

Новый счет-фактура с 1 июля

Проверьте счет-фактуру по контрольным точкам. **Красным** цветом мы вывелили ошибки, из-за которых налоговики вправе отказать в вычете. **Зеленым** — недочеты, которые не мешают заявить вычет. С 1 июля 2017 года будет новая форма. Проверьте, чтобы в вашем счете-фактуре появилась строка 8. А в корректировочном — строка 5. И проследите за документом поставщика, он тоже должен быть по новой форме.



Номер счета-фактуры

Если поставщик нумерует счета-фактуры не по порядку, это не мешает вычету.

Дата

счета-фактуры

Покупатель

вычет, даже если продавец выставил счет-фактуру позже пяти дней с даты отгрузки.

ИНН продавца и покупателя

Из-за ошибок в ИНН отказать в вычете. Проверьте этот реквизит. ИНН поставщика можно проверить на сайте ФНС (egrul.nalog.ru, prchk.nalog.ru).

Наименование валюты

Строка должна быть заполнена. Если поставщик указал «Р» вместо «российский рубль», вычету это не мешает.

Счет-фактура №

ИСПРАВЛЕНИЕ №

275

от 5 июля 2017 г.

Продавец

Адрес

ИНН/КПП продавца

Грузоотправитель и его адрес

К плательщику-расчетному документу №

Покупатель

Адрес

ИНН/КПП покупателя

Валюта: наименование, код, российский рубль, 643

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения)

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

22

23

24

25

26

27

28

29

30

31

32

33

34

35

36

37

38

39

40

41

42

43

44

45

46

47

48

49

50

51

52

53

54

55

56

57

58

59

60

61

62

63

64

65

66

67

68

69

70

71

72

73

74

75

76

77

78

79

80

81

82

83

84

85

86

87

88

89

90

91

92

93

94

95

96

97

98

99

100

Стоимость товаров и сумма НДС

Если нашли ошибку в цене или стоимости, то потребуйте исправный счет-фактуру. Если НДС выделили поставщики на упрощенке или по льготным операциям, вычет заявить можно.

Таможенная декларация

Ошибки в графах 10–11 не дают налоговикам права отказать в вычете.

Подписи

Претензии к подписям самое частое. Запросите доверенности на право заверять счета-фактуры, лучше с обращениями подписей. И сверяйте с ними подписи.

Ставка налога

Заявить вычет нельзя, если поставщик расчитал налог не по той ставке. Поэтому сверяйтесь с перечнями льготных товаров. Если ставка неверная, требуйте исправленный счет-фактуру, а не корректировочный.

Дополнительные реквизиты

ФНС разрешила докладывать счет-фактуру после подписей, над таблицей, после таблицы, внутри таблицы — до графы 1 и после графы 11.

Идентификатор госконтракта

В строке 8 большинство поставщиков будут ставить прочерк. Покупателю нужно только убедиться, что эта строка есть в бланке. А значит, поставщик не нарушил форму счета-фактуры.

Товары, работы или услуги

Одной ссылкой на договор недостаточно. Должно быть ясно, какие товары получил покупатель. Проверьте, чтобы название соответствовало накладной и договору. Но детальное описание не требуется.

Счет-фактуру подписал менеджер по продажам Тимофеев К.Л. на основании доверенности от 27.03.2017 № 8.

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