



Единый семинар

19 декабря 2018 года, г. Москва

НДС 20 %, переходный период

Фамилия и имя докладчика,
должность



Повышение ставок НДС с 2019 года

- **Федеральный закон от 03.08.2018 № 303-ФЗ**
 - Основная ставка НДС повышается до 20%
 - Новая ставка применяется в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных, начиная с 01.01.2019, даже если предоплата по ним поступила до этой даты
 - Расчетные ставки НДС повышаются с 18/118 до 20/120 и с 15,25 % на 16,67 %
- **Письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@**
 - Разъяснения порядка и особенностей применения НДС в «переходный» период



Ставка НДС по умолчанию

- В справочнике *Номенклатура* указывается ставка НДС, которая используется для подстановки при вводе документов
 - В «1С:Бухгалтерии 8» (ред.3.0) самостоятельно менять ставку НДС в справочнике **не нужно**
 - В справочнике теперь хранится вид ставки НДС:
 - Общая (18 % - в 2018 году, 20 % - в 2019 году)
 - Пониженная – 10 %
 - Нулевая – 0 %
 - С 01.01.2019 значение ставки автоматически изменится на 20 %
 - Если понадобится ввести документ за 2018 год – программа подставит 18 %
 - Главное условие - установить обновление (версия **3.0.67**)



Что делать, если

- В 2018 году получен аванс, под отгрузку в 2019 году (с учетом ставки НДС 20 %)
- Получена доплата 2 % к авансу 2018 года, отгрузка планируется в 2019 году (первоначально аванс был по ставке 18%)
 - Доплата получена в 2018 году
 - Доплата получена в 2019 году
- В 2019 году необходимо исправить или скорректировать счет-фактуру 2018 года
- В 2019 году осуществляется возвратов товаров, отгруженных в 2018 году
- В 2019 году оплачиваются услуги нерезидента, оказанные в 2018 году



Авансы полученные в 2018 году

- Если отгрузка планируется в 2019 году, необходимо учитывать, что будет применяться ставка 20 %
- В *Счете на оплату* указывается стоимость товаров (работ, услуг) с учетом ставки НДС 20 %
- С полученной предварительной оплаты должен быть исчислен НДС по ставке 18/118 (письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@)



Авансы полученные в 2018 году

← → ☆ Счет покупателю ТД00-000002 от 14.12.2018 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании ЭДО Еще ?

Номер: ТД00-000002 от: 14.12.2018 12:00:00 Повторить? Статус: Не оплачен

Контрагент: ООО "Одежда и обувь" Оплата до: 20.12.2018

Договор: 654 от 01.12.2018 Новый Организация: Торговый дом ООО

Скидка: не предоставлена Банковский счет: 40817810530061004316, ВТБ 24 (ПАС)

[НДС сверху](#)

Товары и услуги (1) Возвратная тара

Добавить Подбор Изменить ↑ ↓ Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Костюм женский	10,000	15 000,00	150 000,00	20%	30 000,00	180 000,00

[Реквизиты продавца и покупателя](#)

[Подключить "ООО "Торговый дом"" к ЭДО](#)

Комментарий:

← → Счет-фактура выданный на аванс (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании ЭДО Еще ?

Счет-фактура №: от: 20.12.2018 12:00:00 Организация: Торговый дом ООО

Контрагент: ООО "Одежда и обувь" Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание: Поступление на расчетный счет ТД00-000007 от: ... Платежный документ №: 327 от: 20.12.2018

Идентификатор госконтракта:

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить Заполнить ↑ ↓ Еще

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма	% НДС	НДС
1	Костюм женский		180 000,00	18/118	27 457,63

Всего: 180 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 27 457,63

Код вида операции: 02 ... Авансы полученные

Составлен: ☒ На бумажном носителе ☐ В электронном виде

☒ Выставлен (передан контрагенту): 20.12.2018

Руководитель: Николаев Владимир Анатольевич Главный бухгалтер: Давыдова Татьяна Михайловна

Комментарий: Ответственный:



Авансы полученные в 2018 году

Реализация товаров: Накладная (создание) *

Провести и закрыть

Записать

Провести

ДТ
КТ

Печать

Создать на основании

Создать на основании

Чек

ЭДО

Еще

?

Номер: от: 15.02.2019 0:00:00 Организация: Торговый дом ООО
Контрагент: ООО "Одежда и обувь" Склад: Основной склад
Договор: 654 от 01.12.2018 Банковский счет: 40817810530061004316, ВТБ 24 (ПАО)
Счет на оплату: Счет покупателю ТД00-000002 от 14.12.2018 12:00:00 Расчеты: [Срок 15.02.2019, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически](#)
[НДС сверху](#)

Добавить

Заполнить

Подбор

Изменить

↑

↓

С

С

Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета	Т	С
1	Костюм женский	10,000	15 000,00	150 000,00	20%	30 000,00	180 000,00	41.01, 90.01.1, Основная номенклатурная...		

Счет-фактура выданный ТД00-0000004 от 15.02.2019 12:00:00

Печать

Копий: 2

Подпись и печать ?

Подключить "ООО "Торговый дом"" к ЭДО

Еще

?

Счет-фактура № 4 от 15 февраля 2019 г. Исправление № -- от --

Продавец: ООО "Торговый дом"
Адрес: 105005, Москва г, Алтекарский пер, дом № 1а, корпус 5
ИНН/КПП продавца: 7701030616/770101001
Грузоотправитель и его адрес: он же
Грузополучатель и его адрес: ООО "Одежда и обувь", 119415, Москва г, Удальцова ул, дом № 14
К платежно-расчетному документу № 327 от 20.12.2018 г.
Покупатель: ООО "Одежда и обувь"
Адрес: 119415, Москва г, Удальцова ул, дом № 14
ИНН/КПП покупателя: 7729163630/772901001
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	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		Регистрационный номер таможенной декларации
		код	условное обозначение (национально)								цифровой код	краткое наименование	
Костюм женский	18	796	шт	10,000	15 000,00	150 000,00	Без акциза	20%	30 000,00	180 000,00	--	--	--
Всего к оплате						150 000,00			30 000,00	180 000,00			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)
(подпись) свидетеля о государственной регистрации индивидуального предпринимателя



Авансы полученные в 2018 году

Книга продаж за I квартал 2019 года

← → ☆ Книга продаж за 1 квартал 2019 г.

Период: 01.01.2019 – 31.03.2019 Торговый дом ООО

Сформировать Показать настройки Печать Выгрузить

Σ 0,00 Еще ▾

Книга продаж

Продавец ООО "Торговый дом"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца 7701030616/770101001
Продажа за период с 01.01.2019 по 31.03.2019

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Регистрационный номер таможенной декларации	Код вида товара	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогами, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке				Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке			Стоимость продаж, освобожденных от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках	
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	20 процентов	18 процентов	10 процентов	0 процентов	20 процентов	18 процентов	10 процентов		
1	2	3	3а	3б	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13а	13б	14	14а	15	16	17	17а	18	19	
1	01	4 от 15.02.2019						ООО "Одежда и обувь"	7729163630/772901001			327 от 20.12.2018			180 000,00	150 000,00					30 000,00			
Всего																150 000,00				30 000,00				

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо
Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо
Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя

(подпись) Николаев В. А. (Ф.И.О.)

(подпись) (Ф.И.О.)



Авансы полученные в 2018 году

Формирование записей книги покупок (создание) *

Провести и закрыть

Записать

Провести

АТ

КТ

Заполнить документ

Еще ▾

?

Номер:

от: 31.03.2019 0:00:00

Организация: Торговый дом ООО

Вычеты НДС

Приобретенные ценности

Полученные авансы (1)

Налоговый агент

Уменьшение стоимости реализации

Добавить

↑

↓

Заполнить

Еще ▾

N	Покупатель	Документ аванса	Событие	Дата события	Сумма	% НДС	НДС
1	ООО "Одежда и обувь"	Поступление на расчетный счет ТД00-000007 от 20.12.2018 ...	Зачет аванса	15.02.2019	152 542,37	18/118	27 457,63

Книга покупок за 1 квартал 2019 г.

