

Вебинары Главбуха

webinar.glavbukh.ru

Новые счета-фактуры, книга продаж и книга покупок с 1 октября

Ольга Сергеевна Думинская,
советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса

Счет-фактура с 1 октября

СЧЕТ-ФАКТУРА № 842 от "02" октября 2017 года (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от "____" _____ (1а)

Продавец ООО "Компания" (2)
Адрес 105064, г. Москва, ул. Басманная, д. 25, офис 12 (2а)
ИНН/КПП продавца 7708123459/770801001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес "он же" (3)
Грузополучатель и его адрес ООО "Контрагент", Беларусь, 246014, г. Гомель, ул. Полеская, д. 127 (4)
К платежно-расчетному документу № 544 от 02 октября 2017 года (5)
Покупатель ООО "Контрагент" (6)
Адрес Беларусь, 246014, г. Гомель, ул. Полеская, д. 127 (6а)
ИНН/КПП покупателя _____ (6б)
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (8)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Коды товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявленная покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации
		код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Мебельные гарнитуры "Офис"	9403 30 190 0	796	шт.	10	15 000,00	150 000,00	без акциза	0%		150 000,00	-	-	-
Всего по акции						150 000,00		X		150 000,00			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

Астахов
(подпись)

Астахов ИИ
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо

Симонова
(подпись)

Симонова О.Г.
(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

(расширенный свидетельств о государственной регистрации
индивидуального предпринимателя)

Строка 2а и 6а: адрес продавца и покупателя

С 1 октября указывайте точный адрес продавца и покупателя из ЕГРЮЛ

115112, Москва, ул. Молодежная, д. 25, оф. 12

До 1 октября надо было указывать данные о местонахождении компании по учредительным документам. А в учредительных документах компания вправе сокращать адрес до одного населенного пункта, например г. **Москва** (ст. 54 ГК РФ).

Строка 8: Идентификатор государственного контракта

С 1 июля компании заполняют в счете-фактуре строку 8 «Идентификатор государственного контракта». С 1 октября название строки уточнили – добавили оговорку «при наличии». Поправка техническая. Строку и раньше заполняли только компании, которые заключали такие контракты.

Графа 1а: Код вида товара

В счете-фактуре появилась новая графа 1а «Код вида товара». Код вида товаров в счете-фактуре отражают компании, которые вывозят товары в страны ЕАЭС — Беларусь, Казахстан, Армению и Киргизию. Номер берите из решения Совета ЕЭК от 16 июля 2012 г. № 54. Например, для мебельных гарнитуров — код **9403 30 190 0**. Если компания не отгружает товары в ЕАЭС, ставьте в новой графе прочерк.

Графа 11: номер декларации

Компания заполняет графу 11, если реализует импортные товары. С 1 октября графа называется «Регистрационный номер таможенной декларации». Заполняйте ее, если товары импортные. Номер возьмите из счета-фактуры продавца. Компания-импортер берет номер из графы А декларации, по которой ввозили товары.

Подпись индивидуального предпринимателя

В бланке счета-фактуры для подписи предпринимателя предусмотрена отдельная строка. До 1 октября из бланка следовало, что расписаться в документе должен сам бизнесмен. С 1 октября у строки новое название — счет-фактуру вместо предпринимателя может подписать «иное уполномоченное лицо». Поправка техническая. За предпринимателя и раньше мог расписаться другой человек.

Правила хранения документов, которые подтверждают вычеты по НДС

- Хронологический порядок
- В течение четырех лет
- Не требуется распечатывать электронные счета-фактуры

Корректировочный счет-фактура с 1 октября

КОРРЕКТИРОВОЧНЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА № 199 от 01.10.2017 (1), ИСПРАВЛЕНИЕ КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ № _____ от _____ (1а)
к СЧЕТУ-ФАКТУРЕ (счета-фактурам) № 187 от 28.09.2017, с учетом исправления № _____ от _____ (1б)

