

18 декабря 2014 г.

# 1С:ЛЕКТОРИЙ - регулярные встречи пользователей с методистами 1С в центре Москвы

---

**НДС: изменения  
законодательства и  
перспективы  
совершенствования**





18 декабря 2014 г.

## **НДС: изменения законодательства и перспективы совершенствования**

---

# **Часть 6**

Важные изменения налогового  
законодательства в 2014 году:  
частичный зачет аванса



# Частичный зачет аванса до 01.10.2014

до 01.10.2014

- **Пункт 8 ст. 171 НК РФ**

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

- **Пункт 6 ст. 172 НК РФ**

Вычеты сумм налога, указанных в п. 8 ст. 171 НК РФ, производятся с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг).

- **Подпункт 3 п. 3 ст. 170 НК РФ**

В случае перечисления покупателем сумм предоплаты суммы НДС, принятые к вычету, подлежат восстановлению в том налоговом периоде, в котором суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ... Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав



# Частичный зачет аванса до 01.10.2014

до 01.10.2014

- **Отгрузка меньше предоплаты**
  - Покупатель восстанавливает НДС в размере, принятом к вычету по приобретенным товарам
  - *письма Минфина РФ от 01.07.2010 № 03-07-11/279, от 15.06.2010 № 03-07-14/251, от 28.01.2009 № 03-0711/20; ФНС РФ от 20.07.2011 № ЕД-4-3/11684*
- **Отгрузка несколькими партиями (выполнение работ в несколько этапов), когда засчитывается часть предоплаты**
  - ( - ) **Порядок зачета не влияет на порядок восстановления НДС**
    - *Постановления ФАС Уральского округа от 31.01.2014 № А07-4617/2013, ФАС Дальневосточного округа от 05.03.2012 № А51-11444/2011, ФАС Поволжского округа от 10.11.2011 № А65-1814/2011*
    - *Письмо Минфина РФ от 01.07.2010 № 03-07-11/276 (вопрос к письму)*
  - ( + ) **НДС должен быть восстановлен в размере суммы, приходящейся на часть аванса, засчитываемого в счет отгрузки партии товаров (этапа работ)**
    - *Постановление ФАС Московского округа от 22.08.2013 № А40-4375/13-116-7, ФАС Волго-Вятского округа от 05.12.2011 № А82-636/2011*



# Частичный зачет аванса с 01.10.2014

## Федеральный закон от 21.07.2014 № 238-ФЗ

с 01.10.2014

- **НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ (п. 6 ст. 172 НК РФ)**

Вычеты сумм налога, указанных в п. 8 ст. 171 НК РФ, производятся с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в размере налога, исчисленного со стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, **в оплату которых подлежат зачету суммы ранее полученной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий)**

- *В ПРОЕКТ НОРМЫ БЫЛО: Если договором предусмотрен поэтапный порядок исполнения обязательств по поставке товаров (работ, услуг), имущественных прав и особый порядок зачета сумм предоплаты, предусматривающий частичный зачет сумм предоплаты...*

- **ВОССТАНОВЛЕНИЕ НДС (пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ)**

Суммы налога, принятые к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат восстановлению в размере налога, принятого налогоплательщиком к вычету по приобретенным им товарам (выполненным работам, оказанным услугам), переданным имущественным правам, **в оплату которых подлежат зачету суммы ранее перечисленной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий).**



# Частичный зачет аванса с 01.10.2014 (разъяснения Минфина РФ)

с 01.10.2014

- **Письмо Минфина России от 28.11.2014 № 03-07-11/60891**
- Поскольку на основании пункта 1 статьи 3 Федерального закона от 21.07.2014 № 238-ФЗ нормы статей 170 и 172 НК РФ вступили в силу с 1 октября 2014 года, вышеизложенные порядок восстановления сумм НДС покупателем и порядок применения вычетов продавцом **применяются в отношении товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) с 1 октября 2014 года.** При этом суммы налога с сумм оплаты, частичной оплаты, восстановленные покупателем и принятые к вычету продавцом в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 НК РФ и пунктом 6 статьи 172 НК РФ в редакции, действующей до 1 октября 2014 года, **повторно покупателем не восстанавливаются (продавцом к вычету не принимаются).**



# ПРОДАВЕЦ

## Частичный зачет аванса (поступление предоплаты)

✕
🏠
⬅️ ➡️
☆ Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 10.10.2014 13:16:09

🏠
⬅️ ➡️
☆ Счет-фактура выданный на аванс 2 от 10.10.2014
✕

Провести и закрыть
Записать
Провести
Счет-фактура
Еще ▾
?

