

# Налоговый учет и налоговые расчеты в бухгалтерском учете

Налоговые расчеты при исчислении  
налога на добавленную стоимость

# Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС — косвенный налог

Одним из признаков косвенных налогов является их перелагаемость, так как налог устанавливается в виде надбавки к цене (в отличие от прямых налогов, определяемых доходом (прибылью) налогоплательщиков) и перелагается на конечного потребителя

Компания, производящая продукцию, оказывающая услуги, выполняющая работы, по существу является сборщиком косвенного налога, а покупатель (конечный потребитель) — плательщиком

## Плательщиками НДС являются:

- 1) российские организации и индивидуальные предприниматели, которые применяют ОСН или ЕСХН, кроме случая получения освобождения от уплаты НДС
- 2) иностранные организации (в т. ч. их филиалы и представительства), которые состоят на налоговом учете в РФ
- 3) лица, которые импортируют товары в РФ, независимо от применяемой ими системы налогообложения (в т. ч. физические лица, а также самозанятые)

## Плательщиками НДС являются:

4) организации и предприниматели, применяющие УСН или ПСН в следующих случаях:

- при выставлении покупателям счета-фактуры с выделенным НДС
- если организация (предприниматель) признается налоговым агентом
- если организация (предприниматель) является участником товарищества, ведущим общие дела, концессионером или доверительным управляющим

# Налоговые агенты по НДС

В общем случае плательщики НДС исполняют обязанности по исчислению, уплате налога и представлению отчетности самостоятельно

Однако в некоторых случаях эти функции за налогоплательщика выполняет налоговый агент, если он:

- приобретает товары (работы, услуги) у иностранных лиц, не состоящих на налоговом учете в РФ
- арендует государственное (муниципальное) имущество
- приобретает казенное имущество
- реализует конфискованное, бесхозное имущество и пр. в качестве уполномоченного лица
- реализует товары (работы, услуги, имущественные права) иностранных лиц, не состоящих на налоговом учете в РФ, по посредническому договору
- покупает металлолом, шкуры животных или макулатуру

## Объектом обложения НДС признаются:

- реализация товаров, работ или услуг на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации
- передача имущественных прав на территории РФ
- передача на территории РФ товаров, выполнение работ или оказание услуг для собственных нужд, при этом расходы на них не учитываются при исчислении налога на прибыль
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- ввоз товаров на территорию РФ

# Место реализации товаров, работ и услуг

- Объект обложения НДС возникает в том случае, если товары (работы, услуги) реализуются на территории Российской Федерации
- Следовательно, чтобы установить, возникает ли у налогоплательщика (налогового агента) обязанность исчислить НДС с той или иной операции, необходимо определить место реализации товаров (работ, услуг)
- Если местом реализации признается Россия, то НДС начисляется, если место реализации находится вне территории Российской Федерации – обязанности по уплате НДС не возникает

## НДС не платится в случаях:

Налогоплательщик, применяющий общий режим налогообложения, НДС не уплачивает, если:

- осуществляет операции, не являющиеся объектом налогообложения
- осуществляет операции, подпадающие под льготу по ст. 149 НК РФ
- освобожден от исполнения обязанностей плательщика НДС по ст. 145 НК РФ



## НДС не платится: ст. 149 НК РФ

Перечень операций, при осуществлении которых налогоплательщик не должен платить НДС (освобожденных от НДС), установлен ст. 149 НК РФ и является закрытым. Большая часть освобождений распространяется на социально значимые товары и услуги:

- предоставление в аренду помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в РФ
- реализация определенных видов медицинских товаров
- реализация ритуальных услуг, работ (услуг) по изготовлению надгробных памятников и оформлению могил, а также реализация похоронных принадлежностей
- реализация изделий народных художественных промыслов

