

Письмо ФНС от 14.08.15 N ГД-4-3/14398

Вопрос: О порядке отражения в разд. 9 декларации по НДС информации об ИНН/КПП покупателя, а также о выставлении счета-фактуры на предоплату в размере 1 коп. Федеральная налоговая служба, рассмотрев обращение о порядке отражения в разделе 9 налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (далее — декларация по НДС) сведений из книги продаж, сообщает следующее.

1. Форма декларации по НДС, порядок ее заполнения, а также форматы представления декларации по НДС в электронной форме утверждены приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (далее — приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@).

Согласно Приложению N 6 (таблица 4.4) к приказу ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ отражение в разделе 9 декларации по НДС сведений о покупателе и (или) о посреднике (комиссионере, агенте) не является обязательным элементом в файле обмена.

Таким образом, в случае отсутствия у продавца информации об ИНН/КПП покупателя графа 8 книги продаж не заполняется, в связи с чем по строке 100 раздела 9 декларации по НДС сведения об ИНН/КПП покупателя будут отсутствовать.

2. В отношении выставления счета-фактуры на предоплату в размере 1 коп. обращаем внимание на следующее.

Согласно подпункту 7 пункта 5.1 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) в счете-фактуре, выставляемом при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, должна быть указана сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок.

Пунктом 3 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 N 1137 (далее — Правила), стоимостные показатели счета-фактуры (в графах 4 — 6, 8 и 9) указываются в рублях и копейках (долларах США и центах, евро и евроцентах либо в другой валюте).

В том случае если стоимость оказанных услуг почтовой связи составляет 99 руб. 99 коп., а покупатель оплачивает их стоимость в сумме 100 руб., то при заполнении стоимостных показателей счета-фактуры, выставленного на основании пункта 3 статьи 168 Кодекса на сумму разницы в размере 1 коп., учитываемой продавцом как поступившая предоплата, графы 8 и 9 (в которых указываются рубли и копейки) заполнены быть не могут.

Следовательно, выставление счета-фактуры на оплату, частичную оплату, полученную продавцом от покупателя в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) в размере 1 коп., нецелесообразно.

Одновременно обращаем внимание, что на основании пункта 15 Порядка заполнения деклараций по НДС, утвержденного приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@, все значения стоимостных показателей, отражаемых в разделах 1 — 7 декларации, указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

*Действительный
государственный советник
Российской Федерации
3 класса
Д.Ю.ГРИГОРЕНКО*