



ООО «ФАКТОР АЙ-ТИ»

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

Докладчик: Лохтин Т.О.



План выступления

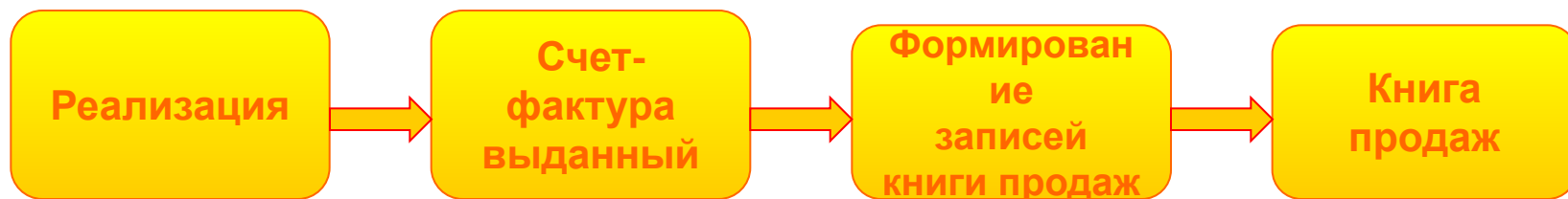
- Изменения в подсистеме учета НДС с 1 января 2012 года:
 - Начисленный и восстановленный НДС сразу попадает в книгу продаж.
 - По «простым» операциям можно сразу принять НДС к вычету.
 - Учетная политика в части НДС.
- Отражение изменений законодательства по учету НДС:
 - Ведение учета по постановлению 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

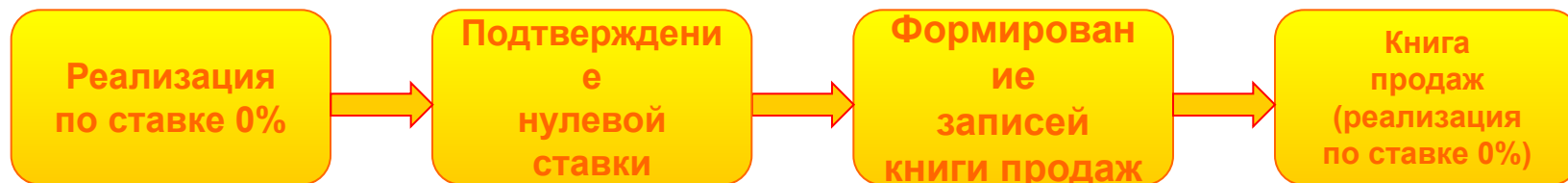
- До 2012 года существовало три режима учета НДС:
 - Упрощенный (без регламентных документов).
 - Обычный (с регламентными документами).
 - Обычный + партионный учет НДС.
- Начиная с 1 января 2012 года используются только два режима:
 - Обычный.
 - Обычный + партионный учет НДС.
- Возможности упрощенного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

- Начисленный НДС сразу отражается в книге продаж.

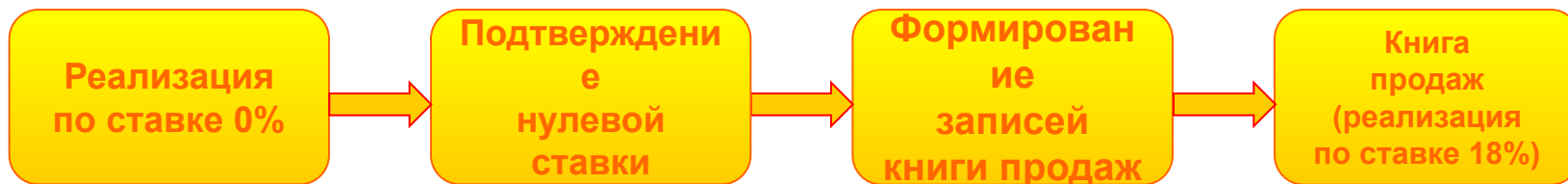


- Реализация по ставке 0 %:

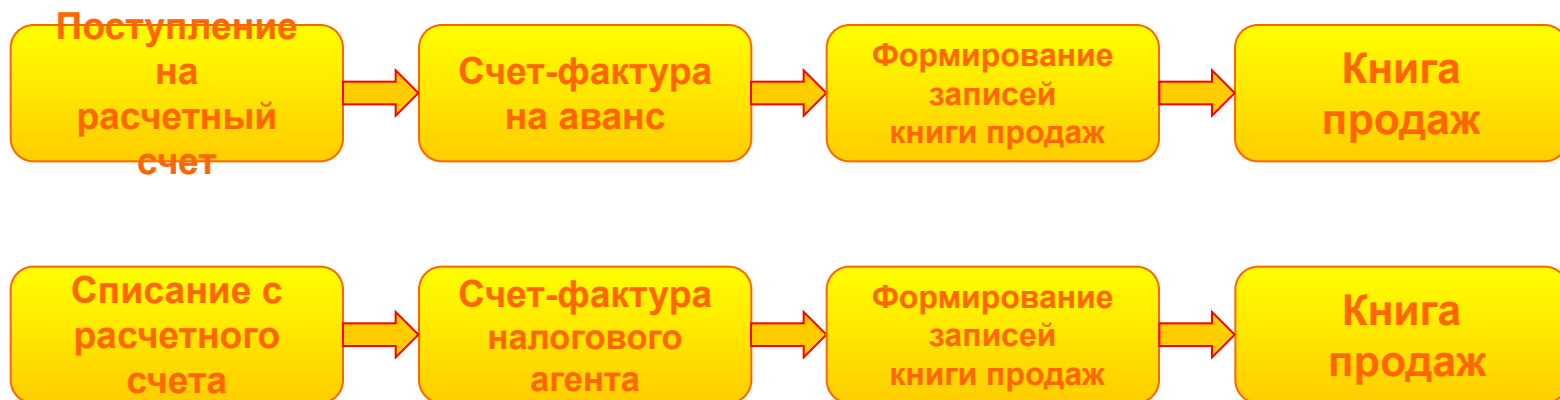
- Ставка подтверждена.



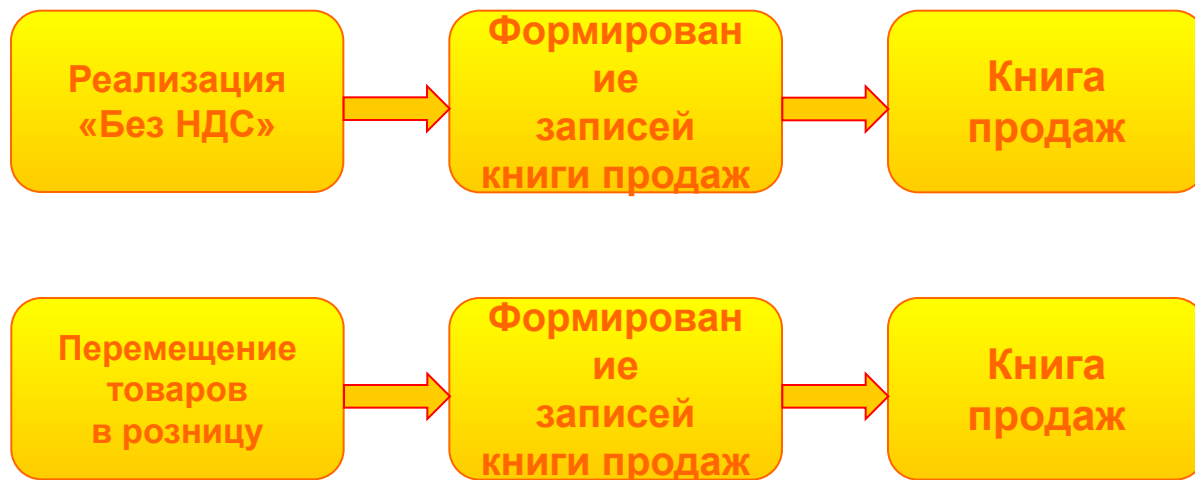
- Ставка не подтверждена.



