

Компания «А-Дата»

Декларация по НДС за IV квартал 2016 года, сложные случаи учета на практических примерах в «1С:Бухгалтерии 8»

Куликова Наталья

*Профессиональный бухгалтер член ИПБ России, действующий главный бухгалтер,
специалист-консультант по бухгалтерскому и налоговому учету в «1С:Предприятие 8»
1С:Профессионал по прикладному решению «Управление производственным предприятием 8»*



Декларация по НДС за 4 квартал 2016 года

Приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@:

- форма декларации по НДС
- порядок заполнения декларации по НДС
- форматы разделов декларации

Состав налоговой декларации:

- **Расчетные разделы 1 – 7 с исчисленными суммами налога**
- **Дополнительные разделы 8 – 12 со сведениями:**
 - **Раздел 8 «Сведения из книги покупок» и Приложение 1 к Разделу 8 «Сведения из дополнительных листов книги покупок»**
 - **Раздел 9 «Сведения из книги продаж» и Приложение 1 к Разделу 9 «Сведения из дополнительных листов книги продаж»**
 - **Раздел 10 «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур»**
 - **Раздел 11 «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур»**
 - **Раздел 12 «Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанным в п. 5 ст. 173 НК РФ»**



Формирование декларации в «1С:Бухгалтерии 8» ред. 3.0

Декларация по НДС за 4 квартал 2016 г. (Торговый дом ООО)

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Еще ?

Не отправлено

Обнаружена ошибка, препятствующая отправке декларации, и ошибка проверки контрагентов сервисом ФНС.

Титульный лист

Приложение № 1 к приказу ФНС России от 29 октября 2014 г. № ММВ-7-3/558@

Результаты проверки контрагентов сервисом ФНС (Декларация по НДС за 4 квартал 2016 ...)

Сервис работает в тестовом режиме, ошибки не препятствуют отправке декларации. [Подробнее о проверке](#)

Результаты проверки контрагентов сервисом ФНС
Декларация по НДС за 4 квартал 2016 г. (Торговый дом ООО)

По данным ЕГРН сведения о контрагентах отсутствуют

ООО "Одежда и обувь", ИНН 7729163630, КПП 772901001
Счет-фактура выданный № 9 от 01.11.2016 на сумму 590 000,00 руб.

Раздел 10
Раздел 11
Раздел 12

Форма реорганизации (ликвидация) (код) /

Инициатор реорганизации организации

Номер контактного телефона

Данная декларация составлена с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю :

1 - налогоплательщик, налоговый агент
2 - представитель налогоплательщика, налогового агента

1

Николаев Владимир Анатольевич
(фамилия, имя, отчество полностью)

Комментарий:



Формирование декларации в «1С:Бухгалтерии 8» ред. 3.0

Декларация по НДС за 4 квартал 2016 г. (Торговый дом ООО) *

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить 0 Еще ?

Не отправлено Проверить выгрузку

Нет ошибок, препятствующих отправке декларации, и ошибок проверки контрагентов сервисом ФНС.

Титульный лист

Раздел 1

⊕ Раздел 2

Раздел 3

⊕ Раздел 3. Прил. 1

Раздел 3. Прил. 2

Раздел 4

⊕ Раздел 5

Раздел 6

Раздел 7

⊕ Раздел 8

Раздел 8. Прил. 1

⊕ Раздел 9

Раздел 9. Прил. 1

Раздел 10

Раздел 11

Раздел 12

Проверить контрагентов

Проверить в интернете

КПП 770101001

Форма по КНД 1151001

**Налоговая декларация
по налогу на добавленную стоимость**

Номер корректировки 0 Налоговый период (код) 24 Отчетный год 2016

Представляется в налоговый орган (код) 7701 по месту нахождения (учета) (код) 214

Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом"

Организации для заполнения отчета (налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 51.42

Форма реорганизации (ликвидация) (код) ИНН/КПП реорганизованной организации /

Номер контактного телефона

Данная декларация составлена с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю :

1 - налогоплательщик, налоговый агент

2 - представитель налогоплательщика, налогового агента

1

Николаев Владимир Анатольевич

(фамилия, имя, отчество полностью)

Комментарий:



Формирование декларации в «1С:Бухгалтерии 8» ред. 3.0

Декларация по НДС за 4 квартал 2016 г. (Торговый дом ООО)

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Еще ?

Не отправлено

Нет ошибок, препятствующих отправке декларации.

Титульный лист

- Раздел 1
- Раздел 2
- Раздел 3
- Раздел 3. Прил. 1
- Раздел 3. Прил. 2
- Раздел 4
- Раздел 5

Проверить выгрузку

Проверить контрольные соотношения

Проверить контрагентов

1С:Предприятие

В отчете не обнаружены ошибки по соотношениям показателей.
Вывести форму для просмотра соотношений?

Да Нет

Номер корректировки 0 Налоговый период (код) 24 Отчетный год 2016

Результаты проверки соотношений показателей регламентированных отчетов

Сохранить Обновить Закрыть

☒ Отобразить только ошибочные соотношения.

Проверка отчета
Декларация по НДС за 4 квартал 2016 г. (Первичный. ИФНС: 7701)

№ п/п	Проверяемое соотношение	Расшифровка значений	Результат проверки	Норма законодательства	Описание нарушения	Комментарий
1	Проверка суммы НДС, подлежащей вычету (КС 1.28). Сумма показателей строки 190 Раздела 3, строк 030 и 040 Раздела 4, строк 080 и 090 Раздела 5, строки 060 Раздела 6, строки 090 Раздела 6, строки 150 Раздела 6 должна быть равна сумме строки 190 Раздела 8 и разницы значений строки 190 Приложения 1 к Разделу 8 и строки 005 Приложения 1 к Разделу 8.	85 000 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 Итого [85 000] = 90 000 + (0 - 0) Итого [90 000 ± 1]	Соотношение не выполнено.	НК РФ ст.171, 172.	Завышение суммы НДС, подлежащей вычету.	Возможна погрешность в результате округления показателей.



