ОСОБый ПОрЯДОК ОПЛАты НДС: БУхУчЕт

Особый порядок оплаты НДС и отчисления предналога (далее – особый порядок оплаты НДС), установленный в статье 137 закона «О налоге на до- бавленную стоимость» подразумевает оплату налога в государственный бюджет за такой таксационный период, в котором получена оплата за по- ставленные товары или предоставленные услуги. Зарегистрированные в регистре плательщиков НДС СГД налогоплательщики, отвечающие крите- риям, установленным в законе могут оплачивать НДС в государственный бюджет за тот таксационный период, в котором получена оплата за постав- ленные товары или предоставленные услуги, но не позднее шести меся- цев после выписки налогового счета. А предналог за полученные товары и услуги для обеспечения облагаемых НДС сделок можно отчислять в таком таксационном периоде, в котором получены суммы налога, указанные в на- логовых счетах, которые получены от других зарегистрированных налого- плательщиков. Рассмотрим вопросы бухгалтерского учета при применении особого порядка оплаты НДС, основываясь на методических материалах СГД.

**«Б&э»** НИКОЛАй вЕрЕщАгИН

Налогоплательщики, имеющие право применять особый порядок отчисления предналога, установлены в первой и вто- рой части статьи 137 Закона «О налоге на добавленную стоимость».

в первую очередь, это те зарегистриро- ванные в регистре плательщиков НДС СгД налогоплательщики, у которых общая сто- имость сделок в предыдущем таксацион- ном году не превышала 100 000 euro и те, которые в таксационном году не планиру- ют объем сделок более 100 000 euro.

Применять особый порядок отчисления предналога имеют право налогоплатель- щики, являющиеся производителями сельскохозяйственной продукции или кооперативными обществами сельскохо- зяйственных услуг у которых в предыду- щем таксационном году общая стоимость сделок достигла 100 000 euro, но не пре- вышала 500000 euro. Это относится к по- ставкам следующих сельскохозяйствен- ных продуктов: живые животные; молоко и продукты переработки молока; яйца; на-

туральный мед; овощи, корнеплоды, фрукты; зерновые продукты; семена масляных рас- тений и плоды, различные зерна, семена и плоды.

Кроме того, применять особый порядок от- числения предналога имеют право заре- гистрированные налогоплательщики, ра- ботающие в рыбохозяйственной отрасли, и занимающиеся поставками свежей, заморо- женной или охлажденной рыбы или ракоо- бразных укоторых в предыдущем таксацион- ном году общая стоимость сделок достигла 100 000 euro, но не превышала 500 000 euro.

Пример

*ООО «Tupenis» зарегистрировалось в ре- гистре плательщиков НДС Службы госу- дарственных доходов 12 января 2010 года. ООО «Tupenis» занимается выращиванием картофеля и его поставкой. Констатиро- вано, что в 2013 году общая стоимость сделок была 128 058,46 euro. Так как вид производства сельскохозяйственных про- дуктов ООО «Tupenis» включен в подпункт*

*«е» пункта 2 второй части статьи 137 закона «О налоге на добавленную стои- мость», то ООО «Tupenis» с 2014 имеет право выбрать применение особого по- рядка оплаты НДС и отчисления предна- лога в отношении поставки этих сельско- хозяйственных продуктов.*

Пример

*ООО «Zvaigzne» зарегистрировалось в регистре плательщиков НДС Службы го- сударственных доходов 17 апреля 2008 года. ООО «Zvaigzne» занимается выращи- ванием капусты и ее поставкой, а также сдачей в аренду и ремонтом сельскохозяй- ственной техники. Констатировано, что в 2013 году общая стоимость сделок была 71 143,59 euro. Так как у ООО «Zvaigzne» об- щая стоимость сделок 2013 года не пре- вышает 100 000 euro, то ООО «Zvaigzne» с 2014 года имеет право выбрать приме- нение особого порядка оплаты НДС и от- числения предналога для всех видов хозяй- ственной деятельности.*

рассчитывая сумму общей стоимости сде- лок, в нее не включают стоимость постав- ленных налогоплательщиком основных средств и нематериальных вложений, если налогоплательщик такую поставку выполняет один раз в течение 12 месяцев. Зарегистрированный налогоплательщик, желающий применять особый порядок оплаты НДС, информирует об этом Служ- бу государственных доходов до 31 янва- ря таксационного года, или, когда подает заявление о регистрации в регистре пла- тельщиков НДС СгД. Упомянутое заявле- ние оформляется в свободной форме.

