



ПРИКАЗ

г. Москва

«29» декабря 2017 г.

№ д/о

Об утверждении Положений учетной политики
Общества в целях бухгалтерского и налогового учета,
действующих с 01.01.2018 г.

В соответствии со ст.8 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утвержденного приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н), а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности, в соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами налогового законодательства РФ:

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Учетную политику на 2017 год, утвержденную приказом от 30.12.2016г. № 27 и приложения к ней, считать действующими на последующие отчетные периоды, до внесения в нее изменений.
2. Утвердить новую редакцию п.п. 2.7.1 п.2. Положений по учетной политике для целей налогообложения:
«2.7.1 Перечень прямых расходов для целей налогового учета соответствует перечню всех статей к счетам 20, 23, 25 закрепленному Методикой учета затрат на производство и формирования себестоимости продукции, полуфабрикатов и услуг в бухгалтерском учете. Перечень косвенных расходов соответствует перечню всех статей к счетам 26, 44 закрепленному Методикой учета затрат на производство и формирования себестоимости продукции, полуфабрикатов и услуг в бухгалтерском учете. Расходы, не поименованные в настоящем пункте как прямые и не являющиеся внереализационными, признаются для целей налогового учета косвенными расходами (ст. 318 НК РФ).»
3. Утвердить в новой редакции Приложения к учетной политике по списку – Приложение № 1 к настоящему приказу:
 - № 14.6 «Методические указания по учету резерва на предстоящую оплату отпусков»;
 - № 14.10 «Об утверждении методических указаний по раздельному учету налога на добавленную стоимость»;
 - № 14.15 «Порядок учета основных средств в составе запасов»;
 - № 14.23 «Порядок регистрации счетов-фактур в книгах продаж и покупок»;
 - № 15 «Неунифицированные формы документов»
4. Контроль за исполнением Приказа возложить на Департамент учета и отчетности (по согласованию с ООО «ЛСР») на договорных началах.

Генеральный директор

А.С. Папковский



МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО УЧЕТУ РЕЗЕРВА НА ПРЕДСТОЯЩУЮ ОПЛАТУ ОТПУСКОВ

ВВЕДЕНИЕ

Начислять резерв на предстоящую оплату предусмотренных законодательством очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работникам (далее – Резерв) необходимо ежемесячно в соответствии с настоящими методическими указаниями (далее – Методические указания).

Сумма Резерва признается в качестве оценочного обязательства, поскольку Резерв удовлетворяет критериям п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (далее – ПБУ 8/2010):

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Расходы на создание Резерва включаются в расходы по обычным видам деятельности либо в стоимость актива в зависимости от источника выплаты заработной платы (п. 8 ПБУ 8/2010).

Для расчета сумм Резерва применяется Метод обязательств (МСФО), основанный на МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» и соответствующий требованиям ПБУ 8/2010. Поскольку величина оценочного обязательства должна представлять собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, более точной является оценка индивидуальных обязательств (п.п. 25, 36, 37 МСФО 37, п.п. 15, 16 ПБУ 8/2010).

Для расчета сумм Резерва используется методика типовой конфигурации «1С: Зарплата и управление персоналом КОРП 3.1».

1. РАСЧЕТ СУММЫ РЕЗЕРВА

Сумма Резерва по состоянию на конец периода рассчитывается исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы заработной платы для оплаты отпускных и обязательных отчислений во внебюджетные фонды индивидуально по каждому работнику.

Резерв учитывается в разрезе подразделений и видов затрат (себестоимость, управленческие, коммерческие). При смене счета учета затрат подразделения весь накопленный на дату изменения Резерв переносится на «новый» счет затрат.

Руководитель предприятия Группы ЛСР распорядительным актом назначает лиц, ответственных за проверку правильности формирования данных о количестве дней неиспользованных отпусков для расчета суммы Резерва (служба персонала), а также за выборочную ежемесячную проверку сумм начисленного резерва (отдел учета и контроля либо финансовая служба).



1.1. РАСЧЕТ ЧИСЛА ДНЕЙ НЕИСПОЛЬЗОВАННОГО ОТПУСКА

Кадровый учет по отпускам необходимо вести в системе «1С: Зарплата и управление персоналом КОРП 3.1, 2.5».

Число дней неиспользованного отпуска исчисляется по каждому работнику на основании стажа работы, дающего право на ежегодный оплачиваемый отпуск, в соответствии со ст. 121 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) и Правилами об очередных и дополнительных отпусках, утвержденными НКТ СССР 30.04.1930 № 169, на конец каждого отчетного периода (месяца).

При этом учитываются следующие особенности расчета количества дней неиспользованного отпуска:

- 1) за время отпуска по уходу за ребенком число дней неиспользованного отпуска работника не изменяется (ст. 121 ТК РФ). Резерв неиспользованного очередного отпуска до отпуска по уходу за ребенком начисляется по подразделению, в котором работник числился на дату ухода, и не изменяется на весь период отпуска, т.е. остается равным тому, что был рассчитан в последний месяц до отпуска по уходу за ребенком;
- 2) дни отпуска считаются использованными на день начисления отпускных или компенсации за использованный отпуск при увольнении;
- 3) если работник в течение периода работал в нескольких подразделениях, резерв по отпускам должен начисляться на то подразделение, где работник работает на конец отчетного периода;
- 4) если работнику предоставлен отпуск длительностью большей, чем число неиспользованных дней, количество неиспользованных дней отпуска для него принимается равным нулю;
- 5) в целях соблюдения принципа осмотрительности, указывающего в том числе на недопустимость создания скрытых резервов (п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н), предприятие Группы ЛСР самостоятельно определяет порядок контроля за выяснением причин длительно (более одного месяца) отсутствия работников.

Количество дней неиспользованного отпуска на конец отчетного периода принимается для расчета резерва по данным кадрового учета на основании отчета «Остатки отпусков сотрудников организации (для проверки резерва)», подписанного ответственным лицом службы персонала предприятия Группы ЛСР.

1.2. РАСЧЕТ СРЕДНЕЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И СУММ РЕЗЕРВА

Расчет среднего заработка и среднедневной заработной платы производится по каждому работнику.

В расчет принимаются только начисления, принимаемые для расчета отпускных в соответствии со ст. 139 ТК РФ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – Постановление № 922).

Начисление резерва на отпуска за месяц производится после начисления заработной платы и формирования проводок за месяц.

Произведенные начисления резерва на отпуска текущего месяца отражаются в разрезе подразделений и счетов учета затрат.

Эффективный процент страховых взносов определяется как отношение страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования,



начисленных в отчетном месяце, к фактическим начислениям, составляющим фонд оплаты труда оценочного обязательства по работнику.

Если в текущем месяце по работнику нет начислений оплаты труда, эффективный процент страховых взносов принимается равным среднему эффективному проценту по организации. Точный расчет будет произведен в том месяце, когда появятся начисления, при этом никакие исправления в учет не вносятся.

Таблица № 1. Расчет резерва

№	Статья *	Примечание
1	Размер среднедневной заработной платы по работнику, руб.	[СреднДнЗП]
2	Количество дней неиспользованного отпуска по работнику по состоянию на конец периода	[НеиспОтпуска]
3	Резерв на отпуск (фонд оплаты труда оценочного обязательства) по работнику	[Резерв] = [СреднДнЗП]x[НеиспОтпуска]
4	Итого сумма резерва на отпуска по всем работникам на конец периода	Сумма резерва на отпуска по счетам учета и подразделениям
	Подразделение 1	
	Подразделение 2 и т.д.	
5	Эффективный процент взносов во внебюджетные фонды по работнику (%), [ЭффектПроцентВзносов]	[ЭффектПроцентВзносов]
6	Взносы на резерв по работнику	[Резерв]x[ЭффектПроцентВзносов]
7	Итого сумма взносов во внебюджетные фонды, начисленных на сумму резерва, на конец периода	Сумма взносов во внебюджетные фонды с сумм резерва на отпуска по счетам учета и подразделениям
	Подразделение 1	
	Подразделение 2 и т.д.	