Проект изменений формы и формата декларации по НДС с отчетности за 1 квартал 2017 года

ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ПО НДС **с 01.01.2017**

- **Форма декларации:**
 - **Раздел 3:**
 - добавлены строки для отражение операций для ОЭЗ Калининград
 - вынесены в самостоятельную позицию вычеты по капитальному строительству
 - **Приложение 1 к разделу 3:**
 - исключены сведения о местонахождении объекта недвижимости
 - **Раздел 4:**
 - исключено указание кодов 1010447 и 1010448
 - **Раздел 6:**
 - исключено указание кодов 1010449 и 1010450
 - **Раздел 8 и Приложение 1 к разделу 8:**
 - введена множественность строк для номера таможенной декларации
 - **Раздел 9 и Приложение 1 к разделу 9:**
 - введены строки для указания регистрационного номера таможенной декларации
- **Порядок заполнения декларации (приложение № 9)**
- **Коды операций (приложение № 10)**
- **Формат деклараций (приложение № 11 – приложение № 18)**



Планируемые изменения раздела 8 декларации и книги покупок

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 _____

Уточнение формулировок

[illegible]

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

р) в графе 13 – регистрационный номер таможенной декларации или регистрационные номера таможенных деклараций, разделенные знаком «;» (точка с запятой) при реализации товаров, ввезенных на территорию Российской Федерации, в случае если их таможенное декларирование предусмотрено таможенным законодательством Таможенного союза. Графа 13 не заполняется при отражении в книге покупок данных по корректировочному (исправленному корректировочному) счету-фактуре;



Планируемые изменения раздела 9 декларации и формы книги продаж

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 _____

Новая графа

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Регистрационный номер таможенной декларации	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%	10%	0%	18%	10%	
1	2	3	3а	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13а	13б	14	15	16	17	18	19

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца 000

ИНН / КПП покупателя³ 100

ж) в графе 3а – указывается номер таможенной декларации, оформленной при выпуске товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области.

Показатель заполняется при реализации товаров, в отношении которых при таможенном декларировании исчисленный налог на добавленную стоимость не уплачивался в соответствии с абзацем первым подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации;

1 Заполняется необходимое количество листов данного приложения.
 2 Указывается на первой странице, на остальных - ставится прочерк.
 3 Заполняется необходимое количество листов с указанным показателем.



Планируемые изменения журнала учета счетов-фактур

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

Наименование (наименование налогоплательщика) _____
 (наименование налогоплательщика) _____
 за ____ квартал 20 ____ года

**Удалены графы
«Дата выставления»
и «Дата получения»**

Часть 1. Выставленные счета-фактуры

№ п/п	Дата выстав- ления	Код вида опера- ции	Номер и дата счета- фактур ы	Номер и дата исправ- ления счета- фактуры	Номер и дата коррек- тировоч- ного счета- фактуры	Номер и дата исправ- ления коррек- тиро- вочного счета- фактуры	Наиме- нование покупател я	ИНН/К ПП покупат еля	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом), экспедитором, застройщиком или техническим заказчиком			Наиме- нование 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 корректировоч- ному счету- фактуре		Разница НДС по корректировоч- ному счету- фактуре	
									Сведения из счетов-фактур, полученных от продавцов	Наименование продавца (из гр.8 ч.2)	ИНН/КПП продавца (из гр.9 ч.2)				Номер и дата счета-фактуры (корректирово- чного счета- фактуры), полученного от продавца (из гр.4 ч.2)	умень- шение	увели- чение	умень- шение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

Часть 2. Полученные счета-фактуры

№ п/п	Дата полу- чения	Код вида опера- ции	Номер и дата счета- фактур ы	Номер и дата исправ- ления счета- фактуры	Номер и дата коррек- тировоч- ного счета- фактуры	Номер и дата исправлен ия корректир овочного счета- фактуры	Наиме- нование продавца	ИНН/К ПП продавц а	Наименование субкомиссионер а (субагента)	ИНН/КПП субкомиссио нера (субагента)	Код вида сделки	Наиме- нование 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 корректировоч- ному счету- фактуре		Разница НДС по корректировоч- ному счету- фактуре	
															умень- шение	увели- чение	умень- шение	увели- чение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19



Проект изменений в Постановление № 1137 (журнал учета счетов-фактур)

ИСПРАВЛЕНИЕ ЗАПИСЕЙ В ЖУРНАЛЕ УЧЕТА (ПРОЕКТ):

- При необходимости внесения изменений в журнал учета (в т. ч. после завершения налогового периода), регистрация счета-фактуры производится в журнале учета за тот налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура до внесения в него исправлений.
- В новой строке журнала учета производятся записи данных по счету-фактуре до внесения в него исправлений, подлежащие аннулированию (с отрицательным значением), и в следующей строке осуществляется регистрация счета-фактуры с внесенными в него исправлениями (с положительным значением).
- В случае **ошибочной регистрации в журнале учета** счета-фактуры **в новой строке журнала учета производятся записи данных по счету-фактуре, подлежащие аннулированию (с отрицательным значением) за тот налоговый период, в котором был ошибочно зарегистрирован указанный счет-фактура.**
- При обнаружении в текущем налоговом периоде факта **отсутствия регистрации** в журнале учета счета-фактуры, полученного в истекшем налоговом периоде, либо после завершения налоговых периодов, **записи данных по такому счету-фактуре производятся в новой строке журнала учета за тот налоговый период, в котором этот счет-фактура составлен.**
- Уточненные данные журнала учета используются для внесения изменений в налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость при обнаружении в текущем налоговом периоде ошибок (искажений), допущенных в истекшем налоговом периоде



