

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

А.А. ДМИТРИЕВА

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
К СЕМИНАРСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
государственного образовательного учреждения
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Оренбург 2009

УДК 336.225.673 (07)

ББК 65.261.41-28я7

Д 53

Рецензент

канд. эконом. наук, доцент кафедры финансов Е.И. Комарова

Дмитриева, А.А.

Д 53 **Организация и методика проведения налоговых проверок: методические указания к семинарским занятиям / А.А. Дмитриева. – Оренбург : ГОУ ОГУ, 2009. – 59 с.**

Методические указания состоят из следующих разделов: основных положений изучаемой по рабочей программе темы «Методика проведения проверок правильности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость», анализа типичных нарушений, выявляемых при проверке НДС, практических основ проведения камеральных и выездных налоговых проверок правильности исчисления и уплаты НДС, примеров задач и их решений, тестовых заданий для проверки остаточных знаний студентов, перечня примерных тем докладов, списка литературы, рекомендуемого для подготовки к семинарским занятиям и докладов. В конце каждого раздела содержатся вопросы для дискуссионного обсуждения.

Методические указания предназначены для подготовки к семинарским занятиям по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» студентов, обучающихся по специальности 080107 «Налоги и налогообложение».

ББК 65.261.41-28я7

© Дмитриева А.А., 2009

© ГОУ ОГУ, 2009

Содержание

Введение.....	4
1 Методика проведения проверок правильности исчисления и уплаты НДС	6
2 Проведение камеральных налоговых проверок налоговых проверок налоговых деклараций по НДС.....	10
3 Теоретические основы проведения выездных налоговых проверок правильности исчисления и уплаты НДС.....	14
4 Типичные ошибки при расчетах по НДС.....	18
5 Практические основы проведения камеральных и выездных налоговых проверок правильности исчисления и уплаты НДС.....	24
6 Задачи для самоконтроля.....	28
7 Контрольные тесты.....	31
8 Перечень примерных тем докладов.....	33
9 Литература, рекомендуемая для изучения темы.....	33
Приложение А Платежное поручение.....	35
Приложение Б Таблица Б.1 – Журнал учета полученных счетов-фактур за период.....	36
Приложение В Таблица В.1. – Книга продаж.....	39
Приложение Г Таблица Г.1 – Книга покупок.....	42
Приложение Д Таблица Д.1 – Анализ счета 62.....	45
Приложение Е Таблица Е.1 – Анализ счета 19.....	46
Приложение Ж Таблица Ж.1 – Анализ счета 68.2.....	47
Приложение И Таблица И.1 – Пример заполнения раздела № 3 декларации по НДС.....	48
Приложение К Таблица К.1 – Фрагмент табличной части счет-фактуры.....	52
Приложение Л Таблица Л.1 – Журнал-ордер по счету 62.....	53
Приложение М Таблица М.1 – Журнал-ордер по счету 68.2.....	55
Приложение Н Таблица Н.1 – Ведомость по счету 19.....	56

Налоги для государства – то же, что паруса для корабля. Они служат тому, чтобы скорее ввести его в гавань, а не тому, чтобы завалить его своим бременем или держать всегда в открытом море и чтоб, наконец, потопить его».

Екатерина II

Введение

Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» является заключительной в цикле дисциплин специальности 080107 «Налоги и налогообложение». Изучение дисциплины построено на объединении знаний, полученных студентами из ранее начитанных специальных курсов «Финансовое право», «Административное право», «Правовое регулирование налоговых отношений», «Налогообложение юридических лиц», «Налогообложение физических лиц», «Налоговая отчетность».

Студент в конце изучения данного предмета должен обладать функциональной грамотностью – уметь самостоятельно выявлять ошибки, допущенные составителем при заполнении форм налоговой отчетности путем сопоставления данных форм с формами бухгалтерской отчетности, первичными документами, изучать новые нормативные документы, сопоставлять их положения и выявлять несоответствия, иметь собственное представление о путях их устранения, разбираться в налоговых последствиях конкретных хозяйственных действий.

Целью предлагаемых методических указаний является систематизированное, логически-последовательное изложение теоретических положений и практических аспектов по действию механизма проведения проверки по налогу на добавленную стоимость.

Структура проведения семинарских занятий включает в себя повторение пройденных ранее и изучение нововведений по основным положениям изучаемой темы, постановку дискуссионных вопросов и практических заданий для индивидуальной работы, примеры решения задач в целях выработки у студентов навыков работы с нормативными источниками, формами налоговой отчетности, бухгалтерской отчетности, первичными документами бухгалтерского учета. Перечисленные виды работ предполагают активное участие всей группы студентов в процессе семинара.

Основным документом, которым следует пользоваться при подготовке к занятиям, является Налоговый кодекс (части I, II), Постановление Правительства РФ от 02.12.2000г. № 914 «Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость». Кроме того, возможно использование учебников по налогообложению, налоговому праву.

Целесообразно изучение статей периодической печати по налоговым аспектам, в которых содержатся дискуссионные вопросы и практические задачи, примеры. Рекомендуемые журналы: «Налоговый вестник», «Российский налоговый курьер», «Налоговая политика и практика», «Консультант», «Налоги и налогообложение». С первоисточниками законодательных актов возможно ознакомиться при помощи справочных правовых систем «Гарант», «Консультант-плюс», «Кодекс».

Практические занятия ориентированы не только на контроль усвоения лекционного материала путем опроса студентов, но в большей степени на выполнения упражнений и ситуационных задач, моделирующих проблемы, для решений которых необходимо знание лекционного материала.

Обсуждение методов решения конкретных проблем должно быть общим. В таком случае достигается образовательный эффект и студенты получают устойчивые знания и навыки. Отдельные положения учебного курса дисциплины в процессе их обсуждения следует отражать на экране с помощью мультимедийного проектора. Преподавателю следует определять студентам направление для поиска нужного решения. В случае, если студент выбрал неверное или неоптимальное решение, не следует сразу поправлять его.

Активность студентов следует поощрять не только оценкой, но выражением благодарности при подведении итогов занятия, формируя здоровую состязательность и стимулируя других студентов к получению больших знаний.

Желательно, чтобы на каждом занятии у студентов при себе находились в наличии Налоговый кодекс (часть 1, часть 2), налоговые декларации по НДС, налоговые декларации по налогу на прибыль, форма № 2, счет-фактура, накладная (форма ТРОГ-12), платежное поручение, книга покупок, книга продаж.

1 Методика проведения проверок правильности исчисления и уплаты НДС

1.1 Сущность налога

Налог на добавленную стоимость (НДС) является косвенным налогом. Косвенные налоги – налоги на товары и услуги, устанавливаемые центральными и местными органами власти в виде надбавок к цене товаров или тарифу на услуги. Производители и продавцы выступают в роли сборщиков косвенных налогов, уполномоченных на то государством, а покупатель становится плательщиком косвенного налога.

Налог на добавленную стоимость – взимаемый с предприятий налог на сумму прироста стоимости на данном предприятии, исчисляемую в виде разности между выручкой от реализации товаров и услуг и суммой на сырье, материалы, полуфабрикаты, полученные от других производителей.

1.2 Нормативная база

Основным законодательным актом, регулирующим обложение налогом на добавленную стоимость, является Налоговый Кодекс Российской Федерации, в частности глава 21 «Налог на добавленную стоимость».

Также в состав нормативной базы входят:

– концепция системы планирования выездных налоговых проверок Приказ ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@;

– правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость Постановление Правительства Российской Федерации от 2 декабря 2000 года № 914;

– письмо Минфина «О порядке вручения налогоплательщику решения налогового органа по результату налоговой проверки» от 2 июня 2008 года № 03-02-08-12;

– письмо Минфина «Об истребовании документов при проведении камеральной налоговой проверки» от 27 марта 2008 года № 03-02-07/1-126;

– письмо Минфина «О проведении камеральной налоговой проверки и взыскании недоимки по НДС» от 13 февраля 2008 года № 03-02-07/1-61;

– федеральный закон «О соглашениях о разделе продукции» от 30.12.1995 № 225-ФЗ (с изменениями на 29 декабря 2004 года).

1.3 Плательщики налога

Налогоплательщиками НДС признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;

– лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации.

1.4 Объекты налогообложения

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

– реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав;

– передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг);

– передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

– выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

– ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

1.5 Льготы по уплате НДС

Не признаются объектом налогообложения:

– операции, указанные в пункте 3 статьи 39 Налогового кодекса;

– передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или по решению указанных органов, специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению);

– передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;

– выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления, в рамках выполнения возложенных на них исключительных полномочий в определенной сфере деятельности в случае, если обязательность выполнения указанных работ (оказания услуг) установлена законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, актами органов местного самоуправления;

– передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;

– операции по реализации земельных участков (долей в них);

– передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам);

– передача денежных средств некоммерческим организациям на формирование целевого капитала, которое осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций»;

– операции по реализации налогоплательщиками, являющимися российскими организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в соответствии со статьей 3 Федерального закона «Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», товаров (работ, услуг) и имущественных прав, осуществляемые по согласованию с лицами, являющимися иностранными организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в соответствии со статьей 3 Федерального закона «Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», в рамках исполнения обязательств по соглашению, заключенному Международным олимпийским комитетом с Олимпийским комитетом России и городом Сочи на проведение XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи (подпункт дополнительно включен с 1 апреля 2008 года Федеральным законом от 1 декабря 2007 года N 310-ФЗ, распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2008 года).

1.6 Момент реализации, налоговая база

Местом реализации работ (услуг) признается территория Российской Федерации. Местом осуществления деятельности покупателя считается территория Российской Федерации в случае фактического присутствия покупателя работ (услуг), указанных в настоящем подпункте, на территории Российской Федерации на основе государственной регистрации организации или индивидуального предпринимателя, а при ее отсутствии - на основании места, указанного в учредительных документах организации, места управления организацией, места нахождения его постоянно действующего исполнительного органа, места нахождения постоянного представительства (если работы (услуги) оказаны через это постоянное представительство), места жительства физического лица.

Документами, подтверждающими место выполнения работ (оказания услуг), являются:

- 1) контракт, заключенный с иностранными или российскими лицами;
- 2) документы, подтверждающие факт выполнения работ (оказания услуг).

Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) определяются статьей 149 НК РФ.

Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

При реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям, реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, передаче права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства, передаче товаров (результатов выполненных работ, оказании услуг) при оплате труда в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 40 НК, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

При передаче имущественных прав налогоплательщиками, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места налоговая база определяется как разница между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом налога и расходами на приобретение указанных прав.

Налогоплательщики при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров определяют налоговую базу как сумму дохода, полученную ими в виде вознаграждений (любых иных доходов) при исполнении любого из указанных договоров.

В аналогичном порядке определяется налоговая база при реализации залогодержателем в установленном законодательством Российской Федерации порядке предмета не востребовавшего залога, принадлежащего залогодателю.

