

Алгоритм проверки декларации по НДС в 1С

Механизмы проверки декларации в 1С

Внутренние механизмы проверок расчета НДС в 1С:

- Раздел **Отчеты**:
 - **Экспресс-проверка ведения учета**;
 - **Анализ состояния налогового учета по НДС**.
- Кнопка **Проверка** в Декларации по НДС:
 - **Проверка контрольных соотношений** показателей в декларации по рекомендациям ФНС;
 - **Проверить выгрузку** — проверка соответствия формата данных.

Анализ статусов счетов-фактур в журналах поступления и реализации

Перед сдачей декларации по НДС убедитесь, что все счета-фактуры, зарегистрированы в базе, т. к. информация о них выгружается в ИФНС в составе декларации.

Полноту регистрации выставленных и полученных счетов-фактур можно проверить по журналам поступления и реализации с помощью статусов счетов-фактур.

Рассмотрим пример работы со статусами счетов-фактур в журналах поступления и реализации.

Статусы СФ в журналах поступления и реализации

В журналах документов

- **Поступление (акты, накладные, УПД)** — раздел **Покупки**
- **Реализация (акты, накладные, УПД)** — раздел **Продажи**

есть графа **Счет-фактура**, в которой отображаются статусы счетов-фактур (СФ), зарегистрированных в программе на основании этих документов. Статусы позволяют контролировать наличие и проведение СФ в 1С.

← → ☆ Поступление (акты, накладные, УПД) 🔗 ⋮ ×

Контрагент: Организация: КИАНИТ ООО

+ Поступление 📄 ДТ КТ 🖨 Печать 📁 Загрузить Создать на основании 🔍 Поиск (Ctrl+F) × Еще ?

🔗	Дата ↓	Номер	Контрагент	Сумма	Счет-фактура	Вид операции	Дата вх.	Номер вх.
📄	30.06.2024	0000-000059	КИАНИТ ООО	106 800,00	Проведен	Товары	30.06.2024	111
📄	04.07.2024	0000-000054	KG sportshop	500 600,10	Отсутствует	Товары	04.07.2024	55
📄	11.07.2024	0000-000055	МЕТРОПОЛИС О...	200 000,00	Не требуется	Товары		
📄	31.07.2024	0000-000074	ПРОХЛАДА ООО	120 000,00	Не проведен	Услуги	31.07.2024	123

← → ☆ Реализация (акты, накладные, УПД) 🔗 ⋮ ×

Контрагент: Организация: КИАНИТ ООО

+ Реализация 📄 ДТ КТ 🖨 Печать ✉ Создать на основании 🔍 Поиск (Ctrl+F) × Еще ?

🔗	Дата ↓	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Счет-фактура	№ СФ/УПД
📄	30.06.2024	0000-000041	АКВАМАРИН ООО	300 000,00	руб.	Проведен	49
📄	31.07.2024	0000-000038	БАРХАТ ООО	180 000,00	руб.	Отсутствует	46
📄	31.08.2024	0000-000039	МИКРОН ООО	240 000,00	руб.	Не требуется	47
📄	24.09.2024	0000-000040	АКВАМАРИН ООО	300 000,00	руб.	Не проведен	48
📄	24.09.2024	0000-000042	МВМ ООО	600 000,00	руб.	Проведен	52

Программа анализирует данные в 1С и автоматически присваивает статус СФ:

- **Проведен** – на основании данного документа зарегистрирован и проведен СФ;
- **Не требуется** – наличие СФ для данной операции не требуется;
- **Отсутствует** – для операции требуется наличие СФ, но он не зарегистрирован на основании документа;
- **Не проведен** – для операции требуется наличие СФ, он зарегистрирован на основании документа, но не проведен.

Рассмотрим подробнее особенности поведения некоторых статусов счетов-фактур.

Статус Не требуется

Статус **Не требуется** может присваиваться счету-фактуре, если в 1С оформлены операции, по которым счет-фактура не составляется, например:

- комитент передает комиссионеру товар на реализацию;
- в документах поступления указана ставка **Без НДС**,
- реализация товаров неплательщикам НДС, когда есть письменное согласие о невыставлении СФ.

