Единый семинар

20 декабря 2017 года

НДС - новое в учете и декларировании, поддержка в 1С

Изменения формы счета-фактуры с 01.07.2017

с 01.07.2017

Постановление Правительства РФ от 25.05.2017 № 625

I. Форма счета-фактуры, применяемого при расчетах
по налогу на добавленную стоимость

СЧЕТ-ФАКТУРА N ___ от "__" _____ (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ N ___ от "__" _____ (1а)

Продавец _____ (2)
Адрес _____ (2а)
ИНН/КПП продавца _____ (2б)
Грузоотправитель и его адрес _____ (3)
Грузополучатель и его адрес _____ (4)
К платежно-расчетному документу N _____ от _____ (5)
Покупатель _____ (6)
Адрес _____ (6а)
ИНН/КПП покупателя _____ (6б)
Валюта: наименование, код _____ (7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения)
_____ (8)

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	Сто услуг
	код	условное обозначение (национальное)							
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	
Всего к оплате						X			

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

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

н) в строке 8 - идентификатор государственного контракта на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), договора (соглашения) о предоставлении из федерального бюджета юридическому лицу субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставный капитал (при наличии).

(пп. "н" введен Постановлением Правительства РФ от 25.05.2017 N 625)

Изменения формы счета-фактуры с 01.07.2017

с 01.07.2017

Постановление Правительства РФ от 25.05.2017 № 625

I. Форма счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость

СЧЕТ-ФАКТУРА N ___ от "__" _____ (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ N ___ от "__" _____ (1а)

Продавец _____
Адрес _____
ИНН/КПП продавца _____
Грузоотправитель и его
Грузополучатель и его а
К платежно-расчетному д
Покупатель _____
Адрес _____
ИНН/КПП покупателя _____
Валюта: наименование, к
Идентификатор государст
_____

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Ед	
	код	
1	2	
Всего к оплате		

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____

I. Форма корректировочного счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость

КОРРЕКТИРОВОЧНЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА N _____ от _____ (1), ИСПРАВЛЕНИЕ КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ N ____от _____ (1а)
к СЧЕТУ-ФАКТУРЕ (счетам-фактурам) N ___ от _____, с учетом исправления N _____ от _____ (1б)

Продавец (2)
Адрес _____ (2а)
ИНН/КПП продавца _____ (2б)
Покупатель _____ (3)
Адрес _____ (3а)
ИНН/КПП покупателя _____ (3б)
Валюта: наименование, код _____ (4)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) _____ (5)

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
		код	условное обозначение (национальное)						
1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8
	А (до изменения)								
	Б (после изменения)								
	В (увеличение)	X	X	X	X			X	
	Г (уменьшение)	X	X	X	X			X	

н) в строке 8 (соглашения) о пре капитал (при налич
(пп. "н" введен Постан

Изменения показателей счета-фактуры в НК РФ с 01.07.2017

с 01.07.2017

- **Федеральный закон от 03.04.2017 № 56-ФЗ**
  - **в статье 169 НК РФ введен новый показатель для счетов-фактур и корректировочных счетов-фактур - идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии)** (пп. 6.2 п. 5, пп. 4.2 п. 5.1, пп. 6.1 п. 5.2)
- **Федеральный закон от 29.12.2012 № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»** (п. 13 ст. 3)
- **Постановление Правительства РФ от 30.12.2016 № 1552 «Об утверждении Правил казначейского сопровождения средств в валюте Российской Федерации в случаях, предусмотренных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»** (пп. «д» п. 7)
  - **Письмо Минфина России от 01.08.2017 № 03-07-09/49051**

«… по данным вопросам следует обращаться в Казначейство России».

Изменения формы счета-фактуры с 01.10.2017

с 01.10.2017

Постановление Правительства РФ от 19.08.2017 № 981

Приложение № 1
к постановлению Правительства
Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 № 981)

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от "____" _____ (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от "____" _____ (1а)

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)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (8)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Коли-чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв-ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистра-ционный номер таможенной декларации
		код	условное обозначе-ние (нацио-нальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Всего к оплате							X						

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

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

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

Изменения формы счета-фактуры с 01.10.2017

с 01.10.2017

Постановление Правительства РФ от 19.08.2017 № 981

Приложение № 1
к постановлению Правительства
Российской Федерации

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от "____"
ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от "____"

Продавец _____
Адрес _____
ИНН/КПП продавца _____
Грузоотправитель и его адрес _____
Грузополучатель и его адрес _____
К платежно-расчетному документу № _____ от ____
Покупатель _____
Адрес _____
ИНН/КПП покупателя _____
Валюта: наименование, код _____
Идентификатор государственного контракта, договора (сог

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Коли-чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	
		код	условное обозначе-ние (нацио-нальное)			
1	1а	2	2а	3	4	
Всего к оплате						

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____ _____ (ф
(подпись)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо _____ _____
(подпись)

Приложение № 2
к постановлению Правительства
Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 № 981)

КОРРЕКТИРОВОЧНЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от _____ (1), ИСПРАВЛЕНИЕ КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ № _____ от _____ (1а)
к СЧЕТУ-ФАКТУРЕ (счетам-фактурам) № _____ от _____, с учетом исправления № _____ от _____ (1б)

Продавец _____ (2)
Адрес _____ (2а)
ИНН/КПП продавца _____ (2б)
Покупатель _____ (3)
Адрес _____ (3а)
ИНН/КПП покупателя _____ (3б)
Валюта: наименование, код _____ (4)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (5)

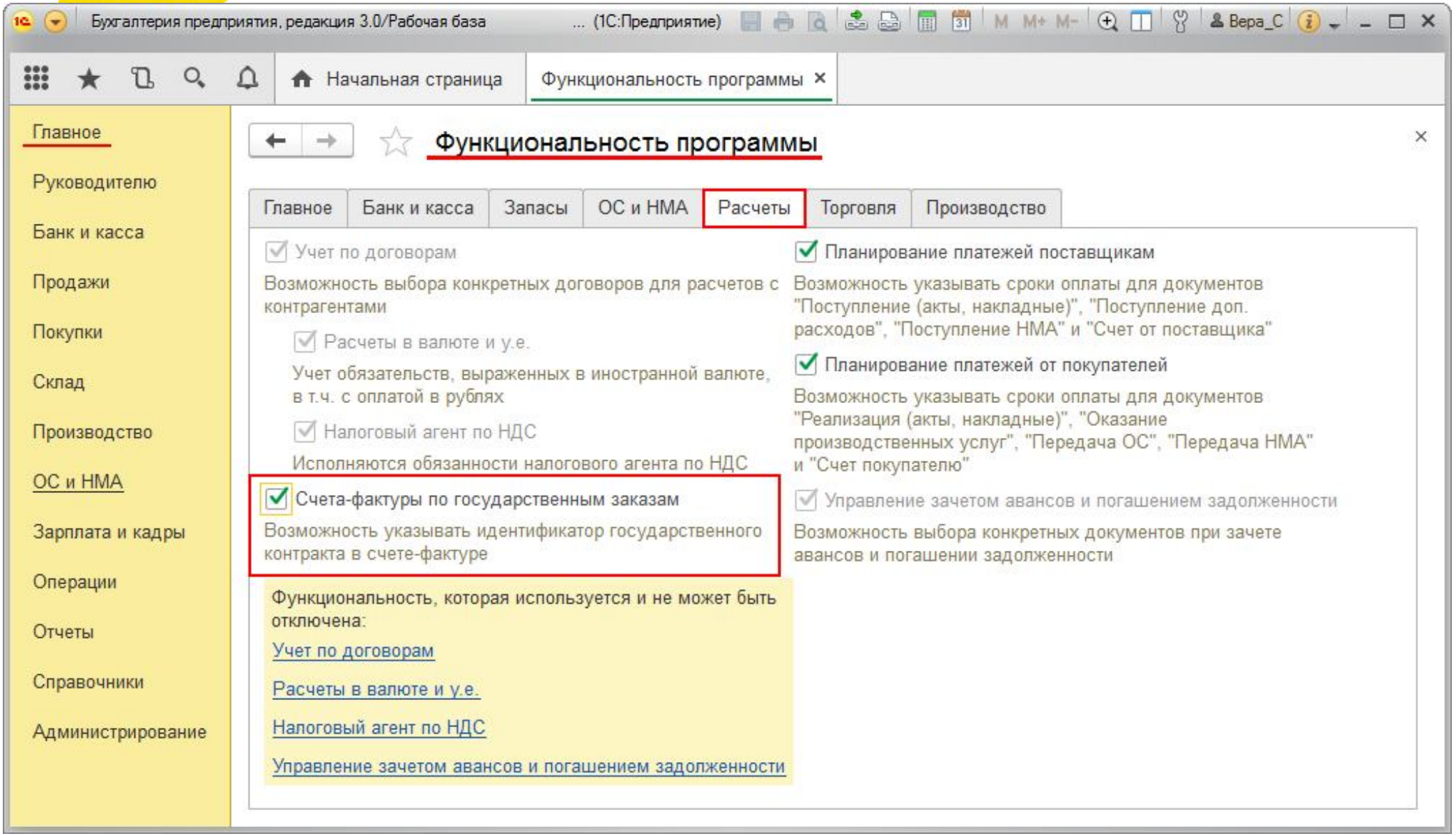
Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	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	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9
	А (до изменения)										
	Б (после изменения)										
	В (увеличение)		X	X	X	X			X		
	Г (уменьшение)		X	X	X	X			X		
	А (до изменения)										
	Б (после изменения)										
	В (увеличение)		X	X	X	X			X		
	Г (уменьшение)		X	X	X	X			X		
Всего увеличение (сумма строк В)								X	X		
Всего уменьшение (сумма строк Г)								X	X		

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

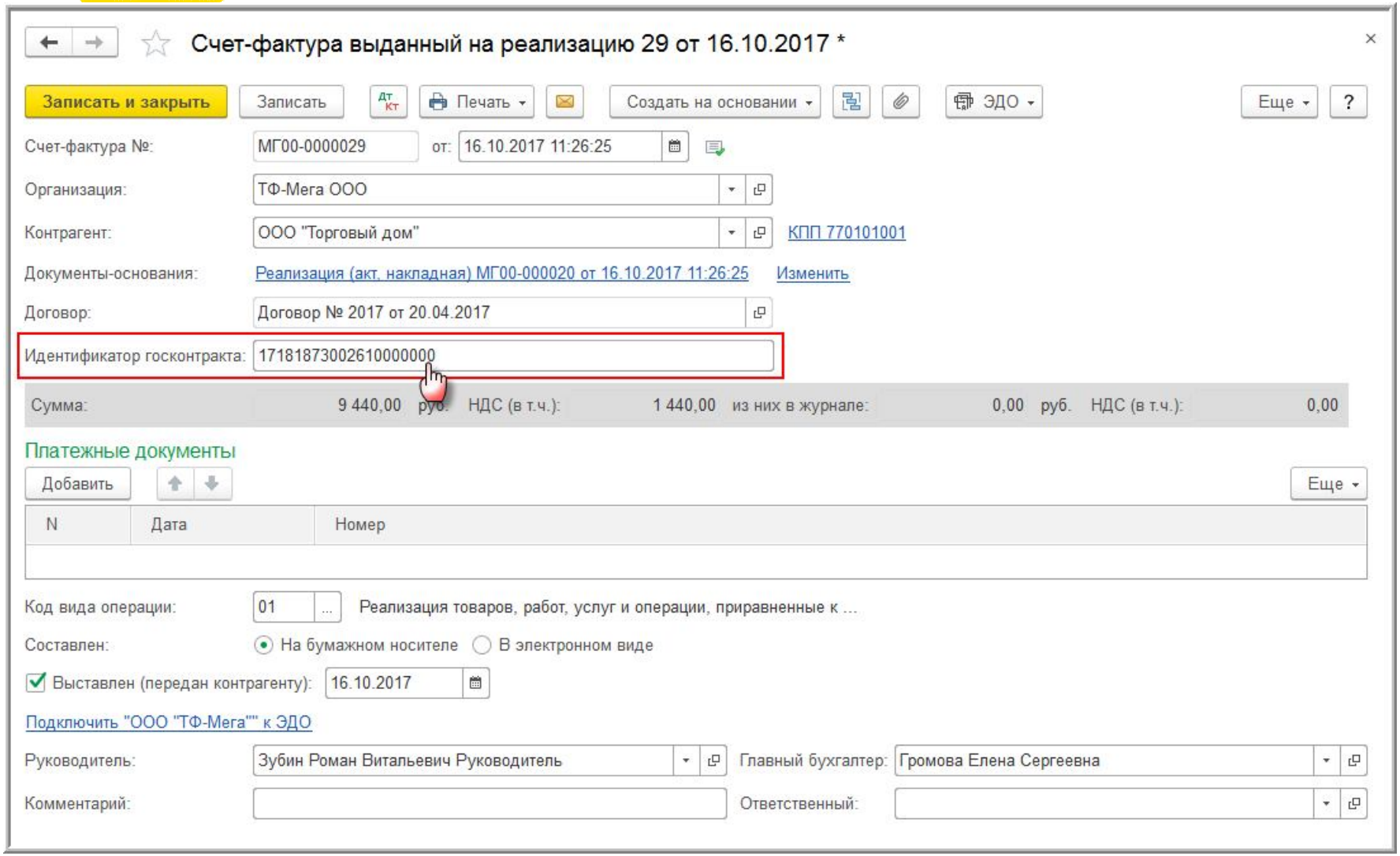
Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо _____ _____
(подпись) (ф.и.о.)

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

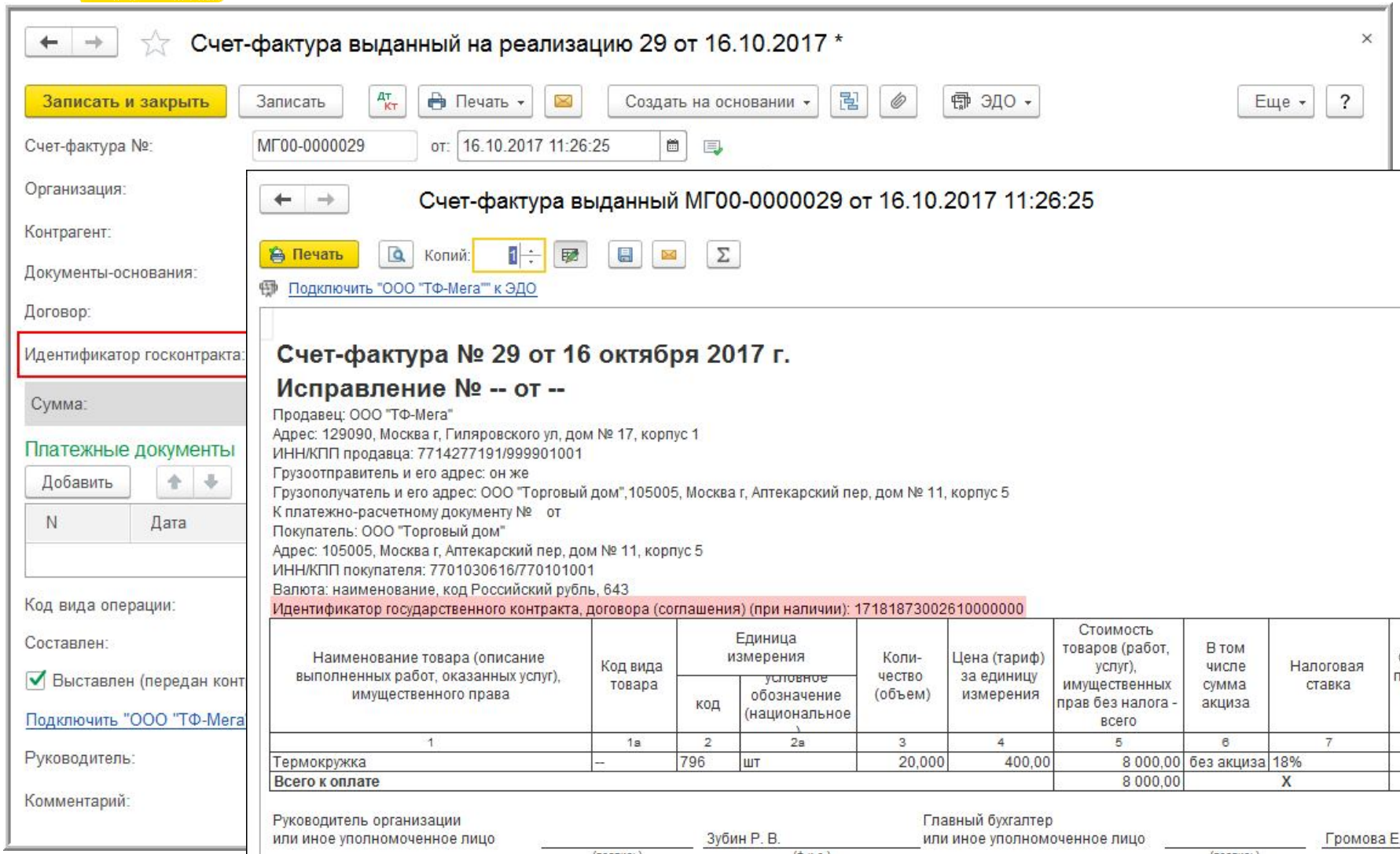
Выставление счета-фактуры в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Выставление счета-фактуры в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Выставление счета-фактуры в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Изменения формы счета-фактуры с 01.10.2017

с 01.10.2017

Постановление Правительства РФ от 19.08.2017 № 981

Приложение № 1
к постановлению Правительства
Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 № 981)

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от "____" _____ (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от "____" _____ (1а)

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)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (8)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Коли-чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв-ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистра-ционный номер таможенной декларации
		код	условное обозначе-ние (нацио-нальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Всего к оплате							X						

Руководитель организации — Главный бухгалтер

а(1)) в графе 1а - код вида товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза. Данные указываются в отношении товаров, вывезенных за пределы территории Российской Федерации на территорию государства - члена Евразийского экономического союза. При отсутствии данных ставится прочерк;

(пп. "а(1)" введен Постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

Изменения формы счета-фактуры с 01.10.2017

с 01.10.2017

Постановление Правительства РФ от 19.08.2017 № 981

Приложение № 1
к постановлению Правительства
Российской Федерации

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от "____" ____
ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от "____" ____

Продавец _____
Адрес _____
ИНН/КПП продавца _____
Грузоотправитель и его адрес _____
Грузополучатель и его адрес _____
К платежно-расчетному документу № _____ от _____
Покупатель _____
Адрес _____
ИНН/КПП покупателя _____
Валюта: наименование, код _____
Идентификатор государственного контракта, договора (соглаш

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Коли-чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Сто товар у имуще прав б в
		код	условное обозначе-ние (нацио-нальное)			
1	1а	2	2а	3	4	
Всего к оплате						

Руководитель организации

а(1)) в графе 1а - код вида
деятельности Евразийского экономи
территории Российской Федерации
отсутствии данных ставится прочер
(пп. "а(1)" введен Постановлением Правит

Приложение № 2
к постановлению Правительства
Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 № 981)

КОРРЕКТИРОВОЧНЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от _____ (1), ИСПРАВЛЕНИЕ КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ № _____ от _____ (1а)
к СЧЕТУ-ФАКТУРЕ (счетам-фактурам) № _____ от _____, с учетом исправления № _____ от _____ (1б)

Продавец _____ (2)
Адрес _____ (2а)
ИНН/КПП продавца _____ (2б)
Покупатель _____ (3)
Адрес _____ (3а)
ИНН/КПП покупателя _____ (3б)
Валюта: наименование, код _____ (4)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (5)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав	Код вида товара	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	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9
	А (до изменения)										
	Б (после изменения)										
	В (увеличение)		X	X	X	X			X		
	Г (уменьшение)		X	X	X	X			X		
	А (до изменения)										
	Б (после изменения)										
	В (увеличение)		X	X	X	X			X		
	Г (уменьшение)		X	X	X	X			X		
Всего увеличение (сумма строк В)								X	X		
Всего уменьшение (сумма строк Г)								X	X		

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

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

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

Изменения показателей счета-фактуры в НК РФ с 01.07.2016

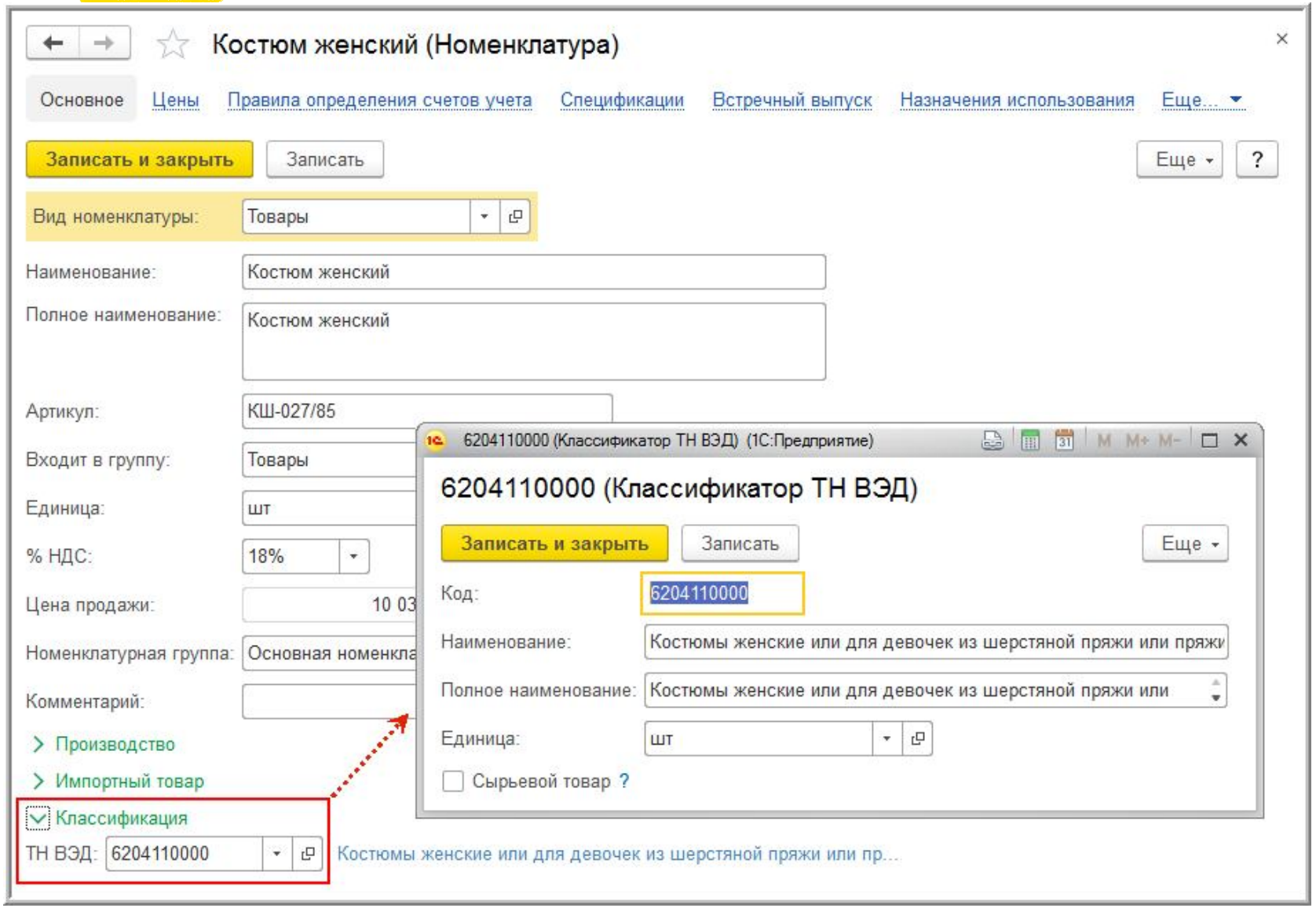
с 01.07.2016

- **Федеральный закон от 30.05.2016 № 150-ФЗ**
  - **в статье 169 НК РФ для счетов-фактур, выставляемых при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, введен новый показатель - код вида товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза. Сведения указываются в отношении товаров, вывезенных за пределы территории РФ на территорию государства - члена ЕАЭС** (пп. 15 п. 5)

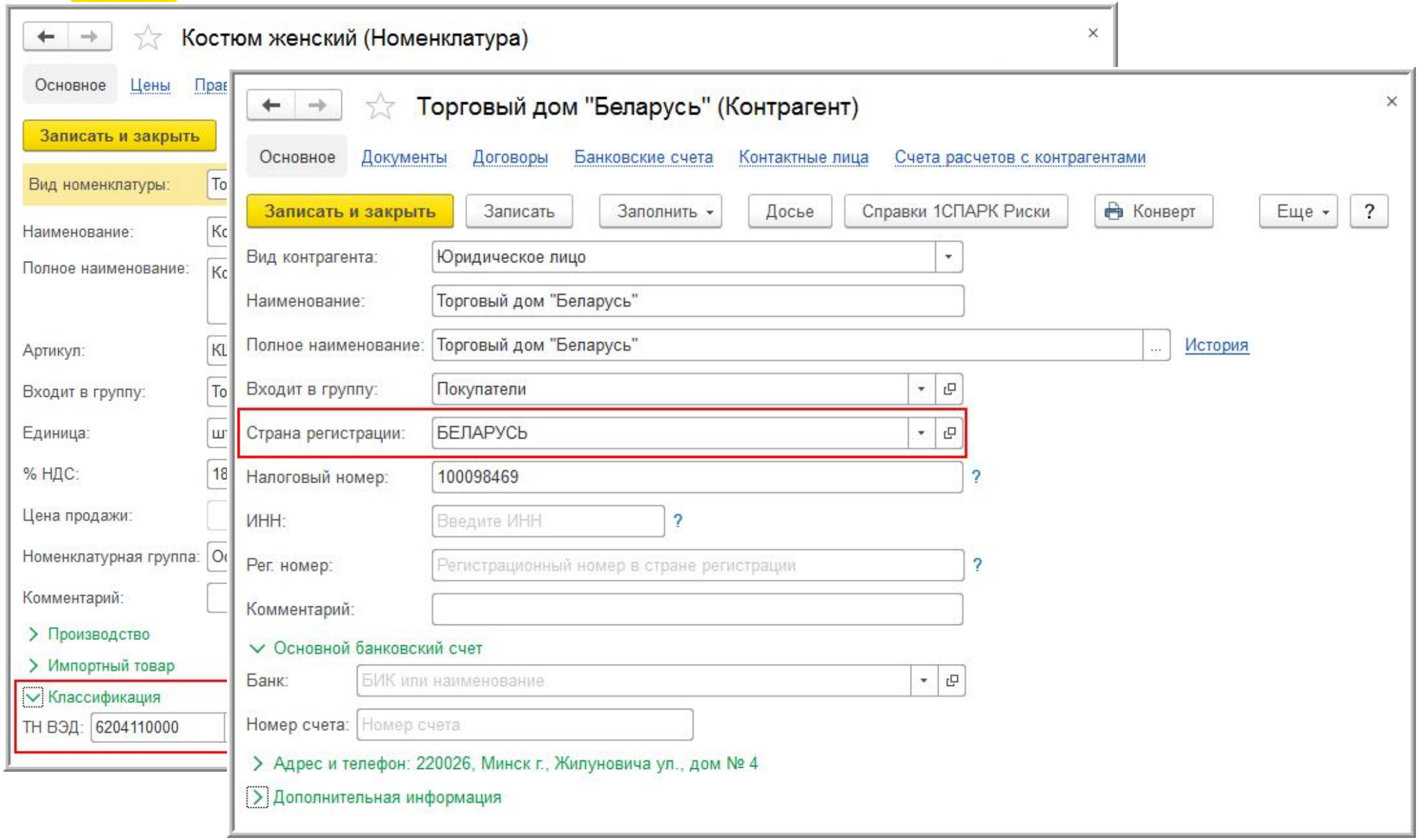
До внесения соответствующих изменений в форму счета-фактуры возможно:

- отражение кода вида товара в дополнительных строках и графах счета-фактуры при условии сохранения формы счета-фактуры (*письма Минфина России от 14.11.2016 N 03-07-09/66475, от 14.10.2016 N 03-07-13/1/59916*)
- указание кода вида товара в одной строке или графе вместе с иными обязательным реквизитом счета-фактуры (например, в графе 1 «Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права»).

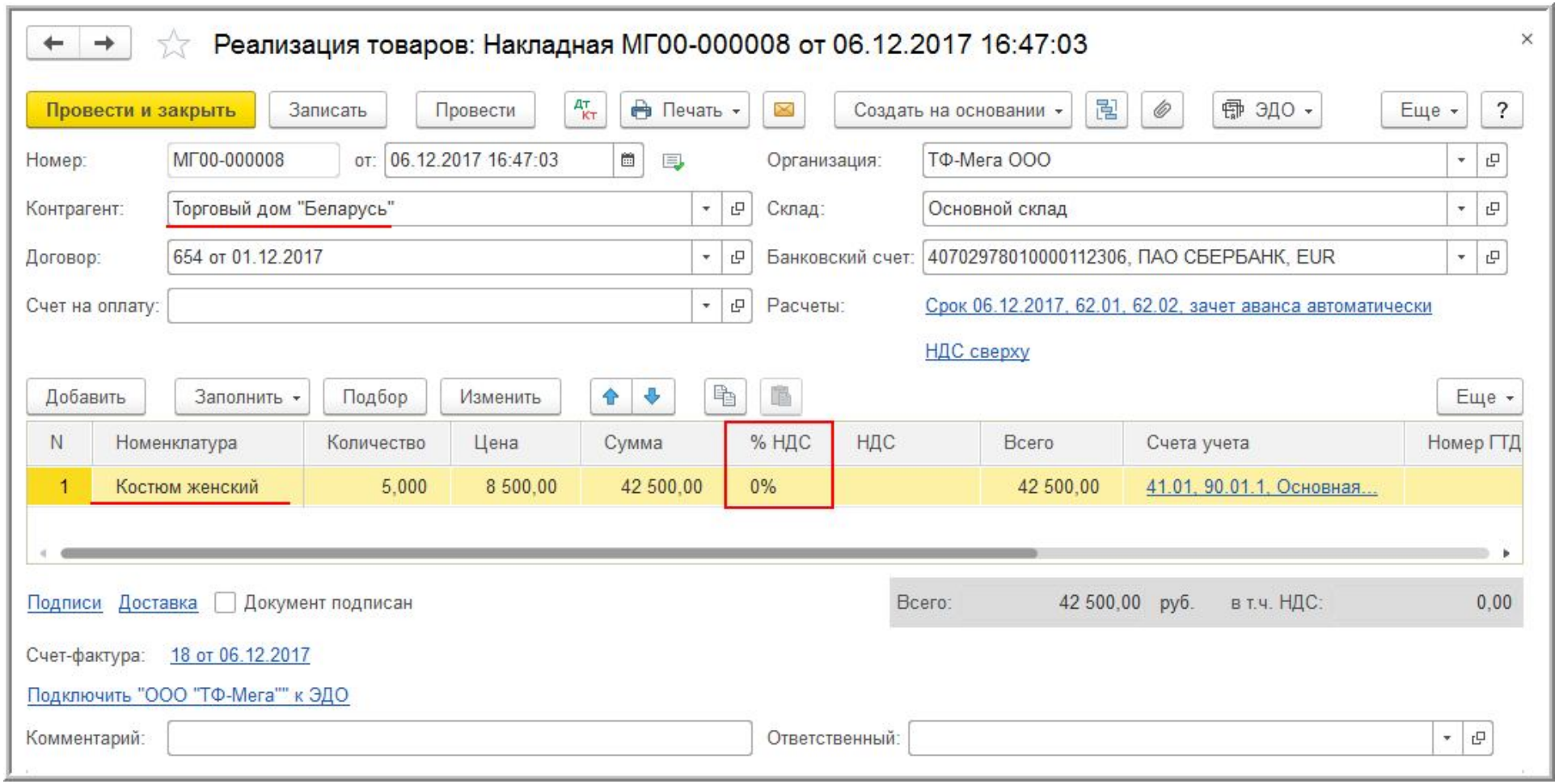
Выставление счета-фактуры в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) (релиз 3.0.55)



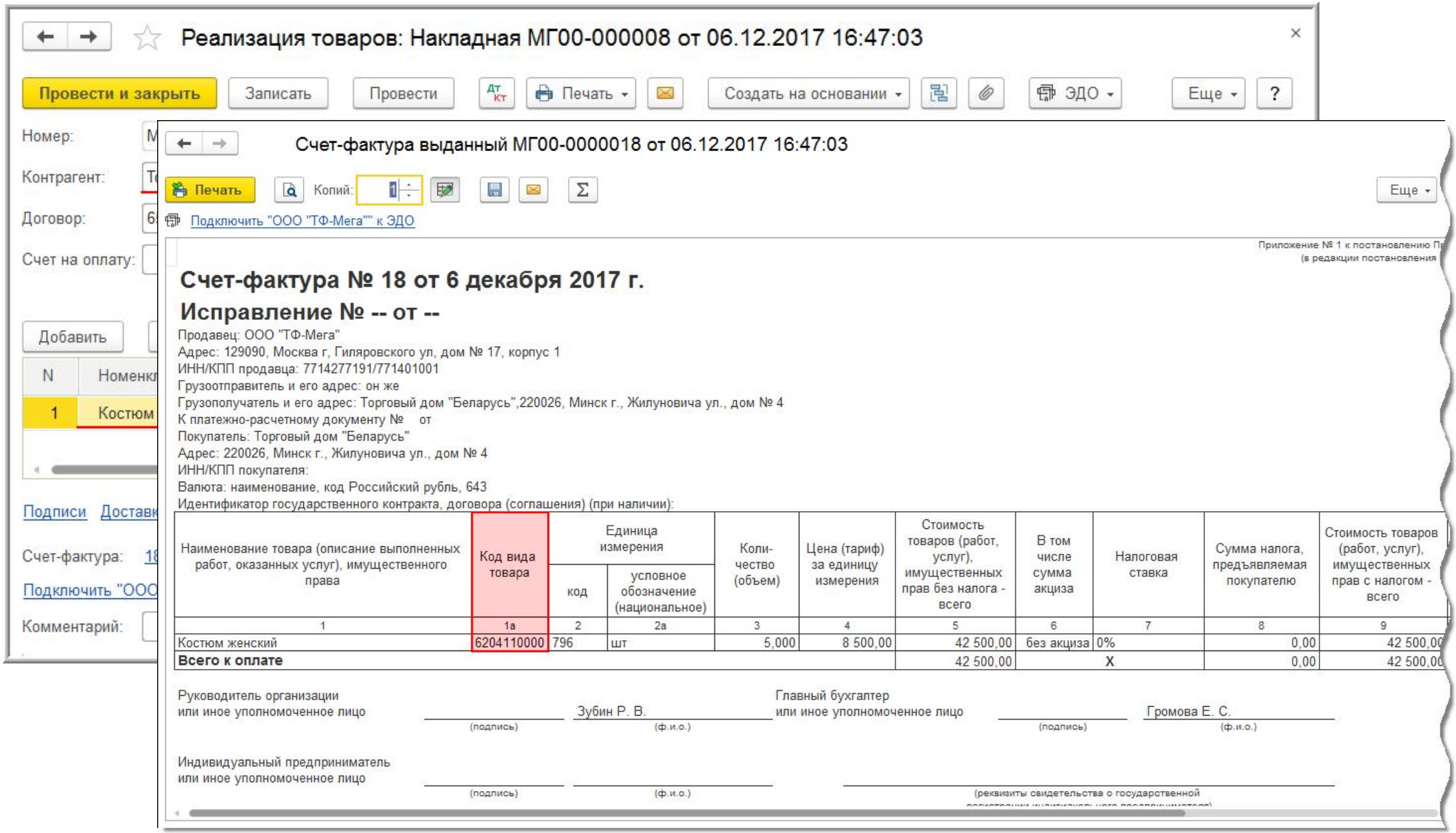
Выставление счета-фактуры в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) (релиз 3.0.55)



Выставление счета-фактуры в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Выставление счета-фактуры в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Изменения формы счета-фактуры с 01.10.2017

с 01.10.2017

Постановление Правительства РФ от 19.08.2017 № 981

Приложение № 1
к постановлению Правительства
Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 № 981)

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от "____" _____ (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от "____" _____ (1а)

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)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (8)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	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		Регистрационный номер таможенной декларации
		код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Всего к оплате							X						

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____ _____ Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо _____ _____
(подпись) (ф.и.о.) (подпись) (ф.и.о.)

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

Регистрационный номер таможенной декларации

? НОМЕР ТАМОЖЕННОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

? РЕГИСТРАЦИОННЫЙ НОМЕР ТАМОЖЕННОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

- **Письмо ФНС России от 30.08.2013 № АС-4-3/15798**
  - В отношении порядка заполнения **номера таможенной декларации**, указываемого в счете-фактуре, следует отметить, что в соответствии с п. 1 Приказа ГТК России N 543, МНС России N БГ-3-11/240 от 23.06.2000 после выпуска таможенным органом РФ конкретного товара **номером грузовой таможенной декларации (ГТД)** следует считать **регистрационный номер грузовой таможенной декларации**, присваиваемый должностным лицом таможенного органа РФ при ее принятии (из графы 7 ГТД), **с указанием через знак дроби "/" порядкового номера товара из графы 32 основного или добавочного листа ГТД либо из списка товаров**, если при декларировании вместо добавочных листов использовался список товаров.
  - Что касается графы 7 ГТД, то следует отметить, что согласно пп. 1 п. 43 Инструкции о порядке заполнения декларации на товары, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257, с 01.01.2011 номер таможенной декларации указывается не в графе 7 ГТД, а в первой строке графы "А" основного и добавочного листов.