Зарегистрированный налогоплательщик, который до 31 января таксационного года проинформировал Службу государствен- ных доходов о желании в этом таксаци- онном году применять особый порядок оплаты НДС, данный порядок применяет с 1 января таксационного года.

Налогоплательщик, который одновремен- но с заявлением на регистрацию в реги- стре плательщиков НДС СгД подает также

заявление для применения особого по- рядка оплаты НДС, особый порядок опла- ты НДС применяет с первого таксационно- го периода после регистрации в регистре плательщиков НДС Службы государствен- ных доходов.

Зарегистрированный налогоплательщик, который применяет особый порядок оплаты НДС, не имеет право менять его раньше следующего таксационного года.

Пример

*ООО «Puķīte» зарегистрировалось в реги- стре плательщиков НДС Службы государ- ственных доходов 8 мая 2009 года. ООО*

*«Puķīte» констатирует, что в 2013 году об- щая стоимость его сделок была 71 143,59 euro и с 2014 года оно желает применять особый порядок оплаты НДС. 21 января 2014 года ООО «Puķīte» подает в Службу государственных доходов заявление для применения установленного в статье 137 закона «О налоге на добавленную стои- мость» особого порядка оплаты НДС.*

Пример

*Индивидуальный коммерсант «Ozols» (да- лее – ИК «Ozols») в коммерческом регистре зарегистрировался 2 июля 2013 года. ИК*

*«Ozols» констатировал, что общий объем его сделок с 2 июля до 31 декабря 2013 года был 42 686,16 euro. Как свидетельствует объем совершенных в предыдущем перио- де облагаемых сделок и, учитывая то, что общий объем сделок в 2014 году не заплани- рован более 100 000 euro, ИК «Ozols» в 2014 году выбирает применять особый порядок оплаты НДС и 2 января 2014 года (одновре- менно с регистрацией в регистре платель- щиков НДС Службы государственных до- ходов) подает в Службу государственных доходов заявление для применения уста- новленного в статье 137 закона «О налоге на добавленную стоимость» особого по- рядка оплаты НДС.*

Если у зарегистрированных налогопла- тельщиков в таксационном году общая стоимость сделок превышает 100 000 euro, то эти лица со следующего таксационного

периода должны применять установлен- ный в законе «О налоге на добавленную стоимость» общий порядок оплаты НДС и отчисления предналога.

Зарегистрированный налогоплательщик, который выбирает применять особый по- рядок оплаты НДС, этот порядок не при- меняет к сделкам, которые выполнены в предыдущих отчетных периодах, когда к учету НДС применялся установленный в законе «О налоге на добавленную стои- мость» общий порядок расчета НДС и от- числения предналога.

Перед тем, как начать применять особый порядок оплаты НДС, в бухгалтерских ре- гистрах отделяют долги дебиторов и кре- диторов прошлых отчетных периодов, в которых включенный НДС оплачен в го- сударственный бюджет или отчислен как предналог, от указанных в будущих отчет- ных периодах в бухгалтерских регистрах долгов дебиторов и кредиторов, к кото- рым применяется особый порядок оплаты НДС.

Если зарегистрированные налогоплатель- щики занимаются и поставкой упомянутых в начале материала сельскохозяйствен- ных продуктов, и другими видами хозяй- ственной деятельности, то они в бухгалте- рии должны обеспечивать отдельный учет сделок поставки сельскохозяйственных продуктов. Если такой порядок учета не- возможно обеспечить, то особый порядок оплаты НДС применять нельзя

Если бухгалтерия ведется **в системе двой- ной записи**, то для указания НДС в плане счетов предусматривают соответствую- щие сути хозяйственных сделок счета.

в этом материале бухгалтерские счета образованы в соответствии с предостав- ленной в статье 10 и в статье 12 Закона о годовых отчетах схемой баланса и расчета прибыли или убытков:

* счет «расчеты за налог на добавленную стоимость» группы счетов «Кредиторы»;
* подсчет «Налог на добавленную стои- мость» счета «расчеты за налог на добавлен- ную стоимость» группы счетов «Кредиторы»;
* счет «Переплаченный налог на добав- ленную стоимость» группы счетов «Деби- торы».

