



**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ДИРЕКЦИЯ „ОБЖАЛВАНЕ И УПРАВЛЕНИЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО“ СОФИЯ**

1000 София, ул. "Аксаков" № 21 Телефон: (02) 9859 3759 Факс: (02) 987 7046

Изх.№ 53-00-452 от

28.09 2011 г.

ДО

„ИНВ.БГ“ ООД

ГР. СОФИЯ 1113

Ж.К."ИЗТОК", БЛ.22, ВХ.А

КОПИЕ: ТД НА НАП СОФИЯ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН НИКОЛОВ,

Във връзка с Ваше писмено запитване, постъпило с вх. № 53-00-452/28.07.2011 г. по описа на Дирекция ОУИ София, в което задавате въпроси във връзка с прилагането на *Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС)*, Ви уведомяваме следното:

В запитването е посочено, че дружеството е специализирано в разработване и продажба на информационни системи и софтуерни продукти, както и извършване на технически услуги по внедряването и поддръжката им. Един от продуктите на дружеството е автоматизирана, web-базирана система за електронно фактуриране. Тази система позволява онлайн създаване, изпращане, записване и съхранение на електронни счетоводни документи. Системата позволява създаване, предоставяне и издаване на всички първични счетоводни документи в електронен вариант.

Въпросите, които се поставят в запитването са:

1. Когато електронна фактура съдържа всички задължителни за първичните счетоводни документи реквизити, указани в чл.114 на ЗДДС, чл.78 от *Правилника за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност(ППЗДДС)* и чл.7 на *Закона за счетоводството(ЗСч)* и е подписана по начин, гарантиращ произхода и ненарушеността на съдържанието (според чл.114 от ЗДДС), счита ли се за официален данъчен документ по смисъла на ЗДДС?



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ДИРЕКЦИЯ „ОБЖАЛВАНЕ И УПРАВЛЕНИЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО” - СОФИЯ

2. По какъв начин се осигурява автентичността на произхода и ненарушеността на съдържанието на електронните фактури?

3. Допуска ли се издаване на дебитни и кредитни известия под формата на електронен документ (в съответствие с изискванията на *Закона за електронния документ и електронния подпис/ЗЕДЕП/* и ЗДДС) към фактура, която е на хартиен носител?

4. Необходимо ли е формата за издаване на протокол към анулирания документ да следва тази на фактурата, т.е. да е електронна? Съществуват ли изисквания новият документ да бъде също електронен или се допуска издаването му и на хартиен носител?

5. Като посредник при електронното изявление по смисъла на чл.6 от ЗЕДЕП, какво отношение има дружеството към изискването за съхраняване на издаваните електронни документи, заложено в чл.121 от ЗДДС? До каква част от съхраняваната информация посредникът при електронното изявление е длъжен да осигурява достъп на компетентните органи по приходите? Съществува ли изискване издателите и получателите на електронните документи да ги съхраняват и на хартиен носител?

6. Електронните фактури носят ли на своите издатели и получатели същите права, както и фактурата, издадена на хартиен носител – право на приспадане на данъчен кредит по смисъла на ЗДДС и признаване на разходи за данъчни цели в съответствие със *Закона за корпоративното подоходно облагане(ЗКПО)*?

Предвид гореизложеното и съобразявайки относимата към него нормативна уредба, изразяваме следното становище:

По първи въпрос

Съгласно чл. 114, ал. 6 от ЗДДС издадените фактури могат да бъдат изпращани на хартиен носител или по електронен път. Получените по електронен път фактури се приемат, когато получателят е потвърдил получаването им, при условие че са гарантирани автентичността на произхода и ненарушеността на съдържанието по един от следните начини:

1. чрез усъвършенстван електронен подпис по смисъла на Закона за електронния документ и електронния подпис;

2. чрез електронен обмен на данни;



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ДИРЕКЦИЯ „ОБЖАЛВАНЕ И УПРАВЛЕНИЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО“ - СОФИЯ

3. по друг начин, гарантиращ автентичността на произхода и ненарушеността на съдържанието

В последната хипотеза за изпратената по електронен път фактура, е необходимо приложеният начин да не дава възможност нито на издателя, нито на получателя на фактурата, да могат да оспорват факта на нейното издаване, съответно получаване, както и да не дава възможност при веднъж издадена фактура да бъдат извършвани промени, от което и да било лице.

Следва да се обърне внимание на това, че потвърждаването на получаването не удостоверява съдържанието на електронното изявление, съгласно чл. 8, ал. 3 от ЗЕДЕП.

Според чл. 8 от ЗСч, при съставяне на първичните счетоводни документи чрез технически средства подписите на съставителите могат да се заменят с идентификационни шифри или с електронни подписи по смисъла на ЗЕДЕП. Идентификационните шифри трябва по несъмнен начин да осигуряват възможност за идентифициране на съставителя на първичния счетоводен документ. Съгласно чл. 78, ал. 8 от ППЗДДС, подписът на съставителя на документа може да се замени с идентификационен шифър по чл. 8 от ЗСч.

