



Единый семинар 1С

апрель 2019 года

**НДС 20%, переходный период. Практика
исчисления, учета и декларирования в
программах 1С**

Дорохина Ольга Александровна
Специалист отдела 1С



Обновление формы и формата налоговой декларации по НДС

Приказ ФНС России от 28.12.2018 № СА-7-3/853@

«О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 29.10. 2014 № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»

Изменены:

Раздел 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным п. 2 – п. 4 ст. 164 НК РФ»;

Раздел 9 «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период»;

Приложение 1 к разделу 9 «Сведения из дополнительных листов книги продаж»;

Порядок заполнения налоговой декларации по НДС;

Формат представления налоговой декларации по НДС

Применяется начиная с отчетности за 1 квартал 2019 года



Изменение раздела 3 (изменение ставки)

ИНН
КПП Стр.

00310048

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Код ст. рки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, в такие суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	010	<input type="text"/>	18%	<input type="text"/>
	020	<input type="text"/>	10%	<input type="text"/>
	030	<input type="text"/>	18/118	<input type="text"/>
	040	<input type="text"/>	10/110	<input type="text"/>



ИНН
КПП Стр.

00311045

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	Код ст. рки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, в такие суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	010	<input type="text"/>	20%	<input type="text"/>
	020	<input type="text"/>	10%	<input type="text"/>
	030	<input type="text"/>	20/120	<input type="text"/>
	040	<input type="text"/>	10/110	<input type="text"/>
	041	<input type="text"/>	18%	<input type="text"/>
	042	<input type="text"/>	18/118	<input type="text"/>

в том числе:

1.1. реализация товаров (работ, услуг) ...



Изменение налоговой ставки по НДС

с 01.01.2019:

Изменены налоговые ставки по НДС

(Федеральный закон от 03.08.2018 № 303-ФЗ)

20% - основная ставка (вместо 18%);

20/120 – расчетная ставка (вместо 18/118);

16,67% – расчетная ставка (вместо 15,25%)

Письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667 @

1. Общий порядок применения с 01.01.2019.

1.1 Применение налоговой ставки НДС при отгрузке товаров (работ, услуг), имущественных прав с 01.01.2019 в счет аванса, полученного до 01.01.2019.

1.2 Применение налоговой ставки НДС при изменении с 01.01.2019 стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных до 01.01.2019.

1.3 Применение налоговой ставки НДС при исправлении счета-фактуры, в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных до 01.01.2019.

1.4. Применение налоговой ставки НДС при возврате товаров с 01.01.2019.

2. Особенности применения с 01.01.2019 налоговой ставки по НДС отдельными категориями налогоплательщиков.

2.1. Налоговые агенты, указанные в статье 161 НК РФ.

2.2 Иностранные организации, указанные в статье 174.2 НК РФ.



Налоговые ставки (порядок применения)

Реализация товаров (работ, услуг, имущественных прав)

отгрузка до 01.01.2019 – 18%

отгрузка с 01.01.2019 – 20%

Получение предварительной оплаты

поступление предоплаты до 01.01.2019 – 18/118

поступление предоплаты с 01.01.2019 – 20/120

Исполнение обязанностей налоговых агентов по п. 2 и п. 3 ст. 161 НК РФ

оплата и приобретение до 01.01.2019 – 18/118

оплата и приобретение с 01.01.2019 – 20/120

оплата до 01.01.2019, приобретение с 01.01.2019 – 18/118

приобретение до 01.01.2019, оплата с 01.01.2018 – 18/118

Ввоз товаров на территорию РФ с территории государств – членов ЕАЭС

принятие товаров к учету до 01.01.2019 – 18%

принятие товаров к учету с 01.01.2019 – 20%



Налоговые ставки (условия договоров)

Письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@

налоговая ставка по НДС в размере 20% применяется **независимо от даты и условий заключения договоров** на реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав

Варианты исполнения договоров, заключенных до 01.01.2019

	Основной договор	Доп. соглашение
Сохранение цены договора	Стоимость товаров составляет 118,00 руб. (в т.ч. НДС 18% или в т.ч. НДС 18,00 руб.): - стоимость товаров – 100,00 руб.; - сумма НДС – 18,00 руб.	Стоимость товаров составляет 118,00 руб. (в т.ч. НДС 20% или в т.ч. НДС 19,67 руб.): - стоимость товаров – 98,33 руб.; - сумма НДС – 19,67 руб.
Изменение цены договора	Стоимость товаров составляет 118,00 руб. (в т.ч. НДС 18% или в т.ч. НДС 18,00 руб.): - стоимость товаров – 100,00 руб.; - сумма НДС – 18,00 руб.	Стоимость товаров составляет 120,00 руб. (в т.ч. НДС 20% или в т.ч. НДС 20 руб.): - стоимость товаров – 100,00 руб.; - сумма НДС – 20,00 руб.