1.7 Налоговый период, налоговые ставки

Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов) устанавливается как квартал.

Налогообложение осуществляется по ставкам 0 %, 10 % и 18 % в соответствии со статьей 164 НК РФ. Также предусмотрено применение расчетных ставок: 10 % / 110 % и 18 % / 118 %. Расчетные ставки используются при реализации товаров (работ, услуг) по ценам и тарифам, включающим в себя НДС по ставкам 18 % или 10 %.

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения, на территории Российской Федерации производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики (налоговые агенты) обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Вопросы для самоконтроля

- 1 Раскройте экономическую сущность НДС
- 2 Какова роль НДС в формировании бюджета?
- 3 Кто признается плательщиком НДС?
- 4 Какие условия необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС?
- 5 Каковы объекты налогообложения по НДС?
- 6 Что является местом реализации товаров (работ, услуг)?
- 7 Каков основной порядок определения налоговой базы?
- 8 Какой налоговый период установлен по НДС?
- 9 Какие ставки НДС действуют в настоящее время?

2 Проведение камеральных налоговых проверок налоговых деклараций по НДС

2.1 Цель проведения камеральной проверки

Камеральная налоговая проверка является наиболее массовым видом проверок. Периодичность камеральной проверки декларации по НДС определена установленными сроками сдачи налоговых деклараций. Проведение камеральной налоговой проверки регулируется ст. 88 НК РФ.

Основная цель камеральной проверки по НДС – контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства по НДС, выявление и предотвращение налоговых правонарушений, привлечение виновных лиц к налоговой и административной ответственности за совершение правонарушений.

Информационной базой проведения камеральной проверки является: налоговые декларации по НДС, налогу на прибыль (в части сопоставления объемов выручки), документы, которые представляются налогоплательщиком и служат основанием для исчисления и уплаты налога. Но налоговый орган может использовать и другие документы о деятельности налогоплательщика (например, информацию контрагентов налогоплательщика, полученную в ходе запросов, информацию правоохранительных органов).

Камеральная проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями. Срок проведения проверки – три месяца со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации по НДС и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Если по результатам камеральной проверки налогоплательщик не внес исправления в декларацию по НДС, то налоговый орган собирает доказательства совершения налогового правонарушения. Как правило, это выражается в истребовании у налогоплательщика и (или) его контрагентов сведений, объяснений и документов, подтверждающих правильность исчисления им НДС, а также в получении информации из банка об операциях по счетам налогоплательщика.

2.2 Истребование дополнительных документов, в рамках камеральной проверки

В соответствии с пунктом 1 статьи 93 НК РФ должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого налогоплательщика необходимые для проверки документы. Требование о предоставлении указанных документов должно содержать наименование и вид необходимых для проверки документов. Требование подписывается должностным лицом налогового органа, проводящего проверку и вручается налогоплательщику под расписку с указанием даты вручения данного требования.

Налогоплательщик обязан выдать налоговому органу информацию в пятидневный срок. Истребование документов в виде должным образом заверенных копий влечет расходы на ксерокопирование, а также требует отвлечение персонала на непроизводственную деятельность. В этой связи возникает вопрос о компенсации со стороны налогового органа, понесенных налогоплательщиком расходов.

В этой связи, следует обратить внимание налогоплательщика на то, что пунктом 4 статьи 103 НК РФ установлено, что убытки, причиненные налогоплательщику, налоговому агенту или их представителям правомерными действиями должностных лиц налоговых органов, возмещению не подлежат.

В случае отказа налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента от представления запрашиваемых документов или непредставление их в

пятидневный срок для него наступает ответственность, предусмотренная статьей 126 НК РФ.

При проведении камеральной проверки по НДС налоговый орган вправе истребовать лишь документы, имеющие непосредственное отношение к обнаруженным налоговым органом ошибкам в декларации по НДС.

Налогоплательщику необходимо иметь в виду, что если в требовании налогового органа о представлении документов не содержится четкого названия запрашиваемых документов, то такое требование может быть признано судом недействительным, если он по каким-либо причинам не представил запрашиваемые документы в налоговый орган, или нарушили срок представления документов.

2.3 Получение информации из банка о движении средств по счету налогоплательщика

При проведении камеральной проверки по НДС налоговый орган может направить запрос в банк о предоставлении информации о движении средств по счету налогоплательщика. Такой запрос подлежит безусловному исполнению банком. Непредставление подобной информации влечет для банка ответственность в соответствии со статьей 135 НК РФ.

Если при камеральной проверке сотрудник налогового органа находит ошибки в исчислении НДС, он составляет докладную записку на имя руководителя налогового органа. В докладной записке излагаются установленные в ходе камеральной проверки доказательства, свидетельствующие о совершении налогового правонарушения. В докладной записке отражаются все показатели налоговой декларации по НДС, при исчислении которых налогоплательщиком были допущены нарушения, а также исправления, внесенные работником налогового органа в ходе проверки. В заключении докладной записки руководителю налогового органа рекомендуется принять одно из следующих решений:

- о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения;
- об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

Если в докладной записке содержится предложение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля, то должно быть указано каких именно и чем вызвана необходимость их проведения.

2.4 Оформление результатов проверки

В случае вынесения по результатам проверки решения о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения, в нем отражается следующая информация:

- виды налоговых правонарушений;
- обстоятельства совершенного налогоплательщиком налогового правонарушения, установленные проверкой;
- документальное подтверждение указанных выше обстоятельств;
- информация о наличии или отсутствии обстоятельств, смягчающих вину налогоплательщика;
- информацию о применяемых к налогоплательщику налоговых санкциях.

Копия решения налогового органа и требование вручаются налогоплательщику либо его представителю под расписку или передаются иным способом, свидетельствующим о дате получения налогоплательщиком либо его представителем. Если указанными выше способами решение налогового органа вручить налогоплательщику или его представителям невозможно, оно отправляется по почте заказным письмом и считается полученным по истечении шести дней после его отправки.

2.5 Вынесение решения по результатам проверки

В десятидневный срок с даты вынесения решения налоговый орган направляет налогоплательщику требование об уплате недоимки по налогу и пени. Такого рода требование об уплате налога, содержит сведения о сумме задолженности по налогу, о размере пеней, начисленных на момент направления требования, сроке уплаты налога, установленного законодательством о налогах и сборах и т.д.

2.6 Обжалование результатов камеральной проверки налоговой декларации

НК РФ предусматривает право обжаловать акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) или в суд.

Законодательство предусматривает два порядка обжалования результатов камеральной налоговой проверки: досудебный и судебный.

Арбитражная практика показывает, что налоговый орган не имеет права вынести решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за неуплату НДС по результатам камеральной проверки, без уведомления налогоплательщика о месте и времени рассмотрения материалов проверки. Налоговый орган, проводящий камеральную налоговую проверку, при обнаружении налоговых правонарушений не только вправе, но и обязан уведомлять налогоплательщика о дате и месте рассмотрения материалов проверки руководителем налогового органа. Это означает, что Инспекция должна рассмотреть результаты налоговой проверки с участием лица, привлекаемого к налоговой ответственности, и предоставить налогоплательщику реальную возможность изложить свою позицию. Именно к

такому выводу пришел ФАС Северо-Западного округа в Постановлении от 22 января 2008г. по делу № N А56-1233/2007.

Вопросы для самоконтроля

- 1 Какова цель проведения камеральной налоговой проверки по НДС?
- 2 Кем проводится камеральная проверка по НДС?
- 3 Какова длительность камеральной проверки?
- 4 Какие документы могут быть затребованы в ходе камеральной проверки?
- 5 Как оформляются результаты камеральной проверки?

3 Теоретические основы проведения выездных налоговых проверок правильности исчисления и уплаты НДС

3.1 Цель проведения выездной налоговой проверки

Выездная налоговая проверка по НДС – это форма налогового контроля, позволяющая проверить правильность исчисления и уплаты НДС. Проведение выездной налоговой проверки регулируется ст. 89 НК РФ.

Качественное налоговое администрирование является одним из условий эффективного функционирования налоговой системы и экономики государства.

3.2 Концепция системы планирования выездных налоговых проверок

Основной и наиболее эффективной формой налогового контроля являются выездные налоговые проверки. Приказом ФНС России утверждена Концепция системы планирования выездных налоговых проверок от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@.

В соответствии с утвержденной Концепцией в результате проведения выездных налоговых проверок налоговыми органами должны одновременно решаться несколько задач, наиболее важные из которых:

- выявление и пресечение нарушений законодательства о налогах и сборах;

- предупреждение налоговых правонарушений;

Построение единой, открытой и понятной для налогоплательщиков и налоговых органов системы планирования выездных налоговых проверок базируется на определенных принципах. К ним относятся:

- режим наибольшего благоприятствования для добросовестных налогоплательщиков;

- своевременность реагирования на признаки возможного совершения налоговых правонарушений;

- неотвратимость наказания налогоплательщиков в случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах;

- обоснованность выбора объектов проверки.

Настоящая Концепция предусматривает проведение налогоплательщиком самостоятельной оценки рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности по приведенным ниже критериям.

Общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемыми налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, могут являться:

- налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности);

- отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов;

- отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период;

- опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг);

- выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации;

- неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы;

- отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год;

- построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками («цепочки контрагентов») без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели);

- непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности;

- неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения («миграция» между налоговыми органами);

- значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.

3.3 Решение о проведении выездной налоговой проверки

Выездная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогоплательщика исключительно на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

Решение о проведении выездной налоговой проверки оформляется в соответствии с Приказом МНС России №АП-3-16/318. Выездной проверкой могут быть охвачены только три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавших году проведения выездной проверки.

Решение о проведении выездной налоговой проверки по НДС должно содержать следующие сведения:

- полное и сокращенное наименования либо фамилию, имя, отчество налогоплательщика;
- предмет проверки – НДС, правильность исчисления и уплаты которого подлежит проверке;
- периоды, за которые проводится проверка;
- должности, фамилии и инициалы сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки.

Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев. Указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях – до шести месяцев.

3.4 Срок проведения выездной налоговой проверки

Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке.

3.5 Проведение повторной выездной налоговой проверки

Повторной выездной налоговой проверкой налогоплательщика по НДС признается выездная налоговая проверка, проводимая независимо от времени проведения предыдущей проверки и за тот же период.

При проведении повторной выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении повторной выездной налоговой проверки.

Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика может проводиться:

- 1) вышестоящим налоговым органом – в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;
- 2) налоговым органом, ранее проводившим проверку, на основании решения его руководителя (заместителя руководителя) – в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации по НДС, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного. В рамках этой повторной выездной налоговой проверки проверяется период, за который представлена уточненная налоговая декларация.

