



Единый семинар 1С

9 октября 2019 года

Сложные случаи учета НДС в «1С:Бухгалтерии 8» на практических примерах

- Халикова Анастасия Вадимовна
специалист отдела 1С

Изменение налоговой ставки по НДС с 2019 года



- **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@**
 - **Общий порядок применения с 01.01.2019:**
 - **Применение налоговой ставки НДС при отгрузке** товаров (работ, услуг), имущественных прав с 01.01.2019 в счет аванса, полученного до 01.01.2019
 - **Применение налоговой ставки НДС при изменении с 01.01.2019 стоимости** товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных до 01.01.2019
 - **Применение налоговой ставки НДС при исправлении счета-фактуры**, в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных до 01.01.2019.
 - **Применение налоговой ставки НДС при возврате товаров с 01.01.2019**
 - **Особенности применения с 01.01.2019 налоговой ставки по НДС отдельными категориями налогоплательщиков:**
 - **Налоговые агенты, указанные в статье 161 НК РФ.**
 - **Иностранские организации, указанные в статье 174.2 НК РФ**

Налоговые ставки (порядок применения)



- **Реализация товаров (работ, услуг, имущественных прав)**
(письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@, письма Минфина России от 25.02.2019 № 03-07-11/12072, от 07.03.2019 № 03-07-14/14948, от 11.02.2019 № 03-17-11/8013, от 20.12.2018 № 03-07-11/93240, от 18.12.2018 № 03-07-11/92280)
 - **отгрузка до 01.01.2019 – 18 %**
 - **отгрузка с 01.01.2019 – 20 %**

- **Получение предварительной оплаты**
(письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@)
 - **поступление предоплаты до 01.01.2019 – 18/118**
 - **поступление предоплаты с 01.01.2019 – 20/120**

- **Исполнение обязанностей налоговых агентов по п.п. 2 и . 3 ст. 161 НК РФ** (письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@)
 - **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 01.01.2019 – 18/118**

- **Ввоз товаров на территорию РФ с территории государств – членов ЕАЭС** (письмо Минфина России от 04.02.2019 № 03-07-13/1/6294)
 - **принятие товаров к учету до 01.01.2019 – 18 %**
 - **принятие товаров к учету с 01.01.2019 – 20 %**



Налоговые ставки (переходный период при предоплате в 2018 году)

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

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
 - налогоплательщик **вправе** также составить единый корректировочный счет-фактуру к двум и более счетам-фактурам, составленным ранее
 - если доплата 2 % НДС осуществляется с 01.01.2019 лицами, которым счета-фактуры не выставляются, то отражение в книге продаж сумм доплаты НДС осуществляется на основании **отдельного корректировочного документа, содержащего суммарные (сводные) данные** о всех случаях доплат налога, полученных продавцом от указанных лиц в течение календарного месяца (квартала) независимо от показаний контрольно-кассовой техники



Пример 1. Отражение доплаты в 2019 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 документу №: от:

Вид операции:

Плательщик:

Сумма: руб.

Договор:

Счет учета:

Организация:

← → ☆ 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 №: от:

Контрагент:

Документ-основание:

Организация:

Вид счета-фактуры:

Платежный документ №: от:

← → ☆ Книга продаж за 4 квартал 2018 г.
×

Период: - Торговый дом ООО

Сформировать Показать настройки Печать

Σ Еще ▾

Книга продаж

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 налоговой 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	
Всего																			27 000,00			

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 _____



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

Поступление на расчетный счет (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ 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)

Плательщик: ООО "Одежда и обувь"

Сумма: 3 000,00

Договор: 622 от 01.11.2018

Ставка НДС: 20%

Сумма НДС: 3 000,00

Счет на оплату: Счет покупателю ТД00-00000

Статья доходов: Оплата товаров, работ, услуг

Назначение платежа: Доплата НДС в размере 2%

Комментарий:

Корректировочный счет-фактура на аванс (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ 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 №: На аванс
На аванс комитента
Корректировочный на аванс

Идентификатор госконтракта: ?

Расшифровка суммы по ставкам НДС

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 после изменения: 180 000,00	18/118 20/120	27 000,00 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:



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

←
→

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

✕

Печать
 Копий:
 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, Аптекарский 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	10	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

(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)



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

← → 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: [] | 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 групп...		

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

Счет-фактура: **Выписать счет-фактуру**

Комментарий: [] | Ответственный: []

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



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

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

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

Счет-фактура №: ТД00-0000009 от: 15.02.2019 12:00:03

Организация: Торговый дом ООО

Контрагент: ООО "Одежда и обувь" [КПП 772901001](#)

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

Договор: 622 от 01.11.2018

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

Добавить | | Еще

N	Дата	Номер
1	20.11.2018	189
2	11.01.2019	29

Код вида операции: 01 ... Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 15.02.2019

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

Руководитель: Николаев Владимир Анатольевич | Главный бухгалтер: Давыдова Татьяна Михайловна

Комментарий: | Ответственный:



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

← → ☆ 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

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

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	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									
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			

← → ☆ 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

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

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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
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 _____ Николаев В. А. (Ф.И.О.)

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

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____ (Ф.И.О.)



Пример 1. Отражение доплаты в 2019 году 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 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации				
Раздел 1	Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
Раздел 2	1	2	3	4	5
Раздел 3					
Раздел 3. Прил. 1	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
Раздел 3. Прил. 2		020	-	10%	-
Раздел 4		030	-	20/120	-
Раздел 5		040	-	10/110	-
Раздел 6		041	-	18%	-
Раздел 7		042	-	18/118	-
Раздел 8	в том числе:				
Раздел 8. Прил. 1	1.1. реализация товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	043	-	-	-
Раздел 9	1.2. реализация организацией розничной торговли товаров с оформлением документа (чека) для компенсации суммы налога	044	-	-	-
Раздел 9. Прил. 1					
Раздел 10					
Раздел 11	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%	-
Раздел 12		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 имущественных прав	070	-	-	3 000

Реализация товаров

Доплата 2% НДС



Пример 1. Отражение доплаты в 2019 году 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	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	30 000

Комментарий:

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



1С:ИТС. Ответы на вопросы О.С. Думинской (ФНС России) о НДС в переходном периоде

- <https://its.1c.ru/db/answerstax#content:3438:hdoc>

1С:ИТС

Об 1С:ИТС Тест-драйв Заказать ИТС Задать вопрос Обновить ПО Купить кассу

Вход

Главная > Консультации по законодательству > Ответы по налогам и взносам > НДС > Переход на ставку НДС 20 процентов с 1 января 2019 года > 16.11.2018 Как в 2019 году продавцу выставить корректировочный счет-фактуру на доплату 2 процентов НДС к авансу, полученному в 2018 году?

