



ООО «ФАКТОР АЙ-ТИ»

Изменения в учете НДС в 2012 году и их отражение в программах «1С: Предприятие»

Докладчик: Лохтин Т.О.



План выступления

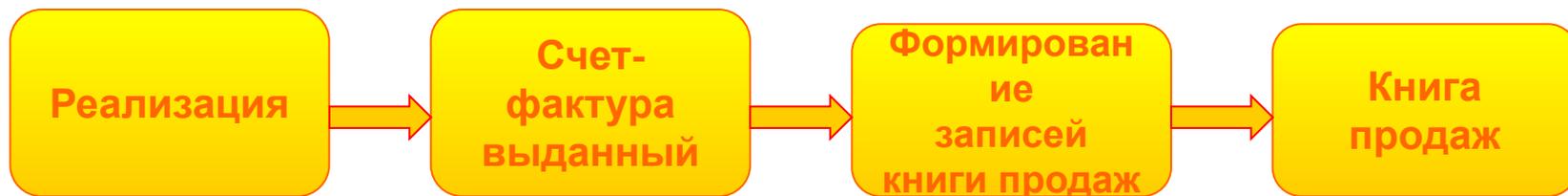
- Изменения в подсистеме учета НДС с 1 января 2012 года:
 - Начисленный и восстановленный НДС сразу попадает в книгу продаж.
 - По «простым» операциям можно сразу принять НДС к вычету.
 - Учетная политика в части НДС.
- Отражение изменений законодательства по учету НДС:
 - Ведение учета по постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137.
 - Коды видов операций по Письму ФНС России от 03.02.2012 г. № ЕД-4-3/1657@.



Изменения в подсистеме учета НДС

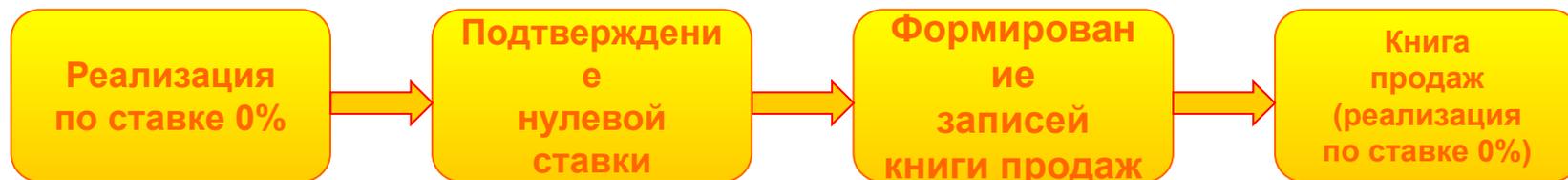
- До 2012 года существовало три режима учета НДС:
 - Упрощенный (без регламентных документов).
 - Обычный (с регламентными документами).
 - Обычный + партионный учет НДС.
- Начиная с 1 января 2012 года используются только два режима:
 - Обычный.
 - Обычный + партионный учет НДС.
- Возможности упрощенного учета НДС распространяются на оба оставшихся режима.

- Начисленный НДС сразу отражается в книге продаж.

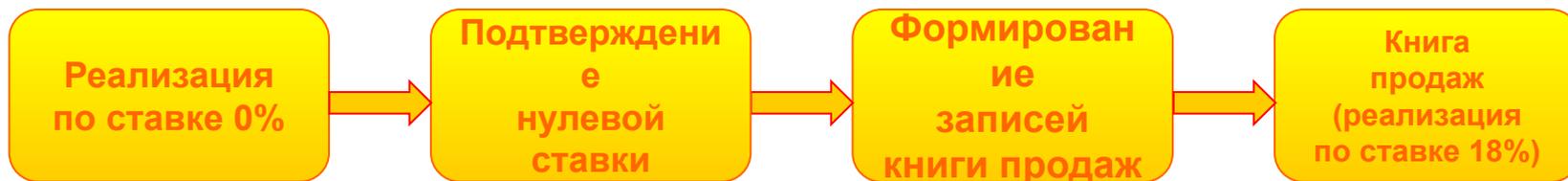


- Реализация по ставке 0 %:

- Ставка подтверждена.



