

Формирование налоговых накладных по кассовому методу уплаты НДС

Кассовый метод - метод налогового учета, по которому дата возникновения налоговых обязательств определяется как дата зачисления (получения) средств на банковский счет (в кассу) плательщика налога или дата получения других видов компенсаций стоимости поставленных (или подлежащих поставке) им товаров (услуг), а дата возникновения права на налоговый кредит определяется как дата списания средств с банковского счета (выдачи из кассы) налогоплательщика или дата предоставления других видов компенсаций стоимости поставленных (или подлежащих поставке) ему товаров (услуг) (пп. 14.1.266 п.14.1 ст.14 Налогового кодекса Украины).

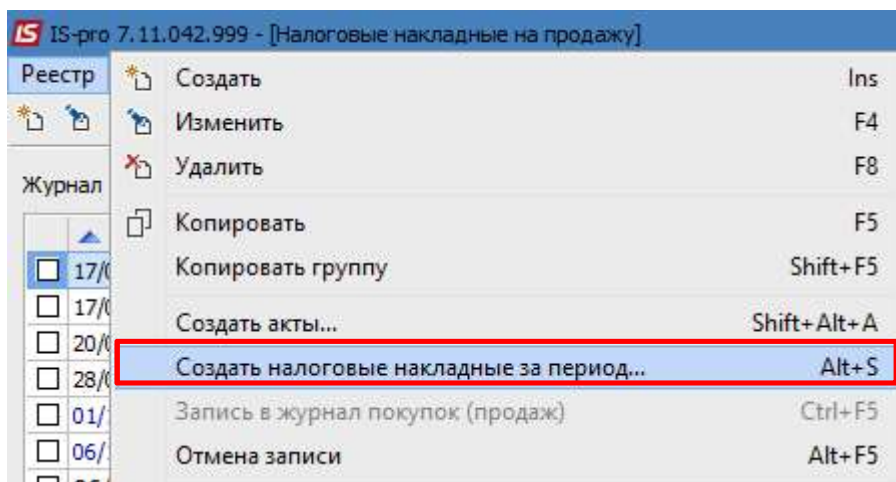
В системе **ISpro** реализована возможность учета кассового метода НДС при формировании налоговых накладных. Так, при создании **Карточки договора**, как на продажу, так и на покупку, согласно которому при проведении операций предполагается использовать кассовый метод по НДС, необходимо отметить параметр **Кассовый метод**.

The screenshot displays the 'ISpro' software interface for creating a contract card. The title bar at the top is circled in red and reads 'IS Карточка договора: Продаж (товарів/послуг) [Утвержден]'. Below the title bar, there are tabs for 'Договор', 'Спецификация', 'История', and 'Корреспонденция'. The main form contains the following fields:

- ДОГОВОР №: 19 от 01/07/2021 Дата регистрации: 01/07/2021
- Журнал: 0 | Документы без журнала
- Виконавець: Стоматологічна клініка
- В лице: Здоровенький Роман Петрович
- Расчетный счет: 26002184152364
- Банк: 302589 | Приват банк
- Замовник: 513 | ТОВ "Покупець"
- В лице: (empty)
- Юридический адрес: (empty)
- Расчетный счет: 2654789541258
- Банк: 300346 | ПАТ "Альфа-Банк" у м. Києві
- Плательщик: 513 | ТОВ "Покупець"
- Объект сделки: (empty)
- Центр ответственности: (empty)
- Срок договора: с 28/07/2021 по 28/07/2021 | Оплатить до: 28/07/2021
- Форма расчетов: Безналичные
- Общая сумма: 0.00 ГРН | в т.ч НДС: 0.00 ГРН
- Комментарий: (empty)

At the bottom of the form, there are two checkboxes: 'Не включать документ в налоговый учет' (unchecked) and 'Кассовый метод' (checked and circled in red).

