

НДС ПРИ ЭКСПОРТЕ

При соблюдении определенных условий экспортеры, реализующие товары за границу, имеют возможность "избавиться" от уплаты налога на добавленную стоимость. Ведь для таких операций предусмотрена ставка НДС в размере 0 процентов (пп. 1 п. 2 ст. 151 НК, пп. 1 п. 1 ст. 164 НК).

Также организация имеет право на вычет входного НДС, то есть налога, который предъявил ей дополнительно к цене поставщик товаров, реализуемых впоследствии на экспорт (ст. 171, п. 3 ст. 172 НК).

Чтобы не платить НДС при экспорте и в то же время принять к вычету входной НДС, организации необходимо документально подтвердить инспекции сам факт экспорта (пп. 1 п. 1 ст. 164, п. 1 ст. 165 НК).

Для этого она должна до истечения 180 календарных дней, считая с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта (абз. 1 п. 9 ст. 165 НК), представить в налоговые органы следующие подтверждающие документы: контракт (его копию) с иностранным лицом на поставку товара; выписку банка (ее копию) о поступлении выручки от продажи товаров иностранному лицу на расчетный счет фирмы. Также в пакете документов необходимо иметь таможенную декларацию (ее копию) с соответствующими отметками таможенных органов, производивших оформление вывоза; копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с соответствующими отметками пограничных таможенных органов. Эти документы организации необходимо предъявить в инспекцию одновременно с декларацией по НДС (п. 10 ст. 165 НК).

Для экспортных операций в декларации по НДС предусмотрены специальные разд. 4, 5, 6.

Порядок исчисления налога и, как следствие, порядок заполнения и представления соответствующих разделов декларации по НДС зависит от того, в какой срок организация-экспортер собрала пакет подтверждающих экспорт документов: до истечения 180 календарных дней или после.

Документы собраны в течение 180 дней

Организация собрала пакет подтверждающих экспорт документов до истечения 180 дней и ею соблюдены общие условия для принятия входного НДС к вычету.

Организация заполняет **разд. 4 декларации по НДС** за тот налоговый период, когда все подтверждающие документы собраны. Причем декларация представляется в налоговую инспекцию не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором собран весь пакет документов.

Ситуация	Сроки представления и состав разделов по экспортным операциям	
	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором	
	состоялась отгрузка	собраны документы
Отгрузка состоялась и документы собраны в одном налоговом периоде	Раздел 5	-
Отгрузка состоялась и документы собраны в разных налоговых периодах	-	Раздел 5

Далее инспекция проводит камеральную проверку в 2 этапа: сначала проверяется правомерность применения ставки 0 процентов, затем вычет по НДС.

После проведения камеральной проверки ИФНС при положительных результатах вынесет решение о подтверждении права на применение ставки 0 процентов и возмещении НДС в виде возврата либо зачета в счет будущих платежей.

И тогда же мы можем принять «входной» НДС к вычету.

Раздел 5 декларации по НДС заполняется в том случае, если обоснованность применения налоговой ставки 0% документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах, а право на применение налоговых вычетов по этим операциям возникло только в текущем периоде, т.е. периоде, за который представляется декларация. Такие ситуации могут возникнуть в том случае, когда документы, подтверждающие применение ставки 0%, вы собрали, а условия для применения налоговых вычетов не выполнили. Например, у вас отсутствует счет-фактура поставщика на товары (работы, услуги) используемые для экспортных операций. При этом нужно учитывать, что суммы НДС, предъявленные поставщиком товаров, вы можете взять к вычету до истечения трех лет после окончания налогового периода, за который подавалась декларация по нулевой ставке.

При предоставлении раздела 6 не следует повторно предоставлять пакет документов, обосновывающих применение нулевой ставки. Так же при заполнении указанного раздела нужно учитывать следующий момент: он заполняется отдельно по каждому налоговому периоду, в котором была подтверждена обоснованность применения нулевой ставки, а право на налоговый вычет еще не возникло.

Льгота по экспорту не состоялась

Если до истечения 180 дней организация представила налоговикам не все требуемые документы либо они были оформлены ненадлежащим образом, то считается, что она не смогла подтвердить факт экспорта товаров. Тогда ИФНС выносит решение об отказе в применении нулевой ставки по НДС и об отказе в возмещении налога.

