

# 1С:ERP Управление предприятием 2



**Счета-фактуры по корректировкам отгрузок и сводные справки**



## Цели проекта

- Иметь возможность правильно вести учет НДС по операциям возврата и корректировки:
  - Поддержать возможность выставлять и печатать корректировочные СФ в основных торговых сценариях
  - Обеспечить правильное отражение в книгах покупок и продаж
- Поддержать формирование сводных справок:
  - Оформление сводных справок по операциям с неплательщиками НДС (постановление Правительства РФ №981)
  - Оформление корректировочных сводных справок по возвратам от неплательщиков (письмо ФНС от 23 октября 2018 г. N СД-4-3/20667@)
  - Оформление исправленных сводных справок при исправлении первичных документов и печати чеков коррекции (разъяснения О.С. Думинской, ФНС, <https://its.1c.ru/db/answers#content:3442:hdoc>)
- Поддержать учет входящего НДС по услугам в электронной форме, оказанным иностранными организациями

Счета-фактуры  
по корректировкам отгрузок



## Основные неработающие сценарии

- Выставление корректировочных счетов-фактур в сложных случаях:
  - Повторные возвраты
  - Возвраты по пересекающимся реализациям: сначала вернули по одной реализации, потом по второй и первой, потом по третьей и второй и т.д.
  - Одним документом оформлены возвраты по конкретным реализациям и возвраты без указания документа реализации
  - Соединение возвратов и корректировок по согласованию сторон:
    - Ретро-скидка по итогам продаж за год и возвраты в январе по декабрьским реализациям
    - Ретро-скидка к продажам с учетом возвратов
    - Корректировка стоимости после приемки (при отгрузке с отложенным переходом права собственности) + последующий возврат
  - Соединение возвратов и корректировок-исправлений:
    - Исправленный счет-фактура после возврата
    - Возврат после исправления счета-фактуры
- Формирование книг покупок и продаж при повторных разнонаправленных корректировках: одну позицию сначала увеличили, потом уменьшили
- Оформление торговых операций в УТ и выгрузка в БП



## Иногда требуется несколько СФ по одной торговой операции

- Реализовали две товарные позиции, затем по первой позиции сделали возврат и выписали корректировочный СФ, затем оформляем ретро-скидку по итогам продаж:

### Реализация СФ1

Товар 1	10 руб
Товар 2	10 руб

### Возврат КСФ1

Товар 1	-5 руб

### Ретро-скидка ?СФ

Товар 1	-1 руб
Товар 2	-1 руб

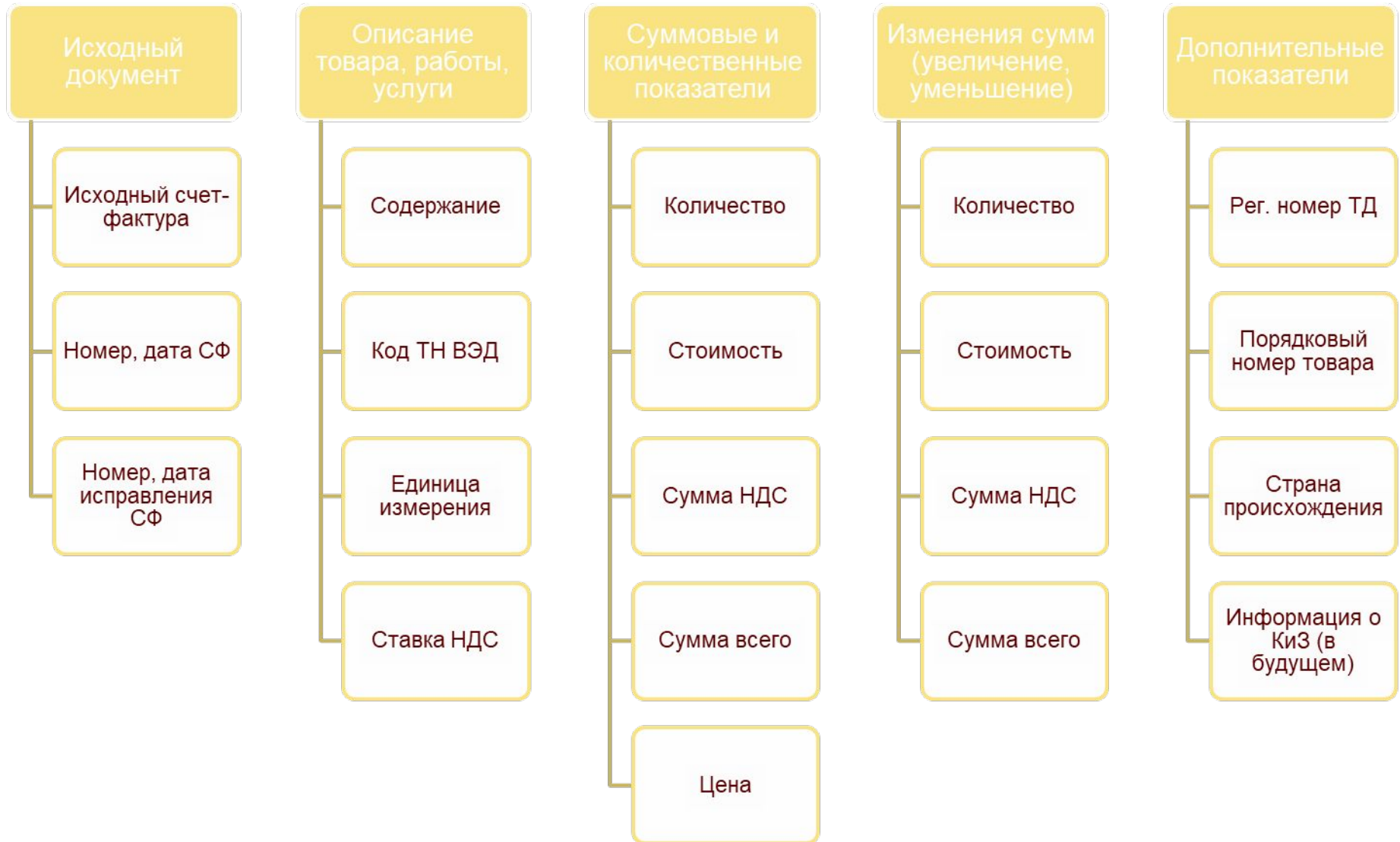
- Ретро-скидку нужно оформить корректировочным счетом-фактурой, но возникает вопрос, что указать в строке 1б (к какому счету-фактуре он оформлен)
  - Нельзя указать только КСФ1, т.к. в нем нет Товара 2
  - Нельзя указать только СФ1, т.к. есть более поздняя корректировка Товара 1
  - Если указать одновременно СФ1 и КСФ1, т.к. возникает неоднозначность, какие исходные данные для Товара 1
  - Возможно оформить отдельно КСФ2 к КСФ1 на Товар 1 и КСФ3 к СФ1 на Товар 2
- Считаем, что налоговые риски от неоднозначности минимальны (письмо ФНС от 10.12.2012 г. № ЕД-4-3/20872@), формируем 1 КСФ со списком СФ в строке 1б