Регистрационный номер таможенной декларации

Пункт 43 Решения Комиссии таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 257

- **в Российской Федерации: XXXXXXXX/YYYYYY/ZZZZZZZ (23** символа)
  - **XXXXXXXX (1 - 8** символы) - код таможенного органа,
  - **YYYYYY (10 - 15** символы) - дата регистрации ДТ (день, месяц, две последние цифры года);
  - **ZZZZZZZ (17 - 23** символы) - порядковый номер ДТ, присваиваемый таможенным органом, который начинается с единицы с каждого календарного года
- **в Республике Беларусь, Республике Казахстан и Кыргызской Республике: XXXXX/YYYYYY/ZZZZZZZ (20** символов)
- **в Республике Армения: XX/YYYYYY/ZZZZZZZ (17** символов)

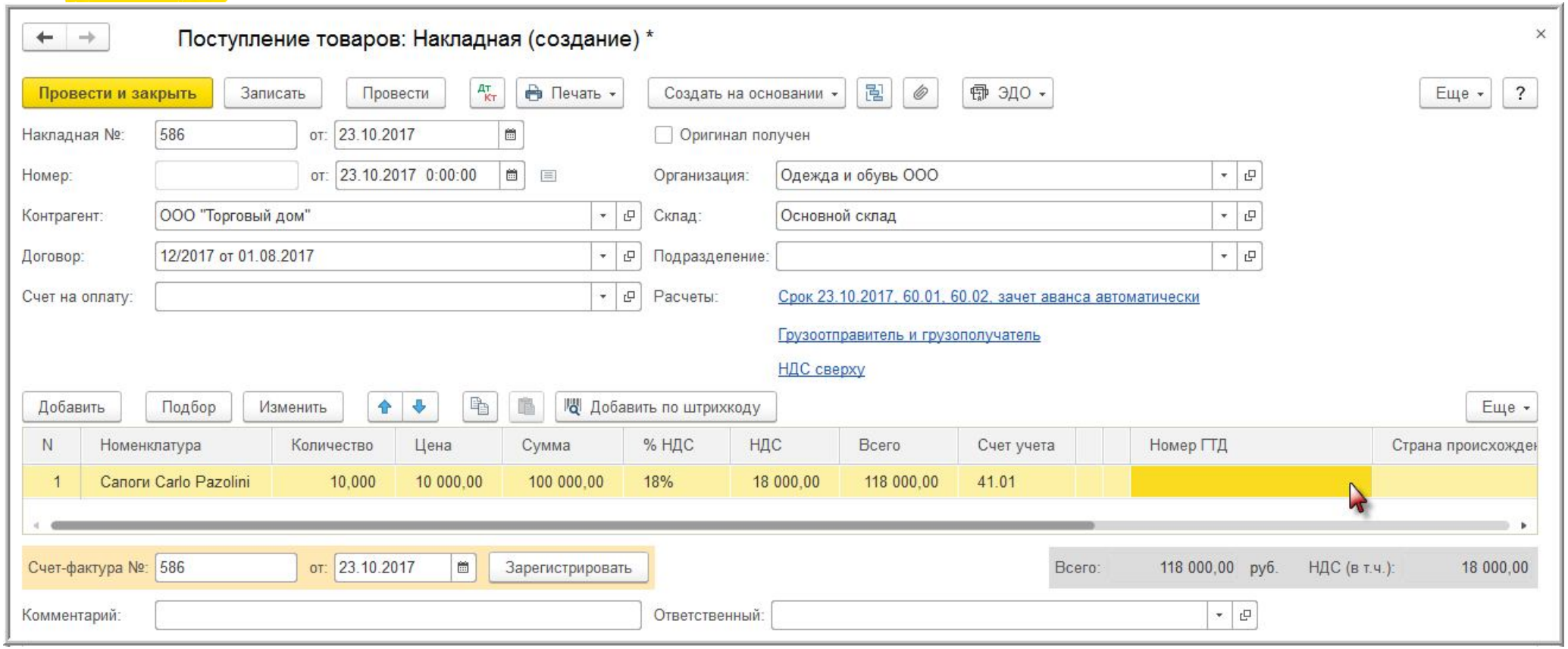
В формате СФ, утв. приказом ФНС России от 24.03.2016 № ММВ-7-15/155@

Номер таможенной декларации (графа 11 счета-фактуры)	НомерТД	А	Т(1-29)	О	

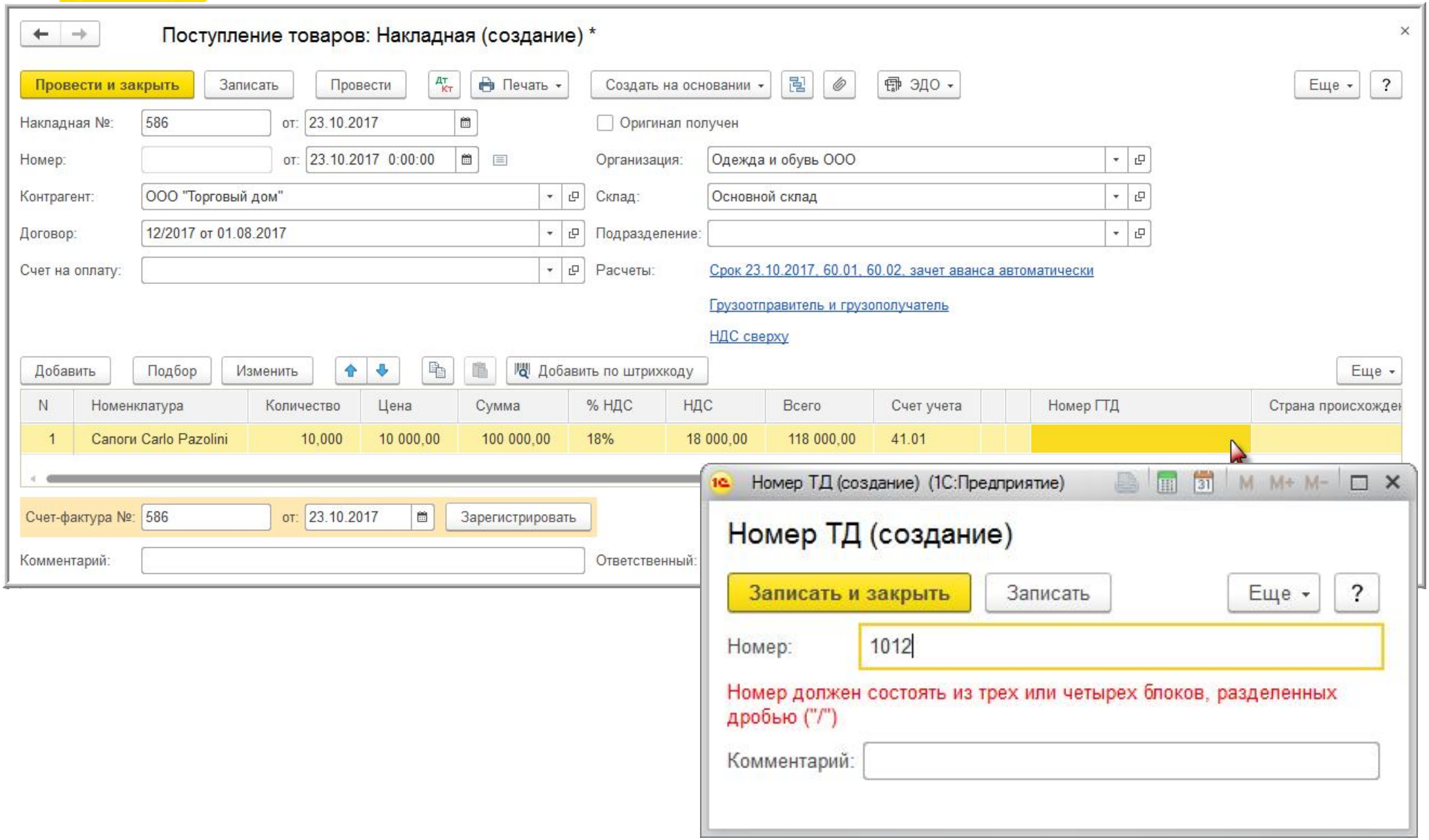
В формате декларации, утв. приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@

Регистрационный номер таможенной декларации	РегНомТД	П	Т(23-27)	НМ	

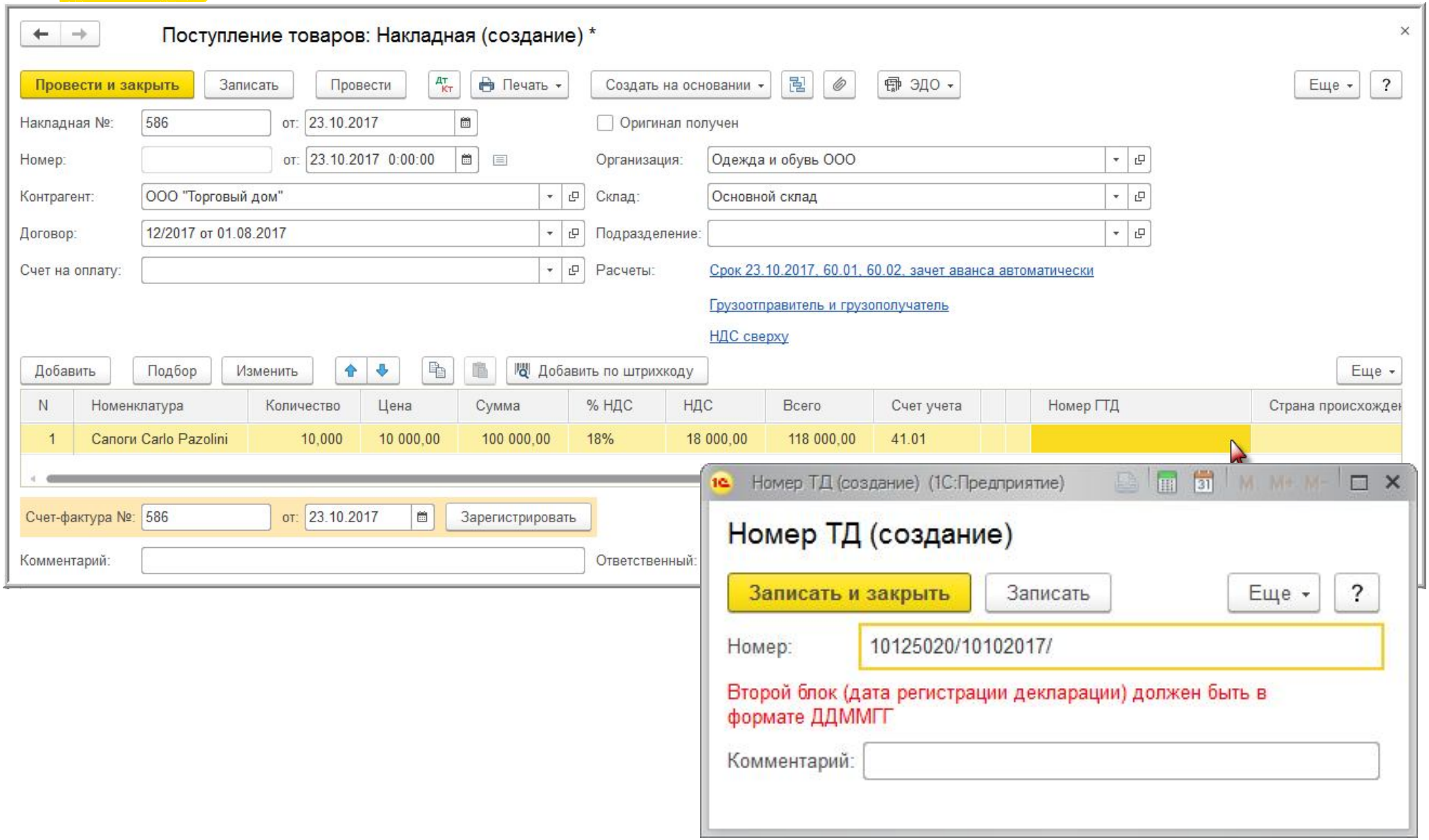
Регистрационный номер таможенной декларации в «1С: Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



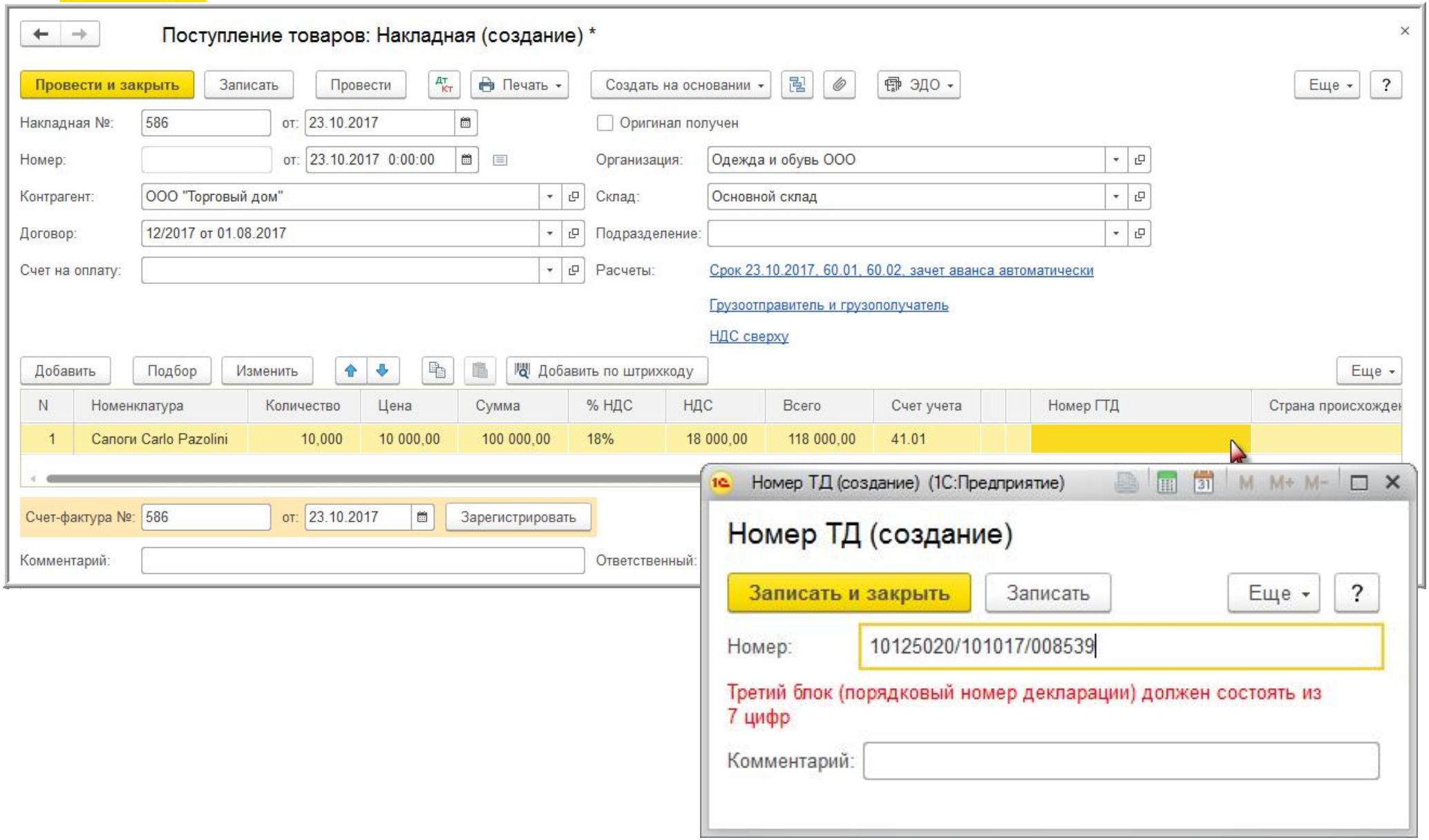
Регистрационный номер таможенной декларации в «1С: Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



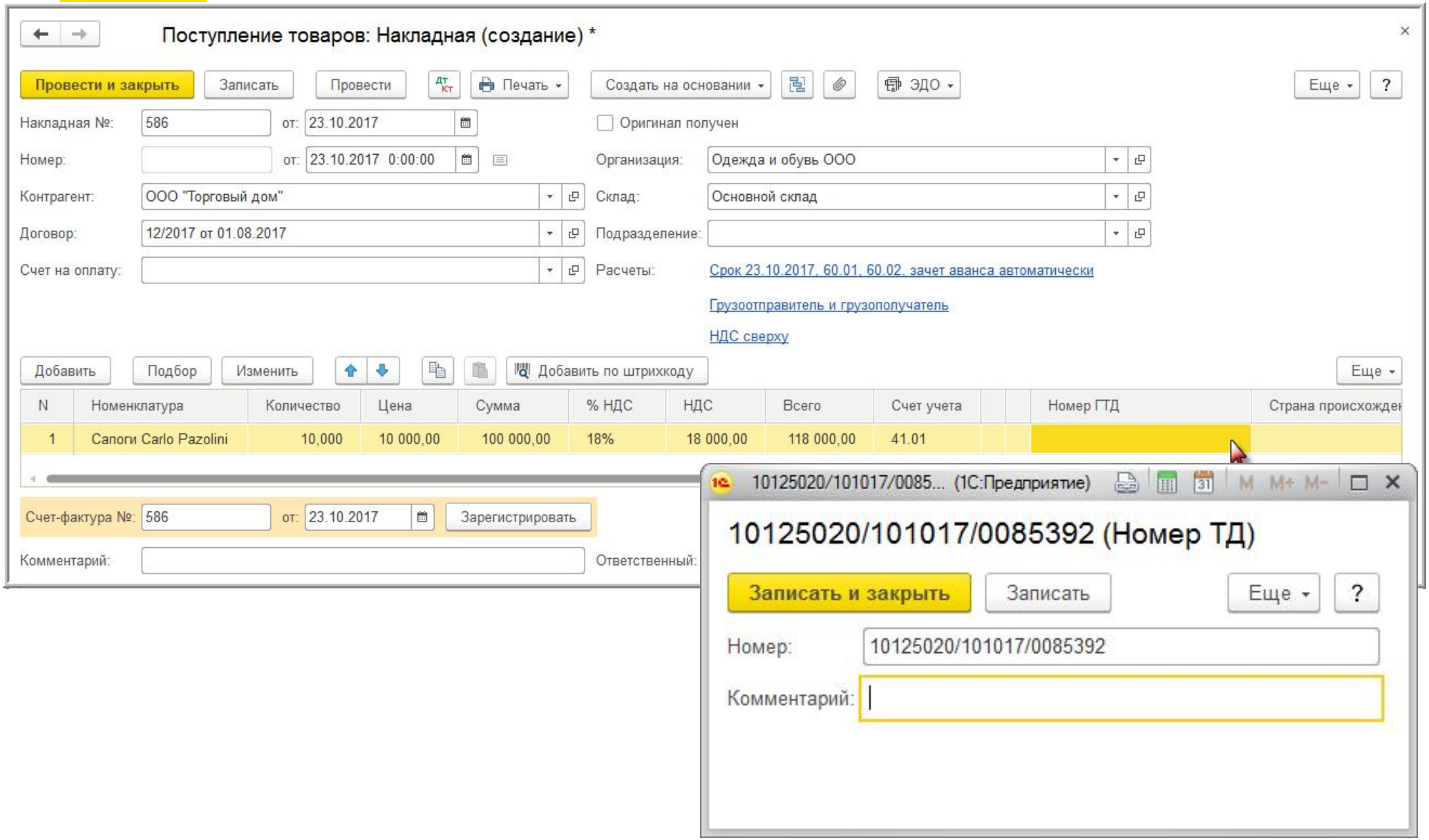
Регистрационный номер таможенной декларации в «1С: Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



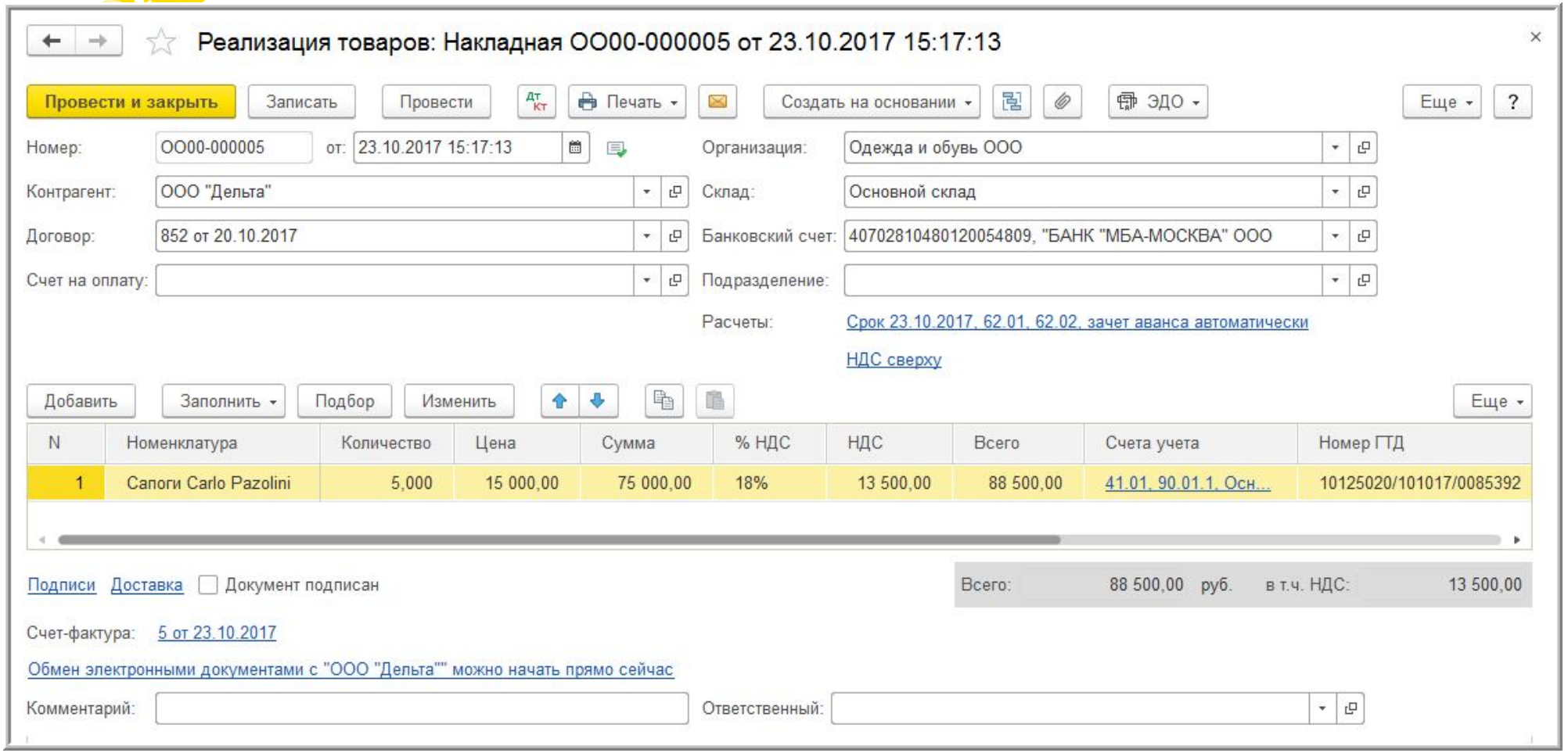
Регистрационный номер таможенной декларации в «1С: Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



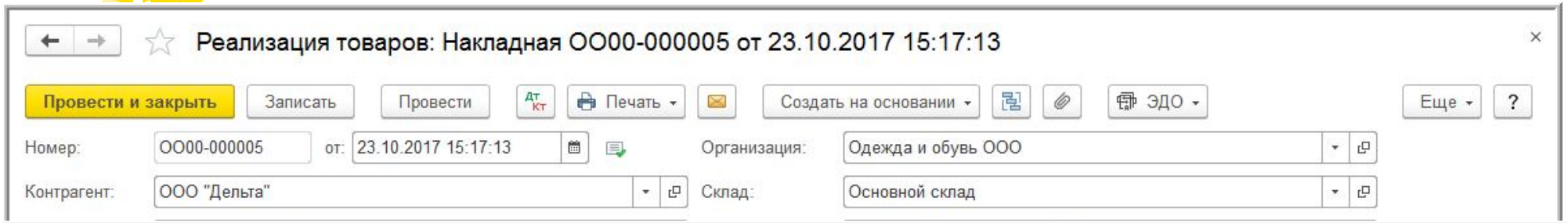
Регистрационный номер таможенной декларации в «1С: Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Регистрационный номер таможенной декларации в «1С: Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Регистрационный номер таможенной декларации в «1С: Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Счет-фактура выданный ОО00-0000005 от 23.10.2017 15:17:13

Печать | Копий: | Еще | ?

С "ООО "Дельта"" возможен обмен электронными документами

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981)

Счет-фактура № 5 от 23 октября 2017 г.

Исправление № -- от --

Продавец: ООО "Одежда и обувь"
Адрес: 119415, Москва г, Удальцова ул, дом № 14
ИНН/КПП продавца: 7729163630/772901001
Грузоотправитель и его адрес: он же
Грузополучатель и его адрес: ООО "Дельта",127055, Москва г, Новослободская ул, дом № 46
К платежно-расчетному документу № от
Покупатель: ООО "Дельта"
Адрес: 127055, Москва г, Новослободская ул, дом № 46
ИНН/КПП покупателя: 7707574669/770701001
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):

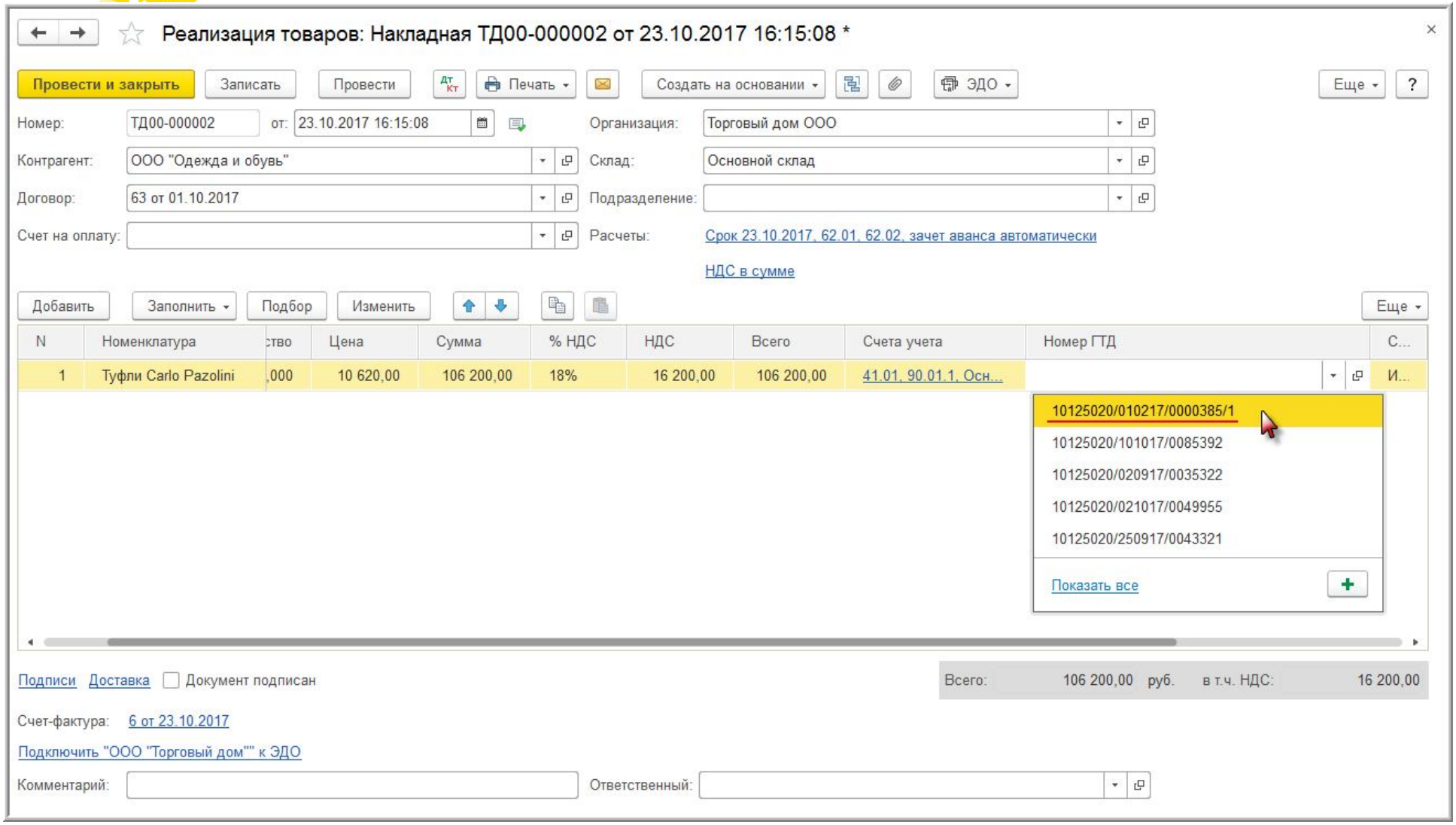
Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Коли-чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации
		код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Сапоги Carlo Pazolini	--	796	шт	5,000	15 000,00	75 000,00	без акциза	18%	13 500,00	88 500,00	380	ИТАЛИЯ	10125020/101017/0085392
Всего к оплате						75 000,00		X	13 500,00	88 500,00			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Денисова А. В. (Ф.И.О.)

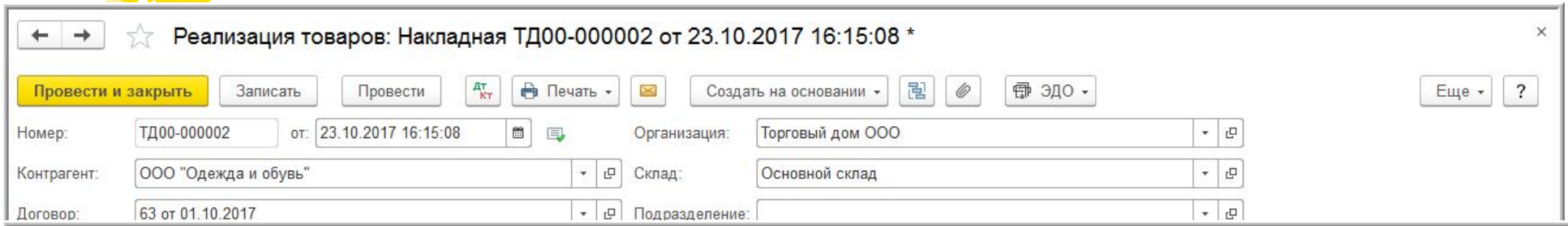
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Гулькина Л. В. (Ф.И.О.)

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

Регистрационный номер таможенной декларации в «1С: Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Регистрационный номер таможенной декларации в «1С: Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Счет-фактура выданный ТД00-0000006 от 23.10.2017 16:15:08

Печать | Копий: 2 | Еще

Подключить "ООО "Торговый дом"" к ЭДО

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981)

Счет-фактура № 6 от 23 октября 2017 г.

Исправление № -- от --

Продавец: ООО "Торговый дом"
Адрес: 105005, Москва г, Аптекарский пер, дом № 1а, корпус 5
ИНН/КПП продавца: 7701030616/770101001
Грузоотправитель и его адрес: он же
Грузополучатель и его адрес: ООО "Одежда и обувь",142191, Москва г, Троицк г, Городская ул, дом № 5, корпус 1
К платежно-расчетному документу № от
Покупатель: ООО "Одежда и обувь"
Адрес: 142191, Москва г, Троицк г, Городская ул, дом № 5, корпус 1
ИНН/КПП покупателя: 7729196932/772901001
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):

10125020/010217/0000385

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Коли-чество (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		Регистрационный номер таможенной декларации
		код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Туфли Carlo Pazolini	--	796	шт	10,000	9 000,00	90 000,00	без акциза	18%	16 200,00	106 200,00	380	ИТАЛИЯ	10125020/010217/0000385
Всего к оплате						90 000,00	X		16 200,00	106 200,00			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Николаев В. А. (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Давыдова Т. М. (Ф.И.О.)

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

Изменения формы счета-фактуры с 01.10.2017

Приложение № 1
к постановлению Правительства
Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 № 981)

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от "____" _____ (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от "____" _____ (1а)

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)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (8)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Коли-чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв-ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистра-ционный номер таможенной декларации
		код	условное обозначе-ние (нацио-нальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Всего к оплате							X						

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

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

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

Изменения формы счета-фактуры с 01.10.2017

Приложение № 1
к постановлению Правительства
Российской Федерации

СЧЕТ-ФАКТУРА
ИСПРАВЛЕНИЕ

Продавец _____
Адрес _____
ИНН/КПП продавца _____
Грузоотправитель и его адрес _____
Грузополучатель и его адрес _____
К платежно-расчетному документу N
Покупатель _____
Адрес _____
ИНН/КПП покупателя _____
Валюта: наименование, код _____
Идентификатор государственного ко

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения	
		код	услове обозна ние (нац нальн
1	1а	2	2а
Всего к оплате			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____
(подп

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо ___

Приложение № 2
к постановлению Правительства
Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 № 981)

КОРРЕКТИРОВОЧНЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от _____ (1), ИСПРАВЛЕНИЕ КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ № _____ от _____ (1а)
к СЧЕТУ-ФАКТУРЕ (счетам-фактурам) № _____ от _____, с учетом исправления № _____ от _____ (1б)

Продавец _____ (2)
Адрес _____ (2а)
ИНН/КПП продавца _____ (2б)
Покупатель _____ (3)
Адрес _____ (3а)
ИНН/КПП покупателя _____ (3б)
Валюта: наименование, код _____ (4)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (5)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав	Код вида товара	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	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9
	А (до изменения)										
	Б (после изменения)										
	В (увеличение)		X	X	X	X			X		
	Г (уменьшение)		X	X	X	X			X		
	А (до изменения)										
	Б (после изменения)										
	В (увеличение)		X	X	X	X			X		
	Г (уменьшение)		X	X	X	X			X		
Всего увеличение (сумма строк В)								X	X		
Всего уменьшение (сумма строк Г)								X	X		

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

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

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

Подписание счетов-фактур уполномоченными лицами в НК РФ

с 01.07.2014

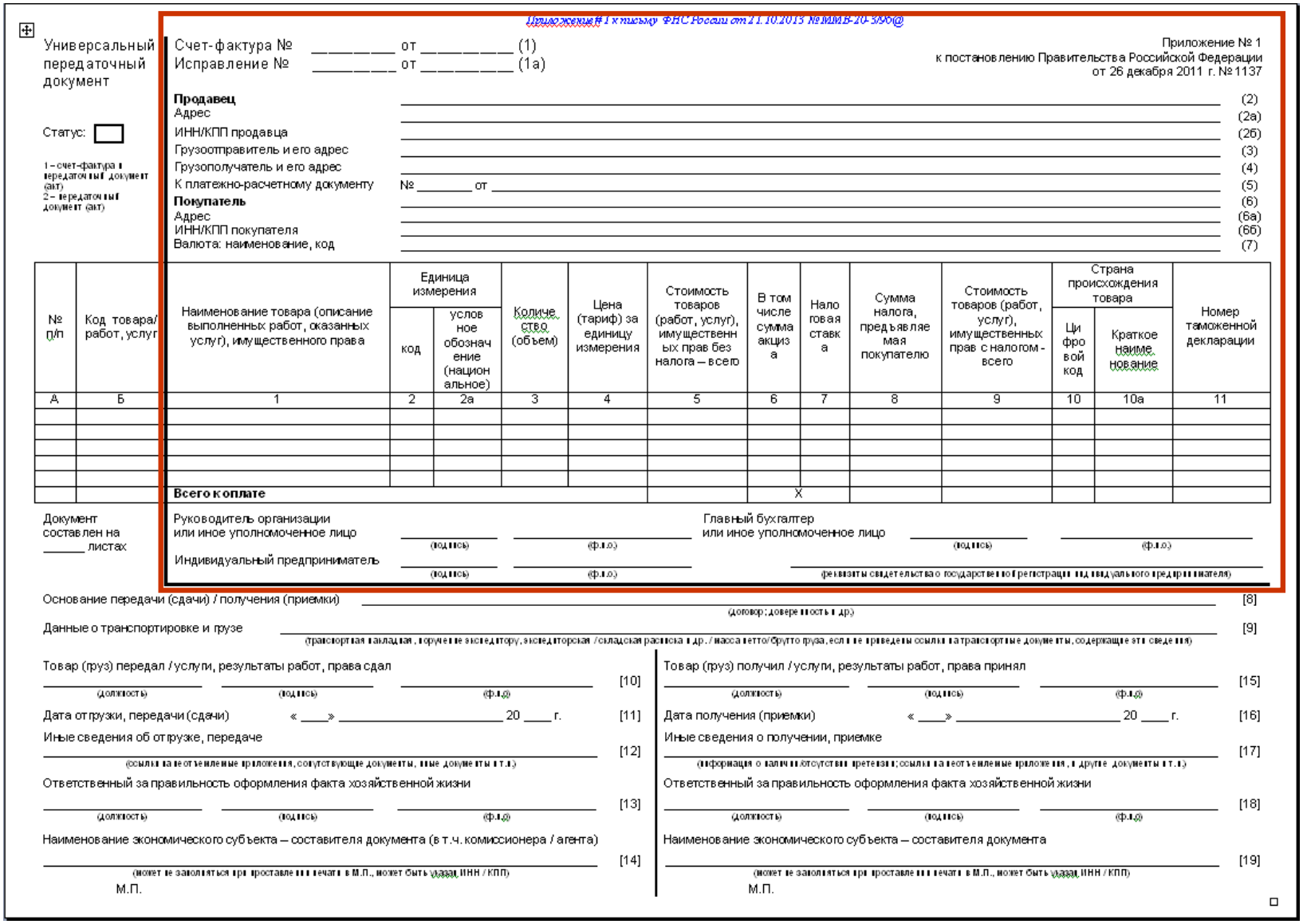
Пункт 6 статьи 169 НК РФ (в ред. Федерального закона от 20.04.2014 № 81-ФЗ)

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации. При выставлении счета-фактуры индивидуальным предпринимателем счет-фактура подписывается индивидуальным предпринимателем либо **иным лицом, уполномоченным доверенностью от имени индивидуального предпринимателя**, с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации этого индивидуального предпринимателя.

