Как посреднику на УСН сформировать журнал учета счетов-фактур и отправить его в налоговую инспекцию

В 2015г. посредникам (индивидуальным предпринимателям, организациям), применяющим УСН, необходимо ежеквартально (в срок до 20 апреля 2015 года за 1 квартал 2015, до 20 июля 2015 года за 2 квартал 2015, до 20 октября 2015 года за 3 квартал 2015 и до 20 января 2016 года за 4 квартал 2015) формировать и отправлять в налоговую инспекцию в электронном виде журнал учета счетов-фактур, который содержит данные всех счетов-фактур, полученных посредником от продавцов и перевыставленных посредником покупателям по приобретенным для них услугам (товарам, работам). Подробнее об указанном требовании см. статью.

Для формирования журнала посредник может приобрести лицензию на бухгалтерское программное обеспечение, либо воспользоваться бесплатным программным продуктом «Налогоплательщик ЮЛ», который разработала и поддерживает Федеральная налоговая служба России. Кроме журналов, программа «Налогоплательщик ЮЛ» позволяет индивидуальным предпринимателям и организациям, применяющим УСН, сформировать и другие виды налоговой отчетности.

Для передачи журнала в налоговую инспекцию в электронном виде посреднику требуется сохранить журнал в формате, пригодном для его передачи в налоговую инспекцию в электронном виде (в формате XML) и отправить его в налоговую инспекцию через оператора электронного документооборота (так называемого спецоператора, или оператора ТКС). Для этого посреднику требуется заключить договор со спецоператором. Ниже указаны ссылки на некоторые предложения спецоператоров, которые предоставляют возможность сдавать в налоговую инспекцию в электронном виде отчетность, получать из налоговой инспекции и отправлять в налоговую инспекцию иную электронную корреспонденцию:

http://www.taxcom.ru/products/filer/

https://kontur.ru/extern

http://ereport.sbis.ru/ereport

http://astralnalog.ru/products/report/

Журнал направляется в налоговую инспекцию в электронном виде в порядке т.н. «представления», который был утвержден Федеральной Налоговой Службой России незадолго до написания статьи. К сроку отправки журнала спецоператоры, вероятно, обновят свои предложения, в т.ч. предложат посредникам возможность не только загружать журналы в виде XML файла, но и формировать журналы непосредственно в интерфейсе программы спецоператора.

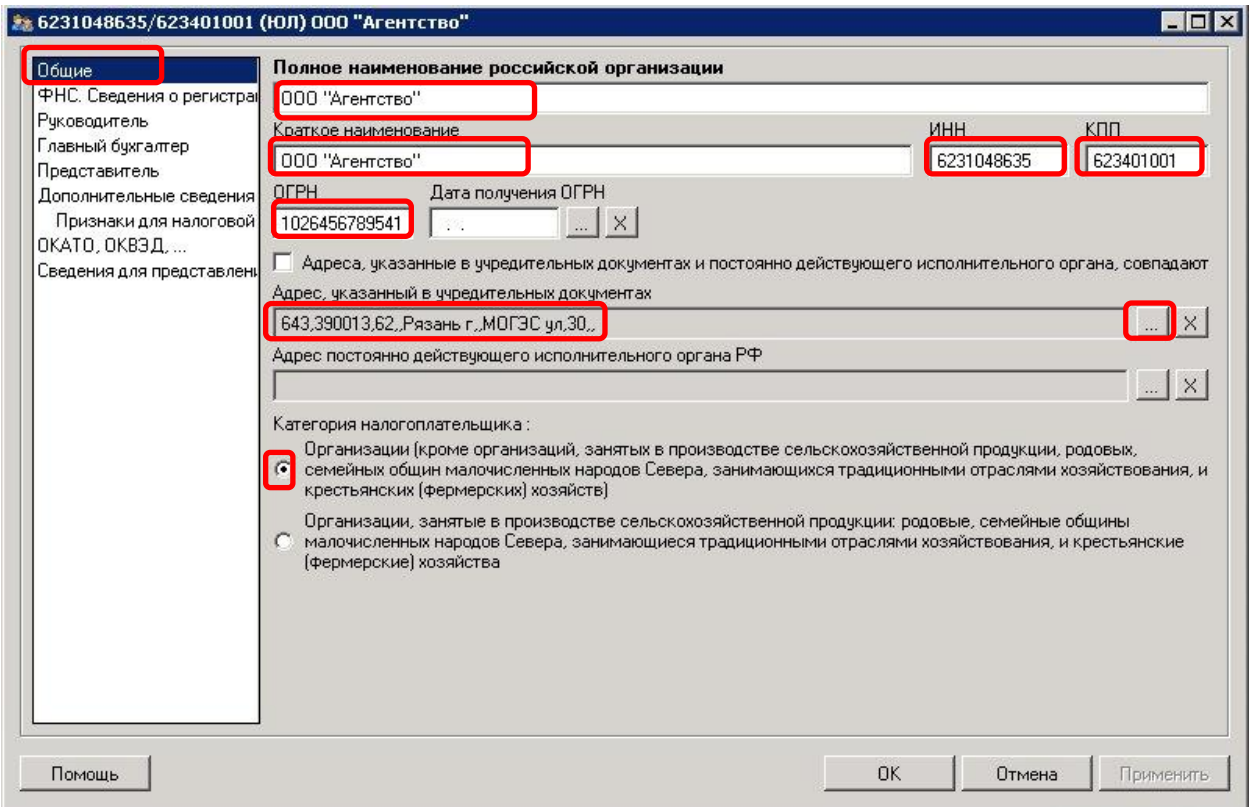
Ниже изложена процедура формирования журнала за 2 квартал 2015г. в программе «Налогоплательщик ЮЛ» на данных условного примера из статьи.

Шаг 1. Скачайте и установите последнюю версию программы «Налогоплательщики ЮЛ».

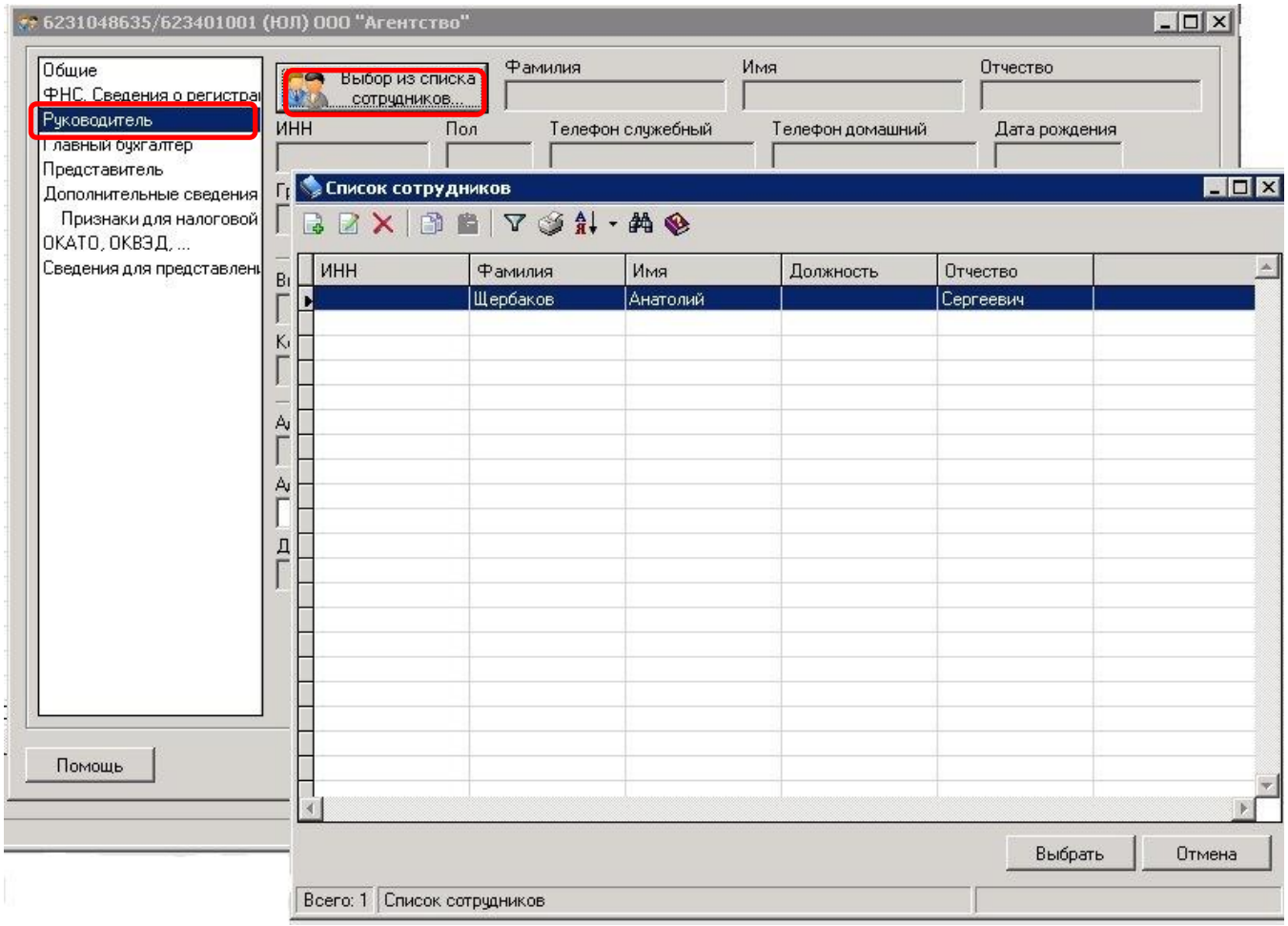
Загрузите инсталляционный пакет на сайте www.nalog.ru в разделе программные средства / общие программные средства / Налогоплательщик ЮЛ (Комплексное решение для юридических и физических лиц), или по ссылке http://nalog.ru/rn77/program/all/nal_ul/

