

НДС 2014–2015: обзор основных изменений

21 июля 2014 г. был принят Федеральный закон № 238-ФЗ, который внес значительные изменения в Налоговый кодекс в части НДС. Большая часть поправок уже вступила в силу с 1 октября 2014 года. Кроме того, в этом же месяце вышло постановление Правительства РФ от 30.07.2014 № 735 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137».

Оба документа внесли изменения в порядок оформления и ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также в порядок оформления счетов-фактур.

О том, что изменилось в порядке составления счетов-фактур, кто может не составлять счет-фактуру и при каких обстоятельствах, как с 1 октября вести журнал учета счетов-фактур, а также книгу покупок и книгу продаж, — ответы на эти и другие вопросы в настоящей статье.

Счета-фактуры от подразделений должны нумероваться со знаком «/»

Если компания отгружает товары, оказывает услуги или выполняет работы через обособленные подразделения, к номеру счета-фактуры необходимо добавлять через «/» код этого подразделения (п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137). При этом код должен быть цифровым.

Напомню, что ранее было неясно, как нумеровать в данной ситуации счета-фактуры — ставить в номере такого счета-фактуры «/» или, например, тире.

Если организация присваивала номера счетам-фактурам обособленных подразделений по-другому, то необходимо уже сейчас изменить правила нумерации, ведь с 2015 года данные книги продаж и книги покупок будут передаваться в налоговый орган в составе электронной декларации. И, следовательно, не исключено, что счета-фактуры с номерами, отличающимися от шаблона, программа приема просто не распознает.

Порядок перевыставления посредником счета-фактуры на аванс

С 1 октября действуют четкие правила о том, как в посреднических сделках (если посредник действует от своего имени) выставить счета-фактуры на предоплату (п. 7, 11 Правил ведения журнала учета счетов-фактур). Ранее авансовые счета-фактуры по посредническим сделкам только упоминались

в правилах ведения книги продаж и книги покупок.

Разберемся в ситуации, когда посредник закупает товары для комитента на условиях предоплаты.

В этом случае комиссионер получает от продавца счет-фактуру на аванс. Этот счет-фактуру посредник должен зарегистрировать в части 2 журнала учета (п. 11 Правил ведения журнала учета).

После этого посредник перевыставляет счет-фактуру комитенту. Выписанный счет-фактуру комиссионер регистрирует в части 1 журнала учета. При этом комиссионер должен передать комитенту заверенную копию авансового счета-фактуры поставщика (подп. «а» п. 15 Правил ведения журнала учета). Кроме того, не забываем, что для вычета НДС комитенту потребуются договор поставки, в котором прописано условие об авансе, и платежное поручение на уплату этих сумм поставщику.

Выставленный комиссионером счет-фактуру на предоплату комитент регистрирует в книге покупок и в части 2 журнала учета счетов-фактур

В случае если посредник реализует товары, то он должен выставить счета-фактуры. В такой ситуации посредник должен выставить счета-фактуры на авансовые платежи, поступившие от покупателей (п. 7 Правил ведения журнала учета счетов-фактур). Такие счета-фактуры посредник регистрирует в части 1 журнала учета. При этом указанные счета-фактуры в книге продаж не отражаются (п. 20 Правил ведения книги продаж).

Затем комиссионер должен передать данные выставленных счетов-фактур комитенту, например, путем отправки копий счетов-фактур. На основании этих документов комитент выставит комиссионеру авансовые счета-фактуры и зарегистрирует их в книге продаж и в части 1 журнала учета.

При этом комиссионер полученные от комитента счета-фактуры регистрирует в части 2 журнала учета. В книге покупок отражать эти доку-

менты не нужно (п. 19 Правил ведения книги покупок).

Измененные формы книги продаж, книги покупок и журнала учета счетов-фактур

Книги продаж и книги покупок, а также журнал учета нужно вести по обновленным формам с 1 октября 2014 года. Это недавно подтвердили и налоговые органы (письмо ФНС России от 23.10.2014 № ГД-4-3/21966@).

Журнал учета счетов-фактур

Форму журнала учета счетов-фактур упростили. Так, в журнале теперь не отражается код способа выставления счета-фактуры — в бумажной или электронной форме. Однако по-прежнему надо приводить код вида операции. В правилах уточнили, что если счет-фактура составлен на операции с разными кодами, то их надо указывать через точку с запятой «;».