- **Письмо Минфина России от 27.03.2014 N 03-02-08/12763**
  Абзацем 2 п. 3 ст. 29 НК РФ установлено, что уполномоченный представитель налогоплательщика - физического лица осуществляет свои полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством РФ (ст. 185 ГК РФ). Указанное положение применяется и в отношении уполномоченного представителя индивидуального предпринимателя.
  Пунктом 4 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 разъяснено, что положения абз. 2 п. 3 ст. 29 НК РФ распространяются также и на физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями.

Форма УПД

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



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.

Форма УКД

Письмо ФНС России от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86@

Приложение № 1 к письму ФНС России от _____ № _____

Приложение № 2 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137

Корректировочный счет-фактура № _____ от _____ (1), исправление корректировочного счета-фактуры № _____ от _____ (1а)
к счету-фактуре (счетам-фактурам) № _____ от _____, с учетом исправления № _____ от _____ (1б)

Статус: ☐

1 – корректировочный счет-фактура и соглашение (уведомление)
2 – соглашение (уведомление)

Продавец: _____ (2)
Адрес: _____ (2а)
ИНН/КПП продавца: _____ (2б)
Покупатель: _____ (3)
Адрес: _____ (3а)
ИНН/КПП покупателя: _____ (3б)
Валюта: наименование, код _____ (4)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	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)							
А	Б	1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9
			А (до изменения)									
			Б (после изменения)									
			В (увеличение)	X	X	X	X		X	X		
			Г (уменьшение)	X	X	X	X		X	X		
			Всего увеличение (сумма строк В)						X	X		
			Всего уменьшение (сумма строк Г)						X	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)

К передаточным (отгрузочным) документам _____ [5]
(реквизиты передаточных (отгрузочных) документов, которыми были переданы товары, услуги, результаты работ, права)

Основание изменения стоимости _____ [6]
(реквизиты договора, соглашения, уведомления и др.)

Иные сведения _____ [7]
(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)

Предлагаю изменить стоимость
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.и.о.*) [8]

Уведомляю об изменении стоимости
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.и.о.*) [9]

Ответственный за оформление факта хозяйственной жизни
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.и.о.*) [10]

Наименование экономического субъекта – составителя документа _____ [11]
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)
М.П.

С изменением стоимости согласен
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.и.о.*) [12]

Дата «____» _____ 20___ г. [13]

Ответственный за оформление факта хозяйственной жизни
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.и.о.*) [14]

Наименование экономического субъекта – составителя документа _____ [15]
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)
М.П.

* Отчество указывается при наличии.

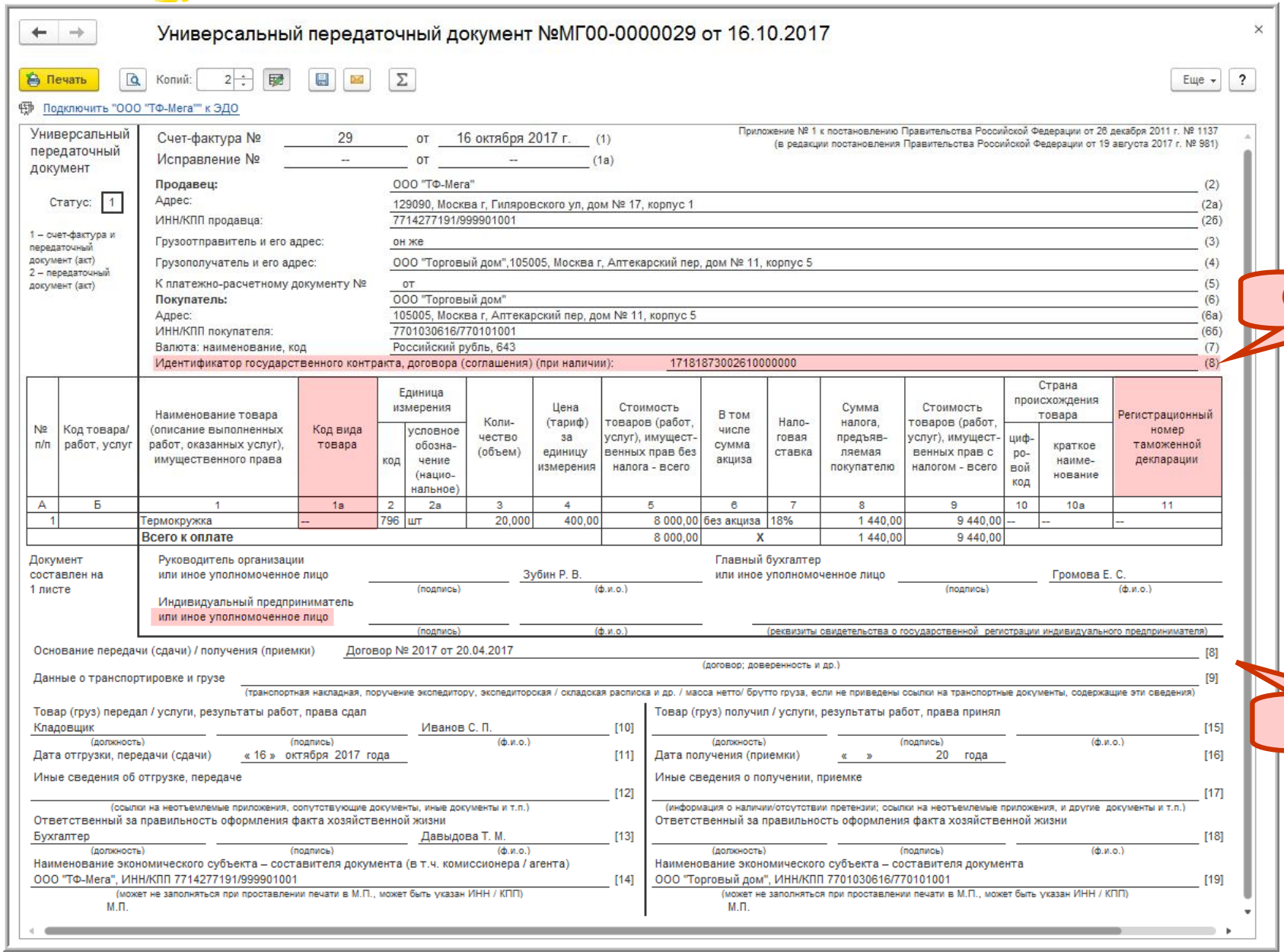
* Отчество указывается при наличии.

Разъяснения ФНС России по отражению изменений счета-фактуры в УПД и УКД

Письмо ФНС России от 14.09.2017 № ЕД-4-15/18322

- Положениями письма ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@ определено, что заполнение всех реквизитов УПД позволяет использовать его одновременно в целях исчисления налога на прибыль и расчетах по НДС.
- Письмо ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@ не является нормативно-правовым актом, не изменяет и не дополняет федеральное законодательство и не содержит исчерпывающего перечня показателей.
- Налогоплательщики могут использовать приведенный в вышеуказанном письме ФНС России образец формы документа, объединяющей в себе форму счета-фактуры и информацию первичного учетного документа, самостоятельно дополняя его показателями, в том числе необходимыми для выполнения требований, установленных ст. 169 НК РФ и Правилами заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными постановлением Правительства РФ № 1137.

Выставление УПД (СФ + ПД) в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Универсальный передаточный документ №МГ00-0000029 от 16.10.2017

Печать | Копий: 2 | Еще | ?

Подключить "ООО "ТФ-Мега"" к ЭДО

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
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981)

Счет-фактура № 29 от 16 октября 2017 г. (1)
Исправление № -- от -- (1а)

Продавец: ООО "ТФ-Мега" (2)
Адрес: 129090, Москва г, Гиляровского ул, дом № 17, корпус 1 (2а)
ИНН/КПП продавца: 7714277191/999901001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес: он же (3)
Грузополучатель и его адрес: ООО "Торговый дом",105005, Москва г, Аптекарский пер, дом № 11, корпус 5 (4)
К платежно-расчетному документу № от (5)
Покупатель: ООО "Торговый дом" (6)
Адрес: 105005, Москва г, Аптекарский пер, дом № 11, корпус 5 (6а)
ИНН/КПП покупателя: 7701030616/770101001 (6б)
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): 17181873002610000000 (8)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	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	Регистрационный номер таможенной декларации
А	Б	1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1		Термокружка	--	796	шт	20,000	400,00	8 000,00	без акциза	18%	1 440,00	9 440,00	--	--	--
		Всего к оплате						8 000,00	X		1 440,00	9 440,00			

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 или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки): Договор № 2017 от 20.04.2017 (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]

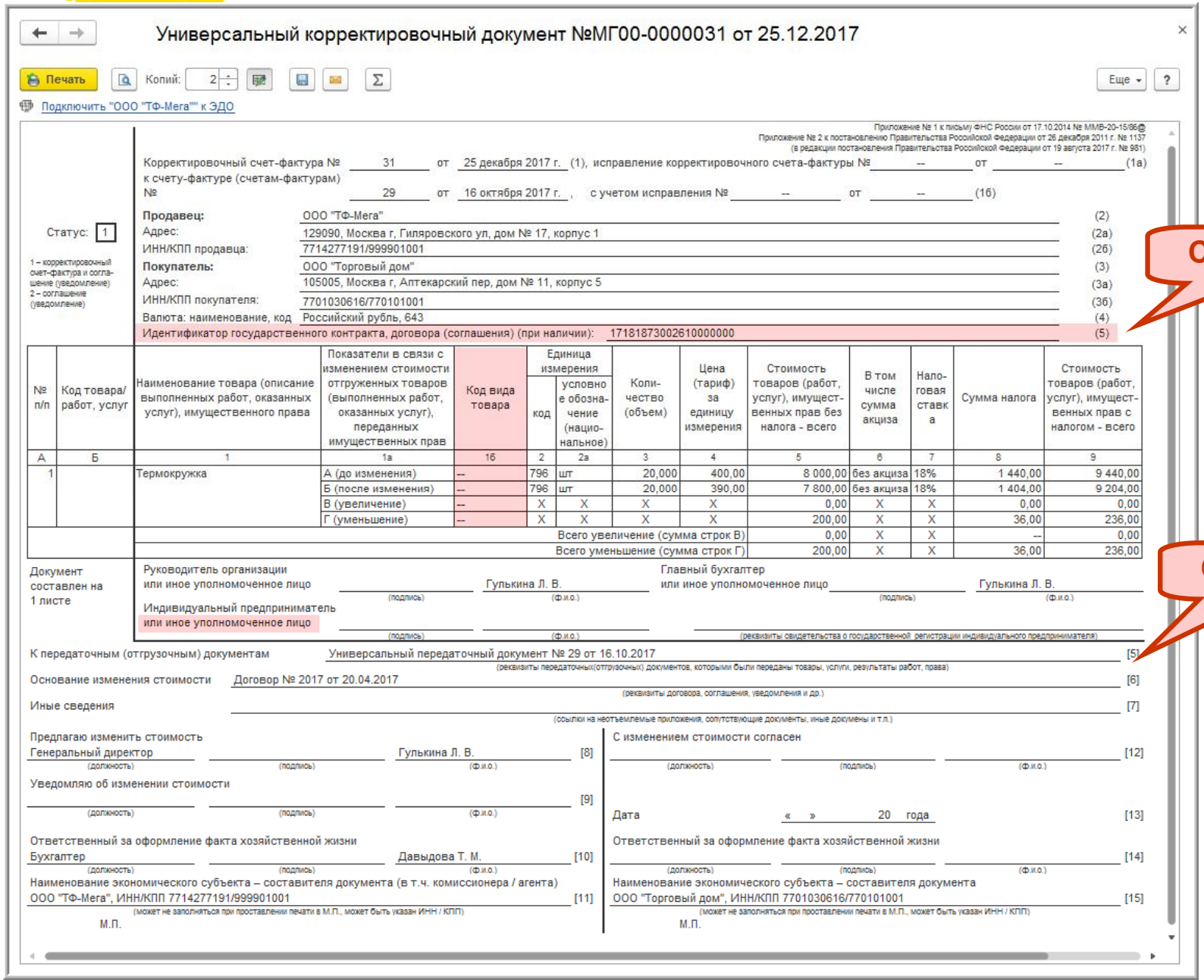
Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал
Кладовщик (должность) _____ (подпись) Иванов С. П. (ф.и.о.) [10]
Дата отгрузки, передачи (сдачи) « 16 » октября 2017 года [11]
Иные сведения об отгрузке, передаче: (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) [12]
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
Бухгалтер (должность) _____ (подпись) Давыдова Т. М. (ф.и.о.) [13]
Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)
ООО "ТФ-Мега", ИНН/КПП 7714277191/999901001 (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 года [16]
Иные сведения о получении, приемке: (информация о наличии/отсутствии претензии; 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
ООО "Торговый дом", ИНН/КПП 7701030616/770101001 (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [19]
М.П.

Строка (8)

Строка [8]

Выставление УКД (КСФ + ПД) в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Универсальный корректировочный документ №МГ00-0000031 от 25.12.2017

Печать | Копий: 2 | Еще | ?

Подключить "ООО "ТФ-Мега"" к ЭДО

Приложение № 1 к письму ФНС России от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86@
Приложение № 2 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981)

Корректировочный счет-фактура № 31 от 25 декабря 2017 г. (1), исправление корректировочного счета-фактуры № -- от -- (1а)
к счету-фактуре (счетам-фактурам) № 29 от 16 октября 2017 г., с учетом исправления № -- от -- (1б)

Статус: 1
1 – корректировочный счет-фактура и соглашение (уведомление)
2 – соглашение (уведомление)

Продавец: ООО "ТФ-Мега" (2)
Адрес: 129090, Москва г, Гиляровского ул, дом № 17, корпус 1 (2а)
ИНН/КПП продавца: 7714277191/999901001 (2б)
Покупатель: ООО "Торговый дом" (3)
Адрес: 105005, Москва г, Аптекарский пер, дом № 11, корпус 5 (3а)
ИНН/КПП покупателя: 7701030616/770101001 (3б)
Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643 (4)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): 17181873002610000000 (5)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав	Код вида товара	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	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего
А	Б	1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9
1		Термокружка	А (до изменения)	--	796	шт	20,000	400,00	8 000,00	без акциза	18%	1 440,00	9 440,00
			Б (после изменения)	--	796	шт	20,000	390,00	7 800,00	без акциза	18%	1 404,00	9 204,00
			В (увеличение)	--	X	X	X	X	0,00	X	X	0,00	0,00
			Г (уменьшение)	--	X	X	X	X	200,00	X	X	36,00	236,00
								Всего увеличение (сумма строк В)	0,00	X	X	--	0,00
								Всего уменьшение (сумма строк Г)	200,00	X	X	36,00	236,00

Документ составлен на 1 листе

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

К передаточным (отгрузочным) документам: Универсальный передаточный документ № 29 от 16.10.2017 (реквизиты передаточных(отгрузочных) документов, которыми были переданы товары, услуги, результаты работ, права) [5]

Основание изменения стоимости: Договор № 2017 от 20.04.2017 (реквизиты договора, соглашения, уведомления и др.) [6]

Иные сведения: (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) [7]

Предлагаю изменить стоимость
Генеральный директор (должность) _____ (подпись) Гулькина Л. В. (Ф.и.о.) [8]

Уведомляю об изменении стоимости
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.и.о.) [9]

Ответственный за оформление факта хозяйственной жизни
Бухгалтер (должность) _____ (подпись) Давыдова Т. М. (Ф.и.о.) [10]

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)
ООО "ТФ-Мега", ИНН/КПП 7714277191/999901001 (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [11]
М.П.

С изменением стоимости согласен
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.и.о.) [12]

Дата « » 20 года [13]

Ответственный за оформление факта хозяйственной жизни
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.и.о.) [14]

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) [15]
М.П.

Строка (5)

Строка [5]

Отражение изменений формы счета-фактуры в электронных форматах

- **Приказ ФНС России от 24.03.2016 № ММВ-7-15/155@ «Об утверждении формата счета-фактуры** и формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг), включающего в себя счет-фактуру, в электронной форме**»**
- **Приказ ФНС России от 13.04.2016 № ММВ-7-15/189@ «Об утверждении формата корректировочного счета-фактуры** и формата представления документа об изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающего в себя корректировочный счет-фактуру, в электронной форме**»**

Таблица 5.9

Дополнительные сведения об участниках факта хозяйственной жизни, основаниях и обстоятельствах его проведения (ДопСвФХЖ1)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор государственного контракта	ИдГосКон	А	Т(1-255)	Н	
Валюта: Наименование	НаимОКВ	А	Т(1-100)	НК	Наименование согласно Общероссийскому классификатору валют (ОКВ). Формируется согласно указанному коду валюты
Курс валюты	КурсВал	А	N(10.4)	Н	

Изменения порядка заполнения счета-фактуры с 01.10.2017

- **Для «сводных» счетов-фактур экспедиторов, застройщиков (заказчиков):**
  - **в строке 1** - номер и дата составления счета-фактуры в соответствии с индивидуальной хронологией (при приобретении у одного и более продавцов);
  - **в строках 2 «Продавец», 2а и 2б** - наименование, ИНН и КПП самого экспедитора, застройщика (заказчика) (при приобретении у одного и более продавцов) ;
  - **в графе 1:**
    для экспедиторов - наименование товаров (работ, услуг, имущественных прав) в отдельных позициях по каждому продавцу;
    для застройщиков (заказчиков) – наименование СМР, товаров (работ, услуг, имущественных прав) в отдельных позициях;
  - **в графах 2 - 11:**
    для экспедиторов - данные по каждому продавцу в доле покупателя (клиента);
    для застройщиков (заказчиков) - суммарные данные по СМР, по товарам (работам, услугам, имущественным правам) в доле покупателя (инвестора).
- **Для всех адресов** - адрес, указанный в ЕГРЮЛ, в пределах места нахождения ЮЛ, место жительства ИП, указанное в ЕГРИП
- Счета-фактуры (в т.ч. корректировочные, исправленные), подтверждения оператора ЭДО, извещения покупателя о получении счета-фактуры хранятся в хронологическом порядке по дате их выставления (составления) или получения за соответствующий налоговый период.

Изменения порядка указания адреса с 01.10.2017

! Указание адреса покупателя и продавца в формате ФИАС не противоречит законодательству и позиции ФНС РФ

- Местонахождение юридического лица определяется местом его государственной регистрации на территории РФ путем указания **наименования населенного пункта (муниципального образования)** (*п. 2 ст. 54 ГК РФ*)
- **Адрес в счетах-фактурах** (*пп. 2 п. 5, пп. 2 п. 5.1, пп. 3 п. 5.2 ст. 169 НК РФ*):
  - при заполнении строки 2а счета-фактуры необходимо указывать все имеющиеся адресообразующие элементы (*письмо УФНС РФ по Москве от 17.02.2015 N 16-15/013654*);
  - в качестве элементов адреса (ст. *2 Федерального закона от 28.12.2013 № 443-ФЗ «О федеральной информационной адресной системе)* указываются:
    - наименования элементов улично-дорожной сети (например, улицы);
    - номера домов (владений, домовладений), корпусов (строений, сооружений, помещений (квартир, комнат, офисов), земельных участков);
    - индекс отделения почтовой связи, на которой расположен объект адресации.
- **Приказ Минфина России от 05.11.2015 № 171н** установил:
  - перечень элементов, используемых в качестве реквизитов адреса;
  - правила сокращенного наименования адресообразующих элементов
- **ФНС России в письме от 26.06.2017 N ЗН-4-22/12120** указала, **что перевод ЕГРЮЛ и ЕГРИП на ФИАС должен быть выполнен в январе 2018 года.**

Изменения порядка указания адреса с 01.10.2017

- Неправильное заполнение строки 2а «Адрес» счета-фактуры не препятствует налогоплательщику принять к вычету НДС, предъявленный по такому счету-фактуре (*п. 2 ст. 169 НК РФ*, *письмо Минфина России от 02.04.2015 № 03-07-09/18318)*
- **Письмо Минфина России от 11.11.2017 № 03-07-09/66329**
  - Указание в строке 2а «Адрес» счета-фактуры сокращенного адреса продавца, указанного в ЕГРЮЛ частично заглавными буквами, а частично прописными буквами, не является основанием для признания счета-фактуры составленным с нарушением установленного порядка

Изменения формы журнала учета с 01.10.2017

с 01.10.2017

Постановление Правительства РФ от 19.08.2017 № 981

"I. Форма журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур,
применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком) __
_____

ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком) _____
_____

за ___ квартал 20__ года

Часть 1. Выставленные счета-фактуры

N п/п	Дата выставления	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения из счетов-фактур, полученных от продавцов			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
									наименование продавца (из графы 8 части 2)	ИНН/КПП продавца (из графы 9 части 2)	номер и дата счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца (из графы 4 (графы 6) части 2)				уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
1	2	3								11	12	13	14	15	16	17	18	19

Порядок заполнения (пп. «б» п. 7 Правил) утратил силу

N п/п	Дата получения	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом)			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
									наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/ КПП субкомиссионера (субагента)	код вида сделки				уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
1	2	3							10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

Порядок заполнения (пп. «б» п. 11 Правил) утратил силу

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

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо _____ _____
(подпись) (ф.и.о.)

Изменения формы журнала учета с 01.10.2017

с 01.10.2017

Постановление Правительства РФ от 19.08.2017 № 981

"I. Форма журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур,
применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком) __
_____

ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком) _____
_____

за ___ квартал 20__ года

Часть 1. Выставленные счета-фактуры

N п/п	Дата выставления	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения из счетов-фактур	
									наименование продавца (из графы 8 части 2)	ИНН/КП продавца (графы 9 ч 2)
1	2	3								11

Порядок заполнения (пп. «б» п. 7 Правил) утратил силу

N п/п	Дата получения	Код вида операци	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посредни указываемые комис	
									наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/ КП субкомисс ра (субаге
1	2	3							10	11

Порядок заполнения (пп. «б» п. 11 Правил) утратил силу

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ _____
(подпись)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо _____ _____
(подпись) (ф.и.о.)

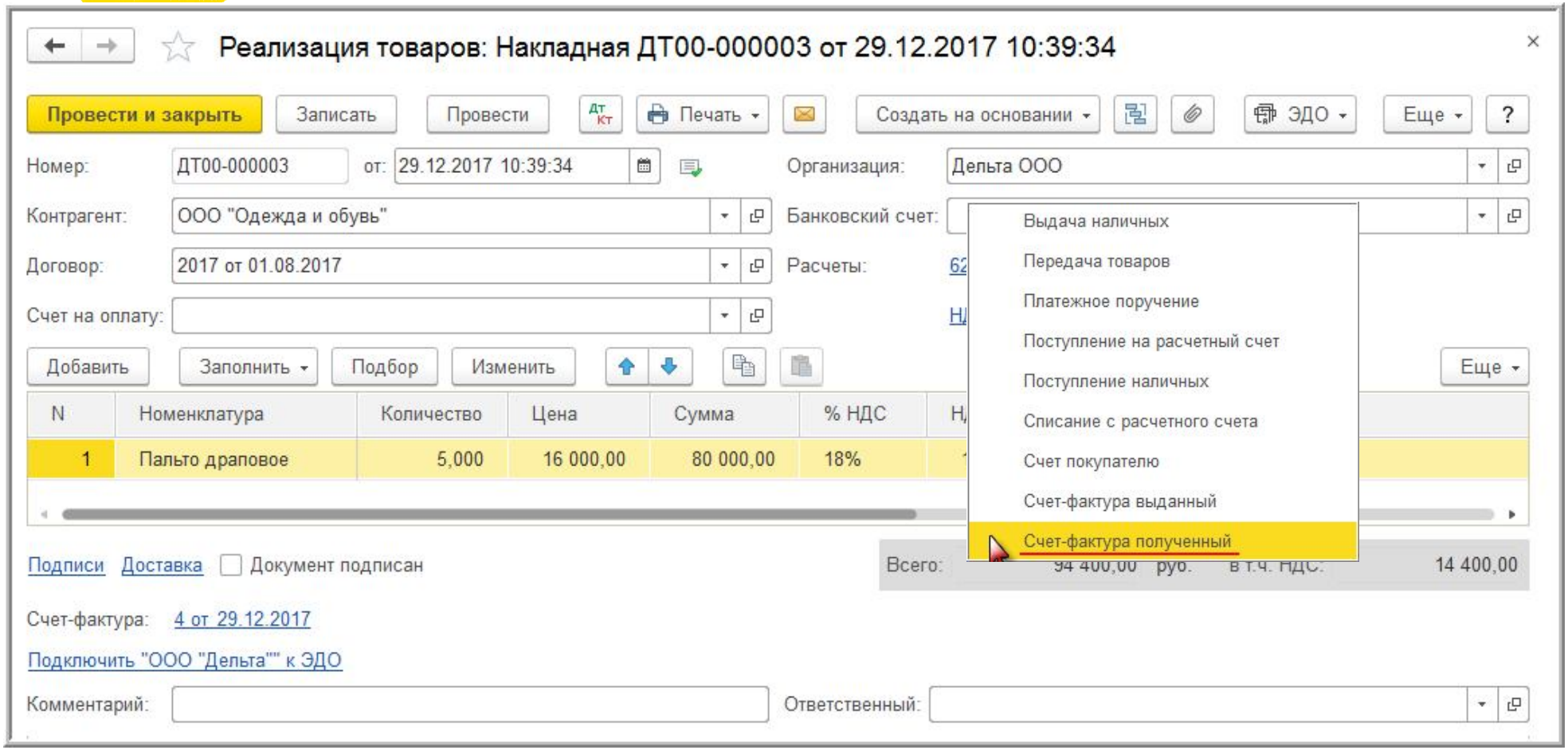
Раздел 10. Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур
в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе
договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров
транспортной экспедиции, отражаемых за истекший
налоговый период <1>

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Признак актуальности ранее представленных сведений <2>	001	
Порядковый номер	005	
Код вида операции	020	
Номер счета-фактуры	030	

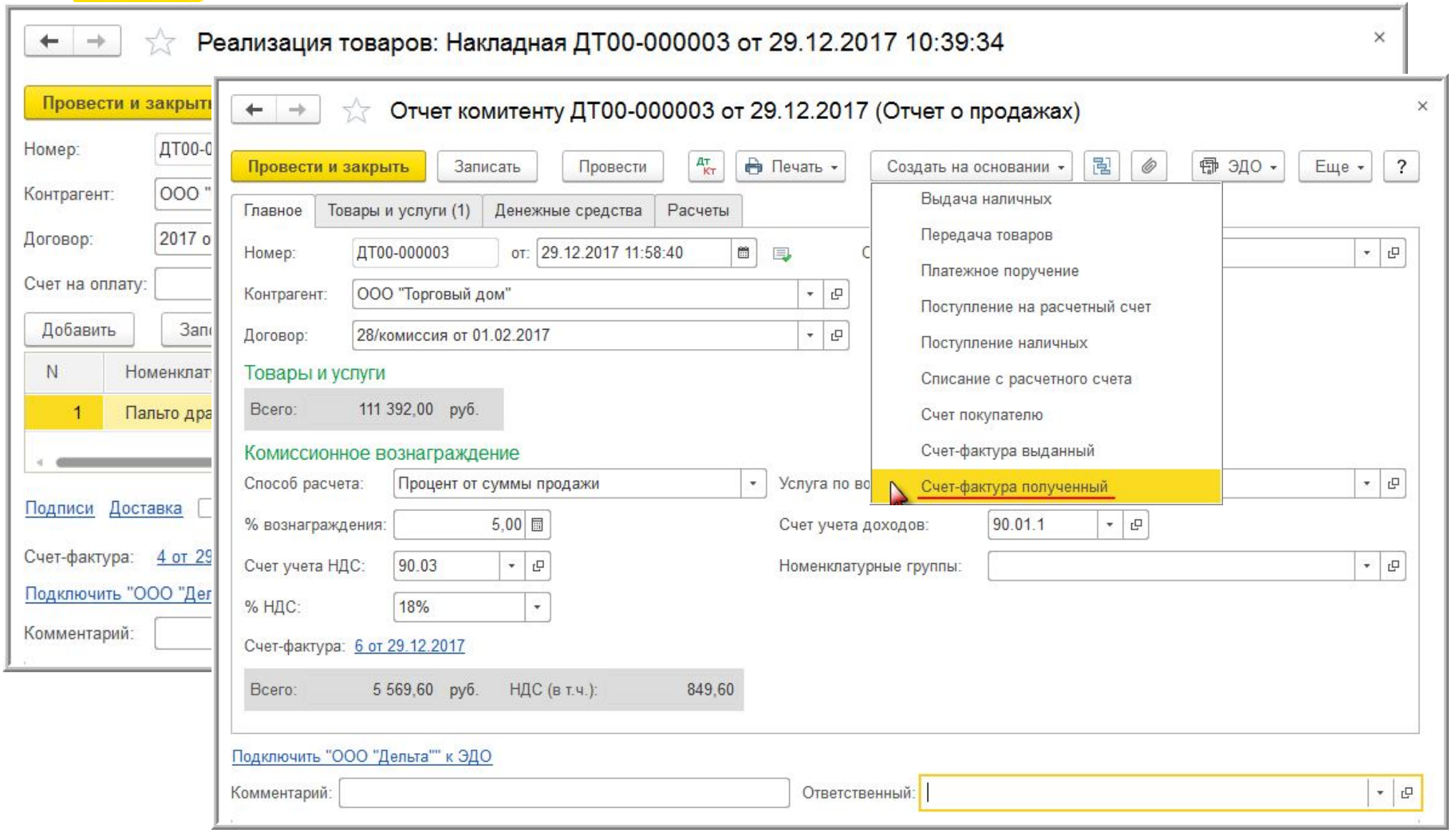
Изменения порядка ведения журнала учета с 01.10.2017

- **Ведение журнала учета**:
  - обязаны вести журнал учета только посредники, экспедиторы и застройщики.
  - журнал не ведется при реализации комиссионером (агентом) товаров (работ, услуг):
    - лицам, указанным в пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ;
    - в случаях, предусмотренных в п. 5 ст. 161 НК РФ.
- **Регистрация счетов-фактур в журнале учета**:
  - **в части 1** - счета-фактуры, **составленные за** истекший налоговый период
  - **в части 2** - счета-фактуры, **составленные за** истекший период **и полученные**, в т.ч. после завершения налогового периода, в котором был составлен счет-фактура покупателю, но до срока представления декларации или срока представления журнала по п. 5.2 ст. 174 НК РФ
- **Исправление в журнале учета**:
  - исправленный счет-фактура регистрируется в журнале учета **за тот период, в котором был зарегистрирован счет-фактура до внесения в него исправлений**. При этом аннулируется запись по счету-фактуре до внесения в него исправлений, и производится регистрация исправленного счета-фактуры;
  - в случае ошибочной регистрации счета-фактуры производится аннулирование записи за тот налоговый период, в котором был зарегистрирован такой счет-фактура;
  - при обнаружении факта отсутствия регистрации счета-фактуры в журнале учета записи данных по такому счету-фактуре производятся за тот налоговый период, в котором этот счет-фактура составлен.

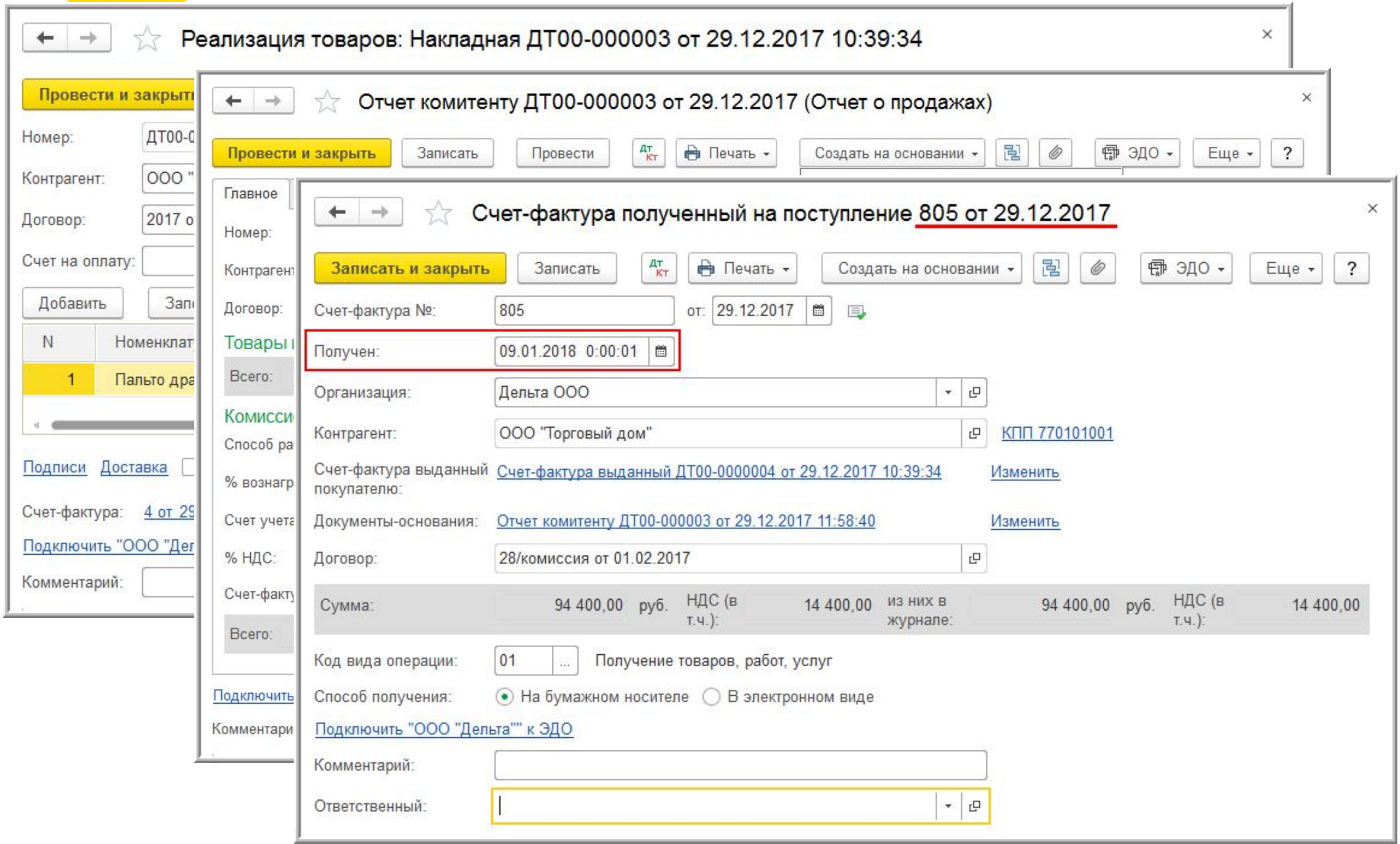
Поступление перевыставленных счетов-фактур с опозданием в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



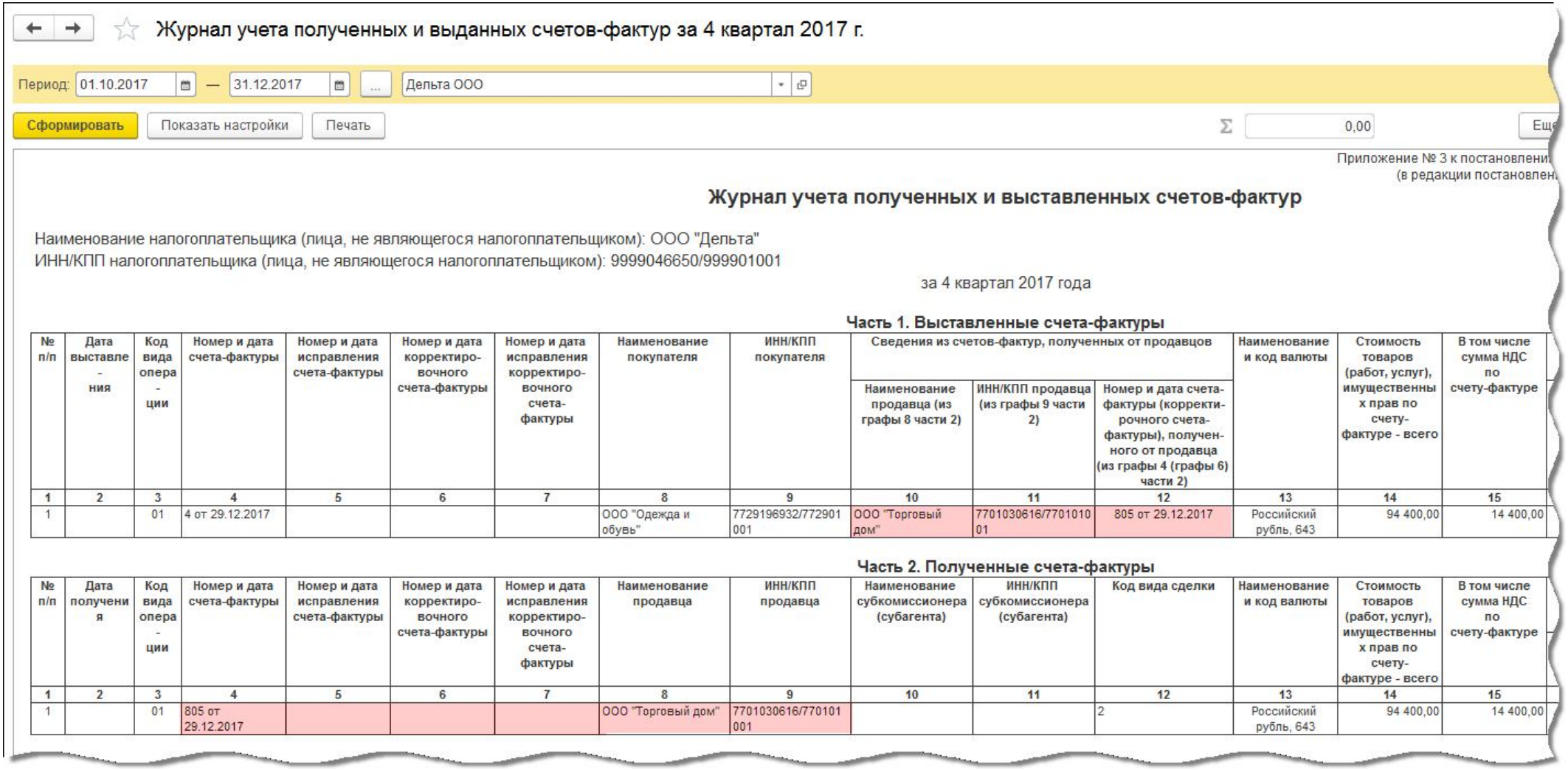
Поступление перевыставленных счетов-фактур с опозданием в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Поступление перевыставленных счетов-фактур с опозданием в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Поступление перевыставленных счетов-фактур с опозданием в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур за 4 квартал 2017 г.