Налоговые ставки (переходный период при предоплате в 2018 году)

	2018		2019	
	Предоплата	Доплата 2%	Доплата 2%	Отгрузка
Сохранение цены договора	118 000,00 ⑩ начисление НДС 18 000,00 (118 000,00 x 18/118)	---	---	118 000,00 ⑩ начисление НДС 19 666,67 (98 333,33 x 20%) ⑩ вычет НДС 18 000,00
Изменение цены договора	118 000,00 ⑩ начисление НДС 18 000,00 (118 000,00 x 18/118)	2 000,00 ⑩ начисление НДС 305,09 (2 000,00 x 18/118)	---	120 000,00 ⑩ начисление НДС 20 000,00 (100 000,00 x 20%) ⑩ вычет НДС 18 305,09
	118 000,00 ⑩ начисление НДС 18 000,00 (118 000,00 x 18/118)	---	2 000,00 ⑩ начисление НДС 2 000,00	120 000,00 ⑩ начисление НДС 20 000,00 (100 000,00 x 20%) ⑩ вычет НДС 20 000,00



Предоплата в 2018 году, доплата 2% НДС в 2018 году, отгрузка в 2019 году

Письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@

доплата 2% НДС до **31.12.2018** включительно – это **дополнительная оплата стоимости**, с которой НДС исчисляется по ставке 18/118;

продавец при получении доплаты 2% НДС **может** выставить корректировочный счет-фактуру на разницу между показателями счета-фактуры, составленного при получении предоплаты со ставкой 18/118, и показателями после изменения стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав со ставкой 18/118;

налогоплательщик **вправе** также составить единый корректировочный счет-фактуру к двум и более счетам-фактурам, составленным ранее.



Пример доплаты в 2018 году в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)

← → ☆ Поступление на расчетный счет ТД00-000009 от 20.11.2018 15:47:27 ×

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Создать на основании Чек Еще ?

Дата: По докумен Вид опера Плательщи Сумма: Договор: Ставка НДС Сумма НДС Счет на пл Статья дох Назначение платежа: Комментар

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

Провести и закрыть Записать Провести ДТ 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

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:



Пример доплаты в 2018 году в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)

Поступление на расчетный счет (создание) *

Провести и закрыть

Записать

Провести

ДТ
КТ

Создать на основании ▾



Чек

Еще ▾



Счет-фактура выданный ТД00-0000019 от 24.12.2018 12:00:00

Печать



Копий: 1



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. № 961)

Корректировочный счет-фактура № 19 от 24 декабря 2018 г., исправление корректировочного счета-фактуры № -- от --
к счету-фактуре (счетам-фактурам) № 14 от 20 ноября 2018 г., с учетом исправления № -- от --

Продавец: ООО "Торговый дом"
Адрес: 105005, Москва г, Аптекарский 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	27 457,83	180 000,00
	В (увеличение)	X	X	X	X	X	0,00	--	X	457,83	3 000,00
	Г (уменьшение)	X	X	X	X	X	0,00	--	X	0,00	0,00
Всего увеличение (сумма строк В)							0,00	X	X	457,83	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



Пример доплаты в 2018 году в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)

2019 г.

Торговый дом ООО

квартал 2019 г.

Торговый дом ООО

Печать Выгрузить

Σ 0,00

Еще ▾

Приложение № 4 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981)

Книга покупок

на учет налогоплательщика-покупателя: 7701030616/770101001

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				
5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
				ООО "Торговый дом"	7701030616/ 770101001					177 000,00	27 000,00
от 24.12.2018				ООО "Торговый дом"	7701030616/ 770101001					3 000,00	457,63
Всего										27 457,63	

(подпись) Николаев В. А. (Ф.И.О)

(подпись) (Ф.И.О)



Заполнение раздела 3 налоговой декларации (релиз 3.0.69.32)

Декларация по НДС за 1 квартал 2019 г. (Торговый дом ООО)

Записать

Заполнить

Расшифровать

Проверка

Печать

Отправить

Выгрузить

Загрузить

Еще

?

