

Рабочие ситуации

ЗАПОЛНЯЯ СЧЕТ-ФАКТУРУ, БУХГАЛТЕР ПРИМЕНИЛ СОКРАЩЕНИЯ В НАЗВАНИИ ГОРОДОВ. И ЗАДУМАЛСЯ, НЕ БУДЕТ ЛИ ОШИБКИ. ВЕДЬ С 1 АПРЕЛЯ 2012 ГОДА ПРИМЕНЯЮТСЯ ОБНОВЛЕННАЯ ФОРМА СЧЕТА-ФАКТУРЫ И ПРАВИЛА ЕЕ ЗАПОЛНЕНИЯ. «СТАТИСТИКА» НЕДОЧЕТОВ ПРИ ЗАПОЛНЕНИИ НОВЫХ ФОРМ ОБЫЧНО СКЛАДЫВАЕТСЯ ТОЛЬКО ЧЕРЕЗ ОПРЕДЕЛЕННОЕ ВРЕМЯ. РАССМОТРИМ НЕКОТОРЫЕ ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ СЧЕТОВ-ФАКТУР ПО НОВЫМ ПРАВИЛАМ. ЧТОБЫ ПРЕДУПРЕДИТЬ ОШИБКИ НА НИХ НЕПРЕМЕННО ОБРАТЯТ ВНИМАНИЕ НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ. И БУХГАЛТЕРУ ВАЖНО ПОНИМАТЬ, КОГДА ОНИ ДЕЙСТВИТЕЛЬНО МОГУТ ОТКАЗАТЬ В ВЫЧЕТЕ.

ЗАПОЛНЯЕМ ОБНОВЛЕННЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРУ

Ольга Короткова,
аудитор АКГ «Уральский союз»

По общему правилу, в вычете НДС может быть отказано, если ошибки в счете-фактуре не позволяют проверяющим идентифицировать (ст. 169 НК РФ):

- продавца;
- покупателя;
- наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- налоговую ставку;
- сумму налога.

Если же в счете-фактуре допущены отклонения, которые не препятствуют идентификации названного выше, то компания вправе принять по нему НДС к вычету (абз. 2 п. 2 ст. 169 НК РФ). Такие правила действуют с 2011 года.

С 1 апреля 2012 года форма счета-фактуры обновилась (утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011

№ 1137). Чтобы снизить риски отказа в вычетах, пройдемся по ее основным графам и строкам и выясним, какие недочеты в заполнении больше не имеют значения, а какие, наоборот, стали актуальны и могут привести к потере вычета (см. таблицы 1, 2 на с. 17, 18).

Продавец и покупатель

Наименование продавца (строка 2) и покупателя (строка 6). Наименования сторон сделки должны соответствовать учредительным документам, причем можно указывать их как в полной, так и в сокращенной форме (п. 1 <Правил заполнения счета-фактуры>, утв. постановлением № 1137, далее – Правила).

Или применить оба варианта – это тоже не будет ошибкой (письмо ФНС России от 26.01.2012 № ЕД-4-3/1193).

ПОНЯТНО,

ЧТО...

...если продавцом или покупателем выступает индивидуальный предприниматель, то КПП указывать не нужно (у предпринимателей его нет).

Адрес продавца (строка 2а) и покупателя (строка 6а). Пишется в соответствии с учредительными документами (подп. «г», «к» п. 1 Правил). В адресе тоже можно применять сокращения, например, в наименовании субъекта РФ, словах «улица», «проспект», «дом». Можно также ставить запятую между названием улицы и номером дома. Не помешает вычету и указание неточного индекса (или его отсутствие) (постановление ФАС Московского округа от 23.04.2009 № КА-А40/3582-09).

ИНН и КПП продавца (строка 2б) и покупателя (строка 6б). Оба эти реквизита заполняются в соответствии со свидетельствами: ИНН – так же, как в свидетельстве о постановке на налоговый учет, а КПП – о государственной регистрации юридического лица.

Если ИНН и КПП продавца или покупателя не указаны или указаны неверно, инспекция может отказать покупателю в вычете НДС (абз. 2 п. 2 ст. 169 НК РФ). Судебная практика по этому вопросу неоднозначна. Большинство судов считают, что отказ в вычете неправомерен (постановления ФАС Северо-Западного округа от 15.02.2012

ПРОСТО

НА ЗАМЕТКУ

Указание в счете-фактуре полного или сокращенного наименования грузоотправителя или продавца не будет ошибкой, из-за которой можно лишиться вычета (абз. 2 п. 2 ст. 169 НК РФ, письмо ФНС России от 26.01.2012 № ЕД-4-3/1193).

ОШИБКА



Нельзя принимать к вычету НДС по счету-фактуре, выписанному на другое лицо (письмо Минфина России от 22.06.2010 № 03-07-10/09).

№ А52-1421/2011, Центрального округа от 05.04.2011 № А35-7442/2008). Но встречаются и неблагоприятные для компаний решения (постановление ФАС Уральского округа от 11.11.2009 № Ф09-8703/09-С2).