Следователно, доколкото електронната фактура съдържа всички реквизити по чл. 114 от ЗДДС, чл. 78 от ППЗДДС и чл. 7 от ЗС и да е подписана с електронен подпис по смисъла на ЗЕДЕП на съставителя, съставителят при издаването на електронен документ е авторът на електронното изявление, т.е. физическото лице, което в изявлението се сочи като негов извършител, а титуляр на електронното изявление е лицето, от името на което е извършено електронното изявление по смисъла на чл. 4 от ЗЕДЕП, то тя следва да се счита за официален данъчен документ по смисъла на ЗДДС.

По втори въпрос

Съгласно чл. 114, ал. 6 от ЗДДС издадените фактури могат да бъдат изпращани и по електронен път. Получените фактури по електронен път се приемат, когато получателят е потвърдил получаването им, при условие че са гарантирани автентичността на произхода и ненарушеността на съдържанието.

Възможността за използване на фактури в електронен формат е залегнала в чл. 218 от Директива 2006/112/ЕС. Чл. 232 от Директивата урежда изпращането на фактурите по



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ДИРЕКЦИЯ „ОБЖАЛВАНЕ И УПРАВЛЕНИЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО” - СОФИЯ

електронен път, като поставя условие за това - фактурите да бъдат приети от получателя, а в чл. 233 е заложено условието - автентичността на произхода и целостта на съдържанието на изпратените или предоставени по електронен път фактури при приемането им да бъде гарантирано посредством електронен подпис. Електронният документ и електронният подпис са уредени в Закона за електронния документ и електронния подпис (ЗЕДЕП).

Използването на електронен подпис изпълнява условието на чл. 114, ал. 6 от ЗДДС за гарантиране автентичността на произхода и ненарушеността на съдържанието на фактурата, тъй като съгласно чл. 13 от ЗЕДЕП електронният подпис разкрива самоличността и съгласието на автора с електронното изявление, и защитава съдържанието на електронното изявление от последващи промени.

По трети въпрос

Според чл. 112, ал. 1 от ЗДДС известието (дебитно и кредитно) е данъчен документ и може да се издава ръчно или автоматизирано. За издаването му в електронен вид важат правилата, посочени за издаването на електронна фактура. Не е предвидено изискване известието да следва реда на издаване на фактурата, т.е. може единият документ да е издаден на хартиен носител и другият да е в електронен формат. Изложеното по-горе важи и **по четвърти въпрос.**

По пети въпрос

Редът за съхраняване на данъчните документи е уреден в чл. 121 от ЗДДС, според който всяко данъчно задължено лице осигурява съхраняването на данъчните документи, издадени от него или от негово име, както и на всички получени от него данъчни документи до 5 години след изтичане на давностния срок за погасяване на публичното задължение, което документите удостоверяват.

В ЗДДС не е предвидено изискване за съхранение на електронните документи и на хартиен носител.

По шести въпрос

Ако са спазени всички изисквания към електронната фактура за получателя по доставка с право на данъчен кредит, визирани в чл. 69 от ЗДДС, ще е налице право на



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ДИРЕКЦИЯ „ОБЖАЛВАНЕ И УПРАВЛЕНИЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО“ - СОФИЯ

приспадане на данъчен кредит по смисъла на чл. 71, ал. 1 от ЗДДС, аналогично ще е налице признаване на счетоводен разход за данъчни цели по реда на чл.10 от ЗКПО.

Следва да се обърне особено внимание, че съгласно чл. 113, ал. 2 във връзка с чл. 71 от ЗДДС получателят по доставката следва да притежава оригинал на фактурата, за да има право на данъчен кредит за начисления от доставчика данък, аналогично за да му бъде признат счетоводен разход за данъчни цели, по смисъла на чл.10 от ЗКПО. Практическите последици от това изискване са, че когато оригиналът на фактурата е на хартиен носител, е очевидно, че следва да се съхранява същият този хартиен носител, като същият бъде представен на контролните органи при необходимост. В този смисъл е невъзможно съхранението на такава фактура в електронен вид, тъй като това би било само копие или препис на фактурата. Естествено няма пречка освен оригиналният хартиен носител да се съхраняват и други копия според нуждите на данъчно задълженото лице. Обратното важи за случая, в който е налице електронна фактура. Оригиналният ѝ би могъл да бъде също така само електронен и възможни разпечатвания по същество представляват преписи. В този смисъл на съхранение подлежи фактурата в електронен вид, като за удобство на данъчно задължените лица могат да се правят разпечатки.

ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ ОУИ СОФИЯ :

/А. ГЕОРГИЕВ/

