



«Российский налоговый курьер» –
лучшее издание для профессионалов
в налогообложении

www.rnk.ru

Вопросы по общей системе налогообложения

Материалы презентации снабжены ссылками на статьи электронного журнала
«Российский налоговый курьер»

Объектом налогообложения признается прибыль, которую получила организация (ст. 247 НК РФ).

Что такое прибыль? По общему правилу прибыль представляет собой разницу между доходами и расходами организации (ст. 247 НК РФ).

Таким образом, каждый налогоплательщик должен четко понимать: что такое доходы и что такое расходы (какие доходы и расходы учитываются при определении налогооблагаемой прибыли, а какие нет).

Для целей обложения налогом на прибыль под доходами понимаются общие поступления организации (в денежной и натуральной формах) без учета расходов, которые организация понесла.

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

При этом все доходы, которые получила организация, можно условно разделить на две группы:

- 1) доходы, которые учитываются при налогообложении прибыли (ст. 249, 250 НК РФ);
- 2) доходы, которые не учитываются при налогообложении прибыли (ст. 251 НК РФ).

При этом доходы, которые учитываются при налогообложении, подразделяются:

- на доходы от реализации;
- внереализационные доходы (п. 1 ст. 248 НК РФ).

Статьи по теме в электронном журнале:

[ТОП-8 ситуаций, не связанных с извлечением прибыли, когда доход у организации все-таки возникает](#)

ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

По общему правилу реализация - это передача на возмездной (безвозмездной) основе в собственность другому лицу товаров, результатов выполненных работ, оказание услуг одним лицом другому лицу (в том числе обмен товарами, работами или услугами) (п. 1 ст. 39 НК РФ).

Доход от реализации (выручка) - это те средства, которые организация получила (выручила) при реализации «продуктов» своей деятельности: от оказанных услуг, выполненных работ или проданных товаров (произведенных или ранее приобретенных). Подробнее - п. 1 ст. 249 НК РФ.

ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Все иные поступления, не являющиеся выручкой, относятся к внереализационным доходам (абз. 1 ст. 250 НК РФ). По сути, у таких доходов иная природа – организация получает такие доходы не в рамках основного вида деятельности, а от дополнительных источников.

ПРИМЕР: Организация заключила договор с партнером, но он оказался недобросовестным – сорвал поставки. Штрафы за нарушение договорных обязательств, полученные организацией от такого партнера, будут являться внереализационными доходами.

Также это доходы в виде банковских процентов от временно размещенных средств на депозитах, доходы от сдачи имущества в аренду и т.п.

Статьи по теме в электронном журнале:

[Неожиданный доход может привести к нежелательным налоговым последствиям](#)

Налог на прибыль

ДОХОДЫ, НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ПРИБЫЛИ

Но не все доходы, которые получила организация, учитываются. Некоторые доходы освобождены от налогообложения. Их перечень предусмотрен [ст. 251 НК РФ](#).

Перечень льготированных доходов является закрытым (или исчерпывающим), поэтому те доходы, которые в нем не указаны, следует учитывать в целях налогообложения прибыли.

ПРИМЕР: Определение доходов

В течение отчетного периода организация "А" получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 59 000 руб. (в том числе НДС 9 000 руб.);
- выручку от реализации покупных товаров - 29 500 руб. (в том числе НДС 4500 руб.);
- денежные средства в размере 50 000 руб., полученные по договору займа;
- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 24 000 руб. (без учета НДС).

Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?

РЕШЕНИЕ:

Полученная организацией выручка от реализации собственных и покупных товаров учитывается в составе доходов от реализации ([п. 1 ст. 249 НК РФ](#)). Ее размер составит 88 500 руб. (в том числе НДС 13 500 руб.). Однако для целей исчисления налога на прибыль организация должна учесть только 75 000 руб., поскольку суммы НДС, предъявленные покупателям, в составе налогооблагаемых доходов не учитываются ([п. 1 ст. 248 НК РФ](#)).

В составе внереализационных доходов организация должна учесть полученный безвозмездно компьютер ([п. 8 ст. 250 НК РФ](#)). В данном случае доход организации составит 24 000 руб. ([абз. 2 п. 8 ст. 250 НК РФ](#)).

Что касается заемных денежных средств в размере 50 000 руб., то они не облагаются налогом на прибыль согласно [пп. 10 п. 1 ст. 251 НК РФ](#).

Итак, доходы организации за отчетный период составят 99 000 руб. (75 000 руб. + 24 000 руб.).

Статьи по теме в электронном журнале:

[Неожиданный доход может привести к нежелательным налоговым последствиям](#)

Налог на прибыль

КЛАССИФИКАЦИЯ РАСХОДОВ

Итак, мы видим, что все расходы, которые понесла организация, подразделяются на две группы (аналогично доходам):

1) расходы, на которые можно уменьшить доходы (ст. 253 - 269 НК РФ). Причем некоторые из них можно учесть в полном объеме другие только в пределах установленных норм.

ПРИМЕР: организация имеет в собственности речное судно. Экипаж, работающий на судне, находящемся в плавании, получает питание за счет работодателя. Но работодатель расходы на рацион питания экипажа может учесть только в пределах установленных Правительством норм, что следует из ппн. 13 пн. 1 ст. 264 НК РФ.

2) расходы, которые не учитываются в уменьшении доходов (ст. 270 НК РФ).

По аналогии с доходами, расходы, которые учитываются при налогообложении прибыли делятся на:

- расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 253 НК РФ);
- внереализационные расходы (ст. 265 НК РФ).

РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Смысл расходов, связанных с производством и реализацией, заложен уже в самом названии.

ПРИМЕР: Это расходы, связанные с изготовлением товаров, их хранением, доставкой. Выполнение работ или оказание услуг также сопряжено с определенными расходами. Невозможно осуществлять бизнес без расходов на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание помещений, компьютеров и других основных средств.

