



КУРСОВА РАБОТА

НА ТЕМА:

ПРАВО НА ПРИСПАДАНЕ НА ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ПО ЗДС

Изготвил:

Проверил:

София, 2018

1. Правна характеристика на понятието.

През 1917 г. Т. Адамс пръв разработва основните принципи на облагане с ДДС. Началото на този данък е поставено в Европа, където през 1919 г. в Германия е въведен под първоначалното наименование “облагороден данък или още наричан нетен данък върху оборота“. През 1921 г. Ф. фон Сименс чрез своите трудове се нарежда на челно място сред пионерите в разработването на същността на този данък заедно с Адамс. След Германия, през 1936 г. Франция втора въвежда този данък, но под друго наименование “данък върху производството“. Това различно наименование е обусловено от факта, че обектите на облагане са се облагали само веднъж – при тяхното производство. С развитието на данъчното законодателство и практика във Франция този данък е заменен от т. нар. “единен ДДС“. С развитието на икономиката от средата на XX в. се постига и развитие на данъчните закони. Във всеки един момент данъчното законодателство в една страна трябва да е съобразено и да отговаря на икономическите условия и тенденции на развитие на икономиката на страната. От тази гл. т. като “баща“ на съвременния вариант на ДДС се явява Морис Лоре. Този нов, осъвременен вариант на ДДС за пръв път е въведен във Франция през 1968 год. Изключителната роля на М. Лоре му е отредена и във връзка с това, че този негов вариант е възприет от Европейската общност като моден и база, на чиято основа страните членки да хармонизират своите законодателства.

ДДС е многофазен косвен данък, който е включен в цената на продаваната стока или услуга. На всеки етап от производството и/или търговията на стоки, с ДДС се облага само създадената добавена стойност. На изхода/ на последната фаза общото данъчно задължение по ДДС се изчислява върху продажната цена, като ДДС се понася от крайния потребител или от лице, което не е регистрирано по ЗДДС. Облагането само на добавената стойност се постига чрез механизма на приспадане на данъчен кредит от всеки получател в поредицата от доставки при реализацията на стоката или услугата.

В чл. 68 ал. 1 Закона за ДДС е дефинирано понятието за данъчен кредит като сумата, която данъчно задължено лице има право да приспадне от данъчните