В работе

Нет ошибок, препятствующих отправке декларации. Проверка контрагентов сервисом ФНС отключена.

Титульный лист

Раздел 1

Раздел 2

Раздел 3

Раздел 3. Прил. 1

Раздел 3. Прил. 2

Раздел 4

Раздел 5

Раздел 6

Раздел 7

Раздел 8

Раздел 8. Прил. 1

Раздел 9

Раздел 9. Прил. 1

Раздел 10

Раздел 11

Раздел 12

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	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
1	2	3	4	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	150 000	20%	30 000
	020	-	10%	-
	030	-	20/120	-
	040	-	10/110	-
	041	-	18%	-
	042	-	18/118	-
в том числе:				
1.1. реализация товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	043	-		-
1.2. реализация организацией розничной торговли товаров с оформлением документа (чека) для компенсации суммы налога	044	-		-
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%	-
3. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050	-		-
4. Реализация, передача на территории работ	060	-	20%	-

Реализация товаров



Заполнение раздела 3 налоговой декларации (релиз 3.0.69.32)

Декларация по НДС за 1 квартал 2019 г. (Торговый дом ООО)

Записать | Заполнить | Расшифровать | Проверка | Печать | Отправить | Выгрузить | Загрузить | Еще | ?

В работе

Нет ошибок, препятствующих отправке декларации. Проверка контрагентов сервисом ФНС отключена.

Титульный лист	Налоговые вычеты	Код строки	Сумма налога в рублях
Раздел 1	1	2	3
Раздел 2	12. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 2.1, 4, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	120	-
Раздел 3	в том числе:		
Раздел 3. Прил. 1	предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства	125	-
Раздел 3. Прил. 2	13. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	130	-
Раздел 4	14. Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком - организацией розничной торговли по товарам, реализованным с оформлением документа (чека) для компенсации налога, подлежащая вычету	135	-
Раздел 5	15. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	140	-
Раздел 6	16. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории	150	-
Раздел 7	17. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, с территории государств - членов Евразийского экономического союза	160	-
Раздел 8	18. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	170	27 458
Раздел 8. Прил. 1	19. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве	180	-

Вычет НДС с аванса полученного
(177000,00 x 18/118 + 3000,00 x 18/118)



Предоплата в 2018 году, доплата 2% НДС в 2019 году, отгрузка в 2019 году

Письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@

доплата 2% НДС с **01.01.2019** – это **доплата суммы НДС**, поэтому **следует** выставить **корректировочный счет-фактуру** на разницу между показателем суммы налога по счету-фактуре со ставкой 18/118 и показателем суммы налога, рассчитанной с учетом размера доплаты 2% НДС;

при отгрузке товаров (работ, услуг), имущественных прав начиная с 01.01.2019 НДС исчисляется по ставке 20%, а сумма НДС, исчисленная на основании корректировочных счетов-фактур, заявляется к вычету по п. 6 ст. 172 НК РФ;



Пример доплаты в 2019 году в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)

← → ☆ Поступление на расчетный счет ТД00-000009 от 20.11.2018 15:47:27 ×

Σ 0,00

Приложение № 5 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 2061-П (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 1257-П)

Книга продаж

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
				в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	18 процентов	10 процентов	0 процентов	18 процентов	10 процентов	
9	10	11	12	13а	13б	14	15	16	17	18	19
		189 от 20.11.2018			177 000,00				27 000,00		
Всего									27 000,00		

(Ф.И.О)

(Ф.И.О)



Пример доплаты в 2019 году в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)

← → Поступление на расчетный счет (создание) *

Фактура выданный ТД00-0000008 от 11.01.2019 12:00:00

2

Подпись и печать ?



Еще ▾

?

ый 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. № 961)

а № 8 от 11 января 2019 г., исправление корректировочного счета-фактуры № -- от --
м) № 14 от 20 ноября 2018 г., с учетом исправления № -- от --

ий пер, дом № 1а, корпус 5
0101001

ул, дом № 14
772901001

ский рубль, 643

онтракта, договора (соглашения) (при наличии):

Код вида товара	Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав	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)							
1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9
	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

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное

Шарова В. А.

