



Отправляйте и посылаете на почту в левом

Проверьте УПД на услуги по контрольным точкам

Универсальный передаточный документ на услуги заполняют не так, как на товары. В этом плакате — контрольные точки УПД на услуги. **Красным цветом** мы выделили опасные реквизиты. Если в них ошибки или нет данных, попросите контрагента исправить УПД или приложить дополнительные документы. **Зеленым цветом** отметили безопасные реквизиты. Ошибки в них не мешают заявить вычет НДС и учесть расходы.

Статус документа

В поле «Статус» передаточный документ должен быть 1, если УПД заменяет счет-фактуру и акт. Если по ошибке указали статус 2, но заполнили счет-фактурную часть, исправлять УПД не обязательно.

ИНН

Налоговики откажут закладчину в вычет, если в УПД окажется неверный ИНН этой компании или исполнителя.

Виды услуг

Описание услуг должно соответствовать договору. Если в нем для разных услуг своя цена, то необходимо, чтобы исполнить разбили их на несколько строк.

Дополнительные документы

На автоперевозки нужна транспортная накладная. Запросите ее, если исполнитель, присылать только УПД.

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1337

Счет-фактура № 225 от 16 августа 2016 г. (1)
Исправление № --- от --- (1а)

Продавец: ООО «Веста»
ИНН/КПП продавца: 7703162550/770301001
Грузоотправитель и его адрес: ---
Грузополучатель и его адрес: ---
К плательско-расчетному документу
Покупатель: ООО «Горьский»
ИНН/КПП покупателя: 7703128357/7703001
Выгода: наименование, код: российские рубль, 643

№ п/п	Код товара/работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога — всего	В том числе ставка налога	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате в полном объеме	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом — всего	Страна происхождения товара	Номер таможенной декларации	Контроль качества			
													Цифровой код	Положительное		
A	B	1	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	11				
1		Маркетинговые услуги разработки организационной политики для продажи компьютерных кадров ООО «Горьский»				39 200,00	без НДС	18%	7056,00	46 256,00						
Всего к оплате																

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: И.П. Павлова (подпись)
Индивидуальный предприниматель: И.П. Павлова (подпись)

Основание передачи (сдачи) / получения (принятия): договор оказания маркетинговых услуг от 05.07.2016 № 8/3 (подпись)
Данные о транспортном и грузе: --- (подпись)

Товар (груз) передан / услуги, результаты работ, права сданы: И.П. Павлова (подпись) в 16 августа 2016 г.
Дата отгрузки, передачи (сдачи): И.П. Павлова (подпись) в 16 августа 2016 г.
Иные сведения об отгрузке, передаче: ---
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: И.П. Павлова (подпись)
Наименование экономического субъекта — составителя документа (с т.ч. координатора / агента): ООО «Веста» (подпись)

Товар (груз) получен / услуги, результаты работ, права приняты: И.В. Жуков (подпись) в 16 августа 2016 г.
Иные сведения о получении, приеме: ---
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: И.В. Жуков (подпись)
Наименование экономического субъекта — составителя документа (с т.ч. координатора / агента): ООО «Горьский» (подпись)

Грузоотправитель и грузополучатель В УПД на услуги должны быть прописаны в строках 3 и 4. Некоторые контрагенты приводят в них исполнителя и заказчика. Это не мешает заявить вычет, поэтому исправлять УПД не нужно.

Единица измерения

Налоговики проверяют расчет стоимости услуги. Так что если в договоре есть единица измерения, она нужна и в УПД. Если услуги измерить нельзя, то можно ставить прочерк.

Договор

Безопаснее, чтобы в УПД была ссылка на договор. Иначе по явку, по какой сделке стороны составили акт. Знают, возможна путаница в расчетах, а также претензии налогоплательщиков.

Подпись

Подпись должен быть в счет-фактурной части и в строках 10 и 13. Если за акт отвечает те же, кто заверил счет-фактурную часть, то в строках 10 и 13 достаточно их Ф.И.О. и должностей. В строке 13 достаточно Ф.И.О. и должности, если подпись этого работника есть в строке 10.

Расшифровка

Кроме УПД, налогоплательщик может запросить документы, которые подтверждают реальность услуг и содержат их детальную расшифровку. Например, отчет о маркетинговом исследовании.