(*) Название операндов в квадратных скобках приведены для специалистов в сфере информационных технологий. В отчеты и первичные документы их не выводить.

Порядок отнесения расходов на оплату труда в регистрах бухгалтерского учета регламентируется, в частности, следующими приложениями к учетной политике: Методика учета затрат на производство и формирование стоимости продукции, полуфабрикатов, услуг; Методика закрытия себестоимости. Если заработная плата относится в состав прочих расходов, то сумму резерва относить на ту же статью аналитического учета на счете 91 «Прочие доходы и расходы», что и заработную плату.

Величина Резерва за текущий месяц рассчитывается как разность двух показателей: «Сумма резерва (исчислено)» и «Сумма резерва (накоплено)», где:

сумма резерва (исчислено) – это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные работнику дни отпуска, в том числе за расчетный месяц (= сумма компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника в последний день месяца).

сумма резерва (накоплено) – сумма отпускных, рассчитанная как разница между показателями «Сумма резерва (исчислено)» прошлого месяца и суммы фактически начисленных отпускных за отчетный месяц.

Таблица № 2. Пример расчета суммы резерва к доначислению

Счет, подразделение	Сумма резерва на предыдущую дату, руб.		Погашено за период между датами расчета резерва, руб.		Рассчитано на отчетную дату, руб.		К доначислению, руб.	
	По зарплате	По взносам	По зарплате	По взносам	По зарплате	По взносам	По зарплате	По взносам



Открытое акционерное общество «Завод железобетонных изделий – 6»

Производство и доставка железобетонных изделий

Счет, подразделение	Сумма резерва на предыдущую дату, руб.		Погашено за период между датами расчета резерва, руб.		Рассчитано на отчетную дату, руб.		К доначислению, руб.		
	2	3	4	5	6	7	8	9 (7-3+5)	10 (8-4+6)
счет 20, «Цех №1» и т.д.		1000	200	100	20	950	190	50	10

Таким образом, на очередную отчетную дату проводки будут:

Дт 20 код 00094 Кт 96.01.1 = 50 руб.

Дт 20 код 00095 Кт 96.01.2 = 10 руб.

Дт 09 Кт 68.04.02 = (50 + 10) x 20% = 12 руб.

В случае выявления ошибки расчета числа дней неиспользованного отпуска или средней заработной платы за предыдущие периоды корректировки не производить. Признать в регистрах учета результаты расчета резерва на основе данных, корректных на отчетную дату.

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Таблица № 3. Бухгалтерские счета учета резервов

№	Наименование	АП	Субконто 1
96.01	Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	П	Резервы
96.01.1	«Оценочные обязательства по вознаграждениям» – учитывается сумма самого резерва	П	Резервы
96.01.2	«Оценочные обязательства по страховым взносам» – учитывается сумма страховых взносов, исчисленных на сумму резерва	П	Резервы

Таблица № 4. Значения элементам справочника «Резервы»

Код	Наименование
00001	Резерв предстоящей оплаты отпусков

Расходы по начислению Резерва не признаются для целей налогообложения. Значение элемента унифицированного перечня статей расходов по обычным видам деятельности (приложение № 4 к учетной политике):

Таблица № 5. Учет расходов на формирование резервов

Код (*)	Наименование
00094	Резерв предстоящей оплаты отпусков – заработная плата
00095	Резерв предстоящей оплаты отпусков – взносы во внебюджетные фонды

(*) Приложение № 4 «Перечень статей расходов по обычным видам деятельности» к учетной политике

Сумма Резерва формирует вычитаемую временную налоговую разницу (п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, далее – ПБУ 18/02). При начислении Резерва необходимо начислить отложенный налоговый актив (п. 14 ПБУ 18/02).

Таблица № 6. Бухгалтерский учет суммы резерва

№	Операция	Дт	Кт	Дт НУ	Кт НУ *
1	Первичное начисление резерва на основании данных	счета	96.01 по	счета	96.01 ВР



№	Операция	Дт	Кт	Дт НУ	Кт НУ *
	о неиспользованных отпусках и средней заработной платы за период от начала года до даты начисления резерва. Резерв исчисляется по каждому работнику в разрезе каждого подразделения, не принимается для целей налогообложения. При смене счета учета затрат подразделения весь начисленный резерв относить на «новый» счет затрат (на дату формирования резерва). Данные расчета в Таблица № 1	учета расходов	субсчета	учета расходов ВР	
	Начислить отложенный налоговый актив (по тексту таблицы – ОНА), 20%	09	68.04.2	х	х
2	Начислены отпускные, компенсация за неиспользованный отпуск и взносы во внебюджетные фонды	96.01 по субсчета	69, 70	96.01 ВР	69, 70 ВР
	Погашение резерва принимается для целей налогового учета			счета учета расходов НУ	69, 70 НУ
				(счета учета расходов ВР)	69, 70 ВР
	Погашение ОНА, 20%	68.04.2	09	х	х
3	Проведение расчета суммы резерва, который должен быть учтен по состоянию на отчетную дату, не принимается для целей налогообложения Доначисление разницы по видам расходов и подразделениям, сторно излишне начисленного резерва (см. расчет 2, гр. 9-10)	счета учета расходов	96.01 по субсчета	счета учета расходов ВР	96.01 ВР
4	Доначисление (или сторно) ОНА (20% от суммы по стр.3)	09	68.04.2	х	х
5	При переводе работников из закрытого подразделения в действующее записи в регистрах бухгалтерского учета не производятся (пп. 22 ПБУ 8/2010). Перенос данных осуществляется средствами 1С: ЗУП (кадровое перемещение).	х	х	х	х
6	Закрытие резерва, если при ликвидации подразделения все работники были уволены, а остаток резерва превысил суммы компенсаций за неиспользованный отпуск (пп. 22 ПБУ 8/2010). Код прочих доходов: 00034 (**). Для целей налогообложения не принимается (п. 7 ст. 250 НК РФ)	96.01 по субсчета	91.01	96.01 ВР	91.01. ВР
	Списание ОНА	99.02.4	09	х	х
7	Расходы на выплату компенсаций за неиспользованный отпуск уволенным работникам закрытых подразделений, если сумма выплат превысила остаток резерва	счета учета расходов	70, 69	счета учета расходов НУ	69, 70

(*) счета налогового учета приведены в соответствии с версией 1С8.2 (8.3) УПП, вид налоговых разниц – ВР – временные, ПР – постоянные

(**) 00034 «Расходы по завершённым проектам, неиспользованный резервный фонд, конкурс», приложение № 5 к учетной политике

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО РАЗДЕЛЬНОМУ УЧЕТУ НАЛОГА
НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)****1. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА**

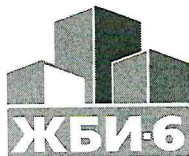
Вести раздельный учет операций, подлежащих обложению по НДС и освобожденных от налогообложения (ст. 149 НК РФ) в следующем порядке:

- учет доходов, не подлежащих налогообложению НДС, вести в программе 1С с применением аналитических характеристик по счетам 90.01 «Выручка» (справочники «Номенклатурные группы» версии 1С8) и 91.01 «Прочие доходы»;
- стоимость объектов, операции по продаже которых не подлежат налогообложению НДС, учитывается по тем же регистрам аналитического учета (субконто), что и доходы, не подлежащие налогообложению (Таблица 1).

