

БУХ.1С®

Специальный выпуск к Единому семинару 8 октября 2014 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ ЕЖЕМЕСЯЧНИК ФИРМЫ «1С»

1С-ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2014 ГОДА

Декларационная компания по итогам 9 месяцев 2014 года начинается 1 октября и завершается 25 декабря. Из предлагаемой статьи вы узнаете, на что нужно обратить внимание при заполнении форм отчетности в программе «1С:Бухгалтерия 8», а также о том, каким изменениям подверглось действующее законодательство. Вся представленная последовательность действий описана для «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 в интерфейсе «Такси». В материале в календарной последовательности приведены регламентированные отчеты, которые следует представить в установленный срок. Сроки представления в контролирующие органы некоторых отчетов не привязаны к дате календаря, а зависят от фактически свершившегося события. К таким видам отчетности можно отнести, например, расчет суммы утилизационного сбора и декларацию соответствия условиям труда. Важным помощником бухгалтеру будет сервис *Задачи бухгалтера*, который не позволит забыть о сроке отчетной даты. Сервис расположен на рабочем столе программы «1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0) и заранее напомнит о всех датах уплаты налогов, взносов и сроках представления отчетности для конкретной организации.



рис. Д. Полухина

► Читайте на стр. 4

Новые возможности «1С:Бухгалтерии 8»

В последней версии программы «1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0) включены новые сервисные возможности. В этом выпуске читайте об автозаполнении информации о контрагенте на основании ИНН, а также новом сервисе ФНС, интегрированном в программу, который проверит ИНН и КПП организации-контрагента. Это позволит узнать, есть ли такой контрагент в реестре налоговых органов, а также избежать ошибок при заполнении и ведении книг покупок, продаж, журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур.

► СТР. 10, 11

«1С:Предприятие 8»: учет неявок (отпуска, командировки и т. п.)

Сотрудник может отработать по факту меньше часов, чем установлено графиком. Причиной служат невыходы на работу, или неявки. Они бывают оплачиваемые и неоплачиваемые. К неявкам, подлежащим оплате, относятся, например, период болезни, отпуска, командировки. К неоплачиваемым неявкам — отпуск без сохранения оплаты, прогул, отсутствие по невыясненным причинам. О том, как в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» вести учет неявок, читайте в статье.

► СТР. 13

Как изменились формы журнала учета счетов-фактур, книг покупок и продаж

С 1 октября 2014 года будут действовать новые формы журнала учета полученных и выставленных счетов фактур, книг покупок и продаж и дополнительных листов к ним и порядок их заполнения. Такие поправки внесены Постановлением Правительства РФ от 30.07.2014 № 735. Из статьи вы узнаете обо всех важных изменениях в формах документов, применяемых при осуществлении расчетов по НДС, и о том, на что нужно обратить внимание при их заполнении.

► СТР. 17

Также читайте:

Новости, обновления	2-3
Арбитражная практика	11, 16
Советы линии консультаций	12

«БУХ.1С». Специальный выпуск к Единому семинару 8 октября 2014 года

Спецвыпуск подготовлен по материалам журнала «БУХ.1С» — бухгалтерского ежемесячника фирмы «1С».

ПОДПИСКУ НА ЖУРНАЛ можно оформить: у партнеров фирмы «1С»; на почте (подписные индексы — 81340 по каталогу «Роспечати», 29060 по каталогу «Пресса России», 99467 по каталогу «Почта России»); в редакции — тел. (495) 681-76-67, e-mail: buh@1c.ru.

© 2014, фирма «1С». Перепечатка и иное использование возможны только с письменного разрешения редакции.

Декларация по транспортному налогу изменилась

Новая форма декларации будет применяться с отчетности за 2014 год. Изменения внесены приказом ФНС России от 25.04.2014 № ММВ-7-11/254@.

Поправки затронули раздел 2 декларации «Расчет суммы транспортного налога по каждому транспортному средству», в который добавлено два новых показателя. Так, по строке 120 данного раздела теперь указывается доля налогоплательщика в праве собственности на транспортное средство, а по строке 150 – повышающий коэффициент, установленный пунктом 2 статьи 362 НК РФ. Напомним, что повышающий коэффициент применяется при расчете налога по легковым автомобилям стоимостью 3 млн рублей и выше.

В решениях «1С:Предприятия» изменения будут реализованы с выходом очередных релизов.

С 23 августа применяется новая форма расчета утилизационного сбора

Налоговая служба выпустила письмо от 13.08.2014 №АС-4-3/15948@ «Об утилизационном сборе». Согласно письму с 23 августа 2014 года применяется новая форма и формат расчета суммы утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств (шасси), утв. приказом ФНС России от 23.06.2014 № ММВ-7-3/327@. Старая форма с этого дня не действует. В решениях «1С:Предприятия» утвержденные форма и формат реализованы.

Скорректирован перечень продуктов, запрещенных к ввозу в РФ

Указом Президента РФ от 06.08.2014 № 560 «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности РФ» на территорию РФ запрещено ввозить отдельные виды товаров, произведенных на территории государств, принявших решение об экономических санкциях в отношении российских граждан и (или) юридических лиц или присоединившихся к такому решению. Поскольку по отдельным видам запрещенных к ввозу товаров аналоги в России отсутствуют либо имеются в недостаточном количестве, данный список был скорректирован Постановлением

Правительства от 20.08.2014 № 830. Запрет на ввоз из США, Евросоюза, Канады, Австралии и Норвегии с 20.08.2014 не распространяется на следующие товары и сырье:

- мальки лосося атлантического и форели;
- безлактозная молочная продукция;
- картофель семенной, лук-севок, кукуруза сахарная гибридная и горох для посева;

БАД, витаминно-минеральные комплексы; концентраты белков. К этой группе, в частности, относится спортивное питание.

Перечисленная продукция может ввозиться из стран ЕС, США, Канады, Австралии и Норвегии. Подробнее со скорректированным списком запрещенных к ввозу продуктов можно ознакомиться на сайте Правительства России (<http://government.ru>).

Утверждена новая форма персонафицированного учета

Введена новая форма «Сведения о страховом стаже застрахованного лица для установления трудовой пенсии» (СПВ-2) и утверждены Правила ее заполнения. Такие изменения в Постановление Правления ПФ РФ от 31.07.2006 № 192п внесены Постановлением Правления ПФ РФ от 21.07.2014 № 237п (далее – Постановление № 237п). Постановление № 237п зарегистрировано в Минюсте России 07.08.2014 (№ 33471) и вступает в силу по истечении 10 дней после дня официального опубликования. На дату подписания номера в печать документ не опубликован.

Форму СПВ-2 в территориальный орган ПФР должен представлять работодатель по заявлению застрахованного лица, которому назначается трудовая пенсия. В форме отражаются сведения о застрахованном лице на предполагаемую дату установления пенсии. Одновременно с формой СПВ-2 нужно представить опись по форме АДВ-6-1 «Опись документов, передаваемых страхователем в ПФР». В «1С:Предприятии» новая форма СПВ-2 уже реализована.

Страховые взносы по доптарифам нужно начислять индивидуально

Страховые взносы в ПФР по дополнительным тарифам начисляются с выплат в пользу работников, занятых на вредных и тяжелых работах (подп. 1,

пп. 2–18 п. 1 ст. 27 Федерального закона от 17.12.2011 № 173-ФЗ). Делать это нужно индивидуально по каждому сотруднику. То есть страховать должен определять базу в отношении каждого физического лица, начислять взносы, а затем их суммировать для уплаты. Такие разъяснения даны в письме Минтруда от 14.08.2014 № 17-2/13/385 (ответ на запрос фирмы «1С»). В расчетных программах «1С» реализован именно такой механизм начисления взносов по доптарифам.

Новые правила контроля за негативным воздействием на окружающую среду скоро вступят в силу

Поправки в законодательство о защите окружающей среды внесены Федеральным законом от 21.07.2014 № 219-ФЗ. Изменения связаны с появлением новых понятий в сфере охраны окружающей среды. Также объекты, оказывающие негативное влияние на окружающую среду, подразделяются на четыре категории в зависимости от степени этого негативного воздействия; конкретизированы лица, обязанные вносить плату за негативное воздействие на окружающую среду; подробно описаны правила определения платежной базы и непосредственного расчета платы, а также порядок и сроки ее внесения. Некоторые поправки вступят в силу уже с 2015 года. Комментарий будет опубликован в следующем номере.

Утверждены новые формы статистики в сфере транспорта

Приказом от 19.08.2014 № 527 Росстат утвердил новые формы статистического наблюдения за деятельностью в сфере автотранспорта.

С годовой отчетности за 2014 год нужно представлять по новой форме:

- № 1-ТР (автотранспорт) – год «Сведения об автотранспорте и о протяженности автодорог общего пользования»;
- № 65-автотранс «Сведения о деятельности автомобильного транспорта»;
- № 3-ДГ (мо) «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружениях на них, находящихся в собственности муниципальных образований».

Начиная с января 2015 года нужно представлять новые формы: № 1-авто-транс (срочная) «Сведения о работе пассажирского автомобильного транспорта» и др.

С отчетности за I квартал 2015 года: № 1-ИП (автогруз) «Анкета обследования индивидуальных предпринимателей, осуществляющих перевозку грузов на коммерческой основе» и др.

За обновлениями форм в учетных программах «1С» следите в «Мониторинге изменений законодательства» <http://v8.1c.ru/lawmonitor/lawchanges.jsp>.

ПФР дал рекомендации по проверке РСВ-1

Пенсионный фонд РФ опубликовал методические рекомендации по проверке отчетов РСВ-1 ПФР, представляемых в территориальные органы ПФР (распоряжение от 31.07.2014 № 323Р, далее – Распоряжение). Они включают в себя проверку расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование (форма РСВ-1 ПФР), в том числе в электронном виде и проверку сочетаний видов стажа, дающего право на досрочное назначение трудовой пенсии.

Распоряжение применяется, начиная с 1 января 2014 года (п. 3 Распоряжения № 323Р).

Ранее действующие методические рекомендации, утв. распоряжением

Правления ПФР от 04.03.2014 № 88р, утрачивают силу (п. 2 Распоряжения № 323Р). ПФР прокомментировал, что повторно сдавать отчетность за I квартал 2014 года не требуется.

В учетных программах «1С:Предприятия» правила, изложенные в Распоряжении № 323Р, реализованы.

Установлен порядок переноса выходных дней в 2015 году

Правительство России приняло решение о переносе выходных дней в 2015 году (Постановление от 27.08.2014 № 860). Устанавливается следующий перенос выходных дней:

- с субботы 3 января на пятницу 9 января;
- с воскресенья 4 января на понедельник 4 мая.

В решениях «1С:Предприятия 8» изменения будут реализованы с выходом очередных релизов.

Ознакомиться с производственным календарем на 2015 год вы можете на сайте <http://buh.ru/calendar/>.

Минтруд разъяснил, как заполнить декларацию соответствия условий труда

Работодатели обязаны представлять в территориальные органы Роструда сведения о рабочих местах, на которых специальной оценкой условий труда не

выявлены вредные и (или) опасные производственные факторы (ч. 1 ст. 11 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ).

Такие данные указываются в декларации соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда, утв. приказом Минтруда России от 07.02.2014 № 80н. В письме от 23.06.2014 № 15-1/В-724 Минтруд России разъяснил порядок заполнения декларации. В частности:

- в строке «Место нахождения и место осуществления деятельности» указывается фактический адрес в соответствии с уставными документами независимо от наличия представительств (филиалов);
- в строке «Численность занятых работников в отношении каждого рабочего места» указывается численность согласно данным Карты специальной оценки условий труда (является разделом III Отчета о проведении спецоценки) и др.

Напомним, что представить декларацию нужно в срок не позднее тридцати рабочих дней со дня утверждения отчета о спецоценке условий труда (п. 5 Порядка подачи декларации, утв. Приказом № 80н).

