



БИТ(1С:Бухучет и торговля)
Крупнейшая региональная сеть среди фирм 1С:Франчайзи
www.1cbit.ru



Важные изменения в учете НДС

Корректировочный счет-фактура и другие изменения

Дмитриева Екатерина
Руководитель проектов



- С 01.10.2011 года предусмотрено составление корректировочных счетов-фактур продавцами товаров (работ, услуг, имущественных прав)
 - Федеральный закон № 245-ФЗ от 19.07.2011 г.
- Корректировочный счет-фактура - это не дубликат первоначального счета-фактуры с исправленными значениями, а абсолютно самостоятельный документ со своим набором реквизитов
- Корректировочный счет-фактура оформляется отдельно на **КАЖДЫЙ** счет-фактуру и содержит информацию по всем корректируемым операциям.





- **Корректировочный счет-фактура** выписывается при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения или увеличения в случаях:
 - Уменьшения или увеличения цены (тарифа)
 - Уменьшения или увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав)
- При этом обязательным условием для составления и выставления продавцом корректировочного счета-фактуры является соглашение или иной документ, подтверждающий согласие покупателя на изменение стоимости

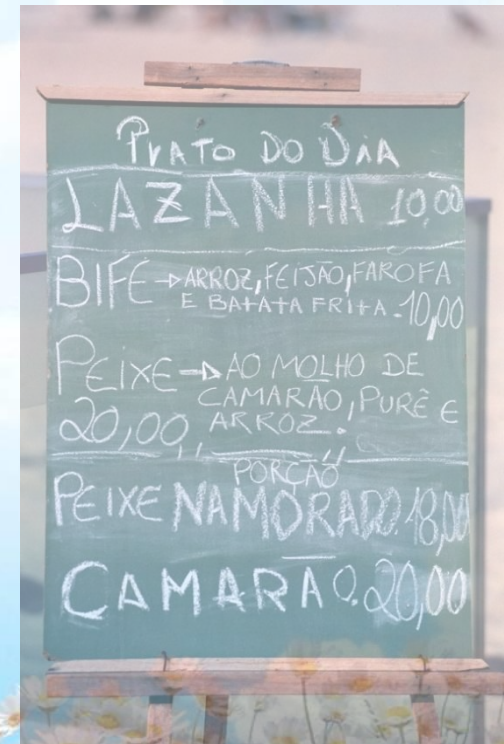




- При реализации корректировочных счетов-фактур в версии 2.0.27 мы руководствовались п. 5.2 ст. 169 НК РФ
- 28 сентября 2011 г. ФНС выпустило Письмо № ЕД-4-3/15927@, в котором приводится печатная форма корректировочного счета-фактуры, порядок его отражения в книге покупок, книге продаж, журналах выданных и полученных счетов-фактур
- В связи с выпуском Письма были внесены изменения в ранее реализованную версию и 30 сентября 2011 г. выпущена внеплановая версия 2.0.27.9:
 - Скорректирована печатная форма, порядок заполнения книги покупок и книги продаж и принцип нумерации выданных счетов-фактур (теперь она единая с выданными счетами-фактурами)



- Для регистрации корректировочного счета-фактуры покупателем в программе реализован документ «Корректировочный счет-фактура полученный»
- Порядок отражения к книге покупок и книге продаж
 - При увеличении количества или цены разница отражается в книге покупок
 - При уменьшении количества или цены разница отражается в книге продаж





- Пример (корректировочный счет-фактура выданный на увеличение стоимости)

Книга продаж

Счет-фактура выданный: Проведен

Период с: 01.10.2011 по: 31.12.2011

Номер: 2345126123

Организация: Наша организац

Контрагент: Дальстрой

Договор: Договор поставки Д-678901

Вид счета-фактуры: На реализацию

Документ-основание счета-фактуры
№: Документ - основание для выписки счета-фактуры

Итого: 11 800,00 руб.