3.6 Истребование документов для проведения выездной налоговой проверки

При проведении выездной налоговой проверки у налогоплательщика могут быть истребованы необходимые для проверки документы в порядке, установленном статьей 93 НК РФ.

Ознакомление должностных лиц налоговых органов с подлинниками документов допускается только на территории налогоплательщика, за исключением случаев проведения выездной налоговой проверки по месту нахождения налогового органа, а также случаев, предусмотренных статьей 94 НК РФ.

При необходимости уполномоченные должностные лица налоговых органов, осуществляющие выездную налоговую проверку по НДС, могут проводить инвентаризацию имущества налогоплательщика, а также производить осмотр производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения.

В последний день проведения выездной налоговой проверки проверяющий обязан составить справку о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения.

3.7 Оформление результатов

Акт выездной налоговой проверки по НДС составляется в течении 2-х месяцев после составления справки о проведенной выездной проверке, подписывается должностными лицами налогового органа, проводившими налоговую проверку, и руководителем проверяемой организации, либо индивидуальным предпринимателем, либо их представителями. После этого акт выездной проверки вручается налогоплательщику либо его представителю. Если налогоплательщик уклоняется от подписания акта и его получения, то в акте делается соответствующая запись и акт выездной проверки направляется по почте заказным письмом. Датой получения акта выездной проверки в данном случае считается шестой день, начиная с даты его отправки.

Налогоплательщик вправе в течение 15 дней со дня получения акта выездной проверки представить в соответствующий налоговый орган возражения (объяснения) по акту в целом или по его отдельным положениям.

В течение 10 дней, но не более 1 месяца по истечении срока на представление налогоплательщиком возражений (объяснений) по акту выездной налоговой проверки, руководитель (заместитель) налогового органа с учетом замечаний и объяснений налогоплательщика выносит решение по материалам проведенной выездной проверки.

По результатам рассмотрения материалов выездной проверки руководитель (заместитель) налогового органа может вынести одно из следующих решений:

- о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности;
- об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности;
- о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

Требование об уплате налога и соответствующих пеней, выставляемое налогоплательщику в соответствии с решением налогового органа по результатам налоговой выездной проверки, должно быть направлено ему в 10-тидневный срок с даты вынесения соответствующего решения. В требовании устанавливается срок (не более 10 дней) на добровольную уплату недоимки, пеней, а также налоговых санкций в случае совершения налоговых правонарушений.

Вопросы для самоконтроля

- 1 Цель проведения выездной налоговой проверки по НДС?
- 2 Перечислите какие существуют критерии определения добросовестности налогоплательщика?
- 3 Какими нормативными документами регулируется проведение выездных налоговых проверок по НДС в России?
- 4 Назовите основные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков.
- 5 Каковы сроки проведения выездной налоговой проверки?

4 Типичные ошибки при расчетах по НДС

4.1 Ошибки в оформлении документов

Ошибки при формировании налоговой базы связаны с тем, что НДС не был начислен, когда это было нужно, либо НДС был начислен, когда этого не требовалось делать.

Передача для собственных нужд

Необходимо проверить операции по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд, а также цены, исходя из которых определяется налоговая база по НДС по этим операциям.

При передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль, налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных товаров, аналогичных работ, услуг (ст.159 НК РФ). Если такие цены отсутствуют, то налоговая база исчисляется исходя из рыночных цен с учетом акцизов и без включения в них НДС.

Понятие рыночной цены дается в ст. 40 НК РФ. Ею признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях.

В Письме Минфина России от 16.06.2005 № 03-04-11/132 отмечается, что данный объект налогообложения возникает в случае передачи организацией своим структурным подразделениям (обслуживающим производствам и хозяйствам, в том числе обособленным подразделениям) для собственных нужд товаров (работ, услуг), расходы по приобретению или производству которых не учитываются при налогообложении прибыли.

Пример: В мае 2008г. для обустройства нового офиса мебельной фабрики была передана со склада готовой продукции мебель, себестоимость которой 40 000 р.

Справочно: в апреле 2008г. продажная стоимость продукции, реализуемой фабрикой на сторону, составила (без НДС) – 58 000 р.

Налогооблагаемый оборот в соответствии со ст. 159 НК РФ равняется продажной стоимости изделий.

В данном случае сумма НДС составит 10 440 р. (58 000 р. * 18 %);

Получение авансов

Часто встречается такая ошибка, как невключение в налоговую базу по НДС авансовых платежей, полученных в налоговом периоде. Тем самым налогоплательщики нарушают требования п. 8 ст. 169 Налогового кодекса РФ и п. 13 Постановления Правительства РФ от 2 декабря 2000г. № 914.

С 1 января 2006г. авансовые платежи облагаются НДС на основании ст. 154 НК РФ, которая устанавливает порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).

Поэтому в соответствии со ст. 154 НК РФ полученные авансы следует включать в налоговую базу по мере их получения.

Если не включать в налоговую базу полученные авансы, то произойдет занижение налоговой базы по НДС. В этом случае налоговые органы смогут привлечь налогоплательщика к ответственности, предусмотренной ст. 122 НК РФ.

4.2 Ошибки в оформлении документов

Одной из главных ошибок при оформлении операций, облагаемых НДС, является ненадлежащее оформление документов.

В соответствии со ст. 169 НК РФ счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету. Счета-фактуры выставляются не позднее пяти календарных дней считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) или со дня передачи имущественных прав (п. 3 ст. 168 НК РФ), они представлены в приложении А.

Счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением порядка, установленного пунктами 5 и 6 ст. 169 НК РФ, не могут являться основанием

для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету или возмещению.

Налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж. Постановлением Правительства Российской Федерации от 2 декабря 2000 года N 914 утверждены Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость.

Типичными ошибками при оформлении счетов-фактур являются: в графе «наименование товара» не указаны наименование товаров, описание выполненных работ или оказанных услуг, или приведены сокращенные, закодированные наименования, или наименования на иностранном языке; подписи главного бухгалтера и руководителя в счете-фактуре выполнены с помощью факсимиле; не указывается КПП продавца и покупателя; отсутствует расшифровка подписей руководителя и главного бухгалтера, не указываются реквизиты грузополучателя и грузоотправителя.

Также ошибки встречаются при оформлении полученных авансов от покупателей. При получении денежных средств в виде оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав продавец должен составлять счет-фактуру, который регистрируется в книге продаж.

При этом счета-фактуры, выписанные и зарегистрированные продавцами в книге продаж, регистрируются ими в книге покупок при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг) в счет полученной оплаты, частичной оплаты с указанием соответствующей суммы НДС (пункты 13, 18 постановления Правительства РФ от 02.12.2000 N 914 «Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость»).

Поэтому задачей бухгалтерии предприятия – налогоплательщика с целью минимизации претензий проверяющих органов в части расчета по НДС, является контроль за входящими и исходящими счетами-фактурами на предмет их надлежащего оформления.

4.3 Ошибки при принятии «входного» НДС

Нарушением является отсутствие отдельного учета облагаемых и не облагаемых НДС операций.

В соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ, если организация осуществляет операции как облагаемые, так и не облагаемые НДС, она обязана вести отдельный учет «входного» НДС по приобретенным ресурсам, использованным в облагаемых и не облагаемых НДС операциях.

Суммы «входного» НДС, которые приходятся на операции, облагаемые НДС, подлежат возмещению из бюджета. Суммы налога, которые относятся к

операциям, не облагаемым НДС, включаются в стоимость приобретенных ресурсов.

Следует помнить, что при отсутствии у налогоплательщика отдельного учета сумм налога по приобретенным товарам, работам, услугам, в том числе основным средствам и нематериальным активам, налог вычета не подлежит.

Таким образом, если в бухгалтерском учете не организован отдельный учет операции, то заявление сумм к вычету по НДС вызовет претензии налоговых органов при проверке и повлечет за собой штрафные санкции для налогоплательщика.

В соответствии с положениями гл. 21 НК РФ отдельный учет налога на добавленную стоимость необходим в следующих случаях:

– предприятием осуществляются облагаемые и необлагаемые налогом виды деятельности (п. 4 ст. 149 НК РФ);

– многопрофильная организация осуществляет несколько видов деятельности, один из которых переведен на специальный налоговый режим (п. 4 ст. 170 НК РФ).

Пример: Организация в августе 2008 г. реализовала собственную продукцию на сумму 11 800 т. р. (в том числе НДС – 1800 т. р.), а также продукцию на сумму 2500 т. р., не облагаемую НДС. В июне была получена частичная предоплата в размере 6 900 т. р. Общехозяйственные расходы в августе составили 236 т. р. (в том числе НДС – 36 т. р.).

В августе 2008 г. организация осуществила как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции и не может принять к вычету НДС по общехозяйственным расходам в полном объеме – он подлежит распределению. При этом будут сделаны следующие проводки.

Дт 51 Кт 62 – 5900 т. р. – получена предоплата под облагаемую НДС продукцию;

Дт 76.АВ К 68 – 900 т. р. – начислен НДС к уплате в бюджет с предоплаты;

Дт 51 Кт 62 – 1000 т. р. – получена предоплата под не облагаемую НДС продукцию.

Операции по реализации в августе:

Дт 62 Кт 90 – 11 800 т. р. – отражена выручка от реализации продукции, облагаемой НДС,

Дт 51 Кт 62 – 7 400 т. р. – получена оплата от покупателя

Дт 68 Кт 76.АВ – 900 т. р. – восстановлен НДС, уплаченный с аванса,

Дт 90 Кт 68 – 1800 т. р. – начислен в бюджет НДС с реализации,

Дт 62 К 90 – 2500 т. р. – отражена выручка от реализации продукции, не облагаемой НДС;

Отражение операции по общехозяйственным расходам:

Дт 26 Кт 60 – 200 т. р. – учтены общехозяйственные расходы (без НДС),

Дт 19 Кт 60 – 36 т. р. – отражен НДС, приходящийся на общехозяйственные расходы.

Доля, исходя из которой налогоплательщик определяет сумму НДС, подлежащую отнесению на расходы, составит $0,2 = 2500 \text{ т. р.} : (10\ 000 \text{ т. р.} + 2500 \text{ т. р.})$. Сумма налога будет равна $7,2 \text{ т. р.} = (36 \text{ т. р.} * 0,2)$, что в учете отражается записью:

Дт 26 Кт 19 – 7,2 т. р. – отнесена на расходы часть НДС.

Оставшаяся сумма НДС в размере 28,8 т. р. (36 т. р. – 7,2 т. р.) может быть принята к вычету при соблюдении условий, установленных законодательством:

Дт 68 Кт 19 – 28,8 т. р. – принят к вычету распределенный НДС.

Ошибочным также является зачет НДС, уплаченного в составе штрафных санкций за нарушение сроков поставки продукции, предусмотренных договором.

