

Об утверждении Порядка ведения журналов учета счетов-фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость

Постановление Правительства Российской Федерации · № 914 · от 29.07.1996 · Правительство Российской Федерации · Утратил силу

Постановление Правительства Российской Федерации от 29.07.1996 г. № 914 (Собрание законодательства Российской Федерации от 1996 г., № 32, ст. 3941; Ведомственное приложение к "Российской газете" от 31.08.1996 г.; "Российская газета" от 31.08.1996 г.)

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 29 июля 1996 г. N 914

г. Москва

Утратило силу с 01.01.2001 -

Постановление Правительства
Российской Федерации
от 02.12.2000 г. N 914

Об утверждении Порядка ведения журналов учета счетов-фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 8 мая 1996 г. N 685 "Об основных направлениях налоговой реформы в Российской Федерации и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 20, ст. 2326) Правительство Российской Федерации

п о с т а н о в л я е т :

1. Утвердить прилагаемый Порядок ведения журналов учета счетов-фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость.
2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 1997 г.

Председатель Правительства
Российской Федерации В. Черномырдин

УТВЕРЖДЕН
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 29 июля 1996 г.
N 914
П О Р Я Д О К

ведения журналов учета счетов-фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость

Плательщики налога на добавленную стоимость при совершении операций по реализации товаров (работ, услуг) как облагаемых налогом на добавленную стоимость, так и не облагаемых налогом, составляют счета-фактуры и ведут журналы учета счетов-фактур, книгу продаж и книгу покупок по установленным формам согласно

приложениям N 1, 2, 3.

Каждая отгрузка товара (выполнение работы, оказание услуги) оформляется составлением счета-фактуры и регистрацией ее в книге продаж и в книге покупок.

Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками по операциям с ценными бумагами (кроме брокерских и иных посреднических услуг), а также банками (кредитными организациями) и страховыми организациями по операциям (сделкам), не облагаемым налогом на добавленную стоимость. (Дополнен - Постановление Правительства Российской Федерации от 02.02.98 г. N 108)

I. Составление счетов-фактур и ведение журналов их учета

1. Счет-фактура составляется организацией (предприятием) - поставщиком (подрядчиком) по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) на имя организации (предприятия) - покупателя (потребителя, заказчика) (далее именуются соответственно - поставщик и покупатель) в двух экземплярах, первый из которых не позднее 10 дней с даты отгрузки товара (выполнения работы, оказания услуги) или предоплаты (аванса) представляется поставщиком покупателю и дает право на зачет (возмещение) сумм налога на добавленную стоимость в порядке, установленном федеральным законом. При направлении покупателю счетов-фактур по почте датой представления следует считать дату сдачи счета-фактуры на почту. (Дополнен - Постановление Правительства Российской Федерации от 02.02.98 г. N 108)

2. Второй экземпляр (копия) счета-фактуры остается у поставщика для отражения в книге продаж и начисления налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг).

3. В счете-фактуре должны быть указаны:

порядковый номер счета-фактуры;

наименование и идентификационный номер поставщика товара (работы, услуги);

наименование получателя товара (работы, услуги);

наименование товара (работы, услуги);

страна происхождения товара;

номер грузовой таможенной декларации;

стоимость (цена) товара (работы, услуги);

сумма налога на добавленную стоимость;

дата составления счета-фактуры.

(Пункт в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 19.01.2000 г. N 46. Изменения вступают в силу 25.02.2000)

4. Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером поставщика, а также лицом, ответственным за отпуск товаров (работ, услуг), и скрепляется печатью организации (предприятия). При необходимости счет-фактура может быть подписан иным ответственным лицом, уполномоченным в соответствии с приказом по организации (предприятию).

При получении товаров (работ, услуг) счет-фактура подписывается покупателем или его уполномоченным представителем.

5. В счете-фактуре не допускаются подчистки и помарки.

Исправления заверяются подписью руководителя и печатью поставщика с указанием даты исправления.

