

# 1С:ERP Управление предприятием 2



**Развитие учета НДС**



## Цели проекта

- Реализовать возможность
  - вычета НДС по счетам-фактурам в более поздних периодах
  - списания НДС на расходы
  - распределения НДС по товарам в периоде поступления
  - управления видом деятельности НДС при списании недостач, порче, пересортице товаров
- Реализовать определение базы для НДС при расчетах в валюте в соответствии со ст. 167, ст.153 НК.
- Реализовать вариант учета НДС при изменении вида деятельности НДС товаров на «Продажи, не облагаемые НДС», «Продажи, облагаемые ЕНВД» в соответствии со ст. 170 НК и ПБУ.

Вычет НДС в более поздних периодах



## Перенос сроков вычета НДС по товарам

- В соответствии со статьей п. 2 ст. 171 НК налоговые вычеты могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав или товаров, ввезенных им на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.
- Для реализации этого права в системе добавлена возможность заблокировать автоматически вычет НДС по счету-фактуре.
- В периоде, в котором принимается решение о принятии к вычету НДС по счету-фактуре, выполняется снятие блокировки и НДС принимается к вычету автоматически в рамках регл. операции по формированию записей книги покупок.
- Данная функциональность, в отличие от применения параметра учетной политики «Учет НДС по фактическому использованию», позволяет управлять периодом принятия НДС к вычету (при соблюдении прочих условий):
  - точно по конкретным счетам-фактурам
  - без привязки к периоду потребления/реализации ценностей

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

Показать пояснения

Период: 01.07.2016 — 30.09.2016 Организация: Новая организация

- [Анализ состояния учета по НДС](#)
- Подготовка данных
    - Нет поступлений от поставщиков
    - [Выставить счета-фактуры по реализациям \(2\)](#)
    - Нет авансов от покупателей
    - Нет авансов поставщикам
    - Нет операций в качестве налогового агента
    - Нет поступлений по комиссии
    - Нет реализаций по комиссии
    - Нет поступлений из стран-членов ЕАЭС
    - Нет реализаций по ставке 0%
  - Прочие операции
    - [Нет ручных записей книги продаж](#)
    - [Нет ручных записей книги покупок](#)
    - [Нет списаний НДС на расходы](#)
    - [Блокировка принятия НДС к вычету \(2\)](#)
  - Регламентные операции
    - [Сформировать движения по партиям товаров \(Июль 2016\)](#)
    - [Выполнить распределение НДС \(Июль 2016\)](#)
    - [Отразить документы в регламентированном учете \(Июль 2016\)](#)
  - Отчеты по НДС
  - Сервис

Переход к РМ по установке/снятию блокировки вычета НДС по счетам-фактурам

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

## Блокировка принятия НДС к вычету

Период: 01.04.2016 — 30.06.2016 Организация: Новая организация

Входящий НДС, заблокированный для принятия к вычету | **Список документов**

Добавить | Разблокировать | Поиск (Ctrl+F) | Еще

Документ-основание	СФ получен	НДС (RUB)	Период блокировки	Право на вычет до
Поступление товаров и услуг 0000-000007 от 01.04.2016 14:59:45	01.04.2016	1 800,00	30.04.2016	30.06.2019
Поступление товаров и услуг 0000-000008 от 05.04.2016 13:11:56	05.04.2016	2 700,00	30.04.2016	30.06.2019

В РМ выводится список документов, по которым автоматический вычет НДС заблокирован

Сумма остатка входящего НДС по документу

Информация о получении счета-фактуры



- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

**Блокировка принятия НДС к вычету**

Период: 01.04.2016 — 30.06.2016 Организация: Новая организация

Входящий НДС, заблокированный для принятия к вычету

Добавить | Разблокировать

По кнопке добавить создается новый документ с типом операции «Установка блокировки»

Документ-основание	СФ получен	Период блокировки	Право на вычет до
Блокировка вычета НДС (создание) *	1 000,00	30.04.2016	30.06.2019