Период: 01.10.2017 — 31.12.2017 ... Дельта ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Σ 0,00 | Ещ

Приложение № 3 к постановлени
(в редакции постановлен

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): ООО "Дельта"
ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): 9999046650/999901001

за 4 квартал 2017 года

Часть 1. Выставленные счета-фактуры

№ п/п	Дата выставления	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения из счетов-фактур, полученных от продавцов			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре
									Наименование продавца (из графы 8 части 2)	ИНН/КПП продавца (из графы 9 части 2)	Номер и дата счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца (из графы 4 (графы 6) части 2)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1		01	4 от 29.12.2017				ООО "Одежда и обувь"	7729196932/772901001	ООО "Торговый дом"	770103061677010101	805 от 29.12.2017	Российский рубль, 643	94 400,00	14 400,00

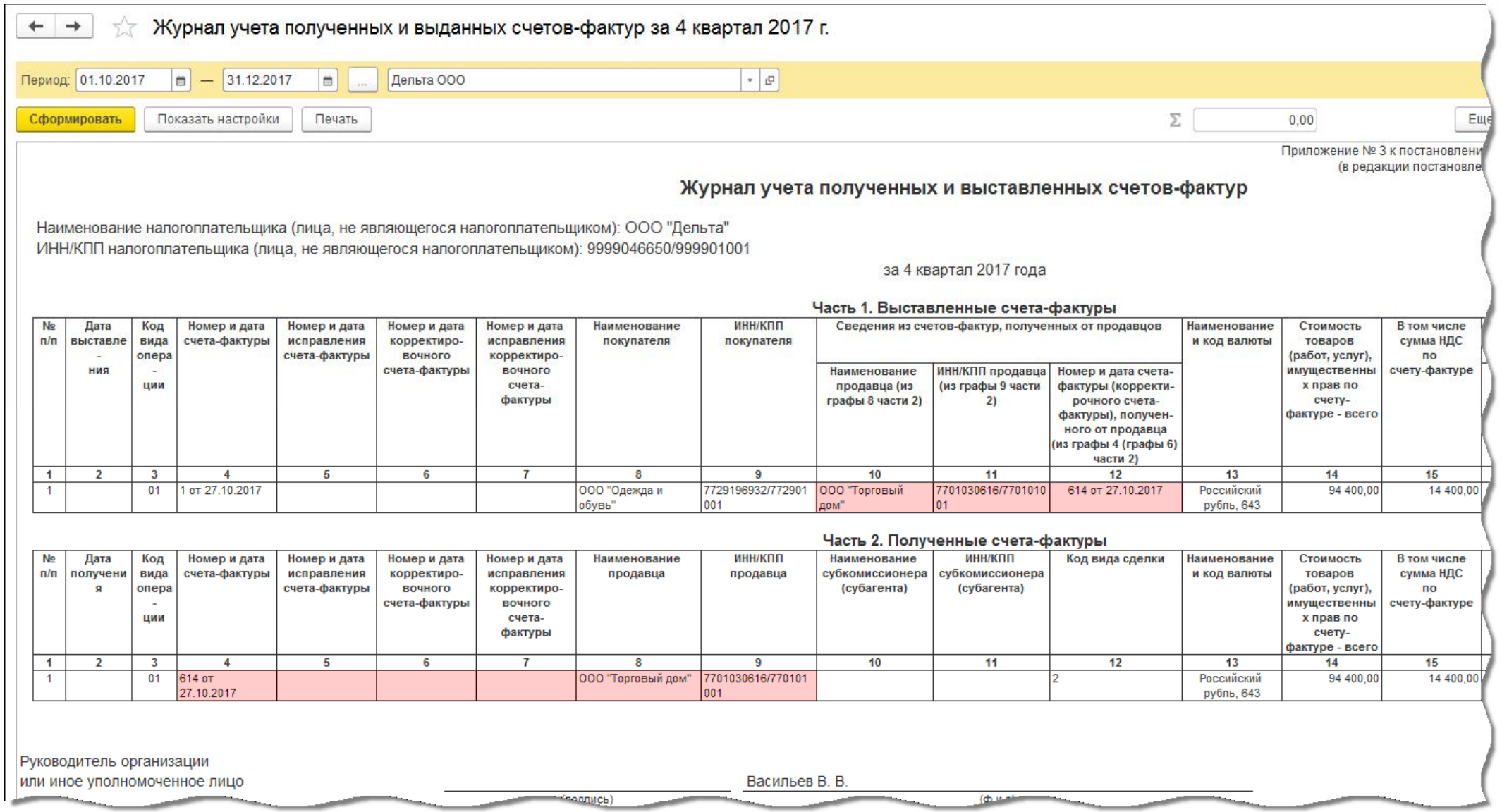
Часть 2. Полученные счета-фактуры

№ п/п	Дата получения	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)	Код вида сделки	Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1		01	805 от 29.12.2017				ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001			2	Российский рубль, 643	94 400,00	14 400,00

Изменения порядка ведения журнала учета с 01.10.2017

- **Ведение журнала учета**:
  - обязаны вести журнал учета только посредники, экспедиторы и застройщики.
  - журнал не ведется при реализации комиссионером (агентом) товаров (работ, услуг):
    - лицам, указанным в пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ;
    - в случаях, предусмотренных в п. 5 ст. 161 НК РФ.
- **Регистрация счетов-фактур в журнале учета**:
  - **в части 1** - счета-фактуры, **составленные за** истекший налоговый период
  - **в части 2** - счета-фактуры, **составленные за** истекший период **и полученные**, в т.ч. после завершения налогового периода, в котором был составлен счет-фактура покупателю, но до срока представления декларации или срока представления журнала по п. 5.2 ст. 174 НК РФ
- **Исправление в журнале учета**:
  - исправленный счет-фактура регистрируется в журнале учета **за тот период, в котором был зарегистрирован счет-фактура до внесения в него исправлений**. При этом аннулируется запись по счету-фактуре до внесения в него исправлений, и производится регистрация исправленного счета-фактуры;
  - в случае ошибочной регистрации счета-фактуры производится аннулирование записи за тот налоговый период, в котором был зарегистрирован такой счет-фактура;
  - при обнаружении факта отсутствия регистрации счета-фактуры в журнале учета записи данных по такому счету-фактуре производятся за тот налоговый период, в котором этот счет-фактура составлен.

Исправление записей журнала учета в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур за 4 квартал 2017 г.

Период: 01.10.2017 — 31.12.2017 ... Дельта ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Σ 0,00 | Еще

Приложение № 3 к постановлени
(в редакции постановле

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): ООО "Дельта"
ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): 9999046650/999901001

за 4 квартал 2017 года

Часть 1. Выставленные счета-фактуры

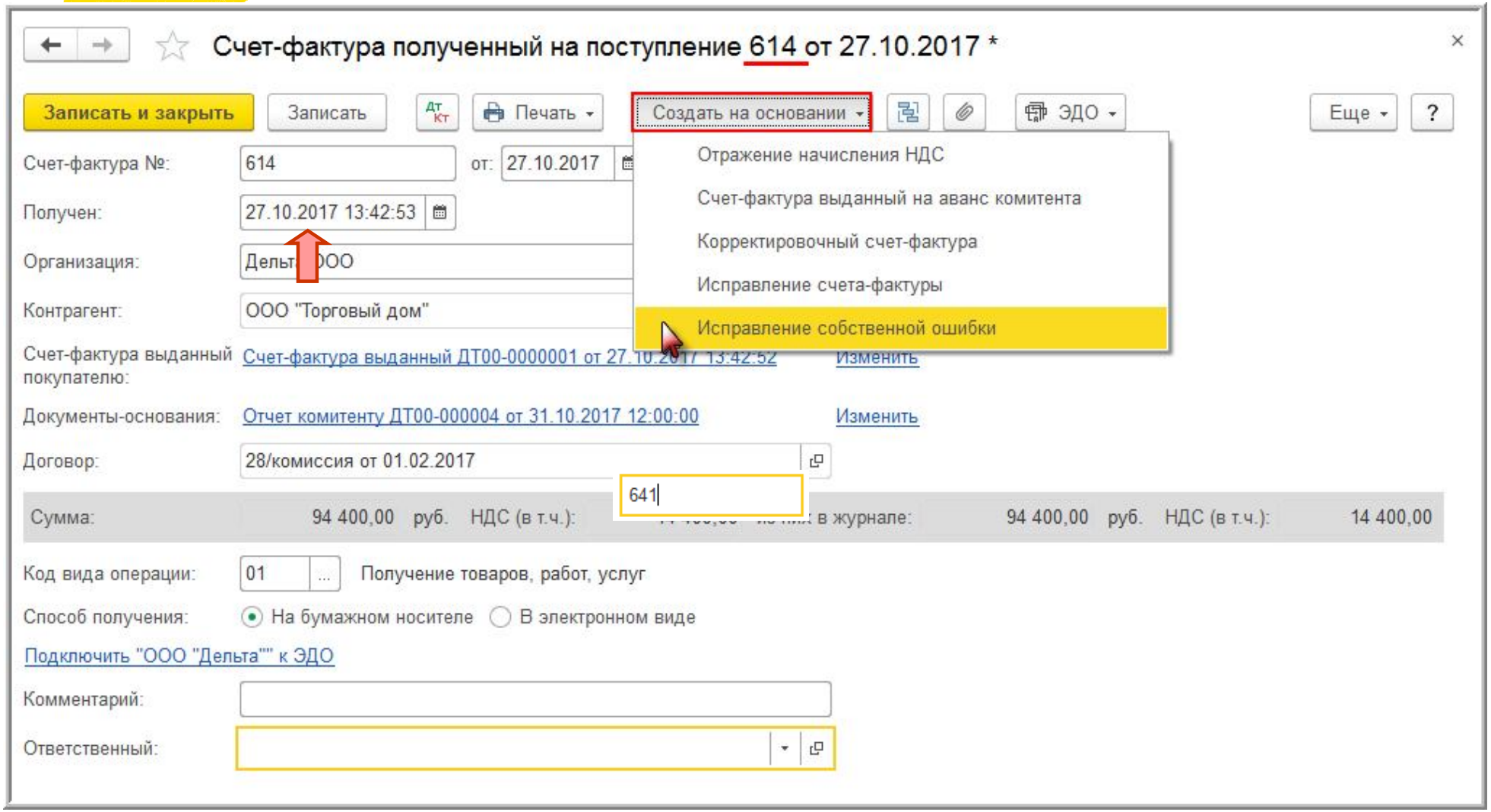
№ п/п	Дата выставления	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения из счетов-фактур, полученных от продавцов			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре
									Наименование продавца (из графы 8 части 2)	ИНН/КПП продавца (из графы 9 части 2)	Номер и дата счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца (из графы 4 (графы 6) части 2)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1		01	1 от 27.10.2017				ООО "Одежда и обувь"	7729196932/772901001	ООО "Торговый дом"	770103061677010101	614 от 27.10.2017	Российский рубль, 643	94 400,00	14 400,00

Часть 2. Полученные счета-фактуры

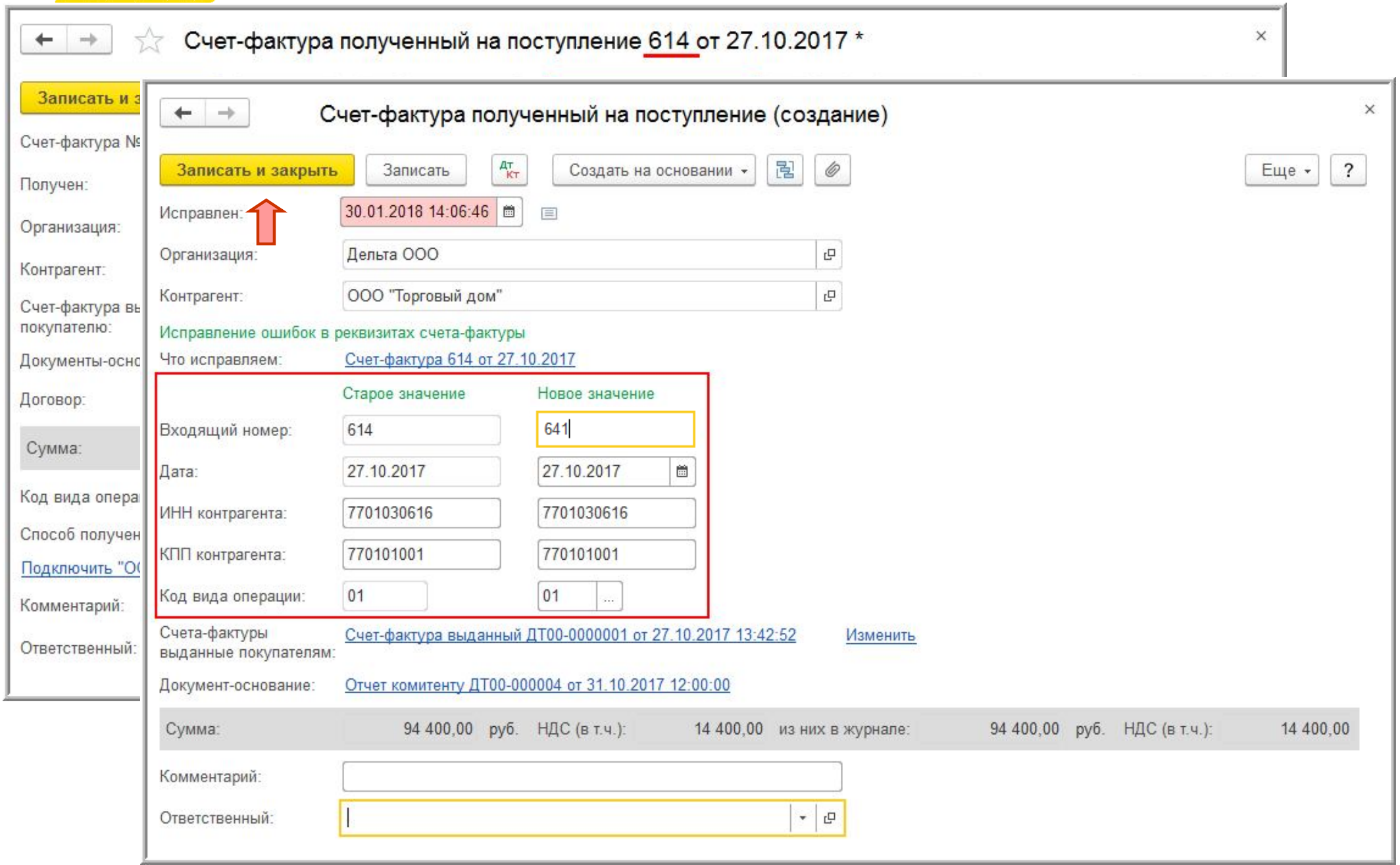
№ п/п	Дата получения	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)	Код вида сделки	Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1		01	614 от 27.10.2017				ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001			2	Российский рубль, 643	94 400,00	14 400,00

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____ Васильев В. В.
(подпись) (Ф.И.О.)

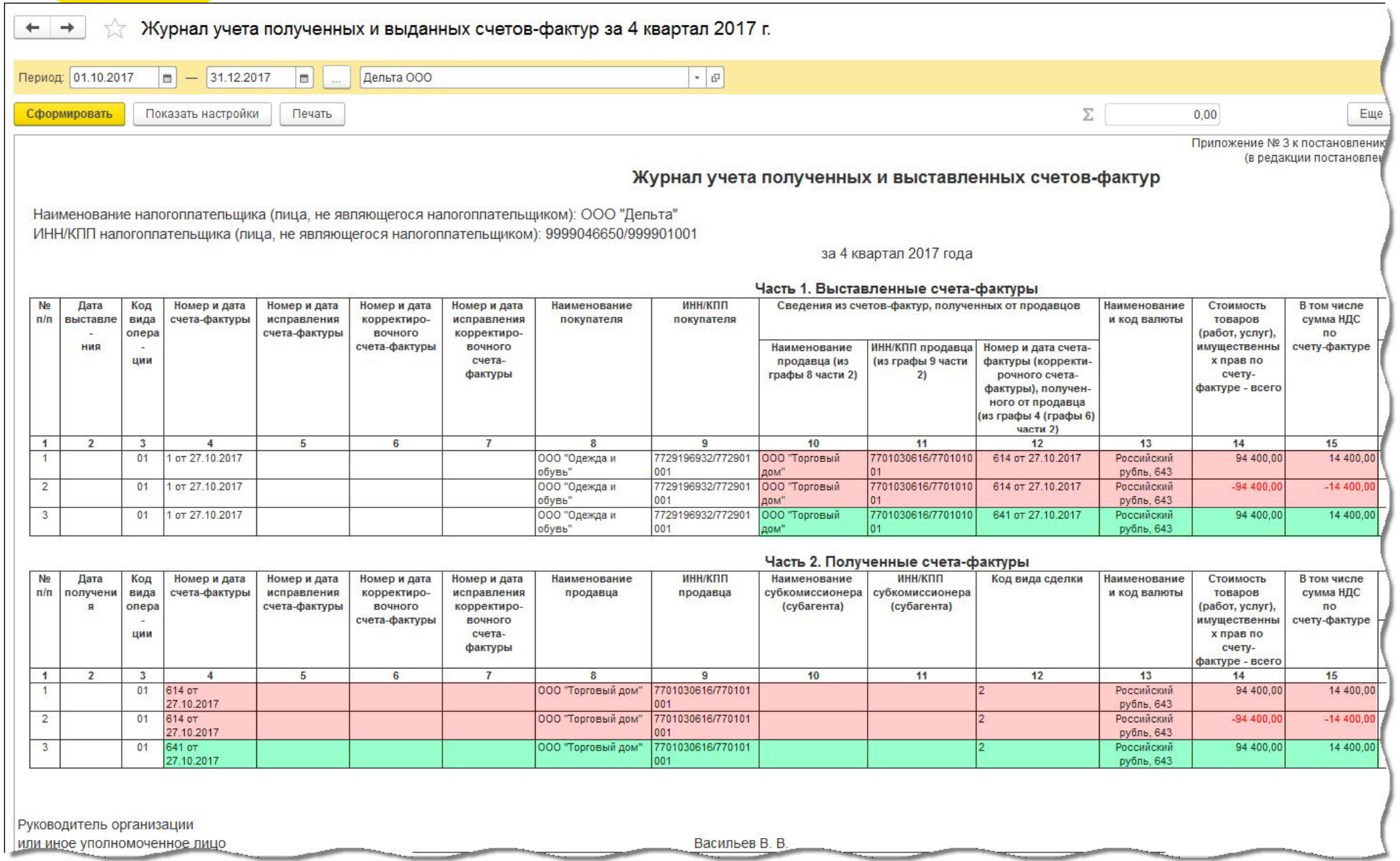
Исправление записей журнала учета в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Исправление записей журнала учета в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Исправление записей журнала учета в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур за 4 квартал 2017 г.

Период: 01.10.2017 — 31.12.2017 ... Дельта ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Σ 0,00 | Еще

Приложение № 3 к постановлению
(в редакции постановлен

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): ООО "Дельта"
ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): 9999046650/999901001

за 4 квартал 2017 года

Часть 1. Выставленные счета-фактуры

№ п/п	Дата выставления	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения из счетов-фактур, полученных от продавцов			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре
									Наименование продавца (из графы 8 части 2)	ИНН/КПП продавца (из графы 9 части 2)	Номер и дата счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца (из графы 4 (графы 6) части 2)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1		01	1 от 27.10.2017				ООО "Одежда и обувь"	7729196932/772901001	ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001	614 от 27.10.2017	Российский рубль, 643	94 400,00	14 400,00
2		01	1 от 27.10.2017				ООО "Одежда и обувь"	7729196932/772901001	ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001	614 от 27.10.2017	Российский рубль, 643	-94 400,00	-14 400,00
3		01	1 от 27.10.2017				ООО "Одежда и обувь"	7729196932/772901001	ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001	641 от 27.10.2017	Российский рубль, 643	94 400,00	14 400,00

Часть 2. Полученные счета-фактуры

№ п/п	Дата получения	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)	Код вида сделки	Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1		01	614 от 27.10.2017				ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001			2	Российский рубль, 643	94 400,00	14 400,00
2		01	614 от 27.10.2017				ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001			2	Российский рубль, 643	-94 400,00	-14 400,00
3		01	641 от 27.10.2017				ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001			2	Российский рубль, 643	94 400,00	14 400,00

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____ Васильев В. В.

Изменения порядка ведения журнала учета с 01.10.2017

ЧАСТЬ 1 ЖУРНАЛА УЧЕТА:

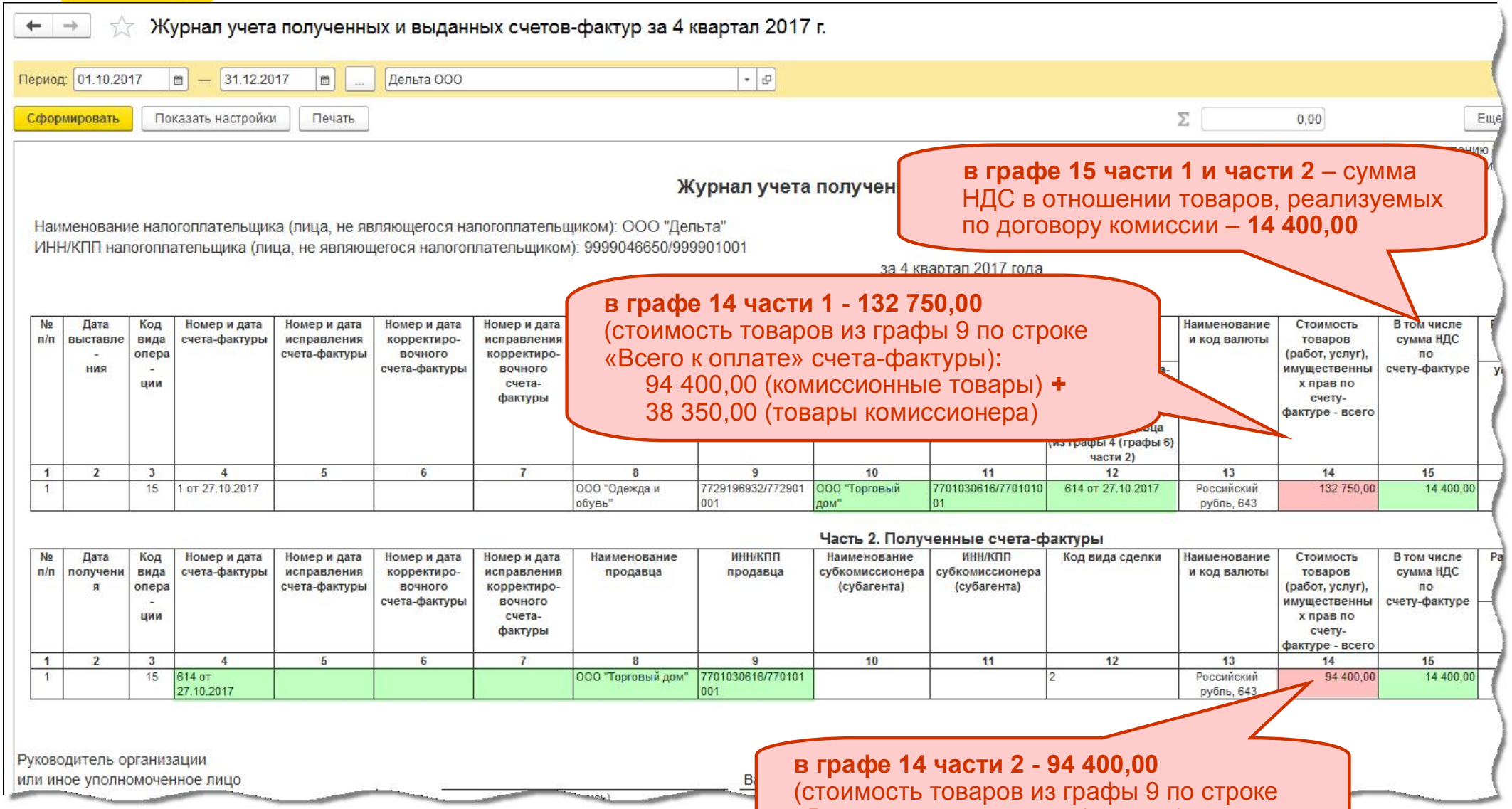
- **в графах 10-12 «Сведения из счетов-фактур, полученных от продавцов»** - сведения из счетов-фактур (таможенных деклараций, заявлений о ввозе), полученных комиссионером, экспедитором, застройщиком от продавца, а также составленных налоговым агентом;
- **графа 14 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре всего»:**
  - **по таможенной декларации** - стоимость товаров, отраженная в учете;
  - **по заявлению о ввозе** - налоговая база из графы 15 заявления;
  - **при реализации собственных товаров и комиссионных товаров одного комитента** - стоимость из графы 9 по строке «Всего к оплате» счета-фактуры, выставленного покупателю;
  - **при реализации товаров двух и более комитентов** - стоимость из графы 9 по строке «Всего к оплате» по каждому счету-фактуре, выставленному комитентом
  - **при приобретении товаров для двух и более комитентов** - стоимость из графы 9 по строке «Всего к оплат» каждого счета-фактуры, выставленного продавцами, в доле каждого комитента;
- **графа 15 «В том числе сумма НДС по счету-фактуре»:**
  - **по таможенной декларации** - сумма НДС из колонки «Сумма» по коду 5010;
  - **по заявлению о ввозе** - сумма НДС из графы 20 заявления;
  - **при реализации собственных товаров и комиссионных товаров одного комитента** - сумма налога в отношении комиссионных товаров;
  - **при реализации товаров двух и более комитентов** - сумма НДС из графы 8 по строке «Всего к оплате» по каждому счету-фактуре, выставленному комитентом комиссионеру;
  - **при приобретении товаров для двух и более комитентов** - сумма НДС из графы 8 по строке «Всего к оплате» каждого счета-фактуры продавца в доле каждого комитента.

Изменения порядка ведения журнала учета с 01.10.2017

ЧАСТЬ 2 ЖУРНАЛА УЧЕТА:

- **графа 4 «Номер и дата счета-фактуры»** - указываются реквизиты счета-фактуры, а также **регистрационный номер таможенной декларации** (множественность - через «;»), **номер и дата заявления о ввозе товаров** (множественность - через «;»), номер и дата счета-фактуры налогового агента;
- **графа 14 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре всего»:**
  - **по таможенной деклараций** - стоимость товаров, отраженная в учете;
  - **по заявлению о ввозе** - налоговая база, указанная в графе 15 заявления.
  - **при приобретении товаров для себя и для комитента** - стоимость из графы 9 по строке «Всего к оплате» счета-фактуры;
  - **при получении счетов-фактур от двух и более комитентов** при реализации товаров - стоимость товаров по каждому комитенту;
- **графа 15 «В том числе сумма НДС по счету-фактуре»**:
  - **по таможенной деклараций** - сумма НДС из колонки «Сумма», по коду 5010 графы 47 основного и (или) добавочных листов таможенной декларации;
  - **по заявлению о ввозе** - сумма НДС, указанная в графе 20 заявления.
  - **при приобретении товаров для себя и для комитента** - сумма НДС по комиссионным товарам;
  - **при получении счетов-фактур от двух и более комитентов** при реализации товаров - сумма НДС по каждому комитенту.

Реализация собственных и комиссионных товаров в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур за 4 квартал 2017 г.

Период: 01.10.2017 — 31.12.2017 ... Дельта ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Σ 0,00 | Еще

Журнал учета получен

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): ООО "Дельта"
ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): 9999046650/999901001

за 4 квартал 2017 года

№ п/п	Дата выставле-ния	Код вида опера-ции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректиро-вочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректиро-вочного счета-фактуры						Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1		15	1 от 27.10.2017				ООО "Одежда и обувь"	7729196932/772901001	ООО "Торговый дом"	770103061677010101	614 от 27.10.2017	Российский рубль, 643	132 750,00	14 400,00

Часть 2. Полученные счета-фактуры

№ п/п	Дата получения	Код вида опера-ции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректиро-вочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректиро-вочного счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)	Код вида сделки	Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1		15	614 от 27.10.2017				ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001			2	Российский рубль, 643	94 400,00	14 400,00

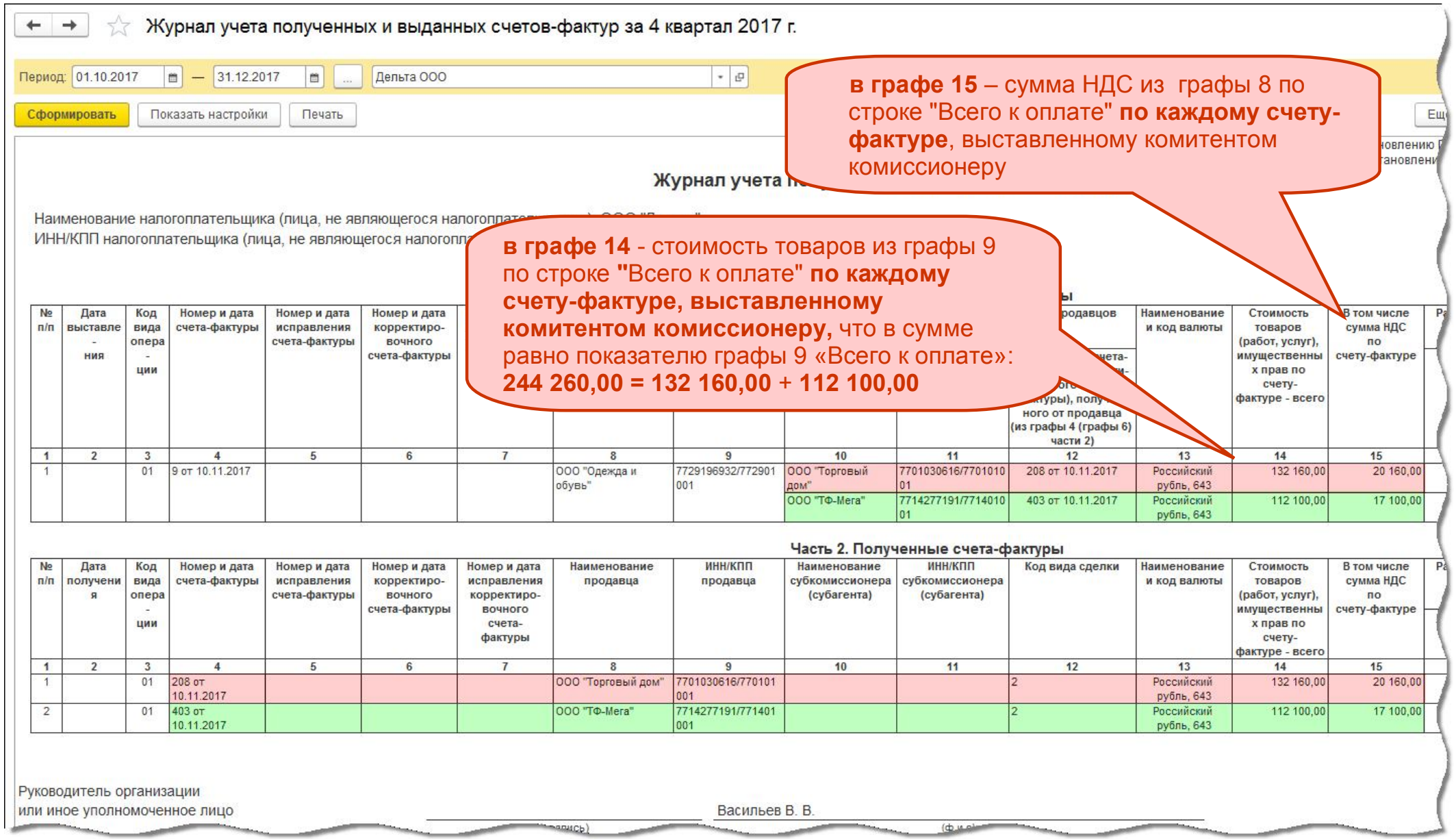
Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

в графе 15 части 1 и части 2 – сумма НДС в отношении товаров, реализуемых по договору комиссии – **14 400,00**

в графе 14 части 1 - 132 750,00
(стоимость товаров из графы 9 по строке «Всего к оплате» счета-фактуры):
94 400,00 (комиссионные товары) **+**
38 350,00 (товары комиссионера)

в графе 14 части 2 - 94 400,00
(стоимость товаров из графы 9 по строке «Всего к оплате» счета-фактуры)

Реализации товаров нескольких комитентов в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур за 4 квартал 2017 г.

Период: 01.10.2017 — 31.12.2017 Дельта ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать

в графе 15 – сумма НДС из графы 8 по строке "Всего к оплате" **по каждому счету-фактуре**, выставленному комитентом комиссионеру

в графе 14 - стоимость товаров из графы 9 по строке "Всего к оплате" **по каждому счету-фактуре, выставленному комитентом комиссионеру,** что в сумме равно показателю графы 9 «Всего к оплате»: **244 260,00 = 132 160,00 + 112 100,00**

Журнал учета

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплат

ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогопл

№ п/п	Дата выставления	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры							Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Ра
											ного от продавца (из графы 4 (графы 6) части 2)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1		01	9 от 10.11.2017				ООО "Одежда и обувь"	7729196932/772901001	ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001	208 от 10.11.2017	Российский рубль, 643	132 160,00	20 160,00	
									ООО "ТФ-Мега"	7714277191/771401001	403 от 10.11.2017	Российский рубль, 643	112 100,00	17 100,00	

Часть 2. Полученные счета-фактуры

№ п/п	Дата получения	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)	Код вида сделки	Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Ра
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1		01	208 от 10.11.2017				ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001			2	Российский рубль, 643	132 160,00	20 160,00	
2		01	403 от 10.11.2017				ООО "ТФ-Мега"	7714277191/771401001			2	Российский рубль, 643	112 100,00	17 100,00	

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо — Васильев В. В.

Регистрация таможенных деклараций и счетов-фактур застройщиком при ввозе товаров с 01.10.2017

Часть 1. Выставляемый счёт-фактура

N п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом), застройщиком или техническим заказчиком			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
								наименование продавца (из графы 8 части 2)	ИНН/КПП продавца (из графы 9 части 2)	номер и дата счета-фактуры, полученного от продавца (из графы 4 части 2)				уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	20	1 от 01.02.2017				КОМИТЕНТ ООО	7725518025/772501001	Canon Inc	--	10002000/010217/0000015	Российский рубль, 643	118 000	18 000				
2	19	2 от 02.02.2017				КОМИТЕНТ ООО	7725518025/772501001	Белорусские продукты	--	67320202201700 18 от 02.02.2017	Российский рубль, 643	11 800	1 800				

Перевыставленный на основании ТД счет-фактура № 1

Перевыставленный на основании Заявления счет-фактура № 2

N п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом)			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
								наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)	код вида сделки				уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	20	10002000/010217/0000015				Canon Inc	--			1	Российский рубль, 643	118 000	18 000				
2	19	67320202 20170018 от 02.02.2017				Белорусские продукты	--			1	Российский рубль, 643	11 800	1 800				

Регистрация таможенных деклараций и счетов-фактур застройщиком при ввозе товаров с 01.10.2017

Часть 1. Выставленный счёт-фактура

N п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом), застройщиком или техническим заказчиком			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
									ИНН/КПП продавца (из графы 9 части 2)	номер и дата счета-фактуры, полученного от продавца (из графы 4 части 2)				уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	20	1 от 01.02.2017				КОМИТЕНТ ООО	7725518025/772501001	Canon Inc	--	10002000/010217/0000015	Российский рубль, 643	118 000	18 000				
2	19	2 от 02.02.2017				КОМИТЕНТ ООО	7725518025/	Белорусские продукты	--	67320202201700 18 от 02.02.2017	Российский рубль, 643	11 800	1 800				

Регистрация счета-фактуры, перевыставленного на основании таможенной декларации

счет-фактура № 1

Регистрация счета-фактуры, перевыставленного на основании заявления о ввозе товаров

								Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом)			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
								наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)	код вида сделки				уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	20	10002000/010217/0000015				Canon Inc	--			1	Российский рубль, 643	118 000	18 000				
2	19	67320202201700 18 от 02.02.2017				Белорусские продукты	--			1	Российский рубль, 643	11 800	1 800				

Регистрация таможенных деклараций и счетов-фактур застройщиком при ввозе товаров с 01.10.2017

Часть 1. Выставляемый счёт-фактура

N п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом), застройщиком или техническим заказчиком			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
									ИНН/КПП продавца (из графы 9 части 2)	номер и дата счета-фактуры, полученного от продавца (из графы 4 части 2)				уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	20	1 от 01.02.2017				КОМИТЕНТ ООО	7725518025/772501001	Canon Inc	--	10002000/010217/0000015	Российский рубль, 643	118 000	18 000				
2	19	2 от 02.02.2017				КОМИТЕНТ ООО	7725518025/	Белорусские продукты									

Регистрация счета-фактуры, перевыставленного на основании таможенной декларации

счет-фактура № 1

Регистрация счета-фактуры, перевыставленного на основании заявления о ввозе товаров

								наименование субкомиссионера (субагента)	субкомиссионер (субагент)
1	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	20	10002000/010217/0000015				Canon Inc	--		
2	19	67320202201700180 от 02.02.2017				Белорусские продукты	--		

В **графах 10-12** - сведения из счетов-фактур (**таможенных деклараций, заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов**), полученных комиссионером (агентом), экспедитором, застройщиком или заказчиком, выполняющим функции застройщика, от продавца (продавцов), а также сведения из счетов-фактур, составленных указанными лицами при исполнении ими обязанностей налогового агента при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранного лица, не состоящего на учете в налоговом органе (*пп. «к» п. 7 Правил*).

