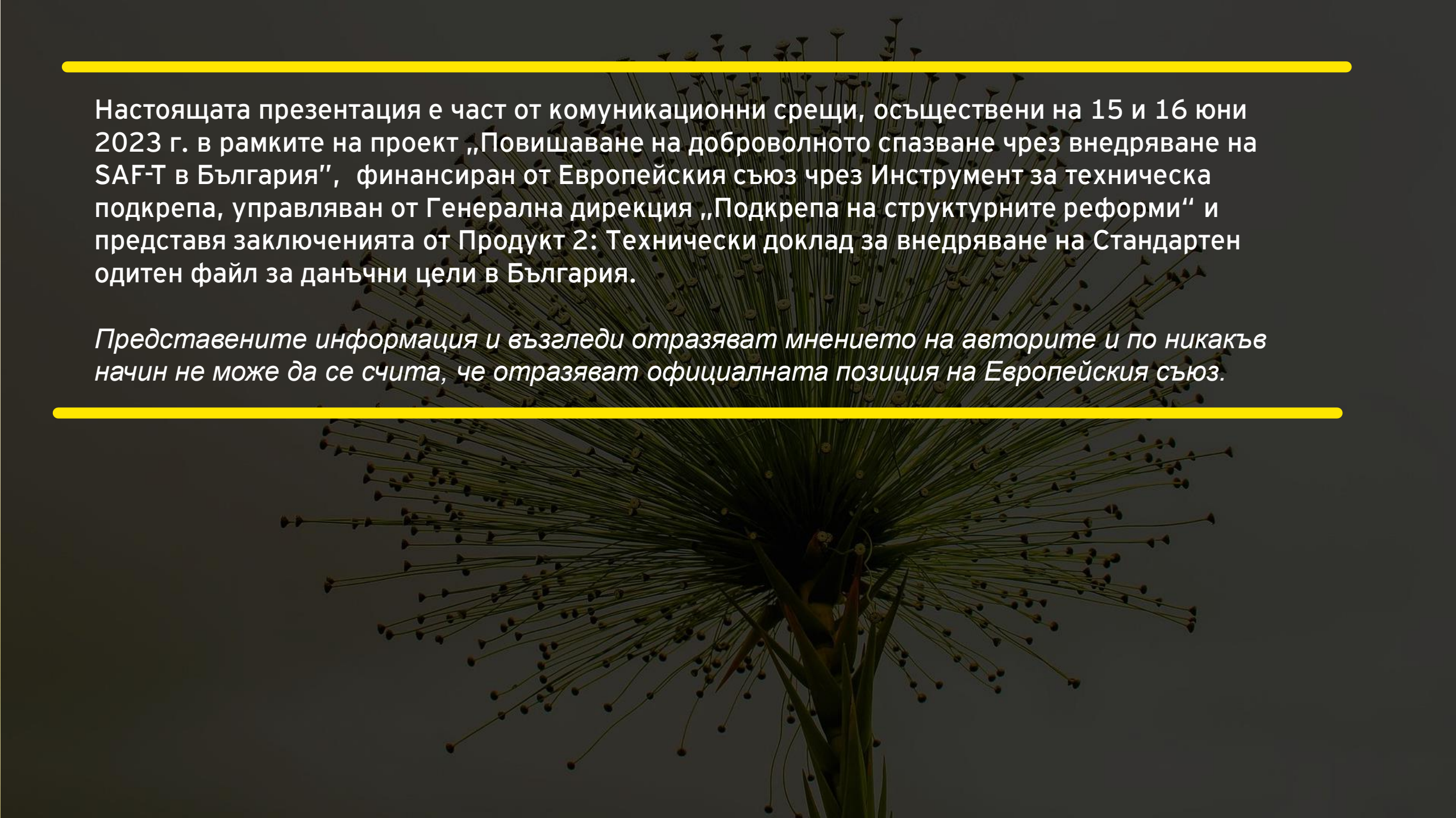


Внедряване на Стандартния одитен файл за данъчни цели в България

15 Юни 2023

Проектът REFORM/SC2022/050 „Повишаване на доброволното спазване чрез внедряване на SAF-T в България” е финансиран от Европейския съюз чрез Инструмент за техническа подкрепа, управляван от Генерална дирекция „Подкрепа на структурните реформи”.





Настоящата презентация е част от комуникационни срещи, осъществени на 15 и 16 юни 2023 г. в рамките на проект „Повишаване на доброволното спазване чрез внедряване на SAF-T в България“, финансиран от Европейския съюз чрез Инструмент за техническа подкрепа, управляван от Генерална дирекция „Подкрепа на структурните реформи“ и представя заключенията от Продукт 2: Технически доклад за внедряване на Стандартен одитен файл за данъчни цели в България.

