



Учет НДС в конфигурациях 1С

Основные понятия:

- **Налог на добавленную стоимость (НДС)** — косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части добавленной стоимости, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.
- **Налоговый Кодекс**, часть 2, статьи 143-178
- **Постановление** правительства РФ от 26 декабря 2011 года N 1137 (изм. От 24.10.13)
- **Плательщики** – все организации, ИП, кроме УСН и ЕНВД

Объекты налогообложения:

1. Реализация товаров, услуг на территории РФ, в т.ч. на безвозмездной основе
2. Передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету по налогу на прибыль
3. Выполнение строительно—монтажных работ для собственного потребления
4. Ввоз товаров на территорию РФ

Налоговые ставки

- 18%
- 10%
- 0%
- Без НДС
- 18/118
- 10/110

Главный документ по НДС

Счет-Фактура

документ, удостоверяющий фактическую отгрузку товаров или оказание услуг и их стоимость

Примечание:

«Счёт-фактура» является существительным мужского рода. Склоняются обе части слова, например, «без счёта-фактуры», «посмотреть в счёте-фактуре».

Два основных понятия

- **Начисление НДС**
(увеличивает сумму НДС)
- **Вычет по НДС** (уменьшает сумму НДС)

Бухгалтерский учет НДС в 1С

- 19 (Входящий НДС)
- 68.02, 68.22 (Начисленный НДС)
- 76.АВ, 76.ВА (НДС по авансам)
- 76.НА (НДС по налоговым агентам)
- 76.ОТ (НДС по отгрузке без перехода права собственности)
- 90.03 (НДС по реализации)

Налоговый учет НДС в 1С

- НДС предъявленный
- НДС начисленный
- НДС по ОС, НМА
- НДС по приобретенным ценностям (Партии товаров)
- НДС по косвенным расходам
- НДС, включенный в стоимость
- НДС по реализации 0%
- НДС предъявленный, реализация 0%
- НДС Покупки
- НДС Продажи
- НДС с авансов

Формы отчетности по НДС

- **Декларация по налогу на добавленную стоимость** (не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом)
- **Декларация по косвенным налогам** (не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров)

Регистры учета


- Книга покупок
- Книга продаж
- Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур

Настройки параметров учета для целей НДС

Рабочий стол Банк и касса Покупки и продажи Номенклатура и склад Производство Осред...


Рабочий стол Настройка параметров учета

Настройка параметров учета

Записать и закрыть 

Налог на прибыль **НДС** Банк и касса Расчеты Запасы Торговля

Учет НДС ведется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"


Применяется с: 

До установленной даты учет НДС ведется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. N 914

Учет сумм НДС по приобретенным ценностям ведется:

- По контрагентам
- По счетам-фактурам полученным
- По способам учета

Порядок нумерации выданных счетов-фактур:



Учетная политика для целей НДС

Учетная политика (бухгалтерский и налоговый учет) *

Действия ▾

- Общие
- Расчеты с контрагентами
- Запасы
- Производство и учет затрат
 - Детализация затрат
- Общехозяйственные расходы
- Налог на прибыль
 - Амортизация
 - Особые расходы
- НДС**
- Страховые взносы

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Начислять НДС по отгрузке без перехода права собственности

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:
Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса ... X

Формировать счета-фактуры по расчетам в у.е. в рублях

Учитывать положительные разницы при начислении НДС

Организация осуществляет реализацию без НДС или с НДС 0%

Вести партионный учет НДС в разрезе серий и характеристик

При невозможности подтверждения применения ставки 0%
 НДС выделяется из выручки
 НДС рассчитывается сверху

Порядок учета НДС по МПЗ, списанным при операциях, не облагаемых НДС
 Включать в стоимость или списывать на расходы в соотв. со ст.170 НК РФ
 Включать в стоимость
 Списывать на расходы

Начислять НДС при передаче недвижимости без перехода права собственности

OK Записать Закрыть

Входящий НДС

1

- «Поступление товаров и услуг» + «Счет-Фактура полученный»
- «Поступление доп.расходов» + «Счет-Фактура полученный»
- «ГТД по импорту»
- «Авансовый отчет» + «Счет-Фактура полученный»
- «Возврат товаров от покупателя» + «Счет-Фактура полученный»

2

- Приход по регистру «НДС Предъявленный»
- Проводка **Дт 19 Кт 60**

3

- «Формирование записей книги покупок» (Проводка **Дт 68.02 Кт 19**, оборот по регистру «НДС Покупки», расход по регистру «НДС Предъявленный»)
- **Книга покупок**
- «Декларация по НДС», раздел 3 «Вычеты», строка 130

