Пояснения по учету валютных операций при ведении книг покупок и продаж

# 1. Описание задачи

Требуется отражение валютных реквизитов в книгах покупок и продаж, а также в декларации НДС по форме, действующей с 2015 года.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, код и наименование валюты указывается в книгах покупок и продаж только в том случае, если обязательства выражены в иностранной валюте и расчеты по этим обязательствам производятся в валюте. Если обязательства выражены в иностранной валюте, а расчеты по этим обязательствам производятся в рублях, то в книгах валюта не должна упоминаться.

Также следует учитывать, что при определении налоговой базы выручка (расходы) налогоплательщика в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав, установленному статьей 167 Налогового кодекса РФ, или на дату фактического осуществления расходов.

# 2. Содержание доработки

### 1. В экранные формы счетов-фактур (кроме корректировочных счетов-фактур) валютные реквизиты добавлены на закладку «Валюта». Вместо флажка «включать в книгу в валютном варианте» на эту закладку добавлен переключатель «Вариант включения в книги» с возможными значениями «валютный» и «рублевый». Для старых документов, созданных до внедрения доработки, ни один вариант не выбран. При включении такого документа в книги будет использован вариант, указанный в описании типа документа. При создании нового документа вариант заимствуется из основания или образца, если в образце он установлен. Иначе вариант берется из описания типа документа.

Валютные реквизиты также отражены в колонках табличных форм счетов фактур. Там же добавлена колонка для валютной суммы в книге. Такая же колонка добавлена в табличную форму валютных платежных поручений. Для других документов, которые включаются в книги только в рублевом варианте, например, для рублевых платежных поручений наличие поля для валютной суммы в книге не требуется.

Валютные реквизиты также добавлены в критерии поиска табличных форм и в форму подсчета итогов по табличным формам.

### 2. В табличные формы для книг покупок и продаж валютные реквизиты добавлены не только в перечень колонок, но также в перечень условий и в итоги по табличной форме. Кроме того, доработаны экранные формы с суммами, в которые также добавлена валютная сумма. Поле с валютной суммой автоматически скрывается, если экранная форма открывается для строки без кода валюты.

3. Доработана процедура включения счета-фактуры в книги покупок и продаж с помощью кнопки в реестре. Вариант включения в книгу отражается в диалоге включения. Это позволяет изменить режим уже на этапе включения. Однако, установить вариант «валютный» нельзя, если среди документов, которые упомянуты в диалоге, есть чисто рублевые документы.

1) Если в счете-фактуре указан вариант «валютный», но, например, в качестве расчетно-платежного документа указано рублевое платежное поручение, при включении в книге выдается сообщение о том, что в документе оплаты не указан код валюты. При этом включение в книги продолжается в рублевом варианте.

2) При частичном включении в книги одного документа не допускается включать его части в разных вариантах. Однако, если запись, включенная в одном варианте, замещается в другом варианте, причем для документа нет других записей в книге, такое включение допускается.

3) При возврате неиспользованного аванса валютный вариант выполнения операции может быть установлен прямо в диалоге. Если в описании типа документа установлен флажок «включать в книгу в валютном варианте», а в документе указан код валюты, валютный вариант возврата аванса устанавливается по умолчанию.

### 4. Доработан журнал выставленных и полученных счетов-фактур. Если в счете-фактуре флажок не установлен, решение вопроса об учете кода валюты зависит от настройки типа документа. Т.е.учтена доработка, описанная в п.1.

Также следует обратить внимание, что имеется два режима печати журнала, отличающиеся порядком подсчета сумм для колонки с налогами:

1) в качестве суммы налога берется общая сумма по документу;

2) сумма НДС подсчитывается по товарному разделу документа.

### 5 При печати книг покупок и продаж учитываются данные из колонок, оговоренных в пункте 2.

### 6. Обеспечена возможность заполнения книг покупок и продаж в валютном варианте непосредственно через табличную форму книги. При удалении строк из табличной формы должна корректироваться сумма в колонке «Сумма в книге валютная».

### При вводе документа в табличную форму книги документ включается в книгу в валютном варианте, если в документе указан код валюты, валютная сумма и при этом либо задан валютный режим в самом документе, либо в документе никакой режим не задан, но задан валютный режим в описании типа документа. Во всех остальных случаях документ включается в рублевом варианте. Оператор не может повлиять на режим включения непосредственно в процессе ввода документа в табличную форму книги.

Если при вводе документа в табличную форму книги в этой строке уже указан другой документ, режим включения для нового документа должен быть согласован с тем, в каком режиме был введен предыдущий документ. Если режимы отличаются, ввод нового документа либо блокируется, либо, если это возможно, предлагается включить новый документ в том же режиме, в каком был включен предыдущий документ.

7. При вводе типа счета-фактуры в табличную форму книги проверяется, является ли документ счетом-фактурой на аванс (флажок в описании типа документа плюс отношение к книгам только в качестве счета-фактуры). Если является, устанавливается признак "аванс". Иначе признак очищается. Доработка не действует, если уже установлен признак "сторно" или указаны реквизиты корректировочного счета-фактуры;

8. При вводе номера счета-фактуры в табличную форму книги заполняется код вида операции по тем же правилам, что и при включении в книгу из реестра.

### 9. При вводе счета-фактуры в правую часть дополнительного листа книги документ включается в валютном варианте, если в документе указан код валюты, валютная сумма и при этом либо задан валютный режим в самом документе, либо в документе никакой режим не задан, но задан валютный режим в описании типа документа. Во всех остальных случаях счет-фактура включается в рублевом варианте.