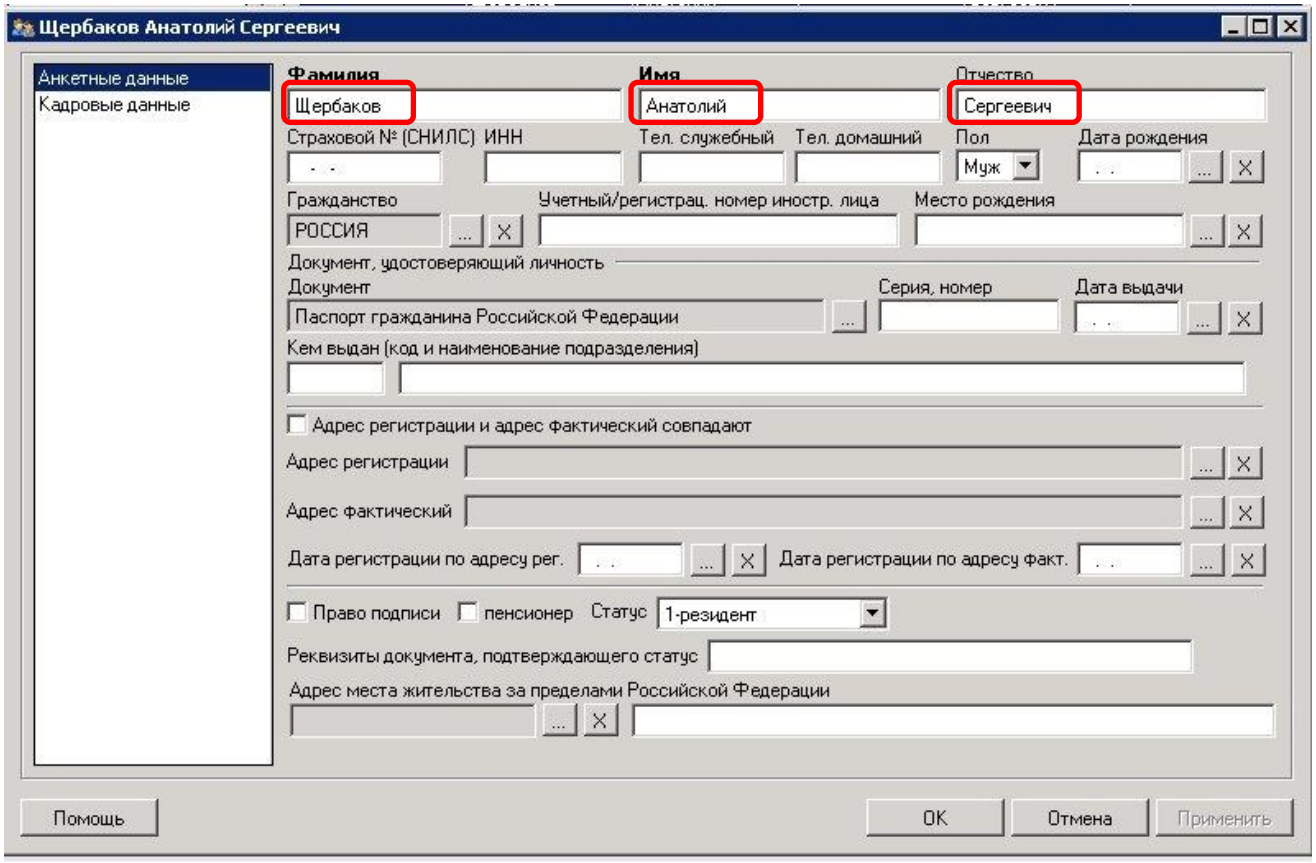
Внимание! Перед формирование отчета необходимо обязательно проверять обновление программы! Последняя версия программы находится по адресу: http://nalog.ru/rn77/program/all/nal_ul/

Шаг 2. Заполните данные посредника как указано ниже.

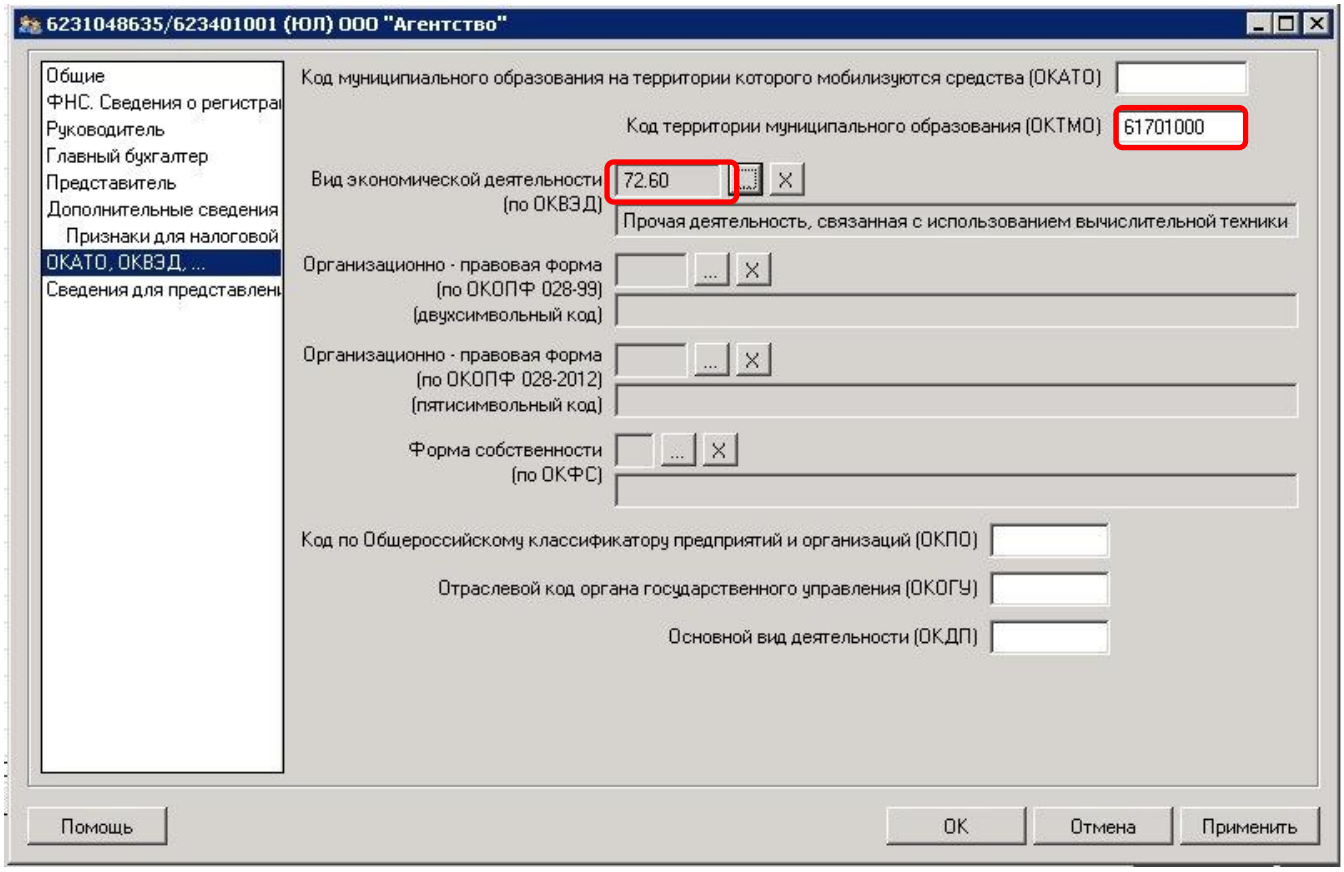


Для посредника – организации укажите Фамилию, Имя, Отчество руководителя организации как указано ниже.