Грузоотправитель и грузополучатель

Если грузоотправитель и продавец – разные лица, то в строке 3 указывается почтовый адрес грузоотправителя. Его наименование пишется полностью или сокращенно в соответствии с учредительными документами. Если это одно и то же лицо, пишется «он же» (подп. «е» п. 1 Правил).

Аналогично поступают при заполнении строки 4 «Грузополучатель».

Несмотря на то что в Правилах это прямо не предусмотрено, в строке 4 можно указать «он же», если покупатель и грузополучатель – одно и то же лицо (постановление ФАС Московского округа от 28.09.2009 № КА-А40/9830-09).

Судьи подчеркивают, что в НК РФ не определено, какой адрес – фактический или юридический – следует вписать в строку 4 счета-фактуры. Поэтому если там указан фактический адрес грузополучателя, который не совпадает с адресом по учредительным документам, то к отказу в вычете это не приведет (постановление ФАС Московского округа от 27.07.2010 № КА-А40/8002-10).

Рабочие ситуации

ПРОСТО

К СВЕДЕНИЮ

При выполнении работ сведения о грузоотправителе и грузополучателе заполнять не нужно. В этой строке ставится прочерк (подп. «е» и «ж» п. 1 Правил). Но если эти данные все же указать, негативных последствий не будет (письмо ФНС России от 26.01.2012 № ЕД-4-3/1193).

Если товар отгружается на условиях самовывоза со склада грузоотправителя, можно указать почтовый адрес такого склада (письма Минфина России от 26.08.2008 № 03-07-09/24, ФНС России от 21.01.2010 № 3-1-11/22).

Валюта

Со 2 сентября 2010 года в строке 7 счета-фактуры нужно обязательно указывать наименование валюты вместе с ее цифровым кодом (подп. 6.1 п. 5, подп. 4.1 п. 5.1 ст. 169 НК РФ). При этом нужно руководствоваться Общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000 (утв. постановлением Госстандарта России от 25.12.2000 № 405-ст). Например, код российской валюты – 643, евро – 978, доллара США – 840, израильского шекеля – 376. Если счет-фактура заполняется в долларах США, в строке 7 нужно указать: «доллар США, 840».

Обратите внимание: в счете-фактуре по всем товарам наименование валюты должно быть одинаковым (подп. «м» п. 1 Правил). Нельзя, например, часть товаров отразить в евро, а часть – в долларах США, поскольку будет сложно определить точную стоимость товаров и сумму НДС.

Если в договоре предусмотрена оплата в иностранной валюте или в условных единицах, а расчеты производятся

в рублях, счет-фактуру нужно выставить в рублях (подп. «м» п. 1 Правил, письмо Минфина России от 15.02.2012 № 03-07-11/45).

Товары

В графе 1 (наименование товаров) достаточно указать наименование, которое позволит идентифицировать товар, не обязательно приводить его подробное описание.

Графы 10, 10а и 11 (страна происхождения товара и номер таможенной декларации) нужно заполнять только по тем товарам, страной происхождения которых не является Россия (абз. 17 п. 5 ст. 169 НК РФ, подп. «к», «л» п. 2 Правил).

Страна происхождения товара указывается в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001 (утв. постановлением Госстандарта России от 14.12.2001 № 529-ст). В графах 10 и 10а отражается цифровой код и соответствующее ему краткое наименование страны. Например, «300» и «Греция».

Финансисты выпустили несколько разъяснений по конкретным ситуациям. Остановимся на них подробнее.

Подробнее об этом см. № 10, 2012, с. 20

Ситуация. Товары происходят из группы или союза стран.

Решение. В графе 10а нужно указать наименование группы (союза) стран, приведенное в таможенной декларации.

ПОНЯТНО,

ЧТО...

...суд может простить какие-то недочеты в оформлении счета-фактуры, если выполняется главное условие: операция реальна и не направлена исключительно на получение вычета НДС.

ПРОСТО

ВАЖНО ЗНАТЬ

Если предметом договора с иностранным контрагентом является оказание услуг или выполнение работ, то в графах 10, 10а и 11 ставятся прочерки (абз. 17 п. 5 ст. 169 НК РФ).

Например, «ЕС» или «Европейский союз» (п. 1 письма Минфина России от 10.02.2012 № 03-07-09/06).

Ситуация. На территории России реализуются товары, ввезенные из стран Таможенного союза (Белоруссии или Казахстана).

Решение. В графах 10, 10а, а также в графе 11 нужно поставить прочерки. Впрочем, заполнение этих граф к отказу в вычете не приведет (письмо Минфина России от 17.10.2011 № 03-07-13/01-41).

Ситуация. Ввезены товары из разных стран по разным таможенным декларациям.

Решение. В счете-фактуре можно отразить несколько наименований стран происхождения товаров и несколько номеров таможенных деклараций (письмо Минфина России от 19.02.2010 № 03-07-09/10).

