



Нов български университет  
*Ne varietatem timeamus*

# КУРСОВА РАБОТА

ПО ФИНАНСИ

На тема:

**КОСВЕНИТЕ ДАНЪЦИ В БЪЛГАРИЯ – СЪЩНОСТ  
И ОСОБЕНОСТИ**

---

Изготвил:

Проверил:

София, 2016

---

## **УВОД**

Косвени данъци са тези върху оборота, производството или потреблението на стоки и услуги - разглеждани като компоненти на разходите и продажните цени - които се събират независимо от реализираната печалба или реални доходи, но които се приспадат при определяне на печалбите. Митата са форма на косвено данъчно облагане. Ето защо, след премахването на митническите бариери в общия пазар, държавите-членки биха могли да ги заменят с фискални бариери, т.е. с вътрешни данъци. Тази опасност е била предвидена в Договора за ЕИО, членове от 95 до 98, в който се съдържат разпоредби за избягване на подобно развитие и заедно с член 99, който изисква от Комисията да обмисли как законодателството на различните държави-членки относно данъците върху оборота, акцизите и другите форми на косвеното данъчно облагане могат да бъдат хармонизирани в интерес на общия пазар. В действителност, Комисията е разгледала хармонизирането на косвеното данъчно облагане и е предложила за приемане от всички държави-членки на една система на данък върху оборота, която няма да наруши условията на конкуренцията или в рамките на една страна или между държавите-членки. Такава система е данъкът върху добавената стойност.

Кумулативните многоетапни данъци, които са били практикувани от някои са имали специфична характеристика на облагане с данък върху оборота на суровините, полуфабрикатите и готовите продукти, всеки път, когато те са продавани между фирмите. Резултатът е, че данъците на различните етапи на производството на даден продукт, обременяват потребителските цени още повече, тъй като са необходими множество сделки за производство и търговско разпространяване, а оттам и се натоварват повече малките и средни предприятия (МСП). Освен това, имайки предвид сложността, която е присъща на кумулативните данъци, определянето на средните нива на компенсационните мерки по границите по отношение на тези данъци не изключва неблагоприятното третиране на вноса и на благоприятното третиране на износа. Следователно, Комисията е била убедена, в началото на 1960-те години, че само радикално решение на проблемите, произтичащи от кумулативни данъци, е те да бъдат заменени от данък върху добавената стойност.

### **1. Характеристики на данък добавена стойност (ДДС)**