Подробнее с оформлением декларации в программах «1С» можно ознакомиться в справочнике «Кадровый учет и расчеты с персоналом в программах 1С» в ИС 1С:ИТС <http://its.1c.ru/db/staff1c#content:34560:1>

Обновления

Предлагаем вам ознакомиться с информацией о вышедших в августе и начале сентября 2014 года обновлениях типовых конфигураций экономических программ фирмы «1С». С актуальной информацией о текущих релизах можно ознакомиться на сайте: <http://www.1c.ru/rus/support/release/>. Зарегистрированные пользователи «1С:Предприятия 8», имеющие действующий договор 1С:ИТС, могут получить обновления:

- в составе очередного DVD-выпуска ИТС. Обновление программы на рабочем месте пользователя осуществляет специалист партнерской фирмы;
- на сайте поддержки пользователей системы «1С:Предприятие 8» users.v8.1c.ru/;
- в офисах партнеров фирмы «1С» (см. список партнеров фирмы «1С» на сайте <http://1c.ru/rus/partners/franchiseulist.jsp>).

Без договора 1С:ИТС обновления предоставляются зарегистрированным пользователям только базовых версий «1С:Предприятия 8». Подробно с условиями и вариантами поддержки программ-

Название конфигурации	Дата	№ релиза	№ редакции
1С:Предприятие 8			
«Управление производственным предприятием»	26.08.2014	1.3.56	1.3
«1С:ERP Управление предприятием»	29.08.2014	2.0.7	2.0
«Комплексная автоматизация»	29.08.2014	1.1.51	1.1
«Управление торговлей»	01.09.2014	11.1.7	11.1
«Бухгалтерия предприятия» (ПРОФ, КОРП, базовая)	01.09.2014	3.0.35	3.0
	29.08.2014	2.0.61	2.0
«Зарплата и управление персоналом» (ПРОФ, базовая)	04.09.2014	3.0.18	3.0
«Бухгалтерия государственного учреждения»	13.08.2014	2.0.26	2.0
	21.08.2014	1.0.28	1.0
«Документооборот государственного учреждения»	18.08.2014	1.4.3	1.4
«Управление небольшой фирмой»	04.09.2014	1.4.9	1.4
«Документооборот» (КОРП, ПРОФ)	18.08.2014	1.4.3	1.4
1С:Предприятие 7.7			
«Бухгалтерский учет»	25.08.2014	7.70.584	4.5
«Упрощенная система налогообложения»	25.08.2014	7.70.234	1.3
«Учет и отчетность предпринимателя»	26.08.2014	7.70.231	1.2

ных продуктов системы «1С:Предприятие» можно ознакомиться на сайте: <http://www.1c.ru/rus/support/support.htm>. Все пользователи программ «1С:Предприятие 8» (кроме базовых версий), имеют право на льготное (бесплатное) обслуживание по

линии ИТС в течение 3 месяцев, которое входит в стоимость поставки.

По окончании периода льготного обслуживания, обновление программ возможно только после оформления платного договора 1С:ИТС.

СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2014 ГОДА

срок представления: **15 октября**

Расчет по форме-4 ФСС РФ (за 9 месяцев)

- Кто отчитывается** Организации и ИП, зарегистрированные в качестве страхователей в ФСС РФ
- Форма отчетности** Форма-4 ФСС, утв. приказом Минтруда России от 19.03.2013 № 107н (в ред. от 11.02.2014)
- Место представления** Отделение ФСС РФ по месту постановки на учет организации или ИП
- Состав отчетности** Организации, потратившие суммы взносы на обязательное социальное страхование на финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма в III квартале 2014 года, одновременно с расчетом по форме-4 ФСС должны представить отчет об использовании страховых взносов на указанные цели за III квартал. Рекомендованная форма отчета доведена до страхователей письмом ФСС РФ от 25.01.2013 № 15-03-11/07-859
- 1С-Отчетность** Форма 4-ФСС находится в группе *Отчетность в фонды* (если выбрать группировку видов отчетов *по категориям*) или в группе *ФСС* (если выбрать группировку видов отчетов *по получателям*). В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» следует использовать регламентированный отчет 4-ФСС этой программы. В регламентированном отчете предусмотрено автоматическое заполнение показателей расчета по данным о начисленных и уплаченных взносах, а также расходах на социальное страхование за отчетный период. Для составления отчета по травматизму в 1С-Отчетности есть регламентированный *Отчет по суммам страховых взносов по ИС и ПЗ*, открыть который можно из группы отчетов *Отчетность в фонды* (если выбрать группировку видов отчетов *по категориям*) или из группы отчетов *Другие получатели* (если выбрать группировку видов отчетов *по получателям*)
- ИС 1С:ИТС** Справочник «Отчетность по страховым взносам» в разделе «Отчетность» – <http://its.1c.ru/db/strahrep#content:44:1>

срок представления: **20 октября**

Извещение об уплате авансового платежа акциза* (за октябрь)

- Кто отчитывается** Производители алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, указанные в пункте 8 статьи 194 НК РФ, уплатившие в бюджет авансовый платеж акциза. Такой платеж нужно сделать не позднее 15-го октября 2014 года исходя из общего объема спирта или спиртосодержащей продукции, закупку, ввоз или передачу которых производитель будет осуществлять в следующем месяце (п. 6 ст. 204 НК РФ). Форма приведена в Приложении № 1 к приказу ФНС России от 14.06.2012 № ММВ-7-3/405@
- Место представления** Налоговая инспекция по месту учета плательщика
- Состав отчетности** Извещение подается в четырех экземплярах, один из которых в электронном виде (дискета, флешка и т. п.). Помимо этого нужно представить копию платежного документа и копию выписки банка
- 1С-Отчетность** Отчет *Извещение об уплате авансового платежа акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции* можно открыть из группы отчетов *Налоговая отчетность* (если выбрать группировку видов отчетов *по категориям*) или из группы отчетов ФНС (если выбрать группировку видов отчетов *по получателям*). Для составления извещения об освобождении от уплаты авансового платежа в 1С-Отчетности предназначен регламентированный отчет *Извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции*, открыть который можно из группы отчетов *Налоговая отчетность* (если выбрать группировку видов отчетов *по категориям*) или из группы отчетов ФНС (если выбрать группировку видов отчетов *по получателям*)
- * Последний день приходится на 18 октября (субботу), поэтому извещение нужно сдать не позднее 20 октября 2014 года.

Налоговая декларация по налогу на игорный бизнес (за сентябрь)

- Кто отчитывается** Плательщики налога на игорный бизнес (365 НК РФ)
- Форма отчетности** Декларация утверждена Приказом ФНС РФ от 28.12.2011 № ММВ-7-3/985@ (в ред. Приказа ФНС России от 14.11.2013 № ММВ-7-3/501@)
- Место представления** Налоговая инспекция по месту учета организации
- 1С-Отчетность** Отчет *Налог на игорный бизнес* можно открыть из группы отчетов *Налоговая отчетность* (если выбрать группировку видов отчетов *по категориям*) или из группы отчетов ФНС (если выбрать группировку видов отчетов *по получателям*)
- ИС 1С:ИТС** О составлении платежных поручений на уплату налога на игорный бизнес – см. в разделе «Налоги и взносы»

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду (за III квартал)

- Кто отчитывается** Организации и ИП, осуществлявшие в III квартале 2014 года деятельность, последствия которой приводят к негативным изменениям окружающей среды (Федеральный закон от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды»)
- Форма отчетности** Расчет необходимо составить по форме, утв. приказом Ростехнадзора от 05.04.2007 № 204 (в ред. приказа Ростехнадзора от 27.03.2008 № 182). Начиная с 01.01.2014 года и до утверждения новой формы Расчета в поле «код ОКАТО» рекомендуется указывать код ОКТМО (письмо Росприроднадзора от 27.12.2013 № ВК-06-01-36/19748)
- Место представления** Территориальные органы Росприроднадзора по месту нахождения каждого объекта. Если разрешительная документация выдана в целом на организацию, то по ее местонахождению
- 1С-Отчетность** Регламентированный отчет *Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду* можно открыть из группы отчетов *Отчетность прочая* (если выбрать группировку видов отчетов *по категориям*) или из группы отчетов *Росприроднадзор* (если выбрать группировку видов отчетов *по получателям*).

Расчет платы происходит автоматически на основании указываемых в *Расчете данных*. Начиная с отчетности за II квартал, *Расчет* можно отправлять напрямую в Росприроднадзор по телекоммуникационным каналам связи, используя сервис 1С-Отчетность

- ИС 1С:ИТС** Об отправке отчетности в Росприроднадзор по телекоммуникационным каналам связи – см. в справочнике «Руководство по использованию сервиса 1С-Отчетность» в разделе «Отчетность» – <http://its.1c.ru/db/elreps#content:38:1>
- ВУН.RU** Об изменениях в законодательстве об охране окружающей среды, часть из которых начнет действовать уже с 2015 года, – <http://its.1c.ru/db/arbit#content:3413:1>

Налоговая декларация по НДС (за III квартал)

- Кто отчитывается** Организации и ИП – налогоплательщики или налоговые агенты по НДС. Плательщики НДС – все экономические субъекты, находящиеся на ОСНО, за исключением тех, кто получил освобождение по статьям 145, 145.1 НК РФ. Организации и ИП, применяющие УСН, уплачивающие ЕНВД или ЕСХН, а также освобожденные от уплаты НДС, должны представить декларацию, если в налоговом периоде при реализации товаров (работ, услуг) предъявляли покупателям к оплате и получали от них суммы НДС (п. 5 ст. 173 НК РФ)
- Форма отчетности** Декларация утверждена приказом Минфина России от 15.10.2009 № 104н (в ред. приказа Минфина России от 21.04.2010 № 36н). С 1 января 2014 года и до утверждения новой формы декларации в поле «код ОКАТО» рекомендуется указывать код ОКТМО (письмо ФНС России от 17.10.2013 № ЕД-4-3/18585)
- Место представления** Инспекция по местонахождению организации или ИП
- 1С-Отчетность** Отчет *Декларация по НДС*, открыть который можно из группы отчетов *Налоговая отчетность* (если выбрать группировку видов отчетов *по категориям*) или из группы отчетов *ФНС* (если выбрать группировку видов отчетов *по получателям*). Отчет автоматически заполнится по данным налогового учета по НДС «1С:Бухгалтерии 8»
- ИС 1С:ИТС** Справочник «Отчетность по налогу на добавленную стоимость» – <http://its.1c.ru/db/declnds#content:2:1>

Налоговая декларация по косвенным налогам (за сентябрь)

- Кто отчитывается** Налогоплательщики, которые в сентябре 2014 года импортировали товары на территорию РФ с территории Белоруссии и Казахстана, и на которых Соглашением от 25.01.2008 «О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе» и принятым в соответствии с ним Протоколом от 11.12.2009 возложена обязанность по исчислению, уплате в бюджет НДС и акцизов
- Форма отчетности** Форма утверждена приказом Минфина России от 07.07.2010 № 69н. С 1 января 2014 года до утверждения новой формы в поле «код ОКАТО» рекомендуется указывать код ОКТМО (письмо ФНС России от 17.10.2013 № ЕД-4-3/18585)
- Место представления** По месту учета в качестве налогоплательщика
- Состав отчетности** Одновременно с декларацией нужно представить документы, предусмотренные пунктом 8 статьи 2 Протокола, в том числе заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов
- 1С-Отчетность** Для составления декларации предназначен регламентированный отчет с наименованием *Косвенные налоги при импорте товаров из государств – членов таможенного союза*, открыть который можно из группы отчетов *Налоговая отчетность* (если выбрать группировку видов отчетов *по категориям*) или из группы отчетов *ФНС* (если выбрать группировку видов отчетов *по получателям*). В нем предусмотрено автоматическое заполнение декларации по данным налогового учета по НДС «1С:Бухгалтерии 8». Обращаем ваше внимание, что, начиная с версии 3.0.35 в «1С:Бухгалтерии 8» автоматизирован учет НДС, исчисляемый при ввозе товаров из государств Таможенного союза. Форма заявления доступна из документа учетной системы *Заявление о ввозе товаров (раздел Покупки)*, а также из формы регламентированного отчета с наименованием *Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов*. Заявление заполняется автоматически по данным документов *Поступление товаров и услуг*
- ИС 1С:ИТС** Справочник «Отчетность по налогу на добавленную стоимость» в разделе «Отчетность»

Налоговая декларация по ЕНВД (за III квартал)

