

18 декабря 2014 г.

1С:ЛЕКТОРИЙ - регулярные встречи пользователей с методистами 1С в центре Москвы

**НДС: изменения
законодательства и
перспективы
совершенствования**





18 декабря 2014 г.

НДС: изменения законодательства и перспективы совершенствования

Часть 5

Важные изменения налогового
законодательства в 2014 году:
выставление счетов-фактур



Выставление СФ

до 01.01.2014

- Налогоплательщик **обязан составить счет-фактуру**, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, если иное не предусмотрено п. 4 ст.169 НК РФ:
 - 1) при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой, **в том числе** не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) **в соответствии со ст. 149 НК РФ**;
 - 2) в иных случаях, определенных в установленном порядке *(п. 3 ст. 169 НК РФ)*.
- При реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), а также при освобождении налогоплательщика в соответствии со ст. 145 НК РФ от исполнения обязанностей налогоплательщика расчетные документы, первичные учетные документы оформляются и счета-фактуры выставляются без выделения соответствующих сумм налога. При этом на указанных документах делается соответствующая надпись или ставится штамп "Без налога (НДС)" *(п. 5 ст. 168 НК РФ)*.



Выставление счетов-фактур по осуществлению операций, освобождаемых по ст. 149 НК РФ

с 01.01.2014

- **Налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж:**
 - 1) **при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой, за исключением операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со ст. 149 НК РФ;**
 - 2) **в иных случаях, определенных в установленном порядке** (п. 3 ст. 169 НК РФ в ред. Федерального закона от 28.12.2013 № 420-ФЗ).
- **Письмо Минфина РФ от 15.05.2014 № 03-07-09/22908:**

Счета-фактуры по товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления операций, не подлежащих налогообложению НДС в соответствии со ст. 149 НК РФ, в части 2 "Полученные счета-фактуры" журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур покупателем не регистрируются.
- **При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, освобожденными в соответствии со ст. 145 НК РФ от исполнения обязанностей налогоплательщика, счета-фактуры составляются без выделения соответствующих сумм налога. При этом на указанных документах делается соответствующая надпись или ставится штамп "Без налога (НДС)"»** (п.5 ст.168 НК РФ в ред. Федерального закона от 28.12.2013 № 420-ФЗ).



Выставление счетов-фактур по осуществлению операций, освобождаемых по ст. 149 НК РФ

• ???

- Диспозитивность нормы: ВПРАВЕ, а не ДОЛЖНЫ
 - **Письмо Минфина России от 25.11.2014 № 03-07-09/59838**
 - составление счетов-фактур при реализации товаров (работ, услуг), освобождаемых от налогообложения налогом на добавленную стоимость в соответствии со статьей 149 НК РФ, нормам НК РФ не противоречит
 - **Письмо Минфина России от 19.03.2014 № 03-07-09/11822**
 - с 01.01.2014 налоговые агенты имеют право не составлять счета-фактуры в отношении операций, освобождаемых от налогообложения по ст. 149 НК РФ
- Выставление счетов-фактур в случае, когда в рамках одной отгрузки (по одному документу) отгружаются товары (работы, услуги, имущественные права), облагаемые НДС и освобождаемые от налогообложения:
 - возможность указания в счете-фактуре всех позиций, как облагаемых НДС, так и освобождаемых от налогообложения;
 - проставление в графе 7 «Налоговая ставка» и графе 8 «Сумма налога, предъявляемая покупателю» по освобождаемым позициям прочерков.



Выставление СФ неплательщикам НДС при взаимном согласии

с 01.10.2014

- **Налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж:**
 - 1) **при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой (за исключением операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со ст. 149 НК РФ, а также операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, по письменному согласию сторон сделки на несоставление налогоплательщиком счетов-фактур);**
 - 2) **в иных случаях, определенных в установленном порядке.**
(п. 3 ст. 169 НК РФ в ред. Федерального закона от 21.07.2014 N 238-ФЗ)
- **При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, освобожденными в соответствии со ст.145 НК РФ от исполнения обязанностей налогоплательщика, счета-фактуры составляются без выделения соответствующих сумм налога. При этом на указанных документах делается соответствующая надпись или ставится штамп "Без налога (НДС)".**
(п. 5 ст. 168 НК РФ в ред. Федерального закона от 28.12.2013 № 420-ФЗ).



