ЕДИНЫЙ СЕМИНАР

2 апреля 2014 года

Универсальный передаточный документ

Докладчик

Должность

УПД
Официальный документ введения в оборот

Письмо ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@

«Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиками первичного документа, составленного на основе счета-фактуры»

(согласовано с Минфином России письмом от 07.10.2013 № 03-07-15/41644)

ФНС России предлагает к применению форму универсального передаточного документа (УПД) на основе счета-фактуры

Приложения

- Рекомендуемая форма УПД
- Перечень операций, для оформления которых может быть использована форма УПД
- Рекомендации по заполнению отдельных реквизитов формы УПД
- Определение в форме УПД со статусом «1» показателей, установленных законодательством в качестве обязательных
- Отражение показателей УПД со статусом «1» в книге покупок и продаж, а так же в журналах учета выставленных и полученных счетов-фактур
- Отражение показателей УПД со статусом «1» в налоговом учете в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ

Применение УПД

- В основу документа положена форма счета-фактуры, утв. Постановлением №1137, т.е. вычет по НДС заявляется в общеустановленном порядке
- Для использования в качестве первичного учетного документа, форма счета-фактуры дополнена отсутствующими обязательными реквизитами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ
  - Отсутствуют ограничения на введение в форму счета-фактуры дополнительных реквизитов (сведений) - письма ФНС России от 23.08.2012 № АС-4-3/13968@, от 12.03.2012 № ЕД-4-3/4061@, размещены на официальном сайте ФНС России
- Форма применима для оформления операций:
  - отгрузки товаров (без транспортировки и с транспортировкой)
  - передачи результатов выполненных работ
  - оказания услуг
  - передачи имущественных прав
  - отгрузки товаров (работ, услуг) комиссионером (агентом) комитенту (принципалу)
- Форма может использоваться и как совмещенный документ (первичный и счет-фактура) и как только первичный учетный документ
- Введение формы в оборот не является обязательным и никак не ущемляет права хозяйствующих субъектов на применение любых других форм, соответствующих требованиям статьи 9 Закона № 402-ФЗ

Первичные документы в налогообложении

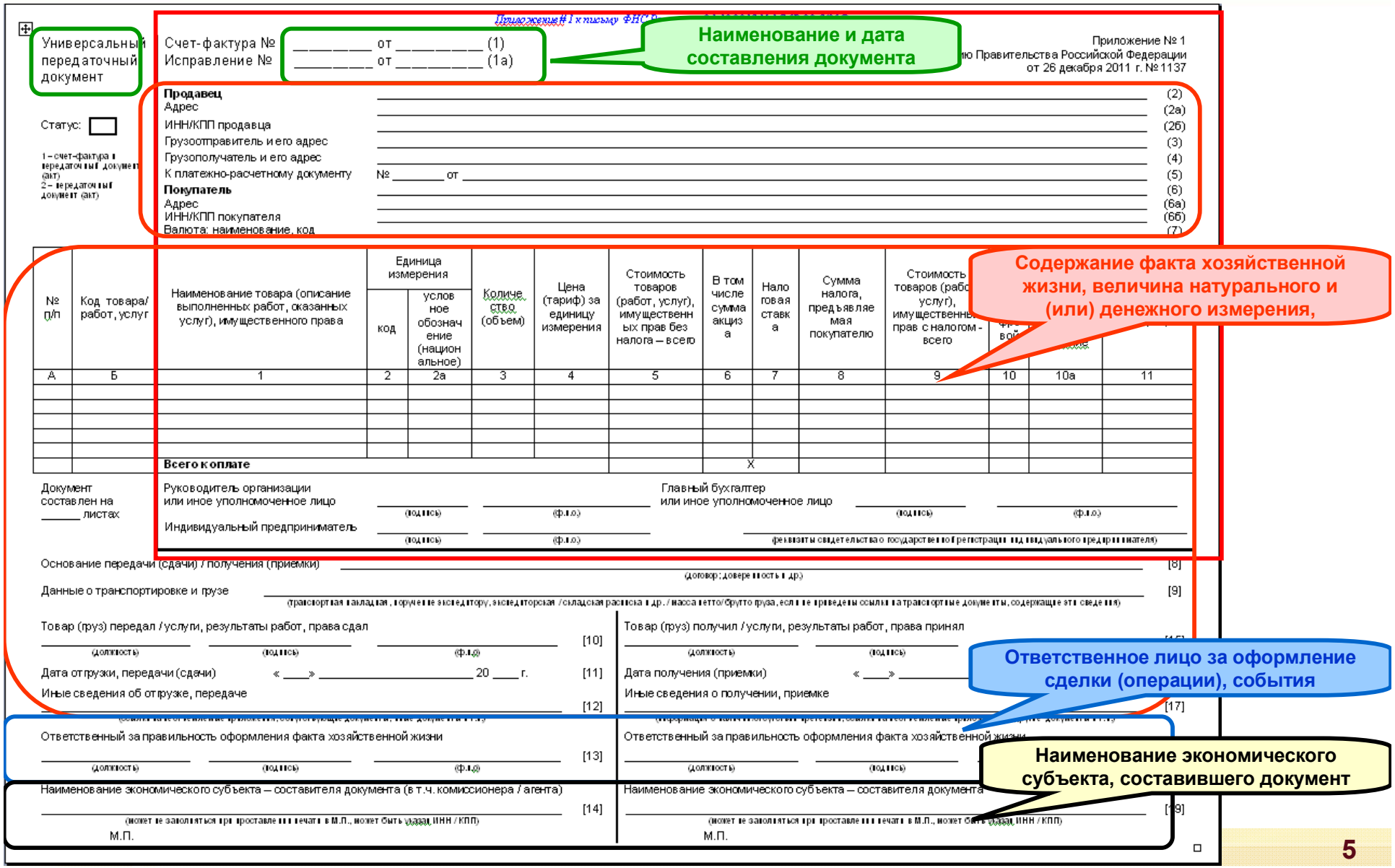
НДС

- **Счет-фактура** является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету (п. 1 ст. 169 НК РФ)
- Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ, либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей и **при наличии соответствующих первичных документов** (п. 1 ст. 172 НК РФ)

Налог на прибыль организаций

- Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (ст. 252 НК РФ)
- Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов. **Подтверждением данных налогового учета являются первичные учетные документы** (включая справку бухгалтера) (ст. 313 НК РФ)

Форма УПД



Универсальный передаточный документ

Счет-фактура № _____ от _____ (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Наименование и дата составления документа

Приложение № 1
...ю Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137

Продавец (2)
Адрес (2а)
ИНН/КПП продавца (2б)
Грузоотправитель и его адрес (3)
Грузополучатель и его адрес (4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Покупатель (6)
Адрес (6а)
ИНН/КПП покупателя (6б)
Валюта: наименование, код (7)

Статус: ☐
1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения: код	Единица измерения: условное обозначение (национальное)	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом – всего	...	...	...
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
		Всего к оплате						X						

Содержание факта хозяйственной жизни, величина натурального и (или) денежного измерения,

Документ составлен на _____ листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) _____ (договор; доверенность и др.) [8]
Данные о транспортировке и грузе _____ (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [10]
Дата отгрузки, передачи (сдачи) «____» _____ 20 ____ г. [11]
Иные сведения об отгрузке, передаче _____ [12]
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [13]
Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) _____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [14]
М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял _____ (должность) _____ (подпись) [15]
Дата получения (приемки) «____» _____ [16]
Иные сведения о получении, приемке _____ [17]
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (должность) _____ (подпись) [18]
Наименование экономического субъекта – составителя документа _____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [19]
М.П.

Ответственное лицо за оформление сделки (операции), события

Наименование экономического субъекта, составившего документ

Статус УПД

Приложение № 1 к письму ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@

Универсальный передаточный документ

Статус: [ ]

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура № _____ от _____ (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137

Продавец _____ (2)
Адрес _____ (2а)
ИНН/КПП продавца _____ (2б)
Грузоотправитель и его адрес _____ (3)
Грузополучатель и его адрес _____ (4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Покупатель _____ (6)
Адрес _____ (6а)
ИНН/КПП покупателя _____ (6б)
Валюта: наименование, код _____ (7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
		Всего к оплате						X						

Документ составлен на _____ листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)
Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) _____ (договор; доверенность и др.) [8]

Данные о транспортировке и грузе _____ (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) [10]

Дата отгрузки, передачи (сдачи) «____» _____ 20 ____ г. [11]

Иные сведения об отгрузке, передаче
_____ (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) [12]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) [13]

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)
_____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [14]

М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) [15]

Дата получения (приемки) «____» _____ 20 ____ г. [16]

Иные сведения о получении, приемке
_____ (информация о наличии/отсутствии претензий; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) [17]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) [18]

Наименование экономического субъекта – составителя документа
_____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [19]

М.П.

Статус УПД

СТАТУС НОСИТ ИНФОРМАЦИОННЫЙ ХАРАКТЕР

- **Статус «1»** - документ применяется одновременно:
  - в качестве первичного учетного документа для бухгалтерского учета и в целях исчисления налога на прибыль организаций
  - как счет-фактура, т.е. служит основание для вычета НДС
- **Статус «2»** - документ применяется только
  - в качестве первичного учетного документа
- Применение УПД со статусом «2»:
  - у не плательщиков НДС (УСН, ст. 145 НК РФ) не приводит к возникновению обязанности по исчислению и уплате НДС
  - может применяться при отгрузке товаров комитентом комиссионеру
  - могут не заполняться поля, установленные в качестве обязательных исключительно для счета-фактуры:
    - **«К платежно-расчетному документу» (строка 7);**
    - **«В том числе сумма акциза» (графа 6);**
    - **«Налоговая ставка» (графа 7);**
    - **«Цифровой код страны происхождения товара» (графа 10);**
    - **«Краткое наименование страны происхождения товара» (графа 10а);**
    - **«Номер таможенной декларации» (графа 11).**

Номер УПД

Приложение № 1 к письму ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@

Универсальный передаточный документ

Статус: ☐

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура № _____ от _____ (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137

Продавец (2)
Адрес (2а)
ИНН/КПП продавца (2б)
Грузоотправитель и его адрес (3)
Грузополучатель и его адрес (4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Покупатель (6)
Адрес (6а)
ИНН/КПП покупателя (6б)
Валюта: наименование, код (7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
		Всего к оплате						X						

Документ составлен на _____ листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) _____ (договор; доверенность и др.) [8]

Данные о транспортировке и грузе _____ (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [10]

Дата отгрузки, передачи (сдачи) «____» _____ 20 ____ г. [11]

Иные сведения об отгрузке, передаче
_____ (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) [12]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [13]

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)
_____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [14]

М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [15]

Дата получения (приемки) «____» _____ 20 ____ г. [16]

Иные сведения о получении, приемке
_____ (информация о наличии/отсутствии претензий; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) [17]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [18]

Наименование экономического субъекта – составителя документа
_____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [19]

М.П.