Отражение сведений, представленных в пояснении, в журнале учета счетов-фактур

Рекомендации специалистов ФНС России:

1. Исправления вносятся в журнал учета счетов-фактур **отчетного периода** посредством **аннулирования ошибочной записи и повторного внесения правильной записи** с **возможным** представлением уточненной декларации.
2. Исправления в журнал учета счетов-фактур вносятся **позже**, когда появляется необходимость представления уточненной декларации в связи с изменением суммы налога.
3. Если после представления пояснений вносятся исправления в журнал учета без представления уточненной декларации (вариант 1), то когда появляется необходимость представления уточненной декларации в связи с изменением суммы налога в состав декларации включаются и разделы 10 и (или) 11 в полном объеме с учетом изменений.
4. Согласно ст. 81 НК РФ никакие изменения в журнал учета счетов-фактур **не вносятся**, при этом сохраняются представленные в налоговый орган пояснения.



ПРИМЕР 1.

Исправление ошибок регистрации в журнале учета

Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур за 4 квартал 2016 г.

Период: 01.10.2016 — 31.12.2016 ... Дельта ООО

Сформировать

Показать настройки

Печать

Σ

0,00

Еще ▾

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): ООО "Дельта"
ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): 7707574669/770701001

за 4 квартал 2016 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 о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом), застройщиком или техническим заказчиком			Наименование и код валюты
									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)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	10.11.2016	15	41;10.11.2016				ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001	ООО "ТФ-Mera"	7714277191/771401001	57;10.11.2016	Российский рубль, 643

Часть 2. Полученные 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 продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом)			Наименование и код валюты
									наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)	код вида сделки	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	10.11.2016	15	57;10.11.2016				ООО "ТФ-Mera"	7714277191/771401001			2	Российский рубль, 643

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

Васильев В. В.

(подпись)

(ф.и.о.)



ПРИМЕР 1.

Исправление ошибок регистрации в журнале учета

Счет-фактура полученный на поступление 57 от 10.11.2016

Записать и закрыть

Счет-фактура №: 57

Получен: 10.11.2016

Организация: Дельта

Контрагент: ООО "Т"

Счет-фактура выданный [Счет-фактура](#) покупателю:

Документы-основания: [Отчет ко](#)

Договор: 2016 от

Сумма:

Код вида операции: 15

Способ получения: ☒ На б

[Подключить "ООО "Дельта"" к Э](#)

Комментарий:

Ответственный:

Счет-фактура полученный на поступление (создание) *

Записать и закрыть

Записать

ДК

Создать на основании

Еще

?

Исправлен: 16.11.2016 0:00:00

Организация: Дельта ООО

Контрагент: ООО "ТФ-Медиа"

Исправление ошибок в реквизитах счета-фактуры

Что исправляем: [Счет-фактура 57 от 10.11.2016](#)

	Старое значение	Новое значение
Входящий номер:	57	75
Дата:	10.11.2016	10.11.2016
ИНН контрагента:	7714277191	7714277191
КПП контрагента:	771401001	771401001
Код вида операции:	15	15

Счета-фактуры выданные покупателям: [Счет-фактура выданный ДТ00-0000041 от 10.11.2016 10:47:22](#) [Изменить](#)

Документ-основание: [Отчет комитенту ДТ00-000013 от 30.11.2016 11:27:19](#)

Сумма: 70 800,00 руб. НДС (в т.ч.): 10 800,00 из них в журнале: 70 800,00 руб. НДС (в т.ч.): 10 800,00

Комментарий:

Ответственный:



ПРИМЕР 1.

Исправление ошибок регистрации в журнале учета

🏠

← →

☆

Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур за 4 квартал 2016 г.

✕

Период: 01.10.2016 — 31.12.2016 ... Дельта ООО

Сформировать Показать настройки Печать

Σ 0,00

Еще ▾

Приложение № 3 к постановлению (в редакции постановления)

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): ООО "Дельта"
ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): 7707574669/770701001

за 4 квартал 2016 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 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 по кор. сч. уменьшения
									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)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	10.11.2016	15	41;10.11.2016				ООО "Торговый дом"	7701030816/770101001	ООО "Ф-Мера"	7714277191/771401001	57;10.11.2016	Российский рубль, 643	150 450,00	10 800,00	
2	10.11.2016	15	41;10.11.2016				ООО "Торговый дом"	7701030816/770101001	ООО "Ф-Мера"	7714277191/771401001	57;10.11.2016	Российский рубль, 643	-150 450,00	-10 800,00	
3	10.11.2016	15	41;10.11.2016				ООО "Торговый дом"	7701030816/770101001	ООО "Ф-Мера"	7714277191/771401001	75;10.11.2016	Российский рубль, 643	150 450,00	10 800,00	