Таблица 1. Перечень необлагаемых НДС операций и определение расходов по ним

Вид операций	Основание	Вид дохода	Код (*)	Определение расхода	
				Дт	Кт
Продажа квартир	пп. 22 п. 3 ст. 149 НК РФ	По обычным видам деятельности Дт 62.01 Кт 90.01.1	Указать	90.02	41, 43, 45
Услуги застройщика (ДДУ) по непроизводственным (в т.ч. жилым) помещениям, а также машино-местам и гаражам, передаваемые физическим лицам, не ИП	пп. 23.1 п. 3 ст. 149 НК РФ	По обычным видам деятельности Дт 86.03 Кт 90.01.1 вид «Вознаграждение застройщика»	Указать	90.02	08.32.2
Продажа долей в уставном (складочном) капитале организаций, ценных бумаг	пп. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ	Прочий Дт 62.01 Кт 91.01	в составе 00007, 00008	91.02.1	58.01 58.02 58.07
Продажа металлолома	пп. 25 п. 2 ст. 149 НК РФ	Прочий Дт 62.01 Кт 91.01	в составе 00011, 00012	91.02.1	10.06
Переуступка прав требования по займам в денежной форме и процентов по ним	пп. 26 п. 3 ст. 149 НК РФ	Прочий Дт 76.09.6 Кт 91.01	в составе 00011, 00012	91.02.1	58.03, 58.23 58.33, 76.09.1, 76.09.2, 73.01
Получение процентов по займам выданным (**)	пп. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ	Прочий Дт 76.09.2, 73.01 Кт 91.01	00001	см. последний абзац п.2 настоящего порядка	
Передача товаров (выполнение работ, оказание услуг), передача имущественных прав безвозмездно в рамках благотворительной деятельности (***)	пп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ	Для расчетов принимается сумма расхода, Дт 91.02.1 Кт 10, 41, и пр.	00029, 00030	91.02.1	10, 41, и пр.

(*) Номенклатурная группа расходов по обычным видам деятельности указывается самостоятельно. Код прочих доходов и расходов указан согласно перечню статей



справочника прочих доходов и расходов (приложение 5 к учетной политике). В учетной политике рекомендуем указать перечень, соответствующий справочнику прочих доходов и расходов предприятия.

(**) Определение ВАС РФ от 13.10.2011 № ВАС-12760/11 по делу № А58-2974/2010: «доходы, полученные организацией в виде процентов по договору займа должны учитываться аналогично порядку учета платы за оказанные финансовые услуги по предоставлению займов в денежной форме».

(***) В соответствии с Федеральным законом от 11.08.1995 № 135-ФЗ (ред. от 05.05.2014) «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» Федеральный закон, за исключением подакцизных товаров.

Не принимаются в расчеты по распределению НДС операции, доходы от которых не являются выручкой от реализации товаров (работ, услуг) (п. 1 ст. 39 НК РФ, Письмо Минфина РФ от 17.03.2010 № 03-07-11/64):

- доходы, получение которых связано с участием в уставных капиталах других организаций (в том числе дивиденды);
- доходы в виде процентов по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах;
- дисконты по векселям;
- а также доходы и расходы от продажи земельных участков (не признаются объектом налогообложения по НДС согласно пп. 6 п. 2 ст. 146 НК РФ).

Расходы, относящиеся одновременно к облагаемым и необлагаемым операциям (абз. 4 п. 4 ст. 170 НК РФ), учитываются (выбрать при подписании учетной политики в соответствии с видом деятельности):

- для предприятий, осуществляющих производственную деятельность – в составе общехозяйственных расходов (сч. 26.01 «Общехозяйственные расходы [по деятельности, не облагаемой ЕНВД]»);
- для организаций, осуществляющих только торговые операции – в составе расходов на продажу (сч. 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»).

Расходы принимаются для целей налогового учета по налогу на прибыль (п. 4 ст. 170 НК РФ).

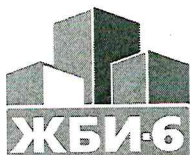
Составить перечень расходов по обычным видам деятельности, относящимся одновременно к облагаемым и необлагаемым операциям, например:

Таблица 2. Примеры расходов, относящихся к облагаемым и необлагаемым операциям

Код (*)	Наименование
00016	Аренда, услуги хранения, складирования
00019	Вознаграждение за управление (Management fee)
00027	Информационные, консультационные, юридические, нотариальные, аудиторские услуги
00029	Коммунальные расходы, услуги охраны, пожарной безопасности, связи
	Прочие в зависимости от условий хозяйственной деятельности

(*) Код затрат указан в соответствии с перечнем статей расходов по обычным видам деятельности, приложение 4 к учетной политике.

Необходимо указать также список подразделений или должностей, деятельность



которых направлена на осуществление как облагаемых, так и необлагаемых НДС операций (например, Таблица 3).

Таблица 3. Примеры подразделений (должностей), деятельность которых направлена на осуществление как облагаемых, так и необлагаемых НДС операций

Код	Наименование
	Бухгалтерия
	Юридический отдел
	Прочие в соответствии с организационной структурой

2. РАСЧЕТ ДОЛИ РАСХОДОВ ПО НЕОБЛАГАЕМЫМ НДС ОПЕРАЦИЯМ

В случае осуществления предприятием необлагаемых НДС операций, доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (абз. 9 п. 4 ст. 170 НК РФ), рассчитывается на базе расходов, признанных в налоговом периоде для целей отчета о прибылях и убытках (в порядке, предусмотренном п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, далее – ПБУ 10/99).

Доля определяется как выраженное в процентах частное от деления:

Числитель: Сумма расходов, определенных по операциям в соответствии с перечнем (Таблица 1);

Знаменатель: Дт 90.02, Дт 90.07, Дт 90.08, Дт 91.02.1 (по статьям учета расходов на продажу активов) минус НДС, начисленный при продаже активов.

Если рассчитанная в соответствии с настоящим порядком доля превышает 5 %, то необходимо определить сумму предъявленного продавцами товаров (работ, услуг) НДС, подлежащего учету в составе расходов, товарно-материальных ценностей и (или) в стоимости объектов основных средств (нематериальных активов).

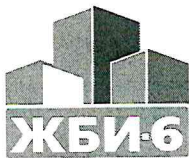
Если доля расходов не превышает 5 % или единственным доходом по необлагаемым операциям являлись проценты к получению по выданным займам, то рассчитать и оформить бухгалтерской справкой сумму совокупных расходов на оплату труда специалистов, осуществляющих операции, не подлежащие налогообложению, за налоговый период.

3. РАСЧЕТ ПРОПОРЦИИ ДЛЯ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРЕДЪЯВЛЕННЫХ ПРОДАВЦАМИ СУММ НДС

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, используемых для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) (абз. 4 п. 4 ст. 170 НК РФ).

Пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период (абз. 5 п. 4 ст. 170 НК РФ).

Под стоимостью в целях настоящего расчета понимается выручка (доход) от продажи товаров (работ, услуг, имущественных прав), а также стоимость товарно-материальных



ценностей, переданных безвозмездно в рамках благотворительной деятельности (пп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ, п. 1 ст. 153 НК РФ).

Результатом расчета пропорции является выраженная в процентах доля НДС, подлежащая включению в стоимость приобретенных товарно-материальных ценностей (работ, услуг), основных средств и нематериальных активов, имущественных прав:

Числитель: выручка от реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав, не подлежащая налогообложению (освобождаемая от налогообложения) (Таблица 1), далее – Выручка необлагаемая.