Дата и номер счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН покупателя	КПП покупателя	Сумма НДС	Сумма НДС	Сумма НДС	Сумма НДС	Сумма НДС	Сумма НДС	Сумма НДС	Сумма НДС
(1)	(2)	(3)	(3а)	(3б)	(4)	(5а)	(5б)	(6а)	(6б)	(7)	(9)
10.10.2011, №15	Закрытое акционерное общество "Дальстрой"	2345126123	567895454	Заполнить	1 180,00	1 000,00	180,00	---	---	---	---
Всего	Любимов Валерий Юрьевич				1 180,00	1 000,00	180,00	---	---	---	---

Всего: 11 800,00 руб.

Ответственный: Любимов Валерий Юрьевич

Комментарий:



- Пример (корректировочный счет-фактура выданный на уменьшение стоимости)

10.10.2011 г. выдана корректировочный счет-фактура на

Книга покупок

Действия: Сформировать | Настройка... | Копировать... | Печать... | Выход

Период с: 01.10.2011 по: 31.12.2011 Организация: Наша организация

Сформировать дополнительные листы за корректировочный период Организация: Наша организация

Основной раздел: Журнал учета выданных счетов-фактур и книги продаж

Договор: Договор поставки Д-678901

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7705260699/770501001

Покупка за период с 01.10.2011 по 31.12.2011

Покупатель: Наша организация

Продавец: Наша организация

Дата: 10.10.2011

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца: 7705260699/770501001

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7705260699/770501001

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца: 7705260699/770501001

Счет-фактура выданный № 5 от 01.09.2011 г.

Сумма налога: 180,00

Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего с учетом налога: 1 180,00

В том числе:

Всего	покупки, облагаемые налогом по ставке			до-дате по-купки	освобод-ные о-налог
	18 процентов (8)	10 процентов (9)	0 процентов		
1 180,00	1 000,00	180,00	---	---	---

Всего: 1 180,00 руб.

Главный бухгалтер: Белкина Анна Григорьевна (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель: Любимов Валерий Юрьевич (ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации:

Сформировать вычет НДС

Ответственный: Любимов Валерий Юрьевич

Комментарий:

Корректировочный счет-фактура Печать OK Записать Закрыть

Всего: 11 800,00 руб.

Ответственный: Любимов Валерий Юрьевич

Комментарий:



■ Пример (корректировочный счет-фактура полученный на увеличение стоимости)

Корректировочный счет-фактура № 43 от 19 октября 2011 г.

Сумма разницы к уменьшению (доплате)

В том числе акциз		разница		Налоговая ставка	до изменения	после изменения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего с учетом налога			
к	к	к	к				до изменения	после изменения	к уменьшению	к доплате
65	66	65	66	7	8	8а	9	9а	9б	
				18%	1 000,00	1 980,00	180,00	11 800,00	12 980,00	1 180,00
					X	X	180,00	X	X	1 180,00

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения	Количество		Цена (тариф) за единицу измерения		Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего без налога		разница	
		до изменения	после изменения	до изменения	после изменения	до изменения	после изменения	к уменьшению	к доплате
1	2	3	3а	4	4а	5	5а	5б	5в
Лопата	шт	10,000	10,000	1 000,00	1 100,00	10 000,00	11 000,00		1 000,00
Итого по корректировочному счету-фактуре						X	X		1 000,00

Ответственный: Любимов Валерий Юрьевич

Комментарий:

OK Записать Закрывать



Пример (корректировочный счет-фактура полученный на уменьшение стоимости)

Корректировочный счет-фактура полученный: Проведен

Период с: 01.10.2011 по: 31.12.2011 Организация: Наша организация

Счет-фактура: Счет-фактура полученный ТДК00000004 книга продаж

Продавец: Наша организация

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца: 7705260699/770501001

Продажа за период с 01.10.2011 по 31.12.2011

Разница к уменьшению по счету-фактуре: 1 180,00 руб., в том числе НДС: 180,00 руб.