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	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 по кор. сч. уменьшения
									наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)	код вида сделки				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	10.11.2016	15	57;10.11.2016				ООО "Ф-Мера"	7714277191/771401001			2	Российский рубль, 643	70 800,00	10 800,00	
2	10.11.2016	15	57;10.11.2016				ООО "Ф-Мера"	7714277191/771401001			2	Российский рубль, 643	-70 800,00	-10 800,00	
3	10.11.2016	15	75;10.11.2016				ООО "Ф-Мера"	7714277191/771401001			2	Российский рубль, 643	70 800,00	10 800,00	

Новые коды видов операций с 01.07.2016

Приказ ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@

- **01 (01 + 03 + 04 + 07 + 08 + 09 + 11).** Отгрузка или приобретение товаров (работ, услуг, имущественных прав), в том числе по пп. 2, пп. 3 п. 1 ст. 146, ст. 162, по п.п. 3, 4, 5.1 ст. 154, пп. 1 п. 3 ст. 170 НК РФ, по ставке 0%, на основе договоров комиссии (агентских) и транспортной экспедиции, возврат товаров налогоплательщиком-покупателем за исключением кодов 06, 10, 13, 14, 15, 16, 27; составление или получение единого корректировочного счета-фактуры
- **02 (02 + 05 + 12).** Предварительная оплата (полученная или переданная), включая операции на основе договоров комиссии (агентских) и транспортной экспедиции, за исключением кодов 06, 28
- **06.** Операции налоговых агентов по ст. 161 НК РФ, в том числе по договорам поручения, комиссии и агентских договоров, за исключением операций по п. 4 и п. 5 ст. 161 НК РФ
- **10.** Отгрузка (передача) на безвозмездной основе
- **13.** Проведение капитального строительства, модернизации (реконструкции) объектов недвижимости и т.д.
- **14 (11).** Отгрузка (передача) имущественных прав по п. 1 - п. 4 ст. 155 НК РФ
- **15 (04).** Составление (получение) счетов-фактур комиссионером (агентом) при реализации (приобретению) собственных товаров и товаров комитента (принципала)
- **16 - 28** - рекомендованные письмом ФНС России от 22.01.2015 № ГД-4-3/794@
- **29** - корректировка реализации по п. 5 ст. 105.3 НК РФ
- **30 – 32** – для ОЭЗ Калининградская обл. (пп. 1.1 п. 1 ст. 151, п. 14 ст. 171 НК РФ)



Применение кодов видов операций (КВО) в разделах декларации

Письмо ФНС России от 20.09.2016 № СД-4-3/17657@

Код вида операции (КВО)	Р 8, 8.1	Р 9, 9.1	Р 10	Р 11
01 Отгрузка или приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав, в т.ч. при комиссии (агентировании)	+	+	+	+
02 Предварительная оплата, в т.ч. при комиссии (агентировании)	+	+	+	+
06 Операции налоговых агентов по ст. 161 (кроме п. 4 и п. 5 ст. 161)	+	+	-	-
10 Отгрузка на безвозмездной основе	-	+	-	-
13 Выполнение и приобретение инвесторами работ по капитальному строительству	+	+	+	+
14 Передача имущественных прав по п. 1 – п. 4 ст. 155	-	+	-	-
15 Составление (получение) комиссионером (агентом) "смешанных" счетов-фактур	+	+	+	+
16 Возврат товаров от неплательщиков по п. 5 ст. 171 НК РФ (кроме кода 17)	+	-	-	-
17 Возврат товаров физическими лицами	+	-	-	-
18 Составление (получение) корректировочных счетов-фактур при уменьшении стоимости	+	+	+	+
19 Ввоз товаров на территорию РФ из ЕАЭС	+	-	+	+
20 Ввоз товаров на территорию РФ в таможенных процедурах	+	-	+	+
21 Восстановление НДС по п. 8 ст. 145, п. 3 ст. 170 (кроме пп. 1 и пп. 4) и ст. 171.1	-	+	-	-
22 Возврат авансов по п. 5 ст. 171, вычет НДС с авансов по п. 6 ст. 172	+	-	-	-
23 Приобретение услуг по БСО по п. 7 ст. 171	+	-	-	-
24 Вычет НДС по неподтвержденному экспорту (п. 9 ст. 165, п. 10 ст. 71)	+	-	-	-
25 Вычет ранее восстановленного НДС по операциям по 0% (п. 7 ст. 172)	+	-	-	-
26 Составление документов с суммарными данными при реализации товаров (работ, услуг) неплательщикам	+	+	-	-
27 Составление сводных счетов-фактур по п. 3.1 ст. 169	+	+	+	+
28 Составление сводных СФ на предоплату по п. 3.1 ст. 169	+	+	+	+
29 Корректировка реализации по п. 6 ст. 105.3	-	+	+	+
30 Отгрузка товаров по абз. 1 пп. 1.1 п. 1 ст. 151 (ОЭЗ Калининград)	-	+	+	+
31 Уплата НДС, исчисленного по абз. 2 пп. 1.1 п. 1 ст. 151 (ОЭЗ Калининград)	-	+	-	-
32 Вычет НДС, уплаченных по пп. 14 ст. 171 (ОЭЗ Калининград)	+	-	-	-



Изменения законодательства при реализации товаров по ставке 0% 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 № 150-ФЗ)
 - 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).
- При вывозе товаров на территорию государств-членов ЕАЭС:
 - выставляются счета-фактуры и при осуществлении операций, освобождаемых по ст.149 НК РФ (пп.1.1 п.3 ст.169);
 - указывается **код вида товаров в соответствии с единой ТН ВЭД** (пп.15 п.5 ст.169)
 - изменения в Постановление № 1137 пока не внесены. По рекомендации ФНС России код указывается после наименования через запятую



Отражение реализации товаров с применением ставки 0% (с релиза 3.0.43.245)

Реализация товаров: Накладная МГ00-000012 от 08.07.2016 10:27:55 *

Провести и закрыть

Записать

Провести

Печать

Создать на основании

ЭДО

Еще

Счет-фактура выданный МГ00-000016 от 08.07.2016 10:27:55

Печать

Копий: 2

Еще

Подключить "ООО "ТФ-Мегат"" к ЭДО

Счет-фактура № 16 от 8 июля 2016 г.