- Кто отчитывается** Организации или ИП, являющиеся плательщиками ЕНВД согласно главе 26.3 НК РФ
- Форма отчетности** Начиная с отчетности за III квартал, будет применяться новая форма декларации, которая утверждена приказом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/353@. На момент подписания номера в печать документ находился на регистрации в Минюсте. Основные изменения в новой форме следующие:
- плательщики ЕНВД, вставшие на учет (снявшиеся с учета) не с первого дня календарного месяца, рассчитывают размер вмененного дохода за данный месяц, исходя из фактического количества дней осуществления деятельности;
 - действует разный порядок уменьшения ЕНВД на уплаченные в бюджет страховые взносы для организаций и ИП;
 - с 1 января применяются коды ОКТМО вместо кодов ОКАТО;
 - удалены коды ОКУН
- Место представления** Налоговый орган по месту осуществления деятельности, облагаемой ЕНВД
- 1С-Отчетность** *Декларацию по ЕНВД* можно открыть из группы отчетов *Налоговая отчетность* (если выбрать группировку видов отчетов *по категориям*) или из группы отчетов *ФНС* (если выбрать группировку видов отчетов *по получателям*). В регламентированном отчете предусмотрен автоматический расчет суммы налога на основании указываемых в декларации данных
- ИС 1С:ИТС** Справочник «Отчетность по единому налогу на вмененный доход» в разделе «Отчетность»

Единая (упрощенная) налоговая декларация (за 9 месяцев)

- Кто отчитывается** Организации и ИП, признаваемые плательщиками НДС и/или налога на прибыль, но не осуществлявшие в течение III квартала (9 месяцев) 2014 года операций, в результате которых происходило движение денег (в кассе организации, на банковском счете), и не имевшие по этим налогам объектов налогообложения

- Форма отчетности** Декларация утверждена приказом Минфина России от 10.07.2007 № 62н. С 1 января 2014 года и до утверждения новой формы декларации в поле «код ОКАТО» рекомендуется указывать код ОКТМО (письмо ФНС России от 17.10.2013 № ЕД-4-3/18585)
- Место представления** ИФНС по месту учета налогоплательщика
- 1С-Отчетность** Регламентированный отчет *Единая (упрощенная) налоговая декларация* открывается из группы отчетов *Налоговая отчетность* (если выбрать группировку видов отчетов *по категориям*) или из группы отчетов *ФНС* (если выбрать группировку видов отчетов *по получателям*)
- ИС 1С:ИТС** Подробнее – см. справочник «Единая (упрощенная) декларация» в разделе «Отчетность»

Декларация по водному налогу (за III квартал)

- Кто отчитывается** Организации и ИП, осуществлявшие в III квартале 2014 года специальное и (или) особое водопользование, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 333.9 главы 25.2 «Водный налог» НК РФ
- Форма отчетности** Декларацию по водному налогу за III квартал 2014 года необходимо составить по форме, утв. приказом Минфина России от 03.03.2005 № 29н (в ред. приказа Минфина России от 12.02.2007 № 15н). С 1 января 2014 года и до утверждения новой формы декларации в поле «код ОКАТО» рекомендуется указывать код ОКТМО (письмо ФНС России от 17.10.2013 № ЕД-4-3/18585)
- Место представления** В налоговый орган по месту учета организации в качестве плательщика водного налога
- 1С-Отчетность** Отчет *Декларация по водному налогу* можно открыть из группы отчетов *Налоговая отчетность* (если выбрать группировку видов отчетов *по категориям*) или из группы отчетов *ФНС* (если выбрать группировку видов отчетов *по получателям*). В декларации предусмотрен автоматический расчет суммы налога на основании введенных в информационную систему данных
- ИС 1С:ИТС** О составлении платежных поручений на уплату водного налога – см. в справочнике «Платежные поручения на перечисление налогов и взносов» в разделе «Налоги и взносы»

Декларирование производства, оборота, использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, использования производственных мощностей (за III квартал)

- Кто отчитывается** Организации, осуществляющие оборот спиртосодержащей и алкогольной продукции, а также предприниматели, осуществляющие розничную продажу пива и пивных напитков, сидра, пуаре и медовухи (ст. 14 Федерального закона от 22.11.1995 № 171-ФЗ в ред. Федерального закона от 02.11.2013 № 296-ФЗ)
- Форма отчетности** Формы и правила представления деклараций об объеме производства, оборота и (или) использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, об использовании производственных мощностей (далее – Правила), утверждены Постановлением Правительства РФ от 09.08.2012 № 815 в ред. Постановления Правительства РФ от 15.11.2013 № 1024, от 27.03.2014 № 236, а порядок их заполнения – приказом Росалкогольрегулирования от 23.08.2012 № 231 (в ред. приказа от 06.05.2014 № 129)
- Место представления** Декларации по формам из приложений 1–10 к Постановлению № 815 представляются в целом по организации, включая ее обособленные подразделения, в Федеральную службу по регулированию алкогольного рынка (Росалкогольрегулирование).
Декларации по формам из приложений 11 и 12 к Постановлению от 09.08.2012 № 815, представляются организациями, осуществляющими розничную продажу алкогольной продукции, а также индивидуальными предпринимателями, осуществляющими розничную продажу пива и пивных напитков, сидра, пуаре и медовухи, в органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации по месту регистрации. Копии деклараций нужно направить также в Росалкогольрегулирование в течение суток после представления деклараций в органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации
- 1С-Отчетность** Для составления «алкогольных» деклараций в 1С-Отчетности служит группа отчетов *Декларирование производства и оборота алкогольной продукции* (если выбрать группировку видов отчетов *по категориям*) или группа отчетов *ФСРАР* (если выбрать группировку видов отчетов *по получателям*).
В регламентированных отчетах *Розничная продажа алкогольной (за исключением пива и пивных напитков) и спиртосодержащей продукции* и *Розничная продажа пива и пивных напитков* предусмотрено автозаполнение показателей расчета по учетным данным
- ИС 1С:ИТС** Об учете сведений об алкогольной продукции и составлении деклараций об объемах розничной продажи – см. в статье «Отчетность при розничной продаже алкогольной и спиртосодержащей продукции» в разделе «Отчетность»

срок представления: **21 октября**

Уведомление о розничных ценах на табачные изделия* (за ноябрь)

- Кто отчитывается** С 1 января 2014 года плательщики акцизов должны подавать уведомление не только о максимальных, но и о минимальных розничных ценах по каждой марке (каждому наименованию) табачных изделий, производимых на территории РФ
- Форма отчетности** Утверждена приказом ФНС России от 28.03.2014 № ММВ-7-3/120@
- Место представления** ИФНС по месту учета
- 1С-Отчетность** Уведомление о розничных ценах на табачные изделия можно открыть из группы отчетов *Налоговая отчетность* (если выбрать группировку видов отчетов *по категориям*) или из группы отчетов *Другие получатели* (если выбрать группировку видов отчетов *по получателям*)

* Не позднее, чем за 10 календарных дней до начала налогового периода (календарного месяца), начиная с которого будут применяться максимальные цены. Таким образом, в случае изменения с 1 ноября максимальных цен на табачные изделия уведомление необходимо представить не позднее 21 октября.

срок представления: 27 октября

Налоговая декларация по акцизам (за сентябрь)

- Кто отчитывается** Налогоплательщики, совершающие предусмотренные статьей 182 НК РФ операции с подакцизными товарами, определенными в статье 181 НК РФ НК РФ «Акцизы»
- Форма отчетности** Декларация по акцизам на подакцизные товары (за исключением табачных изделий) утверждена приказом ФНС России от 14.06.2011 № ММВ-7-3/369@ (в ред. приказа ФНС России от 14.11.2013 № ММВ-7-3/501@). Форма декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом Минфина России от 14.11.2006 № 146н. Начиная с 1 января 2014 года до утверждения новой формы декларации в поле «код ОКАТО» рекомендуется указывать код ОКТМО (письмо ФНС России от 17.10.2013 № ЕД-4-3/18585)
- Срок представления** Декларацию по акцизам за сентябрь нужно сдать не позднее 27 октября 2014 года, поскольку крайний срок представления деклараций (за исключением налогоплательщиков, имеющих свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с прямогонным бензином, и (или) с денатурированным этиловым спиртом) приходится на 25 октября – субботу. Налогоплательщики, имеющие свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с прямогонным бензином, и (или) с денатурированным этиловым спиртом, не позднее 27 октября 2014 года сдают декларацию за июль, соответственно, за август и сентябрь – не позднее 25 ноября и 25 декабря 2014 года (п. 2.6 Приложения 3 к приказу ФНС России от 14.06.2011 № ММВ-7-3/369@)
- Место представления** Налоговые органы по месту нахождения
- 1С-Отчетность** Регламентированный отчет *Акцизы на подакцизные товары* и *Декларация по акцизам на табачные изделия* можно открыть из группы отчетов *Налоговая отчетность* (если выбрать группировку видов отчетов по категориям) или из группы отчетов *ФНС* (если выбрать группировку видов отчетов по получателям)
- ИС 1С:ИТС** О составлении платежных поручений на уплату акцизов – см. в справочнике «Платежные поручения на перечисление налогов и взносов» в разделе «Налоги и взносы»

срок представления: 28 октября

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций (за 9 месяцев)

- Кто отчитывается** Все организации и предприниматели, являющиеся плательщиками налога на прибыль, т. е. находящиеся на ОСНО
- Форма отчетности** Утверждена приказом ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@ (в ред. приказа ФНС России от 14.11.2013 № ММВ-7-3/501@)
- Место представления** ИФНС по месту учета организации в качестве плательщика налога на прибыль. Если есть обособленные подразделения, то декларации по налогу, подлежащему уплате за подразделение, нужно представить в ИФНС по месту учета подразделения. Крупнейшие налогоплательщики представляют декларации в инспекцию по месту учета в качестве крупнейших
- Состав отчетности** Организации и ИП, применяющие УСН, уплачивающие ЕНВД или ЕСХН, но являющиеся в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ налоговыми агентами по налогу на прибыль, по окончании III квартала обязаны представить налоговый расчет за 9 месяцев 2014 года в объеме титульного листа, подраздела 1.3 и Листа 03 формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Налогоплательщики, ежемесячно уплачивающие авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, должны составить налоговую декларацию за отчетный период «Январь–сентябрь 2014 г.».
- Остальные налогоплательщики должны составить налоговую декларацию за отчетный период «9 месяцев 2014 года». При этом в строках 290–310 Листа 02 они должны указать сумму ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате в IV квартале 2014 года, а в строках 320–340 Листа 02 они должны указать сумму ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате в I квартале 2015 года.
- Если в III квартале 2014 года осуществлялась внешнеэкономическая деятельность, то наряду с декларацией по налогу на прибыль нужно представить следующие формы:
- «Налоговая декларация о доходах, полученных российской организацией от источников за пределами Российской Федерации» – утв. приказом МНС России от 23.12.2003 № БГ-3-23/709@;
 - «Налоговая декларация по налогу на прибыль иностранной организации» – утв. приказом МНС России от 05.01.2004 № БГ-3-23/1 (в ред. приказа ФНС России от 18.12.2013 № ММВ-7-3/628@);
 - «Налоговый расчет (информация) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов» – утв. приказом МНС России от 14.04.2004 № САЭ-3-23/286@ (в ред. приказа от 18.12.2013 № ММВ-7-3/628@)
- 1С-Отчетность** Регламентированный отчет *Декларация по налогу на прибыль*, открыть который можно из группы отчетов *Налоговая отчетность* (если выбрать группировку видов отчетов по категориям) или из группы отчетов *ФНС* (если выбрать группировку видов отчетов по получателям).
- В регламентированном отчете предусмотрено заполнение декларации по данным налогового учета по налогу на прибыль «1С:Бухгалтерии 8»
- ИС 1С:ИТС** Справочник «Отчетность по налогу на прибыль организаций» в разделе «Отчетность»

срок представления: 30 октября

Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций (за 9 месяцев)

- Кто отчитывается** Организации – плательщики налога на имущество согласно статье 374 главы НК РФ
- Форма отчетности** Расчет по авансовому платежу по налогу на имущество необходимо составить по форме, утв. приказом ФНС России от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895 (в ред. приказа ФНС России от 05.11.2013 № ММВ-7-11/478@)