Номер УПД

- **НОМЕР СЧЕТА-ФАКТУРЫ**
  - В строке 1 счета-фактуры, выставляемом при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, должен быть указаны порядковый номер (п. 5 ст.169 НК РФ, пп.«а» п.1 Правил заполнения СФ, утв. Постановлением № 1137)
  - Номера счетов-фактур, в т.ч. корректировочных и на авансы, присваиваются в хронологическом порядке (письмо Минфина РФ от 10.08.2012 № 03-07-11/284)
  - Определен специальный порядок нумерации для обособленных подразделений (участника товарищества, доверительного управляющего)
- **НОМЕР ПЕРВИЧНОГО УЧЕТНОГО ДОКУМЕНТА**
  - В качестве обязательного реквизита не поименован (ст. 9 Закона № 402-ФЗ)
- **НОМЕР УПД**
  - В УПД со статусом «1» номер присваивается в соответствии с хронологией нумерации счетов-фактур
  - В УПД со статусом «2» номер присваивается в соответствии с хронологией нумерации первичных документов (накладных, актов и т.д.)

Дата УПД

Приложение № 1 к письму ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@

Универсальный передаточный документ

Статус: ☐

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура № _____ от _____ (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137

Продавец (2)
Адрес (2а)
ИНН/КПП продавца (2б)
Грузоотправитель и его адрес (3)
Грузополучатель и его адрес (4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Покупатель (6)
Адрес (6а)
ИНН/КПП покупателя (6б)
Валюта: наименование, код (7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
		Всего к оплате						X						

Документ составлен на _____ листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) _____ (договор; доверенность и др.) [8]

Данные о транспортировке и грузе _____ (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [10]

Дата отгрузки, передачи (сдачи) «____» _____ 20 ____ г. [11]

Иные сведения об отгрузке, передаче
_____ (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) [12]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [13]

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)
_____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [14]

М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [15]

Дата получения (приемки) «____» _____ 20 ____ г. [16]

Иные сведения о получении, приемке
_____ (информация о наличии/отсутствии претензий; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) [17]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [18]

Наименование экономического субъекта – составителя документа
_____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [19]

М.П.

Дата УПД

Строка (1) - дата составления документа

- дата составления счета-фактуры (п. 5 ст. 169 НК РФ, пп.«а» п.1 Правил заполнения СФ, утв. Постановлением № 1137)
  - счет-фактура должен быть выставлен не позднее 5 календарных дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав
  - счет-фактура, выставленный до даты отгрузки (до оформления первичных документов, подтверждающих отгрузку), не может являться основанием для вычета (письма Минфина РФ от 09.11.2011 № 03-07-09/39, от 17.02.2011 № 03-07-08/44)
  - для работ отгрузка (передача) – дата подписания акта сдачи-приемки работ заказчиком (письма Минфина РФ от 16.03.2011 № 03-03-06/1/141, от 07.10.2008 № 03-07-11/328, от 11.03.2005 № 03-04-05/02)
- дата составления первичного учетного документа (ст.9 Закона № 402-ФЗ)
  - должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а при невозможности – непосредственно после его окончания (ч. 3 ст. 9 закона № 402-ФЗ)

Строка [11] – дата совершения факта хозяйственной жизни (дата реальной отгрузки товаров, передачи заказчику результатов работ, предъявления документа об оказании услуг, передачи имущественных прав)

Строка [16] – дата получения товаров, приемки результатов работ, оказания услуг, получения имущественных прав

Варианты проставления дат в УПД

- УПД составляется **в момент** совершения факта хозяйственной жизни (отгрузки товара, передачи работ, услуг, имущественных прав)
  - стр. (1) **=** стр. [11] **=** стр. [16]
  - стр. (1) **=** стр. [11] **<** стр. [16]

  Момент определения налоговой базы по НДС – стр. (1) = стр. [11], для работ – стр.[16]
- УПД составляется **до** совершения факта хозяйственной жизни (перед отгрузкой товаров, передачей)
  - стр. (1) **<** стр. [11] **=** стр. [16]
  - стр. (1) **<** стр. [11] **<** стр. [16]

  Момент определения налоговой базы по НДС – стр. [11], для работ – стр. [16]
- УПД составляется непосредственно **после** окончания совершения факта хозяйственной жизни (после отгрузки, передачи)
  - стр. (1) **>** стр. [11] **=** стр. [16]
  - стр. (1) **>** стр. [11] **<** стр. [16]

  Момент определения налоговой базы по НДС – стр. [11], для работ – стр. [16]

Подписание УПД

Приложение № 1 к письму ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@

Универсальный передаточный документ

Статус: [ ]

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура № _____ от _____ (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137

Продавец _____ (2)
Адрес _____ (2а)
ИНН/КПП продавца _____ (2б)
Грузоотправитель и его адрес _____ (3)
Грузополучатель и его адрес _____ (4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Покупатель _____ (6)
Адрес _____ (6а)
ИНН/КПП покупателя _____ (6б)
Валюта: наименование, код _____ (7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
		Всего к оплате						X						

Документ составлен на _____ листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
_____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) _____ (договор; доверенность и др.) [8]

Данные о транспортировке и грузе _____ (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [10]

Дата отгрузки, передачи (сдачи) «____» _____ 20 ____ г. [11]

Иные сведения об отгрузке, передаче
_____ (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) [12]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [13]

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)
_____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [14]

М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [15]

Дата получения (приемки) «____» _____ 20 ____ г. [16]

Иные сведения о получении, приемке
_____ (информация о наличии/отсутствии претензий; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) [17]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [18]

Наименование экономического субъекта – составителя документа
_____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [19]

М.П.

Подписание УПД

- Строка «Руководитель организации или иное уполномоченное лицо», «Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо» -
  - заполняется всегда по ст. 169 НК РФ, Приложению № 1 к Постановлению № 1137
- Строка [10] – лицо, совершившее отгрузку, или лицо, уполномоченное действовать по сделке передачи результатов работ (услуг, имущественных прав) от имени экономического субъекта -
  - может быть указана должность лица, его подпись и Ф.И.О.
  - если это лицо совпадает с лицом, уполномоченным подписывать счет-фактуру, то может указываться только должность и Ф.И.О. без повторения подписи
- Строка [13] – лицо, ответственное за правильное оформление факта хозяйственной жизни -
  - указывается должность лица, его подпись и Ф.И.О.
  - если это лицо совпадает с лицом, указанным в строке [10], то может указываться только должность и Ф.И.О. без повторения подписи
- Строка [15] – лицо, получившее товар (груз), или лицо, уполномоченное действовать по сделке приемки результатов работ (услуг, имущественных прав) от имени экономического субъекта -
  - может быть указана должность лица, его подпись и Ф.И.О.
- Строка [18] – лицо, ответственное за правильное оформление факта хозяйственной жизни -
  - указывается должность лица, его подпись и Ф.И.О.
  - если это лицо совпадает с лицом, указанным в строке [15], то может указываться только должность и Ф.И.О. без повторения подписи

Подписание УПД

- Федеральный закон № 402-ФЗ с 01.01.2014

  (в редакции Федерального закона от 21.12.2013 № 357-ФЗ)

  - часть 1 статьи 9 **дополнена предложением следующего содержания:**

    «Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок**»**

  - часть 3 статьи 9 **дополнена предложениями следующего содержания:**

    «Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни»

Наименование экономического субъекта и печать

Приложение № 1 к письму ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@

Универсальный передаточный документ

Статус: [ ]

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура № _____ от _____ (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137

Продавец _____ (2)
Адрес _____ (2а)
ИНН/КПП продавца _____ (2б)
Грузоотправитель и его адрес _____ (3)
Грузополучатель и его адрес _____ (4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Покупатель _____ (6)
Адрес _____ (6а)
ИНН/КПП покупателя _____ (6б)
Валюта: наименование, код _____ (7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
		Всего к оплате						X						

Документ составлен на _____ листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) _____ (договор; доверенность и др.) [8]

Данные о транспортировке и грузе _____ (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [10]

Дата отгрузки, передачи (сдачи) «____» _____ 20 ____ г. [11]

Иные сведения об отгрузке, передаче
_____ (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) [12]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [13]

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)
_____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [14]

М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [15]

Дата получения (приемки) «____» _____ 20 ____ г. [16]

Иные сведения о получении, приемке
_____ (информация о наличии/отсутствии претензий; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) [17]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [18]

Наименование экономического субъекта – составителя документа
_____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [19]

М.П.

Наименование экономического субъекта и печать

- **Строка [14]** – показатель, позволяющий включить информацию о хозяйствующем субъекте, принимавшем участие в составлении документа со стороны продавца (исполнителя), в т.ч
  - **сведения о лице, ведущем бухгалтерский учет продавца (исполнителя)**
  - **сведения о комиссионере (агенте), если он передает комитенту (принципалу) товар, результаты работ, услуги, приобретенные в его интересах**
- **Строка [19]** – показатель, позволяющий включить информацию о хозяйствующем субъекте, принимавшем участие в составлении документа со стороны покупателя (заказчика), в.т.ч
  - **сведения о лице, ведущем бухгалтерский учет покупателя**
- **Печать**
  - **не предусмотрена для счета-фактуры (исключена и з п. 6 ст. 169 НК РФ с 01.01.2002)**
  - **не является обязательным реквизитом первичного учетного документа**

Показатели строк [14] и [19] могут не заполняться при наличии печати, имеющей в своем составе полное наименование экономического субъекта, составившего документ

Дополнительные поля УПД

Приложение № 1 к письму ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@

Универсальный передаточный документ

Статус: [ ]

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура № _____ от _____ (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137

Продавец (2)
Адрес (2а)
ИНН/КПП продавца (2б)
Грузоотправитель и его адрес (3)
Грузополучатель и его адрес (4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Покупатель (6)
Адрес (6а)
ИНН/КПП покупателя (6б)
Валюта: наименование, код (7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
		Всего к оплате						X						

Документ составлен на _____ листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
_____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) _____ (договор; доверенность и др.) [8]

Данные о транспортировке и грузе _____ (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [10]

Дата отгрузки, передачи (сдачи) «____» _____ 20 ____ г. [11]

Иные сведения об отгрузке, передаче
_____ (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) [12]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [13]

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)
_____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [14]

М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [15]

Дата получения (приемки) «____» _____ 20 ____ г. [16]

Иные сведения о получении, приемке
_____ (информация о наличии/отсутствии претензий; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) [17]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [18]