Исправление № -- от --

Продавец: ООО "ТФ-Мегат"

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

ИНН/КПП продавца: 7714277191/771401001

Грузоотправитель и его адрес: он же

Грузополучатель и его адрес: Иностранец

К платежно-расчетному документу № от

Покупатель: Иностранец

Адрес:

ИНН/КПП покупателя:

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

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
	код	условное обозначение (национальное)							
1	2	2a	3	4	5	6	7	8	9
Костюм женский, код ТН ВЭД 6104192000	796	шт	5,000	10 000,00	50 000,00	без акциза	0%	0,00	50 000,00
Всего к оплате					50 000,00		X	0,00	50 000,00

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

Зубин Р.В.

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо

Громова Е.С.

Индивидуальный предприниматель



Вариант изменения формы счета-фактуры (проект Постановления № 1137)

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

СЧЕТ-ФАКТУРА N ____ от " ____ " ____ (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ N ____ от " ____ " ____ (1a)

Продавец _____ (2)
Адрес _____ (2a)
ИНН/КПП продавца _____ (2б)
Грузоотправитель и его адрес _____ (3)
Грузополучатель и его адрес _____ (4)
К платежно-расчетному документу N ____ от _____ (5)
Покупатель _____ (6)
Адрес _____ (6a)
ИНН/КПП покупателя _____ (6б)
Валюта: наименование, код _____ (7)

Новая графа

Уточнение формулировки

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	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Всего к оплате							X						

Руководитель _____ Главный бухгалтер85
или иное уполномоченное лицо _____ или иное уполномоченное лицо _____
(подпись) (ф.и.о.) (подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации)



Оперативное представление пояснений в ФНС при проверке налоговой декларации по НДС

- При выявлении налоговым органом:
 - ошибок в налоговой декларации (расчете)
 - и (или) противоречий между сведениями в представленных документах,
 - либо **несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля**об этом сообщается налогоплательщику **с требованием представить в течение пяти дней** необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок *(п. 3 ст. 88 НК РФ)*.
- **с 01.01.2015** при выявлении:
 - противоречий между сведениями, содержащимися в декларации по НДС,
 - **несоответствия сведений в декларации по НДС налогоплательщика сведениям в декларации по НДС другого налогоплательщика (иного декларанта),** или в журнале учета, представленном иным лицом,если такие противоречия (несоответствия) свидетельствуют о занижении суммы НДС, подлежащей уплате, либо о завышении суммы НДС, заявленной к возмещению, налоговый орган также вправе истребовать у налогоплательщика счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к указанным операциям *(п.8.1 ст.88 НК РФ)*.



Обязанность представления электронных квитанций

- **Пункт 5.1 статьи 23 НК РФ с 01.01.2015**

Лица, обязанные представлять налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, должны обеспечить получение от налогового органа в электронной форме по ТКС через оператора ЭДО документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Указанные лица **обязаны передать налоговому органу квитанцию о приеме** таких документов в электронной форме по ТКС через оператора ЭДО **в течение шести дней** со дня их отправки налоговым органом.

- **Пункт 3 статьи 76 НК РФ с 01.01.2015**

Решение о **приостановлении операций** налогоплательщика-организации по счетам в банке и переводов его электронных денежных средств приниматься в случаях:

1) непредставления налоговой декларации в налоговый орган в течение 10 дней после срока представления такой декларации - в течение трех лет со дня истечения срока;

2) неисполнения установленной **пунктом 5.1 статьи 23 НК РФ** обязанности по передаче **налоговому органу квитанции о приеме требования о представлении документов, требования о представлении пояснений и (или) уведомления о вызове в налоговый орган** - в течение 10 дней со дня истечения срока, установленного для передачи налогоплательщиком-организацией квитанции о приеме документов, направленных налоговым органом (*письма Минфина России от 21.04.2015 № 03-02-08/22548, ФНС России от 27.01.2015 № ЕД-4-15/1071*).



Изменения в порядке представления пояснений налоговому органу

Федеральный закон от 01.05.2016 № 130-ФЗ

- **Пункт 3 статьи 88 НК РФ с 01.01.2017**

Налогоплательщики, на которых НК РФ возложена обязанность представлять налоговую декларацию по НДС в электронной форме, при проведении камеральной налоговой проверки такой декларации **представляют пояснения, предусмотренные настоящим пунктом, в электронной форме по ТКС** через оператора ЭДО по формату, установленному ФНС России. **При представлении указанных пояснений на бумажном носителе такие пояснения не считаются представленными**

- **Пункт 1 статьи 129.1 НК РФ с 01.01.2017**

Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с настоящим Кодексом это лицо должно сообщить налоговому органу, в том числе **непредставление (несвоевременное представление) лицом в налоговый орган предусмотренных пунктом 3 статьи 88 настоящего Кодекса пояснений** в случае непредставления в установленный срок уточненной налоговой декларации, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного ст. 126 НК РФ, **влечет взыскание штрафа в размере 5 000 рублей.**

Те же деяния, совершенные повторно в течение календарного года, **влекут взыскание штрафа в размере 20 000 рублей.**



Форма и формат требования представления пояснений

Письмо ФНС России от 16.07.2013 № АС-4-2/12705

«О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок»

(в редакции писем ФНС России от 07.04.2015 № ЕД-4-15/5752,

от 28.06.2016 № ЕД-4-15/11497@)

- В случае обнаружения ошибок (несоответствия) в представленных в декларации сведениях налоговый орган направляет налогоплательщику **требования представления пояснений или внесения изменений** (до 28.06.2016 - *сообщения (с требованием) представления пояснений или внесения изменений*).
- К требованию прилагаются таблицы по каждому уточняемому разделу (в формате pdf – таблицы и xml – файлов).