Достаточно часто организации нарушают хозяйственные договоры. И за это приходится платить штраф или неустойку. Возместить из бюджета налог на добавленную стоимость, уплаченный партнеру в составе штрафа или неустойки, организация не может, потому что, во-первых, вычет не предусмотрен ст. 171 НК РФ. Во-вторых, «входной» НДС возмещается из бюджета только на основании счета-фактуры. При этом получатель штрафов и пеней не обязан выписывать должнику счет-фактуру. Он составляет его в одном экземпляре и регистрирует у себя в книге продаж, как это определено п. 19 Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 02.12.2000 № 914.

Однако, даже если получатель штрафа выпишет счет-фактуру в нарушение п. 19 Правил ведения счетов-фактур, возместить налог все равно не удастся. Ведь уплаченные штрафные санкции не являются ни товарами, ни работами, ни услугами. Именно к такому выводу пришел ФАС Уральского округа в Постановлении от 20 февраля 2003г. по делу № Ф09-248/03-АК.

4.4 Порядок сверки налоговой декларации с данными первичного учета

Рассмотрим краткий обобщенный алгоритм проверки.

Объектом начисления НДС согласно ст. 146 НК РФ являются обороты по реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг).

Шаг 1-й: Проверим правильность отражения налоговой базы. Показатель оборота по данным бухгалтерского учета по счету 90 «Продажи» за налоговый период (квартал) отражает величину полученной выручки. На счете 90 выручка отражается с учетом НДС. Если сумму выручки по счету 90 умножить на расчетную ставку $18/118$, то полученная сумма должна равняться сумме начисленного НДС с реализации по счету 68 субсчет «Расчеты по НДС». Затем необходимо сверить получившуюся сумму с суммой налога, указанной в декларации по строке № «Реализация товаров (работ, услуг)...».

Если суммы совпадают, значит, НДС рассчитан верно.

Если суммы не совпали, необходимо проверить операции по счету 91 «Прочие доходы и расходы». Возможно, что в налоговом периоде у организации была прочая реализация, которую отразили на счете 91 и начислили НДС. В таком случае необходимо учесть при расчетах и эти суммы налога.

Шаг 2-й: Необходимо проверить правильность начисления НДС с полученных авансов. На счете 76АВ отражается начисленный НДС по полученным от покупателей авансам. Сумма полученных авансовых платежей за налоговый период отражается по кредиту счета 62.2. «Авансы полученные». Сумма начисленного НДС с авансов по счету 76АВ должна совпадать с суммой, отраженной в налоговой декларации по строке «Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров ...».

Соответственно рассчитанная сумма налога по авансам, зачтенным в счет оплаты отгруженных товаров (работ, услуг) (НДС с дебетового оборота по счету 62.2.), должна быть равна сумме налога, указанной в декларации по строке № «Сумма налога, исчисленная с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету с даты отгрузки ...».

Проверить правильность исчисления НДС можно следующим образом: если сальдо по счету 62.2 «Авансы полученные» на конец налогового периода умножить на ставку 18/118, то получившаяся сумма должна составлять сумму налога, учтенную на счете 76.АВ «НДС, начисленный с авансов» на эту же дату.

Такой подход обоснован тогда, когда все полученные авансы облагаются НДС и, кроме того, НДС по одной и той же ставке, либо организован отдельный учет авансов, облагаемых по разным ставкам налога или не подлежащим налогообложению.

Шаг 3-й: Проверка правильности отражения сумм, предъявленных к вычету. В налоговой декларации по НДС показатели строки «Сумма налога, предъявленная налогоплательщику и уплаченная им при приобретении товаров (работ, услуг), подлежащая вычету» должна соответствовать записям по кредиту счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС».

Шаг 4-й: Проверка арифметических итогов в налоговой декларации по НДС. Если декларация заполняется в бухгалтерской или налоговой программе, то провести расчет можно автоматически. Если же нет, то необходимо проверить суммы самостоятельно.

Вопросы для самоконтроля

1 Назовите основные ошибки, допускаемые налогоплательщиками при формировании налоговой базы по НДС.

2 Какие реквизиты должны быть указаны в счет-фактуре?

- 3 Каков порядок нумерации счетов-фактур?
- 4 Каковы правила формирования книги покупок и книги продаж?
- 5 В чем сущность налогового вычета по НДС?
- 6 На основании каких документов производятся налоговые вычеты по НДС?
- 7 Каковы сроки уплаты и представления декларации по НДС налогоплательщиками?
- 8 На каком бухгалтерском счете отражается задолженность перед бюджетом по НДС?
- 9 В чем сущность и назначение счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»?
- 10 Какие реквизиты должны быть заполнены в платежном поручении при перечислении НДС в бюджет? Заполните бланк платежного поручения на уплату НДС в бюджет (Приложение А).

5 Практические основы проведения камеральных и выездных налоговых проверок правильности исчисления и уплаты НДС

5.1. Порядок проведения камеральной налоговой проверки по НДС

Алгоритм проведения проверки по НДС

- 1) сравнить данные книги продаж с соответствующими данными налоговых деклараций об исчислении НДС. При наличии расхождений установить причину;
- 2) сравнить оборот по кредиту сч. 68 (НДС) с соответствующими данными книги продаж. При наличии расхождений установить причину;
- 3) подтвержденные текущей проверкой данные бухгалтерского учета о суммах выручки по отгруженным (переданным) товарам, работам, услугам, имущественным правам и арендным платежам без НДС в разрезе налоговых периодов и соответствующих ставок, следует умножить на ставку НДС и определить сумму исчисленного НДС (счет 90.3);
- 4) подтвердить правильность исчисления НДС с авансов полученных. Остаток по счету 62.2 умножается на расчетную ставку по НДС 18/118. Сравнивается остаток по счету 76 АВ;
- 5) полученные результаты необходимо соотнести с суммами НДС, отраженными в бухгалтерском учете по кредиту субсчета 68 (НДС) в разрезе ставок НДС, и соответствующими строками налоговой декларации;
- 6) проверить правильность НДС по переходным периодам в разрезе контрагентов. Выявляются ошибки;
- 7) проверить счета-фактуры на предмет правильности заполнения (в зависимости от целей проверки выборка осуществляется по контрагентам, по периодам и т.п.);

8) проверить реализацию товаров, работ, услуг по товарообменным операциям и на безвозмездной основе, экспортные-импортные операции, НДС по операциям, связанным с выполнением СМР для собственного потребления и др. операции.

Рассмотрим порядок проведения камеральной и выездной налоговой проверок на практическом примере.

ООО «Энергия» является предприятием оптовой торговли. ООО «Энергия» реализует непродовольственные товары, облагаемые по ставке НДС 18 %, и продовольственные товары, облагаемые по ставке НДС 10 %.

Во 2 квартале 2008 года ООО «Энергия» реализовало непродовольственных товаров на сумму 7 640 000 р., продовольственных – на сумму 3 274 000 р. Также было приобретено непродовольственных товаров на сумму 4 650 000 р., в т.ч. НДС 709 322 р., продовольственных – на сумму 2 746 000 р., в т.ч. НДС 249 636 р.

Во 2 квартале 2008 года ООО «Энергия» получило авансы в счет предстоящих поставок непродовольственных товаров в размере 1 500 000 р., продовольственных – в размере 1 000 000 р.

В мае 2008 года для проведения корпоративного мероприятия со склада были переданы продукты себестоимостью 150 000 р., рыночная цена продуктов составляла 225 000 р. без НДС.

По итогам 2 квартала ООО «Энергия» представило следующую декларацию по НДС.

Задание: проверить правильность заполнения декларации. Указать выявленные нарушения. Составить акт по результатам проведенной проверки.

Алгоритм проверки:

Камеральная проверка по НДС проводится на основании налоговой декларации по НДС, полученным от налогоплательщика по запросу налогового органа следующих документов: журнал учета выставленных и полученных счетов-фактур (Приложение Б), книга продаж (Приложение В), книга покупок (Приложение Г), анализ счетов 62 (Приложение Д), 19 (Приложение Е), 68 (Приложение Ж), 60, 51, 90.1, а также по полученной от банка выписке по счету налогоплательщика за проверяемый период. Запрос документов оформляется в форме требования о представлении документов для проведения камеральной проверки в соответствии с нормами налогового законодательства РФ.

Рассчитаем показатели, которые будут отражены в налоговой декларации.

Получена выручка в размере 7 640 000 р. от реализации непродовольственных товаров (источник: выписка банка, анализ счета 51, 90.1). Данная сумма отражена с учетом НДС 18 %. Определим сумму НДС: $7\,640\,000 * 18 / 118 = 1\,165\,424$ р. (источник: анализ счета 68 «Расчеты по НДС»).

Соответственно сумма без НДС: $7\,640\,000 - 1\,165\,424 = 6\,474\,576$ р. По строке 020 графе 4 раздела 3 декларации должна быть отражена сумма 6 474

576 р. По строке 020 графе 6 раздела 3 декларации должна быть отражена сумма 1 165 424 р. (Приложение И).

Получена выручка в размере 3 274 000 р. от реализации продовольственных товаров (источник: выписка банка, анализ счета 51, 90.1). Данная сумма отражена с учетом НДС 10 %. Определим сумму НДС: $3\,274\,000 * 10 / 110 = 297\,636$ р. (источник: анализ счета 68 «Расчеты по НДС»)

Соответственно сумма без НДС: $3\,274\,000 - 297\,636 = 2\,976\,364$ р. По строке 030 графе 4 раздела 3 декларации должна быть отражена сумма 2 976 364 р. По строке 030 графе 6 раздела 3 декларации должна быть отражена сумма 297 636 р.

Получены авансы в счет предстоящих поставок непродовольственных товаров в сумме 1 500 000 р. – данная сумма должна быть отражена по строке 140 графе 4 раздела 3 декларации (источник: анализ счета 62.2 «Авансы полученные»). Сумма НДС с авансов 228 814 р. должна быть отражена по строке 140 графе 6 раздела 3 декларации (источник: анализ счета 68 «Расчеты по НДС»). Авансы в размере 1 000 000 р., полученные в счет поставок продовольственных товаров должны быть отражены по строке 150 раздела 3 декларации (источник: анализ счета 62.2 «Авансы полученные»). Сумма НДС с авансов 90 909 р. должна быть отражена по строке 150 графе 6 раздела 3 декларации (источник: анализ счета 68 «Расчеты по НДС»).

Для корпоративного мероприятия были переданы продукты на сумму 225 000 р. – данная сумма должна быть отражена по строке 120 графе 4 раздела 3 декларации (источник: анализ счета 68 «Расчеты по НДС»). Также эту сумму необходимо отразить по строке 100 графе 4 раздела 3 декларации. Сумма начисленного НДС отражается по строке 120 графе 6 раздела 3 декларации и соответственно по строке 100 графе 6 раздела 3 декларации.

