;"> Данъчна ставка: 20% </div> <div> Размер на ДДС: </div>
--	--

Размер на ДДС (словом):
Съставил:

(име и фамилия)
(подпис)