

КАБИНЕТ МИНИСТРОВ ЛАТВИЙСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ПРАВИЛА от 15 марта 2005 года N 181

Рига (прот. N 14, § 9)

ПОРЯДОК ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И ОФОРМЛЕНИЯ ТРАНСПОРТНОЙ НАКЛАДНОЙ-СЧЕТА НА ЛЕСОМАТЕРИАЛЫ

Изданы в соответствии с частью первой
статьи 28.1 закона "О налогах и пошлинах"
и пунктом 1 части первой статьи 13.2 закона
"О налоге на добавленную стоимость"

I. Общие вопросы

1. Правила устанавливают пользователей, порядок использования и реквизиты единого образца документа строгого учета - транспортной накладной-счета на лесоматериалы (далее - накладная-счет), порядок оформления, регистрации и применения накладной-счета, а также порядок надзора и контроля за соблюдением данных правил.

2. Порядок использования накладной-счета относится на осуществленные на внутренней территории сделки по упомянутым в части второй статьи 13.2 закона "О налоге на добавленную стоимость" лесоматериалы (далее - лесоматериалы) или на связанные с экспортом и импортом лесоматериалов сделки.

3. Изготовление, распространение налогоплательщикам бланков накладной-счета (приложение 1) и учет в единой базе данных (регистре) обеспечивает Служба государственных доходов в установленном нормативными актами о товарных накладных-счетах строгого учета порядке.

II. Пользователи накладной-счета, использование и применение

4. Пользователями накладной-счета (далее - пользователь) являются юридические и физические лица, осуществляющие упомянутые в пункте 5 данных правил сделки.

5. Накладная-счет используется для следующих сделок:

5.1. поставок лесоматериалов на внутренней территории, характером сделок которых является покупка, продажа, а также экспорт и импорт лесоматериалов;

5.2. оказание следующих, связанных с лесоматериалами услуг на внутренней территории:

5.2.1. услуги, связанные с подготовкой лесоматериалов, например, предоставление прав на вырубку, замеры, оценка, вырубка, очистка от коры леса на корню и кругляка и складирование в штабеля;

5.2.2. услуги по обработке и переработке лесоматериалов, например, распиловка, выравнивание по длине, снятие коры, фрезеровка, строгание, обтачивание, шлифовка, сушка, склеивание, лакирование и расщепление;

5.2.3. маркировка, разбраковка, сортировка, упаковка, антисептическое покрытие и иного вида химическая обработка лесоматериалов;

5.2.4. транспортировка, погрузка, выгрузка, перегрузка и хранение лесоматериалов;

5.3. передача лесоматериалов другому юридическому или физическому лицу или перемещение лесоматериалов, если используются пути сообщения общего пользования.

6. Накладная-счет является счетом по налогу на добавленную стоимость в сделках по поставке лесоматериалов или оказанию услуг, если поставщик лесоматериалов или оказывающее услуги лицо являются зарегистрированным в Службе государственных доходов облагаемым налогом на добавленную стоимость лицом.

7. Накладная-счет удостоверяет происхождение и принадлежность лесоматериалов. Она используется в качестве оправдательного документа в бухгалтерском учете и как счет для оплаты за поставку лесоматериалов или оказание услуг, а также как сопроводительный документ при передаче или перемещении лесоматериалов.

III. Реквизиты накладной-счета

8. В накладной-счете указываются следующие соответствующие характеру сделки реквизиты:

8.1. типографским способом отпечатанное название "Транспортная накладная-счет на лесоматериалы" ("Kokmaterialu transporta pavadzime-rekins");

8.2. типографским способом отпечатанный номер, который состоит из серии (обозначается двумя буквами латинского алфавита и римскими цифрами) и шестизначного порядкового номера;