**Блокировка вычета НДС (создание) \***

Главное | Задачи | Мои заметки

Провести и закрыть | Отчеты

Номер: от: 13.09.2016 0:00

Организация: Новая организация | Тип операции: Установка блокировки

Добавить | Подобрать

Побор документов по остаткам регистра «НДС предъявленный»

Подбор (1С:Предприятие)

Перенести в документ

	Документ-основание	Поставщик	СФ получен	НДС (RUB)
<input checked="" type="checkbox"/>	Поступление товаров и у...	Ассоль	05.04.2016	2 700,00
<input type="checkbox"/>	Поступление товаров и у...	Ассоль	01.04.2016	1 800,00

Выбрано на сумму: 2 700,00 RUB

Сумма НДС по выбранным документам

Главное

- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

### Блокировка принятия НДС к вычету

Период: 01.04.2016 — 30.06.2016 Организация: Новая организация

Входящий НДС, заблокированный для принятия к вычету Список документов

Добавить Разблокировать

Документ-основание	СФ пол...	НДС (RUB)	Период блокировки	Право на вычет до
Поступление товаров и услуг 0000-000007 от 01.04.2016 14:59:45	01.04.2...	1 800,00	30.04.2016	30.06.2019
Поступление товаров и услуг 0000-000008 от 05.04.2016 13:11:56	05.04.2...	2 700,00	30.04.2016	30.06.2019

При нажатии кнопки «Разблокировать» по выделенным строкам создается документ с операцией «Снятие блокировки»

Блокировка вычета НДС (создание) \* (1С:Предприятие)

### Блокировка вычета НДС (создание) \*

Главное Задачи Мои заметки

Провести и закрыть Отчеты

Номер: от: 13.09.2016 0:00

Организация: Новая организация Тип операции: Снятие блокировки

Добавить Подобрать

Подбор документов, по которым вычет НДС заблокирован

N	Документ-основание

Подбор (1С:Предприятие)

### Подбор

Перенести в документ

	Документ-основание	СФ пол...	НДС (RUB)	Период блокировки	Право на вычет до
<input checked="" type="checkbox"/>	Поступление товаров и услуг 0000-000008 ...	05.04.2...	2 700,00	30.04.2016	30.06.2019
<input checked="" type="checkbox"/>	Поступление товаров и услуг 0000-000007 ...	01.04.2...	1 800,00	30.04.2016	30.06.2019

Вычет НДС по счетам-фактурам будет отражен в периоде разблокировки автоматически (при соблюдении прочих условий)

Коммент

Выбрано на сумму: 4 500,00 RUB

Списание НДС на расходы



## Списание НДС на расходы

- В некоторых случаях может возникнуть потребность списать входящий НДС на расходы, например, в случае если счет-фактура не был получен.
- Для этого реализован документ «Списание НДС на расходы»
- При проведении данный документ формирует
  - проводку Дт <Счет расходов> - Кт 19.Х
  - приход в регистр «Прочие расходы»
  - расход в регистр «НДС предъявленный»

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

Показать пояснения

Период: 01.07.2016 — 30.09.2016 Организация: Новая организация

Анализ состояния учета по НДС

- Подготовка данных
  - Нет поступлений от поставщиков
  - Выставить счета-фактуры по реализациям (2)
  - Нет авансов от покупателей
  - Нет авансов поставщикам
  - Нет операций в качестве налогового агента
  - Нет поступлений по комиссии
  - Нет реализаций по комиссии
  - Нет поступлений из стран-членов ЕАЭС
  - Нет реализаций по ставке 0%
- Прочие операции
  - Нет ручных записей книги продаж
  - Нет ручных записей книги покупок
  - Списание НДС на расходы (1)
  - Блокировка принятия НДС к вычету (2)
- Регламентные операции
  - Сформировать движения по партиям товаров (Июль 2016)
  - Выполнить распределение НДС (Июль 2016)
  - Отразить документы в регламентированном учете (Июль 2016)
- Отчеты по НДС
- Сервис