Счет «расчеты за налог на добавленную стоимость» используется, чтобы:

* в дебете счета указать суммы НДС, кото- рые из оплачиваемой в государственный бюджет суммы НДС отчисляются как пред- налог.

Если в конце таксационного периода оста- ток счета «расчеты за налог на добавлен- ную стоимость» находится в дебете, то пе- реплаченную сумму НДС указать в кредите счета «расчеты за налог на добавленную стоимость» и в дебете счета «Переплачен- ный налог на добавленную стоимость»;

* в кредите счета «расчеты за налог на добавленную стоимость» указать начис- ленные и/или полученные за облагаемые сделки суммы НДС.

Оплачивая НДС в государственный бюд- жет, указанную в кредите счета «расчеты за налог на добавленную стоимость», сум- му НДС указывают в дебете счета «расче-

ты за налог на добавленную стоимость» и в кредите счета оборотных средств «Деньги». Подсчет «Налог на добавленную стои- мость» счета «расчеты за налог на добав- ленную стоимость» используется, при- меняя особый порядок оплаты НДС, для учета сумм НДС, которые облагаемое лицо не имеет право включать в счет «расчеты за налог на добавленную стоимость»:

* в дебете подсчета «Налог на добавлен- ную стоимость» указывают суммы НДС, которые не оплачены и которые в соответ- ствии со статьей 137 закона «О налоге на добавленную стоимость» не отчисляются из оплачиваемой в государственный бюд- жет суммы налога как предналог;
* в кредите подсчета «Налог на добавлен- ную стоимость» указывают получаемые за облагаемые сделки суммы НДС, кото- рые в соответствии со статьей 137 закона

«О налоге на добавленную стоимость» не оплачиваются в государственный бюджет, так как не получена оплата от партнера по сделке.

Пример

*3 января лицо, которое предоставляет услуги, ООО «Lapa» предоставляет услугу ООО «Koks» и выписывает налоговый счет*

*№ 3336/12a, в котором указывает сто- имость предоставленных услуг 1422,87 euro, НДС 21% 298,80 euro, всего 1721,67 euro.*

*17 января ООО «Koks» оплачивает за по- лученную услугу 1721,67 euro в соответ- ствии с полученным налоговым счетом.*

*И ООО «Lapa», и ООО «Koks» выбрали при- менять особый порядок оплаты НДС. Лицо, которое предоставляет услуги, ООО «Lapa» сделки в бухгалтерских реги- страх указывает следующим образом:*

1. *3 января, выписывая налоговый счет № 3336/12a ООО «Koks»:*

*D «Долги покупателей и заказчиков» 1721,67 euro*

*K «Доходы хозяйственной деятельности» 1422,87 euro*

*K «Налог на добавленную стоимость» 298,80 euro*

1. *17 января, получив оплаты от ООО*

*«Koks» за предоставленную услугу:*

*D «Деньги» 1721,67 euro K «Долги покупателей и заказчиков»*

*1721,67 euro D «Налог на добавленную стоимость»*

*298,80 euro*

*K «Расчеты за налог на добавленную стои- мость» 298,80 euro*

*Получатель услуги ООО «Koks» сделки в бухгалтерских регистрах указывает сле- дующим образом:1) 3 января, получив вы- писанный ООО «Lapa» налоговый счет № 3336/12a:*

*D «Затраты хозяйственной деятельно- сти» 1422,87 euro*

*D «Налог на добавленную стоимость»*

*298,80 euro K «Долги поставщикам и подрядчикам»*

*1721,67 euro*

*2) 17 января, оплачивая ООО «Lapa» за по- лученную услугу:*

*D «Долги поставщикам и подрядчикам»*

*1721,67 euro*

*K «Деньги» 1721,67 euro*

*D «Расчеты за налог на добавленную сто- имость» 298,80 euro*

*K «Налог на добавленную стоимость»*

*298,80 euro*

Если зарегистрированный налогопла- тельщик, который применяет особый по- рядок оплаты НДС к поставке конкретных сельскохозяйственных продуктов, через шесть месяцев после дня выписки счета все еще не получил оплату за поставлен- ные сельскохозяйственные продукты, то из подсчета «Налог на добавленную стои- мость» он делает перепроводку конкрет- ной суммы НДС на счет «расчеты за налог на добавленную стоимость».