При составлении счета-фактуры **экспедитором, застройщиком или заказчиком**, выполняющим функции застройщика, **приобретающими у двух и более продавцов** товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, в графе 12 также указываются **регистрационный номер таможенной декларации** в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, **номер и дата заявления о ввозе** товаров и уплате косвенных налогов (*пп. «м» п. 7 Правил*).

Ведения журнала учета посредником - налоговым агентом с 01.10.2017

Приложение № 3

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): Закупка у нерезидента для комитента
ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком):

за 1 квартал 2017 года

Часть 1. Выставленные счета-фактуры

№ п/п	Код вида опера-ции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректиро-вочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректиро-вочного счета-фактуры	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения из счетов-фактур, полученных от продавцов			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре
								Наименование продавца (из графы 8 части 2)	ИНН/КПП продавца (из графы 9 части 2)	Номер и дата счета-фактуры (корректи-рочного счета-фактуры), получен-ного от продавца (из графы 4 части 2)			
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	01	8;01.01.2017				ООО "КОМИТЕНТ" 2	7725518025/772501001	ПОСТАВЩИК 3		3;01.01.2017	Российский рубль, 643	11 800,00	900,00

Перевыставленный принципалу счет-фактура

Часть 2. Полученные счета-фактуры

№ п/п	Код вида опера-	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректиро-вочного -фактуры	Номер и дата исправления корректиро-вочного счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)	Код вида сделки	Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	01	3;01.01.2017				ПОСТАВЩИК 3				1	Российский рубль, 643	11 800,00	900,00

Счет-фактура налогового агента

Ведения журнала учета посредником - налоговым агентом с 01.10.2017

Приложение № 3

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): Закупка у нерезидента для комитента
ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком):

за 1 квартал 2017 года

Часть 1. Выставленные счета-фактуры

№ п/п	Код	Номер и дата	Номер и дата	Номер и дата	Номер и дата	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения из счетов-фактур, полученных от продавцов			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре
								Наименование продавца (из графы 8 части 2)	ИНН/КПП продавца (из графы 9 части 2)	Номер и дата счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца (из графы 4 части 2)			
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	01	8;01.01.2017				ООО "КОМИТЕНТ" 2	7725518025/772501001	ПОСТАВЩИК 3		3;01.01.2017	Российский рубль, 643	11 800,00	900,00

Регистрация счета-фактуры, перевыставленного на основании счета-фактуры налогового агента

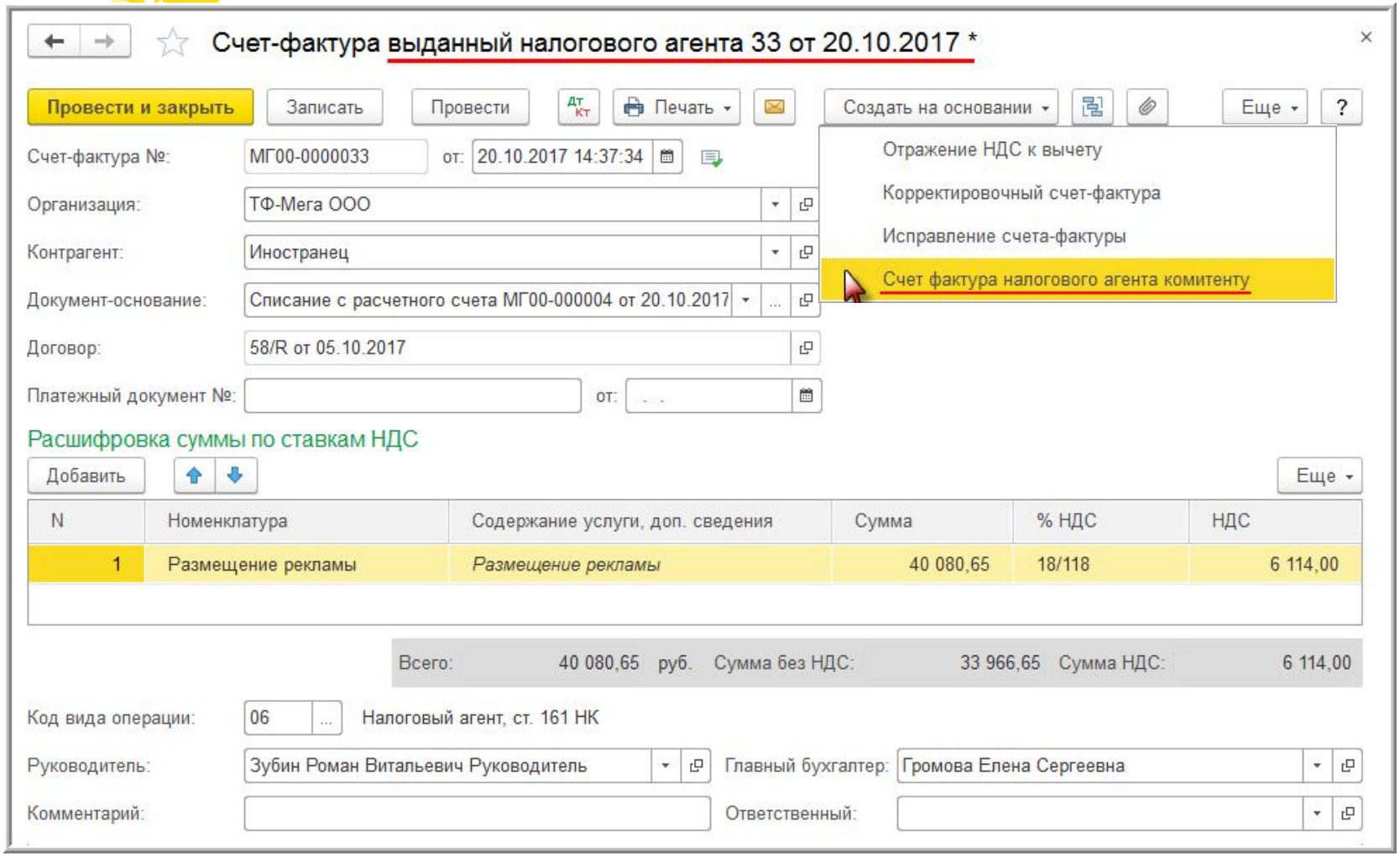
Часть 2. Полученные счета-фактуры

№ п/п	Код	Номер и дата	Номер и дата	Номер и дата	Номер и дата	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)	Код вида сделки	Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	01	3;01.01.2017				ПОСТАВЩИК 3				1	Российский рубль, 643	11 800,00	900,00

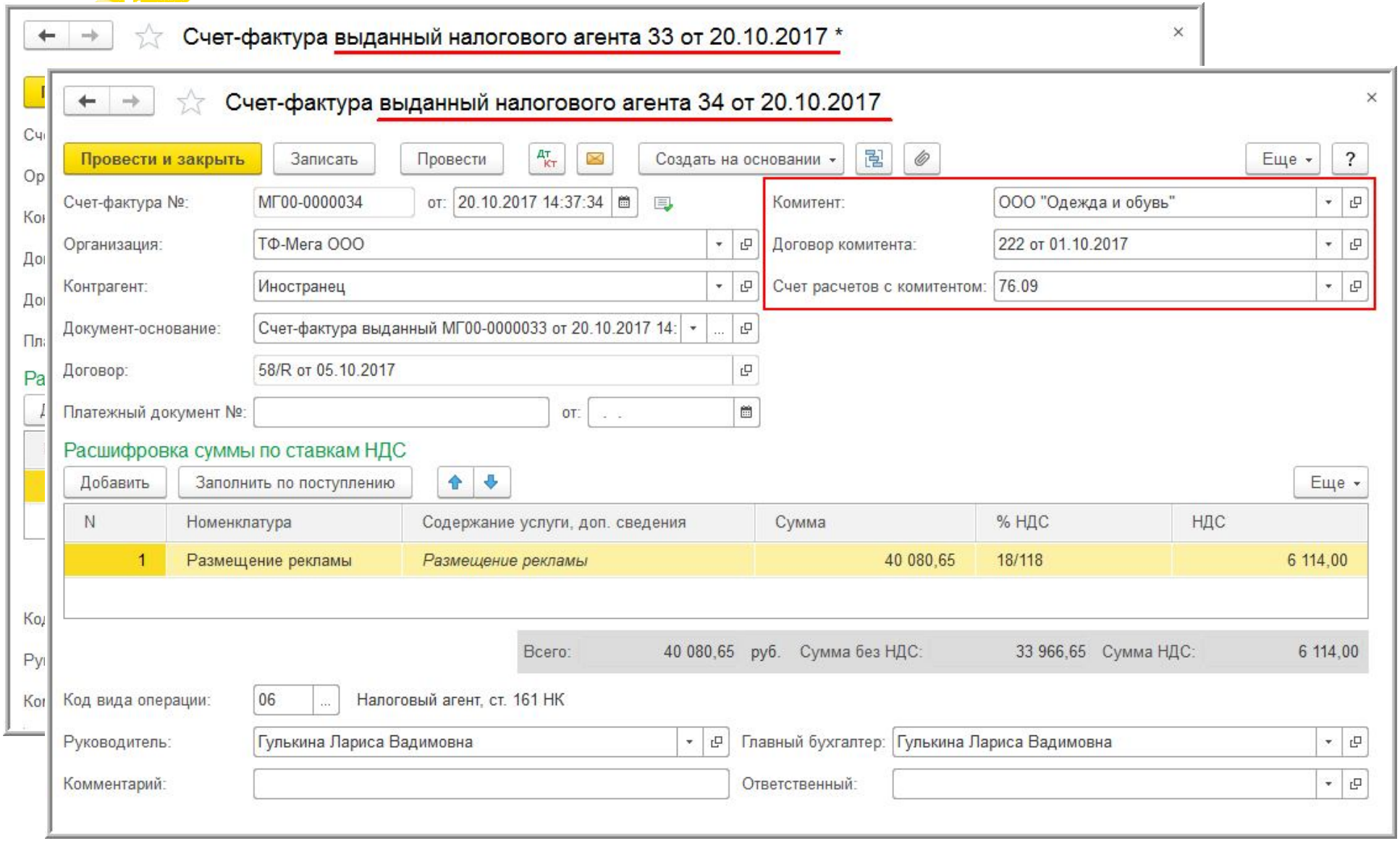
Регистрация счета-фактуры налогового агента

При приобретении товаров (работ, услуг) у иностранного лица, не состоящего на учете в налоговом органе, в графе 4 части 2 журнала учета **указываются номер и дата счета-фактуры, составленного налоговым агентом**, указанным в пунктах 1 - 2 статьи 161 НК РФ (*пп. «г» п. 11 Правил*).

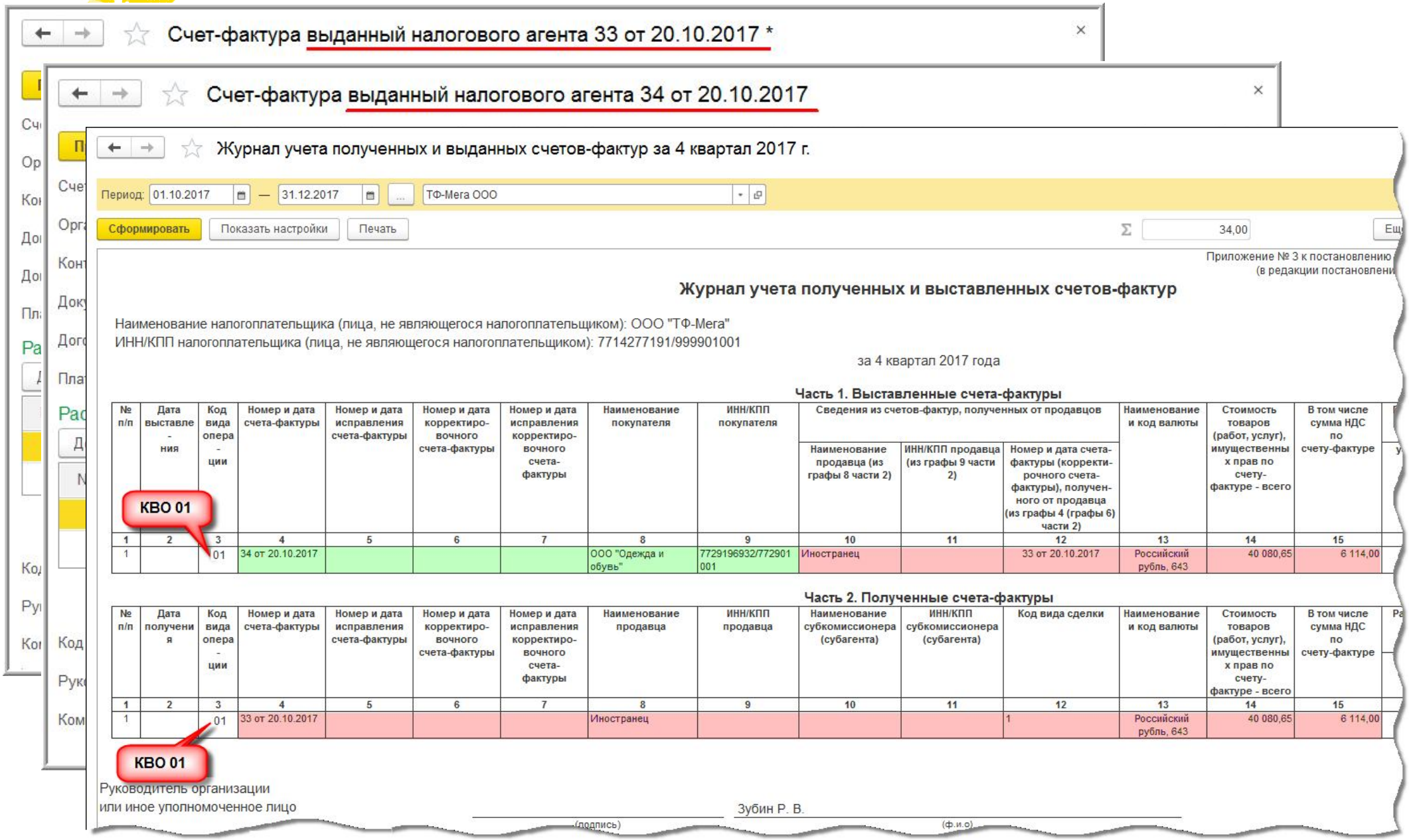
Ведения журнала учета посредником – налоговым агентом в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Ведения журнала учета посредником – налоговым агентом в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Ведения журнала учета посредником – налоговым агентом в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Счет-фактура выданный налогового агента 33 от 20.10.2017 *

Счет-фактура выданный налогового агента 34 от 20.10.2017

Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур за 4 квартал 2017 г.

Период: 01.10.2017 — 31.12.2017 ... ТФ-Мега ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать

Σ 34,00

Приложение № 3 к постановлению
(в редакции постановлени

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): ООО "ТФ-Мега"
ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): 7714277191/999901001

за 4 квартал 2017 года

Часть 1. Выставленные счета-фактуры

№ п/п	Дата выставления	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения из счетов-фактур, полученных от продавцов			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре
									Наименование продавца (из графы 8 части 2)	ИНН/КПП продавца (из графы 9 части 2)	Номер и дата счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца (из графы 4 (графы 6) части 2)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1		01	34 от 20.10.2017				ООО "Одежда и обувь"	7729196932/772901001	Иностранец		33 от 20.10.2017	Российский рубль, 643	40 080,65	6 114,00

КВО 01

Часть 2. Полученные счета-фактуры

№ п/п	Дата получения	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)	Код вида сделки	Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1		01	33 от 20.10.2017				Иностранец				1	Российский рубль, 643	40 080,65	6 114,00

КВО 01

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

Изменения формы книги покупок с 01.10.2017

с 01.10.2017

Постановление Правительства РФ от 19.08.2017 № 981

"I. Форма книги покупок, применяемой при расчетах по налогу
на добавленную стоимость

Покупатель _____
Идентификационный номер и код причины постановки
на учет налогоплательщика-покупателя _____
Покупка за период с _____ по _____

N п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика)		Регистрационный номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
														Всего	

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

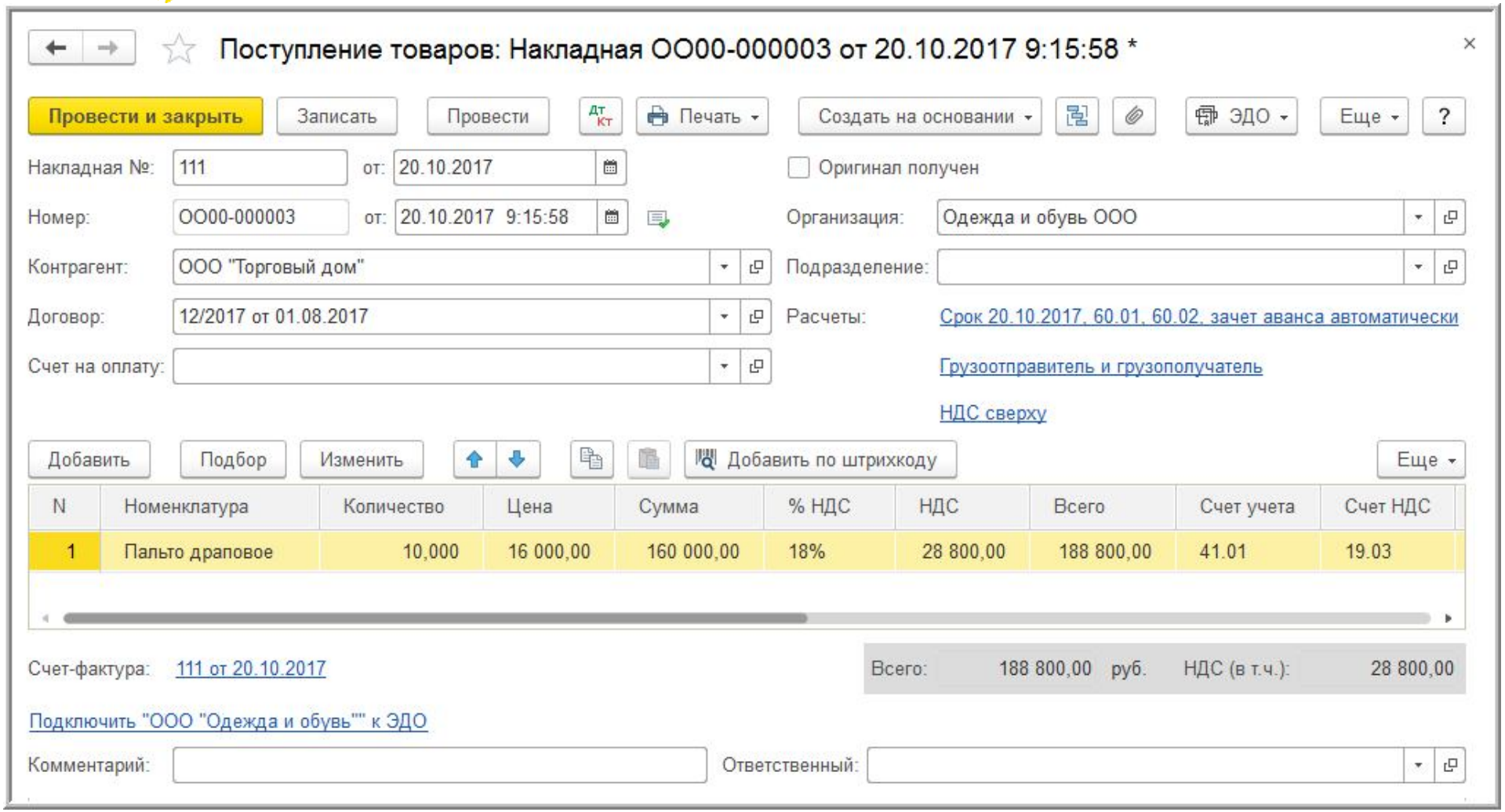
Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо _____ _____
(подпись) (ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального
предпринимателя _____";

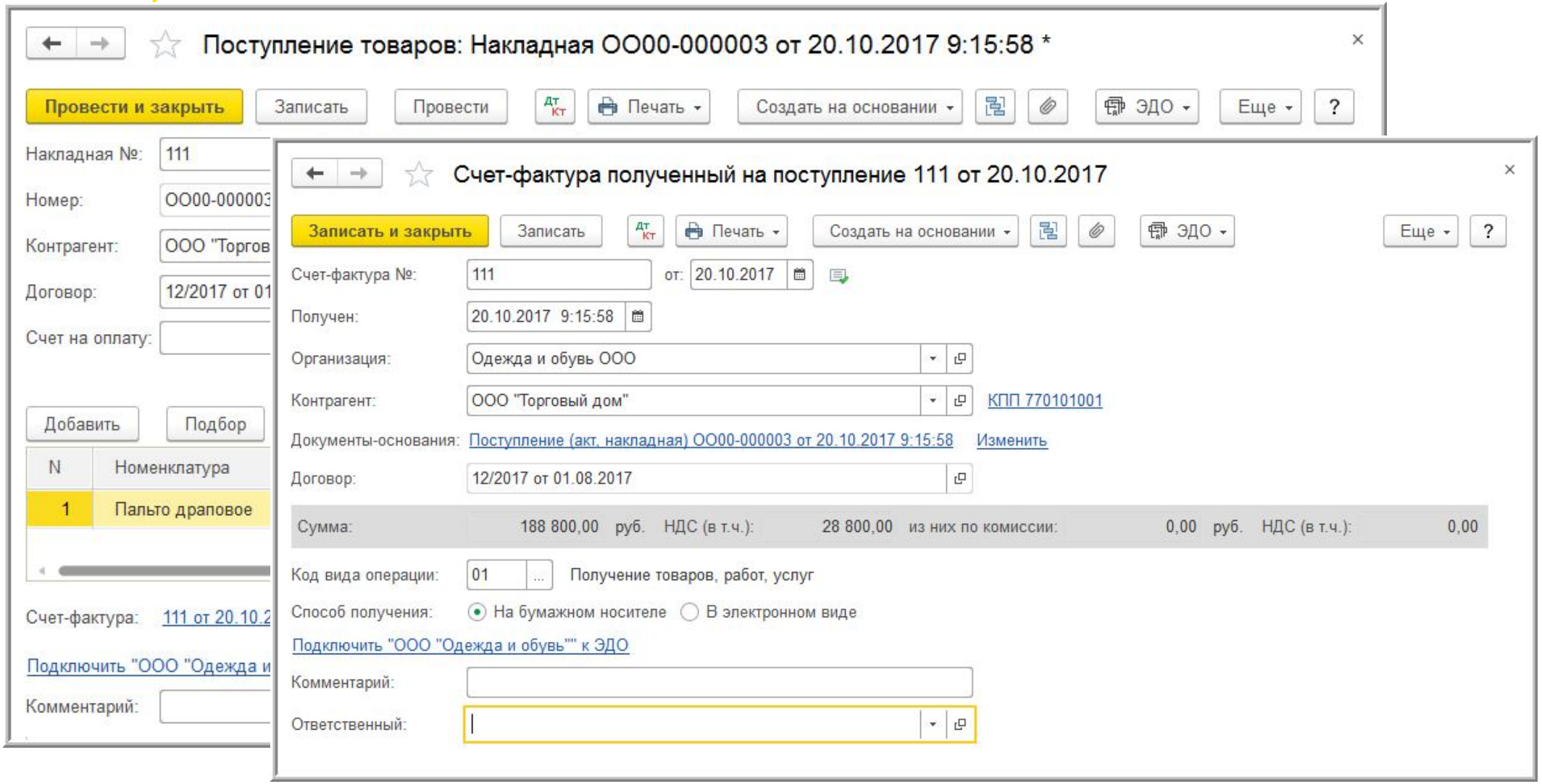
Изменения порядка ведения книги покупок с 01.10.2017

- Исключено устаревшее требование о предварительной регистрации СФ в части 2 журнала учета
- **! Исключено указание на необходимость регистрации исправленных счетов-фактур в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты** (*п. 9 Правил*).
- Исключено указание на невозможность регистрации в книге покупок авансовых счетов-фактур при безденежных формах расчетов (*п. 19 Правил*)
- Указано, что при заявлении вычета сумм НДС, исчисленных с полученной предоплаты от неплательщиков НДС, в графе 3 указывается номер и дата платежно-расчетного документа либо иного документа, содержащего суммарные (сводные) данные, зарегистрированного продавцом в книге продаж
- Уточнен порядок регистрация корректировочных и сводных счетов-фактур
- Уточнен порядок указания стоимости товаров при ввозе на территорию РФ с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС (стоимость, отраженная в учете)
- При регистрации в книге покупок счетов-фактур на предоплату не нужно будет делать пометку «частичная оплата» (*п. 16 Правил*)
- Книга покупок будет составляться по истечении налогового периода до **25-го** числа (*пункт 24 Правил*) .

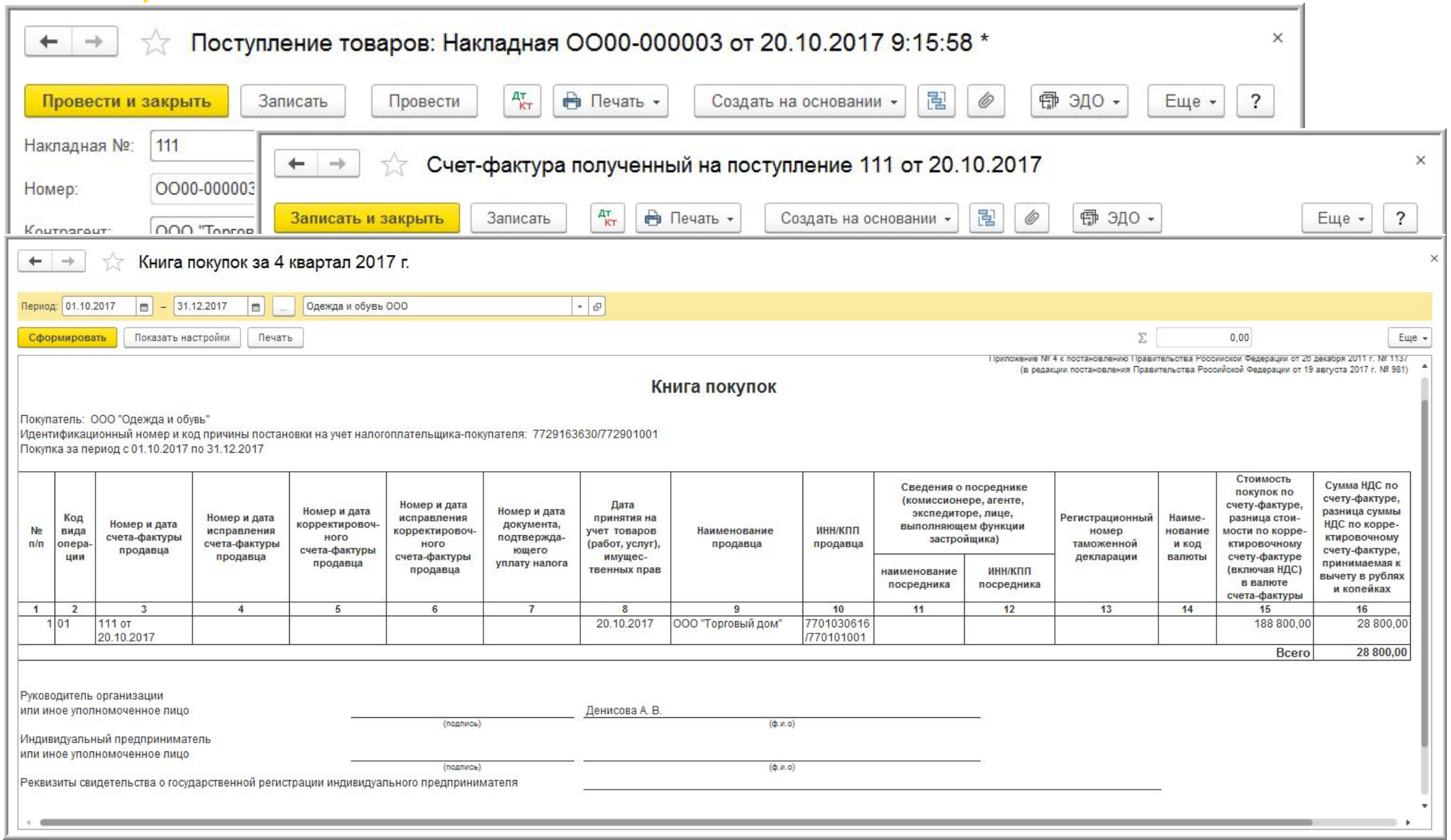
Получение исправленного счета-фактуры в следующем налоговом периоде «1С:Бухгалтерии 8»



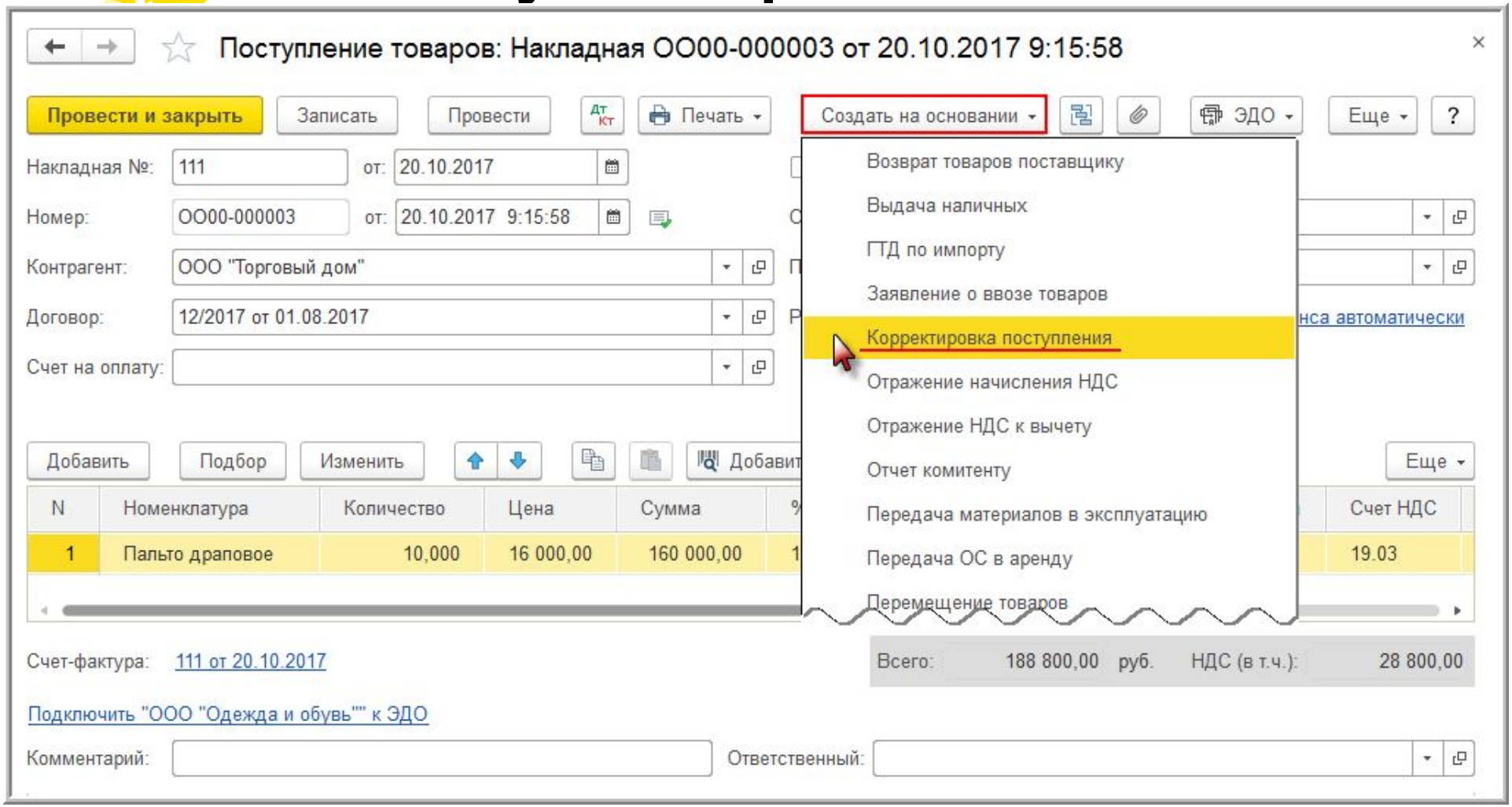
Получение исправленного счета-фактуры в следующем налоговом периоде «1С:Бухгалтерии 8»



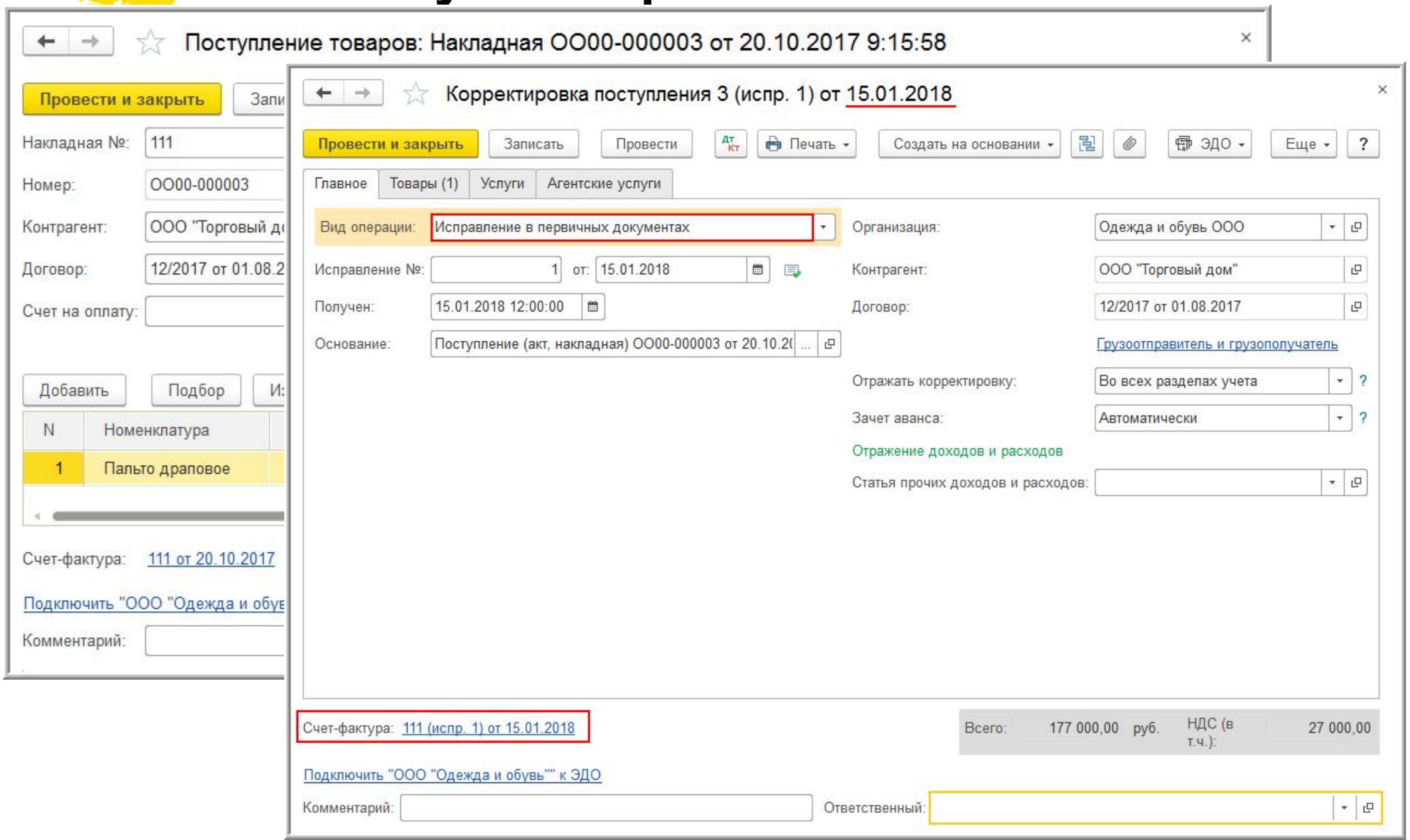
Получение исправленного счета-фактуры в следующем налоговом периоде «1С:Бухгалтерии 8»