Входящий НДС по ОС

1

- «Поступление товаров и услуг» + «Счет-Фактура полученный»
- Приход по регистру «НДС Предъявленный»
- Приход по регистру «НДС по ОС и НМА», состояние «Ожидается принятие к учету ОС»
- Проводка Дт 19.01 Кт 60

2

- «Принятие к учету ОС»
- Обработка «Проведение документов по регистрам НДС»
- Расход по регистру «НДС по ОС и НМА», состояние «Ожидается принятие к учету ОС»

3

- «Формирование записей книги покупок» (Проводка Дт 68.02 Кт 19, оборот по регистру «НДС Покупки», расход по регистру «НДС Предъявленный»))
- Книга покупок
- «Декларация по НДС», раздел 3 «Вычеты», строка 130

Начисление НДС

1

- «Реализация товаров и услуг» + «Счет-фактура выданный»
- «Возврат товаров поставщику» + «Счет-фактура выданный»

2

- Приход по регистру «НДС Начисленный»
- Проводка **Дт 90.03 Кт 68.02**

3

- «Формирование записей книги продаж» (Оборот по регистру «НДС Продажи», расход по регистру «НДС Начисленный», проводок нет)
- Книга продаж
- «Декларация по НДС», раздел 3 «Реализация», строка 010, 020

НДС с полученных авансов ч.1

1

- «Платежное поручение входящее» + «Счет-фактура выданный»
- ИЛИ обработка «Формирование счетов-фактур на аванс»

2

- Приход по регистру «НДС Начисленный», Приход по регистру «НДС С Авансов»
- Проводка Дт 76.АВ Кт 68.02

3

- «Формирование записей книги продаж» (Оборот по регистру «НДС Продажи», расход по регистру «НДС Начисленный», проводок нет)
- Книга продаж
- «Декларация по НДС», раздел 3 «Суммы оплаты», строка 070

НДС с полученных авансов ч.2

1

- **«Реализация товаров и услуг» + «Счет-фактура выданный»** (закрывается аванс по счету 62.02)
- *Реализация отражается в книге продаж стандартным образом*

2

- **«Формирование записей книги покупок»**
- Проводка **Дт 68.02 Кт 76.АВ**
- Расход по регистру **«НДС с авансов»**, оборот по регистру **«НДС покупки»**
- **Книга покупок**
- **«Декларация по НДС»**, раздел 3 «Сумма оплаты», строка 200

Раздельный учет "входного" НДС

Назначение раздельного учета состоит в том, чтобы выделить НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым:

- для операций облагаемых НДС по обычным ставкам (18%, 10%);
- для операций по экспорту (0%)
- для операций, не облагаемых НДС

Метод распределения входящего НДС

- Если товары (работы, услуги) используются одновременно в обычной и льготной деятельности, то сумма НДС, подлежащая вычету, определяется расчетным путем, пропорционально выручке по соответствующим ставкам налога

$$\text{Доля НДС} = \left(\frac{\text{Выручка НДС}}{\text{Выручка Общая}} \right) \times 100\%$$

Проводки по входящему НДС

18%

Дт 19 Кт 60

Дт 68.02
Кт 19

0%

Дт 19.03 Кт 60

Дт 19.07 Кт 19.03

Дт 68.22 Кт 19.07

БезНДС

Дт 41 Кт 60
Дт 26 Кт 60
Дт 20 Кт 60
(НДС включается
в стоимость
товаров,
материалов,
затрат)

Реализация товаров на экспорт

1

- «Поступление Товаров и Услуг» + «Счет-фактура полученный»
- Дт 19.03 Кт 60.01 (Выделен входящий НДС)
- Дт 41.01 Кт 60.01 (Товар оприходован на склад)

2

- «Реализация товаров и услуг» + «Счет-фактура выданный»
- Дт 90.02 Кт 41.01 (Списана себестоимость товара)
- Дт 62.01 Кт 90.01.1 (Выручка по ставке 0%)

3

- Обработка «Проведение документов по регистрам НДС»
- У документа реализация добавляется проводка:
- Дт 19.07 Кт 19.03 (Отнесение входящего НДС на экспорт)

Реализация товаров на экспорт

1

- «Поступление Товаров и Услуг» + «Счет-фактура полученный»
- Дт 19.03 Кт 60.01 (Выделен входящий НДС)
- Дт 41.01 Кт 60.01 (Товар оприходован на склад)

