



# ЕДИС СОФТУЕР ЕООД

Пловдив, тел. (032) 307050, 0888-640825,  
e-mail: office@edis-bg.com, www.edis-bg.com

## ЕДИС-АСО 5.9/6.7

### Изменения и допълнения във връзка с промените 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.

Промените са включени и в двете поддържани версии на счетоводната система и работят по аналогичен начин. Затова разгледаните в това изложение нови възможности на ЕДИС-АСО 6.7 са валидни и за версия 5.9

### 1. ОТЧИТАНЕ НА ПОКУПКИТЕ И ПРОДАЖБИТЕ НА ЗЪРНО И ТЕХНИЧЕСКИ КУЛТУРИ И ВТОРИЧНИ СУРОВИНИ (ОТПАДЪЦИ) – ДОСТАВКИ ПО ЧЛ.163а ОТ ЗДДС.

Доставките по чл. 163а включват стоки по част I и II на приложение № 2 от закона. За този вид сделки се прилага схема на само начисляване на данък от получателя по сделката, регистрирано лице по ЗДДС.

#### 1.1. Отчитане на продажбите на зърно и технически култури и вторични суровини.

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 дневника на продажбите, като в новата колона (8а 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 ЕДИС-АСО данните за продажбата се въвеждат по обичайния начин с използване на документ „ДДС-ДФ“ (Фактура за лица регистрирани по ДДС) или известие „ДДС-ДИ“ или „ДДС-КИ“ без да се включва счетоводна статия за отчитане на ДДС.

Въвеждане и корекции на единични документи

Месец: януари Текуща дата: 26.05.2014 Издаване фактура Документи (F9) Изход

**ДАННИ ЗА ДОКУМЕНТА ЗАПИСАНИ**

Тип документ	Номер документ	Дата-документ	Осчетоводяване	Архив (папка)	Архивен номер
ДДС-ДФ	2000000267	07.01.2014	07.01.2014	6	53

Описание: слънчогл. семе Тип операция: Копиране на документ (Alt+F5) Контриране (Alt+F6)

Нов (F8) Запис (F2) Трие (F3) Печат (F10)

Сложна статия Плащане Обща сума за документа: 96602.36 **КОНТИРОВКИ**

Дт/Кт	Сметка>	Стойност	Натури
Dt 1	411	0	
Kt 2	702	96602.36	
Dt 3			
Kt 4			

Различието в начина на работа с този документ е в екрана за запис на данните по ДДС. Трябва да поставите отметка е една от позициите: „01-Вторични суровини (отпадъци)“ или „02-Зърнени и технически култури“ на реда „8а Доставки по чл. 163а“ и въведената от вас сума ще бъде преместена в определената за целта

операция.

**ВНИМАНИЕ!** Поставянето на отметка едната от двете позиции е задължително за правилното отчитане на тези доставки и поставянето на съответния код „01“ или „02“ в новата колона 8а от Дневника на продажбите.

Не е необходимо ръчно да премествате стойността на сделката в предвидените за целта операции „**216-Продажба на вторични суровини**“ или „**221-Продажба на зърнени култури**“, това се извършва автоматично от програмата след поставянето на съответната отметка.

**Дневник по ДДС**

Документ  
Тип документ: ДДС-ДФ      Архив (папка): 6      **Запис (F2)**  
Номер на документ: 2000000267      Архивен номер: 53  
Дата на документ: 07.01.2014      Стойност/ДДС: **96602.36/0.00**      **Отказ (F12)**

Идентиф. No: 200212140      Идент. No по ДДС: BG200212140       Лицето е регистрирано по ЗДДС  
Транс ойл 2008 ЕООД      Проверка на ИН по ДДС

Предмет на доставката:  Не се изисква въвеждането на контрагент  
слънчогл. семе

Вид доставка при нулева фактура или доставки по чл. 163а от ЗДДС  
 Нулева фактура за покупка

**8а Доставки по чл. 163а от ЗДДС**     01 Вторични суровини (отпадъци)     **02 Зърнени и технически култури**

ДДС-код	Наименование	Стойност	ДДС
201	Облагаеми доставки-20%	0	0
202	Дистанционни доставки-20%	0	0
203	ВОП-20 %	0	0
204	По чл. 82, ал.2-5 от ЗДДС-20%	0	0
205	Данък 20% в други случаи	0	0
206	Облагаеми доставки-7 %	0	0
207	Доставки по глава III/ЗДДС-0%	0	0
208	ВОД-0%	0	0
209	По чл.140, 146 и чл.173,ал.1 и 4 от ЗДДС-0%	0	0
210	Услуги по чл.21,ал.2-0%	0	0
211	По чл.69,ал.2-0%	0	0
212	Дистанционни продажби-0%	0	0
213	Освободени доставки	0	0
214	Освободени ВОП	0	0
215	Посредник в тристранна операция	0	0
216	Продажба на вторични суровини	0	0
217	Облагаеми доставки-9 %	0	0
220	Продажба-касова отчетност	0	0
221	Продажба на зърнени култури	96602.36	0

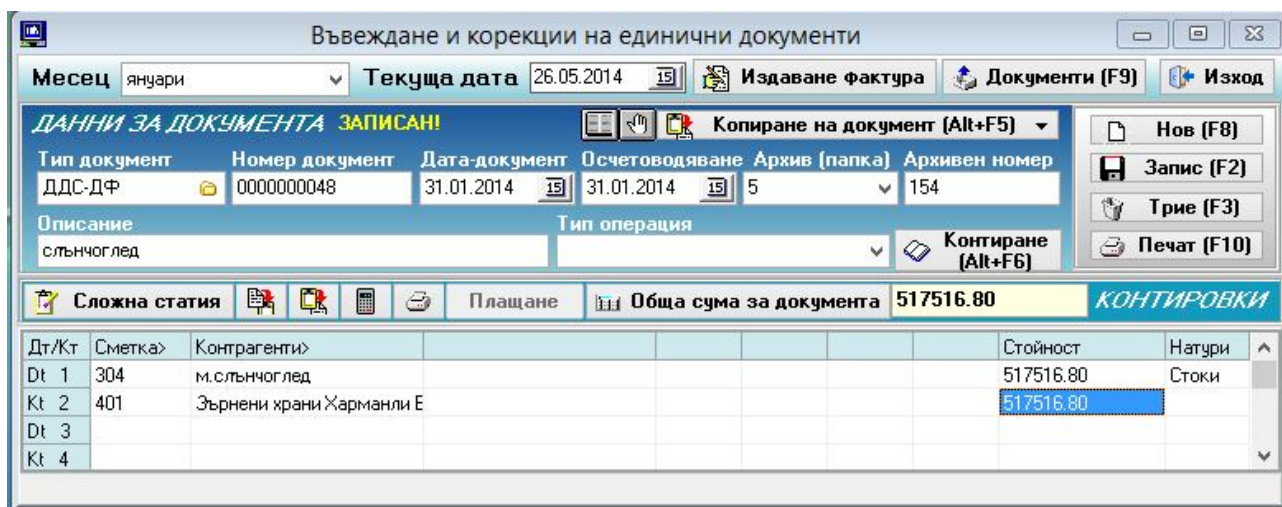
Стойност: 96,602.36    Д Д С: 0.00    Акциз: 0.00    Изчислено ДДС: **0.00**