Период: 01.01.2019

– 31.03.2019

Торговый дом ООО

Σ

0,00

Еще ▾

Книга покупок

Покупатель: ООО "Торговый дом"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7701030616/770101001
Покупка за период с 01.01.2019 по 31.03.2019

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика)		Регистрационный номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разницы стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разницы суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	22	10 от 20.12.2018						ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001					180 000,00	27 457,63
Всего															27 457,63

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

Николаев В. А.

(подпись)

(Ф.И.О.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(Ф.И.О.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя



Доплата получена в 2018 году

- Если в 2018 году получена предварительная оплата (исходя из стоимости, с учетом ставки 18 %), а отгрузка планируется в 2019 году
- Покупатель доплачивает сумму НДС в размере 2-х процентных пунктов в 2018 году
- Подобная доплата рассматривается как дополнительная оплата стоимости, с которой необходимо исчислить НДС по ставке 18/118
- При получении доплаты продавцу возможно выставить корректировочный счет-фактуру (письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@)



Доплата получена в 2018 году

← → ☆ Счет покупателю ТД00-000002 от 16.11.2018 12:00:00 *

Провести и закрыть

Записать

Провести

Печать

Создать на основании

ЭДО

Еще

?

Номер: ТД00-000002 от: 16.11.2018 12:00:00 Повторять?

Статус: Не оплачен

Контрагент: ООО "Одежда и обувь"

Оплата до: 01.12.2018

Договор: 622 от 01.11.2018 Новый

Организация: Торговый дом ООО

Скидка: не предоставлена

Банковский счет: 40817810530061004316, ВТБ 24 (ПАО)

НДС сверху

Товары и услуги (1) Возвратная тара

Добавить

Подбор

Изменить

↑ ↓

Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Костюм женский	10,000	15 000,00	150 000,00	18%	27 000,00	177 000,00

Реквизиты продавца и покупателя

Всего: 177 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 27 000,00

Подключить "ООО "Торговый дом"" к ЭДО

Комментарий: Ответственный:



Доплата получена в 2018 году

← → ☆ Счет-фактура выданный на аванс 14 от 20.11.2018 *

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Печать Создать на основании ЭДО Еще ?

Счет-фактура №: ТД00-0000014 от: 20.11.2018 15:47:27 Организация: Торговый дом ООО

Контрагент: ООО "Одежда и обувь" Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание: Поступление на расчетный счет ТД00-000009 от: ... Платежный документ №: 189 от: 20.11.2018

Идентификатор госконтракта:

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить Заполнить ↑ ↓ Еще ▾

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма	% НДС	НДС
1	Костюм женский		177 000,00	18/118	27 000,00

← → Счет-фактура выданный ТД00-0000014 от 20.11.2018 15:47:27

Печать Копий: 2 Подпись и печать ? ЭДО Σ Еще ?

Подключить "ООО "Торговый дом"" к ЭДО

Код вида операции: 02

Составлен: На бумаге

☒ Выставлен (передан контрагенту):

Подключить "ООО "Торговый дом"" к ЭДО

Руководитель: Николаев

Комментарий:

Счет-фактура № 14 от 20 ноября 2018 г.
Исправление № -- от --

Продавец: ООО "Торговый дом"
Адрес: 105005, Москва г, Алтекарский пер, дом № 1а, корпус 5
ИНН/КПП продавца: 7701030616/770101001
Грузоотправитель и его адрес: --
Грузополучатель и его адрес: --
К платежно-расчетному документу № 189 от 20.11.2018 г.
Покупатель: ООО "Одежда и обувь"
Адрес: 119415, Москва г, Удальцова ул, дом № 14
ИНН/КПП покупателя: 7729163630/772901001
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	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		Регистрационный номер таможенной декларации
		код	уточненное обозначение (национально)								цифровой код	краткое наименование	
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Костюм женский	--	--	--	--	--	--	--	18/118	27 000,00	177 000,00	--	--	--
Всего к оплате	--	--	--	--	--	--	--	X	27 000,00	177 000,00	--	--	--

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: Николаев В. А. (подпись) (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо: Давыдова Т. М. (подпись) (Ф.И.О.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо: (подпись) (Ф.И.О.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)



Доплата получена в 2018 году

← →

Поступление на расчетный счет (создание) *

×

Провести и закрыть

Записать

Провести

ДТ КТ

Создать на основании ▾

Чек

Еще ▾

?

Дата:

24.12.2018 0:00:00

Счет учета:

51

▾

По документу №:

215

от:

24.12.2018

Организация:

Торговый дом ООО

▾

Вид операции:

Оплата от покупателя

▾

Банковский счет:

40817810530061004316, ВТБ 24 (ПАО)

▾

Плательщик:

ООО "Одежда и обувь"

▾

Сумма:

3 000,00

руб.

[Разбить платеж](#)

Договор:

622 от 01.11.2018

▾

?

Счет расчетов:

62.01

▾

Счет авансов:

62.02

▾

Ставка НДС:

18%

▾

Погашение задолженности:

Автоматически

▾

Сумма НДС:

457,63

Счет на оплату:

Счет покупателю ТД00-000002 от 16.11.2018 12:00:

▾

Статья доходов:

Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных обо

▾

?

Назначение платежа:

Доплата НДС в размере 2% по доп. соглашению от 20.12.2018 к договору № 622 от 01.11.2018

Комментарий:

Ответственный:

▾



Доплата получена в 2018 году

← → ☆

Счет-фактура выданный на аванс 15 от 24.12.2018 *

×

Провести и закрыть

Записать

Провести

ДТ КТ

Печать

Создать на основании

Еще

?

Счет-фактура №: ТД00-0000015 от: 24.12.2018 12:00:00

Организация: Торговый дом ООО

Контрагент: ООО "Одежда и обувь"

Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание: Поступление на расчетный счет ТД00-000010 от

Платежный документ №:

Идентификатор госконтракта:

На аванс

На аванс комитента

Корректировочный на аванс

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить

Заполнить

Еще

N	Номенклатура	Содержание услуги...	Сумма	% НДС	Сумма НДС
1	Костюм женский		3 000,00	18/118	457,63

Всего:

3 000,00 руб.

НДС (в т.ч.):

457,63

Код вида операции: 02

Авансы полученные

Составлен: ☒ На бумажном носителе ☐ В электронном виде

☒ Выставлен (передан контрагенту): 24.12.2018

Подключить "ООО "Торговый дом"" к ЭДО

Руководитель: Николаев Владимир Анатольевич

Главный бухгалтер: Давыдова Татьяна Михайловна

Комментарий:

Ответственный:



Доплата получена в 2018 году

← → ☆

Корректировочный счет-фактура на аванс 15 от 24.12.2018 *

✕

Провести и закрыть

Записать

Провести

ДТ КТ

Печать

Создать на основании

Еще

?

Счет-фактура №: ТД00-0000015 от: 24.12.2018 12:00:00

Организация: Торговый дом ООО

Контрагент: ООО "Одежда и обувь"

Вид счета-фактуры: **Корректировочный на аванс**

Документ-основание: Поступление на расчетный счет ТД00-000010

Платежный документ №: 215 от: 24.12.2018

Идентификатор госконтракта:

?

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Еще

Добавить

Заполнить

↑

↓

N	К счету-фактуре	Номенклатура		Сумма	% НДС	Сумма НДС
1		Костюм женский	до изменения:			
			после изменения:	3 000,00	18/118	457,63

Увеличение суммы: 3 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 457,63

Код вида операции: 02

Авансы полученные

Составлен:

☒ На бумажном носителе ☐ В электронном виде

☒ Выставлен (передан контрагенту): 24.12.2018

Подключить "ООО "Торговый дом"" к ЭДО

Руководитель: Николаев Владимир Анатольевич

Главный бухгалтер: Давыдова Татьяна Михайловна

Комментарий:

Ответственный:



Доплата получена в 2018 году

← → ☆

Корректировочный счет-фактура на аванс 15 от 24.12.2018

×

Провести и закрыть

Записать

Провести

АТ КТ

Печать

Создать на основании

Еще

?