Знаменатель: Общая сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, подлежащих налогообложению (без учета НДС) и освобождаемых от налогообложения (за исключением доходов от участия в уставном капитале), а также стоимость товарно-материальных ценностей, переданных безвозмездно в рамках благотворительной деятельности (далее – Выручка всего).

Формулы:

а) доля НДС по необлагаемым операциям (%) = $\frac{\text{Выручка необлагаемая}}{\text{Выручка всего}} \times 100 \%$;

б) доля НДС, подлежащего вычету (%) = $100 - \text{результат п. «а»}$).

4. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ НДС

4.1. РАСЧЕТ СУММЫ НДС, ПОДЛЕЖАЩЕЙ ВКЛЮЧЕНИЮ В СОСТАВ РАСХОДОВ

Расчет производится каждый квартал, когда доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (абз. 9 п. 4 ст. 170 НК РФ).

Сумма НДС, рассчитанная как произведение суммы НДС, предъявленного продавцами работ, услуг, относящихся одновременно к облагаемым и необлагаемым операциям (абз. 4 п. 4 ст. 170 НК РФ), на долю НДС по необлагаемым операциям (п. «а» раздела 3 настоящего порядка) включается в состав расходов проводками:

- для производственных предприятий: Дт 26.01 Кт 19.04 «НДС по приобретенным услугам»;
- для предприятий торговли: Дт 44.01 Кт 19.04 «НДС по приобретенным услугам».

4.2. РАСЧЕТ СУММЫ НДС, ПОДЛЕЖАЩЕЙ ВКЛЮЧЕНИЮ В СТОИМОСТЬ ТМЦ

Материалами, используемыми для осуществления как облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения операций, являются товарно-материальные ценности, оприходованные для обеспечения деятельности соответствующих подразделений (Таблица 3).

Сумма налога, подлежащая включению в стоимость материалов, определяется как произведение суммы НДС, предъявленного продавцами материалов, признанных в составе расходов налогового периода и относящихся одновременно к облагаемым и необлагаемым операциям (абз. 4 п. 4 ст. 170 НК РФ), на долю НДС по необлагаемым операциям (п. «а» раздела 3 настоящего порядка).

Сумма НДС включается в состав расходов проводками:



- для производственных предприятий: Дт 26.01 Кт 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»;
- для предприятий торговли: Дт 44.01 Кт 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам».

Если суммы налога, подлежащие включению в стоимость материалов или в состав материальных расходов, на момент расчета были отражены в регистрах бухгалтерского учета как налоговый вычет (Дт 68.02 Кт 19.03), то корректировку осуществлять методом сторно.

4.3. РАСЧЕТ СУММЫ НДС, ПОДЛЕЖАЩЕЙ ВКЛЮЧЕНИЮ В СОСТАВ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.3.1. Доля совокупных расходов по необлагаемым операциям превышает 5 процентов в единичных случаях

Основными средствами и нематериальными активами, используемыми для осуществления как облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения операций, являются объекты, оприходованные для обеспечения деятельности соответствующих подразделений (Таблица 3).

В налоговые периоды, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, **превышает 5 процентов** общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав:

А. Сумма налога, не подлежащего включению в состав вычетов, определяется как произведение суммы НДС, предъявленного продавцами объектов основных средств и нематериальных активов, участвующих одновременно в облагаемой и необлагаемой деятельности (абз. 4 п. 4 ст. 170 НК РФ) на долю НДС (п. «а» раздела 3 настоящего порядка).

Б. Доля НДС, предъявленного продавцами основных средств и нематериальных активов учитывается в стоимости объектов основных средств и нематериальных активов проводками:

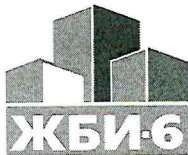
Дт 08.04 «Приобретение объектов основных средств» Кт 19.01 «НДС при приобретении основных средств»; Дт 01 «Основные средства» Кт 08.04.

Дт 08.05 «Приобретение нематериальных активов» Кт 19.02 «НДС по приобретенным нематериальным активам»; Дт 04 «Нематериальные активы» Кт 08.05.

По объектам, поступившим в первом месяце квартала, необходимо откорректировать сумму амортизационных начислений. Если суммы налога, подлежащие включению в стоимость основных средств или нематериальных активов, на момент расчета были отражены в регистрах бухгалтерского учета как налоговый вычет (Дт 68.02 Кт 19.01, 19.02), то корректировку осуществлять методом сторно.

4.4. ОТРАЖЕНИЕ В КНИГЕ ПОКУПОК И НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по различным налоговым ставкам и (или) не подлежат налогообложению, регистрация счета-фактуры при формировании книги покупок производится на сумму, на которую налогоплательщик получает право на вычет и которая определяется пропорциональным



Открытое акционерное общество «Завод железобетонных изделий — 6»

Производство и доставка железобетонных изделий

методом с учетом положений пункта 4 статьи 170 НК РФ (п. 13 раздела II Приложения № 4 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

Порядок расчета пропорции изложен в разделе 3 настоящего документа.

Сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), не подлежащая вычету, отражается в графе 4 раздела 7 налоговой декларации по НДС.



ПОРЯДОК УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СОСТАВЕ ЗАПАСОВ

3. ПОРЯДОК УЧЕТА МАЛОЦЕННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПРОГРАММ НА ПЛАТФОРМЕ 1С

3.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Под малоценными основными средствами понимаются активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (далее – ПБУ 6/01), и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации.

Настоящий порядок не применяется к учету специальной одежды и специальной оснастки.

В соответствии с учетной политикой малоценные основные средства отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности переданных в эксплуатацию активов в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением (п. 5 ПБУ 6/01).

Для учета малоценных основных средств используется субсчет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», предназначенный для учета наличия и движения инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н). Счет 10.09 для иных целей не используется.

Для контроля движения малоценных основных средств в эксплуатации используются типовые средства программ 1С8 с учетом особенностей различных конфигураций.

3.2. ПОРЯДОК УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В ТИПОВЫХ КОНФИГУРАЦИЯХ «1С:БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ» 8.3

Учет малоценных основных средств организован следующим образом:

- актив приходится на субсчет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- при передаче актива в эксплуатацию его стоимость списывается в количественном и стоимостном выражении документом «Передача материалов в эксплуатацию» с одновременным отражением списанного актива на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации», где он числится до момента выбытия по причине непригодности к дальнейшей эксплуатации или продажи.

Аналитический учет на счете МЦ.04 ведется в разрезе наименований инвентаря и хозяйственных принадлежностей (субконто «Номенклатура»), партий материалов (субконто «Партии материалов в эксплуатации») и материально-ответственных лиц, которым переданы в



эксплуатацию инвентарь и хозяйственные принадлежности (субконто «Работники организаций»).

Списание малоценных основных средств при выбытии по причине непригодности для дальнейшей эксплуатации производится документом «Списание материалов из эксплуатации». Также можно провести в учете операции по перемещению малоценных основных средств в случае передачи другому материально-ответственному лицу или возврата на склад и возврату из эксплуатации в случае предстоящей продажи.

Настоящий порядок соответствует требованиям ПБУ 6/01. Использование субсчета МЦ.04 закреплено в приложении № 14.2 «Методические указания по ведению забалансового учета» к учетной политике.

3.3. ПОРЯДОК УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В ТИПОВЫХ КОНФИГУРАЦИЯХ 1С8:УПП (НЕ РАУЗ)

Учет малоценных основных средств организован следующим образом:

- актив приходится на субсчет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- при передаче актива в эксплуатацию его стоимость списывается в количественном и стоимостном выражении при проведении документа «Передача материалов в эксплуатацию» с одновременным отражением списанного актива в регистрах «Материалы в эксплуатации» и «Партии», где он числится до момента выбытия по причине непригодности к дальнейшей эксплуатации. В этих же регистрах ведется учет амортизируемых спецодежды и спецоснастки.