Выставление СФ неплательщикам НДС при взаимном согласии

с 01.01.2015

- Налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж:
 - 1) при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой (за исключением операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со ст. 149 НК РФ, а также операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, по письменному согласию сторон сделки **счета-фактуры не составляются;**
 - 2) в иных случаях, определенных в установленном порядке.
(п. 3 ст. 169 НК РФ в ред. Федерального закона от 21.07.2014 N 238-ФЗ, от 29.11.2014 № 382-ФЗ)
- При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, освобожденными в соответствии со ст.145 НК РФ от исполнения обязанностей налогоплательщика, счета-фактуры составляются без выделения соответствующих сумм налога. При этом на указанных документах делается соответствующая надпись или ставится штамп "Без налога (НДС)".
(п. 5 ст. 168 НК РФ в ред. Федерального закона от 28.12.2013 № 420-ФЗ).



Разъяснения по несоставлению счетов-фактур

- **Письмо Минфина России от 09.10.2014 № 03-07-11/50894**
 - В случаях несоставления счетов-фактур на основании пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ в книге продаж возможно отражать **реквизиты счета-фактуры, составленного продавцом в одном экземпляре, либо первичных учетных документов**, подтверждающих совершение фактов хозяйственной жизни.
- **Письмо Минфина России от 21.10.2014 № 03-07-09/52963**
 - Письменное согласие сторон на несоставление налогоплательщиком счетов-фактур может быть оформлено в электронном виде, если оно подписано электронной подписью или иным аналогом собственноручной подписи.
- **Письмо Минфина России от 05.09.2014 № 03-11-06/2/44783**
 - Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, выбравший в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, может включить в расходы сумму налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам) на основании соответствующих платежно-расчетных документов, кассовых чеков или бланков строгой отчетности, заполненных в установленном порядке, с выделением в них отдельной строкой суммы налога на добавленную стоимость.



Несоставление счетов-фактур в программе «1С:Бухгалтерия 8» с 01.10.2014

★ Реализация товаров и услуг ТФ00-000010 от 01.10.2014 12:37:54 (Услуги)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще

Номер: ТФ00-000010 от: 01.10.2014 12:37:54 Организация: ТФ-Мега ООО

★ Реализация товаров и услуг ТФ00-000008 от 10.10.2014 13:16:12 (Услуги)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще

Номер: ТФ00-000008 от: 10.10.2014 13:16:12 Организация: ТФ-Мега ООО

★ Реализация товаров и услуг ТФ00-000009 от 20.10.2014 12:00:02 (Товары)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще

Номер: ТФ00-000009 от: 20.10.2014 12:00:02 Организация: ТФ-Мега ООО

Контрагент: ООО "Упрощенка" Расчеты: [62.01_62.02_зачет аванса автоматически](#)

Договор: 321 от 01.01.2014 [Цены без НДС](#)

Счет на оплату:

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Костюм женский	3,000	6 000,00	18 000,00	18%	3 240,00	21 240,00	41.01_90.01.1_Основная номенклату
					Всего: 21 240,00 руб. в т.ч. НДС: 3 240,00			

Счет-фактура:

Комментарий:

Ответственный:

[Как использовать универсальный передаточный документ](#) Все



Несоставление счетов-фактур в программе «1С:Бухгалтерия 8» с 01.10.2014

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): ООО "ТФ-Мега"
ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): 7714277191/771401001