Кроме того, в журнал учета добавлены специальные графы для отражения идентифицирующих сведений о посреднической деятельности (наименование, ИНН и КПП комитента (субкомиссионера)).

Книга продаж

В книге продаж с 1 октября в графе 2 нужно указывать код операции. Ранее этой даты коды операций отражались только в журнале учета.

В графе 11 необходимо указать номер и дату документа, подтверждающего оплату счета-фактуры. В правилах не сказано, в каких ситуациях нужно заполнять графу 11, ведь при отгрузке поставщик начисляет НДС независимо от оплаты товаров. Поэтому если компания регистрирует отгрузочный счет-фактуру, то графу 11 заполнять не нужно. А вот если поставщик регистрирует в книге продаж счет-фактуру на аванс, то надо привести реквизиты платежа, по которой покупатель перечислил предоплату. Кроме того, данные платежного поручения нужно указывать налоговым агентам, которые, например, арендуют государственное или муниципальное имущество.

Еще в книгу продаж добавили графу 12 «Наименование и код валюты», но этот реквизит заполняют только компании, которые реализуют товар за иностранную валюту.

Графу 19 «Стоимость товаров, освобождаемых от налога» заполняют только компании, которые применяют освобождение от налога (ст. 145 НК РФ). Организациям, использующим льготы, в этой графе ничего приводить не надо, так как они вовсе не обязаны составлять счета-фактуры и регистрировать их в книге продаж (подп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ).

Книга покупок

В книге покупок, как и в книге продаж, с 1 октября нужно указывать код операции.

Еще в книгу покупок добавили графу 14 «Наименование и код валюты» (16). Ее надо заполнять компаниям, которые покупают товары, работы или услуги за валюту. Все остальные организации могут оставить эту графу пустой.

Стоимостные показатели в книге покупок упростили. В обновленной форме требуется отражать в графе 15 общую стоимость приобретенных товаров, работ или услуг с учетом НДС и в графе 16 — сумму налога. Стоимость покупок без НДС приводить не нужно.

Кроме того, стоимость товаров компании надо указывать в одной графе независимо от налоговой ставки. То же самое касается суммы налога. В прежней форме были отдельные графы для разных налоговых ставок. При этом стоимость товаров в графе 15 необходимо фиксировать в валюте счета-фактуры. А сумму налога в графе 16 нужно указывать в рублях, даже если компания перечисляет оплату за товары в валюте.

Итоговые показатели за квартал понадобятся приводить только по сумме налога. Раньше нужно было указывать также суммарные показатели стоимости товаров.

При невыставлении счетов-фактур в книге продаж регистрируются первичные учетные документы

С 1 октября поставщик вправе не выставлять счета-фактуры компаниям и предпринимателям на упрощенке и ЕНВД, если согласует этот момент с контрагентом в договоре или другом документе (подп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ).

В правилах заполнения книги продаж это изменение налогового законодательства пока не учтено. Из-за этого непонятно, какой документ надо регистрировать в книге продаж поставщику, который договорился с покупателем об отказе от выставления счетов-фактур.

Согласно мнению чиновников (письмо Минфина России от 09.10.2014 № 03-07-11/50894), если по письмен-



ному соглашению сторон счета-фактуры не оформляются, то в книге продаж продавец регистрирует либо составленный в одном экземпляре счет-фактуру, либо первичные учетные документы по соответствующей операции. Такие разъяснения направил Минфин России в отношении ситуации, когда товары (работы, услуги, имущественные права) реализуются лицам, которые не являются налогоплательщиками НДС (например, применяют УСН) или освобождены от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой данного налога (в том числе в силу ст. 145 НК РФ, если выручка за три предшествующих последовательных календарных месяца не превышает 2 млн руб.).

Следует обратить внимание, что в книге продаж продавец отражает, в частности, сумму НДС, которую необходимо перечислить в бюджет. В ситуации, рассмотренной в Письме Минфина России, при выставлении счета-фактуры в единственном экземпляре сумма налога указывается. При этом в разъяснениях финансового ведомства не уточняется, необходимо ли выделить НДС отдельной строкой в первичных учетных документах, если они регистрируются в книге продаж. Предполагаем, что для снижения риска возникновения споров с налоговыми органами продавцу следует регистрировать документы именно с выделенной отдельной строкой суммой налога. Применить расчетную ставку в этом случае нельзя, поскольку данная ситуация не упоминается в п. 4 ст. 164 НК РФ.