< Назад

Как в 2019 году продавцу выставить корректировочный счет-фактуру на доплату 2 процентов НДС к авансу, полученному в 2018 году?

Дата публикации 16.11.2018

Вопрос аудитору

С 1 января 2019 года производится изменение налоговой ставки НДС с 18% на 20% (с 18/118 на 20/120 и с 15,25% на 16,67%) (Федеральный закон от 03.08.2018 № 303-ФЗ). ФНС России в письме от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@ (далее – Письмо) разъяснила, что при получении в 2019 году доплаты НДС в размере 2% к сумме предварительной оплаты, полученной в 2018 году, продавцу следует выставить корректировочный счет-фактуру. В этом корректировочном счете-фактуре нужно отразить разницу между суммой налога, исчисленной с применением налоговой ставки в размере 18/118, и показателем суммы налога, рассчитанной с учетом доплаты налога.

Предлагаем вашему вниманию ответы Думинской Ольги Сергеевны (советника государственной гражданской службы РФ 2 класса отдела налога на добавленную стоимость Управления налогообложения юридических лиц ФНС России) на сложные вопросы применения рекомендованной ФНС России методики, которая будет поддержана в учетных решениях "1С:Предприятие".

Вопрос № 1:

Продавец получил в 2018 году предварительную оплату в размере 177 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 27 000,00 руб.) и выставил авансовый СФ, в котором указал:

- в графе 7 - 18/118;
- в графе 8 - 27 000,00 руб.
- в графе 9 - 177 000,00 руб.

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**
 - **В «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) поддерживается отражение НДС в соответствии с разъяснениями ФНС России, приведенными в письме от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@**



Приобретение электронных услуг у иностранных организаций с 01.01.2019 (налог на Google)

- **Иностранные организации, оказывающие электронные услуги согласно ст. 174.2 НК РФ, обязаны исчислять НДС независимо от того, кто является покупателем - физическое лицо, ИП или юридическое лицо** (Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ):
 - Российские покупатели (организации и ИП) **не должны исполнять обязанности налоговых агентов** при приобретении с 01.01.2019 электронных услуг у иностранных организаций
 - **Для получения российскими покупателями налогового вычета необходимы:**
 - **договор и (или) расчетный документ** с выделением суммы НДС и указанием ИНН и КПП иностранной организации (сведения размещены на официальном сайте ФНС России)
 - **документы на перечисление оплаты** иностранной организации, включая сумму НДС





Приобретение электронных услуг у иностранных организаций с 01.01.2019. Переходный период

Дата оказания услуги		Дата оплаты услуги		Налоговые агенты	
2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	ДА	НЕТ
+		+		+(18/118)	
+			+		+(15,25)
	+	+		+(18/118)	
	+		+		+(16,67)



Пример 2. Отражение приобретения электронных услуг в 2019 году в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / Учет НДС (1С:Предприятие)

Начальная страница | **Функциональность программы**

← → ☆ Функциональность программы

Главное | Документы | Банк и касса | Запасы | **Расчеты** | Торговля | Производство | ОС и НМА | Сотрудники | Организация | Дополнительно

<input checked="" type="checkbox"/> Учет по договорам Возможность выбора конкретных договоров для расчетов с контрагентами	<input checked="" type="checkbox"/> Планирование платежей поставщикам Возможность указывать сроки оплаты для документов "Поступление (акты, накладные)", "Поступление доп. расходов", "Поступление НМА" и "Счет от поставщика"
<input checked="" type="checkbox"/> Организация - налоговый агент по НДС полный интерфейс Организация выступает в качестве налогового агента по НДС	<input checked="" type="checkbox"/> Планирование платежей от покупателей Возможность указывать сроки оплаты для документов "Реализация (акты, накладные)", "Оказание производственных услуг", "Передача ОС", "Передача НМА" и "Счет покупателю"
<input type="checkbox"/> Обратное начисление НДС полный интерфейс Договоры на покупку и реализацию металлолома, вторичного алюминия и сырых шкур животных	<input checked="" type="checkbox"/> Управление зачетом авансов погашением задолженности Возможность выбора конкретных документов при зачете авансов и погашении задолженности
<input checked="" type="checkbox"/> Услуги иностранных интернет-компаний полный интерфейс Договоры на приобретение электронных услуг у иностранных компаний	<input type="checkbox"/> Контролируемые сделки полный интерфейс Представление Уведомления о контролируемых сделках в ФНС
<input type="checkbox"/> Контракты государственного заказа Расчеты по контрактам для выполнения государственного заказа	
<input checked="" type="checkbox"/> Факторинговые операции полный интерфейс Возможность отражать расчеты через факторинговую компанию	

Функциональность, которая используется и не может быть отключена:

- [Учет по договорам](#)
- [Организация - налоговый агент по НДС](#)
- [Управление зачетом авансов и погашением задолженности](#)

Текущие вызовы: 2 Накопленные вызовы: 3 091



Пример 2. Отражение приобретения электронных услуг в 2019 году в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)

← → ☆ Поступление услуг: Акт МГ00-000007 от 28.02.2018 23:59:59

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

Акт №: от: 28.02.2018 Оригинал получен

Номер: МГ00-000007 от: 28.02.2018 23:59:59 Организация: ТФ-Мега ООО

Контрагент: Hetzner Online GmbH Расчеты: [Срок 28.02.2018, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)

Договор: 321/Rent/2019 от 01.02.2019 [НДС в сумме](#)

Счет на оплату:

Добавить Подбор ↑ ↓ Истории Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Электронные услуги <i>Электронные услуги (аренда сервера)</i>		120,00	120,00	20/120	20,00	120,00	26. Администрация. Пр...

20/120 (16,67%)

Счет-фактура: Не требуется

[Подключить "ООО "ТФ-Мега"" к ЭДО](#)

Комментарий:

← → ☆ Hetzner Online GmbH (Контрагент)

Основное | Документы | Договоры | Банковские счета | Контактные лица | Счета расчетов с контрагентами

Записать и закрыть Записать Заполнить Досье Справки 1СПАРК Риски

Вид контрагента: Юридическое лицо

Наименование: Hetzner Online GmbH

Полное наименование: Hetzner Online GmbH История

Входит в группу: Поставщики

Страна регистрации: ГЕРМАНИЯ

Налоговый номер: Налоговый номер в стране регистрации ?

ИНН: 9909466050 ?

КПП: 997789001 История

Рег. номер: Регистрационный номер в стране регистрации ?