Подробнее об этом см. № 16, 2012, с. 12

Таблица 1. Отклонения в счете-фактуре, которые не приводят к отказу в вычете НДС

Отклонение	Судебное решение или официальное разъяснение
Технические ошибки и опечатки в наименовании покупателя, отсутствие организационно-правовой формы	постановление ФАС Волго-Вятского округа от 09.11.2007 № А29-951/2007
Дефекты при ксерокопировании формы документа	постановление ФАС Московского округа от 22.05.2006 № КА-А40/4259-06
Технические ошибки и опечатки в реквизитах платежного поручения	постановление ФАС Московского округа от 14.12.2011 № А40-17621/11-129-92
Ошибки в написании фамилии руководителя	постановление ФАС Северо-Западного округа от 01.02.2011 № А66-3490/2010
Внесение дополнительных реквизитов, не предусмотренных старой или новой формой счета-фактуры	письмо Минфина России от 09.02.2012 № 03-07-15/17
Составление счета-фактуры на нескольких листах	письмо Минфина России от 15.05.2006 № 03-04-09/11
Указание КПП головной организации при выписке счета-фактуры обособленным подразделением	постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 04.06.2008 № Ф08-3055/2008
Отсутствие КПП продавца или покупателя	постановление ФАС Московского округа от 14.07.2010 № КА-А40/5923-10
Ошибки в проставлении номера таможенной декларации при ввозе товаров на территорию РФ	письмо Минфина России от 18.02.2011 № 03-07-09/06

Рабочие ситуации

Отклонение	Судебное решение или официальное разъяснение
Оформление счетов-фактур на фирменных бланках, содержащих рекламную информацию	письмо УФНС России по г. Москве от 23.12.2009 № 16-15/135806
Отсутствие города при указании адреса продавца и покупателя при условии, что тот и другой имеют место нахождения в одном населенном пункте	постановление ФАС Северо-Западного округа от 14.09.2007 № А05-12329/2006-13

Таблица 2. Недостатки в счете-фактуре, которые могут привести к отказу в вычете НДС

Недостаток	Судебное решение или официальное разъяснение
Заполнение на иностранном языке	По мнению ФНС России счета-фактуры, заполненные на иностранном языке, не являются основанием для принятия к вычету НДС (письма ФНС России от 10.12.2004 № 03-1-08/2472/16, УФНС России по г. Москве от 06.09.2006 № 19-11/78314). Арбитражные суды могут занять как позицию налогоплательщика (постановление ФАС Московского округа от 04.10.2010 № КА-А40/11165-10), так и позицию налоговых органов (постановление ФАС Уральского округа от 22.09.2009 № Ф09-7082/09-С2)
Неуказание общей стоимости без учета НДС при отгрузке по одному счету-фактуре нескольких наименований товаров	До введения новой формы счетов-фактур это нарушение не являлось основанием для отказа в вычете, поскольку в старой форме документа не была предусмотрена графа для отражения итоговой стоимости товаров (работ, услуг) без учета НДС (письмо Минфина России от 14.11.2006 № 03-04-09/19). Однако в новой форме счета-фактуры такая графа есть. Общая стоимость товаров без учета НДС является обязательным реквизитом. Значит, теперь отсутствие этого показателя в графе 5 может повлечь отказ в вычете
Указание не юридического, а фактического адреса продавца и покупателя либо абонентского ящика	Арбитражная практика различна. Есть решения судов, которые считают получение вычета в этом случае возможным (постановление ФАС Северо-Западного округа от 06.07.2009 № А05-8773/2008). Есть и противоположное мнение (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 19.06.2008 № А19-13134/07-24-Ф02-2627/08)

Правила исправления счетов-фактур

Если в счет-фактуру требуется внести исправления, то поставщик должен выставить покупателю новый, исправленный счет-фактуру. В строке 1а нового

документа указывается его порядковый номер и дата внесения изменений (подп. «б» п. 1 Правил). В строке 1 – номер и дата первоначального счета-фактуры (абз. 3 п. 7 Правил). Обновленный экземпляр подписывают руководитель

ПРОСТО

ВАЖНО ЗНАТЬ

Если счета-фактуры составлены после 1 апреля 2012 года, исправления в них вносятся по новым правилам – выставляются новые экземпляры счетов-фактур с учетом изменений (абз. 2 п. 7 Правил). Если же документ составлен до этой даты, исправления в него вносятся по старым правилам (п. 2 постановления № 1137).

и главный бухгалтер компании (или уполномоченные лица) (абз. 5 п. 7 Правил).

Особый порядок применяется в случаях, когда изменилась стоимость товаров, например в результате предоставления скидок. В этой ситуации продавец должен выставить корректировочный счет-фактуру (абз. 3 п. 3 ст. 168 НК РФ). А вот если стоимость товара стала другой не в результате пересчета цены, а из-за какой-то технической или арифметической ошибки, то корректировочный счет-фактура не выставляется. Нужно оформлять новый счет-фактуру (исправленный) (письмо Минфина России от 16.04.2012 № 03-07-09/36).



Присылайте вопросы

в редакцию и получайте
ответы в каждом
номере журнала

ibuh@mcfr.ru

Отправить