

Mehrsprachige Info

Cerințe referitoare la o factură

Erfordernisse einer Rechnung

Când trebuie să emită facturi un operator economic?

Conform Legii privind taxa pe valoarea adăugată (Umsatzsteuergesetz), operatorul economic are obligația să emită facturi, atunci când acesta execută

- operațiuni către alți operatori economici, pentru societățile comerciale ale acestora
- sau către persoane juridice, în măsura în care acestea nu sunt operatori economici
- sau când execută o livrare de lucrări sau prestare de lucrări cu privire la un teren aflat în proprietatea altcuiva decât un operator economic sau
- o livrare sau alte servicii într-un alt stat membru, unde obligația fiscală îi revine beneficiarului serviciilor, iar operatorul economic care prestează servicii nu are în acest stat membru nici societatea sa comercială care operează și niciunul din sediile permanente care participă la prestarea de servicii.

Acesta trebuie să își îndeplinească obligația de a emite facturi în termen de șase luni de la executarea operațiunii (realizarea cifrei de afaceri).

Indicație:

În cazul în care în restul teritoriului comunitar sunt realizate alte servicii care intră sub incidența clauzei generale și pentru care beneficiarul serviciilor datorează impozit (Reverse Charge - taxare inversă) sau livrări intracomunitare, emiterea facturii este amânată pentru cel mai târziu data de 15 a lunii calendaristice următoare prestării de servicii.

Cerințe formale

În vederea deducerii TVA-ului achitat în amonte, o factură trebuie să prezinte următoarele caracteristici:

- denumirea și adresa operatorului economic care face livrarea sau serviciul
- denumirea și adresa beneficiarului serviciilor
- cantitatea și descrierea comercială standard a bunurilor sau natura și amploarea serviciilor
- data/perioada de livrare sau cea pentru alte servicii
- remunerația pentru livrare/alte servicii și cota de impozit care se aplică sau, în cazul scutirii de la plata taxelor, o notă în acest sens
- valoarea impozitului care corespunde acestei remunerații
- data emiterii (în cazul în care aceasta corespunde cu data de livrare sau cea a altor servicii, este suficientă mențiunea „data facturii este aceeași cu data de livrare sau data serviciilor”)
- numărul curent
- codul de înregistrare în scopuri de TVA (Umsatzsteueridentifikationsnummer - UID-Nummer) al emitentului facturii
- Codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului serviciilor (pe facturi a căror sumă totală depășește 10.000 EUR incl. TVA, atunci când obligația fiscală îi revine beneficiarului serviciilor - Taxare inversă, precum și în cazul livrărilor intracomunitare).
- în cazul aplicării sistemului de impozitare a marjei, o notă în acest sens este necesară (de exemplu, comerțul cu antichități)
- În cazul în care factura este emisă într-o altă monedă decât euro, valoarea impozitului trebuie să fie specificată și în euro

Un model de factură puteți găsi pe Internet la adresa <http://www.wko.at/steuern> - Domeniu: Impozit pe cifra de afaceri - Tema: Generalități referitoare la impozitul pe cifra de afaceri - model

Indicație:

Pentru fiecare operațiune (generarea de cifră de afaceri) prestată pentru un operator economic sau pentru o persoană juridică, care nu este operator economic, operatorul economic trebuie să emită o factură, fără ca acest lucru să fie cerut în mod expres de către client. Acest lucru este valabil și în cazul operațiunilor scutite de impozit sau în cazul operațiunilor cu taxare inversă.

Facilitate la emiterea de facturi către persoane fizice

Toate elementele de facturare trebuie să apară numai pe facturile către operatori economici, când serviciile facturate pentru companiile lor au fost deja efectuate. În principiu, facturile către persoane fizice nu trebuie să conțină aceste caracteristici.

Indicație:

Începând cu data de 01.01.2008, în cazul în care operatorul economic execută o livrare de lucrări sau prestare de lucrări cu privire la un teren aflat în proprietatea unei persoane fizice, acesta este obligat să emită factură.

