

Счет-фактура, в котором НДС посчитан с межценовой разницы

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от « 25 » _____ апреля 2023 (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от « _____ » _____ (1a)
Продавец ООО «Кристалл» _____ (2)
Покупатель ООО «Машин» _____ (6)

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг, имущественного права)	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, подлежащая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях прослеживаемости
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение	
1	1a	16	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11	12	12a	13
1	Вода питьевая	—	796	шт.	50	300	3000		16,67	500,1	15 500	—	—				

Цена за единицу без НДС

Продавец определяет сумму в графе 4 так: из стоимости товаров (графа 9) вычит сумму налога (графа 8). Разницу разделит на количество товаров (графа 3).

База по НДС

В графе 5 — сумма межценовой разницы с учетом налога. То есть текущая стоимость товара, уменьшенная на стоимость по состоянию на 1 января 2023 года.

Ставка НДС

В графу 7 контрагент при реализации вносит ставку НДС: 16,67; 9,09 или 0 процентов. Проследите, чтобы в этой графе не стояла ставка 20/120 или 10/110.

Сумма НДС

В графе 8 должна быть посчитана сумма НДС с межценовой разницы по соответствующей ставке. Если ставка указана неверно, то и сумма будет ошибочной.

Стоимость товаров

В графе 9 увидите итоговую стоимость приобретаемых товаров с учетом НДС, вычитанного по специальной ставке.