Пример

*У ООО «Krasts» вид хозяйственной дея- тельности - поставка полученных в сво- ем хозяйстве яиц. Дополнительно к это- му ООО «Krasts» на принадлежащем себе транспортном средстве предоставляет*

*также транспортные услуги. ООО «Krasts» обеспечил отдельный учет этого вида сде- лок.*

*3 сентября 2014 года ООО Krasts» предостав- ляет транспортные услуги ООО «Jūra» и выписывает налоговый счет № 956/38, в ко- тором указывает стоимость предостав- ленных услуг 853,72 euro, НДС 21% 179,28 euro, всего 1033 euro.5 сентября 2014 года ООО*

*«Krasts» поставляет куриные яйца ООО*

*«Liedags» и выписывает налоговый счет № 958/14, указывая стоимость проданных то- варов 284,57 euro, НДС 21% 59,76 euro, всего 344,33 euro.15 ноября 2014 года ООО «Liedags» оплачивает ООО «Krasts» часть от указан- ной в счете Nr.958/14 стоимости товаров 213,43 euro.*

*19 декабря 2014 года ООО «Jūra» оплачива- ет ООО «Krasts» за полученную услугу в со- ответствии с налоговым счетом № 956/38 1033 euro.*

*ООО «Krasts» выбрало применять особый порядок оплаты НДС в сделках поставки сельскохозяйственных продуктов, в свою*

*очередь, к сделкам транспортных услуг применяет общий порядок учета НДС.ООО*

*«Liedags» и ООО «Jūra» не применяют особый порядок оплаты НДС и к учету НДС приме- няют установленный в законе «О налоге на добавленную стоимость» общий порядок оплаты НДС и отчисления предналога.*

*ООО «Krasts» сделки в бухгалтерских реги- страх указывает следующим образом:*

1. *3 сентября 2014 года, выписывая нало- говый счет № 956/38 ООО «Jūra» за предо- ставленные транспортные услуги:*

*D «Долги покупателей и заказчиков»*

*1033 euro*

*K «Доходы хозяйственной деятельности»*

*853,72 euro*

*K «Расчеты за налог на добавленную стои- мость» 179,28 euro*

1. *5 сентября 2014года, выписывая нало- говый счет № 958/14 ООО «Liedags» за по- ставленные сельскохозяйственные про- дукты:*

*D «Долги покупателей и заказчиков»*

*344,33 euro*

*K «Доходы хозяйственной деятельности»*

*284,57 euro K «Налог на добавленную стоимость»*

*59,76 euro*

1. *15 ноября 2014 года, получив 213,43 euro (частичную оплату налогового счета*

*№ 958/1*

1. *от ООО «Liedags» за поставленные сель- скохозяйственные продукты, рассчиты- вает включенный в 213,43 euro НДС 21 %, т.е., 37,04 euro (расчет: 213,43 euro : 1,21*

*= 176,39 euro (облагаемая стоимость) и 176,39 x НДС 21 = 37,04 euro(НДС 21%)):*

*D «Долги поставщикам и подрядчикам»*

*213,43 euro*

*K «Деньги» 213,43 euro D «Налог на добавленную стоимость»*

*37,04 euro*

*K «Расчеты за налог на добавленную стои- мость 37,04 euro*

*4) 19 декабря 2014 года, получив от ООО*

*«Jūra» оплату 1033 euro за предоставлен- ную услугу в соответствии с налоговым счетом № 956/38:*

*D «Деньги» 1033 euro K «Долги покупателей и заказчиков»*

*1033 euro*

*5) таккак5 марта2014 годапрошлошесть месяцев со дня выписки налогового счета*

*№ 958/14 и часть от указанной в счете стоимости товаров, т.е., 130,90 euro ООО*

*«Liedags» не оплатил, ООО «Krasts» от не- оплаченной стоимости товаров 130,90 euro рассчитывает включенный в нее НДС 21%, т.е., 22,72 euro (расчет: 130,90 :*

*1,21 = 108,18 euro (облагаемая стоимость)*

*и 108,18 euro x 21% = 22,72 euro (НДС 21%) и включает в счет «Расчеты за налог на добавленную стоимость» как оплачивае- мый в государственный бюджет НДС:*

