

Изменения към ПП Скиптър от 17.01.2014г. (Версия 1.76)

Изменения и допълнения във връзка

с изменения на ЗДДС и ПП на ЗДДС

в сила от 01.01.2014

Измененията в нормативите, които касаят текущата актуализация са свързани с осчетоводяване и включване в регистрите по ЗДДС на сделки по чл. 163а от ЗДДС и сделките свързани с Касово отчитане на ДДС. Допълнени са стандартните номенклатури **Вид документ** и **Тип сделка**, добавени са схеми при попълване и контрол на дневниците за покупки и продажби и на справката декларация. Документи с видове плащания с код 11, 12, 13 и за двата дневника и код 94 за дневник на покупките не участват при попълване на данни в справка декларация. Добавените полета с име **Доставка по чл. 163а от ЗДДС** в дневниците за покупки и продажби са достъпни при описание на бланки за печат съответно с номера 16 (покупки) и 26 (продажби).

С извършването на актуализацията на продукта, в основната папка (където се намира Scripter.exe) ще се актуализират файловете за отпечатване на дневниците за покупки и продажби (DPOK07.txt, DPR0D07.txt, DPOK07.xls , DPR0D07.xls,), както и описателните файлове, които определят начина на попълване на самите дневници (DPOK99.OPS, DPR0D99.OPS). **Тези файлове, по преценка на администратора на продукта и след внимателно прочитане на настоящия текст, е възможно да се копират в съответните работни папки за да бъдат приложени.**

По отношение на сделки по чл. 163а, става дума за доставки на определени стоки и/или услуги по част I и II на приложение № 2 от закона. За този вид сделки се прилага схема на самоначисляване на данък от получателя по сделката, регистрирано лице по ЗДДС. Сценариите са следните:

Регистрирано по ЗДДС извършва ПРОДАЖБА по чл.163а. Ако получател е нерегистрирано лице, при продажбата се начислява ДДС. Ако получател е регистрирано лице, ДДС не се начислява и се вписва в документа основанието за това - **обратно начисляване по чл. 163а, ал. 2 ЗДДС**. Във всички случаи документа се включва в дневник на продажби, като в новата колона (Доставка по чл.163а от ЗДДС) се посочва 01 или 02 в зависимост от това в коя част на приложение 2 попадат стоките/услугите от сделката.

Регистрирано по ЗДДС извършва ПОКУПКА по чл.163а. Независимо дали доставчикът е регистрирано лице по ЗДДС, получателят по сделката си самоначислява ДДС, като издава протоколи по чл. 117 или чл. 163б, ал. 1, т. 2, които включва както в дневник продажби, така и в дневник покупки. И в този случай, в новата колона (Доставка по чл.163а от ЗДДС) се посочва 01 или 02 в зависимост от това в коя част на приложение 2 попадат стоките/услугите от сделката. В дневник на покупки, регистрираното лице, получател по доставките, отразява получената

фактура и известия към нея в дневника за покупките, като попълва само данните в колони от 1 до 8а.

Във връзка с горното в III Скипър са добавени следните нови Типове сделки:

41 Покупка без право на ДК по чл. 163а, част I (01) на приложение № 2 от ЗДДС

42 Покупка с пълен ДК по чл. 163а, част I (01) на приложение № 2 от ЗДДС

43 Покупка с частичен ДК по чл. 163а, част I (01) на приложение № 2 от ЗДДС

44 Покупка без право на ДК по чл. 163а, част II (02) на приложение № 2 от закона.

45 Покупка с пълен ДК по чл. 163а, част II (02) на приложение № 2 от закона.

46 Покупка с частичен ДК по чл. 163а, част II (02) на приложение № 2 от закона.

51 Продажба по чл. 163а, част I (01) на приложение № 2 от ЗДДС

52 Продажба по чл. 163а, част II (02) на приложение № 2 от закона.

53 Самоначисляване по чл. 163а, част I (01) на приложение № 2 от ЗДДС

54 Самоначисляване по чл. 163а, част II (02) на приложение № 2 от закона.