Комментарий:

✓ Основной банковский счет

Банк: Введите БИК, SWIFT или наименование банка

Номер счета: Номер счета

> Адрес и телефон: Industriestr. 25, 91710 Gunzenhausen, Germany

> Дополнительная информация

← → ☆ 321/Rent/2019 от 01.02.2019 (Договор)

Основное | Документы | Счета расчетов с контрагентами

Записать и закрыть Записать Печать

Вид договора: С поставщиком Организация: ТФ-Мега ООО

Номер договора: 321/Rent/2019 от: 01.02.2019 Контрагент: Hetzner Online GmbH

Наименование: 321/Rent/2019 от 01.02.2019

Комментарий:

> Расчеты

НДС

Организация приобретает электронные услуги у иностранного контрагента

НДС платит иностранный контрагент

НДС платит организация как налоговый агент

Обобщенное наименование товаров для счета-фактуры налогового агента:

Заполнение ставки НДС в документах: Автоматически

> Подписи

> Дополнительная информация



Пример 2. Отражение приобретения электронных услуг в 2019 году в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)

← → ☆ Списание с расчетного счета МГ00-000005 от 05.03.2019 12:00:02

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Создать на основании | Чеки | Еще ?

Дата: 05.03.2019 12:00:02 | Счет учета: 51

По документу №: 361 от: 05.03.2019 | Организация: ТФ-Mera ООО

Вид операции: Оплата поставщику | Банковский счет: 40702810909000070483, ОАО "НОРДЕА БАНК"

← → ☆ Книга покупок за 1 квартал 2019 г.

Период: 01.01.2019 - 31.03.2019 | ТФ-Mera ООО

Сформировать | Показать настройки | 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. № 961)

Книга покупок

Покупатель: ООО "ТФ-Mera"
 Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7714277191/771401001
 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	45	321/Rent/2019 от 28.02.2018				361 от 05.03.2019	28.02.2018	Hetzner Online GmbH	9909466050/997789001					120,00	20,00
2	24	27 от 19.11.2018					19.11.2018	ООО "ТФ-Mera"	7714277191/771401001					118 000,00	18 000,00
Всего															18 020,00

код вида операции "45"

реквизиты договора (счета) на оплату

реквизиты документа оплаты

или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Зубин Р. В. _____ (Ф.И.О.)

Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

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

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____



Пример 2. Отражение приобретения электронных услуг в 2019 году в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)

← → Декларация по НДС за 1 квартал 2019 г. (ТФ-Мега ООО) ×

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Еще ?

В работе

Обнаружена 1 ошибка, препятствующая отправке декларации. Проверка контрагентов сервисом ФНС отключена.

Титульный лист	в целом как имущественного комплекса, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации		
Раздел 1			
⊕ Раздел 2			
Раздел 3	9. Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных абзацем 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации	110	-
⊕ Раздел 3. Прил. 1			
Раздел 3. Прил. 2	10. Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных пунктом 6 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	115	-
Раздел 4			
⊕ Раздел 5			
Раздел 6			
Раздел 7	11. Общая сумма налога, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010 - 080, 105 - 115)	118	-
⊕ Раздел 8			
Раздел 8. Прил. 1			
Раздел 9			
Раздел 9. Прил. 1			
Раздел 10			

Налоговые вычеты		Код строки	Сумма налога в рублях
1		2	3
	12. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 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	20

Комментарий:



Порядок заполнения книги покупок по электронным услугам (новый КВО)

Письмо ФНС России от 14.05.2019 № СД-4-3/8916@

- Вычеты сумм НДС, предъявленных иностранной организацией и (или) иностранной организацией - посредником, производятся налогоплательщиком-покупателем при наличии документов, предусмотренных п. 2.1 ст. 171 НК РФ:
- В целях применения вычетов сумм налога, указанных в п 2.1 ст. 171 НК РФ, графы книги покупок рекомендуется заполнять в следующем порядке:
 - **в графе 2** - код вида операции - **45**
 - **в графе 3** - **номер и дата договора или расчетного документа** (счета на оплату услуг, акта об оказании услуг или иного документа со стороны иностранной организации), в которых указаны ИНН и КПП иностранной организации, а также сумма НДС
 - **в графе 7** - **номер и дата документа, свидетельствующего о перечислении оплаты**, а при безденежных формах расчетов - номер и дата документа, свидетельствующего о погашении задолженности



Приобретение электронных и иных услуг у иностранцев в 2019 году

• **Письмо ФНС России 24.04.2019 № СД-4-3/7937**

• **Покупатель НЕ исполняет обязанности налогового агента по НДС:**

- при приобретении **электронных услуг** у иностранной организации и (или) иностранной организации-посредника (независимо от ее постановки на учет по п. 4.6 ст. 83 НК РФ)
- если иностранная организация, состоящая на учете в налоговом органе по п. 4.6 ст. 83 НК РФ, **оказывает услуги, не являющиеся услугами в электронной форме, выполняет работы или реализует товары**, местом реализации которых является РФ (далее - **иную реализацию**)

• **Покупатель исполняет обязанности налогового агента по НДС**, если иностранная организация, осуществляющая **иную реализацию**, не состоит на учете в налоговых органах:

- **!!!** Если при оказании иностранной организацией **электронных услуг**, местом реализации которых признается территория РФ, **покупатель самостоятельно исчислил, уплатил НДС в бюджет и принял уплаченную сумму НДС к вычету** (включил в стоимость (в расходы)), то у налоговых органов **отсутствуют основания требовать повторной уплаты в бюджет НДС иностранной организацией, а также перерасчета налоговых обязательств у покупателя (исчисленного налога и вычета по налогу (суммы налога, включенной в стоимость (в расходы)))**
- **!!!** Если при оказании иностранной организацией, состоящей на учете по п. 4.6 ст. 83 НК РФ, **иных услуг**, местом реализации которых признается территория РФ, **покупатель самостоятельно исчислил, уплатил НДС в бюджет и принял уплаченную сумму НДС к вычету** (включил в стоимость (в расходы)), то у налоговых органов **отсутствуют основания требовать повторной уплаты в бюджет НДС иностранной организацией, а также перерасчета налоговых обязательств у покупателя (исчисленного налога и вычета по налогу (суммы налога, включенной в стоимость (в расходы)))**



Методическая поддержка - статьи в 1С:ИТС (отражение до 01.01.2019)

https://its.1c.ru/db/accnds#content:1593:bp30

Приложения Bookmarks Яндекс — поиск... Входящие - Почта... Браслеты из золот... Онлайн-кассы в 20... Новый этап приме...