- 8.3. дата выписки накладной-счета (название месяца пишется прописью, дата - цифрами);
- 8.4. сведения о поставщике лесоматериалов, оказывающем услуги лице или о передающем (перемещающем) лесоматериалы лице:
- 8.4.1. название (для физического лица - имя, фамилия и персональный код);
- 8.4.2. регистрационный номер налогоплательщика, для облагаемого налогом на добавленную стоимость лица - регистрационный номер в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов;
- 8.4.3. юридический адрес (для физического лица - декларируемое место жительства);
- 8.4.4. расчетные реквизиты, если накладная-счет одновременно используется как счет для оплаты за поставленные лесоматериалы или оказанные услуги;
- 8.5. сведения о получателе лесоматериалов или услуг:
- 8.5.1. название (для физического лица - имя, фамилия и персональный код);
- 8.5.2. регистрационный код налогоплательщика, для облагаемого налогом на добавленную стоимость лица - регистрационный номер в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов;
- 8.5.3. юридический адрес (для физического лица - декларируемое место жительства);
- 8.5.4. расчетные реквизиты, если накладная-счет одновременно используется как счет для оплаты за полученные лесоматериалы или услуги;
- 8.6. дата поставки лесоматериалов или оказания услуг, если она отличается от даты выписки накладной-счета;
- 8.7. правила оплаты (порядок уплаты);
- 8.8. номер и дата удостоверения на вырубку, если круглый лес поставляет (перемещает) лицо, которое его получило на лесоразработке, на основании удостоверения на вырубку;
- 8.9 адрес места загрузки и выгрузки груза, а также места оказания услуг;
- 8.10. название перевозчика груза (для физического лица - имя, фамилия и персональный код), юридический адрес (для физического лица - декларируемое место жительства), регистрационный код налогоплательщика, государственный регистрационный номер транспортного средства и имя и фамилия водителя транспортного средства (при транспортировке по железной дороге - только номер вагона);
- 8.11. характеристика сделки в соответствии с пунктом 5 данных правил;
- 8.12. название, количество (объем) и единица измерения поставленных лесоматериалов или оказанных услуг. Если после оценки по месту получения количество принятых лесоматериалов отличается от указанного в накладной-счете, количество принятых лесоматериалов сразу указывается по оценке;
- 8.13. название, количество (объем), единица измерения и стоимость лесоматериалов, если лесоматериалы передаются другому юридическому или физическому лицу или перемещаются (даже тогда, если собственник лесоматериалов не меняется);
- 8.14. цена поставленных лесоматериалов или оказанных услуг (стоимость одной единицы без налога на добавленную стоимость). Если после оценки по месту получения цена принятых лесоматериалов отличается от указанной в накладной-счете, цена принятых лесоматериалов сразу указывается по оценке;
- 8.15. номер, дата удостоверения на вырубку, место происхождения древесины (хозяйство, лесничество, квартал, участок), вид и количество древесины, идентификационные данные владельца леса, лица, предоставляющего право на вырубку, и получателя, если предоставляется право на вырубку;
- 8.16. примененные скидки, если они не вычтены из стоимости одной единицы;
- 8.17. примененная ставка налога на добавленную стоимость, если оформляется счет по налогу на добавленную стоимость.
- 8.18. рассчитанная сумма налога на добавленную стоимость, если оформляется счет по налогу на добавленную стоимость;

8.19. общая сумма сделки без налога на добавленную стоимость, если поставщик лесоматериалов или оказывающее услуги лицо и получатель лесоматериалов или получатель услуг являются облагаемыми налогом на добавленную стоимость лицами. Если по оценке по месту получения количество и цена принятых лесоматериалов уточнена, общая сумма сделки в накладной-счете указывается сразу по оценке;

8.20. общая сумма сделки с налогом на добавленную стоимость, если поставщик лесоматериалов или оказывающее услуги лицо являются облагаемым налогом на добавленную стоимость лицом, а получатель лесоматериалов или услуг является необлагаемым налогом на добавленную стоимость лицом. Если после оценки по месту получения уточняется количество и цена принятых лесоматериалов, общая сумма сделки (с налогом на добавленную стоимость) в накладной-счете указывается сразу по оценке;

8.21. к поставке лесоматериалов или оказанным услугам применяется ставка налога на добавленную стоимость 0 процентов или, если за уплату налога в бюджет отвечает получатель лесоматериалов или услуг, - ссылка на статью закона "О налоге на добавленную стоимость", в соответствии с которой налог применяется, если оформляется счет по налогу на добавленную стоимость;

8.22. ссылка на статью 13.2 закона "О налоге на добавленную стоимость", в соответствии с которой к поставке лесоматериалов или оказанным услугам применяются предусмотренные законом "О налоге на добавленную стоимость" особые условия, если оформляется счет по налогу на добавленную стоимость;

