# Тайтл:

# Описание:

# Кейвордс:

# Н1: Счет фактура образец заполнения 2017

На всех предприятиях, не зависимо от их формы собственности и вида хозяйственной деятельности, имеется **большое количество различных документальных актов**, которые создаются в период существования компании. Не является исключением и счет-фактура, занимающая одно из основных мест в большинстве организаций.

Таким образом, в случае выставления потребителю финансового счета с целью оплаты сделки, который имеет независимую форму, счет-фактура регламентирована нормативно-правовыми актами.

В такой бухгалтерской бумаге отображаются **сведения о денежных суммах**.

## Необходимость для исполнителя и заказчика

Наличие данного акта в первую очередь дает право на **получение налоговых вычетов**. Именно поэтому при продаже продукции или оказанию определенных услуг исполнители (предприниматели) насчитывают налог на добавленную стоимость при помощи счет-фактуры. В этом случае предприниматель фиксирует сформированный документ в специально созданном журнале (**«Книга Продаж»**).

Заказчик (потребитель), получивший счет-фактуру, должен сделать соответствующие записи в **«Книге Покупок»**. Таким образом, клиент подтверждает личное право на использование вычета по НДС. При формировании данной бумаги необходимо ссылаться на статью 169 Налогового кодекса РФ, которая **регламентирует правильность заполнения счета-фактуры**.

Денежные средства НДС, отображенные в Книгах покупок и продаж, учитываются в бухгалтерских отчетах.

Исполнитель при получении предоплаты от заказчика **в обязательном порядке** должен выписать налоговой документ, в котором будут отражаться сведения о получении авансовых платежей.

В случае пренебрежения счетом фактурой одной из сторон, а также при выявлении такого нарушения сотрудниками налоговых органов, вторые имеют полное право выписать не только административное взыскание в виде штрафа, но и добавить определенный процент налога на добавленную стоимость.

## Образцы согласно НК РФ

Налоговое законодательство предусматривает **следующие образцы** счетов-фактур, которые:

* составляются по фактическому предоставлению определенных услуг (отгрузка и реализация товара, сервис и другие выполняемые исполнителем мероприятия);
* формируются согласно фактически полученного аванса или финансовой предоплаты за предоставляемый в будущем конкретный товар или услугу;
* корректируются (данный вид является особым и составляется производителем в случае снижения стоимости производимого или реализуемого продукта, или оказания услуг).

Поэтому счет-фактура на предоставление каких-либо услуг может формироваться **тремя способами**. Причем каждый образец имеет свою уникальность и рассчитывается по-своему.

## Сроки и порядок выставления

Выставление счета-фактуры происходит **в течение 5 календарных дней**, которые считаются с числа, наступающего после даты совершенных действий, ради которых составляется счет-фактура, а именно:

* отгрузка товаров или оказание услуг;
* зачисление предоплаты на личный счет заказчика;
* изменение стоимости или количества отгружаемой продукции.

Данный порядок указан в статях 6.1 и 168 Налогового кодекса РФ. При этом обязательное формирование бухгалтерского документа в иных обстоятельствах действующим законодательством не предусмотрено.

Однако, согласно общему порядку, который предусмотрен Распоряжением Министерства Финансов РФ за №03-07-09/44 от 02 мая 2012 года, такой лист-отчет **должен выставляться по любому обстоятельству раздельно**. При этом разрешается составлять один документ на все произведенные мероприятия в адрес клиента **в течение суток**.

В случае, если производимые торговые действия являются непрерывными, то данный отчетный документ может оформляться один раз в месяц (ежемесячно) или в квартал (ежеквартально).

Нормативно-правовые документы предусматривают, что если последний день отведенного пятидневного срока приходится на выходной или праздничный день, то его выставление переносится на рабочий день, следующий за выходным.

## Образец заполнения и пример расчета сроков

Правила взаимообмена электронными актами прописаны в новом Распоряжении Министерства Финансов РФ №174, которое вступило в действие 1 апреля 2017 года. Данное распоряжение размещено на официальном сайте Министерства юстиции РФ.

### За аванс на услуги

Пункт 5.1 статьи 169 НК РФ регламентирует **обязательные условия составления** счета-фактуры по произведенным авансовым платежам за предоставленные услуги.

При формировании такого рода документа необходимо соблюдать **следующие нюансы**:

1. На усмотрение составителя можно отображать общее название услуги.
2. В обязательном порядке нужно указывать номер документального акта, который подтверждает уплату аванса за предстоящую услугу. Однако, если предоплата была получена не денежными средствами, то в данной строке должен стоять прочерк.
3. Нет необходимости прописывать в формируемой бумаге размер, единицу измерения и стоимость предоставляемого обслуживания.

Пример:

01 ноября 2014 г.