- Для печати корректировочного счета-фактуры и правильного отражения в книгах покупок и продаж требуется информация о количествах и суммах до и после изменений в разрезе сведений о продаваемых ценностях:
  - Наименование
  - Код вида товара
  - Единица измерения
  - Налоговая ставка
  - Страна происхождения
  - Регистрационный номер таможенной декларации
- Этой информации в нормализованном виде нет в документах-основаниях: возврате товаров и корректировке по согласованию сторон
  - В документах хранятся только расхождения относительно предыдущей корректировки
  - Для печати сейчас динамически высчитывается сумма всей цепочки корректировок от исходной продажи
  - Возвраты в цепочку корректировок не включены



# Структура описания строки счета-фактуры





## Хранение данных для печати в самих счетах-фактурах

- Данные, используемые для печати, необходимо хранить в базе данных, т.к. от них зависят:
  - Проведение по регистрам НДС (отражение в книгах покупок и продаж)
  - Корректность обмена УТ-БП
  - Соответствие учетных данных распечатанным документам (сформированным ЭД)
- Оптимальным местом для хранения является сам счет-фактура:
  - Позволяет поддержать разделение торгового и фискального документооборота
  - Упрощает делокализацию конфигурации для международной поставки
  - Не усложняет структуру торговых документов
  - Позволяет автоматизировать изменения налогового законодательства без доработки торговой функциональности
  - Дает пользователям больше гибкости в отражении неавтоматизированных операций (потенциально)
- Изменения коснутся только счетов-фактур выданных и полученных
  - Счета-фактуры комиссионеру и комитента не рассматриваем, т.к. пока не поддерживаются корректировки в комиссионной торговле
  - Обратное обложение НДС не поддерживается при возвратах, поэтому не меняем «Счет-фактуру полученный НА»



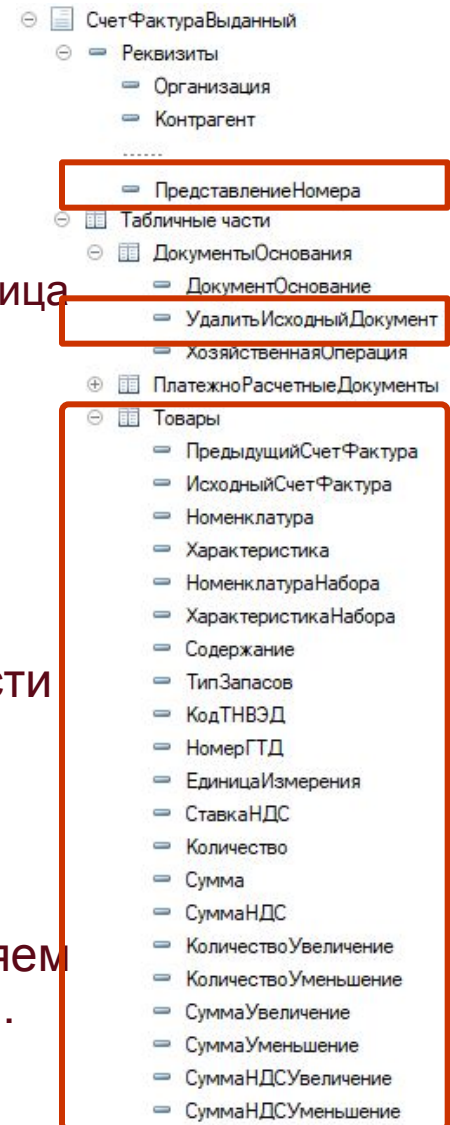


Счета-фактуры выданные



## Изменения метаданных в счетах-фактурах выданных

- Создаем новую табличную часть Товары с полями:
  - Предыдущий счет-фактура
  - Счет-фактура по исходной торговой операции
  - Номенклатура, характеристика (+ набор), содержание, единица измерения, ставка НДС
  - Суммовые и количественные поля
  - Тип запасов, Код ТН ВЭД, Номер ГТД
- Добавляем реквизиты «Представление номера» и «Налогообложение НДС»
- Помечаем реквизит «Исходный документ» табличной части «Документы основания» префиксом «Удалить»
- Удаляем реквизиты табличной части «Документы основания»: номера и даты исходного документа
- В состав критерия отбора Связанные документы добавляем реквизит ИсходныйСчетФактура табличной части Товары.





## Заполнение ТЧ Товары в счетах-фактурах выданных

- ТЧ Товары заполняется только для исправленных и корректировочных счетов-фактур
- Заполнение производится при создании на основании торговой операции, при исправлении счета-фактуры, при изменении состава документов-оснований
- Перезаполнение табличной части выполняется автоматически при изменении данных документов-оснований СФ
  - Отслеживаем по регистру сведений «Данные оснований СФ»
  - Перезаполнение последующих СФ цепочки не производится, т.е. изменения не отслеживаем



# Программный интерфейс заполнения ТЧ Товары в счетах-фактурах выданных



- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Внеоборотные активы
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

### Счет-фактура выданный ХР00-И000005 от 17.03.2019 12:00:00

Основное Файлы Задачи Мои заметки

Провести и закрыть
Сохранить
Открыть
Дет. КТ
Печать
Отчеты
Еще
?

Документы-основания: [Корректировка реализации ХР00-000005 от 17.03.2019 12:00:00](#) <Подбор>

Корр. счет-фактура: [Счет-фактура № 5/2 \(испр. 1\) от 15 марта 2019 г.](#) [Изменить](#)

Исправление №:  от:

К счету-фактуре: [Счет-фактура № 4/2 \(испр. 1\) от 7 марта 2019 г.](#)

Организация:

Контрагент:

ИНН:  ? КПП:  ?