По строке 180 графе 4 раздела 3 декларации должна быть отражена налоговая база 12 175 940 р., сумма начисленного НДС отражается по строке 180 графе 6 раздела 3 декларации 1 805 283 р.

ООО «Энергия» приобрело непродовольственных товаров на сумму 4 650 000 р., в т.ч. НДС 709 322 р., продовольственных – на сумму 2 746 000 р., в т.ч. НДС 249 636 р. (источник: анализ счета 60, 19). Соответственно по строке 220 продолжения раздела 3 декларации должна быть отражена сумма 981 459 р. (709 322 р. + 249 636 р.) (источник: анализ счета 19). По строке 340 продолжения раздела 3 декларации должна быть отражена общая сумма НДС, подлежащая вычету 981 459 р.

По строке 350 продолжения раздела 3 декларации должна быть отражена общая сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет 823 824 р. (источник: анализ счета 68 «Расчеты по НДС»). Данная сумма отражается также по строке 040 раздела 1 декларации.

Результат проверки: Проверив представленную декларацию, можно сделать вывод, что декларация составлена неверно. Налоговая база занижена на 1 225 000 р., сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет, занижена на 13 409 р.

В соответствии со ст. 122 НК РФ за неуплату или неполную уплату сумм налога взимается штраф в размере 20 % от неуплаченной суммы налога. В рассматриваемом примере ООО «Энергия» будет обязано уплатить штраф в сумме $113\,409 * 20\% = 22\,681,8$ р.

По результатам проверки налогоплательщику должно быть предложено внести исправления в налоговую декларацию, доплатить сумму недоимки в бюджет, уплатить соответствующую сумму пени и штрафа.

Также необходимо обратить внимание, что выручка, отраженная в декларации по НДС, должна быть сопоставима с суммой выручки, отраженной по строке 010 листа 02 декларации по налогу на прибыль.

5.2 Порядок проведения выездной налоговой проверки по НДС

Рассмотрим порядок проведения выездной налоговой проверки на том же примере.

Выездная налоговая проверка, как правило, проводится по месту нахождения налогоплательщика. Источником информации служат первичные документы и регистры бухгалтерского учета, формы бухгалтерской отчетности (форма № 2), налоговая отчетность (налоговая декларация по НДС, налогу на прибыль).

Придя в организацию для проверки правильности исчисления и уплаты НДС, налоговые инспекторы требуют документы, подтверждающие данные, отраженные в налоговой декларации по НДС.

Для проверки необходимо изучить следующие документы: договора с контрагентами, счета-фактуры выставленные и полученные, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и продаж, накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг, товарно-транспортные накладные и т.п. Перечень истребуемых документов зависит от вида деятельности налогоплательщика, особенностей финансово-хозяйственных операций.

При проверке формирования налоговой базы по НДС необходимо просмотреть выставленные счета-фактуры: они должны быть оформлены в соответствии с требованиями НК РФ, разложены в хронологическом порядке, нумерация счетов-фактур должна соответствовать хронологии, все счета-фактуры должны быть отражены в журнале учета выставленных счетов-фактур и книге продаж (Приложения Б, В). В книге продаж также должны быть отражены счета-фактуры по полученным авансам и товарам, переданным для собственных нужд. Итоговая сумма в книге продаж должна соответствовать сумме налоговой базы по строке 180 графе 4 раздела 3 декларации по НДС.

В рассматриваемом примере в книге продаж ООО «Энергия» за 2 квартал должна быть отражена сумма 12 175 940 р.

При проверке полученных счетов-фактур как основного документа для получения вычета необходимо обратить внимание на следующие моменты: счета-фактуры должны быть оформлены в соответствии с требованиями НК

РФ, разложены в хронологическом порядке по датам документа, все счета-фактуры должны быть отражены в журнале учета полученных счетов-фактур и книге покупок (Приложение Г). В книге покупок также должны быть отражены счета-фактуры на суммы авансовых платежей, по которым произошла отгрузка товаров. Итоговая сумма в книге покупок должна соответствовать сумме НДС, подлежащей вычету, по строке 340 продолжения раздела 3 декларации.

За 2 квартал в ООО «Энергия» в книге покупок должна быть сформирована сумма 958 958,00 р.

Счета-фактуры (Приложение К), составленные и выставленные с нарушением порядка, установленного пунктами 5 и 6 ст. 169 НК РФ, не могут являться основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету или возмещению.

Также инспектор при проверке должен истребовать журналы-ордера и ведомости по счетам 19, 60, 62, 76АВ, 68 «Расчеты по НДС», 90 (Приложения Л, М, Н).

Если у инспектора возникают сомнения в достоверности счета-фактуры, то им могут быть истребованы соответствующие документы у контрагентов налогоплательщика по данной сделке. В ходе такой проверки у контрагента запрашиваются все документы, подтверждающие данную сделку. Затем полученные данные сопоставляются.

Необходимо также отметить, что если налогоплательщик имеет право на освобождение от уплаты НДС по определенным группам товаров или применяет ставки 0 %, 10 %, то данное право должно подтверждаться соответствующими документами.

У ООО «Энергия» должны быть документы от поставщиков продовольственных товаров, подтверждающие право реализации данных товаров со ставкой НДС 10%.

При применении различных ставок НДС или совмещении нескольких режимов налогообложения налогоплательщик обязан вести отдельный учет НДС, что также должно быть оформлено в соответствии с НК РФ.

По результатам проверки составляется Акт выездной налоговой проверки по НДС. В акте выездной налоговой проверки по НДС ООО «Энергия» будет отражено, что налоговая база неправомерно занижена на 1 225 000 р., сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет, занижена на 131 409 р.

6 Задачи для самоконтроля

6.1 Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- отгружено продукции на сумму 5720 т. р., в т.ч. НДС;
- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 320 т. р.;
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 т. р., в т.ч. НДС 18 %, из них оплачено поставщику – 95 %, отпущено в производство – 80 %;

– на расчетный счет поступили авансовые платежи покупателей – 210 т. р.;

– израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 10 т. р., в т.ч. НДС;

– расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 т. р., в т.ч. НДС 18 %, оплачены полностью.

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Проведите камеральную проверку представленной декларации.

6.2 В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 т. р. без НДС, построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 т. р. без НДС. Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 300 т. р., в т.ч. НДС, а оплачено – 250 т. р. Также было совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1000 р. без НДС за штуку, рыночная цена 1500 р. за штуку без НДС.

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Проведите камеральную проверку представленной декларации. При обнаружении ошибок составьте акт камеральной проверки. Охарактеризуйте дальнейшие действия налогового органа.

6.3 Организация занимается оптовой и розничной торговлей, учет по которой ведется по системе уплаты единого налога на вмененный доход. Имеются следующие показатели:

– выручка от реализации товаров в оптовой торговле (с учетом НДС) составила:

в апреле – 350000,00 р.;

в мае – 360000,00 р.;

в июне – 250000,00 р.

– выручка от реализации товаров в розничной торговле составила:

в апреле – 400000,00 р.;

в мае – 320000,00 р.;

в июне – 300000,00 р.

Ставка НДС 18 %. В уставном капитале организации доля юридического лица составляет 35 %. Организация имеет торговый зал площадью 65 м². Численность работников составляет 12 человек. Установите, имеет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, начиная с июля. Проверьте представленную декларацию. В случае выявления ошибок, составьте акт камеральной проверки ссылаясь на законодательство. Охарактеризуйте дальнейшие действия налогового органа.

6.4 Имеются следующие данные по операциям коммерческого банка за налоговый период:

- выручка по операциям, облагаемым НДС (с учетом НДС) 400000,00,00 р.
- выручка по операциям, не облагаемым НДС, – 105000000,00 р.
- сумма НДС, уплаченная банком поставщикам товаров, работ и услуг, которые были использованы в банковской деятельности – 5400000 р.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

6.5 ОАО «Ника» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета, определите правильность заполнения налоговой декларации:

– организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2570 т. р. (без НДС), из них:

- по товарообменным операциям – 250000 р.;
- реализация на безвозмездной основе – 120000 р.;
- передано для собственных нужд – 80000 р.;

Выручка от реализации покупных товаров – 950000 р. (в т.ч. НДС);

Расходы на приобретение покупных товаров – 880000 р. (в т.ч. НДС);

Приобретены и отпущены в производство ТМЦ для производства продукции на сумму 1510000 (в т.ч. НДС – 18 %), из них оплачено 85 %;

Реализован объект основных средств:

– первоначальная стоимость – 150000,00 р.

– амортизация – 40000,00 р.;

– дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами, – 15000 р.;

– договорная цена реализации – 145000,00 р.;

Доходы от долевого участия в других организациях – 1340000,00 р.;

Положительная курсовая разница – 35000,00 р.;

Реализовано право требования третьему лицу за 190000,00 р. при стоимости 180000,00 р. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;

Получены авансы в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280000,00 р. Списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 120000,00 р. Получена арендная плата от сдачи помещений в аренду 40000,00 р.

Расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонними организациями, – 25000,00 р.;

Списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 80000,00 р. (задолженность перед поставщиками товаров);

Получено имущество в форме залога – 100000 р.;

Расходы на найм жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой, – 32000,00 р.

7 Контрольные тесты

7.1 Плательщиками НДС не признаются:

- 1) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- 2) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- 3) обособленные подразделения организации;
- 4) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

7.2 Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

- 1) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. р.;
- 2) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. р.;
- 3) сумма выручка в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. р.;
- 4) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. р.

7.3 Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:

- 1) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- 2) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);
- 3) налоговых вычетов;
- 4) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

7.4 К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

- 1) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видео- носителей из фондов учреждений культуры;
- 2) реализации религиозной литературы;
- 3) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- 4) передача товаров для собственных нужд.

7.5 Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров:

- 1) с учетом суммы акциза;
- 2) без учета суммы акциза;

3) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке 18 % / 118 % * 100 %;

4) с учетом суммы акциза, за исключением реализации автомобилей.

7.6 При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):
НДС не взимается;

1) плательщиком НДС является получившая сторона;

2) установлена ставка в размере 0 %;

3) плательщиком НДС признается передающая сторона.

7.7 Аванс, полученный в счет выполнения работ (оказания услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации:

1) не облагается НДС

2) облагается НДС с последующим вычетом (возмещением) в общеустановленном порядке;

3) облагается НДС без последующего вычета (возмещения) в общеустановленном порядке;

4) облагается НДС по ставке 0%.

7.8 По НДС установлены следующие ставки:

1) 0 %, 10 %, 18 %;

2) 0 %, 10 %, 15 %;

3) 0 %, 18 %, 20 %;

4) 10 %, 18 %, 20 %; / 120 % * 100 %.

7.9 Налоговым периодом по НДС с 1 января 2008г. признается:

1) только календарный месяц;

2) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации;

3) только квартал;

4) календарный год.