## 1.2. Отчитане на покупките на зърно и технически култури и вторични суровини.

Независимо дали доставчикът е регистрирано лице по ЗДДС или не, получателят на доставки по чл.163а, ал.1 си само начислява ДДС, като издава протоколи по чл.117, ал.2, които включва както в Дневника продажбите, така и в Дневника покупките. И в този случай, в новата колона „**8а 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 Дневника на покупките, регистрираното лице, получател по доставките, отразява получената фактура и известия към нея, като попълва само данните в колони от 1 до 8а.

### 1.2.1. Въвеждането на фактура за доставка на стоки по чл. 163а.

Фактурата се въвежда по обичайния начин с документ „ДДС-ДФ“ (Фактура), „ДДС-ДИ“ (дебитно известие) или „ДДС-КИ“ (кредитно известие) без да се включва счетоводна статия за отчитане на ДДС.



Въвеждане и корекции на единични документи

Месец: януари Текуща дата: 26.05.2014 Издаване фактура Документи (F9) Изход

**ДАНИИ ЗА ДОКУМЕНТА ЗАПИСАН!** Копиране на документ (Alt+F5)

Тип документ	Номер документ	Дата-документ	Осчетоводяване	Архив (папка)	Архивен номер
ДДС-ДФ	0000000048	31.01.2014	31.01.2014	5	154

Описание: слънчоглед Тип операция: Контриране (Alt+F6)

Сложна статия Плащане Обща сума за документа: 517516.80 **КОНТИРОВКИ**

Дт/Кт	Сметка	Контрагенти	Стойност	Натури
Dt 1	304	м.слънчоглед	517516.80	Стоки
Kt 2	401	Зърнени храни Харманли Е	517516.80	
Dt 3				
Kt 4				

При запис на документа в Дневника на покупките отново трябва да маркирате съответната опция за отчитане на а доставки по чл. 163а., което ще премести сумата в предвидената за целта операция: „**119 – Доставка на вторични суровини**” или „**121 – Доставка на зърнени култури**”.

**Дневник по ДДС**

Документ  
 Тип документ: ДДС-ДФ Архив (папка): 5 **Запис (F2)**  
 Номер на документ: 0000000011 Архивен номер: 38 **Отказ (F12)**  
 Дата на документ: 09.01.2014 Стойност/ДДС: 14153.44/0.00

Идентиф. No: 4506208492 Идент. No по ДДС: BG4506208492  Лицето е регистрирано по ЗДДС  
 ЗП Недялка Костова Проверка на ИН по ДДС

Предмет на доставката: слънчоглед  Не се изисква въвеждането на контрагент

Вид доставка при нулева фактура или доставки по чл. 163а от ЗДДС:  Нулева фактура за покупка

8а Доставки по чл. 163а от ЗДДС  01 Вторични суровини (отпадъци)  02 Зърнени и технически култури

ДДС-код	Наименование	Стойност	ДДС
101	Доставки без право на ДК или без данък	0	0
102	Доставки с право на пълен ДК	0	0
103	Доставки с право на частичен ДК	0	0
104	ВОП без право на ДК или без данък	0	0
105	ВОП с право на пълен данъчен кредит	0	0
106	ВОП с право на частичен ДК	0	0
107	Внос без право на ДК или без данък	0	0
108	Внос с право на пълен ДК	0	0
109	Внос с право на частичен ДК	0	0
110	По чл.82, ал.2-5 от ЗДДС без право на ДК	0	0
111	По чл.82, ал.2-5 от ЗДДС с право на пълен ДК	0	0
112	По чл.82, ал.2-5 от ЗДДС с право на частичен ДК	0	0
113	По чл.69, ал.2 от ЗДДС с право на пълен ДК	0	0
114	По чл.69, ал.2 от ЗДДС с право на частичен ДК	0	0
115	Придобиваш в тристранна операция с право на пълен ДК	0	0
116	Придобиваш в тристранна операция с право на частичен ДК	0	0
117	Посредник в тристранна операция	0	0
118	Годишна корекция по чл.73, ал.8	0	0
119	Доставка на вторични суровини	0	0
120	Доставка-касова отчетност	0	0
121	Доставка на зърнени култури	14153.44	0

Стойност: 14,153.44    ДДС: 0.00    Акциз: 0.00    Изчислено ДДС:

### 1.2.2. Въвеждането на протоколи за само начисляване на ДДС по чл. 117, ал.2.

Протоколът се въвежда по познатия начин при отчитане на ВОП. Разликата се състои в това, че сумата се отчита по различни ДДС операции. Използва се документ „ДДС-ПР” (Протокол),

#### Протокол за покупки.

При въвеждането на тези протоколи в счетоводната практика се използват различни счетоводни статии, в повечето случаи с използването на междинна сметка. В нашия пример, за целта използваме сметка 457.



Въвеждане и корекции на единични документи

Месец: януари Текуща дата: 26.05.2014 Издаване протокол Документи (F9) Изход

**ДАНИИ ЗА ДОКУМЕНТА ЗАПИСАНИ!**

Тип документ: ДДС-ПР Номер документ: 3000000022 Дата-документ: 31.01.2014 Осчетоводяване: 31.01.2014 Архив (папка): 5 Архивен номер: 153

Описание: слънчоглед Тип операция: Копиране (Alt+F5) Копиране (Alt+F6) Нов (F8) Запис (F2) Грие (F3) Печат (F10)

Сложна статия Плащане Обща сума за документа: 103503.36 **КОНТИРОВКИ**

Дт/Кт	Сметка	Стойност	Натури
Dt 1	4531	0	
Kt 2	457	103503.36	
Dt 3			
Kt 4			

При запис на протокола в Дневника на покупките трябва да въведете данъчната основа, тъй като програмата не намира данни за нея в използваните счетоводни операции и да промените операцията, ако използваната от системата по подразбиране „102-Доставки с право на пълен ДК” не отговаря вида на доставката.