Если организация сама приходит к выводу, что в установленный срок не успеет подтвердить экспорт, то она должна исчислить и заплатить НДС с экспортной выручки (п. 9 ст. 165 НК). Для налогоплательщиков, не подтвердивших экспорт, предназначен разд. 7 уточненной декларации. В нем отражаются суммы НДС по ставке 10 или 18 процентов, а также налоговые вычеты по этим операциям. "Уточненка" представляется в налоговые органы не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором наступил 181-й день даты отгрузки. При этом она заполняется за период, в котором произошла отгрузка.

Ситуация	Сроки представления и состав разделов по экспортным операциям		
	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором состоялась отгрузка	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором наступил 181-й день с даты отгрузки	Не позднее месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором собраны документы
Документы собраны до истечения трех лет с даты отгрузки	-	Раздел 7 уточненной декларации	Раздел 5
Документы не собраны до истечения трех лет с даты отгрузки	-	Раздел 7 уточненной декларации	-

Необходимо обратить внимание, что при не подтверждении факта экспорта фирме придется исчислить и уплатить НДС по итогам того налогового периода, в котором произошла отгрузка (абз. 2 п. 9 ст. 165, абз. 2 п. 9 ст. 167 НК). Днем отгрузки товара считается дата отметки на таможенной декларации "Выпуск разрешен" (Письма ФНС от 5 июля 2005 г. N 03-2-03/1155/15@, от 19 октября 2005 г. N ММ-6-03/886@).

Так как при этом перечисление налога происходит с опозданием, представление отчетных документов будет сопровождаться обязанностью организации уплатить соответствующую сумму пени из расчета 1/300 ставки рефинансирования Центробанка, действующей в период просрочки (п. 4 ст. 75 НК).

Раздел 7 декларации по НДС заполняется, если в периоде, за который представляется декларация, возникло право на налоговый вычет по операциям, по которым применение нулевой ставки ранее документально не подтверждалось.

Например, в данном налоговом периоде вы исполнили все условия для применения налоговых вычетов «входного» НДС (в частности, получили счет-фактуру от поставщика товаров, реализованных на экспорт). Причем факт экспорта еще не подтвержден. Иными словами, ранее вы представляли раздел 7 декларации, но не заявили налоговые вычеты, т.к. не были исполнены все необходимые условия для их применения. В период представления декларации все условия для применения налогового вычета «входного» НДС вы выполнили. Следовательно, сумму «входного» НДС вы отражаете в разделе 8.

Раздел 8 заполняется аналогично разд.6: отдельно по каждому налоговому периоду, в котором ранее были отражены операции по реализации товаров (работ, услуг), по которым применение ставки 0% не было подтверждено.

ПРИМЕР

Организация "Альфа" заключила контракт от 15.04.2013 N 1 на поставку товара в Германию автомобильным транспортом.

Товар, поставляемый в Германию, организация "Альфа" приобрела 15 января 2013 г. у организации "Бета" за 177 000 руб. (в том числе НДС 27 000 руб.).

При приобретении товара были осуществлены транспортные расходы в сумме 11 800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.). Товар и расходы по доставке оплачены также 15 января 2013 г. В этот же день получены счета-фактуры от организации "Бета" и от транспортной организации. Организация «Альфа» взяла весь «входной» НДС себе в зачет.

По условиям контракта право собственности на товар переходит в момент завершения его таможенного оформления. Таможенное оформление товара осуществлено 22 апреля 2013 г. (на таможенной декларации N 101010100 проставлена эта дата с отметкой "Выпуск разрешен").

Стоимость отгруженного товара по контракту равна 8000 евро. Оплата производится в евро. Курс евро на момент перехода права собственности составляет 36,0055 руб/евро (курс условный).

Иностранная компания оплатила товар 30 апреля 2013 г., когда курс евро составлял 35,9724 руб/евро (курс условный).

Предположим, организация "Альфа" собрала полный пакет документов в соответствии с перечнем, установленным п. 1 ст. 165 НК РФ, в августе 2013 г.

До января 2013 г., а также в феврале - августе 2013 г. организация "Альфа" экспортные поставки и иные операции, облагаемые по ставке 0%, не осуществляла.

Решение

Что необходимо сделать организации "Альфа".

Шаг первый.

15 января 2013 г. зарегистрировать в журнале учета полученных счетов-фактур счета-фактуры, полученные от организации "Бета" и транспортной организации.

Шаг второй.

