ОГЛАВЛЕНИЕ

О КНИГЕ 12

1 СОГЛАШЕНИЯ 14

1.1 Цель книги 14

1.2 ТМЦ или МПЗ 14

1.3 Адрес ссылки на документ в программе 14

1.4 Выделение важных моментов 14

1.5 Рекомендация при изучении книги – анализировать их в учебной базе 15

1.6 Описания примеров 15

2 ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ НДС 16

2.1 Налогоплательщики 16

2.1.1 Освобождение от уплаты НДС 16

2.2 Объект налогообложения 18

2.2.1 Операции, не обладающие объектом налогообложения 18

2.2.2 Операции, не подлежащие налогообложению 19

2.3 Налоговая база и налоговые ставки 21

2.3.1 Налоговый и отчетный периоды, срок уплаты НДС 22

2.3.2 Моменты определения налоговой базы 22

2.3.3 Ставки НДС 23

2.4 Порядок уплаты налогов и взносов 24

2.4.1 Уведомления на уплату НДС не нужны 26

2.4.2 Уведомления на уплату НДФЛ 26

2.4.3 Уведомление на уплату страховых взносов 28

2.4.4 Уведомления на уплату налога на прибыль не нужны 29

2.4.5 Перенос налоговой задолженности на ЕНС 29

2.4.6 Платежное поручение на уплату ЕНП 33

2.4.7 ПРИМЕР. Формирования совокупной обязанности, уведомлений и платежек 33

2.5 Счет-фактура выданный 37

2.5.1 Идентификатор государственного контракта 39

2.6 Ставки НДС для УСН 39

2.6.1 Освобождение упрощенцев от уплаты НДС 39

2.6.2 Применение ставки 5% 40

2.6.3 Применение ставки 7%....41
2.6.4 Применение ставки 22%....41
2.6.5 Учет упрощенцами входящего НДС....42

3 МЕСТО РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)....44

3.1 Место реализации товаров....44
3.1.1 Место реализации товаров в российском законодательстве....44
3.1.2 Место реализации товаров в законодательстве ЕАЭС....46
3.1.3 Плательщики НДС по товарам....47

3.2 Место реализации работ и неэлектронных услуг....47
3.2.1 Место реализации работ, услуг (НК РФ)....47
3.2.2 Место реализации работ и неэлектронных услуг (ЕАЭС)....50
3.2.3 Плательщики НДС по работам и неэлектронным услугам....51

3.3 Место реализации электронных услуг....51
3.3.1 Что такое услуги в электронной форме?....51
3.3.2 Место реализации услуг в электронной форме....53
3.3.3 Плательщики НДС по электронным услугам....53

4 ИНСТРУМЕНТЫ УЧЕТА НДС....54

4.1 Счета учета НДС....54

4.2 Регистры учета НДС....55

4.3 Документы....59

4.4 Отчеты и обработки по учету НДС....61

5 ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 1137....63

5.1 Счета-фактура....63

5.2 Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур....65

5.3 Книга покупок....69

5.4 Книга продаж....71

6 ГЛОБАЛЬНЫЕ НАСТРОЙКИ УЧЕТА НДС....74

6.1 Настраиваемая функциональность программы....74

6.2 Учет сумм НДС по приобретенным ценностям....74

6.3 Учет товаров в рознице по счетам 41.12 и 42.02....75

6.4 Нумерация счетов-фактур выданных на полученные авансы....75

6.5 Учетная политика по НДС....75
6.5.1 Флаг «Организация освобождена от уплаты НДС»....76
6.5.2 Флаг «Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета»....77

6.5.3 Флаг «Начисляется НДС по отгрузке без перехода права собственности» ... 77
6.5.4 Флаг «Контролировать долю вычетов» ... 77
6.5.5 Порядок регистрации счетов-фактур на аванс ... 77
6.5.6 Деятельность по ставке 0% ... 79