**Дневник по ДДС**

Документ  
 Тип документ: ДДС-ПР Архив (папка): 5  
 Номер на документ: 3000000022 Архивен номер: 153  
 Дата на документ: 31.01.2014 Стойност/ДДС: 0.00/103503.36

Идентиф. No: 201205088 Идент. No по ДДС: BG201205088 Лицето е регистрирано по ЗДДС  
 Зърнени храни Харманли ЕООД Проверка на ИН по ДДС

Предмет на доставката: слънчоглед Не се изисква въвеждането на контрагент

Вид доставка при нулева фактура или доставки по чл. 163а от ЗДДС: Нулева фактура за покупка

Ва Доставки по чл. 163а от ЗДДС: 01 Вторични суровини (отпадъци) 02 Зърнени и технически култури

ДДС-код	Наименование	Стойност	ДДС
101	Доставки без право на ДК или без данък	0	0
102	Доставки с право на пълен ДК	517516.8	103503.36
103	Доставки с право на частичен ДК	0	0
104	ВОП без право на ДК или без данък	0	0
105	ВОП с право на пълен данъчен кредит	0	0
106	ВОП с право на частичен ДК	0	0
107	Внос без право на ДК или без данък	0	0
108	Внос с право на пълен ДК	0	0
109	Внос с право на частичен ДК	0	0
110	По чл.82, ал.2-5 от ЗДДС без право на ДК	0	0
111	По чл.82, ал.2-5 от ЗДДС с право на пълен ДК	0	0
112	По чл.82, ал.2-5 от ЗДДС с право на частичен ДК	0	0
113	По чл.69, ал.2 от ЗДДС с право на пълен ДК	0	0
114	По чл.69, ал.2 от ЗДДС с право на частичен ДК	0	0
115	Придобиваш в тристранна операция с право на пълен ДК	0	0
116	Придобиваш в тристранна операция с право на частичен ДК	0	0
117	Посредник в тристранна операция	0	0
118	Годишна корекция по чл.73, ал.8	0	0
119	Доставка на вторични суровини	0	0
120	Доставка-касова отчетност	0	0
121	Доставка на зърнени култури	0	0

Стойност: 517,516.80 ДДС: 103,503.36 Акциз: 0.00 Изчислено ДДС: 103,503.36

### Протокол за продажби.

Протоколът е със същия номер и дата, но с различни данни за архив и архивен номер. Използваната при покупките междинна сметка 457 се включва и тук.

Въвеждане и корекции на единични документи

Месец: януари Текуща дата: 26.05.2014 Издаване протокол Документи (F9) Изход

**ДАНИ ЗА ДОКУМЕНТА ЗАПИСАНИ**

Тип документ: ДДС-ПР Номер документ: 3000000022 Дата-документ: 31.01.2014 Осчетоводяване: 31.01.2014 Архив (папка): 6 Архивен номер: 84

Описание: слънчоглед Тип операция: Плащане Копиране (Alt+F5) Контриране (Alt+F6)

Сложна статия Плащане Обща сума за документа: 103503.36 КОНТИРОВКИ

Дт/Кт	Сметка>	Стойност	Натури
Dt 1	457	0	
Kt 2	4532	103503.36	
Dt 3			
Kt 4			
Dt 5			
Kt 6			
Dt 7			
Kt 8			

При запис на протокола в Дневника на продажбите се използва операция „204 - По чл. 82, ал.2-5 от ЗДДС-20%” Ако сумата е попаднала на друго място, например в операция „203-ВОП-20%” трябва да направите ръчна корекция, като я изтриете и запишете на правилното място.

**Дневник по ДДС**

Документ  
 Тип документ: ДДС-ПР      Архив (папка): 6  
 Номер на документ: 3000000002      Архивен номер: 65  
 Дата на документ: 09.01.2014      Стойност/ДДС: 36354.32/7270.86

**Идентиф. No**      **Идент. No по ДДС:**  Лицето е регистрирано по ЗДДС  
 126616502      BG126616502      Гален-Г.Георгиев ЕТ

**Предмет на доставката**       Не се изисква въвеждането на контрагент  
 слънчоглед

**Вид доставка при нулева фактура или доставки по чл. 163а от ЗДДС**  
 Нулева фактура за покупка

**Ва Доставки по чл. 163а от ЗДДС**       01 Вторични суровини (отпадъци)       02 Зърнени и технически култури

ДДС-код	Наименование	Стойност	ДДС
201	Облагаеми доставки-20%	0	0
202	Дистанционни доставки-20%	0	0
203	ВОП-20 %	0	0
204	По чл. 82, ал.2-5 от ЗДДС-20%	36354.32	7270.86
205	Данък 20% в други случаи	0	0
206	Облагаеми доставки-7 %	0	0
207	Доставки по глава III/ЗДДС-0%	0	0
208	ВОД-0%	0	0
209	По чл.140, 146 и чл.173,ал.1 и 4 от ЗДДС-0%	0	0
210	Услуги по чл.21,ал.2-0%	0	0
211	По чл.69,ал.2-0%	0	0
212	Дистанционни продажби-0%	0	0
213	Освободени доставки	0	0
214	Освободени ВОП	0	0
215	Посредник в тристранна операция	0	0
216	Продажба на вторични суровини	0	0
217	Облагаеми доставки-9 %	0	0
220	Продажба-касова отчетност	0	0
221	Продажба на зърнени култури	0	0

**Стойност**      **Д Д С**      **Акциз**      **Изчислено ДДС**  
 36,354.32      7,270.86      0.00      7,270.86

Ако преобладаващия вид доставки без ДДС са тези по чл.163а, можете да установите операция 204 да се използва по подразбиране, за да не правите непрекъснато посочената корекция.

За целта отидете в меню „Настройка / Настройка на средата”.

От появилия се екран натиснете бутон „ДДС-параметри”



**Системни параметри**

**ДАННИ ЗА ФИРМАТА**

Идентификационен No: 836222605      Наименование: Голд Ойл ООД

Населено място: гр.Харманли      Адрес: ул. Коста Андреев 20

ВПС код: 1      Банка: 1      IBAN сметка: 1

Материално-отговорно лице: Реджеп Боладжа      Длъжност: Управител

**ДДС - РЕГИСТРАЦИЯ**

Регистрация: ДА      Вид регистрация: чл. 96-облагаем оборот      ИН по ДДС: BG836222605      Клон:      ЕГН на лицето: 5211158709

Телефон за контакти: 0373 82010      Дата на регистрация: 07.07.1995      Последно прекратяване: ...      % ДДС: 20      Име на лицето, подаващо данните: Ирина Иванова

Лицето не ползва право за възстановяване на данъчния кредит по чл.92, ал.3 от ЗДДС

**МЕТОДИ ЗА ОТПИСВАНЕ**

Валута: Фиксинг      Материали: Средна      Продукция: Средна      Стоки: Средна      Амбалаж: Средна      Млади животни: Средна      Животни за уговяване: Средна

**ТОЧНОСТ ПРИ РАБОТА С КОЛИЧЕСТВА**

Валута: 2      Материали: 3      Продукция: 3      Стоки: 3      Амбалаж: 3      Млади животни: 0      Животни за уговяване: 0

**Брой десетични знаци за цена:** 2      **Брой десетични знаци за стойност:** 2

**ТЕКУЩА ГОДИНА:** 2014      **ТЕКУЩ МЕСЕЦ:** 1

Забрана на промените в данни до месец (включително) 0

Без корекции и изтриване на записани документи

Съхраняване на изтригите документи

**В режим на въвеждане:**  Работа по код       Работа по име

**Печат:**  Windows       DOS

Запис      Изход

Ще бъде изведен екрана с използваните параметри по подразбиране.