Переход в РМ по списанию НДС на расходы

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

### Списание НДС на расходы

Период: 01.04.2016 — 30.06.2016 Организация: Новая организация

Списания НДС | Входящий НДС, не подтвержденный счетом-фактурой

Счет-фактура отсутствует: Любое время [Списать НДС]

Дата поступления	Любое время
01.04.2016	Более 5 дней Более месяца Более 3-х месяцев

На вкладке выводятся остатки входящего НДС, не подтвержденные счетом-фактурой

Отбор документов поступления по времени отсутствия счета-фактуры

Команда создания документа «Списание НДС на расходы» по выбранной строке

Эконт-основание	Сумма без НДС	НДС
Поступление товаров и услуг 0000-000006 от 01.04.2016 ...	10 000,00	1 800,00

Начальная страница

Также документ может быть создан из списка.  
Например, в случае необходимости списания  
входящего НДС по произвольному документу

Период: 01.07.2016

— 30.09.2016

Организация: Новая организация

Списания НДС

Входящий НДС, не подтвержденный счетом-фактурой

Создать

Поиск (Ctrl+F)

Еще

Дата	Номер	Поставщик	Документ-основание	Сумма НДС	Комментарий
14.09.2016 10:4...	0000-0004	Kikinda (Сербия)	Поступление услуг и про...	180,00	
21.09.2016 11:0...	0000-0006	Kikinda (Сербия)	Поступление услуг и про...	90,00	

Также документ может быть создан из списка. Например, в случае необходимости списания входящего НДС по произвольному документу

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

Списание НДС на расходы 0000-0004 от 14.09.2016 10:48:25

Главное | Задачи | Мои заметки

Провести и закрыть | | | | | | | Отчеты | Еще

Основное | Ценности (1)

Номер:  от:

Организация:  | Подразделение:

Поставщик:  | Статья расходов:

Документ-основание:  | Аналитика расходов:

После выбора документа-основания, табличная часть «Ценности» заполняется по остаткам входящего НДС.

При проведении документа выполняется контроль отрицательных остатков по регистру «НДС предъявленный»

Статья списания НДС

Комментарий:  | Ответственный:

НДС:  RUB

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

Списание НДС на расходы 0000-0004 от 14.09.2016 10:48:25

Главное | Задачи | Мои заметки

Провести и закрыть | [Иконки] | Отчеты

Основное | Ценности (1)

Добавить | [Иконки] | Заполнить

Табличная часть «Ценности»  
заполняется по остаткам  
входящего НДС (регистр «НДС  
предъявленный»)

N	Вид ценности	Вид деятельности ...	Реализация экспорт	Ставка НДС	Сумма без НДС	НДС
1	Прочие работы и у...	Определяется рас...		18%	1 000,00	180,00

НДС: 180,00 RUB



Распределение НДС в периоде поступления



## Распределение НДС в периоде поступления

- В соответствии с Письмом Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 18 октября 2007 г. N 03-07-15/159, распределение сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных налогоплательщику по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых этим налогом, так и не подлежащих налогообложению операций, производится в налоговом периоде, в котором были приняты на учет приобретенные товары (работы, услуги) на основании соответствующих первичных документов.
- В системе реализуется возможность в документах поступления товаров указать, что входящий распределяется по выручке.
- При этом при проведении таких документов
  - формируется приход в регистр «Партии прочих расходов» (в данном регистре отражается НДС, подлежащий распределению)
  - НДС «не попадает» в партионный учет и соответственно по партии дальше не ведется «сложный учет» НДС



## Распределение НДС в периоде поступления

- В документах поступления товаров появляется возможность указать, что входящий НДС распределяется.
- При этом при проведении таких документов
  - формируется приход в регистр «Партии прочих расходов» (в данном регистре отражается НДС, подлежащий распределению)
  - НДС «не попадает» в партионный учет и соответственно по партии дальше не ведется «сложный учет» НДС
- Также есть возможность отнести НДС к распределению с помощью документа «Корректировка вида деятельности НДС»

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

### Поступление товаров и услуг 0000-000009 от 14.09.2016 12:15:24

Главное | Файлы | Документооборот | Задачи | Мои заметки

Провести и закрыть | Печать | Отчеты | ЭДО | Еще | ?

