

Как проверять даты в первичке, счете-фактуре и договоре

Покупатель вправе заявить вычет, даже если продавец выставил счет-фактуру с опозданием. Минфин недавно это подтвердил (письмо от 25.04.2018 № 03-07-09/28071). Но не все ошибки в датах безопасны. Проверяйте даты в документах по этой памятке и выдайте ее менеджерам.

Товарная накладная

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ														
										Номер документа	Дата составления			
										570	25.06.2018			
Номер по порядку	Товар			Единица измерения		Вид упаковки	Количество		Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ	в одном месте		мест, штук	ставка, %				сумма, руб. коп.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Конфеты «Шоколадные»		кг	166	навалом в коробке	10	25	254,5	250	572,00	143 000,00	18%	25 740,00	168 740,00

Дата в накладной
Дата № ТОРГ-12 — не раньше даты договора и не позже даты транспортной накладной.

Дата № ТОРГ-12 должна быть:

- не раньше чем подписали договор поставки. Исключение — такая ситуация допускается, если договору придали обратную силу;
- не позднее чем составили транспортную накладную на перевозку товаров.

Счет-фактура

СЧЕТ-ФАКТУРА № 570 от « 27 » июня 2018 г.	(1)
ИСПРАВЛЕНИЕ № — от « — » —	(1а)
Продавец ООО «Торснаб»	(2)
Адрес 115112, г. Москва, ул. Молодежная, д. 5	(2а)
ИНН/КПП продавца 7705182357/770501001	(2б)
Грузоотправитель и его адрес он же	(3)
Грузополучатель и его адрес ООО «Сбытсервис», 127135, г. Москва, ул. Парковая, д. 7	(4)
К платежно-расчетному документу № — от —	(5)
Покупатель ООО «Сбытсервис»	(6)
Адрес 127135, г. Москва, ул. Парковая, д. 7	(6а)
ИНН/КПП покупателя 7715972835/771501001	(6б)
Валюта: наименование, код российский рубль, 643	(7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии)	(8)

Дата в счете-фактуре
Дата в строке 1 — не раньше даты № ТОРГ-12.

Дата счета-фактуры должна быть не раньше даты товарной накладной.

Дата счета-фактуры может быть позже чем пять дней с момента отгрузки. Формально это ошибка, но для вычета НДС она несущественна.

Договор поставки

Договор поставки № 5/7	
г. Москва	5 июня 2018 г.
<p>Общество с ограниченной ответственностью «Торснаб», именуемое в дальнейшем «Поставщик», в лице генерального директора К.Л. Тимофеева, действующего на основании Устава, с одной стороны и Общество с ограниченной ответственностью «Сбытсервис», именуемое в дальнейшем «Покупатель», в лице генерального директора И.В. Кузнецова, действующего на основании Устава, с другой стороны заключили настоящий Договор (далее — Договор) о нижеследующем.</p>	
<...>	

Дата в договоре
Дата в договоре поставки — не раньше момента, когда контрагент зарегистрировали в ЕГРЮЛ, и до того, как его исключили из реестра.

Дата договора поставки должна быть:

- не раньше даты, когда контрагента зарегистрировали в ЕГРЮЛ;
- раньше даты, когда контрагента исключили из ЕГРЮЛ, например если его ликвидировали или признали недействующей организацией.

Быстрая подписка: 8 (800) 222-15-72 (звонок бесплатный)