Списание малоценных основных средств при выбытии по причине непригодности для дальнейшей эксплуатации производится документом «Списание материалов из эксплуатации». Также можно провести в учете операции по перемещению малоценных основных средств в случае передачи другому материально-ответственному лицу или возврата на склад и возврату из эксплуатации в случае предстоящей продажи.

По регистрам формируются отчеты в разделе «Отчеты»:

- «Спецодежда и спецоснастка»: «Ведомость по учету стоимости материалов в эксплуатации». Заголовок отчета «Остатки в эксплуатации»

Параметры: ● Вид учета: Регл. учет
Количество в: единицах хранения
Период: 01.07.2017 - 31.07.2017

Отбор: Номенклатура Равно "Костюм утепленный (куртка, брюки)" И
Физ лицо Равно "Сафонов Александр Александрович"

Передача в эксплуатацию	Начальный остаток		Передача в эксплуатацию		Погашение стоимости	Выбытие из эксплуатации		Конечный остаток			
Подразделение	Количество	Остаточная стоимость	Количество	Стоимость	Стоимость	Количество	Остаточная стоимость	Количество	Первоначальная стоимость	Погашенная стоимость	Остаточная стоимость
Номенклатура											
Физ лицо											
Карьер	1,000							1,000	2 037,28	2 037,28	
Ленстройкерамика											
Костюм утепленный (куртка, брюки)	1,000							1,000	2 037,28	2 037,28	
Сафонов Александр Александрович	1,000							1,000	2 037,28	2 037,28	
Итого	1,000							1,000	2 037,28	2 037,28	



- «Универсальные отчеты»: раздел учета «Партии материалов в эксплуатации (бухгалтерский учет). Заголовок отчета «Партии материалов в эксплуатации (бухгалтерский учет): остатки и обороты»

Организация	Количество (ед. отчетов)				Стоимость			
Подразделение	Начальный остаток	Приход	Расход	Конечный остаток	Нач. остаток	Приход	Расход	Кон. остаток
Работник								
Номенклатура, Единица для отчетов								
ООО "Например"	3,000	40,000	1,000	42,000	5 097,45	169 503,65	271,19	174 329,91
Автотранспортное хозяйство	3,000	40,000	1,000	42,000	5 097,45	169 503,65	271,19	174 329,91
Иванов Сергей Петрович	3,000	40,000	1,000	42,000	5 097,45	169 503,65	271,19	174 329,91
Брифинг-приставка, шт	3,000	40,000	1,000	42,000	5 097,45	169 503,65	271,19	174 329,91

3.4. ПОРЯДОК УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В КОНФИГУРАЦИЯХ 1С8:УПП - РАУЗ

Учет малоценных основных средств организован следующим образом:

- актив приходится на субсчет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- при передаче актива в эксплуатацию его стоимость списывается в количественном и стоимостном выражении при проведении документа «Передача материалов в эксплуатацию» с одновременным отражением списанного актива в регистрах «Материалы в эксплуатации», где он числится до момента выбытия по причине непригодности к дальнейшей эксплуатации. В этом же регистре ведется учет амортизируемых спецодежды и спецоснастки. Регистр «Партии» в конфигурации РАУЗ отсутствует.

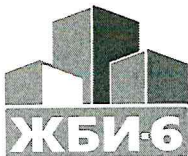
Списание малоценных основных средств при выбытии по причине непригодности для дальнейшей эксплуатации производится документом «Списание материалов из эксплуатации». Также можно провести в учете операции по перемещению малоценных основных средств в случае передачи другому материально-ответственному лицу или возврата на склад и возврату из эксплуатации в случае предстоящей продажи.

Стоимость погашения (полного или частичного признания стоимости актива в составе расходов до выбытия) отражается в регистре только для амортизируемых объектов (спецодежды). Учет прочих малоценных активов ведется в количественном выражении.

По регистру формируются отчеты в разделе «Отчеты» - «Спецодежда и спецоснастка»: «Ведомость по учету стоимости материалов в эксплуатации» (регламентный учет). Заголовок отчета: «Остатки в эксплуатации».

Параметры: Вид учета: Регл учет
Количество в: единицах хранения
Период: 01.08.2012 - 31.08.2012

Подразделение	Начальный остаток			Передача в эксплуатацию		Погашени е стоимости	Выбытие из эксплуатации		Конечный остаток			
Физ лицо	Количество	Погашенная стоимость	Остаточная стоимость	Количество	Стоимость	Стоимость	Количество	Остаточная стоимость	Количество	Первоначальная стоимость	Погашенная стоимость	Остаточная стоимость
Номенклатура												
Хоз. служба	3,000	509,52	161,92	1,00	4 822,96	4 832,48	0,00	0,00	4,000	5 494,40	5 342,00	152,40
Иванов	3,000	509,52	161,92	1,00	4 822,96	4 832,48	0,00	0,00	4,000	5 494,40	5 342,00	152,40
Вешалка	2,000								2,000			
Факс				1,000					1,000			
Сапоги	1,000	9,52	161,92			9,52			1,000	171,44	19,04	152,40



4. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОСТРОЙКИ, РЕКОНСТРУКЦИИ, МОДЕРНИЗАЦИИ МАЛОЦЕННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.1. АКТИВЫ, ПРИЗНАННЫЕ В СОСТАВЕ ЗАПАСОВ

При проведении достройки, реконструкции, модернизации (далее – модернизация) активов, стоимость которых списана единовременно в составе материальных расходов (п. 5 ПБУ 6/01), расходы на модернизацию признаются для целей бухгалтерского и налогового учета в составе расходов в том отчетном периоде, в котором проведены работы по модернизации.

4.2. АКТИВЫ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ С ЦЕЛЬЮ ДОСТРОЙКИ, РЕКОНСТРУКЦИИ, МОДЕРНИЗАЦИИ

Активы, в отношении которых выполняются условия признания основных средств, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

не пригодные к эксплуатации без проведения работ по модернизации, приобретенные с целью модернизации и создания нового объекта основных средств, вне зависимости от стоимости учитываются в составе материалов (сч.10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»). Стоимость материалов по мере проведения работ списывается в состав вложений во внеоборотные активы (сч. 08.03 «Строительство объектов основных средств для собственных нужд»).

Приобретение объекта с целью его реконструкции должно быть подтверждено приемочной комиссией, назначенной приказом руководителя для принятия на учет вновь поступивших основных средств, списания с баланса основных средств вследствие их физического или морального износа, определения срока полезного использования.

Если по окончании работ стоимость активов, включая расходы на модернизацию, превышает стоимостной критерий, утвержденной п.5 ПБУ 6/01, объект включается в состав основных средств, если нет – в состав запасов.