- 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:

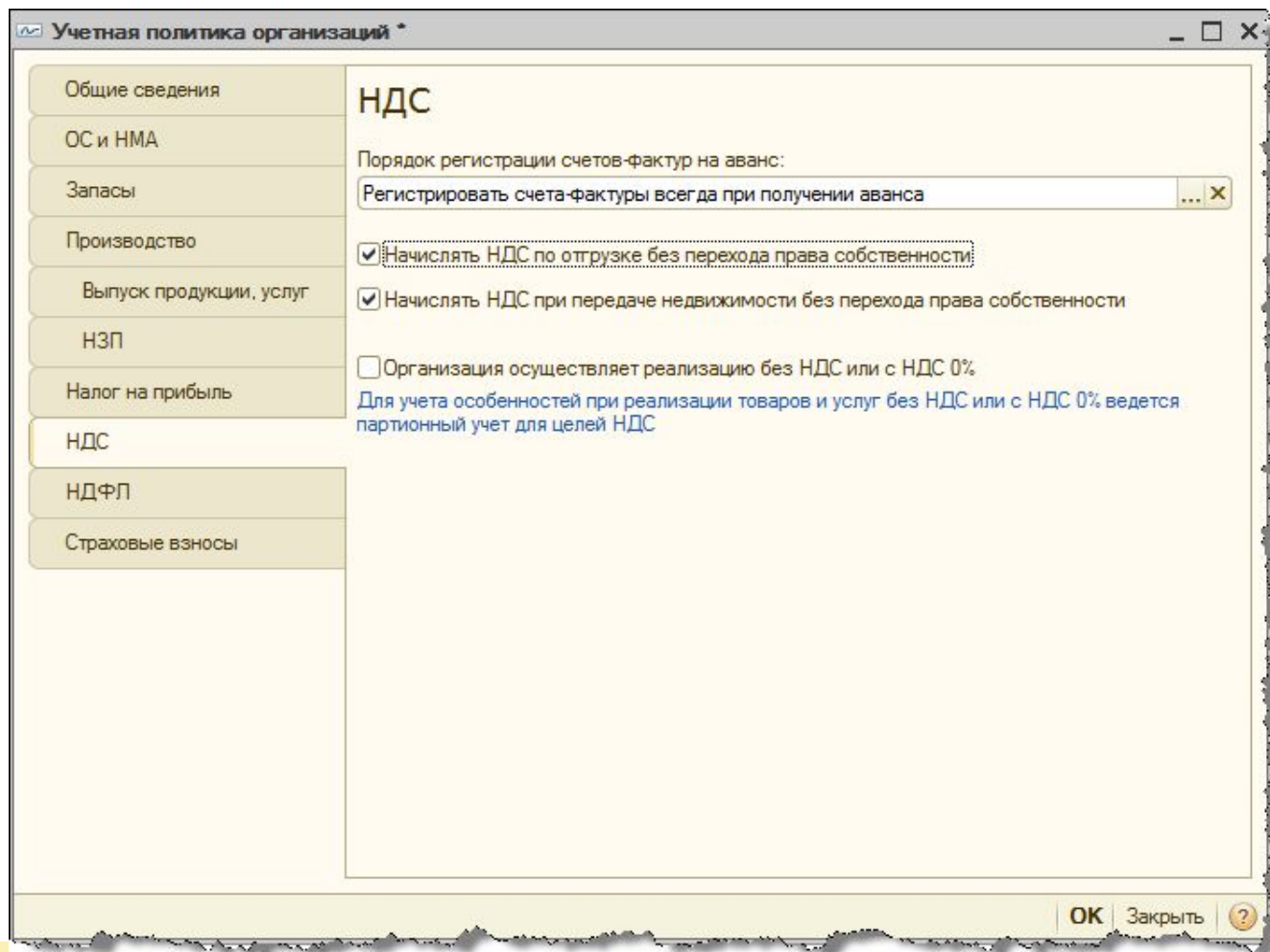
До 2012 года – обычный учет НДС

| 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 |

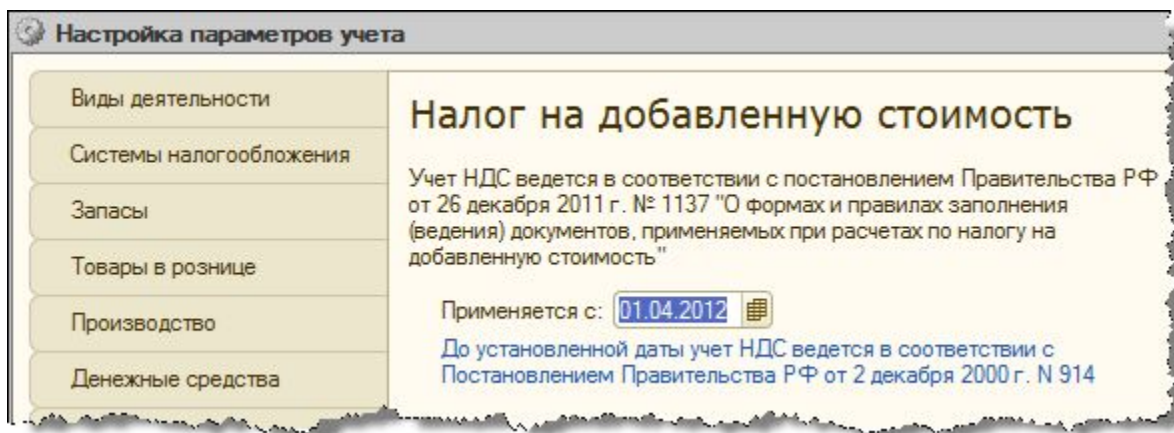
С 2012 года – вычет НДС регламентным документом

| 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 ... X

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 | 15,20 |