## НДС не платится: ст. 145 НК

- Не исчислять и не уплачивать НДС вправе лица, у которых выручка от реализации товаров (работ, услуг) за три последовательных календарных месяца не превышает 2 млн. руб. без учета НДС
- Освобождение не может применяться лицами, реализующими только подакцизные товары. Если реализуются как подакцизные, так и неподакцизные товары, то для применения освобождения нужно вести их отдельный учет. При этом с реализованных подакцизных товаров придется уплатить НДС в бюджет
- Если налогоплательщик применяет освобождение, то НДС он все равно должен заплатить в следующих случаях: при ввозе товаров в РФ; при исполнении обязанностей налогового агента

## НДС не платится: ст. 145 НК

- Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (**единый сельскохозяйственный налог**), имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, при условии, что указанные лица переходят на уплату единого сельскохозяйственного налога и реализуют право на освобождение в одном и том же календарном году либо при условии, что за предшествующий налоговый период по единому сельскохозяйственному налогу сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется указанная система налогообложения, без учета налога не превысила в совокупности: 100 миллионов рублей за 2018 год, 90 миллионов рублей за 2019 год, 80 миллионов рублей за 2020 год, **70 миллионов рублей за 2021 год**, 60 миллионов рублей за 2022 год и последующие годы

# Момент определения налоговой базы по НДС

По общеустановленному правилу налог нужно начислить на наиболее раннюю дату:

- День отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав
- День оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)

Под датой отгрузки товаров понимается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на покупателя или перевозчика

Под датой передачи работ понимается дата подписания акта приемки-передачи выполненных работ

Если оплата происходит после отгрузки, то налоговая база определяется один раз: в момент отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг)

Налоговая база при этом определяется исходя из стоимости товаров (работ, услуг), исчисленной на основании рыночных цен

Налог определяется по ставке 10 или 20 процентов, покупателю выставляется счет-фактура

## Момент определения налоговой базы по НДС

Если налогоплательщик получает предоплату (даже частичную), то налоговую базу он должен определить несколько раз

Сначала – на момент получения предоплаты исходя из полученных сумм аванса с учетом налога. Налог при этом исчисляется по расчетной ставке (10/110 или 20/120), выставляется счет-фактура на аванс

Затем налоговая база определяется в момент отгрузки товаров (работ, услуг) в счет ранее полученной оплаты. При этом сумму НДС, ранее уплаченную с аванса, налогоплательщик может принять к вычету

# Момент определения налоговой базы по НДС

Для некоторых операций установлен особый момент определения налоговой базы:

| Хозяйственная операция   | Момент определения налоговой базы   |
|--|---|
| Реализация товара, который фактически не отгружается и не перемещается (кроме недвижимого имущества) | День получения предоплаты<br>Момент перехода права собственности  |
| Реализация недвижимого имущества   | День получения предоплаты<br>День передачи недвижимости по передаточному акту или иному документу   |
| Реализация товаров (работ, услуг) по ставке 0 процентов  | Последнее число квартала, в котором собраны документы, предусмотренные ст. 165 НК РФ<br>Если документы не собраны на 181-й день, то день отгрузки |
| Выполнение СМР для собственного потребления<br>Передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд  | Последнее число каждого налогового периода<br>День передачи   |



# Ставки НДС

При реализации на территории РФ товаров, работ или услуг с 01.01.2019 г. применяются следующие ставки НДС:

- 0 процентов
- 10 процентов
- 20 процентов
- расчетные ставки 10/110 или 20/120
- расчетная ставка при реализации иностранной организацией услуг в электронной форме размере 16,67 процента. До 01.01.2019 г. ставка составляла 15,25 процента

Если налогоплательщик реализует товары, работы или услуги, которые облагаются по разным налоговым ставкам, то он должен вести отдельный учет таких операций

# Счет-фактура

При совершении операций, признаваемых объектом налогообложения, плательщики НДС и налоговые агенты обязаны составлять счета-фактуры

Счета-фактуры составляются в двух экземплярах. Один из которых регистрируется продавцом в книге продаж в целях исчисления налога к уплате. Другой экземпляр счета-фактуры передается покупателю и служит основанием для вычета предъявленного ему НДС

В некоторых случаях счет-фактура может быть составлен в единственном экземпляре, то есть самому себе

Форма счета-фактуры и порядок его заполнения устанавливаются Правительством РФ (Постановление № 1137 от 26.12.2011г.)