Счет-фактура №: ТД00-0000015 от: 24.12.2018 12:00:00

Организация: Торговый дом ООО

Контрагент: ООО "Одежда и обувь"

Вид счета-фактуры: Корректировочный на аванс

Документ-основание: Поступление на расчетный счет ТД00-000010 от: 24.12.2018

Платежный документ №: 215

Идентификатор госконтракта:

?

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Еще

Добавить

Заполнить

↑ ↓

N	К счету-фактуре	Номенклатура	Сумма	% НДС	Сумма НДС
1	Счет-фактура выданный ...	Костюм женский	до изменения: 177 000,00	18/118	27 000,00
			после изменения: 180 000,00	18/118	27 457,63
			+ 3 000		

Увеличение суммы:

3 000,00 руб.

НДС (в т.ч.): 457,63

Код вида операции: 02

Авансы полученные

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 24.12.2018

Подключить "ООО "Торговый дом"" к ЭДО

Руководитель: Николаев Владимир Анатольевич

Главный бухгалтер: Давыдова Татьяна Михайловна

Комментарий:

Ответственный:



Доплата получена в 2018 году

Счет-фактура выданный ТД00-0000015 от 24.12.2018 12:00:00

Печать



Копий:

2

☐ Подпись и печать ?



Еще ▾

?

Подключить "ООО "Торговый дом"" к ЭДО

Приложение № 2 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981)

Корректировочный счет-фактура № 15 от 24 декабря 2018 г., исправление корректировочного счета-фактуры № -- от --

К счету-фактуре (счетом-фактурам) № 14 от 20 ноября 2018 г., с учетом исправления № -- от --

Продавец: ООО "Торговый дом"

Адрес: 105005, Москва г, Алтекарский пер, дом № 1а, корпус 5

ИНН / КПП продавца: 7701030816/770101001

Покупатель: ООО "Одежда и обувь"

Адрес: 119415, Москва г, Удальцова ул, дом № 14

ИНН / КПП покупателя: 7729163630/772901001

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав	Код вида товара	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	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего
			код	условное обозначение (национальное)							
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9
Предварительная оплата	А (до изменения)		--	--	--	--	0,00	без акциза	18/118	27 000,00	177 000,00
	Б (после изменения)		--	--	--	--	0,00	без акциза	18/118	27 457,63	180 000,00
	В (увеличение)		X	X	X	X	0,00	--	X	457,63	3 000,00
	Г (уменьшение)		X	X	X	X	0,00	--	X	0,00	0,00
Всего увеличение (сумма строк В)							0,00	X	X	457,63	3 000,00
Всего уменьшение (сумма строк Г)							0,00	X	X	0,00	0,00

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

Николаев В. А.

(Ф.И.О.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное
лицо

(подпись)

Давыдова Т. М.

(Ф.И.О.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(Ф.И.О.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)



Доплата получена в 2018 году

Книга продаж за 4 квартал 2018 г.

Период: 01.10.2018 – 31.12.2018 Торговый дом ООО

Сформировать

Показать настройки

Печать

Выгрузить

Σ

0,00

Еще

Книга продаж

Приложение № 5 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981)

Продавец ООО "Торговый дом"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца 7701030616/770101001
Продажа за период с 01.10.2018 по 31.12.2018

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Регистрационный номер таможенной декларации	Код вида товара	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках по ставке			Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке		Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	18 процентов	10 процентов	0 процентов	18 процентов	10 процентов	
1	02	14 от 20.11.2018						ООО "Одежда и обувь"	7729163630/772901001			189 от 20.11.2018			177 000,00					27 000,00	
2	02	14 от 20.11.2018			15 от 24.12.2018			ООО "Одежда и обувь"	7729163630/772901001			215 от 24.12.2018			3 000,00					457,63	
														Всего					27 457,63		

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____ Николаев В. А. _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо _____ _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____



Доплата получена в 2018 году

← →

Реализация товаров: Накладная (создание) *

×

Провести и закрыть

Записать

Провести

ДТ КТ

Печать

Создать на основании

Чек

ЭДО

Еще

?

Номер:

от: 15.02.2019 0:00:00

Организация:

Торговый дом ООО

Контрагент:

ООО "Одежда и обувь"

Склад:

Основной склад

Договор:

622 от 01.11.2018

Банковский счет:

40817810530061004316, ВТБ 24 (ПАО)

Счет на оплату:

Счет покупателю ТД00-000002 от 16.11.2018 12:00:00

Расчеты:

[Срок 15.02.2019, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически](#)

[НДС сверху](#)

Добавить

Заполнить

Подбор

Изменить

↑

↓

Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета	N	C
1	Костюм женский	10,000	15 000,00	150 000,00	20%	30 000,00	180 000,00	41.01, 90.01.1, Основная номенклатурная груп...		

[Подписи](#) [Доставка](#) ☐ Документ подписан

Всего: 180 000,00 руб. в т.ч. НДС: 30 000,00

Счет-фактура:

Выписать счет-фактуру

Комментарий:

Ответственный:



Доплата получена в 2018 году

Формирование записей книги покупок (создание) *

Провести и закрыть

Записать

Провести

АТ
КТ



Заполнить документ

Еще ▾

?

Номер:

от: 31.03.2019 0:00:00



Организация: Торговый дом ООО

Вычеты НДС

Приобретенные ценности

Полученные авансы (2)

Налоговый агент

Уменьшение стоимости реализации

Добавить



Заполнить

Еще ▾

N	Покупатель	Документ аванса	Событие	Дата события	Сумма	% НДС	НДС
1	ООО "Одежда и обувь"	Поступление на расчетный счет ТД00-000009 от 20.11.2018...	Зачет аванса	15.02.2019	150 000,00	18/118	27 000,00
2	ООО "Одежда и обувь"	Поступление на расчетный счет ТД00-000010 от 24.12.2018...	Зачет аванса	15.02.2019	2 542,37	18/118	457,63
					152 542,37		27 457,63

Книга покупок за 1 квартал 2019 г.

Период: 01.01.2019



– 31.03.2019



Торговый дом ООО

Сформировать

Показать настройки

Печать

Выгрузить

Σ

0,00

Еще ▾

Книга покупок

Покупатель: ООО "Торговый дом"

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7701030616/770101001

Покупка за период с 01.01.2019 по 31.03.2019

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика)		Регистрационный номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	22	14 от 20.11.2018						ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001					177 000,00	27 000,00
2	22	14 от 20.11.2018		15 от 24.12.2018				ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001					3 000,00	457,63
Всего															27 457,63

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

Николаев В. А.

(Ф.И.О)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(Ф.И.О)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя



Доплата получена в 2019 году

- Если в 2018 году получена предварительная оплата (исходя из стоимости, с учетом ставки 18 %), а отгрузка планируется в 2019 году
- Покупатель доплачивает сумму НДС в размере 2-х процентных пунктов в 2019 году
- Подобная доплата рассматривается как доплата суммы налога
- При получении доплаты продавцу следует выставить корректировочный счет-фактуру на разницу между показателем суммы налога по исходному счету-фактуре на аванс и показателем суммы налога, рассчитанной с учетом размера доплаты
 - (письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@)



Доплата получена в 2019 году

← → ☆ Счет покупателю ТД00-000002 от 16.11.2018 12:00:00 *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании ЭДО Еще ?

Номер: ТД00-000002 от: 16.11.2018 12:00:00 Повторить? Статус: Не оплачен

Контрагент: ООО "Одежда и обувь" Оплата до: 01.12.2018

Договор: 622 от 01.11.2018 Новый Организация: Торговый дом ООО

Скидка: не предоставлена Банковский счет: 40817810530061004316, ВТБ 24 (ПАО)

[НДС сверху](#)

Товары и услуги (1) Возвратная тара

Добавить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Костюм женский	10,000	15 000,00	150 000,00	18%	27 000,00	177 000,00

Реквизиты продавца и покупателя

[Подключить "ООО "Торговый дом"" к ЭДО](#)

Комментарий:

← → ☆ Счет-фактура выданный на аванс 14 от 20.11.2018 *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании ЭДО Еще ?

