



*Аудитория на счетоводителя
с Тошко Поптолев*

ЕСЕННА РАБОТНА ГРУПА

КАЗУСИ 2020 ГОДИНА

КАЗУС № 2

**„ОТЧИТАНЕ НА ФИНАНСИРАНЕ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА
ДЪЛГОТРАЕН МАТЕРИАЛЕН АКТИВ ПО СС 20“**

Казуса е разработен по идея на Велин Филипов

Декември 2020 година

ВТОРИ КАЗУС

„Финансиране на придобиване на ДМА“

1. Казус:

Придобиване на дълготраен материален актив с финансиране от еврофондове.

2. Информация:

2.1. През април Х1 год. фирма „XYZ“ ООД сключва договор с Управляващия орган на Оперативна програма от еврофонд за закупуване на производствена машина. Финансирането ще възлиза на 60 % от стойността на машината.

2.2. На 10.05.Х1 год. от Оперативната програма превеждат аванс в размер на 825 000.00 лв.

2.3. На 15.05.Х1 год. фирмата закупува производствената машина на стойност 2 750 000.00 без ДДС и 550 000.00 лв ДДС.

2.4. На 25.01.Х2 год. оперативната програма приема отчета и превежда остатъка от 825 000.00 лв.

2.5. На 20.04.Х3 год. се извършва последваща проверка от оперативната програма и са констатирани нарушения на условията за информация (липсващи табели за информация за еврофинансирането) и е наложена санкция от 15 % от финансирането.

2.6. Предприятието прилага Националните счетоводни стандарти. Амортизационна норма – 30 %.

ВТОРИ КАЗУС
„Финансиране на придобиване на ДМА“

3. Задачи:

- 3.1. Да се извършат съответните счетоводни записвания за годините X1, X2, X3 и X4;
- 3.2. Да се изготви данъчния амортизационен план на придобития актив според изискванията на ЗКПО за годините X1, X2, X3 и X4.

ВТОРИ КАЗУС

„Финансиране на придобиване на ДМА“

МСС 20

7. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, включително непарични дарения по справедлива стойност, не се признават, докато няма приемлива гаранция, че:

- а) предприятието ще изпълни условията, свързани с тях; и
- б) помощта ще бъде получена.

8. Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, не се признават, докато няма приемлива гаранция, че предприятието ще изпълни условията, свързани с тях, и че помощта ще бъде получена. Получаването на безвъзмездни средства само по себе си не представлява неопровержимо доказателство, че условията, свързани с получаването им, са били или ще бъдат изпълнени.

НСС 20

3.1. Правителствените дарения се отчитат при наличие на достатъчно сигурност, че предприятието получател ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

ВТОРИ КАЗУС

„Финансиране на придобиване на ДМА“

МСС 20

26. Един метод признава безвъзмездните средства, предоставени от държавата, като приходи за бъдещи периоди, които се признават в печалбата или загубата на системна база през целия полезен живот на актива.

НСС 20

3.2. 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, както следва за:

а) дарения, свързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;

...

ВТОРИ КАЗУС
„Финансиране на придобиване на ДМА“

МСС 20

27. При другия метод безвъзмездните средства се намаляват, за да достигнат балансовата стойност на актива. Безвъзмездните средства се признават в печалбата или загубата през целия живот на амортизуем актив като намален амортизационен разход.

НСС 20

ВТОРИ КАЗУС

„Финансиране на придобиване на ДМА“

МСС 20

32. Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, които подлежат на възстановяване, се отчитат счетоводно като промяна на счетоводна приблизителна оценка (вж. МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки). ... Възстановяването на безвъзмездни средства, свързани с активи, се признава чрез увеличаване на балансовата стойност на актива или намаляване на салдото на прихода за бъдещи периоди с дължимата за погасяване сума. Кумулативната допълнителна амортизация, която би трябвало да е призната в печалбата или загубата до днешна дата при отсъствие на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, се признава незабавно в печалбата или загубата.

НСС 20

3.7. Ако правителствено дарение стане възстановимо поради неспазване на условията по него, подлежащите на връщане суми се отчитат като задължения, а непризнатата като приход част от финансирането се отписва. Ако задължението е по-голямо от непризнатата като текущ приход част от финансирането, разликата се отчита като друг разход.

ВТОРИ КАЗУС
„Финансиране на придобиване на ДМА“

Нормативна уредба.



ЗАКОН ЗА КОРПОРАТИВНО ПОДОХОДНО ОБЛАГАНЕ

...

Чл. 53. (1) Данъчната амортизируема стойност е историческата цена на актива, намалена с включените в нея начислени провизии и дарения, свързани с актива.

...

ВТОРИ КАЗУС

„Финансиране на придобиване на ДМА“

Нормативна уредба.

ЗАКОН ЗА КОРПОРАТИВНО ПОДОХОДНО ОБЛАГАНЕ

...

Промяна в стойностите на данъчния амортизируем актив

Чл. 62. (1) Промяна в стойностите на данъчния амортизируем актив се извършва при настъпване на обстоятелства, налагащи промяна съгласно този закон или счетоводното законодателство, с изключение на случаите по чл. 61.

(2) Промяната в стойностите на актива се отразява в данъчния амортизационен план към 1 януари на годината, в която са установени обстоятелствата, налагащи промяната. Не се извършва промяна в данъчния амортизационен план и не се коригира начислената данъчна амортизация за предходните години.

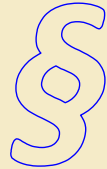
(3) Стойностите на данъчния амортизируем актив след промяната трябва да са равни на стойностите, които биха били определени, ако обстоятелствата, налагащи промяната, са били известни през предходните години.

...

ВТОРИ КАЗУС

„Финансиране на придобиване на ДМА“

Нормативна уредба.



ЗАКОН ЗА КОРПОРАТИВНО ПОДОХОДНО ОБЛАГАНЕ

...

Промяна в стойностите на данъчния амортизируем актив

Чл. 62. (1) ...

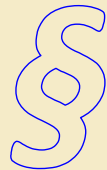
(4) При определяне на данъчния финансов резултат годишната данъчна амортизация на актива за текущата година се коригира с разликата между начислената данъчна амортизация за актива през предходните години и тази, която би била начислена за тези години, ако обстоятелствата, налагащи промяната, са били известни през предходните години. Изречение първо не се прилага, когато обстоятелството, налагащо промяната в стойностите на актива, е откриване на грешка.

(5) Когато установените обстоятелства не налагат промяна в стойностите на актива за предходни години, промяната в стойностите се отразява в данъчния амортизационен план към момента на установяване на обстоятелството през текущата година.

...

ВТОРИ КАЗУС „Финансиране на придобиване на ДМА“

Нормативна уредба.



ЗАКОН ЗА КОРПОРАТИВНО ПОДОХОДНО ОБЛАГАНЕ

...

Приходи и разходи, отчетени по повод на дарение, свързано с данъчен амортизируем актив

Чл. 68. Счетоводните приходи и разходи, отчетени по повод на дарение, с което е намалена историческата цена при определяне на данъчната амортизируема стойност на актива, не се признават за данъчни цели.

...

ВТОРИ КАЗУС
„Финансиране на придобиване на ДМА“

Основни моменти за разглеждане:

- Условия за признаване на финансирането;
- Авансово и междинно плащане (разлика);
- Съпоставимост между приходи и разходи;
- Данъчен амортизационен план – съставяне и промени - *16. Декември. 2020 год.*;
- Техника на изчисляване на временни разлики – *16. Декември. 2020 год.*;
- Модел на счетоводните записвания – контроли.