

**Чем поможет эта статья:** Вы узнаете, как составить счет-фактуру при продаже товаров через филиал или в ситуации, когда юридический адрес продавца (покупателя) отличается от фактического.

**От чего убережет:** Налоговики скорее всего откажут компании в вычете, если счет-фактура будет заполнен неверно.

### Если ваша компания на «упрощенке»

Компании на «упрощенке» НДС, как правило, не платят.

В этой статье мы рассмотрим несколько распространенных ситуаций, в которых у компаний уже начали возникать вопросы по новым счетам-фактурам.

### Компания продает товары через филиал

В новых правилах нет четких указаний на тот случай, когда нужно выписать счет-фактуру при отгрузке товаров через филиал. Исходить здесь нужно из того, что филиалы и другие обособленные подразделения налогоплательщиками не являются. Поэтому счет-фактуру можно составить только от имени организации.

Значит, в строке 2 нужно указать название компании, а в строке 2а — ее адрес. В строке 2б привести ИНН организации. А по поводу КПП в новых счетах-фактурах чиновники остались при своем прежнем мнении. Они продолжают утверждать, что в строке 2б должен быть указан КПП, принадлежащий филиалу. Об этом сказано в письме Минфина России от 10 февраля 2012 г. № 03-07-09/06.

Далее в строке 3 надо привести наименование и почтовый адрес обособленного подразделения. Пример заполненного счета-фактуры при реализации товаров через филиал вы можете посмотреть [здесь](#)>>.

Обратите внимание: каждое обособленное подразделение теперь должно иметь цифровой код. Коды нужно установить в учетной политике и указывать после номера счета-фактуры через «/». Так что если раньше для подразделений коды не были предусмотрены или же они были буквенными, появляется необходимость внести изменения в учетную политику для целей налогообложения. Иначе ревизоры могут решить, что новые счета-фактуры компания составляет с нарушением порядка, введенного постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

### **Как вы поступаете, если обнаружили ошибки в счете-фактуре поставщика?**



Источник: опрос на сайте [www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru)

### **Фактический и юридический адреса поставщика не совпадают**

Не секрет, что у многих организаций юридический и фактический адреса не совпадают. Как в таком случае заполнять строку 2а счета-фактуры, предназначенную для адреса поставщика?

В правилах сказано, что в данной строке необходимо привести местонахождение продавца в соответствии с учредительными документами. Поэтому поставщику лучше указывать в строке 2а свой юридический адрес. Иначе у покупателя могут возникнуть проблемы с вычетом налога. Кстати, точно такие же правила установлены и в отношении адреса покупателя (строка 6а).

Добавим, что чиновники требовали указывать исключительно юридический адрес и в старых счетах-фактурах. Это подтверждает письмо Минфина России от 16 октября 2009 г. № 03-07-14/98.

А вот многие судьи считают, что покупатель может получить вычет независимо от того, какой адрес указан в счете-фактуре: юридический или фактический. Пример —

постановление ФАС Московского округа от 29 декабря 2010 г. № КА-А40/15166-10.

Дело в том, что пункт 5 статьи 169 Налогового кодекса РФ не содержит оговорок по этому поводу. А налоговики вправе отказывать покупателю в вычете, только если не выполнены требования к счету-фактуре, которые предусмотрены в кодексе. Об этом сказано в пункте 2 статьи 169 кодекса.

### Компания продает товары из Евросоюза

В новом бланке счета-фактуры помимо кода единицы измерения появился еще один — для страны происхождения товаров (графа 10). Эти коды, также как краткие названия стран, для которых предназначена графа 10а, содержатся в Общероссийском классификаторе стран мира. В связи с этим нововведением сразу же возник вопрос, можно ли указать в графе 10а Евросоюз? Ведь в классификаторе кода для него не предусмотрено.

### К 1 апреля от автора статьи

Не торопитесь выбрасывать старые регистры и отчеты! Выбросите их не спеша, с наслаждением...

Да, можно. С этим согласились чиновники в письме Минфина России от 10 февраля 2012 г. № 03-07-09/06. И объяснили это так. По таможенным правилам страной происхождения считается государство, в котором товары были полностью произведены или переработаны. Это может быть в том числе группа стран либо их таможенные союзы. Об этом сказано в пункте 1 статьи 58 Таможенного кодекса Таможенного союза.

Если же союза стран, из которых происходят товары, нет в классификаторе, в графе 10 можно ставить прочерк. А в графе 10а — название группы (союза) стран, которое указано в таможенной декларации. Это если компания непосредственно закупает товары у иностранного поставщика. Или же название можно взять из счета-фактуры

продавца, у которого закупили импортную продукцию. Так что для товаров из Европейского союза в счете-фактуре допустимо указывать «ЕС» или «Европейский союз».

### **Частые вопросы по счетам-фактурам**

#### **Можно ли ввести в новую форму счета-фактуры дополнительные реквизиты?**

Да, можно. Чиновники разрешили это в письме Минфина России от 9 февраля 2012 г. № 03-07-15/17.

#### **Обязательно ли заполнять итог по графе 5 нового счета-фактуры?**

Да. В новой форме счета-фактуры обязательно надо заполнить строку «Всего к оплате» в том числе и по графе 5.

#### **В каких случаях счет-фактуру можно составить в валюте?**

При условии, что покупатель оплачивает товар тоже в валюте. В других ситуациях счет-фактуру составляют в рублях.

#### **Можно ли к номеру корректировочного счета добавлять признак «/К»?**

Нет. Корректировочные счета нужно нумеровать, как и обычные, в общем хронологическом порядке.

### **Покупатель обнаружил недостачу поставленных товаров**

Нередко бывает, что к покупателю поступает товаров меньше, чем заявлено по документам. Как поступить в такой ситуации: ставить налог к вычету в сумме, указанной в счете-фактуре, а потом восстанавливать на основании корректировочного счета-фактуры? Чиновники рассмотрели этот вопрос в письме Минфина России от 10 февраля 2012 г. № 03-07-09/05.

Продавец в данной ситуации составляет корректировочный счет-фактуру, раз уж надо уточнить количество поставленных товаров. Его нужно зарегистрировать в части 1 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур. А также отразить в книге покупок, поскольку поставщик имеет право на вычет НДС в связи с тем, что количество отгруженных покупателю товаров снизилось. Это прописано в пункте 13 статьи 171 Налогового кодекса РФ.

А вот у покупателя вариант действий будет зависеть от того, успел ли он поставить товары на учет (см. также схему ниже).

### **Как покупателю регистрировать счета-фактуры при недопоставке товаров**

## Когда покупатель выявил недостачу товаров?

До того, как принял  
их к учету

После того, как  
принял их к учету

Примите к вычету сумму НДС, которая соответствует фактически поставленному количеству товаров

Восстановите часть НДС, которая приходится на недоставленное количество товаров. Для этого зарегистрируйте корректировочный счет-фактуру в книге продаж и журнале учета

Корректировочный счет-фактуру, полученный от поставщика, в книге продаж не регистрируйте. Отрадите его данные только в части 2 журнала учета

Желательно также составить бухгалтерскую справку, чтобы пояснить разницу между суммами в счете-фактуре на отгрузку и размером вычета НДС. В ней можно сослаться на акт о расхождении в количестве товаров и корректировочный счет-фактуру