Об 1С:ИТС Тест-драйв Заказать ИТС Задать вопрос Обновить ПО

Общий профиль

Главная > Инструкции по учету в программах 1С > Учет по налогу на добавленную стоимость > Налоговые агенты по НДС > Приобретение товаров (работ, услуг) > Налоговые агенты при приобретении сотрудниками электронных услуг у иностранцев до 01.01.2019

- НДС по операциям с участием посредников
- Раздельный учет НДС
- Восстановление НДС
- НДС по обязательствам в валюте
- Налоговые агенты по НДС
 - Реализация товаров (работ, услуг)
 - Приобретение товаров (работ, услуг)
 - Налоговые агенты по НДС при приобретении услуг у иностранного лица
 - Налоговые агенты по НДС при корректировке стоимости услуг, приобретенных у иностранного лица
 - Аренда муниципального имущества (налоговый агент по НДС)
 - Налоговые агенты при приобретении сотрудниками электронных услуг у иностранцев до 01.01.2019**
 - Налоговые агенты по НДС - посредники, приобретающие услуги у иностранного лица
 - Налоговые агенты по НДС при приобретении металлолома (на ОСН)

Справка 1С:БП 3.0

Назад 1

Может применяться и в 2019 году

Налоговые агенты при приобретении сотрудниками электронных услуг у иностранцев до 01.01.2019

Дата публикации 21.07.2017 Использован релиз 3.0.51

Внимание

В соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 № 303-ФЗ с 1 января 2019 года производится изменение налоговой ставки НДС с 18% на 20% (с 18/118 на 20/120 и с 15,25% на 16,67%).

Статья актуальна в отношении электронных услуг, приобретенных у иностранных лиц до 01.01.2019.

Пример

Сотрудник российской организации ООО "ТФ-Мега" приобрел в интересах своей организации у иностранной компании электронную услугу стоимостью 100,00 EUR (без учета сумм налогов, уплачиваемых на территории РФ), расплатившись рублевой корпоративной картой, и предоставил в бухгалтерию авансовый отчет о произведенной покупке.

© ООО «1С». Все права защищены

Включить старый дизайн

Порядок учета НДС при возврате товаров с 01.01.2019



с 01.01.2019	до 01.01.2019	
<p>Продавец выставляет корректировочный счет-фактуру</p> <p>(письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4- 3/20667 @)</p>	<p>Продавец выставлял корректировочный счет-фактуру</p>	<p>Налогоплательщик НДС возвращает часть не принятого к учету товара</p>
		<p>Неплательщик НДС возвращает часть не принятого к учету товара</p>
		<p>Неплательщик НДС возвращает часть принятого к учету товара</p>
	<p>Покупатель выставлял счет- фактуру (как при реализации)</p>	<p>Налогоплательщик НДС возвращает часть принятого к учету товара</p>
	<p>Налогоплательщик НДС возвращает весь принятый к учету товар</p>	
	<p>Продавец регистрировал в книге покупок свой собственный счет- фактуру, выставленный при отгрузке</p>	<p>Налогоплательщик НДС возвращает весь не принятый к учету товар</p>
<p>Неплательщик НДС возвращает весь не принятый к учету товар</p>		
<p>Неплательщик НДС возвращает весь принятый к учету товар</p>		



Пример 4. НДС при возврате товаров в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0). Позиция покупателя

- Организация ООО «Одежда и обувь» (покупатель) приобрела у ООО «Торговый дом» (продавец) партию товаров в количестве 10 шт. на сумму 150 000,00 руб. (в том числе НДС 20 % - 25 000,00 руб.). Часть товаров, принятых на учет, покупатель вернул по причине выявленного брака. Обе стороны сделки являются плательщиками НДС

№	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С Создать на основании	Регистр <input type="checkbox"/> Приход <input type="checkbox"/> Расход <input type="checkbox"/> Запись	Пакет документов Входящий Исходящий <input type="checkbox"/> Внутренний
1	Приобретение товаров							
1.1	16.01.19	Учет поступивших товаров	41.01	60.01	125 000,00	Поступление (акт, накладная)	<input checked="" type="checkbox"/> НДС предъявленный	Товарная накладная (или УПД)
1.2	16.01.19	Учет входного НДС	19.03	60.01	25 000,00			
1.3	16.01.19	Регистрация полученного счета-фактуры	---	---	150 000,00	Счет-фактура полученный Поступление (акт, накладная)	<input type="checkbox"/> Журнал учета счетов-фактур <input type="checkbox"/> НДС предъявленный	Счет-фактура (или УПД) <input checked="" type="checkbox"/> Книга покупок
1.4	16.01.19	Предъявление к вычету входного НДС	68.02	19.03	25 000,00		<input type="checkbox"/> НДС Покупки	
2	Возврат товаров продавцу							
Вариант 1	2.1	04.02.19	Корректировка стоимости поступивших товаров	41.01	60.01	-12 500,00	Корректировка поступления	<input type="checkbox"/> НДС Продажи Товарная накладная (или УПД)
	2.2	04.02.19	Корректировка входного НДС	19.03	60.01	-2 500,00	Поступление (акт, накладная)	
	2.3	04.02.19	Восстановление НДС со стоимости возвращенных товаров	19.03	68.02	2 500,00		
Вариант 2	2.1	04.02.19	Отнесение стоимости возвращенных товаров на расчеты по претензиям	76.02	41.01	12 500,00	Возврат товаров поставщику Поступление (акт, накладная)	<input type="checkbox"/> НДС Продажи Товарная накладная (или УПД)
	2.2	04.02.19	Корректировка задолженности продавцу	60.01	76.02	15 000,00		
	2.3	04.02.19	Восстановление НДС со стоимости возвращенных товаров	76.02	68.02	2 500,00		
2.4	04.02.19	Регистрация полученного корректировочного счета-фактуры	---	---	2 500,00	Корректировочный счет-фактура полученный Корректировка поступления или Возврат товаров поставщику	<input type="checkbox"/> Журнал учета счетов-фактур	Корректировочный счет-фактура <input checked="" type="checkbox"/> Книга продаж



Пример 4. НДС при возврате товаров в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0). Позиция покупателя

← → Поступление товаров: Накладная (создание) *

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

Накладная №: 78 от: 16.01.2019 Оригинал получен

Номер: от: 16.01.2019 0:00:00 Организация: Одежда и обувь ООО

Контрагент: ООО "Торговый дом" Склад: Основной склад

Договор: 65 от 10.01.2019 Расчеты: [60.01_60.02_зачет аванса автоматически](#)

Счет на оплату: [Грузоотправитель и грузополучатель](#)
[НДС сверху](#)

Добавить | Подбор | Изменить | ↑ ↓ | Добавить по штрихкоду | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Костюм женский трикотажный	10,000	12 500,00	125 000,00	20%	25 000,00	150 000,00	41.01	19.03

Счет-фактура №: от: Зарегистр

Комментарий:

← → ☆ Счет-фактура полученный на поступление 78 от 16.01.2019

Записать и закрыть | Записать | | Печать | Создать на основании | | Еще | ?