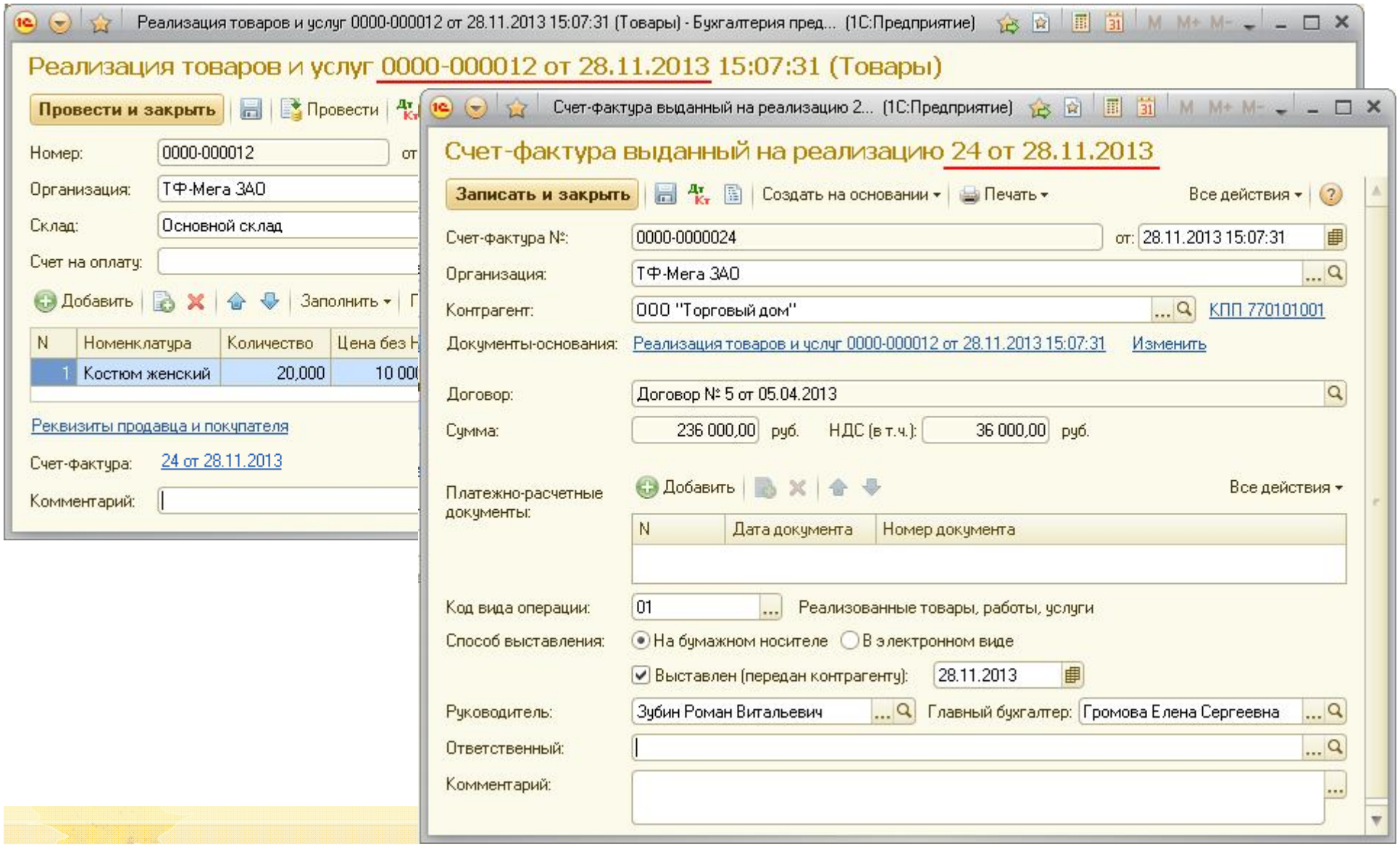
Наименование экономического субъекта – составителя документа
_____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [19]

М.П.

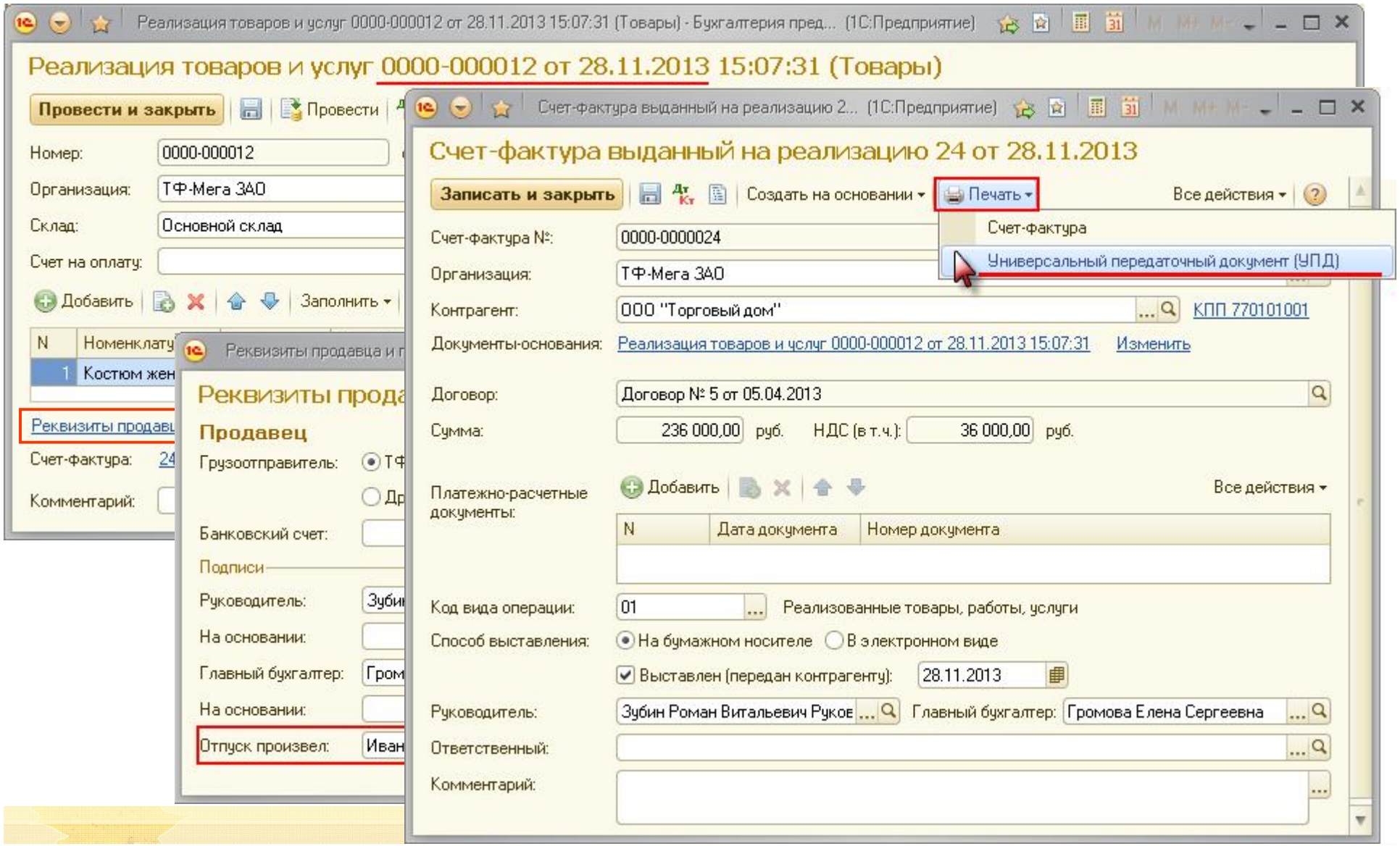
Дополнительные поля УПД

- **Графа «А»** - порядковый номер записи в таблице
- **Графа «Б»** - артикул (для товаров), код вида деятельности для работ (услуг) и т.д.
- **Строка [8]** – информация, идентифицирующая отношения сторон (реквизиты договоров, соглашений, счетов и т.д.)
- **Строка [9]** – реквизиты транспортных документов (транспортной накладной, путевого листа), поручения экспедитору, складских расписок и т.д.; базис поставки; сведения о грузе: масса нетто/брутто и т.д.
- **Строка [12]** – дополнительные сведения о грузе (данные о сертификатах, паспортах; указаны иные документы, являющиеся неотъемлемыми приложениям УПД
- **Строка [17]** – дополнительные сведения о наличии/отсутствии претензий; данные о документах, оформленных покупателем (заказчиком при получении товаров (работ. услуг, имущественных прав), являющихся неотъемлемыми приложениями УПД

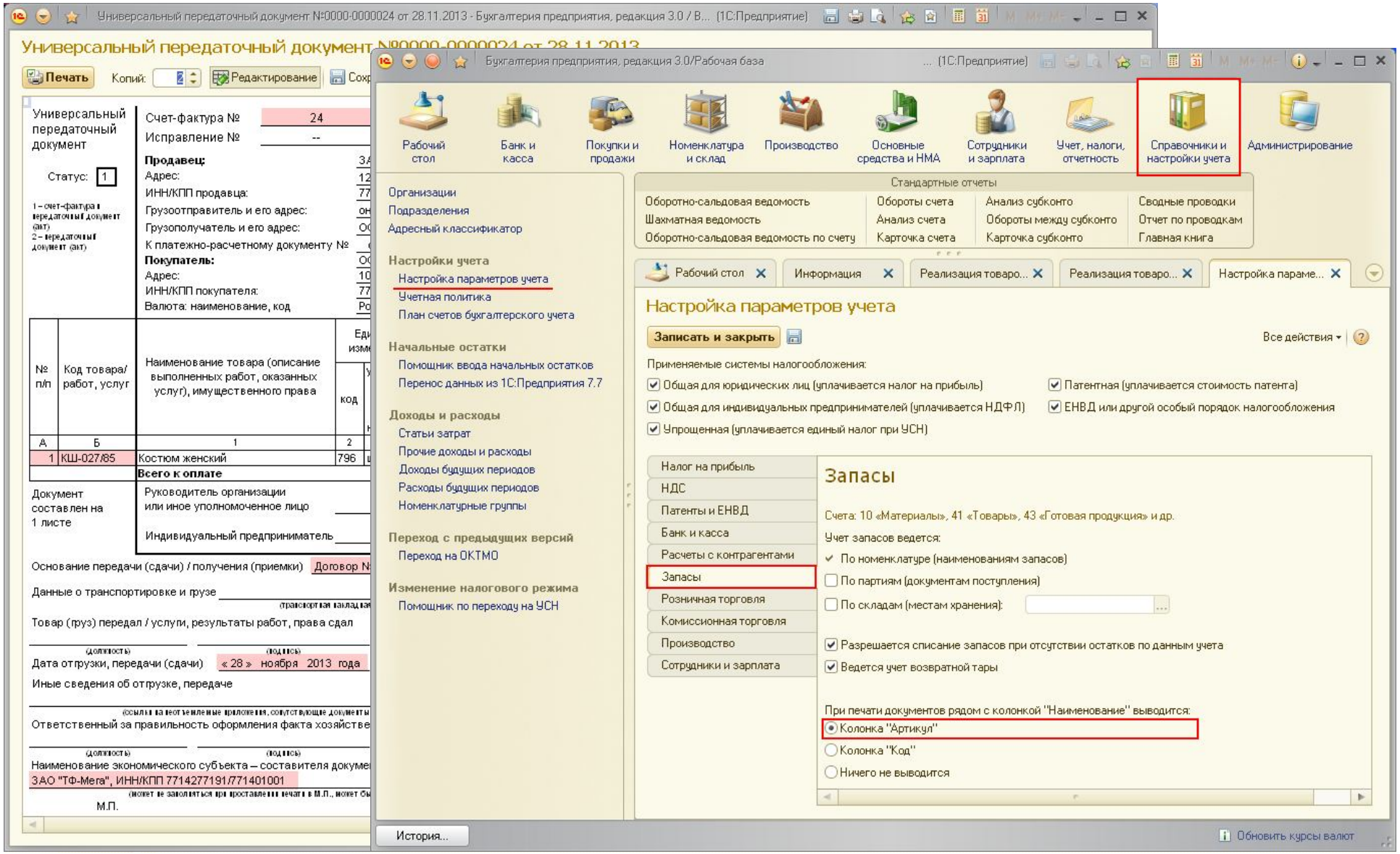
Оформление УПД в «1С:Бухгалтерии 8»