Счет-фактура №: ТД00-0000014 от: 20.11.2018 15:47:27 Организация: Торговый дом ООО

Контрагент: ООО "Одежда и обувь" Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание: Поступление на расчетный счет ТД00-000009 от: Платежный документ №: 189 от: 20.11.2018

Идентификатор госконтракта:

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить Заполнить

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма	% НДС	НДС
1	Костюм женский		177 000,00	18/118	27 000,00

Всего: 177 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 27 000,00

Код вида операции: 02 Авансы полученные

Составлен: ☒ На бумажном носителе ☐ В электронном виде

☒ Выставлен (передан контрагенту): 20.11.2018

[Подключить "ООО "Торговый дом"" к ЭДО](#)

Руководитель: Николаев Владимир Анатольевич Главный бухгалтер: Давыдова Татьяна Михайловна

Комментарий: Ответственный:



Доплата получена в 2019 году

← →

Поступление на расчетный счет (создание) *

Провести и закрыть

Записать

Провести

ДТ КТ

Создать на основании ▾

Чек

Еще ▾

?

Дата: 11.01.2019 0:00:00

Счет учета: 51 ▾

По документу №: 29 от: 11.01.2019

Организация: Торговый дом ООО ▾

Вид операции: Оплата от покупателя ▾

Банковский счет: 40817810530061004316, ВТБ 24 (ПА) ▾

Платательщик: ООО "Одежда и обувь" ▾

Сумма: 3 000,00 руб. [Разбить платеж](#)

Договор: 622 от 01.11.2018 ▾ ? Счет расчетов: 62.01 ▾ Счет авансов: 62.02 ▾

Ставка НДС: 20% ▾

Погашение задолженности: Автоматически ▾

Сумма НДС: 3 000,00

Счет на оплату: Счет покупателю ТД00-000002 от 1 ▾

Статья доходов: Оплата товаров, работ, услуг, с/с ▾ ?

Назначение платежа: Доплата НДС в размере 2% по доп. соглашению от 09.01.2019 к договору № 622 от 01.11.2018

Комментарий:

Ответственный: ▾



Доплата получена в 2019 году

← →

Корректировочный счет-фактура на аванс (создание) *

×

Провести и закрыть

Записать

Провести

ДТ КТ

Печать

✉

Создать на основании

📄

🔗

ЭДО

Еще

?

Счет-фактура №:

от:

11.01.2019 12:00:00

📅

📧

Организация:

Торговый дом ООО

▼

🔗

Контрагент:

ООО "Одежда и обувь"

▼

🔗

Вид счета-фактуры:

Корректировочный на аванс

▼

🔗

Документ-основание:

Поступление на расчетный счет ТД00-000001 от 11.01.20

▼

...

🔗

Платежный документ №:

▼

🔗

Идентификатор госконтракта:

?

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить

Заполнить

↑

↓

Еще

N	К счету-фактуре	Номенклатура		Сумма	% НДС	Сумма НДС	
1	Счет-фактура выданный ТД00-0000014 от 20.11.2018 ...	Костюм женский	до изменения:	177 000,00	18/118	27 000,00	
			после изменения:	180 000,00	20/120	30 000,00	

Увеличение суммы:

3 000,00

руб.

НДС (в т.ч.):

3 000,00

Код вида операции:

02

...

Авансы полученные

Составлен:

☒ На бумажном носителе

☐ В электронном виде

☒ Выставлен (передан контрагенту):

11.01.2019

📅

Руководитель:

Николаев Владимир Анатольевич

▼

🔗

Главный бухгалтер:

Давыдова Татьяна Михайловна

▼

🔗

Комментарий:

Ответственный:

▼

🔗



Доплата получена в 2019 году

Счет-фактура выданный ТД00-0000008 от 11.01.2019 12:00:00

Печать Копий: 2 Подпись и печать ?

Еще ?

Подключить "ООО "Торговый дом"" к ЭДО

Приложение №2 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981)

Корректировочный счет-фактура № 8 от 11 января 2019 г., исправление корректировочного счета-фактуры № -- от --

К счету-фактуре (счетом-фактурам) № 14 от 20 ноября 2018 г., с учетом исправления № -- от --

Продавец: ООО "Торговый дом"

Адрес: 105005, Москва г, Алтекарский пер, дом № 1а, корпус 5

ИНН / КПП продавца: 7701030616/770101001

Покупатель: ООО "Одежда и обувь"

Адрес: 119415, Москва г, Удальцова ул, дом № 14

ИНН / КПП покупателя: 7729163630/772901001

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав	Код вида товара	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	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего
			код	условное обозначение (национальное)							
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9
Предварительная оплата	А (до изменения)		--	--	--	--	0,00	без акциза	18/118	27 000,00	177 000,00
	Б (после изменения)		--	--	--	--	0,00	без акциза	20/120	30 000,00	180 000,00
	В (увеличение)		X	X	X	X	0,00	--	X	3 000,00	3 000,00
	Г (уменьшение)		X	X	X	X	0,00	--	X	0,00	0,00
Всего увеличение (сумма строк В)							0,00	X	X	3 000,00	3 000,00
Всего уменьшение (сумма строк Г)							0,00	X	X	0,00	0,00

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

Николаев В. А.

(подпись)

(Ф.И.О.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное
лицо

Давыдова Т. М.

(подпись)

(Ф.И.О.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(Ф.И.О.)

(реквизиты свидетелей о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)



Доплата получена в 2019 году

← →

Реализация товаров: Накладная (создание) *

×

Провести и закрыть

Записать

Провести

Дт Кт

Печать

Создать на основании

Чек

ЭДО

Еще

?

Номер:

от: 15.02.2019 0:00:00

Организация:

Торговый дом ООО

Контрагент:

ООО "Одежда и обувь"

Склад:

Основной склад

Договор:

622 от 01.11.2018

Банковский счет:

40817810530061004316, ВТБ 24 (ПАО)

Счет на оплату:

Счет покупателю ТД00-000002 от 16.11.2018 12:00:00

Расчеты:

[Срок 15.02.2019, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически](#)
[НДС сверху](#)

Добавить

Заполнить

Подбор

Изменить

↑ ↓

Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета	Н	С
1	Костюм женский	10,000	15 000,00	150 000,00	20%	30 000,00	180 000,00	41.01. 90.01.1. Основная номенклатурная груп...		

[Подписи](#) [Доставка](#) ☐ Документ подписан

Всего: 180 000,00 руб. в т.ч. НДС: 30 000,00

Счет-фактура:

Выписать счет-фактуру

Комментарий:

Ответственный:



Доплата получена в 2019 году



☆ Книга продаж за 1 квартал 2019 г.

Период: 01.01.2019 - 31.03.2019 Торговый дом ООО

Сформировать

Показать настройки

Печать

Выгрузить

Σ 0,00

Еще

Книга продаж

Продавец ООО "Торговый дом"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца 7701030616/770101001
Продажа за период с 01.01.2019 по 31.03.2019

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Регистрационный номер таможенной декларации	Код вида товара	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (исключая НДС) в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке				Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке			Стоимость продаж, освобожденных от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	20 процентов	18 процентов	10 процентов	0 процентов	20 процентов	18 процентов	10 процентов	
1	2	3	3а	3б	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13а	13б	14	14а	15	16	17	17а	18	19
1	02	14 от 20.11.2018				8 от 11.01.2019		ООО "Одежда и обувь"	7729163630/772901001			29 от 11.01.2019			3 000,00					3 000,00			
2	01	9 от 15.02.2019						ООО "Одежда и обувь"	7729163630/772901001			189 от 20.11.2018; 29 от 11.01.2019			180 000,00	150 000,00				30 000,00			
Всего																150 000,00				33 000,00			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____ Николаев В. А. _____
(подпись) (Ф.И.О)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо _____ _____
(подпись) (Ф.И.О)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____



Доплата получена в 2019 году

← → ☆ Формирование записей книги покупок ТД00-000002 от 31.03.2019 12:00:08 *

Провести и закрыть Записать Провести Заполнить документ

Номер: ТД00-000002 от: 31.03.2019 12:00:08 Организация: Торговый дом ООО

Вычеты НДС

Приобретенные ценности Полученные авансы (2) Налоговый агент Уменьшение стоимости реализации

Добавить ↑ ↓ **Заполнить** Еще ▾

N	Покупатель	Документ аванса	Событие	Дата события	Сумма	% НДС	НДС
1	ООО "Одежда и обувь"	Поступление на расчетный счет ТД00-000009 от 20.11.2018 ...	Зачет аванса	15.02.2019	150 000,00	18/118	27 000,00
2	ООО "Одежда и обувь"	Поступление на расчетный счет ТД00-000001 от 11.01.2019 ...	Зачет аванса	15.02.2019		20/120	3 000,00

← → ☆ Книга покупок за 1 квартал 2019 г.