УИП:  Валюта:

Идентификатор госконтракта:

Выставлен:   В электронном виде

Код вида операции (увеличение):  - Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ней

Код вида операции (уменьшение):  - Изменение стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) в сторону уменьшения

Платежно-расчетные документы: [<отсутствуют>](#)

[Состав товаров \(работ, услуг\)](#)

Подразделение:  Ответственный:

На форме добавляется гиперссылка «Состав товаров (работ, услуг)»

При нажатии открывается таблица товаров (работ услуг)

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Внеоборотные активы
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

← → ☆ **Счет-фактура выданный ХР00-И000005 от 17.03.2019 12:00:00** ×

Основное [Файлы](#) [Задачи](#) [Мои заметки](#)

Перезаполнить состав товаров (работ, услуг)

Еще ▾ ×

Товар (работа, услуга)	Код ТН ВЭД	Кол...	Ед. изм.	Сумма	Ставка НДС	НДС
				Увеличение		Увеличение
				Уменьшение		Уменьшение
Аренда о...		10,...	шт	47 520,00	20%	7 92
				59 400,00		9 90

Таблица Товары (работы услуги) не редактируется



## Интерфейс СФ выданного в части корректировок/исправлений

- В формах счетов-фактур галку «Корректировочный/исправительный к» убрали, т.к. она реально позволяла делать только исправление счета-фактуры
- Сделали интерфейс по возможности близкий к БПЗ0:

**Корректировочный/исправительный к:** [Счет-фактура № 1 от 31 января 2019 г.](#) / [Счет-фактура № 2 от 1 апреля 2019 г.](#) [Изменить](#)

Документы-основания: [Корректировка реализации ХР00-000001 от 01.04.2019 12:00:00](#) [<Подбор>](#)

Номер:  от:

Исправление №:  от:

Организация:

**Было**

Документы-основания: [Корректировка реализации ХР00-000005 от 17.03.2019 12:00:00](#) [<Подбор>](#)

Корр. счет-фактура: [Счет-фактура № 5/2 \(испр. 1\) от 15 марта 2019 г.](#) [Изменить](#)

Исправление №:  от:

К счету-фактуре: [Счет-фактура № 4/2 \(испр. 1\) от 7 марта 2019 г.](#)

Организация:

**Стало**



# Единый вид Рабочего места СФ и Подбора документов-оснований

- Приводим к единому виду формы Рабочего места СФ и Подбора документов-оснований:
  - В форме Рабочего места – получаем данные из регистров Данные оснований счетов-фактур, Реестр документов, Данные первичных документов (сейчас данные получают на основании самих документов)
  - В форме Рабочего места убираем префиксы из номера
  - В форме Подбора документов-оснований:
    - Убираем время из колонки Дата
    - Добавляем колонки Дней с продажи, Партнер, Договор, Менеджер, Месяц
    - Сумму выводим с НДС

Оформить	Номер	Дата	Основание	Исходные СФ	Су...	Валюта	Дней с п...	Партнер	Контрагент	Организация	Договор	Менеджер	Месяц
Новый	11	29.09.2...	Реализация товаров и услуг	Реализация тов...	50 ...	RUB	166	5 Карманов	5 Карманов	Хищная рыба	1-ХР-Д от 01.01.2018	Орлов Алек...	Сентябр
Новый	17	19.10.2...	Реализация товаров и услуг	Реализация тов...	35 ...	RUB	146	5 Карманов	5 Карманов	Хищная рыба	2-ХР-Д от 01.01.2018	Орлов Алек...	Октябр

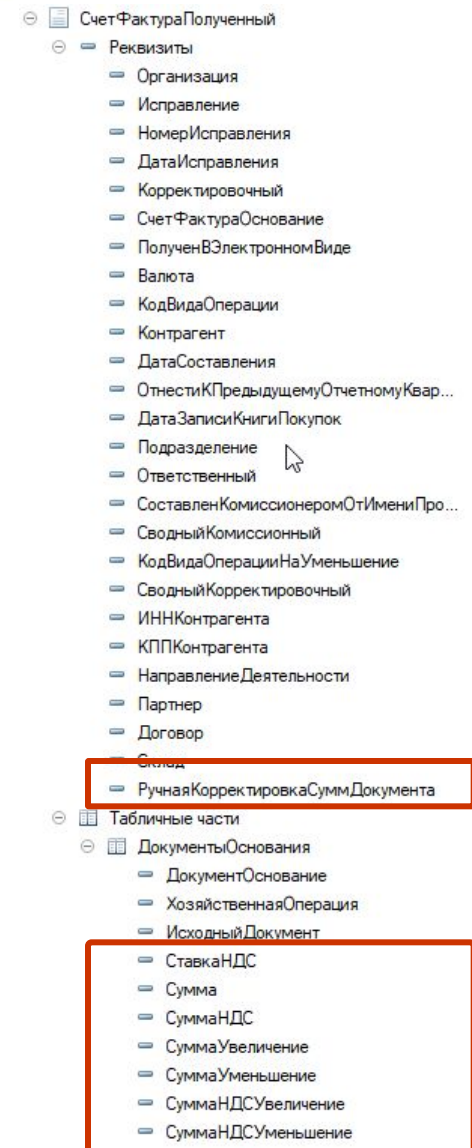


Счета-фактуры полученные



## Изменения метаданных в счетах-фактурах полученных

- Добавляем суммы в ТЧ «Документ основания»
  - Сумма, Сумма НДС
  - Сумма Увеличение, Сумма НДС Увеличение
  - Сумма Уменьшение, Сумма НДС Уменьшение
- Удаляем реквизиты ТЧ «Документы основания»:  
Исходный документ, номера и даты исходного документа
- Добавляем реквизит «Ручная корректировка сумм документа»