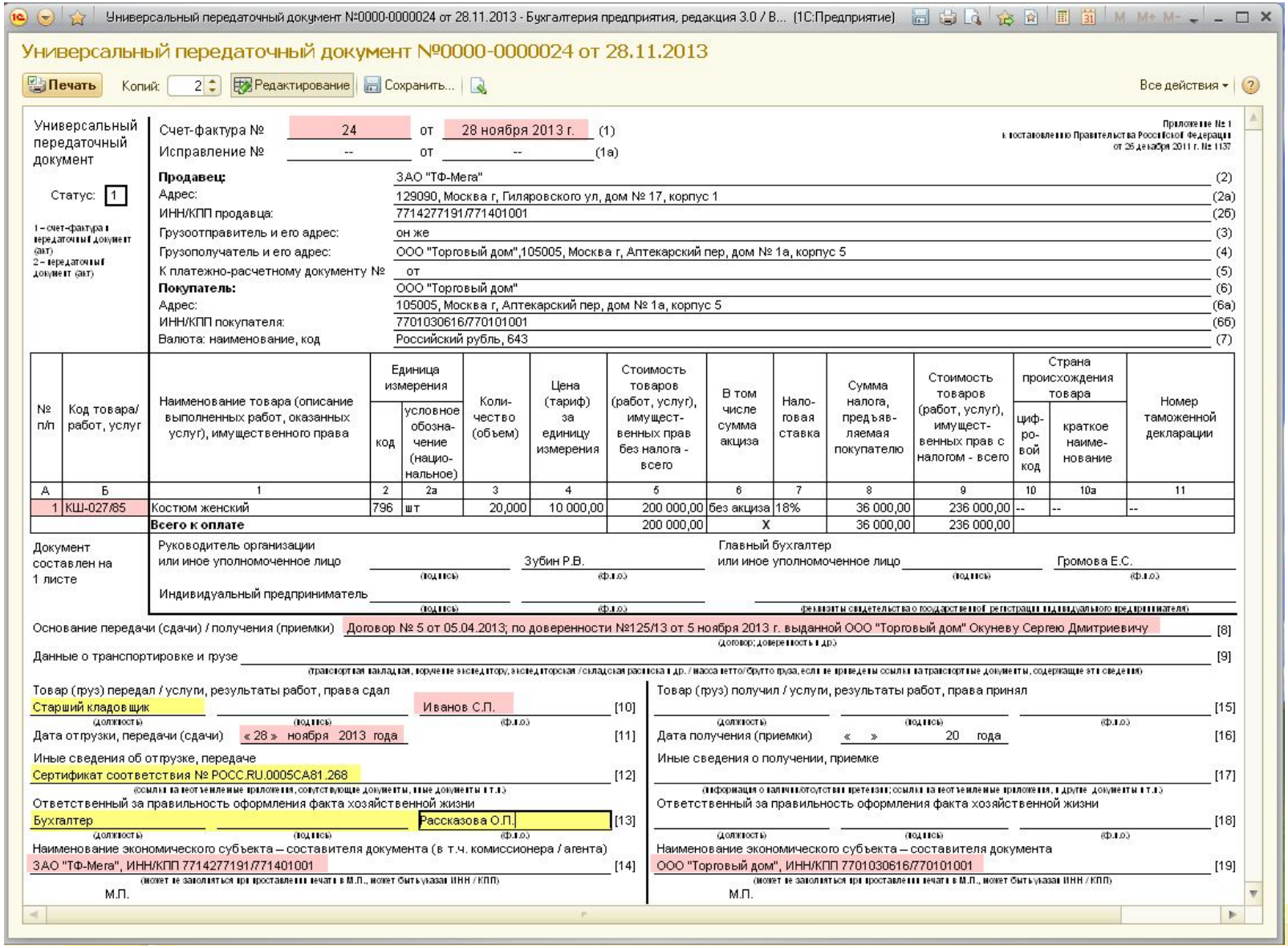
Оформление УПД в «1С:Бухгалтерии 8»



Просмотр и печать УПД



Заполнение в УПД сведений о продавце



Универсальный передаточный документ №0000-0000024 от 28.11.2013 - Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / В... (1С:Предприятие)

Универсальный передаточный документ №0000-0000024 от 28.11.2013

Печать | Копий: 2 | Редактирование | Сохранить... | Все действия

Универсальный передаточный документ

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура № 24 от 28 ноября 2013 г. (1)
Исправление № -- от -- (1а)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137

Продавец: ЗАО "ТФ-Мега" (2)
Адрес: 129090, Москва г, Гиляровского ул, дом № 17, корпус 1 (2а)
ИНН/КПП продавца: 7714277191/771401001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес: он же (3)
Грузополучатель и его адрес: ООО "Торговый дом",105005, Москва г, Аптекарский пер, дом № 1а, корпус 5 (4)
К платежно-расчетному документу № от (5)
Покупатель: ООО "Торговый дом" (6)
Адрес: 105005, Москва г, Аптекарский пер, дом № 1а, корпус 5 (6а)
ИНН/КПП покупателя: 7701030616/770101001 (6б)
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения: код	Единица измерения: условное обозначение (национальное)	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара: цифровой код	Страна происхождения товара: краткое наименование	Номер таможенной декларации
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	КШ-027/85	Костюм женский	796	шт	20,000	10 000,00	200 000,00	без акциза	18%	36 000,00	236 000,00	--	--	--
		Всего к оплате					200 000,00	X		36 000,00	236 000,00			

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Зубин Р.В. (Ф.И.О.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Громова Е.С. (Ф.И.О.)
Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

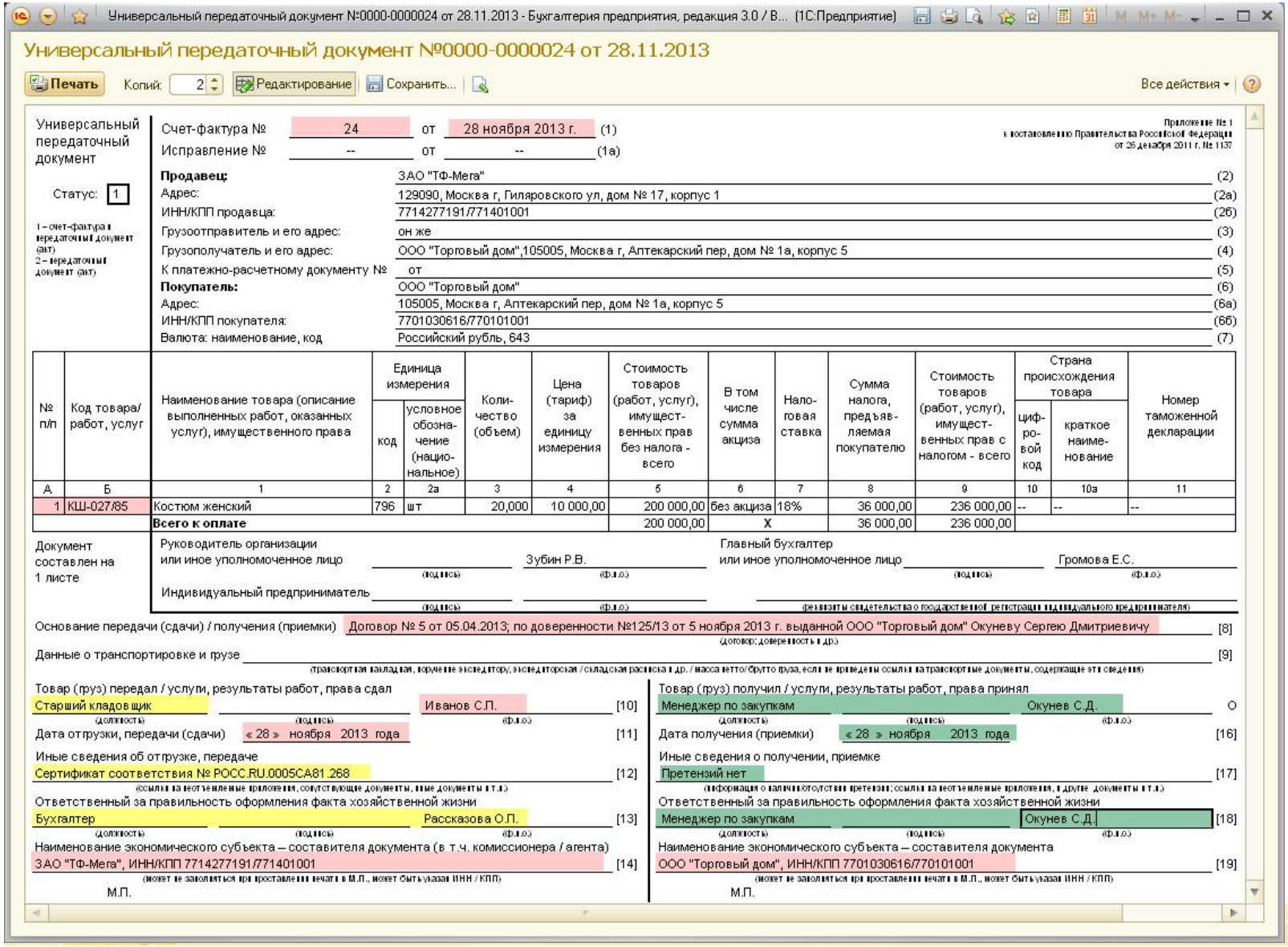
Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) Договор № 5 от 05.04.2013; по доверенности №125/13 от 5 ноября 2013 г. выданной ООО "Торговый дом" Окуневу Сергею Дмитриевичу [8]
(договор; доверенность и др.)

Данные о транспортировке и грузе [9]
(транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал
Старший кладовщик (должность) _____ (подпись) Иванов С.П. (Ф.И.О.) [10]
Дата отгрузки, передачи (сдачи) « 28 » ноября 2013 года [11]
Иные сведения об отгрузке, передаче
Сертификат соответствия № РОСС.RU.0005СА81.268 [12]
(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
Бухгалтер (должность) _____ (подпись) Рассказова О.П. (Ф.И.О.) [13]
Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)
ЗАО "ТФ-Мега", ИНН/КПП 7714277191/771401001 [14]
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)
М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) [15]
Дата получения (приемки) « » 20 года [16]
Иные сведения о получении, приемке
[17]
(информация о наличии/отсутствии претензий; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.)
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) [18]
Наименование экономического субъекта – составителя документа
ООО "Торговый дом", ИНН/КПП 7701030616/770101001 [19]
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)
М.П.

