EXPERT EVENTS организира:

ОНЛАЙН СЕМИНАР НА ТЕМА:

“СЧЕТОВОДНАТА ПОДГОТОВКА ЗА ViDA: ЗАДЪЛЖИТЕЛНОТО ЕЛЕКТРОННО ФАКТУРИРАНЕ, ЦИФРОВОТО ДДС И SAF-T КОНТРОЛЪТ”

18 януари 2027 г.,
09.30 – 13.00 ч., през платформата Zoom

ЛЕКТОР:

Д-Р ПЕТЪР П. ПЕТРОВ - Доктор по икономика и управление с над 30 години опит в счетоводството, анализа на финансови отчети и бизнес планирането

ПРОГРАМА НА СЕМИНАРА:

18 януари 2027 г. – понеделник:

09.15 – 09.30 ч. – Вход в онлайн платформата на курса

***09.30 – 10.00 ч. -* Модул 1. ViDA и електронната фактура: нормативна рамка, срокове и функционален механизъм**

Съдържание и времеви линии на пакета. Трите акта, които съставят ViDA: Директива (ЕС) 2025/516, Регламент (ЕС) 2025/517 и Регламент за изпълнение (ЕС) 2025/518. Трите направления на промяната и различните дати, на които те влизат в действие: възможността държавите членки да въвеждат национални режими на задължително електронно фактуриране, промените за платформената икономика и единната регистрация по ДДС от 1 юли 2028 г., цифровото отчитане на трансграничните сделки между предприятия от 1 юли 2030 г. и сближаването на националните системи до 2035 г. Пакетът не създава един общ срок и едно еднакво задължение за всички предприятия.

Кога промяната стига до българското предприятие. Националните режими в Белгия и Франция и техният обхват. Пътищата, по които българско предприятие среща структурираната електронна фактура много преди 2030 г.: местно установени дружества, постоянни обекти, групови информационни системи и договорни изисквания на чуждестранни контрагенти. Четиристъпков тест за определяне на приложимия режим. Отбелязва се, че трансграничният обмен през мрежата Peppol остава доброволен или договорен, а не нормативно задължителен.

Структурирана електронна фактура в българския законопроект. Законопроект за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност и въвеждане на национален режим, предвиждащ задължителна структурирана електронна фактура за вътрешните доставки от 1 януари 2028 г. Обхват на задължението и изключения от него. Признаци и задължителни реквизити на структурираната електронна фактура. Роля на националната информационна система на Националната агенция за приходите (НАП). Отражение върху правото на данъчен кредит, анулирането и корекциите на документите. Преходен режим и други изменения в правилата за регистрация по закона.

Електронната фактура като структуриран набор от данни. Разграничаване между съдържание, визуализация и канал за предаване, тоест защо документ във формат PDF, изпратен по електронна поща, не е електронна фактура. Семантичен модел, задължителни полета, допустими формати, платформи и мрежи за обмен.

Жизнен цикъл на документа. Създаване, валидиране, изпращане, получаване, приемане, отхвърляне, корекция, анулиране и свързване с плащането. Как промяната засяга фактуриращия, счетоводния и управленския софтуер и защо техническата съвместимост не гарантира счетоводната правилност на данните.

10.00 – 11.00 ч. - Модул 2. ДДС данните: от контрагента и данъчния код до счетоводния запис

Контрагентът като начална точка на цифровия контрол. Наименование, държава, адрес, идентификатори, регистрация по ДДС, място на установяване и качество на получателя. Проверка на идентификационните номера в системата за обмен на информация по ДДС (VIES), документиране на проверката и значение на датата, към която е извършена. Разграничение

между невалиден идентификационен номер, който е материалноправен проблем, и незапазена справка от проверката, която е доказателствен проблем по смисъла на чл. 138 от Директивата.

Трите вида грешки, които в практиката се смесват. Грешка в регистъра на контрагентите, грешка във фактурата и неправилно определено данъчно третиране. Разграничението има значение, защото трите се откриват на различни места и се коригират по различен начин.

Данъчните кодове като връзка между операцията, документа и записа. Стандартна и намалена ставка, нулева ставка, освободена доставка, обратно начисляване, вътреобщностна доставка и придобиване, внос, износ и доставки с място на изпълнение извън страната. Разграничение между дата на данъчното събитие и изискуемост на данъка. Качеството на получателя се определя за всяка отделна операция, а не веднъж за контрагента. Данъчна основа, размер на данъка, обща стойност, валута, валутен курс и разликите от закръгляване в евроцентове. Авансови и окончателни фактури, известия, корекции, самофактуриране и повторно издадени документи.

Рисковете при автоматизираното осчетоводяване. Структурираният документ премахва ръчното въвеждане, но може да възпроизведе първоначалната грешка във всички следващи регистри. Практическо проследяване на една фактура от контрагентския регистър и избрания данъчен код до счетоводната статия, ДДС дневника и свързаното плащане.

11.00 – 11.15 ч. – Почивка

***11.15 – 12.30 ч. -* Модул 3. Контролната верига: фактура, ДДС дневник, главна книга и SAF-T**

Три системи върху една информационна основа. Разграничаване на функциите: електронната фактура пренася структурирани данни за конкретния документ, цифровото отчитане предоставя транзакционни данни на приходната администрация, а стандартният одитен файл обединява счетоводни регистри, основни номенклатури и първични документи. Идентификаторите, данъчните кодове, номенклатурите, датите и валутите вече участват в българския SAF-T, тоест подготовката за ViDA започва от данни, които предприятието създава днес.

Проследяване на контролната верига. От фактурата през дневниците за покупки и продажби и главната книга до SAF-T файла, справката-декларация по ДДС и VIES декларацията. Контролни връзки по идентификатор на контрагента, номер и вид на документа, дати, данъчна основа, ставка, размер на данъка, обща стойност, валута, данъчен код, счетоводни сметки и платежно основание. Типичните места, на които съответствието се къса: липсващи и дублирани документи, различия между периодите, несъответстващи знаци и стойности,

неправилно отразени корекции, невалидни идентификатори и разминавания между аналитичните регистри и главната книга.

Контролна верига след 1 януари 2028 г. Изменения в отчетните регистри и в справката-декларация по ДДС (данък върху добавената стойност) според законопроекта. Съпоставка със счетоводните регистри и SAF-T като контролна точка преди подаването на справката-декларация.

Практически контролен списък за 2026 и 2027 г. Инвентаризация на използваните системи и източниците на данни, определяне на отговорниците за основните номенклатури, преглед на клиентския и доставчическия регистър, изграждане на единна матрица на данъчните кодове, съпоставяне на фактурните полета със счетоводните регистри и SAF-T, тестови извличания, регистър на изключенията и конкретните въпроси, които предприятието следва да постави на своя счетоводен и софтуерен доставчик.

12.30 – 13.00 ч. - ВЪПРОСИ И ОТГОВОРИ ПО ТЕМИТЕ НА СЕМИНАРА