7.10 Допускаются ли в счет-фактуре подчистки и помарки:

1) да;

2) нет;

3) да, если исправления подтверждены подписью руководителя или главного бухгалтера;

4) да, если исправления подтверждены подписью одного из учредителей организации или главного бухгалтера.

7.11 При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:

1) не позднее 10 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);

2) не позднее 5 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);

3) не позднее 3 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);

4) не позднее 14 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

8 Перечень примерных тем докладов

8.1 Особенности налогообложения по НДС предприятий торговли.

8.2 Особенности налогообложения по НДС строительных организаций.

8.3 Порядок оформления операций документами первичного учета, а также отражения их в бухгалтерском учете в целях исчисления НДС.

8.4 Экономическая роль налога на добавленную стоимость в российской и зарубежной практике.

8.5 Роль счетов-фактур для применения возвратного механизма по НДС.

8.6 Операции, не подлежащие налогообложению НДС в РФ: законодательное регулирование, порядок оформления, порядок применения освобождения от налогообложения.

8.7 Принятие к учету авансов в целях расчета налога на добавленную стоимость: порядок принятия к учету, оформление первичными документами, принятие к вычету.

8.8 Особенности определения налоговых баз по НДС по различным операциям (реализация товаров, услуг, товарообменные операции, экспортные операции и т.п.).

8.9 Особенности налогового контроля по НДС: законодательное регулирование, документы, подлежащие контролю, порядок оформления результатов контроля.

8.10 Порядок зачета, возврата, возмещения налога на добавленную стоимость (с примерами).

9 Литература, рекомендуемая для изучения темы

9.1 Основная литература

9.1.1 **Крутякова, Т.Л.** НДС 2008. Практика исчисления / Т.Л. Крутякова. – М. : АйСиГрупп, 2008. – 120 с. – ISBN 978-5-903443-09-3.

9.1.2 **Брызгалин, А.В.** НДС. Сложные вопросы / А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин // Налоги и финансовое право. – 2007. – № 2. – С. 45-48. – ISSN 564-8-2548-12-4

9.1.3 **Барышникова, А.А.** Вычет НДС и экономическая обоснованность / А.А. Барышникова, Д.С. Иwanyчев // Арбитражное правосудие в России. – 2008. – № 12. – С. 51-53. – ISSN 236-8-741667-41-6.

9.1.4 **Пансков, В.Г.** Налоги и налогообложение в РФ : учебник для вузов / В.Г. Пансков. – М. : Финансы и статистика, 2005. – 464 с. – ISBN 891-2-582544-23-1.

9.1.5 **Казаков, Е.С.** Уплата НДС при смене налогового режима / Е.С. Казаков // НДС. Проблемы и решения. – 2009. – № 2. – С. 34-36. – ISSN 561-3-742562-33-2.

9.1.6 **Королев, С.А.** Право на льготу / С.А. Королев // НДС. Проблемы и решения. – 2009. – № 2. – 560 с. – ISSN 233-7-788923-41-6.

9.1.7 **Пепеляев, С.Г.** Налоговое право: учебник / С.Г. Пепеляев. – М.: ФБК – Пресс, 2004. – 298 с. – ISBN 844-761323-18-9.

9.1.8 **Пансков, В.Г.** Налоги и налогообложение в РФ: учебник для вузов / В.Г. Пансков. – М. : Финансы и статистика, 2005. – 464 с. – ISBN 865-2-583844-56-1.

9.1.9 **Винницкий, В.Г.** Российское налоговое право: проблемы теории и практики / Д.В. Винницкий. – СПб: Юридический центр Пресс, 2003. – 397 с. – ISBN 444-2-488956-52-3.

9.2 Дополнительная литература

9.2.1 Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая. – М. : Юрайт-Издат, 2009. – 622 с. – ISBN 636-5-462162-59-8.

9.2.2 Концепция системы планирования выездных налоговых проверок: приказ ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 120 с. – ISBN 841-8-743421-36-5.

9.2.3 Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость: постановление Правительства Российской Федерации от 2 декабря 2000 года N 914. – М.: – КноРус, 2007. – 140 с. – ISBN 471-3-264788-35-2.

9.2.4 **Романовский, М.В.** Налоги и налогообложение : учебник для вузов / под ред. М. В. Романовского, О. В Врублевской. – 6-е изд. – СПб. : Питер, 2007. – 496 с. – ISBN 222-8-743566-17-3.

9.2.5 **Пансков, В.Г.** Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник для вузов / В.Г. Пансков. – М. : Финансы и статистика, 2005. – 464 с. – ISBN 258-9-815129-24-4.

Приложение А (справочное)

Платежное поручение

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № _____

Электронно

Дата _____

Вид платежа _____

Сумма
прописью

ИНН	КПП	Сумма			
Плательщик		Сч. №			
		БИК			
		Сч. №			
Банк плательщика		БИК			
Банк получателя		Сч. №			
		ИНН	КПП		Сч. №
		Получатель	Вид оп.	Срок плат.	
Наз. пл.	Очер. плат.				
Код	Рез. поле				
Назначение платежа					

Подписи

Отметки банка

Приложение Б (рекомендуемое)

Таблица Б.1 – Журнал учета полученных счетов-фактур за период с 01.03.08 по 31.03.08.

№ п/п	Дата получения	Дата и номер счета-фактуры	Сумма	Продавец	Расчетный документ
1	2	3	4	5	6
1	01.03.2008	МТ-07 от 01.03.2008	45 884,30	Экперт	Поступление товаров 00000006 (01.03.2008)
2	04.03.2008	79 от 04.03.2008г.	6 840,00	ООО ГЗ ГСО «ОЗОН»	Поступление материалов 00000070 (04.03.2008)
3	06.03.2008	МТ-08 от 06.03.2008	300 040,40	Экперт	Поступление товаров 00000007 (06.03.2008)
4	07.03.2008	МТ-09 от 07.03.2008	335 190,40	Экперт	Поступление товаров 00000008 (07.03.2008)
5	07.03.2008	МТ-10 от 07.03.2008	469 468,40	Экперт	Поступление товаров 00000009 (07.03.2008)
6	07.03.2008	156 от 07.04.2008г.	8 120,00	ООО ГЗ ГСО «ОЗОН»	Поступление материалов 00000124 (07.03.2008)
7	11.03.2008	0125 от 04.03.2008	550,00	ООО «Кислород»	Услуги сторонних организаций 00000028 (11.03.2008)
8	11.03.2008	0124 от 04.03.2008	6 160,00	ООО «Кислород»	Поступление материалов 00000043 (11.03.2008)
9	11.03.2008	17 от 31.03.2008	57 471,26	Бажуткин Александр Васильевич	Услуги сторонних организаций 00000029 (11.03.2008)
10	11.03.2008	18 от 31.03.2008	6 000,00	Бажуткин Александр Васильевич	Услуги сторонних организаций 00000030 (11.03.2008)
11	11.03.2008	1/13000000893 от 29.02.2008	12 959,96	Южно-Уральский ф-л ООО «Русэнергосбыт»	Услуги сторонних организаций 00000031 (11.03.2008)
12	11.03.2008	0000102 от 29.02.2008г.	4 800,05	ООО «Оренбургский кислород»	Поступление материалов 00000045 (11.03.2008)

Продолжение таблицы Б.1

1	2	3	4	5	6
13	11.03.2008	МТ-11 от 1.03.2008	441 635,80	Экперт	Поступление товаров 00000010 (11.03.2008)
14	12.03.2008	4366910 от 11.02.2008	462,00	ООО «Аktion-пресс»	Поступление материалов 00000046 (12.03.2008)
15	12.03.2008	237 от 12.03.2008г.	16 815,00	ООО «Бузулукское транспортное сервисное предприятие»	Поступление материалов 00000099 (12.03.2008)
16	17.03.2008	129 от 29.02.2008	2 000,00	ООО «Защита»	Услуги сторонних организаций 00000032 (17.03.2008)
17	17.03.2008	Гай00000073 от 29.02.2008	4 149,00	ГУП «Оренбургремдорстрой»	Услуги сторонних организаций 00000033 (17.03.2008)
18	17.03.2008	19 от 29.02.2008	35 000,00	ООО «Гайагропромснаб»	Услуги сторонних организаций 00000034 (17.03.2008)
19	17.03.2008	45108 от 03.03.2008г.	960,00	ЗАО «Бизнеском»	Поступление материалов 00000047 (17.03.2008)
20	17.03.2008	П0000000064 от 29.02.2008	6 080,00	ООО «Мечта»	Поступление материалов 00000048 (17.03.2008)
21	17.03.2008	П0000000064 от 29.02.2008	8 160,00	ООО «Мечта»	Поступление материалов 00000049 (17.03.2008)
22	17.03.2008	П0000000064 от 29.02.2008	17 162,64	ООО «Мечта»	Поступление материалов 00000050 (17.03.2008)
23	17.03.2008	238 от 17.03.2008г.	15 021,40	ООО «Бузулукское транспортное сервисное предприятие»	Поступление материалов 00000100 (17.03.2008)
24	17.03.2008	МТ-12 от 17.03.2008	352 084,00	Экперт	Поступление товаров 00000011 (17.03.2008)
25	18.03.2008	8858 от 31.03.2008г.	2 025,02	ОАО «Оренбургторгтехника»	Услуги сторонних организаций 00000035 (18.03.2008)

Продолжение таблицы Б.1

1	2	3	4	5	6
26	18.03.2008	27 от 26.02.2007	4 359,68	ГУП Оренбургской области «Южное ремонтно-техническое предприятие»	Услуги сторонних организаций 00000036 (18.03.2008)
27	18.03.2008	18 от 19.02.2008	9 478,56	ООО ТД «Шильдинский ремзавод»	Услуги сторонних организаций 00000037 (18.03.2008)
28	18.03.2008	19 от 19.02.2008	5 000,00	ООО ТД «Шильдинский ремзавод»	Услуги сторонних организаций 00000038 (18.03.2008)

Приложение В

(рекомендуемое)

Таблица В.1 – Книга продаж

Дата и номер счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН покупателя	КПП покупателя	Дата оплаты счета-фактуры продавца	Всего продаж, включая НДС	В том числе							продажи, освобожденные от налога
						продажи, облагаемые налогом по ставке							
						18 процентов (5)		10 процентов (6)		0 процентов	20 процентов* (8)		
						стоимость продаж без НДС	сумма НДС	стоимость продаж без НДС	сумма НДС		стоимость продаж без НДС	сумма НДС	
(1)	(2)	(3)	(3а)	(3б)	(4)	(5а)	(5б)	(6а)	(6б)	(7)	(8а)	(8б)	(9)
01.03.2008 №УК-00007	ООО «Спектр»	5610077349	561001001		50881,60	43120,00	7761,60	-	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы В.1