В бухгалтерском учете сделать следующие записи.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
15 января 2013 г.				
Произведена оплата организации "Бета"	60	51	177 000	Выписка банка по расчетному счету
Произведена оплата транспортной организации	60	51	11 800	Выписка банка по расчетному счету
Оприходован приобретенный товар	41	60	150 000	Отгрузочные документы поставщика
Учен НДС, предъявленный организацией "Бета"	19	60	27 000	Счет-фактура организации "Бета"
Отражены расходы по доставке приобретенного товара	41	60	10 000	Акт приемки-сдачи оказанных услуг
Учен НДС по транспортным расходам	19	60	1 800	Счет-фактура транспортной организации
НДС принят к вычету	68	19	28 800	Запись Книги покупок- сч-ф №1 и 2 (В декларации за 1 квартал эта сумма отразится в 3 Разделе по стр.220)
21.04.2013 г.				
Отражена реализация товара на экспорт (8000 x 36,0055)	62	90-1	288 044	Контракт, Таможенная декларация, Товарно-транспортная накладная
Списана фактическая себестоимость реализованного товара	90-2	41	160 000	Бухгалтерская справка
Восстановлен НДС по товарам реализованным на экспорт	19	68	28 800	Бухгалтерская справка, Запись книги продаж- сч-ф №1 и 2.(в декларации за 2 квартал эта сумма отразится в 3 Разделе по стр. 200)

Шаг третий.

Не позднее 25 апреля 2013 г. выписать счет-фактуру в двух экземплярах на стоимость товара, реализованного на экспорт (п. 7 ст. 6.1 НК РФ). Счет-фактуру зарегистрировать в журнале учета выставленных счетов-фактур (п. 3 ст. 168 НК РФ).

Шаг четвертый.

В бухгалтерском учете сделать следующие записи.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
30 апреля 2013 г.				
Отражена отрицательная курсовая разница (8000 x (36,0055 - 35,9724))	91-2	62	264,8	Бухгалтерская справка
Поступила оплата от иностранного покупателя (8000 x 35,9724)	52	62	287 779,2	Выписка банка по транзитному валютному счету В декларации по НДС за 3 квартал 2013г, отразится в 4 Разделе по 2 графе

ЕСЛИ ДОКУМЕНТЫ СОБРАНЫ В ТЕЧЕНИЕ 180 КАЛЕНДАРНЫХ ДНЕЙ

Шаг пятый.

30 сентября 2013 г. (на дату определения налоговой базы по экспортной реализации) зарегистрировать в книге продаж счет-фактуру, составленный и зарегистрированный ранее в журнале учета выставленных счетов-фактур (п. 9 ст. 167 НК РФ, Письмо Минфина России от 05.07.2007 N 03-07-08/180). При этом выручку от реализации в соответствующих графах книги продаж организация "Альфа" должна отразить в размере 287 779,2 руб. - по курсу на дату оплаты (п. 3 ст. 153 НК РФ).

Шаг шестой.

30 сентября 2013 г. (на последний день налогового периода, в котором возникает право на вычет сумм "входного" НДС) зарегистрировать в книге покупок счета-фактуры, полученные от организации "Бета" и транспортной организации, ранее зарегистрированные в журнале учета полученных счетов-фактур (п. 8 Правил).

Шаг седьмой.

В данном случае документы, обосновывающие применение нулевой ставки по экспортной операции, собраны организацией в 3 квартале 2013 г., и она должна заполнить разд. 4 декларации по НДС за 3 квартал 2013 г. и в срок не позднее 21 октября 2013 г. представить ее в налоговую инспекцию вместе с пакетом подтверждающих документов (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Полный пакет документов, собранных до истечения 180-дневного срока, и декларация представляются не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором указанные документы были собраны (п. 5 ст. 174, п. 9 ст. 167 НК РФ, Письмо УМНС России по Московской области от 06.01.2004 N 06-18/23770/A167).

В разд. 4 "Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена" организация заполнит соответствующие графы строки 010 по коду операции 1010401:

графа 2 - 287 779,2 руб. (переносится из книги продаж по записи 30 сентября 2013г.);

графа 4 - 28 800 руб. (переносится из книги покупок).

По строке 020 разд. 5 в соответствующих графах организация "Альфа" укажет итоговые суммы:

графа 2 - 287 779,2 руб.;

графа 4 - 28 800 руб.

По строке 030 организация укажет сумму налога, исчисленную к уменьшению (гр. 4 стр. 020 + гр. 5 стр. 020 - гр. 6 стр. 020), - 28 800 руб.