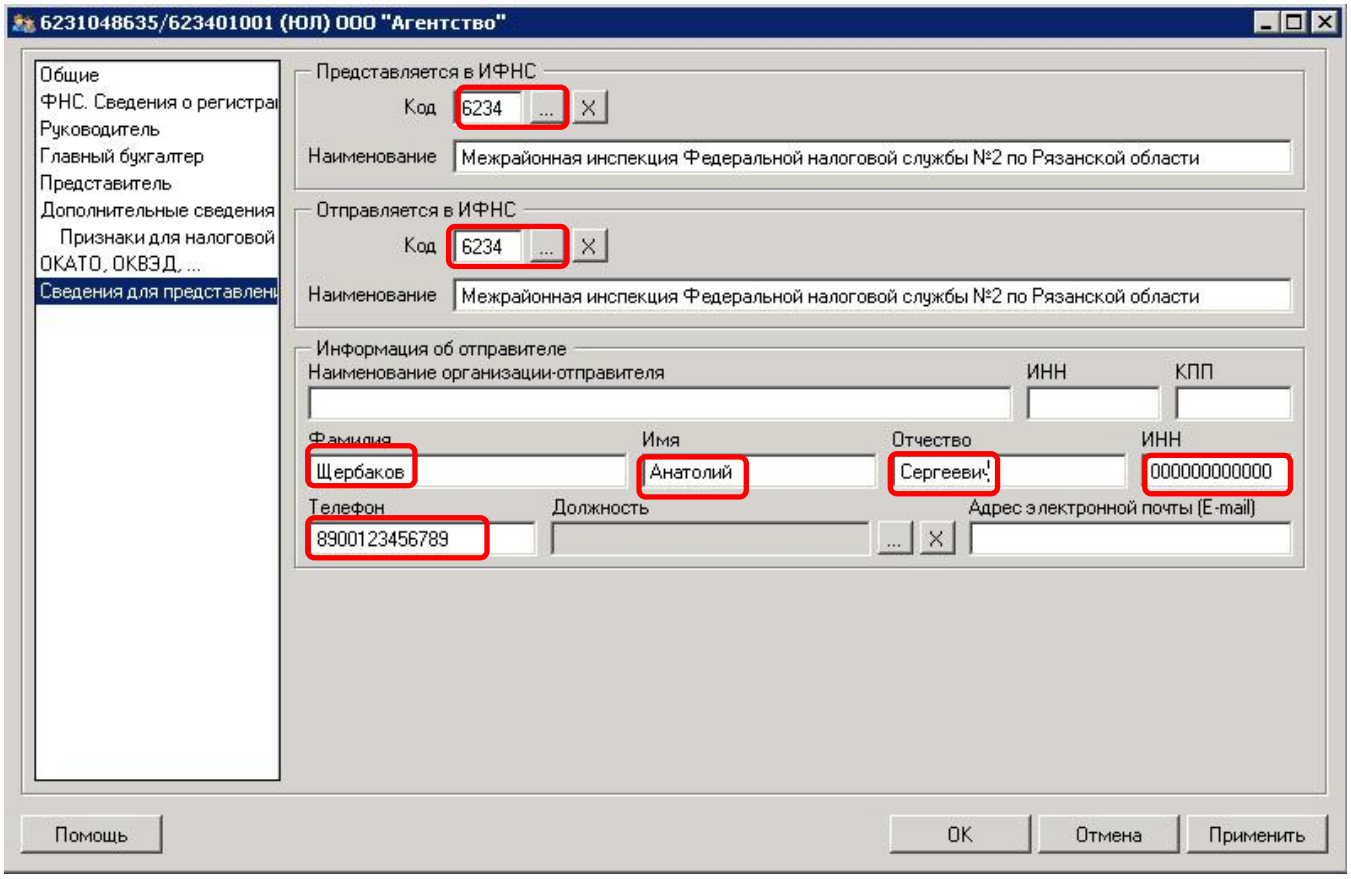

6231048635/623401001 (ЮЛ) ООО "Агентство"
Общие
ФНС. Сведения о регистрац
Руководитель
Главный бухгалтер
Представитель
Дополнительные сведения
Признаки для налоговой
ОКАТО, ОКВЭД, ...
Сведения для представлени
Выбор из списка сотрудников...
Фамилия
Имя
Отчество
ИНН
Пол
Телефон служебный
Телефон домашний
Дата рождения
Помощь
Список сотрудников
ИНН
Фамилия
Имя
Должность
Отчество
Щербаков
Анатолий
Сергеевич
Выбрать
Отмена
Всего: 1
Список сотрудников


Щербаков Анатолий Сергеевич
Анкетные данные
Кадровые данные
Фамилия
Щербаков
Имя
Анатолий
Отчество
Сергеевич
Страховой № (СНИЛС)
ИНН
Тел. служебный
Тел. домашний
Пол
Муж
Дата рождения
Гражданство
РОССИЯ
Учетный/регистрац. номер иностр. лица
Место рождения
Документ, удостоверяющий личность
Документ
Паспорт гражданина Российской Федерации
Серия, номер
Дата выдачи
Кем выдан (код и наименование подразделения)
Адрес регистрации и адрес фактический совпадают
Адрес регистрации
Адрес фактический
Дата регистрации по адресу рег.
Дата регистрации по адресу факт.
Право подписи
пенсионер
Статус
1-резидент
Реквизиты документа, подтверждающего статус
Адрес места жительства за пределами Российской Федерации
Помощь
OK
Отмена
Применить

Далее необходимо указать коды ОКВЭД и ОКТМО. Код ОКВЭД необходимо выбрать из справочника.

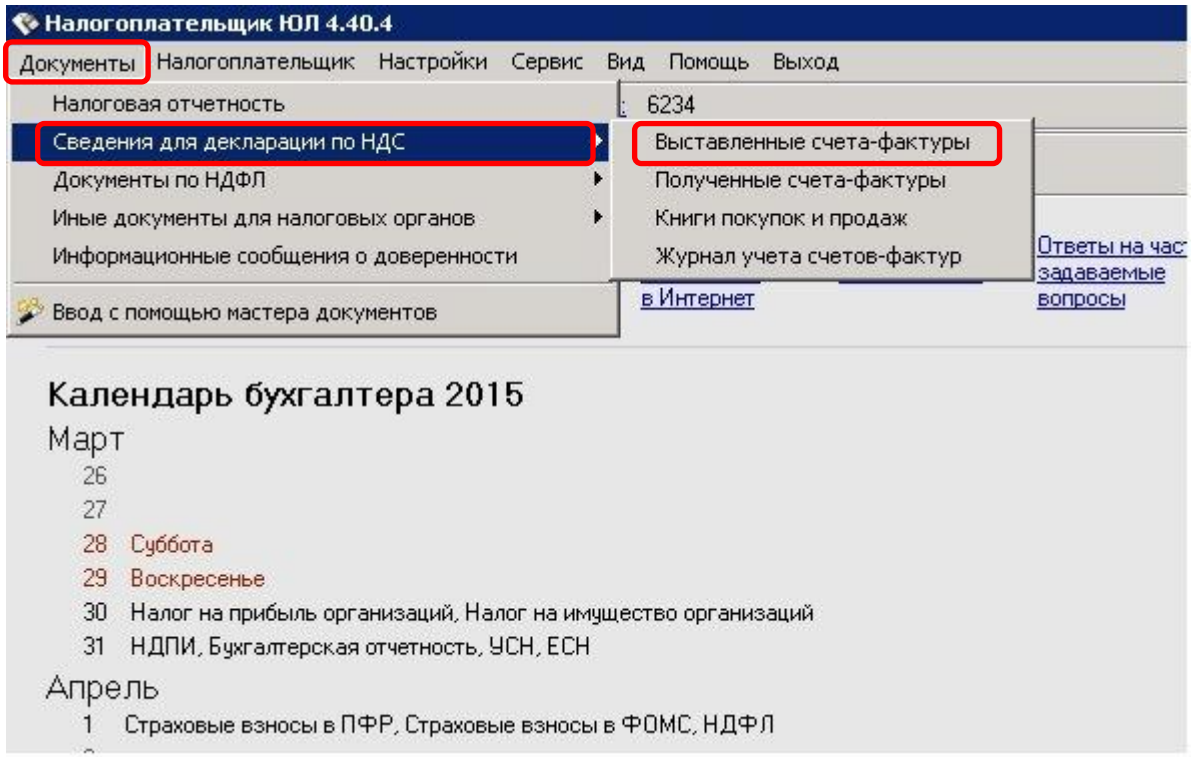


Выберите из справочника налоговую инспекцию, в которой состоит на учете посредник. Затем для посредника – организации укажите ФИО руководителя организации, его ИНН и номер контактного телефона. Если ИНН руководителя неизвестен, то необходимо поставить 12 нулей. Если посредник является индивидуальным предпринимателем, то в поле ФИО укажите Фамилию, Имя и отчество индивидуального предпринимателя и его ИНН.