Период: 01.01.2019 - 31.03.2019 Торговый дом ООО

Сформировать Показать настройки Печать Выгрузить

Σ 0,00 Еще ▾

Комментарий:

Книга покупок

Покупатель: ООО "Торговый дом"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7701030616/770101001
Покупка за период с 01.01.2019 по 31.03.2019

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика)		Регистрационный номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница сумм НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	22	14 от 20.11.2018						ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001					177 000,00	27 000,00
2	22	14 от 20.11.2018		8 от 11.01.2019				ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001					3 000,00	3 000,00
														Всего	30 000,00

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Николаев В. А. (Ф.И.О.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____



Общая доплата к нескольким предварительным оплатам

■ Если от покупателя получена доплата к нескольким ранее полученным предварительным оплатам продавец имеет право выписать единый корректировочный счет-фактуру на аванс (письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@)

← → ☆ Поступление на расчетный счет ТД00-000001 от 11.01.2019 12:00:00 ×

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Чек ?

Дата: 11.01.2019 12:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 29 от: 11.01.2019 Организация: Торговый дом ООО

Вид операции: Оплата от покупателя Банковский счет: 40817810530061004316, ВТБ 24 (Г)

Платательщик: ООО "Одежда и обувь"

Сумма: 5 000,00 руб. [Разбить платеж](#)

Договор: 622 от 01.11.2018 ? Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 20% Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 833,33

Счет на оплату: Счет покупателю ТД00-000002

Статья доходов: Оплата товаров, работ, услуг ?

Назначение платежа: Доплата НДС в размере 2% по доп. соглашению от 09.01.2019 к договору № 622 от 01.11.2018

Комментарий: Ответственный:



Общая доплата к нескольким предварительным оплатам

Корректировочный счет-фактура на аванс 8 от 11.01.2019

Провести и закрыть

Записать

Провести

АТ КТ

Печать

Создать на основании

ЭДО

Еще

?

Счет-фактура №: ТД00-0000008 от: 11.01.2019 12:00:00

Организация: Торговый дом ООО

Контрагент: ООО "Одежда и обувь"

Вид счета-фактуры: Корректировочный на аванс

Документ-основание: Поступление на расчетный счет ТД00-000001 от 11.01.2019

Платежный документ №: 29 от: 11.01.2019

Идентификатор госконтракта:

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить

Заполнить

Еще

N	К счету-фактуре	Номенклатура		Сумма	% НДС	Сумма НДС
1	Счет-фактура выданный ТД00-0000013 от 30.11.201...	Костюм мужской	до изменения:	118 000,00	18/118	18 000,00
			после изменения:	120 000,00	20/120	20 000,00
2	Счет-фактура выданный ТД00-0000014 от 01.12.201...	Костюм женский	до изменения:	177 000,00	18/118	27 000,00
			после изменения:	180 000,00	20/120	30 000,00

Увеличение суммы:

5 000,00 руб.

НДС (в т.ч.):

5 000,00



Общая доплата к нескольким предварительным оплатам

Приложение № 2 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981)

Корректировочный счет-фактура № 8 от 11 января 2019 г., исправление корректировочного счета-фактуры № -- от --

К счету-фактуре (счетом-фактурам) № 13 от 30 ноября 2018 г., с учетом исправления № -- от --, № 14 от 1 декабря 2018 г., с учетом исправления № -- от --

Продавец: ООО "Торговый дом"

Адрес: 105005, Москва г, Алтекарский пер, дом № 1а, корпус 5

ИНН / КПП продавца: 7701030616/770101001

Покупатель: ООО "Одежда и обувь"

Адрес: 119415, Москва г, Удальцова ул, дом № 14

ИНН / КПП покупателя: 7729163630/772901001

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав	Код вида товара	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	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего
			код	условное обозначение (национальное)							
1	1а	16	2	2а	3	4	5	6	7	8	9
Предварительная оплата	А (до изменения)		--	--	--	--	0,00	без акциза	18/118	18 000,00	118 000,00
	Б (после изменения)		--	--	--	--	0,00	без акциза	20/120	20 000,00	120 000,00
	В (увеличение)		X	X	X	X	0,00	--	X	2 000,00	2 000,00
	Г (уменьшение)		X	X	X	X	0,00	--	X	0,00	0,00
Предварительная оплата	А (до изменения)		--	--	--	--	0,00	без акциза	18/118	27 000,00	177 000,00
	Б (после изменения)		--	--	--	--	0,00	без акциза	20/120	30 000,00	180 000,00
	В (увеличение)		X	X	X	X	0,00	--	X	3 000,00	3 000,00
	Г (уменьшение)		X	X	X	X	0,00	--	X	0,00	0,00
Всего увеличение (сумма строк В)							0,00	X	X	5 000,00	5 000,00
Всего уменьшение (сумма строк Г)							0,00	X	X	0,00	0,00

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

Николаев В. А.

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

Давыдова Т. М.

(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)



Общая доплата к нескольким предварительным оплатам

Книга продаж за I квартал 2019 года

Книга продаж

Приложение № 5 к постановлению Правительства Российской Федерации от 20 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от ____ № ____)

Продавец ООО "Торговый дом"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца 7701030616/770101001
Продажа за период с 01.01.2019 по 31.03.2019

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Регистрационный номер таможенной декларации	Код вида товара	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке				Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке			Стоимость продаж, освобожденных от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	20 процентов	18 процентов	10 процентов	0 процентов	20 процентов	18 процентов	10 процентов	
1	2	3	3а	3б	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13а	13б	14	14а	15	16	17	17а	18	19
1	02	8 от 11.01.2019				8 от 11.01.2019		ООО "Одежда и обувь"	7729163630/772901001			29 от 11.01.2019			5 000,00					5 000,00			
2	01	10 от 15.02.2019						ООО "Одежда и обувь"	7729163630/772901001			189 от 20.11.2018; 29 от 11.01.2019			72 000,00	60 000,00				12 000,00			
Всего																60 000,00				17 000,00			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____
(подпись) Николаев В. А. (ф.и.о.)

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

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя



Частичный зачет предоплаты с учетом доплаты

← → Реализация товаров: Накладная (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Печать Создать на основании Чек ЭДО Еще ?