Представените информация и възгледи отразяват мнението на авторите и по никакъв начин не може да се счита, че отразяват официалната позиция на Европейския съюз.

Теми

- 1 Цели на срещата
- 2 Стандартният одитен файл за данъчни цели и опитът на други европейски държави
- 3 Етапи за въвеждане на Стандартния одитен файл за данъчни цели в България
- 4 Дискусия

КАКВО Е SAF-T?

Стандартен одитен файл за данъчни цели (SAF-T) е международен стандарт за електронен обмен на данъчно-счетоводни данни

Разработен от Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР)

Електронен файл в XML формат, позволяващ извличане на предварително дефиниран набор от записи в машинно-четим формат

ПОЛЗИ

Намаляване на разходите на предприятията в дългосрочен план

Подобряване на обмена на данни между предприятия, звена в предприятия, счетоводители, данъчни администрации и други държавни институции

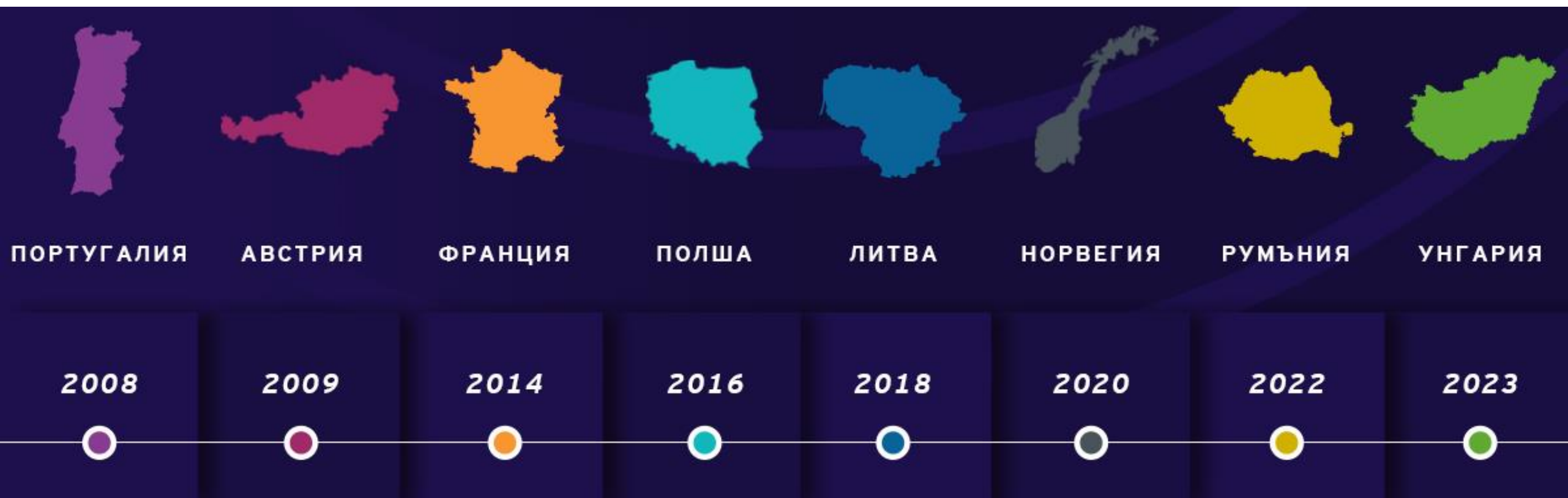
Намаляване на грешките чрез автоматична проверка и валидиране на данните от страна на данъкоплатеца преди тяхното изпращане към контролния орган

Улесняване на достъпването и прегледа на данни от данъчния орган, което води до по-бързи и ефективни данъчни проверки и ревизии

Подобряване на процедурите по архивиране при промяна в използвания счетоводен софтуер, при миграция на данни между софтуерни системи или при други промени в предприятието

SAF-T

в Европа



Поетапно внедряване на SAF-T в България





Пилотно тестване

1.

С доброволен характер за големи предприятия, които имат готовност да се отзоват на поканата на НАП.

2.

Позволява осъществяването на необходимата техническа подготовка преди новият начин за докладване да стане задължителен.

3.

Насочен към навременно изчистване на съществуващи технически грешки или затруднения при генериране, изпращане и получаване на SAF-T.

4.