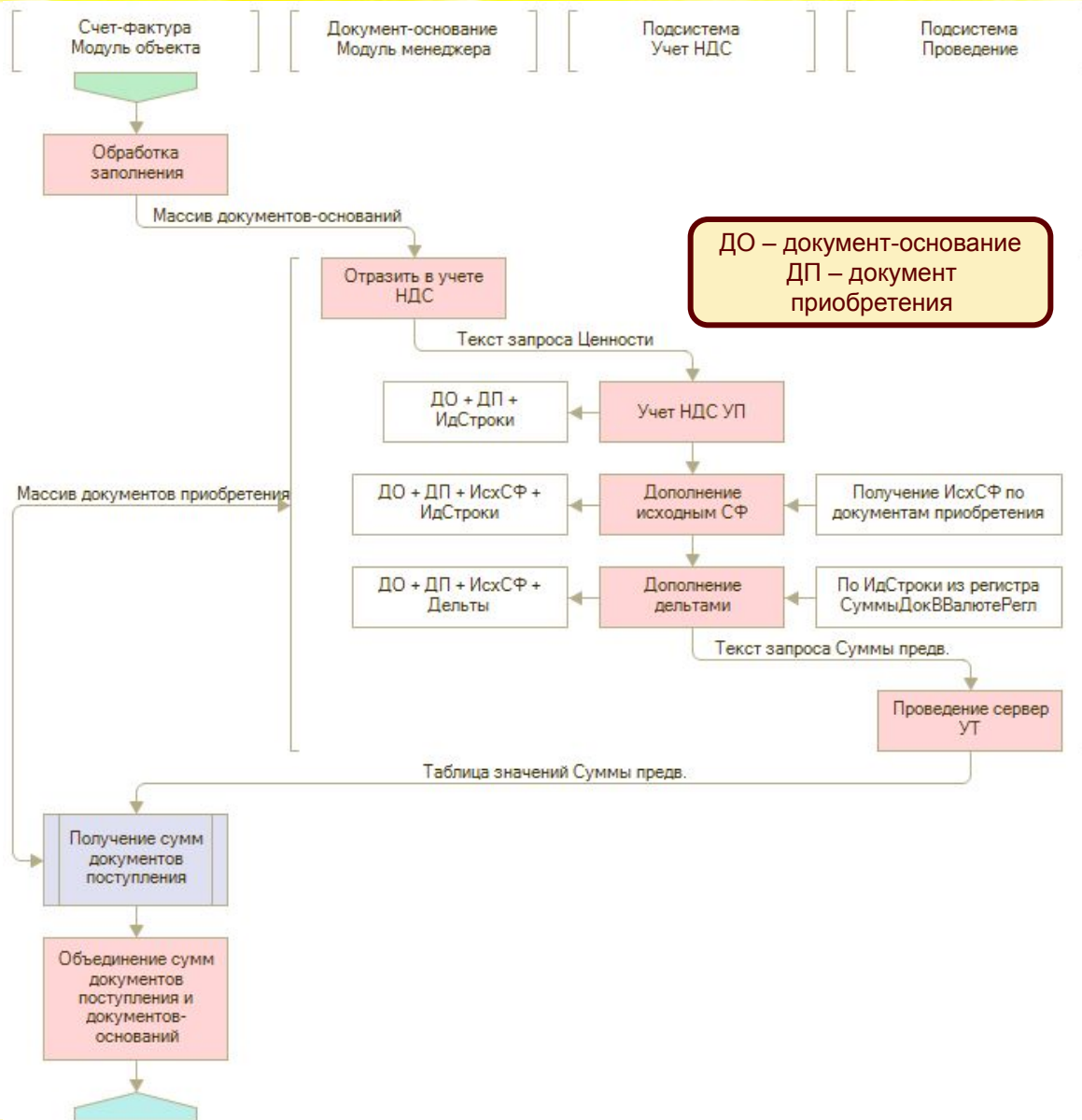


## Заполнение сумм в счетах-фактурах полученных

- Суммы заполняются по документу-основанию через программный интерфейс проведения в подсистеме НДС. Если это исправление, то добавляем исходный торговый документ
- Если СФ пришел по ЭДО, то полностью заполняем по электронному документу
- При изменении документа-основания СФ не перезаполняется автоматически
- Добавляется проверка на несовпадение сумм торгового документа и сумм счета-фактуры
  - В документе-основании (гиперссылка на СФ)
  - В закрытии месяца
- Автоматическое заполнение сумм для второй и последующих корректировок/исправлений не поддерживается, их нужно указать вручную по ссылке «Изменить суммы документа»



# Программный интерфейс заполнения сумм в счетах-фактурах полученных



- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Внеоборотные активы
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование
- Инструменты разработчика 4.72e

## ← → ☆ **Счет-фактура полученный 17865 от 25.02.2019 12:00:01** ×

Основное Файлы

**Провести и закрыть** Отчеты ▾ Еще ▾ ?

Документы-основания: [Корректировка приобретения XP00-000003 от 25.02.2019 12:00:00](#) [\(Добавить\)](#)

Корр. счет-фактура № 17865 от 20 февраля 2019 г. [Изменить](#)

Испр. сумма:  от: 25.02.2019

Корр. счет-фактура № 17865 от 20 февраля 2019 г.

Получен: 25.02.2019  В электронном виде

Запись в книге покупок: Отнести к 1 кварталу 2019 г. ▾

Организация:

Контрагент:

ИНН:  ? КПП:  ... ?

Валюта:  ▾

**Ручная корректировка сумм документа при нажатии на ссылку**

[Изменить суммы документа после корректировки 1 269 600,00 руб., в т.ч. НДС 211 600,00 руб.](#)

Увеличение сумм:  руб. НДС (в т.ч.):  Уменьшение сумм:  руб. НДС (в т.ч.):

Суммы документа отредактированы вручную. Вы можете перезаполнить суммы документа перейдя по ссылке [Изменить суммы документа](#).

Код вида операции (увеличение):  ... - Получение товаров, работ, услуг

Код вида операции (уменьшение):  ... - Изменение стоимости полученных товаров (работ, услуг) в сторону уменьшения

Подразделение:  Ответственный:

Составлен комиссионером (агентом) от имени:

**Предупреждение, если суммы документа изменены вручную**

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Внеоборотные активы
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

### ← → ☆ Счет-фактура полученный 1419 от 01.04.2019 11:08:24

Основное

Файлы

Добавить ↑ ↓  Еще ▾

Основание	Исходный счет-факт...	Сумма	Ставка...	НДС
Приобретение товар...	<отсутствует>	6 529,00	20%	

Возможность перезаполнить суммы документа по кнопке

При изменении строки взводится флаг «Ручная корректировка сумм»

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Внеоборотные активы
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

## ★ Корректировка приобретения ХР00-000003 от 25.02.2019 12:00:00

Основное | Файлы | Задачи | Мои заметки

**Провести и закрыть** | | | | | | | | Отчеты ▾ | Еще ▾ | ?

Основное | **Товары (после корректировки) (4)** | Расхождения (2) | Дополнительно

Основание: [Приобретение товаров и услуг ХР00-000001 от 01.02.2019 12:00:00 \(Закупка у поставщика\)](#)

Номер:  от:  Вид корректировки:  ▾

Поставщик:  Организация:

Контрагент:  Договор:

Соглашение:  Склад:

Валюты: Документ и расчеты: 74 400,00 RUB

Комментарий:

**Дополнительная проверка на расхождение сумм**

[Счет-фактура № 17865 от 25 февраля 2019 г.](#) ?