- Место представления** Налоговые органы:
- по месту нахождения российской организации;
 - по месту постановки постоянного представительства иностранной организации на учет в налоговом органе;
 - по месту нахождения каждого обособленного подразделения российской организации, имеющего отдельный баланс;
 - по месту нахождения недвижимого имущества (если налогоплательщик не отнесен к категории крупнейшего);
 - по месту постановки на учет крупнейшего налогоплательщика
- 1С-Отчетность** Регламентированный отчет *Авансы по налогу на имущество* можно открыть из группы отчетов *Налоговая отчетность* (если выбрать группировку видов отчетов *по категориям*) или из группы отчетов *ФНС* (если выбрать группировку видов отчетов *по получателям*).
- Обратите внимание!* Теперь налог на имущество организаций (расчет по авансовому платежу) рассчитывается автоматически регламентными операциями, которые выполняются при закрытии месяца в последнем месяце квартала. Полученные в результате регламентных операций суммы налогов используются для заполнения декларации (авансового расчета) по налогу на имущество. Везде есть возможность расшифровки автоматически заполненных показателей.
- Расчет налога на имущество (авансовых платежей) для объектов недвижимости, базой налогообложения для которых является кадастровая стоимость, настроен в соответствии с письмами ФНС РФ от 19.05.2014 № БС-4-11/9523@ и от 19.06.2014 № БС-4-11/11793@. Расчет производится с учетом коэффициента владения, определяемого как отношение количества полных месяцев, в течение которых недвижимость находилась в собственности налогоплательщика, к количеству месяцев в налоговом (отчетном) периоде. Коэффициент рассчитывается с учетом дат регистрации и прекращения права собственности, указываемых в регистре сведений Налог на имущество: объекты с особым порядком налогообложения (доступ – из формы Налог на имущество из раздела Справочники)
- ИС 1С:ИТС** Справочники «Отчетность по налогу на имущество организаций» в разделе «Отчетность»
- БУН.RU** О том, как заполнить декларацию по налогу на имущество в отношении недвижимости, налог по которой исчисляется исходя из кадастровой стоимости, согласно разъяснениям ФНС – http://buh.ru/news/uchet_nalogi/36905/

срок представления: **31 октября**

Налог на добычу полезных ископаемых (за сентябрь)

- Кто отчитывается** Организации и ИП, признаваемые пользователями недр в соответствии с Законом РФ от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах» (ст. 334 гл. 26 «Налог на добычу полезных ископаемых»).
- Обратите внимание!* С 1 июля 2014 года применяются положения статьи 342.4 НК РФ, которая устанавливает новый порядок расчета ставок НДПИ в отношении газа горючего природного и газового конденсата
- Форма отчетности** Утверждена приказом ФНС России от 16.12.2011 № ММВ-7-3/928@ (в ред. приказа от 14.11.2013 № ММВ-7-3/501@)
- Место представления** ИФНС по месту учета организации в качестве плательщика налога на добычу полезных ископаемых
- 1С-Отчетность** Регламентированный отчет *Налог на добычу полезных ископаемых* можно открыть из группы отчетов *Налоговая отчетность* (если выбрать группировку видов отчетов *по категориям*) или из группы отчетов *ФНС* (если выбрать группировку видов отчетов *по получателям*)
- ИС 1С:ИТС** О составлении платежных поручений на уплату НДПИ – см. в справочнике «Платежные поручения на перечисление налогов и взносов» в разделе «Налоги и взносы»

Расчет регулярных платежей за пользование недрами (за III квартал)

- Кто отчитывается** Организации и ИП, признаваемые пользователями недр в соответствии с Законом РФ от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах», в том числе при заключении и выполнении соглашений о разделе продукции
- Форма отчетности** Форма расчета утверждена приказом МНС России от 11.02.2004 № БГ-3-21/98@
- Место представления** ИФНС и территориальные органы Минприроды по месту нахождения участков недр. Исключение – пользователи недр на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ, за пределами РФ на территориях, находящихся под ее юрисдикцией. Эта группа плательщиков отчитывается в территориальные органы ФНС и Минприроды по месту нахождения организации или ИП
- 1С-Отчетность** Регламентированный отчет *Платежи за пользование недрами* можно открыть из группы отчетов *Налоговая отчетность* (если выбрать группировку видов отчетов *по категориям*) или из группы отчетов *ФНС* (если выбрать группировку видов отчетов *по получателям*)
- ИС 1С:ИТС** О составлении платежных поручений на уплату регулярных платежей за пользование недрами – см. в справочнике «Платежные поручения на перечисление налогов и взносов» в разделе «Налоги и взносы»

Расчет по форме РВ-3 ПФР (за 9 месяцев)

- Кто отчитывается** Работодатели, уплачивающие взносы на дополнительное социальное обеспечение в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2001 № 155-ФЗ «О дополнительном социальном обеспечении членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации» и с Федеральным законом от 10.05.2010 № 84-ФЗ «О дополнительном социальном обеспечении отдельных категорий работников организаций угольной промышленности»
- Форма отчетности** Форма РВ-3 ПФР утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 03.11.2011 № 1322н
- Место представления** Отделение ПФР по месту постановки организации на учет
- 1С-Отчетность** Для составления расчета в 1С-Отчетности предназначен отчет с наименованием РВ-3 ПФР, открыть который можно из группы отчетов *Отчетность в фонды* (если выбрать группировку видов отчетов *по категориям*) или из группы отчетов *ПФР* (если выбрать группировку видов отчетов *по получателям*). В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» нужно использовать отчет РВ-3 ПФР.

срок представления: 17 ноября

Расчет по форме РСВ-1 ПФР* (за 9 месяцев)

- Кто отчитывается** Организации и ИП, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам
- Форма отчетности** Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование по форме РСВ-1 ПФР, утв. постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 № 2п
- Место представления** Отделение ПФР по месту постановки на учет в качестве страхователя
- 1С-Отчетность** Отчетность в программах «1С». Единую форму РСВ-1 ПФР рекомендуется формировать из специализированного рабочего места:
- в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 2.0) – Подготовка данных ПФР (Рабочий стол → закладка Кадры → Подготовка данных ПФР);
 - в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) – Квартальная отчетность в ПФР (раздел Зарплата и кадры → Страховые взносы → Квартальная отчетности в ПФР);
 - в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» – Подготовка данных для ПФР (Рабочий стол → закладка ПФР → Подготовка данных для ПФР).
- В регламентированном отчете предусмотрено автоматическое заполнение показателей расчета по данным о начисленных и уплаченных взносах
- ИС 1С:ИТС** О том, как заполнить новую единую форму РСВ-1 ПФР – см. в справочнике «Отчетность по страховым взносам» в разделе «Отчетность»
- ВУН.RU** О методических рекомендациях ПФР по проверке РСВ-1 – http://buh.ru/news/uchet_nalogi/37074/. О методике исправления ошибок в форме РСВ-1 ПФР – http://buh.ru/news/uchet_nalogi/36907/
- * Поскольку крайний срок представления за 9 месяцев 2014 года приходится на субботу – 15 ноября, то последний день переносится на 17 ноября 2014 года.

срок представления: **не позднее 30 рабочих дней со дня утверждения отчета о проведении оценки условий труда**

Декларация соответствия условий труда

- Кто отчитывается** С 2014 года работодатели вместо аттестации рабочих мест должны проводить специальную оценку условий труда. Если по результатам оценки вредные или опасные условия труда не выявлены, то нужно представить декларацию соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда
- Форма отчетности** Утверждена приказом Минтруда России от 07.02.2014 № 80н
- Место представления** Трудовая инспекция по месту нахождения работодателя
- 1С-Отчетность** Регламентированный отчет *Соответствие условий труда* можно открыть из группы отчетов *Отчетность в фонды* (если выбрать группировку видов отчетов *по категориям*) или из группы отчетов *Другие получатели* (если выбрать группировку видов отчетов *по получателям*)
- ИС 1С:ИТС** О заполнении декларации – см. в справочнике «Кадровый учет и расчеты с персоналом в программах „1С“» раздела «Кадры и оплата труда»
- ВУН.RU** О разъяснениях по заполнению декларации соответствия условий труда – http://buh.ru/news/uchet_nalogi/36247/. О новых правилах возмещения затрат на проведение спецоценки – <http://buh.ru/articles/documents/36726/>.

срок представления: **по истечении 3-х рабочих дней со дня уплаты утилизационного сбора**

Расчет суммы утилизационного сбора

- Кто отчитывается** Плательщики утилизационного сбора, взимаемого в отношении колесных транспортных средств (шасси), произведенных (изготовленных) в РФ, а также приобретенных на территории РФ у лиц, не уплативших этот сбор
- Форма отчетности** Форма и формат электронного представления расчета суммы утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств (шасси) утверждены Приказом ФНС России от 23.06.2014 № ММВ-7-3/327@. Согласно письму налоговой службы от 13.08.2014 № АС-4-3/15948@, новая форма и формат расчета суммы утилизационного сбора будут применяться с 23 августа 2014 года
- Место представления** Обычные плательщики отчитываются по месту своего нахождения. Крупнейшие плательщики, осуществляющие производство, изготовление транспортных средств (шасси) на территории РФ, с 1 июля 2014 года представляют расчет только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи в течение 2-х рабочих дней, следующих за днем выдачи паспорта, на бланке которого крупнейшим производителем самостоятельно проставлена отметка об уплате утилизационного сбора. Кроме этого, начиная с 1 июля 2014 года представляют расчет утилизационного сбора в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи плательщики в случае уплаты утилизационного сбора в отношении более 5 транспортных средств в один день
- Состав отчетности** Расчет подается вместе с документами, подтверждающими правильность исчисления суммы утилизационного сбора (п. 16 Правил)
- 1С-Отчетность** Расчет суммы утилизационного сбора можно открыть из группы регламентированных отчетов *Отчетность прочая* (если выбрать группировку видов отчетов *по категориям*) или из группы отчетов ФНС (если выбрать группировку видов отчетов *по получателям*)

АВТОМАТИЧЕСКОЕ ЗАПОЛНЕНИЕ РЕКВИЗИТОВ КОНТРАГЕНТА

Теперь в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) реквизиты контрагента заполняются автоматически — достаточно указать только ИНН. Такой способ заполнения не только экономит время бухгалтера, но и позволяет получить актуальную информацию о контрагенте, мгновенно зарегистрировать ее в программе, тем самым исключив возможные ошибки при вводе.

В программе «1С:Бухгалтерия 8» начиная с версии 3.0.35.25 реализована возможность автоматического заполнения реквизитов контрагента сведениями, содержащимися в ЕГРЮЛ/ЕГРИП. Для этого при создании нового контрагента в форме элемента справочника *Контрагенты* необходимо заполнить поле ИНН и нажать кнопку *Заполнить реквизиты по ИНН* или клавишу *Enter* (см. рис. 1).

Если ИНН введен корректно и сведения о контрагенте есть в государственном реестре, то реквизиты заполняются автоматически.

При наличии соответствующей информации в ЕГРЮЛ для юридического лица будут заполнены: КПП; краткое и полное наименование; юридический адрес; руководитель (записывается в основное контактное лицо); телефон.

Для физического лица (предпринимателя) заполняются краткое и полное наименование.

Создать нового контрагента с автоматическим заполнением реквизитов можно из любого документа или справочника программы.

Для этого в поле ввода контрагента вместо названия можно ввести ИНН. Если в справочнике *Контрагенты* нет контрагента с таким ИНН, программа предложит создать нового. По кнопке *Создать* откроется уже заполненная форма нового контрагента.

Для автоматического заполнения реквизитов контрагента необходим доступ в интернет и действующий договор ИТС.

Для того, чтобы получить доступ к сервису автоматического заполнения реквизитов контрагентов, необходимо подключить интернет-поддержку. Подключение интернет-поддержки осуществляется по одноименной гиперссылке из раздела *Администрирование*.

Для авторизации в системе интернет-поддержки используется тот же логин и пароль, что и на сайте users.v8.1c.ru. Зарегистрироваться на сайте <https://login.1c.ru/login> можно самостоятельно или обратиться к партнеру фирмы «1С», с которым у организации заключен договор ИТС.

После успешной авторизации в системе интернет-поддержки необходимо ввести регистрационный номер программного продукта, и можно пользоваться сервисом автозаполнения!