Таблица № 4. Учет малоценных активов, приобретенных для модернизации

№	Первичный документ	Содержание операций	Дебет	Кредит
1	Товарно-сопроводительный документ, Товарная накладная (ТОРГ-12), Накладная на отпуск материалов на сторону (М-	Отражено оприходование в момент поступления на склад Вид взаиморасчетов договора – 00016 «Приобретение товаров, работ, услуг» НДС, предъявленный поставщиком	10.02 19.03	60.01, 60.21, 60.31 60.01,



№	Первичный документ	Содержание операций	Дебет	Кредит
	15), Приходный ордер (М-4)			60.21, 60.31
	Счет-фактура	Включение НДС в состав вычетов	68.02.1	19.03
2	Акт на списание	Начало работ по созданию объекта основных средств	08.03	10.02
3	Акт сдачи-приемки работ, бухгалтерская справка, иные документы	Расходы на модернизацию	08.03 19.03 19.04	60.01, 10 и пр.
	Счет-фактура	Включение НДС в состав вычетов	68.02.1	19.03
4	ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»	стоимость объекта превышает критерий п.5 ПБУ 6/01	01.01	08.03
5	М-4 «Приходный ордер»	стоимость объекта НЕ превышает критерий п.5 ПБУ 6/01	10.09	08.03

4.3. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МАЛОЦЕННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, БЫВШИХ В ЭКСПЛУАТАЦИИ, ПРИ СОЗДАНИИ НОВЫХ АКТИВОВ

Активы, в отношении которых выполняются условия признания основных средств, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых списана единовременно в составе материальных расходов, могут быть в дальнейшем по решению лиц, назначенных руководителем предприятия, использованы при создании новых объектов основных. В этом случае необходимо отразить в регистрах бухгалтерского и налогового учета:

- списание объекта с забалансового учета;
- оприходование материала по текущей рыночной стоимости для целей бухгалтерского (п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н) и налогового (п. 2 ст. 254 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ)) учета. Рыночная стоимость определяется ответственным лицом или комиссией, назначенной руководителем предприятия;
- включение в стоимость вложений во внеоборотные активы.

Стоимость оприходованных материалов признается в составе прочих доходов для целей бухгалтерского учета (п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н), в составе внереализационных – для целей налогового (пп. 13 ст.250 НК РФ). Если по окончании работ стоимость активов, включая расходы на модернизацию, превышает стоимостной критерий, предусмотренный п. 5 ПБУ 6/01, объект включается в состав основных средств, если нет – в состав запасов.

Таблица № 5. Использование малоценных ОС, бывших в эксплуатации

№	Первичный документ	Содержание операций	Дебет	Кредит
1	Акт о списании малоценных ОС	Списание с забалансового учета стоимости актива, используемого для создания новых объектов основных средств		МЦ.04
2	Приходный ордер (М-4), справка о рыночной стоимости	Отражено в момент принятия решения об использовании Вид прочих доходов-расходов: 00006 «Прочие	10.02 10.05 10.06	91.01



Открытое акционерное общество «Завод железобетонных изделий — 6»

Производство и доставка железобетонных изделий

№	Первичный документ	Содержание операций	Дебет	Кредит
		доходы и расходы, связанные с выбытием ОС»		
3	Акт на списание	Начало работ по созданию объекта основных средств	08.03	10.02 10.05 10.06
4	ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»	Стоимость объекта превышает критерий п.5 ПБУ 6/01	01.01	08.03
5	М-4 «Приходный ордер»	Стоимость объекта НЕ превышает критерий п.5 ПБУ 6/01	10.09	08.03

Срок полезного использования для созданного объекта основных средств устанавливается в порядке, предусмотренном учетной политикой. Объект не считается бывшим в употреблении.

5. ПОРЯДОК УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ МАЛОЦЕННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, БЫВШИХ В ЭКСПЛУАТАЦИИ

В случае реализации малоценных основных средств, бывших в эксплуатации, производится возврат активов из эксплуатации и оприходование в количественном выражении.

В типовой конфигурации 1С8:УПП возврат производится документом «Возврат материалов из эксплуатации». При этом малоценное основное средство возвращается на склад в управленческом учете. Возврат на склад в бухгалтерском и налоговом учете в количественном выражении проводится документом «Операция (бухгалтерский и налоговый учет)».

В типовой конфигурации «1С:Бухгалтерия предприятия» 8.3 списание малоценного основного средства, бывшего в эксплуатации, с забалансового счета МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» и оприходование его на счет 10.09 в количественном выражении производится документом «Операция, введенная вручную».

Таблица № 3. Реализация малоценных ОС, бывших в эксплуатации

№	Первичный документ	Содержание операций	Дебет	Кредит
1	Акт на возврат материалов из эксплуатации, приходный ордер М-4	Возврат малоценного ОС, бывшего в эксплуатации, на склад	10.09	МЦ.04 (1С:БП) 91.01
2	Договор купли-продажи, ТОРГ-12, счет-фактура	Продажа малоценного ОС	91.02 62 91.02	10.09 91.01 68.02

**ПОРЯДОК РЕГИСТРАЦИИ
СЧЕТОВ-ФАКТУР В КНИГАХ ПРОДАЖ И ПОКУПОК**

Порядок отражения счетов-фактур в книге продаж и книге покупок должен соответствовать постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость». В настоящем порядке используются ссылки на следующие приложения к вышеуказанному постановлению:

- Приложение № 1, раздел II «Правила заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость», далее – Правила заполнения счета-фактуры;
- Приложение № 2, раздел II «Правила заполнения корректировочного счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость», далее – Правила заполнения корректировочного счета-фактуры;
- Приложение № 4, раздел II «Правила ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость», далее – Правила ведения книги покупок;
- Приложение № 4, раздел IV «Правила заполнения дополнительного листа книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость», далее – Правила заполнения дополнительного листа книги покупок;
- Приложение № 5, раздел II «Правила ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость», далее – Правила ведения книги продаж;
- Приложение № 5, раздел IV «Правила заполнения дополнительного листа книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость», далее – Правила заполнения дополнительного листа книги продаж.

Настоящий порядок подлежит применению в системе как бумажного, так и электронного документооборота.

Первичный счет-фактура – первый документ, полученный покупателем в связи с состоявшейся отгрузкой товаров (работ, услуг) (п. 3 ст. 168 НК РФ).

Таблица 6. Отражение первичного счета фактуры

В книге продаж продавца	В книге покупок покупателя
На момент определения налоговой базы согласно ст.167 НК РФ, п.2 Правил ведения книги продаж	В квартале поступления, если в документе на момент его поступления не выявлены ошибки (п.2 Правил ведения книги покупок).
Проводки:	Проводки:
Дт 62 Кт 90.01 сумма выручки НДС в т.ч.	Дт счета учета расходов и мат. ценностей Кт 60, закупки
Дт 90.03 Кт 68.02 НДС к начислению	Дт 19 Кт 60 – НДС на основании первичных документов;
Дт 62 Кт 91.01, облагаемые прочие доходы НДС в т.ч.	Дт 68.02 Кт 19 – вычет по НДС на основании счета-фактуры
Дт 91.02 Кт 68.02 НДС к начислению	

Корректировочный счет-фактура (п. 5.2 ст. 169 НК РФ) – документ, выставленный продавцом покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав при изменении стоимости



отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

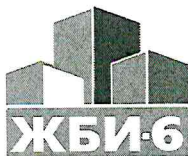
Корректировочный счет-фактура составляется при наличии договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за изменения цены (тарифа) и (или) изменения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, но не позднее трех лет с момента составления корректировочного счета-фактуры (п. 10 ст. 172 НК РФ).

При составлении корректировочного счета-фактуры исправления в первичный счет-фактуру не вносятся.

