

Чек-лист по работе с НДС

Для покупателя — плательщика НДС по стандартным ставкам (22% или 10%):

- Убедиться, что товары, услуги, которые покупает бизнес, используются в деятельности, облагаемой НДС.
- Принять к учету товары, услуги, то есть подписать накладную, акт выполненных работ или УПД.
- Получить от поставщика счет-фактуру или УПД со статусом «1».
- При командировочных расходах на билеты получить от сотрудника авансовый отчет и проездные билеты. Накладные, акты и счета-фактуры в этом случае не нужны.
- Зарегистрировать счет-фактуру, УПД или бланк строгой отчетности в книге покупок.

Для поставщика:

- Сформировать и направить покупателю накладную при отгрузке товара, акт выполненных работ при их завершении или УПД.
- В течение пяти дней после отгрузки направить покупателю счет-фактуру, если раньше не оформляли УПД со статусом «1».
- В течение пяти календарных дней после того, как покупатель внес аванс, направить ему счет-фактуру. Счет-фактуру на аванс можно не выставлять. Условие: товар отгружается или работы выполняются в течение пяти дней в том же квартале, в котором получена предоплата.
- Зарегистрировать счет-фактуру или УПД в книге продаж.
- Если товары, услуги проданы покупателям — неплательщикам НДС, зарегистрировать это в книге продаж на основании сведений онлайн-кассы или бухгалтерской справки. Счета-фактуры в этом случае выставлять необязательно.
- При отгрузке товаров, завершении работ после получения аванса зарегистрировать счет-фактуру в книге покупок, если раньше выставлялись «авансовые» счета-фактуры. Это позволит избежать двойного налогообложения.

Для всех:

- Провести сверку с контрагентами перед формированием декларации по НДС.
- Сформировать и сдать декларацию до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, на основании данных из книг покупок и продаж.
- Перечислить сумму НДС к уплате на единый налоговый счет.
- Провести сверку с ФНС.