Давыдова Т. М.



Пример доплаты в 2019 году в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)

← → Реализация товаров: Накладная (создание) *

Провести и закрыть

Номер:

Контрагент:

Договор:

Счет на оплату:

N	Номенклатура
1	Костюм женский

[Подписи](#) [Доставка](#)

Счет-фактура:

Комментарий:

← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 9 от 15.02.2019 ***

Записать и закрыть

Счет-фактура №: от:

Организация:

Контрагент: [КПП 772901001](#)

Документы-основания: [Реализация \(акт, накладная\) ТД00-000005 от 15.02.2019 12:00:03](#) [Изменить](#)

Договор:

Идентификатор госконтракта:

Сумма: 180 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 30 000,00 из них по комиссии: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Платежные документы

N	Дата	Номер
1	20.11.2018	189
2	11.01.2019	29

Код вида операции: Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту):

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

Руководитель: Главный бухгалтер:

Комментарий: Ответственный:



Пример доплаты в 2019 году в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)

а 1 квартал 2019 г.

9 Торговый дом ООО

Печать Выгрузить

Σ 0,00

Приложение № 5 к постановлению Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 901

Книга продаж

покупок за 1 квартал 2019 г.

31.03.2019 Торговый дом ООО

Печать Выгрузить

Σ 0,00

Еще

Приложение № 4 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 901)

Книга покупок

Причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7701030616/770101001
03.2019

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), имущества, денежных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, аккредитованном 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				
4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
					ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001					177 000,00	27 000,00
	8 от 11.01.2019				ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001					3 000,00	3 000,00
Всего											30 000,00	

(подпись) Николаев В. А. (ф.и.о)

(подпись) (ф.и.о)

Заполнение раздела 3 налоговой декларации (релиз 3.0.69.32)

Декларация по НДС за 1 квартал 2019 г. (Торговый дом ООО)

В работе

Нет ошибок, препятствующих отправке декларации. Проверка контрагентов сервисом ФНС отключена.

Титульный лист
Раздел 1
Раздел 2
Раздел 3
Раздел 3. Прил. 1
Раздел 3. Прил. 2
Раздел 4
Раздел 5
Раздел 6
Раздел 7
Раздел 8
Раздел 8. Прил. 1
Раздел 9
Раздел 9. Прил. 1
Раздел 10
Раздел 11
Раздел 12

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	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
1	2	3	4	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	150 000	20%	30 000
	020	-	10%	-
	030	-	20/120	-
	040	-	10/110	-
	041	-	18%	-
	042	-	18/118	-
в том числе:				
1.1. реализация товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	043	-		-
1.2. реализация организацией розничной торговли товаров с оформлением документа (чека) для компенсации суммы налога	044	-		-
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%	-
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	070	-		3 000

Реализация товаров

Доплата 2% НДС



Заполнение раздела 3 налоговой декларации (релиз 3.0.69.32)

Декларация по НДС за 1 квартал 2019 г. (Торговый дом ООО)

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Еще ?

В работе

Нет ошибок, препятствующих отправке декларации. Проверка контрагентов сервисом ФНС отключена.

Титульный лист	Налоговые вычеты	Код строки	Сумма налога в рублях
	1	2	3
Раздел 1			
Раздел 2			
Раздел 3	12. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 2.1, 4, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	120	-
Раздел 3. Прил. 1	в том числе:		
Раздел 3. Прил. 2	предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства	125	-
Раздел 4			
Раздел 5			
Раздел 6	13. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	130	-
Раздел 7			
Раздел 8	14. Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком - организацией розничной торговли по товарам, реализованным с оформлением документа (чека) для компенсации налога, подлежащая вычету	135	-
Раздел 8. Прил. 1			
Раздел 9	15. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	140	-
Раздел 9. Прил. 1			
Раздел 10	16. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории	150	-
Раздел 11	17. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, с территории государств - членов Евразийского экономического союза	160	-
Раздел 12	18. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	170	30 000

**Вычет НДС с аванса полученного
(177000,00 x 18/118 + 3000,00)**



Изменение раздела 3 (отказ от ставки 0%)

