



Наталья ШЕВЧУК, консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения

ПРИКАЗЫ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ НДС-УЧЕТА

Учет НДС должен быть организован надлежащим образом. В консультации рассмотрим, какие приказы и в каких ситуациях необходимо для этого составить.

Применение счетов

Поскольку Инструкция № 141 была отменена, для учета сумм НДС плательщики могут руководствоваться правилами, установленными НК, НП(С)БУ, Инструкцией № 291 (это следует из Письма № 35210).

Все нюансы, касающиеся учета НДС, прописываются в **приказе об учетной политике** предприятия. Это может быть, например:

1) порядок отражения операций на субсчетах второго и третьего порядка, к примеру:

- **6431** «Налоговые обязательства по предоплатам» – для учета налоговых обязательств при получении предоплат от покупателей (заказчиков) за товары (услуги);
- **6432** «Налоговые обязательства, подлежащие корректировке» – для учета операций по начислению налоговых обязательств при приобретении у плательщиков НДС товаров или услуг, которые будут полностью или частично использоваться в не облагаемых НДС операциях или в нехозяйственной деятельности;
- **6441** «Налоговый кредит по предоплатам» – для учета налогового кредита при перечислении предоплат поставщикам (подрядчикам) за товары (услуги);
- **6442** «Налоговый кредит неподтвержденный» – для учета входного НДС, не подтвержденного налоговыми накладными, зарегистрированными в Едином реестре налоговых накладных (далее – НН, ЕРНН);

2) порядок включения в расходы сумм:

- компенсирующих налоговых обязательств, начисленных на основании п. 198.5, 199.1 НК;
- НДС, не подтвержденных зарегистрированной поставщиком НН, – по истечении предельных 1 095 дней.

Подробно о том, кто должен утверждать приказ об учетной политике и какие положения в него включать, см. в ПР, 2020, № 24, с. 4.

Регистрация НН и РК

НН и расчеты корректировки (далее – РК) к ним оформляются сейчас в электронном виде, что предполагает наложение квалифицированной электронной подписи (далее – КЭП).

Согласно п. 201.1 НК поставщик обязан предоставить покупателю электронную НН, содержащую КЭП уполномоченного плательщиком лица и зарегистрированную в ЕРНН.

Все электронные НН сначала скрепляются КЭП должностных лиц поставщика – плательщика НДС (главного бухгалтера (бухгалтера) или руководителя, если отсутствует должность бухгалтера), а потом КЭП, которая является аналогом оттиска печати (при ее наличии) (п. 10 Порядка № 1246).

Как видим, Порядком № 1246 установлен перечень лиц, которые должны подписывать НН и РК.

? **А должен ли главный бухгалтер быть единственным уполномоченным лицом, которое налагает свою КЭП на НН и РК при их регистрации в ЕРНН?**

Нет, не должен. Право наложения КЭП на НН или РК может быть делегировано другому лицу – бухгалтеру, ответственному за оформление НН и РК, менеджеру и т. д. Документом, который

предоставляет другому лицу полномочия подписывать НН или РК, может быть, в частности, приказ руководителя предприятия (ОИР, категория 101.16).

Главное – КЭП должна соответствовать тому лицу, чья фамилия указана в качестве подписанта НН или РК.

То есть, если принято решение делегировать полномочия на подписание НН и РК другому должностному лицу, предприятие должно полу-

чить для такого работника КЭП. В этом случае НН и РК подписываются в следующем порядке (п. 10 Порядка № 1246):

- сначала налагается КЭП должностного лица, уполномоченного на подписание НН или РК;
- потом КЭП, которая является аналогом оттиска печати (при ее наличии).

Приведем пример составления приказа о назначении лиц, налагающих КЭП на НН и РК (см. **образец 1**).

ОБРАЗЕЦ 1

Товариство з обмеженою відповідальністю «Світанок»

Наказ № 10

04.01.21 р.