Facturi cu valoare mică

Pentru facturi a căror sumă totală nu depășește 400 EUR, inclusiv TVA sunt suficiente următoarele date:

- denumirea și adresa operatorului economic care face livrarea sau serviciul
- cantitatea și descrierea comercială uzuală a bunurilor sau natura și amploarea
- Serviciilor
- data/perioada de livrare sau cea pentru alte servicii
- remunerația și valoarea impozitului într-o singură sumă
- cota de impozit
- data emiterii

Dispozițiile de simplificare pentru facturile cu valoare de până la 400 EUR nu se aplică livrărilor intracomunitare. În orice caz, aceste facturi trebuie să includă o notă cu privire la scutirea de la plata impozitului precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA (UID-Nummer) al operatorului economic care face livrarea și cel al clientului.

Un model de factură cu valoare mică puteți găsi pe Internet la adresa <http://www.wko.at/steuern> - Domeniu: Impozit pe cifra de afaceri - Tema: Generalități referitoare la impozitul pe cifra de afaceri – model

Detalii privind caracteristicile individuale de facturare

Numerotare consecutivă:

Factura trebuie să conțină un număr de serie cu unul sau mai multe înșirui de numere, atribuite o singură dată pentru identificare. Data punerii în aplicare a numărului de serie poate fi aleasă în mod liber. Este permisă și numerotarea diferitor entități contabile (de exemplu sucursale, case de marcat).

Numărul de serie de pe facturile către clienți persoane fizice poate fi omis numai în cazul în care operatorul economic întocmește o entitate contabilă separată pentru operatori economici și una pentru clienți persoane fizice. Dacă există o singură entitate contabilă, facturile către clienții persoane fizice trebuie numerotate consecutiv, în ordine cronologică, împreună cu cele emise către operatori economici. Destinatarul facturii nu trebuie să verifice numerotarea consecutivă.

Codul de înregistrare în scopuri de TVA al emitentului facturii:

Nu numai în cazul în care operatorul economic efectuează pe piața internă livrări sau alte prestări de servicii, pentru care nu există drept de deducere a TVA-ului achitat în amonte, acesta nu trebuie să menționeze pe factură codul de înregistrare în scopuri de TVA (de exemplu, micii întreprinzători).

Codul de înregistrare în scopuri de TVA al destinatarului facturii:

În cazul facturilor a căror valoare totală depășește 10.000 EUR inclusiv TVA, codul de înregistrare în scopuri de TVA al clientului trebuie menționat în următoarele condiții:

Operatorul economic care prestează servicii trebuie să aibă ori domiciliul, sediul, reședința obișnuită ori sediul permanent în țară și

serviciul să fie efectuat pentru societatea comercială a clientului.

În cazul în care clientul nu are un cod de înregistrare în scopuri de TVA (UID-Nummer) valid (de exemplu, micii întreprinzători) sau nu îl specifică, acest lucru nu are niciun fel de consecințe pentru operatorul economic care prestează serviciile. Este suficientă nota „Nu s-a specificat un cod de înregistrare în scopuri de TVA”. În cazul în care clientul are numai un cod de înregistrare în scopuri de TVA (UID-Nummer) extern, acesta trebuie menționat pe factură. Corectitudinea codului de înregistrare în scopuri de TVA (UID-Nummer) nu trebuie să fie verificată!

Indicație cu privire la scutire de la plata impozitului:

Nu este necesară menționarea dispoziției legale respective. Cele mai comune aplicații sunt cifrele de afaceri ale operațiunilor de export scutite de la plata impozitului sau facturile micilor întreprinzători.

Facturi pentru închirieri

În cazul contractelor de închiriere sau al contractelor similare pentru prestații de durată, cerințele pentru o factură ar avea ca efect la facturarea lunară, o cheltuială administrativă foarte mare.

În aceste cazuri, Administrația Fiscală (Finanzverwaltung) recunoaște o „factură recurentă lunară” emisă pentru plățile lunare de chirie și care de obicei este emisă o singură dată pe an. Ca perioadă de prestare a serviciului poate fi menționată, de exemplu, prima lună din an, cu completarea că, suma de plată este valabilă până în momentul stabilirii unei noi sume de plată. Dacă această factură conține toate elementele legale iar chiria este plătită, deducerea TVA-ului achitat în amonte este valabilă și pentru celelalte luni.