ИНН				
КПП		Стр.		
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	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, в том числе 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	
в том числе:				
1.1. реализация товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	043			
1.2. реализация организацией розничной торговли товаров с оформлением документа (чека) для компенсации суммы налога	044			

В том числе:

1.1. реализация товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации



Отказ от применения ставки 0%

с 01.01.2018

Пункт 7 статьи 164 НК РФ

Отказ от применения ставки 0% распространяется на:
реализацию товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта;
выполнение работ (оказание услуг), поименованных в пп. 2.1-2.5, 2.7, 2.8, в том числе:

услуг по международной перевозке товаров (пп. 2.1 п. 1);

работ (услуг), выполняемых в морских, речных портах по перевалке и хранению товаров, перемещаемых через границу РФ, если пункт отправления и (или) пункт назначения находятся за пределами территории РФ (пп. 2.5 п. 1);

транспортно-экспедиционных услуг, услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров, оказываемых российскими организациями или ИП, для перевозки или транспортировки железнодорожным транспортом экспортируемых (реэкспортируемых) товаров (пп. 2.7 п. 1);

работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями внутреннего водного транспорта, в отношении экспортируемых (реэкспортируемых) товаров при перевозке (транспортировке) в пределах территории РФ из пункта отправления до пункта выгрузки или перегрузки (перевалки) на морские суда, суда смешанного (река - море) плавания или иные виды транспорта (пп. 2.8 п. 1).



Отказ от применения ставки 0%

с 01.01.2018

Пункт 7 статьи 164 НК РФ

- Налогоплательщик должен представить заявление в налоговый орган не позднее 1-го числа налогового периода, с которого налогоплательщик намерен не применять налоговую ставку в размере 0%. Срок применения налоговых ставок, предусмотренных таким заявлением, должен составлять не менее 12 месяцев.
- Налогоплательщик вправе не применять налоговую ставку в размере 0% только в отношении **всех осуществляемых налогоплательщиком операций**, по которым возможен такой отказ.
- Не допускается применение разных налоговых ставок **в зависимости от того, кто является покупателем соответствующих товаров (работ, услуг)**.



Пример отражения отказа от применения ставки 0% в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)

Реализация товаров: Накладная ТД00-000008 от 18.03.2019 17:16:22

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

Номер: Движения документа: Реализация (акт, накладная) ТД00-000008 от 18.03.2019 17:16:22

Контрагент: **З**

Договор: **3**

Счет на о: **3**

Печать | Копий: | Подпись и печать ?

Подключить "ООО "Торговый дом"" к ЭДО

Приложение № 1 к постановлению Прав (в редакции постановления Пр

Счет-фактура № 20 от 18 марта 2019 г.

Исправление № -- от --

Продавец: ООО "Торговый дом"
 Адрес: 105005, Москва г, Аптекарский пер, дом № 1а, корпус 5
 ИНН/КПП продавца: 7701030616/770101001
 Грузоотправитель и его адрес: он же
 Грузополучатель и его адрес: Honka, Malmin Asematie, 12, 00700, Helsinki, Finland
 К платежно-расчетному документу № от
 Покупатель: Honka
 Адрес: Malmin Asematie, 12, 00700, Helsinki, Finland
 ИНН/КПП покупателя:
 Валюта: наименование, код Евро, 978
 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
		код	условное обозначение (национальное)							
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9
Диван "Вальс"	--	796	шт	4,000	1 000,00	4 000,00	без акциза	20%	800,00	4 800,00
Всего к оплате						4 000,00		X	800,00	4 800,00

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)



Пример отражения отказа от применения ставки 0% в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)

← → Декларация по НДС за 1 квартал 2019 г. (Торговый дом ООО) *

- Записать
- Заполнить
- Расшифровать
- Проверка ▾
- Печать
- Отправить
- Выгрузить
- Загрузить
- Еще ▾
- ?

В работе

Нет ошибок, препятствующих отправке декларации. Проверка контрагентов сервисом ФНС отключена.