Требование о представлении пояснений (с изменениями)

Приложение N ____
к требованию
о представлении пояснений
N ____ от _____

Раздел 8 "Сведения из книги покупок" налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в котором выявлены ошибки или несоответствия.

N п/п (Стр ока 005)	Код вида опера ции (Стр. 010)	Номер счета- факту ры прода вца (Стр. 020)	Дата счета- факту ры прода вца (Стр. 030)	Номер исправл ения счета-ф актуры продав ца (Стр. 040)	Дата исправл ения счета-фактур ы продав ца (Стр. 050)	Номер коррек тирово чного счета- факту ры прода вца (Стр. 060)	Дата коррек тирово чного счета- факту ры прода вца (Стр. 070)	Номер исправл ения коррек тирово чного счета- факту ры прода вца (Стр. 080)	Дата исправл ения коррек тирово чного счета- факту ры прода вца (Стр. 090)	Номер докуме нта, подтве рждаю щего счета- факту ру (Стр. 100)	Дата докуме нта, подтве рждаю щего счета- факту ру (Стр. 110)	Дата приняти я на учет товаров (Стр. 120)	ИНН Прод авца (Стр. 130)	Сведен ия о посред нике (комисс ии) (Стр. 140)	Номер тамож енной декла рации (Стр. 150)	Код валю ты по ОКВ (Стр. 160)	Стоимость покупок по счету-фак туре, разница (Стр. 170)	Сумма налога по счету-фак туре, разница (Стр. 180)	Пери од отра жени я запи си (Стр. 190)	Справ очно: Код возмож ной ошибк и (Стр. 200)
Период отражения записи (ПериодЗапТип)							Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемент а	Формат элемента	Признак обязательнос ти элемента	Дополнительная информация		Период отражения записи		Справочно: Код возможной ошибки				
1	2	3	4	5	6	7	Период, за который отражаются сведения о счете-фактуре	ПериодСв	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 01 - январь 02 - февраль 03 - март 04 - апрель 05 - май 06 - июнь 07 - июль 08 - август 09 - сентябрь 10 - октябрь 11 - ноябрь 12 - декабрь 21 - 1 квартал 22 - 2 квартал 23 - 3 квартал 24 - 4 квартал		20		21				
Год, за который отражаются сведения о счете-фактуре							ГодСв	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ									



Требование о представлении пояснений

Приложение N ____
к требованию
о представлении пояснений
N ____ от ____

Раздел 8 "Сведения из книги покупок" налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в котором выявлены ошибки или несоответствия.

N п/п (Стр ока 005)	Код вида опера ции (Стр. 010)	Номер счета- факту ры прода вца (Стр. 020)	Дата счета- факту ры прода вца (Стр. 030)	Номер исправл ения счета-ф актуры продав ца (Стр. 040)	Дата исправ ления счета-фактур ы продав ца (Стр. 050)	Номер коррек тирово чного счета-фактур ы продав ца (Стр. 060)	Дата коррек тирово чного счета-фактур ы продав ца (Стр. 070)	Номер исправл ения коррек тировоч ного счета-ф актуры продав ца (Стр. 080)	Дата исправл ения коррек тировоч ного счета-ф актуры продав ца (Стр. 090)	Номер докуме нта, подтве рждаю щего уплату (Стр. 100)	Дата докуме нта, подтве рждаю щего уплату (Стр. 110)	Дата приняти я на учет товаров (работ, услуг), (Стр. 120)	ИНН Прод авца (Стр. 130)	Сведен ия о посред нике (комисс ионере, агенте, (Стр. 140)	Номер тамож енной декла рации (Стр. 150)	Код валю ты по ОКВ (Стр. 160)	Стоимость покупок по счету-фак туре, разница стоимости по	Сумма налога по счету-фак туре, разница суммы налога по	Пери од отра жени я запи си	Справ очно: Код возмож ной ошибк и	
												Справочно: Код возможной ошибки (СпрКодОшТип)									

Письмо ФНС России от 06.11.2015 № ЕД-4-15/19395

- код ошибки «1»** - запись об операции **отсутствует в декларации контрагента**, либо контрагент не представил декларацию по НДС за аналогичный период, либо контрагент представил декларацию с нулевыми показателями, либо ошибки не позволяют идентифицировать запись о счете-фактуре и, соответственно, сопоставить ее с контрагентом;
- код ошибки «2»** - не соответствуют данные об операции **между разделом 8 «Сведения из книги покупок»** (приложением 1 к разделу 8 «Сведения из дополнительных листов книги покупок») **и разделом 9 «Сведения из книги продаж»** (приложением 1 к разделу 9 «Сведения из дополнительных листов книги продаж») декларации налогоплательщика (например, при принятии к вычету суммы НДС по ранее исчисленным авансовым счетам-фактурам)»; 1
- код ошибки «3»** - данные об операции **между разделом 10 «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур» и разделом 11 «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур»** декларации налогоплательщика не соответствуют (например, отражение посреднических операций);
- код ошибки «4»** - возможно **допущена ошибка** в какой-либо графе. При этом номер графы с возможно допущенной ошибкой указан в скобках.