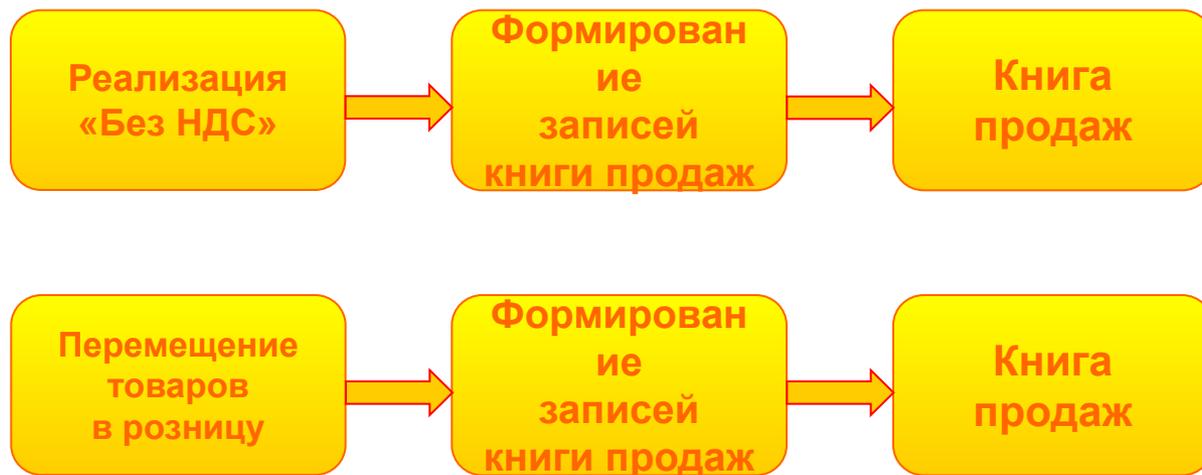
- Ставка не подтверждена.



- Начисления по полученным авансам и при исполнении обязанностей налогового агента.



- Восстановление ранее принятого к вычету НДС.





Изменения в подсистеме учета НДС

Схема движений по начислению НДС:

До 2012 года

Документ/регистр	Реализация товаров и услуг	Формирование записей книги продаж
НДС начисленный	Движение «приход» начисленного НДС	Движение «расход» начисленного НДС
НДС продажи	-	Регистрация в книге продаж
Хозрасчетный	Проводка по начислению НДС	-

С 2012 года

Документ/регистр	Реализация товаров и услуг	Формирование записей книги продаж
НДС начисленный	-	-
НДС продажи	Регистрация в книге продаж	-
Хозрасчетный	Проводка по начислению НДС	-

Регламентные операции по НДС в части формирования книги продаж.



Документ, регистрирующий хозяйственную операцию сразу формирует запись в книгу продаж

Для отражения операции в книге продаж необходим ввод регламентного документа



Изменения в подсистеме учета НДС

- До 2012 года, регламентный документ «Формирование записей книги продаж» имел два режима, в которых суммарно заполнялось 7 табличных частей. Только при восстановлении НДС по авансам выдавались:

Формирование записей книги продаж: Проведен

Действия

Номер: КФП00000001 от: 31.03.2012 12:00:03

Организация: Конфетпром Ответственный: Иванова Ирина Владимировна

Восстановление по авансам (1 поз.)

№	Поставщик	Договор контрагента	Счет-фактура	Сумма без НДС	% НДС	НДС	Запись доп...	Корректиру...	Исправленный...
1	Поставщик	С поставщиком	Списание с расчет...	8 474,58	18% / 118%	1 525,42	<input type="checkbox"/>		

Сумма без НДС: 8 474,58

НДС: 1 525,42

Всего НДС: 1 525,42

Комментарий:

OK Записать Закрыть

■ По простым операциям можно сразу принять НДС к вычету:

- Возможность принять НДС к вычету при регистрации реквизитов счета-фактуры в документе поступления ТМЦ.

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Проведен

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: 00000000042 от: 01.01.2012 23:59:59

Организация: НДС 2012 - операции Без НДС и 0% ... Контрагент: Поставщик ...

Склад: Склад 2013 ... Договор: Н с поставщиком ...

Подразделение: ... Зачет авансов: Автоматически ...

Товары (1 поз.) Услуги (0 поз.) Счета расчетов Дополнительно Счет-фактура

Предъявлен счет-фактура

Номер входящего счета-фактуры: 132

Дата входящего счета-фактуры: 01.01.2012 Код вида операции: 01 ...