Если же документы, подтверждающие наше право на вычет «входного» НДС (счет-фактуры поставщиков товаров (работ, услуг) у нас отсутствуют, то графу 4 4 Раздела мы не заполняем. А заполняем 5 раздел декларации в том отчетном периоде, когда все подтверждающие документы (счет-фактуры поставщиков) собраны. При предоставлении раздела 5 не следует повторно предоставлять пакет документов, обосновывающих применение нулевой ставки. Так же при заполнении указанного раздела нужно учитывать следующий момент: он заполняется отдельно по каждому налоговому периоду, в котором была подтверждена обоснованность применения нулевой ставки, а право на налоговый вычет еще не возникло.

Допустим, документы подтверждающее наше право на вычет НДС нам поступили в ноябре, тогда в декларации за 4 квартал, мы сдадим 5 Раздел с указанием - налоговый период-3 квартал, № квартала - 3, отчетный год - 2013 (т.к. экспорт мы подтвердили в 3 квартале 2013г.). По соответствующей стр. во 2 графе отражается контрактная стоимость реализованных товаров (по курсу на день оплаты), по которым обоснованность применения ставки 0% подтверждена соответствующими документами в периоде, указанном в декларации. В 3 графе отражается сумма «входного» НДС по товарам (работам, услугам), по которым обоснованность применения ставки 0% подтверждена соответствующими документами в период, указанном в декларации, а право на налоговые вычеты возникло в периоде, за который представляется декларация.

В графе 3 указывается сумма налога, которая принимается к вычету по данной странице. Значение показателя строки 060 участвует при расчете значения показателей строк 040, 050 раздела 1 декларации.

Представив в налоговую инспекцию разд. 5 в составе декларации по НДС, организация "Альфа" подтвердит свое право не облагать экспортную реализацию по ставке 10 или 18% в течение 180 календарных дней считая с 22 апреля 2013 г.

Далее инспекция проводит камеральную проверку в 2 этапа: сначала проверяется правомерность применения ставки 0 процентов, затем вычет по НДС.

Шаг восьмой.

При получении решения налоговой инспекции о подтверждении права на применение ставки 0% и возмещении налога, а также например уведомления о зачете возмещаемых сумм в счет недоимки (например, по налогу на прибыль в федеральный бюджет), пени, штрафов и (или) текущих платежей (п. п. 4, 9 ст. 176 НК РФ) организация "Альфа" в бухгалтерском учете сделает запись.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
На дату вынесения решения				
Принят к вычету "входной" НДС (27 000 + 1800)	68	19	28 800	Решение налоговой инспекции о возмещении налога
Сумма НДС, подлежащая возмещению, направлена на уменьшение задолженности по налогу на прибыль в Фед.бюдж.	68-налог на прибыль	68-НДС		Решение налоговой инспекции о подтверждении права на применение ставки 0%, Уведомление о зачете
ИЛИ				
Возмещен из бюджета НДС по экспортной операции	51	68	28 800	Решение налоговой инспекции, Выписка по расчетному счету

ЕСЛИ ДОКУМЕНТЫ НЕ СОБРАНЫ В ТЕЧЕНИЕ 180 КАЛЕНДАРНЫХ ДНЕЙ

Если в течение 180 календарных дней с момента помещения товара под таможенный режим экспорта вы не собрали необходимые документы, то вам придется исчислить НДС с экспортной выручки по ставке 10% или 18% (абз. 2 п. 9 ст. 165 НК РФ).

Отразить исчисленный НДС вы должны в разд. 6 декларации по НДС за тот налоговый период, на который приходится день отгрузки товара (абз. 2 п. 9 ст. 167 НК РФ. При этом днем отгрузки товара считается дата отметки на таможенной декларации "Выпуск разрешен" (п. 70 Приказа ГТК России от 28.11.2003 N 1356, Письмо ФНС России от 05.07.2005 N 03-2-03/1155/15@, Письмо ФНС России от 19.10.2005 N ММ-6-03/886@).

В этом же разделе декларации вы сможете отразить "входной" НДС, на который будет уменьшен исчисленный по ставке 10 или 18% налог (ст. ст. 171, 172, п. 1 ст. 173 НК РФ).

