

## **По итогам аудиторских проверок. Три типичные ошибки в оформлении счетов-фактур.**

Автор – помощник аудитора ООО «ШЕЛА» Торба А.В.

### **1. Подписи руководителя и главного бухгалтера идентичны, но расшифровки подписей разные.**

В счете-фактуре должны быть указаны фамилия и инициалы лица, фактически подписавшего документ.

Непосредственно в форме счета-фактуры, утв. Постановлением №1137 от 26.12.2011 г. указывается на то, что он может быть подписан уполномоченным на это лицом, в этом случае следует указывать фамилию и инициалы уполномоченного лица.

При этом Минфин считает, что указание в счетах-фактурах дополнительных реквизитов в виде должности уполномоченного лица, подписавшего соответствующий счет-фактуру, не запрещается и соответственно не ведет к отказу в вычете НДС.

#### **Консультация:**

**Вопрос:** О порядке подписания счетов-фактур для целей НДС.

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 23 апреля 2012 г. N 03-07-09/39**

В связи с письмом по вопросу подписания счетов-фактур Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики сообщает следующее.

В соответствии с п. 6 ст. 169 гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации.

Учитывая, что указанные лица уполномочены подписывать счета-фактуры соответствующим распорядительным документом, в счете-фактуре, составленном по форме, утвержденной Приложением N 1 к Постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 N 1137, в показателях "Руководитель организации или иное уполномоченное лицо" и "Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо" **проставляется подпись уполномоченного лица и указываются его фамилия и инициалы. При этом нормами гл. 21 Кодекса указание в счетах-фактурах дополнительных реквизитов (сведений), в том числе должности уполномоченного лица, подписавшего соответствующий счет-фактуру, не запрещается.**

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 07.08.2007 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 налоговой  
и таможенно-тарифной политики  
Н.А.КОМОВА

23.04.2012

### **2. Наименование покупателя, указанное в счете-фактуре, не соответствует учредительным документам.**

Пример 1. Согласно Устава:

полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Краснодарская строительная компания»

сокращенное наименование – ООО «Краснодарская строительная компания»

Если в счете-фактуре указано: ООО «КСК» - это неверно. Необходимо запрашивать исправленный счет-фактуру.

Пример 2. Согласно Устава:

полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Краснодарская строительная компания»  
сокращенное наименование – ООО «КСК»

Если в счете-фактуре указано: ООО «КСК» - это соответствует учредительным документам.

Если в счете-фактуре указано: ООО «Краснодарская строительная компания», это неверно. Необходимо запрашивать исправленный счет-фактуру.

**Основание:**

**ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**  
от 26 декабря 2011 г. N 1137

**О ФОРМАХ И ПРАВИЛАХ**  
**ЗАПОЛНЕНИЯ (ВЕДЕНИЯ) ДОКУМЕНТОВ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ РАСЧЕТАХ**  
**ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

II. Правила заполнения счета-фактуры, применяемого  
при расчетах по налогу на добавленную стоимость

1. В строках указываются:

и) в строке 6 - полное или сокращенное наименование покупателя в соответствии с учредительными документами. При составлении комитентом (принципалом) счета-фактуры, выставляемого комиссионеру (агенту), реализующему товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, указывается полное или сокращенное наименование покупателя в соответствии с учредительными документами;

### **3. Счет-фактура, выставленный Индивидуальным предпринимателем, подписан уполномоченным лицом.**

На протяжении длительного периода времени контролирующие органы продолжают утверждать, что предприниматель должен подписывать счет-фактуру лично, поскольку в налоговом законодательстве отсутствует норма, предусматривающая право предпринимателя возлагать обязанность подписывать счета-фактуры на уполномоченных им лиц (Письма Минфина России от 24.07.2012 N 03-07-14/70, от 14.01.2010 N 03-07-09/02, ФНС России от 09.07.2009 N ШС-22-3/553@).

Данный вывод базируется на положениях п. 6 ст. 169 НК РФ, устанавливающих обязательные требования к счетам-фактурам, одним из которых является подпись индивидуального предпринимателя с указанием реквизитов свидетельства о его государственной регистрации на выставленном на бумажном носителе счете-фактуре.

Но есть ведь ст. 26 НК, которая позволяет ему участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, через законного или уполномоченного представителя.

Представителем признается физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами и иными участниками отношений (п. 1 ст. 29 НК РФ).

А в п. 3 ст. 29 НК РФ сказано, что уполномоченный представитель налогоплательщика - физического лица осуществляет свои полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

То есть, если имеется нотариальная доверенность на уполномоченное лицо, то предприниматель действует в соответствии с гражданским и налоговым законодательством и ничего не нарушает.

Поэтому такую ситуацию вряд ли можно назвать ошибкой.

Но несмотря ни на что налоговики все же отказывают в вычете, и рассматриваемая ситуация становится предметом судебного спора.

В нашем регионе есть положительная судебная практика.

ФАС СКО отклонил довод налоговой инспекции о ненадлежащем оформлении счета-фактуры, который был подписан менеджером на основании распоряжения индивидуального предпринимателя (Постановление от 11.03.2008 N Ф08-949/08-334А).

Вместе с тем, возможно, легче попросить индивидуального предпринимателя выставить исправленный счет-фактуру, чем отстаивать свои интересы в суде.

**Консультация:**

**Вопрос:** Индивидуальный предприниматель (ИП) реализует организациям ТМЦ. ИП не всегда может оперативно подписывать счета-фактуры, применяемые при расчетах по НДС. Имеет ли право работник ИП подписывать счета-фактуры?

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 24 июля 2012 г. N 03-07-14/70**

В связи с обращением по вопросу подписания счетов-фактур индивидуальным предпринимателем Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики сообщает.

Порядок подписания счетов-фактур установлен п. 6 ст. 169 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно которому счет-фактура, выставленный на бумажном носителе, подписывается индивидуальным предпринимателем с указанием реквизитов свидетельства о его государственной регистрации.

Заместитель директора  
Департамента налоговой  
и таможенно-тарифной политики  
С.В.РАЗГУЛИН

24.07.2012

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД СЕВЕРО-КАВКАЗСКОГО ОКРУГА**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**от 11 марта 2008 г. N Ф08-949/08-334А**

Дело N А32-4279/2007-63/119

(извлечение)

Суд обоснованно отклонил довод налоговой инспекции о ненадлежащем оформлении счета-фактуры индивидуального предпринимателя В. от 06.04.06 N 6/4-193. В материалы дела представлено распоряжение от 01.04.04 N 1, на основании которого право подписи счетов-фактур и товарных документов предоставлено старшему менеджеру по продажам Я. Таким образом, указанный счет-фактура подписан уполномоченным лицом.

**Проверяйте свои счёта-фактуры и удачного Вам вычета!**