Рис. 1. Заполненные реквизиты

Наименование	ИНН	Полное наименование
Капитальный ремонт	990100082030	Капитальный ремонт
Магазин №1	010500043489	Магазин №1
Магазин №2	990100082030	Магазин №2
Магазин мебели	010500106940	Магазин мебели
ООО Калинин	010500043489	ООО Калинин

Рис. 2. Справочник Контрагенты с помеченными цветом статусами контрагентов

Подробнее о других новых возможностях «1С:Бухгалтерии 8» читайте и смотрите на сайте buh.ru:

- выбор оптимального режима налогообложения <http://buh.ru/articles/documents/37187/>;
- скрыть лишние функции в один клик <http://buh.ru/articles/documents/37267/>;
- обмен реквизитами организации с контрагентом <http://buh.ru/articles/documents/37209/>;
- проверка реквизитов контрагента <http://buh.ru/articles/documents/37048/> и др. ■

<http://buh.ru/avtozapolni>

ВИДЕО К СТАТЬЕ

Смотрите видеоуроки по работе в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0), подготовленные экспертами «1С» по материалу статьи: в ролике на примере описывается подробный процесс ввода данных и получения полных реквизитов для организаций и индивидуальных предпринимателей.



ПРОВЕРКА РЕКВИЗИТОВ КОНТРАГЕНТА

Налоговая служба разработала сервис для проверки реквизитов контрагента (ИНН и КПП). Это позволит избежать ошибок в счетах-фактурах, книгах покупок и продаж, а также в журналах учета счетов-фактур. Пока онлайн-сервис на сайте ФНС работает в тестовом режиме. В «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) возможность проверки ИНН и КПП посредством нового сервиса ФНС уже реализована.

Проверка реквизитов контрагентов теперь доступна и в программе «1С:Бухгалтерия 8». Осуществляться она будет посредством веб-сервиса ФНС «Проверка реквизитов контрагентов» в фоновом режиме, то есть незаметно для пользователя.

Данные контрагентов – ИНН и КПП – после их ввода в программу «1С:Бухгалтерия 8» будут обрабатываться с помощью сервиса ФНС, который в онлайн-режиме проверит факт существования контрагента, сверив ИНН и КПП с данными из ЕГРН.

Проверка производится как при вводе нового контрагента, так и при изменении реквизитов существующего.

Результат проверки выводится в карточке контрагента в явном виде (см. рис. 1).

По итогам проверки может быть присвоен один из следующих статусов:

- контрагент найден в реестре ФНС и имеет статус действующего в интервале ± 6 дней от даты запроса;
- контрагент найден в реестре ФНС, но не имеет статус действующего в интервале ± 6 дней от даты запроса (снят с учета, прекратил деятельность);
- контрагент отсутствует в реестре ФНС;
- КПП контрагента не соответствует ИНН.

Статус проверки отображается не только в карточке контрагента, но и в формах списка и выбора справочника *Контрагенты*.

Если контрагент отсутствует в реестре или не имеет статус действующего – в формах списка и выбора справочника *Контрагенты* поле *ИНН* окрашивается в серый цвет.

Основное хранилище 3.0 / Валеев / Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Главное Лицензии поставщиков алкогольной продукции Настройки ЭДО

Записать и закрыть Записать

Главное Адреса Дополнительная информация

Вид контрагента: Юридическое лицо Физическое лицо Обособленное подразделение

Наименование: ООО "Конфетпром"

Полное наименование: ООО "Конфетпром"

Группа:

ИНН: 6627803199 Контрагент отсутствует в базе ФНС

КПП: 100201001

Код по ОКПО:

Используются как основные

Рис. 1. Карточка контрагента с полученным после проверки статусом

Если от ФНС получен ответ о несоответствии КПП и ИНН, то в форме списка ИНН и КПП такого контрагента будут выделены красным цветом. Помимо проверки при редактировании карточки контрагента, программа с периодичностью раз в неделю осуществляет проверку всех контрагентов из справочника в фоновом режиме. ■

<http://buh.ru/proverka>

ВИДЕО К СТАТЬЕ Смотрите видеоролик по работе в «1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0), подготовленный экспертами «1С» по материалу статьи: в ролике на конкретном примере рассказывается, как осуществляется проверка реквизитов контрагента при помощи сервиса ФНС, работающего в онлайн-режиме.



Арбитражная практика

Суды меняют свою позицию: пособия, не принятые к зачету, взносами не облагаются

Суть судебного решения. Отделение ФСС не приняло к зачету суммы пособий, выплаченных с нарушением законодательства. Тем не менее, организация не начислила на сумму этих расходов страховые взносы, что в дальнейшем вызвало претензии проверяющих из ПФР. Аргументы у проверяющих были следующие:

- во-первых, выплата была произведена в рамках трудовых отношений;
- во-вторых, к пособиям и иным видам страхового обеспечения, осво-

божденным от взносов, спорные расходы отнести нельзя, т. к. они произведены с нарушением законодательства (ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ). Соответственно, начислять взносы нужно было в общем порядке.

Суд не согласился с проверяющими и указал на следующее: факт неприятия расходов в виде выплат по обязательному социальному страхованию не меняет их правового статуса как пособий и не переводит их автоматически в разряд вознаграждений за исполнение трудовой функции. Поэтому страхователь не обязан включать

спорные суммы в базу для начисления страховых взносов.

Рекомендация. Вероятнее всего, в аналогичной ситуации проверяющие доначислят взносы. Тем не менее, шансы выиграть спор в суде достаточно велики.

Примеры положительных решений: постановление ФАС ЗСО от 17.07.2014 № А27-10527/2013; постановление ФАС УО от 02.07.2014 № Ф09-3724/14. Отметим, что ранее суды по этому вопросу чаще вставали на сторону ПФР.

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 21.07.2014 № А27-17816/2013

«1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0)

Как в интерфейсе «Такси» «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) установить тариф взносов от несчастных случаев и профзаболеваний в ФСС?

Тариф взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний хранится в регистре сведений *Ставка взноса на страхование от несчастных случаев*.

Доступ к регистру осуществляется из формы *Настройки учета зарплаты* на закладке *Налоги и взносы с ФОТ* (область реквизитов *Взносы от НС и ПЗ*).

Форму *Настройки учета зарплаты* можно открыть по одноименной гиперссылке на панели навигации либо из раздела *Зарплата и кадры* (подраздел *Справочники и настройки*), либо из раздела *Справочники* (подраздел *Зарплата и кадры*).

Обратите внимание: записи регистра *Ставка взноса на страхование от несчастных случаев* носят периодический характер, поэтому при установлении тарифа страховых взносов важно правильно указать дату начала применения этого тарифа.

Подробнее см. видео по QR-коду.



Ежедневно приходится распечатывать большое количество счетов, выводить каждый документ на печать по отдельности неудобно: приходится много раз нажимать кнопку ОК. Можно ли из программы «1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0) распечатать документы списком?

Программа «1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0) позволяет сразу распечатать несколько документов из списка, если их предварительно выделить. Тогда документы распечатываются в одном задании на печать при нажатии на кнопку *Печать* и выборе нужного вида печатной формы документа.

Для выделения произвольной смежной области документов в списке надо нажать сочетание клавиш Shift + «стрелка вверх/вниз».

Чтобы выделить произвольную не смежную область документов в списке, надо выбирать нужные документы, удерживая клавишу Ctrl.

Для выделения сразу всех документов в списке надо нажать сочетание клавиш Ctrl + A (латиницей). Для того чтобы выделить документы, отобранные по опреде-



ленным критериям, целесообразно предварительно воспользоваться отбором.

Подробнее см. видео, которое доступно по QR-коду.

В «1С:Бухгалтерии 8» редакции 2.0 была возможность настроить сортировку документов по контрагенту, по суммам, по назначению. Каким образом в редакции 3.0 программы сделать такую же сортировку?

В редакции 3.0 есть возможность установить сортировку списка документов или элементов справочника по любому реквизиту, в том числе по контрагенту, по сумме и т. п. Для этого достаточно щелкнуть мышкой по заголовку нужной колонки.

Установка сортировки по выбранному реквизиту видна сразу же по появлению специальной пиктограммы в заголовке этого реквизита.

В интерфейсе «Такси» пиктограмма выглядит в виде стрелки, при этом внешний вид стрелки указывает на тип сортировки:

- стрелка, направленная вниз, означает возрастание для числовых полей или по алфавиту для символьных;
- стрелка, направленная вверх, означает убывание для числовых полей или в обратном алфавитном порядке для символьных.

Повторный щелчок мыши по названию колонки переключает направление сортировки.

Стандартные настройки формы списка предлагают вариант сортировки только по одному реквизиту (то есть пиктограмма сортировки присутствует лишь в одной из колонок), однако пользователь при необходимости всегда может настроить сортировку в соответствии со своими собственными потребностями.

Чтобы настроить вариант сортировки, отличающийся от стандартного, необходимо выполнить следующие действия:

- открыть вертикальное меню нажатием на кнопку *Еще*;
- выбрать пункт *Настроить список*;
- открыть окно выбора в поле *Сортировка*;
- в форме *Редактирование порядка* добавить необходимое поле (либо щелчком по кнопке *Выбрать*, либо простым перетаскиванием поля) в правую часть формы, после чего нажать кнопку *ОК*;
- сохранить настройку с помощью кнопки *Завершить редактирование*;

- убедиться в том, что пиктограмма сортировки появилась в заголовке нужной колонки.

Описанный механизм одинаково применим как в интерфейсе «Такси», так и в интерфейсе предыдущих версий программы «1С:Бухгалтерия 8».

Подробнее о том, как в программе установить сортировку в списке документов (элементов справочника) читайте, а также смотрите видео на сайте buh.ru, которое доступно по QR-коду.



«1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3.0)

Как выплатить материальную помощь бывшему сотруднику?

Для регистрации взаиморасчетов с бывшими сотрудниками есть специальный документ *Выплата бывшим сотрудникам*. Есть предустановленные виды выплат: материальная помощь, возмещение стоимости медикаментов, сохраняемый заработок на период трудоустройства.

Этот список можно расширить, настроив другие виды выплат, уточнив в них код дохода для НДФЛ и для страховых взносов.

В списке сотрудников отображаются только те сотрудники, которым ранее уже выполнялись выплаты после прекращения трудового договора.

Снять это ограничение можно, установив флажок *Выбирать из полного списка*.

Где найти закладку Дополнительно документа Прием на работу, которая позволяет работать с отпусками сотрудника. Когда мы включили программу, то закладку Дополнительно не обнаружили. Каким образом сделать ее видимой?

Если сотрудники организации имеют разные права на ежегодный отпуск, то в настройках учетной политики в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3.0) нужно установить флажок напротив опции *Контролировать права сотрудников на отпуск в кадровых документах*. Он обеспечит возможность редактирования права на отпуск при приеме сотрудника на работу.

Пример настройки можно посмотреть в видеоролике, который доступен на сайте buh.ru по QR-коду.



«1С:ЗАРПЛАТА И УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ 8», ред. 3.0: УЧЕТ НЕЯВОК МЕТОДОМ РЕГИСТРАЦИИ ОТКЛОНЕНИЙ

Учет времени в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» ред. 3.0, как и в предыдущих версиях, можно вести двумя способами: методом регистрации отклонений и путем непосредственной фиксации данных в таблице. В этой статье мы подробно рассмотрим первый метод: виды отклонений; документы, на основании которых они фиксируются в программе; и алгоритм их регистрации в программе.

Метод регистрации отклонений подразумевает следующее: если документы, фиксирующие отклонения от графика работы, в программу не внесены, табель считается соответствующим графику. Отклонения от графика могут как увеличивать отработанное время (работа в выходной день, сверхурочные), так и уменьшать.

Фактически отработанное время бывает меньше нормы времени по графику, если у сотрудника были неявки – невыходы на работу. В «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» предусмотрены документы для регистрации оплачиваемых и неоплачиваемых неявок. К оплачиваемым неявкам относятся следующие ситуации:

- нетрудоспособность;
- отпуск;
- командировка;
- выполнение государственных обязанностей;
- вынужденный прогул;
- уход за детьми-инвалидами.

Рассмотрим подробнее, каким образом работает метод регистрации отклонений во всех перечисленных случаях.

Нетрудоспособность

Подтвердить факт нетрудоспособности можно только больничным листом. В программе для этого есть документ с одноименным названием. Оплата и учет времени, в течение которого сотрудник отсутствовал, производится в зависимости от причины нетрудоспособности:

- заболевание или травма (кроме производственных);
- отпуск по беременности и родам;
- производственная травма, профзаболевание;
- уход за больным ребенком;
- уход за взрослым членом семьи;
- карантин;
- протезирование в стационаре;
- долечивание в санаторно-курортных учреждениях.