| 3 | 01.02.2012 | 1 | 01 | 12 | 01.02.2012 | | | | | Покупатель | 2365008500/236501001 | Российский рубль, 643 | 2 299,89 | 298,89 |

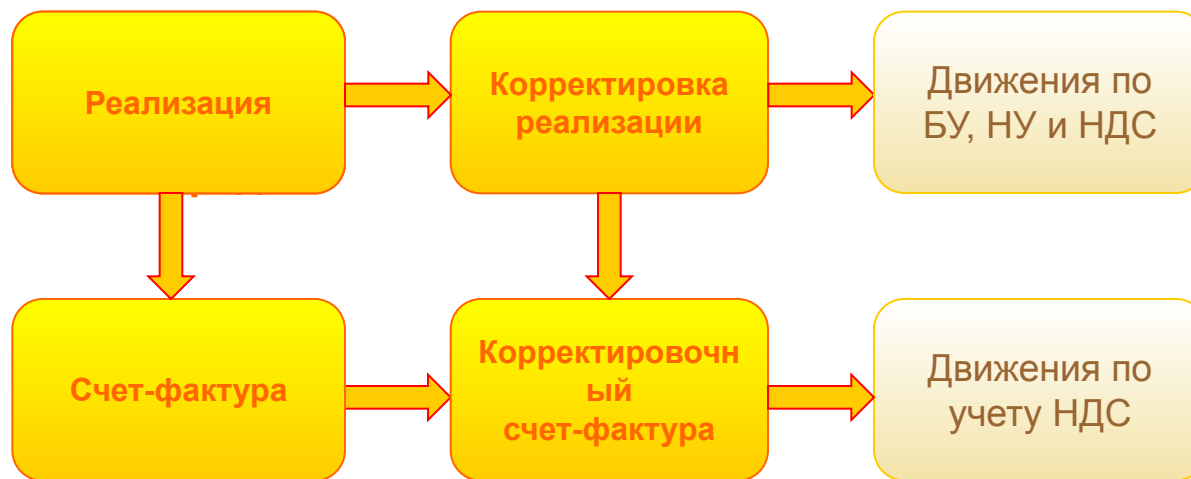
Часть 2. Полученные счета-фактуры

| № 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 | 4444/12 | 01.03.2012 | | | | | Поставщик 2012 | | Российский рубль, 643 | 200,00 | 30,60 |