7 ОПЕРАЦИИ РЕАЛИЗАЦИИ И ПЕРЕДАЧИ ... 80

7.1 НДС при реализации на территории России ... 80

7.2 Продажа товаров в розницу ... 81

7.2.1 Схемы торговли в розницу ... 83
7.2.2 Эквайринг. Общие сведения ... 86
7.2.3 Подарочные сертификаты (ПС) ... 87

7.3 Безвозмездная передача ... 89

7.3.1 Передача на собственные нужды ... 90
7.3.2 Бесплатные чай, кофе и другие продукты питания – для неопределенного круга лиц ... 91
7.3.3 Передача подарков физическим лицам ... 92
7.3.4 Раздача рекламных материалов ... 93

7.4 Строительно-монтажные работы (СМР) ... 94

7.5 Торговля через маркетплейсы ... 98

7.5.1 Как стать партером маркетплейса ... 99
7.5.2 Модели логистики (FBO, FBS, DBS) ... 99
7.5.3 Базовые настройка работы с маркетплейсами ... 101
7.5.4 Интеграция с маркетплейсами в «1С:Бухгалтерии 8» ... 103
7.5.5 Обмен данными с маркетплейсами ... 108
7.5.6 Виды договоров и работа с маркетплейсами ... 114
7.5.7 Отчет «Монитор маркетплейсов» ... 124

7.6 Примеры ... 124

7.6.1 Отгрузка товаров без перехода права собственности ... 124
7.6.2 Схема АТТ-41.02 ... 130
7.6.3 Схема АТТ-41.02 – возврат товара ... 134
7.6.4 Схема НТТ-41.02 ... 136
7.6.5 Схема НТТ-41.12 – учет по продажной стоимости ... 143
7.6.6 Схема АТТ-41.11 – учет по продажной стоимости ... 149
7.6.7 Эквайринг АТТ-41.02 ... 154
7.6.8 Эквайринг АТТ-41.11 ... 159
7.6.9 Подарочные сертификаты: выпуск и продажа ... 163
7.6.10 Возврат ПС (продолжение примера) ... 168
7.6.11 Передача подарков физическим лицам ... 169
7.6.12 Раздача рекламных материалов ... 172
7.6.13 Выполнение СМР смешанным способом ... 176

8 ВХОДНОЙ НДС И ВЫЧЕТЫ 185

8.1 Вычеты сумм НДС 187

8.1.1 Признание сумм НДС к вычету 187

8.1.2 Безопасная доля вычетов по НДС 190

8.1.3 Перенос вычетов НДС на следующие налоговые периоды 190

8.1.4 Вычет НДС по опоздавшим счетам-фактурам 192

8.2 Вид договора с поставщиком 193

8.3 Приобретение товаров для продажи 194

8.3.1 Покупка товаров у иностранных лиц на территории РФ 195

8.3.2 Приобретение товаров в рознице 195

8.4 Приобретение ОС и НМА 196

8.5 Учет НДС с авансов 197

8.5.1 Учет НДС с предоплаты у покупателя 198

8.5.2 Учет предоплаты у поставщика 198

8.6 Возврат товаров. Общие положения 200

8.7 Возврат товаров от покупателя-плательщика НДС 201

8.7.1 Возврат всей партии товаров, принятых на учет 201

8.7.2 Возврат части товаров, не принятых на учет 202

8.7.3 Возврат всей партии товаров, не принятых на учет 203

8.8 Возврат товаров от покупателя-НЕплательщика НДС 204

8.8.1 Возврат всей партии товаров, принятых на учет 204

8.8.2 Возврат части товаров, не принятых на учет 204

8.8.3 Возврат всей партии товаров, не принятых на учет 205

8.9 Возврат товаров в рознице 206

8.10 Вычет НДС по строительно-монтажным работам 206

8.11 Вычет НДС по нормируемым расходам 207

8.11.1 Представительские расходы 207

8.11.2 Командировочные расходы 207

8.11.3 Расходы на рекламу 207

8.11.4 Нормирование расходов нарастающим итогом 208

8.12 Вычет НДС при взаимозачете взаимных требований 209

8.13 Примеры 209

8.13.1 Приобретение отечественных товаров 209

8.13.2 Приобретение иностранных товаров у российских организаций 214

8.13.3 Покупка ОС 217

8.13.4 Получен аванс в рублях 220

8.13.5 Получен аванс в иностранной валюте 227

8.13.6 Вычет НДС по представительским расходам ... 231
8.13.7 Взаимозачет требований ... 237

