

Момент начисления НДС при реализации и оплате в разных периодах

Налоговый кодекс не дает нам права выбирать период, в котором должен быть начислен НДС. В соответствии со статьей 167 НК РФ, налоговая база возникает либо при отгрузке товара (передаче выполненных работ и оказанных услуг), либо при поступлении оплаты, в том числе частичной. Это зависит от того, что из указанных событий произошло раньше. В вашем случае это реализация услуг. Таким образом, указанную операцию необходимо включить в декларацию по НДС за период, в котором услуга была реализована, то есть за 3 квартал.

Что касается уплаты НДС, то ее можно произвести несколькими способами:

- оплатить всю сумму налога до 25 октября;
- разбить платеж на 3 равные части и оплатить каждую из них до 25 числа каждого месяца 4 квартала;
- оплатить часть (1/3 или 2/3) до 25 октября, а оставшуюся часть — до 25 ноября.