JAK WYGLĄDAJĄ PORTUGALSKIE

FAKTURY

I PARAGONY

W ramach Erasmusa odbyliśmy dwutygodniową praktykę zawodową w Portugalii. Mieliśmy okazję poznać sposób działania przedsiębiorstw od środka i nauczyć się rozpoznawania portugalskich dokumentów sprzedaży.

Z czego składa się portugalska faktura?

- Dane sprzedawcy i nabywcy: Nazwa, adres oraz NIF (Número de Identificação Fiscal) dla obu stron
- Kod ATCUD: Kod weryfikacyjny nadawany przez portugalski urząd skarbowy (Autoridade Tributária - AT).
- Kod QR: Obowiązkowy na większości faktur.
- Numeracja: Unikalny, ciągły numer faktury.
- Daty: Data wystawienia i data sprzedaży (jeśli jest inna).
- Szczegóły transakcji: Opis towarów/usług, stawki VAT, kwoty netto i brutto

Z czego składa się portugalski paragon?

- Na samej górze zawsze znajdują się podstawowe informacje o firmie:
- Nazwa firmy (Nome/Designaçã)
- NIF (Número de Identificação Fiscal)**:** To najważniejszy element – 9-cyfrowy numer identyfikacji podatkowej sprzedawcy.
- Adres**:** Pełna lokalizacja punktu sprzedaży.
- Nazwa każdego produktu.
- Ilość oraz cena jednostkowa.
- Kod VAT (IVA): Przy każdej pozycji znajduje się litera lub symbol (np. A, B, C), który odnosi się do konkretnej stawki podatku VAT.
- Taxa / Valor: Stawka procentowa (w Portugalii kontynentalnej zazwyczaj 6%, 13% lub 23%).
- Incidência: Kwota netto (przed opodatkowaniem).
- Total de IVA: Dokładna kwota zapłaconego podatku dla każdej stawki.

Przykład faktury i paragonu

ORACLE

JD EDWARDS ENTERPRISEONE

Fatura

06/14/2013 0:46:56
Página 1 of 6

Original
Fatura
Número Legal da Fatura: 1P 1234/0000000017
Número Transação: 1065/RI
Data Emissão: 2013-06-14
Moeda: EUR - Euro

Vendido por
Endereço nº: 12412
Portugal MailingName AB
First Address Line
Second Address Line
A3 ----XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
A4-YYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYY
Lisboa
CA - 1234-123
PT
Nº Contribuinte: 980020891

Vendido a
Endereço nº: 12410
Customer for portugal-Polonia
Test 1
Line 2
Line3
Adress Line 4
City Detail
AB - 9876
PT
Nº Contribuinte: Consumidor final

Item Pagamento	Descrição	Valor	IVA %
001		4616.71	23.000
002		542.00	23.000

Sumarização do IVA

Área IVA	Descrição	IVA %	Valor Tributável	Valor IVA	Valor Não Tributável	Total
POLA	20% Portugal Tax Area MSRS	23.000	5058.71	1163.50	0.00	6222.21

Valor Tributável	5058.71
Valor Não Tributável	0.00
Valor IVA	1163.50
Valor Total	6222.21

h5Pv-Processado por programa certificado n.º XYZ/AT
Portugal MailingName AB
Telefone: 0151 2232800
Capital Social: EUR - Nº Contribuinte: 980020891 - Mat. Reg. Com.: MAT_TRAIN
Número de Conta Bancária: 12412.1.SKPRUEBA
SWIFT: 1234IT12
IBAN: IT40S0542811101000000123456

R74L3030 / XJDE0001 / TP74L3030TR

Adobe Stock | #558978426

Różnice

- System numeracji – w Portugalii numer faktury musi być nadawany w sposób ciągły i generowany przez oprogramowanie zatwierdzone przez lokalne władze podatkowe (tzw. programa certificado pela AT). W Polsce numeracja jest bardziej elastyczna – nie musi pochodzić ze „certyfikowanego” programu.
- Format elektroniczny – portugalskie faktury mają obowiązkowo zawierać kod QR i unikalny kod dokumentu (ATCUD). To pozwala fiskusowi łatwo weryfikować transakcje. W Polsce kody QR nie są obowiązkowe.
- Raportowanie – w Portugalii każda faktura jest zgłaszana w czasie rzeczywistym (lub niemal) do systemu podatkowego AT przez SAF-T lub webservice. W Polsce raportowanie odbywa się co miesiąc przez plik JPK_V7.
- Język i waluta – faktury portugalskie co do zasady muszą być wystawiane w języku portugalskim i w euro, chyba że kontrahent zagraniczny wymaga inaczej.
- Stawki VAT (IVA) – Portugalia ma inne stawki (np. 23%, 13%, 6%), a także inne zasady zwolnień.

DZIĘKUJEMY ZA UWAGĘ