Отразить вычет НДС в книге покупок

Тип цен: Не заполнено! Всего (руб.): 9 900,00

Счет-фактура: № 132 от 01.01.2012 г. НДС (в т. ч.): 1 510,17

Комментарий:

ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставщика с услугами) Печать ▾ OK Записать Заккрыть

- По простым операциям можно сразу принять НДС к вычету:
 - Возможность принять НДС к вычету при регистрации счета-фактуры (в том числе, счета-фактуры на выданный аванс).

Счет-фактура полученный: Проведен

Действия ▾

Номер: 00000000002 от: 01.01.2012 12:00:17 Вх. номер: 46454/12 от: 01.01.2012

Организация: НДС 2012 - сложный учет Исправление номер: 0 от: ...

Контрагент: Поставщик в розницу

Договор: С поставщиком

Вид счета-фактуры: На аванс Отразить вычет НДС

Документ-основание счета-фактуры

Основание: Списание с расчетного счета 00000000003 от 01.01.2012 12:00:17

Реквизиты счета-фактуры на аванс Список

Сумма с НДС: 10 000,00 Ставка НДС: 18% / 118%

Сумма НДС: 1 525,42

Получение счета-фактуры

Код вида операции: 02 Способ получения: На бумажном носителе В электронном виде

Всего: 10 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 1 525,42

Ответственный: Абдулов Юрий Владимирович

Комментарий:

Счет-фактура Печать OK Записать Закрывать



Изменения в подсистеме учета НДС

Схема движений по предъявленному НДС:

До 2012 года – упрощенный НДС

Документ/регистр	Поступление товаров и услуг	Формирование записей книги покупок
НДС предъявленный	-	-
НДС покупки	Отражение вычета НДС	-
Хозрасчетный	Проводка по входящему НДС, проводка по отражению вычета НДС	-

С 2012 года – вычет НДС при регистрации реквизитов счета-фактуры

Документ/регистр	Поступление товаров и услуг	Формирование записей книги покупок
НДС предъявленный	Приход и расход входящего НДС	-
НДС покупки	Отражение вычета НДС	-
Хозрасчетный	Проводка по входящему НДС, проводка по отражению вычета НДС	-

Схема движений по предъявленному НДС:

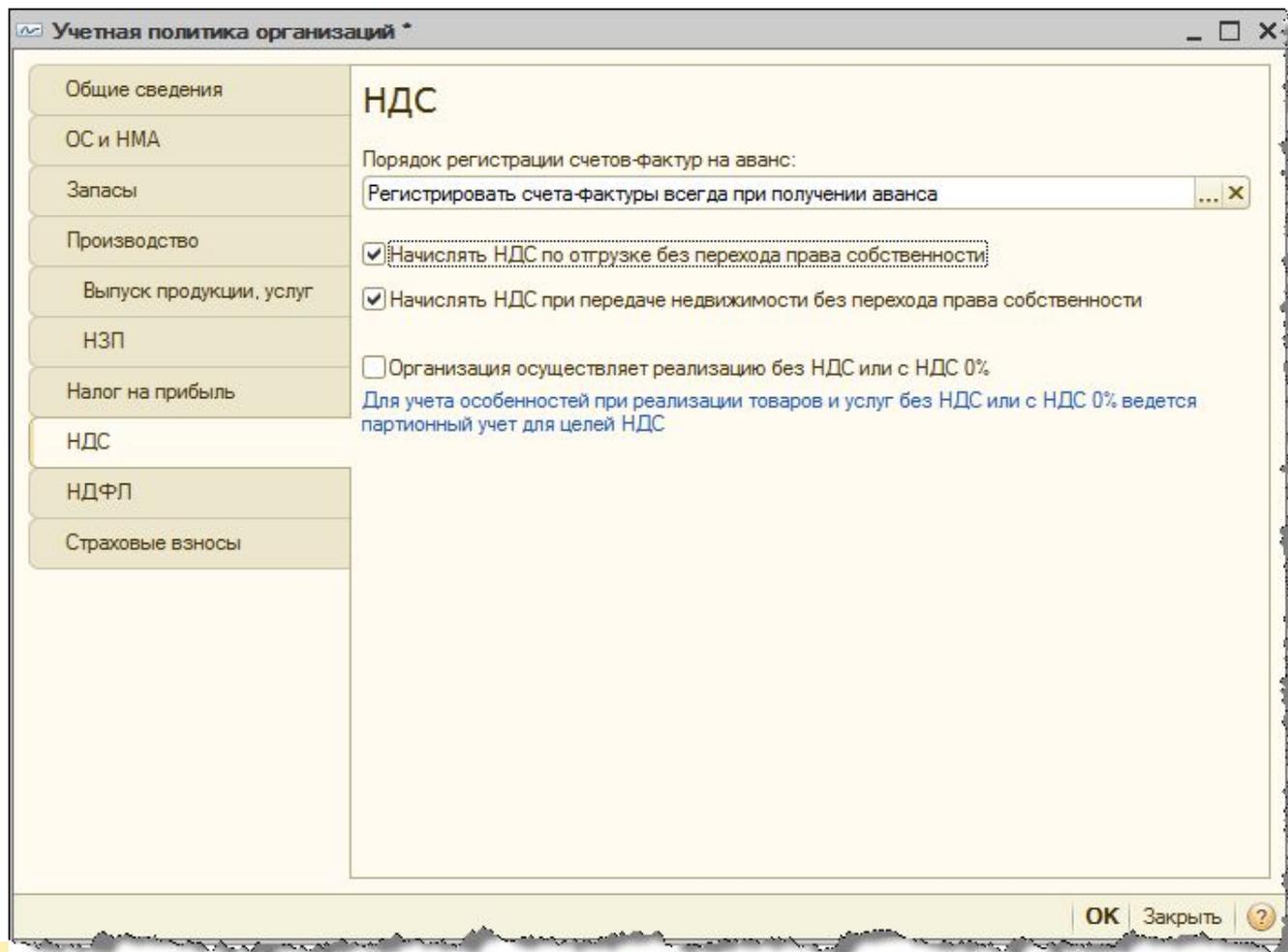
До 2012 года – обычный учет НДС

Документ/регистр	Поступление товаров и услуг	Формирование записей книги покупок
НДС предъявленный	Приход входящего НДС	Расход входящего НДС
НДС покупки	-	Отражение вычета НДС
Хозрасчетный	Проводка по входящему НДС	Проводка по отражению вычета НДС

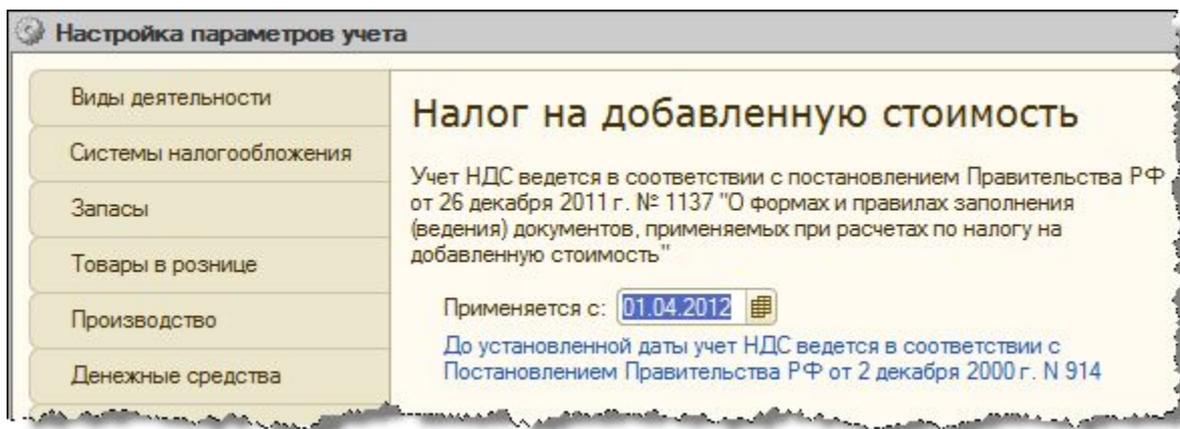
С 2012 года – вычет НДС регламентным документом

Документ/регистр	Поступление товаров и услуг	Формирование записей книги покупок
НДС предъявленный	Приход входящего НДС	Расход входящего НДС
НДС покупки	-	Отражение вычета НДС
Хозрасчетный	Проводка по входящему НДС	Проводка по отражению вычета НДС

Изменения в настройках учетной политики в части НДС.



- Ведение учета НДС в соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137:
 - Опирается на константу в «Настройках параметров учета».
 - При обновлении на релиз 2.0.33.7 константа устанавливается в значение 01.04.2012 г.:
 - если константа не была установлена ранее,
 - если константа была установлена ранее в значение > 01.04.2012 г.