за 4 квартал 2014 года

Часть 1. Выставленные счета-фактуры

№ п/п	Дата выставления	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом), застройщиком или техническим заказчиком			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре
									наименование продавца (из графы 8 части 2)	ИНН/КПП продавца (из графы 9 части 2)	номер и дата счета-фактуры, полученного от продавца (из графы 4 части 2)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	10.10.2014	01	9;10.10.2014				ООО "Одежда и обувь"	7729163630/772901001				Российский рубль, 643	40 000,00	без НДС

Часть 2. Полученные счета-фактуры

№ п/п	Дата получения	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом)			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре
									наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)	код вида сделки			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Книга продаж

Приложение № 5 к постановлению Правительства России
(в редакции постановления Правительства РФ)

Продавец ООО "ТФ-Мега"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца 7714277191/771401001
Продажа за период с 01.10.2014 по 31.12.2014

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках по ставке			Сумма НДС по разнице стоимости по корректировочному счету-фактуре и копейкам
								наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	18 процентов	10 процентов	0 процентов	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13а	13б	14	15	16	17
1	01					ООО "Упроценка"	7708798887/770801001						21 240,00	18 000,00			3 240,00
Всего													18 000,00			3 240,00	



Несоставление счетов-фактур в программе «1С:Бухгалтерия 8» с 01.10.2014

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0/Рабочая база ... (1С:Предприятие)

Экспресс-проверка ведения учета

Период: 01.10.2014 — 31.12.2014 ТФ-Мега ООО

Выполнить проверку Показать настройки Печать Σ 0,00 Еще

Экспресс-проверка ведения учета
 Организация: ТФ-Мега ООО, период: 4 квартал 2014 г.

Проведено проверок: 11 из 11
 Обнаружено ошибок: 3

Ведение книги продаж по налогу на добавленную стоимость		Обнаружены ошибки: 1
Соблюдение нумерации счетов-фактур		Ошибок не обнаружено
Полнота выписки счетов-фактур по документам реализации		Обнаружены ошибки
Предмет контроля:	Для организаций, являющихся плательщиками НДС, каждый проведенный документ реализации должен сопровождаться проведенным счетом-фактурой	
Результат проверки:	Счета-фактуры выписаны и проведены не по всем документам реализации.	
Возможные причины:	<ul style="list-style-type: none"> - Счет-фактура может быть не выписан по ошибке - Счет-фактура может быть сделан не проведенным по ошибке 	
Рекомендации:	Необходимо выписать и провести счета-фактуры по всем документам реализации, по которым это еще не сделано	
Своевременность выписки счетов-фактур по документам реализации		Ошибок не обнаружено



Планируемые изменения в выставлении счетов-фактур (Законопроект № 522135-6)

- При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, а также при получении сумм предоплаты выставляются соответствующие счета-фактуры **не ранее даты совершения этих операций и не позднее пяти календарных дней после завершения календарного месяца**, в котором осуществлена отгрузка, или со дня получения сумм предоплаты (новая ред. п. 3 ст. 168 НК РФ)

- **Аналогичные разъяснения**

Письмо МНС РФ от 21.05.2001 № ВГ-6-03/404,

Письмо Минфина РФ от 18.07.2005 № 03-04-11/166

...в отдельных отраслях, связанных с непрерывными долгосрочными поставками в адрес одного и того же покупателя (непрерывный отпуск товаров и оказание услуг по транспортировке одним и тем же покупателям электроэнергии, нефти, газа; оказание услуг электросвязи, банковских услуг; ежедневная многократная реализация в адрес одного покупателя хлеба и хлебобулочных изделий, скоропортящихся продуктов питания и т.д), допускается выставление счетов - фактур покупателям одновременно с платежно - расчетными документами, но не реже одного раза в месяц и не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем.

Письма Минфина России от 02.05.2012 № 03-07-09/44, от 11.09.2008 № 03-07-09/28

...если договорами на поставку товаров предусмотрены особенности, связанные с ежедневной многократной отгрузкой товаров в адрес одного покупателя, то составление счетов-фактур и их выставление покупателям возможно производить один раз в день не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товаров.

