

Представляют ли журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур посредники?

Минфин выпустил разъяснительное письмо №ГД-4-3/5880 от 08.04.15 для предприятий и предпринимателей по вопросу заполнения журнала полученных и выставленных счетов-фактур за 1 квартал 2015 и сдачи налоговой декларации по НДС. Пояснения к документам касаются тех предпринимателей, которые занимаются оказанием посреднических услуг сторонним лицам.

Новая форма налоговой декларации по НДС за 1 квартал 2015 утверждена Федеральной Налоговой Службой 29.10.2014 №ММВ-7-3/558 и обязательна для применения начиная с первого квартала года. В документ были внесены поправки и добавлено пять новых разделов.

По новым правилам в налоговой декларации должны отражаться сведения из журналов, полученных и выставленных счетов-фактур, а также данные книги покупок и продаж. Для этого и разработаны новые разделы, так как в старой форме такие данные не вводились.

Посредники, являющиеся плательщиками НДС, не должны предоставлять в контролирующие органы журнал учета полученных и выданных счетов-фактур по посреднической деятельности.

Также Минфин напомнил, что налоговые агенты, не являющиеся плательщиками НДС или освобожденные от уплаты НДС, имеют права выбирать в какой форме предоставлять декларацию: в электронном виде или на бумажном носителе.

Предприниматели, обязанные предоставлять в ФНС журнал регистрации полученных и выданных счетов-фактур, прописаны в пункте 5.2 статьи 173 Налогового Кодекса РФ. В список основных лиц входят:

- фирмы, освобождённые от уплаты налога
- предприниматели, не являющиеся плательщиками в соответствии с законодательством

Перечисленные группы обязаны предоставлять информацию о счетах-фактурах только в случае заключения комиссионных и агентских контрактов, выполнении транспортной экспедиционной деятельности и ведения договоров в интересах стороннего лица в рамках одного налогового периода.

Сведения предоставляются на позднее 20 числа следующего за отчётным периодом месяца. Все документы передаются в налоговый орган только в электронном виде через оператора связи.