Алгоритм обработки требования о представлении пояснений

Письмо ФНС России от 06.11.2015 № ЕД-4-15/19395

1. Передать налоговому органу квитанцию о приеме Требования в электронной форме по ТКС через оператора ЭДО в течение шести дней со дня его отправки.
2. В отношении записей, указанных в Требовании, сверить даты, номера, суммовые показатели, правильность расчета суммы НДС в зависимости от налоговой ставки и стоимости покупок (продаж), а также проверить общую сумму НДС, принятую к вычету (с учетом предыдущих периодов).
3. При выявлении в представленной декларации по НДС ошибки, приводящей к занижению суммы налога к уплате, представить уточненную налоговую декларацию с корректными сведениями.
4. Если ошибка в декларации не повлияла на сумму НДС, представить пояснения с указанием корректных данных. Также **рекомендуется представить уточненную налоговую декларацию.**
5. Если после проверки ошибки не выявлены, уведомить об этом налоговый орган путем представления пояснений.



Особенности обработки нескольких требований

Письмо ФНС России от 02.11.2016 № ЕД-4-15/20890@

- В рамках декларационной кампании по НДС в адрес налогоплательщиков в электронной форме по ТКС **одновременно могут направляться два Требования** о представлении пояснений по выявленным противоречиям или несоответствиям:
 - **по разделу 8** и (или) **8.1**;
 - **по разделу 9** и (или) **9.1**.
- В случае получения двух требований налогоплательщику необходимо:
 - Передать налоговому органу по ТКС **квитанцию о приеме каждого Требования в течение шести дней** со дня их отправки налоговым органом;
 - Представить **пояснение отдельно на каждое Требование**, если Расхождения, содержащиеся в Требовании, не приводят к изменению суммы налога на добавленную стоимость, отраженной в налоговой декларации.
 - Если при анализе информации, направленной в составе Требования, установлено, что Расхождения приводят к изменению суммы НДС, отраженной в налоговой декларации, налогоплательщик вправе представить **одну уточненную налоговую декларацию по НДС** включить в нее исправления, устраняющие Расхождения.



ПРИМЕР 4. Подготовка пояснений в программе «1С:Бухгалтерия 8» (подтверждение приема)

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0/Рабочая база (1С:Предприятие) Vera_C

Начальная страница 1С-Отчетность

Главное
Руководителю
Банк и касса
Продажи
Покупки
Склад
Производство
ОС и НМА
Зарплата и кадры
Операции
Отчеты
Справочники
Администрирование

Обновить Новое (1) Отчеты Уведомления Письма Сверки ЕГРЮЛ Входящие (1) Личные кабинеты Настройки

ТФ-Мега ООО

Ответить Печать

Еще ?

Дата	Наименование	Состояние
05.05.2016	Требование 92403* от 05.05.2016 о представлении пояснений к декларации по НДС за 4 квартал 2015 г. Ответы	Прием подтвержден ФНС 9999
05.05.2016	Требование 30794* от 05.05.2016 о представлении пояснений к декларации по НДС за 4 квартал 2015 г.	Прием подтвержден ФНС 9999
16.11.2016	Требование 28606* от 16.11.2016 о представлении пояснений к декларации по НДС за 3 квартал 2016 г.	Прием подтвержден ФНС 9999
06.05.2016	Требование 98901* от 06.05.2016 о представлении пояснений к декларации по НДС за 4 квартал 2015 г.	Прием подтвержден ФНС 9999
05.05.2016	Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории Российской Ф...	Подтвердите прием ФНС 7729
05.05.2016	Требование о представлении документов (информации) № 95078 от 05.05.2016	Подтвердите прием

1С:Предприятие

Подтвердить прием "Требование 28606* от 16.11.2016 о представлении пояснений к декларации по НДС за 3 квартал 2016 г." (подтверждение будет отправлено в ФНС)?

Подтвердить прием Отмена

ПРИМЕР 4. Подготовка пояснений в программе «1С:Бухгалтерия 8» (по разделам 8-12)

 Требование 28606* от 16.11.2016 о представлении пояснений к декларации по НДС за 3 квартал 2016 г. 

Подготовить пояснения ▾

Сохранить вложения...

По разделам 8-12

Письмом

[Этапы отправки](#)

Кому: ТФ-Мера ООО

Отправлено: 16.11.2016

Ответ на требование должен быть направлен в течение 5 дней с момента получения

[Подробнее о сроках](#)

Требование 28606* от 16.11.2016 о представлении пояснений к декларации по НДС за 3 квартал 2016 г.

Приложенные файлы:

[05a5f834-8fd9-45e7-93e3-b0f5e5e8956f.pdf \(162 КБ\)](#)

Если представлены документы в указанные сроки, в течение которого документы могут быть представлены

Инспекция Федеральной налоговой службы № 99 по г.Москве
(наименование налогового органа)

в соответствии со статьей 88 Налогового кодекса Российской Федерации сообщает, что в ходе проведения камеральной налоговой проверки на основе

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость,
(наименование налоговой декларации (расчета))



ПРИМЕР 4. Подготовка пояснений в программе «1С:Бухгалтерия 8» (по разделам 8-12)

Пояснения к декларации по НДС за 3 квартал 2016 г.