Параметри по подразбиране	
<b>При въвеждане на покупки, за които не е посочена сметка, по ДДС покупките да се приемат по подразбиране като:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="radio"/> 101 Доставки без право на ДК или без данък</li> <li><input type="radio"/> 104 ВОП без право на ДК или без данък</li> <li><input type="radio"/> 107 Внос без право на ДК или без данък</li> <li><input type="radio"/> 110 По чл.82, ал.2-5 от ЗДДС без право на ДК</li> <li><input type="radio"/> 117 Посредник в тристранна операция</li> <li><input type="radio"/> 118 Годишна корекция по чл.73, ал.8</li> <li><input type="radio"/> 119 Доставка на вторични суровини</li> <li><input type="radio"/> 121 Доставка на зърнени култури</li> </ul>	<b>При въвеждане на продажби, за които не е посочена сметка по ДДС покупките да се приемат по подразбиране като:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> 207 Доставки по глава III/ЗДДС-0%</li> <li><input checked="" type="radio"/> 208 ВОД-0%</li> <li><input type="radio"/> 209 По чл.140, 146 и чл.173,ал.1 и 4 от ЗДДС-0%</li> <li><input type="radio"/> 210 Услуги по чл.21,ал.2-0%</li> <li><input type="radio"/> 211 По чл.69,ал.2-0%</li> <li><input type="radio"/> 212 Дистанционни продажби-0%</li> <li><input type="radio"/> 213 Освободени доставки</li> <li><input type="radio"/> 214 Освободени ВОП</li> <li><input type="radio"/> 215 Посредник в тристранна операция</li> <li><input type="radio"/> 216 Продажба на вторични суровини</li> <li><input type="radio"/> 221 Продажба на зърнени култури</li> </ul>
<b>При въвеждане на покупки, за които е посочена сметка, по ДДС покупките да се приемат по подразбиране като:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="radio"/> 102 Доставки с право на пълен ДК</li> <li><input type="radio"/> 103 Доставки с право на частичен ДК</li> <li><input type="radio"/> 105 ВОП с право на пълен данъчен кредит</li> <li><input type="radio"/> 106 ВОП с право на частичен ДК</li> <li><input type="radio"/> 108 Внос с право на пълен ДК</li> <li><input type="radio"/> 109 Внос с право на частичен ДК</li> <li><input type="radio"/> 111 По чл.82, ал.2-5 от ЗДДС с право на пълен ДК</li> <li><input type="radio"/> 112 По чл.82, ал.2-5 от ЗДДС с право на частичен ДК</li> <li><input type="radio"/> 113 По чл.69, ал.2 от ЗДДС с право на пълен ДК</li> <li><input type="radio"/> 114 По чл.69, ал.2 от ЗДДС с право на частичен ДК</li> <li><input type="radio"/> 115 Придобиваш в тристранна операция с право на пълен ДК</li> <li><input type="radio"/> 116 Придобиваш в тристранна операция с право на частичен ДК</li> <li><input type="radio"/> 120 Доставка-касова отчетност</li> </ul>	<b>При въвеждане на продажби, за които е посочена сметка, по ДДС покупките да се приемат по подразбиране като:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="radio"/> 201 Облагаеми доставки-20%</li> <li><input type="radio"/> 202 Дистанционни доставки-20%</li> <li><input type="radio"/> 203 ВОП-20 %</li> <li><input type="radio"/> 204 По чл. 82, ал.2-5 от ЗДДС-20%</li> <li><input type="radio"/> 205 Данък 20% в други случаи</li> <li><input type="radio"/> 206 Облагаеми доставки-7 %</li> <li><input type="radio"/> 217 Облагаеми доставки-9 %</li> <li><input type="radio"/> 220 Продажба-касова отчетност</li> </ul>
<b>За ПРОТОКОЛ за ПОКУПКИ използвайте следната операция</b> <input type="text" value="105 ВОП с право на пълен данъчен кредит"/>	<b>За ПРОТОКОЛ за ПРОДАЖБИ използвайте следната операция</b> <input type="text" value="204 По чл. 82, ал.2-5 от ЗДДС-20%"/>

Тук можете да изберете други операции, които да бъдат използвани по подразбиране при издаване на протоколи за покупки и продажби.

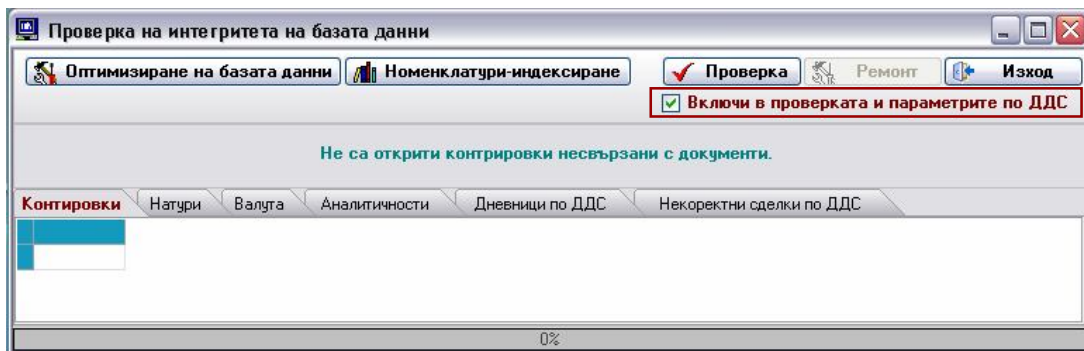
#### ЗАБЕЛЕЖКИ:

- Използването на новите възможности включени в ЕДИС-АСО 6.7 изисква да е направена пълната актуализация на базата данни, описана при в инсталацията на новата версия. Ако сте пропуснали този момент, стартирайте програмата **ASO6UPD.EXE** (за ЕДИС-АСО 6.7) или **ASO58UPD.EXE** (за ЕДИС-АСО 5.9), да изберете файловете в следната последователност:

- **aso6upd.sql**
- **aso6proc.sql**
- **aso6view.sql**

и да приложите актуализацията за всички обслужвани фирми от инсталацията.