9 ТОРГОВЛЯ С ГОСУДАРСТВАМИ ЕАЭС ... 242

9.1 Импорт товаров из государств-членов ЕАЭС ... 243
9.1.1 Ввозной НДС по товарам из ЕАЭС ... 244

9.2 Импорт работ (услуг) из государств-членов ЕАЭС ... 254
9.2.1 Объект налогообложения ... 254
9.2.2 Плательщики ввозного НДС по работам и услугам ... 254
9.2.3 Ставки ввозного НДС ... 254
9.2.4 Срок уплаты ввозного НДС по работам и услугам ... 255
9.2.5 Вычет ввозного НДС по работам и услугам ... 255

9.3 Экспорт товаров в государства-члены ЕАЭС ... 255
9.3.1 Нулевая ставка вывозного НДС при экспорте товаров ... 255
9.3.2 Документы, подтверждающие ставку НДС 0% ... 255
9.3.3 Момент определения налоговой базы при экспорте ... 257
9.3.4 Вычет НДС по сырьевым и несырьевым товарам ... 259
9.3.5 Отказ от применения ставки 0% в ЕАЭС ... 262
9.3.6 Восстановление НДС при экспорте ... 262

9.4 Экспорт работ (услуг) в ЕАЭС ... 263

9.5 Оказание электронных услуг в ЕАЭС ... 264

9.6 Настройки программы «1С:Бухгалтерия 8» ... 265
9.6.1 Функциональность программы – расчеты ... 266
9.6.2 Функциональность программы – внешняя торговля ... 266
9.6.3 Настройка раздельного учета НДС при импорте ... 268
9.6.4 Настройка раздельного учета НДС при экспорте ... 268
9.6.5 Настройка деятельности по ставке 0% ... 268
9.6.6 Настройка справочника «Контрагенты» ... 272
9.6.7 Настройка справочника «Номенклатура» ... 272
9.6.8 Ввоз товаров посредником ... 273

9.7 Примеры ... 274
9.7.1 Импорт товаров из ЕАЭС ... 274

10 ТОРГОВЛЯ С ТРЕТЬИМИ СТРАНАМИ МИРА ... 285

10.1 Таможенные платежи (товары) ... 286
10.1.1 Таможенные пошлины ... 286
10.1.2 Таможенные сборы ... 287
10.1.3 Таможенный НДС ... 287
10.1.4 Таможенное декларирование и регномер ТД ... 289
10.1.5 Уплата таможенных платежей ... 291