Отправить Записать Еще ▾

Не отправлено

Декларация: NO_NDS_9999_9999_7714277191771401001_20161116_761d565e-70ac-4d6b-9605-6b90b231273a [Выбрать файл декларации по НДС](#)

Ответ на: [Требование 28606* от 16.11.2016 о представлении пояснений к декларации по НДС за 3 квартал 2016 г.](#)

От кого: ТФ-Мега ООО

Кому: 9999

Раздел 8 Раздел 8.1 Раздел 9 Раздел 9.1 Раздел 10 Раздел 11 Раздел 12

Сведения из книги покупок

Найти... Отменить поиск Еще ▾

N	Ответ	Строка	Ошибка		Номер и дата с/ф	Вид операции	Продавец (ИНН)
1	Сведения верны	26	У контрагента нет записи об операции	По данным ФНС:	169 от 24.02.2016	01	7722679627
2	Выявлены расхождения	26	У контрагента нет записи об операции	По данным ФНС:	569 от 23.02.2016	01	7722679627
				Уточненные данные:	596 от 23.02.2016	01	7722679627
3		385	У контрагента нет записи об операции	По данным ФНС:	338 от 03.02.2016		
4		668	Операция отражена по разному в разделах 8 и 9	По данным ФНС:	35 от 18.03.2016		
5		669	Операция отражена по разному в разделах 8 и 9	По данным ФНС:	35 от 18.03.2016		

ации 26)

Корректировочный счет-фактура

от: 23.02.2016

Исправление №: 0 от: . .

OK Отмена

ПРИМЕР 4. Подготовка пояснений в программе «1С:Бухгалтерия 8» (по разделам 8-12)

Пояснения к декларации по НДС за 3 квартал 2016 г. *

Отправить Записать

Не отправлено

Декларация: NO_NDS_9999_9999_7714277191771401001_20161116_761d565e-70ac-4d6b-9605-6b90b231273a [Выбрать файл декларации по НДС](#)

От кого: ТФ-Мега ООО

Кому: 9999

Раздел 8 Раздел 8.1 Раздел 9 Раздел 9.1 Раздел 10 Раздел 11 Раздел 12

Сведения из книги покупок

Найти... Отменить поиск

N	Ответ	Строка	Ошибка		Номер и дата с/ф	Вид операции
1	Сведения верны	26	У контрагента нет записи об операции	По данным ФНС:	169 от 24.02.2016	01
2	Выявлены расхождения	26	У контрагента нет записи об операции	По данным ФНС:	569 от 23.02.2016	01
				Уточненные данные:	596 от 23.02.2016	01
3		385	У контрагента нет записи об операции	По данным ФНС:	338 от 03.02.2016	01
4		668	Операция отражена по разному в разделах 8 и 9	По данным ФНС:	35 от 18.03.2016	01
5		669	Операция отражена по разному в разделах 8 и 9	По данным ФНС:	35 от 18.03.2016	01



ПРИМЕР 4. ПОДГОТОВКА ПОЯСНЕНИИ в программе «1С:Бухгалтерия 8» (по разделам 8-12)

Пояснения к декларации по НДС за 3 квартал 2016 г.

Отправить Записать Еще ▾

Не отправлено

Декларация: N
Ответ на: I
От кого: T
Кому: 9

Раздел 8

Сведения из книги покупок

Найти... Отменить поиск

Еще ▾

N	Ответ	Строка	Ошибка	Номер и дата с/ф	Вид операции
1		385	У контрагента нет записи об операции	По данным ФНС: 338 от 03.02.2016	01
2		668	Операция отражена по разному в разделах 8 и 9	По данным ФНС: 35 от 18.03.2016	01
3		669	Операция отражена по разному в разделах 8 и 9	По данным ФНС: 35 от 18.03.2016	01



ПРИМЕР 4. Подготовка пояснений в программе «1С:Бухгалтерия 8» (письмом)

The screenshot displays the 1C:Enterprise 8 interface. The main window is titled "Требование 28606* от 16.11.2016 о представлении пояснений к декларации по НДС за 3 квартал 2016 г.". It features a menu bar with "Подготовить пояснения" (highlighted with a red box) and "Сохранить вложения...". Below the menu, there are tabs for "По разделам 8-12" and "Письмом" (highlighted with a yellow box and a red arrow). The "Письмом" tab shows the recipient "ТФ-Мера ООО", the date "16.11.2016", and the subject "Требование 28606* от 16.11.2016 о пред...". It also lists attached files, including a PDF document.

Overlaid on the main window is a "Письмо (создание)" (Letter creation) dialog box. It contains fields for "От кого:" (ТФ-Мера ООО), "Кому:" (9999), and "Тема:" (Ответ на: Требование 28606* от 16.11.2016 о представлении пояснений к декларации по НДС за 3 квартал 2016 г.). The "Содержание:" field contains the text "Расхождение по контрольным соотношениям вызвано.....". The "Отправить" button is highlighted with a red box and a red arrow.

In the bottom right corner, a dialog box titled "Требования к изображениям (1С:Предприятие)" is open. It provides instructions for image requirements:

- Формат:** PNG, JPEG, TIFF, изображения в составе документов PDF, RTF и пр.
- Разрешение:** от 150 до 300 точек на дюйм
- Цветность:** 256 градаций серого цвета

It also states: "Письма, содержащие изображения, не соответствующие указанным требованиям, могут быть не приняты ФНС." (Letters containing images that do not meet the specified requirements may not be accepted by the FNS). At the bottom of this dialog are buttons "Больше не показывать" and "Показать позже".

Компания «А-Дата»

Ольга Бабкина

+7(495)988-32-25
oababkina@a-data.pro
a-data.pro