Сумма увеличения:	76 800,00	в т.ч. НДС:	12 800,00
			400,00
Итоговая сумма:	1 291 200,00	в т.ч. НДС:	215 200,00 RUB

**!** Есть расхождение между суммами данного документа и зарегистрированным счетом-фактурой.

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Внеоборотные активы
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

## Регламентные операции по закрытию месяца

Выполнить операции    Настройки   

Месяц: Январь 2019    Организации: По всем организациям    Существуют невыполненные опера

- Данные операции требуется выполнить вручную
- Взаиморасчеты и переоценка валютных средств
- Формирование затрат
- Распределение производственных затрат
- Расчет себестоимости
- Формирование финансового результата
- Регламентированный учет
  - Формирование записей книг покупок и продаж
- Ожидает отражения в учете НДС: 8
- Есть расхождения сумм между счетами-фактурами полученными и документами-основаниями [Подробнее](#)
- Отражение документов в регламентированном учете [Отразить](#) [Подробнее](#)
- Расчет курсовых разниц [Рассчитать](#) [Подробнее](#)
- Формирование финансового результата [Сформировать](#) [Подробнее](#)
- Учет по УСН
- Международный учет

Перезаполняем суммы в СФ Полученных, если они отличаются от сумм торговых документов (кроме отредактированных вручную)

Дополнительная неблокирующая проверка





## Удаляем данные оснований СФ

- Из регистра сведений «Данные оснований счетов-фактур» удаляем записи по типу «Счет-фактура полученный» (СФ комиссионера, СФ комитенту и прочие оставляем).
- Эти записи больше не нужны, т.к.:
  - Данные о суммах кэшируем в табличной части «Документы основания» документа «Счет-фактура полученный»
  - Требований к регистрации по СФ полученным оформлять не нужно
  - Печать СФ полученного не требуется
  - Печать СФ посредника при интеркампани больше поддерживаться не будет
  - Движения по регистру Журнал учета счетов-фактур делаем на основании данных СФ полученного

Печать



# Программный интерфейс печати

ПечатьОбщихФорм.МодульМенеджера

СчетФактура.МодульМенеджера

- СФ выданный
- СФ на комиссию

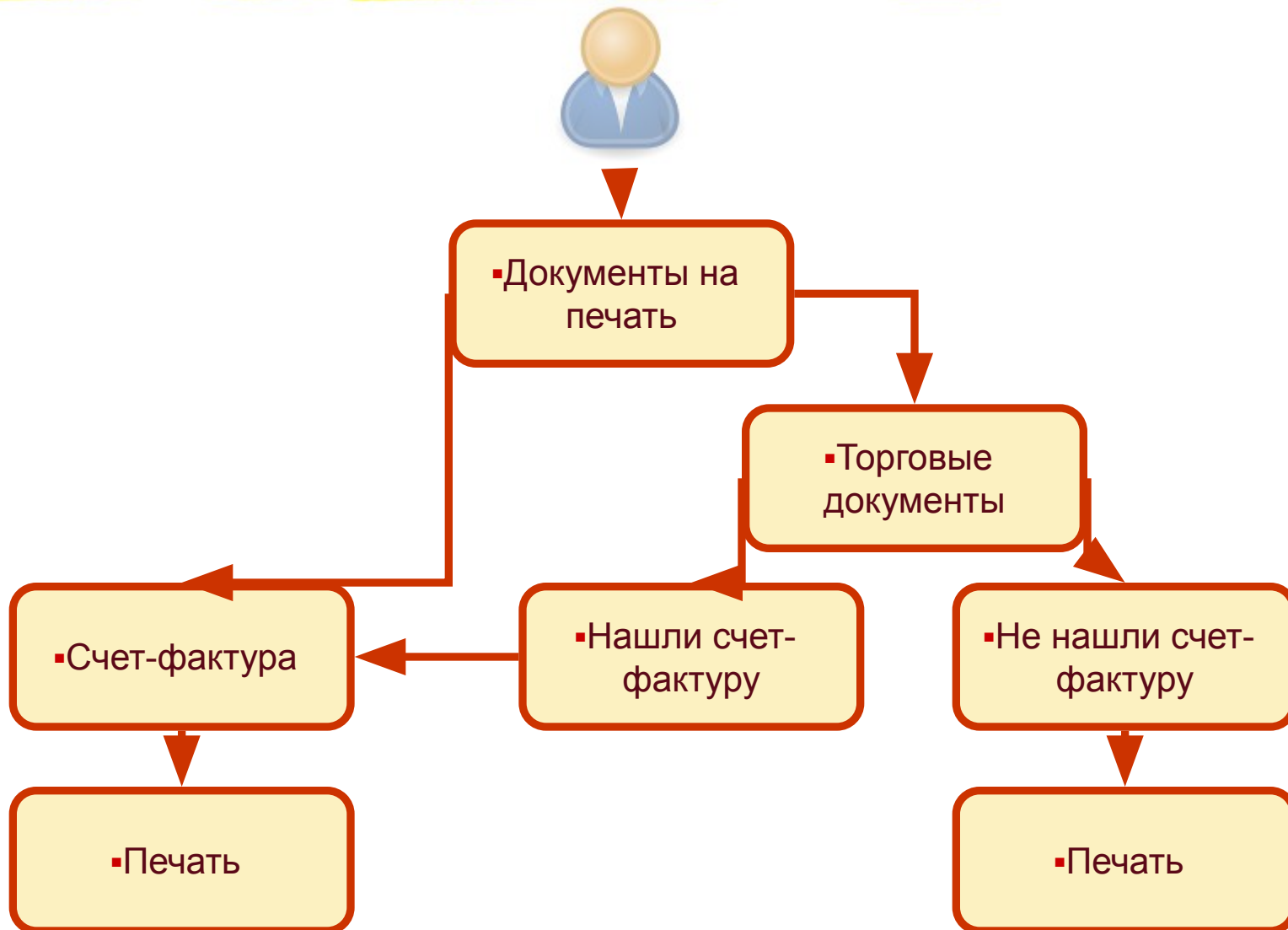
ДокументПечати.МодульМенеджера

- торговый документ
- счет-фактура



**Программный интерфейс:**

- Поместить временную таблицу данных оснований
- Поместить временную таблицу Платежно-расчетных документов
- Поместить временную таблицу товаров
- Преобразовать временную таблицу товаров для счета-фактуры