*D «Налог на добавленную стоимость»*

*22,72 euro*

*K «Расчеты за налог на добавленную стои- мость» 22,72 euro.*

*Получатель услуг ООО «Jūra» сделки в бух- галтерских регистрах указывает следую- щим образом:*

1. *3 сентября 2014 года, получив выписан-*

*ный ООО«Krasts» налоговыйсчет№ 956/38: D «Затраты хозяйственной деятельно- сти» 853,72 euro*

*D «Расчеты за налог на добавленную сто- имость» 179,28 euro*

*K «Долги поставщикам и подрядчикам»*

*1033 euro*

1. *19 декабря 2014 года, оплачивая 1033 euro ООО «Krasts» за предоставлен- ную услугу в соответствии с налоговым счетом № 956/38:*

*D «Долги поставщикам и подрядчикам»*

*1033 euro*

*K «Деньги» 1033 euro*

*Получатель товаров ООО «Liedags» сдел- ки в бухгалтерских регистрах указывает следующим образом:*

1. *5 сентября 2014 года, получив выписан- ный ООО«Krasts» налоговыйсчет№ 958/14: D «Затраты хозяйственной деятельно- сти» 284,57 euro*

*D «Расчеты за налог на добавленную сто- имость» 59,76 euro*

*K «Долги поставщикам и подрядчикам»*

*344,33 euro*

1. *5 ноября 2014 года, делая частичную оплату налогового счета № 958/14 в раз- мере 213,43 euro:*

*D «Долги поставщикам и подрядчикам» 213,43 euro:*

*K «Деньги» 213,43 euro*

Зарегистрированный налогоплательщик, который является плательщиком подо- ходного налога с населения и бухгалтерию ведет в системе простой записи, для учета НДС ведет «Журнал учета налога на добав- ленную стоимость» (далее – журнал).

Если зарегистрированный налогопла- тельщик ведет журнал учета доходов и расходов хозяйственной деятельности в электронном виде, то журнал учета нало- га на добавленную стоимость он может не вести, а дополнить его графами для учета начисленных сумм налога, за которые в таксационном периоде получена оплата, и указываемые в предналоге суммы, за ко-

торые в таксационном периоде произве- дена оплата в соответствии с налоговыми счетами, которые получены от других за- регистрированных налогоплательщиков. Зарегистрированные налогоплательщики в регистре учета кредиторских и деби- торских долгов указывают информацию, которая установлена в пункте 39 правил Кабинета министров от 20 марта 2007 года

№ 188 «Порядок, в котором индивидуаль- ные коммерсанты, индивидуальные пред- приятия, крестьянские и рыболовецкие хозяйства, другие физические лица, ко- торые осуществляют хозяйственную де- ятельность, ведут бухгалтерию в системе простой записи».

Пример

*Крестьянское хозяйство «Bitīte» (далее – КХ «Bitīte»), которое занимается получе- ниемнатуральногомедаиегозакупкойот других крестьянских хозяйств, делает по- ставку собственного полученного и заку- пленного меда. Дополнительно КХ «Bitīte»*

*занимается сдачей в аренду сельскохозяй- ственной техники. КХ «Bitīte» обеспечило отдельный учет этих видов сделок.*

1. *января КХ «Bitīte» поставляет нату- ральный мед ООО «Kastanis» стоимостью 711,44 euro, НДС 21% 149,40 euro, всего 860,84 euro и выписывает налоговый счет*

*№ 423/I.*

1. *января закупает натуральный мед от облагаемого лица индивидуального ком- мерсанта Я. Берзиньша в соответствии с налоговым счетом стоимостью 284,57 euro, НДС 21% 59,76 euro, всего 344,33 euro.*
2. *января КХ «Bitīte» из кассы выплачи- вает индивидуальному коммерсанту Я. Берзиньшу 344,33 euro за приобретенный натуральный мед, оформляя кассовый расходный ордер № 58.*
3. *января КХ «Bitīte» заключает договор аренды на аренду техники выкорчевыва- ния пней, которую сдает в аренду ООО*

*«Baļķītis», выписывая налоговый счет № 425/II стоимостью 42,69 euro, НДС 21% 8,96 euro, всего 51,65 euro.*

*КХ «Bitīte» и ИКЯ. Берзиньшвыбралиприме- нять особый порядок оплаты НДС. В свою очередь, ООО «Kastanis» и ООО «Baļķītis» для учета НДС применяют установлен- ный в законе «О налоге на добавленную стоимость» общий порядок оплаты НДС и отчисления предналога.*