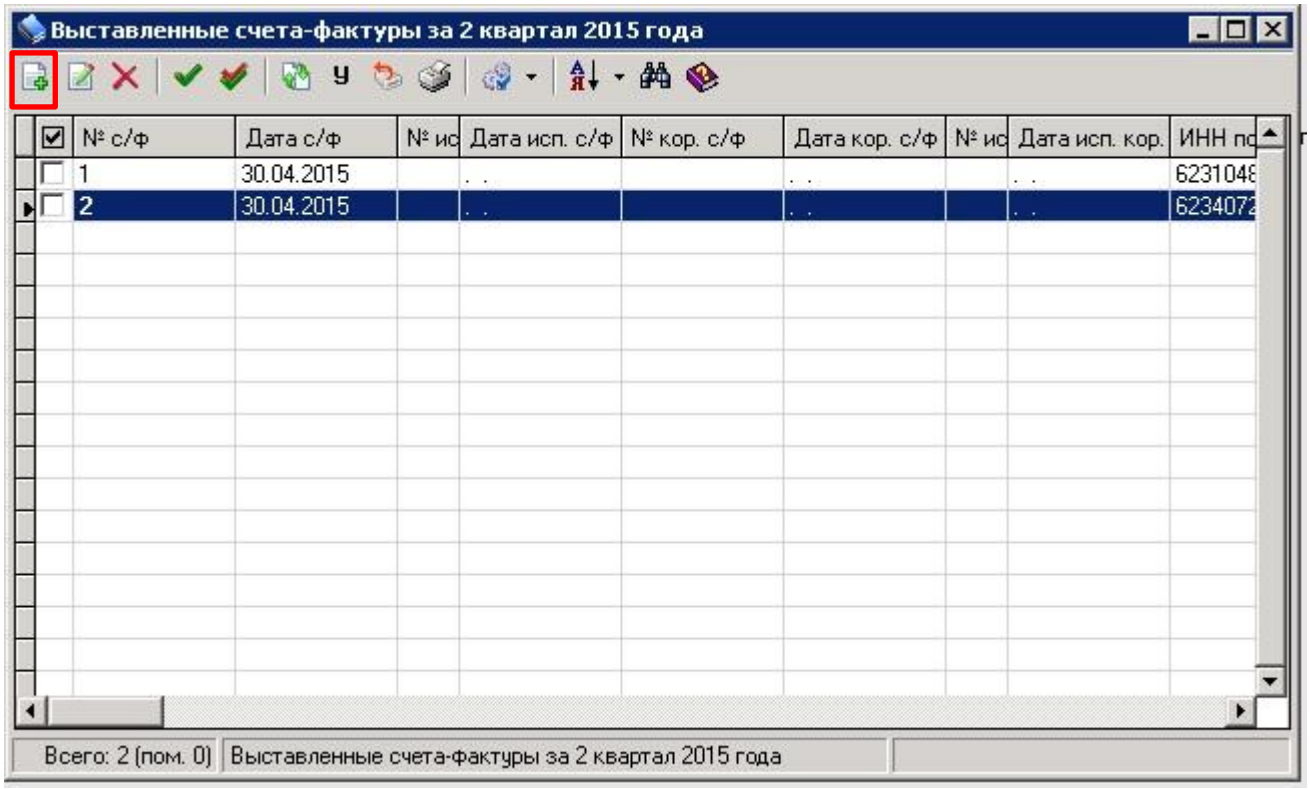


Шаг 3. Введите данные выставленных посредником покупателям счетов фактур

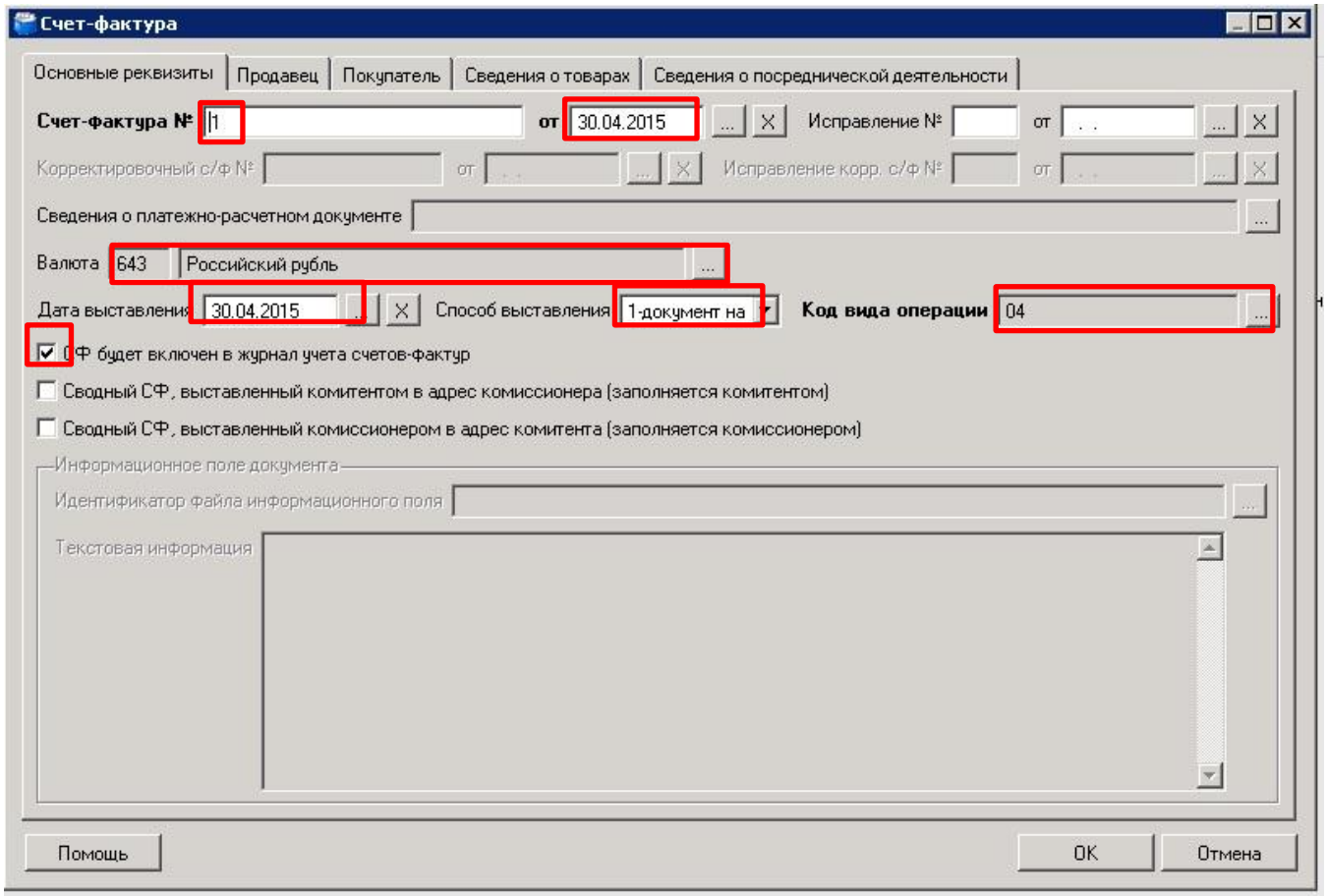
Зайдите в меню «Документы» / «Сведения о декларации по НДС» /



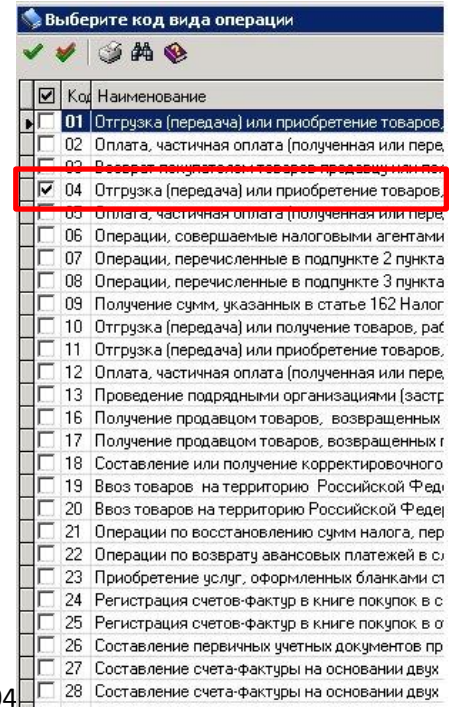
Добавьте счета фактуры, которые посредник перевыставил покупателям по услугам (товарам, работам).



В каждой закладке заполните (перенесите из счетов-фактур) данные счетов-фактур, перевыставленных посредником покупателям по приобретенным для них услугам (товарам, работам) как указано ниже

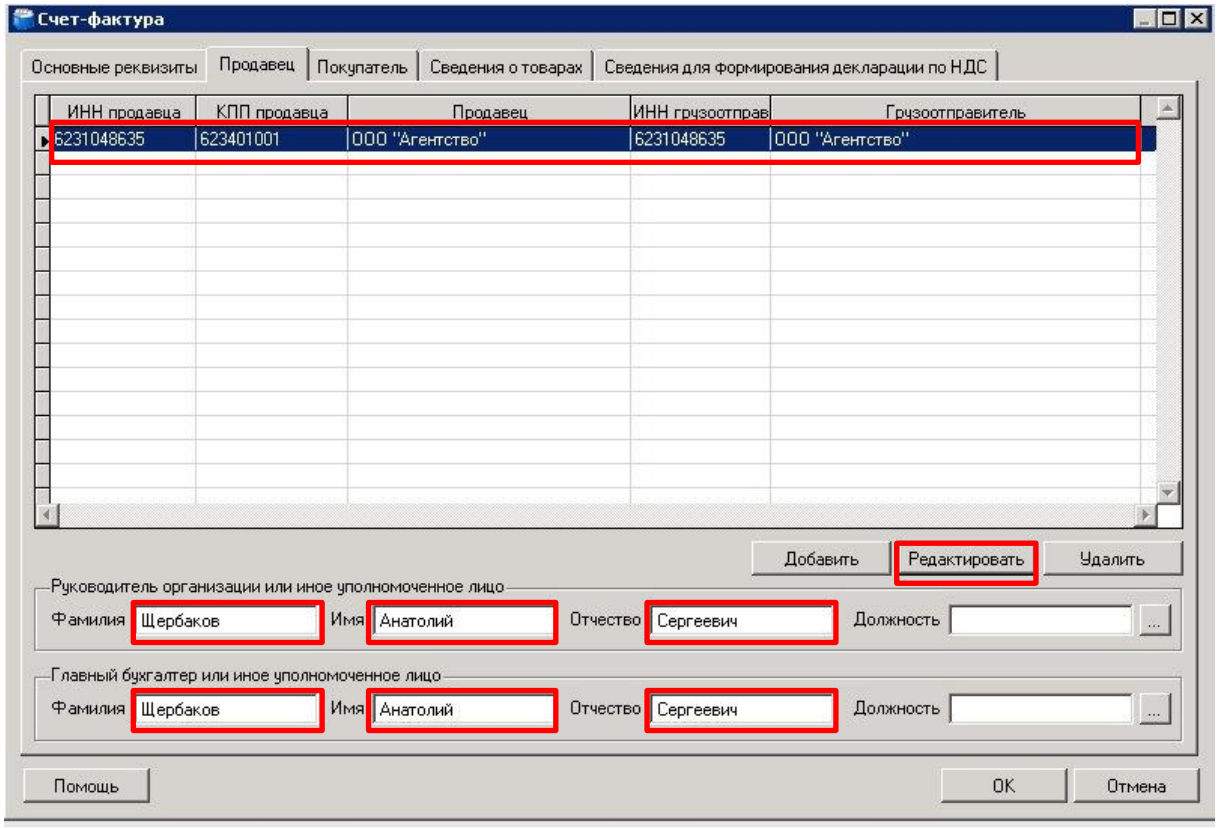


Выберите из списка код вида операции 04.