Счет-фактура №: 78 от: 16.01.2019

Получен: 16.01.2019 12:00:00 Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения ?

Организация: Одежда и обувь ООО

Контрагент: ООО "Торговый дом" [КПП 770101001](#)

Документы-основания: [Поступление \(акт, накладная\) 0000-000003 от 16.01.2019 12:00:...](#) | Изменить

Договор: 65 от 10.01.2019

Сумма: 150 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 25 000,00 из них по комиссии: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Код вида операции: 01 ... Получение товаров, работ, услуг

Способ получения: На бумажном носителе В электронном виде

[Подключить "ООО "Одежда и обувь"" к ЭДО](#)

Комментарий:

Ответственный:



Пример 4. НДС при возврате товаров в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0). Позиция покупателя, вариант 1

← → Корректировка поступления (создание) *

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

Главное | **Товары (1)** | Услуги | Агентские услуги

Вид операции: **Корректировка по согласованию сторон** | Организация: Одежда и обувь ООО

Документ №: 5/Брак от: 04.02.2019 | Контрагент: ООО "Торговый дом"

Номер: от: 04.02.2019 0:00:00 | Договор: 65 от 10.01.2019

Основание: Поступление (акт, накладная) 0000-000003 от 16.01.2019 12 | [Грузоотправитель и грузополучатель](#)

Отражать корректировку: Во всех разделах учета

Восстановить НДС в книге продаж

← → Корректировка поступления (создание) *

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

Главное | **Товары (1)** | Услуги | Агентские услуги

Добавить | ↑ ↓ | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Костюм женский трикотажный	10,000	12 500,00	125 000,00	20%	25 000,00	150 000,00	41.01	19.03
	<i>до изменения:</i>								
	<i>после изменения:</i>	9,000	12 500,00	112 500,00		22 500,00	135 000,00		

Корр. счет-фактура №: | от: |

Всего: 135 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 22 500,00

Комментарий: | Ответственный: |



Пример 4. НДС при возврате товаров в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0). Позиция покупателя, вариант 2

← → ☆ Возврат товаров поставщику ОО00-000004 от 04.02.2019 (Покупка, комиссия) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Печать | Выгрузить в ЕГАИС | Создать на основании | Новости | Еще | ?

Номер: ОО00-000004 от: 04.02.2019 17:38:23 Организация: Одежда и обувь ООО
Контрагент: ООО "Торговый дом" Склад: Основной склад
Договор: 65 от 10.01.2019 [НДС сверху](#)
Документ поступления: Поступление (акт, накладная) ОО00-000003 от 16.01.201

Товары (1) | Возвратная тара | Расчеты | Дополнительно | НДС

Добавить | Подбор | Изменить | Заполнить | ↑ ↓ | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Номер ГТД
1	Костюм женский трикотажный	1,000	12 500,00	12 500,00	20%	2 500,00	15 000,00	41.01	

Корр. счет-фактура № [] от: [] Зарегистрировать

Всего: 135 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 22 500,00

Комм

Товары (1) | Возвратная тара | Расчеты | Дополнительно | **НДС**

В книге продаж регистрируется

Корректировочный счет-фактура полученный от поставщика (рекомендуется)

Счет-фактура выданный поставщику

Корр. счет-фактура № [] от: [] Зарегистрировать

Всего: 135 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 22 500,00

Комментарий: [] Ответственный: []



Пример 4. НДС при возврате товаров в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0). Позиция покупателя

← → ☆ Книга покупок за 1 квартал 2019 г.

Период: 01.01.2019 – 31.03.2019 ... Одежда и обувь ООО

Сформировать Показать настройки 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

Покупатель: ООО "Одежда и обувь"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7729163630/772901001
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, экскледиторе, 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	01	78 от 16.01.2019					16.01.2019	ООО "Торговый дом"	7701030616/ 770101001					150 000,00	25 000,00
														Всего	25 000,00

← → ☆ Книга продаж за 1 квартал 2019 г.

Период: 01.01.2019 – 31.03.2019 ... Одежда и обувь ООО

Сформировать Показать настройки Печать Выгрузить

Σ 0,00

Еще ▾

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

Книга продаж

Продавец: ООО "Одежда и обувь"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца: 7729163630/772901001
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 уплату	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			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	18	78 от 16.01.2019			81 от 04.02.2019			ООО "Одежда и обувь"	7729163630/ 772901001						15 000,00	12 500,00					2 500,00				
																Всего	12 500,00				2 500,00				

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

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

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____



Пример 4. НДС при возврате товаров в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0). Позиция продавца

- Организация ООО «Торговый дом» (продавец) отгрузила ООО «Одежда и обувь» (покупатель) партию товаров (10 шт.) на сумму 150 000,00 руб. (в том числе НДС 20 % - 25 000,00 руб.). Покупатель вернул часть товаров (1 шт.), принятых на учет, покупатель вернул по причине выявленного брака.

№	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С Создать на основании	Регистр	Пакет документов
							Приход Расход Запись	Входящий Исходящий Внутренний
1	Реализация товаров покупателю							
1.1	16.01.19	Учет выручки от продажи товаров	62.01	90.01.1	150 000,00	Реализация (акт, накладная)	НДС Продажи	Товарная накладная (или УПД)
1.2	16.01.19	Начисление НДС с отгрузки товаров	90.03	68.02	25 000,00			
1.3	16.01.19	Списание себестоимости проданных товаров	90.02.1	41.01	100 000,00			
1.4	16.01.19	Выставление счета-фактуры на отгруженные товары	---	---	150 000,00	Счет-фактура выданный Реализация (акт, накладная)	Журнал учета счетов-фактур	Счет-фактура (или УПД) Книга продаж
2	Возврат товаров от покупателя							
Вариант 1	2.1	04.02.19	Корректировка выручки от продажи товаров	62.01	90.01.1	-15 000,00	Корректировка реализации НДС предъявленный	Товарная накладная (или УПД)
	2.2	04.02.19	Корректировка себестоимости товаров	90.02.1	41.01	-10 000,0	Реализация (акт, накладная)	
	2.3	04.02.19	Корректировка начисленного НДС	90.03	19.09	-2 500,00		
	2.4	04.02.19	Выставление корректировочного счета-фактуры	---	---	2 500,00	Корректировочный счет-фактура выданный Корректировка реализации	Журнал учета счетов-фактур Корректировочный счет-фактура
	2.5	31.03.19	Предъявление к вычету НДС	68.02	19.09	2 500,00	Формирование записей книги покупок НДС предъявленный НДС Покупки	Книга покупок
Вариант 2	2.1	04.02.19	Корректировка выручки от продажи товаров	62.01	90.01.1	-15 000,00	Возврат товаров от покупателя НДС предъявленный	Товарная накладная (или УПД)
	2.2	04.02.19	Корректировка себестоимости товаров	90.02.1	41.01	-10 000,0	Реализация (акт, накладная) НДС предъявленный	
	2.3	04.02.19	Корректировка начисленного НДС	90.03	19.03	-2 500,00	НДС Покупки	
	2.4	04.02.19	Предъявление НДС к вычету	68.02	19.03	2 500,00		
	2.5	04.02.19	Выставление корректировочного счета-фактуры	---	---	2 500,00	Корректировочный счет-фактура выданный Журнал учета счетов-фактур	Корректировочный счет-фактура