Для расчета пособия нужна информация о стаже. Ее можно внести непосредственно в документ *Больничный лист*, а можно в личную карточку сотрудника – закладка *Трудовая деятельность*. Стаж регистрируется единой даты на конкретную дату (к примеру, на начало работы в организации, или начало отсчета стажа). Далее он вычисляется автоматически. Если стаж был указан при заполнении *Больничного листа*, то он сохраняется в справочнике сотрудников и в дальнейшем используется при расчетах в больничных.

У сотрудника в трудовой деятельности могли быть периоды, когда он не подлежал обязательному социальному страхованию, тем не менее, они, включаются в его страховой стаж: военная служба по призыву и по контракту; служба в органах внутренних дел, Государственной противопожарной службе, органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы.

В поле *Общий стаж* указывается только страховой стаж. А расширенный

стаж указывается в поле *Стаж для оплаты больничных листов с учетом нестраховых периодов (с 2010 года)*. Тут следует обратить внимание, что в бумажном бланке также есть поля *Общий стаж* и *Стаж нестраховых периодов*. Но там общий стаж – расширенный, а нестраховые периоды указываются в том числе.

В документе *Больничный лист* на закладке *Начислено* суммы оплаты больничного листа за счет работодателя и за счет ФСС указаны целиком, без выделения доли расходов, финансовое обеспечение которых осуществляется из федерального бюджета, предоставляемых бюджету ФСС РФ. Распределение можно увидеть в колонке 5 Таблицы 2 отчета 4-ФСС (рис. 1).

При расчете среднего заработка используются данные за два года, включая начисления от других страхователей. Чтобы программа учитывала заработок предыдущих страхователей, нужно установить соответствующий флажок на закладке *Оплата* и ввести данные из справок, выданных другими страхователями (рис. 2).

Данные для расчета среднего заработка подбираются автоматически, но при необходимости их можно скорректировать, нажав на кнопку *Изменить* на закладке *Главное*.

Внесенные вручную данные можно использовать одним из двух способов. Первый – только для расчета больничного листа. Второй – для расчета больничного, а также отпускных, командировочных и др.

Наименование статей расходов	Код строки	Количество дней, выплат, пособий	Расходы	
			всего	в т.ч. за счет средств, финансируемых из федерального бюджета
1	2	3	4	5
ВЫПЛАТА ПОСОБИЙ				
По временной нетрудоспособности (число случаев ())	1	30	17 264,77	1 354,56
из них: по внешнему совместительству (число случаев ())	2	-	-	-
По беременности и родам	3	-	-	-

Рис.1. Распределение сумм начисленных пособий по источникам финансирования

Расчетный период среднего заработка по умолчанию *Стандартный*, определяется автоматически. Эту настройку можно изменить — указать *Задается вручную*.

Если локальными нормативными актами организации предусмотрена доплата до 100 % среднего заработка, то сформировать приказ и выполнить такое начисление позволит соответствующий флаг.

Если на период болезни сотрудника его обязанности возлагались на другого, то приказ о совмещении должностей можно *Создать* на основании документа *Больничный лист*. В этом случае удобно, что программа «знает» одновременно период на который оформляется приказ, оклады отсутствующего и заменяющего сотрудников. Это дает возможность выбора вариантов начисления доплаты: суммой, процентом от своего оклада, процентом от оклада отсутствующего или доплатой разницы в окладах. Документ будет принят к учету только после того как на закладке *Главное* будет установлен флажок *Документ рассчитал*.

Отпуск

Отпуск регистрируется одноименным документом. В процессе подготовки приказа на отпуск, можно посмотреть отчет об использовании отпусков

и их остатках, нажав на ссылку *Как сотрудник использовал отпуск* на закладке *Основной отпуск*. Одновременно с отпускными можно начислить:

- материальную помощь к отпуску;
- полный расчет зарплаты, в случае, когда отпуск продолжается до конца месяца.

Данные для расчета среднего заработка, так же как и в документе *Больничный лист*, подбираются автоматически и могут быть изменены, а в дальнейшем использованы для расчета среднего заработка в других начислениях.

На закладке *Дополнительные отпуска* в табличной форме можно внести несколько отпусков. Так как стандартная печатная форма Т-6 не предусматривает несколько дополнительных отпусков в одном приказе, то

информация о них распечатывается в виде приложения к приказу.

Если на период отпуска обязанности сотрудника возлагаются на другого человека, то приказ о совмещении должностей можно *Создать* на основании документа *Отпуск*. При этом, так же как и при создании такого приказа на основании *Больничного листа* удобно то, что программа «видит» одновременно данные для расчета замещаемого и заместителя.

Документ будет принят к учету и станет недоступным к изменению, после того как на закладке *Основной отпуск* будет установлен флажок *Расчет утвердил*.

Для создания приказа о предоставлении отпуска нескольким работникам (форма Т-6а) нужно использовать документ *Отпуск сотрудников* (рис. 3).

N	Расчетный год	Зарплата	Дней болезни, ухода за детьми и др.
1	2013	200 000,00	12,00
Итого:		200 000,00	12,00

Рис. 2. Ввод данных о заработке на основании справок от других работодателей

N	Сотрудник	Начало	Окончание	Отпуск, за период работы	Кол-во дн.	Учет отсутствия
1	Булатов Игорь Виленович	01.05.2014	16.05.2014	Основной 01.01.2013 31.12.2013	14	Оформить отпуск
2	Ваньков Александр Матвеевич	12.05.2014	16.05.2014	Основной 01.01.2010 31.12.2010	5	Оформить отпуск
3	Волков Марат Савельевич	05.05.2014	26.05.2014	Основной	21	Оформить отпуск

Рис. 3. Создание документа «Отпуск сотрудников»

Далее можно либо для всех одновременно или для каждого в отдельности *Оформить отпуска* нажав соответственно кнопку под списком для всех или в каждой строчке.

Можно сказать, что документ *Отпуск сотрудников* предназначен для того, чтобы получить форму приказа Т-ба и создать с его помощью отдельные документы *Отпуск* на каждого из сотрудников, в которых производятся и хранятся все начисления по отпускам. Когда в документе *Отпуск у сотрудника* будет произведен расчет, в документе *Отпуск сотрудников* в соответствующей строке в колонке *Учет отсутствия* кнопка *Оформить отпуск* меняется на ссылку *Отпуск учтен*, начисления выполнены. По этой ссылке можно перейти из документа *Отпуск сотрудников* к документу *Отпуск одного сотрудника*.

Командировка

Командировка может оформляться аналогично отпуску групповым документом Т-9а *Командировка группы*. Из этого документа, нажатием на кнопку *Оформить отсутствия*, можно создать для каждого сотрудника документ *Командировка*, в каждом из которых есть ссылка для перехода к групповому документу.

Документ *Командировка* похож на другие документы расчета по среднему заработку. В нем можно отредактировать средний заработок, назначить доплату за совмещение, утвердить флажком расчет. Из расчета среднего заработка оплачиваются только рабочие дни в соответствии с графиком.

Если работа в командировке планируется в календарный выходной день, то надо изменить график и перенести его на другой день.

Тогда этот календарный выходной становится рабочим днем сотрудника по его индивидуальному графику и оплачивается по среднему. Если работа оказалась внеплановой, срочной, то она подлежит оплате согласно приказу о работе в выходной день в двойном размере.

Если, находясь в командировке, сотрудник отдыхал в выходной, то такой день не оплачивается (здесь идет речь об оплате рабочего времени, а не о суточных, которые, безусловно, начисляются за каждый день командировки).

Командировка может быть оформлена не на целый день, а на несколько часов. Для этого на закладке *Главное* нужно установить флаг внутрисменной командировки.

Выполнение государственных обязанностей и вынужденный прогул

Дни выполнения государственных обязанностей, также как и вынужденного прогула, оплачиваются по среднему заработку и регистрируется в программе документом *Оплата по среднему заработку* (рис. 4). Примеры государственных обязанностей: явка в суд, в налоговые органы, исполнение обязанностей связанных с воинским учетом, сдача крови и т. п.

К вынужденным прогулам можно отнести отсутствие на работе по причине незаконного увольнения с последующим восстановлением на работе. Фильтр при выборе начислений определяется *Назначением начисления*. Если есть необходимость ввести новое начисление, оплачиваемое как государственные обязанности, то в поле *Назначением начисления* нужно выбрать

Оплата времени сохраняемого среднего заработка.

Уход за детьми-инвалидами

В соответствии со статьей 262 ТК РФ одному из родителей (опекуну, попечителю) по его письменному заявлению для ухода за детьми-инвалидами предоставляются четыре дополнительных оплачиваемых выходных дня в месяц, которые могут быть использованы одним родителем либо разделены между ними. Оплата каждого дополнительного дня производится в размере среднего заработка. Уход за детьми регистрируется документом *Оплата дней ухода за детьми-инвалидами*.

Неоплачиваемые неявки

К неоплачиваемым невыходам относятся:

- отпуск без сохранения оплаты;
- прогул;
- отсутствие по невыясненным причинам.

Отпуск без сохранения оплаты (рис. 5) регистрируется одноименным документом. Он уменьшает начисление

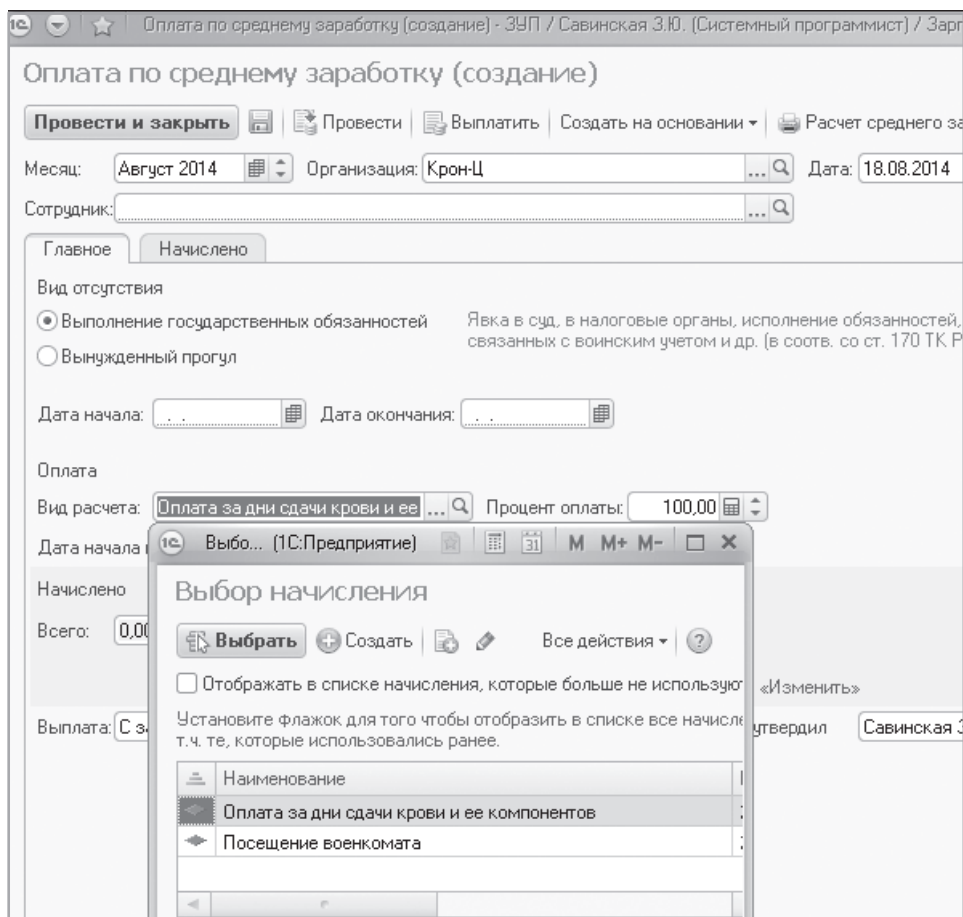


Рис. 4. Создание документа «Оплата по среднему заработку»

Рис. 5. Создание документа «Отпуск без сохранения заработной платы»

на указанное в документе неотработанное время.