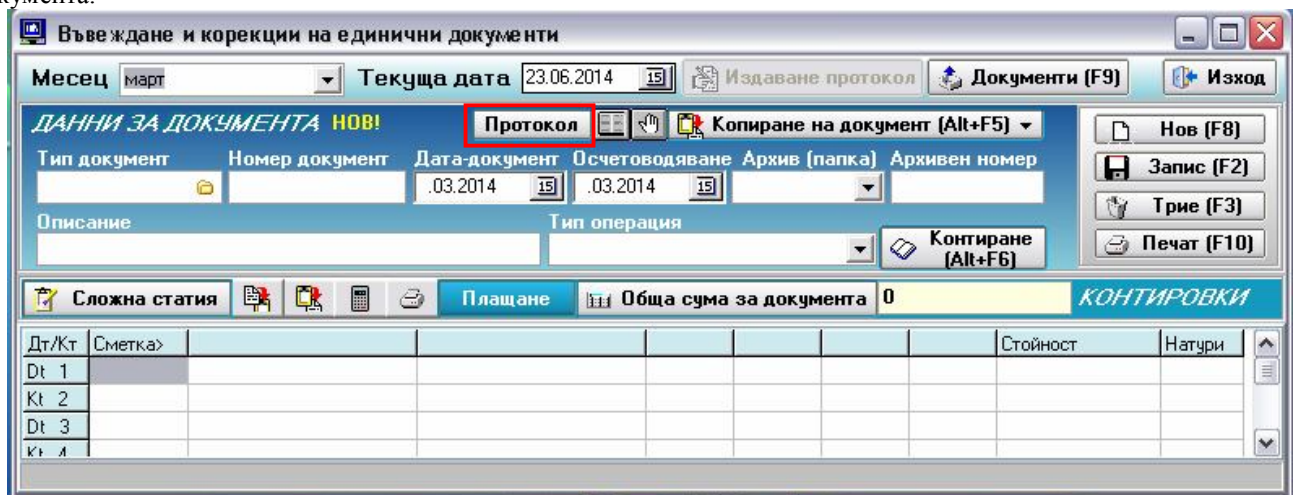
- ЕДИС-АСО 6.7 добавя автоматично към списъка разгледаните ДДС-операции. Ако по някаква причина не ги виждате в екрана за въвеждане на данни по ДДС, преминете в меню „Сервиз/Проверка на базата данни”, поставете отметка в полето „Включи в проверката и параметрите по ДДС” и натиснете бутона „Проверка”. Изпълнението на тези действия трябва да доведе включването на новите ДДС-операции в списъка.



### Генериране на протокол за Дневника на продажбите.

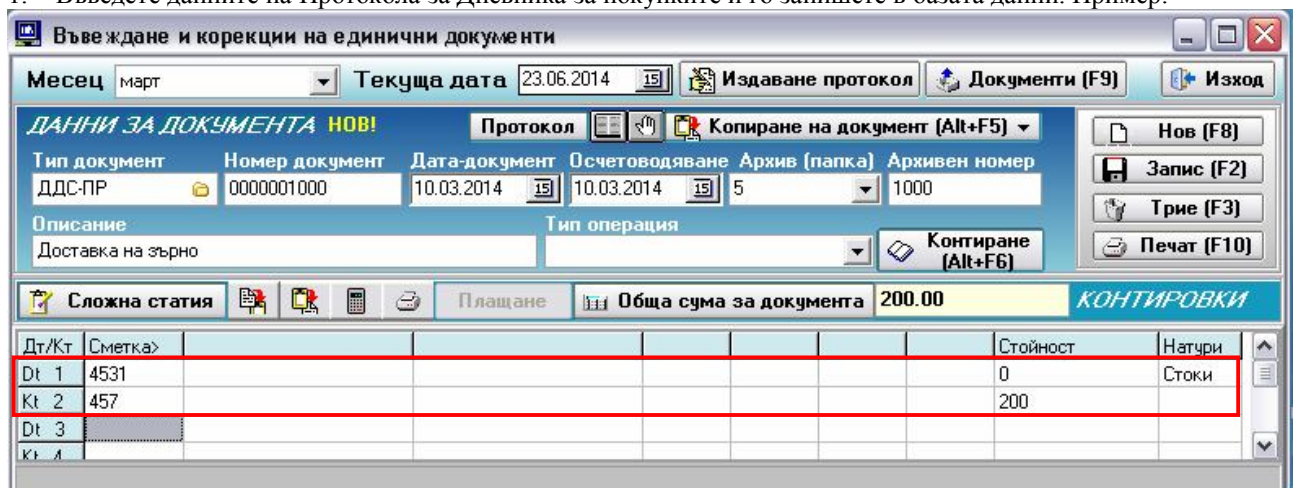
В ЕДИС-АСО 5.9/6.7 е включена нова функция за автоматично генериране на протокол за дневника на продажбите при операции свързани със само начисляване на ДДС (ВОП, покупка на отпадъци, зърнени култури)

Тя се реализира чрез новия бутон „Протокол”, който можете да забележите над полетата с данните за документа.



Използва се по следния начин:

1. Въведете данните на Протокола за Дневника за покупките и го запишете в базата данни. Пример:



Обърнете внимание на счетоводната статия: **дт 4531 / кт 457**

2. След записа на протокола в Дневника на покупките, натиснете бутона „Протокол”. Ще забележите следното:

- Данните в полетата за тип, номер и дата на документа са запазени;
- Изчистени са полетата за архив и архивен номер;
- Контрировката е променена на **дт 457 / кт 4532** със същата сума, която беше записана в Дневника

на покупките.

Въвеждане и корекции на единични документи

Месец: март Текуща дата: 23.06.2014 Издаване протокол Документи (F9) Изход

**ДАНИИ ЗА ДОКУМЕНТА НОВ!** Протокол Копиране на документ (Alt+F5)

Тип документ: ДДС-ПР Номер документ: 0000001000 Дата-документ: 10.03.2014 Осчетоводяване: 10.03.2014 Архив (папка): Архивен номер:

Описание: Доставка на зърно Тип операция: Котиране (Alt+F6)

Сложна статия Плащане Обща сума за документа: 200.00 **КОНТИРОВКИ**

Дт/Кт	Сметка>	Стойност	Натури
Dt 1	457	0	
Kt 2	4532	200.00	
Dt 3			
Kt 4			

При преминаването към екрана с данните за Дневника на продажбите контрагента записан в Дневника на покупките ще бъде автоматично зареден.