№ п/п	Дата получения	Дата и номер счета-фактуры	ИНН покупателя	КПП покупателя	Сумма оплаты счета-фактуры продавца	Продавец				В том числе
						Всего продаж, включая НДС	18 процентов (5) стоимость продаж без НДС	10 процентов (6) сумма НДС	0 процентов (7) стоимость продаж без НДС	
(1)	(2)	(3)	(3а)	(3б)	(4)	(5а)	(5б)	(6а)	(6б)	(7)
19.10.2011, №43	Наша организация	7705260699	770501001		1 180,00	1 000,00	180,00	---	---	---
Всего					1 180,00	1 000,00	180,00	---	---	---

Разница к доплате: 0,00 В т.ч. НДС к доплате: 0,00

Главный бухгалтер: Белкина Анна Григорьевна (подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель: Любимов Валерий Юрьевич (подпись) (ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального

Ответственный: Любимов Валерий Юрьевич

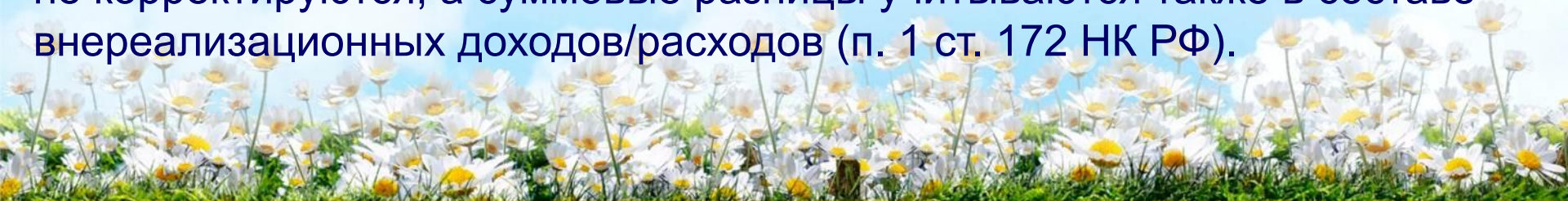
Комментарий:

OK | Записать | Закрыть



Изменения п.4 ст. 153 ФЗ от 19.07.2011 № 245-ФЗ коснулись учета суммовых разниц:

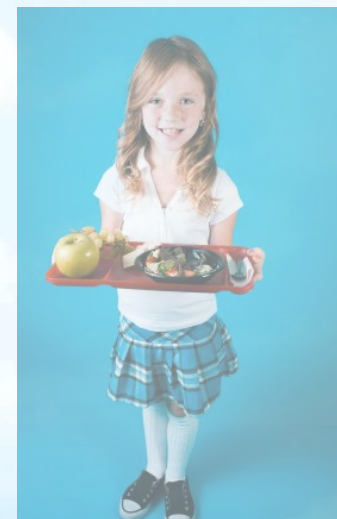
- моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).
- при последующей оплате товаров (работ, услуг) корректировка налоговой базы не производится.
- суммовые разницы у продавца учитываются в составе внереализационных доходов или внереализационных расходов в зависимости от изменения курса ЦБ РФ на дату поступления денежных средств.
- «Симметричный» порядок применяется у покупателя - налоговые вычеты не корректируются, а суммовые разницы учитываются также в составе внереализационных доходов/расходов (п. 1 ст. 172 НК РФ).





