

**НАШИ КОНСУЛЬТАЦИИ**

**О ПЕРЕРАСЧЕТЕ НДС ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ СМЕШАННЫХ ПОСТАВОК**



Наступил последний налоговый период года, который для нашего предприятия сложен в связи с тем, что придется проводить перерасчет, согласно действия статьи 102(3). Приведите пример такого перерасчета.

Действительно плательщики, осуществляющие смешанные поставки в связи с введением, начиная с 01.01.06 г., в действие статьи 102(3) НК, должны будут осуществить необходимые перерасчеты сумм НДС, ранее отнесенных в бюджет. Статья 102(3) НК устанавливает следующее: «Окончательный условный коэффициент определяется в установленном порядке при составлении декларации НДС за последний налоговый период года и основывается на годовых показателях поставок. Разница между суммами НДС, отнесенными на зачет в предыдущих налоговых периодах и определенными в результате применения окончательного условного коэффициента, отражается в декларации за последний налоговый период года».

Приведу условный пример такого перерасчета. При этом следует учитывать, что перерасчету подлежат суммы НДС, относящиеся только к затратам, имеющим отношение как к облагаемым, так и освобожденным поставкам. Суммы налога, отнесенные на зачет, относящиеся исключительно к облагаемым поставкам, а также суммы НДС, отнесенные в затраты, как относимые исключительно к освобожденным поставкам, не подлежат перерасчету.

Данные налоговых периодов, в тыс. руб.

Январь		
1. Поставки облагаемых товаров, без НДС		200
2. Поставки освобожденных товаров		100
3. Условный коэффициент		0,67
4. НДС по приобретениям, относящимся как к облагаемым, так и освобожденным поставкам		13
5. НДС, отнесенный в зачет после применения коэффициента		12,06
Февраль		
1. Поставки облагаемых товаров, без НДС		300
2. Поставки освобожденных товаров		200
3. Условный коэффициент		0,6
4. НДС по приобретениям, относящимся как к облагаемым, так и освобожденным поставкам		35
5. НДС, отнесенный в зачет после применения коэффициента		21
		33,06
Март		
1. Поставки облагаемых товаров, без НДС		500
2. Поставки освобожденных товаров		400
3. Условный коэффициент		0,55
4. НДС по приобретениям, относящимся как к облагаемым, так и освобожденным поставкам		70
5. НДС, отнесенный в зачет после применения коэффициента		38,2
		72,26
Апрель		
1. Поставки облагаемых товаров, без НДС		200
2. Поставки освобожденных товаров		350
3. Условный коэффициент		0,36
4. НДС по приобретениям, относящимся как к облагаемым, так и освобожденным поставкам		40
5. НДС, отнесенный в зачет после применения коэффициента		14,4
		86,66
Май		
1. Поставки облагаемых товаров, без НДС		700
2. Поставки освобожденных товаров		150
3. Условный коэффициент		0,82
4. НДС по приобретениям, относящимся как к облагаемым, так и освобожденным поставкам		100
5. НДС, отнесенный в зачет после применения коэффициента		82
		166,66
Июнь		
1. Поставки облагаемых товаров, без НДС		50
2. Поставки освобожденных товаров		200
3. Условный коэффициент		0,2
4. НДС по приобретениям, относящимся как к облагаемым, так и освобожденным поставкам		50
5. НДС, отнесенный в зачет после применения коэффициента		10
		136,66
Июль		
1. Поставки облагаемых товаров, без НДС		30
2. Поставки освобожденных товаров		350
3. Условный коэффициент		0,08
4. НДС по приобретениям, относящимся как к облагаемым, так и освобожденным поставкам		90
5. НДС, отнесенный в зачет после применения коэффициента		7,2
		185,66
Август		
1. Поставки облагаемых товаров, без НДС		50
2. Поставки освобожденных товаров		400
3. Условный коэффициент		0,11
4. НДС по приобретениям, относящимся как к облагаемым, так и освобожденным поставкам		30
5. НДС, отнесенный в зачет после применения коэффициента		5,5
		185,66

Бухгалтерские и налоговые консультации