- На основании Счета-фактуры (когда нашли счет-фактуру)
  - Команда УПД
    - Не требуется – Возврат от клиента, Корректировка по согласованию сторон, СФ на выданный аванс, СФ налоговый агент, СФ по неподтвержденной ставке 0%
    - УПД 2 – При отгрузке без перехода права собственности НЕ в рублях
    - УПД 1 – в остальных случаях
  - Команда УКД
    - УКД 1 – Корректировка по согласованию сторон
    - Не требуется – в остальных случаях
  - Команда Счет-фактура
    - КСФ – Корректировка по согласованию сторон
    - СФ – в остальных случаях



- На основании торгового документа (отсутствует счет-фактура)
  - Команда УПД
    - Не требуется – Возврат от клиента, Корректировка по согласованию сторон
    - УПД 2 – НЕ Продажа облагается НДС
    - **Не выставлен СФ** – в остальных случаях
  - Команда УКД
    - УКД 2 – Корректировка по согласованию сторон И НЕ Продажа облагается НДС
    - **Не выставлен СФ** – Корректировка по согласованию сторон
    - Не требуется – в остальных случаях
  - Команда Счет-фактура
    - **Не выставлен СФ** – Продажа облагается НДС
    - Не требуется – в остальных случаях



- Добавляем константу ПечатьСчетовФактурПоДаннымТорговыхДокументов, типа Булево
  - Если константа не установлена, то Исправительные СФ, Корректировочные СФ, УПД, УКД печатаем по новому алгоритму – используя данные табличной части Товары счетов-фактур.
  - Если константа установлена, то печатаем по-старому – ходим в данные документов-оснований.
  - Независимо от константы для печати шапки продолжаем ходить в данные документов-оснований.
- Функциональную опцию не создаем, т.к. константа не влияет на пользовательские интерфейсы
- В базовую версию УТ интерфейсно константу не выводим, по умолчанию печатаем по новому



Главное

Бюджетирование и планирование

CRM и маркетинг

Продажи

Закупки

Склад и доставка

Производство

Кадры

Зарплата

Казначейство

Финансовый результат и контроллинг

Внеоборотные активы

Регламентированный учет

Международный финансовый учет

НСИ и администрирование



## Учет НДС и ВЭД

Настройка параметров учета НДС, регистрации и контроля номеров ГТД, а также отражения операций по импорту и экспорту.

 Учет НДС Формировать отчетность по НДС

Формирование регламентированных отчетов "Журнал учета счетов-фактур", "Книга покупок" и "Книга продаж".

 Реализация товаров, облагаемых НДС у покупателя

Оформление счетов-фактур специального вида при реализации лома черных металлов, сырых шкур или вторичного алюминия (п. 8 ст. 161 НК РФ)

 Покупка товаров, облагаемых НДС у покупателя

Покупка товаров с обратным обложением НДС (сырые шкуры, металлолом и др.), когда организация должна выступать налоговым агентом (п. 8 ст. 161 НК)

 Вести отдельную нумерацию счетов-фактур, выданных на авансы

Использование префикса "А" в номерах счетов-фактур, выданных на авансы.

Сводные справки применяются с:

Сводные справки могут составляться при отгрузке следующим категориям покупателей:

- Физические лица (розничные покупатели)
- Покупатели, не являющиеся налогоплательщиками НДС
- Налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога

 Печатать счета-фактуры по данным торговых документов

При печати счетов-фактур выданных (исправительных или корректировочных) данные для печати брать из торговых документов-оснований, а не из табличной части Товары счетов-фактур

[> Регистрация и контроль номеров ГТД](#)[> Импорт](#)





- Заполнение табличной части Товары для Корректировочных и Исправительных СФ выданных
- Заполнение реквизитов ПредставлениеНомера и НалогообложениеНДС для всех СФ выданных
- Дозаполнение табличной части ДокументыОснования для всех СФ полученных
- В некоторых ситуациях потребуются перепроведение или даже переоформление корректировочных СФ, выданных на основании возвратов. Эта операция не будет выполнена в обработчике обновления и такие СФ выпадут из анализа при заполнении последующих СФ цепочки. При возникновении таких ситуаций нужно будет вручную восстановить всю цепочку счетов-фактур.

Сводные справки



## Оформление сводных справок по операциям с неплательщиками НДС

- Постановление Правительства РФ №981. Начисление НДС сводно по операциям с физлицами и неплательщиками
  - Если счет-фактура не выставляется, то в книге продаж могут регистрироваться первичные документы или документы, содержащие суммарные (сводные) данные по операциям за календарный месяц (квартал)
  - При получении предоплаты от неплательщиков НДС в графе 3 указываются номер и дата платежно-расчетного документа или документа, содержащего суммарные (сводные) данные предоплаты в течение календарного месяца (квартала)
- Письмо ФНС от 23 октября 2018 г. N СД-4-3/20667@
  - В книге покупок продавец будет регистрировать корректировочный документ, содержащий суммарные (сводные) данные по операциям возврата, совершенным в течение календарного месяца (квартала)
- Разъяснения ФНС:
  - Если меняются показатели суммарной (сводной) справки периода отгрузки, то должна составляться "исправленная" сводная справка, аналогичная исправленному счету-фактуре. Регистрационные записи в книге продаж (дополнительном листе книги продаж) в этом случае должны производиться в порядке, предусмотренном для регистрации исправленных счетов-фактур, т.е. через аннулирование записи по первоначальной сводной справке и через регистрацию исправленной сводной справки



## Сводные справки по отгрузке

- Сводные справки могут составляться при отгрузке следующим категориям покупателей:
  - Физические лица (розничные покупатели)
  - Покупатели, не являющиеся налогоплательщиками НДС
  - Налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога
- По всем таким отгрузкам в книгу продаж пишется КВО 26 и в графе 3 указываются данные первичного учетного документа или сводной справки
- При отражении корректировочной сводной справки в книге покупок необходимо указывать номер и дату исходного документа, по которому реализация была отражена в книге продаж.
  - Т.е. корректировочную сводную справку нужно оформлять к каждому исходному первичному документу.
- Для сокращения документооборота и упрощения учета оптимальным было бы оформлять по одной сводной справке на все отгрузки за месяц или квартал, но это не всегда возможно.