Прогул и отсутствие по невыясненным причинам можно внести в программу соответствующим документом — *Прогул, неявка*. Они могут быть целодневными и внутрисменными. Переключатель прогул и отсутствие по невыясненным причинам определяет каким видом расчета будет зарегистрирован в программе невыход.

Ознакомьтесь с конкретными примерами неявок можно, просмотрев лекторий на тему «1С:Зарплата и управление персоналом 8» — расчет и учет неявок (болезнь, отпуск, командировка) на практических примерах», который состоялся 4 сентября. Запись лек-

тория доступна пользователям 1С:ИТС ПРОФ и находится на сайте ИС 1С:ИТС <http://its.1c.ru/lector/>.

Цель 1С:Лектория — оперативно и в удобной форме знакомить слушателей с законодательными новшествами и их отражением в 1С:Предприятии 8, ответить на вопросы и проконсультировать своих пользователей. Лекции читают эксперты фирмы «1С» и приглашенные специалисты. Участие в мероприятиях бесплатное (—

до трех человек от организации) для пользователей 1С:Предприятия, имеющих действующий договор 1С:ИТС уровня ПРОФ. Для пользователей ИТС ПРОФ других регионов предоставляется доступ к видеозаписи. ■

<http://buh.ru/neyavky1>, <http://buh.ru/neyavky2>

ВИДЕО К СТАТЬЕ

Смотрите видеоуроки по работе в «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3.0), подготовленные экспертами «1С» по материалу статьи: демонстрируется пошаговый порядок работы в программе с перечисленными в материале неявками.



Арбитражная практика

Срок для взыскания налоговой переплаты через суд может исчисляться с даты выдачи справки о переплате

Суть судебного решения. Со дня возникновения переплаты по налогам прошло более трех лет. На этом основании налоговики отказались возвращать деньги по заявлению компании, сославшись на положения пункта 7 статьи 78 НК РФ.

Не согласившись с инспекцией, организация обратилась в суд.

Суд согласился с тем, что в инспекцию с заявлением о зачете или возврате излишне уплаченного налога можно обратиться в течение трех лет. Срок отсчитывается с момента уплаты соответствующей суммы в бюджет (п. 7 ст. 78 НК РФ). Однако данная норма не запрещает налогоплательщику, пропустившему срок подачи заявления в

ИФНС, обратиться с иском о возврате переплаты непосредственно в суд. Исковое заявление в этом случае может быть подано в течение трех лет с того момента, как организация узнала или должна была узнать о факте переплаты. В данном случае о факте переплаты организация узнала из справки о состоянии расчетов по налогам.

Рекомендация. Чтобы вернуть переплату через три года после ее образования, нужно обратиться в суд. Там требовать именно возврата переплаченной суммы, а не обжаловать действие или бездействие налогового органа. При этом придется доказать, что о наличии переплаты стало известно позже, чем налог был перечислен.

Вопрос о том, когда организация должна узнать о наличии у нее переплаты, решается судами по-разному.

Чаще всего, опираясь на позицию Президиума ВАС РФ (постановление от 25.02.2009 № 12882/08), суды определяют трехлетний срок исковой давности по дате составления сверки расчетов или получения справки. Однако в некоторых случаях этих документов не достаточно.

Судьи могут обратить внимание и на другие обстоятельства, например, была ли у организации возможность узнать о переплате в момент подачи налоговой декларации. Ведь подписывая декларацию, руководитель организации получает информацию о размере перечисляемых налогов, а следовательно, и о возможности возникновения переплаты.

Постановление ФАС Поволжского округа от 21.05.2014 № А55-15409/2013

КАК ИЗМЕНИЛИСЬ ФОРМЫ ЖУРНАЛА УЧЕТА СЧЕТОВ-ФАКТУР, КНИГ ПОКУПОК И ПРОДАЖ, ПРАВИЛА ИХ ЗАПОЛНЕНИЯ

Постановление Правительства от 26.12.2011 № 1137, которым устанавливаются формы счетов-фактур, книг покупок и продаж, а также журнала учета, в очередной раз подверглось изменениям. Поправки внесены Постановлением Правительства РФ от 30.07.2014 № 735. О том, что представляют собой новые формы документов, и о правилах их заполнения, читайте в комментарии экспертов «ИС».

Дата, с которой применяются новые формы документов

Постановление Правительства РФ от 30.07.2014 № 735 (далее — Постановление № 735) было опубликовано на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> 6 августа 2014 года. Согласно общему порядку (Указ Президента РФ от 23.05.1996 № 763) оно вступает в силу 14 августа 2014 года. Но с учетом положений статьи 5 НК РФ — со следующего налогового периода по НДС, то есть с 1 октября 2014 года. Учитывая законодательное противоречие и историю вступления в силу Постановления Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (далее — Постановление № 1137), логично предположить, что применять на практике новые формы документов следует с 1 октября 2014 года.

Кроме того, существует неопределенность в вопросе, какие формы дополнительных листов книги покупок и продаж нужно применять при корректировке НДС за периоды, предшествующие 01.10.2014. Если книги велись по старой форме, то, вероятно, должны использоваться дополнительные листы также старой формы.

Еще один момент, вызывающий вопросы — постановление не учитывает изменения НК РФ, которые пока не вступили в силу:

- с 1 октября 2014 года неплательщики НДС, в т. ч. освобожденные от уплаты НДС по статьям 145, 145.1 НК РФ, могут не составлять счета-фактуры, не вести журнал их учета, а также книги покупок и продаж при условии, что контрагент на это согласен (Федеральный закон от 21.07.2014 № 238-ФЗ);
- с 1 января 2015 года обязанность вести журнал учета счетов-фактур сохраняется только за посредниками, экспедиторами и застройщиками (Федеральный закон от 20.04.2014 № 81-ФЗ).

Рассмотрим основные изменения подробнее.

Регистрация счетов-фактур посредниками в журнале учета

Напомним, что в НК РФ внесен ряд изменений, которые ужесточают налоговый контроль над операциями с участием посредников.

Во-первых, с 1 января 2014 года посредники (комиссионеры, агенты), не являющиеся плательщиками НДС, обязаны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур по посреднической деятельности (п. 3.1 ст. 168 НК РФ в редакции Федерального закона от 21.07.2014 № 134-ФЗ). Однако в пункте 1 правил ведения журнала учета счетов-фактур было указано, что его ведут только налогоплательщики НДС.

Правительство РФ привело данный пункт правил в соответствие с НК РФ, указав, что журнал ведут не только плательщики НДС, но и неплательщики при выставлении или получении счетов-фактур при осуществлении посреднической деятельности (пп. «б» п. 2 Постановления).

Во-вторых, с 1 января 2015 года посредники-налогоплательщики (налоговые агенты) будут включать в декларацию по НДС сведения о посреднической деятельности, указанные в журнале учета счетов-фактур. При этом посредники-неплательщики (не налоговые агенты) должны будут представлять в налоговый орган журнал учета счетов-фактур по такой деятельности. Такие изменения внесены в статью 174 НК РФ Федеральными законами от 21.07.2014 № 134-ФЗ, от 21.07.2014 № 238-ФЗ.

Во исполнение данных норм скорректированы правила заполнения журнала учета счетов-фактур (пп. «б» п. 2 Постановления № 735). Изменения коснулись в основном заполнения журнала посредниками, действующими в интересах клиента от своего имени. Такие операции оформляются несколькими счетами-фактурами. Так, при реализации посредник оформляет от

своего имени счет-фактуру на имя покупателя, без указания данных принципала (агента).

Потом комитент (принципал) перевыставляет этот счет-фактуру посреднику с указанием данных покупателя (без информации о посреднике). Если посредник приобретает, то он получает счет-фактуру от покупателя на свое имя (без данных комитента или принципала). Потом перевыставляет последнему счет-фактуру с указанием данных покупателя, не указывая сведения о себе. Прежняя редакция Постановления № 1137 предусматривала, что в журнале учета посредники регистрируют счета-фактуры, полученные и выставленные при:

- реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) комитента (агента);
- покупке товаров (работ, услуг) для комитента.

Комментируемое постановление уточняет, что, помимо этого, посредники также должны регистрировать полученные и выставленные счета-фактуры:

- на сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- на возвращаемый товар, принятый на учет налогоплательщиком-покупателем, в том числе комитентом (принципалом).

Такой порядок официальные органы рекомендовали и ранее (см. письма Минфина России от 12.05.2011 № 03-07-09/11, ФНС России от 04.02.2010 № ШС-22-3/85@).

В форму части 1 журнала учета счетов-фактур добавлены специальные графы, которые заполняются комиссионером (агентом) при осуществлении посреднической деятельности:

- графа 10 — наименование продавца. Если посредник реализует товары (работы, услуги, имущественные права) комитента (принципала) от своего имени и выставляет счет-фактуру покупателю, то в этой графе следует указать данные комитента (принципала).

Если посредник приобретает их для комитента (принципала), то при регистрации перевыставленного счета-фактуры на имя комитента (принципала) в этой графе следует указать данные продавца. То есть сведения графы 8 части 2 журнала учета;

- графа 11 – идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца, указанного в графе 10 части 1 журнала учета;
- графа 12 – номер и дата составления полученного счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), указанные в строке 1 счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры) и отражаемые в графе 4 части 2 журнала учета. Речь идет о счетах-фактурах, которые посредник получает от продавца при приобретении товаров (работ, услуг, имущественных прав) для комитента (принципала) либо от комитента-продавца (принципала-продавца), чьи товары (работы, услуги, имущественные права) реализует посредник от своего имени.

Однако неясно, как следует заполнять данные графы, если комитент (принципал) еще не перевыставил посреднику счет-фактуру на реализованные товары.

В части 2 журнала учета счетов-фактур посредники также должны указывать дополнительную информацию:

- в графе 10 – наименование субкомиссионера (субагента). Данная графа заполняется, если реализация

или приобретение осуществляется от имени субкомиссионера (субагента);

- в графе 11 – ИНН и КПП субкомиссионера (субагента), указанное в графе 10;
- в графе 12 – код вида сделки. В этой графе комиссионер (агент) указывает следующие коды вида сделки:
 - 1 – при приобретении от своего имени для комитента (принципала) товаров (работ, услуг, имущественных прав);
 - 2 – при реализации от своего имени товаров (работ, услуг, имущественных прав) покупателю;
 - 3 – при возврате продавцу налогоплательщиком-комитентом (принципалом) товаров, принятых им на учет, если они приобретены посредником от своего имени;
 - 4 – при возврате комитенту (принципалу) налогоплательщиком-покупателем товаров, принятых им на учет, если их реализовал посредник от своего имени.

Помимо этого, в части 1 и 2 журнала учета счетов-фактур внесены технические правки:

1. Удалена графа «Код способа выставления» счета-фактуры;
2. Уточнено, что если в графе 3 «Код вида операции» указывается нескольких кодов, то они разделяются знаком точка с запятой «;»;
3. В одной графе объединена информация о номере и дате счета-фактуры

(графа 4, ранее – графы 5 и 6), исправления счета-фактуры (графа 5, ранее – графы 9 и 10), номере и дате корректировочного счета-фактуры (графа 6, ранее – графы 7 и 8), исправления корректировочного счета-фактуры (графа 7, ранее – графы 9 и 10).

Теперь журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур будет содержать полную информацию по операциям с участием посредника, в том числе о виде сделки, обо всех сторонах данных отношений.

Изменения в форме книги покупок и правилах ее заполнения

Комментируемое постановление изменило форму книги покупок и правила ее заполнения (п. 3 постановления).

В графе 2 следует указывать код вида операции, а не дату и номер счета-фактуры. Ранее эта информация указывалась только в журнале учета счетов-фактур.

Перечень кодов утвержден приказом ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@ также для журнала учета. Отдельный перечень кодов для книги покупок пока не принят. Поэтому полагаем возможным использовать коды, утв. приказом ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83.

Введение в книгу покупок новой графы «Код операции» продиктовано тем, что с 1 января 2015 года налогоплательщики НДС (кроме посредников) не будут вести журнал учета счетов-фактур, который содержит данную

Книга покупок за 4 квартал 2014 г.