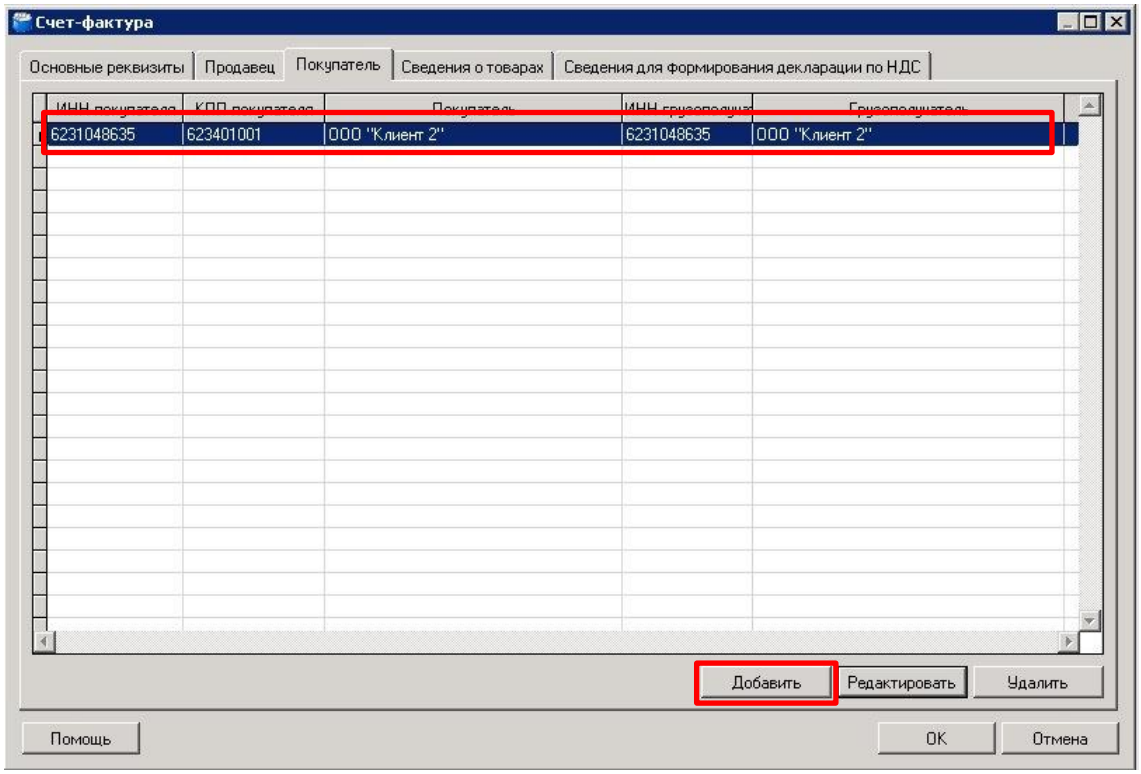


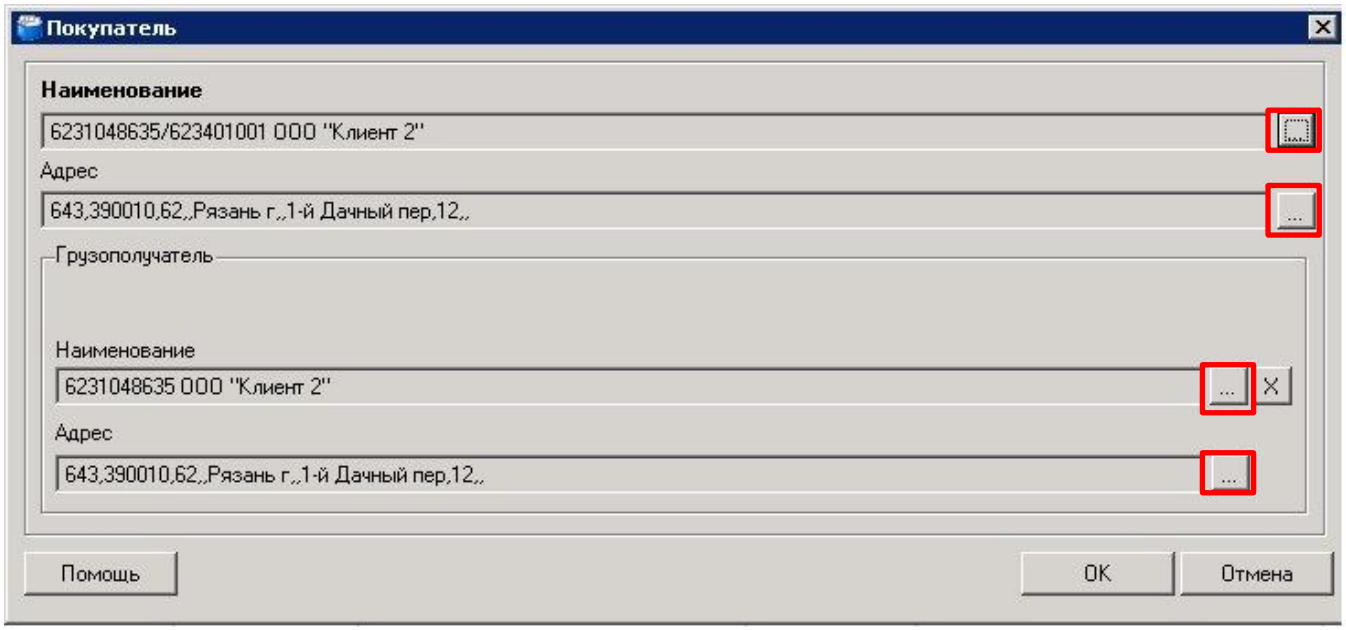
При заполнении данных вкладки «Продавец» обязательно укажите Фамилию, Имя, Отчество лиц, которые указаны в оригинале счета-фактуры в качестве подписантов.

Автоматически в этой графе уже заполнены данные посредника, но необходимо указать грузоотправителя. Для этого необходимо нажать «Редактировать». Для услуг поставить «он же»

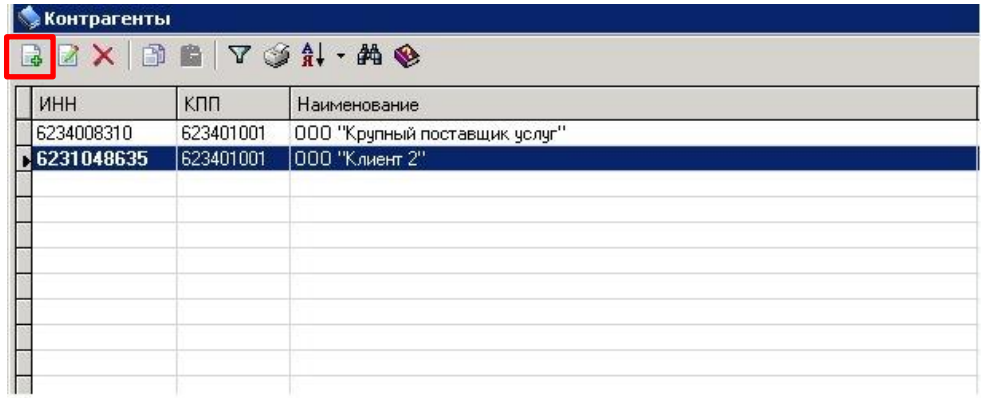


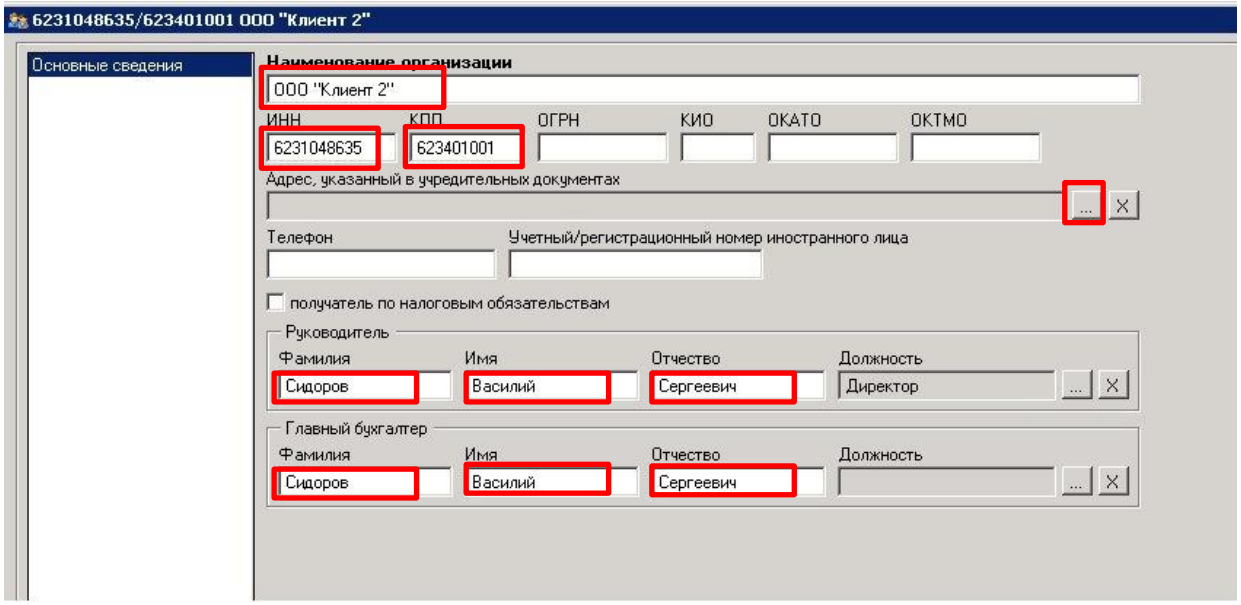
Во вкладке «Покупатель» введите данные покупателя, либо выберите покупателя из списка контрагентов.



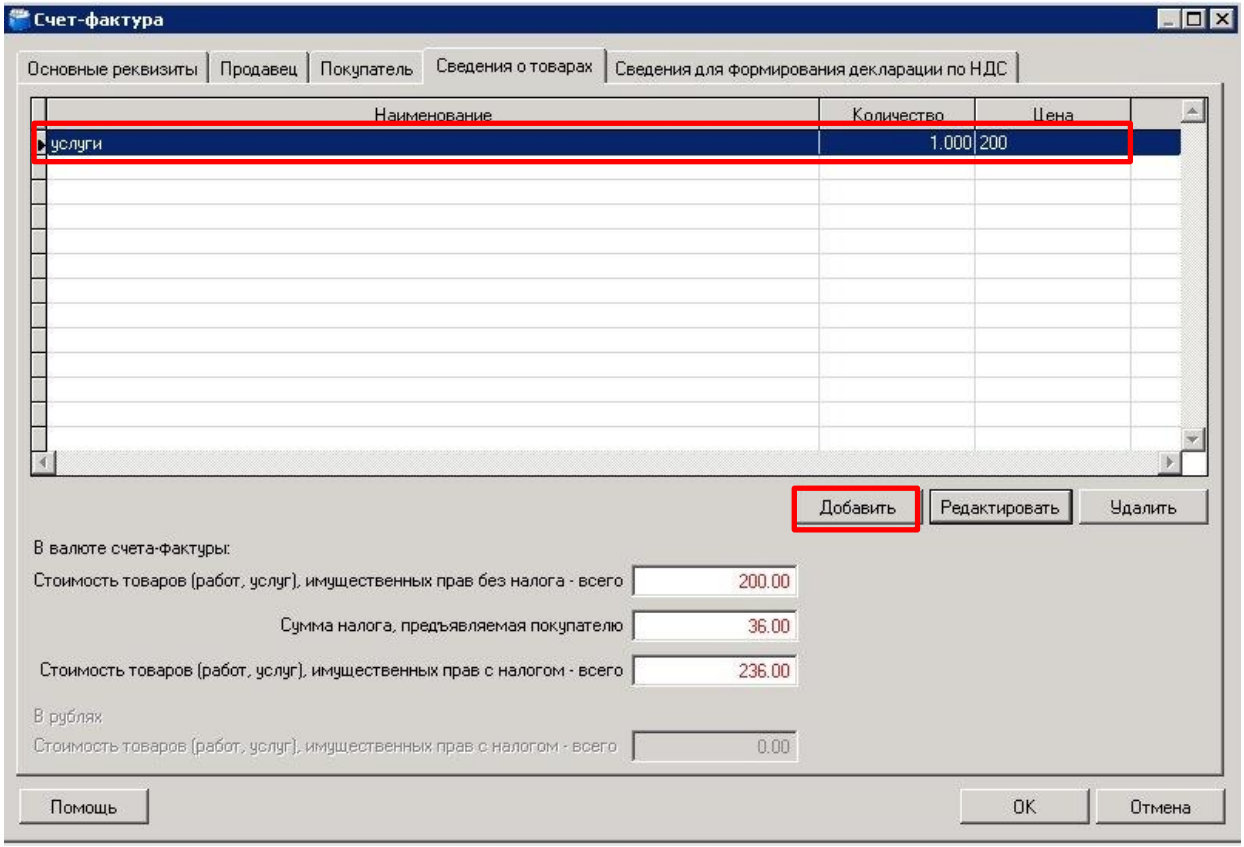


В список контрагентов можно внести сразу всех контрагентов, либо по одному – по мере поступления документов.

