

СЪДЪРЖАНИЕ:

УВОД.....	2
ГЛАВА 1 ФУНКЦИОНАЛНО ОСОБЕНОСТИ НА ОБЛАГАНЕТО С АКЦИЗИ	
1.1. Същност на акциза.....	4
1.2. Видове стоки, подлежащи на облагане с акциз.....	15
1.2.2. Акцизни ставки на енергийните продукти.....	20
1.2.3. Акцизни ставки на електрическата енергия.....	26
1.3. Начисляване и внасяне на акциза.....	27
1.4. Акцизите върху алкохола и алкохолните напитки.....	35
1.4.1. Бира.....	37
1.4.2. Вино.....	38
1.4.3. Напитки, получени от ферментация, които са различни от бира и вино.....	40
1.4.4. Междинни продукти.....	42
1.4.5. Етилов алкохол.....	43
1.4.6. Етилов алкохол (ракия).....	46
ГЛАВА 2 ОТЧИТАНЕ НА АКЦИЗИТЕ В БОЛЯРКА АД.....	47
2.1. Профил на Болярка АД.....	47
2.2. Видове акцизи в Болярка АД.....	48
2.3. Ред за отчитане на акцизите върху алкохола в Болярка АД.....	50
2.4. Проблеми и предизвикателства в отчитането на акцизните задължения.....	54
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	58
ИЗПОЛЗВАНА ЛИТЕРАТУРА.....	60

УВОД

Акцизите са косвен данък, което предполага, че данъкът се налага за трансакции, независимо от обстоятелствата за купувача и продавача. Друга разлика е, че косвените данъци са такива, че тяхното налагане се прехвърля така, че потребителя, а не на производителя на стоките е страната, която го плаща.

Административният характер на акциза е безспорен факт. Това се дължи за движението на стоки с различни превозни средства и плавателни съдове, в и от складове и през границите и т.н. Налагането на този данък отговаря дори на тясната дефиниция за "данък", тъй като това е задължително плащане към правителство, което не представлява възнаграждение за услуги.

Акцизът е данък или такса върху производството на стоки. Въпреки, че акцизите се заплащат при напускане на стоките от фабриката. Стоките, произведени и отлежавани в завода са в състояние без заплащане на акциз. Когато стоките напускат фабрика, обикновено акцизът става дължим. Въпреки, че акцизът се налага на производство на стоки, то задължението за акциз се определя по ставки към датата на освобождаване на стоките от фабриката или акцизния склад под митнически контрол.

Отчитайки принципа на съпоставимост на приходи и разходи, включително оценката на материалните запаси, общото правило е, че разходите се отчитат както с оглед установяване стойността на продадените стоки, а също и когато те остават в наличност. Разходите, които нямат връзка с производство са периодични разходи.

Ето защо, в случай, че акцизът, отнасяща се за последния ден на текущата година не е задължително да се представя в Отчета за приходите и разходите и тогава акцизът не може да се разглежда като част от стойността на продукцията.

Предмет на изследване е облагането с акцизи. Обект на изследване – счетоводните аспекти на акцизите в конкретно предприятие.

Целта на дипломната работа е да се анализира отчетността на акцизите в Болярка ВТ АД.

За нейно изпълнение, трябва да бъдат решени следните основни задачи:

- да се разгледат функционалните особености на акциза;

- да се анализира процеса на определяне и налагане на акциз;
- да се анализират на особеностите на отчитането на акцизите;
- да се изведат предизвикателствата за облагането и отчитането на акцизите.

ГЛАВА 1 ФУНКЦИОНАЛНИ ОСОБЕНОСТИ НА ОБЛАГАНЕТО С АКЦИЗИ

1.1. Същност на акциза

Правните източници предоставят разнообразни данни за възникването на акцизите. Те не са единни и по отношение произхода на думата „акциз“. Според една група автори наименованието произхожда от латинския глагол *accidere* и означава режа, кроя и следователно етимологически произлиза от старинното понятие за даване или задължение. Според други изследователи думата „акциз“ произхожда от френската дума „accise“ и има значението на държавен косвен данък, с който се облагат стоки за широка употреба, и който е включен в продажната цена на стоката или услугата. Според трета група автори думата има холандски произход, тъй като в Холандия през XVI и XVII в. се е събирал акциз върху бирата, солта, захарта, алкохола и други продукти, който бил наричан „excijsen“¹.

Много английски наблюдатели, посетили Холандия по това време, съобщават в писмени източници, че на практика в тази държава акцизното данъчно облагане е било широко прилагано. Те отбелязват, че за всяка порция храна от риба се събирали по „30 акциза“ (30 excises).

От Холандия, която тогава е наричана „класическа територия на фиска“ (*la terre classique de la fiscalite*), облагането с акциз се разпростира и върху другите държави в Европа. Ревностни последователи на опита на Холандия стават Франция, редица провинции в Германия и дори колониалните земи отвъд океана, където също се пренася практиката да се облагат стоките с акциз².

Независимо че не обединяват мненията си относно произхода на думата „акциз“, изследователите на акциза са единодушни, че като източник на средства за хазната, който води началото си от древността, облагането с акцизи е важна дейност за всяка държава. Известно е, че акцизът върху солта се оказва златна мина за монархиите през Средновековието, защото местата³, откъдето тя се е добивала са били сравнително малко на брой и лесни за

¹ Зиновиева, Д. Правна същност на понятието „лиценз“ в административното и гражданското право. // Правна мисъл, бр. 4, 1996.

² Зиновиева, Д. Дискуссионни тези в административното право и процес. С.: Сиела, 2009

³ Пак там