8.23. если за уплату налога на добавленную стоимость отвечает ответственное уполномоченное лицо, - регистрационный номер облагаемого налогом на добавленную стоимость ответственного уполномоченного лица в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов, название (для физического лица - имя, фамилия и персональный код) и юридический адрес (для физического лица - декларируемое место жительства), если оформляется счет по налогу на добавленную стоимость;

8.24. имя, фамилия и подпись ответственного за выдачу лесоматериалов или оказание услуг лица, дата (название месяца пишется прописью, дата - цифрами);

8.25. имя, фамилия и подпись водителя транспортного средства, перевозящего лесоматериалы, время и дата загрузки и выгрузки груза (название месяца пишется прописью, дата - цифрами);

8.26. имя, фамилия и подпись ответственного за получение лесоматериалов лица, дата (название месяца пишется прописью, дата - цифрами);

8.27. другая необходимая партнерам дополнительная информация.

9. В сделках поставки лесоматериалов или оказания услуг, стоимость которых без налога на добавленную стоимость менее 100 латов, в накладной-счете можно не указывать упомянутые в подпункте 8.21, 8.22 и 8.23 реквизиты.

IV. Оформление накладных-счетов

10. Накладная-счет оформляется в четырех экземплярах.

11. Экземпляры накладной-счета распределяются следующим образом:

11.1. первый экземпляр - получателю лесоматериалов или услуг;

11.2. второй экземпляр - поставщику лесоматериалов, оказывающему услуги лицу, передающему или перемещающему лесоматериалы лицу;

11.3. третий экземпляр - перевозчику лесоматериалов;

11.4. четвертый экземпляр - поставщику лесоматериалов (выдающему лесоматериалы лицу) или оказывающему услугу лицу.

12. Если для перевозки лесоматериалов не используются услуги транспортного предприятия, третий экземпляр накладной-счета остается у оформившего накладную-счет лица.

13. По поставке, передаче или перемещению лесоматериалов накладная-счет оформляется по каждому перевезенному транспортным средством грузу лесоматериалов не зависимо от вида транспорта.

14. По поставке лесоматериалов и оказанию услуг оформляются отдельные накладные-счета.

15. Если сделка осуществляется непрерывно в период времени, который не превышает шесть месяцев, накладная-счет оформляется за оказанный в соответствующем периоде времени объем услуг, указав период времени, за который оформлена накладная-счет.

16. При экспорте лесоматериалов накладная-счет оформляется до оформления международной транспортной накладной и таможенной декларации, если по месту загрузки груза не оформлена международная транспортная накладная и таможенная декларация.

17. При импорте лесоматериалов накладная-счет не оформляется, если на таможенной территории Латвийской Республики не меняется указанный в международной транспортной накладной получатель лесоматериалов или адрес места получения.

18. Накладная-счет оформляется за услуги по транспортировке экспорта или импорта лесоматериалов, оказанные внутренним налогоплательщикам (резидентам), независимо от того, оказываются ли услуги на внутренней территории или в третьих государствах, или на третьих территориях.

19. Накладная-счет не оформляется при поставке лесоматериалов или оказании услуг не зарегистрированному в Латвийской Республике лицу третьего государства или третьей территории.

20. Накладная-счет не оформляется по услугам транспортировки, если перевозка груза начинается и заканчивается в различных государствах-участниках Европейского Союза.

21. Накладную-счет можно не оформлять при поставке (продаже) лесоматериалов в розничной торговой сети, если объем поставленных одному лицу лесоматериалов не превышает один кубический метр и сделка удостоверяется кассовым чеком.

22. Накладную-счет не оформляет Государственная служба леса при выдаче удостоверений на вырубку.

23. Все экземпляры накладных-счетов оформляются одинаково, понятно, разборчиво и без подчисток. Исправления осуществляются, перечеркнув предыдущий текст и указав, кто, когда и почему внес исправления. Лицо, сделавшее исправления, подтверждает их подписью на каждом экземпляре накладной-счета

24. Накладные-счета (также и бланки аннулированных накладных-счетов (все экземпляры)) хранятся пять лет. Ответственное за оформление накладных-счетов лицо на каждом экземпляре бланка аннулированной накладной-счета делает отметку "аннулирован" ("anulets"), указывает основание (кто, когда и почему аннулировал) и заверяет это своей подписью.