*КХ «Bitīte» сделки в бухгалтерских реги- страх указывает следующим образом:*

1. *15 января, выписав налоговый счет и поставив мед ООО «Kastanis», в журнале запись не делает, но указанную в налого- вом счете информацию регистрирует в регистре дебиторских долгов таким об- разом, чтобы после получения оплаты указанную в налоговом счете информа- цию можно было указать в журнале.*
2. *16 января, закупив натуральный мед от ИК Я. Берзиньша и получив налоговый счет, запись в журнале не делает, но ука- занную в налоговом счете информацию регистрирует в регистре кредиторских долгов таким образом, чтобы после со-*

*вершения оплаты указанную в налоговом счете информацию можно было указать в журнале.*

1. *18 января, оплачивая ИК Я. Берзиньшу за покупку меда, сделку в журнале указывает следующим образом:*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *2* | *6* | *22* | *26* | *30* | *31* | *32* |
| *18.01.* | *Оплачено за покупку меда* | *284,57* | *59,76* | *344,33* | *18.01.**Расх. орд.№58* | *344,33* |

*В журнале учета кредиторских долгов делает соответствую- щую запись, погашая сумму кредиторских долгов ИК Я. Берзиньшу.*

1. *19 января, сдав в аренду сельскохозяйственную технику ООО*

*«Baļķītis» и выписав налоговый счет, сделку в журнале указывает следующим образом:*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *2* | *6* | *22* | *26* | *30* | *31* | *32* |
| *19.01.* | *Сдает в аренду* | *42,69* | *8,96* | *51,65* |  |  |

1. *15 июля со дня выписки налогового счета № 423/I – 15 января прошло шесть месяцев, и стоимость указанных в налоговом*

*счете сельскохозяйственных продуктов ООО «Kastanis» не опла- тил. Сделку в журнале указывает следующим образом:*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *2* | *6* | *8* | *15* | *20* | *33* |
| *15.07.* | *Оплачиваемый в* | *711,44* | *149,40* | *860,84* | *Оплата не* |
|  | *бюджет налог в* |  |  |  | *получена* |
|  | *соответствии с* |  |  |  |  |
|  | *шестой частью* |  |  |  |  |
|  | *статьи 137* |  |  |  |  |
|  | *закона «О налоге* |  |  |  |  |
|  | *на добавленную* |  |  |  |  |
|  | *стоимость»* |  |  |  |  |

*ИК Я. Берзиньш ведет бухгалтерию в системе простой записи и в журнале НДС сделку указывает следующим образом:*

1. *16 января выписывает налоговый счет и поставляет нату- ральный мед, КХ «Bitīte» в журнале запись не делает, но указанную в налоговом счете регистрирует в регистре дебиторских долгов таким образом, чтобы после получения оплаты указанную в на- логовом счете информацию можно было указать в журнале.*
2. *18 января, получив оплату от КХ «Bitīte»:*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *2* | *6* | *8* | *15* | *20* |
| *18.01.* | *Полученная оплата за поставку меда* | *284,57* | *59,76* | *344,33* |

*В журнале учета дебиторских долгов де- лает соответствующую запись, погашая сумму дебиторского долга КХ «Bitīte».*

Если в послетаксационном году зареги- стрированный налогоплательщик не же- лает более применять установленный в статье 137 закона «О налоге на добавлен- ную стоимость» особый порядок оплаты НДС, то он должен проинформировать об этом СгД до 31 декабря таксационного года, подав в СгД заявление в свободной форме. При этом, НДС за совершенные в таксационном году сделки он должен задекларировать и оплатить в государ- ственный бюджет не позднее момента по- дачи декларации за июнь, второй квартал или первое полугодие послетаксационно- го года.

в этой декларации зарегистрированный налогоплательщик должен указать отчис- ляемый предналог за указанные в полу- ченных в таксационном году налоговых счетах суммы налога.

