



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Дирекция „Данъчна политика“

Изх. № 26-00-141

София, 17.02.2021 г.

ДО
Г-ЖА ТАНЯ ИВАНОВА - УПРАВИТЕЛ
„АДВАЙЗЪРС ДЖЪСТ ИН ТАЙМ“ ЕООД
ГР. СОФИЯ, П.К. 1404

ОТНОСНО: счетоводното отразяване на приходи от правителствено финансиране

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ИВАНОВА,

В Министерството на финансите е постъпило Ваше писмо с вх. № 26-00-141 /02.02.2021 г. за изразяване на становище по компетентност във връзка с правителствено финансиране по процедура за подбор на проекти BG16RFOP002-2.095 „Подкрепа чрез оборотен капитал за МСП, засегнати от временните противоепидемични мерки“ по Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ (ОПИК) 2014-2020, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски фонд за регионално развитие.

Според изложената фактическа обстановка получавате финансиране през 2021г. като посочвате изискванията в чл.15, т.15.2 на Общите условия по програмата, според които „крайният ползвател на помощта приема, че безвъзмездната финансова помощ не може да има за цел или резултат получаването на печалба в рамките на финансираната дейност; при генериране на печалба се възстановява процент от печалбата съответстващ на финансирането; под печалба се разбира превишаването на приходите над допустимите разходи по конкретния проект към момента на подаване на искането за окончателно плащане“, като условие за покриване на вече отчетени през 2020г. разходи.

Във връзка с прилагането на Счетоводен стандарт (СС) 20 - Отчитане на правителствените дарения и оповестяване на правителствена помощ, поставяте въпросите за годината на признаване на прихода от финансиране, получен през 2021г. и подходът на признаването му, съгласно условията на т.3.2 и т.3.4 от същия счетоводен стандарт.

По така поставените въпроси дирекция „Данъчна политика“ изразява следното становище:

Счетоводното отчитане на предприятията в България се осъществява в съответствие със Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти.

Подходът за признаване на приходите от правителствена помощ, възприет в СС 20 е в съответствие с изискването за съпоставимост на разходите и приходите и едновременното им признаване, когато тези приходи и разходи са от резултат на едни и същи събития, подход, регламентиран и в Общите разпоредби към националните счетоводни стандарти. В този смисъл т.3.2 от СС 20 изисква паричните средства, отпуснати от правителството да се отчитат като финансиране, освен, ако в закон е определен друг ред на отчитане, и да се признават като текущ приход през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по безвъзмездната помощ.

Когато правителствената помощ се предоставя за покриване на претърпени загуби за минали периоди, те се признават като приход в периода на получаването им (т.3.4 от СС 20).

В този смисъл от съществено значение са условията за получаване на помощта.

Съгласно СС 20 държавните помощи се признават в отчетите на предприятията като финансираня, когато има достатъчна сигурност за получаването им.

В случай че предприятието е одобрено за получаване на безвъзмездната помощ и съществува достатъчна сигурност, че предприятието ще получи помощта, то следва да състави следната счетоводна статия:

Д-т сметка Вземане (с размера на одобрената сума на безвъзмездната помощ)

К-т сметка Финансиране

След получаване на парите по банковата сметка, счетоводната операция следва да бъде:

Д-т сметка Разплащателна сметка в лв.(с размера на получената сума)

К-т сметка Вземане

Д-т сметка Финансиране

К-т сметка Приходи от финансиране

В случай че отчетната 2020 г. не е приключена и годишният Ви финансов отчет все още не е одобрен от Общото събрание (едноличният собственик на капитала), а помощта е предоставена за покриване на вече извършени разходи през 2020 г., сумата следва да се отчете като приход в 2020 г..

В случай че отчетната 2020 г. е приключена, съставени са годишни финансови отчети и са одобрени от органа на управление на дружеството, получената субсидия се признава за приход в периода на получаването ѝ, тоест в 2021 г., съгласно разпоредбата на т. 3.4 от СС 20.

За предприятията, избрали МСС като своя счетоводна база за съставяне и представяне на финансови отчети признаването на безвъзмездните средства в печалбата или загубата следва да се отрази в периода, през който предприятието изпълни условията за получаването им, с оповестяване, което да гарантира, че техният ефект е ясно разбран (§ 21 от МСС 20 Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ). В случай че безвъзмездните средства, предоставени от държавата, които подлежат на получаване като компенсация за разходи или загуби, които вече са понесени или

за целите на предоставяне на незабавна финансова подкрепа за предприятието без бъдещи свързани разходи, се признават в печалбата или загубата за периода, в който те станат вземане (§ 20 от МСС 20).

ДИРЕКТОР:
ЛЮДМИЛА ПЕТКОВА