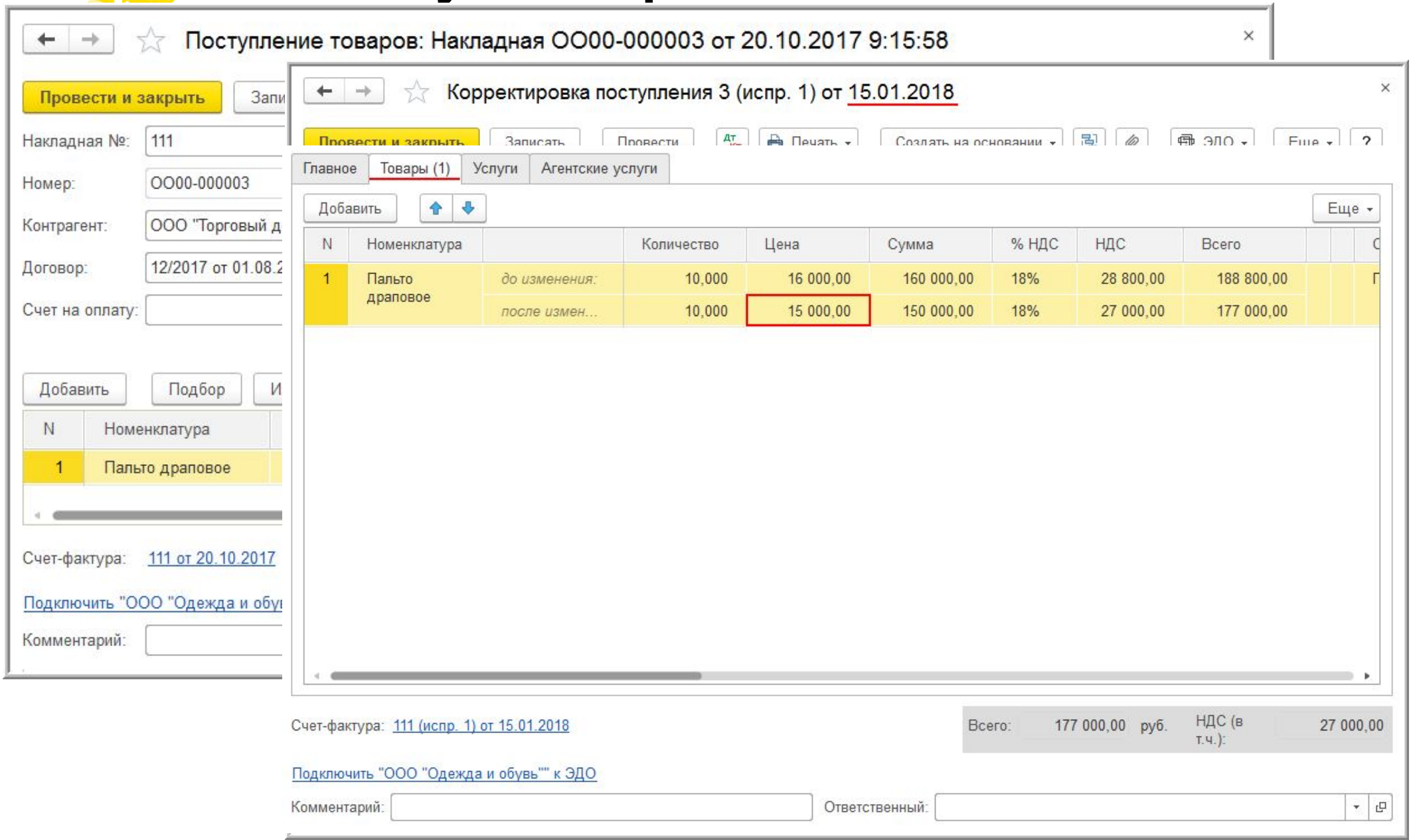
Получение исправленного счета-фактуры в следующем налоговом периоде «1С:Бухгалтерии 8»



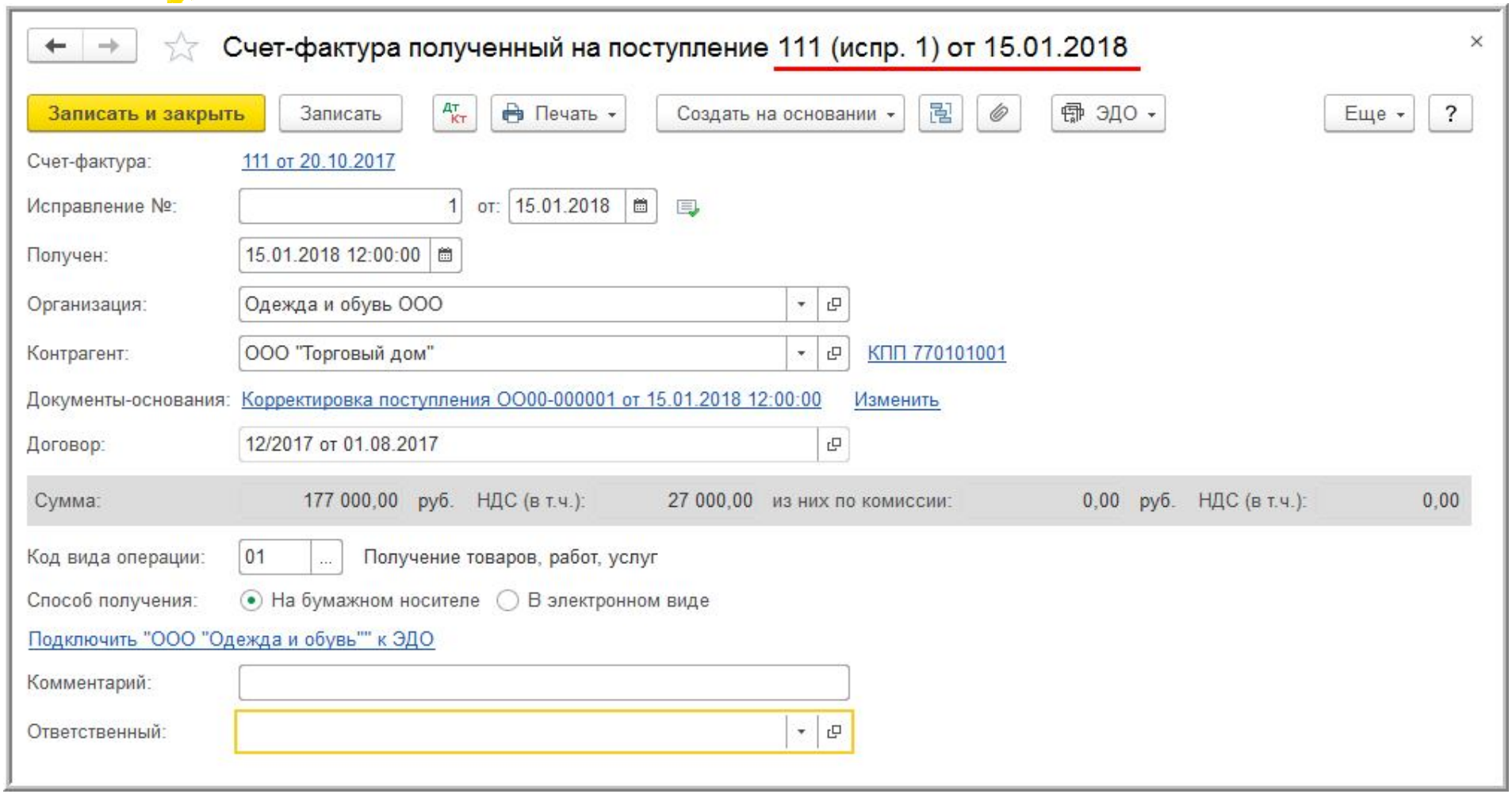
Получение исправленного счета-фактуры в следующем налоговом периоде «1С:Бухгалтерии 8»



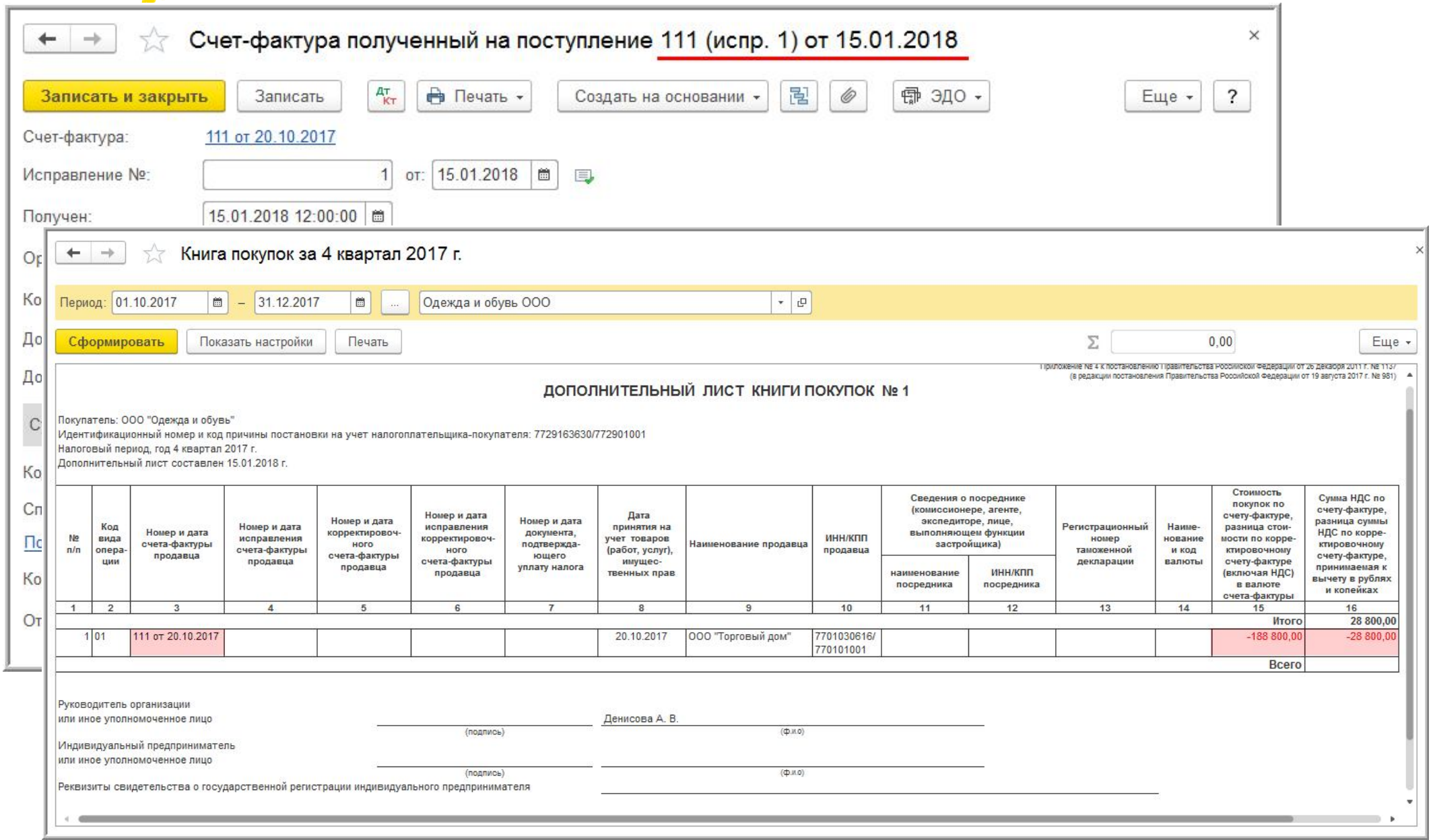
Получение исправленного счета-фактуры в следующем налоговом периоде «1С:Бухгалтерии 8»



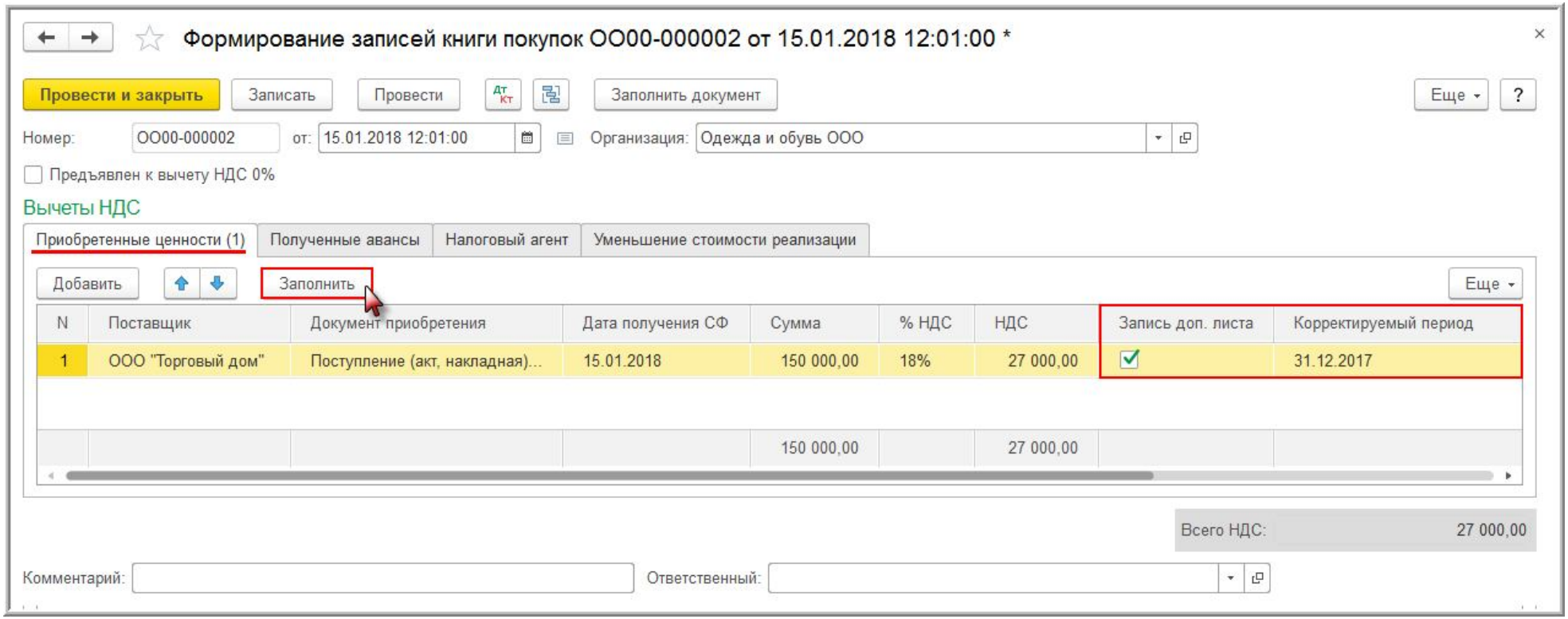
Получение исправленного счета-фактуры в следующем налоговом периоде «1С:Бухгалтерии 8»



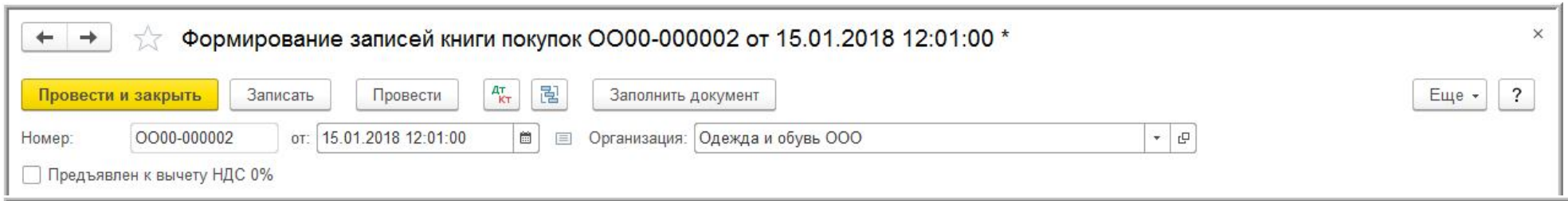
Получение исправленного счета-фактуры в следующем налоговом периоде «1С:Бухгалтерии 8»

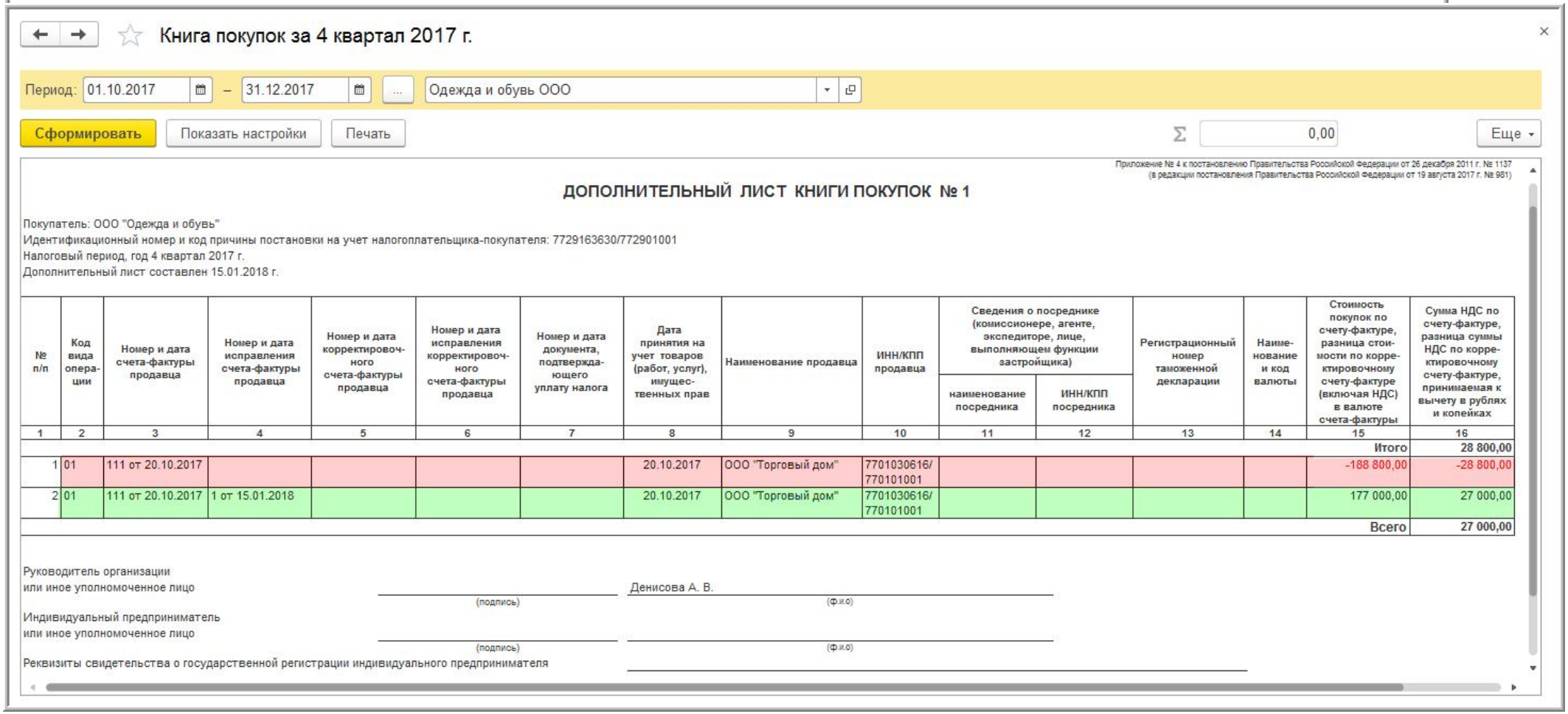


Получение исправленного счета-фактуры в следующем налоговом периоде «1С:Бухгалтерии 8»



Получение исправленного счета-фактуры в следующем налоговом периоде «1С:Бухгалтерии 8»





Приложение № 4 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981)

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ЛИСТ КНИГИ ПОКУПОК № 1

Покупатель: ООО "Одежда и обувь"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7729163630/772901001
Налоговый период, год 4 квартал 2017 г.
Дополнительный лист составлен 15.01.2018 г.

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика)		Регистрационный номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
														Итого	28 800,00
1	01	111 от 20.10.2017					20.10.2017	ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001					-188 800,00	-28 800,00
2	01	111 от 20.10.2017	1 от 15.01.2018				20.10.2017	ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001					177 000,00	27 000,00
														Всего	27 000,00

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Денисова А. В. (Ф.и.о)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (Ф.и.о)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____

Изменения формы книги продаж с 01.10.2017

с 01.10.2017

Постановление Правительства РФ от 19.08.2017 № 981

"I. Форма книги продаж, применяемой при расчетах по налогу
на добавленную стоимость

Продавец _____

Идентификационный номер и код причины постановки
на учет налогоплательщика-продавца _____

Продажа за период с _____ по _____

N п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Регистрационный номер таможенной декларации	Код вида товара	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке			Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке		Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	18 процентов	10 процентов	0 процентов	18 процентов	10 процентов	
1	2	3	3а	3б	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13а	13б	14	15	16	17	18	19
													Всего								

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

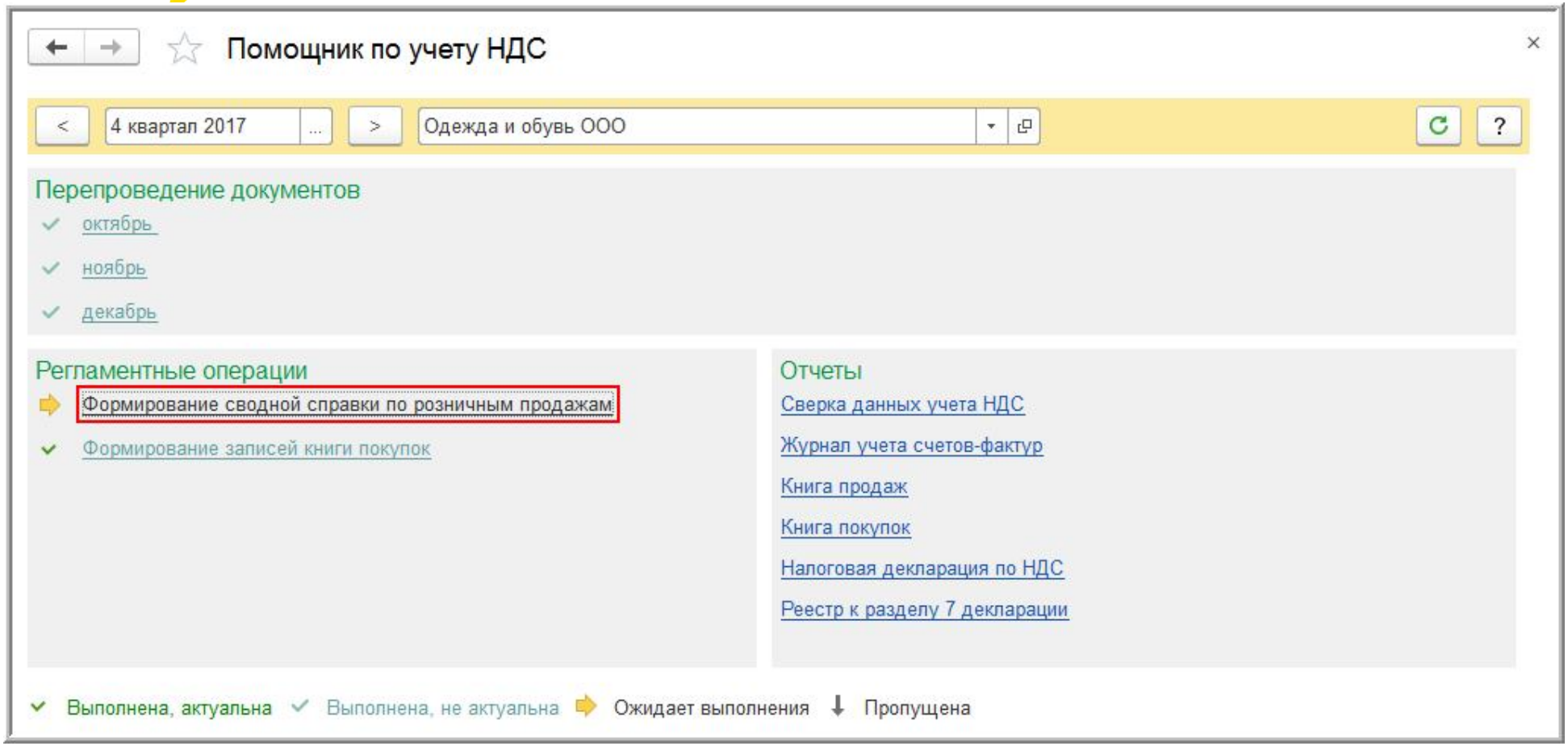
Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо _____ _____
(подпись) (ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального
предпринимателя _____";

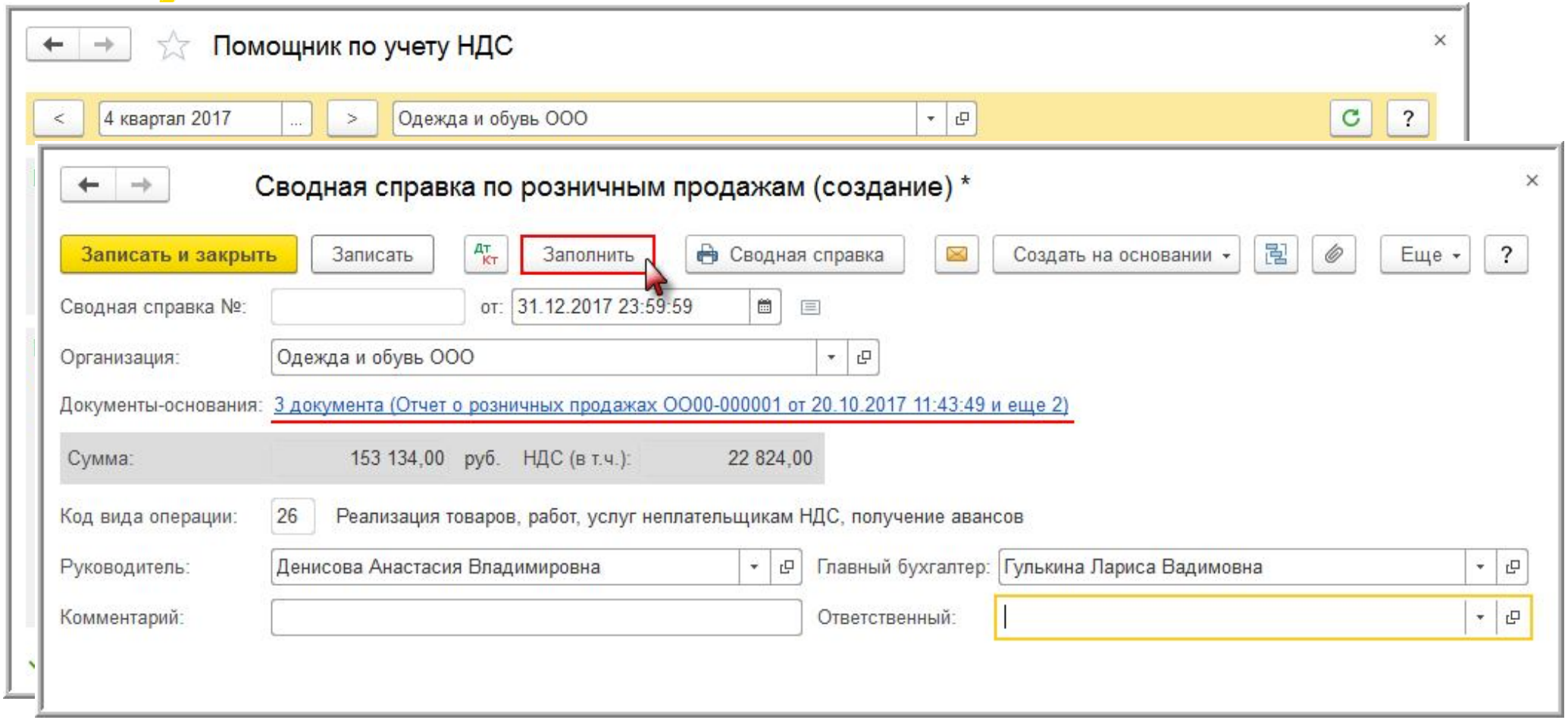
Изменения порядка ведения книги продаж с 01.10.2017

- **В новой графе 3а** - указывается регистрационный номер таможенной декларации, оформленной при таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области.
- **В новой графе 3б** - указывается код вида товара по единой ТН ВЭД в отношении товаров, вывезенных за пределы территории РФ на территорию государства - члена ЕАЭС (при отсутствии показателя графа 3б не заполняется).
- Уточнено, что если счет-фактура не выставляется, то регистрируются **первичные документы и документы, содержащие суммарные (сводные) данные по операциям за календарный месяц (квартал)**
  - при получении предоплаты от неплательщиков НДС, в графе 3 указываются номер и дата платежно-расчетного документа или документа, содержащего суммарные (сводные) данные предоплаты в течение календарного месяца (квартала)
- Уточнен порядок регистрации корректировочных счетов-фактур (единых корректировочных счетов-фактур
- При восстановлении НДС при передаче имущества, НМА, имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал в книге продаж регистрируются документы, которыми подтверждается такая передача
- Книга продаж составляется по истечении налогового периода до 25-го числа (*пункт 22 Правил*) .

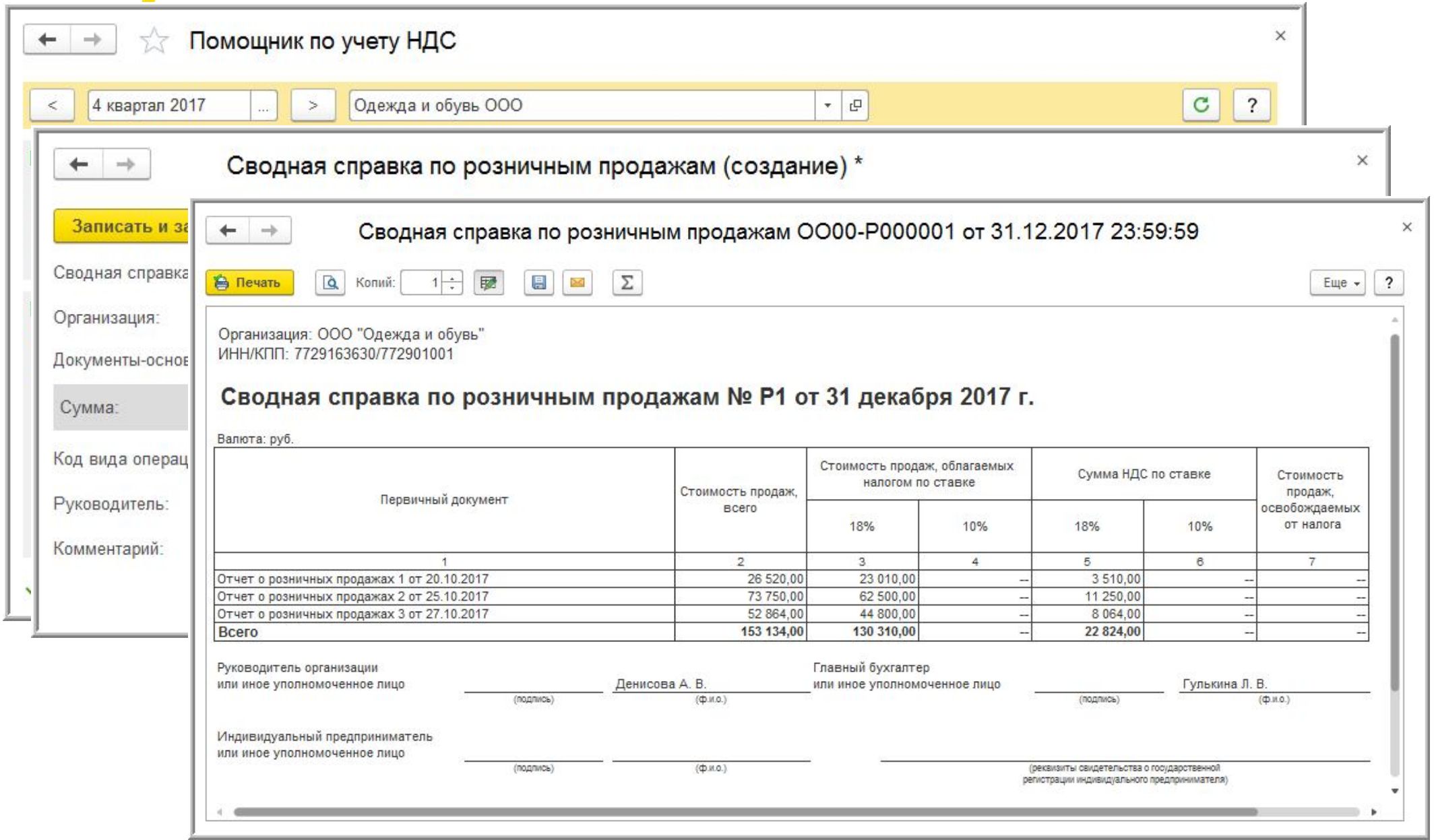
Формирование и регистрация сводной справки в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Формирование и регистрация сводной справки в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Формирование и регистрация сводной справки в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)

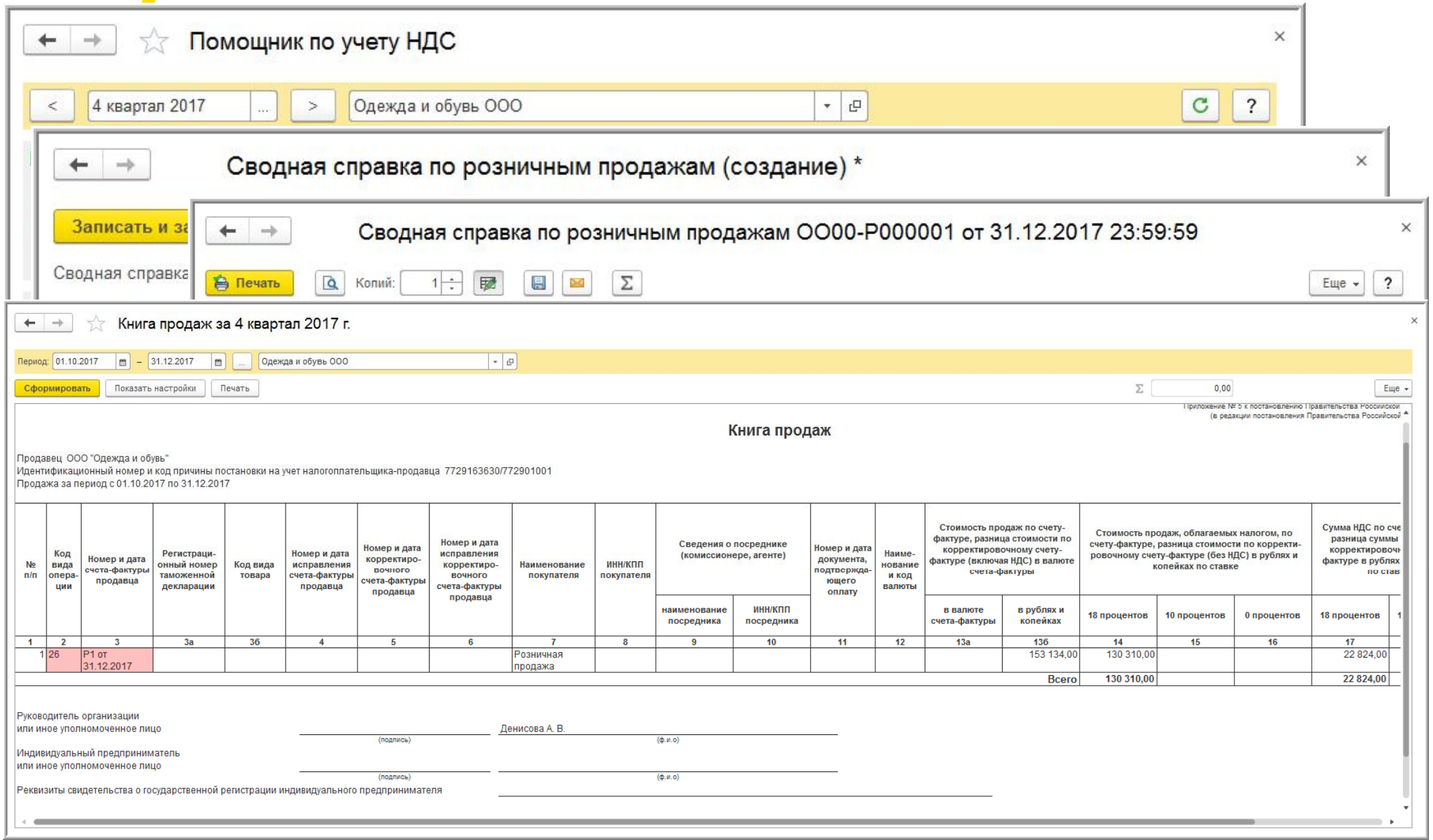


Первичный документ	Стоимость продаж, всего	Стоимость продаж, облагаемых налогом по ставке		Сумма НДС по ставке		Стоимость продаж, освобождаемых от налога
		18%	10%	18%	10%	
1	2	3	4	5	6	7
Отчет о розничных продажах 1 от 20.10.2017	26 520,00	23 010,00	--	3 510,00	--	--
Отчет о розничных продажах 2 от 25.10.2017	73 750,00	62 500,00	--	11 250,00	--	--
Отчет о розничных продажах 3 от 27.10.2017	52 864,00	44 800,00	--	8 064,00	--	--
Всего	**153 134,00**	**130 310,00**	--	**22 824,00**	--	--

(подпись) (Ф.И.О.) (подпись) (Ф.И.О.)