Статус Отсутствует

Статус **Отсутствует** указывает на то, что для операции требуется наличие СФ, но он не зарегистрирован на основании документа.

Для исправления ошибки и регистрации входящего СФ:

- откройте документ **Поступление (акт, накладная, УПД)**;
- внизу формы документа укажите номер и дату СФ;
- нажмите кнопку **Зарегистрировать**.

← → ☆ Поступление товаров: Накладная, УПД 0000-000078 от 21.08.2024 7:00:00 * 🔗 ⋮ ✕

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Печать | Создать на основании | 📄 📄 📄 | Еще ?

Накладная, УПД №: 2112 от: 21.08.2024 Оригинал: получен СФ получен

Номер: 0000-000078 от: 21.08.2024 7:00:00 Организация: КИАНИТ ООО

Контрагент: МЕТРОПОЛИС ООО Склад: Основной склад

Договор: Договор поставки №12 от 01.03.2024 Расчеты: [Срок 26.08.2024_60.01_60.02_зачет аванса авт...](#)

Счет на оплату: [Грузоотправитель и грузополучатель](#)

Есть расхождения [НДС сверху](#)

Добавить | Подбор | Изменить | ↑ ↓ | 📄 📄 | Добавить по штрихкоду Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Босоножки "Кейт"	1 000... шт	1 100...	1 100 000,00	20%	220 000,00	1 320 000,00	43	19.03

Счет-фактура №: 2112 от: 21.08.2024 Зарегистрировать Всего: 1 320 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 220 000,00

Состояние ЭДО: [Пригласить МЕТРОПОЛИС ООО к обмену электронными доку...](#)

Комментарий: Ответственный: Бухгалтер

Для исправления ошибки и регистрации исходящего СФ:

- откройте документ **Реализация (акт, накладная, УПД)**;
- нажмите кнопку **Выписать счет-фактуру**.

← → ☆ Реализация услуг: Акт, УПД 0000-000043 от 24.09.2024 14:00:00 🔗 ⋮ ✕

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Печать | Создать на основании | 📄 📄 | Еще ?

Номер: 0000-000043 от: 24.09.2024 14:00:00 Организация: КИАНИТ ООО

Контрагент: АКВАМАРИН ООО Расчеты: [Срок 29.09.2024_62.01_62.02_зачет аванса а...](#)

Договор: Договор услуг №654 от 11.05.2021 [НДС в сумме](#)

Счет на оплату: [Добавить](#)

Добавить | Подбор | ↑ ↓ | 📄 📄 | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Консультационные услуги <i>Консультация по вопросам коммерческой деятельности и управления</i>		300 000,00	300 000,00	20%	50 000,00	300 000,00	90.01.1. Оказание услуг. 90.02

УПД [Реквизиты продавца и покупателя](#) Документ подписан Всего: 300 000,00 руб. в т.ч. НДС: 50 000,00

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Комментарий: Ответственный: Бухгалтер

Статус Не проведен

Статус СФ **Не проведен** указывает на то, что на основании документа зарегистрирован СФ, но не проведен.

Для исправления ошибки и проведения СФ:

- откройте документ **Поступление (акт, накладная, УПД)** или **Реализация (акт, накладная, УПД)**;
- внизу формы документа перейти по ссылке **Счет-фактура**;

← → ☆ Поступление товаров: Накладная, УПД 0000-000078 от 21.08.2024 7:00:00 * 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Печать | Создать на основании | 📄 | 📄 | 📄 | Еще ▾ | ?