К вышеуказанным расходам относятся:

- 1) материальные расходы (например, стоимость сырья, материалов, инструментов и приспособлений, топлива и воды и многое другое) (в ст. 254 НК РФ);
- 2) расходы на оплату труда (ст. 255 НК РФ);
- 3) суммы начисленной амортизации (пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. ст. 256 - 259 НК РФ).

Смысл амортизации в том, чтобы стоимость имущества, которое используется организацией в производственном процессе длительное время, постепенно списывалась на расходы до полного списания или иного выбытия (например, продажи) имущества.

ПРИМЕР: если приобретен автомобиль для перевозки грузов, который будет использоваться не один год, то его стоимость будет учитываться в расходах частями.

4) прочие расходы (перечень таких затрат установлен ст. 264 НК РФ).

Прочими расходами, например, являются: арендные (лизинговые) платежи; расходы на командировки; расходы на юридические, консультационные, аудиторские услуги и др.

Статьи по теме в электронном журнале:

[Чертова дюжина расходов, признание которых может привести к доначислению налогов](#)

Категории налогоплательщиков	<u>Срок представления декларации и уплаты налога (авансовых платежей)</u>	
	по итогам отчетного периода (аванс)	по итогам налогового периода (налог)
Налогоплательщики, отчетными периодами для которых являются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года	не позднее 28 апреля; не позднее 28 июля; не позднее 28 октября	не позднее 28 марта года, следующего за истекшим календарным годом
Налогоплательщики, отчетными периодами для которых являются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года	не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим календарным месяцем	

Статьи по теме в электронном журнале:

[Нюансы заполнения декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев](#)

Вид расхода	Перечень документов	Основание
Сотовая связь для работников	Договор с оператором сотовой связи; утвержденный руководителем перечень должностей работников, которым в силу исполняемых ими обязанностей необходимо использование сотовой связи; приказ руководителя об установлении лимита расходов на связь; детализированные счета оператора связи	Письма Минфина России от 19.01.09 № 03-03-07/2 , от 05.06.08 № 03-03-06/1/350
Содержание и эксплуатация служебных автомобилей	Путевые листы; авансовые отчеты подотчетных лиц; талоны на ГСМ, кассовые чеки; акты выполненных ремонтных работ и т.п.	Письмо Минфина России от 11.01.06 № 03-03-04/2/1
Аренда недвижимости	Договор аренды; акт приемки-передачи арендованного имущества; документы, подтверждающие оплату арендных платежей	Письмо Минфина России от 09.11.06 № 03-03-04/1/742
Аренда (лизинг) имущества	Договор аренды (лизинга); акт приема-передачи имущества; платежные (расчетные) документы	Письма ФНС России от 05.09.05 № 02-1-07/81 , УФНС России по Москве от 01.04.08 № 20-12/030773
Командировочные расходы	Авансовый отчет; командировочное удостоверение; документы о найме жилого помещения; транспортные документы и другие оправдательные документы	Письмо Минфина России от 14.09.09 № 03-03-05/169 , от 17.05.06 № 03-03-04/1/469
Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки	Договор на выполнение НИОКР; акт сдачи-приемки выполненных работ	Письмо Минфина России от 09.04.03 № 04-02-05/3/26

Статьи по теме в электронном журнале:

[Четыре простых способа, которые позволят сэкономить налоги с помощью договора аренды](#)

Транспортные услуги	Акт приемки-передачи услуг; товарно-транспортные накладные; путевые листы	Письма Минфина России от 26.05.08 № 03-03-06/1/333 , УФНС России по г. Москве от 29.11.04 № 26-12/76638
Расходы на подготовку и переподготовку кадров на территории иностранного государства	Договор (контракт) на обучение; программа обучения; свидетельства или сертификаты, выдаваемые по завершении обучения	Письмо УФНС России по г. Москве от 17.02.06 № 20-12/12674
Расходы на аренду транспортного средства с экипажем	Договор аренды; акты приемки оказанных услуг; приказ руководителя организации о закреплении арендованных автомобилей за сотрудниками; заявки на использование арендованных автомобилей; копии путевых листов для определения маршрута движения и времени использования арендованных автомобилей	Письмо УФНС России по г. Москве от 30.04.08 № 20-12/041966.1

Статьи по теме в электронном журнале:

[Минфин выпустил ряд писем о том, как подтверждать представительские, командировочные и арендные расходы](#)

Вопрос: Об учете для целей налога на прибыль расходов на приобретение топлива для служебного автомобиля.

(Письмо Минфина России от 27.01.2014 N 03-03-06/1/2875)

- **1) приобретение ГСМ. Перечень документов зависит от способа приобретения ГСМ:**

Способ приобретения ГСМ	Документы, подтверждающие приобретение ГСМ
Наличный расчет	Чеки ККТ, авансовые отчеты водителей
Топливные талоны	Корешки талонов либо отчет эмитента талонов о количестве топлива, отпущенного по талонам за месяц
Топливные карты	Отчет эмитента карты о количестве топлива, отпущенного за месяц

- **2) использование транспорта (далее - ТС) в служебных целях, а также расходование ГСМ. Здесь набор документов зависит от того, оснащено ли ТС электронной системой контроля (Письмо Минфина от 16.06.2011 N 03-03-06/1/354):**

Статья по теме в электронном журнале:

Вправе ли компания учитывать расходы на ГСМ не по нормативам, а по факту?

Наличие электронных систем контроля в ТС	Документы, подтверждающие	
	"служебный" пробег ТС	расходование ГСМ
Отсутствуют	Путевые листы, которые по вашему выбору можно составлять: - либо по унифицированной форме; - либо по форме, разработанной самостоятельно. Главное, чтобы в путевом листе были все обязательные реквизиты, утвержденные Минтрансом	Бухгалтерская справка
Только система контроля расхода топлива		Распечатанные отчеты системы
Только система контроля пробега	Распечатанные отчеты системы, подписанные лицом, ответственным за эксплуатацию ТС	Бухгалтерская справка
Система контроля пробега и расхода топлива	Распечатанные отчеты системы, подписанные лицом, ответственным за эксплуатацию ТС	

Понятие безнадежного долга

В соответствии с дополнениями в п. 2 ст. 266 НК РФ с 1 января 2013 г.