Пример 4. НДС при возврате товаров в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0). Позиция продавца

← → Реализация товаров: Накладная (создание) *

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

Номер: [] от: 16.01.2019 0:00:00 | Организация: Торговый дом ООО

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

Договор: 65 от 10.01.2019 | Банковский счет: 40817810530061004316, ВТБ 24 (ПАО)

Счет на оплату: [] | Расчеты: [Срок 30.01.2019, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически](#)
[НДС сверху](#)

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | ↑ ↓ | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Костюм женский трикотажный	10,000	12 500,00	125 000,00	20%	25 000,00	150 000,00	41.01_90.01_1_Трикотажные ...

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

Счет-фактура: **Выписать счет-фактуру**

Комментарий: []

← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 13 от 16.01.2019 ***

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

Счет-фактура №: ТД00-0000013 от: 16.01.2019 12:00:01

Организация: Торговый дом ООО

Контрагент: ООО "Одежда и обувь" [КПП 772901001](#)

Документы-основания: [Реализация \(акт, накладная\) ТД00-000006 от 16.01.2019 12:00:01](#) | [Изменить](#)

Договор: 65 от 10.01.2019

Идентификатор госконтракта: []

Сумма: 150 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 25 000,00 из них по комиссии: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Платежные документы

Добавить | ↑ ↓ | Еще

N	Дата	Номер
---	------	-------

Код вида операции: 01 ... Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 16.01.2019

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

Руководитель: Николаев Владимир Анатольевич | Главный бухгалтер: Давыдова Татьяна Михайловна

Комментарий: [] | Ответственный: []



Пример 4. НДС при возврате товаров в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0). Позиция продавца, вариант 1

← → **Корректировка реализации (создание) *** ×

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

Вид операции: Корректировка по согласованию сторон | Организация: Торговый дом ООО | Отражать корректировку: Во всех разделах учета

Номер: | от: 04.02.2019 0:00:00 | Основание: Реализация (акт, накладная) ТД00-000006 от 16.01.2019

Товары (1) | Услуги | Агентские услуги | Расчеты | Дополнительно

Добавить | ↑ ↓ | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет доходов	
1	Костюм женский трикотажный	до изменения:	10,000	12 500,00	125 000,00	20%	25 000,00	150 000,00	41.01	90.01.1
		после изменения:	9,000	12 500,00	112 500,00		22 500,00	135 000,00		

Корр. счет-фактура: Выписать корректировочный счет-фактуру | Всего: 135 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 22 500,00

Комментарий: | Ответственный:



Пример 4. НДС при возврате товаров в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0). Позиция продавца, вариант 1

← → ☆ **Корректировочный счет-фактура выданный 14 от 04.02.2019** ×

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

Корр. счет-фактура №: от:

К счету-фактуре: [13 от 16.01.2019](#)

Организация:

Контрагент: [КПП 772901001](#)

Документы-основания: [Корректировка реализации ТД00-000002 от 04.02.2019 17:38:23](#) [Изменить](#)

Договор:

Идентификатор госконтракта:

Сумма документа после корректировки 135 000 руб., в т.ч. НДС 22 500

Увеличение суммы:	<input type="text" value="0,00"/>	руб.	НДС (в т.ч.):	<input type="text" value="0,00"/>	Уменьшение суммы:	<input type="text" value="15 000,00"/>	руб.	НДС (в т.ч.):	<input type="text" value="2 500,00"/>
из них по комиссии:	<input type="text" value="0,00"/>	руб.	НДС (в т.ч.):	<input type="text" value="0,00"/>	из них по комиссии:	<input type="text" value="0,00"/>	руб.	НДС (в т.ч.):	<input type="text" value="0,00"/>

Код вида операции: ...

Код вида операции: ...

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту):

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

Руководитель: Главный бухгалтер:

Комментарий: Ответственный:



Пример 4. НДС при возврате товаров в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0). Позиция продавца, вариант 1

← → **Формирование записей книги покупок (создание) *** ×

Провести и закрыть Записать Провести Заполнить документ Еще ▾ ?

Номер: от: 31.03.2019 0:00:00 Организация: Торговый дом ООО ▾

Вычеты НДС

Приобретенные ценности Полученные авансы Налоговый агент Уменьшение стоимости реализации (1)

 Заполнить Еще ▾

N	Поставщик	Документ корректировки	Вид ценности	Сумма	% НДС	НДС	Счет НДС
1	ООО "Одежда и обувь"	Корректировка реализации ТД00-000002 от 04.02.2019...	Товары	12 500,00	20%	2 500,00	19.09
				12 500,00		2 500,00	

Всего НДС: 2 500,00

Комментарий: Ответственный: ▾



Пример 4. НДС при возврате товаров в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0). Позиция продавца, вариант 2

← → ☆ Возврат товаров от покупателя ТД00-000002 от 04.02.2019 (Продажа, комиссия) ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | | Еще ▾ ?

Номер: ТД00-000002 от: 04.02.2019 16:58:54 Организация: Торговый дом ООО
Контрагент: ООО "Одежда и обувь" Склад: Основной склад
Договор: 65 от 10.01.2019 [НДС сверху](#)
Документ отгрузки: Реализация (акт, накладная) ТД00-000006 от 16.01.2019

Товары (1) | Возвратная тара | Расчеты | НДС

Добавить | Подбор | Изменить | Заполнить ▾ | | Еще ▾

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет доходов	Счет расходов	Счет НДС
1	Костюм женский трикотажный	1,000	12 500,00	12 500,00	20%	2 500,00	15 000,00	41.01	90.01.1	90.02.1	90.03

Корр. счет-фактура: Выписать корректировочный счет-фактуру Всего: 15 000,00 руб. НДС (в т. ч.): 2 500,00

Комме

Товары (1) | Возвратная тара | Расчеты | НДС

В книге покупок регистрируется

Корректировочный счет-фактура выданный покупателю (рекомендуется)

Счет-фактура полученный от покупателя

Счет-фактура выданный при реализации

Корр. счет-фактура: Выписать корректировочный счет-фактуру Всего: 15 000,00 руб. НДС (в т. ч.): 2 500,00

Комментарий: _____ Ответственный: _____



Пример 4. НДС при возврате товаров в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0). Позиция продавца, вариант 2

← → ☆ **Корректировочный счет-фактура выданный 14 от 04.02.2019** ×

Записать и закрыть Записать Печать Создать на основании ЭДО ?