# Ведение журнала учета счетов-фактур

Обязанность вести журнал учета счетов-фактур сохраняется только за посредниками, которые выставляют или получают счета-фактуры при осуществлении деятельности в интересах другого лица, но от своего имени

Журнал должен вестись независимо от того, является посредник плательщиком НДС или нет. При этом счета-фактуры на сумму своего вознаграждения они не регистрируют в журнале

Такой порядок законодатель распространил также на экспедиторов и заказчиков-застройщиков

## Книга покупок

Плательщики НДС обязаны вести книги покупок и книги продаж. Они освобождаются от обязанности вести данные книги при осуществлении операций, освобожденных от НДС по ст. 149 НК РФ. Однако это освобождение не применяется при вывозе на территорию ЕАЭС из России товаров, указанных в ст. 149 НК РФ.

Налогоплательщики, осуществляющие как облагаемые, так и освобожденные от НДС операции и выставляющие счета-фактуры, также ведут данные книги

Книга покупок предназначена для регистрации счетов-фактур в целях определения суммы НДС, предъявляемой к вычету

## Книга покупок

Книга покупок ведется на бумажном носителе или в электронном виде

В книге покупок регистрируются все счета-фактуры (в том числе корректировочные, исправленные), полученные от продавцов, как на бумажном носителе, так и в электронном виде, если возникло право на налоговые вычеты

После окончания налогового периода до 25-го числа следующего месяца книга покупок, составленная на бумажном носителе, подписывается руководителем организации (уполномоченным им лицом) или индивидуальным предпринимателем, прошнуровывается, ее страницы пронумеровываются

## Книга покупок

Книга покупок, составленная в электронном виде за налоговый период, подписывается электронной цифровой подписью руководителя организации (уполномоченного им лица) или индивидуального предпринимателя при ее передаче в налоговый орган в случаях, предусмотренных НК РФ

В период хранения книги до ее направления в налоговый орган такая подпись не нужна

Книга покупок и дополнительные листы книги покупок, составленные на бумажном носителе или в электронном виде, хранятся в течение не менее 4 лет с даты последней записи

# Книга продаж

Книга продаж предназначена для регистрации составленных и (или) выставленных счетов-фактур при возникновении обязанности по исчислению НДС, в том числе:

- при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), передаче имущественных прав
- при получении предоплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав
- при получении средств, увеличивающих налоговую базу
- при выполнении СМР для собственного потребления, передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд
- при исполнении обязанностей налоговых агентов
- при осуществлении операций, налогоплательщиками, освобожденными от уплаты НДС по ст. 145 НК РФ

## Книга продаж

Счета-фактуры регистрируются в книге продаж в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство, независимо от даты выставления продавцом или даты получения покупателями

При этом единой регистрации подлежат счета-фактуры (в том числе корректировочные), составленные как на бумажном носителе, так и в электронном виде

Порядок подписи и хранения книги продаж аналогичен книге покупок

## Налоговые вычеты по НДС

НК РФ предоставляет право уменьшить НДС, начисленный в бюджет, на налоговые вычеты

### **Вычетам подлежат суммы налога:**

- предъявленные поставщиками при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ
- исчисленные с предварительной оплаты под предстоящую поставку товаров (работ, услуг), имущественных прав
- уплаченные по расходам на командировки и представительским расходам
- начисленные при выполнении СМР



## Налоговые вычеты по НДС

НК РФ предоставляет право уменьшить НДС, начисленный в бюджет, на налоговые вычеты

### **Вычетам подлежат суммы налога:**

- исчисленные по операциям реализации товаров (работ, услуг) на экспорт, в случае отсутствия подтверждающих документов
- уплаченные налоговыми агентами
- которые организации ранее компенсировали иностранному покупателю - Tax Free



## Условия принятия НДС к вычету

Для того чтобы применить налоговый вычет, необходимо одновременное соблюдение следующих условий:

- товары (работы, услуги), имущественные права приняты к учету
- имеется надлежащим образом оформленный счет-фактура
- товары (работы, услуги), имущественные права приобретены для использования в облагаемой НДС деятельности

## Раздельный учет «входного» НДС

Раздельный учет "входного" НДС необходимо вести, если налогоплательщик осуществляет операции, подлежащие обложению НДС, а также освобожденные от обложения этим налогом

Назначение раздельного учета состоит в том, чтобы выделить НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым:

- для операций, облагаемых НДС
- для необлагаемых операций

НДС по товарам (работам, услугам), используемым для облагаемой налогом деятельности, подлежит вычету, а по товарам (работам, услугам), используемым в необлагаемой деятельности, учитывается в стоимости этих товаров (работ, услуг)

## Раздельный учет «входного» НДС

Если раздельный учет не ведется, то "входной" НДС вычету не подлежит и в расходы при исчислении налога на прибыль не включается

Порядок ведения раздельного учета законодательно не установлен. Поэтому каждый налогоплательщик разрабатывает и утверждает его в учетной политике, при этом методика ведения раздельного учета должна быть экономически обоснованной

Если же в учетной политике такой порядок не прописан, то велика вероятность возникновения споров с налоговым органом. В этом случае налогоплательщик должен быть готов доказать, что такой учет им фактически ведется

## Раздельный учет «входного» НДС

Если товары (работы, услуги) используются одновременно в обычной и льготной деятельности, то сумма НДС, подлежащая вычету, определяется расчетным путем. Для начала определяется пропорция (данные берутся за налоговый период (квартал)):

$$\text{Доля НДС} = (\text{Ст НДС} / \text{Ст Общая}) \times 100\%$$

где:

Доля НДС – доля выручки от продажи облагаемых НДС товаров (работ, услуг);

Ст НДС - стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых в облагаемых НДС операциях (без НДС);

Ст Общая - общая стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав (без НДС).

## Раздельный учет «входного» НДС

При расчете пропорции стоимость отгруженных товаров не должна включать в себя НДС. Тем самым обеспечивается сопоставимость доходов от разных видов деятельности

Далее рассчитывается НДС, подлежащий вычету:

Вычет НДС = "Входной" НДС x Доля НДС

где:

Вычет НДС – "входной" НДС, подлежащий вычету;

"Входной" НДС – "входной" налог по товарам (работам, услугам), используемым одновременно в облагаемой и необлагаемой деятельности;

Доля НДС – доля выручки от продажи облагаемых НДС товаров (работ, услуг).



## Правило 5 процентов

По товарам (работам, услугам), которые используются как в облагаемых, так и необлагаемых операциях, можно заявить весь "входной" НДС к вычету

Это возможно при условии, что доля совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг, имущественных прав), реализация которых не облагается НДС, не превышает 5 процентов от общей суммы расходов на приобретение, производство и реализацию

При расчете указанной доли следует учитывать следующее: если организация осуществляет несколько операций, освобождаемых от НДС, то при исчислении 5-процентной величины нужно учитывать все эти операции

## Возмещение НДС

Если по итогам налогового периода сумма вычетов превышает сумму начисленного (восстановленного) налога, то налогоплательщик может возместить из бюджета разницу между этими суммами

Сумма налога к возмещению заявляется налогоплательщиком в декларации по НДС. После проведения камеральной проверки этой декларации налоговый орган принимает решение о возмещении налога или об отказе в нем полностью или частично

Срок для возмещения НДС составляет три года после того периода, в котором возникло право на вычет

# Исчисление НДС

Сумма налога определяется по итогам каждого налогового периода-квартала как произведение налоговой базы на ставку НДС. Расчет суммы налога производится по следующим операциям:

- реализации товаров (работ, услуг)
- передачи имущественных прав
- передачи товаров (работ, услуг) для собственных нужд
- выполнения СМР для собственного потребления

Отдельно сумма налога исчисляется:

- налоговыми агентами
- при ввозе товаров на территорию РФ
- по операциям, облагаемым НДС по ставке 0%



## Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммой налоговых вычетов, увеличенная на сумму восстановленного НДС

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется по итогам каждого налогового периода, т.е. квартала

Если по итогам налогового периода сумма вычетов превышает сумму исчисленного и восстановленного налога, то указанная разница подлежит возмещению налогоплательщику

# Учет НДС

Для бухгалтерского учета расчетов по НДС в плане счетов предназначены счета 19 «НДС по приобретенным ценностям», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и 90 «Продажи». **Программа «1С:Бухгалтерия 8» использует субсчета:**

- 19.01 "НДС при приобретении основных средств"
- 19.02 "НДС по приобретенным нематериальным активам"
- 19.03 "НДС по приобретенным материально-производственным запасам"
- 19.04 "НДС по приобретенным услугам"
- 19.05 "НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации "
- 19.07 "НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)"
- 19.08 "НДС при строительстве основных средств"
- 19.09 "НДС по уменьшению стоимости реализации"
- 19.10 "НДС, уплаченный при импорте из Таможенного союза"








# Учет НДС

- 68.02 "Налог на добавленную стоимость"
- 68.22 "НДС по экспорту к возмещению"
- 68.32 "НДС при исполнении обязанностей налогового агента"
- 68.42 "НДС при импорте товаров из Таможенного союза"
- 76.07.9 "НДС по арендным обязательствам"
- 76.37.9 "НДС по арендным обязательствам (в у.е.)"
- 76.АВ "НДС по авансам и предоплатам"
- 76.ВА "НДС по авансам и предоплатам выданным"
- 76.Н "Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет"
- 76.НА "Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента"
- 90.03 "Налог на добавленную стоимость"

# Учет НДС: реализация товаров

| №        | Дата                                 | Операция                                      | Дт      | Кт      | Сумма      | Документ 1С<br><br>Создать<br>на<br>основании                 | Регистр<br><br>Приход<br><br>Расход<br><br>Запись | Пакет документов<br><br>Входящий<br><br>Исходящий<br><br>Внутренний |
|----------|--------------------------------------|---|---------|---------|------------|--|--|--|
| <b>1</b> | <b>Реализация товаров покупателю</b> |   |         |         |            |  |  |  |
| 1.1      | 20.11.19                             | Учет выручки от продажи товаров               | 62.01   | 90.01.1 | 122 400,00 | Реализация<br>(акт,<br>накладная)  |  НДС<br>Продажи   |  Товарная<br>накладная (или<br>УПД)   |
| 1.2      | 20.11.19                             | Начисление НДС с отгрузки товаров             | 90.03   | 68.02   | 18 400,00  |  |  Раздельный<br>учет НДС   |  |
| 1.3      | 20.11.19                             | Списание себестоимости проданных товаров      | 90.02.1 | 41.01   | 78 000,00  |  |  |  |
| 1.4      | 20.11.19                             | Выставление счета-фактуры на отгрузку товаров | ---     | ---     | 122 400,00 | Счет-фактура<br>выданный<br> Реализация<br>(акт, накладная) |  Журнал<br>учета счетов-<br>фактур  |  Счет-фактура<br>выданный (или<br>УПД)<br><br> Книга<br>продаж   |

# Учет НДС: приобретение товаров

| №        | Дата                       | Операция                    | Дт    | Кт    | Сумма     | Документ 1С<br> Создать<br>на основании                   | Регистр   | Пакет документов   |
|----------|----------------------------|-----------------------------|-------|-------|-----------|--|---|--|
|          |                            |                             |       |       |           |  | <input checked="" type="checkbox"/> Приход<br><input type="checkbox"/> Расход <br>Запись |  Входящий <br>Исходящий<br><input type="checkbox"/> Внутренний |
| <b>1</b> | <b>Поступление товаров</b> |                             |       |       |           |  |   |  |
| 1.1      | 09.06.15                   | Учет поступивших товаров    | 41.01 | 60.01 | 41 328,90 | Поступление (акт, накладная)   | <input checked="" type="checkbox"/> НДС предъявленный   |  Товарная накладная   |
| 1.2      | 09.06.15                   | Учет входного НДС           | 19.03 | 60.01 | 7 439,20  |  |   |  |
| 1.3      | 09.06.15                   | Входной НДС принят к вычету | 68.02 | 19.03 | 7 439,20  | Счет-фактура полученный<br> Поступление (акт, накладная) | <input type="checkbox"/> НДС предъявленный<br><input checked="" type="checkbox"/> НДС Покупки<br><input checked="" type="checkbox"/> Журнал учета счетов-фактур             |  Счет-фактура полученный<br><input type="checkbox"/> Книга покупок  |




