

ПРЕЗЕНТАЦИЯ НА
ТЕМУ:
«СЧЕТ_ФАКТУРА»

Выполнила:
Сутягина Валерия

СЧЕТ-ФАКТУРА

Счет-фактура – это документ строго установленного образца, который выписывается продавцом покупателю после отпуска товара и служит основанием для принятия к вычету или возмещению налога на добавленную стоимость.

В соответствии со ст. 169 НК РФ налогоплательщик обязан составлять счета-фактуры и вести на их основе журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и продаж, если операции подлежат налогообложению. Типовая форма счета-фактуры и Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур при расчетах по НДС утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 2.12.2000 г. № 914. Законодательство допускает изменение внешнего вида бланка счета-фактуры, но при этом не должны нарушаться последовательность расположения и числа показателей, указанных в его типовой форме.

Пункт 5 ст. 169 Налогового Кодекса РФ строго регламентирует содержание счета-фактуры.

СЧЕТ-ФАКТУРА

Бланк счета-фактуры должен отражать:

- ⦿ 1) Порядковый номер и дату выписки счета-фактуры;
- ⦿ 2) Наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;
- ⦿ 3) Наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;
- ⦿ 4) Номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- ⦿ 5) Наименование поставляемых (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг) и единица измерения (при возможности ее указания);

СЧЕТ-ФАКТУРА

Бланк счета-фактуры должен отражать:

- 6) Количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (работ, услуг) исходя из принятых по нему единиц измерения (при возможности ее указания);
- 7) Цена (тариф) за единицу измерения (при возможности ее указания) по договору (контракту) без учета налога, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог, с учетом суммы налога;
- 8) Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав за все количество поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без налога;
- 9) Сумма акциза по подакцизным товарам;
- 10) Налоговая ставка;

СЧЕТ-ФАКТУРА

Бланк счета-фактуры должен отражать:

- 11) Сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок;
- 12) Стоимость всего количества поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав с учетом суммы налога;
- 13) Страна происхождения товара;
- 14) Номер таможенной декларации.

Графы 13 и 14 заполняются в случае, если Россия не является страной происхождения товара. Продавец, реализующий эти товары, несет ответственность только за совпадение информации в его счетах-фактурах тем сведениям, которые указаны в сопроводительных документах на данный товар.

СЧЕТ-ФАКТУРА

Заполненный бланк счета-фактуры должен быть заверен подписями руководителя и главного бухгалтера или других уполномоченных на то лиц.

Индивидуальный предприниматель, выставляя счет-фактуру, должен помимо своей подписи поставить под ней реквизиты своего свидетельства о государственной регистрации. Однако, следует помнить о том, что в случае, когда организация работает по упрощенной системе налогообложения (не является налогоплательщиком НДС), составление счета-фактуры не требуется.

Счет-фактура является документом, который применяется исключительно для целей налогового контроля, поэтому желательно строго соблюдать

СЧЕТ-ФАКТУРА

ОАО «Княжна» (продавец) и ООО «Эдельвейс» (покупатель) заключили договор купли-продажи от 17 мая 2013 г. № 27.

Согласно этому договору «Княжна» поставляет «Эдельвейсу» растворимый кофе - 20 000 банок. Отпускная цена одной банки (без НДС) составляет 150 руб./банка. Общая стоимость партии (без НДС) - 3 000 000 руб. (20 000 банок × 150 руб./банка).

Растворимый кофе облагается НДС по ставке 10 % (перечень, утвержденный постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. № 908). Поэтому сумма НДС, которую ОАО «Княжна» предъявило «Эдельвейсу», составила 300 000 руб. (20 000 банок × 150 руб./банка × 10%).

Таким образом, общая стоимость партии растворимого кофе (с учетом НДС) равна 3 300 000 руб. (3 000 000 руб. + 300 000 руб.).

Приложение № 1
к Правилам ведения журналов учета
полученных и выставленных счетов-фактур,
книг покупок и книг продаж при расчетах
по налогу на добавленную стоимость

(в ред. Постановлений Правительства РФ от 15.03.2001 № 189,
от 27.07.2002 № 573, от 16.02.2004 № 84, от 11.05.2006 № 283,
от 26.05.2009 № 451)

СЧЕТ-ФАКТУРА № 27 от "17.05.2013" _____ (1)

Продавец ОАО "Княжна" _____ (2)
 Адрес 196720, г. Санкт-Петербург, Новоизмайловский пр-т, д.16 к.8 _____ (2а)
 ИНН/КПП продавца ИНН/КПП продавца 121529279398/218956357 _____ (2б)
 Грузоотправитель и его адрес Торговый дом "Княжна", 196770, г. Санкт-Петербург, ул. Басейная д.7 _____ (3)
 Грузополучатель и его адрес ООО "Эдельвейс", 196890, г. Санкт-Петербург, ул. Варшавская д.12 _____ (4)
 К платежно-расчетному документу № 10 от 11.05.2013 _____ (5)
 Покупатель ООО "Эдельвейс" _____ (6)
 Адрес 196890, г. Санкт-Петербург, ул. Варшавская д.12 _____ (6а)
 ИНН/КПП покупателя 895638569569/852364987 _____ (6б)

Наименование товара (описание выданных работ, оказанных услуг), материального права	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), материальных прав, всего без налога	В том числе акции	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), материальных прав, всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Растворимый кофе	банка	20000	150	3000000	нет	10%	300000	3300000	Россия	нет
Всего к оплате										

Руководитель организации _____
(подпись) (ф.и.о.)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____
(подпись) (ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации
индивидуального предпринимателя)

Примечание: Первый экземпляр - покупателю, второй экземпляр - продавцу.