Отражение изменений законодательства по учету НДС

- Что подразумевает ведение учета НДС по постановлению 1137:
 - Ведение Журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.
 - Печатные формы счета-фактуры и корректировочного счета-фактуры.
 - Возможность исправления счетов-фактур.



Отражение изменений законодательства по учету НДС

Ведение Журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Счет-фактура выданный: Проведен

Действия

Номер: 00000000024 от: 01.04.2012 12:00:14 Исправление номер: 0

Организация: НДС 2012 - операции Без НДС и 0% ...

Контрагент: Покупатель 2013 ...

Договор: С покупателем ...

Выставление счета-фактуры

Код вида операции: 01 ...

Не выставляется

Выставлен: 01.04

Всего: 4 7

Ответственный: Абду

Комментарий:

- 01 - реализованные товары, работы, услуги
- 02 - авансы полученные
- 03 - возврат поставщику
- 04 - реализованные товары, работы, услуги комитента
- 05 - авансы полученные за товары, работы, услуги комитента
- 06 - налоговый агент, статья 161 НК
- 07 - списание за счет прибыли, пп.2 п.1 статьи 146 НК
- 08 - строительно-монтажные работы, пп.3 п.1 статьи 146 НК
- 09 - суммы, связанные с расчетами по оплате, статья 162 НК
- 10 - переданные безвозмездно товары, работы, услуги
- 11 - реализованные товары, права, п.3,4,5.1 статьи 154, пп.1-4 статьи 155 НК
- 12 - авансы полученные за товары, права, п.3,4,5.1 статьи 154, пп.1-4 статьи 155 НК
- 13 - капитальное строительство, модернизация (реконструкция) объектов недвижимости

Всего: 4 720,00 руб. НДС (в т. ч.): 720,00

Ответственный: Абдулов Юрий Владимирович ...

Комментарий:

Счет-фактура Печать OK Записать Закрыть



Отражение изменений законодательства по учету НДС

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур по Постановлению № 1137

Сформировать Настройка

1 квартал 2012 г. Организация: НДС 2012 - сложный учет

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур

Наименование налогоплательщика: НДС 2012 - сложный учет
ИНН/КПП налогоплательщика: за 1 квартал 2012 года

Часть 1. Выставленные счета-фактуры

№ п/п	Дата выставления	Код способа выставления	Код вида операции	Номер счета-фактуры	Дата составления счета-фактуры	Номер корректировочного счета-фактуры	Дата составления корректировочного счета-фактуры	Номер исправления	Дата исправления	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре
1	01.01.2012	1	03	A00000000001	01.01.2012					K1		Российский рубль, 643	1 000,00	30,60
2	01.01.2012	1	03	1	01.01.2012			1	08.01.2012	K1		Российский рубль, 643	1 000,00	152,00
3	01.02.2012	1	01	12	01.02.2012					Покупатель	2365008500/236501001	Российский рубль, 643	2 299,89	298,00

