

«Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения»

Приказ Минфина России от 15.10.09 № 104н Зарегистрирован Минюстом России 24.12.09 № 15808

В преддверии Нового года Минфин утвердил новую форму декларации по НДС, которую в пору было принять еще год назад. Отчитаться по новой форме предписано уже за четвертый квартал 2009 года. То есть не позднее 20 января. Но возможен вариант, что разрешат сдавать отчетность и на старых бланках.

В принципе изменения не слишком глобальные. Самое важное из них касается отражения НДС с авансов.

КСТАТИ. Если компания представит отчетность по старой форме, инспекторы не вправе отказать в ее приеме. Однако они могут оштрафовать по статье 119 Налогового кодекса. Правда, суды единодушно на стороне налогоплательщиков, если в декларации отражены все показатели, необходимые для проверки НДС (постановления федеральных арбитражных судов Уральского округа от 04.02.09 № Ф09-140/09-С3, Поволжского округа от 24.04.08 № А12-15808/07).

Титульный лист

Титульный лист будет заполняться, как во многих других декларациях, в частности по налогу на прибыль, по налогу на имущество, ЕНВД и т. д. Значительная часть сведений в титульном листе отражается в закодированном виде. В частности, код налогового периода. В декларации за четвертый квартал прошлого года в этой ячейке следует вписать код 24. А все значения кода налогового периода содержатся в приложении 3 к Порядку заполнения декларации.

Раздел 3 декларации

В разделе 3 введены новые расшифровывающие строки. В строке 150 покупатели теперь отдельно отражают вычет НДС с авансовых платежей в счет предстоящих поставок.

После того как товары, работы, услуги будут приняты к учету, ранее принятый к вычету

Декларацию по НДС инспекторы ждут до 20 января по новой форме

Автор: Administrator
19.12.2012 18:00 -

НДС нужно восстановить. Этот налог отражается в строке 110 раздела 3. Раньше такой НДС покупатели отражали в строке 190 раздела 3 в общей сумме восстанавливаемого НДС за налоговый период. То есть теперь у налоговиков появилась возможность отслеживать по данным показателям суммы и периоды, в которых предъявляется к вычету НДС с аванса и затем восстанавливается.

НА ЦИФРАХ. В октябре прошлого года компания заключила договор на приобретение партии товара на сумму 1 180 000 руб., в том числе НДС - 180 000 руб. В том же месяце была произведена 50-процентная предоплата. Сумма НДС, принятого к вычету с перечисленного аванса, составила 90 000 руб. В декабре поставщик отгрузил всю партию товара в адрес покупателя.

В декларации по НДС за четвертый квартал суммы налоговых вычетов и восстановленного НДС отражают так (см. образец). Сумма принятого к вычету НДС с аванса в размере 90 000 руб. - в строке 150 раздела 3.

Сумма предъявленного к вычету НДС со всей стоимости приобретенных товаров - 180 000 руб. - в строке 130. Сумма «авансового» НДС, восстановленного на дату предъявления к вычету НДС со стоимости приобретений, в размере 90 000 руб. - в строках 090 и 110 раздела 3.

Некоторые строки в разделе 3, наоборот, сокращены. В частности, не показывают суммы исчисленного налога при передаче товаров для собственного потребления, в составе налоговых вычетов не нужно отражать входной НДС по бартерным сделкам. Причем каких-либо исключений в отношении НДС по товарам, работам, услугам, принятым на учет в 2007 и 2008 годах, а оплаченным уже в 2009 году, не предусмотрено. Поэтому даже если компания перечисляет контрагенту НДС живыми деньгами, отражать вычет нужно в строке 130 раздела 3 в общей сумме вычетов.

Раздел 1 декларации

В первом разделе, как и раньше, компания отражает итоговую сумму НДС к уплате или возмещению из бюджета (строки 040 или 050). Отличие заключается в том, что теперь в этом разделе отдельно в строке 030 отражается сумма НДС, которую платят в соответствии с пунктом 5 статьи 173 НК РФ. Как правило, это НДС, который перечисляют компании на «упрощенке», выставляя покупателю счет-фактуру с выделенной суммой налога. Такие налогоплательщики представляют только титульный лист и раздел 1 декларации. Раздел 3 они, как и раньше, не заполняют.

Декларацию по НДС инспекторы ждут до 20 января по новой форме

Автор: Administrator
19.12.2012 18:00 -

Код по ОКВЭД в разделе 1 новой декларации теперь не отражается, его вписывают только на титульном листе.

Раздел 2 декларации

Во втором разделе теперь не надо отражать КПП налогоплательщика-продавца, код по ОКВЭД, а также порядковый номер раздела 2.

Приложения к разделу 3

В приложении 1 рассчитывается сумма НДС, подлежащего восстановлению и уплате в бюджет за календарный год, если в течение года объект недвижимости использовался в не облагаемых НДС операциях (п. 2 ст. 170 НК РФ). Раньше оно было последним в декларации. Это приложение заполняется как раз в декларации за четвертый квартал и представляется, если у налогоплательщика есть соответствующие суммы к восстановлению.

Пример заполнения раздела 3 новой формы декларации по НДС (фрагмент)

Читайте также:

Инспекторы обязаны принимать декларации по НДС по старой форме

Декларацию по НДС за 4-й квартал 2009 года могут разрешить сдавать по-старому