безнадежными признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 02.10.07 № 229-ФЗ "Об исполнительном производстве".

Это правило применяется, если взыскателю возвращается исполнительный документ по следующим основаниям:

- **невозможно установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;**
- **у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем меры по отысканию такого имущества оказались безрезультатными.**

Статьи по теме в электронном журнале:

[Обсуждаем: может ли компания через суд добиться признания налоговых долгов безнадежными](#)

Проценты по долговым обязательствам

Уточнен **порядок признания процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам в доходах и расходах при применении метода начисления (п. 6 ст. 271, п. 8 ст. 272, п. 4 ст. 328 НК РФ изложены в редакции Закона № 420-ФЗ**).

По договорам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период, доход признается полученным (расход признается осуществленным) и включается в состав соответствующих доходов (расходов) на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) его выплаты, предусмотренной договором.

Относительно договоров, согласно которым исполнение обязательства зависит от стоимости или иного значения базового актива с начислением в период действия договора фиксированной процентной ставки, применяется следующий порядок:

- доходы (расходы), начисленные исходя из фиксированной ставки, признаются на последнее число каждого месяца соответствующего отчетного или налогового периода;
- доходы (расходы), фактически полученные на основании сложившейся стоимости или иного значения базового актива, признаются на дату исполнения обязательства по этому договору (абз. 2 п. 6 ст. 271, абз. 2 п. 8 ст. 272 НК РФ).

В случае прекращения действия договора в течение календарного месяца доход признается полученным (расход признается осуществленным) и включается в состав соответствующих доходов (расходов) на дату прекращения действия договора (абз. 3 п. 6 ст. 271, абз. 3 п. 8 ст. 272 НК РФ).

Статьи по теме в электронном журнале:

[Проверка на риски: что важно помнить о налоговом учете контролируемой задолженности](#)

Предельная величина для признания в расходах процентов по долговым обязательствам

Согласно п. 1.1 ст. 269 НК РФ при отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, а также по выбору налогоплательщика предельная величина процентов, учитываемых в расходах, принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не выше ставки рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1,8 раза (при оформлении долгового обязательства в рублях) или в 0,8 раза (по долговым обязательствам в иностранной валюте).

Предполагалось, что такие лимиты будут применяться до 31 декабря 2012 г. включительно, но действие их продлено на весь 2014 г. (изменение в п. 1.1 ст. 269 НК РФ).

Статьи по теме в электронном журнале:

[По учету процентов в расходах налоговики
нередко не соглашаются даже с Президиумом ВАС РФ](#)

Основные средства

С 1 января 2014 г. налогоплательщики не вправе применять более одного повышающего коэффициента к основной норме амортизации (п. 5 ст. 259.3 НК РФ введен [Законом № 268-ФЗ](#)).

Например, в организации на балансе имеется лизинговое основное средство, которое используется для работы в условиях повышенной сменности. В таком случае нельзя применять сразу два коэффициента (коэффициент 2 за повышенную сменность и коэффициент 3 за лизинг). Необходимо выбрать один из них и закрепить его применение в учетной политике организации.

Отметим, что Минфин России и раньше был против одновременного применения нескольких повышающих коэффициентов ([Письмо от 14.09.2012 N 03-03-06/1/481](#)), но поскольку прямого запрета в НК РФ до 2014 г. не было, то данный вопрос можно было отнести к категории спорных.

Отменен повышающий коэффициент 2 в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности (пп. 1 п. 1 ст. 259.3 НК РФ дополнен [Федеральным законом от 29.11.2012 № 206-ФЗ](#)).

Данное изменение касается основных средств, которые приняты на учет с 1 января 2014 г. По всем введенным в эксплуатацию до 31 декабря 2013 г. включительно основным средствам остается право на ускоренную амортизацию при использовании в условиях агрессивной среды или повышенной сменности.

Например, амортизируемое с 2013 г. оборудование в 2014 г. планируется использовать в многосменном режиме. В таком случае у организации есть право применять повышенный коэффициент 2 к основной норме амортизации.

Статьи по теме в электронном журнале:

[Минфин России разъяснил наиболее волнующие вопросы компаний по амортизации](#)

ОТЧЕТ
по представительским расходам
от 5 июня 2014 г. № 5

В соответствии с приказом генерального директора от 02.06.2014 № 52 в целях поддержания взаимовыгодного сотрудничества проведен официальный прием представителей ООО «Покупатель».

Цель официального приема — заключение договора на поставку товаров на период с июля по октябрь 2014 года.

Дата проведения приема — 5 июня 2014 года. Место проведения приема — офис ООО «Поставщик» (г. Москва, ул. Молодежная, д. 75).

Участники со стороны ООО «Поставщик»:

<...>

Участники со стороны ООО «Покупатель»:

<...>

В рамках приема проведены следующие мероприятия:

- встреча представителей ООО «Покупатель», ознакомление с новым ассортиментом товаров ООО «Поставщик»;
- переговоры по заключению договора на поставку товаров, в ходе переговоров — буфетное обслуживание участников мероприятия, обед;
- вручение представителям ООО «Покупатель» сувениров с логотипами ООО «Поставщик».

Результаты мероприятия:

- заключен договор на поставку товаров от 05.06.2014 № 7/2.

Представительские расходы на проведение официального приема составили:

- расходы на буфетное обслуживание — 12 000 руб.;
- расходы на оплату обеда — 55 000 руб.;
- стоимость сувенирной продукции — 5000 руб.

Копия договора и подтверждающие первичные документы прилагаются.