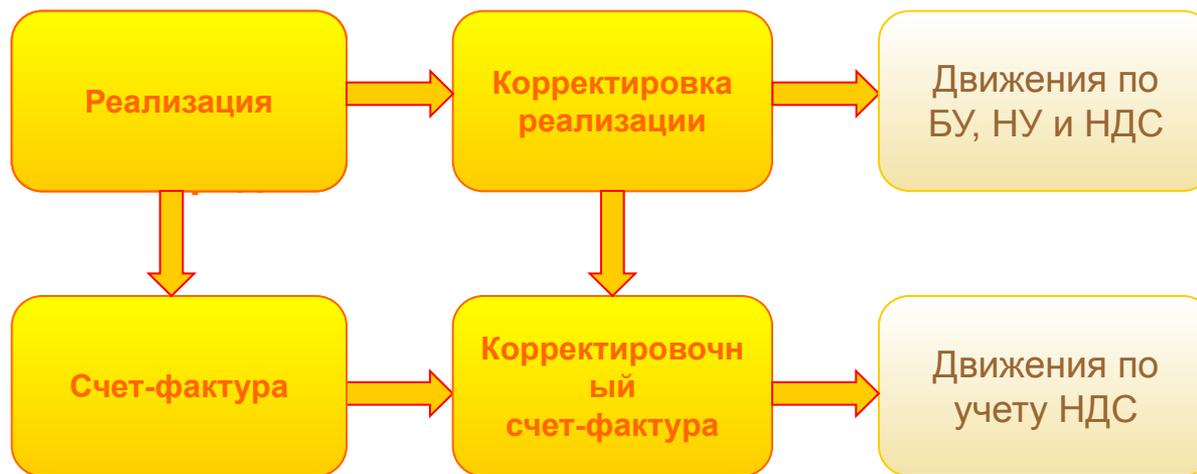
Часть 2. Полученные счета-фактуры

№ п/п	Дата получения	Код способа выставления	Код вида операции	Номер счета-фактуры	Дата составления счета-фактуры	Номер корректировочного счета-фактуры	Дата составления корректировочного счета-фактуры	Номер исправления	Дата исправления	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре
1	01.01.2012	1	01	45872136/12	01.01.2012					Поставщик		Российский рубль, 643	221 400,00	30,60
2	01.01.2012	1	02	48454/12	01.01.2012					Поставщик в розницу		Российский рубль, 643	10 000,00	1 520,00
3	01.01.2012	1	01	354/12	01.01.2012					Поставщик		Российский рубль, 643	246 500,00	33 890,00
4	31.01.2012	1	01	3434	31.01.2012					Поставщик в розницу		Российский рубль, 643	5 000,00	760,00
5	31.01.2012	1	01	232	31.01.2012					Поставщик в розницу		Российский рубль, 643	5 000,00	760,00
6	01.02.2012	1	05/01	3434	31.01.2012			1	01.02.2012	Поставщик в розницу		Российский рубль, 643	4 000,00	610,00
7	01.03.2012	1	01	4444	01.03.2012					Поставщик 2012		Российский рубль, 643	200,00	30,60



Отражение изменений законодательства по учету НДС

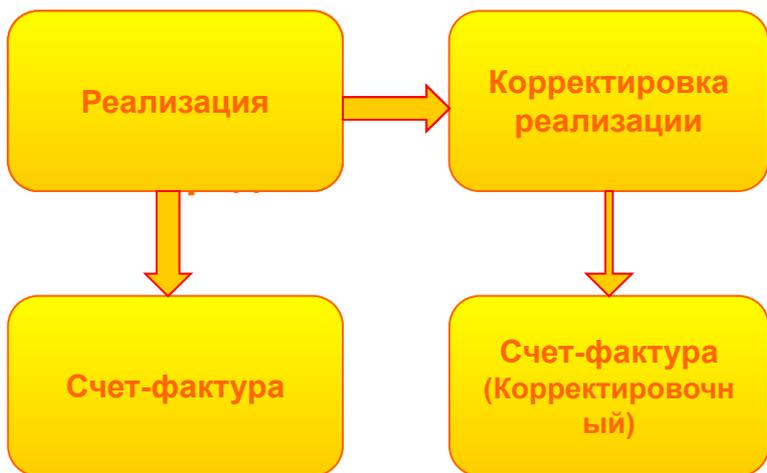
Исправление и корректировка счетов-фактур



В релизе 2.0.30 ~~добавлен документ корректировочный счет-фактура~~ результаты корректировки счета-фактуры в БУ и НУ.

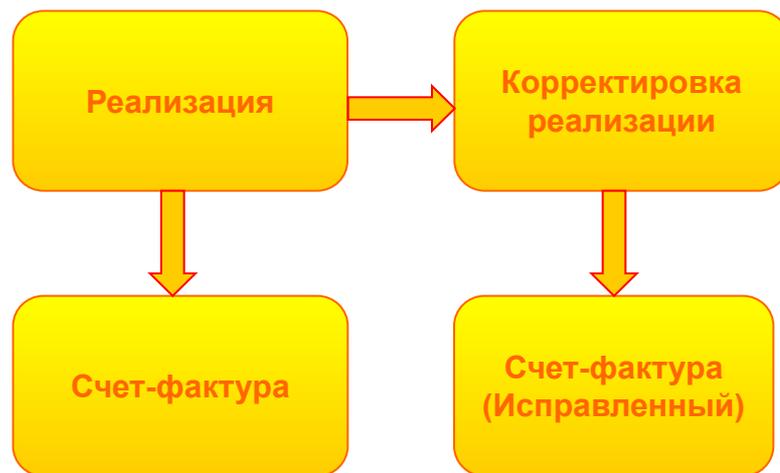
Исправление и корректировка счетов-фактур

Корректировка по согласованию
сторон



Используется с 1 октября 2011 года

Исправление ошибки в первичном
документе



Используется при ведении учета НДС по
постановлению 1137



Отражение изменений законодательства по учету НДС

Исправление или корректировка счета-фактуры по реализации.