Освен това, досегашните контроли за наличие на контировка и за ненулеви суми в контировките са променени от СТРОГИ на ПРЕВАНТИВНИ. Т.е. след предупреждение ще може да се запише документ без контировка и документ с нулеви суми в контировката.

Регистрирано по ЗДДС извършващо ПРОДАЖБА по чл.163а, при завеждане на документи трябва да ползва типове сделки с кодове 51 и 52 и съответен вид документ – Фактура, Дебитно известие, Кредитно известие. Самото осчетоводяване е стандартно и в зависимост от това дали е начислен или не ДДС в контировката участва или не сметка 4532 (или съответната сметка за начислен данък по продажби в индивидуалния сметкоплан). Двата типа сделки се прилагат в зависимост от това в коя част на приложение 2 попадат стоките/услугите.

Регистрирано по ЗДДС извършващо ПОКУПКА по чл.163а, при завеждане на издадения ПРОТОКОЛ на база на получената фактура или известие, трябва да ползва типове сделки с кодове от 41 до 46 в зависимост от правото на ползване на данъчен кредит и от това в коя част на приложение 2 попадат стоките/услугите. Контировката е аналогична на доставка ВОП:

304/401 СТОЙНОСТ ДАНЪЧНА ОСНОВА

4533/459 СТОЙНОСТ ДДС

Вида документ е с код 9 – Протокол или друг документ.

По подобие на сделки от вид ВОП, протоколът се въвежда повторно за да попадне и е дневник на продажбите, като и тук контировката е аналогична на протокол ВОП за дневник продажби:

459/4533 СТОЙНОСТ ДДС

Препоръчваме тази контировка да се допълни с още един ред
459/459 СТОЙНОСТ ДАНЪЧНА ОСНОВА

както за тези сделки така и за ВОП, с цел точно посочване на данъчната основа, **но ако това се приеме като решение е редно да се коригира описанието на формулите във файла за дневника на продажбите.**

Тук тип сделка е 53 или 54 в зависимост от това в коя част на приложение 2 попадат стоките/услугите. Вид документ е отново 9 – Протокол или друг документ.

Различното от ВОП при този тип сделки е необходимостта от завеждане и на самата фактура в дневника за покупки без да се попълват стойности. За целта е необходимо завеждане на документ от вид 1,2 или 3 (Фактура, Дебитно или Кредитно известие), отново с тип сделка от 41 до 46, без контировка.

По отношение на Специалния режим за касова отчетност на ДДС става дума за отлагане на разчетите с държавата по отношение на данъка до извършване на плащане (и издаване на съответните протоколи) по сделката. Тази схема ще се прилага само в случай, че поне единият от участниците е лице регистрирано по този режим. Тук не попадат авансовите плащания и съответните фактури по тях, както и сделките с разплащане в брой. Документите издавани от регистрирано по режима лице (Фактура, Дебитно известие, Кредитно известие), които трябва да се отчитат по специалния режим задължително съдържат текст „**касова отчетност**“.

В програмата, на основание на промяна в спецификацията на регистрите по ЗДДС са добавени седем нови **Вида документи** със съответните кодове:

11 Фактура - касова отчетност

12 Дебитно известие - касова отчетност

13 Кредитно известие - касова отчетност

91 Протокол за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 3 от закона;

92 Протокол за данъчния кредит по чл. 151г, ал. 8 от закона или отчет по чл. 104ж, ал. 14 от правилника;

93 Протокол за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 7 от закона с получател по доставката лице, което не прилага специалния режим;

94 Протокол за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 7 от закона с получател по доставката лице, което прилага специалния режим

При този режим сценариите са доста (имайки предвид и отписването от режима). Ето основните от гледна точка на различните участници:

Лице, регистрирано по режима издава фактура (Дебитно известие, Кредитно известие) за продажба по касова отчетност. Въвежда я като документ от вид 11 (12, 13). Тип сделка според действителния тип. Контировката е подобна на стандартните продажби, но вместо сметката за Начислен ДДС по продажби (4532) завежда примерно сметка 4535 Отложен ДДС по продажби.

