

Все о счетах- фактурах в 2018 году



Методическое пособие

Часть 1

Автор Сушонкова Е.М.

**Счет-фактура
на отгрузку товара
(выполнение
работ, оказание услуг)
- общие правила**



Елена Сушонкова

ВСЕ О СЧЕТАХ-ФАКТУРАХ

ЧАСТЬ I

методическое пособие



Счет-фактура является первичным документом налогового учета по налогу на добавленную стоимость.

Статьей 169 в пункте 1 предусмотрено, что «счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном настоящей главой».



По общему правилу составлять счета-фактуры должны все плательщики НДС, если операция, которую они осуществляют, признается объектом налогообложения по правилам ст. 146 НК РФ (п. 3 ст. 169 НК РФ).

Можно выделить несколько видов счетов-фактур, а именно:

- счет-фактура на отгрузку товара (выполнение работ, оказание услуг);**
- авансовый счет-фактура;**
- корректировочный счет-фактура;**
- исправленный счет-фактура;**
- сводный счет-фактура.**



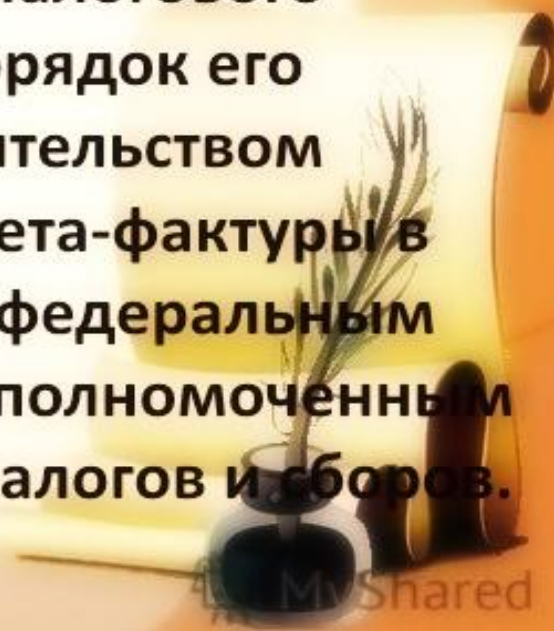
Счет-фактура на отгрузку должен быть составлен не позднее пяти календарных дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) (п. 3 ст. 168 НК РФ).

Подчеркнем, что срок выставления счетов-фактур определен в календарных днях. При этом если последний день срока выпадет на выходной или нерабочий праздничный день, то счет-фактура должен быть составлен не позднее ближайшего следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).



Счета-фактуры являются основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету при выполнении требований, установленных пунктами 5, 5.1 и 6 статьи 169 Налогового Кодекса.

Согласно пунктам 8 и 9 статьи 169 Налогового Кодекса форма счета-фактуры и порядок его заполнения устанавливается Правительством Российской Федерации. Формат счета-фактуры в электронной форме утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.



По общему правилу, если поставщик не укажет какие-либо из обязательных сведений при заполнении счета-фактуры или допустит ошибку, покупатель не сможет принять к вычету сумму НДС, которую он уплатил по такому счету-фактуре (п. 2 ст. 169 НК РФ, п. 3 Правил ведения книг покупок, утвержденных Постановлением N 1137).

Если вы получили от продавца счет-фактуру, составленный с нарушением установленных требований, у вас есть право обратиться к нему с просьбой внести соответствующие исправления.



В то же время организация (предприниматель) иногда не может заполнить все графы и строки счета-фактуры, так как отдельные данные указать невозможно по объективным причинам.

В этих случаях в незаполненных строках и графах нужно проставить прочерки (пп. "б", "д", "е", "ж", абз. 2 пп. "з" п. 1, пп. "а(1)", "б", "в", "г" п. 2, п. 4 Правил заполнения счета-фактуры, см. также п. п. 1, 3 Письма Минфина России от 10.02.2012 N 03-07-09/06).

Если такие прочерки продавец не проставил, а оставил строки или графы пустыми, то это не является нарушением и не может быть основанием для отказа в вычете покупателю в силу абз. 2 п. 2 ст. 169 НК РФ.

Кроме того, не заполняются некоторые строки и графы счетов-фактур, выставленных на оказанные услуги, выполненные работы или переданные имущественные права.



Есть ли необходимость при совершении операций реализации товаров (работ, услуг) физическим лицам за наличный расчет выписывать счет-фактуру? Учитывая, что физические лица не являются налогоплательщиками НДС и этот налог к вычету не принимают, счета-фактуры по товарам, оплаченным физическими лицами в безналичном порядке, возможно выписывать в одном экземпляре.

При этом в книге продаж может регистрироваться бухгалтерская справка-расчет, содержащая суммарные (сводные) данные по указанным операциям, совершенным в течение календарного месяца (квартала). Эта позиция также высказывалась Финансовым ведомством в Письме Минфина России от 01.04.2014 N 03-07-09/14382.



Елена Сушонкова

ВСЕ О СЧЕТАХ-ФАКТУРАХ

ЧАСТЬ I

методическое пособие



2018

Более подробно узнать о составлении счетов-фактур, правилах их заполнения, регистрации в книге покупок, книге продаж, сложных ситуациях их применения и многом другом можно в электронном методическом пособии «Все о счетах-фактурах (часть 1-6)».

Заказать пособие можно тут <http://bukhgalterskoe-i-nalogo-voe-konsultirovanie.ru/e-book.html> Покупателям предоставляется возможность бесплатно консультироваться у автора по заявленной проблематике.