СЧЕТ-ФАКТУРА №324 от "05" декабря 2016года (1)

ИСПРАВЛЕНИЕ № - от "-" - (1а)

Продавец: ПАО «Заречье» (2)

Адрес: 117418, г. Таганрог, ул. Садовая, дом №14 (2а)

ИНН/КПП заказчика: 458763986/907648326 (2б)

Грузоотправитель и его местоположение: - (3)

Грузополучатель и его местоположение: - (4)

К платежно-расчетному документу №879 от «05» декабря 2016года (5)

ООО "ТоргПлюс"

Покупатель: ПАО «Евроград» (6)

Адрес: г. Ростов на Дону, ул. Советских матросов, дом №34 (6а)

7728123321/772801001

ИНН/КПП покупателя: 878563409/987687931 (6б)

российский рубль, 643

Валюта: название и шифр: рубль Российской федерации, 534 (7)

| Название производимых услуг/товара | Ед-ца  измерения | | Количество (объ­ем) | Стоимость  1-ой услуги, руб. | Цена услуги с налогом, руб. | С учетом акцизной пошлины | Налоговая  ставка,% | Сумма  пошлины, для потребителя, руб. | Цена услуги с налогом, руб. | Страна изготовитель | | Номер таможен­ного документа | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| шифр | Условные  об-ния | Электронный шифр | краткое название |
| Металлопластиковые окна  (предоплата) | - | - | - | - | - | - | 18 | 21000 | 78544 |  | - | - | |
| Итого к выплате | | | | |  | Х | | 21000 | 78544 |  |  | |  |  |

### По факту оказанных услуг

Подобные счета-фактуры имеют **свою специфику заполнения**, заключающуюся в отсутствии необходимости прописывать название компаний продавца и покупателя. В незаполненных строках ставятся прочерки. Данное действие объясняется тем, что при оказании услуг не производится отгрузка или реализация материалов.

Пример:

СЧЕТ-ФАКТУРА № \_12\_ от «\_25\_» 05. 2017 года

Продавец: ПАО «Мебельный двор»

Адрес: Липецкая область, г. Липецк, пгт. Становая, ул. Горчаковская, 98

ИНН/КПП продавца: 456765289/096784537

Заказчик его наименование и местоположение: —

Исполнитель его наименование и местоположение: —

К платежно-расчетному акту: №975 от 20 мая 2017 г.

Клиент: ПАО «Дрова и стулья»

Адрес: г. Воронеж, пер. Привокзальный, 44

ИНН/КПП клиента: 987689455/123548759

Валюта: название и шифр: рубль Российской федерации, 534

| Название производимых услуг | Ед-ца  измерения | | Количество (объ­ем) | Стоимость  1-ой услуги, руб. | Цена услуги с налогом, руб. | С учетом акцизной пошлины | Налоговая  ставка,% | Сумма  пошлины, для потребителя, руб. | Цена услуги с налогом, руб. | Страна изготовитель | | Номер таможен­ного документа |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| шифр | Условные  об-ния | Электронный шифр | краткое название |
| Сборка мягкой мебели для офисных помещений | 041 | шт | 22 | 550 | 12100 | - | 18 | 2178 | 14278 | - | - | - |
| Итого к выплате | | | | |  | - | |  | 14278 рублей | | | |  |

### Корректировочный

Такая вариация счета-фактуры заполняется в случае изменения стоимости товара или услуги, а также их размера или объема. И если первые две разновидности практически не отличаются между собой, то третий вариант имеет значительные отличия.

В данном примере вместо необходимой информации проставлены восклицательные знаки. Таким образом, где стоит знак, необходимо проставлять нужные сведения.

Пример:

КОРРЕКТИРОВОЧНЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА № ! от ! 2017года,

ИСПРАВЛЕНИЕ КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ № ! от 2017года

к СЧЕТУ-ФАКТУРЕ (счетам-фактурам) № ! от !, с учетом исправления № ! от ! 2017года

Продавец: !

Адрес: !

ИНН/КПП продавца: !

Покупатель: !

Адрес: !

ИНН/КПП покупателя: !

Валюта: название, шифр: !

| Название производимых услуг/товара | Полученные показатели, после изменения стоимости/ объема | | Ед-ца  измерения | | Количество (объ­ем) | Стоимость  1-ой услуги, руб. | Цена услуги с налогом, руб. | С учетом акцизной пошлины | Налоговая  ставка,% | Сумма  пошлины, для потребителя, руб. | Цена услуги с налогом, руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| шифр | Условные  об-ния |
|  | А (до изменения) | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| B (после изменения) | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | C (повышение) | ! | ! | ! | ! |  |  | ! |  |  |
| D (снижение) | ! | ! | ! | ! |  |  | ! |  |  |
|  | | А (до изменения) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| B(после изменения) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| C (повышение) | ! | ! | ! | ! |  |  | ! |  |  |
| D (снижение) | ! | ! | ! | ! |  |  | ! |  |  |
|  | | А (до изменения) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| B(после изменения) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| C (повышение) | ! | ! | ! | ! |  |  | ! |  |  |
| D (снижение) | ! | ! | ! | ! |  |  | ! |  |  |
| Итого повышение (сумма строк C) | | | | | | |  | ! | ! |  |  |
| Итого снижение (сумма строк D) | | | | | | |  | ! | ! |  |  |

## Отказ в вычете

Налоговые органы имеют **полное право отказать** в предоставлении налоговых вычетов, если в счет-фактуре допущены ошибки. Основанием для этого являются пункты 5, 5.1, 6 статьи 169 Налогового кодекса РФ. Таким образом, погрешности не влияют на вычеты по НДС.

Самыми **распространенными ошибками**, влияющими на вычет, являются:

* неправильное указание наименование покупателя, так как при налоговых проверках неверная информация не позволяет корректно произвести идентификацию заказчика и исполнителя;
* неверное отображение месторасположения, зачастую вместо фактического адреса, указывается юридический.