Корр. счет-фактура №: от:

К счету-фактуре: [13 от 16.01.2019](#)

Организация:

Контрагент: [КПП 772901001](#)

Документы-основания: [Возврат товаров от покупателя ТД00-000002 от 04.02.2019 16:58...](#) [Изменить](#)

Договор:

Идентификатор госконтракта:

Сумма документа после корректировки 135 000 руб., в т.ч. НДС 22 500

Увеличение суммы:	<input type="text" value="0,00"/>	руб.	НДС (в т.ч.):	<input type="text" value="0,00"/>	Уменьшение суммы:	<input type="text" value="15 000,00"/>	руб.	НДС (в т.ч.):	<input type="text" value="2 500,00"/>
из них по комиссии:	<input type="text" value="0,00"/>	руб.	НДС (в т.ч.):	<input type="text" value="0,00"/>	из них по комиссии:	<input type="text" value="0,00"/>	руб.	НДС (в т.ч.):	<input type="text" value="0,00"/>

Код вида операции: ... Код вида операции: ...

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту):

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

Руководитель: Главный бухгалтер:

Комментарий: Ответственный:



Пример 4. НДС при возврате товаров в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0). Позиция продавца

← → ☆ 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 ▾

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

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	01	13 от 16.01.2019						ООО "Одежда и обувь"	7729163630/ 772801001					136	150 000,00	14	14a	15	16	17	17a	18	19
														Всего	125 000,00					25 000,00			

← → ☆ 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 ▾

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

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, аккредиторе, 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	18	13 от 16.01.2019						ООО "Торговый дом"	7701030616/ 770101001					15 000,00	2 500,00
														Всего	2 500,00

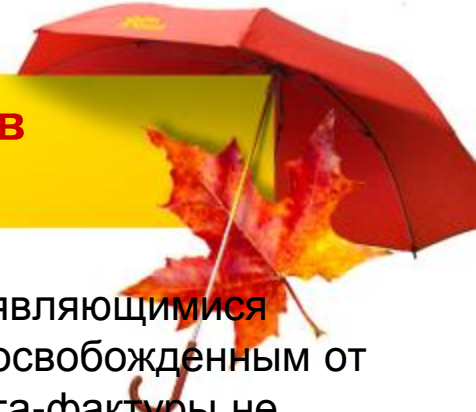
Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ Николаев В. А. (Ф.И.О.)

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

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____

Новый порядок учета НДС при возврате товаров при отсутствии счетов-фактур (в рознице)

- **Письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667 @**
при возврате с 01.01.2019 товаров, оплаченных лицами, не являющимися налогоплательщиками НДС, и (или) налогоплательщиками, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, которым счета-фактуры не выставляются (в т.ч. отгруженных (переданных) указанным лицам до 01.01.2019), в книге покупок регистрируется корректировочный документ, содержащий суммарные (сводные) данные по операциям возврата, совершенным в течение календарного месяца (квартала), независимо от показаний контрольно-кассовой техники
- **Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137**
при отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных лицам, указанным в пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ) в книге покупок данных по документу, содержащему суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным продавцом в течение календарного месяца (квартала), в графе 5 указывается порядковый номер и дата корректировочного документа, содержащего суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным продавцом в течение календарного месяца (квартала). При заполнении этой графы в графе 3 книги покупок указываются данные из документа, содержащего суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным продавцом в течение календарного месяца (квартала) (пп. «з» п. 6 Правил ведения книги покупок)





Пример 5. Применение НДС при возврате товара в рознице в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)

← → ☆ Отчет о розничных продажах МД00-000001 от 15.01.2019 (Розничный магазин) ×

Провести и закрыть Записать Провести **ДТ КТ** Справка-отчет кассира (КМ-6) Выгрузить в ЕГАИС Создать на основании Еще ?

Номер: МД00-000001 от: 15.01.2019 14:20:13 Счет кассы: 50.01

Склад: Магазин № 1 Организация: Мода ООО

Статья ДДС: Розничная выручка [Тип цен: Основная цена продажи \(НДС в сумме\)](#)

Товары (1) Возвраты Агентские услуги Продажа сертификатов Безналичные оплаты Возврат безналичной оплаты

Добавить Подбор Изменить ↑ ↓ Еще ?

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет учета НДС	Счет доходов	Суб
1	Костюм женский	3,000	15 600,00	46 800,00	20%	7 800,00	46 800,00	41.11	90.03	90.01.1	Осн

← → ☆ Отчет о розничных продажах МД00-000002 от 29.01.2019 (Розничный магазин) * ×

Провести и закрыть Записать Провести **ДТ КТ** Справка-отчет кассира (КМ-6) Выгрузить в ЕГАИС Создать на основании Еще ?

Номер: МД00-000002 от: 29.01.2019 12:00:05 Счет кассы: 50.01

Склад: Магазин № 1 Организация: Мода ООО

Статья ДДС: Розничная выручка [Тип цен: Основная цена продажи \(НДС в сумме\)](#)

Товары (1) Возвраты Агентские услуги Продажа сертификатов Безналичные оплаты Возврат безналичной оплаты

Добавить Подбор Изменить ↑ ↓ Еще ?

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет учета НДС	Счет доходов	Су
1	Костюм женский	7,000	15 600,00	109 200,00	20%	18 200,00	109 200,00	41.11	90.03	90.01.1	Ос

Всего: 109 200,00 руб. НДС (в т.ч.): 18 200,00 Итого оплаты: 0,00 руб.

Комментарий: Ответственный:



Пример 5. Применение НДС при возврате товара в рознице в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)

← → ☆ Сводная справка по розничным продажам Р1 от 31.01.2019 *

Записать и закрыть Записать **Дт Кт** **Заполнить** Сводная справка Создать на основании Еще ?

Сводная справка №: МД00-Р000001 от: 31.01.2019 23:59:59

← → Сводная справка по розничным продажам МД00-Р000001 от 31.01.2019 23:59:59

Печать Копий: 1 Еще ?