След получаване на плащане по издадената фактура, лицето издава протокол за платената част от сделката и го завежда (протокола) с вид документ 91 и тип на сделката според действителния тип сделка. Контировката за тази операция би могла да бъде

ДТ 4535/КТ 4532 СТОЙНОСТ ДДС

ДТ 459/КТ 459 СТОЙНОСТ ДАНЪЧНА ОСНОВА

Самото плащане не се отразява в дневниците и си се контира стандартно
ДТ 503/КТ 411 СТОЙНОСТ НА ПЛАЩАНЕТО

При отпадане на регистрацията, лицето е длъжно да издаде протоколи и да ги заведе с вид документ 93 (ако получателят е **НЕРЕГИСТРИРАН ПО РЕЖИМ КАСОВА ОТЧЕТНОСТ**) или 94 (ако получателят е **РЕГИСТРИРАН ПО РЕЖИМ КАСОВА ОТЧЕТНОСТ**). Контировката и типът сделка се определят аналогично на документите от вид 91.

Лице, регистрирано по режима получава фактура (Дебитно известие, Кредитно известие) за продажба по касова отчетност. Въвежда я като документ от вид 11 (12, 13). Тип сделка според действителния тип. Контировката е подобна на стандартните доставки, но вместо сметката за Начислен ДДС по покупки (4531) завежда примерно сметка 4534 Отложен ДДС по покупки.

След плащане по издадената фактура, лицето изчаква протокол за платената част от сделката и го завежда (протокола) с вид документ 91 и тип на сделката според действителния тип сделка. Контировката за тази операция би могла да бъде

ДТ 4531/КТ 4534 СТОЙНОСТ ДДС

ДТ 459/КТ 459 СТОЙНОСТ ДАНЪЧНА ОСНОВА

Самото плащане не се отразява в дневниците и си се контира стандартно
ДТ 401/КТ 503 СТОЙНОСТ НА ПЛАЩАНЕТО

Ако доставчика по горната сделка отпадане от регистрацията, лицето ще получи от него протокол и трябва да го заведе с вид 94. Примерна контировка, от която не следва никакво движение по разчетите на ДДС сметките и разчетите с контрагента би могла да бъде:

ДТ 4534/КТ 4534 СТОЙНОСТ ДДС

ДТ 459/КТ 459 СТОЙНОСТ ДАНЪЧНА ОСНОВА

Лице, регистрирано по режима получава фактура (Дебитно известие, Кредитно известие) за продажба от лице **НЕ**регистрирано по режима за касова отчетност. Въвежда я като документ от вид 11 (12, 13). Тип сделка според действителния тип. Контировката е подобна на стандартните доставки, но вместо сметката за Начислен ДДС по покупки (4531) завежда примерно сметка 4534 Отложен ДДС по покупки.

След плащане по издадената фактура, лицето само издава протокол за платената част от сделката и го завежда (протокола) с вид документ 92 и тип на сделката според действителния тип сделка. Контировката за тази операция би могла да бъде

ДТ 4531/КТ 4534 СТОЙНОСТ ДДС

ДТ 459/КТ 459 СТОЙНОСТ ДАНЪЧНА ОСНОВА

Самото плащане не се отразява в дневниците и си се контира стандартно
ДТ 401/КТ 503 СТОЙНОСТ НА ПЛАЩАНЕТО

Ако регистрирано лице отпадане от регистрацията, за всички доставки получени от нерегистрирани по режима лица, по които има останал отложен ДДС

по покупките трябва да си издаде протокол и трябва да го заведе с вид 92. Контировката отново би могла да бъде:

ДТ 4531/КТ 4534 СТОЙНОСТ ДДС

ДТ 459/КТ 459 СТОЙНОСТ ДАНЪЧНА ОСНОВА

Лице, НЕрегистрирано по режима получава фактура (Дебитно известие, Кредитно известие) за продажба по касова отчетност. Въвежда я като документ от вид 11 (12, 13). Тип сделка според действителния тип. Контировката е подобна на стандартните доставки, но вместо сметката за Начислен ДДС по покупки (4531) завежда примерно сметка 4534 Отложен ДДС по покупки.