Основное	Товары (1)	Доставка	Дополнительно
Менеджер:	Орлов Александр Владимирович		<input type="checkbox"/> Цена включает НДС
Сделка:			Налогообложение: <input type="text" value="Закупка облагается НДС"/>
Подразделение:	Дирекция		Оплата: <input type="text" value="Оплата в рублях"/>
Группа фин. учета расчетов:			Хоз. операция: <input type="text" value="Закупка у поставщика"/>
Направление деятельности:			Закупка под деятельность: <input type="text" value="Определяется распределением"/>
Дата платежа:	14.09.2016		<input type="checkbox"/> Регистрировать цены поставщика автоматически
Форма оплаты:	Любая		<input type="checkbox"/> Вернуть многооборотную тару: .....
Порядок расчетов:	По заказам		<input type="checkbox"/> Требуется залог за тару
Счет организации:			Номер входящего документа: ..... от: .....
Руководитель:			
Счет контрагента:	"МБА-МОСКВА" ООО (RUB)		
Грузоотправитель:			
Счет грузоотправителя:			
Груз принял:	Иванова Нина Юрьевна		
Принял (должность):	Старший кладовщик		

При выборе значения «Определяется распределением» НДС будет распределен по выручке в периоде поступления.

[Подключить "Орг 2" к ЭДО](#)

НДС: 180,00 | Всего с НДС: 1 180,00 RUB

[Счет-фактура № 124 от 14.09.2016 г.](#)

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

### Корректировка вида деятельности НДС (создание) \*

Провести и закрыть | Задание | Отчеты

Основное: **Товары (1)**

Основание: [Поступление товаров и услуг 0000-000009 от 14.09.2016 12:15:24](#)

Номер:  от: 14.09.2016 0:00:00 Исходный вид деятельности: Продажи, облагаемые НДС

Организация: Орг 2 Новый вид деятельности: **Определяется распределением**

Склад: Склад коммерческой службы

Назначение:

Комментарий:

При выборе «Определяется распределением», НДС выделяется из «сложного» учета НДС (из партионного учета) и отправляется к распределению.

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

### Списание на расходы (создание) \*

Главное | Файлы | Документооборот | Задачи | Мои заметки

Провести и закрыть | [Иконки] | Отчеты | Печать | Еще | ?

Основное | **Товары (1)** | Дополнительно

Ответственный:	Орлов Александр Владимирович
Сделка:	
Вид цены:	Плановая
Потребление для деятельности:	Определяется распределением
Направление деятельности:	

Значение «Определяется распределением» доступно для выбора в документе «Списания на расходы/активы». Может использовать когда необходимо выполнить распределение НДС по товарам, которые списываются на прочие активы.

Главное

Поступление услуг и прочих активов 0000-000001 от 02.09.2016 9:45:33

Главное | Файлы | Документооборот | Задачи | Мои заметки

Провести и закрыть

Печать

Отчеты

ЭДО

Еще

?

Основное | Расходы и прочие активы (2) | Дополнительно

Менеджер: Орлов Александр Владимирович

 Цена включает НДС

Подразделение: Служба снабжения

Налогообложение: Продажа облагается НДС

Дата платежа: 02.09.2016

Оплата: Оплата в рублях

Форма оплаты: Любая

Закупка под деятельность: Определяется распределением

Счет организации:

Счет контрагента:

Группа фин. учета расчетов: ОС и объекты капитального строительства

Направление деятельности:

Порядок расчетов: По заказам

Номер входящего документа:

от:

И в поступлении услуг и прочих активов. Позволяет распределить входящий НДС при поступлении прочих активов/пассивов.

[Подключить "Орг 2" к ЭДО](#)

НДС:

360,00

Всего с НДС:

2 360,00

RUB

[Зарегистрировать счет-фактуру](#)

Основное Комментарий  
Номер: 0000-000005 от: 30.09.2016 23:59  
Организация: Орг 2

В документе распределения НДС определяются статьи расходов, на которые должен быть списан НДС по товарам, отнесенный к деятельности не облагаемой НДС и облагаемой ЕНВД.