10.2 Импорт товаров (работ, услуг) из третьих стран ... 297
10.2.1 Импорт товаров (работ, услуг, в т.ч. электронных) ... 297
10.3 Купля и продажа иностранной валюты ... 297
10.4 Экспорт товаров в третьи страны ... 298
10.4.1 Документы, подтверждающие нулевую ставку НДС ... 298
10.4.2 Предоплата от иностранного покупателя ... 299
10.4.3 Момент определения налоговой базы ... 299
10.4.4 Отказ от применения ставки 0% ... 302
10.5 Настройки программы «1С:Бухгалтерия 8» ... 302
10.6 Примеры ... 302
10.6.1 Покупка иностранной валюты ... 302
10.6.2 Импорт из третьих стран ... 306
10.6.3 Экспорт – ставка 0% подтверждена в срок ... 313
10.6.4 Экспорт – ставка 0% не подтверждена ... 326
11 ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТЬ ИМПОРТНЫХ ТОВАРОВ ... 331
11.1 Основы правового регулирования НСПТ ... 331
11.2 РНПТ и способы его получения ... 334
11.2.1 РНПТ на товары из третьих стран ... 334
11.2.2 РНПТ на товары из ЕА ЭС ... 334
11.2.3 РНПТ на остатки товаров ... 335
11.2.4 РНПТ по текущим операциям внутри России ... 336
11.3 Функционал прослеживаемости в 1С:БП 3.0 ... 337
11.3.1 Прослеживаемые товары в составе комплектов ... 338
11.3.2 Прослеживаемые товары в составе объекта ОС ... 341
11.3.3 Материалы в составе выполненных работ ... 344
11.3.4 Оптовая продажа прослеживаемых товаров в ЕАЭС ... 344
11.3.5 Исключение товаров из состава прослеживаемых ... 345
11.4 Отчетность по прослеживаемым товарам ... 345
11.4.1 Декларация по НДС ... 345
11.4.2 Отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости ... 346
11.4.3 Отчетность при операциях с контрагентами из ЕАЭС ... 347
12 ВОССТАНОВЛЕНИЕ НДС, ПРИНЯТОГО К ВЫЧЕТУ ... 348
12.1 Передача в УК ... 349
12.2 Использование товаров в необлагаемых операциях ... 350
12.2.1 Экспорт товаров ... 351
12.2.2 Списание товаров по причине недостачи и т. п. ... 351

12.3 Использование ОС в не облагаемых операциях ... 351
12.3.1 Способы восстановления НДС по ОС ... 352
12.3.2 Модернизация амортизируемой недвижимости ... 354
12.3.3 Модернизация не амортизируемой недвижимости ... 354
12.3.4 Списание ОС ... 355
12.4 Восстановление авансового НДС у покупателя ... 355
12.5 Уменьшение стоимости (тарифа) ... 355
12.6 Переход на спецрежимы ... 356
12.7 Освобождение от НДС ... 356
12.8 Примеры ... 357
12.8.1 Взнос в УК товарами ... 357
12.8.2 Взнос в УК объектом ОС ... 360
12.8.3 Передача товаров для не облагаемых НДС операций ... 364
12.8.4 Недвижимые объекты ОС ... 368
12.8.5 Движимые объекты ОС ... 374
12.8.6 Восстановление НДС с аванса ... 378
13 РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ ВХОДНОГО НДС ... 380
13.1 Отличие ставки 0% от ставки «Без НДС» ... 381
13.2 Распределение НДС при раздельном учете НДС ... 381
13.3 Правило 5% ... 383
13.4 Настройка раздельного учета НДС ... 384
13.4.1 БУ – субконто «Способы учета НДС» ... 384
13.4.2 НУ – р/н Раздельный учет НДС ... 385
13.4.3 Ввод остатков по раздельному учету ... 385
13.4.4 Отражение раздельного учета в документах ... 386
13.5 Раздел 7 декларации по НДС ... 387
13.6 Примеры ... 390
13.6.1 Распределение НДС на материалы ... 390
13.6.2 Распределение НДС на ОС в месяце его ввода в эксплуатацию ... 395
14 УЧЕТ НДС У НАЛОГОВОГО АГЕНТА ... 398
14.1 Импорт электронных услуг ... 400
14.2 Налоговые агенты по уплате НДС при реализации товаров (работ, услуг) иностранных лиц ... 402
14.3 Закрепленное и незакрепленное госимущество ... 404
14.4 Аренда госимущества ... 404
14.5 Реализация незакрепленного госимущества ... 406

14.6 Реализация конфискованного имущества и бесхозяйных ценностей ... 407

14.7 Счет-фактура налоговых агентов ... 408

14.8 Учет сырых шкур, лома и макулатуры ... 409

14.9 Настройки налогового агента ... 414

14.10 Примеры ... 415

14.10.1 Аренда госимущества ... 415

14.10.2 Покупка у иностранных лиц на территории РФ ... 418

14.10.3 Покупка сырых шкур, лома и макулатуры ... 421

15 УЧЕТ НДС В ПОСРЕДНИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЯХ ... 441