Счет-фактура №:  от:

Контрагент:

Документ-основание:

Договор:

Организация:

Вид счета-фактуры:

Комитент:

Платежный документ №:  от:

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить
Заполнить ▾
Еще ▾

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведе...	Сумма	% НДС	НДС
1	Пальто		206 500,00	18/118	31 500,00

Всего:  руб.
НДС (в т.ч.):

Код вида операции:  Авансы полученные

Составлен:    Выставлен (передан контрагенту):

Руководитель:  Главный бухгалтер:

Комментарий:  Ответственный:

Провести и закрыть

Вид операции:

Рег. номер:

Плательщик:

Счет плательщика:

Сумма:

Добавить

N	Сум
1	206 500,00

Назначение платежа:

Комментарий:



# ПРОДАВЕЦ

## Частичный зачет аванса (отгрузка товара)

🏠
⬅️ ➡️
☆ Движения документа: Реализация товаров и услуг 0000-000001 от 20.10.2014 0:00:00
✕

Записать и закрыть
Обновить
Еще ▾
?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

📌 Бухгалтерский и налоговый учет (4)
📌 НДС Продажи (1)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
20.10.2014	<b>90.02.1</b>	<b>41.01</b> <i>Кол.: 10,000</i>		<i>НУ:</i>		
1	Основная номенклатурная группа	Пальто женское	<i>Реализация товаров</i>	<i>ПР:</i>		
		<...>		<i>ВР:</i>		
		Основной склад				
20.10.2014	<b>62.02</b>	<b>62.01</b>	<b>118 000,00</b>	<i>НУ:</i>	118 000,00	118 000,00
2	ООО "Торговый дом"	ООО "Торговый дом"	<i>Зачет аванса покупателя</i>	<i>ПР:</i>		
	101/Поставка от 01.10.2014	101/Поставка от 01.10.2014		<i>ВР:</i>		
	Поступление на расчетный счет 0000-0...	Реализация товаров и услуг 0000-000001 ...				
20.10.2014	<b>62.01</b>	<b>90.01.1</b> <i>Кол.: 10,000</i>	<b>236 000,00</b>	<i>НУ:</i>	236 000,00	200 000,00
3	ООО "Торговый дом"	Основная номенклатурная группа	<i>Реализация товаров</i>	<i>ПР:</i>		
	101/Поставка от 01.10.2014	18%		<i>ВР:</i>		
	Реализация товаров и услуг 0000-0000...	Пальто женское				
20.10.2014	<b>90.03</b>	<b>68.02</b>	<b>36 000,00</b>	<i>НУ:</i>		
4	Основная номенклатурная группа	Налог (взносы): начислено / уплачено	<i>Реализация товаров</i>	<i>ПР:</i>		
	18%			<i>ВР:</i>		



# ПРОДАВЕЦ

## Частичный зачет аванса (вычет НДС)

Формирование записей книги покупок 0000-000001 от 31.12.2014 12:00:01

Провести и закрыть | Записать | Провести | | | Заполнить документ | Еще | ?

Номер: 0000-000001 от: 31.12.2014 12:00:01 Организация: Одежда и обувь ООО

Предъявлен к вычету НДС 0%

Комментарий: \_\_\_\_\_ Ответственный: Вера\_С

Всего НДС: 18 000,00

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

Добавить | **Заполнить** | Еще

N	Покупатель	Договор	Документ аванса	Событие	Дата события	Сумма	% НДС	НДС
1	ООО "Дельта"	101/15	01.10.2014	П	20.10.2014	141 600,00	12,14%	17 200,00
2	ООО "Одежда и обувь"					206 500,00		18 000,00

Убедитесь, что регламентные операции по НДС выполнены полностью и без ошибок. Для этого используйте [Помощник по учету НДС](#)

Приложение № 4 к постановлению Правительства в Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137  
 (в редакции постановления Правительства в Российской Федерации от 30 июля 2014 г. № 735)

### Книга покупок

Покупатель: ООО "Одежда и обувь"  
 Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7729163630/772901001  
 Покупка за период с 01.10.2014 по 31.12.2014

№ 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)		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	04	48;20.10.2014					20.10.2014	ООО "Дельта"	7707574669/ 770701001					141 600,00	21 600,00
2	02	2;10.10.2014					20.10.2014	ООО "Одежда и обувь"	7729163630/ 772901001					206 500,00	18 000,00
<b>Всего</b>														<b>39 600,00</b>	



