



ОСЕТНА ПАЛАТА
на Република България

№ 61-00-4 / 15.11.2012 г.

Прегсегател

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ
НА СИНДИКАТА НА
БЪЛГАРСКИТЕ УЧИТЕЛИ
Г-ЖА ЯНКА ТАКЕВА

УВАЖАЕМА Г-ЖО ТАКЕВА,

Във връзка с Ваше писмо № 1164 от 05.11.2012 г., изразяваме следното становище:

С ПМС № 10 от 20.01.2011 г. е приета Наредба за безплатното работно и униформено облекло (обн. ДВ. бр. 9 от 28 януари 2011 г.), влязла в сила от 01.02.2011 г.

Съгласно чл. 5, ал. 1 от наредбата „*работното и униформеното облекло е краткотраен актив на предприятието и се отчита като материали по установения ред до момента на предоставянето му на правоимащите работници и служители*”.

Прилагат се правилата за финансово отчитане, дадени в т. 19.3.3¹ и т. 2.10.3² от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на Министерството на финансите.

Възможни са следните варианти за отчитане на доставката на работно и униформено облекло:

- от доставчик по реда на Закона за обществени поръчки, когато е налице законово основание:

За начисляване на задълженията към доставчиците:

Д-т с/ка 3025 Постелен инвентар и работно облекло

К-т с/ка 4010 Задължения към доставчици от страната

При изплащане на сумата на доставчика:

Д-т с/ка 4010 Задължения към доставчици от страната

К-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в лева

§ 10-13 Постелен инвентар и облекло

§ 10-13 „Постелен инвентар и облекло”/ § 95-07 (+)

- При избор на облеклото по цвят и размер от служителя и **заплащането му от домакина на предприятието/ или друго** определено от ръководителя на

¹ „По отношение на предоставяните на персонала материални запаси се прилагат правилата и процедурите, регламентирани в т. 2.10 от настоящите указания”;

² „Предоставените на персонала материални запаси се отчитат като разходи за материали, а не като разходи за персонал, когато предоставените активи се използват от персонала за целите на дейността на бюджетното предприятие (работно облекло, храна за работа при вредни условия и други подобни случаи)

предприятието длъжностно лице, когато не е по реда на ЗОП (с общия размер на фактурираното облекло за бюджетното предприятие):

Д-т с/ка 3025 *Постелен инвентар и работно облекло*

К-т с/ки от група 50 *Парични средства*

§ 10-13 *Постелен инвентар и облекло*

§ 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода (+)”,

или **§ 95-11 (+)** „Наличност в касата в левове в края на периода (+)”

- При предоставяне на **аванс на служителя** за закупуване на облекло по цвят и размер:

С размера на предоставения аванс:

Д-т с/ка 4261 *Вземания от подотчетни местни лица*

К-т с/ка 5011 *Касови наличности в лева*

§ 10-13 *Постелен инвентар и облекло*

§ 95-11 (+) „Наличност в касата в левове в края на периода (+)”

С отчитането при домакина и представяне на фактурата за закупеното облекло (във фактурата за МОЛ се попълват имената на ръководителя на бюджетното предприятие, а за получател трите имена на служителя, за когото е предназначено облеклото) се съставя статията:

Д-т с/ка 3025 *Постелен инвентар и работно облекло*

К-т с/ка 4261 *Вземания от подотчетни местни лица*

- Възможен вариант е, да не се предоставя служебен аванс на служителя за закупуване на облеклото, а същият да го закупи **със собствени средства** и след представяне на фактурата при домакина, предприятието да му възстанови полагащата се сума.

Съгласно чл. 5, ал. 2 от наредбата „Работното и униформеното облекло се изписва на разход в издръжката на предприятието след получаването му от работниците и служителите, като за срока на неговото износване може да се води оперативна (извънсчетоводна) отчетност”.

За изписване на облеклото при неговото предоставяне на служителя/ работника (в горните случаи) се съставя счетоводната статия:

Д-т с/ка 6015 *Разходи за постелен инвентар и работно облекло*

К-т с/ка 3025 *Постелен инвентар и работно облекло*

Съгласно т. 2.13 от указанията на МФ, дадени в ДДС № 20 от 2004 г., за целите на контрола и отчетността на материално-отговорните лица, изписаното работно облекло **може** да се отрази задбалансово по **сметка 9909** „Други активи в употреба, изписани като разход”/но може и да **не се завежда** по задбалансови сметки:

При избор на вариант облеклото да се завежда по задбалансови сметки се съставя статията:

Д-т с/ка 9909 *Други активи в употреба, изписани като разход*

К-т с/ка 9981 *Кореспондираща сметка за задбалансови активи*

Съгласно чл. 8, ал. 4 от наредбата „не се допуска заменянето на работно и/или униформено облекло с пари”.

Изразът „заменяне с пари” означава, че работникът/служителят не могат да получават пари, вместо облекло.

Предоставянето на аванс на служителя за закупуване на работно и униформено облекло не се третира като „заменяне с пари“, защото:

- с предоставяне на фактурата, служителят отчита получения аванс, както във всеки друг случай на предоставяне на аванси на подотчетни лица за извършване на доставки на активи, включени и отчетени **в издръжката** на бюджетното предприятие (храна, медикаменти, горива, постелен инвентар и др материални запаси);

- фактурираното облекло се завежда по материалната **сметка 3025 „Постелен инвентар и работно облекло“** като материален запас, тъй като е собственост на предприятието;

- облеклото се изписва на разход по **сметка 6015 „Разходи за постелен инвентар и работно облекло“**, чрез която се отчитат разходите по икономически елементи, а не по **сметките от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии на персонала“**, която сметка е за отчитане на доходи и възнаграждения.

3. Полученото работно облекло не се облага с данък върху общия доход съгласно чл. 24, ал. 2, т. 1, т. 3 „*в облагаемия доход от трудови правоотношения не се включват: стойността на работното, униформеното и представителното облекло, предоставени при условия и по ред, предвидени в нормативен акт*“.

4. Съгласно чл. 1, ал. 8, т. 4 от Наредбата за елементите на възнагражденията и за доходите върху които се правят осигурителни вноски, „*не се изчисляват и внасят осигурителни вноски върху стойността на работното, униформеното и представителното облекло, предоставено при условия и по ред предвиден в нормативен акт*“.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(ПРОФ. Д-Р ВАЛЕРИ ДИМИТРОВ)