15.1 Учет СФ при реализации товаров комитента ... 443

15.2 Учет СФ при закупках товаров для комитента ... 446

15.3 Настройка программы ... 449

15.4 Примеры ... 451

15.4.1 Учет у посредника, реализующего товар комитента ... 451

15.4.2 Учет у комитента, реализующего товар через посредника ... 465

15.4.3 Учет у посредника, закупающего товар для комитента ... 476

15.4.4 Учет у комитента, закупающего товар через посредника ... 483

16 ИСПРАВЛЕННЫЕ И КОРРЕКТИРОВОЧНЫЕ СЧЕТА-ФАКТУРЫ ... 492

16.1 Исправленный счет-фактура (ИСФ) ... 492

16.2 Корректировочный счет-фактура (КСФ) ... 495

16.2.1 КСФ на увеличение стоимости в книге продаж продавца ... 496

16.2.2 КСФ на увеличение стоимости в книге покупок покупателя ... 496

16.2.3 КСФ на уменьшение стоимости в книге покупок продавца ... 497

16.2.4 КСФ на уменьшение стоимости в книге продаж покупателя ... 497

16.3 ПРИМЕРЫ исправления и корректировки текущего периода ... 498

16.3.1 ИСФ, выданный продавцом ... 498

16.3.2 ИСФ полученный покупателем ... 501

16.3.3 КСФ, выданный продавцом ... 503

16.3.4 КСФ полученный покупателем ... 508

16.3.5 Единый корректировочный счет-фактура ... 510

16.4 Примеры исправления и корректировки прошлого периода ... 516

16.4.1 ИСФ, выданный продавцом ... 516

16.4.2 ИСФ полученный покупателем ... 518

16.4.3 СФ, выданный продавцом ... 521

16.4.4 КСФ полученный покупателем ... 524

17 ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НДС 527

17.1 Разделы декларации по НДС 529

17.2 Подготовка к формированию декларации по НДС 534

17.2.1 Проверка первичных документов 534

17.2.2 Проверка счетов-фактур 535

17.2.3 Анализ взаиморасчетов по авансам 536

17.2.4 Регламентные операции по учету НДС 537

17.2.5 Составление книг продаж и покупок 537

17.2.6 Экспресс-проверка состояния налогового учета по НДС 537

17.3 Помощник расчета НДС 538

17.4 Работа с декларацией по НДС 538

17.4.1 Общие параметры и состав декларации 538

17.4.2 Последовательность заполнения разделов 540

17.4.3 Расшифровка заполнения 540

17.4.4 Несоответствие с БУ 540

17.4.5 Проверка декларации по НДС 540

17.4.6 Отправка в налоговый орган 541

17.5 Уточненная декларация по НДС 541

17.6 Возмещение НДС 542

18 ПЕРЕХОД НА СТАВКУ НДС 22% ПО ДЛЯЩИМСЯ ДОГОВОРАМ 545

18.1 Примеры 546

18.1.1 В 2025 году получена полная предоплата с учетом ставки НДС 20%, услуга оказана в 2026 году без увеличения стоимости за счет возросшей ставки НДС 546

18.1.2 В 2025 году получена полная предоплата с учетом ставки НДС 20% и доплата за счет увеличения ставки НДС на 2%, услуга оказана в 2026 году 547

18.1.3 В 2025 году получена полная предоплата с учетом 22% НДС, услуга оказана в 2026 году 549

18.1.4 В 2025 году получена полная предоплата с учетом 20% НДС, а в 2026 году получена доплата за счет увеличения НДС до 22% и оказана услуга 550

18.1.5 Товары без предоплаты отгружены в 2025 году, а их оплата произведена в 2026 году 551

18.1.6 Длящиеся услуги и аренда 551