**Дневник по ДДС**

Документ  
Тип документ: ДДС-ПР Архив (папка): 6  
Номер на документ: 0000001000 Архивен номер: 1000  
Дата на документ: 10.03.2014 Стойност/ДДС: 1000.00/200.00

Идентиф. No: 123522866 Идент. No по ДДС: BG123522866 Лицето е регистрирано по ЗДДС  
Агрекс ЕООД

Предмет на доставката: Доставка на зърно Не се изисква въвеждането на контрагент

Вид доставка при нулева фактура или доставки по чл. 163а от ЗДДС  
Нулева фактура за покупка

Ва Доставки по чл. 163а от ЗДДС 01 Вторични суровини (отпадъци) 02 Зърнени и технически култури

Идеята на тази нова функция на програмата е да улесни максимално формирането на протокола за Дневника на продажбите като запази всички необходими данни от Протокола за покупките и подготви контрировките за неговото осчетоводяване.



## 2. КАСОВА ОТЧЕТНОСТ НА ДДС.

При своето първо стартиране ЕДИС-АСО 6.7 добавя необходимите нови документи, файлове и параметри свързани със специалния режим на касовата отчетност.

Ако това по някаква причина не е възможно, трябва да стартирате програмата **ASO6UPD.EXE** (**ASO58UPD.EXE** за ЕДИС-АСО 5.9) от папката, където е инсталирана програмата, да изберете файла **DDS2014.SQL** и да приложите актуализацията за всички обслужвани фирми от инсталацията.

**ЗАБЕЛЕЖКА: В ЕДИС-АСО 5.9 не е включена възможност за автоматично обновяване на базата данни във връзка с касовата отчетност. По тази причина трябва да изпълните задължително горе описаната актуализация ръчно.**

### 2.1. Подготовка на ЕДИС-АСО за работа с документи за касова отчетност.

Успешното изпълнение на актуализацията във връзка с този режим води до зареждането в базата данни на следните нови документи:

- **ДДС-11 Фактура - касова отчетност;**
- **ДДС-12 Дебитно известие - касова отчетност;**
- **ДДС-13 Кредитно известие - касова отчетност;**
- **ДДС-91 Протокол за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 3 от закона;**
- **ДДС-92 Протокол за данъчния кредит по чл. 151г, ал. 8 от закона;**
- **ДДС-93 Протокол за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 7 от закона с получател по доставката лице, което не прилага специалния режим;**
- **ДДС-94 Протокол за изискуемия данък по чл. 151в, ал. 7 от закона с получател по доставката лице, което прилага специалния режим;**
- **ДДС-99 Отчет по чл.104ж,ал.14 ОТ ППЗДДС**

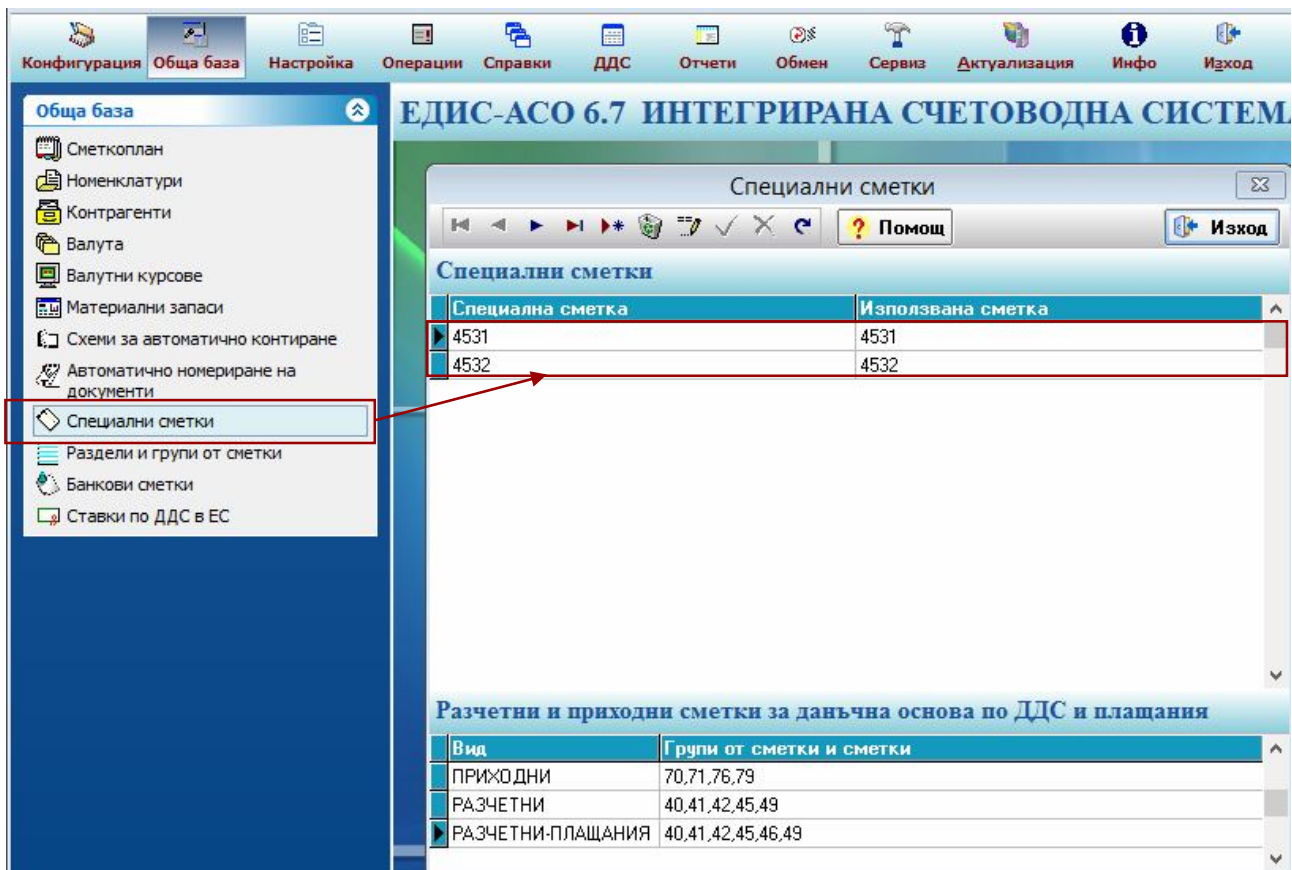
Във връзка с отчитането на ДДС по режима за касова отчетност трябва да бъдат въведени нови сметки в сметкоплана, в които да се записват сумите по ДДС, за които лицето няма право на данъчен кредит или изискуемост на данъка. Може да бъде предложен следния вариант:

- **45311 – Отложен данък от покупки;**
- **45322 – Отложен данък от продажби.**

Ако работите с подсметки към сметка 453, можете да използвате **453/11** за покупки и **453/22** за продажбите. За да бъдат разпознавани правилно от програмата основните сметки за отчитане на ДДС, предлагаме те да бъдат въведени от меню „**Настройка/Специални сметки**”.

