

Причины разработки универсального передаточного документа

Федеральным законом №402-ФЗ с 2013 года отменена обязанность применения унифицированных форм первичных учетных документов.

Хозяйствующим субъектам предоставлено право самостоятельно разрабатывать формы первичных учетных документов.

Единственное условие – содержание 7 обязательных реквизитов в любой последовательности (ст. 9 Закона)

С 2013 года нет оснований рассчитывать на использование хозяйствующими субъектами старых форм со старыми названиями

Очевидно, что **потребуется унифицированный формат**, позволяющий в единой структуре объединять информацию о различного рода операциях, для которых **ранее** использовались различные **унифицированные формы**

Универсальный
передаточный
документ

Счет-фактура № _____ от _____ (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137

Статус:

1 – счет-фактура и
передаточный документ
(акт)
2 – передаточный
документ (акт)

Продавец _____ (2)
Адрес _____ (2а)
ИНН/КПП продавца _____ (2б)
Грузоотправитель и его адрес _____ (3)
Грузополучатель и его адрес _____ (4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Покупатель _____ (6)
Адрес _____ (6а)
ИНН/КПП покупателя _____ (6б)
Валюта: наименование, код _____ (7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом – всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
									X					

Документ составлен на _____ листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) _____ (договор; доверенность и др.) [8]

Данные о транспортировке и грузе _____ (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [10]

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [15]

Дата отгрузки, передачи (сдачи) « ____ » _____ 20 ____ г. [11]

Дата получения (приемки) « ____ » _____ 20 ____ г. [16]

Иные сведения об отгрузке, передаче _____ (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, и иные документы и т.д.) [12]

Иные сведения о получении, приемке _____ (информация о наличии/отсутствии претензий; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.д.) [17]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [13]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [18]

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) _____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [14]

Наименование экономического субъекта – составителя документа _____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [19]

М.П.

М.П.

Содержание разъяснений по УПД

1. Применение комплексного документа не имеет налоговых рисков, но необязательно + предлагаемая форма документа УПД

Приложение 2. Перечень операций, которые обслуживает УПД

Приложение 3. Рекомендации по заполнению УПД

**Приложение 4. Как специалисту налогового органа убедиться, что документ соответствует требованиям Закона № 402-ФЗ
(ГДЕ ЧТО ИСКАТЬ)**

Приложение 5. Заполнение по этому документу книг покупок и продаж, журналов вставленных и полученных счетов-фактур у ПРОДАВЦА и у ПОКУПАТЕЛЯ

Приложение 6. Порядок определения дат признания сумм по документу в целях исчисления налога на прибыль у ПРОДАВЦА и у ПОКУПАТЕЛЯ

Структура ЭЛЕКТРОННОГО универсального передаточного документа

Универсальный передаточный документ	Счет-фактура № _____ от _____ (1)							
	Исправление № _____ от _____ (1a)							
Информация об отгрузке товара	_____							ЭЦП 1 ПРОДАВЦА
	_____							_____
Информация о получении товара	_____							ЭЦП 2 ПРОДАВЦА
	_____							_____
	_____							ЭЦП ПОКУПАТЕЛЯ