Корректировка реализации: Корректировка по согласованию сторон. Проведен

Операция Действия

Номер: КФП00000001 от: 08.12.2011 11:30:02 Корректировать: НДС, бухгалтерский и налоговый учет

Организация: Конфетпром Только НДС

Основание: Реализация товаров и услуг КФП00000003 от 11.02.2009 16:53:03

Бухгалтерский учет прошлого года закрыт для корректировки (отчетность подписана)

Товары (1 поз.) Услуги (0 поз.) Агентские услуги (0 поз.) Дополнительно

№	Номенклатура	Количество до изме...	Цена до изменения	Сумма до изменения	% НДС	Сумма НДС до изм...	Всего до изменения
		Количество	Цена	Сумма		Сумма НДС	Всего
1	Паста шоколадная	5 000,000	105,00	525 000,00	18%	80 084,75	525 000,00
		5 000,000	80,00	400 000,00		61 016,95	400 000,00

Всего (руб.): **400 000,00**

Счет-фактура: № 1 от 08.12.2011 г. (Счет-фактура выданный КФП00000001 от 08.12.2011 11:30:02) НДС (в т. ч.): **61 016,95**

Исправляемый документ: Реализация товаров и услуг КФП00000003 от 11.02.2009 16:53:03

Комментарий:

OK Записать Закрыть



Отражение изменений законодательства по учету НДС

Исправление счета-фактуры на аванс, счета-фактуры налогового агента.





Отражение изменений законодательства по учету НДС

Исправление счета-фактуры на аванс, счета-фактуры налогового агента.

Счет-фактура выданный: Проведен

Действия

Номер: И0000000001 от: 01.04.2013 12:00:00

Организация: НДС 2012 - сложный учет

Контрагент: Покупатель 2013

Договор: С покупателем 2013-1

Вид счета-фактуры: На аванс

Исправление номер: 1

К счету-фактуре номер: А0000000001 от: 01.01.2013

Документ-основание счета-фактуры

Поступление на расчетный счет 00000000001 от 01.01.2013 12:00:01

Реквизиты счета-фактуры на аванс

№	Номенклатура (обобщенное наименов...	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма с НДС	% НДС	Сумма НДС
1			1 000,00	18% / 118%	152,54

Платежно-расчетный документ

Дата: 01.04.2013 Номер: 1235

Выставление счета-фактуры

Код вида операции: 02

Выставлен: 01.04.2013 На бумажном носителе В электронном виде

Всего: 1 000,00 руб. НДС (в т. ч.): 0,00

Ответственный: Абдулов Юрий Владимирович

Комментарий:

Счет-фактура Печать OK Записать Закрыть



Отражение изменений законодательства по учету НДС

Приложение № 2
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137

Корректировочный счет-фактура № 777848 от 01 июня 2012 г., исправление корректировочного счета-фактуры № 1 от 05 июня 2012 г.

К счету-фактуре № 777847 от 31 марта 2012 г., с учетом исправления № 1 от 01 апреля 2012 г.

Продавец: Торговый дом "Комплексный"

Адрес: 125438, Москва г, Автомоторная ул, дом № 45, корпус 4

ИНН / КПП продавца: 9800811710

Покупатель: ООО "Долгая дорога"

Адрес: 123022, Москва г, 1905 года ул, дом № 17, корпус 22

ИНН / КПП покупателя: 2365008500/236501001

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	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)							
1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9
Стул кухонный	А (до изменения)	796	шт	100,000	1 271,19	127 118,64	без акциза	18%	22 881,36	150 000,00
	Б (после изменения)	796	шт	100,000	11 016,95	1 101 694,92	без акциза	18%	198 305,08	1 300 000,00
	В (увеличение)	X	X	X	X	974 576,28	--	X	175 423,72	1 150 000,00
	Г (уменьшение)	X	X	X	X	0,00	--	X	0,00	0,00
Всего увеличение (сумма строк В)						974 576,28	X	X	175 423,72	1 150 000,00
Всего уменьшение (сумма строк Г)						0,00	X	X	0,00	0,00

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

_____ Романов О.Г.
(подпись) (ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо

_____ Петрова М.А.
(подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

_____ (подпись) (ф.и.о.)

_____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)