Таблица 7. Отражение суммы изменений в стоимости товаров (работ, услуг), оформленной корректировочным счетом-фактурой

Изменения	Продавец	Покупатель
В сторону увеличения	Книга продаж, основной лист разница отражается в квартале, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур, п.10 ст.154 НК РФ в ред. закона от 05.04.2013 № 39-ФЗ: т.е. на основном листе книги продаж.	Книга покупок, основной лист разница отражается на основном листе книги покупок в период, в котором получен корректировочный счет-фактура (п.12 Правил ведения книги покупок, п.13 ст.171, п.10 ст.172 НК РФ).
	Дт 62 Кт 90.01 (91.01) – доначисление дохода на сумму разницы (в т.ч. дохода прошлых лет); Дт 90.03 (91.02) Кт 68.02 – доначисление НДС с суммы разницы	Дт счета учета расходов и мат. ценностей Кт 60 - увеличение стоимости ТМЦ, работы и услуги, стоимость которых не признана в ОФР прошлых лет (сумма разницы); Дт 91.02 Кт 60 – увеличение стоимости ТМЦ, работ и услуг, стоимость которых признана в ОФР прошлых лет (сумма разницы). Дт 19 Кт 60 – увеличение НДС на сумму разницы; Дт 68.02 Кт 19 – НДС с суммы разницы включен в состав вычетов
В сторону уменьшения	Книга ПОКУПОК, основной лист разница отражается в квартале, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур, п.10 ст.154 НК РФ в ред. закона от 05.04.2013 № 39-ФЗ).	Книга ПРОДАЖ, основной лист разница отражается в квартале, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур, п.10 ст.154 НК РФ в ред. закона от 05.04.2013 № 39-ФЗ:
	(Дт 62 Кт 90.01, Дт 90.03 Кт 19.09 – сторно продаж отчетного года на сумму разницы (Дт 62 Кт 91.01, Дт 91.02 Кт 19.04) – сторно НДС с разницы Дт 68.02 Кт 19.09 – налоговый вычет	(Дт счета учета расходов и мат. ценностей Кт 60, Дт 19* Кт 60) – сторно закупок и НДС текущего года, на сумму разницы Дт 19* Кт 68.02 – восстановление НДС
Уменьшение отгрузки прошлых лет	Дт 91.02 Кт 62 – уменьшение суммы продаж прошлых лет (убытки прошлых лет) на сумму разницы Дт 19.09 Кт 91.01 НДС прошлых лет с разницы	Дт 60 Кт 91.01 – доходы прошлых лет по уменьшению стоимости услуг и списанных в состав расходов материальных ценностей на сумму разницы Дт 91.02 Кт 19* – расходы прошлых лет, восстановление НДС с суммы разницы
	Дт 68.02 Кт 19.09 – налоговый вычет	Дт 19* Кт 68.02 – восстановление НДС

Ошибочный счет-фактура – документ, содержащий ошибки, препятствующие при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ,



услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю (абз. 2 п. 2 ст. 169 НК РФ). Ошибочным может быть как первичный, так и корректировочный счет-фактура.

Если ошибочный счет-фактура был внесен в книгу покупок в прошлые налоговые периоды, то в квартале выявления ошибки он *аннулируется в дополнительном листе книги покупок*, составленном за период, к которому относится дата документа (п. 3 Правил заполнения дополнительного листа книги покупок). *Аннулирование ошибочного счета-фактуры является основанием для составления уточненной налоговой декларации покупателем за период, к которому относится ошибочный счет-фактура, и начисления пени.*

Исправленный счет-фактура – документ продавца, оформленный для замены ошибочного счета-фактуры (как первичного, так и корректировочного). В новом экземпляре счета-фактуры не допускается изменение показателей, указанных в строке 1 счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений [номер и дата первичного счета-фактуры], и заполняется строка 1а, где указывается порядковый номер исправления и дата исправления (абз. 2 п. 7 Правил заполнения счета-фактуры).

Если исправленный счет-фактура составлен в том же налоговом периоде (квартале), что и ошибочный, он регистрируется в основной книге продаж / покупок. Исправленный корректировочный – в том же дополнительном листе, что и ошибочный корректировочный. Оснований для начисления пени не возникает.

При аннулировании записи из книги покупок (после окончания текущего налогового периода) по счету-фактуре, корректировочному счету-фактуре в связи с внесением в них исправлений используются дополнительные листы книги покупок за тот налоговый период, в котором были зарегистрированы счет-фактура, корректировочный счет-фактура до внесения в них исправлений.

Исправленные счета-фактуры, исправленные корректировочные счета-фактуры в указанных случаях регистрируются в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты с указанием в графах 7-12 книги покупок положительных значений (п. 9 Правил ведения книги покупок). В соответствии с п.п. 1, 2 Правил ведения книги покупок, исправленные счета-фактуры подлежат регистрации в книге покупок, относящейся к периоду их получения.

Продавец составляет уточненную декларацию, если сумма налога в исправленном счете-фактуре превышает сумму в ошибочном прошлого периода; пени уплачиваются с суммы разницы (ст. 81, 75 НК РФ).

Форматы счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж в электронной форме утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов на основании п. 9 ст. 169 НК РФ.

На основании вышеуказанной нормы при расчете налоговой базы покупателю следует руководствоваться и правилами заполнения книги покупок и дополнительного листа книги покупок. *При составлении уточненной налоговой декларации (ст. 81 НК РФ) пени (ст. 75 НК РФ) начисляются со всей суммы вычета, предъявленного на основании ошибочного счета-фактуры).*

Таблица 8. Порядок действий при исправлении ошибочного первичного счета-фактуры продавцом в следующем налоговом периоде

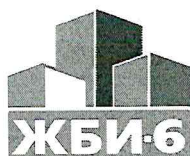
Вид сч-ф	В книге продаж продавца	В книге покупок покупателя
Ошибочный прошлых	аннулируется в дополнительном листе, относящемся к периоду ошибки	аннулируется в дополнительном листе, относящемся к периоду ошибки



Вид сч-ф	В книге продаж продавца	В книге покупок покупателя
кварталов отчетного года	п.3 Правил ведения дополнительного листа книги продаж, п.5, 11 Правил ведения книги продаж (Дт 62 Кт 90.01, Дт 90.03 Кт 19.09) – сторно выручки и НДС отчетного года по всей сумме; (Дт 62 Кт 91.01, Дт 91.02 Кт 19.09) – сторно прочих доходов и НДС отчетного года со всей суммы	п.3 Правил ведения дополнительного листа книги покупок; п.4, 9 Правил ведения книги покупок Дт счета учета расходов и мат. ценностей Кт 60 – увеличение или сторно закупок на сумму разницы; увеличение стоимости выбывших ТМЦ – прочие расходы; (Дт 19* Кт 68.02) – сторно НДС со всей суммы;
Исправленный к ошибочному прошлых кварталов отчетного года	регистрируется в дополнительном листе, относящемся к периоду ошибки п.1 Правил ведения дополнительного листа книги продаж Дт 62 Кт 90.01 (91.01) – доначисление дохода на всю сумму Дт 90.03 (91.02) Кт 68.02 – доначисление НДС со всей суммы	регистрируется в основном листе в периоде получения исправленного счета-фактуры п.2; абз.3 п.9 Правил ведения книги покупок Дт 68.02 Кт 19* – НДС включен в состав вычетов
Ошибочный прошлых лет	аннулируется в дополнительном листе, относящемся к периоду ошибки п.3 Правил ведения дополнительного листа книги продаж Дт 91.02 Кт 62 (или Дт 62 Кт 91.01) – уменьшение (или увеличение) суммы продаж прошлых лет: убытки (прибыль) прошлых лет на сумму разницы Дт 19.09 Кт 68.02 НДС со всей суммы	аннулируется в дополнительном листе, относящемся к периоду ошибки п.3 Правил ведения дополнительного листа книги покупок; п.4, 9 Правил ведения книги покупок Дт счета учета расходов и мат. ценностей Кт 60 – увеличение или сторно закупок на сумму разницы; увеличение стоимости выбывших ТМЦ – прочие расходы; (Дт 19* Кт 68.02) – сторно НДС со всей суммы;
Исправленный к ошибочному прошлых лет	регистрируется в дополнительном листе, относящемся к периоду ошибки п.3 Правил ведения дополнительного листа книги продаж, п.5, 11 Правил ведения книги продаж Дт 68.02 Кт 19.09 – налоговый вычет со всей суммы	регистрируется в основном листе в периоде получения исправленного счета-фактуры п.2; абз.3 п.9 Правил ведения книги покупок Дт 68.02 Кт 19 – НДС включен в состав вычетов
Декларация	составить уточненную декларацию, относящуюся к периоду ошибки; исчислить и уплатить пени с суммы занижения НДС	составить уточненную декларацию, относящуюся к периоду ошибки; исчислить и уплатить пени со всей суммы налоговых вычетов, предъявленных по ошибочным счетам-фактурам