(подпись) (Ф.И.О.) (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Формирование и регистрация сводной справки в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



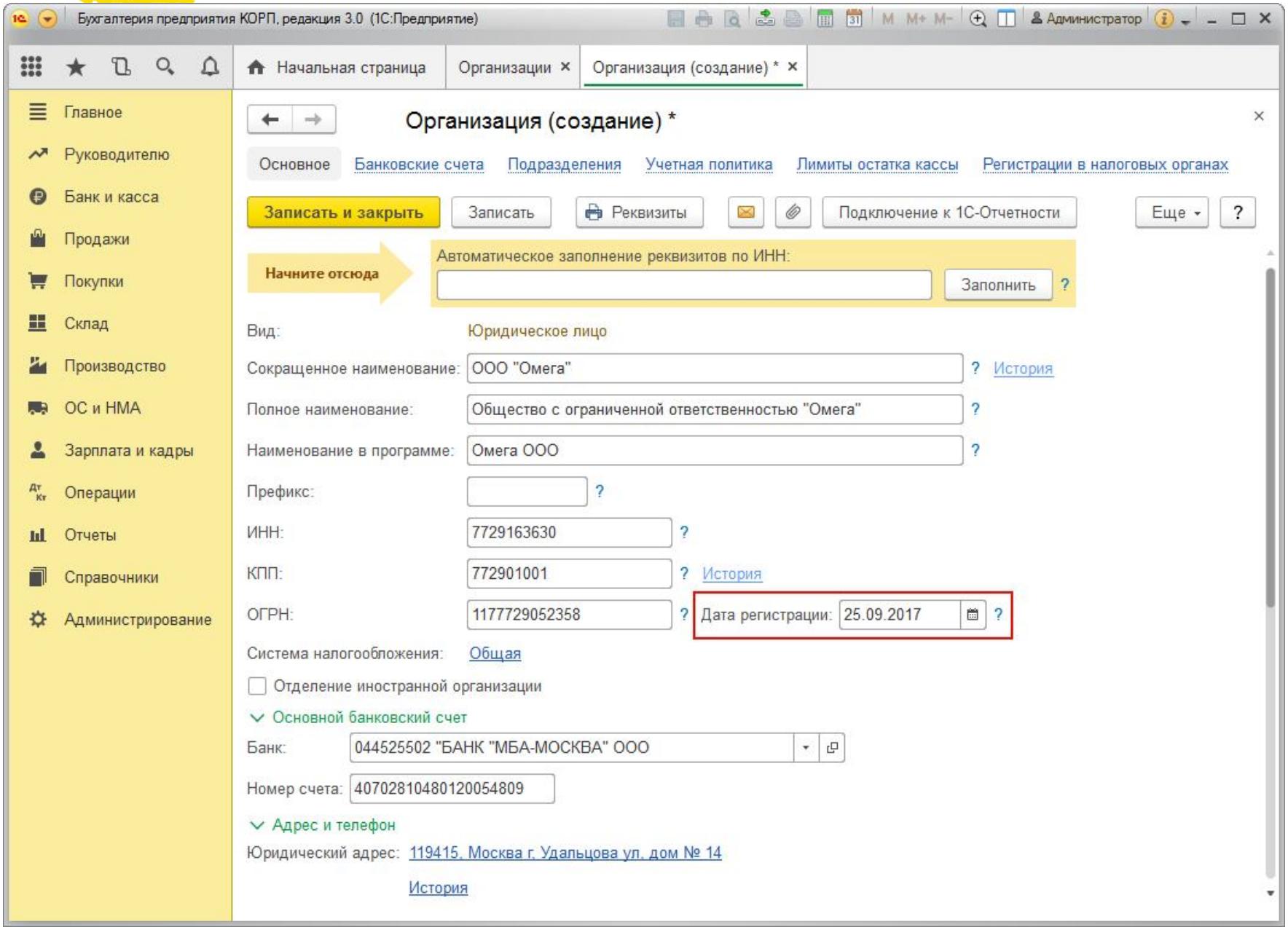
Изменение законодательства. Особенности определения налогового периода по НДС

с 19.08.2017

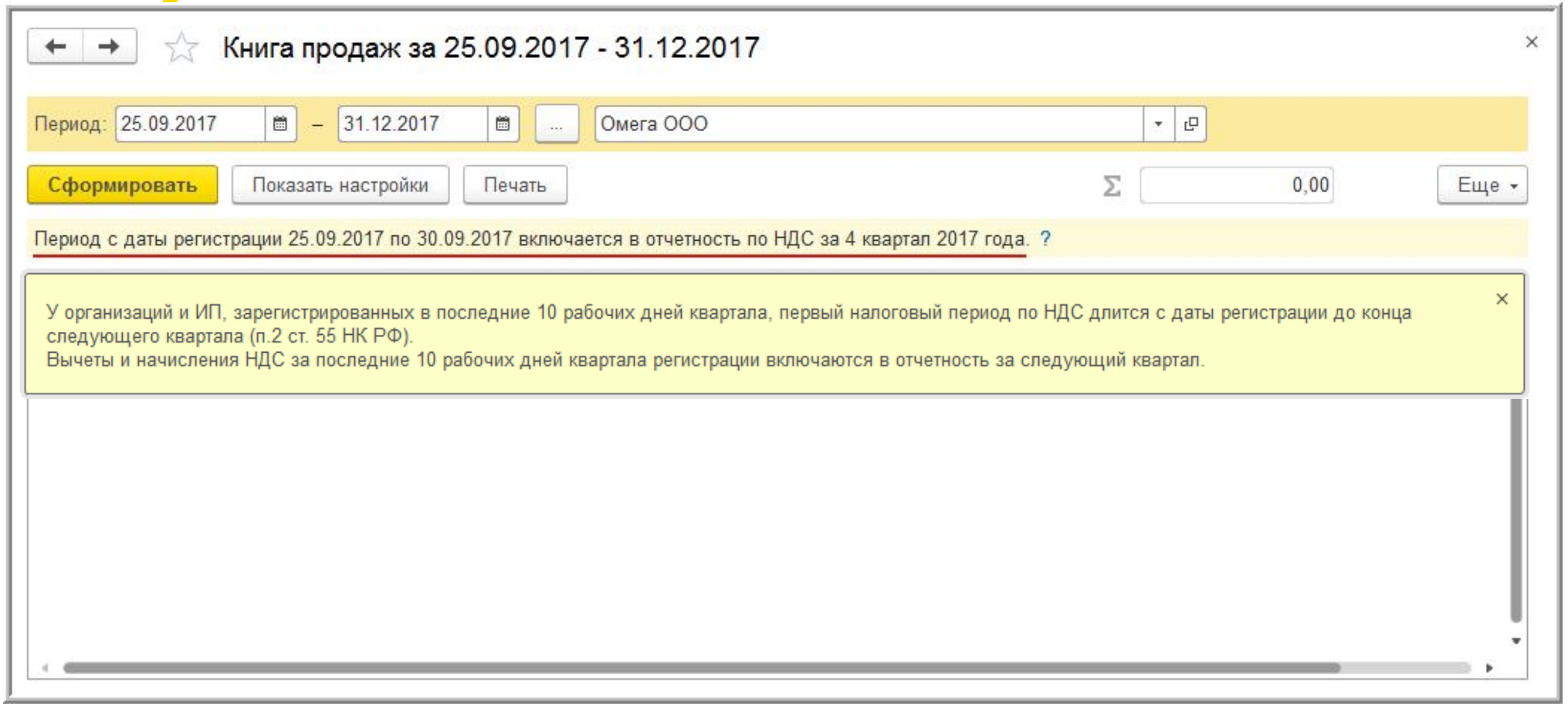
Статья 55 НК РФ (в ред. Федерального закона от 18.07.2017 № 173-ФЗ)

- Если организация создана (ИП зарегистрирован) **менее чем за 10 дней до конца квартала**, первым налоговым периодом для такой организации (ИП) является **период времени со дня создания организации (регистрации ИП) до конца квартала, следующего за кварталом, в котором создана организация (осуществлена регистрация ИП)** (*пункт 3.1*).
- Если организация создана (ИП зарегистрирован) **менее чем за 10 дней до конца квартала** и прекращена путем ликвидации или реорганизации (регистрация ИП утратила силу) до конца квартала, следующего за кварталом, в котором создана организация (зарегистрирован ИП), налоговым периодом для такой организации (ИП) является **период времени со дня создания организации (регистрации ИП) до дня государственной регистрации прекращения организации в результате ликвидации или реорганизации (утраты силы регистрации ИП**) (*пункт 3.2*).

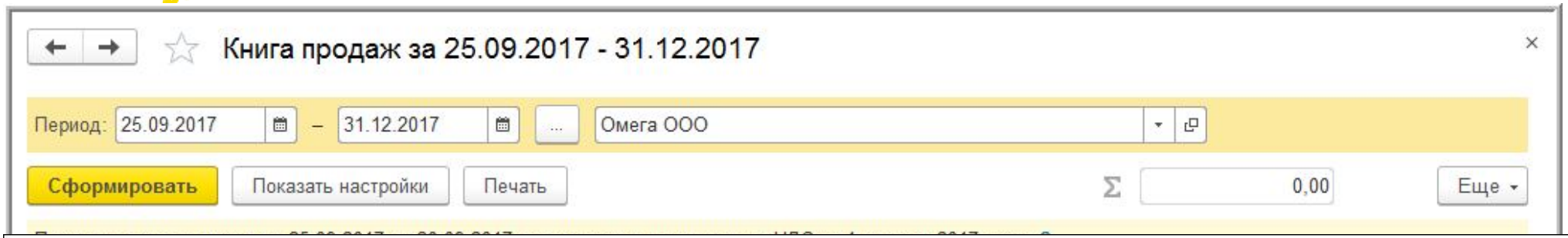
Реализация ст. 55 НК РФ в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) (релиз 3.0.52.35)

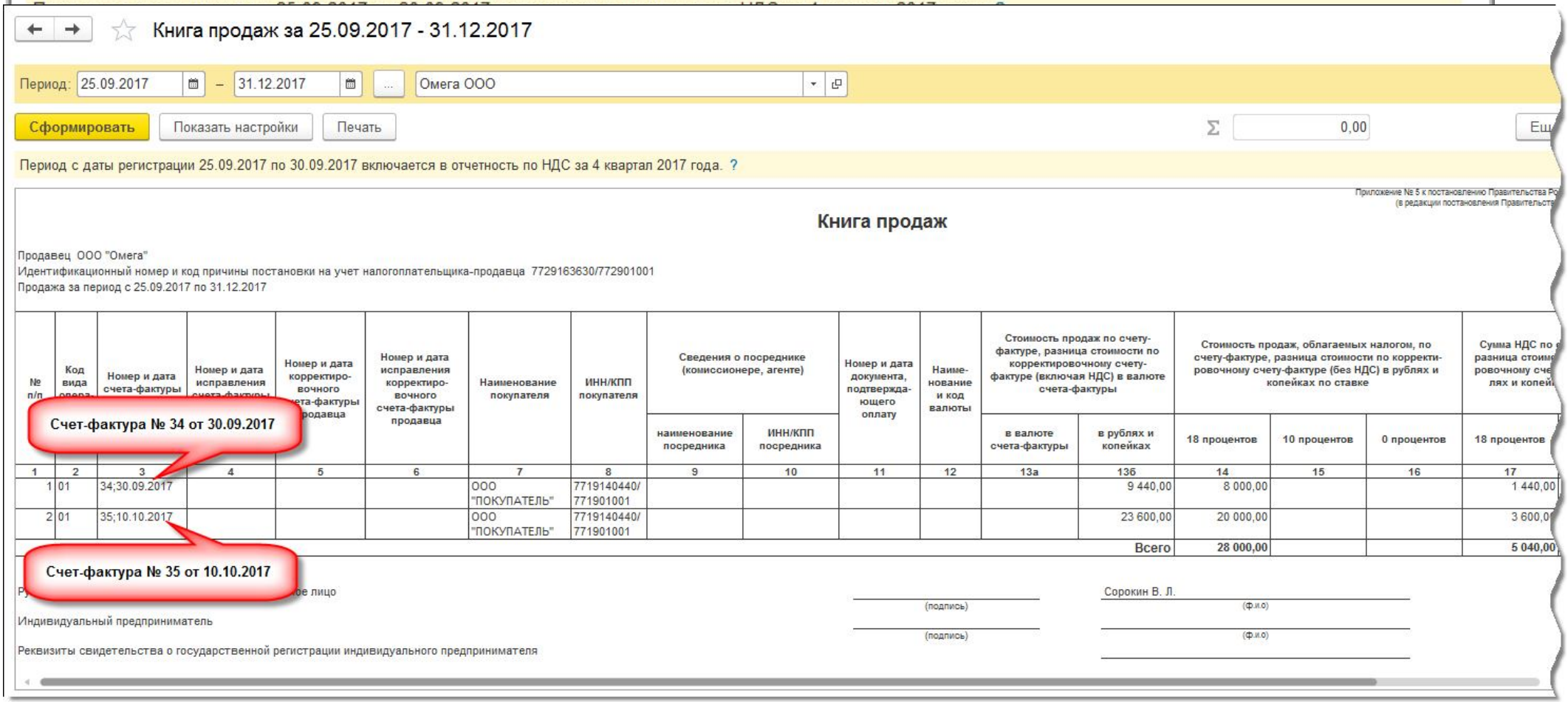


Реализация ст. 55 НК РФ в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)

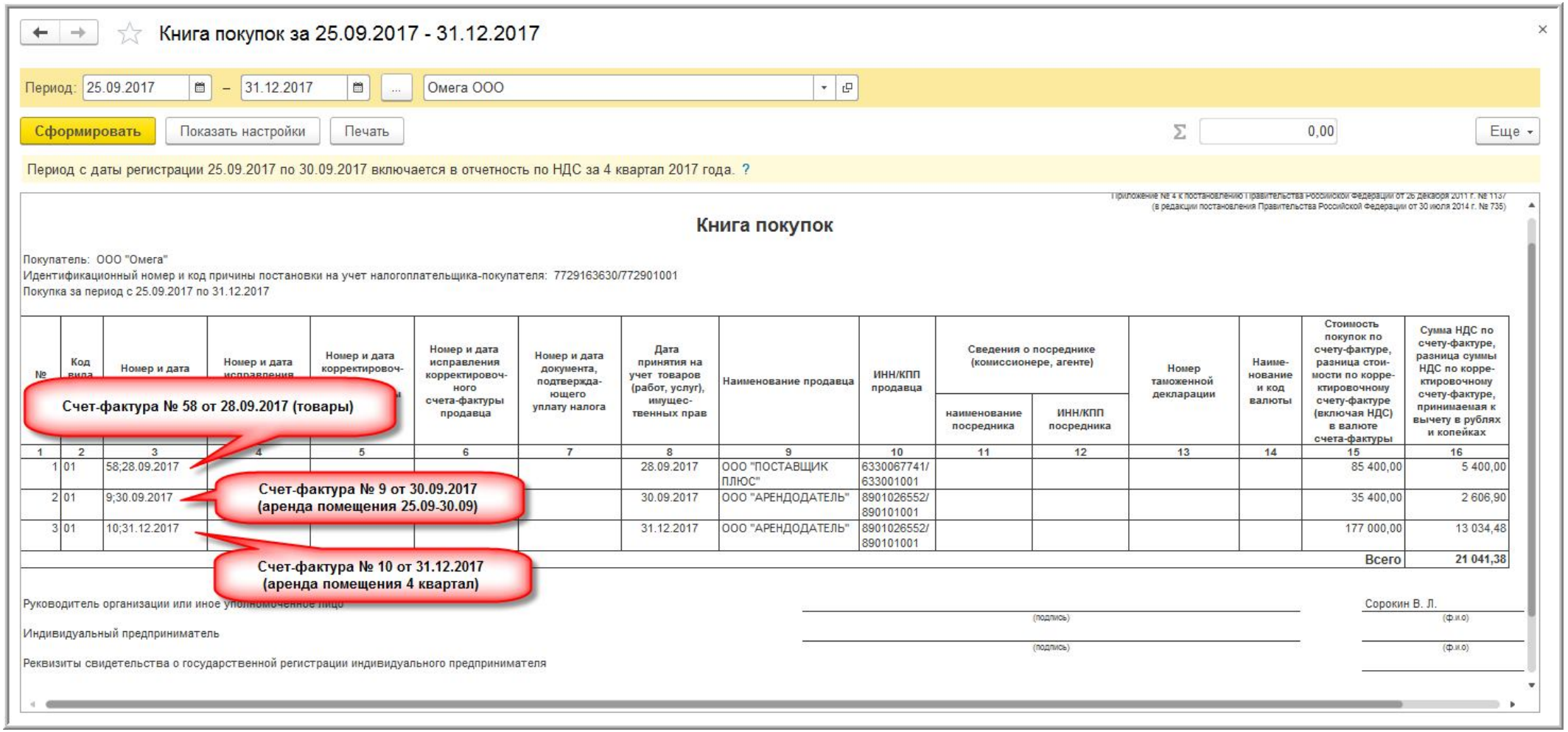


Реализация ст. 55 НК РФ в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)





Реализация ст. 55 НК РФ в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)



Книга покупок за 25.09.2017 - 31.12.2017

Период: 25.09.2017 – 31.12.2017 ... Омега ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Σ 0,00 | Еще

Период с даты регистрации 25.09.2017 по 30.09.2017 включается в отчетность по НДС за 4 квартал 2017 года. ?

Приложение № 4 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 30 июля 2014 г. № 735)

Книга покупок

Покупатель: ООО "Омега"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7729163630/772901001
Покупка за период с 25.09.2017 по 31.12.2017

№	Код вида	Номер и дата	Номер и дата исправления	Номер и дата корректировоч-	Номер и дата исправления корректировоч-ного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтвержда-ющего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущес-твенных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер таможенной декларации	Наиме-нование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стои-мости по корре-ктировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корре-ктировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	01	58;28.09.2017					28.09.2017	ООО "ПОСТАВЩИК ПЛЮС"	6330067741/ 633001001					85 400,00	5 400,00
2	01	9;30.09.2017					30.09.2017	ООО "АРЕНДОДАТЕЛЬ"	8901026552/ 890101001					35 400,00	2 606,90
3	01	10;31.12.2017					31.12.2017	ООО "АРЕНДОДАТЕЛЬ"	8901026552/ 890101001					177 000,00	13 034,48
														Всего	21 041,38

Счет-фактура № 58 от 28.09.2017 (товары)

Счет-фактура № 9 от 30.09.2017 (аренда помещения 25.09-30.09)

Счет-фактура № 10 от 31.12.2017 (аренда помещения 4 квартал)

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Сорокин В. Л. (Ф.и.о)

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

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____

Изменение законодательства. Налогообложение электронных услуг

с 01.01.2017

Федеральный закон от 03.07.2016 № 244-ФЗ

Статья 174.2 Особенности исчисления и уплаты налога при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме

- **Оказание услуг в электронной форме** - оказание услуг через информационно-телекоммуникационную сеть, в т.ч. через сеть "Интернет", автоматизированно с использованием информационных технологий.
- **К электронным услугам относятся:**
  - предоставление прав на использование программ для ЭВМ, баз данных через Интернет;
  - оказание рекламных услуг в Интернете с использованием программ для ЭВМ, а также предоставление рекламной площади (пространства) в Интернете;
  - размещение в Интернете предложений о приобретении или продаже товаров (работ, услуг);
  - поддержка интернет-файлов пользователей, предоставление доменных имен, оказание услуг хостинга;
  - услуги по поиску и (или) предоставлению заказчику информации о потенциальных клиентах;
  - предоставление через Интернет прав на использование электронных публикаций и т.д.
- **К электронным услугам не относятся:**
  - реализация товаров (работ, услуг), если при заказе через Интернет поставка осуществляется без использования Интернета;
  - реализация (передача прав на использование) программ для ЭВМ (включая компьютерные игры), баз данных на материальных носителях;
  - оказание консультационных услуг по электронной почте;
  - оказание услуг по предоставлению доступа к Интернету.

Налоговые агенты при приобретении электронных услуг

с 01.01.2017

Пункт 9 статьи 174.2 НК РФ

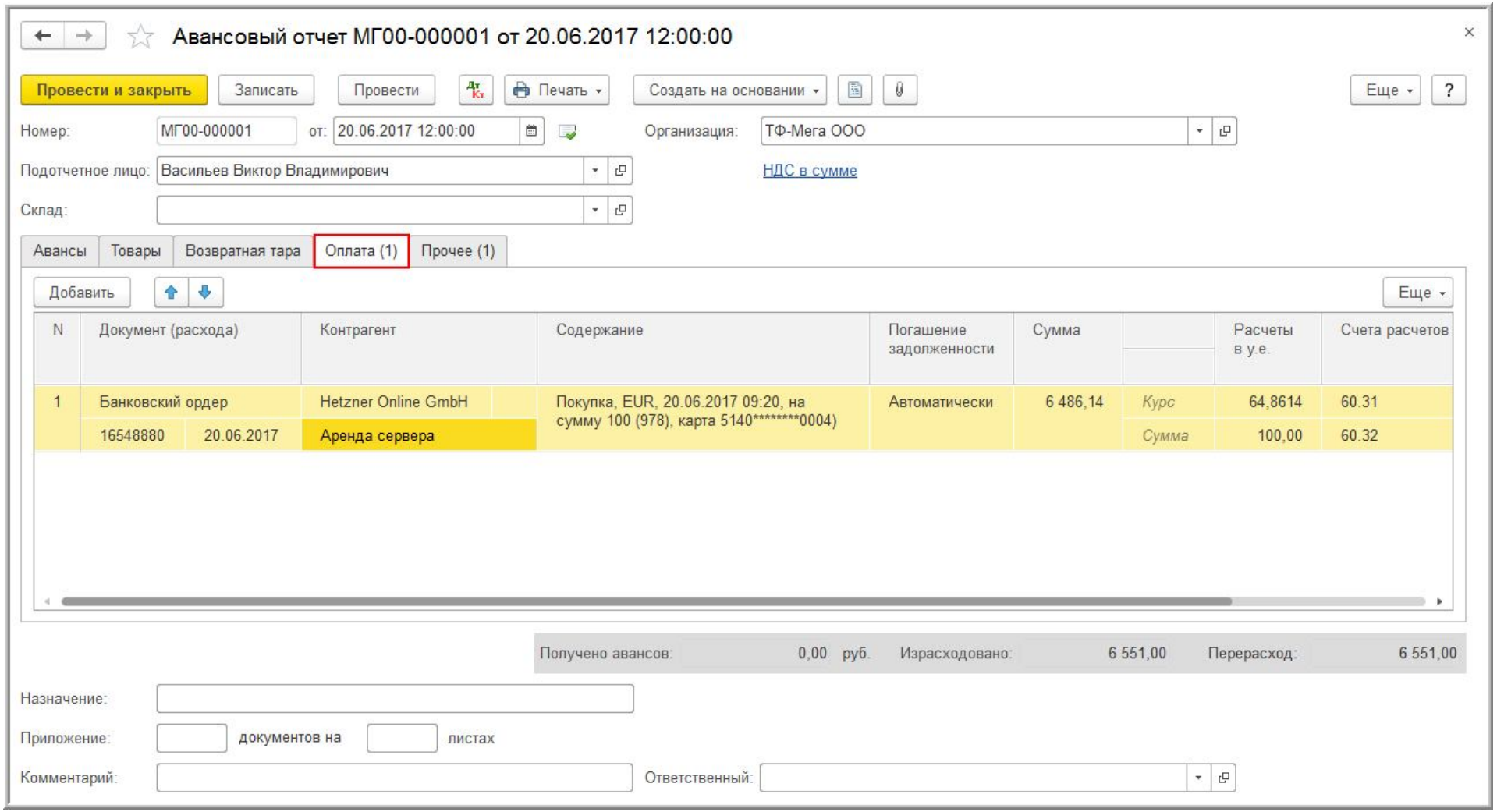
ПРИОБРЕТЕНИЕ У ИНОСТРАНЦА ЭЛЕКТРОННЫХ УСЛУГ:

- **если покупатель - физическое лицо, то налог уплачивает сам иностранец (иностранный посредник) по п. 2 - п. 8 ст. 174.2 НК РФ;**
- **если покупатель - организация или ИП, то покупатель исполняет обязанности налогового агента в порядке п. 1 и п. 2 ст. 161 НК РФ (код операции – 1011713)**

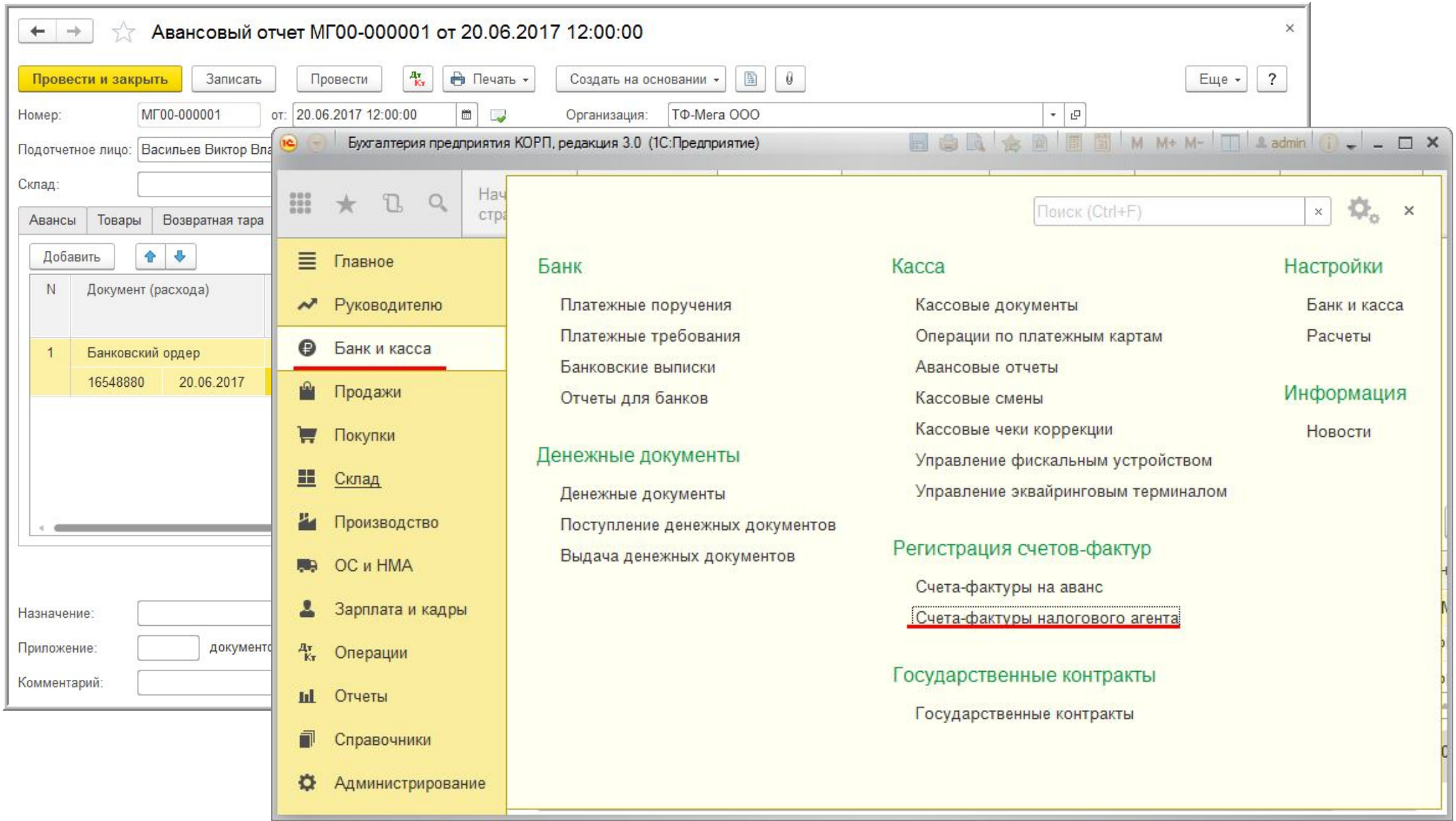
Порядок заполнения раздела 2 для кода 1011713 *(аналогичен 1011712):*

- сумма налога отражается по строке 060;
- применяется «расчетная» налоговая ставка (18/118) по п. 4 ст. 164 НК РФ;
- налог уплачивается одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств иностранным лицам по п. 4 ст. 174 НК РФ.

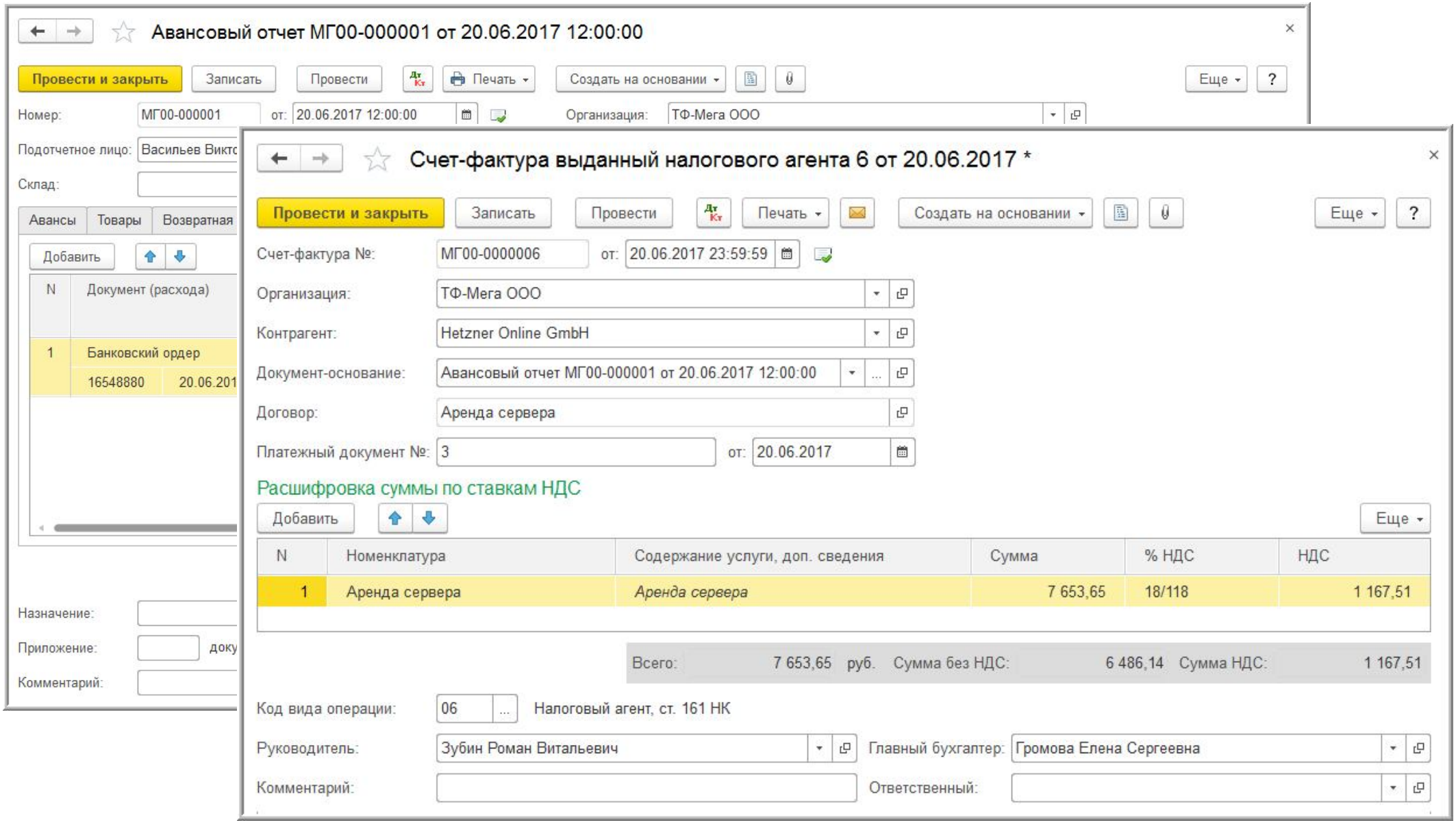
Приобретение электронных услуг сотрудником по карте (релиз 3.0.51)



Приобретение электронных услуг сотрудником по карте (релиз 3.0.51)



Приобретение электронных услуг сотрудником по карте (релиз 3.0.51)

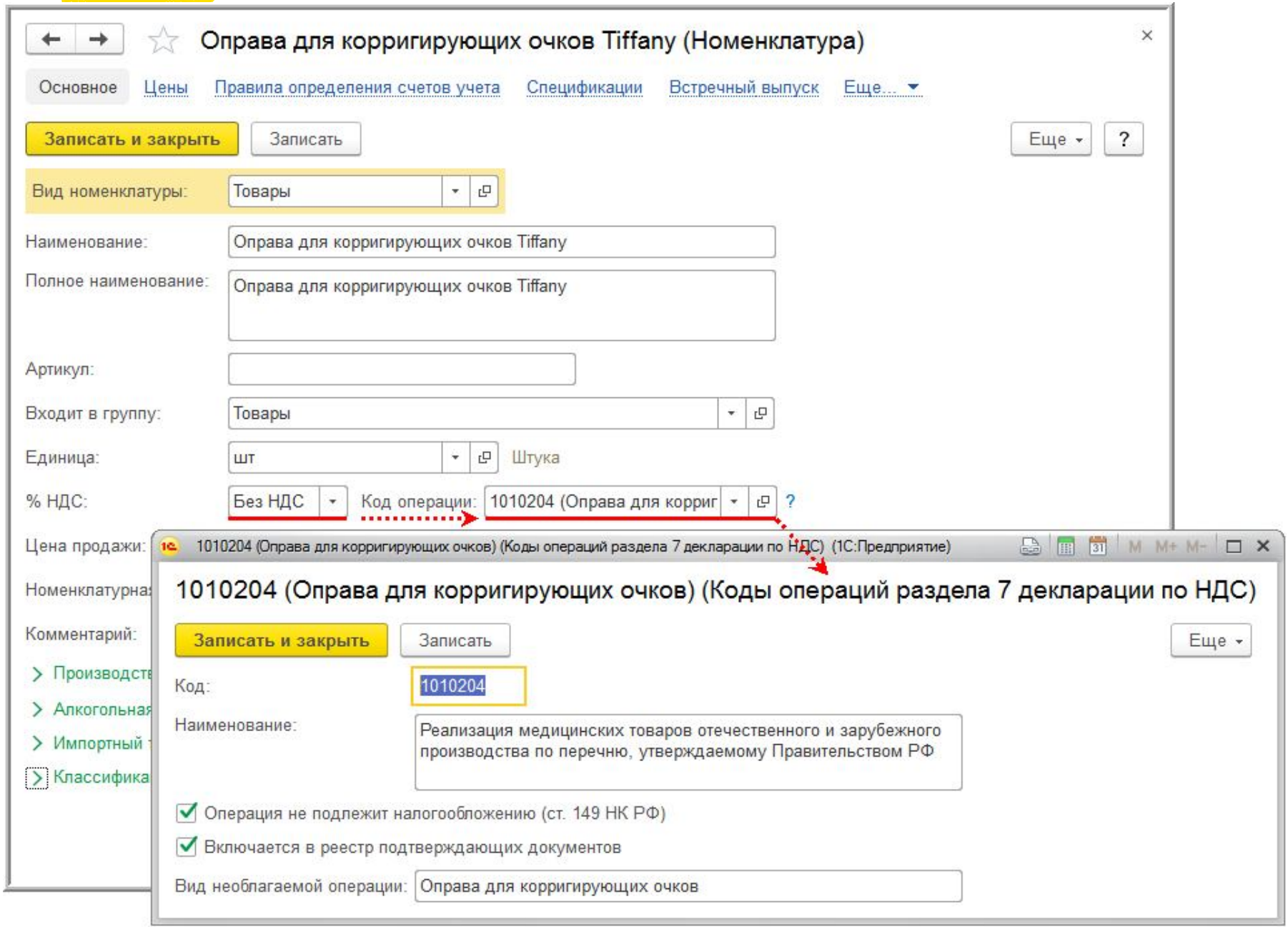


Подтверждение налоговых льгот, отраженных в разделе 7 декларации по НДС

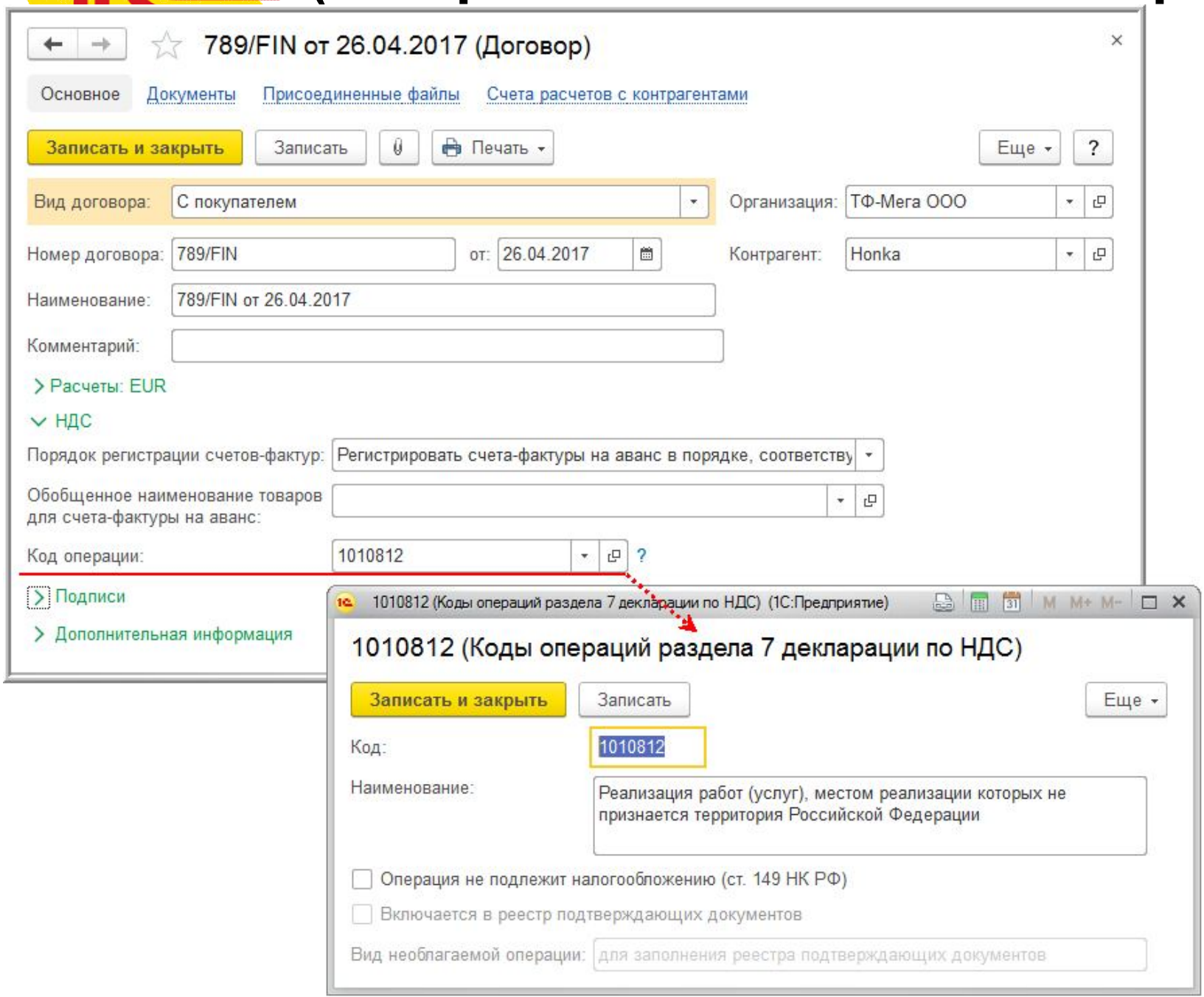
Письмо ФНС России от 26.01.2017 № ЕД-4-15/1281@

- В соответствии с п. 6 ст. 88 НК РФ налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика Пояснения об операциях (по каждому коду операции), по которым применены налоговые льготы
  - Под льготами понимаются операции по п. 2, п. 3 ст. 149 НК РФ, подпадающие под понятие налоговая льгота с учетом п. 1 ст. 56 НК РФ и п. 14 постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 (предоставляют преимущества определенной категории, а не являются правилами налогообложения)
- Налогоплательщик вправе представить Пояснения в виде **Реестра подтверждающих документов**, а также перечень и формы типовых договоров по **Приложению № 1.**
  - Если налогоплательщик представил Реестр по Приложению № 1, то налоговые орган истребует документы согласно ст. 93 НК РФ по конкретному алгоритму, построенному на риск-ориентированном подходе (Приложение № 2), учитывающем:
    - уровень налогового риска, присвоенный СУР АСК «НДС-2»;
    - результат предыдущих налоговых проверок по применению налоговых льгот.
  - Если налогоплательщик не представил Реестр или представил Реестр не по рекомендуемой форме, то истребование документов производится без использования риск-ориентированного подхода.