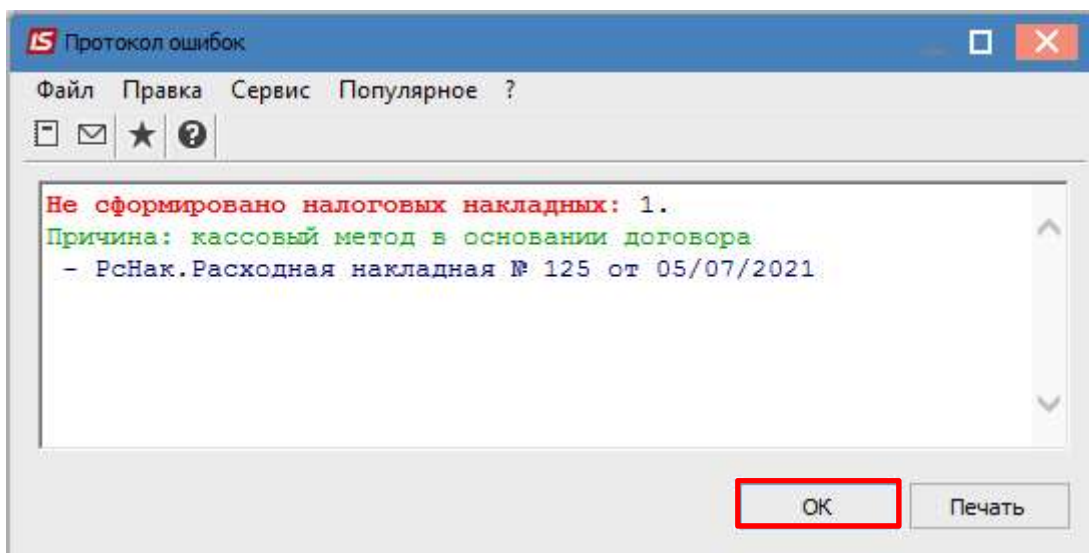
Параметр **Кассовый метод** работает в случае формирования налоговых накладных в модуле **Налоговые накладные на покупку** и **Налоговые накладные на продажу** по пункту меню **Реестр/Создать налоговые накладные за период ...**



Такая функция полезна для плательщиков НДС по кассовому методу, где на учете находится большое количество потребителей услуг и постоянно формируется значительное количество актов оказанных услуг, например услуги по поставке тепловой и электрической энергии, водоснабжения и тому подобное. Оплата потребителями услуг также проводится постоянно, иногда происходят задержки в оплате. Поэтому, с целью контроля за формированием налоговых накладных по факту оплаты, система выдает предупреждение о невозможности формирования налоговых накладных по документам отгрузки, если отсутствуют документы оплаты.

По пункту меню **Реестр/Создать налоговые накладные за период...** открывается окно **Формирование налоговых накладных**. В окне задаем даты **Периода**, наименование **Контрагента**, **Тип операции**, **Налоговую модель**, **Форму расчетов**, выбираем **Выборка по всем документам**, а также отмечаем другие параметры, при необходимости. Нажимаем кнопку **ОК**.

В случае отсутствия документов оплаты система выдает **Протокол ошибок**, где указывается причина, по которой не сформированы налоговые накладные, а именно **Кассовый метод в основе договора**.



Аналогично этот параметр, **Кассовый метод**, работает и по договорам покупки, а именно по формированию налоговых накладных по налоговому кредиту по НДС.

В других случаях при формировании налоговых накладных на основании документа или в модулях **Налоговые накладные на покупку** и **Налоговые накладные на продажу** по пункту меню **Реестр/Создать** этот параметр, **Кассовый метод**, не работает.

Но полезным является при попытке сформировать налоговую накладную в документе отгрузки (расходная накладная, акт выполненных работ), указание в самой налоговой накладной параметра **Кассовый метод**. Это напомнит бухгалтеру о нецелесообразности создания налоговой накладной по документу отгрузки и своевременно ее удалить.