Уточнен перечень операций, не подлежащий налогообложению:

- ограничено применение освобождения в части оказания услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях. Освобождаются организации, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования.
- не подлежит налогообложению реализация «продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемы ими в указанных организациях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или организациям»
- уточнен порядок освобождения от НДС при оказании услуг в сфере образования, культуры и искусства, оказываемых некоммерческими образовательными организациями





Уточнен перечень операций, не подлежащий налогообложению:

- освобождаются от налогообложения услуги по уходу за больными, инвалидами и престарелыми
- освобождение от налогообложения услуг по социальному обслуживанию населения, в том числе несовершеннолетних детей, граждан пожилого возраста, инвалидов, безнадзорных детей иных лиц, находящихся в сложной жизненной ситуации.
- освобождена от налогообложения передача имущественных прав безвозмездно в рамках благотворительной деятельности
- предусмотрено освобождение при безвозмездном оказании услуг по производству и (или) распространению социальной рекламы





Также данным законом предусмотрено освобождение от НДС в отношении:

- реализации товаров, работ, услуг, производимых и реализуемых государственными и муниципальными унитарными предприятиями, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда не менее 25% (подп. 2 п. 3 ст. 149 НК РФ);
- оказания услуг по страхованию, сострахованию и перестрахованию экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков.





Изменениями, внесенными в подпункт 5 пункт 2 статьи 146 НК РФ, уточнено, что:

- не признается объектом налогообложения по НДС не только передача на безвозмездной основе объектов ОС органам государственной власти и местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениями, государственным и муниципальным унитарным предприятиям,
- но и оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов ОС данным категориям лиц.





А так же:

- 1. При подтверждении применения ставки НДС 0 %, в том числе экспорта, подтверждение оплаты теперь не требуется
- 2. Уточнено, что налоговая база при расчетах в иностранной валюте определяется в рублях по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Таким образом, корректировка налоговой базы при применении нулевой ставки по НДС не требуется (п. 3 статьи 153 НК РФ)





- 3. Предусмотрено применение нулевой ставки по НДС в отношении следующих видов деятельности:
- услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров для осуществления услуг по перевозке или транспортировке железнодорожным транспортом товаров, перемещаемых через территорию РФ с территории иностранного государства, а также транспортно-экспедиционных услуг
- работ (услуг), выполняемых (оказываемых) российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте по перевозке или транспортировке экспортируемых за пределы территории Российской Федерации товаров, а также работ (услуг), связанных с такой перевозкой или транспортировкой, стоимость которых указана в перевозочных документах на перевозку экспортируемых товаров (вывозимых продуктов переработки)





- 4. Уточнено, что при уступке первоначальным кредитором денежного требования, налоговая база определяется как сумма превышения суммы дохода, полученного первоначальным кредитором при уступке права требования, над размером денежного требования, права по которому уступлены (п. 1 ст. 155 НК РФ)
- 5. Определено, что при реализации имущества и (или) имущественных прав должников, признанных банкротами, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации этого имущества с учетом налога. При этом налоговая база определяется по каждой операции отдельно. Налоговыми агентами в рассматриваемом случае признаются покупатели конфискованного имущества, которые обязаны исчислить НДС расчетным методом, удержать из выплачиваемых доходов и уплатить в бюджет соответствующую сумму НДС (п. 4.1. ст. 161 НК РФ)



- 6. Уточнен порядок применения заявительного порядка возмещения НДС (ст. 176.1 НК РФ). В частности, исключено требование к банка, предоставляющим банковскую гарантию, о наличии зарегистрированного уставного капитала банка в размере не менее 500 миллионов рублей.
- 7. Пунктом 6 статьи 171 НК РФ предусмотрена возможность вычета сумм НДС, предъявленных налогоплательщику подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) не только при капитальном строительстве, но и при ликвидации основных средств, а также при разборке, демонтаже основных средств.
- Также рассматривая норма дополнена порядком восстановления ранее предъявленных сумм НДС по объектам недвижимости (основных средств) в отношении которых была проведена модернизация (реконструкция) и которые стали использоваться для осуществления операций, поименованных в пункте 2 статьи 170 НК РФ.



БИТ(1С:Бухучет и торговля)
Крупнейшая региональная сеть среди фирм 1С:Франчайзи
www.1cbit.ru



Спасибо за внимание!

Дмитриева Екатерина
Руководитель проектов

С наступающей весной!