Коммерческий директор ООО «Поставщик»

Савин

П.Д. Савин

Статьи по теме в электронном журнале:

[Минфин выпустил ряд писем о том,](#)

[как подтверждать представительские, командировочные и арендные расходы](#)

Налог на добавленную стоимость

Налоговые вычеты

Налоговые вычеты - это уменьшение суммы НДС, которую вы исчислили для уплаты в бюджет, на суммы "входного" налога (п. 1, 2 ст. 171 НК РФ).

Три основные условия для принятия к вычету входного налога (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ):

1. Товары (работы, услуги), имущественные права приобретены вами для операций, облагаемых НДС.
2. Товары (работы, услуги), имущественные права оприходованы (приняты к учету) (Письмо Минфина России от 20.04.07 № 03-07-11/115).
3. Имеются надлежаще оформленный счет-фактура поставщика и соответствующие первичные документы.

Статьи по теме в электронном журнале:

[Разбираемся со сложностями вычета НДС при покупке горюче-смазочных материалов](#)

•Форма бланка

Типовая форма, предусмотренная [приложением № 1 к постановлению № 1137](#).

•Обязательные реквизиты

Обязательные реквизиты счета-фактуры на реализацию товаров (работы услуг), передачу имущественных прав установлены п. 5 ст. 169 НК РФ.

Обязательные реквизиты счета-фактуры на аванс установлены п. 5.1 ст. 169 НК РФ.

•Способ заполнения

Допускается оформление на бумажном носителе (от руки; при помощи компьютера; частично от руки, частично при помощи компьютера), а также в электронном виде.

•Дополнительная информация в счете-фактуре

Счет-фактура может содержать дополнительную информацию, например, реквизиты агентского договора, по которому агент закупает товары для принципала (письма Минфина России [от 21.06.12 № 03-07-15/66](#) и [от 09.02.12 № 03-07-15/17](#), [письмо ФНС России от 26.01.12 № ЕД-4-3/1193](#)).

•Оформление сводного счета-фактуры

В Налоговом кодексе нет запрета на составление сводных счетов-фактур.

Чиновники разрешают оформить сводный счет-фактуру, если товар в течение дня отгружался на разные торговые точки одного и того же покупателя ([письмо Минфина России от 02.05.12 № 03-07-09/44](#)).

Чиновники запрещают оформлять сводный счет-фактуру агентам и комиссионерам, закупающим от своего имени у разных поставщиков товар для принципалов и комитентов ([письмо Минфина России от 21.06.12 № 03-07-15/66](#)).

•Проверка достоверности сведений счета-фактуры поставщика

Мнение налоговых органов: чтобы принять НДС к вычету, налогоплательщику нужно проверить достоверность сведений в счете-фактуре поставщика.

Это означает проявить «должную осмотрительность», а именно попросить у контрагента:

- копии учредительных документов и свидетельства о регистрации в ЕГРЮЛ;
- копию свидетельства о постановке на налоговый учет;
- копии документов, дающих право на осуществление деятельности (лицензии, допуски и пр.);
- копии приказов, подтверждающих право руководителя подписывать документы;
- информацию о том, не привлекался ли контрагент к налоговой или административной ответственности.

Эти документы перечислены в [письме ФНС России от 11.02.10 № 3-7-07/84](#).

Арбитражная практика в последнее время складывается в основном в пользу инспекторов. Суды признают, что обязанность проверить достоверность сведений, указанных в счете-фактуре поставщика, лежит на покупателе ([постановления ФАС Поволжского округа от 16.05.12 № Ф06-2967/12](#), ФАС Восточно-Сибирского округа от 06.03.12 № Ф02-477/12, ФАС Северо-Западного округа от 01.02.12 № Ф07-1879/11).

Статьи по теме в электронном журнале:

[В чем посредник или принципал может ошибиться при выставлении счетов-фактур](#)

№ стр.	Наименование	
1.	СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от _____	<p>Порядковый номер и дата выписки счета-фактуры. Порядок нумерации счетов-фактур в Налоговом кодексе не установлен, поэтому претензии к данному реквизиту со стороны налоговой инспекции необоснованы. Обычно счета-фактуры нумеруют в порядке возрастания номеров в целом по организации в пределах одного года либо одного налогового периода. Возможно резервирование номеров по мере их выборки. Если хронология нумерации нарушена: а) мнение налоговиков: препятствует принятию НДС к вычету; б) мнение судов: хронология не является необходимым условием вычета (постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 24.02.12 № 11АП-15135/11). Составные номера с разделительной чертой и цифровым индексом возможны для обособленных подразделений, участников простого товарищества и доверительных управляющих. Обоснование: подп. «а» п. 1 правил заполнения счета-фактуры, письма Минфина России от 15.05.12 № 03-07-09/52 и от 27.03.12 № 03-07-09/30. При оформлении «исправленного» счета-фактуры в сроке 1 ставится номер и дата исходного счета-фактуры. Дата выписки счета-фактуры: не позднее пяти календарных дней, считая: а) со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), б) со дня передачи имущественных прав, в) со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. Обоснование — п. 3 ст. 168 НК РФ. Если счет-фактура выписан позднее, то: а) мнение налоговиков: нельзя принять НДС к вычету; б) мнение судов: нарушение 5-ти дневного срока выставления счета-фактуры не является основанием для отказа в вычете (постановление ФАС Московского округа от 23.12.11 № Ф05-13060/11). «Авансовый» счет-фактуру следует выставлять: а) мнение налоговиков: в любом случае, даже если отгрузка произведена в пределах пяти дней после предоплаты; б) мнение судей: только в случае, если отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг, передача имущественных прав) в течение пяти дней не произведена (постановление Президиума ВАС РФ от 10.03.09 № 10022/08). «Авансовые» счета-фактуры нумеруются в общем хронологическом порядке вместе с обычными счетами-фактурами. Особый порядок нумерации для счетов-фактур, выставленных на сумму аванса, не предусмотрен (письмо Минфина России от 10.08.12 № 03-07-11/284).</p>