Заполнение в УПД сведений о покупателе



Универсальный передаточный документ №0000-0000024 от 28.11.2013 - Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / В... (1С:Предприятие)

Универсальный передаточный документ №0000-0000024 от 28.11.2013

Печать | Копий: 2 | Редактирование | Сохранить... | Все действия

Универсальный передаточный документ

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137

Счет-фактура № 24 от 28 ноября 2013 г. (1)
Исправление № -- от -- (1а)

Продавец: ЗАО "ТФ-Мега" (2)
Адрес: 129090, Москва г, Гиляровского ул, дом № 17, корпус 1 (2а)
ИНН/КПП продавца: 7714277191/771401001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес: он же (3)
Грузополучатель и его адрес: ООО "Торговый дом",105005, Москва г, Аптекарский пер, дом № 1а, корпус 5 (4)
К платежно-расчетному документу № от (5)
Покупатель: ООО "Торговый дом" (6)
Адрес: 105005, Москва г, Аптекарский пер, дом № 1а, корпус 5 (6а)
ИНН/КПП покупателя: 7701030616/770101001 (6б)
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения: код	Единица измерения: условное обозначение (национальное)	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара: цифровой код	Страна происхождения товара: краткое наименование	Номер таможенной декларации
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	КШ-027/85	Костюм женский	796	шт	20,000	10 000,00	200 000,00	без акциза	18%	36 000,00	236 000,00	--	--	--
	Всего к оплате						200 000,00	X		36 000,00	236 000,00			

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Зубин Р.В. (ф.и.о.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Громова Е.С. (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

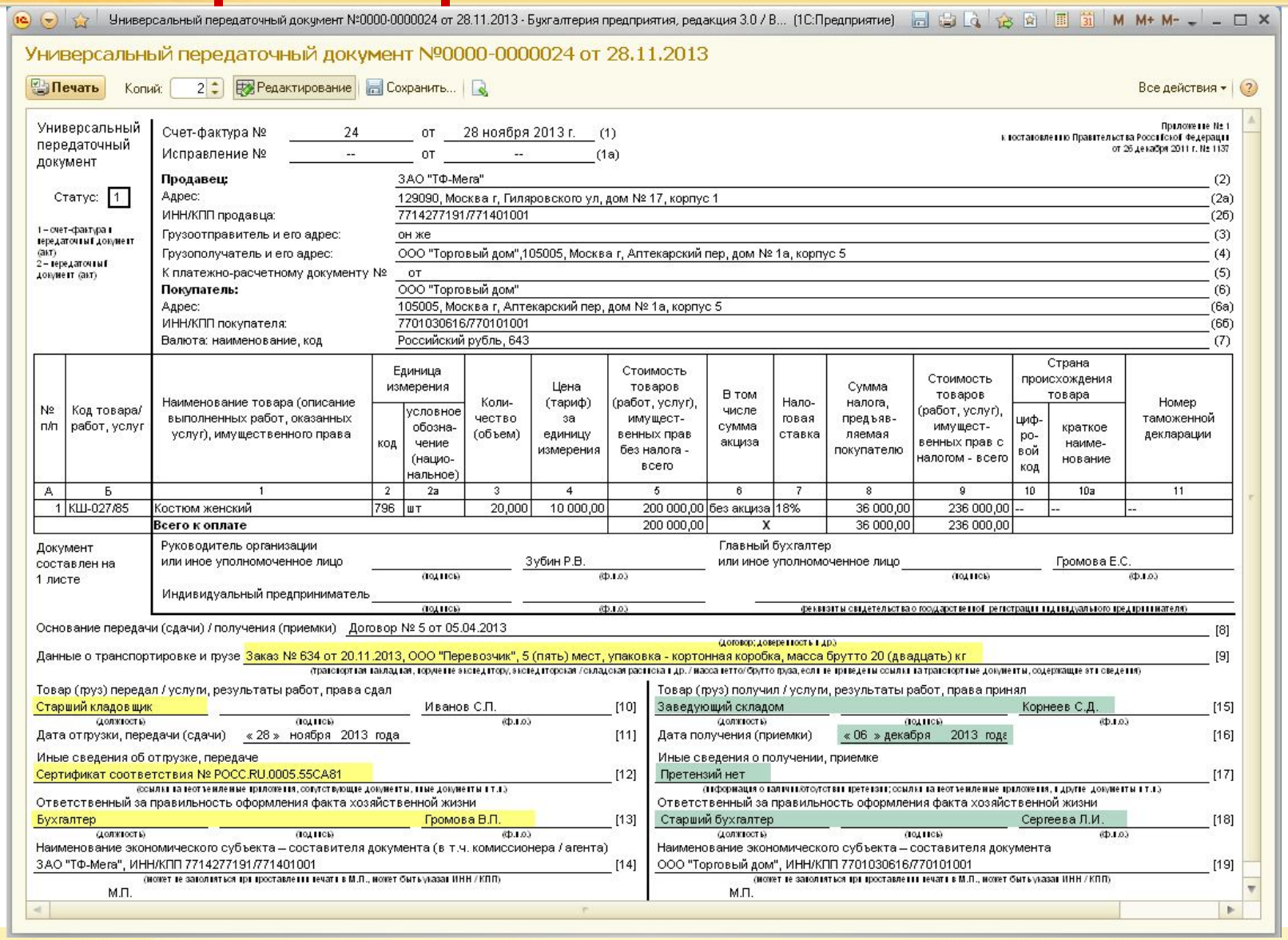
Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) Договор № 5 от 05.04.2013; по доверенности №125/13 от 5 ноября 2013 г. выданной ООО "Торговый дом" Окуневу Сергею Дмитриевичу [8]
(договор; доверенность и др.)

Данные о транспортировке и грузе [9]
(транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал
Старший кладовщик (должность) _____ (подпись) Иванов С.П. (ф.и.о.) [10]
Дата отгрузки, передачи (сдачи) « 28 » ноября 2013 года [11]
Иные сведения об отгрузке, передаче
Сертификат соответствия № РОСС.RU.0005СА81.268 [12]
(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
Бухгалтер (должность) _____ (подпись) Рассказова О.П. (ф.и.о.) [13]
Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)
ЗАО "ТФ-Мега", ИНН/КПП 7714277191/771401001 [14]
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)
М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял
Менеджер по закупкам (должность) _____ (подпись) Окунев С.Д. (ф.и.о.) О
Дата получения (приемки) « 28 » ноября 2013 года [16]
Иные сведения о получении, приемке
Претензий нет [17]
(информация о наличии/отсутствии претензий; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.)
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
Менеджер по закупкам (должность) _____ (подпись) Окунев С.Д. (ф.и.о.) [18]
Наименование экономического субъекта – составителя документа
ООО "Торговый дом", ИНН/КПП 7701030616/770101001 [19]
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)
М.П.

Пример заполнения УПД при доставке товаров транспортной компанией



Универсальный передаточный документ №0000-0000024 от 28.11.2013 - Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / В... (1С:Предприятие)

Универсальный передаточный документ №0000-0000024 от 28.11.2013

Печать | Копий: 2 | Редактирование | Сохранить... | Все действия

Универсальный передаточный документ

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура № 24 от 28 ноября 2013 г. (1)
Исправление № -- от -- (1а)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137

Продавец: ЗАО "ТФ-Мега" (2)
Адрес: 129090, Москва г, Гиляровского ул, дом № 17, корпус 1 (2а)
ИНН/КПП продавца: 7714277191/771401001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес: он же (3)
Грузополучатель и его адрес: ООО "Торговый дом",105005, Москва г, Аптекарский пер, дом № 1а, корпус 5 (4)
К платежно-расчетному документу № от (5)
Покупатель: ООО "Торговый дом" (6)
Адрес: 105005, Москва г, Аптекарский пер, дом № 1а, корпус 5 (6а)
ИНН/КПП покупателя: 7701030616/770101001 (6б)
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения: код	Единица измерения: условное обозначение (национальное)	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара: цифровой код	Страна происхождения товара: краткое наименование	Номер таможенной декларации
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	КШ-027/85	Костюм женский	796	шт	20,000	10 000,00	200 000,00	без акциза	18%	36 000,00	236 000,00	--	--	--
	Всего к оплате						200 000,00	X		36 000,00	236 000,00			

Документ составлен на 1 листе

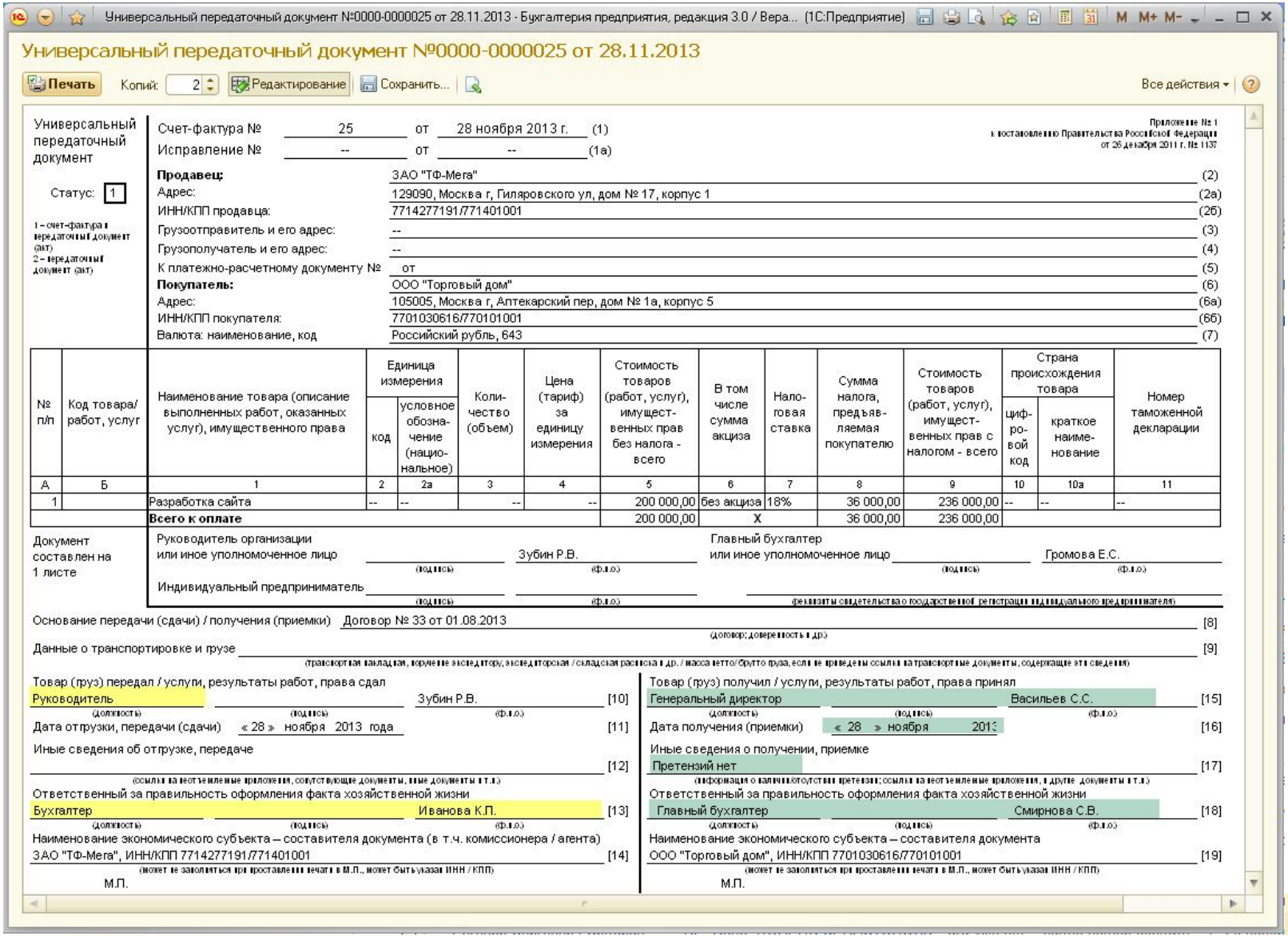
Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Зубин Р.В. (ф.и.о.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Громова Е.С. (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) Договор № 5 от 05.04.2013 (договор; доверенность и др.) [8]
Данные о транспортировке и грузе Заказ № 634 от 20.11.2013, ООО "Перевозчик", 5 (пять) мест, упаковка - кортонная коробка, масса брутто 20 (двадцать) кг (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал
Старший кладовщик (должность) _____ (подпись) Иванов С.П. (ф.и.о.) [10]
Дата отгрузки, передачи (сдачи) « 28 » ноября 2013 года [11]
Иные сведения об отгрузке, передаче
Сертификат соответствия № РОСС.RU.0005.55СА81 (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) [12]
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
Бухгалтер (должность) _____ (подпись) Громова В.П. (ф.и.о.) [13]
Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)
ЗАО "ТФ-Мега", ИНН/КПП 7714277191/771401001 (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [14]
М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял
Заведующий складом (должность) _____ (подпись) Корнеев С.Д. (ф.и.о.) [15]
Дата получения (приемки) « 06 » декабря 2013 года [16]
Иные сведения о получении, приемке
Претензий нет (информация о наличии/отсутствии претензий; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) [17]
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
Старший бухгалтер (должность) _____ (подпись) Сергеева Л.И. (ф.и.о.) [18]
Наименование экономического субъекта – составителя документа
ООО "Торговый дом", ИНН/КПП 7701030616/770101001 (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [19]
М.П.