- Титульный лист
- Раздел 1
- Раздел 2
- Раздел 3**
- Раздел 3. Прил. 1
- Раздел 3. Прил. 2
- Раздел 4
- Раздел 5
- Раздел 6
- Раздел 7
- Раздел 8
- Раздел 8. Прил. 1
- Раздел 9
- Раздел 9. Прил. 1
- Раздел 10
- Раздел 11
- Раздел 12

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	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
1	2	3	4	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	296 274	20%	59 255
	020	-	10%	-
	030	-	20/120	-
	040	-	10/110	-
	041	-	18%	-
	042	-	18/118	-
в том числе:				
1.1. реализация товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	043	296 274		59 255
1.2. реализация организацией розничной торговли товаров с оформлением документа (чека) для компенсации суммы налога	044	-		-
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	045	-	20%	-

Нужно заполнить показатель строки 043

Комментарий:



Переходный период у налоговых агентов по НДС

Письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@

Налоговые агенты, приобретающие товары (работы, услуги) у иностранных лиц (п. 2 ст. 161 НК РФ) и налоговые агенты, арендующие федеральное имущество, имущество субъектов РФ и муниципальное имущество (п. 3 ст. 161 НК РФ):

если предоплата за товары (работ, услуг), отгружаемых **с 01.01.2019**, перечислена иностранному лицу **до 01.01.2019**, то исчисление НДС налоговым агентом производится на дату перечисления указанной оплаты с применением налоговой ставки 18/118. При отгрузке указанных товаров (работ, услуг) в счет перечисленной ранее оплаты исчисление НДС налоговым агентом не производится;

если предоплата за товары (работы, услуги), отгруженные **до 01.01.2019**, производится налоговым агентом **с 01.01.2019**, то, учитывая, что налоговая ставка по НДС в размере 20% применяется в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных начиная с 1 января 2019 года, исчисление НДС производится с применением налоговой ставки 18/118.

Налоговые агенты, указанные в п.п. 4, 5, 5.1, 8 ст. 161 НК РФ, исчисление НДС в переходный период производят в порядке, установленном для налогоплательщиков, реализующих товары (работы, услуги), имущественные права.



Пример исчисления НДС налоговыми агентами в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)

← → ☆ Поступление услуг: Акт ТД00-000008 от 25.12.2018 12:00:00 *

Провести и закрыть ← → ☆ Списание с расчетного счета ТД00-000003 от 14.01.2019 12:00:01

Акт №: 38/В

Σ 0,00 Еще ▾

Приложение № 5 к постановлению Правительства Российской Федерации от 25 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от ___ № __)

Книга продаж

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
				в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	20 процентов	18 процентов	10 процентов	0 процентов	20 процентов	18 процентов	10 процентов	
9	10	11	12	13а	13б	14	14а	15	16	17	17а	18	19
		4 от 14.01.2019			118 000,00		100 000,00				18 000,00		
Всего							100 000,00				18 000,00		

(и.о.)

(и.о.)



Пример исчисления НДС налоговыми агентами в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)

9 г.

Торговый дом ООО

Загрузить

Σ

0,00

Еще ▾

Приложение № 4 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981)

Книга покупок

Идентификационный номер налогоплательщика-покупателя: 7701030616/770101001

6	7	8	9	10	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, выполняющем функции застройщика)		13	14	15	16
					11	12				
	4 от 14.01.2019	25.12.2018	ООО "Ecom Business"						118 000,00	18 000,00
									Всего	18 000,00

Николаев В. А.

(подпись)

(Ф.И.О)

(подпись)

(Ф.И.О)

предпринимателя



Осуществление необлагаемых операций

с 01.01.2019

Внесены изменения в перечень необлагаемых (освобождаемых от налогообложения операций (Федеральный закон от 27.11.2018 № 424-ФЗ)

Появилась возможность отказаться от освобождения от НДС услуг по гарантийному ремонту и техническому обслуживанию товаров и бытовых приборов в период гарантийного ремонта (утратил силу пп. 13 п. 2 ст. 149 НК РФ и добавлен пп. 37 п. 3 ст. 149)



Получение субсидий и бюджетных инвестиций

Внесены изменения в порядок применения НДС при получении субсидий (Федеральный закон от 27.11.2018 № 424-ФЗ)

Уточнена редакция п. 2.1 ст. 170 НК РФ, так:

В случае приобретения товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав частично за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, полученных из бюджетов бюджетной системы РФ, суммы НДС, предъявленные и (или) фактически уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, вычету не подлежат в соответствующей доле.