Таблица 9. Порядок действий при исправлении ошибочного корректировочного счета-фактуры продавцом в следующем налоговом периоде

Вид сч-ф	Продавец	Покупатель
В сторону увеличения		
Ошибочный корректировочный прошлых кварталов отчетного года	аннулируется в дополнительном листе книги продаж, относящемся к периоду ошибки п.3 Правил ведения дополнительного листа книги продаж, п.5, 11 Правил ведения книги продаж (Дт 62 Кт 90.01, Дт 90.03 Кт 19.09) – сторно выручки и НДС отчетного года на сумму корректировочного счета-фактуры; (Дт 62 Кт 91.01, Дт 91.02 Кт 19.09) – сторно прочих доходов и НДС отчетного года по сумме корректировочного счета-фактуры	аннулируется в дополнительном листе книги покупок, относящемся к периоду ошибки п.3 Правил ведения дополнительного листа книги покупок; п.4, 9 Правил ведения книги покупок Дт счета учета расходов и мат. ценностей Кт 60 – увеличение или сторно закупок на сумму корректировочного счета-фактуры; увеличение стоимости выбывших ТМЦ – прочие расходы; (Дт 19* Кт 68.02) – сторно НДС по сумме корректировочного счета-фактуры



Вид сч-ф	Продавец	Покупатель
Исправленный корректировочный прошлых кварталов отчетного года	регистрируется в дополнительном листе книги продаж, относящемся к периоду ошибки	регистрируется в основном листе книги покупок в периоде получения исправленного счета-фактуры
	п.3 Правил ведения дополнительного листа книги продаж, п.5, 11 Правил ведения книги продаж	п.2; абз.3 п.9 Правил ведения книги покупок
	Дт 62 Кт 90.01 (91.01) – доначисление дохода на сумму разницы; Дт 90.03 (91.02) Кт 68.02 – доначисление НДС с суммы разницы	Дт 68.02 Кт 19* – НДС включен в состав вычетов
Ошибочный корректировочный прошлых лет	регистрируется в дополнительном листе книги продаж, относящемся к периоду ошибки	регистрируется в основном листе книги покупок в периоде получения исправленного счета-фактуры
	п.3 Правил ведения дополнительного листа книги продаж, п.5, 11 Правил ведения книги продаж	п.2; абз.3 п.9 Правил ведения книги покупок
	Дт 62 Кт 91.01 – доначисление дохода на сумму разницы; Дт 91.02 Кт 68.02 – доначисление НДС с суммы разницы	Дт 68.02 Кт 19* – НДС включен в состав вычетов
Исправленный корректировочный прошлых лет	регистрируется в дополнительном листе книги продаж, относящемся к периоду ошибки	регистрируется в основном листе книги покупок в периоде получения исправленного счета-фактуры
	п.3 Правил ведения дополнительного листа книги продаж, п.5, 11 Правил ведения книги продаж	п.2; абз.3 п.9 Правил ведения книги покупок
	Дт 62 Кт 91.01 – доначисление дохода на сумму разницы; Дт 91.02 Кт 68.02 – доначисление НДС с суммы разницы	Дт 68.02 Кт 19* – НДС включен в состав вычетов
Декларация	составить уточненную декларацию, относящуюся к периоду ошибки; исчислить и уплатить пени с суммы занижения НДС	составить уточненную декларацию, относящуюся к периоду ошибки; исчислить и уплатить пени со всей суммы налоговых вычетов, предъявленных по ошибочным счетам-фактурам
В сторону уменьшения		
Ошибочный корректировочный прошлых кварталов отчетного года	аннулируется в дополнительном листе КНИГИ ПОКУПОК, относящемся к периоду ошибки	аннулируется в дополнительном листе КНИГИ ПРОДАЖ, относящемся к периоду ошибки
	разница отражается в квартале, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур, п.10 ст.154 НК РФ в ред. закона от 05.04.2013 № 39-ФЗ).	разница отражается в квартале, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур, п.10 ст.154 НК РФ в ред. закона от 05.04.2013 № 39-ФЗ:
	(Дт 62 Кт 90.01, Дт 90.03 Кт 19.09 – сторно продаж отчетного года на сумму разницы (Дт 62 Кт 91.01, Дт 91.02 Кт 19.04) – сторно НДС с разницы	(Дт счета учета расходов и мат. ценностей Кт 60, Дт 19* Кт 60) – сторно закупок и НДС текущего года, на сумму разницы
	Дт 68.02 Кт 19.09 – налоговый вычет	Дт 19* Кт 68.02 – восстановление НДС
Исправленный корректировочный прошлых кварталов отчетного года	регистрируется в дополнительном листе книги продаж, относящемся к периоду ошибки	регистрируется в основном листе книги покупок в периоде получения исправленного счета-фактуры
	п.1 Правил ведения дополнительного листа книги продаж, п.3 Правил ведения книги продаж	п.2; абз.3 п.9 Правил ведения книги покупок
	Дт 62 Кт 90.01 (91.01) – доначисление дохода на всю сумму	Дт 68.02 Кт 19* – НДС включен в состав вычетов



Открытое акционерное общество «Завод железобетонных изделий — 6»

Производство и доставка железобетонных изделий

Вид сч-ф	Продавец	Покупатель
	Дт 90.03 (91.02) Кт 68.02 – доначисление НДС со всей суммы	
Ошибочный корректировочный прошлых лет	аннулируется в дополнительном листе КНИГИ ПОКУПОК, относящемся к периоду ошибки	аннулируется в дополнительном листе КНИГИ ПРОДАЖ, относящемся к периоду ошибки
	разница отражается в квартале, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур, п.10 ст.154 НК РФ в ред. закона от 05.04.2013 № 39-ФЗ).	разница отражается в квартале, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур, п.10 ст.154 НК РФ в ред. закона от 05.04.2013 № 39-ФЗ:
	Дт 91.02 Кт 62 (или Дт 62 Кт 91.01) – уменьшение (или увеличение) суммы продаж прошлых лет: убытки (прибыль) прошлых лет на сумму разницы	Дт счета учета расходов и мат. ценностей Кт 60 – увеличение или сторно закупок на сумму разницы; увеличение стоимости выбывших ТМЦ – прочие расходы;
	Дт 19.09 Кт 68.02 НДС со всей суммы	(Дт 19* Кт 68.02) – сторно НДС со всей суммы;
Исправленный корректировочный прошлых лет	регистрируется в дополнительном листе книги продаж, относящемся к периоду ошибки	регистрируется в основном листе книги покупок в периоде получения исправленного счета-фактуры
	п.3 Правил ведения дополнительного листа книги продаж, п.5, 11 Правил ведения книги продаж	п.2; абз.3 п.9 Правил ведения книги покупок
	Дт 68.02 Кт 19.09 – налоговый вычет со всей суммы	Дт 68.02 Кт 19 – НДС включен в состав вычетов
Декларация	х	составить уточненную декларацию, относящуюся к периоду ошибки; исчислить и уплатить пени со всей суммы налоговых вычетов, предъявленных по ошибочным счетам-фактурам