



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Дирекция “Данъчна политика”

Изх. № 16-12-68

София, 10.03.2016 г.

ЗСч – чл. 3, ал. 3;

ЗСч – чл. 6, ал. 1, ал. 5 и ал. 6;

СС № 2 – Отчитане на стоково-материални запаси

Относно: Осчетоводяване на разходи за закупуване на стоки от продавачи физически лица от eBay – Германия и завеждане на стоките в баланса на предприятието.

Фактическа обстановка:

Еднолично дружество с ограничена отговорност (ЕООД) желае да развива търговска дейност на територията на страната. Дружеството ще закупува стоки от интернет сайт за онлайн търговия eBay – Германия. Стоките, които се предлагат за продажба чрез електронна търговия могат да бъдат както нови, така и употребявани (втора ръка) и се търгуват от физически или юридически лица. Когато стоките са закупени от физически лица, съответно за тях няма да има издадени фактури. Заплащането на стоките ще се извършва с дебитна карта, издадено на името на дружеството директно в eBay – Германия или чрез системата за трансфер на пари PayPal.

Поставен е въпрос относно документалната обосноваемост при закупени стоки от продавачи физически лица и тяхното счетоводно отчитане.

Становище на дирекция „Данъчна политика“:

Съгласно Закона за счетоводството (ЗСч), предприятията осъществяват текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосноваемост на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон (чл. 3, ал. 3). В чл. 6, ал. 5 и ал. 6 се уточнява, че документална обосноваемост е налице и когато в първичния счетоводен документ липсва част от изискуемата информация, но за нея има документи, които я удостоверяват. Документална обосноваемост е налице и когато първичният счетоводен документ е издаден от лице, което не е предприятие по смисъла на този закон, и в документа липсва част от изискуемата информация по чл. 6, ал.1, когато този документ отразява вярно документираната стопанска операция.

Счетоводен стандарт (СС) № 2 – Отчитане на стоково-материалните запаси определя реда за първоначалната оценка и счетоводното отчитане на стоково-материалните запаси, като дава указания за определяне на доставната им цена, последващото признаване за разход при тяхното потребление, както и методите за отписване на отчетната им стойност.

Доставната стойност на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.).

За доказване на доставната стойност на стоките, закупени от физически лица при електронната (он-лайн) търговия могат да се използват например: копие на он-лайн заявката и потвърждението ѝ от доставчика, товарителница, известие от транспортна или куриерска служба, извлечение от банкова карта или друг документ за плащане и всички други документи, които са относими към сделката и доказващи доставката.

Счетоводното отчитане на стоките се извършва по реда на СС № 2 – Стоково-материални запаси.