Facturi pentru livrările intracomunitare

În cazul livrărilor intracomunitare, operatorul economic care prestează serviciile trebuie să

- indice codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului serviciilor (după nivelul 2 trebuie să se verifice dacă numărul este corect și corespunzător)
- În locul valorii impozitului sau cotei de impozitare să menționeze explicit exonerarea de la plata impozitului în cazul livrărilor intracomunitare

În cazul în care TVA-ul este indicat în mod incorect, factura în vigoare este datorată, însă beneficiarul serviciilor nu are drept de deducere a TVA-ului achitat în amonte.

Facturi la taxarea inversă (Reverse Charge)

În cazul taxării inverse, operatorul economic care prestează servicii

- trebuie să specifice codul de înregistrare în scopuri de TVA (UID-Nummer) al beneficiarului serviciilor și
- să facă o notă cu privire la faptul că obligația fiscală se transferă asupra beneficiarului serviciilor

În cazul în care TVA-ul este indicat în mod incorect, această factură în vigoare este datorată cu toate că beneficiarul serviciilor nu are drept de deducere a TVA-ului achitat în amonte.

Indicație:

Emiterea unei facturi corecte nu are niciun efect asupra transferului obligației fiscale.

Informații detaliate privind „taxarea inversă” puteți găsi în fișele noastre informative „Prestări de servicii pentru operatori economici externi Servicii B2B” precum și „Taxare inversă – Întoarcerea obligației fiscale – B2B”

Un model de factură pentru taxare inversă puteți găsi pe Internet la adresa <http://www.wko.at/steuern> - Domeniu: Impozitul pe cifra de afaceri - Tema Generalități referitoare la impozitul pe cifra de afaceri – model

Factura cumpărătorului față de destinatar în cazul relațiilor comerciale triunghiulare

În cazul unei relații comerciale în triunghi trebuie ca să se atragă atenția în factura achizitorului către destinatar asupra relației de afaceri în triunghi și a transferului datoriei de impozit.

Bilete de călătorie

În cazul biletelor de călătorie, o deducere a TVA-ului achitat în amonte poate fi aplicată numai dacă biletele conțin data emiterii și informații cu privire la cota de impozit.

Factură electronică

Factura electronică este o factură care este emisă, transmisă, recepționată și prelucrată într-un format electronic. Pentru ca o factură electronică să fie recunoscută, trebuie să fie garantată autenticitatea provenienței, integritatea conținutului precum și lizibilitatea.

Dacă un operator economic dorește să-și transmită electronic facturile, acest lucru este posibil cu îndeplinirea următoarelor condiții preliminare:

- Destinatarii facturii trebuie să accepte factura electronică, dar pentru acest accept nu este necesară o formă specială. Este suficient ca participanții la acest mod de procedură să o și practice într-adevăr și prin aceasta să o consimtă tacit.
- Autenticitatea provenienței și integritatea conținutului unei facturi electronice trebuie să fie garantate.
- Reglementările legii impozitului pe cifra de afaceri referitoare la elementele unei facturi trebuie să fie respectate.

Indicație:

Începând cu 01.01.2013 fiecare operator economic poate stabili pentru sine în ce mod este garantată autenticitatea provenienței, integritatea și lizibilitatea conținutului.

Următoarele proceduri sunt la dispoziție:

- Utilizarea unei proceduri de impozitare în interiorul întreprinderii prin care se realizează o cale de verificare de încredere între factură și serviciu;
- Emiterea facturii prin online financiar sau portalul de servicii al societății.
- Înregistrarea facturii cu o semnătură electronică validă;
- Emiterea facturii în procedeu EDI

Atenție:

În cazul transmiterii prin mai multe căi a facturii (de ex. pe suport hârtie și email) trebuie specificat pe factură astfel încât să fie evitată o contabilizare multiplă a datoriei de TVA.

Notele de credit pot fi transmise de asemenea electronic.

Emiterea facturilor electronice

Dacă un operator economic dorește să transmită facturi pe cale electronică el trebuie să obțină în prealabil acordul clientului și conform noii reglementări să păstreze

7 ani dovezile autenticității și integrității datelor ca parte a facturii.