# Учет НДС: при получении авансов

| №   | Дата     | Операция                           | Дт    | Кт    | Сумма      | Создать на основании                                   | <input type="checkbox"/> Приход<br><input type="checkbox"/> Расход<br><input type="checkbox"/> Запись             | <input checked="" type="checkbox"/> Входящий<br><input type="checkbox"/> Исходящий<br><input type="checkbox"/> Внутренний |
|---|----------|------------------------------------|-------|-------|------------|--|---|---|
| <b>1 Выставление счета на оплату покупателю</b> |          |                                    |       |       |            |  |   |   |
| 1.1   | 15.06.18 | Выставление счета покупателю       | --    | --    | 165 200,00 | Счет покупателю  | --  | <input checked="" type="checkbox"/> Счет на оплату  |
| <b>2 Получение аванса от покупателя.</b>        |          |                                    |       |       |            |  |   |   |
| 2.1   | 20.06.18 | Получение предоплаты от покупателя | 51    | 62.02 | 165 200,00 | Поступление на расчетный счет<br>Счет покупателю       | --  | <input checked="" type="checkbox"/> Банковская выписка  |
| 2.2   | 20.06.18 | Оформление счета-фактуры на аванс  | 76.АВ | 68.02 | 25 200,00  | Счет-фактура выданный<br>Поступление на расчетный счет | <input checked="" type="checkbox"/> НДС Продажи<br><input checked="" type="checkbox"/> Журнал учета счетов-фактур | <input checked="" type="checkbox"/> Счет-фактура выданный<br><input checked="" type="checkbox"/> Книга продаж             |

# Учет НДС: при получении авансов

| 3 Отгрузка товаров                   |          |  |         |         |            |   |                               |   |
|--------------------------------------|----------|--|---------|---------|------------|---|-------------------------------|---|
| 3.1                                  | 05.07.18 | Учет выручки от продажи товаров              | 62.01   | 90.01.1 | 165 200,00 | Реализация (акт, накладная)<br>☑️ Счет покупателю       | ☑️ НДС Продажи                | ⬆️ Товарная накладная (или УПД)                           |
| 3.2                                  | 05.07.18 | Начисление НДС с отгрузки товаров            | 90.03   | 68.02   | 25 200,00  |   |                               |   |
| 3.3                                  | 05.07.18 | Списание проданных товаров                   | 90.02.1 | 41.01   | 98 964,28  |   |                               |   |
| 3.4                                  | 05.07.18 | Зачет аванса                                 | 62.02   | 62.01   | 165 200,00 |   |                               |   |
| 3.5                                  | 05.07.18 | Оформление счета-фактуры на отгрузку товаров | —       | —       | 165 200,00 | Счет-фактура выданный<br>☑️ Реализация (акт, накладная) | ☑️ Журнал учета счетов-фактур | ⬆️ Счет-фактура выданный (или УПД)<br><br>☑️ Книга продаж |
| 4 Формирование записей книги покупок |          |  |         |         |            |   |                               |   |
| 4.1                                  | 30.09.18 | Вычет НДС с аванса полученного               | 68.02   | 76.АВ   | 25 200,00  | Формирование записей книги покупок                      | ☑️ НДС Покупки                | ☑️ Книга покупок  |