Накладная, УПД №: 2112 от: 21.08.2024 Оригинал: получен СФ получен

Номер: 0000-000078 от: 21.08.2024 7:00:00 Организация: КИАНИТ ООО

Контрагент: МЕТРОПОЛИС ООО Склад: Основной склад

Договор: Договор поставки №12 от 01.03.2024 Расчеты: [Срок 26.08.2024, 60.01, 60.02, зачет аванс...](#)

Счет на оплату: [Грузоотправитель и грузополучатель](#)

Есть расхождения [НДС сверху](#)

Добавить | Подбор | Изменить | ↑ ↓ | 📄 | 📄 | 🔍 Добавить по штрихкоду Еще ▾

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС	
1	Босоножки "Кейт"	1 000...	шт	1 100,00	1 100 000,00	20%	220 000,00	1 320 000,	41.01	19.03

Счет-фактура: [2112 от 21.08.2024 \(не проведен\)](#) ? Всего: 1 320 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 220 000,00

Состояние ЭДО: [Пригласить МЕТРОПОЛИС ООО к обмену электронными доку...](#)

Комментарий: Ответственный: Бухгалтер

- в открывшемся счете-фактуре нажмите кнопку **Еще – Провести**.

← → ☆ Счет-фактура полученный на поступление 2112 от 21.08.2024 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть | Записать | ДТ КТ | Печать | Создать на основании | 📄 | 📄 | 📄 | ЭДО | Еще ▾ | ?

Счет-фактура №: 2112 от: 21.08.2024 Оригинал:

Получен: 21.08.2024 21:00:00

Организация: КИАНИТ ООО

Контрагент: МЕТРОПОЛИС ООО

Документы-основания: [Поступление \(акт, накладная, УПД\) 0000-000078 от 21.08.2024 7...](#) Изм

Договор: Договор поставки №12 от 01.03.2024

Сумма: 1 320 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 220 000,00 из них по комиссии:

Комментарий:

Ответственный: Бухгалтер

- 📄 Записать и закрыть
- 📄 Записать Ctrl+S
- ↻ Перечитать
- 📄 Отчеты ▶
- 📄 ЭДО ▶
- 📄 Провести
- 📄 Отменить проведение
- Проверить контрагентов
- 📄 Изменить форму...
- ? Справка F1

[Как настроить в одном журнале Поступление \(акт, накладная, УПД\) и счета-фактуры полученные в 1С](#)

[Как настроить в одном журнале Реализация \(акт, накладная, УПД\) и счета-фактуры выданные в 1С](#)

[На что влияют флажки Оригинал получен и СФ получен во входящих документах в 1С?](#)

[Как быстро отметить получение оригиналов УПД в 1С?](#)

Отбор документов по статусу счетов-фактур

Для удобства работы с журналами документов в 1С реализованы удобные механизмы отбора. Отбор – механизм 1С, позволяющий отобрать из общего списка документы, которые удовлетворяют указанным критериям.

[Как настроить списки документов, справочников, регистров в 1С](#)

Например, можно быстро составить список приходных документов, по которым в программе не производилась регистрация входящих счетов-фактур.

Рассмотрим варианты быстрого отбора документов по статусу счетов-фактур в 1С в журналах документов **Поступление (акты, накладные, УПД)** и **Реализация (акты, накладные, УПД)**.

Для отбора документов по статусу СФ:

- откройте окно настройки списка документов по кнопке **Еще – Настроить список**;
- на вкладке **Отбор** нажмите кнопку **Добавить новый элемент** и сделайте настройки:
 - **Счет-фактура – Равно** – выберите статус СФ, по которому требуется провести отбор (например, **Отсутствует** или **Не проведен**);
 - нажмите кнопку **Завершить редактирование**.

При включении этой настройки в журнале документов будут выведены только те документы, которые удовлетворяют указанному значению статуса СФ.

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Счет-фактура	Вид операции	Дата вх.	Номер вх.
10.02.2024	0000-000058	КЛЕРМОНТ ООО	1 200 000,00	Отсутствует	Товары	10.02.2024	
14.02.2024	0000-000034	МЕТРОПОЛИС О...	1 320 000,00	Отсутствует	Товары	14.02.2024	
04.07.2024	0000-000054	KG sportshop	500 600,10	Отсутствует	Товары	04.07.2024	55

Быстрый поиск документов по статусу СФ

Быстрый поиск — механизм 1С, позволяющий быстро найти нужный документ в журнале, набрав первые символы элемента отбора.

Для быстрого поиска документов по статусу СФ:

- в поле **Быстрый поиск** начните вводить статус СФ, по которому требуется провести отбор (например, **Отсутствует** или **Не проведен**).