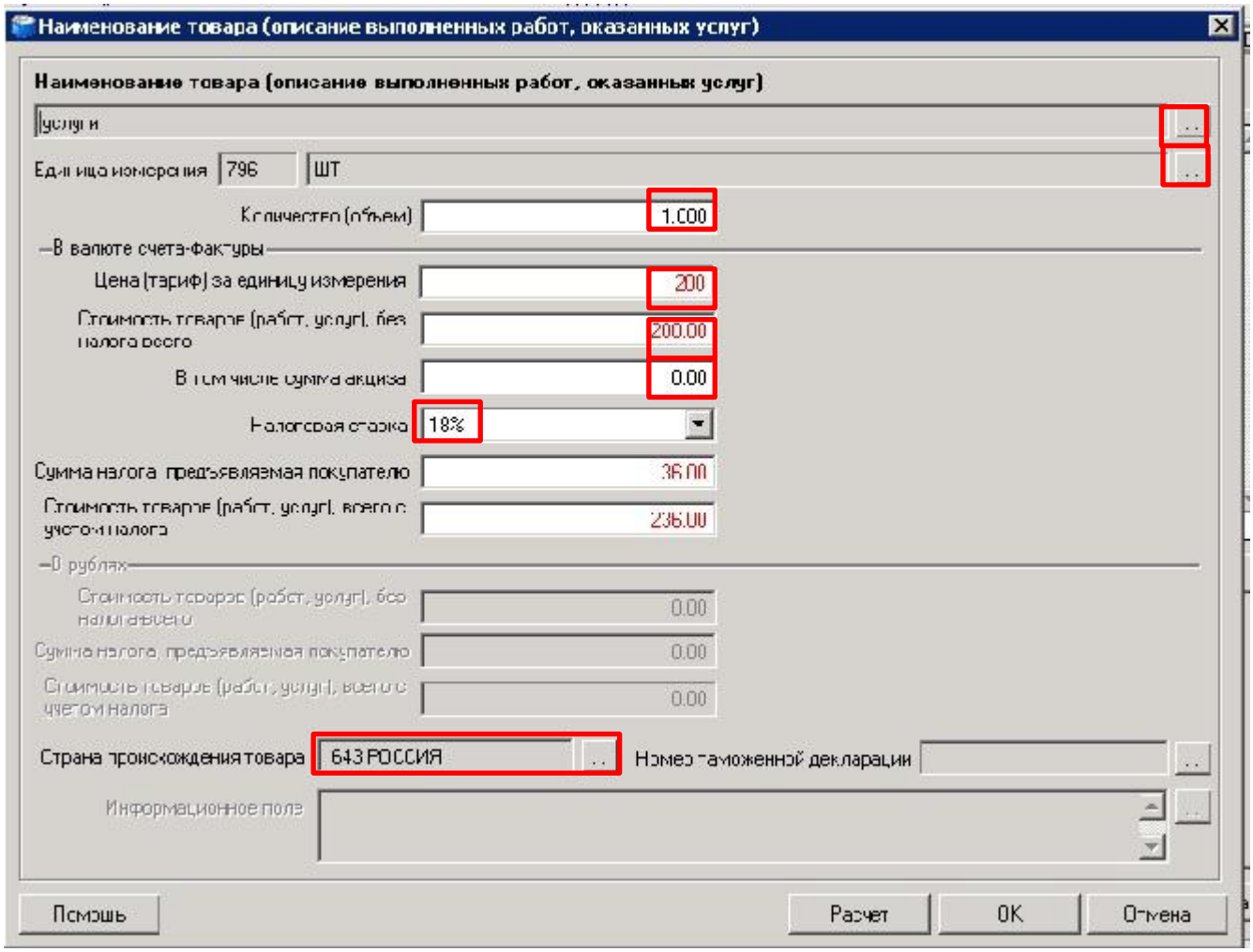




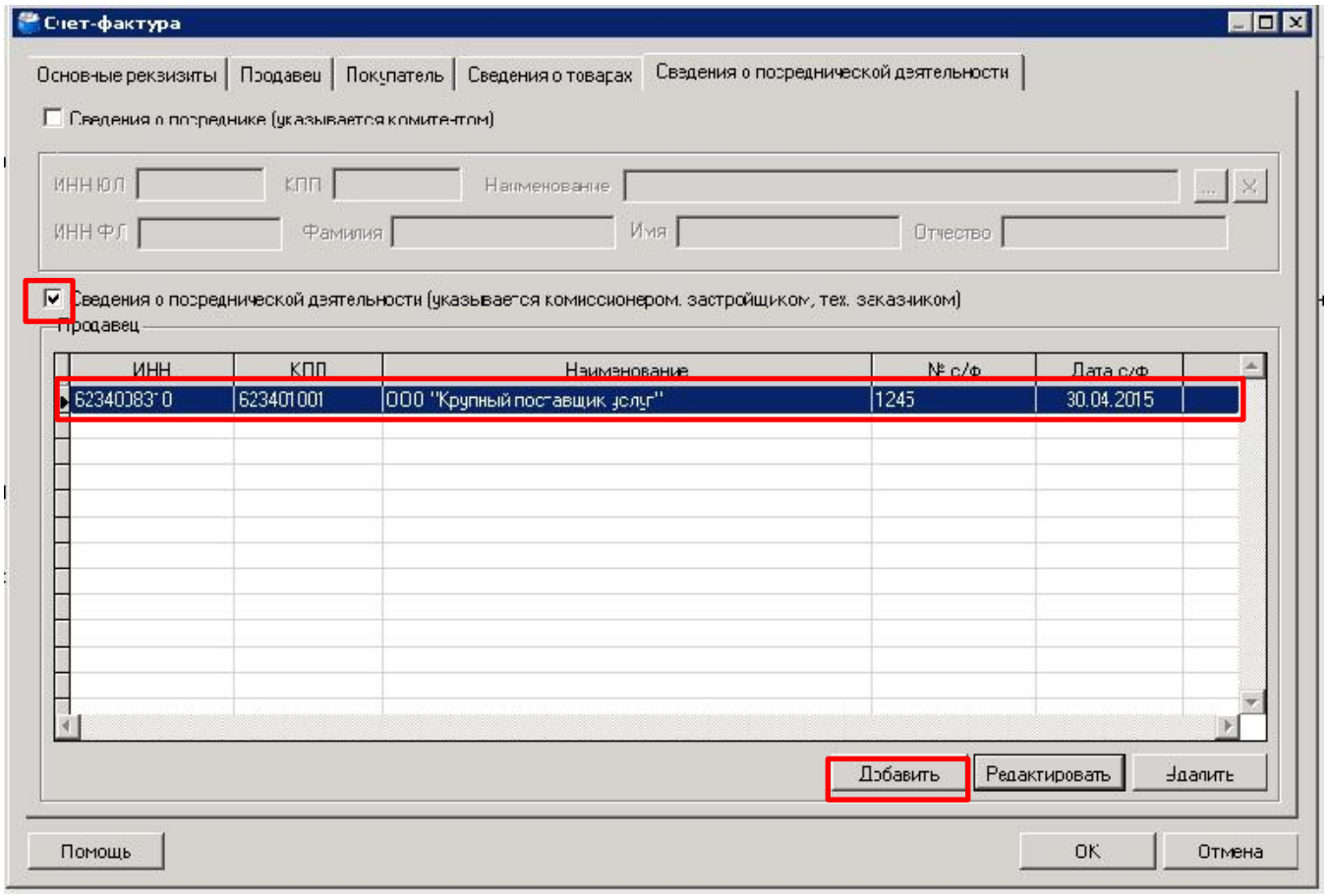
Во вкладке «Сведения о товарах» перенесите из счета-фактуры построчно данные об услугах (товарах, работах), которые посредник приобрел для покупателей. Для ввода данных используйте кнопку «Добавить».



Наименование товара (описание работ, услуг) выберите из выпадающего списка.