**Применение правила 5%**  
Расходы по деятельности не облагаемой НДС:  
 превышают 5% от общих расходов, выполнить распределение НДС между видами деятельности  
 не превышают 5% от общих расходов, принять весь НДС к вычету  
Расчет себестоимости не выполнен, решение следует принять на основании предварительной оценки.

**Параметры распределения НДС**  
База распределения  
 Рассчитывает автоматически  
 Указывается вручную  
**Выручка**  
Облагаемая НДС: 5 000,00  
Не облагаемая НДС (не ЕНВД): 5 000,00  
Не облагаемая НДС (ЕНВД): 0,00  
Облагаемая по ставке 0% (несырьевые товары): 0,00  
Облагаемая по ставке 0% (сырьевые товары, работы, услуги): 0,00  
Заполнить

**Правила списания НДС по товарам**  
По деятельности не облагаемой НДС  
Статья расходов: Списанный НДС  
Аналитика расходов:  
По деятельности облагаемой ЕНВД  
Статья расходов:  
Аналитика расходов:

**Правила списания НДС по расходам и активам**  
 Списать НДС на статьи, по которым отражены расходы, учитываются активы  
 Списать НДС на отдельные статьи расходов, указанные для товаров

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

### Проводки регламентированного учета

[Отразить в регл. учете](#) [Распределение НДС 0000-000005 от 30.09.2016 23:59:59](#)

Отражен в учете

Результат распределения в соответствии с заданными настройками

Счет Дт	Субконто Дт	Количеств...	Счет Кт	Субконто Кт	Количеств...	Сумма (RUB)	Суммы
Подразделение Дт,		Валюта Дт	Подраздел...		Валюта Кт	Содержание	НУ, ПР,
91.02	Списанный НДС		19.03	Ассоль		900,00	900,00
Коммерческая служ...	<Реализуемые ...			Поступление товаров и услуг 0000-...		Списание НДС в расходы	
68.02	Налог (взносы):...		19.03	Ассоль		900,00	
				Поступление товаров и услуг 0000-...		Принятие НДС к вычету	



Управления видом деятельности НДС  
при списании недостач, порче, пересортице товаров



## Управления видом деятельности НДС при списании недостач, порче, пересортице товаров

- В текущей реализации отсутствует возможность управление видом деятельности НДС при списании недостач, пересортице и порче товаров. Данные операции безусловно отражаются по виду деятельности «Продажи, не облагаемые НДС», что приводит к восстановлению НДС ранее принятого к вычету.
- Реализуется возможность управления отражением в учете НДС через явное указание вида деятельности в документах.
- При этом по умолчанию документы создаются со значением вида деятельности «Продажи, не облагаемые НДС», что обеспечивает наиболее безопасный с точки зрения налоговых рисков порядок отражения.

Главное

- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

Списание недостат товаров 0000-000001 от 01.09.2016 12:00:00 \*

Главное | Документооборот | Задачи | Мои заметки

Провести и закрыть | Задание | Печать | Отчеты | Еще | ?

Основное | Товары (1)

Номер: 0000-000001 от: 01.09.2016 12:00:00

Организация: Орг 2 | Склад: Склад коммерческой службы

Подразделение: Дирекция | Печатать цены: По себестоимости

Статья расходов/активов: Недостачи и потери | Счет списания: 94

Аналитика активов: Дирекция | Вид цены:

Ответственный: Орлов Александр Владимирович | Вид деятельности НДС: **Продажи, не облагаемые НДС**

Главный бухгалтер:

Руководитель:

- Продажи, не облагаемые НДС
- Без изменений
- Продажи, облагаемые НДС
- Продажи, не облагаемые НДС

При выборе значения «Без изменений» операция в учете НДС не отражает. Ранее принятый к вычету НДС не восстанавливается.