След плащане по издадената фактура, лицето изчаква протокол за платената част от сделката и го завежда (протокола) с вид документ 91 и тип на сделката според действителния тип сделка. Контировката за тази операция би могла да бъде

ДТ 4531/КТ 4534 СТОЙНОСТ ДДС

ДТ 459/КТ 459 СТОЙНОСТ ДАНЪЧНА ОСНОВА

Самото плащане не се отразява в дневниците и си се контира стандартно

ДТ 401/КТ 503 СТОЙНОСТ НА ПЛАЩАНЕТО

Ако доставчика по горната сделка отпадне от регистрацията, лицето ще получи от него протокол и трябва да го заведе с вид 93. Контировката е аналогична на тази по протокол 91:

ДТ 4531/КТ 4534 СТОЙНОСТ ДДС

ДТ 459/КТ 459 СТОЙНОСТ ДАНЪЧНА ОСНОВА

При необходимост от аналитично следене на сделките по режима на касово отчитане (платени/неплатени, с издаден или неиздаден протокол, с лица регистрирани по режима и с такива, които не са регистрирани, по номера на фактури), трябва да се определят съответни сметки с необходимите аналитичности. В предложената по-горе схема се следи само общата стойност на отложения ДДС по покупки и продажби.

Промяна в настройките на файловете описващи схемата за попълване на регистрите по ЗДДС.

За коректно попълване на регистрите по ЗДДС и включването на допълнителните счетоводни операции свързани с касовото отчитане на данъка, както и с предложената промяна за осчетоводяване на протоколите за ВОП и за самоначисляване по чл.163а трябва да се направи промяна в описателните файлове (Сервиз/Настройки/Дневници по ЗДДС 2007) за покупки (по подразбиране DPOK99.OPS) и за продажби (по подразбиране DPROD99.OPS). Целта е да се допълнят формули за включването на оборотите по препоръчаните сметки 4534, 4535, 459, както и да се коригира отчитането на ВОП не чрез изчисляване на основата, а чрез посочването и.

Предлагаме следното описание на формули за файла за покупки (след актуализацията, това описание се намира във файл DPOK99.OPS, намиращ се в папката на Scripter.exe):

Нф-ла	+/-	НС/Об/КС/ф-ла/конст	Дт/Кт	С-ка/ф-ла/конст	Ангр1	Ангр2	С-ка със за Об	винаги/
1	1	2	2	-40	0	0	0	0
1	1	2	2	-50	0	0	0	0
1	2	2	2	-50	0	0	-40	0
1	2	2	2	-40	0	0	-453	0
1	2	2	2	-50	0	0	-453	0
1	1	2	2	459	0	0	459	0
2	1	2	1	-4531	0	0	0	0
2	1	2	1	-4534	0	0	0	0
2	1	2	1	-4533	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0

и съответно формули за файла за продажби (след актуализацията това описание се намира във файл DPROD99.OPS, намиращ се в папката на Scripter.exe):

Нф-ла	+/-	НС/Об/КС/ф-ла/конст	Дт/Кт	С-ка/ф-ла/конст	Ангр1	Ангр2	С-ка със за Об	винаги/
1	1	2	1	-41	0	0	0	0
1	1	2	1	-5	0	0	0	0
1	2	2	1	-5	0	0	-41	0
1	2	2	1	-41	0	0	-453	0
1	2	2	1	-5	0	0	-453	0
1	1	2	2	459	0	0	459	0
2	1	2	2	-4532	0	0	0	0
2	1	2	2	-4535	0	0	0	0
2	1	2	2	-4533	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0

Ако се ползват други сметки или искате да запазите досегашната схема за осчетоводяване на ВОП е необходимо компетентно лице да настрои индивидуално описателните файлове.