Пример заполнения УПД при сдаче-приемке работ



Универсальный передаточный документ №0000-0000025 от 28.11.2013 - Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / Вера... (1С:Предприятие)

Универсальный передаточный документ №0000-0000025 от 28.11.2013

Печать | Копий: 2 | Редактирование | Сохранить... | Все действия

Универсальный передаточный документ

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура № 25 от 28 ноября 2013 г. (1)
Исправление № -- от -- (1а)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137

Продавец: ЗАО "ТФ-Мега" (2)
Адрес: 129090, Москва г, Гиляровского ул, дом № 17, корпус 1 (2а)
ИНН/КПП продавца: 7714277191/771401001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес: -- (3)
Грузополучатель и его адрес: -- (4)
К платежно-расчетному документу № от (5)
Покупатель: ООО "Торговый дом" (6)
Адрес: 105005, Москва г, Аптекарский пер, дом № 1а, корпус 5 (6а)
ИНН/КПП покупателя: 7701030616/770101001 (6б)
Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643 (7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения: код	Единица измерения: условное обозначение (национальное)	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара: цифровой код	Страна происхождения товара: краткое наименование	Номер таможенной декларации
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1		Разработка сайта	--	--	--	--	200 000,00	без акциза	18%	36 000,00	236 000,00	--	--	--
		Всего к оплате					200 000,00	X		36 000,00	236 000,00			

Документ составлен на 1 листе

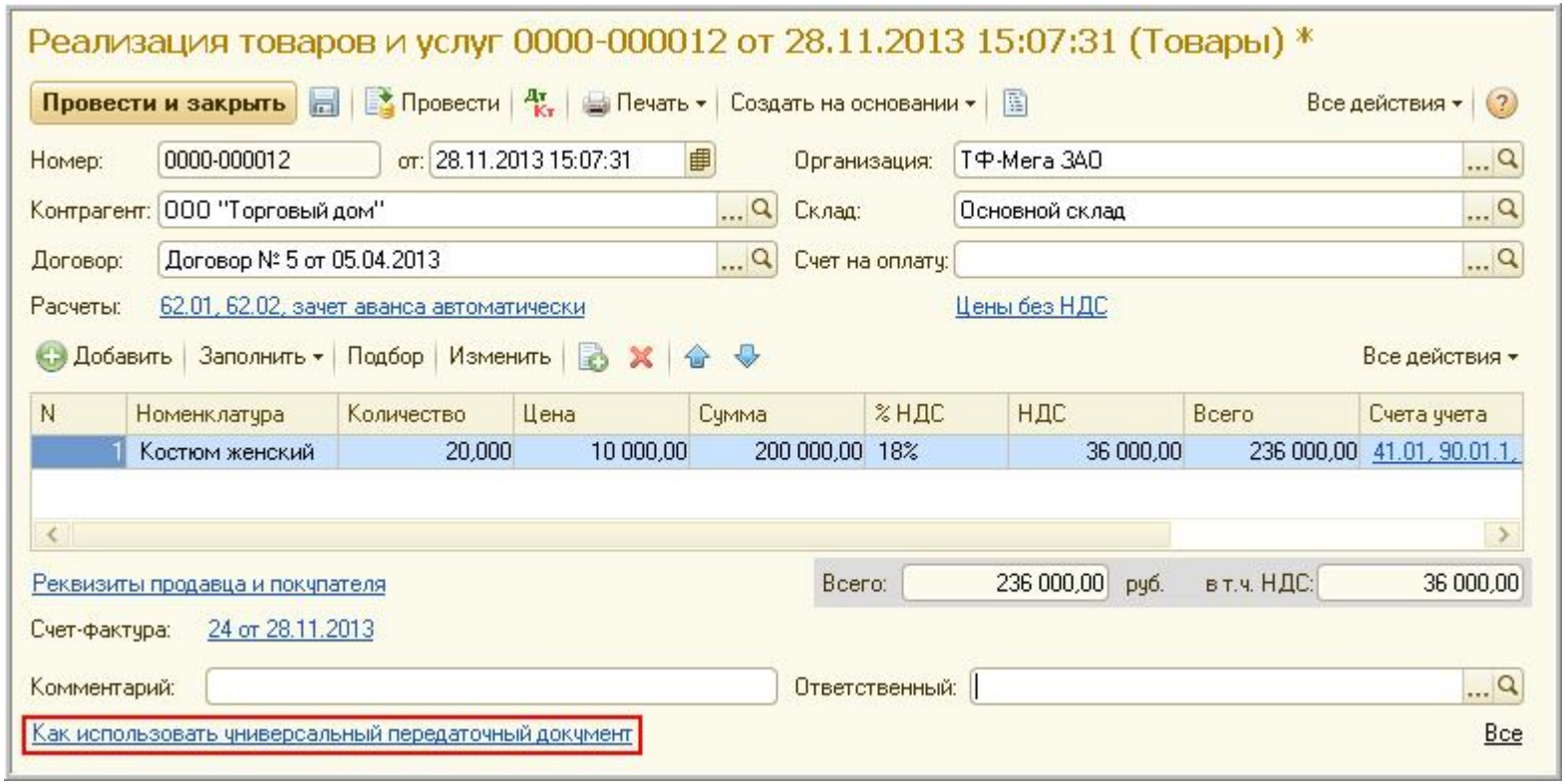
Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Зубин Р.В. (ф.и.о.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Громова Е.С. (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) Договор № 33 от 01.08.2013 (договор; доверенность и др.) [8]
Данные о транспортировке и грузе _____ (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

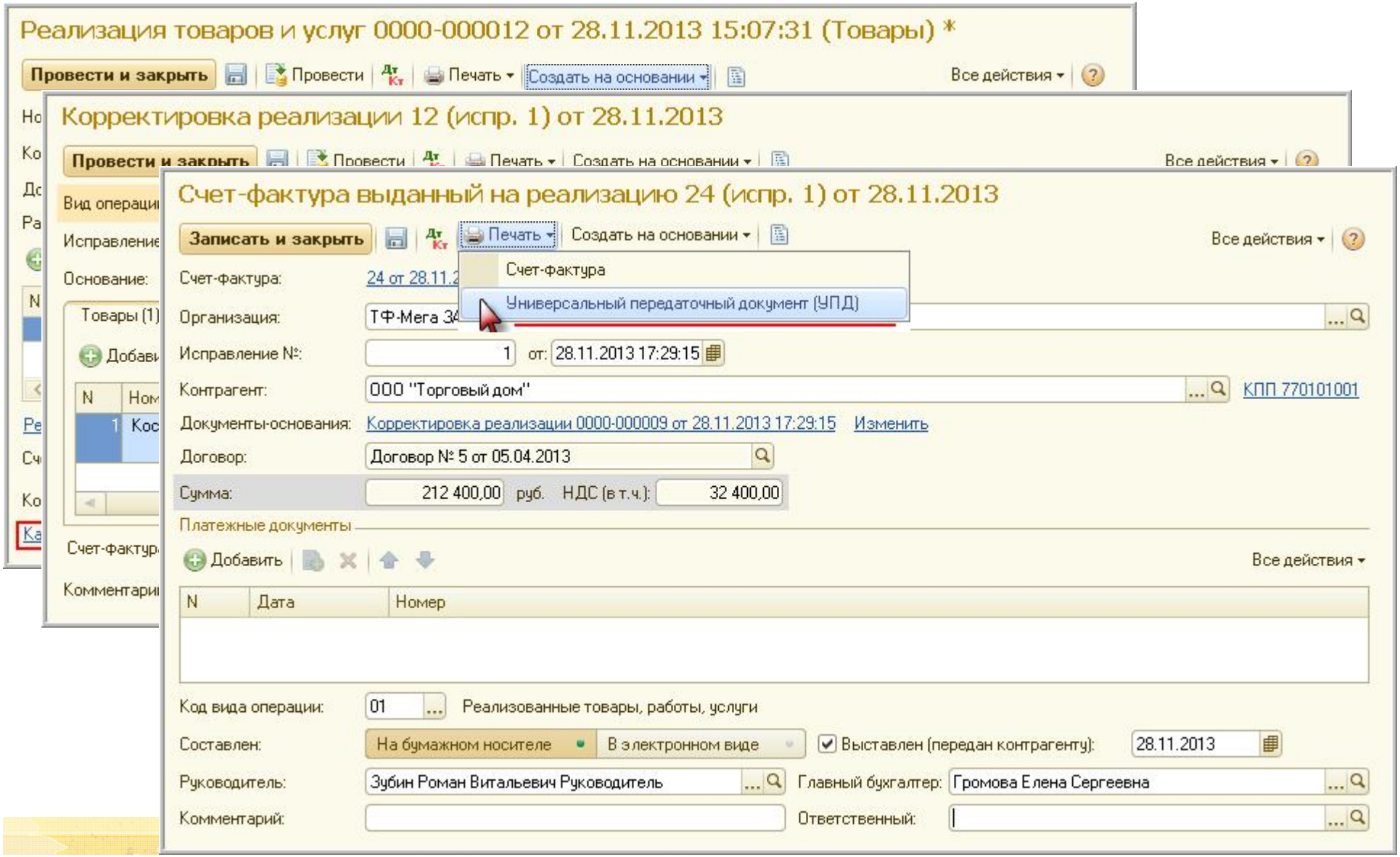
Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал
Руководитель (должность) _____ (подпись) Зубин Р.В. (ф.и.о.) [10]
Дата отгрузки, передачи (сдачи) « 28 » ноября 2013 года [11]
Иные сведения об отгрузке, передаче
_____ (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) [12]
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
Бухгалтер (должность) _____ (подпись) Иванова К.П. (ф.и.о.) [13]
Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)
ЗАО "ТФ-Мега", ИНН/КПП 7714277191/771401001 (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [14]
М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял
Генеральный директор (должность) _____ (подпись) Васильев С.С. (ф.и.о.) [15]
Дата получения (приемки) « 28 » ноября 2013 [16]
Иные сведения о получении, приемке
Претензий нет (информация о наличии/отсутствии претензий; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) [17]
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
Главный бухгалтер (должность) _____ (подпись) Смирнова С.В. (ф.и.о.) [18]
Наименование экономического субъекта – составителя документа
ООО "Торговый дом", ИНН/КПП 7701030616/770101001 (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [19]
М.П.