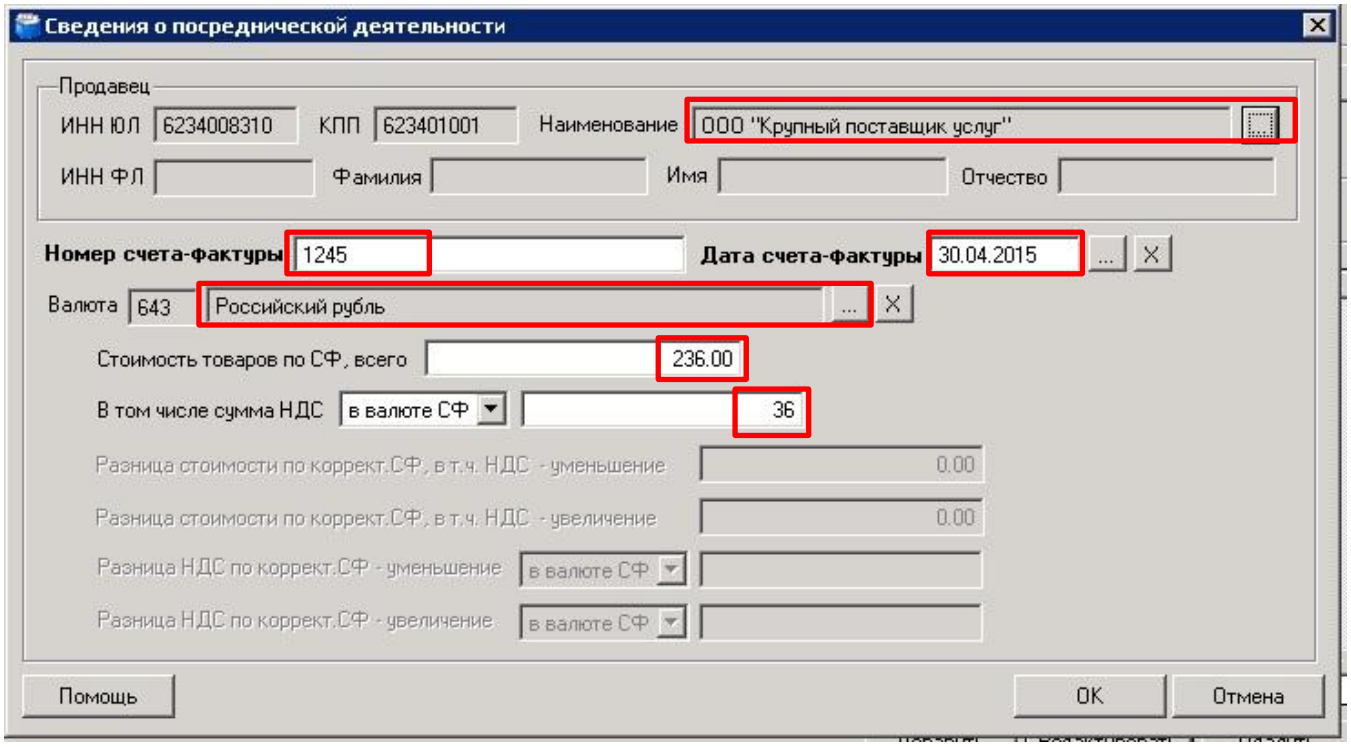


Во вкладке «Сведения для формирования декларации по НДС» укажите сведения, необходимые для формирования журнала.

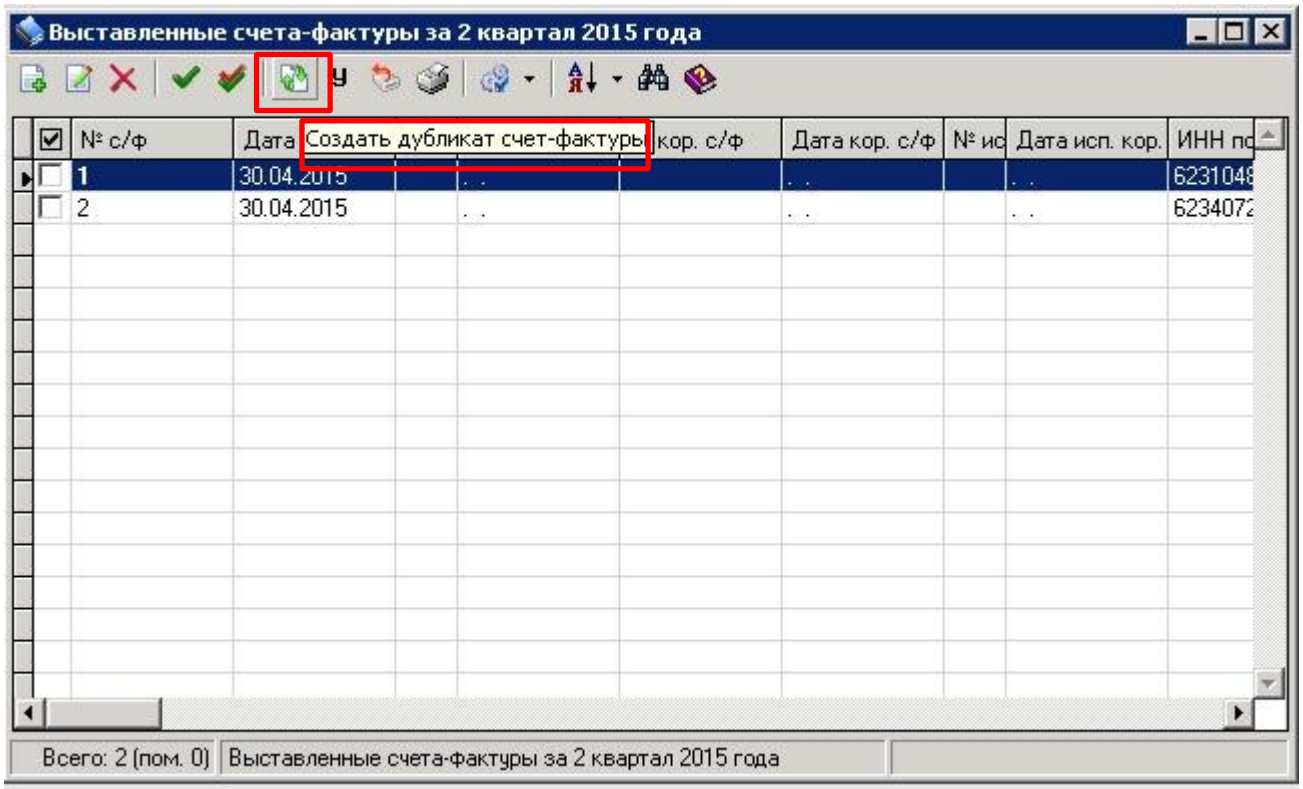


Здесь необходимо ввести данные соответствующего счета-фактуры, полученного от продавца.

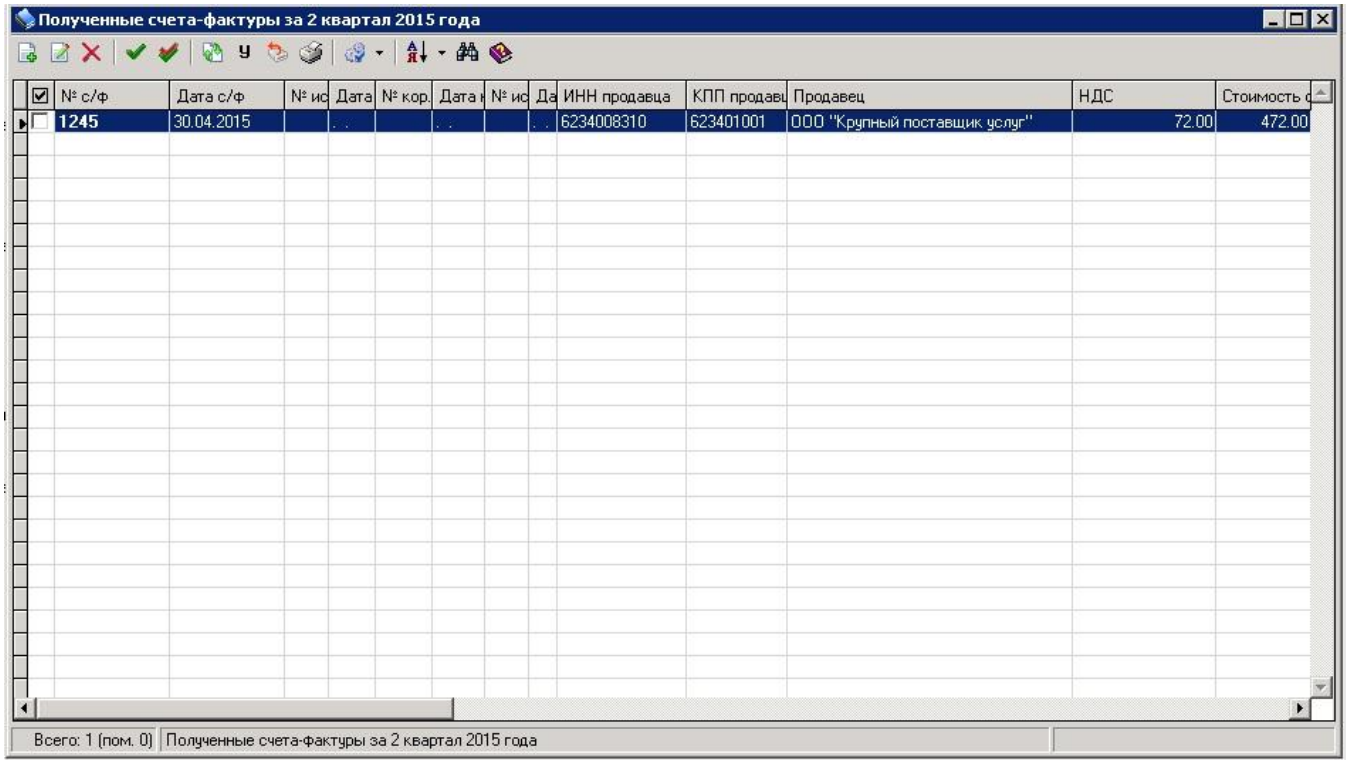
Если посредник получил от продавца один счет-фактуру, а затем разделил сумму этого счета-фактуры на нескольких покупателей (перевыставил от своего имени счета-фактуры нескольким покупателям), то для корректного формирования журнала здесь необходимо указать только часть суммы полученного посредником от продавца счета-фактуры, а именно ту сумму, которая указана посредником в соответствующем счете-фактуре, перевыставленном посредником покупателю.



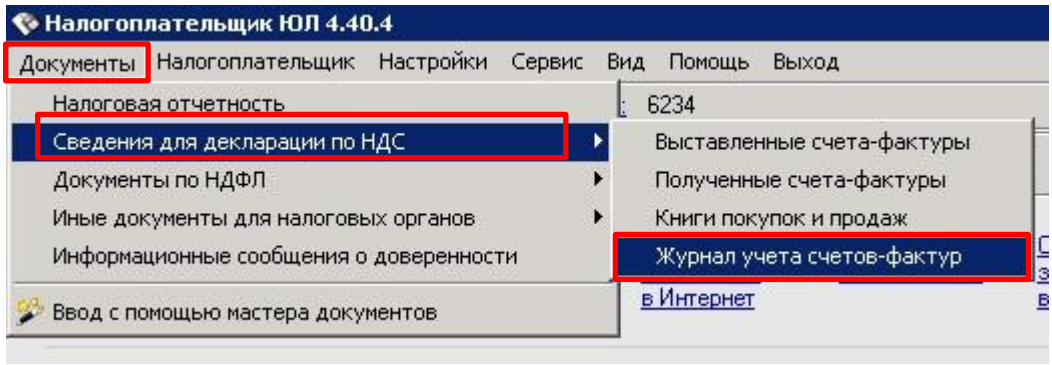
Для экономии времени при вводе данных счетов-фактур можно делать дубликаты ранее веденных счетов-фактур, использовать массовые операции для включения счет-фактур в журнал или заполнения кода вида операции.