(1)	(2)	(3)	(3а)	(3б)	(4)	(5а)	(5б)	(6а)	(6б)	(7)	(8а)	(8б)	(9)
04.03.2008 №МГ-00020	ООО «КТС»	5610113325	561001001		311396,10	263895,00	47501,10	-	-	-	-	-	-
06.03.2008 №МГ-00021	ООО «КТС»	5610113325	561001001		308576,40	261505,42	47070,98	-	-	-	-	-	-
07.03.2008 №МГ-00022	ООО «КТС»	5610113325	561001001		482288,40	408718,98	73569,42	-	-	-	-	-	-
07.03.2008 №МГ-00023	ООО «КТС»	5610113325	561001001		344726,40	292141,02	52585,38	-	-	-	-	-	-
11.03.2008 №МГ-00024	ООО «КТС»	5610113325	561001001		453175,80	384047,29	69128,51	-	-	-	-	-	-
11.03.2008 №МГ-00025	ООО «КТС»	5610113325	561001001		366828,50	310871,61	55956,89	-	-	-	-	-	-
17.03.2008 №МГ-00026	ООО «КТС»	5610113325	561001001		361284,00	306172,88	55111,12	-	-	-	-	-	-
18.03.2008 №МГ-00027	ООО «КТС»	5610113325	561001001		554653,05	470044,96	84608,09	-	-	-	-	-	-
18.03.2008 №УК-00008	ООО «Спектр»	5610077349	561001001		94752,53	80298,75	14453,78	-	-	-	-	-	-
22.03.2008 №МГ-00028	ООО «КТС»	5610113325	561001001		399152,91	338265,18	60887,73	-	-	-	-	-	-
25.03.2008 №МГ-00029	ООО «КТС»	5610113325	561001001		642972,00	544891,52	98080,48	-	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы В.1

(1)	(2)	(3)	(3а)	(3б)	(4)	(5а)	(5б)	(6а)	(6б)	(7)	(8а)	(8б)	(9)
25.03.2008 №МГ-00030	ООО «КТС»	5610113325	561001001		415110,21	351788,31	63321,90	-	-	-	-	-	-
26.03.2008 №МГ-00031	ООО «КТС»	5610113325	561001001		484177,40	410319,83	73857,57	-	-	-	-	-	-
26.03.2008 №МГ-00032	ООО «КТС»	5610113325	561001001		604004,00	511867,80	92136,20	-	-	-	-	-	-
26.03.2008 №МГ-00033	ООО «КТС»	5610113325	561001001		500738,80	424354,91	76383,89	-	-	-	-	-	-
31.03.2008 №МГ-00034	ООО «КТС»	5610113325	561001001		563600,40	477627,46	85972,94	-	-	-	-	-	-
31.03.2008 №УК-00009	ООО «Спектр»	5610077349	561001001		369994,31	313554,50	56439,81	-	-	-	-	-	-
31.03.2008 №00000003	ООО «Ключ»	5610055803	561001001		402861,00	341407,63	61453,37	-	-	-	-	-	-

Приложение Г (рекомендуемое)

Таблица Г.1 – Книга покупок

Покупатель: ООО"МеталлКонструкции"

Идентификационный номер и код причины постановки на учет

налогоплательщика-покупателя: 5609060044\560901001

Покупка за период с 01.03.2008 по

31.03.2008

№ п/п	Дата и номер счета- фактуры продавца	Дата оплаты счета- фактур ы продав ца	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имуще- ственных прав	Наименова ние продавца	ИНН продавца	КПП продавца	Страна происх ождени я товара. Номер таможе нной деклара ции	Всего покупок, включая НДС	В том числе							
									покупки, облагаемые налогом по ставке						покупки, освобож дае- мые от налога	
									18 процентов (8)		10 процентов (9)	0 про цен тов	20 проценто в* (11)			
стоимо сть покупок без НДС	сумма НДС	стоим ость поку пок без НДС	сум ма НД С		Ст- ть без НД С	сум ма НД С										
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5a)	(5б)	(6)	(7)	(8a)	(8б)	(9a)	(9б)	(10)	(11a)	(11б)	(12)

Продолжение таблицы Г.1

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5a)	(5б)	(6)	(7)	(8a)	(8б)	(9a)	(9б)	(10)	(11a)	(11б)	(12)
1	МТ-07 от 01.03.2008		01.03.08	Металлик	5610055803			45884,30	38885,00	6999,30	-	-	-	-	-	-
2	29.02.2008 №УК-00006 вычет НДС с предваритель ной оплаты	29.02.08	01.03.08	ООО «Люкс»	5609060044	560901001		50881,60	-	7761,60	-	-	-	-	-	-
3	79 от 04.03.2008г.		04.03.08	ООО ГЗ ГСО «ОЗОН»	5604010515			6840,00	5796,61	1043,39	-	-	-	-	-	-
4	29.02.2008 №МГ-00019 вычет НДС с предваритель ной оплаты	29.02.08	04.03.08	ООО «Люкс»	5609060044	560901001		311396,10	-	47501,10	-	-	-	-	-	-
5	МТ-08 от 06.03.2008		06.03.08	Металлик	5610055803			300040,40	254271,65	45768,75	-	-	-	-	-	-
6	29.02.2008 №МГ-00019 вычет НДС с предваритель ной оплаты	29.02.08	06.03.08	ООО «Люкс»	5609060044	560901001		308576,40	-	47070,98	-	-	-	-	-	-
7	МТ-09 от 07.03.2008		07.03.08	Металлик	5610055803			335190,40	284059,80	51130,60	-	-	-	-	-	-
8	МТ-10 от 07.03.2008		07.03.08	Металлик	5610055803			469468,40	397854,60	71613,80	-	-	-	-	-	-
9	29.02.2008 №МГ-00019 вычет НДС с предваритель ной оплаты	29.02.08	07.03.08	ООО «Люкс»	5609060044	560901001		246347,23	-	37578,39	-	-	-	-	-	-
10	156 от 07.04.2008г.		07.03.08	ООО ГЗ ГСО «ОЗОН»	5604010515			8120,00	6881,36	1238,64	-	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы Г.1

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5a)	(5б)	(6)	(7)	(8a)	(8б)	(9a)	(9б)	(10)	(11a)	(11б)	(12)
11	0125 от 04.03.2008		11.03.08	ООО «Кислород»	5603012220			550,00	-	-	-	-	-	-	-	550,00
12	0124 от 04.03.2008		11.03.08	ООО «Кислород»	5603012220			6160,00	-	-	-	-	-	-	-	6160,00
13	17 от 31.03.2008		11.03.08	Бажуткин Александр Васильевич				57471,26	-	-	-	-	-	-	-	57471,26
14	18 от 31.03.2008		11.03.08	Бажуткин Александр Васильевич				6000,00	-	-	-	-	-	-	-	6000,00
15	1/1300000089 3 от 29.02.2008		11.03.08	Южно- Уральский ф-л ООО «Русэнерго сбыт»	5609060044			12959,96	10983,02	1976,94	-	-	-	-	-	-
16	0000102 от 29.02.2008г.		11.03.08	ООО«Орен бургский кислород»	5611035140			4800,05	4067,84	732,21	-	-	-	-	-	-
17	MT-11 от 11.03.2008		11.03.08	Металлик	5610055803			441635,80	374267,59	67368,21	-	-	-	-	-	-
18	4366910 от 11.02.2008		12.03.08	ООО «Аktion- пресс»				462,00	-	-	420,00	42,00	-	-	-	-

Приложение Д
(рекомендуемое)

Таблица Д.1 – Анализ счета 62 за апрель 2008 г. ООО «МеталлКонструкции»

Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
			В валюте	В валюте
62				
Сальдо на начало периода	1 966 674,23			
51	13 960,00	28 055 670,50		
62	586 234,80	586 234,80		
90	21 228 642,66			
Обороты за период	21 828 837,46	28 641 905,30		
Сальдо на конец периода		4 846 393,61		
62.1				
Сальдо на начало периода	1 986 212,23			
51	13 960,00	21 063 528,22		
62		586 234,80		
90	21 228 642,66			
Обороты за период	21 242 602,66	21 649 763,02		
Сальдо на конец периода	1 579 051,87			
62.2				
Сальдо на начало периода		19 538,00		
51		6 992 142,28		
62	586 234,80			
Обороты за период	586 234,80	6 992 142,28		
Сальдо на конец периода		6 425 445,48		

Приложение Е
(рекомендуемое)

Таблица Е.1 – Анализ счета 19 за май 2008 г. ООО «МеталлКонструкции»

Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
			В валюте	В валюте
19				
Сальдо на начало периода	2 282 930,03			
60	57 331,58			
Обороты за период	57 331,58			
Сальдо на конец периода	2340261,61			
19.1				
Сальдо на начало периода	42,00			
60	33 158,46			
Обороты за период	33 158,46			
Сальдо на конец периода	33 200,46			
19.3				
Сальдо на начало периода	2282888,03			
60	24 173,12			
Обороты за период	24 173,12			
Сальдо на конец периода	2307061,15			

Приложение Ж
(рекомендуемое)

Таблица Ж.1 – Анализ счета 68.2 за 1 квартал 2008 г. ООО «МеталлКонструкции»

Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
			В валюте	В валюте
68.2				
Сальдо на начало периода		415 561,45		
19	1 388 114,37			
51	421 440,00			
76	307 508,80	309 638,29		
90		2 395 504,00		
Обороты за период	2 117 063,17	2 705 142,29		
Сальдо на конец периода		1 003 640,57		

Приложение И (рекомендуемое)

Таблица И.1 – Пример правильного заполнения раздела № 3 декларации
по НДС

№ п/п	Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база	Ставка НДС	Сумма НДС
1	2	3	4	5	6
1	Реализация товаров (работ, услуг), а также передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, всего	010	-	20	-
		020	6 474 576	18	1 165 424
		030	2 976 364	10	297 636
		040	-	20/100	-
		050	-	18/118	-
		060	-	10/110	-
	в том числе:				
1.1	при погашении дебиторской задолженности	070	-	X	-
1.2	реализация товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации	080	-	X	-
2	Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	090	-	X	-
3	Сумма налога, исчисленная с налоговой базы и не предъявляемая покупателю, всего	100	225000	X	22500
	в том числе:				
3.1	передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд	110	-	18	-
		120	225000	10	22500
3.2	выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	130	-	18	-
4	Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)	140	1 500 000	18/118	228 814
		150	1000000	10/110	90909
5	Суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг)	160	-	18/118	-
		170	-	10/110	-
6	Всего исчислено (сумма величин графы 4 строк 010 - 060, 090, 100, 140 - 170; сумма величин графы 6 строк 010 - 060, 090, 100, 140 - 170)	180	12175940	X	1 805 283

Продолжение таблицы И.1

1	2	3	4	5	6
7	Суммы налога, подлежащие восстановлению, ранее правомерно принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам	190	X	X	-
8	Сумма налога, предъявленная при приобретении товаров (работ, услуг) и ранее правомерно принятая к вычету, подлежащая восстановлению при совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по налоговой ставке 0 процентов	200	X	X	-
9	Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 6 строк 180 - 200)	210	X	X	1805283