След като влезете в това меню, въведете сметките по ДДС по начина, показан на следващия екран:





## 2.2. Касова отчетност при фирми, които не са регистрирани по специалния режим.

### Фактури и известия.

При получаване на фактура или известие за покупка по касова отчетност, тя се отчита по обичайния начин за осчетоводяване на фактури (известия) получени от лица регистрирани по ДДС, но се използват следните типове документи:

- **ДДС-11 Фактура - касова отчетност;**
- **ДДС-12 Дебитно известие - касова отчетност;**
- **ДДС-13 Кредитно известие - касова отчетност.**

Разликата се състои в използваната сметка за отчитане на ДДС. Вместо стандартната счетоводна сметка 4531 или 453/1, можете да използвате избраната от вас сметка за отчитане на отложено ДДС от покупките.

Пример:

**дт 602 / кт 401 – данъчна основа на доставката;**

**дт 45311 / кт 401 – отложено ДДС от покупката.**

**Данъкът по фактурата не участва при определянето на резултата за ДДС. Фактурата се включва с код 11 в дневника за покупки за месеца, през който е издадена.**

### Плащане на доставчика.

Направеното частично или пълно плащане по доставката се осчетоводява по обичайния начин:

**дт 401 / кт 503 – стойност на извършеното плащане**

За извършеното плащане по доставката, трябва да бъде получен протокол от доставчика, който се завежда с тип документ „ДДС-91” и се осчетоводява по следния начин:

**дт 459 / кт 459 – със сумата на данъчната основа от протокола.**

**дт 4531 / кт 45311 – със сумата на начисленото ДДС в протокола.**

Протоколът се включва в дневника на покупките с код 91 по стандартния начин като доставка с право на пълен или частичен данъчен кредит. Ако не използвате оборотна сметка от вида на 459, трябва да въведете стойността на данъчната основа ръчно при попълване на данните в екрана за дневника по ДДС.

**По този протокол получателят има право на данъчен кредит. Протоколът следва да бъде издаден в 5-дневен срок от датата, на която е получено плащане по доставката, но не по-късно от последния ден на месеца, през който е извършено плащането. Номерът на протокола трябва да съвпада с номера на фактурата.**

### **Промяна или разваляне на доставка.**

При промяна на доставката или нейното разваляне след като цялата сума по доставката е платена и получателят е получил от доставчика протоколи за извършените плащания, доставчикът е длъжен да издаде кредитно известие към фактурата и корективен протокол по чл. 104е, ал.4 от ППЗДДС с код 91, който се включва от получателя в дневника на покупките отново с тип документ „ДДС-91” и се осчетоводява по същия начин, но с отрицателни стойности.

**Този протокол се включва в дневника на покупките на получателя с отрицателен знак. На практика той води до намаляване на изискуемия ДДС от доставчика и намаляване на данъчния кредит за получателя.**

### **При прекратяване на регистрацията на доставчика.**

Ако лицето извършило доставка по специалния режим за касова отчетност прекрати своята регистрация, трябва да бъде получен нов протокол с код 93, който се въвежда с използване на документ „ДДС-93”.

**Получателят има право да го включи в дневника за покупки в същия или в следващите 12 месеца и по този начин да ползва правото на данъчен кредит, независимо дали е извършил плащане по фактурата. Осчетоводява се по начина посочен по-горе за Протокола с код 91.**

## **2.3. Касова отчетност при фирми, които са регистрирани по специалния режим.**

### **2.3.1. Продажби – касова отчетност.**

#### **Фактури и известия.**

Фирмите издават фактури и известия по специалния режим като използват следните типове документи:

- **ДДС-11 Фактура - касова отчетност;**
- **ДДС-12 Дебитно известие - касова отчетност;**
- **ДДС-13 Кредитно известие - касова отчетност.**

Те се осчетоводяват по обичайния начин като вместо стандартната счетоводна сметка за отчитане на ДДС от продажбите 4532 или 453/2, използват избраната сметка за отчитане на отложено ДДС от продажбите.

Пример:

**дт 411 / кт 702 – данъчна основа на доставката;**

**дт 411 / кт 45322 – отложено ДДС от продажбите.**

**Данъкът по фактурата не участва при определянето на резултата за ДДС. Фактурата се включва с код 11 в дневника за покупки за месеца, през който е издадена.**

#### **Плащане от клиента.**

Полученото плащане по доставката то се осчетоводява по обичайния начин:

**дт 503 / кт 411 – сума на плащането**

като за полученото плащане доставчикът издава протокол като използва тип документ „ДДС-91” и го осчетоводява по следния начин:

**дт 459 / кт 459 – със сумата на данъчната основа от протокола.**

**дт 45322 / кт 4532 – със сумата на начисленото ДДС в протокола.**

Протоколът се включва в дневника на продажбите с код 91 по стандартния начин като облагаема доставка. Ако не използвате оборотна сметка от вида на 459, трябва да въведете стойността на данъчната основа ръчно при попълване на данните в екрана за дневника по ДДС.

### **Промяна или разваляне на доставка.**

При промяна на доставката или нейното разваляне след като цялата сума по доставката е платена от получателя и доставчикът е издал протоколи за извършените плащания, доставчикът е длъжен да издаде кредитно известие към фактурата и корективен протокол, който се въвежда отново с тип документ „ДДС-91” и се осчетоводява по същия начин, но с отрицателни стойности.

### **При прекратяване на регистрацията на доставчика.**

Ако лицето прекрати своята регистрация, трябва да издаде нов протокол за всяка неплатена фактура поотделно, като използва един от следните типове документи в зависимост от това дали получателят е регистрирано или нерегистрирано по режима лице:

- **„ДДС-93”** - се издава към получател - **нерегистрирано за режима лице**. Получателят има право да го включи в дневника за покупки в същия или в следващите 12 месеца и по този начин да ползва правото на данъчен кредит, независимо дали е извършил плащане по фактурата;

- „ДДС-94” – се издава към получател - **регистрирано за режима лице**. Получателят следва да го включи в дневника за покупки в периода на издаване, но тъй като няма право да ползва правото на данъчен кредит по тази доставка преди да е извършил плащане по доставката, данъкът по този протокол не участва в изчисляването на резултата за периода. Това е единственият Протокол, който не поражда право на данъчен кредит при включването му в дневник покупки. Това е и последният протокол, който регистрираният за режима получател получава от доставчика си, който прекратява прилагането на режима. Впоследствие, когато получателът плати частично или изцяло задължението си, ползва правото си на данъчен кредит посредством издаването и включването в дневник покупки на друг документ, наречен „ отчет”

Тези протоколи се осчетоводяват по начина посочен по-горе за Протокола с код 91.