Получаемые и выдаваемые счета-фактуры хранятся отдельно в журналах учета счетов-фактур в течение полных 5 лет с даты их получения (выдачи).

Счета-фактуры в журналах учета должны быть подшиты и пронумерованы.

6. Счет-фактура составляется на русском языке с использованием компьютера или пишущей машины, но может быть заполнен от руки.

7. При отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), не облагаемых налогом на добавленную стоимость, в счете-фактуре сумма налога не указывается и делается надпись или ставится штамп "Без налога (НДС)".

8. Счета-фактуры, не соответствующие установленным нормам их заполнения, не могут являться основанием для зачета (возмещения) покупателю налога на добавленную стоимость в порядке, установленном федеральным законом.

9. При реализации товаров за наличный расчет организациями (предприятиями) розничной торговли и общественного питания и другими организациями (предприятиями), выполняющими работы и оказывающими платные услуги непосредственно населению за наличный расчет с использованием контрольно-кассовых машин, требования настоящего Порядка считаются выполненными, если продавец товара (работы, услуги) выдал покупателю кассовый чек (счет), содержащий следующие реквизиты:

наименование организации-продавца (предприятия-продавца);

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)

организации-продавца (предприятия-продавца);

номер кассового аппарата;

номер и дата выдачи чека;

стоимость (цена) продаваемого товара с налогом на добавленную стоимость.

Организации, реализующие товары (работы, услуги) непосредственно населению без использования контрольно-кассовых машин в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, могут применять действующие бланки строгой отчетности вместо счетов-фактур с последующим отражением их в книге продаж у поставщика.

В случае если расчеты за товары (работы, услуги), реализуемые непосредственно населению, осуществляются через филиалы кредитных организаций, отделения связи и т. п., допускается применение действующих первичных учетных документов, служащих основанием при ведении бухгалтерского учета, вместо счетов-фактур с последующим отражением их в книге продаж.

II. Ведение книги продаж поставщиком

10. Поставщики ведут журнал учета выдаваемых покупателям счетов-фактур и книгу продаж.

11. Книга продаж предназначена для регистрации счетов-фактур (лент контрольно-кассовых аппаратов), составляемых поставщиком, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость по реализованным товарам (работам, услугам).

12. Отражение счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке по мере реализации товаров (работ, услуг) или получения предоплаты (аванса) в том отчетном периоде, в котором в целях налогообложения признается реализация товаров (работ, услуг), но не позднее установленного пунктом 1 настоящего Порядка 10-дневного срока.

13. Получение денежных средств в виде предоплаты (аванса) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) оформляется поставщиком составлением счетов-фактур и соответствующими записями в книге продаж. Покупатели, перечисляющие указанные денежные средства, записи по этим средствам в книге покупок не производят.

При отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг) под полученную предоплату (аванс) в книге продаж делается запись, уменьшающая сумму ранее оформленного налога на добавленную стоимость по этой предоплате (авансу) с соответствующим изменением итоговой суммы налога за отчетный период, в котором произведена отгрузка. Затем в соответствии с настоящим Порядком отражаются операции по фактической отгрузке товаров (выполнению работ, оказанию услуг) под полученную предоплату (аванс).

14. Книга продаж должна быть прошнурована, а ее страницы пронумерованы и скреплены печатью. Контроль за правильностью ведения книги осуществляется руководителем организации (предприятия) или уполномоченным им лицом.

Книга продаж хранится у поставщика в течение полных 5 лет с даты последней записи.

III. Ведение книги покупок покупателем

15. Покупатели товаров (работ, услуг) ведут журнал учета получаемых от поставщиков счетов-фактур и книгу покупок.

16. Книга покупок предназначена для регистрации счетов-фактур, представляемых поставщиками, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей зачету (возмещению) в порядке, установленном федеральным законом.

Суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным (оприходованным) и оплаченным товарам (работам, услугам) принимаются к зачету (возмещению) у покупателя только при наличии счетов-фактур, подтверждающих стоимость приобретенных товаров, и

соответствующих записей в книге покупок.