Следует учитывать, что если ранее входящий НДС был «заморожен» (например отнесен к виду деятельности «Экспорт сырьевых товаров»), то при таком варианте отражения он останется на 19 счете.

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

Пересортица товаров 0000-000001 от 01.09.2016 0:00:00

Главное | Документооборот | Задачи | Мои заметки

Провести и закрыть | Задание | Акт о пересортице товаров | Отчеты | Еще | ?

Основное | Товары (1)

Номер: 0000-000001 от: 01.09.2016 0:00:00

Организация: Орг 2 | Склад: Склад коммерческой службы

Подразделение: Дирекция | Вид цены:

Ответственный: Орлов Александр Владимирович | Вид деятельности НДС: **Продажи, не облагаемые НДС**

**Учет доходов и расходов**

Приходовать товары по себестоимости списания

Статья расходов: | Статья доходов:

Аналитика расходов: | Аналитика доходов:

Комментарий:

- Продажи, не облагаемые НДС
- Без изменений
- Продажи, облагаемые НДС
- Продажи, не облагаемые НДС
- Продажи, облагаемые ЕНВД
- Экспорт несырьевых товаров
- Экспорт сырьевых товаров, работ

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

Порча товаров 0000-000001 от 31.08.2016 14:33:47

Главное | Документооборот | Задачи | Мои заметки

Провести и закрыть | Печать | Отчеты | Еще | ?

Основное | Товары (1)

Номер: 0000-000001 от: 31.08.2016 14:33:47  Приходовать товары по себестоимости списания

Организация: Орг 2 | Склад: Склад коммерческой службы

Подразделение: Дирекция | Печатать цены: По себестоимости

Статья расходов: | Вид цены:

Аналитика расходов: | Вид деятельности НДС: **Продажи, облагаемые НДС**

Руководитель: | Без изменений

Главный бухгалтер: | Продажи, облагаемые НДС

Ответственный: Орлов Александр Владимирович | Продажи, не облагаемые НДС

Причина порчи: | Продажи, облагаемые ЕНВД

Комментарий: | Экспорт несырьевых товаров

Экспорт сырьевых товаров, работ

Определение базы расчета НДС  
при оплате в валюте



## Определение базы расчета НДС при оплате в валюте

- Согласно п. 3 ст. 153 НК РФ при определении налоговой базы выручка налогоплательщика в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав, установленному ст. 167 НК РФ.
- п. 14 ст. 167 НК РФ предусмотрено, что, в случае если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

# Определение базы расчета НДС при оплате в валюте

Главное    Файлы    Документооборот    Задачи    Мои заметки

**Записать и закрыть**    Записать    Создать на основании    Отчеты

Основное    Расчеты    Учетная информация    Комментарий

## Порядок расчетов

Детализация расчетов: По договорам

Оплата: **Оплата в валюте**    Валюта: USD

Сумма договора фиксирована    0,00    USD

График исполнения определяется:  Заказами / Накладными     Договором

## Запрещать отгрузку:

при сумме задолженности более:    0,00    USD     при сумме просроченной задолженности

## Оплата за счет средств ГОЗ

Платежи осуществляются за счет средств ГОЗ

Если оплата по валютному договору (объекту расчетов) выполняется в валюте, то база для расчета НДС определяется по курсу ЦБ на дату реализации. Без учета курсов зачтенных авансов.

## Проводки регламентированного учета

Отразить в регл. учете



Еще ▾ ?

Реализация товаров и услуг 0000-000004 от 22.01.2016 12:00:00

Отражен в учете

	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма (RUB)	Суммы Дт НУ, ПР, ВР	Суммы Кт НУ, ПР, ВР
	Подраздел...		Валюта Дт	Подразделение		Валюта Кт	Содержание		
1	62.22	Kikinda (Сербия) USD	USD 1 000,00	62.21	Kikinda (Сербия) USD	USD 1 000,00	75 950,70 Зачет авансов клиентов	75 950,70	75 950,70
2	62.21	Kikinda (Сербия) USD	USD 2 360,00	90.01.1 Дирекция	<Номенклатурн... 18% Междугородны...	1,000	189 634,87 Выручка от реализации рабо...	189 634,87	159 542,00
3	90.03	<Номенклатурные группы>		68.02	Налог (взносы):...		30 092,87 НДС с реализации услуг		
	Дирекция	18%							