1а	ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от _____	<p>Порядковый номер исправления и дата его внесения.</p> <p>Если исправления не вносились, в строке 1а ставится прочерк.</p> <p>Исправления вносятся в случае, если в исходном счете-фактуре обнаружена техническая опечатка (неверный адрес, неправильный ИНН и пр.) или арифметическая ошибка.</p> <p>Если по обоюдному согласию поставщика и покупателя изменена первоначальная цена поставки, исправления не вносятся. Вместо этого выписывается корректировочный счет-фактура.</p>
2	Продавец	<p>Полное или сокращенное наименование продавца-юридического лица в соответствии с учредительными документами; ФИО продавца-предпринимателя.</p> <p>Если агент от своего имени реализует товары принципала, в строке 2 указывается агент (письмо Минфина России от 23.04.12 № 03-07-09/40).</p> <p>Если агент от своего имени закупает товары для принципала, то в строке 2 указывается поставщик, а не агент (письмо Минфина России от 10.05.12 № 03-07-09/47).</p> <p>Если счет-фактуру выписывает обособленное подразделение или филиал, в строке «Продавец» указывается наименование головной организации, так как плательщиком НДС является именно она (определение ВАС РФ от 24.08.09 № ВАС-8045/09).</p>
2а	Адрес	<p>Место нахождения продавца-юридического лица в соответствии с учредительными документами, место жительства продавца-предпринимателя.</p> <p>Если комиссионер от своего имени закупает товары для комитента, в строке 2а указывается адрес поставщика, а не комиссионера. Адрес комиссионера разрешено указать дополнительно (письмо Минфина России от 02.03.12 № 03-07-09/16).</p> <p>Если комиссионер от своего имени продает товары комитента, в строке 2а указывается адрес комиссионера.</p>
2б	ИНН/КПП продавца	<p>Если счет-фактура выписывается обособленным подразделением, филиалом, в строке 2б указывается ИНН головной организации и КПП подразделения (письма Минфина России от 10.02.12 № 03-07-09/06, от 13.04.12 № 03-07-09/35).</p> <p>Если комиссионер от своего имени закупает товары для комитента, в строке 2б указывается ИНН и КПП поставщика, а не комиссионера. ИНН и КПП комиссионера разрешено указать дополнительно (письмо Минфина России от 02.03.12 № 03-07-09/16).</p> <p>Если комиссионер от своего имени продает товары комитента, в строке 3 указывается ИНН и КПП комиссионера.</p>

Статьи по теме в электронном журнале:

[Как налоговая служба сейчас рекомендует оформлять корректировочные счета-фактуры](#)

3	Грузоотправитель и его адрес	<p>Полное или сокращенное наименование грузоотправителя в соответствии с учредительными документами. Если продавец и грузоотправитель — одно и то же лицо, пишется «он же».</p> <p>Если продавец и грузоотправитель — разные лица, пишется почтовый адрес грузоотправителя.</p> <p>Почтовый адрес: если организация фактически находится по одному адресу, а в учредительных документах указан другой адрес, то почтовым является адрес фактического местонахождения. Такой вывод можно сделать из письма Минфина России от 31.03.08 № 03-07-11/129.</p> <p>Допускается в строку 3 перенести сведения из аналогичной строки накладной по форме № ТОРГ-12 (письмо Минфина России от 25.05.12 № 03-07-14/54).</p> <p>Если счет-фактура выписывается обособленным подразделением или филиалом, в строке 3 указывается наименование и почтовый адрес подразделения (письма Минфина России от 10.02.12 № 03-07-09/06, от 13.04.12 № 03-07-09/35).</p> <p>При выполнении работ, оказании услуг или передаче имущественных прав ставится прочерк.</p> <p>В «авансовом» счете-фактуре в строке 3 ставится прочерк.</p>
4	Грузополучатель и его адрес	<p>Полное или сокращенное наименование грузополучателя в соответствии с учредительными документами и его почтовый адрес.</p> <p>Почтовый адрес: если организация фактически находится по одному адресу, а в учредительных документах указан другой адрес, то почтовым является адрес фактического местонахождения. Такой вывод можно сделать из письма Минфина России от 31.03.08 № 03-07-11/129.</p> <p>Допускается в строку 4 перенести сведения из аналогичной строки накладной по форме № ТОРГ-12 (письмо Минфина России от 13.06.12 № 03-07-09/61).</p> <p>В сводном счете-фактуре, оформленном в случае, когда товар в течение дня отгружался на разные торговые точки одного и того же покупателя, адреса точек можно не указывать (письмо Минфина России от 02.05.12 № 03-07-09/44).</p> <p>Если товар поставляется на обособленные подразделения покупателей, то в строке 4 указывается наименование и почтовый адрес подразделения (письмо Минфина России от 13.04.12 № 03-07-09/35).</p> <p>При выполнении работ, оказании услуг или передаче имущественных прав ставится прочерк.</p> <p>В «авансовом» счете-фактуре в строке 4 ставится прочерк.</p>
5	К платежно-расчетному документу №___ от _____	<p>Номер и дата платежно-расчетного документа или кассового чека на предоплату.</p> <p>Если предоплаты не было, и покупатель расплатился после получения товара (результатов работ, услуг):</p> <p>а) мнение налоговиков: строку 5 необходимо заполнить в любом случае;</p> <p>б) мнение судов: при оплате «постфактум» строку 5 можно не заполнять (постановление ФАС Московского округа от 06.05.11 № Ф05-3381/11).</p> <p>При безденежной форме расчетов строка 5 не заполняется даже в случае предоплаты.</p> <p>Если комиссионер от своего имени закупает товары для комитента, в строке 5 указывается номер и дата документа, составленного при перечислении предоплаты комиссионером поставщику.</p>

Статьи по теме в электронном журнале:

[Плюсы и минусы электронных и бумажных счетов-фактур с точки зрения удобства для компании](#)