17. Счета-фактуры, предъявляемые поставщиками, подлежат регистрации в книге покупок в хронологическом порядке по мере оплаты и оприходования приобретаемых товаров (работ, услуг).

18. В случае использования в непроизводственной сфере товара, по которому в установленном порядке произведен зачет (возмещение) суммы налога на добавленную стоимость, в книге покупок делается запись, корректирующая эту сумму налога, с соответствующим уменьшением итоговой суммы налога, принимаемой к зачету (возмещению) в текущем отчетном периоде.

19. Книга покупок должна быть прошнурована, а ее страницы пронумерованы и скреплены печатью. Контроль за правильностью ведения книги осуществляется руководителем организации (предприятия) или уполномоченным им лицом.

Книга покупок хранится у покупателя в течение полных 5 лет с даты последней записи.

IV. Заключительные положения

20. Налогоплательщики обеспечивают себя бланками счетов-фактур, книгами покупок и книгами продаж самостоятельно.

21. Плательщики налога на добавленную стоимость ведут достоверный количественный и номерной учет незаполненных бланков счетов-фактур.

Все бланки счетов-фактур должны быть заранее пронумерованы. Нумерация незаполненных бланков счетов-фактур производится плательщиками налога на добавленную стоимость самостоятельно. Номера копий счетов-фактур должны быть идентичны номерам оригиналов.

22. Пронумерованные бланки счетов-фактур используются для оформления операций по отгрузке товаров (выполнению работ, оказанию услуг) в порядке возрастания номеров.

Нумерация бланков счетов-фактур осуществляется в пределах отчетного года.

Не использованные в текущем отчетном периоде пронумерованные бланки используются в следующем отчетном периоде.

Нумерация новых бланков счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров, начиная с последнего присвоенного номера.

В начале отчетного года нумерация начинается вновь с цифры 1.

23. Размножение и передача пронумерованных незаполненных бланков счетов-фактур другим организациям, а также филиалам, отделениям и другим обособленным подразделениям организаций, самостоятельно реализующим товары (работы, услуги), или физическим лицам запрещаются.

Контроль за правильностью учета и использования бланков счетов-фактур осуществляется руководителем организации (предприятия) или уполномоченным им лицом.

24. При наличии у плательщика налога на добавленную стоимость

компьютерной формы учета допускается составление счетов-фактур с использованием компьютера. Изменения внешней формы счета-фактуры не должны нарушать последовательности расположения и числа показателей, предусмотренных типовой формой счета-фактуры.

25. При наличии большого количества покупателей (потребителей) или поставщиков, а также компьютерной формы учета допускается ведение книги продаж (покупок) с использованием компьютера. В этом случае по истечении отчетного периода, но не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем (кварталом), книга продаж (покупок) распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью. (Раздел дополнен - Постановление Правительства Российской Федерации от 02.02.98 г. N 108)

Приложение N 1

к Порядку ведения журналов счетов-фактур
при расчетах по налогу на
добавленную стоимость

СЧЕТ-ФАКТУРА N _____ от _____ (1)

Поставщик _____ (2)

Адрес _____ (2а)

Телефон _____ (2б)

Идентификационный номер поставщика (ИНН) _____ (2в)

Грузоотправитель и его адрес _____ (3)

Грузополучатель и его адрес _____ (4)

К платежно-расчетному документу N _____ от _____ (5)

Покупатель _____ (6)

Адрес _____ (6а)

Телефон _____ (6б)

Идентификационный номер покупателя (ИНН) _____ (6в)

Дополнение (условия оплаты по договору (контракту), способ
отправления и т. п.) _____ (7)

Наимено-|Стра- |Номер |Еди- |Коли- |Цена|В |Сумма|В |Став-|Сум-|Всего
вание |на |грузо-|ница |чество| том | |том |ка |ма |с НДС
товара |проис-|вой |изме-| | |числе| |числе|НДС |НДС |
хожде-	тамо-	рения			акциз		акциз			
ния	женной									
	декла-									
	рации									

-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----

1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12

-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----

-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----

-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----

покупателя и номер телефона по фактическому местонахождению. При совпадении номеров указывается только один номер телефона;

в строке 6в - идентификационный номер покупателя (ИНН);

в строке 7 - дополнительные условия поставки, которые касаются транспортировки груза, условий оплаты счета (в безналичном порядке, наличными деньгами через кассу, поставка товаров по товарообмену (бартеру), расчеты векселями, казначейскими обязательствами и т. п.).