## Оформление сводных справок

	Розничный покупатель	Неплательщик НДС
Продажа	Сводная справка по всем отчетам/чекам ККМ за период Отражение начиная с даты перехода на справки	Сводная справка не оформляется, отражение в книге продаж по реквизитам торгового документа
Возврат	Корректировочная сводная справка к сводной справке или отчету о розничных продажах (для поддержки переходного периода)	Корректировочная сводная справка к торговому документу
Исправление	Исправленная сводная справка к исходной сводной справке	Сводная справка не оформляется, отражение в книге продаж по реквизитам торгового документа



- Новый документ «Сводная справка НДС»
  - Оформляется один раз в месяц или квартал (настройка учетной политики по НДС), кэшируется в реквизите в справке
  - Не содержит документов-оснований
  - Регламентный документ, т.е. создается и проводится автоматически в рамках операции закрытия месяца
  - Табличная часть Продажи используется для движений в книгу продаж и журнал СФ
    - Доступно редактирование вручную, т.к. сбор данных по розничным продажам не надежен
  - Розничный покупатель – булево
  - Главный бухгалтер и руководитель для печатной формы, но печать пока не делаем

- СводнаяСправкаНДС
  - ⊖ Реквизиты
    - Организация
    - РозничныйПокупатель
    - ПериодичностьОформления
    - Комментарий
    - ГлавныйБухгалтер
    - Руководитель
    - Исправление
    - НомерИсправления
    - СводнаяСправкаОснование
    - Корректировочная
    - ПервичныйДокумент
    - ДатаПервичногоДокумента
    - НомерПервичногоДокумента
    - РучнаяКорректировка
  - ⊖ Табличные части
    - ⊖ Продажи
      - ВидЦенности
      - СтавкаНДС
      - СуммаБезНДС
      - НДС



## Сводная справка

- Несколько документов в одном периоде создавать нельзя, но ТЧ можно редактировать. Отредактированные вручную документы перестают автоматически заполняться.

← → ☆ Сводная справка НДС ТД00-0002 от 31.03.2019 14:18:44 ×

Провести и закрыть Записать Провести Отчеты ▾ Еще ▾

Вид справки:  ▾

Номер:  от:  📅

Организация:  ▾ 📄 Сводные справки составляются ежемесячно

Корректируемый документ:  ▾ ... 📄

Добавить ↑ ↓ 🔄 Перезаполнить суммы документа Еще ▾

N	Вид ценности	Сумма без НДС	% НДС	НДС	Всего
1	Товары	52 484,00	20%	8 747,33	61 231,33

⚠ Суммы документа отредактированы вручную. НДС:  Всего:

Комментарий:



## Исправленная сводная справка

- Реквизиты:
  - Исправление
  - Номер исправления
  - Сводная справка-основание
- При проведении должна сторнировать запись книги продаж исправляемой справки и делать новую запись на правильную сумму
- Формируется по чекам коррекции за период:
  - Через программный интерфейс розничных продаж собираются следующие данные:
    - МесяцИсходнойПродажи, ТипНоменклатуры, СтавкаНДС, СуммаБезНДС, СуммаНДС
  - По МесяцуИсходнойПродажи определяется сводная справка-основание
  - Формируется столько исправленных сводных справок, сколько разных оснований получилось
  - Если в предыдущем периоде исправление уже было, то увеличивается номер исправления и справка-основание заменяется на справку-исправление





## Корректировочная сводная справка

- **Корректировочная сводная справка может оформляться только по возвратам товаров от клиента**
- **Необходимо различать возврат от розничного покупателя и неплательщика – в книге покупок отражается с разными КВО. Смотрим на хозоперацию возврата, если Возврат от розничного покупателя, то КВО 17, иначе – 16.**
- **В книге покупок отражается с указанием номера и даты первичного документа (сводной справки), по которым отгрузка была отражена в книге продаж. Для корректировочной справки необходимо хранить реквизиты первичного документа.**
  - **Первичный документ это исходный торговый документ, если он сам сделал запись в книгу продаж, либо сводная справка, оформленная в том же периоде.**
  - **Если исходный торговый документ неизвестен, то возврат относим к текущему периоду и первичный документ – сводная справка этого периода**



- Законодательных ограничений в использовании сводных справок нет. Однако текст Постановления 1137 подразумевает, что их нужно формировать только за месяц или квартал.
- Документы «Отчет о розничных продажах» больше не будут делать движения в книгу продаж, движения будет делать сводная справка. Однако в обработчике обновления создавать сводные справки и переносить движения нельзя.
- Для корректного перехода на новый порядок учета добавляем константу «Дата начала применения сводных справок».
- В базовую версию УТ интерфейсно константу не выводим.
- Проведение «Отчетов о розничных продажах» привязываем к этой константе

Настройка параметров учета НДС, регистрации и контроля номеров ГТД, а также отражения операций по импорту и экспорту.

## Учет НДС

### Формировать отчетность по НДС

Формирование регламентированных отчетов "Журнал учета счетов-фактур", "Книга покупок" и "Книга продаж".

### Реализация товаров, облагаемых НДС у покупателя

Оформление счетов-фактур специального вида при реализации лома черных металлов, сырых шкур или вторичного алюминия (п. 8 ст. 161 НК РФ)

### Покупка товаров, облагаемых НДС у покупателя

Покупка товаров с обратным обложением НДС (сырые шкуры, металлолом и др.), когда организация должна выступать налоговым агентом (п. 8 ст. 161 НК)

### Вести отдельную нумерацию счетов-фактур, выданных на авансы

Использование префикса "А" в номерах счетов-фактур, выданных на авансы.