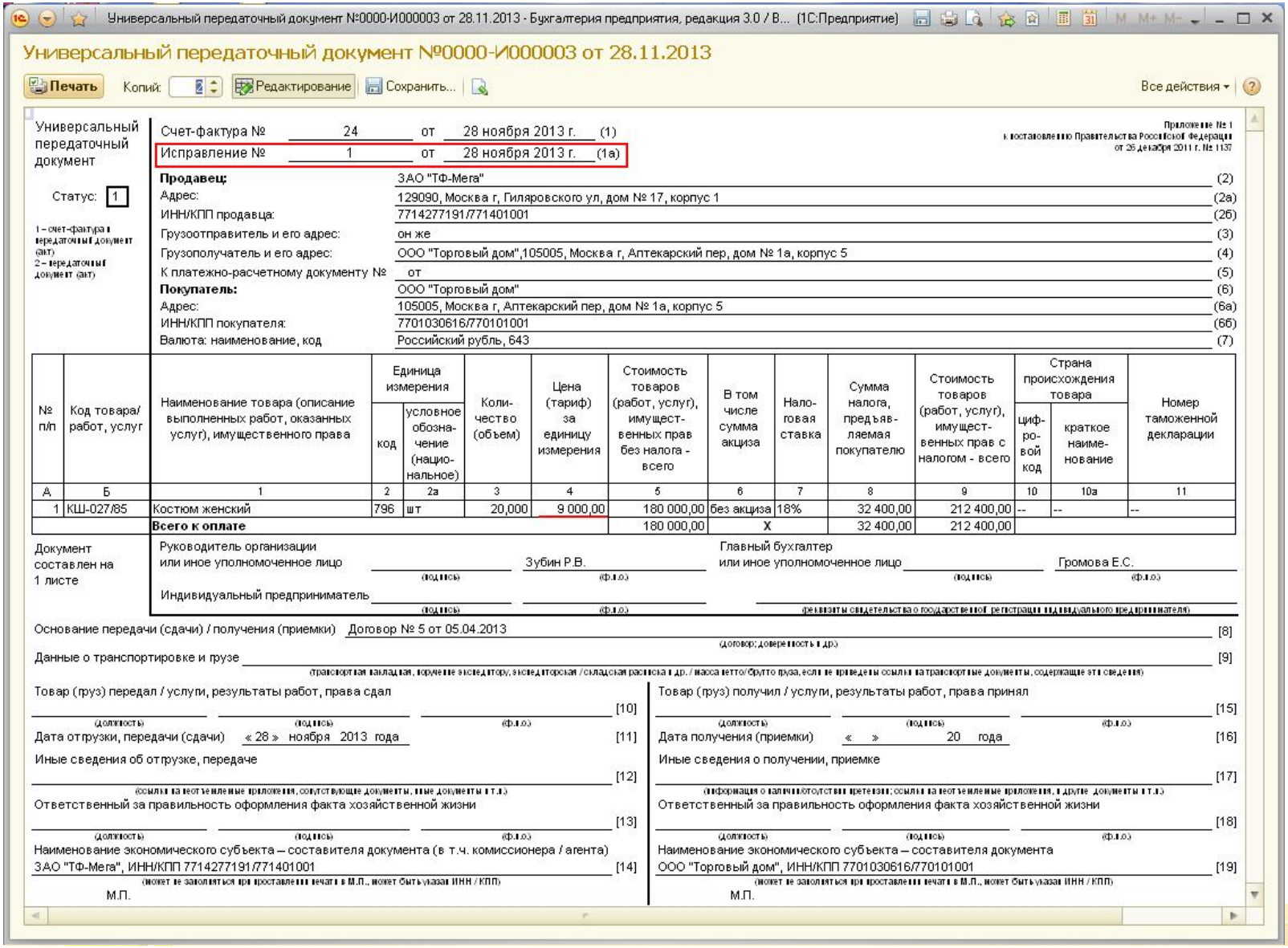
Исправление УПД



Исправление УПД



Просмотр и печать исправленного УПД



Универсальный передаточный документ №0000-И000003 от 28.11.2013 - Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / В... (1С:Предприятие)

Универсальный передаточный документ №0000-И000003 от 28.11.2013

Печать | Копий: 2 | Редактирование | Сохранить... | Все действия

Универсальный передаточный документ

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137

Счет-фактура № 24 от 28 ноября 2013 г. (1)
Исправление № 1 от 28 ноября 2013 г. (1а)

Продавец: ЗАО "ТФ-Мега" (2)
Адрес: 129090, Москва г, Гиляровского ул, дом № 17, корпус 1 (2а)
ИНН/КПП продавца: 7714277191/771401001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес: он же (3)
Грузополучатель и его адрес: ООО "Торговый дом",105005, Москва г, Аптекарский пер, дом № 1а, корпус 5 (4)
К платежно-расчетному документу № от (5)
Покупатель: ООО "Торговый дом" (6)
Адрес: 105005, Москва г, Аптекарский пер, дом № 1а, корпус 5 (6а)
ИНН/КПП покупателя: 7701030616/770101001 (6б)
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения: код	Единица измерения: условное обозначение (национальное)	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара: цифровой код	Страна происхождения товара: краткое наименование	Номер таможенной декларации
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	КШ-027/85	Костюм женский	796	шт	20,000	9 000,00	180 000,00	без акциза	18%	32 400,00	212 400,00	--	--	--
		Всего к оплате					180 000,00	X		32 400,00	212 400,00			

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Зубин Р.В. (ф.и.о.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Громова Е.С. (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) Договор № 5 от 05.04.2013 [8]
(договор; доверенность и др.)
Данные о транспортировке и грузе [9]
(транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

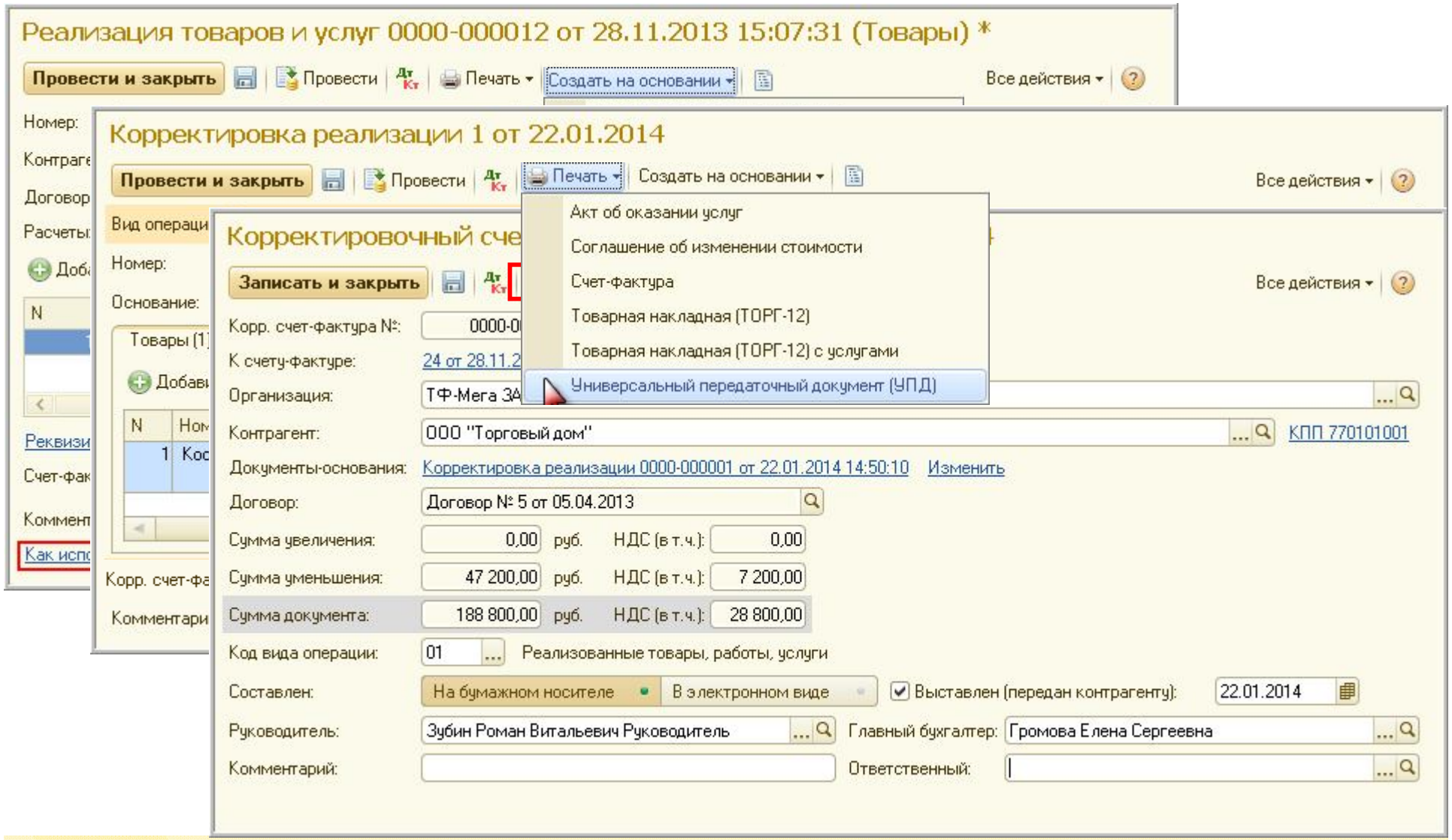
Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [10]
Дата отгрузки, передачи (сдачи) « 28 » ноября 2013 года [11]
Иные сведения об отгрузке, передаче
[12]
(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [13]
Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)
ЗАО "ТФ-Мега", ИНН/КПП 7714277191/771401001 [14]
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)
М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [15]
Дата получения (приемки) « » 20 года [16]
Иные сведения о получении, приемке
[17]
(информация о наличии/отсутствии претензий; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.)
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [18]
Наименование экономического субъекта – составителя документа
ООО "Торговый дом", ИНН/КПП 7701030616/770101001 [19]
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)
М.П.