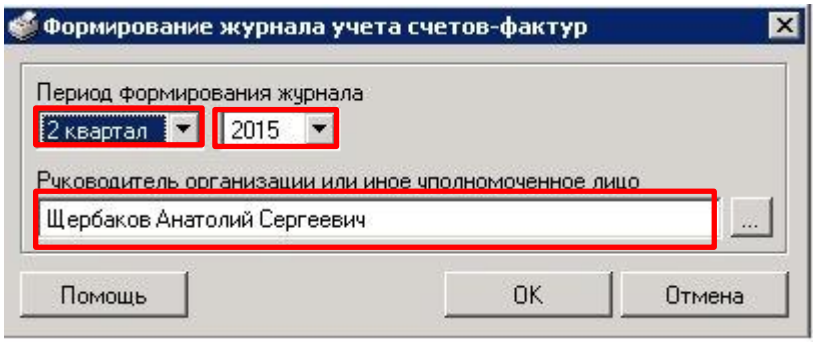
Шаг 4. Введите данные полученных посредником от продавца счетов-фактур

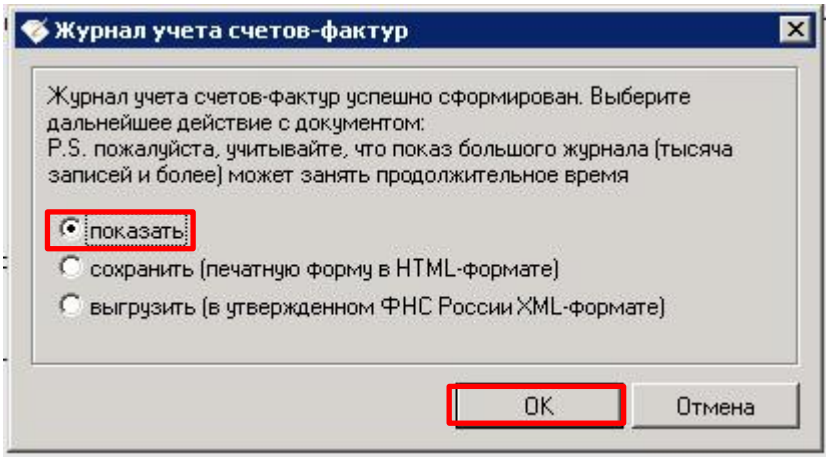


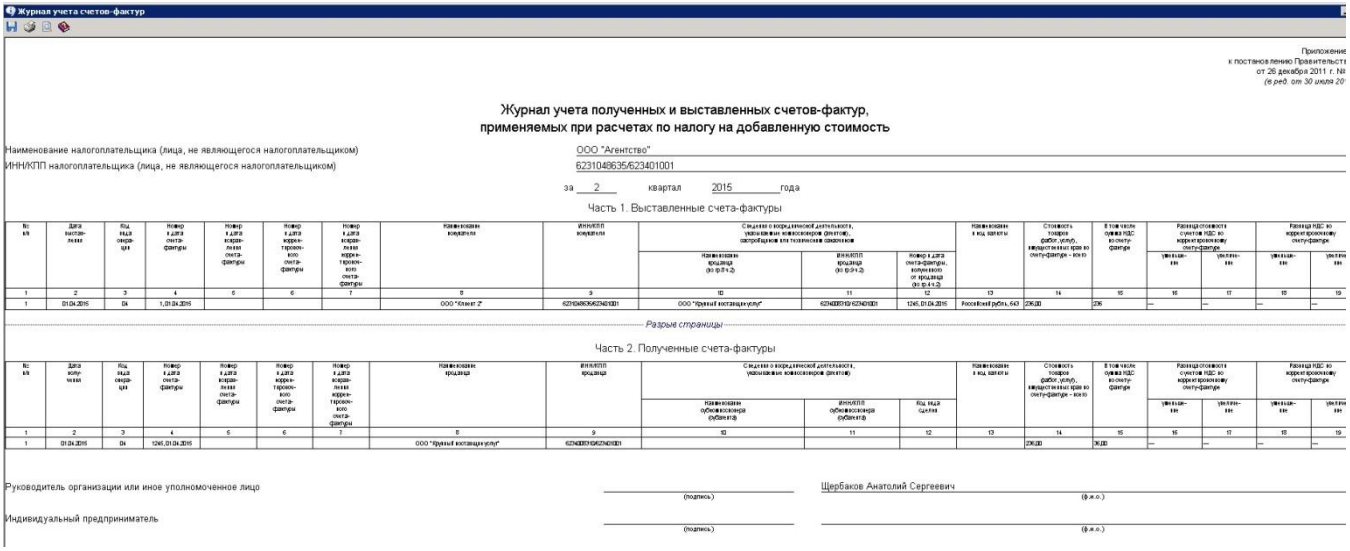
Шаг 5. Сформируйте журнал



Выберите период (квартал) и укажите ФИО руководителя.

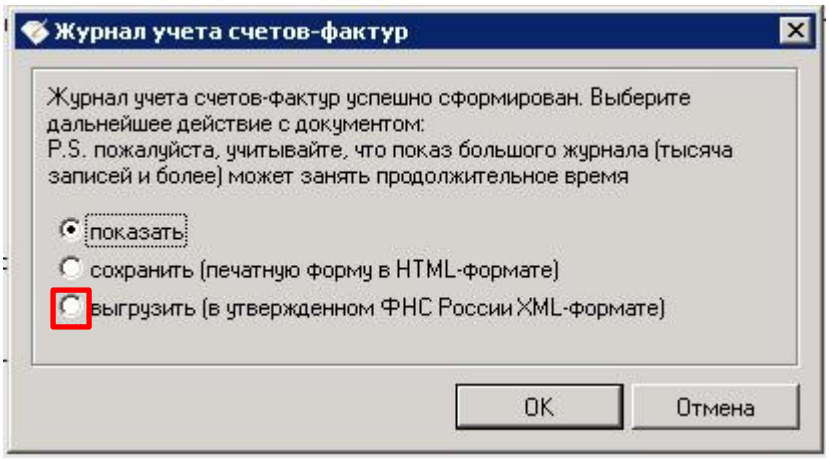


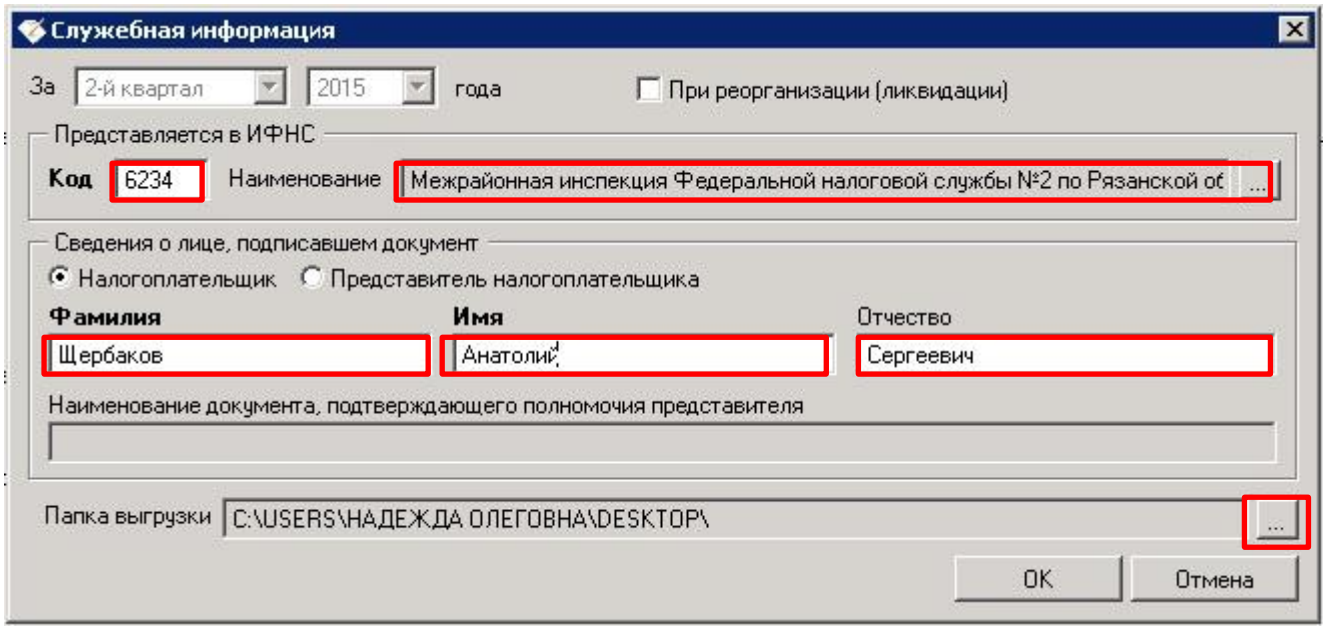




Шаг 6. Сохраните файл для передачи в налоговую инспекцию через спецоператора.

Программа позволяет не только вывести журнал на экран, но и сохранить его в файл (в формате XML), который необходимо передать в налоговую инспекцию через оператора электронного документооборота (так называемого спецоператора, или оператора ТКС). Сроки предоставления отчета и ссылки на спецоператоров см. выше (в начале документа).




Служебная информация
За
2-й квартал
2015
года
При реорганизации (ликвидации)
Представляется в ИФНС
Код
6234
Наименование
Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №2 по Рязанской об
Сведения о лице, подписавшем документ
Налогоплательщик
Представитель налогоплательщика
Фамилия
Щербаков
Имя
Анатолий
Отчество
Сергеевич
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя
Папка выгрузки
C:\USERS\НАДЕЖДА ОЛЕГОВНА\DESKTOP\
OK
Отмена