Подходящ период за актуализация на счетоводните системи и установяване на наличието на данни, необходими за докладване съгласно новия стандарт.



Гратисен период

1.

Приложим за всяко предприятие, за което в някакъв момент възникне задължение за подготвяне и изпращане на SAF-T към НАП на месечна база:

6 месеца за подаване на първия файл

5 месеца за подаване на втория файл

4 месеца за подаване на третия файл

3 месеца за подаване на четвъртия файл

2 месеца за подаване на петия файл

1 месец за подаване на шестия файл.

2.

В рамките на съответния период SAF-T файлът ще се счита за валидно и навременно подаден.



Необходими промени в софтуерните системи

1.

Допълнителни функционалности за генериране и експорт в XML формат на изискуемите във файла данни

2.

Допълнителни функционалности за автоматизирано подаване на SAF-T

3.

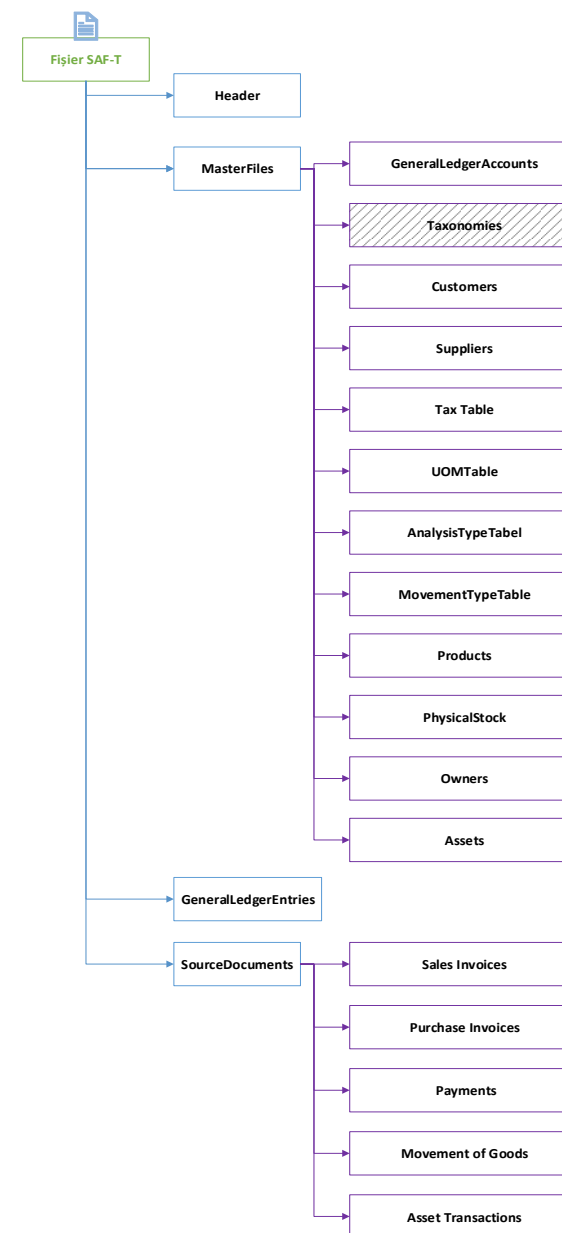
Номенклатури, които съхраняват стандартизирани стойности за определени елементи от SAF-T