# Учет НДС: при выдаче авансов

| 1 Оплата поставщику |          |  |       |       |            |   |   |                           |
|---------------------|----------|--|-------|-------|------------|---|---|---------------------------|
| 1.1                 | 20.06.18 | Составление платежного поручения на предоплату       | --    | --    | 118 000,00 | Платежное поручение   | --  | ↑ Платежное поручение     |
| 1.2                 | 20.06.18 | Регистрация предоплаты                               | 60.02 | 51    | 118 000,00 | Списание с расчетного счета<br> Платежное поручение      | --  | ▣ Банковская выписка      |
| 1.3                 | 20.06.18 | Регистрация поступившего счета-фактуры на предоплату | --    | --    | 118 000,00 | Счет-фактура полученный<br> Списание с расчетного счета | <input type="checkbox"/> НДС Покупки<br><input type="checkbox"/> Журнал учета счетов-фактур | ↓ Счет-фактура полученный |
| 1.4                 | 20.06.18 | Вычет НДС с перечисленной предоплаты                 | 68.02 | 76.ВА | 18 000,00  |   |   |                           |



# Учет НДС: при выдаче авансов

| 2   |          | Поступление товаров                              |       |       |            |  |   |   |
|-----|----------|--|-------|-------|------------|--|---|---|
| 2.1 | 05.07.18 | Учет поступивших товаров                         | 41.01 | 60.01 | 100 000,00 | Поступление (акт, накладная)   | + НДС предъявленный   | ↓ Товарная накладная (или УПД)  |
| 2.2 | 05.07.18 | Учет входного НДС                                | 19.03 | 60.01 | 18 000,00  |  |   |   |
| 2.3 | 05.07.18 | Зачет предоплаты                                 | 60.01 | 60.02 | 118 000,00 |  |   |   |
| 2.4 | 05.07.18 | Регистрация поступившего счета-фактуры на товары | ---   | ---   | 118 000,00 | Счет-фактура полученный<br><input type="checkbox"/> Поступление (акт, накладная) | - НДС предъявленный<br><input type="checkbox"/> НДС Покупки | ↓ Счет-фактура полученный (или УПД)<br><input type="checkbox"/> Книга покупок |
| 2.5 | 05.07.18 | Вычет НДС по приобретенным товарам               | 68.02 | 19.03 | 18 000,00  |  |   |   |
| 2.6 | 30.09.18 | Восстановление НДС с аванса выданного            | 76.ВА | 68.02 | 18 000,00  | Формирование записей книги продаж  | <input type="checkbox"/> НДС Продажи                        | <input type="checkbox"/> Книга продаж   |

## Декларация по НДС

Налогоплательщики, налоговые агенты, а также лица, не являющиеся налогоплательщиками, в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета налоговую декларацию по НДС в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Они обязаны представить налоговую декларацию в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота

## Задача

**Составьте налоговую декларацию и определите сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет.**

1. Выручка от продажи в розницу промышленных товаров - 84 тыс. руб. Себестоимость товара - 40 тыс. руб., оплачено поставщику - 36 тыс. руб. (в том числе налог на добавленную стоимость - 6 тыс. руб.).
2. Начислены проценты за хранение средств на расчетном счете - 1 тыс. руб.
3. Проданы основные средства за 15 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 20 %, остаточная стоимость - 3 тыс. руб., начисленная амортизация - 4 тыс. руб.
4. За оказанные консультационные услуги аудиторской фирме перечислено 7 тыс. руб., в том числе НДС - 20 %.

## Задача

5. Получена пеня за нарушение условий договора поставки товара в отчетном периоде на сумму 5 тыс. руб.
6. Перечислен аванс за услуги автотранспорта, привлекаемого к доставке товара в магазин, в размере 10 тыс. руб., в том числе НДС - 20 %.
7. Получено безвозмездно от фирмы-партнера товаров на сумму 10 тыс. руб.
8. Проданы основные средства, первоначальной стоимостью -100 тыс. руб., начисленная амортизация - 80 тыс. руб. Договорная цена - 50 тыс. руб.
9. Получен аванс под строительно-монтажные работы - 15 тыс. руб.
10. Получены дивиденды по акциям, принадлежащим предприятию - 10 тыс. руб.