2

- «Реализация товаров и услуг» + «Счет-фактура выданный»
- Дт 90.02 Кт 41.01 (Списана себестоимость товара)
- Дт 62.01 Кт 90.01.1 (Выручка по ставке 0%)
- Приход по регистру «НДС по реализации 0%», состояние «Ожидается подтверждение 0»

3

- Обработка «Проведение документов по регистрам НДС»
- У документа реализация добавляется проводка:
- Дт 19.07 Кт 19.03 (Отнесение входящего НДС на экспорт)
- Приход по регистру «НДС предъявленный по реализации 0%»

Подтверждение реализации по экспорту

1

- «Подтверждение нулевой ставки НДС»
- Расход по регистру «НДС по реализации 0%», состояние «Ожидается подтверждение 0%»
- Приход по регистру «НДС по реализации 0%», состояние «Подтверждена реализация 0%»

2

- «Формирование записей книги покупок» (по ставке 0%)
- Проводка Дт 68.02 Кт 19.07
- Расход по регистру «НДС предъявленный по реализации 0%»

3

- «Формирование записей книги продаж» (по ставке 0%)
- Расход по регистру «НДС по реализации 0%», состояние «Подтверждена реализация 0%»

4

- «Декларация по НДС» Раздел 4

Распределение затрат

Услуги

- «Поступление Товаров и Услуг» + «Счет-фактура полученный»
- Дт 19.04 Кт 60.01 (Выделен входящий НДС)
- Дт 26.01 Кт 60.01 (Отражены затраты)

Материалы

- «Поступление Товаров и Услуг» + «Счет-фактура полученный»
- Дт 19.04 Кт 60.01 (Выделен входящий НДС)
- Дт 10.01 Кт 60.01 (Оприходованы материалы на склад) +
- «Требование-накладная»
- Дт 20.01 Кт 10.01 (Материалы списаны на производство)

Отражение

- Обработка «Проведение документов по регистрам НДС»
- У документов «ПоступлениеТиУ» и «Требование-накладная» добавляется движение «Приход» по регистру «НДС с косвенных расходов»

Документ «Распределение НДС с косвенных расходов»

- Распределяет входящий НДС со всех расходов по ставкам НДС пропорционально выручке
- Заполняется остатками по регистру «**НДС косвенных расходы**»
- Формирует проводки по выделению экспортного НДС: **Дт 19.07 Кт 19**, Приход по регистру «**НДС по реализации 0%**», состояние «**Ожидается подтверждение 0**»
- Формирует проводки по включению в стоимость НДС деятельности, необлагаемой НДС: **Дт 20.01 Кт 19**, оборот по регистру «**НДС включенный в стоимость**»

Восстановление НДС

- В ряде случаев налогоплательщик обязан восстановить к уплате в бюджет суммы НДС, которые он ранее предъявлял к вычету.
- Обычно восстанавливается НДС при использовании товаров (работ, услуг) в операциях, не облагаемых НДС или облагаемых по ставке 0%, НДС по которым ранее уже был принят к вычету
- Проводка по восстановлению НДС **Дт 19 Кт 68.02**
- Восстановление отражается документом «**Восстановление НДС**», «Формирование записей книги продаж» (КА) или непосредственно «**Распределение НДС с косвенных расходов**» (БП)

Корректировочный счет-фактура

- Изменение стоимости товаров, продаваемых по предварительным ценам, после их реализации
- Изменение стоимости услуги, исчисляемой из количества переданных документов
- Изменение количества отгруженных товаров вследствие недопоставки, обнаружения брака и т.п.
- Возврат товара покупателем - неплательщиком НДС

Исправительный счет-фактура

- Обнаружение в счетах-фактурах арифметических, технических и т.п. ошибок, в том числе в указании цены и количества отгруженных товаров (работ, услуг)

Корректировка поступления

- **Уменьшение стоимости**
- Проводка **Дт 19.03 Кт 60.01 -180 руб**
- Проводка **Дт 19.03 Кт 68.02 180 руб**
- Обязательно флаг «Восстановить НДС в книге продаж»
- **Увеличение стоимости**
- Проводка **Дт 19.03 Кт 60.01 180 руб**
- **«Формирование записей книги покупок»**

Корректировка реализации

- Уменьшение стоимости
- Проводка Дт 90.03 Кт 19.09 **-180 руб**
- «**Формирование записей книги покупок**» закладка «Вычет НДС по уменьшению стоимости реализации»
- Дт 68.02 Кт 19.09 **180 руб**
- Увеличение стоимости
- Проводка Дт 90.03 Кт 68.02 **180 руб**
- «**Формирование записей книги продаж**»