



Вопрос:

Транспортно-экспедиционная компания - Экспедитор, работающая по договору транспортной экспедиции, за вознаграждение организует от своего имени по поручению и за счет Заказчика совокупность услуг, привлекая для выполнения этих работ и услуг третьих лиц. Все расчеты за совокупность организованных услуг и вознаграждение Экспедитора проходят через счета Экспедитора. В качестве выручки от реализации признается вознаграждение Экспедитора. По услугам третьих лиц, приобретенным Экспедитором от своего имени за счет клиентов, Экспедитор выставляет счета-фактуры от своего имени с указанием стоимости всех услуг третьих лиц, возмещаемых клиентами.

Транспортно-экспедиционная компания просит дать разъяснения по заполнению графы 14 части 1 журнала учета счетов-фактур и граф 14 и 15 части 2 журнала учета счетов-фактур.

Какую именно сумму указывать в графе 14 части 1 журнала, всю сумму из счета-фактуры выставленного клиенту, указанную в графе 9 по строке "Всего к оплате" или всю сумму по счету-фактуре третьего лица, полученного Экспедитором, указанную в графе 9 по строке "Всего к оплате", или часть суммы точнее именно ту сумму, которую перепредъявили клиенту?

Следует ли указать в графах 14 и 15 части 2 журнала всю сумму и сумму НДС по полученному счету-фактуре или только части суммы счета-фактуры и суммы НДС, перепредъявленные клиенту и неотраженные в книге покупок.

**Министерство финансов Российской Федерации
ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННОЙ ПОЛИТИКИ**

ПИСЬМО

от 12 января 2017 года N 03-07-09/566

[О порядке ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур при осуществлении налогоплательщиками, предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основании договоров транспортной экспедиции]

В связи с письмом по вопросам ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур при осуществлении налогоплательщиками, указанными в пункте 3.1 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации, предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основании договоров транспортной экспедиции (далее - экспедитор) Департамент налоговой и таможенной политики сообщает следующее.

Правилами ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (далее - Правила) порядок ведения журнала учета экспедиторами не установлен.



Согласно подпунктам "о" и "п" пункта 7 Правил в графе 14 части 1 "Выставленные счета-фактуры" журнала учета указывается стоимость товаров (работ, услуг) по счету-фактуре, указанная в графе 9 по строке "Всего к оплате" счета-фактуры, а в графе 15 - сумма налога на добавленную стоимость по счету-фактуре, указанная в графе 8 по строке "Всего к оплате" счета-фактуры.

Поскольку согласно Правилам в графах 10-12 части 1 журнала учета указываются сведения из счетов-фактур, полученных от продавцов, в графах 14 и 15 части 1 журнала учета указываются данные из счетов-фактур продавцов, полученных экспедитором, указанные в графах 9 и 8 по строке "Всего к оплате" счета-фактуры в части стоимости, предъявленной экспедитором клиенту.

На основании подпунктов "о" и "п" пункта 11 Правил в графах 14 и 15 части 2 "Полученные счета-фактуры" журнала учета экспедитором указываются, соответственно, стоимость товаров (работ, услуг) и сумма налога на добавленную стоимость, указанные в графах 8 и 9 по строке "Всего к оплате" счетов-фактур, полученных экспедитором от продавцов товаров (работ, услуг).

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 7 августа 2007 г. N 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента
О.Ф.Цибизова

Электронный текст документа
подготовлен АО "Кодекс" и сверен по:
рассылка