6	Покупатель	<p>Полное или сокращенное наименование покупателя в соответствии с учредительными документами. Незначительные опечатки (заглавные буквы вместо строчных и наоборот, лишние тире, запятые и пр.), которые не мешают идентифицировать покупателя, не являются поводом для отказа в вычете (письмо Минфина России от 02.05.12 № 03-07-11/130).</p> <p>Если комиссионер от своего имени продал товары комитента, тот перевыставляет счет-фактуру и в строке 6 указывает покупателя, а не комиссионера.</p>
6а	Адрес	<p>Место нахождения покупателя в соответствии с учредительными документами.</p> <p>Если комиссионер от своего имени продал товары комитента, тот перевыставляет счет-фактуру и в строке 6а указывает местонахождение покупателя, а не комиссионера.</p>
6б	ИНН/КПП покупателя	<p>Если товар поставляется на обособленные подразделения покупателей, то в строке 6б нужно указывать ИНН головной организации и КПП подразделения (письмо Минфина России от 15.05.12 № 03-07-09/55).</p> <p>Если ИНН и КПП покупателя указаны неверно или вообще не указаны:</p> <p>а) мнение налоговиков: покупатель теряет право на вычет;</p> <p>б) мнение судов: право на вычет сохраняется, так как:</p> <p>ИНН покупателя известен налогоплательщикам (постановление ФАС Московского округа от 28.09.10 № КА-А40/11365-10), а КПП не является обязательным реквизитом, упомянутым в п. 5 ст. 169 НК РФ (постановление ФАС Московского округа от 27.02.10 № КА-А40/1164-10).</p> <p>Если комиссионер от своего имени продал товары комитента, тот перевыставляет счет-фактуру и в строке 6б указывает ИНН и КПП покупателя, а не комиссионера.</p>
7	Валюта: наименование, код	<p>Наименование валюты, которая является единой для всех перечисленных в счете-фактуре товаров (работ, услуг), имущественных прав и ее цифровой код в соответствии с Общероссийским классификатором валют.</p> <p>Строка 7 заполняется даже в случае безденежной формы расчетов.</p> <p>Если цена выражена в иностранной валюте или условных единицах, но клиент по условиям договора должен расплатиться рублями, в строке 7 ставится код и наименование российского рубля.</p> <p>Если поставщик отгружает в адрес клиента одновременно продукцию с «рублевой» и «валютной» ценой, либо выражает цену в разных валютах, то ему нужно выставить разные счета-фактуры.</p> <p>Если наименование валюты отсутствует или код указан неверно:</p> <p>а) мнение чиновников: покупатель теряет право на вычет (письмо Минфина России от 11.03.12 № 03-07-08/68);</p> <p>б) мнение судов: арбитражная практика по данному вопросу пока не сформирована.</p>

Статьи по теме в электронном журнале:

[Проверка на риски: выставление счет-фактуры с учетом последних разъяснений](#)

1	<p>Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг) имущественного права</p>	<p>Наименование товара в счете-фактуре должно совпадать с тем, что указано в отгрузочном документе: товарной накладной, ТТН и проч. (письмо ФНС России от 11.04.12 № ЕД-4-3/6103).</p> <p>Сокращения в наименовании товара (работ, услуг) допускаются и чиновниками (письмо Минфина России от 10.05.11 № 03-07-09/10) и судьями (постановления ФАС Московского округа от 20.01.12 № Ф05-14309/11 и Десятого арбитражного апелляционного суда от 09.04.12 № 10АП-1295/12).</p> <p>Если вместо наименования товара в графе 1 указана ссылка на договор:</p> <p>а) мнение налоговиков: покупатель теряет право на вычет;</p> <p>б) мнение судов: право на вычет сохраняется, так как инспекторы могут узнать наименование товара из договора (постановление Десятого арбитражного апелляционного суда от 09.04.12 № 10АП-301/12).</p> <p>Если в наименовании допущена ошибка:</p> <p>а) мнение налоговиков: покупатель теряет право на вычет;</p> <p>б) решения судов:</p> <p>— в поддержку налоговых органов: постановление Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 28.11.11 № 20АП-4364/11;</p> <p>— в поддержку налогоплательщика: постановление ФАС Поволжского округа от 03.02.12 № А65-6805/2011</p>
2	<p>Единица измерения код</p>	<p>Ставится код единицы измерения в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения (ОКЕИ).</p> <p>При отсутствии кода ставится прочерк.</p> <p>Неверное указание кода не лишает покупателя права на вычет (письмо Минфина России от 03.05.12 № 03-07-09/46).</p> <p>В «авансовом» счете-фактуре в графе 2 ставится прочерк.</p> <p>В счете-фактуре, составленном при оказании услуг, в графе 2 можно поставить прочерк (письмо Минфина России от 15.10.12 № 03-07-05/42).</p>
2а	<p>Единица измерения условное обозначение (национальное)</p>	<p>Ставится условное обозначение (национальное) единицы измерения в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения (ОКЕИ).</p> <p>При отсутствии обозначения ставится прочерк.</p> <p>Неверное или произвольное указание обозначения единицы измерения не лишает покупателя права на вычет (письмо Минфина России от 03.05.12 № 03-07-09/46).</p> <p>В «авансовом» счете-фактуре в графе 2а ставится прочерк.</p> <p>В счете-фактуре, составленном при оказании услуг, в графе 2а можно поставить прочерк (письмо Минфина России от 15.10.12 № 03-07-05/42).</p>

Статьи по теме в электронном журнале:

[Проверь себя: всегда ли вы знаете, сколько счетов-фактур нужно оформить](#)