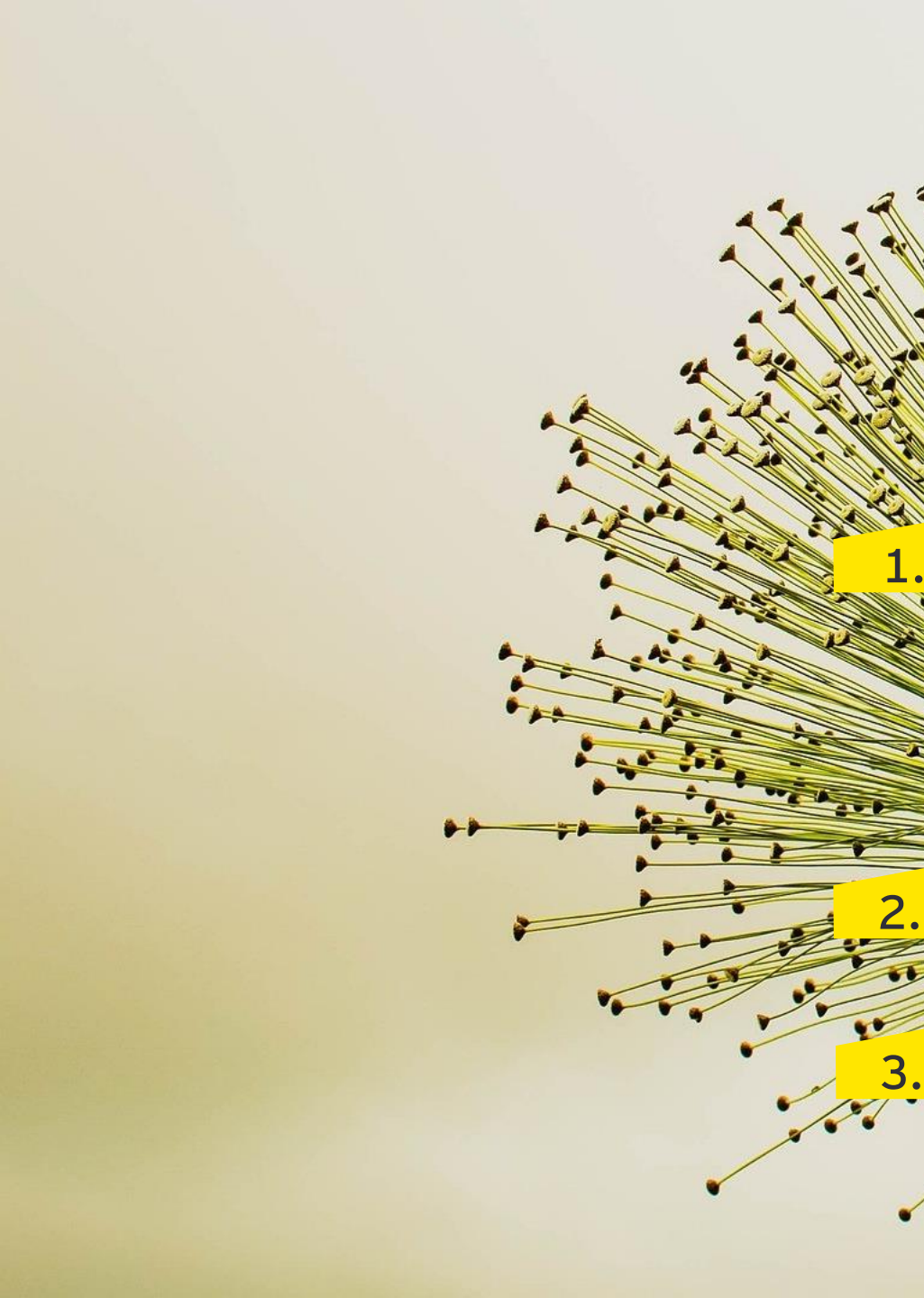
4.

Функционалности за въвеждане на съответствие между изискуеми във файла елементи и съществуващи данни в системата

№	Раздел*	Подраздел
1	Header <Заглавие>	
2	MasterFiles <Основен файл>	GeneralLedgerAccounts <Записи от счетоводните сметки> Taxonomies <Таксономии> Customers <Клиенти> Suppliers <Доставчици> Tax Table <Таблица с приложими данъци> UOMTable <Таблица с мерни единици> AnalysisTypeTable <Таблица с идентификатор на код за анализ (разходна единица, разходен център, проект)> MovementTypeTable <Движение на материални запаси (покупка, производство, продажба, вътрешна консумация, вътрешен трансфер)> Products <Продукти> PhysicalStock <Стокови наличности> Owners <Собственици> Assets <Активи>
3	GeneralLedgerEntries <Записи от счетоводните сметки>	Journal <Журнал>
4	SourceDocuments <Документи>	Transaction <Транзакция>
		Sales Invoices <Продажни фактури> Purchase Invoices <Покупни фактури> Payments <Плащания> Movement of Goods <Движение на материални запаси> Asset Transactions <Транзакции във връзка с активи>
5	Structures <Структури>	
6	SimpleTypes <Типове>	

*Съдържанието е съгласно насоките на ОИСП





Периодичност на подаване

Подаване на части от SAF-T, отнасящи се към:

1.

На месечна база

- Главна книга
- Покупни фактури
- Продажни фактури
- Плащания

2.

На годишна база

- Активи

3.

При поискване от орган по приходите на НАП

- Движение на материални запаси

Екип на Ърнст и Янг:



Милен Райков

Съдружник

Данъци I Право

milen.raikov@bg.ey.com



Тонита Вакарелова

Асистент Мениджър

Управление на проекти и насърчителни
мерки за бизнеса

tonita.vakarelova@bg.ey.com