Напомним, что согласно п. 3 ст. 153 НК РФ при получении экспортной выручки в иностранной валюте вы должны ее пересчитать в российские рубли по курсу ЦБ РФ на дату оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Однако в рассматриваемом случае факт экспорта не подтвержден. Следовательно, полученная выручка не носит характера экспортной для целей обложения НДС. Поэтому ее пересчет, на наш взгляд, должен быть осуществлен по курсу ЦБ РФ, установленному на дату отгрузки (п. п. 1, 9 ст. 167 НК РФ).

Шаг пятый.

21 октября 2013 г. (на 181-й день со дня отгрузки товара) рассчитать НДС с реализации товара на экспорт. Если последний день срока (180-й день) приходится на выходной день, значит, днем окончания срока для сбора документов считается ближайший рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Сумма НДС, которая исчисляется в связи с тем, что в установленный срок (в течение 180 календарных дней с момента отгрузки товара) право на применение ставки 0% не подтверждено, рассчитывается так же, как и при обычной реализации на внутреннем рынке (абз. 2 п. 9 ст. 165 НК РФ):

$\text{НДС} = \text{цена контракта} \times \text{С}$,

где цена контракта - это налоговая база для исчисления налога, определяемая как стоимость реализованного товара по условиям контракта с иностранным покупателем, пересчитанная в рубли по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки товара на экспорт;

С - ставка НДС в процентах, применяемая при реализации.

В данном случае сумма исчисленного НДС составит 51 847,92 руб. (8000 евро x 36,0055 руб/евро x 18%).

Шаг шестой.

В бухгалтерском учете 21 октября 2013 г. (на 181-й день со дня отгрузки товара) сделать следующие записи.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
21 октября 2013 г.				
Начислен НДС с реализации товара на экспорт	68 – по экспорту к возмещению	68 – Расчеты с бюджетом по НДС	51 847,92	Контракт, Таможенная декларация, Бухгалтерская справка
Принят к вычету "входной" НДС по экспортному товару	68	19	28 800	Контракт, Таможенная декларация, Счета-фактуры, Выписка банка по расчетному счету

Такой порядок отражения НДС в бухгалтерском учете в случае неподтверждения факта экспорта изложен в Письме Минфина России от 27.05.2003 N 16-00-14/177.

Шаг седьмой.

Перечислить в бюджет сумму НДС и соответствующую сумму пени, сделав в бухгалтерском учете следующие записи.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Уплачен в бюджет НДС (с учетом вычета) (51 847,92 - 28 800)	68	51	23 047,92	Выписка банка по расчетному счету
Начислена в бюджет сумма пени	99	68	Сумма пени, начисленная по день уплаты	Бухгалтерская справка
Начисленная сумма пени уплачена в бюджет	68	51	Сумма пени, начисленная по день уплаты	Выписка банка по расчетному счету

При несвоевременной уплате налога вы обязаны уплатить соответствующую сумму пени в размере 1/300 ставки рефинансирования, действующей в период просрочки (п. 4 ст. 75 НК РФ).

Непредставление в установленный срок полного пакета документов, подтверждающих факт экспорта, как правило, сопровождается несвоевременной уплатой налога за тот налоговый период, в котором произошла отгрузка товара.

В рассматриваемом примере сумма пени рассчитывается следующим образом:

сумма пени = 23 047,92 руб. x ставка рефинансирования, действующая в период просрочки / 300 x количество календарных дней просрочки.

По мнению судей Президиум ВАС РФ, пени в данной ситуации нужно начислять со 181-го дня с даты выпуска экспортных товаров таможенной и по день представления "нулевой" декларации с подтверждающими документами (Постановление Президиума ВАС РФ от 16.05.2006 N 15326/05). Разумеется, если вы заплатите налог до дня подачи "нулевой" декларации, то начисление пеней прекратится на день уплаты налога.

Очевидно, что вывод Президиума ВАС РФ благоприятен для налогоплательщика. Ведь он позволяет не платить пени в течение 180 дней и тем самым экономить оборотные средства.

Шаг восьмой.

21 октября 2013 г. (на 181-й день со дня отгрузки товара) зарегистрировать в книге покупок счета-фактуры, ранее полученные от организации "Бета" и транспортной организации. Регистрация счетов-фактур производится путем внесения изменений в книгу покупок за 2 квартал 2013 г. Записи производятся в дополнительном листе книги покупок (п. 3 ст. 172 НК РФ).

Шаг девятый.