Indicație:

Economia de costuri față de facturile pe suport hârtie poate fi astfel un argument pentru schimbare și pentru întreprinderile mici și mijlocii. La www.wko.at/erechnung găsiți un instrument de consultanță online care oferă o primă evaluare dacă pentru întreprinderea dumneavoastră facturarea electronică are sens și a căror aspecte trebuie să acordați atenție atunci când treceți la acest mod de facturare.

Recepționarea facturilor electronice

În situația recepționării facturilor electronice trebuie acordat atenție următoarelor puncte:

- Autenticitatea provenienței, integritatea conținutului, lizibilitatea facturii trebuie să fie garantate.
- Destinatarii facturii trebuie să fie de acord cu transmiterea pe cale electronică. Trebuie acordat atenție Condițiilor generale de afaceri și livrare (AGB - allgemeine Geschäftsbedingungen) ale furnizorului în care poate fi deja conținută specificația transmiterii pe cale electronică. Este suficient și acordul concludent (practicare efectivă).
- Facturile transmise trebuie păstrate de către destinatarii facturilor, ca și în cazul „facturilor pe suport hârtie”, timp de 7 ani (de ex. salvare pe suporturi electronice de date WORM). Dovada autenticității și integrității datelor este partea a facturii!

Atenție:

Pentru ca să fie asigurată deducerea impozitului în amonte trebuie să fie respectate în orice caz toate caracteristicile legale ale facturii. Mai multe detalii în acest sens și asupra consecințelor unei contabilități incorecte găsiți la

Autenticitatea provenienței, integritatea conținutului și lizibilitatea

Autenticitatea provenienței înseamnă siguranța identității prestatorului de servicii sau emitentului facturii.

Integritatea conținutului înseamnă că nu fost modificate informațiile necesare conform legislației impozitării. Din integritatea conținutului nu reiese totuși că factura este într-adevăr corectă din punct de vedere formă și conținut (de ex. adresa prestatorului de servicii) sau că a fost corectă la emiterea facturii.

Lizibilitatea înseamnă că este sesizabilă și inteligibilă pentru oameni.

Fiecare operator economic poate să-și stabilească cum sunt asigurate aceste trei premise.

Autenticitatea provenienței și integritatea conținutului pot fi asigurate prin utilizarea unei proceduri de impozitare în interiorul întreprinderii dacă prin aceasta se realizează o cale de verificare de încredere între factură și serviciu.

Procedură de impozitare în cadrul întreprinderii

Procedura de impozitare în cadrul întreprinderii este o procedură care se aplică de societatea prestatoare de servicii și societatea care primește serviciul pentru a efectua o comparare a facturii cu obligația de plată respectiv cu creanța de plată.

Se poate obține de ex. cu o contabilitate corespunzător adaptată dar și printr-o comparare manuală a facturii cu documentele economice existente (de ex. comandă, mandat, contract de cumpărare, aviz de livrare).

Atunci când legătura dintre cifra de afaceri derulată și factură este ușor de justificat cu ajutorul detaliilor suficiente și când procedura documentată este respectată, se poate considera calea de verificare că este de încredere.

Exemplul 1:

Operatorul economic primește transmis per email o factură în format PDF cu semnătură electronică validă. Semnătura electronică validă corespunde cerințelor preliminare pentru dovada provenienței și a autenticității conținutului. Atunci când factura este lizibilă, are un conținut corect și verificarea semnăturii este arhivată nu se opune nimic în acest sens deducerii în amonte a TVA-ului.

Exemplul 2:

Operatorul economic primește transmis per mail o factură în format PDF fără semnătură electronică validă. El compară factura de ex. cu avizul de livrare, serviciul primit și corespondența per email. Compararea facturii cu documentele existente este suficientă pentru dovedirea autenticității provenienței și integrității conținutului. Atunci când factura este lizibilă și are un conținut corect nu se opune nimic în acest sens deducerii în amonte a TVA-ului.

