

НАШИ КОНСУЛЬТАЦИИ

Сентябрь	
1. Поставки облагаемых товаров, без НДС	150
2. Поставки освобожденных товаров	300
3. Условный коэффициент	0,30
4. НДС по приобретениям, относящимся как к облагаемым, так и освобожденным поставкам	75
5. НДС, отнесенный в зачет после применения коэффициента	24,8
Октябрь	
1. Поставки облагаемых товаров, без НДС	200
2. Поставки освобожденных товаров	250
3. Условный коэффициент	0,44
4. НДС по приобретениям, относящимся как к облагаемым, так и освобожденным поставкам	100
5. НДС, отнесенный в зачет после применения коэффициента	44
Ноябрь	
1. Поставки облагаемых товаров, без НДС	340
2. Поставки освобожденных товаров	600
3. Условный коэффициент	0,36
4. НДС по приобретениям, относящимся как к облагаемым, так и освобожденным поставкам	30
5. НДС, отнесенный в зачет после применения коэффициента	45,8
Декабрь	
1. Поставки облагаемых товаров, без НДС	400
2. Поставки освобожденных товаров	500
3. Условный коэффициент	0,44
4. НДС по приобретениям, относящимся как к облагаемым, так и освобожденным поставкам	200
5. НДС, который может быть отнесен в зачет после применения коэффициента по показателям декабря месяца	88
* указанному НДС необходимо прибавить (отнять) данные перерасчета за год	
Годовые показатели:	
1. Поставки облагаемых товаров, без НДС	3120
2. Поставки освобожденных товаров	3800
3. Условный коэффициент	0,45
4. НДС по приобретениям, относящимся как к облагаемым, так и освобожденным поставкам	938
5. НДС, который должен быть отнесен в зачет после применения окончательного условного коэффициента	422,1

№ 12 декабрь 2006
 45
 25,96
 25,96
 4,76
 1100
 1200

По итогам 11 месяцев года в результате применения условных коэффициентов на зачет была отнесена сумма НДС в размере – 304,8 тыс. леев. Если сравнить данную сумму с годовым показателем, предварительно вычтя из него НДС, подлежащий к зачету в декабре (88 тыс.), то разница составит: 304,8 тыс. – (422,1 тыс. – 88 тыс.) = -29,3 тыс. леев, которые дополнительно следует отразить в декларации за декабрь месяц, т.е. уменьшить показатель зачета НДС за декабрь месяц с одновременным указанием этой суммы на затраты.

При заполнении декларации по НДС за декабрь 2006 г. данные о зачете НДС, полученные в результате применения условного коэффициента за декабрь месяц включаются в показатель НДС по приобретениям товаров, услуг (строка декларации по НДС - 13). Сумма же перерасчета – предыдущие 11 месяцев года отражается в графе корректировки зачета (строка декларации по НДС - 16). При этом плательщиков не должно смущать возможное возникновение в декларации по НДС отрицательного показателя. Алгоритм расчета итогов, заложенный в декларации по НДС, позволяет учитывать и отрицательные показатели строк.

Юрис. Лижий