Зачет аванса от 12.01:

$$1000 * 75,9507 = 75\,950,70$$

Выручка БУ с учетом курса аванса:

$$1000 * 75,9507 + 1360 * 83,5913 = 189\,634,868$$

Начисление НДС от 22.01 по курсу ЦБ на дату реализации:

$$2000 * 0,18 * 83,5913 = 30\,092,868$$

Определение выручки по НУ без НДС:

$$189\,634,87 - 30\,092,87 = 159\,542,00$$

Вариант учета НДС  
при изменении вида деятельности НДС товаров  
на необлагаемую НДС в соответствии со ст. 170 НК и ПБУ.



## Порядок учета НДС, отраженный в ПБУ и НК

- В соответствии с п.6 ПБУ 5/01 НДС не следует включать в себестоимость МПЗ, кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ.
- В соответствии с пп.2 п.3 ст. 170 НК Суммы налога, подлежащие восстановлению, не включаются в стоимость товаров (работ, услуг) учитываются в составе прочих расходов.

1С

Начальная страница   Организации ×   Новая организация (Организация) ×   По Факт Использованию (Учетная политика организации) \*

Главное

- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

**Записать и закрыть**   Записать   Отмена

Наименование: По Факт Использованию

Система налогообложения: **Общая**   Упрощенная

Налоговый учет   НДС   Запасы   Бухгалтерский учет   Резервы

Порядок учета НДС по товарам при изменении вида деятельности на необлагаемую НДС задается в учетной политике организации

Применяется учет НДС по фактическому использованию ?

Применяется правило 5% при распределении НДС по видам деятельности ?

Вариант учета НДС, выделенного из стоимости товаров, при изменении деятельности на необлагаемую (облагаемую ЕНВД):

- Списать на прочие расходы
- Включить в стоимость
- При изменении в периоде поступления - включить в стоимость, в последующих периодах - списать на прочие расходы

Направление списания НДС при изменении вида деятельности на "Продажи, не облагаемые НДС":

Статья расходов: НДС, списанный при изменении ви

Аналитика расходов:

Направление списания НДС при изменении вида деятельности на "Продажи, облагаемые ЕНВД":

Статья расходов: НДС, списанный при изменении ви

Аналитика расходов:

- Начальная страница
  - Внутренние документы (перемещения товаров)
  - Перемещение товаров 0000-000003 от 20.06.2016 12:00:00
  - Проводки регламентированного учета
- Главное
  - Бюджетирование и планирование
  - CRM и маркетинг
  - Продажи
  - Закупки
  - Склад и доставка
  - Производство
  - Кадры
  - Зарплата
  - Казначейство
  - Финансовый результат и контроллинг
  - Регламентированный учет
  - Международный финансовый учет
  - НСИ и администрирование

### Проводки регламентированного учета

Отразить в регл. учете

Перемещение товаров 0000-000003 от 20.06.2016 12:00:00

Отражен в учете

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма (RUB)
Подразделение Дт,		Валюта Дт	Подразделение Кт,		Валюта Кт	Содержание
19.03	Ассоль		68.02	Налог (взносы):...		180,00
	Поступление товаров и услуг 0000-...					Восстановление НДС
91.02	НДС, списанный при изменении ви...		19.03	Ассоль		180,00
Отдел розничных про...	<Реализуемые активы>			Поступление то...		Списание НДС на расходы
41.01	M1	1,000	41.01	M1	1,000	1 000,00
Коммерческая служба	Склад коммерческой службы		Отдел розничных...	Торговый зап		Перемещение собственных ...

Перемещение выполняется под деятельность необлагаемую ЕНВД

При выборе соответствующего параметра учетной политики списание НДС выполняется на:

- статью расходов указанную в учетной политике
- подразделение хранения товаров
- направление деятельности из назначения товаров