Программа анализирует все документы журнала и подбирает те, которые содержат указанный элемента отбора.

← → ☆ Поступление (акты, накладные, УПД) 🔗 ⋮ ✕

Контрагент: Организация: КИАНИТ ООО

Счет фактура: Отсутствует

🔗	Дата ↓	Номер	Контрагент	Сумма	Счет-фактура	Вид операции	Дата вх.	Номер вх.
🔗	16.09.2021	0000-000036	АКВАМАРИН ООО	180 000,00	Не требуется	Товары, услуги, комиссия		
🔗	13.01.2023	0000-000001	KG sportshop	500 600,10	Не требуется	Товары		
🔗	11.07.2024	0000-000055	МЕТРОПОЛИС О...	200 000,00	Не требуется	Товары		

Анализ субконто в разрезе Контрагентов и Договоров

Контроль сальдо по контрагентам в разрезе договоров и документов удобно осуществлять с помощью отчета **Анализ субконто**:

- Закладка **Виды субконто**:
 - Контрагенты,
 - Договоры,
 - Документы расчетов с контрагентами.

Подробнее [Ошибка во взаиморасчетах с покупателем: указан неправильный договор. Обнаружение и исправление ошибки с помощью отчета Анализ Субконто в 1С](#)

Экспресс-проверка ведения учета по НДС

Выполните состояния учета по НДС ([Отчеты — Экспресс-проверка — Настройка](#)):

- Ведение книги продаж по налогу на добавленную стоимость;
- Ведение книги покупок по налогу на добавленную стоимость.

Система проверки сообщает об **ошибках** и выдает **предупреждения**.

Подробнее [Экспресс-проверка ведения учета по НДС в 1С](#)

Анализ учета по НДС

Сформируйте отчет **Анализ состояния учета по НДС** в разделе **Отчеты**.

← → ☆ Анализ состояния налогового учета по НДС

Период: 01.07.2024 – 30.09.2024 ... КИАНИТ ООО

Сформировать Печать Ещё



Помощник по учету НДС

Помощник по НДС открывается из раздела **Отчеты — Отчетность по НДС**.

← → ☆ Отчетность по НДС

Период: 3 квартал 2024 ...

Организация: КИАНИТ ООО

Расчет налога

Рассчитывать налог автоматически

Перед формированием декларации рекомендуется последовательно выполнить регламентные операции и проверки

Регламентные операции

- [Перепроведение документов](#)
- [Регистрация счетов-фактур на аванс](#)
- [Регистрация счетов-фактур налогового агента](#)
- [Подтверждение нулевой ставки НДС](#)
- [Формирование записей книги покупок](#)
- [Экспресс-проверка ведения учета](#)

выполните все операции

Если в 1С ведется [раздельный учет](#) входящего НДС (а также комиссионная торговля, импорт/экспорт, операции налогового агента и пр.), вручную выполните:

- **Регламентные. операции по НДС;**
- **Экспресс-проверку;**
- формирование декларации по НДС.

Зеленая галочка появляется рядом с операцией, если она выполнена.

Место выполнения операции не влияет на заполнение декларации. Операцию можно выполнить и из **Помощника**, и из журнала регламентных операций по НДС.

Подробнее [Декларация по НДС за 3 квартал 2024 в 1С \(25.10.24\)](#)

Тройная проверка декларации по НДС

Декларация по НДС подготовлена. Теперь ее надо проверить. В статье мы расскажем, как сделать такую проверку сразу с трех сторон:

- в бухгалтерском учете;
- в налоговом учете по НДС;
- в декларации.

Проверка НДС, начисленного к уплате

Прежде всего, сверьте сумму начисленного НДС, отраженную:

- в БУ по счетам расчетов НДС с бюджетом;
- в НУ в книге продаж;
- в Декларации по НДС по соответствующим разделам.

Если операции по начислению НДС в программе оформлены верно, то с учетом некоторых корректировок сумма начисленного НДС за налоговый период должна быть одна и та же.