3	Количество (объем)	<p>Если в графах 2 и 2а указаны код и обозначение единицы измерения, в графе 3 указывается количество (объем) исходя из соответствующей единицы измерения.</p> <p>Если в графах 2 и 2а стоят прочерки, в графе 3 также ставится прочерк.</p> <p>Количество товара в счете-фактуре должно совпадать с тем, что указано в отгрузочном документе: товарной накладной, товарно-транспортной накладной и пр. (письмо ФНС России от 11.04.12 № ЕД-4-3/6103).</p> <p>В «авансовом» счете-фактуре в графе 3 ставится прочерк.</p> <p>В счете-фактуре, составленном при оказании услуг, в графе 3 можно поставить прочерк (письмо Минфина России от 15.10.12 № 03-07-05/42).</p>
4	Цена (тариф) за единицу измерения	<p>Если графы 2, 2а и 3 заполнены, то в графе 4 указывается цена за единицу измерения по договору без учета НДС, а в случае применения государственных регулируемых цен, включающих в себя НДС, с учетом суммы налога.</p> <p>Если в графах 2, 2а и 3 стоят прочерки, то в графе 4 ставится прочерк.</p> <p>Цена товара в счете-фактуре должна совпадать с той, что указана в отгрузочном документе: товарной накладной, товарно-транспортной накладной и пр. (письмо ФНС России от 11.04.12 № ЕД-4-3/6103).</p> <p>Цена (тариф) указывается в рублях и копейках (долларах и центах, евро и евроцентах, либо в другой валюте).</p> <p>В «авансовом» счете-фактуре в графе 4 ставится прочерк.</p> <p>В счете-фактуре, составленном при оказании услуг, в графе 4 можно поставить прочерк (письмо Минфина России от 15.10.12 № 03-07-05/42).</p>
5	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	<p>Стоимость без НДС рассчитывается как количество (графа 3), умноженное на цену (графа 4) по соответствующей строке.</p> <p>Если стоимость без НДС посчитана с погрешностью:</p> <p>а) мнение налоговиков: покупатель теряет право на вычет;</p> <p>б) мнение судов: если погрешность обусловлена особенностями бухгалтерской программы, право на вычет сохраняется (постановление ФАС Северо-Западного округа от 19.01.12 № Ф07-536/11).</p> <p>Если в графе 3 стоит прочерк, то в графе 5 указывается стоимость всех товаров (выполненных работ, оказанных услуг) по данному счету-фактуре без НДС.</p> <p>В ряде случаев в графе 5 указывается межценовая разница с учетом НДС:</p> <ul style="list-style-type: none"> — при реализации имущества, учтенного по стоимости, включающей «входной» НДС (п. 3 ст. 154 НК РФ); — при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленных у населения (п. 4 ст. 154 НК РФ); — при реализации автомобилей, приобретенных для перепродажи у граждан, не являющихся плательщиками НДС (п. 5.1 ст. 154 НК РФ); — при передаче имущественных прав (п. 2 - 4 ст. 155 НК РФ). <p>Стоимость товара без НДС в счете-фактуре должна совпадать с той, что указана в отгрузочном документе: товарной накладной, товарно-транспортной накладной и пр. (письмо ФНС России от 11.04.12 № ЕД-4-3/6103).</p> <p>Стоимость без НДС указывается в рублях и копейках (долларах и центах, евро и евроцентах, либо в другой валюте).</p> <p>В «авансовом» счете-фактуре в графе 5 ставится прочерк.</p>

Статьи по теме в электронном журнале:

[Как составить единый корректировочный счет-фактуру по одинаковым товарам](#)

Налог на добавленную стоимость

6	В том числе сумма акциза	<p>Для подакцизных товаров указывается сумма акциза. Для товаров, не являющихся подакцизными, указывается «без акциза». Для работ или услуг допустимо указать «без акциза» или поставить прочерк (письмо Минфина России от 18.04.12 № 03-07-09/37). Сумма акциза указывается в рублях и копейках (долларах и центах, евро и евроцентах, либо в другой валюте). В «авансовом» счете-фактуре в графе 6 ставится прочерк.</p>
7	Налоговая ставка	<p>1. Налоговая ставка: 0% — в случае реализации экспортных товаров и выполнения работ (оказания услуг), связанных с экспортом; 10% — при реализации отдельных видов льготных товаров, перечень которых приведен в п. 2 ст. 164 НК РФ; 18% — во всех остальных случаях. 2. Расчётная ставка: 10/110 или 18/118 при получении предоплаты, при удержании НДС налоговыми агентами и в ряде других случаев (п. 4 ст. 164 НК РФ). При реализации товаров (работ, услуг), освобожденных от НДС, в графе 7 указывается «без НДС». При необлагаемых операциях и при освобождении от обязанностей налогоплательщика согласно ст. 145 НК РФ в графе 7 указывается «без НДС».</p>
8	Сумма налога, предъявляемая покупателю	<p>Сумма НДС рассчитывается как стоимость без налога (графа 5), умноженная на ставку (графа 7) по соответствующей строке. Если сумма НДС посчитана с погрешностью: а) мнение налоговиков: покупатель теряет право на вычет; б) мнение судов: если погрешность обусловлена особенностями бухгалтерской программы, право на вычет сохраняется (постановление ФАС Северо-Западного округа от 19.01.12 № Ф07-536/11). Сумма НДС указывается в рублях и копейках (долларах и центах, евро и евроцентах, либо в другой валюте). При реализации товаров (работ, услуг), освобожденных от НДС, в графе 8 указывается «без НДС». При необлагаемых операциях и при освобождении от обязанностей налогоплательщика согласно ст. 145 НК РФ в графе 8 указывается «без НДС».</p>
9	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	<p>Стоимость с НДС рассчитывается как стоимость без НДС (графа 5) плюс величина НДС (графа 8) по соответствующей строке. Стоимость товара с НДС в счете-фактуре должна совпадать с той, что указана в отгрузочном документе: товарной накладной, товарно-транспортной накладной и проч. (письмо ФНС России от 11.04.12 № ЕД-4-3/6103). В «авансовом» счете-фактуре продавец должен указать всю полученную им сумму оплаты с учетом НДС. Стоимость с НДС указывается в рублях и копейках (долларах и центах, евро и евроцентах, либо в другой валюте).</p>

