



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Изх. № 62-00-2

София, 17.03.2014 г.

ДО
Д-Р ПЕТЪР НИКОЛОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАЦИОНАЛНИЯ СЪЮЗ НА
ЗЕМЕДЕЛСКИТЕ КООПЕРАЦИИ
В БЪЛГАРИЯ
УЛ. Г. С. РАКОВСКИ №99
СОФИЯ 1000
e-mail: nszkb@abv.bg

КОПИЕ: Г-Н ДИМИТЪР ГРЕКОВ
МИНИСТЪР НА
ЗЕМЕДЕЛИЕТО И ХРАНИТЕ

Г-Н ПАВЕЛ ТОНЕВ
ДИРЕКТОР НА АГЕНЦИЯ МИТНИЦИ

На Наш вх. № 62-00-2 от 06.01.2014 г.
На Изх. № 0-002 от 06.01.2014 г. на НСЗКБ

Относно: Счетоводно отчитане на ползване на ваучери за горива от регистрирани земеделски производители

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН НИКОЛОВ,

В Министерство на финансите е постъпило запитване с вх. № 62-00-02 от 06.01.2014 г. относно счетоводното отчитане на ползване на ваучери за горива от регистрирани земеделски производители във връзка с промените на Закона за подпомагане на земеделските производители и Закона за акцизите и данъчните складове.

От изложената фактическа обстановка в запитването става ясно, че в бр. 101/22.11.2013 г. на Държавен вестник е публикуван Закон за изменение и допълнение на Закона за акцизите и данъчните складове, а с преходните и заключителните му разпоредби – и допълнения в Закона за подпомагане на земеделските производители, в който се създава нова глава „Ваучери за гориво“. Съгласно разпоредбите на последния, ваучерите се предоставят на регистрираните земеделски производители за компенсирание на част от разходите им за първично производство на земеделска продукция и се ползват само от тях. Част от земеделските производители, в т.ч. и някои земеделски кооперации, нямат собствена

техника и ползват външни услуги за извършване на всички механизирани селскостопански мероприятия. Вие считате, че цитираните закони не дават отговор, как трябва да се процедира в случаите, когато ваучерите са издадени на земеделския производител, а техниката е собственост на друго физическо или юридическо лице. Разработените от Министерство на земеделието и храните указания и методика и формулярите във връзка с прилагането на схемата за държавна помощ „Намалена акцизна ставка върху газьола, използван при първоначалното селскостопанско производство чрез използване на система от ваучери“, според Вас, също не дават отговор на поставените въпросите.

В тази връзка, въпросите Ви са:

1. Могат ли земеделските производители, които нямат собствена селскостопанска техника и при необходимост ползват външни услуги, да ползват намалената акцизна ставка?
2. Как счетоводно следва да бъдат отразени ваучерите за горива от земеделските производители, ползващи външни услуги за механизирани селскостопански работи,?

В допълнение предлагате в Закона за подпомагане на земеделските производители, чл. 47з, ал. 3 да се добави ново изречение със следния текст: „В случаите, когато земеделския производител ползва външни услуги със земеделска техника, може да предоставя закупеното от него гориво на обслужващото физическо или юридическо лице като част от цената на услугата, формирана с отчитане на пониска акцизна ставка или чрез договаряне на цена на услугата без гориво“.

Доколкото правилно разбираме въпросите Ви и в рамките на компетентността на Министерство на финансите, изразяваме следното становище:

В Закона за подпомагане на земеделските производители (ЗПЗП), Глава четвърта „а“ *Ваучери за гориво* са регламентирани условията, начина и сроковете за предоставяне на ваучери за гориво на земеделските производители. Съгласно ЗПЗП, ваучерът за гориво е държавна ценна книга, която може да се използва като непарично платежно средство за размера на акциза, посочен в него, само от земеделски производител, регистриран по този закон, и от лица, извършващи доставки/продажби на течни горива от търговски обекти, включително лицата, извършващи доставки/продажби на течни горива по смисъла на Закона за акцизите и данъчните складове (т.46, § 1 от Допълнителните разпоредби). Законът за счетоводството (ЗСч) регламентира реда и начина за счетоводното отчитане в предприятията, което се организира съгласно разпоредбите на закона, приложимите счетоводни стандарти и утвърден от ръководството на предприятието индивидуален сметкоплан. Съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗСч активите, собственият капитал, пасивите, приходите и разходите се оценяват и записват при тяхното придобиване или възникване по историческата им цена или друга цена, в съответствие с приложимите счетоводни стандарти. Правителствените дарения се отчитат съгласно Счетоводен стандарт № 20 – *Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ (СС № 20)*. Правителствено дарение е предоставянето на средства от правителството на дадено предприятие като компенсация за спазване от негова страна в миналото или в бъдеще на определени условия, отнасящи се до текущата дейност на предприятието (§ 2 от СС 20). §§ 3.2 до 3.7 от СС № 20 регламентират отчитането на правителствените дарения в зависимост от тяхното предназначение. Правителствените дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон е определен друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход в текущия период (§ 3.2 от СС № 20). Когато финансирането е предоставено за компенсиране на определени разходи за конкретна дейност, то се закрива на части - в

края на всеки отчетен период – с размера на направените разходи за съответния период, за чието компенсиране е предназначено финансирането.

Съгласно ЗПЗП ваучерите за гориво могат да се използват само за покупка на газьол по смисъла на чл. 32, ал. 1, т. 3 от Закона за акцизите и данъчните складове (чл. 47з, ал. 1 от ЗПЗП). Закупеното с ваучери гориво може да се използва единствено за осъществяване дейността на земеделския производител, във връзка с която са предоставени ваучерите (чл. 47з, ал. 3 от ЗПЗП).

В ЗПЗП няма ограничение по отношение на това дали използваната техника е собствена или наета. В този смисъл не виждаме пречка за закупуване на газьол и плащане на акциза с ваучери за гориво в случай, че регистриран земеделски производител е наел селскостопанска техника за дейността си.

За счетоводното отчитане на ваучерите за гориво следва да се извършат следните счетоводни записвания:

1. За заприходяване на получените ваучери:

Дт с/ка Други парични средства

Анал. с/ка Ваучери за гориво

Кт Сметка Финансиране за текуща дейност

За отчитане на приходи от финансиране следва да се приложат разпоредбите на СС № 20, като се дебитира сметка Финансиране за текуща дейност и се кредитира сметка Приходи от финансиране.

2. За отчитане на закупеното гориво

Дт Сметка Материали

Анал. с/ка Газьол

Дт Сметка начислен акциз – *ваучера*

Кт сметка Доставчици

3. За отчитане на плащането на закупения газьол

Дт Сметка Доставчици

Кт Сметка Парични средства със сумата, която се заплаща с пари, а не с ваучери

Кт Сметка Други парични средства с размера на стойността на акциза, който е платен с ваучер - за отчитане на ваучера, с който е платен акциза за закупения газьол

На основание гореизложеното, считаме че не се налагат промени в счетоводното законодателството, както и издаване на указания относно счетоводното отчитане на ваучерите за гориво, които се предоставят на земеделските производители. Ваучерите за гориво се отчитат в счетоводствата на предприятията по реда и начина, по който се отчитат всички останали ваучери или други непарични платежни средства, предоставяни от държавата като правителствена помощ.

ЗАМЕСТНИК – МИНИСТЪР

[Своеручен подпис]
ЛЮДМИЛА ПЕТКОВА