În practică procedurile tehnice și organizatorice utilizate depind foarte mult de mărimea întreprinderii. Un PFA are o altă procedură față de un concern. Operatorul economic trebuie să documenteze procedura aplicată de către el corespunzător relațiilor sale.

Facturi per fax

Facturile care sunt transmise per fax sunt considerate ca facturi transmise electronic și sunt supuse aceluiași premise.

Facturi electronice „peste graniță“

În cazul efectuării unei livrări intracomunitare (ig) precum și începând cu 01.01.2013 pentru livrări sau alte servicii, la care obligația fiscală îi revine

beneficiarului serviciilor, iar operatorul economic care prestează servicii nu are în acest stat membru nici societatea sa comercială care operează și niciunul din sediile permanente care participă la prestarea de servicii, sunt în vigoare obligațiile contabile austriece.

Deoarece în aceste cazuri emitentul facturii este supus legislației austriece de impozitare, el trebuie să respecte reglementările austriece referitoare la factura electronică.

Exemplu:

Un operator economic austriac realizează o livrare intracomunitară către Germania. Trebuie el să respecte prescripțiile legale austriece referitoare la facturile electronice?

Livrarea intercomunitară se află sub premisa eliberat de impozite datorită faptului că clientul german se prezintă un cod extern de înregistrare fiscală (număr UID). Astfel întrebarea deducerii de impozit preliminară nu se pune pentru client. Totuși trebuie respectate prescripțiile privitoare la factura electronică de către prestatorul de servicii.

Exemplu:

Un operator economic austriac vinde prin internet un software unui operator economic polonez.

Factura trebuie să se realizeze conform prescripțiilor legale austriece deoarece este vorba de un serviciu care se efectuează din punct de vedere al dreptului de impozitare al cifrei de afaceri la locul de destinație și obligația de plată a impozitului se transferă destinatarului. Trebuie respectate prescripțiile privitoare la factura electronică de către prestatorul de servicii. Pentru deducerea preliminară a impozitului decontarea cheltuielilor este fără importanță.

Exemplu:

Un operator economic austriac vinde o mașină în Slovenia cu ocazia unei expoziții cu vânzare. El dorește să emită clientului său S o factură electronică.

Deoarece este vorba de o livrare internă operatorul economic austriac trebuie să se familiarizeze cu prescripțiile legislației slovene referitoare la TVA și să emită factura în conformitate.

Consecințe ale unei contabilități incorecte

TVA-ul:

Doar o factură corespunzătoare îi oferă destinatarului facturii dreptul să deducă TVA-ul achitat în amonte, cu excepția: În cazul taxării inverse, Reverse Charge sau al achizițiilor intracomunitare, deducerea TVA-ului achitat în amonte este posibilă și în lipsa unei facturi corespunzătoare.

Impozit pe venit/Impozit pe profit (pe corporație):

În cazul în care emitentul facturii nu este denumit sau este denumit incorect pe factură și nu poate fi numit nici în facturile ulterioare, deductibilitatea plății ca și cheltuială de administrare a întreprinderii poate fi refuzată.

Drept penal pentru evaziune fiscală:

Neemiterea intenționată a unei facturi constituie un delict financiar care se plătește cu amendă maximă de 5.000 EUR!

Reglementări ale legislației comerciale

Facturile emise de societăți de capital (SRL (GmbH (Gesellschaft mit beschränkter Haftung)) SA (AG (Aktiengesellschaft)) trebuie să conțină următoarele informații:

- Forma juridică

- Sediul social
- Numărul de înregistrare la Registrul Comerțului
- Registrul Comerțului de pe lângă Tribunalul

În plus, se indică o posibilă lichidare.

Indicație:

Începând cu anul 2010, toate celelalte companii înregistrate la Registrul Comerțului (PFA-uri (Einzelunternehmen), parteneriate, etc.) trebuie și ele să includă aceste informații în documentele lor comerciale. De asemenea, întreprinzătorii individuali trebuie să menționeze și numele propriu, în cazul în care acesta diferă de cel al companiei. Față de o societate de capital cu răspundere nelimitată, societățile deschise și societățile în comandită trebuie să furnizeze aceste informații în plus

Stand: 18.12.2020