Продавец ООО "Компания" (2)
Адрес 105064, г. Москва, ул. Басманная, д. 25, офис 12 (2а)
ИНН/КПП продавца 7708123459/770801001 (2б)
Покупатель ООО "Контрагент" (3)
Адрес Беларусь, 246014, г. Гомель, ул. Палесская, д. 127 (3а)
ИНН/КПП покупателя 193706045 (3б)
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (4)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (5)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего
			код	условное обозначение (национальное)							
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9
Вешалка	А (до изменения)	9403 30 190 0	796	шт	10	23,00	230,00	Без акциза	0%	-	230,00
	Б (после изменения)	9403 30 190 0	796	шт	10	21,50	215,00	без акциза	0%	-	215,00
	В (увеличение)	X	X	X	X	X	-	X	X	X	-
	Г (уменьшение)	X	X	X	X	X	15,00	X	X	X	15,00
Всего увеличение (сумма строк В)							-	X	X	X	-
Всего уменьшение (сумма строк Г)							15,00	X	X	X	15,00

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо Астахов (подпись) Астахов И.И. (ф.и.о.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо Симонова (подпись) Симонова О.Г. (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) _____ (реквизиты с свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Книга продаж с 1 октября

КНИГА ПРОДАЖ

Продавец ООО "Компания"

Идентификационный номер и код причины постановки
на учет налогоплательщика-продавца

7701830242/770101001

Продажа за период с

01.10.2017

по

31.12.2017

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Регистрационный номер таможенной декларации	Код вида товара	Номер и дата исправленного счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправленного корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН КПП покупателя	Сведения о средстве (железнодорожном, 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, облагаемая налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке			Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке		Стоимость продаж, освобожденных от налога по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	18 процентов	10 процентов	0 процентов	18 процентов	10 процентов	
1	2	3	3а	3б	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13а	13б	14	15	16	17	18	19
1	01	№210 от 02.10.2017	10226010/2202 11/0003344	9403 30 190 0	-	-	-	ООО "Констрагент"	193706045	-	-	№ 321 от 02.10.2017	-	-	150 000,00	-	-	150 000,00	-	-	-
2	01	№856 от 20.10.2017	-	-	-	-	-	ООО "Покупатель"	7708256309/ 770801001	-	-	№582 от 20.10.2017	-	-	118 000,00	100 000,00	-	-	18 000,00	-	-
													Итого								

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

Астахов
(подпись)

Астахов И.И.
(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя

Новые правила заполнения книги продаж

- Компания, которая не выставляет счета-фактуры, может зарегистрировать первичку, сводный документ, например, бухгалтерскую справку.
- В графе 3а надо записать номер таможенной декларации, если компания – резидент особой экономической зоны Калининградской области
- В графу 3б компании, которые вывозят товары в ЕАЭС, переносят код вида товара из графы 1а счета-фактуры
- Если компания получила аванс, то надо зарегистрировать платежку.
- Заверить книгу продаж можно не позднее 25 числа.

Книга покупок с 1 октября

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель ООО "Компания"

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя 7701830242/770101001

Покупка за период с 01.10.2017 по 31.12.2017

№ 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	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика)		Регистрационный номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница суммы стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	01	№210 от 02.10.2017	-	-	-	№ 145 от 02.10.2017	02.10.2017	ООО "Констрагент"	191446211	-	-	10226010/220211/0003344	-	150 000,00	0,00
2	01	№856 от 20.10.2017	-	-	-	-	20.10.2017	ООО "Поставщик"	7708256309/770801001	-	-	-	-	250 000,00	38 135,50
<>															
														Всего	38 135,50

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

Астахов
(подпись)

Астахов П.И.
(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя

Новые правила заполнения книги покупок

- Компания, которая не выставляет счета-фактуры, может зарегистрировать в книге первичку, сводные документы, платежки.
- Можно зарегистрировать единые корректировочные счета-фактуры.
- Подписать книгу покупок надо до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Новые правила для посредников

- Стало ясно, как регистрировать в журнале учета сводные счета-фактуры.
- Счета-фактуры на посредническое вознаграждение не нужно регистрировать в журнале счетов-фактур.
- Исправлять ошибки надо в том периоде, когда посредник впервые внес операции в журнал.
- Не надо приводить в графе 2 журнала учета даты выставления и получения счетов-фактур