АННА ЗАДУБОВСКАЯ,
ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР АУДИТОРСКОЙ
ФИРМЫ ООО «ПРОФКОНСАЛТИНГ»,
ПРАКТИКУЮЩИЙ НАЛОГОВЫЙ ЮРИСТ

Сдача отчетности через Интернет — гарантия точности

Хабаровский край, как и вся Россия, использует систему обмена конфиденциальной информацией между налогоплательщиками и налоговыми органами по телекоммуникационным каналам связи.

Представление отчетности в налоговую инспекцию непосредственно с рабочего места становится все более популярным у организаций и у предпринимателей.

Организации и индивидуальные предприниматели представляют налоговую отчетность кто по старинке на бумажных носителях, а кто-то уже освоил и успешно сдает отчетность в электронном виде по ТКС.

В Хабаровском крае представляют налоговую отчетность 79% организаций и 54% индивидуальных предпринимателей.

Из года в год система представления отчетности по ТКС развивается и качественно меняется. Многие бухгалтеры уже не представляют свой труд без электронной отчетности, а умение работать с такими системами включают в круг своих профессиональных достоинств.

Преимущества использования сдачи отчетности по ТКС на сегодняшний день бесспорны. Напомним их:

- предотвращение ошибок при обработке бумажной отчетности в налоговом органе (отчетность формируется в стандартном формате в соответствии с актуальными формами и с проверкой правильности заполнения всех полей);

- экономия рабочего времени (нет необходимости посещать налоговую инспекцию, т. к. информация в любое время может быть отправлена непосредственно из офиса);
- отсутствие бумажного документооборота (не требуется формировать отчетность на бумажных носителях);
- оперативное обновление форматов электронной отчетности (в случае изменения форм налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности, иных документов или введения новых форм отчетности налогоплательщик автоматически получает возможность обновления форматов ее представления в электронном виде);
- оперативное информирование (налогоплательщик имеет возможность получения по электронной почте общедоступной информации от налоговых органов — сведений об изменении налогового законодательства, бюджетных счетов, нормативных актов и т. д.);
- конфиденциальность (система представления налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи предполагает защиту от просмотра и корректировки информации, содержащейся в направленных документах);
- подтверждение доставки отчетности (после отправки информации в налоговый орган налогоплательщик получает подтверждение ее получения, имеющее в спорных ситуациях юридическую силу).

Уважаемые налогоплательщики Хабаровского края!

Если вы еще до сих пор сдаете отчетность на бумаге, предлагаем присоединиться к современному налогоплательщикам и направлять отчетность по ТКС через операторов электронного документооборота. Информацию об операторах электронного документооборота, действующих на территории Хабаровского края, можно найти на сайте ФНС России в разделе «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности» — «Представление в электронной форме».

Также у вас есть возможность представить отчетность по ТКС через уполномоченного представителя (подписанную ЭЦП уполномоченного представителя). В этом случае необходимо оформить доверенность за подписью и печатью руководителя организации (индивидуального предпринимателя). До сдачи отчетности необходимо представить копию доверенности в Инспекцию. Сдача отчетности по ТКС — современный способ общения с налоговым органом и возможность получать необходимую и актуальную информацию быстро и своевременно.

Телекоммуникация — это реально, надежно, удобно! Добро пожаловать в мир современных технологий!

Телефон справочной службы УФНС России по Хабаровскому краю: 8 (4212) 32-49-04.

ИНФОРМАЦИЯ ПРЕДОСТАВЛЕНА
УФНС РОССИИ ПО ХАБАРОВСКОМУ КРАЮ

4 декабря 2014 года руководитель краевого налогового Управления проведет личный прием граждан

Руководителем Управления Федеральной налоговой службы по Хабаровскому краю Сергеем Викторовичем Ефремовым будет проводиться личный прием граждан 4 декабря 2014 года с 10.00 до 12.00.

Обратившимся на прием заявителям при себе необходимо иметь документ, удостоверяющий личность, и письменно оформленное обращение.

Записаться на прием можно в рабочие дни с 09.00 до 18.00, в пятницу с 09.00 до 16.45 по телефонам: (4212) 39-41-35, 39-41-84, 39-42-94.

Адрес проведения: г. Хабаровск, ул. Шеронова, 22, приемная Президента Российской Федерации в Дальневосточном федеральном округе.

Во время приема налогоплательщики смогут получить консультации по интересующим вопросам налогообложения, а также высказать предложения по совершенствованию работы налоговых органов.