21 октября 2013 г. (на 181-й день со дня отгрузки товара) выписать новый счет-фактуру на стоимость отгруженного на экспорт товара (288 044 руб.) с выделением суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет (51 848 руб.), и зарегистрировать его в книге продаж путем внесения изменений за 2 квартал 2013 г. (см. Письмо Минфина России от 05.07.2007 N 03-07-08/180). Изменения оформляются записями в дополнительном листе книги продаж (п. 9 ст. 167 НК РФ).

Шаг десятый.

Заполнить разд. 6 "Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена" уточненной декларации по НДС за 2 квартал 2013 г.

В 6 Разделе необходимо указать:

Графа 2- контрактная стоимость реализованных товаров (работ, услуг), по которым обоснованность применения ставки 0% в истекшем налоговом периоде не подтверждена (по курсу ЦБ на день отгрузки).

Графа 3 и графа 4- сумма НДС, исчисленная по соответствующей налоговой ставке- гр.2* 18/100 (10/100).

Графа 5-Сумма «входного» НДС по товарам (работам, услугам), по которым обоснованность применения ставки 0% не подтверждена.

В данном случае в уточненной декларации за 2 квартал 2013 г. в разд. 6 организация «Альфа» заполнит соответствующие графы строки 010 по коду операции 1010401:

графа 2 – 288 044 руб.;

графа 3 – 51 848 руб.;

графа 5 – 28 800 руб.

Строку 020 разд. 7 организация заполнит следующим образом:

графа 2 – 288 044 руб.;

графа 3 – 51 848 руб.;

графа 5 – 28 800 руб.

В строке 030 разд. 6 организация отразит сумму налога, которую следует уплатить в бюджет (гр. 3 стр. 020 – гр. 5 стр. 020), - 23 048 руб. (51 848 руб. – 28 800 руб.).

Шаг одиннадцатый.

Заполнить разд. 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика» уточненной декларации по НДС за 2 квартал 2013 г.

При этом изменяются только данные строки 040 или строки 050.

Для заполнения разд. 1 уточненной декларации организации нужно сумму НДС, отраженную по строке 030 разд. 6 декларации (23 048 руб.), учесть при расчете общей суммы налога по всем операциям, облагаемым НДС, которая отражается по строке 040 или 050 разд. 1 декларации по НДС за 2 квартал 2013 г. Напоминаем вам, что по строке 040 отражается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, эта строка заполняется, если ее значение больше или равно 0.

Значение строки 040 рассчитывается следующим образом:

стр. 040 = (стр. 230 разд. 3 + стр. 020 разд. 6) – (стр. 240 разд. 3 + стр. 010 разд. 4 + стр. 010 разд. 5 + стр. 030 разд. 6) >(=) 0.

По строке 050 отражается сумма налога, подлежащая возмещению из бюджета. Данная строка заполняется, если ее значение меньше 0.

Значение строки 050 рассчитывается следующим образом:

стр. 050 = (стр. 230 разд. 3 + стр. 020 разд. 6) – (стр. 240 разд. 3 + стр. 010 разд. 4 + стр. 010 разд. 5 + стр. 030 разд. 6) < 0.

Шаг двенадцатый.

Представить уточненную декларацию за 2 квартал 2013 г. в налоговую инспекцию не позднее 20 января 2014 г.

Если по истечении 180 календарных дней со дня отгрузки товара пакет соответствующих документов не собран, уточненная декларация по НДС представляется в налоговую инспекцию не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором наступил 181-й день с момента отгрузки товара (т.е. в котором возникла у налогоплательщика обязанность исчислить и уплатить налог с экспортной реализации по ставке 10% или 18%) (п. 5 ст. 174, п. 9 ст. 167 НК РФ, Письмо УМНС России по Московской области от 06.01.2004 N 06-18/23770/A167).

ЕСЛИ НАЛОГОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ ОТКАЗАЛА В ВОЗМЕЩЕНИИ «ВХОДНОГО» НДС

В ходе проведения камеральной налоговой проверки (ее 2 этапа), налоговая инспекция может отказать нам в возмещение «входного» НДС, в связи с признанием нашего контрагента недобросовестным (например, контрагент-компания однодневка). В связи с этим налоговый орган выносит решение об отказе в возмещении «входного» НДС. Мы можем обжаловать данное решение в судебном порядке, либо списать данный НДС в расходы, не принимаемые для целей налогообложения и сделать в бухгалтерском учете следующие записи:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
На дату вынесения решения.				
Списан «входной» НДС в расходы, не принимаемые для целей н/обл	91-2	19		Решение налоговой инспекции