м. Дніпро

Про делегування права накладати кваліфікований електронний підпис під час надсилання податкових накладних та розрахунків коригування до Єдиного реєстру податкових накладних

З метою дотримання вимог п. 10 Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних, затвердженого постановою КМУ від 29.12.10 р. № 1246, НАКАЗУЮ:

1. Делегувати право накладати кваліфікований електронний підпис (далі – КЕП) під час надсилання податкових накладних та розрахунків коригування до Єдиного реєстру податкових накладних бухгалтеру з обліку реалізації товарів Стасюк О. І.
2. Отримати в акредитованому центрі сертифікації ключів засоби КЕП для бухгалтера з обліку реалізації товарів Стасюк О. І.
3. Подати до органу ДПС за місцем реєстрації підприємства сертифікат КЕП бухгалтера з обліку реалізації товарів Стасюк О. І.
4. Контроль за виконанням наказу покласти на головного бухгалтера Василько С. С.

Директор ТОВ «Світанок» (підпис) І. І. Школяр

З наказом ознайомлені:

бухгалтер з обліку реалізації товарів (підпис) О. І. Стасюк

головний бухгалтер (підпис) С. С. Василько

Приказ о делегировании филиалам полномочий на выпуску НН и РК

НН и РК к ней составляются лицом, зарегистрированным в качестве плательщика НДС и получившим индивидуальный налоговый номер. Филиалы (структурные подразделения) предприятия не являются плательщиками НДС (пп. 14.1.139, п. 180.1 НК). Но если филиал (структурное подразделение) осуществляет поставку

товаров (услуг), то головное предприятие может делегировать ему право выпуски НН и РК к ним. Для этого плательщик НДС должен присвоить каждому филиалу (структурному подразделению) отдельный цифровой номер, уведомив об этом налоговый орган по месту своей регистрации. Уведомление о делегировании филиалам (структурным подразделениям) права выпуски НН и РК осуществляется путем подачи соответствующего приложения к декларации (по форме приложения 2 к Порядку № 21).

Приведем пример составления приказа о делегировании филиалам полномочий на выписку и регистрацию НН и РК (см. **образец 2**).

ОБРАЗЕЦ 2

Товариство з обмеженою відповідальністю «Світанок»

Наказ № 10

04.01.21 р.

м. Дніпро

Про делегування філіям повноважень з оформлення та реєстрації в ЄРПН податкових накладних та розрахунків коригування до них

З метою делегування філіям повноважень з оформлення та реєстрації в ЄРПН податкових накладних та розрахунків коригування до них, а також дотримання вимог п. 1 Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.15 р. № 1307, і п. 10 Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних, затвердженого постановою КМУ від 29.12.10 р. № 1246, НАКАЗУЮ:

1. Присвоїти філіям такі числові номери: Запорізькій філії – № 0001; Полтавській філії – № 0002; Львівській філії – № 0003.
2. Наділити повноваженнями щодо виписування та скріплення кваліфікованим електронним підписом (далі – КЕП) податкових накладних та розрахунків коригування до них, а також реєстрації таких податкових накладних та розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних:
 - бухгалтера Запорізької філії Белкіну А. Г.;
 - бухгалтера Полтавської філії Нестеку О. С.;
 - бухгалтера Львівської філії Стець А. В.
3. Для делегування повноважень щодо накладення КЕП під час відправлення податкових накладних та розрахунків коригування до ЄРПН особам, зазначеним у п. 2 цього наказу:
 - отримати в акредитованому центрі сертифікації ключів засоби КЕП для себе;
 - подати в податковий орган за місцем реєстрації підприємства свої сертифікати КЕП.
4. Контроль за виконанням наказу покласти на головного бухгалтера Василько С. С.

Директор ТОВ «Світанок» (підпис) І. І. Школяр

З наказом ознайомлені:

головний бухгалтер (підпис) С. С. Василько

бухгалтер Запорізької філії (підпис) А. Г. Белкіна

бухгалтер Полтавської філії (підпис) О. С. Нестека

бухгалтер Львівської філії (підпис) А. В. Стець



**СПІЛКУЙТЕСЯ З РЕДАКЦІЄЮ
ВИДАННЯ «БАЛАНС-АГРО»**

**у групі для
агропідприємств
на Facebook**