Сводные справки применяются с:  

Сводные справки могут составляться при отгрузке следующим категориям покупателей:

- Физические лица (розничные покупатели)
- Покупатели, не являющиеся налогоплательщиками НДС
- Налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога

## > Регистрация и контроль номеров ГТД

## > Импорт

## > Экспорт

Дата устанавливается автоматически в обработчике обновления на начало следующего квартала

При переносе даты назад потребуется перепровести все отчеты о розничных продажах в более поздних периодах

Для изменившихся периодов будут созданы задания закрытия месяца



## Формирование сводных справок

- Формируются регламентно в закрытии месяца
- Для розничных продаж данные собираются через программный интерфейс, отдельно по
  - Продажам за период
  - По чекам коррекции за период
- Сводные справки формируются также по возвратам от неплательщиков НДС и от розничных покупателей
  - Только для возвратов, где указаны исходные документы реализации
- При проведении возвратов и отражении выручки по розничному покупателю формируется задание к закрытию месяца по операции «Формирование сводных справок НДС»
- Формирование заданий и отражение в закрытии месяца зависят от даты перехода на справки

Выполнить операции

Настройки ▾



Месяц: Март 2019



Организации: Торговый дом "Комплексный"



Существуют невыполненные операции

⊖ **✗ Данные операции требуется выполнить вручную**

⊕ **⚠** Рекомендуется осуществить переход на новые режимы учета [Подробнее](#)

⊕ **✗** Исправление дублей видов запасов [Исправить](#)

⊕ **✗** Оформление счетов-фактур и таможенных документов [Оформить](#)

⊕ **✗** Переход на учет внеоборотных активов версии 2.4

⊖ **✗ Взаиморасчеты и переоценка валютных средств**

⊕ **✗** Формирование движений по данным взаиморасчетов [Сформировать](#)

⊕ **✗** Переоценка денежных средств и финансовых инструментов [Выполнить](#) [Подробнее](#)

⊖ **✗ Расчет себестоимости**

⊕ **✗** Распределение затрат и расчет себестоимости [Рассчитать](#)

⊖ **✗ Формирование финансового результата**

⊕ **✗** Распределение доходов и расходов по направлениям деятельности [Распределить](#) [Подробнее](#)

⊖ **✗ Регламентированный учет**

⊕ **✔** Формирование сводных справок НДС [Сформировать](#)

**💡** По организации Торговый дом "Комплексный" оформлены сводные справки НДС, в которых вручную отредактированы суммы. (1 шт.) [Подробнее](#)

**✔** Формирование записей книг покупок и продаж [Сформировать](#)

⊕ **✗** Отражение документов в регламентированном учете [Отразить](#) [Подробнее](#)

⊕ **✗** Расчет курсовых разниц [Рассчитать](#) [Подробнее](#)

⊕ **✗** Формирование финансового результата [Сформировать](#) [Подробнее](#)



Электронные услуги  
иностранных организаций



## Изменения в учете НДС с услуг в электронной форме с 2019 года

- С 1 января 2019 года иностранные организации, оказывающие услуги в электронной форме, поименованные в п. 1 ст. 174.2 НК РФ, производят самостоятельно исчисление и уплату НДС, независимо от того, кто является покупателем этих услуг, физическое или юридическое лицо (ИП).
- Следовательно, с 1 января 2019 года российские организации (ИП), приобретающие такие услуги, не обязаны исполнять обязанности налоговых агентов по НДС.
- При этом российские покупатели таких услуг могут заявить входной НДС по ним к вычету на основании п. 2.1 ст. 171 НК РФ при наличии договора и (или) расчетного документа с выделением суммы НДС и указанием ИНН/КПП иностранной организации, а также документов на перечисление иностранной организации оплаты, включающей сумму налога.
- Разъяснения Думинской О.С. (ФНС) по переходному периоду:
  - <https://its.1c.ru/db/answers#content:3511:hdoc>



## Отражение в книге покупок у получателя электронных услуг

- Вычет НДС производится при выполнении двух условий: оплата в 2019 году и получен акт (инвойс) с выделенным НДС
- Входящий НДС предъявляется иностранной организацией по ставке 16,67% (20/120), если услуги были оказаны в 2019 году, и по ставке 15,25% (18/118), если услуги были оказаны в 2018 году
- Особенности заполнения граф книги покупок:
  - Указываются ИНН и КПП иностранной организации (они обязаны регистрироваться как налогоплательщики)
  - В качестве счета-фактуры указываются номер и дата инвойса или договора
  - В графе 7 указываются реквизиты документа оплаты поставщику
  - При валютных расчетах сумма НДС определяется по курсу на дату поступления услуг
  - КВО – 45





## Отражение приобретения электронных услуг от иностранной организации

- Для иностранных организаций разрешили указывать КПП (ИНН и раньше можно было указывать)
- Приобретение отличается от обычного тем, что предъявляется НДС по ставкам 16,67% и 15,25% и нет входящего счета-фактуры.
- Это особое налогообложение НДС:
  - Добавляем новое значение перечисления: ЭлектронныеУслуги
  - Доступно в документах приобретения постатейных расходов, если контрагент – юр лицо, зарегистрированное за пределами РФ
  - Для этого налогообложения будут доступны расчетные ставки 20/120 и 18/118, их представление в ТЧ подменяется на 16,67% и 15,25%
    - В ред. 2.5 делаем отдельными элементами справочника «Ставки НДС»
    - В НДС предъявленный пишем особый вид ценности ЭлектронныеУслуги (из БП30)
- Документ приобретения сам выступает счетом-фактурой
  - Соответственно, сам делает запись в РС «Журнал счетов-фактур»
  - В качестве номера и даты СФ указываются входящие номер и дата документа
  - Если отдельного документа от контрагента не получено, то в реквизитах документа можно указать номер и дату договора



- В регламентной операции закрытия месяца для вида ценности Электронные Услуги формируем вычет только при условии полной оплаты
  - Частичную оплату пока невозможно сопоставить с остатками НДС предъявленного
- Запись в книгу покупок делается сразу с указанием КВО 45 и номеров и дат документов оплаты поставщику
- Формирование отчетов Книга покупок и Книга продаж (при восстановлении НДС) производится в обычном порядке
- Уточнен алгоритм проверки заполнения ИНН/КПП в декларации НДС

Прочие изменения в учете НДС



## Прочие изменения в учете НДС

- Для СФ выданного на аванс, который оформлен по вводу начальных остатков, не производится преобразование номера (удаление префикса)
- Для СФ выданного, оформленного по Записи книги продаж, не производится замена даты на дату документа-основания
- В реестре документов теперь заполняется сумма документа для счетов-фактур полученных
  - Это означает, что сумма будет выводиться в журнале документов НДС и журнале документов закупки