

ETOVODNI-USLUGHI-ZA-NAS) УСЛУГИ

ЦЕНИ (HTTP://WWW.CONTABIL.BG/CALCULATOR) ПОЛЕЗНО

FAQ (HTTP://WWW.CONTABIL.BG/FAQ) KOHTAKT/ (HTTP://WWW.CONTABIL.BG/CONTACT)

ПОЛЕЗНО < Hasaд (http://www.contabil.bg/news/)

Изисквания към фактурата

20.08.2014

Адряс: 59K; Ин по ДДС: Парход К-во Ед Цана Суна Валука	Appec:					Доставчико					
ин нь ддс:		- Appen	Agpec:								
	EVIC	5/61	DK:								
				I							
				+		·					
				+							
				+		·					
						EUR					
	Основание за неначно яване на ДДС: чл.113, ал. 9 от ЗДДС - нерепистрирано лице		Pe:	мер на ДДС							
				1							
	Дата на даничното събитие или дата на плащането Стойнос на доставата					EUR					

Изисквания към фактурата

Изискванията към фактурата са регламентирани в Закона за счетоводството и в Закона за данък върху добавената стойност.

В чл. 7 от Закона за счетоводството са регламентирани изискванията към всички първични счетоводни документи, които са адресирани до други предприятия или физически лица и които се отнасят и за фактурите.

Закона за счетоводтвото изисква фактурата да съдържа най-малко следната информация:

- 1. наименование и номер, съдържащ само арабски цифри;
- 2. дата на издаване;
- 3. наименование, адрес и номер за идентификация по чл. 84 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс на издателя и получателя;
- 4. предмет и стойностно изражение на стопанската операция.

Според чл. 84 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК):

- Идентификацията на вписаните в регистър БУЛСТАТ лица се извършва чрез единен идентификационен код БУЛСТАТ;
- Идентификацията на лицата, регистрирани по реда на Закона за търговския регистър се извършва чрез единен идентификационен код (ЕИК), определен от Агенцията по вписванията:
- Едноличните търговци се идентифицират чрез единен граждански номер, съответно личен номер на чужденец, и чрез единен идентификационен код, определен по реда на Закона за търговския регистър:
- Идентификацията на физическите лица, които не са вписани в търговския регистър, съответно в регистър БУЛСТАТ, се извършва чрез единния граждански номер или личния номер на чужденец. Останалите лица се идентифицират чрез служебен номер, издаден от НАП.

Според ЗДДС данъчно задължено лице е всяко лице, което извършва независима икономическа дейност, без значение от целите и резултатите от нея. Не са данъчно задължени лица физическите лица, които не са еднолични търговци и не упражняват свободна професия.

Издаването на фактура е регламентирано в чл. 113 от ЗДДС.

Изискванията към фактурата и задължителните реквизити са посочени в чл. 114 от ЗДДС.

Правилникът за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност допълнително уточнява изискванията към фактурите в чл. 79.

Всяко данъчно задължено лице - доставчик, е длъжно да издаде фактура за извършената от него доставка на стока или услуга или при получаване на авансово плащане преди това освен в случаите, когато доставката се документира с протокол по чл. 117 от ЗДДС.

Фактурата се издава най-малко в два екземпляра - за доставчика и за получателя. Оригиналът на фактурата се предоставя на получателя по доставката.

При настъпване на данъчно събитие на доставката може да не се издава фактура в случаите, когато за доставката са извършени авансови плащания за цялата стойност на доставката и за които вече са издадени фактури при получаването им.

Фактура може да не се издава:

- 1. за доставки, по които получателят е данъчно незадължено физическо лице;
- 2. за доставки на финансови услуги по чл. 46 от ЗДДС;

- 3. за доставки на застрахователни услуги по чл. 47 от ЗДДС;
- 4. за продажби на самолетни билети;
- 5. при безвъзмездни доставки;
- 6. за доставки на услуги по глава осемнадесета от ЗДДС (специални режими за облагане на доставки на далекосъобщителни услуги);
- 7. за доставки, осъществени от нерегистрирани по ЗДДС физически лица, различни от еднолични търговци, когато за извършените от тях доставки:
- а) се издава документ по реда на специален закон, или
- б) се издава сметка за изплатени суми или документ по чл. 9 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица, или
- в) издаването на документ не е задължително съгласно Закона за данъците върху доходите на физическите лица.

С изключение на тези случаи фактура и известие към фактура се издава независимо дали получателят е регистриран или нерегистриран по ЗДДС. С други думи, в общия случай, издаването на фактура към нерегистрирано лице, което не е физическо лице, е задължително.

Фактурата се издава задължително не по-късно от 5 дни от датата на възникване на данъчното събитие за доставката, а в случаите на авансово плащане - не по-късно от 5 дни от датата на получаване на плащането.

