

Учетная политика в целях исчисления НДС.

Черновой Д.Н.

Гр. 3У1

Общие положения

● *Нумерация счетов фактур.*

Какой порядок нумерации счетов-фактур будет применять ваша компания?

- а) с начала каждого календарного года;*
- б) с начала каждого квартала;*
- в) с начала каждого месяца.*

Основание: п. 5 ст. 169 НК РФ, Правила заполнения счета-фактуры (утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.11 № 1137).

● **Выбор носителей книг покупок и продаж, журналов полученных и выставленных счетов-фактур.**

- а) на бумажных носителях;*
- б) в электронном виде.*

Основание: согласно п. 24 Правил ведения книги покупок и п. 22 Правил ведения книги продаж, утвержденных Постановлением № 1137.

п. 13 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, утвержденных Постановлением № 1137.

● **Право подписи счетов фактур**

Какие должностные лица имеют право подписывать счета-фактуры организации?

- а) генеральный директор и главный бухгалтер;*
- б) иные лица в соответствии с перечнем, приведенном в Приложении №__ к данной учетной политике*

Основание: п. 6 ст. 169 НК РФ

● **Вычет по опоздавшим счетам-фактурам**

В каком периоде ваша организация будет принимать к вычету НДС по счетам-фактурам, которые получены с опозданием?

- а) в периоде получения счета-фактуры;*
- б) в том, периоде, когда произведено оприходование товара.*

Основание: ст. 172 НК РФ, п.2 Правил ведения книги покупок (утв. Постановлением № 1137)

● Восстановление НДС

В каких случаях ваша компания будет восстанавливать «входной» НДС?

- а) во всех случаях, когда товары, работы или услуги перестают использоваться для целей, облагаемых НДС;*
- б) в случаях, поименованных в пункте 3 статьи 170 НК РФ;*
- в) в случаях, перечисленных в Приложении №__ к данной учетной политике.*

Пункт 3 статьи 170 НК РФ предусматривает необходимость восстановления сумм «входного» НДС в определенных случаях, а именно:

- при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал;
- использовании имущества в операциях, не облагаемых НДС;
- перечислении покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок;
- изменении стоимости отгруженных товаров в сторону уменьшения;
- использовании имущества в экспортных операциях;
- получении из бюджета субсидий на возмещение затрат.

● **Налоговая база при длительном цикле**

Если ваша компания получила оплату в счет предстоящих поставок товаров, работ или услуг, длительность производственного цикла которых превышает 6 месяцев, моментом определения налоговой базы признается:

- а) момент отгрузки (передачи) указанных товаров, работ или услуг;*
- б) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ или услуг либо день оплаты частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ или услуг).*

Основание: п.1 и 13 ст. 167 НК РФ.

● **Исправление ошибок**

В каком периоде компания будет пересчитывать налоговую базу и сумму НДС, если обнаружит ошибки и искажения прошлых периодов, которые привели к излишней уплате НДС?

а) в периоде совершения;

б) в периоде выявления;

в) компания не будет пересчитывать налоговую базу и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Основание: п. 1 ст. 54 и п. 1 ст. 81 НК РФ



Обособленные подразделения

- Есть ли в вашей компании обособленные подразделения?

а) да;

б) нет.

Если да:

- Кто в вашей организации будет составлять и оформлять счета-фактуры?

а) только головная организация, в том числе, по продажам через обособленные подразделения;

б) и головная организация, и все подразделения выставляют по своим продажам счета-фактуры самостоятельно.

Обоснование: п. 3 ст. 169 НК РФ.

● **Как ваша организация будет нумеровать счета-фактуры, выставленные обособленным подразделением?**

а) нумерация ведется в общем порядке по всем подразделениям и головной организации;

№ 1 от 01.10.12 (счет-фактура выставлен в головной организации)

№ 2 от 01.10.12 (счет-фактура выставлен в головной организации)

№ 3-77 от 01.10.12 или № 3 от 01.10.12 (счет-фактура выставлен в обособленном подразделении в г. Москве)

№ 4-78 от 01.10.12 или № 4 от 01.10.12 (счет-фактура выставлен в обособленном подразделении в г. Санкт-Петербурге)

б) нумерация ведется отдельно по каждому подразделению с проставлением индекса, соответствующего подразделению.

№ 1 от 01.10.12 (счет-фактура выставлен в головной организации)

№ 2 от 01.10.12 (счет-фактура выставлен в головной организации)

№ 1-77 от 01.10.12 (счет-фактура выставлен в обособленном подразделении в г. Москве)

№ 2-77 от 01.10.12 (счет-фактура выставлен в обособленном подразделении в г. Москве)

№ 1-78 от 01.10.12 (счет-фактура выставлен в обособленном подразделении в г. Санкт-Петербурге)

№ 2-78 от 01.10.12 (счет-фактура выставлен в обособленном подразделении в г. Санкт-Петербурге)

Раздельный учет по НДС

- ***Есть ли у вашей организации операции, не облагаемые НДС или облагаемые по разным ставкам?***
 - а) да, есть не облагаемые НДС операции;*
 - б) да, есть операции облагаемые по ставкам 10 и 18%;*
 - в) да, есть экспортные операции, облагаемые по ставке 0%;*
 - г) нет.*

- ***11) Как ваша организация будет вести раздельный учет?***
 - а) на основе отдельных регистров;*
 - б) на основе отдельных субсчетов бухгалтерского учета;*
 - в) будет применять оба способа одновременно.*

- Необходимая для ведения отдельного учета пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров, работ или услуг, облагаемых или не облагаемых налогом в общей стоимости товаров, работ или услуг, отгруженных за налоговый период. Период для определения пропорции равен налоговому периоду, т.е. кварталу.
- Налогоплательщик обязан вести учет по следующим направлениям:
 - по товарам, работам, услугам, используемым только для облагаемых НДС операций;
 - по товарам, работам, услугам, используемым только для не облагаемых НДС операций;
 - по товарам, работам и услугам, используемым в обоих видах операций.
- Как распределять входной налог? Теоретически не запрещены практически любые способы ведения отдельного учета, например:
 - исходя из фактических затрат на реализованную продукцию;
 - исходя из процентного отношения отгруженной на экспорт продукции к ее общему объему;
 - пропорционально отношению стоимости товаров, отгруженных на экспорт, к общей стоимости отгруженных товаров.

Это три основных варианта. Однако могут быть и более сложные схемы.

Освобождения и льготы по НДС

- Будет ли ваша организация использовать освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по статье 145 НК РФ?

- а) организация использует право на освобождение от уплаты НДС;
- б) организация уплачивает НДС в общем порядке.

ЕСЛИ А) то

- Как ваша организация определяет предельный размер выручки для применения освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС по статье 145 НК РФ?

- а) учитываются все доходы — как облагаемые НДС (в том числе по ставке НДС 0%), так и освобождаемые от него в соответствии со статьей 149 НК РФ;
- б) учитывается выручка от реализации только по тем операциям, которые включаются в налоговую базу для исчисления и уплаты НДС.