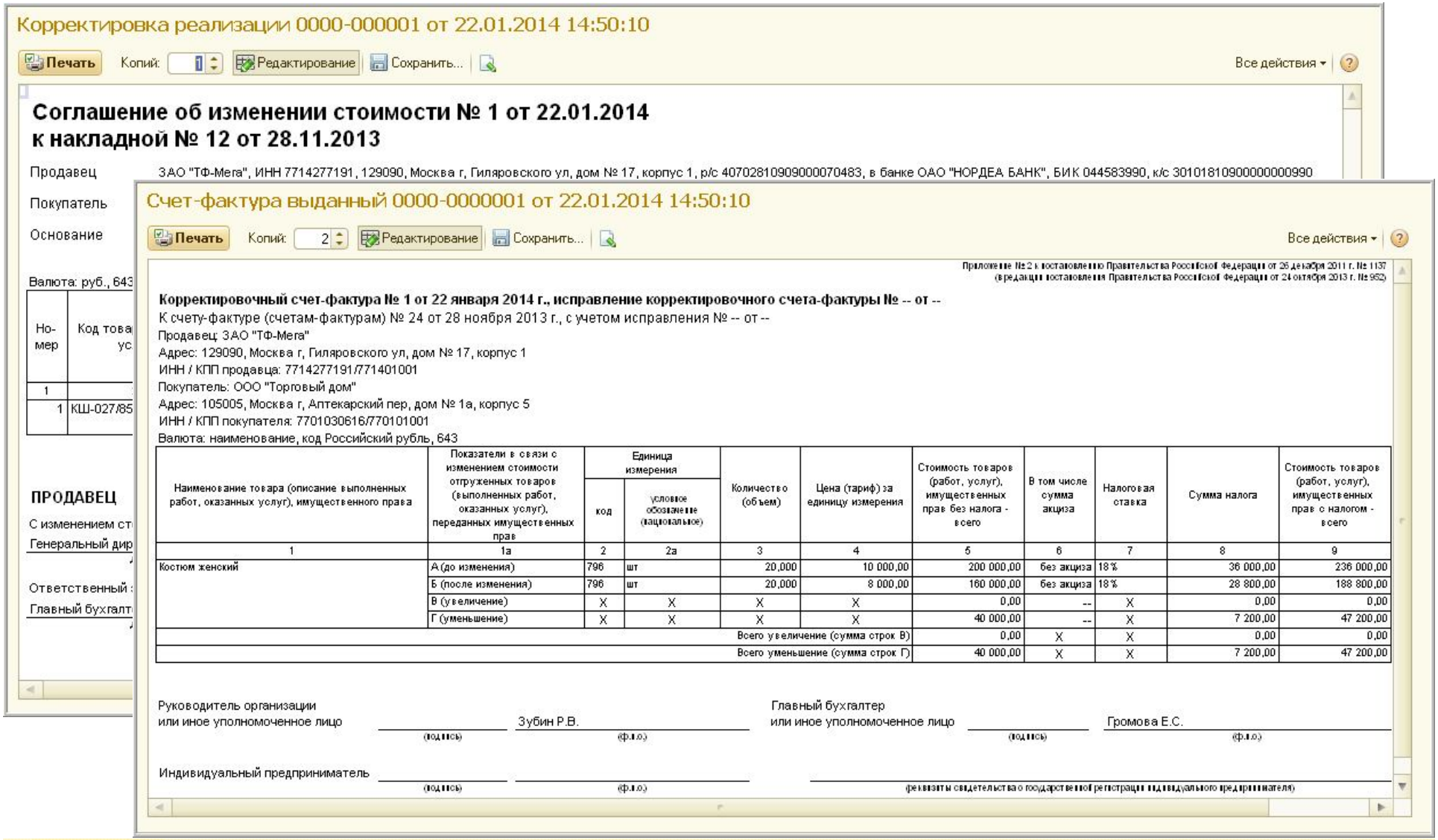
Корректировка УПД

- В настоящее время форма корректировочного УПД отсутствует
- ФНС обнародовала проект Универсального корректировочного документа (УКД), форма которого разработана на основе УПД
- Налоговая служба предлагает использовать УКД для корректировки отгрузок, оформленных с помощью УПД.
- Сейчас проект УКД размещен на форуме ФНС и находится в стадии обсуждения:
  - можно высказать свое мнение по поводу удобства и корректности новой формы
- В ближайшее время налоговики планируют выпустить разъяснения о порядке исправления УПД в случае возникающих ошибок

Корректировка УПД



Доступные формы печатных документов по корректировке



Корректировка реализации 0000-000001 от 22.01.2014 14:50:10

Печать | Копий: 1 | Редактирование | Сохранить... | Все действия

Соглашение об изменении стоимости № 1 от 22.01.2014
к накладной № 12 от 28.11.2013

Продавец ЗАО "ТФ-Мега", ИНН 7714277191, 129090, Москва г, Гиляровского ул, дом № 17, корпус 1, р/с 40702810909000070483, в банке ОАО "НОРДЕА БАНК", БИК 044583990, к/с 30101810900000000990

Покупатель

Основание

Валюта: руб., 643

Но-мер	Код това ус
1	
1	КШ-027/85

ПРОДАВЕЦ

С изменением ст

Генеральный дир

Ответственный

Главный бухгалт

Счет-фактура выданный 0000-0000001 от 22.01.2014 14:50:10

Печать | Копий: 2 | Редактирование | Сохранить... | Все действия

Приложение № 2 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 24 октября 2013 г. № 952)

Корректировочный счет-фактура № 1 от 22 января 2014 г., исправление корректировочного счета-фактуры № -- от --

К счету-фактуре (счетам-фактурам) № 24 от 28 ноября 2013 г., с учетом исправления № -- от --

Продавец: ЗАО "ТФ-Мега"

Адрес: 129090, Москва г, Гиляровского ул, дом № 17, корпус 1

ИНН / КПП продавца: 7714277191/771401001

Покупатель: ООО "Торговый дом"

Адрес: 105005, Москва г, Аптекарский пер, дом № 1а, корпус 5

ИНН / КПП покупателя: 7701030616/770101001

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего
		код	условное обозначение (национальное)							
1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9
Костюм женский	А (до изменения)	796	шт	20,000	10 000,00	200 000,00	без акциза	18 %	36 000,00	236 000,00
	Б (после изменения)	796	шт	20,000	8 000,00	160 000,00	без акциза	18 %	28 800,00	188 800,00
	В (увеличение)	X	X	X	X	0,00	--	X	0,00	0,00
	Г (уменьшение)	X	X	X	X	40 000,00	--	X	7 200,00	47 200,00
Всего увеличение (сумма строк В)						0,00	X	X	0,00	0,00
Всего уменьшение (сумма строк Г)						40 000,00	X	X	7 200,00	47 200,00

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Зубин Р.В. (ф.и.о.)

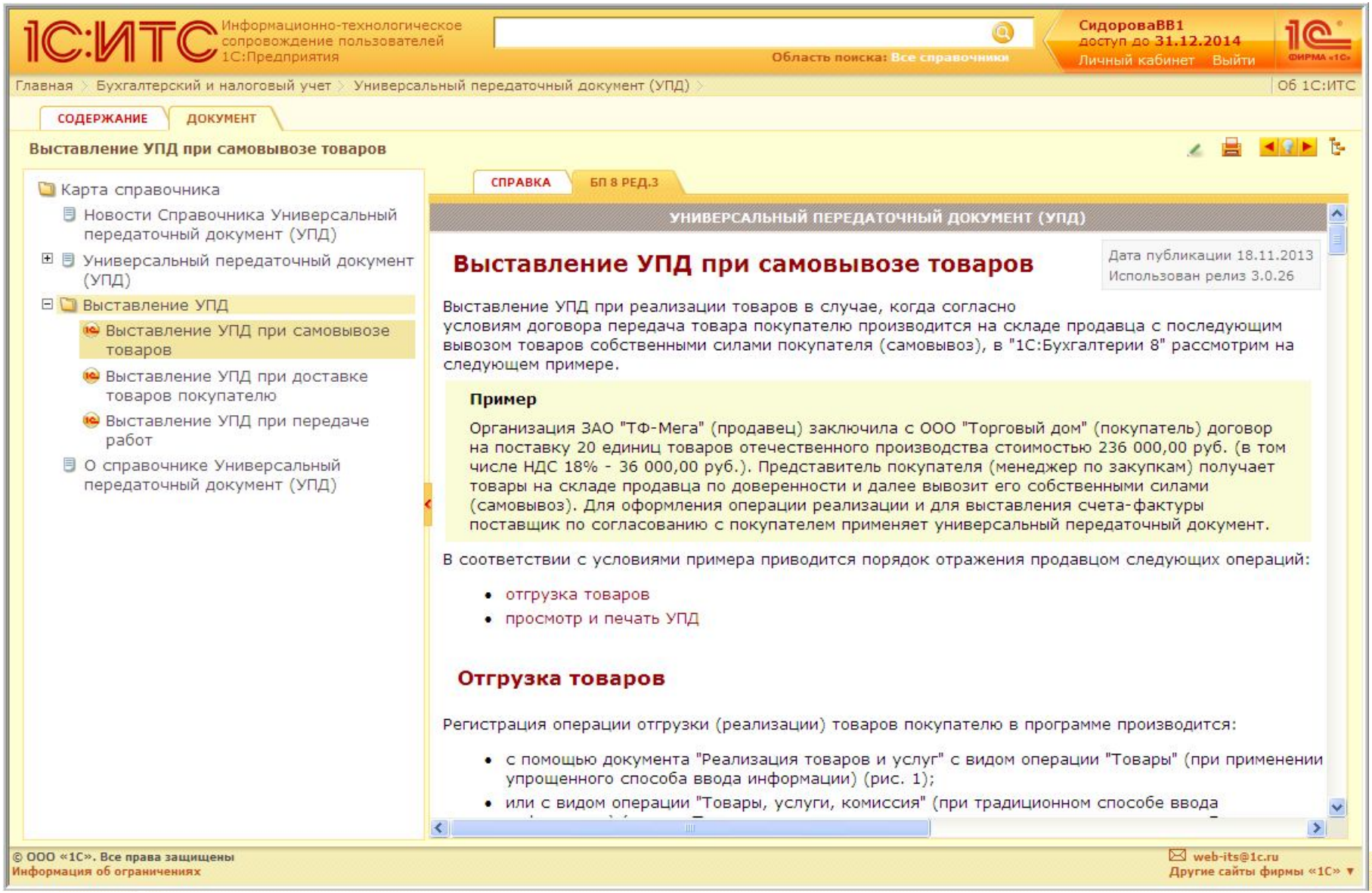
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Громова Е.С. (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Дополнительные разъяснения ФНС по применению УПД

- Письмо ФНС России от 24.01.2014 № ЕД-4-15/1121@
  - **Первичные документы, служащие основанием для выставления корректировочных счетов-фактур, до разработки** Универсального корректировочного документа **составляются в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ. При этом изменения в УПД и в первоначальные первичные учетные документы в соответствии с обычаями делового оборота (например, письмо Минфина России от 19.12.2006 №07-05-06/302)** не вносятся
  - **Налогоплательщики самостоятельно определяют место хранения первичных документов, на основании которых составлен корректировочный счет-фактура**
  - **Налогоплательщики вправе добавлять в УПД дополнительные столбцы по аналогии со столбцами «А» и «Б» и (или) вносить дополнительную информацию по аналогии со строками 8-19**
- Письмо ФНС России от 29.01.2014 № ГД-4-3/1402@
  - **Если форма УПД в силу определенных причин не удовлетворяет требованиям сторон сделки, то ограничений для оформления хозяйственных операций с указанными контрагентами документом иной формы (в частности, двуязычной) не усматривается**

Статьи по применению УПД на сайте ИТС



Спасибо за внимание!