Пример

*ООО «Lote» зарегистрировалось в реги- стре плательщиков НДС Службы государ- ственных доходов 18 апреля 2014 года и в 2014 году применяло особый порядок опла- ты НДС. Общество с 2015 года не желает применять особый порядок оплаты НДС. 20 декабря 2014 года ООО «Lote» заявлени- еминформирует Службугосударственных доходов о том, что не желает в 2015 году применять особый порядок оплаты НДС.*

Зарегистрированный налогоплательщик может выбрать декларировать и оплачи- вать в государственный бюджет НДС за совершенные в таксационном году сдел- ки, подавая декларацию за июнь, второй квартал или первое полугодие послетак- сационного года или разделить оплачи- ваемые в государственный бюджет суммы НДС и отчисляемый предналог в деклара- циях НДС, которые оформлены в соответ- ствии установленным в законе. Например, если зарегистрированный налогоплатель-

щик декларацию НДС подает каждый ме- сяц, то за совершенные в таксационном году сделки НДС можно указывать в декла- рациях НДС за месяцы от января до июня (включительно) следующего таксационно- го года. в свою очередь, если декларацию НДС подает за квартал, то за совершенные в таксационном году сделки НДС можно указывать в декларациях НДС за первый квартал и за второй квартал.

Пример

*ООО«Liepa» решает, чтос 2015 годаононе будет применять особый порядок опла- ты НДС, и 27 декабря 2014 года об этом информирует Службу государственных доходов.*

*У общества в группе статей «Дебиторы» учтены дебиторские долги стоимостью 8608,37 euro (в т.ч., НДС 1494,02 euro), в свою очередь, в группе статей «Кратко- срочные кредиторы» учтены кредитор- ские долги стоимостью 6886,70 euro (в т.ч., НДС 1195,21 euro).*

*ООО «Liepa» декларации НДС подает в Службу государственных доходов каждый месяц и решает, что в декларации НДС за март укажет часть сумм НДС, которые в соответствии с установленным в зако- не «О налоге на добавленную стоимость» нужно задекларировать и оплатить в государственный бюджет не позднее мо- мента подачи декларации за июнь после- таксационного года. Следовательно, в декларации за март 2014 года ООО «Liepa» указывает сделки стоимостью 1422,87 euro, НДС 21 % - 298,80 euro, в свою очередь, как предналог отчисляет 426,86 euro. Оставшиеся суммы НДС ООО «Liepa» ре- шает включить в декларацию НДС за май 2014 года. Вместе с тем в декларации НДС за май 2014 года ООО «Liepa» указывает сделки стоимостью 5691,49 euro НДС 21%*

*- 1494,02 euro, в свою очередь, как предна- лог отчисляет 768,35 euro.*

Зарегистрированный налогоплательщик, начиная со следующего таксационного

периода после информирования Службы государственных доходов, к учету НДС применяет общий порядок.

Налогоплательщик, который исключен из регистра плательщиков НДС Службы го- сударственных доходов и до исключения применял особый порядок оплаты НДС и отчисления предналога, совершенные в предыдущие таксационные периоды сделки, которые не были указаны в на- логовых декларациях, должен указать в налоговой декларации и оплатить в госу- дарственный бюджет налог в течение 20 дней после его исключения из регистра плательщиков НДС.

в налоговой декларации нужно указать также отчисляемый предналог за указан- ные в полученных в предыдущие таксаци- онные периоды налоговых счетах неопла- ченные суммы налога.

Пример

*ООО «Poga» 1 февраля 2014 года исключено из регистра плательщиков НДС Службы*

*государственных доходов. ООО «Poga» до 31 января 2014 года применяло особый поря- док оплаты НДС и отчисления предналога. Общество за совершенные в предыдущие таксационные периоды сделки в налоговой декларации не указало сделки в размере 7114,36 euro и НДС 21% 1494,02 euro. Отчис- ляемый предналог за указанные в получен- ных в предыдущие таксационные периоды налоговых счетах неоплаченные суммы на- лога 355,72 euro.*

*ООО «Poga» декларацию НДС подает в Служ- бу государственных доходов каждый месяц. В декларации за январь 2014 года, которая составлена в феврале 2014 года, указывает сделки стоимостью 7114,36 euro, НДС 21% Ls*

*– 1494,02 euro, в свою очередь, как предналог отчисляет 355,72 euro.*

*ООО «Poga» в соответствии с установлен- ным в законе «О налоге на добавленную сто- имость» должно задекларировать упомяну- тые сделки и оплатить в государственный бюджет 1138,30 euro (1494,02 euro – 355,72 euro) не позднее 20 февраля 2014 года.*

