

Все о счетах- фактурах в 2018 году



Методическое пособие

Часть 1

Автор Сушонкова Е.М.

**Количество
отгруженных по
счету-фактуре товаров;
наименование валюты;
идентификатор ГК**



Елена Сушонкова


ВСЕ О СЧЕТАХ-ФАКТУРАХ

ЧАСТЬ I

методическое пособие



**В письме ФНС России от 11.04.12 № ЕД-4-3/6103
указано, что счет-фактура выставляется после
оформления отгрузочных документов,
предусмотренных нормативно-правовыми актами
Российской Федерации, в том числе
товарно-транспортных накладных или товарных
накладных. В связи с этим в части наименования
товаров, их количества, цены и стоимости
счет-фактура должен соответствовать отгрузочному
документу, на основании которого выставлен.
Код единицы измерения указывается в графе 2
основной таблицы счета-фактуры. По каждой
строке этот код должен совпадать с его буквенным
обозначением, приводимым в соседней графе 2а.**



В указанных единицах измерения в графе 3 показывается количество отгруженного товара (выполненных работ, услуг), а в графе 4 — цена одной единицы.

Соответственно, в графе 5 (путем умножения цифр, содержащихся в графах 3 и 4) формируется общая стоимость отгрузки одного наименования. В разных строках таблицы счета-фактуры единицы измерения могут быть разными, но принцип их использования сохраняется.

Указание кода единицы измерения свидетельствует о том, что единица взята из утвержденного законодательством справочника.

Этот справочник утвержден постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1995 № 366 и официально называется «ОК 015-94 (МК 002-97). Общероссийский классификатор единиц измерения».



Если необходимой единицы измерения в справочнике нет, то возможны 3 пути:

1. Попробовать подобрать единицу, подходящую по смыслу. Чаще всего та, которую привыкли использовать, успешно заменяется на штуку (код 796).

2. Не указывать единицу вообще, проставив прочерк в графах 2, 2а и 3. Это допускают подп. «б» и «в» п. 2 раздела 2 приложения 1 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (см. также письмо Минфина РФ от 10.02.2012 № 03-07-09/06).

3. Указать собственную единицу. Услуга или работа чаще всего может быть оценена в штуках.



Если оценка количества оказанной услуги затруднительна, можно воспользоваться возможностью вообще не указывать для нее единицу, проставив в графах 2, 2а, 3 прочерки, а в графах 4 и 5 – ее цену и общую стоимость.

Ошибки в указании единицы измерения и ее кода в счете-фактуре не влекут за собой негативных последствий в отношении принятия НДС к вычету.

Это подтверждается письмами Минфина РФ от 08.09.2014 № 03-07-09/44915 и от 26.08.2014 № 03-07-09/42594.

В случае оказания услуг, выполнения работ в графах 2 и 2а вместо кода единицы измерения и наименования единицы может быть проставлен прочерк.



Наименование валюты является обязательным реквизитом счета-фактуры (пп. 6.1 п. 5, пп. 4.1 п. 5.1 ст. 169 НК РФ).

Наименование валюты и ее цифровой код согласно Общероссийскому классификатору валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000 (утв. Постановлением Госстандарта России от 25.12.2000 N 405-ст) указываются в строке 7 счета-фактуры (пп. "м" п. 1 Правил заполнения счета-фактуры).

Так, при выставлении счета-фактуры в российской валюте строку 7 счета-фактуры нужно заполнить следующим образом: "российский рубль, 643".



Если документ оформляется в евро или долларах США, в данной строке следует указать: "евро, 978" или "доллар США, 840". При этом значения стоимостных показателей в счете-фактуре указываются как в базовых, так и в разменных (дробных, производных) денежных единицах (например, в евро и евроцентах, в долларах США и центах и проч.) (п. 3 Правил заполнения счета-фактуры).

Выставление счета-фактуры в условных единицах в настоящее время не предусмотрено.

Отметим, что наименование валюты должно быть единым для всех товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанных в счете-фактуре (пп. "м" п. 1 Правил N 1137). Иначе нельзя однозначно определить их стоимость, а также сумму налога. А это, в свою очередь, может послужить отказом в вычете по такому счету-фактуре (п. 2 ст. 169 НК РФ).



Важно отметить, что, если при заполнении строки 7 счета-фактуры допущены ошибки, которые могут препятствовать налоговым органам определить стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав) и сумму налога, это является основанием для отказа в вычете (абз. 2 п. 2 ст. 169 НК РФ). Например, такой ошибкой может быть указание неверного кода валюты или отсутствие наименования валюты (Письмо Минфина России от 11.03.2012 N 03-07-08/68).

Счета-фактуры с подобными нарушениями покупатель не вправе регистрировать в книге покупок (п. 3 Правил ведения книги покупок). В этом случае поставщик товаров (работ, услуг, имущественных прав) должен внести исправления в счет-фактуру (п. 7 Правил заполнения счета-фактуры).



Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) указывается в строке 8 счета-фактуры (при его наличии).

В этой строке счета-фактуры указываются сведения:

- об идентификаторе госконтракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;**
- о договоре или соглашении о предоставлении из федерального бюджета юридическому лицу субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставный капитал.**

Иные лица строку 8 счета-фактуры не заполняют.





Более подробно узнать о составлении счетов-фактур, правилах их заполнения, регистрации в книге покупок, книге продаж, сложных ситуациях их применения и многом другом можно в электронном методическом пособии «Все о счетах-фактурах (часть 1-6)».

Заказать пособие можно тут <http://bukhgalterskoe-i-nalogo-voe-konsultirovanie.ru/e-book.html> Покупателям предоставляется возможность бесплатно консультироваться у автора по заявленной проблематике.