### 2.3.2. Покупки от лица нерегистрирани по режима за касова отчетност.

#### Фактури и известия.

За получените фактури, които не са платени или са частично платени към датата на издаването им се използва тип документ „ДДС-11 Фактура - касова отчетност”, а за известията издадени към тези фактури:

- **ДДС-12 Дебитно известие - касова отчетност;**
- **ДДС-13 Кредитно известие - касова отчетност.**

Те се осчетоводяват по обичайния начин като вместо стандартната счетоводна сметка за отчитане на ДДС от покупките 4531 или 453/1, използват избраната сметка за отчитане на отложено ДДС от покупките.

Пример:

**дт 304 / кт 401 – данъчна основа на доставката;**

**дт 45311 / кт 401 – отложено ДДС от покупките.**

**Данъкът по фактурата не участва при определянето на резултата за ДДС. Фактурата се включва с код 11 в дневника за покупки за месеца, през който е издадена.**

#### Плащане на доставчика – нерегистрирано по режима лице.

Плащането по доставката се осчетоводява по обичайния начин:

**дт 401 / кт 503 – платената сума по доставката**

като за направеното плащане получателът трябва да издаде протокол за данъчен кредит по **чл.151г, ал.1** от ЗДДС и трябва да го заведе с тип документ „ДДС-92”

Осчетоводяването на този протокол би могло да бъде:

**дт 459 / кт 459 – стойност на данъчната основа**

**дт 4531 / кт 45311 - стойността на ДДС**

**Този протокол следва да бъде издаден в 5-дневен срок от датата, на която е извършено плащането, но не по-късно от последния ден на месеца, през който е извършено плащането. Данъкът по протокола участва при определянето на резултата за ДДС. Протоколът се включва с код 92 в дневника на покупките, като издателят има право да включи протокола в месеца на издаването му или в един от следващите 12 месеца. Номерът на протокола трябва да съвпада с номера на фактурата, към която се издава.**

**Протоколите, които се издават по чл. 151г, (8) ЗДДС не е нужно да се предават на доставчика.**

#### Промяна или разваляне на доставката.

При промяна на доставката или нейното разваляне след като цялата сума по доставката е платена от получателът и са издадени протоколи с код 92 за извършените плащания, трябва да бъде получено кредитно известие към фактурата от доставчика, а получателът издава корективен протокол по **чл.104ж, ал.4 от ППЗДДС**, който се въвежда отново с тип документ „ДДС-92” и се осчетоводява по същия начин, но с отрицателни стойности.

#### При прекратяване на регистрацията на получателя.

Ако регистрирано лице отпадне от регистрацията, за всички доставки получени от нерегистрирани по режима лица, по които има останал отложен ДДС от покупките трябва да се издаде протокол по **чл.151,ал.6 от ЗДДС** за всяка неплатена фактура поотделно и трябва да го заведе отново с тип документ „ДДС-92”

Осчетоводяването на този протокол би могло да бъде:

**дт 459 / кт 459 – стойност на данъчната основа**

**дт 4531 / кт 45311 - стойността на ДДС**

**Номерът на протокола трябва да съвпада с номера на фактурата, към която се издава. Протоколите, които се издават по чл. 151г, (8) ЗДДС не е нужно да се предават на доставчика.**

### 2.3.3. Покупки от лица регистрирани по режима за касова отчетност.

#### Фактури и известия.

За получените фактури, които не са платени или са частично платени към датата на издаването им се използва тип документ „**ДДС-11 Фактура - касова отчетност**”, а за известията издадени към тези фактури:

- **ДДС-12 Дебитно известие - касова отчетност;**
- **ДДС-13 Кредитно известие - касова отчетност.**

Те се осчетоводяват по обичайния начин като вместо стандартната счетоводна сметка за отчитане на ДДС от покупките 4531 или 453/1, използват избраната сметка за отчитане на отложено ДДС от покупките.

Пример:

**дт 304 / кт 401 – данъчна основа на доставката;**

**дт 45311 / кт 401 – отложено ДДС от покупките.**

**Данъкът по фактурата не участва при определянето на резултата за ДДС. Фактурата се включва с код 11 в дневника за покупки за месеца, през който е издадена.**

#### Плащания към доставчика.

Плащането по доставката се осчетоводява по обичайния начин:

**дт 401 / кт 503 – платената сума по доставката**

като за направеното плащане трябва да бъде получен протокол от доставчика, който се завежда с тип документ „**ДДС-91**” и се осчетоводява по следния начин:

**дт 459 / кт 459 – със сумата на данъчната основа от протокола.**

**дт 4531 / кт 45311 – със сумата на начисленото ДДС в протокола.**

Протоколът се включва в дневника на покупките с код 91 по стандартния начин като доставка с право на пълен или частичен данъчен кредит. Ако не използвате оборотна сметка от вида на 459, трябва да въведете стойността на данъчната основа ръчно при попълване на данните в екрана за Дневника по ДДС.

**По този протокол получателят има право на данъчен кредит. Номерът на протокола трябва да съвпада с номера на фактурата.**

#### Промяна или разваляне на доставката.

При промяна на доставката или нейното разваляне след като цялата сума по доставката е платена от получателят и доставчикът е издал протоколи за извършените плащания, трябва да бъде получено кредитно известие към фактурата и корективен протокол от доставчика, който се въвежда отново с тип документ „**ДДС-91**” и се осчетоводява по същия начин, но с отрицателни стойности.

#### При прекратяване на регистрацията на получателя.

За неплатените задължения към доставчици, прилагачи режима, лицето не издава никакъв документ при прекратяване на регистрацията си, тъй като това няма отношение към неговото право на приспадане на данъчен кредит. Право на данъчен кредит за него ще възникне при плащане по доставката, тъй като доставчикът прилага режима.

#### При прекратяване на регистрацията на доставчика.

Ако доставчикът прекрати своята регистрация, трябва да бъде получен нов протокол, който се въвежда с тип документ „**ДДС-94**”. Получателят следва да го включи в дневника за покупки с код 94 в периода на издаване, но тъй като няма право да ползва правото на данъчен кредит по тази доставка преди да е извършил плащане по доставката, данъкът по този протокол не участва в изчисляването на резултата за периода. Това е единственият Протокол, който не поражда право на данъчен кредит при включването му в дневник покупки. Това е и последният протокол, който регистрираният за режима получател получава от доставчика си, който прекратява прилагането на режима.

Впоследствие, когато получателят плати частично или изцяло задължението си, ползва правото си на данъчен кредит посредством издаването и включването в дневника на покупките на друг тип документ „**ДДС-99 ОТЧЕТ по чл.104ж,ал.14 ОТ ППЗДДС**”, наречен „отчет”.

Този документ се осчетоводява по начина посочен по-горе за Протокола с код 91.