При вътреобщностна доставка на стоки (ВОД), включително в случаите на авансово плащане, фактурата се издава задължително не по-късно от 15-то число на месеца, следващ месеца, през който е възникнало данъчното събитие по чл. 51, ал. 1 от ЗДДС. С други думи при получен аванс за ВОД на стоки не се издава фактура, а фактурата за ВОД се издава след извършване на доставката, но най-късно до 15-то число на месеца, следващ доставката.

Когато издаването на фактура не е задължително, тя се издава по желание на доставчика или на получателя, като всяка страна е длъжна да окаже необходимото съдействие на другата страна за издаването.

Доставчикът може да упълномощи писмено друго лице да издава фактури и известия към фактури от негово име.

Фактура не се издава в случаите по чл. 131, ал. 1 (при доставка на стоки или услуги при публична продан).

Данъчно задължените лица, които не са регистрирани по ЗДДС нямат право да посочват данъка в издаваните от тях фактури и известия към фактури. Регистрираните лица на основание чл. 97а, ал. 1 и 2 (регистрация по ЗДДС за вътреобщностни услуги), чл. 99 (регистрация по ЗДДС за ВОП на стоки) и чл. 100, ал. 2 (регистрация по ЗДДС по избор за ВОП на стоки) също нямат право да посочват данъка в издаваните от тях фактури и известия към фактури.

Когато регистрирано лице извърши облагаема доставка, за която е получило авансово плащане преди датата на регистрацията си по ЗДДС, лицето издава фактура, в която посочва цялата данъчна основа на доставката. С други думи, полученото авансово плащане преди датата на регистрацията по ЗДДС, е облагаемо с ДДС.

Фактура или известие към фактура от името и за сметка на доставчика, може да издава и получателят по доставката, ако има предварително споразумение между двете страни и при условие че е налице процедура за приемане на всяка фактура.

Електронни фактури и електронни известия към фактури се смятат за издадени на датата, на която доставчикът или друго лице, действащо от негово име, предостави фактурите и известията към фактурите, така че да могат да бъдат получени от клиента.

За две или повече извършени доставки на стоки или услуги, данъкът за които става изискуем през един и същ данъчен период, може да се издаде сборна фактура. Сборната фактура задължително съдържа реквизитите по чл. 114, ал. 1, т. 9 – 15 от ЗДДС за всяка отделна доставка, отразена в сборната фактура, и се издава не по-късно от последния ден на месеца, през който данъкът за доставките е станал изискуем, а при вътреобщностни доставки на стоки (ВОД) - не по-късно от 15-о число на месеца, следващ доставката.

Съгласно чл. 114 от ЗДДС фактурата задължително съдържа:

- 1. наименование на документа:
- 2. пореден десетразряден номер, съдържащ само арабски цифри, който идентифицира фактурата уникално. Номерът на фактурата може да е базиран на една или повече серии в зависимост от отчетните нужди на доставчика;
- 3. дата на издаване;
- 4. име и адрес на доставчика;
- 5. ДДС-номера на доставчика, ако е регистриран по ЗДДС, съответно номера по чл. 84 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс когато доставчикът не е регистриран по ЗДДС;
- 7. име и адрес на получателя по доставката;
- 8. ДДС-номера на получателя, съответно номера по чл. 84 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс когато получателят не е регистриран по ЗДДС;
- 9. количеството и вида на стоката, вида на услугата;
- 10. датата, на която е възникнало данъчното събитие на доставката, или датата, на която е получено плащането;
- 11. единичната цена без данъка и данъчната основа на доставката, както и предоставените търговски отстъпки и намаления, ако те не са включени в единичната цена;
- 12. ставката на данъка, а когато ставката е нулева основанието за прилагането й, както и основанието за неначисляване на данък;
- 13. размера на данъка;
- 14. сумата за плащане, ако тя се различава от сумата на данъчната основа и на данъка;
- 15. обстоятелствата, които определят стоката като ново превозно средство при вътреобщностна доставка на нови превозни средства.

Когато лице извършва дистанционна продажба на стоки, регистрирано е за целите на ДДС в друга държава членка и мястото на изпълнение на доставката при условията на дистанционна продажба е на територията на другата държава членка, във фактурата се посочват още:

- 1. идентификационният номер на лицето за целите на ДДС, издаден от другата държава членка;
- 2. ставката на данъка, приложима за доставката в другата държава членка;
- 3. размерът на данъка, дължим по доставката.

Когато регистрирано лице - посредник в тристранна операция, документира извършена доставка на стоки до придобиващия в тристранната операция, като основание за неначисляване на данък във фактурата се посочва "чл.141 2006/112/ EO".

При извършена доставка на стоки и/или услуги от нерегистрирано по закона лице във фактурата/ известието като основание за неначисляване на данък се вписва "чл. 113, ал. 9 от ЗДДС".

При извършена доставка на стоки и/или услуги от лице, регистрирано на основание чл. 97а (регистрация по ЗДДС за вътреобщностни услуги), чл. 99 (регистрация по ЗДДС за ВОП на стоки) и чл. 100, ал. 2 (регистрация по ЗДДС по избор за ВОП на стоки) от ЗДДС във фактурата/ известието като основание за неначисляване на данък също се вписва "чл. 113, ал. 9 от ЗДДС".