Номер: от: 15.02.2019 0:00:00 Организация: Торговый дом ООО

Контрагент: ООО "Одежда и обувь" Склад: Основной склад

Договор: 622 от 01.11.2018 Банковский счет: 40817810530061004316, ВТБ 24 (ПАО)

Счет на оплату: Счет покупателю ТД00-000002 от 16.11.2018 12:00:00 Расчеты: [Срок 15.02.2018, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически](#)

[НДС сверху](#)

Добавить Заполнить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Костюм женский	4,000	15 000,00	60 000,00	20%	12 000,00	72 000,00

Подписи Доставка ☐ Документ подписан

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Комментарий: Ответственный:

Расчеты * (1С:Предприятие)

Расчеты *

Срок оплаты: 15.02.2019

Счет учета расчетов с контрагентом: 62.01

Счет учета расчетов по авансам: 62.02

Способ зачета аванса: ☐ Автоматически ☒ По документу ☐ Не зачитывать

Добавить

Документ аванса	Сумма зачета
Поступление на расчетный счет ТД00-000009 от 20.11.2018 ...	70 800,00
Поступление на расчетный счет ТД00-000001 от 11.01.2019 ...	1 200,00
	72 000,00

OK Отмена



Исправление счетов-фактур

- При необходимости внесения исправлений в счет-фактуру, составленный до 01.01.2019, в графе 7 (налоговая ставка) исправленного счета-фактуры указывается налоговая ставка, действовавшая на дату отгрузки товаров (работ, услуг)
 - (письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@)
- При исправлении счета-фактуры, составленного в 2018 году, значение налоговой ставки сохраняется (остается 18 %)



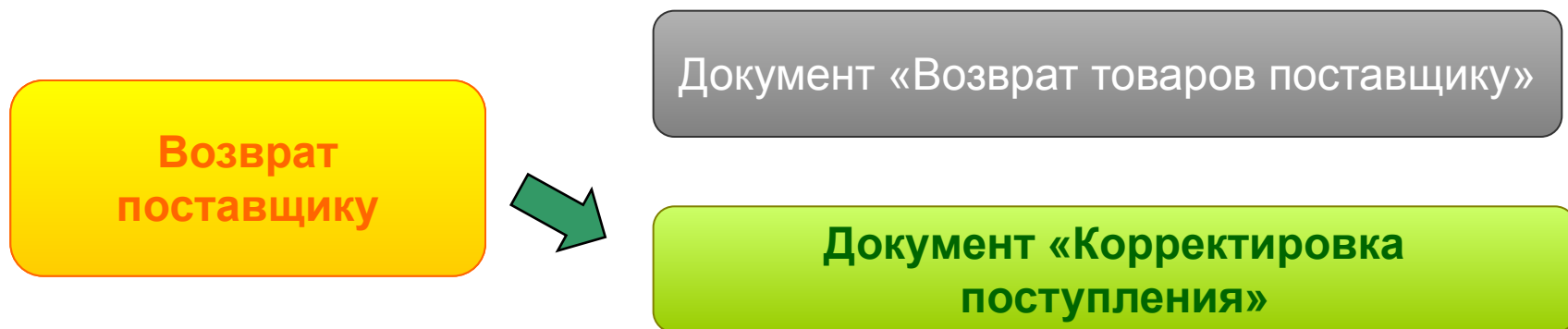
Возврат товаров в 2019 году

- С 01.01.2019 при возврате товаров продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру
 - Возврат товаров, как принятых, так и не принятых на учет покупателем
 - Частичный возврат товаров или всей партии
(письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@)
- Аналогичные изменения содержит ПРОЕКТ изменений в Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137
 - ...в абзаце первом пункта 3 слова «**возврате принятых на учет товаров,**» *исключить*



Возврат товаров в 2019 году

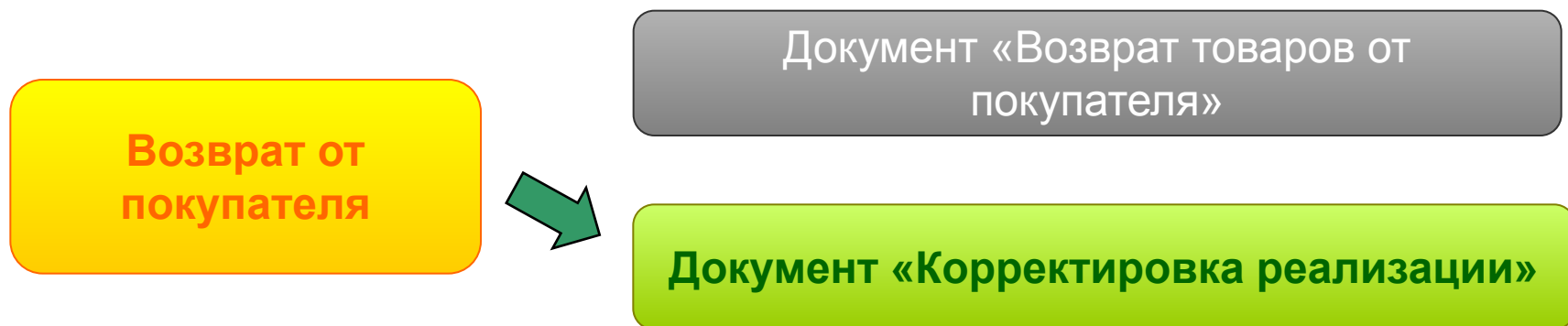
- Начиная с 01.01.2019 при возврате товаров поставщику необходимо ввести документ *Корректировка поступления* и зарегистрировать полученный от продавца корректировочный счет-фактуру (УКД)
- Документ теперь содержит печатную форму «ТОРГ-12 на возврат», предназначенную для оформления возврата товаров (при необходимости, до составления документов продавцом)





Возврат товаров в 2019 году

- Начиная с 01.01.2019 при возврате товаров покупателем необходимо ввести документ *Корректировка реализации* и выписать покупателю корректировочный счет-фактуру (УКД)





Возврат товаров в рознице

- При возврате товаров от розничного покупателя в книге покупок регистрируется корректировочный документ, содержащий суммарные (сводные) данные по операциям возврата, совершенным в течение календарного месяца (квартала)
 - (письмо ФНС от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@)
- В программе «1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0) ранее была добавлена возможность формирования *Сводной справки по розничным продажам*:
 - Вводится раз в квартал или раз в месяц
 - Автоматически заполняется по данным розничных реализаций
 - Регистрируется в книге продаж (одной строкой)



Возврат товаров в рознице

← →

☆ Счета-фактуры выданные

Контрагент: ☐ Белорусские кухни

Организация: ☒ Ромашка ООО пр

+

 Создать

+

ДТ

КТ

Печать

Создать на основании

ЭДО

Отчеты

Поиск (Ctrl+F)

×

Счет-фактура на реализацию		Валюта	Контрагент	Вид счета-фактуры	Организация
Счет-фактура на аванс	4 600,00	руб.	Магазин 23 ООО	На реализацию	Ромашка ООО...
Счет-фактура на аванс комитента	4 600,00	руб.	Магазин 23 ООО	На реализацию	Ромашка ООО...
Счет-фактура на аванс комитента на закупку	4 600,00	руб.	Магазин 23 ООО	На реализацию	Ромашка ООО...
Счет-фактура налогового агента	0 000,00	руб.	Магазин 23 ООО	На аванс	Ромашка ООО...
Счет-фактура на суммовую разницу	0 000,00	руб.	Магазин 23 ООО	На аванс	Ромашка ООО...
Сводная справка по розничным продажам	5 377,54	руб.	БРОКЕР ООО	На реализацию	Ромашка ООО...
Корректировочная справка по розничным продажам	8 000,00	руб.	КОМИТЕНТ ООО	На реализацию	Ромашка ООО...
Корректировочный счет-фактура...	5 900,00	руб.	БРОКЕР ООО	На реализацию	Ромашка ООО...
Исправление счета-фактуры...	6 200,00	руб.	КОМИТЕНТ ООО	Корректировочный	Ромашка ООО...
20.11.2018 A16	118 000,00	руб.	Магазин 23 ООО	На аванс	Ромашка ООО...
20.11.2018 A17	118 000,00	руб.	ЗАО ТРОСТНИК	На аванс	Ромашка ООО...



Возврат товаров в рознице

← →

Сводная справка по розничным продажам (создание)

Записать и закрыть Записать Заполнить Создать на основании ▾

Сводная справка №: от: 31.12.2018 0:00:00

Организация: Ромашка ООО пр

Документы-основания: Выбор

Сумма: 0,00

Код вида операции: 26 Реализация то

Руководитель: Бахманн Андреас

Комментарий:

1C Список документов-оснований * (1C:Предприятие)

Список документов-оснований *

Отчет о розничных ...	Основной склад	5 377,54
Отчет о розничных ...	Основной склад	10 755,08
Отчет о розничных ...	Основной склад	8 066,31
Отчет о розничных ...	Основной склад	16 132,62
Отчет о розничных ...	Основной склад	21 510,16

OK Отмена



Возврат товаров в рознице

Организация: ООО "Ромашка"
ИНН/КПП: 7725821744/772501001

Сводная справка по розничным продажам № Р1 от 31 декабря 2018 г.