Кроме того, в графах 1-12 счета-фактуры указываются следующие сведения о реализованном товаре (работе, услуге):

в графе 1 - наименование товара (работы, услуги) и его технические характеристики (номер модели, тип, размер, ГОСТ, параметры и т. п.);

в графе 2 - страна происхождения товара - иностранное государство или Россия (в случае реализации товара отечественного производства);

в графе 3 - номер грузовой таможенной декларации, в соответствии с которой было произведено таможенное оформление товара иностранного производства. При реализации товара отечественного производства в графе ставится прочерк;

в графе 4 - единица измерения указанного товара (штуки, килограммов, метров и т. д.);

в графе 5 - количество продаваемого (отгружаемого) по счету-фактуре товара исходя из принятых единиц измерения;

в графе 6 - цена товара по договору (контракту) за единицу измерения без НДС (при реализации товаров по государственным регулируемым ценам (тарифам), включающим в себя НДС, - цена (тариф) за единицу измерения с НДС), а по подакцизным товарам в графе 7 - сумма акциза;

в графе 8 - стоимость всего количества указанного наименования товара без НДС, а по подакцизным товарам в графе 9 - сумма акциза; если счет-фактура выписывается на выполненную работу (оказанную услугу), то указывается стоимость этой работы (услуги) без НДС; при реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам), включающим в себя НДС, - стоимость всего количества указанного наименования товара (работы, услуги) с учетом НДС;

в графе 10 - ставка НДС (20 или 10 процентов), а при реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам), включающим в себя НДС, - расчетная ставка (16,67 или 9,09 процента). В случае если товар (работа, услуга) не облагается НДС, ставится прочерк;

в графе 11 - сумма НДС, исчисленная по указанному товару (работе, услуге) по соответствующим ставкам; в случае если товар (работа, услуга) не облагается НДС, ставится прочерк;

в графе 12 - стоимость каждого вида товара (работы, услуги) с НДС (или по необлагаемым товарам - без НДС).

По счету-фактуре по строке 8 указывается итоговая сумма по

(Приложение в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 19.01.2000 г. N 46. Изменения вступают в силу 25.02.2000)

к Порядку ведения журналов счетов-фактур
при расчетах по налогу на
добавленную стоимость
КНИГА ПРОДАЖ

Продажа за период с _____ по _____

+-----+											
Дата и Наимено- Идентифи- Дата Всего В том числе											
номер вание кационный оплаты продаж,+-----											
счета- покупателя номер счета- включая продажи, облагаемые налогом продажи, не обла-											
фактуры покупателя фактуры НДС по ставке гаемые налогом											
поставщика поставщика +-----+-----											
20 процентов 10 процентов всего из них на											
(5) (6) экспорт											
+-----+-----+-----+-----+-----											
стоимость сумма стоимость сумма											
продаж НДС продаж НДС											
без НДС без НДС											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
(1) (2) (3) (3а) (4) (5а) (5б) (6а) (6б) (7) (7а)											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
ВСЕГО											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											

Главный бухгалтер

Состав показателей книги продаж

В книге продаж указываются:

полное или сокращенное наименование

налогоплательщика-продавца, которое полностью должно

соответствовать записям в учредительных документах;

идентификационный номер налогоплательщика-продавца;

отчетный период (месяц, квартал), в котором произведены продажи.

