

Игорь Лазарь

о порядке отражения в регистре продаж налоговой накладной, выписанной по требованию покупателя, предъявленному после даты поставки

Предприятие, осуществляющее деятельность в сфере розничной торговли товарами, при реализации поставок физическим лицам выдает покупателям чеки контрольно-кассовых машин. Как следует правильно отражать в учете выписку налоговых накладных, требуемых покупателями по приобретениям, осуществленным в предыдущие налоговые периоды?

Положения части (3) статьи 117 НК устанавливают обязательство субъекта обложения НДС по выписке налоговой накладной даже при осуществлении розничной торговли в случае, если этого требует покупатель. Датой возникновения обязательства по ее выписке является дата предъявления требования покупателем.

При возникновении такой ситуации продавец заполняет налоговую накладную в соответствии с требованиями **Инструкции по заполнению типовой формы первичного документа строгой отчетности налоговой накладной для осуществления поставок товаров и услуг, облагаемых НДС**, утвержденной **Приказом Министерства финансов № 32 от 11 марта 2002 года**. Следует обратить внимание на необходимость правильного отражения в налоговой накладной даты поставки и даты выписки накладной, учитывая при этом требования пунктов 3) и 4) части (2) статьи 117 НК. Таким образом, в налоговой накладной указываются дата выписки накладной и дата поставки, если она не совпадает с датой выписки.

Данная налоговая накладная вносится в регистр продаж на дату ее фактической выписки. В части, касающейся порядка отражения в регистре продаж выписки налоговой накладной по поставке, осуществленной ранее и документированной чеком контрольно-кассовой машины, *Министерством финансов были даны разъяснения письмом № 10-13-02/1-2253)32 от 26 апреля 2001 года*. Исходя из данных разъяснений налоговая накладная вносится в регистр продаж на дату ее выписки, а сумма поставки, указанная в чеке (продублированная налоговой накладной), отражается в регистре продаж со знаком минус „-“.

Описанный порядок обеспечивает отражение обязательств по поставке в налоговом периоде, в котором фактически была осуществлена поставка, с соблюдением положений статьи 108 «Сроки налогового обязательства» НК, а также не допускается искусственное увеличение обязательств по НДС в налоговом периоде, в котором выписывается налоговая накладная по поставке, ранее документированной чеком контрольно-кассовой машины.