Валюта: руб.

Первичный документ	Стоимость продаж, всего	Стоимость продаж, облагаемых налогом по ставке		Сумма НДС по ставке		Стоимость продаж, освобождаемых от налога
		18%	10%	18%	10%	
1	2	3	4	5	6	7
Отчет о розничных продажах 3 от 01.12.2018	5 377,54	4 557,24	--	820,30	--	--
Отчет о розничных продажах 4 от 02.12.2018	10 755,08	9 114,47	--	1 640,61	--	--
Отчет о розничных продажах 5 от 03.12.2018	8 066,31	6 835,86	--	1 230,45	--	--
Отчет о розничных продажах 6 от 04.12.2018	16 132,62	13 671,71	--	2 460,91	--	--
Отчет о розничных продажах 7 от 05.12.2018	21 510,16	18 228,95	--	3 281,21	--	--
Всего	61 841,71	52 408,23	--	9 433,48	--	--

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

Бахманн А.

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной
регистрации индивидуального предпринимателя)



Возврат товаров в рознице

- В версии 3.0.67 «1С:Бухгалтерии 8» добавлена возможность формирования *Корректировочной справки*:
 - Вводится раз в квартал или раз в месяц
 - Автоматически заполняется по данным возвратов в рознице
 - Регистрируется в книге покупок

← → ☆ Счета-фактуры выданные

Контрагент: ☐ Белорусские кухни Организация: ☒ Ромашка ООО пр

Поиск (Ctrl+F)

	Валюта	Контрагент	Вид счета-фактуры	Организация
Счет-фактура на реализацию				
Счет-фактура на аванс	4 600,00 руб.	Магазин 23 ООО	На реализацию	Ромашка ООО...
Счет-фактура на аванс комитента	4 600,00 руб.	Магазин 23 ООО	На реализацию	Ромашка ООО...
Счет-фактура на аванс комитента на закупку	4 600,00 руб.	Магазин 23 ООО	На реализацию	Ромашка ООО...
Счет-фактура налогового агента	0 000,00 руб.	Магазин 23 ООО	На аванс	Ромашка ООО...
Счет-фактура на суммовую разницу	0 000,00 руб.	Магазин 23 ООО	На аванс	Ромашка ООО...
Сводная справка по розничным продажам	5 377,54 руб.	БРОКЕР ООО	На реализацию	Ромашка ООО...
Корректировочная справка по розничным продажам	8 000,00 руб.	КОМИТЕНТ ООО	На реализацию	Ромашка ООО...
Корректировочный счет-фактура....	5 900,00 руб.	БРОКЕР ООО	На реализацию	Ромашка ООО...
Исправление счета-фактуры....	6 200,00 руб.	КОМИТЕНТ ООО	Корректировочный	Ромашка ООО...
20.11.2018 A16	118 000,00 руб.	Магазин 23 ООО	На аванс	Ромашка ООО...
20.11.2018 A17	118 000,00 руб.	ЗАО ТРОСТНИК	На аванс	Ромашка ООО...



Возврат товаров в рознице

Счета-фактуры выданные

Контрагент: ☐ Белорусские кухни Организация: ☒ Ромашка ООО пр

Выберите сводную справку, которую нужно откорректировать


Выбрать

Поиск (Ctrl+F)

x

Q

Еще v

Дата	↓	Номер	Сумма	Валюта	Контрагент	Договор	Организация
 31.12.2018		P1	61 841,71	руб.			Ромашка ООО
 01.01.2019		A6	6,00	руб.	ЗАО ТРОСТНИК		Ромашка ООО
 20.01.2019		A5	22 000,00	руб.	Магазин 23 ООО		Ромашка ООО



Возврат товаров в рознице

← →

Корректировочная справка по розничным продажам (создание) *

Записать и закрыть

Записать

ДТ КТ

Заполнить

Корректировочная справка

Создать на осн

Корр. справка №: от: 31.03.2019 0:00:00

К справке: [P1 от 31.12.2018](#)

Организация: Ромашка ООО пр

Документы-основания: [Выбор](#)

Сумма:

Код вида операции: 17 Возвр

Руководитель: Бахманн Анд

Комментарий:

Список документов-оснований * (1С:Предприятие)

Список документов-оснований *

Добавить

Заполнить

Еще ▾

Отчет о розничных ...	Основной склад	-5 377,54
Отчет о розничных ...	Основной склад	-5 377,54

OK

Отмена



Возврат товаров в рознице

Организация: ООО "Ромашка"
ИНН/КПП: 7725821744/772501001

Корректировочная справка № К1 от 31 марта 2019 г. к сводной справке по розничным продажам № Р1 от 31 декабря 2018 г.

Валюта: руб.

Первичный документ	Уменьшение стоимости	
	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с НДС - всего	Сумма НДС
1	4	5
Отчет о розничных продажах 1 от 15.01.2019	5 377,54	896,26
Отчет о розничных продажах 2 от 16.01.2019	5 377,54	896,26
Всего	10 755,08	1 792,52

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

Бахманн А.
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной
регистрации индивидуального предпринимателя)



Возврат товаров в рознице

Книга покупок

Покупатель: ООО "Ромашка"

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7725821744/772501001

Покупка за период с 01.01.2019 по 31.03.2019

№ п/п	Код вида опера- ции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировоч- ного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировоч- ного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтвержда- ющего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имуще- ственных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика)		Регистрационный номер таможенной декларации	Наиме- нование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стои- мости по корре- ктировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по коррек- тировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	17	P1 от 31.12.2018		K1 от 31.03.2019			05.12.2018	ООО "Ромашка"	7725821744/ 772501001					10 755,08	1 792,52
2	22	A17 от 20.11.2018						ООО "Ромашка"	7725821744/ 772501001					118 000,00	18 000,00
3	22	A18 от 23.11.2018						ООО "Ромашка"	7725821744/ 772501001					118,00	18,00
4	22	A19 от 23.11.2018						ООО "Ромашка"	7725821744/ 772501001					236,00	36,00



Налоговые агенты

- Налоговая ставка по НДС в размере 20 % применяется в отношении товаров (работ, услуг), отгруженных (выполненных, оказанных), переданных начиная с 01.01.2019
- При предварительной оплате в 2018 году услуг нерезидента, отгружаемых в 2019 году НДС исчисляется по ставке 18/118
- При оплате в 2019 году услуг нерезидента, отгруженных в 2018 году, налог исчисляется по ставке 18/118

(письмо ФНС от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@)



Налоговые агенты

Поступление услуг: Акт ТД00-000008 от 05.12.2018 15:41:19

Провести и закрыть

Записать

Провести

Дт Кт

Печать

Создать на основании

Еще

?

Акт №: Hetzner GUF5 от: 05.12.2018

☐ Оригинал получен

Номер: ТД00-000008 от: 05.12.2018 15:41:19

Организация: Торговый дом ООО

Контрагент: Hetzner Online GmbH

Расчеты: [Срок 05.12.2018, 60.21, 60.22, зачет аванса авто...](#)

Договор: Нерезидент (п. 2 ст.161 НК РФ)

[НДС сверху, EUR = 75.6562 руб.](#)

Счет на оплату:

Еще

Добавить

Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Разработка сайта		1 500,00	1 500,00	18%	270,00	1 770,00	26, <...>, Прочие рас
	Разработка сайта							19.04, 26, Прочие рас

Счет-фактура: Не требуется

Всего:

1 770,00

EUR

НДС (в т.ч.):

270,00



Налоговые агенты

Списание с расчетного счета ТД00-000003 от 15.01.2019 12:00:05

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Создать на основании Чек Еще ?

Дата: 15.01.2019 12:00:05 Счет учета: 52

По документу №: 150119 от: 15.01.2019 Организация: Торговый дом ООО

Вид операции: Оплата поставщику Банковский счет: 40702978010000112305, ОАО "МДМ-БАН"

Получатель: Hetzner Online GmbH

Сумма: 1 500,00 EUR [Разбить платеж](#)

Договор: Нерезидент (п. 2 ст.161 НК РФ) Счет расчетов: 60.21 Счет авансов: 60.22

Счет на оплату: Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: 0,00

Сумма НДС: 0,00

Статья расходов:

Назначение платежа: Оплата по договору Нерезидент (п. 2 ст.161 НК РФ)
Сумма 1500-00

☒ Подтверждено выпиской банка: [Ввести](#)

Комментарий:

Регистрация счетов-фактур налогового агента

Период: 01.01.2019 - 31.03.2019 Организация: Торговый дом ООО

Добавить Заполнить Выполнить Еще ?