Кроме того, в графах 1-7а книги продаж отражаются следующие показатели:

в графе 1 - дата и номер счета-фактуры поставщика (продавца);

в графе 2 - наименование покупателя согласно счету-фактуре;

в графе 3 - идентификационный номер покупателя согласно счету-фактуре;

в графе 3а - дата оплаты счета-фактуры поставщика;

в графе 4 - итоговая сумма продаж по счету-фактуре, включая НДС;

в графе 5 - продажи, облагаемые налогом по ставке в размере 20 процентов, соответственно в графе 5а - их стоимость без НДС, в графе 5б - сумма НДС, исчисленная от стоимости продаж по ставке в размере 20 процентов (расчетным ставкам в размере 16,67 и 13,79 процента);

в графе 6 - продажи, облагаемые налогом по ставке в размере 10 процентов, соответственно в графе 6а - их стоимость без НДС, в графе 6б - сумма НДС, исчисленная от стоимости продаж по ставке в размере 10 процентов (расчетной ставке в размере 9,09 процента);

в графах 7 и 7а - итоговая сумма продаж по счету-фактуре, не облагаемых налогом (из них на экспорт);

в графе 8 - расширенный номенклатурный код товаров (работ, услуг) согласно счету-фактуре; (Дополнен - Постановление Правительства Российской Федерации от 26.10.99 г. N 1189. Изменение действует с 01.01.2000 по 31.12.2000 исключительно на территории Новосибирской области)

в графе 9 - цена товаров (работ, услуг) согласно счету-фактуре. (Дополнен - Постановление Правительства Российской Федерации от 26.10.99 г. N 1189. Изменение действует с 01.01.2000 по 31.12.2000 исключительно на территории Новосибирской области)

За каждый отчетный период (месяц, квартал) в книге продаж подводятся итоги по графам 4, 5а, 5б, 6а, 6б, 7 и 7а, которые используются при составлении расчета (декларации) по налогу на добавленную стоимость.

(Приложение в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 02.02.98 г. N 108)

Приложение N 3

Стр. 11 из 12

Кроме того, в графах 1-9 книги покупок отражаются следующие показатели:

в графе 1 - дата и номер счета-фактуры поставщика;

в графе 2 - дата поступления счета-фактуры от поставщика;

в графе 3 - дата оплаты покупок;

в графе 3а - дата оприходования товаров, выполнения работ, оказания услуг;

в графе 4 - наименование поставщика;

в графе 5 - идентификационный номер поставщика;

в графе 6 - итоговая сумма покупок по счету-фактуре, включая НДС;

в графе 7 - покупки, облагаемые налогом по ставке в размере 20 процентов (расчетным ставкам в размере 16,67 и 13,79 процента);

в графе 7а - стоимость покупок без НДС;

в графе 7б - сумма НДС, исчисленная от стоимости покупок по ставке в размере 20 процентов (расчетным ставкам 16,67 и 13,79 процента);

в графе 8 - покупки, облагаемые налогом по ставке в размере 10 процентов (расчетной ставке в размере 9,09 процента);

в графе 8а - стоимость покупок без НДС;

в графе 8б - сумма НДС, исчисленная от стоимости покупок по ставке в размере 10 процентов (расчетной ставке в размере 9,09 процента);

в графе 9 - итоговая сумма покупок по счету-фактуре, освобождаемых от НДС;

в графе 10 - расширенный номенклатурный код товаров (работ, услуг) согласно счету-фактуре; (Дополнен - Постановление Правительства Российской Федерации от 26.10.99 г. N 1189. Изменение действует с 01.01.2000 по 31.12.2000 исключительно на территории Новосибирской области)

в графе 11 - цена товаров (работ, услуг) согласно счету-фактуре. (Дополнен - Постановление Правительства Российской Федерации от 26.10.99 г. N 1189. Изменение действует с 01.01.2000 по 31.12.2000 исключительно на территории Новосибирской области)

За каждый отчетный период (месяц, квартал) в книге покупок подводятся итоги по графам 6, 7а, 7б, 8а, 8б и 9, которые используются при составлении расчета (декларации) по налогу на добавленную стоимость.

(Приложение в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 02.02.98 г. N 108)