Период: 01.10.2014 – 31.12.2014 Конфетпром

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00 Еще

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

Книга покупок

Начиная с 01.10.2014 журнал учета счетов-фактур, книга покупок, книга продаж, а также дополнительного листа книги покупок и дополнительного листа книги продаж формируются по формам и правилам, утвержденным постановлением правительства Российской Федерации от 30.07.2014 № 735

Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
		наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
9	10	11	12	13	14	15	16
Всего							

Рис. 1. Новая форма книги покупок

информацию (п. 3 ст. 169 НК РФ в редакции Федерального закона от 20.04.2014 № 81-ФЗ).

Уточнено, что если в графе 2 указывается несколько кодов, их следует разделять точкой с запятой «;».

В графе 7 теперь указывается дата и номер документа, подтверждающего уплату НДС.

Ранее информация о дате оплаты счета-фактуры продавца указывалась в графе 3.

В постановлении уточняется, что данная графа заполняется при ввозе товаров в РФ. Рекомендуем заполнять данную графу также налоговым агентам при заявлении вычета НДС, обязательным условием которого является уплата налога (п. 3 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ).

В графе 10 объединена информация о ИНН и КПП продавца. Ранее ИНН продавца указывался в графе 5а, КПП – в графе 5б.

Добавлены графы, в которых следует указывать сведения о посреднике, через которого приобретаются товары (работы, услуги, имущественные права): графа 11 – его наименование, графа 12 – ИНН/КПП. Это направлено на прозрачность операций с участием посредника. Ведь при приобретении через посредника комитент (принципал) регистрирует в книге покупок счет-фактуру, перевыставленный посредником. В таком счете-фактуре, как правило, отсутствует информация о самом посреднике.

В графе 13 следует указывать номер таможенной декларации, если реализуются ввезенные в РФ товары, которые прошли таможенное декларирование.

Такой подход в полной мере согласуется с правилами заполнения соответствующей графы 11 счета-фактуры. В ней ставится прочерк, если:

- оказаны услуги (письмо Минфина России от 20.09.2012 № 03-07-08/275);
- реализуются российские товары (письмо Минфина России от 20.09.2012 № 03-07-08/275);
- реализуются товары, ввезенные с территории стран – участниц Таможенного союза (письма Минфина России от 12.09.2012 № 03-07-14/88, от 25.07.2012 № 03-07-13/01-43).

Ранее в данной графе, помимо номера таможенной декларации, указывался также код страны происхождения товара.

Добавлена графа 14 «Наименование и код валюты». В ней следует указывать валюту, единую для всех това-

ров (работ, услуг, имущественных прав) по счету-фактуре, и ее цифровой код в соответствии с Общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000, утв. постановлением Госстандарта России от 25.12.2000 № 405-ст. Соответствующая информация содержится в строке 7 счета-фактуры. В правилах отмечено, что данная графа заполняется только при приобретении за иностранную валюту, в том числе при безденежных расчетах. Если обязательство выражено в иностранной валюте, а расчеты производятся в рублях, то данная графа не заполняется.

Общая стоимость покупок по счету-фактуре с НДС (разница по корректировочному счету-фактуре с НДС) теперь указывается в графе 15, а не в графе 7.

Новые правила обязывают указывать в данной графе стоимость в валюте, если расчеты за товары (работы, услуги, имущественные права) производятся в иностранной валюте. Прежняя редакция п. 8 правил ведения книги покупок требовала указывать стоимость в рублях и копейках.

Принимаемая к вычету сумма НДС по счету-фактуре (разница НДС по корректировочному счету-фактуре) указывается в графе 16 по-прежнему в рублях и копейках. Кроме того, в данную графу теперь следует переносить информацию из графы 9 строки «Всего к оплате» по счету-фактуре, а не стоимость товаров, по которым заявляли вычет НДС.

Кроме того, из книги покупок исключены графы, в которых стоимость и суммы НДС разбивались по налоговым ставкам (прежние графы 8а, 8б, 9а, 9б, 10, 11а, 11б), а также графы о стоимости покупок, освобожденных от НДС (прежняя графа 12).

Отметим, что в связи с введением новых граф изменена нумерация прежних. Аналогичные изменения внесены в форму и правила заполнения дополнительного листа книги покупок (пп.пп. «в» и «г» п. 3 Постановления № 735).

Соответствующие изменения внесены в программу «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0, версия 3.0.34.19 – см. рис. 1.

Изменения в форме книги продаж и правилах ее заполнения

Комментируемое постановление затронуло также книгу продаж и правила ее заполнения (п. 4 постановления). Некоторые изменения схожи

с теми, которые внесены в книгу покупок.

По аналогии с книгой покупок в графе 2 теперь следует указывать код вида операции, а не дату и номер счета-фактуры.

В настоящее время перечень кодов утвержден приказом ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@ только для журнала учета счетов-фактур, так как данная информация указывалась только в нем.

Если до вступления в силу изменений перечни кодов для книги продаж не будут утверждены, рекомендуем использовать коды, утв. приказом ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83.

Если в графе 2 указывается несколько кодов, их следует разделять точкой с запятой «;».

В графе 8 объединена информация о ИНН и КПП покупателя. Ранее ИНН покупателя указывался в графе 3, КПП – в графе 3а.

Добавлены графы, в которых следует указывать сведения о посреднике, через которого реализуются товары (работы, услуги, имущественные права): графа 9 – его наименование, графа 10 – ИНН/КПП. Это направлено на прозрачность операций с участием посредника. Ведь при реализации через посредника комитент (принципал) регистрирует в книге продаж счет-фактуру, перевыставленный посреднику.

В таком счете-фактуре, как правило, отсутствует информация о самом посреднике.

В графе 11 теперь указывается дата и номер документа, подтверждающего оплату счета-фактуры в случаях, установленных законодательством. Ранее информация о дате оплаты счета-фактуры указывалась в графе 3б. По нашему мнению, в данную графу должна переноситься информация из строки 5 счета-фактуры, составленного на предоплату, на отгрузку в счет ранее полученной предоплаты, налоговым агентом и в других случаях.

Добавлена графа 12 «Наименование и код валюты». В ней следует указывать валюту, единую для всех товаров (работ, услуг, имущественных прав) по счету-фактуре, и ее цифровой код в соответствии с Общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000, утв. постановлением Госстандарта России от 25.12.2000 № 405-ст. Соответствующая информация содержится в строке 7 счета-фактуры.

В правилах отмечено, что данная графа заполняется только при реали-

зации товаров (работ, услуг, имущественных прав) за иностранную валюту, в том числе при безденежных расчетах. Если договором предусмотрены расчеты в рублях, но обязательство выражено в иностранной валюте, то данная графа не заполняется.

Итоговая стоимость продаж с НДС по счету-фактуре (разница по корректировочному счету-фактуре с НДС) теперь указывается как в иностранной валюте (графа 13а), так и в рублях и копейках (13б). Стоимость в валюте (13а) указывается в том случае, если товары (работы, услуги, имущественные права) реализуются за иностранную валюту.

Если же их стоимость по договору выражена в валюте, а расчеты производятся в рублях, данная графа не заполняется.

Итоговая стоимость в рублях (графа 13б) указывается в любом случае, даже если расчеты производятся в иностранной валюте. Прежняя редакция пункта 9 правил ведения книги продаж требовала указывать стоимость только в рублях и копейках.

Новая форма книги продаж по-прежнему сохранила разбивку стоимости продаж (без НДС) и суммы НДС по налоговым ставкам (графы 14, 15, 16, 17, 18).

В данных графах показатели указываются в рублях и копейках. Если НДС исчисляется не со стоимости реализации, а с межценовой разницы (п.п. 3, 4, 5.1 ст. 154 и п.п. 1–4 ст. 155 НК РФ), то в графах 14, 15, 16 указывается налоговая база по таким операциям.

В отличие от книги покупок сохранена графа для отражения операций, освобожденных от налога на добавленную стоимость.

Только теперь в ней следует указывать стоимость продаж, освобожденных от налогообложения по статьям 145, 145.1 НК РФ.

Поскольку в книгу продаж введены новые графы, изменилась нумерация прежних.

Те же изменения внесены в форму и правила заполнения дополнительного листа книги продаж (пп.п. «в» и «г» п. 4 Постановления № 735).

Отражение операций, освобожденных от НДС по ст. 149 НК РФ

С 1 января 2014 года налогоплательщики освобождаются от обязанности составлять счета-фактуры, вести журналы их учета, а также книги покупок и продаж при осуществлении опера-

ций, освобожденных от НДС по ст. 149 НК РФ.

Такое изменение внесено Федеральным законом от 28.12.2013 № 420-ФЗ. Комментируемое постановление учло данные изменения налогового законодательства.

Регистрация счетов-фактур по командировочным расходам

Работодатель может заявить вычет налога на добавленную стоимость по командировочным расходам на (п. 7 ст. 171 НК РФ):

- наем жилого помещения в период командировки;
- проезд сотрудника к месту командировки и обратно, включая расходы на постельные принадлежности в поездах.

Прежняя редакция п. 18 правил ведения книги покупок устанавливает, что в таком случае регистрируются выданные работнику бланки строгой отчетности (их копии) с выделенной суммой НДС. Новая редакция данного пункта разрешает регистрировать в книге покупок счета-фактуры по командировочным расходам (пп. «б» п. 2 Постановления № 735). Данное изменение продиктовано сложившейся практикой, ведь зачастую гостиницы выставляют счета-фактуры. Финансовое ведомство и раньше не запрещало принимать вычет НДС по счету-фактуре в таком случае (см. письмо Минфина России от 22.05.2007 № 03-03-06/1/279).

Регистрация документов при ввозе в РФ товаров

Прежняя редакция п. 17 правил ведения книги покупок содержала общие правила регистрации документов при ввозе в РФ товаров. Так, при ввозе товаров регистрируется таможенная декларация и платежные документы, подтверждающие уплату налога на добавленную стоимость. Если товар ввезен из государства — участника Таможенного союза, то регистрируется заявление о ввозе и уплате косвенных налогов и указываются реквизиты документов об оплате НДС.

Новая редакция правил конкретизирует порядок заполнения граф книги покупок в таких случаях (пп. «б» п. 3 Постановления № 735). В графе 3 отражается номер таможенной декларации на ввоз в РФ товаров, а при ввозе товара с территории страны таможенного

союза — номер и дата заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов. В графе 7 — номер и дата документа, подтверждающего уплату ввозного НДС.

Регистрация счетов-фактур по операциям, облагаемым НДС по ставке 0%

Налогоплательщик, который не подтвердил в течение 180 дней нулевую ставку НДС (по пп.п. 1, 2.1–2.8, 3, 3.1, 8, 9, 9.1, 12 п. 1 ст. 164 НК РФ), должен начислить НДС по ставке 18% или 10% за период отгрузки. Новый п. 22.1 правил ведения книги продаж уточняет, что при исчислении налога в таком случае следует составить счет-фактуру в одном экземпляре по ставке 18% (10%) и зарегистрировать его в книге продаж (пп. «б» п. 4 Постановления № 735). Ранее была неопределенность в данном вопросе. Однако регистрация счета-фактуры в текущем периоде в книге продаж не соответствует нормам НК РФ. Ведь НДС должен быть начислен за период отгрузки (п. 9 ст. 167 НК РФ). В связи с этим рекомендуем регистрировать счет-фактуру в книге продаж периода отгрузки, используя дополнительный лист.

Налог можно заявить к вычету, если впоследствии нулевая ставка НДС будет подтверждена (п. 10 ст. 171, п. 3 ст. 172 НК РФ). Добавленный в правила ведения книги покупок п. 23.1 поясняет, что в таком случае счета-фактуры по ставке 18% (10%), указанные в книге продаж, следует регистрировать в книге покупок за период подтверждения нулевой ставки НДС (пп. «б» п. 3 Постановления № 735).

Ранее восстановленный НДС по товарам (работам, услугам), которые используются в операциях, облагаемых по нулевой ставке, можно заявить к вычету в периоде определения налоговой базы (п. 3 ст. 172, п. 9 ст. 167 НК РФ): если ставка 0% подтверждена — это период сбора документов, если не подтверждена — период отгрузки. Новый п. 23.2 книги покупок поясняет, что в соответствующих периодах налогоплательщик должен регистрировать полученные от продавцов счета-фактуры в книге покупок (пп. «б» п. 3 Постановления № 735). Однако если счет-фактура регистрируется в книге покупок прошлого периода, то рекомендуем использовать дополнительный лист. ■