Отражение изменений законодательства по учету НДС

Исправление и корректировка счетов-фактур



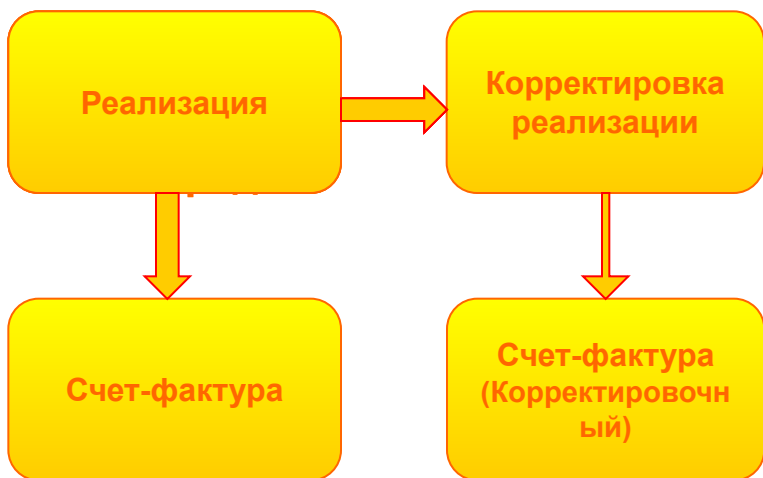
В релизе 2.0.30 ~~добавлен документ корректировочный счет-фактура~~ введены документы корректировочный счет-фактура результаты корректировки счета-фактуры в БУ и НУ.



Отражение изменений законодательства по учету НДС

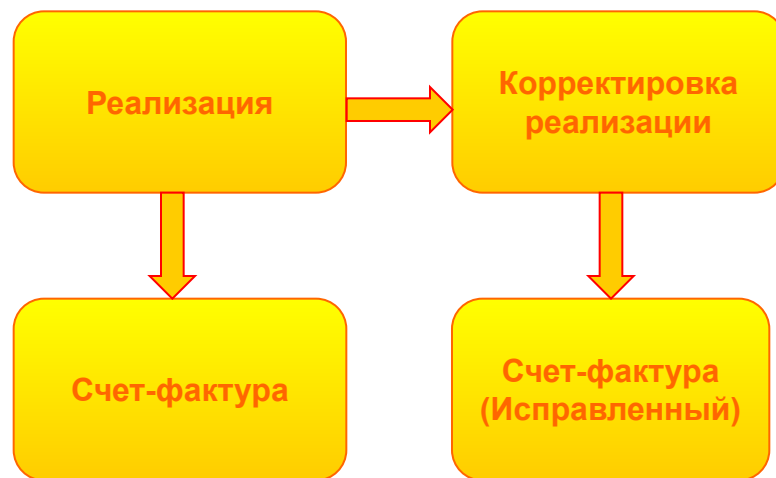
Исправление и корректировка счетов-фактур

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

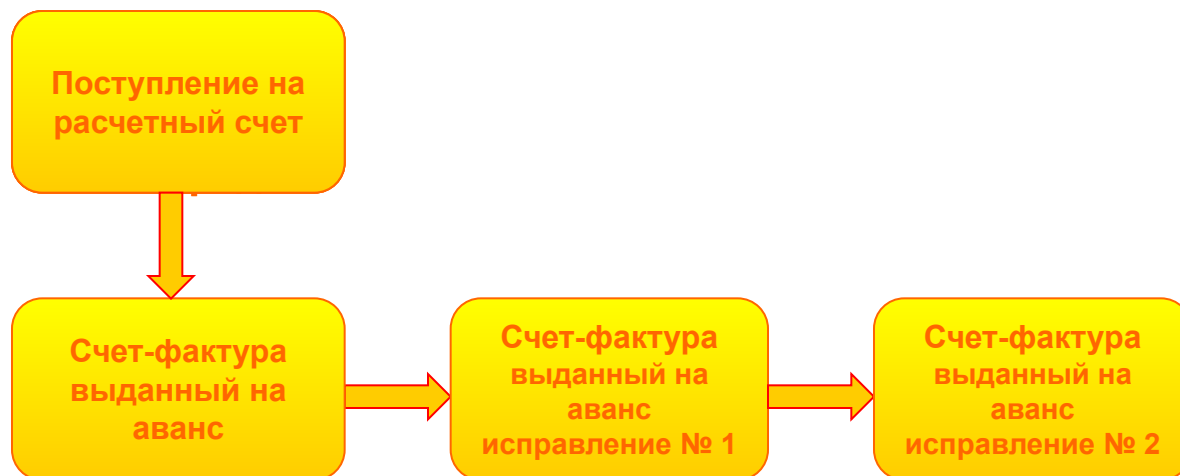
Комментарий:

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)