Формирования реестра и заполнение раздела 7 декларации (настройка ст. 149 НК РФ)

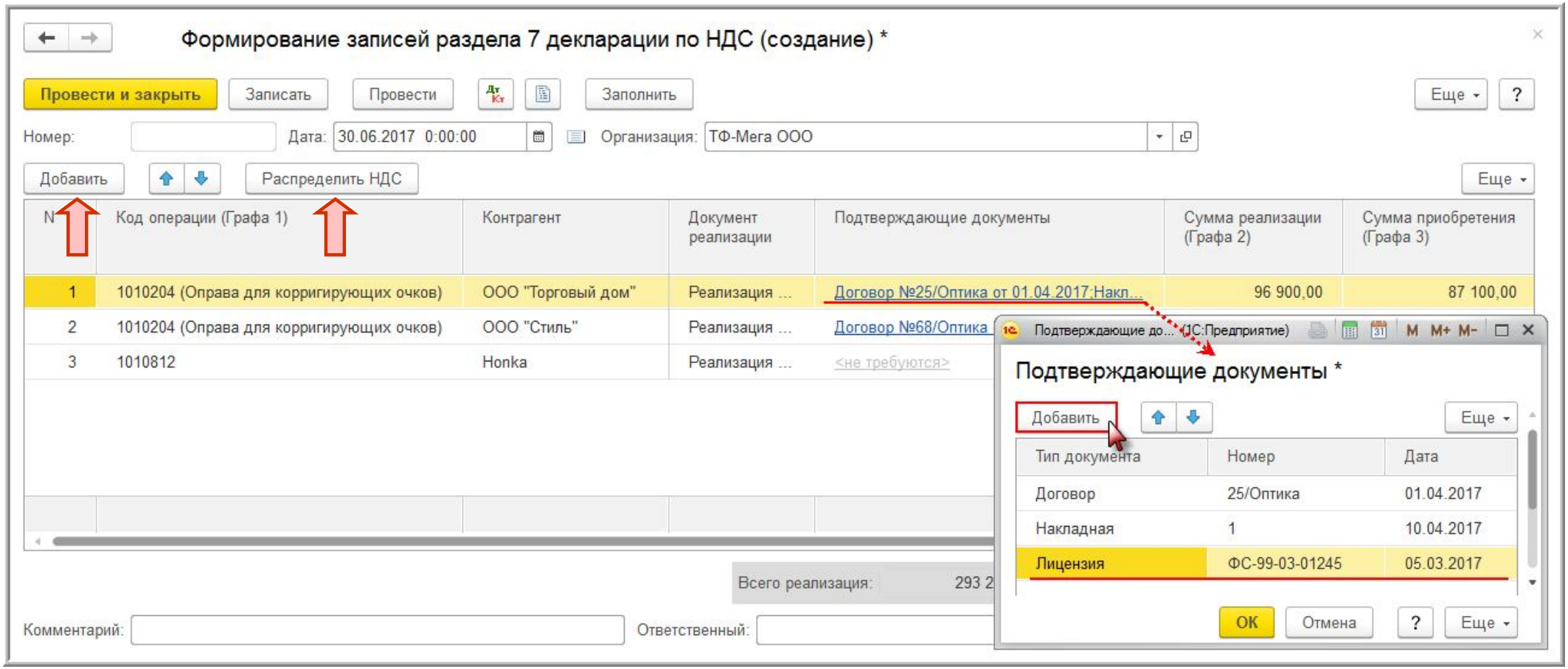


Формирования реестра и заполнение раздела 7 декларации (настройка необъектных операций)

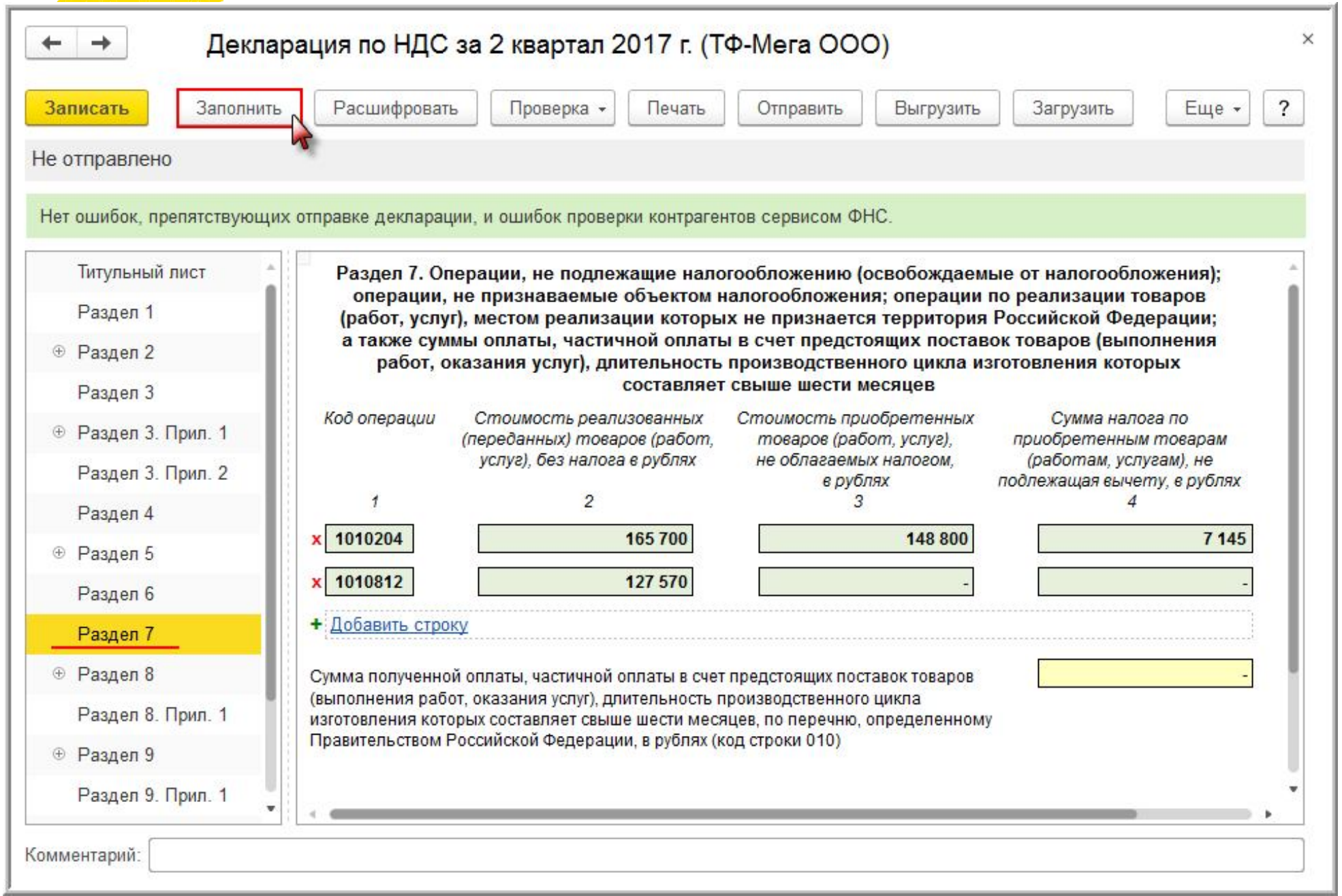


Формирования реестра и заполнения раздела 7 декларации (релиз 3.0.51)

- **Операции - Закрытие периода - Регламентные операции НДС**

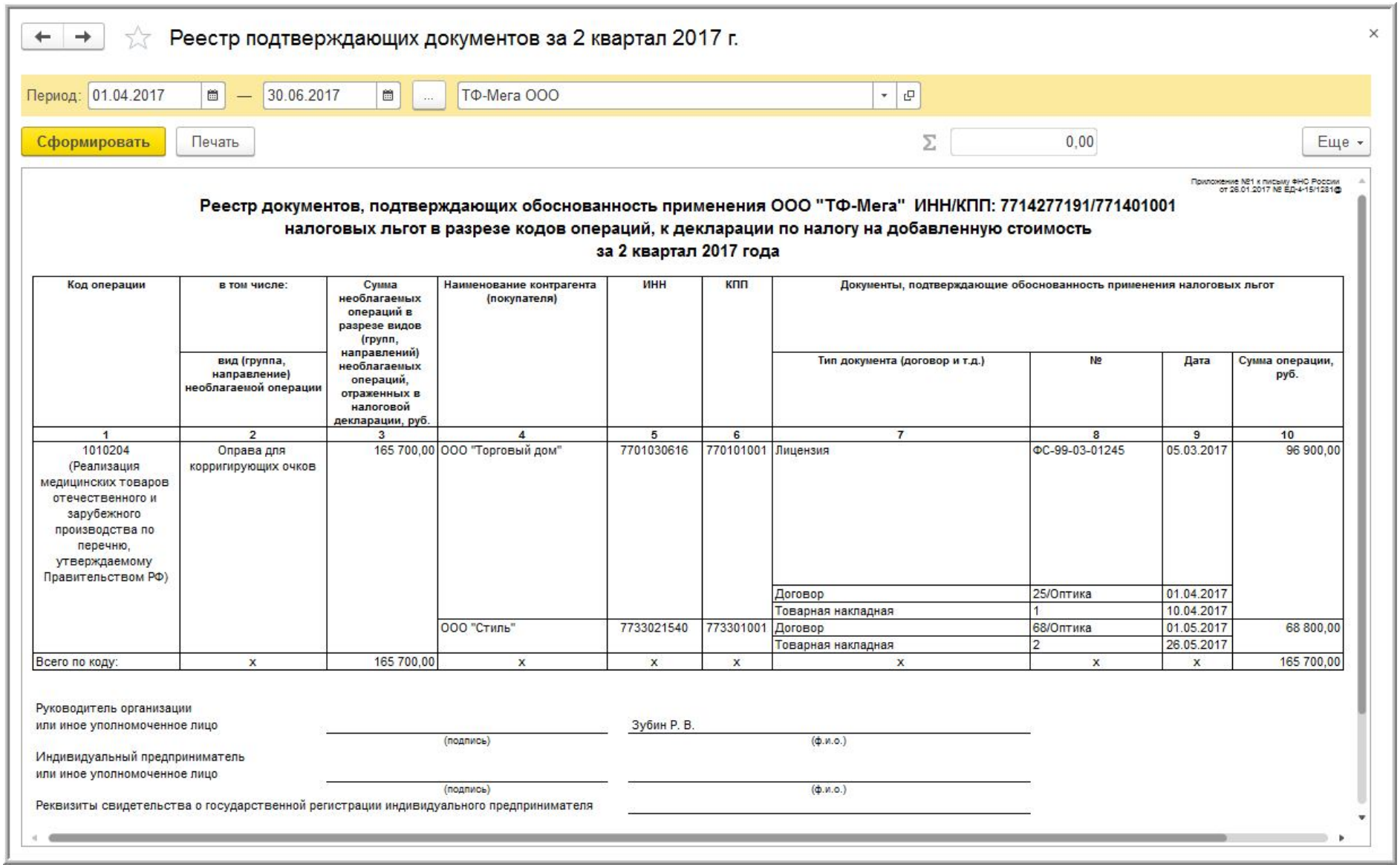


Формирования реестра и заполнение раздела 7 декларации (раздел 7 декларации по НДС)



Формирования реестра и заполнение раздела 7 декларации (релиз 3.0.51)

- **Отчеты - НДС - Реестр к разделу 7 декларации**



Реестр подтверждающих документов за 2 квартал 2017 г.

Период: 01.04.2017 — 30.06.2017 ... ТФ-Мега ООО

Сформировать | Печать | Σ 0,00 | Еще

Приложение №1 к письму ФНС России от 26.01.2017 № ЕД-4-15/1281@

Реестр документов, подтверждающих обоснованность применения ООО "ТФ-Мега" ИНН/КПП: 7714277191/771401001 налоговых льгот в разрезе кодов операций, к декларации по налогу на добавленную стоимость за 2 квартал 2017 года

Код операции	в том числе: вид (группа, направление) необлагаемой операции	Сумма необлагаемых операций в разрезе видов (групп, направлений) необлагаемых операций, отраженных в налоговой декларации, руб.	Наименование контрагента (покупателя)	ИНН	КПП	Документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых льгот: Тип документа (договор и т.д.)	№	Дата	Сумма операции, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1010204 (Реализация медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством РФ)	Оправа для корригирующих очков	165 700,00	ООО "Торговый дом"	7701030616	770101001	Лицензия	ФС-99-03-01245	05.03.2017	96 900,00
						Договор	25/Оптика	01.04.2017	
						Товарная накладная	1	10.04.2017	
			ООО "Стиль"	7733021540	773301001	Договор	68/Оптика	01.05.2017	68 800,00
						Товарная накладная	2	26.05.2017	
Всего по коду:	x	165 700,00	x	x	x	x	x	x	165 700,00

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

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____

Изменения законодательства. Реализация несырьевых товаров по ставке 0% с 01.07.2016

с 01.07.2016

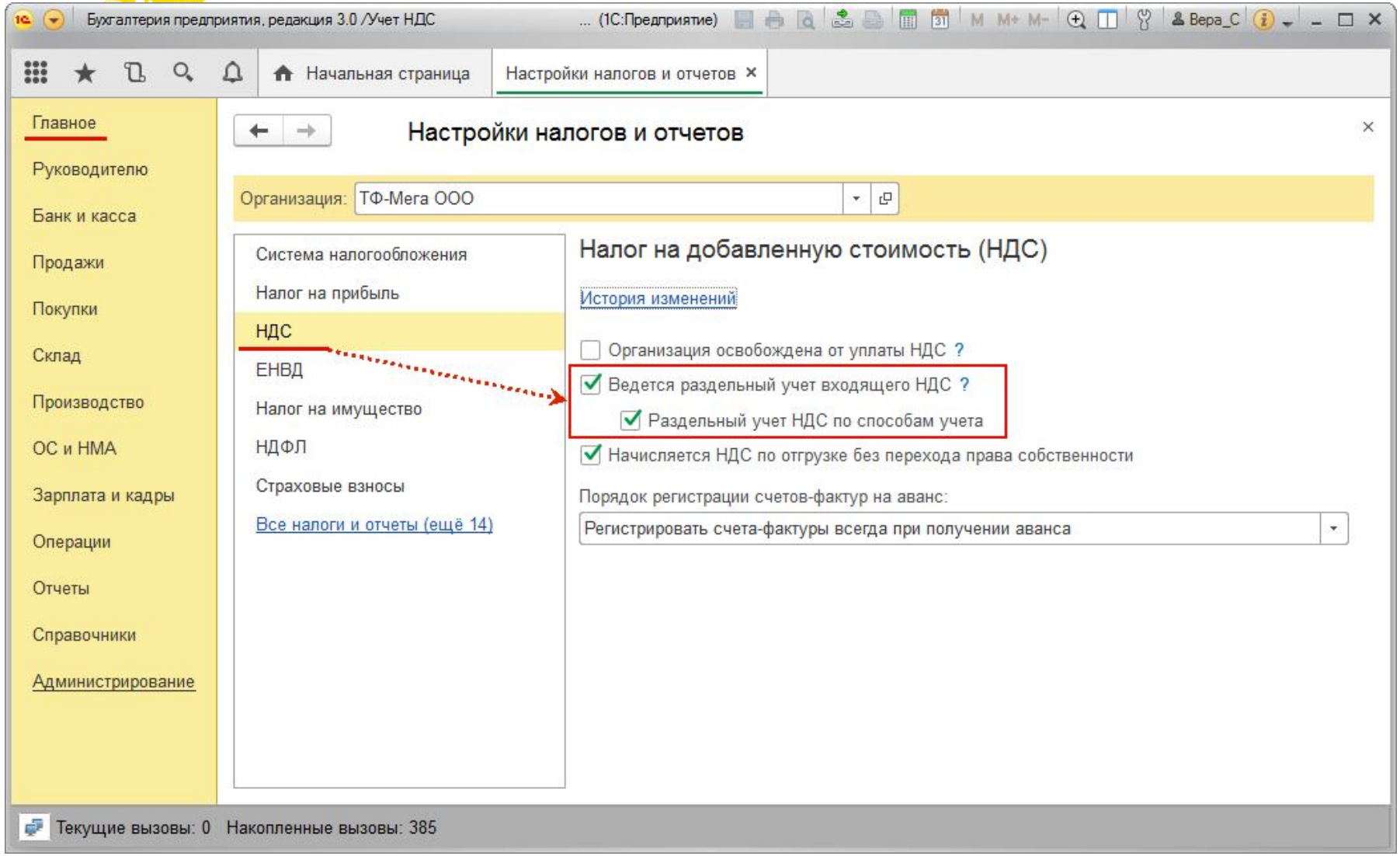
Федеральный закон от 30.05.2016 № 150-ФЗ

- **При реализации на экспорт несырьевых товаров:**
  - **вычет входного НДС производится в общеустановленном порядке *(п. 3 ст. 172);***
  - **отсутствует обязанность ведения раздельного учета входного НДС (*абз. 2 п. 10 ст. 165*)**
    - применяется по приобретениям **с 01.07.2016** (*п. 2 ст. 2 Закона)*
    - к сырьевым товарам относятся минеральные продукты, продукция химической промышленности и связанных с ней других отраслей промышленности, древесина и изделия из нее, древесный уголь, жемчуг, драгоценные и полудрагоценные камни, драгоценные металлы, недрагоценные металлы и изделия из них. Конкретные коды видов товаров определяет Правительство РФ в соответствии с единой ТН ВЭД ЕАЭС (*абз. 3 п. 10 ст. 165*).

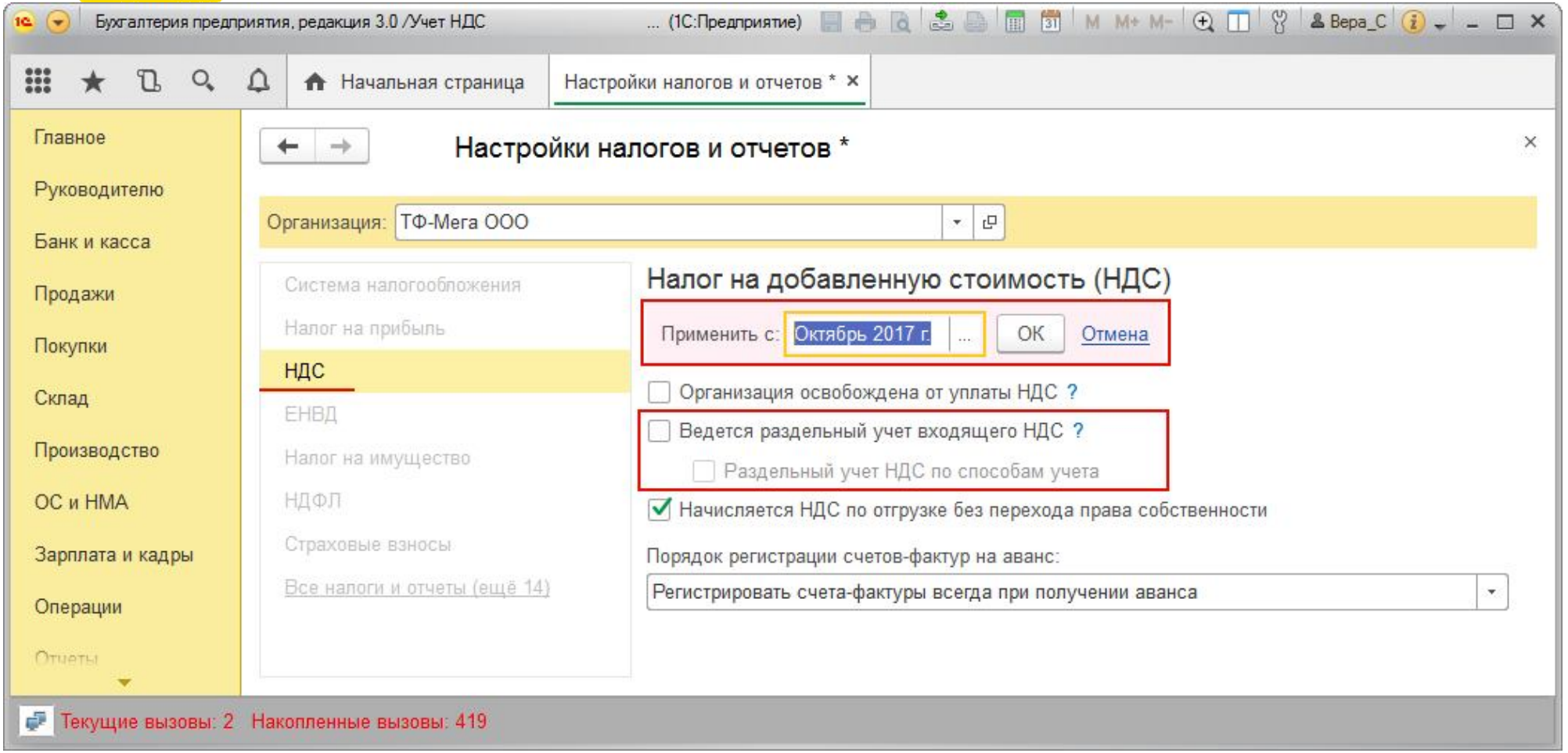
Изменения в подсистеме НДС при реализации несырьевых товаров (релиз 3.0.52)

- В документах реализации («Реализация (акт, накладная)», «Реализация отгруженных товаров»; «Отчет комиссионера о продажах») можно использовать ставку 0% и не включать раздельный учет НДС, если организация реализует несырьевые товары.
- Документ «Подтверждение нулевой ставки НДС» доступен при отключенном раздельном учете НДС, если организация реализует несырьевые товары.
- Если в текущем периоде организация, экспортирующая несырьевые товары, отказалась от ведения раздельного учета входящего НДС, в помощнике («Помощник по учету НДС») отобразится регламентная операция "Отключение раздельного учета НДС".
  Необходимо выполнить эту регламентную операцию для списания остатков по регистрам ведения раздельного учета входящего НДС.

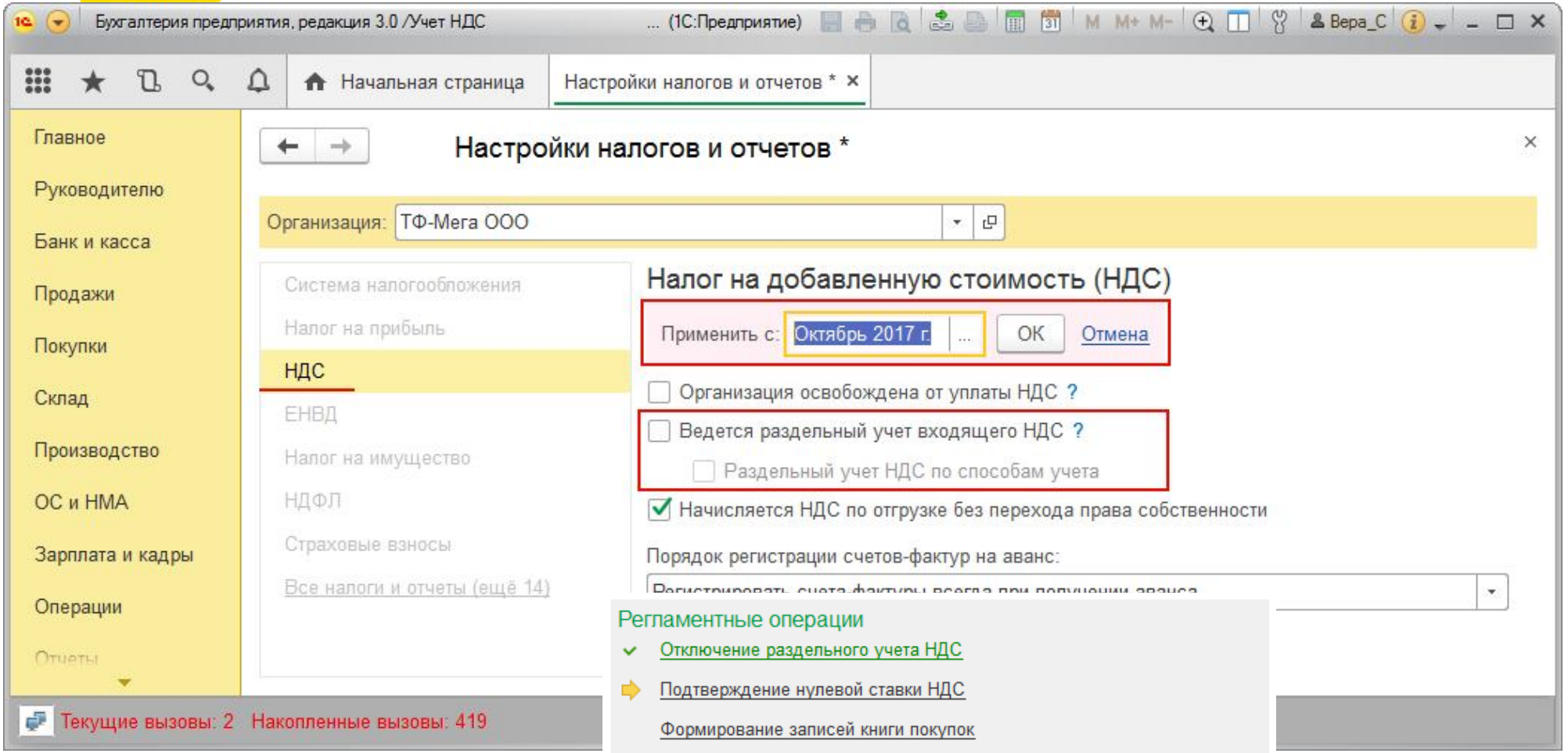
Отмена раздельного учета при несырьевом экспорте



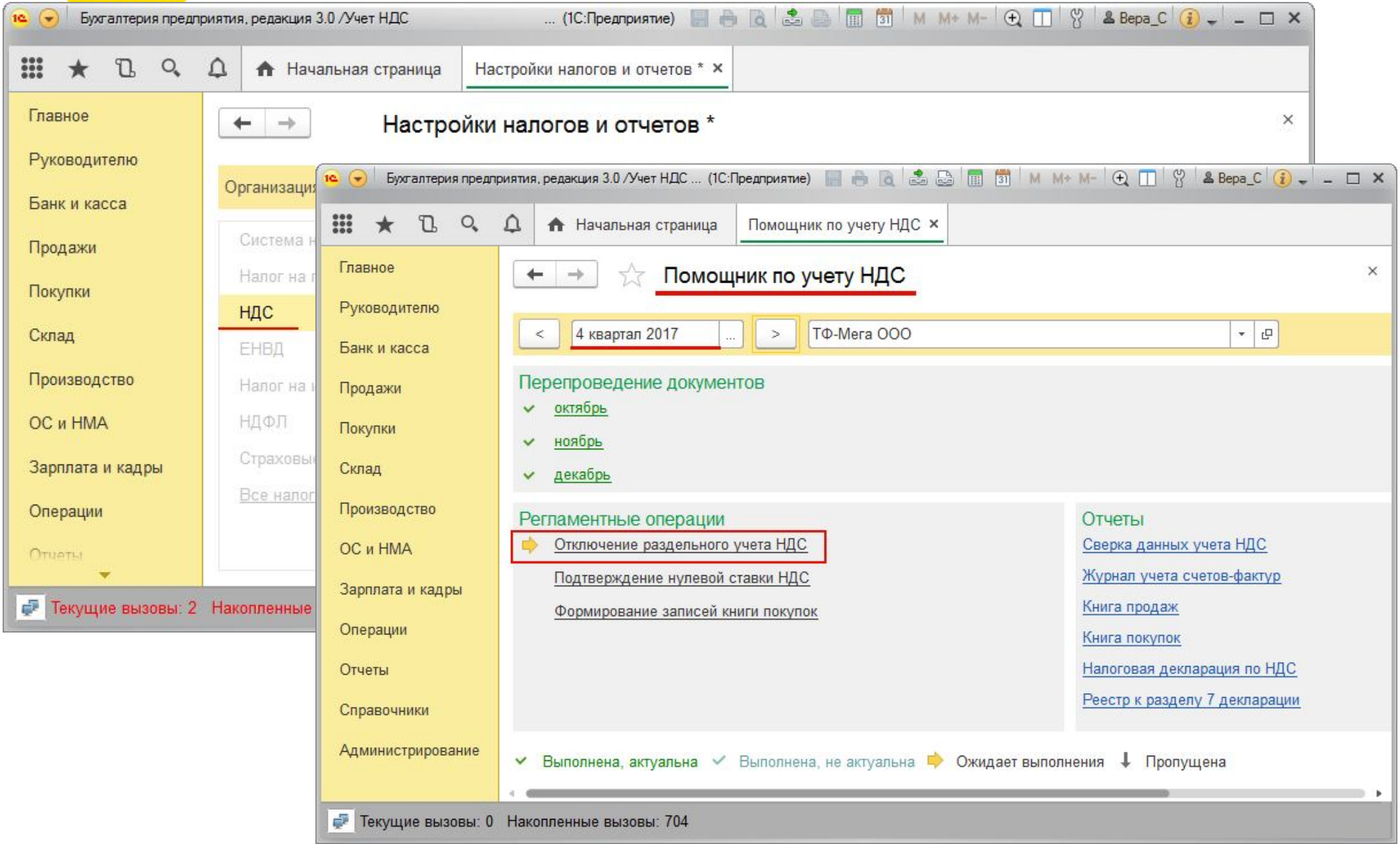
Отмена раздельного учета при несырьевом экспорте



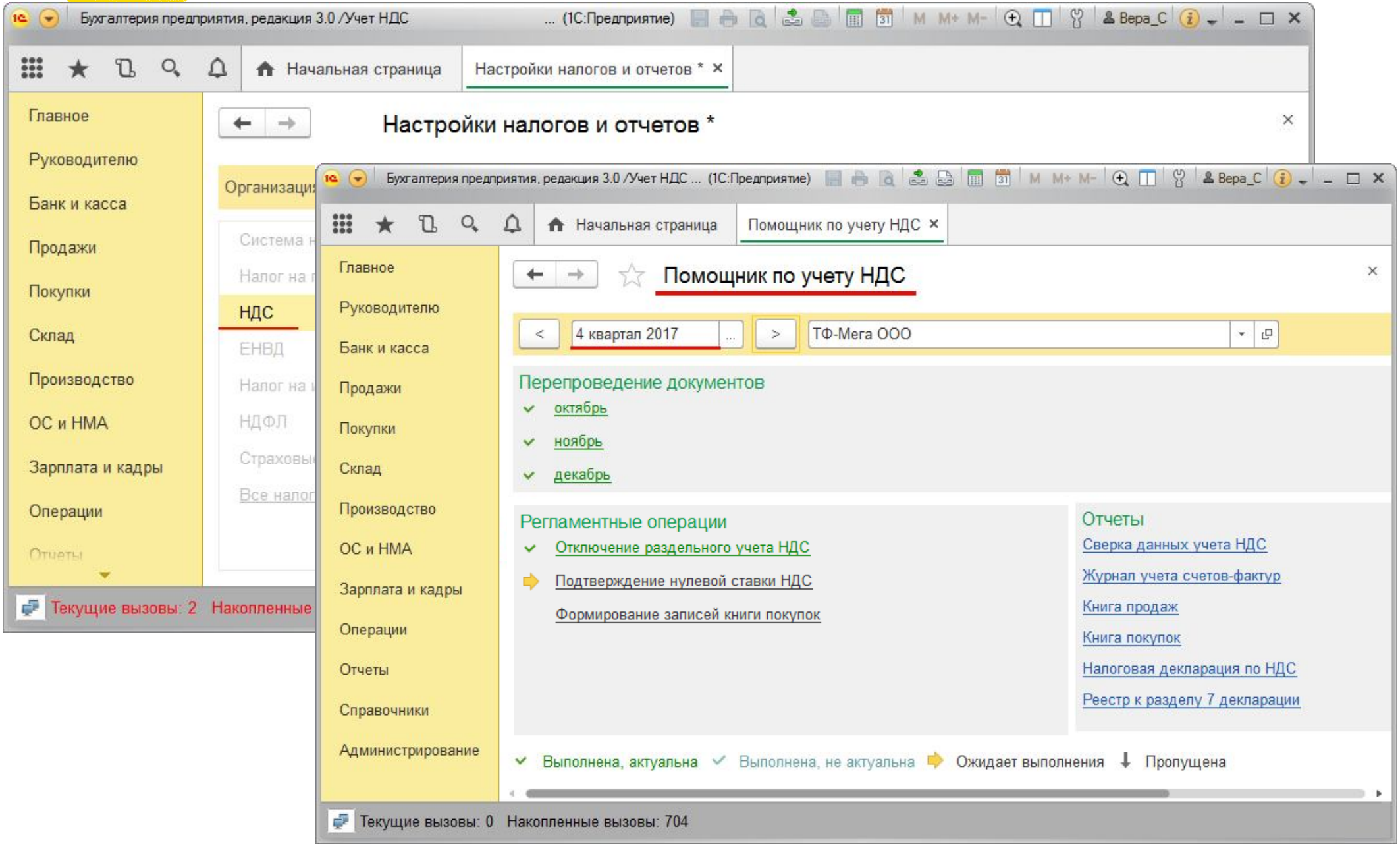
Отмена раздельного учета при несырьевом экспорте



Отмена раздельного учета при несырьевом экспорте



Отмена раздельного учета при несырьевом экспорте



Изменения законодательства по НДС в 2018 году

- **Внесены поправки в главу 21 НК РФ:**
  - **введена обязанность налоговых агентов для покупателей сырых шкур животных, а также лома и отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов** (Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ);
  - **изменен порядка применения правила 5% при раздельном учете** (Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ)
    - правило не будет распространяться на товары (работы, услуги), используемые только в не облагаемых НДС операциях;
  - **введена система «tax free», предусматривающая компенсацию суммы налога физическим лицам - гражданам иностранных государств** (Федеральный закон от 27.11.2017 № 341-ФЗ);
  - **введена возможность добровольного отказа от применения ставки 0%** (Федеральный закон от 27.11.2017 № 350-ФЗ)
    - для отказа необходимо представить заявление в налоговый орган по месту учета не позднее 1-го числа налогового периода, с которого не будет применяться ставка 0% (срок применения не менее 12 месяцев).
- **Запланировано:**
  - **уточнение форматов счетов-фактур и корректировочных счетов-фактур, а также книг покупок, книг продаж и журнала учета** (1 квартал 2018);
  - **внесение изменений в Постановление № 1137** (3 квартал 2018);
  - **изменение формы и формата налоговой декларации по НДС** (3 квартал 2018).

Единый семинар
20 декабря 2017 года

НДС - новое в учете и декларировании, поддержка в 1С