

### 3. Документи и Работа с Документи

#### 3.5. Протокол по ЗДДС – в т.ч. за ВОП

№ 1234567890	<b>ПРОТОКОЛ</b>				дата: 01.02.2010
ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ да начисли ДДС (най-често получател по ВОП) <b>АЛФА ООД</b>			(най-често доставчик по ВОП) <b>НАСРЕЩНА СТРАНА</b> <b>DELTA-ATHENS Ltd.</b>		
ЕИК: 111222333		ИН по ЗДДС: BG111222333		VAT №: EL777888999	
адрес: София 1000, ул. Алабин 100			100 Luis Str., Athens 2000, Greece		
№	описание на стоката или услугата			мярка	колич.
1					
2					
3					
Дата на възникване на данъчното събитие по доставката:				01.02.2010	данъчна основа:
Номер и дата на фактура (ако е издадена до датата на протокола – при ВОП)					ДДС 20%:
Основание за начисляване или неначисляване на ДДС:					общо:

#### 1. ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ

Протоколът е първичен счетоводен документ, за целите на ЗДДС, който се съставя, в случаите, когато:

- лицето, получател по доставка, извършва Вътре-Общностно Придобиване (ВОП);
- лицето, получател на услуга, е длъжно да си самоначисли ДДС – когато доставчикът е данъчно задължено лице, което не е установено на територията на страната и доставката е облагаема с място на изпълнение в България (например българско дружество, регистрирано по ЗДДС, получава консултантски услуги от чуждестранно дружество, регистрирано за ДДС цели в страна членка на ЕС или от трета страна);
  - при корекции на ползван данъчен кредит (например: самоначисляване на ДДС при липси и брак; продажба на стара сграда, за която е ползван данъчен кредит при нейното придобиване; преизчисляване на размера на ползвания през годината частичен данъчен кредит през месец декември);
  - лицето, получател по доставка, е придобиващ по тристранна операция;
  - лицето, получател по доставка, свързана с инвестиционно злато;
  - на лицето е разрешено начисляването на ДДС при внос, без да се внася ДДС на митница (при осъществяване на инвестиционни проекти, които са получили съответното одобрение за това);
  - собственик или работник е ползвал стоки или услуги за лична употреба, за които стоки или услуги е ползван данъчен кредит (без случаите за работно, предпазно или представително облекло);
  - безвъзмездно е прехвърлена собствеността на стоки върху трети лица, за които стоки е ползван данъчен кредит (без случаите на стоки с незначителна стойност предоставени с рекламна цел);
  - лицето доставя обща туристическа услуга (тогава данъка се начислява с издаването на Протокол);
  - лицето е дилър (доставчик) на стоки вotra употреба, произведения на изкуството, предмети за колекции и антикварни предмети (специален ред за облагане маржа на цената);
  - лицето е получател по доставка на битови отпадъци, производствени отпадъци, строителни отпадъци, опасни отпадъци, по специалните закони за тях или извършва преработка на изброените отпадъци;
  - доставката е облагаема с нулева ставка – например при износ, международен транспорт, доставка на обща туристическа услуга, която е облагаема с нулева ставка и т.н.;
  - данъкът не следва да се начислява – например при лихви и неустойки с обезщетителен характер;
  - са налице и други специфични случаи, описани в ЗДДС и правилника за неговото прилагане.

#### 2. РЕКВИЗИТИ

##### 2.1. ЗАДЪЛЖИТЕЛНИ

- Номер и дата на Протокола.
- Името и идентификационния номер на задълженото лице.
- Името и идентификационния номер на доставчика (ако има такъв, както например в случаите на ВОП или покупка на услуги от лица, регистрирани по смисъла на ЗДДС в друга държава членка на ЕС).
- Номер и дата на Фактурата, когато такава е издадена до датата на издаване на Протокола (за ВОП, придобиващия в тристранна операция или получателя на услугата, когато данъкът е изискуем от получателя).
  - Количеството и вида на стоката или вида на услугата.
  - Датата на възникване на данъчното събитие.
  - Данъчната основа.
  - Ставката на данъка.
  - Основанието за начисляване или неначисляване на данъка.
  - Размерът на данъка.

## 2.2. НЕЗАДЪЛЖИТЕЛНИ

Името и идентификационния номер на ”на срещната страна”, освен в случаите на ВОП, което е удобство при проследяване на контрагента, във връзка с който е възникнало това задължение за начисляване на ДДС и последващата промяна. Независимо от това, че в много случаи идентификационния номер на ”на срещната страна” не е задължителен реквизит е силно препоръчително да се посочи.

## 3. ПРЕДВАРИТЕЛЕН ПРЕГЛЕД – правила, изключения, чести грешки/проблеми и техните решения

- Протоколът се издава в срок до петнадесет дни от датата, на която данъкът е станал изискуем (датата на данъчното събитие, която е датата на плащане за или доставка на стока/услуга).
- Протоколите трябва да бъдат с поредни номера, без да се дублират и без да се пропускат номера при тяхното издаване, независимо дали са съставяни в една и съща форма (бланка). Номерацията не зависи и не се нарушава при изтичането на календарната година. За клонове/обекти могат да се определят диапазони от номера, които се издават при правилата за издаване на Фактури при диапазони от номера за клонове/обекти.
- Грешно съставен или поправен Протокол се анулира и се издава нов. Анулираните Протоколи се съхраняват при техния издател, съгласно Закона за Счетоводството.
- Протокол се издава и в случаите, когато доставката е облагаема с нулева ставка, както и когато данък не следва да се начислява.
- Ако Протоколът съдържа всички предвидени реквизити, в т.ч. името и идентификационния номер на ”на срещната страна” (където е приложимо) няма какво повече да се случи като проблем с него.
- Ако липсват данни за ”на срещната страна” е препоръчително да се установи и да се допише допълнително в Протокола, защото практиката показва, че за нуждите и на ръководството и на данъчните органи, много често тази информация се изисква.

## 4. ПРИНЦИП НА ОСЧЕТОВОДЯВАНЕ/ОТЧИТАНЕ И ПРЕПОРЪКИ

- Протоколът за ВОП се осчетоводява по правилата за Фактура и се отразява и в двата дневника – и в Дневника за Покупките и в Дневника за Продажбите.
- Ако Протоколът не е свързан с ВОП, тогава се осчетоводява по правилата за Фактура и се отразява в съответния Дневник – за Покупките или Продажбите.
- При задължение за подаване на ИНТРАСТАТ Декларации, трябва да се съблюдава пълно съответствие за всеки данъчен (месечен) период между декларираните документи в Дневника за Изпращанията по ИНТРАСТАТ и Дневника за Продажбите по ЗДДС, тъй като съществува риска контролните системи и органи веднага да открият разликите между двата дневника и да заподозрат деклариращия в измама. При Дневника за Пристиганията по ИНТРАСТАТ и Дневника за Покупките по ЗДДС този проблем не стои, тъй като, по закон, документ за покупки може да бъде отчетен в някой от следващите 12 данъчни (месечни) периода.