Налог на добавленную стоимость

Счет-фактура на бумажном носителе, выставленный от имени организации, подписывается:	руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации (п. 6 ст. 169 НК РФ). Если отсутствует подпись руководителя или главбуха, или не указаны их ФИО: а) мнение налоговиков: покупатель теряет право на вычет; б) мнение судов: право на вычет сохраняется, если подписи руководителя будут поставлены с опозданием, например, в ходе проверки (постановление ФАС Московского округа от 04.03.11 № КА-А41/1262-11). Расшифровка не является обязательным реквизитом, упомянутым в п. 5 ст. 169 НК РФ , поэтому отсутствие расшифровки не лишает покупателя права на вычет (постановление ФАС Поволжского округа от 19.04.12 № А65-17919/2011). Если в штате нет главбуха, его подпись не требуется (постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 23.09.11 № 09АП-20994/2011).
Порядок подписания счета-фактуры уполномоченными на то сотрудниками организации	Необходимо указать фамилию и инициалы лица, подписавшего счет-фактуру по доверенности. Дополнительно можно указать и его должность (письмо Минфина России от 23.04.12 № 03-07-09/39). Поля «Руководитель организации» и «Главный бухгалтер» — обязательные реквизиты, замена которых не допускается. Сведения об уполномоченном лице, подписавшем счет-фактуру, размещаются в этих полях.
Счет-фактура на бумажном носителе, выставленный от имени ИП, подписывается:	индивидуальным предпринимателем с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации этого индивидуального предпринимателя. Подпись в строке «главный бухгалтер» не ставится. Если не указаны реквизиты свидетельства о госрегистрации ИП: а) мнение налоговиков: покупатель теряет право на вычет; б) мнение судов: отсутствие номера и даты свидетельства не мешает налоговикам идентифицировать продавца-предпринимателя, поэтому право на вычет сохраняется (постановление ФАС Уральского округа от 09.03.11 № Ф09-243/11-С2). Если счет-фактура, выставленный от имени предпринимателя, подписан другим лицом по доверенности: а) мнение чиновников: такой вариант подписи не правомерен (письмо Минфина России от 24.07.12 № 03-07-14/70).; б) мнение судов: в НК РФ нет запрета на подписание счета-фактуры от имени предпринимателя уполномоченным лицом (постановление ФАС Центрального округа от 31.05.12 № А14-7931/2011).
Счет-фактура в электронной форме подписывается:	одной электронной цифровой подписью (ЭЦП) — руководителя или уполномоченного лица; индивидуального предпринимателя. Поле «Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо» не формируется.
Использование факсимильных подписей	а) мнение налоговиков: подписание счета-фактуры при помощи факсимиле не допускается; б) мнение суда: Налоговый кодекс и Федеральный закон от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» не устанавливают допустимые способы подписания счетов-фактур и не запрещает подпись при помощи факсимиле (определение ВАС РФ от 13.02.09 № ВАС-16068/08).

Статьи по теме в электронном журнале:

[«Мы доказали, что оформлять счет-фактуру при отсутствии реализации не обязательно»](#)

Изменения с 1 октября 2013 (ст. 78 и 176 НК РФ)

Вы подали заявление о возврате (зачете) суммы НДС

До дня принятия решения
о возмещении

\ /

ИФНС принимает решение о зачете
(возврате) одновременно с решением
о возмещении

\ /

Если вы просили вернуть налог, то
деньги должны быть переведены на
счет в течение 5 рабочих дней
после получения казначейством
поручения от ФНС (оно отправляется
на следующий рабочий день после
принятия ИФНС решения)

\ /

При нарушении срока возврата суммы
налога проценты начисляются
начиная с 12-го рабочего дня после
завершения камеральной проверки

После дня принятия решения
о возмещении

\ /

ИФНС принимает решение о зачете
(возврате) в течение 10 рабочих дней
после:
(или) получения вашего заявления;
(или) подписания акта сверки

\ /

Если вы просили вернуть налог, то
деньги должны быть переведены на
счет в течение 1 месяца со дня
получения ИФНС вашего заявления

\ /

При нарушении срока возврата
проценты начисляются начиная с даты
просрочки

Статьи по теме в электронном журнале:

[ТОП-8 очередных важных поправок в Налоговый кодекс](#)

Вычет без реализации

По первой ситуации - можно ли перенести вычеты на более поздний период - ответ у ведомства стандартный: это не предусмотрено НК РФ. Даже если вы только в этот, более поздний, период убедились в правомерности вычета (решили использовать имущество в облагаемых операциях), подавайте уточненки за период принятия имущества к учету и именно там заявляйте вычет.

А по второй ситуации - можно ли заявить вычет при отсутствии налоговой базы - Минфин и ФНС неожиданно согласились с практикой ВАС РФ (Постановление Президиума ВАС РФ от 03.05.06 № 14996/05).

Письма Минфина России от 19.11.12 № 03-07-15/148, от 31.10.12 № 03-07-05/55

Статьи по теме в электронном журнале:

В настоящее время вопрос о возможности переноса вычета по НДС не урегулирован

Декларации НДС

Декларации по НДС следует представлять только в электронной форме независимо от численности работников налогоплательщика. Возможность отправки декларации по НДС на бумажном носителе п. 3 ст. 80, абз. 1 п. 5 ст. 174 НК РФ с 01.01.2014 не предусмотрена. Исключение сделано только для налоговых агентов, не являющихся налогоплательщиками или пользующихся освобождением от уплаты налога на основании ст. 145 НК РФ (абз. 2 п. 5 ст. 174), но такого права они лишатся, если будут одновременно заниматься посреднической деятельностью в интересах другого лица на основании договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров.

Статьи по теме в электронном журнале:

[Нюансы заполнения декларации по НДС глазами практиков](#)