# ПОКУПАТЕЛЬ

## Частичный зачет аванса (вычет НДС с аванса)

🏠 ⬅️ ➡️ ☆ Списание с расчетного счета ТД00-000001 от 10.10.2014 0:00:00 ×

**Провести и закрыть**

Вид операции:

Номер:

Получатель:

Счет получателя:

Сумма:

N	Договор / Статья ДДС
1	101/Поставка от 01.10.2014 Оплата товаров, работ, услуг

Назначение платежа:

Подтверждено в

Комментарий:

🏠 ⬅️ ➡️ ☆ **Счет-фактура полученный на аванс 2 от 10.10.2014** ×

**Провести и закрыть**

Счет-фактура №:  от:  Организация:

Получен:  Вид счета-фактуры:

Контрагент:  Комитент:

Документ-основание:  Договор комитента:

Договор:   Отообразить вычет НДС в книге покупок

Расшифровка суммы по ставкам НДС

N	Сумма	% НДС	НДС
1	206 500,00	18/118	31 500,00

Всего:  руб. НДС (в т.ч.):

Код вида операции:   Авансы выданные

Способ получения:

Комментарий:  Ответственный:



# ПОКУПАТЕЛЬ

## Частичный зачет аванса (поступление товаров)

Поступление товаров и услуг ТД00-000001 от 20.10.2014 12:00:01 (Товары)

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

Накладная №: 1 от: 20.10.2014 | Организация: Торговый дом ООО

№: ТД00-000001 от: 20.10.2014 12:00:01 | Расчеты: 60.01, 60.02, зачет аванса по документам

Контрагент: ООО "Одежда и обувь" | Грузоотправитель и грузополучатель

Договор: 101/Поставка от 01.10.2014

Счет на оплату:

Добавить | Подбор | Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена
1	Пальто женское	10,000	20 000

Расчеты (1С:Предприятие)

### Расчеты \*

Счет учета расчетов с контрагентом: 60.01

Счет учета расчетов по авансам: 60.02

Убедитесь, что регламентные операции по НДС выполнены полностью и без ошибок. Для этого используйте [Помощник по учету НДС](#)

Приложение № 4 к постановлению Правительства в Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137  
(в редакции постановления Правительства в Российской Федерации от 30 июля 2014 г. № 735)

### Книга покупок

Покупатель: ООО "Торговый дом"  
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7701030616/770101001  
Покупка за период с 01.10.2014 по 31.12.2014

№ 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), имущества	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупки 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	02	2,10.10.2014						ООО "Одежда и обувь"	7729163630/ 772901001					206 500,00	31 500,00
2	01	4,20.10.2014					20.10.2014	ООО "Одежда и обувь"	7729163630/ 772901001					236 000,00	36 000,00
<b>Всего</b>														<b>67 500,00</b>	

# ПОКУПАТЕЛЬ

## Частичный зачет аванса (восстановление НДС)

Формирование записей книги продаж ТД00-000001 от 31.12.2014 12:00:02

Провести и закрыть    Записать    Провести          Заполнить    Еще ▾    ?

Номер: ТД00-000001    от: 31.12.2014 12:00:02    Организация: Торговый дом ООО

Восстановление по авансам (1)

Добавить    **Заполнить**    Еще ▾

N	Поставщик	Договор	Счет-фактура	Сумма	% НДС	НДС
1	ООО "Одежда и обувь"	101/Поставка от 01.10.20...	Списание с расчетного счета ТД00-000001...	100 000,00	18/118	18 000,00

Сформировать    Показать настройки    Печать    Σ    0,00    Еще ▾

Убедитесь, что регламентные операции по НДС выполнены полностью и без ошибок. Для этого используйте [Помощник по учету НДС](#)

Приложение № 5 к постановлению Правительства России  
(в редакции постановления Правительства РФ)

### Книга продаж

Продавец ООО "Торговый дом"  
 Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца 7701030616/770101001  
 Продажа за период с 01.10.2014 по 31.12.2014

№ 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	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 разнице стоимости корректировочного счета-фактуры и копейкам	
								наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	18 процентов	10 процентов	0 процентов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13a	13b	14	15	16	17	
1	02	2.10.10.2014				ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001						136	206 500,00				18 000,00
<b>Всего</b>																18 000,00		

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись)    Николаев В.А. \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)