Организация: ООО "Мода"
ИНН/КПП: 7716548591/771601001

Сводная справка по розничным продажам № Р1 от 31 января 2019 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 1 от 15.01.2019	48 800,00	39 000,00	--	7 800,00	--	--
Отчет о розничных продажах 2 от 29.01.2019	109 200,00	91 000,00	--	18 200,00	--	--
Всего	156 000,00	130 000,00	--	26 000,00	--	--

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ Иванов Д. _____ (подпись) (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ Степанова Л. П. _____ (подпись) (Ф.И.О.)

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

(требуется свидетельство о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)



Пример 5. Применение НДС при возврате товара в рознице в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)

← → ☆ Отчет о розничных продажах МД00-000003 от 05.02.2019 (Розничный магазин)

Провести и закрыть Записать Провести **АТ КТ** Справка-отчет кассира (КМ-6) Выгрузить в ЕГАИС Создать на основании Еще ?

Номер: МД00-000003 от: 05.02.2019 12:00:00 Счет кассы: 50.01

Склад: Магазин № 1 Организация: Мода ООО

Статья ДДС: Розничная выручка [Тип цен: Основная цена продажи \(НДС в сумме\)](#)

Товары (1)

← → ☆ Отчет о розничных продажах МД00-000003 от 05.02.2019 (Розничный магазин)

Провести и закрыть Записать Провести **АТ КТ** Справка-отчет кассира (КМ-6) Выгрузить в ЕГАИС Создать на основании Еще ?

Номер: МД00-000003 от: 05.02.2019 12:00:00 Счет кассы: 50.01

Склад: Магазин № 1 Организация: Мода ООО

Статья ДДС: Розничная выручка [Тип цен: Основная цена продажи \(НДС в сумме\)](#)

Товары (1) Возвраты (1) Агентские услуги Продажа сертификатов Безналичные оплаты Возврат безналичной оплаты

Добавить Подбор Изменить Еще ?

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	С	С	С	С	Н	С	Дата реализации	Номер чека
1	Костюм женский	1,000	15 600,00	15 600,00	20%	2 600,00	15 600,00	41.11	€	9	С	9			29.01.2019	0001234567

Всего: 15 600,00 руб. НДС (в т.ч.): 2 600,00 Итого оплаты: 0,00 руб.

Комментарий: Ответственный:



Пример 5. НДС при возврате товара в рознице в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / Учет НДС

Счета-фактуры выданные

Контрагент: Организация: Мода ООО

Создать | Печать | Создать на основании | ЭДО | Отчеты | Поиск (Ctrl+F)

- Счет-фактура на реализацию
- Счет-фактура на аванс
- Счет-фактура на аванс комитента
- Счет-фактура на аванс комитента на закупку
- Счет-фактура налогового агента
- Счет-фактура на суммовую разницу
- Сводная справка по розничным продажам
- Корректировочная справка по розничным продажам**
- Корректировочный счет-фактура...
- Исправление счета-фактуры...

К	Вид счета-фактуры	Организация	Д	Документ-основание
	Сводная справка по розничным продажам	Мода ООО		Отчет о розничных продажах МД00-000003 от 05.02.2019 ...
	Сводная справка по розничным продажам	Мода ООО		Отчет о розничных продажах МД00-000001 от 15.01.2019 ...

Текущие вызовы: 3 Накопленные вызовы: 376

Корректировочная справка по розничным продажам К1 от 28.02.2019

Записать и закрыть | Записать | Заполнить | Корректировочная справка | Создать на основании

Корр. справка №: МД00-К000001 от: 28.02.2019 12:00:01

К справке: [P1 от 31.01.2019](#)

Организация: Мода ООО

Документы-основания: [Отчет о розничных продажах МД00-000003 от 05.02.2019 12:00:00](#) [Изменить](#)

Сумма:	15 600,00 руб.	НДС (в т.ч.):	2 600,00
--------	----------------	---------------	----------

Код вида операции: 17 Возврат от покупателя-физического лица

Руководитель:

Комментарий:

Список документов-оснований (1С:Предприятие)

Заполнить

Документ-основание	Сумма
Отчет о розничных продажах МД00-000003 от 05.02.2019 ...	Магазин № 1 15 600,00

OK Отмена



Пример 5. НДС при возврате товара в рознице в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)

← → Корректировочная справка по розничным продажам МД00-К000001 от 28.02.2019 12:00:01

Печать Копий: 1

Организация: ООО "Мода"
ИНН/КПП: 7716548591/771601001

Корректировочная справка № К1 от 28 февраля 2019 г.

к сводной справке по розничным продажам № Р1 от 31 января 2019 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 3 от 05.02.2019	15 600,00	2 600,00
Всего	15 600,00	2 600,00

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Иванов Д. (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Степанова Л. П. (ф.и.о.)

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

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)



Пример 5. НДС при возврате товара в рознице в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0)

← → ☆ Книга покупок за 1 квартал 2019 г.

Период: 01.01.2019 – 31.03.2019 ... Мода ООО

Сформировать Показать настройки 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

Покупатель: ООО "Мода"
 Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7716548591/771601001
 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	17	P1 от 31.01.2019		K1 от 28.02.2019			29.01.2019	ООО "Мода"	7716548591/ 771601001					15 600,00	2 600,00
Всего														2 600,00	

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Иванов Д. _____ (Ф.И.О.)

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

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____



Обновленный Помощник по учету НДС (два режима работы)

← → ☆ Отчетность по НДС

Период: ...

Организация: ▾ □

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

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*

[Подробнее на ИТС](#)

← → ☆ Отчетность по НДС

Период: ...

Организация: ▾ □

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*

[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*

[Подробнее на ИТС](#)

1С:Лекторий по НДС 03.10.2019



- Лекция о НДС в 1С:Лектории 3 октября 2019 года с участием ФНС России
 - С видеозаписью можно ознакомиться на сайте 1С:ИТС на странице 1С:Лектория <https://its.1c.ru/lector/>

03.10.2019

НДС: планируемые изменения, практика работы с требованиями, подтверждением ставки 0%, с расчетами в у.е. и др. актуальные вопросы

Лекторы – **Ольга Сергеевна Думинская**, советник государственной гражданской службы РФ 2 класса отдела налога на добавленную стоимость Управления налогообложения юридических лиц ФНС России, **Александр Валерьевич Егоричев**, начальник Управления камерального контроля ФНС России.

Обращаем ваше внимание, что в ходе лекции лекторы ответят на вопросы, заданные заранее при регистрации.



Единый семинар

9 октября 2019 года

Благодарим за внимание!

**Сложные случаи учета НДС в
«1С:Бухгалтерии 8» на практических
примерах**