Когато данъкът е изискуем от получателя, във фактурата не се посочват размерът на данъка и данъчната ставка. В този случай във фактурата се вписва "обратно начисляване", както и основанието за това.

При доставка на услуги по чл. 21, ал. 2 от ЗДДС във фактурата/известието като основание за неначисляване на данък се вписва "обратно начисляване", както и съответната разпоредба от ЗДДС или от правилника за прилагане.

За доставка на обща туристическа услуга във фактурата / известието като основание за неначисляване на данък се посочва режим на облагане на маржа - туристически услуги.

При извършване на освободена доставка във фактурата/известието като основание за неначисляване на данък се вписва съответната разпоредба от закона, съгласно която доставката е освободена.

Сумите по фактурата могат да бъдат посочени в която и да е валута, при условие че данъчната основа и размерът на данъка се посочат в български лева при спазване изискванията на чл. 26, ал. 6 от ЗДДС (данъчната основа се определя на базата на левовата равностойност на тази валута по курса, обявен от Българската народна банка към датата, на която данъкът е станал изискуем).

Всяко данъчно задължено лице по избран от него начин осигурява от момента на издаването им до края на периода на съхранението им автентичността на произхода, целостта на съдържанието и четливостта на фактурите и известият към фактурите, издадени от него или от негово име, както и на получените от него фактури и известия към фактури, независимо от това дали са на хартиен носител, или в електронна форма.

Дебитните и кредитните известия са вид фактури, с които се променя стойността на вече документирана доставка.

Издаването на дебитни и кредитни известия е регламентирано в чл. 115 от ЗДДС.

При изменение на данъчната основа на доставка или при развалянето на доставка, за която е издадена фактура, доставчикът е длъжен да издаде известие към фактурата.

Известието се издава задължително не по-късно от 5 дни от възникване на съответното обстоятелство.

При увеличение на данъчната основа се издава дебитно известие, а при намаление на данъчната основа или при разваляне на доставки - кредитно известие.

Освен реквизитите за фактурата дебитните и кредитните известия задължително съдържат и:

- 1. номера и датата на фактурата, към която е издадено известието;
- 2. основанието за издаване на известието.

Известието, също както фактурата, се издава най-малко в два екземпляра - за получателя (оригинал) и за доставчика.

Във фактурата не е задължително да се поставя печат на издателя, не е задължително да се посочва името на съставителя, фактурата не е задължително да бъде подписана от издателя или от получателя, а стойността на фактурата не е задължително да бъде изписана с думи.

Във фактурата може да бъде посочена и допълнителна информация, например банковата сметка, по която да бъде извършено плащането.

ОРИГИНАЛ			ФАКТУРА				
Място на издаване:	пр. Русе	Номер:	0000000525	дата:			
дебитно / кредитно	известие	към фактура №		от дата:			

Получател:	Доставчик:
Appec:	Адрес:
ЕИК	BIK:
	ИН по ДДС:

No.	Наименование Период			K-60	Ед, Цена	Сума	Валута
1				L	L	l	L
				[[[[
				[[[
				[[[[
							[
Дата на данъчното събитие или дата на плащането			Стойност на доставката				EUR
Dонование за неначисляване на ДДС:			Размер на ДДС				
4n.	и. 113, ал. 9 от ЗДДС - нерегистрирано лице			Сума за плащане			EUR
	Курона EUR към лева 1,95583 Стойност в BGN						
	Дан. старка на ДДС: 0% Размер на ДДС						
	Начин на плащане:	по сметка		Сума з	а плащане		BGN

Плащане	
Банка	
Адрес	
BIC/SWIFT	
IBAN BGN	
IBAN EUR	

КОМЕНТИРАЙ

Име

Коментар



изпрати

Румяна

October 21, 2015, 8:27 pm

Здравейте, като лице упражняващо свободна професия отскоро, мога ли да издавам фактура на физическо лице. Пример - Аз съм ФЛ упражняващо своб.професия и давам уроци по италиански на частно лице. Мога ли да му издам фактура и какви ще са разликите? Все пак трябва да отчитам доходи, а засега клиентите ми са такива. Благодаря.

Красимира Йорданова

November 11, 2016, 10:03 pm

Здравейте! Във стията Ви чета, че не е задължително да има подпис на получателя. Къде е регламентирано?Имам проверка в момента от ДФИ и се оказа "че съм направила голяма грешка, не съм подписвала фактурите като получател, когато сме закупували материали. Работя в бюджетно предприятие. Благодаря ви предварително.

КОНТАКТИ

Адрес:

Русе, бул. Цар Фердинанд 2 Телефон:

> 0878 823 677 email:

office@contabil.bg

Направи Запитване (http://www.contabil.bg/contact)

Copyright © 2017 Контабил Всички права запазени!