N	Контрагент	Договор	Сумма	% НДС	НДС	Документ-основан
1	Hetzner Online GmbH	Нерезидент (п. 2 ст....	133 911,47	18/118	20 427,17	Списание с расче.

Открыть список счетов-фактур налогового агента

Всего: 133 911,47 руб. НДС (в т.ч.): 20 427,17



- Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137
 - Добавляются графы по ставке 20 % в книгу продаж и дополнительный лист книги продаж
 - Исключается возможность выставления покупателем счета-фактуры при возврате принятых на учет товаров
 - В версии 3.0.67 «1С:Бухгалтерии 8» уже реализована книга продаж за 1 квартал 2019 года в соответствии с проектом Постановления



Планируемые изменения

Декларация по НДС

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты 1 Код строки 2 Налоговая база в рублях 3 Ставка налога 4 Сумма налога в рублях 5

1. Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего

010			20%	
020			10%	
030			20/120	
040			10/110	
041			18%	
042			18/118	

Указывается ставка 20% (раньше была ставка 18%)

Указывается ставка 20/120 (раньше была ставка 18/118)

Перемещены ставки 18% и 18/118 (раньше были строки 010 и 030)

в том числе:

1.1. реализация товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации
1.2. реализация организацией розничной торговли товаров с оформлением документа (чека) для компенсации суммы налога

043				
044				

Добавлены новые строки:
- для отказа от ставки 0% (п.7 ст. 164)
- для оформления чеков (TAXFREE)

2. Реализация по истечении срока, указанного в абзаце 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации, товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с абзацем 1 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации

045			20%	
046			10%	

Перемещены строки по пп. 1.1 п 1 ст. 151 НК РФ (раньше были строки 041 и 042)

3. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса

050				
-----	--	--	--	--

4. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления

060			20%	
-----	--	--	-----	--

5. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав

070				
-----	--	--	--	--

6. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего

080				
-----	--	--	--	--

в том числе:

6.1. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации

090				
-----	--	--	--	--

6.2. суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов

100				
-----	--	--	--	--

7. Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации

105				
-----	--	--	--	--

8. Корректировка реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового

109				
-----	--	--	--	--

Удалены строки 106, 107 и 108, т.е. удалена раскладка по различным ставкам



Упрощение отчетности по НДС

- Начиная с версии 3.0.67 «1С:Бухгалтерии 8» отчетность по НДС формируется автоматически у 84 % пользователей

← → ☆ Отчетность по НДС

Период: 4 квартал 2018 ...

Организация: Конфетпром ООО ▾ ⓘ

Расчет налога
*Расчет налога производится автоматически.
Для корректировки можно отредактировать [Регламентные операции](#)*

НДС начисленный:	7 627
Реализация:	7 627
НДС к вычету:	900
Приобретенные ценности:	900
Налог к уплате = НДС начисленный - НДС к вычету (7 627 - 900)	6 727

Отчетность
*Подать декларацию требуется не позднее 25 января.
Декларация по НДС сдается только в электронном виде.*
[Декларация по НДС \(В работе\)](#)
[Книга покупок ?](#)
[Книга продаж ?](#)

Оплата налога
*Налог оплачивается 3-мя равными платежами -
до 25 января, до 25 февраля, до 25 марта.*

Оплачено ранее:	0
Осталось оплатить:	6 727
Очередной платеж до 25 января:	2 242

Оплатить

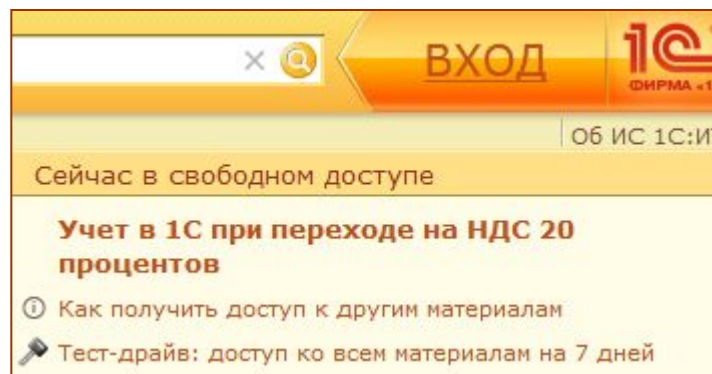


- В 1С:Лектории 22.11.2018 состоялась лекция
«Изменение ставок НДС с 2019 года, вопросы переходного периода» - см. в 1С:ИТС <https://its.1c.ru/lector/>
- Лектор - О.С. Думинская, советник государственной гражданской службы РФ 2 класса отдела налога на добавленную стоимость Управления налогообложения юридических лиц ФНС России

22.11.2018	<p>Изменение ставок НДС с 2019 года, вопросы переходного периода</p> <p>На лекции Ольга Сергеевна Думинская, советник государственной гражданской службы РФ 2 класса отдела налога на добавленную стоимость Управления налогообложения юридических лиц ФНС России, расскажет об изменении ставок НДС в 2019 году и о порядке исчисления и уплаты НДС в переходный период, например, для случаев, когда:</p> <ul style="list-style-type: none">• договор заключен в 2018 году на отгрузку 2019 года со ставкой 20 %. Предоплата по договору поступила в 2018 году. По какой ставке отразить НДС в 2018 году? Возникает ли необходимость пересчета в 2019?• договор со ставкой 18 % заключен в 2018 году, предоплата поступила в 2018 году. В 2019 году покупатель до отгрузки доплачивает продавцу НДС. Как исчислять/корректировать НДС и оформить доплату? <p>Обращаем ваше внимание, что в ходе лекции лектор ответит на вопросы, заданные заранее при регистрации.</p>	<p>Часть 1. Изменение ставок НДС с 01.01.2019. Порядок исчисления и уплаты НДС в переходный период (в т. ч. налоговыми агентами). Применение корректировочных счетов-фактур при доплате в 2019 году 2 % НДС (в т. ч. при получении «смешанных» авансов, включающих и доплату 2 % НДС, и предоплату)</p> <p>Часть 2. Порядок исчисления и уплаты НДС в переходный период (продолжение лекции). Особенности начисления НДС с авансов. Изменения Постановления Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (уточнение формы и порядка ведения книги продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур). Новая форма налоговой декларации по НДС. Ответы на вопросы</p>
------------	--	---



- В 1С:ИТС создан подраздел **Переходный период при изменении ставки НДС на 20 процентов** <https://its.1c.ru/db/accnds>
 - Размещены статьи **В.В. Сидоровой**, эксперта 1С, советника налоговой службы РФ III ранга





- Ответы О.С. Думинской (ФНС России) на сложные вопросы применения НДС в переходном периоде
 - В 1С:ИТС в разделе «Отвечает аудитор»
<https://its.1c.ru/db/answers#content:3447:1>,
 - в № 12 (декабрь) «БУХ.1С»:
 - В каком размере можно заявить вычет НДС, исчисленного с полученной в 2018 году предоплаты, после отгрузки товаров в 2019 году?
 - Можно ли в 2019 году указывать в счете-фактуре ставку НДС 18 %?
 - Применение НДС при возврате товаров в розничной сети с 1 января 2019 года
 - Как в 2019 году продавцу выставить корректировочный счет-фактуру на доплату 2 процентов НДС к авансу, полученному в 2018 году?



- **Статья «Изменение ставок НДС в 2019 году: разъяснения ФНС о переходном периоде»**
 - в № 11 (ноябрь) «БУХ.1С», стр. 9



Единый семинар

19 декабря 2018 года, г. Москва



Название доклада

Спасибо за внимание!



**Фамилия и имя докладчика,
должность**