Таблица И.2 – Пример неверного заполнения раздела № 3 декларации по НДС

№ п/п	Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база	Ставка НДС	Сумма НДС
1	2	3	4	5	6
1	Реализация товаров (работ, услуг), а также передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, всего	010	-	20	-
		020	6 474 576	18	1 165 424
		030	2 976 364	10	297 636
		040	-	20/100	-
		050	-	18/118	-
		060	-	10/110	-
	в том числе:				
1.1	при погашении дебиторской задолженности	070	-	X	-
1.2	реализация товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации	080	-	X	-
2	Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	090	-	X	-
3	Сумма налога, исчисленная с налоговой базы и не предъявляемая покупателю, всего	100	-	X	-
	в том числе:				
3.1	передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд	110	-	18	-
		120	-	10	-
3.2	выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	130	-	18	-
4	Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)	140	1 500 000	18/118	228 814
		150	-	10/110	-
5	Суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг)	160	-	18/118	-
		170	-	10/110	-
6	Всего исчислено (сумма величин графы 4 строк 010 - 060, 090, 100, 140 - 170; сумма величин графы 6 строк 010 - 060, 090, 100, 140 - 170)	180	10950940	X	1691874

Продолжение таблицы И.2

1	2	3	4	5	6
7	Суммы налога, подлежащие восстановлению, ранее правомерно принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам	190	X	X	-
8	Сумма налога, предъявленная при приобретении товаров (работ, услуг) и ранее правомерно принятая к вычету, подлежащая восстановлению при совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по налоговой ставке 0 процентов	200	X	X	-
9	Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 6 строк 180 - 200)	210	X	X	1691874

Приложение К
(рекомендуемое)

Таблица К.1 – Фрагмент табличной части счет-фактуры

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Един ица изме- рения	Коли- чество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имуществен- ных прав, всего без налога	В том числе акциз	Налогова я ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имуществен- ных прав, всего с учетом налога	Страна происхож дения	Номер таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Лом (5А)	т	15,200	7650,00	116280,00	-----	18%	20930,40	137210,40	-----	-----
Всего к оплате							20930,40	137210,40		

Приложение Л
(рекомендуемое)

Таблица Л.1 – Журнал-ордер по счету 62 за май 2008 г. ООО «МеталлКонструкции»

Дата	Документ	Содержание	Нач.ост.	Нач.ост.Кред.	Деб.Оборот	51	Кред.Оборот	Кон.ост.	Кон.ост.Кред.
			Деб.					Деб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
06.05.2008	Выписка №00000074	Движения по р/с За лом ч/мет		4 846 393,61		6 000 000,00	6 000 000,00		10 846 393,61
14.05.2008	Выписка №00000081	Движения по р/с За лом		10 846 393,61		4 000 000,00	4 000 000,00		14 846 393,61
16.05.2008	Выписка №00000083	Движения по р/с За лом		14 846 393,61		4 000 000,00	4 000 000,00		18 846 393,61
21.05.2008	Выписка №00000086	Движения по р/с за аренду офиса		18 846 393,61		11 160,12	11 160,12		18 857 553,73
21.05.2008	Выписка №00000086	Движения по р/с за лом		18 857 553,73		1 000 000,00	1 000 000,00		19 857 553,73
21.05.2008	Выписка №00000086	Движения по р/с за лом		19 857 553,73		3 000 000,00	3 000 000,00		22 857 553,73
23.05.2008	Выписка №00000088	Движения по р/с за лом ч/м		22 857 553,73		3 000 000,00	3 000 000,00		25 857 553,73
28.05.2008	Выписка №00000091	Движения по р/с За лом		25 857 553,73		6 000 000,00	6 000 000,00		31 857 553,73
30.05.2008	Выписка №00000093	Движения по р/с за лом		31 857 553,73		350 000,00	350 000,00		32 207 553,73

Продолжение таблицы Л.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
30.05.2008	Выписка №00000093	Движения по р/с за лом		32 207 553,73		2 000 000,00	2 000 000,00		34 207
30.05.2008	Выписка №00000093	Движения по р/с за лом		34 207 553,73		3 000 000,00	3 000 000,00		37 207 553,73
31.05.2008	Оказание услуг №00000005	Оказание услуг Учтена выручка		37 207 553,73	11 160,12				37 196 393,61
31.05.2008	Оказание услуг №00000006	Оказание услуг Учтена выручка		37 196 393,61	11 250,00				37 185 143,61
Итого				4 846 393,61	22 410,12	32 361 160,12	32 361 160,12		37 185 143,61

Приложение М
(рекомендуемое)

Таблица М.1 – Журнал-ордер по счету 68.2 за май 2008 г. ООО «МеталлКонструкции»

Дата	Документ	Содержание	Нач.ост. Деб.	Нач.ост.Кред.	Деб.Оборот	90	Кред.Оборот	Кон.ост.Деб.	Кон.ост.Кред.
31.05.2008	Счет-фактура выданный №УМ-00005	Сч.-факт. покупателю: Пигас Начислен НДС		3 232 389,11		1 702,39	1 702,39		3 234 091,50
31.05.2008	Счет-фактура выданный №УМ-00006	Сч.-факт. покупателю: СтройИнвест Начислен НДС		3 234 091,50		1 716,00	1 716,00		3 235 807,50
Итого				3 232 389,11		3 418,39	3 418,39		3 235 807,50

Приложение Н
(рекомендуемое)

Таблица Н.1 – Ведомость по счету 19 за май 2008 г. ООО «МеталлКонструкции»

Дата	Документ	Содержание	Нач.ост.Деб.	Нач.ост.Кред.	60	Деб.Оборот	Кред.Оборот	Кон.ост.Деб.	Кон.ост.Кред.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
05.05.2008	Поступление материалов №00000172	Поступление материалов Выделен НДС	2 282 930,03		731,93	731,93		2 283 661,96	
13.05.2008	Поступление материалов №00000181	Поступление материалов Выделен НДС	2 283 661,96		68,40	68,40		2 283 730,36	
21.05.2008	Поступление материалов №00000190	Поступление материалов Выделен НДС	2 283 730,36		1 354,58	1 354,58		2 285 084,94	
21.05.2008	Поступление материалов №00000191	Поступление материалов Выделен НДС	2 285 084,94		414,92	414,92		2 285 499,86	
21.05.2008	Поступление материалов №00000192	Поступление материалов Выделен НДС	2 285 499,86		713,90	713,90		2 286 213,76	
21.05.2008	Поступление материалов №00000193	Поступление материалов Выделен НДС	2 286 213,76		414,92	414,92		2 286 628,68	
21.05.2008	Поступление материалов №00000194	Поступление материалов Выделен НДС	2 286 628,68		475,93	475,93		2 287 104,61	
22.05.2008	Поступление материалов №00000197	Поступление материалов Выделен НДС	2 287 104,61		713,90	713,90		2 287 818,51	
23.05.2008	Поступление материалов №00000198	Поступление материалов Выделен НДС	2 287 818,51		1 037,29	1 037,29		2 288 855,80	

Продолжение таблицы Н.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23.05.2008	Поступление материалов №00000199	Поступление материалов Выделен НДС	2 288 855,80		622,37	622,37		2 289 478,17	
23.05.2008	Поступление материалов №00000200	Поступление материалов Выделен НДС	2 289 478,17		1 427,80	1 427,80		2 290 905,97	
23.05.2008	Поступление материалов №00000201	Поступление материалов Выделен НДС	2 290 905,97		829,83	829,83		2 291 735,80	
23.05.2008	Поступление материалов №00000202	Поступление материалов Выделен НДС	2 291 735,80		976,27	976,27		2 292 712,07	
23.05.2008	Поступление материалов №00000203	Поступление материалов Выделен НДС	2 292 712,07		414,92	414,92		2 293 126,99	
23.05.2008	Услуги сторонних организаций №00000144	Оказание услуг сторонней организацией Выделен НДС	2 293 126,99		308,90	308,90		2 293 435,89	
23.05.2008	Услуги сторонних организаций №00000146	Оказание услуг сторонней организацией Выделен НДС	2 293 435,89		2 305,32	2 305,32		2 295 741,21	
23.05.2008	Услуги сторонних организаций №00000150	Оказание услуг сторонней организацией Выделен НДС	2 295 741,21		50,40	50,40		2 295 791,61	
23.05.2008	Услуги сторонних организаций №00000150	Оказание услуг сторонней организацией Выделен НДС	2 295 791,61		258,14	258,14		2 296 049,75	

Продолжение таблицы Н.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
26.05.2008	Поступление материалов №00000217	Поступление материалов Выделен НДС	2 296 049,75		2 230,44	2 230,44		2 298 280,19	
26.05.2008	Поступление материалов №00000230	Поступление материалов Выделен НДС	2 298 280,19		640,68	640,68		2 298 920,87	
26.05.2008	Поступление материалов №00000231	Поступление материалов Выделен НДС	2 298 920,87		919,52	919,52		2 299 840,39	
27.05.2008	Поступление материалов №00000232	Поступление материалов Выделен НДС	2 299 840,39		951,86	951,86		2 300 792,25	
27.05.2008	Поступление материалов №00000233	Поступление материалов Выделен НДС	2 300 792,25		463,73	463,73		2 301 255,98	
27.05.2008	Поступление материалов №00000234	Поступление материалов Выделен НДС	2 301 255,98		622,37	622,37		2 301 878,35	
27.05.2008	Услуги сторонних организаций №00000148	Оказание услуг сторонней организацией Выделен НДС	2 301 878,35		588,06	588,06		2 302 466,41	
27.05.2008	Поступление материалов №00000235	Поступление материалов Выделен НДС	2 302 466,41		1 463,86	1 463,86		2 303 930,27	
29.05.2008	Поступление материалов №00000236	Поступление материалов Выделен НДС	2 303 930,27		951,86	951,86		2 304 882,13	
29.05.2008	Поступление материалов №00000237	Поступление материалов Выделен НДС	2 304 882,13		414,92	414,92		2 305 297,05	

Продолжение таблицы Н.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
30.05.2008	Поступление материалов №00000238	Поступление материалов Выделен НДС	2 305 297,05		903,05	903,05		2 306 200,10	
30.05.2008	Поступление материалов №00000239	Поступление материалов Выделен НДС	2 306 200,10		903,05	903,05		2 307 103,15	
30.05.2008	Поступление ОС №00000003	Приобретение ОС за плату Выделен НДС	2 307 103,15		87,27	87,27		2 307 190,42	
30.05.2008	Поступление ОС №00000005	Приобретение ОС за плату Выделен НДС	2 307 190,42		33 071,19	33 071,19		2 340 261,61	
Итого			2 282 930,03		57 331,58	57 331,58		2 340 261,61	