Уточнена редакция п. 3 ст. 170 НК РФ, так:

Восстановление НДС не производится, если документами о предоставлении субсидий и (или) бюджетных инвестиций предусмотрено возмещение затрат на приобретение товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав без включения в состав таких затрат предъявленных сумм НДС и (или) сумм НДС, уплаченных при ввозе товаров на территорию РФ.



Применение ЕСХН

с 01.01.2019

При применении ЕСХН необходимо платить НДС по всем налогооблагаемым операциям
(Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ)

Организации и ИП, применяющие ЕСХН, имеют право на освобождение от уплаты НДС при выполнении одного из условий:

переходят на уплату ЕСХН и право на освобождение от уплаты НДС реализуется в одном и том же календарном году;

за предшествующий налоговый период по ЕСХН сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) при применении ЕСХН, без учета НДС, не превысила установленный размер (за 2018 год – 100 млн. руб.).



ПРОЕКТ. Обновленный Помощник по учету НДС (условия применения)



Отчетность по НДС

Период: ...

Организация: ▾

Расчет налога

Рассчитывать налог автоматически

Используется функциональность, для которой не поддерживается автоматический расчет:

[Обособленные подразделения](#)

[Раздельный учет НДС](#)

[Освобождение от уплаты НДС](#)

[Ввоз товаров из стран ЕАЭС](#)

[Импорт товаров](#)

[Экспорт товаров](#)

[Строительно-монтажные работы, выполненные хозяйственным способом](#)

[Продажа товаров или услуг комитентов \(принципалов\)](#)

[Приобретение товаров или услуг для комитентов \(принципалов\)](#)



ПРОЕКТ Обновленный Помощник по учету НДС (два режима работы)

← → ☆ Отчетность по НДС

Период: 1 квартал 2019

Организация: Конфетпром ООО

автоматический расчет налога

Автоматический помощник

Рассчитывать налог автоматически

Расчет налога производится автоматически.

Для корректировки можно отредактировать [Регламентные операции](#)

Для расчета налога будут выполнены регламентные операции НДС и заполнена декларация

Рассчитать

НДС начисленный: 0

НДС к вычету: 0

Налог к уплате = НДС начисленный - НДС к вычету 0

(0 - 0)

Отчетность

Подать декларацию требуется не позднее 25 апреля.

Декларация по НДС сдается только в электронном виде

[Декларация по НДС \(Не подготовлено\)](#)

[Книга покупок ?](#)

[Книга продаж ?](#)

Оплата налога

Налог оплачивается 3-мя равными платежами - до 25 апреля, до 27 мая, до 25 июня

Оплачено ранее: 0

Осталось оплатить: 0

Сверка с ФНС

Рекомендуется провести сверку, чтобы убедиться в правильности расчетов с бюджетом. Обычно ответ на запрос сверки приходит в течение 3-6 рабочих дней

Запросить сверку с ФНС

[Подробнее на ИТС](#)

← → ☆ Отчетность по НДС

Период: 1 квартал 2019

Организация: Конфетпром ООО

пошаговый расчет налога

Расчет налога

Рассчитывать налог автоматически

Перед формированием декларации рекомендуется последовательно выполнить регламентные операции и проверки

Регламентные операции

[Перепроведение документов](#)

[Регистрация счетов-фактур на аванс](#)

[Формирование записей книги продаж](#)

[Формирование записей книги покупок](#)

[Экспресс-проверка ведения учета](#)

Отчетность

Подать декларацию требуется не позднее 25 апреля.

Декларация по НДС сдается только в электронном виде

Сформировать декларацию

[Книга покупок ?](#)

[Книга продаж ?](#)

[Журнал учета счетов-фактур](#)

[Реестр к разделу 7 декларации](#)

Оплата налога

Налог оплачивается 3-мя равными платежами - до 25 апреля, до 27 мая, до 25 июня

Оплачено ранее: 0

Осталось оплатить: 0

Сверка с ФНС

Рекомендуется провести сверку, чтобы убедиться в правильности расчетов с бюджетом. Обычно ответ на запрос сверки приходит в течение 3-6 рабочих дней

Запросить сверку с ФНС

[Подробнее на ИТС](#)



Единый семинар 1С
апрель 2019 года

Спасибо

Дорохина Ольга Александровна
Специалист отдела 1С