V. Регистрирование накладных-счетов

25. Пользователь назначает ответственных лиц, утверждает порядок учета и хранения бланков и обеспечивает строгий учет и хранение приобретенных накладных-счетов в установленном нормативными актами о товарных накладных-счетах строгого учета порядке.

26. По каждому месту выдачи (получения, хранения) лесоматериалов или оказания услуг полученные и выданные накладные-счета в день их получения или выдачи утвержденные пользователем ответственные лица регистрируют в регистре накладных-счетов, указав как минимум следующую информацию:

26.1. дата и порядковый номер записи;

26.2. указанный в накладной-счете партнер по сделке;

26.3. дата, серия и номер накладной-счета;

- 26.4. характер сделки (в соответствии с пунктом 5 данных правил);
- 26.5. общая сумма сделки без налога на добавленную стоимость;
- 26.6. сумма налога на добавленную стоимость (если такая есть);
- 26.7. общая сумма сделки с налогом на добавленную стоимость.

27. Если место выдачи (получения, хранения) лесоматериалов или оказания услуг не является постоянным местом (структурной единицей) деятельности пользователя, регистр накладных-счетов может находиться по юридическому адресу пользователя или в зарегистрированной в Службе государственных доходов структурной единице (для физического лица - по декларированному в Службе государственных доходов адресу) в ведении ответственных лиц. Место нахождения регистра накладных-счетов устанавливает и назначает ответственных за хранение регистра лиц пользователь.

28. Если накладные-счета регистрируются с использованием компьютера, в регистре указываются установленные в пункте 26 данных правил реквизиты, а также обеспечивается для третьего лица доступность соответствующей информации и ее распечатка по месту нахождения регистра. Пользователь раз в месяц (в последний рабочий день каждого месяца) обеспечивает распечатку информации регистра и ее брошюрование в хронологической последовательности.

29. Пользователь ежеквартально проводит инвентаризацию накладных-счетов, учитывая серии и номера использованных для сделок (по видам установленных в пункте 5 данных правил сделок), аннулированные и имеющиеся в остатке бланки.

30. Пользователь ежеквартально (до пятнадцатого числа следующего за кварталом месяца) представляет в территориальное учреждение Службы государственных доходов (по месту регистрации) отчет об использовании полученных бланков накладных-счетов (приложение 2). Если упомянутый отчет не представлен, территориальное учреждение Службы государственных доходов новые бланки накладных-счетов не выдает.

31. Для повторного получения в течении одного квартала бланков накладных-счетов, в территориальное учреждение Службы государственных доходов следует представить дополнительный отчет об использовании бланков накладных-счетов. Если дополнительный отчет не представлен, территориальное учреждение Службы государственных доходов новые бланки накладных-счетов не выдает.

VI. Надзор и контроль

32. Надзор и контроль за соблюдением данных правил обеспечивают соответствующие институции в соответствии с установленной нормативными актами компетенцией.

VII. Заключительные вопросы

33. Признать утратившими силу правила Кабинета министров от 12 июня 2001 года N 252 "Порядок использования и оформления транспортной накладной-счета на лесоматериалы" (Латвияс Вестнесис, 2001, N 94; 2002, N 64).

34. Бланки накладных-счетов, которые находятся в обороте в соответствии с правилами Кабинета министров от 12 июня 2001 года N 252 "Порядок использования и оформления транспортной накладной-счета на лесоматериалы", используются до их полного использования.

Премьер-министр
А.КАЛВИТИС

Министр финансов
О.СПУРДЗИНЬШ

Приложение 1
к правилам Кабинета
министров от 15 марта
2005 года N 181

Образец бланка транспортной накладной-счета
на лесоматериалы

1.	Остаток (на начало периода)				
	всего				
2.	Получено				
	всего				
3.	Использовано:				
3.1.	для поставок				
3.2.	для услуг				
3.3.	для передачи другому юридическому или физическому лицу или перемещения				
3.4.	всего				
4.	Аннулировано				
	всего				
5.	Остаток (на конец периода)				
	всего				

Ответственное лицо _____ (подпись и ее расшифровка) _____ (номер телефона)

_____ 200__ года

Министр финансов
О.СПУРДЗИНЬШ