НДС начисленный к уплате по БУ

Для определения суммы начисленного НДС к уплате по БУ сложите итоговые суммы кредитовых оборотов за отчетный период по счетам:

- 68.02 «Налог на добавленную стоимость»;
- 68.32 «НДС при исполнении обязанностей налогового агента»;
- 68.42 «НДС при импорте товаров из Таможенного союза»;
- 68.52 «НДС налогового агента по отдельным видам товаров»;

Предварительно кредитовый оборот счетов 68 необходимо «очистить», т.е. вычесть:

- Дт 68.90 Кт 68.02 – возмещение НДС из бюджета;
- другие сторнирующие или дополнительные исправительные записи, а также отклонения при округлении.

Для определения суммы удобно сформировать отчет **Анализ счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость»**.

ООО "КИАНИТ"
Анализ счёта 68.02 за 3 квартал 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учёта)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)			
68.02	Начальное сальдо	73 920,00	
Налог (взносы): начислено / уплачено	Начальное сальдо	73 920,00	
	19	68 333,33	
	19.04	68 333,33	
	68	32 200,00	
	68.90	32 200,00	
	76		10 000,00
	76.АВ		10 000,00
	90		180 000,00
	90.03		180 000,00
	99		0,33
	99.09		0,33
	Оборот	100 533,33	190 000,33
	Конечное сальдо		15 547,00
	Оборот	100 533,33	190 000,33
	Конечное сальдо		15 547,00

И по задействованным в налоговом периоде субсчетам, например, **Анализ счёта 68.32** «НДС при исполнении обязанностей налогового агента».

ООО "КИАНИТ"
Анализ счёта 68.32 за 3 квартал 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учёта)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Контрагенты			
68.32	Начальное сальдо		
АПСН ТОО	Начальное сальдо		
	76		16 000,00
	76.НА		16 000,00
	Оборот		16 000,00
	Конечное сальдо		16 000,00
	Оборот		16 000,00
	Конечное сальдо		16 000,00

Определим сумму НДС, начисленного по БУ за квартал:

- Кт оборот 68.02 — 190 000,33 руб. – 0,33 (отклонение при округлении) = 190 000,00 руб.
- Кт оборот 68.32 — 16 000,00 руб.

Итого: 206 000,00 руб.

НДС начисленный к уплате по НУ

Для определения суммы начисленного НДС к уплате в НУ, сложите данные в книге продаж, указанные по итоговым строкам НДС к уплате:

КНИГА ПРОДАЖ

Продавец ООО "КИЛИТ"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет
налогоплательщика-продавца _____
Продажа за период с 01.07.2024 по 30.09.2024

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Код вида товара	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочной счета-фактуры продавца	ИИНКПП посредника	Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Сумма налога, по фактической стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и ставке	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке			Стоимость продаж, освобожденных от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочной счету-фактуре в рублях и копейках	Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС, в рублях	
										20 процентов	0 процентов	10 процентов			
1	2	3	3а	4	5	10	11	12	15	16	17	17а	18	19	23
1 01		46 от 31.07.2024									30 000,00				
2 06		51 от 02.09.2024					325 от 02.09.2024				16 000,00				
3 01		48 от 24.09.2024									50 000,00				
4 02		50 от 24.09.2024					445 от 24.09.2024				10 000,00				
5 01		52 от 24.09.2024									100 000,00				
											206 000,00				

Определим сумму НДС, начисленного в НУ по НДС за квартал:

- графа 17 «Сумма НДС 20%» – 206 000,00 руб.
- графа 18 «Сумма НДС 10%» – 0 руб.

Итого: 206 000,00 руб.

Общую сумму НДС начисленного можно так же проверить по Разделу 9 декларации по НДС.

Раздел 9: сведения из книги продаж

Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках по ставке:

20%	230	980 000,00
18%	235	-
10%	240	-
0%	250	-

Всего сумма налога по книге продаж в рублях и копейках по ставке:

20%	260	206 000,00
18%	265	-
10%	270	-

Всего стоимость продаж, освобождаемых от налога, по книге продаж в рублях и копейках

280	-
-----	---

Определим сумму НДС начисленного, отраженного в декларации по Разделу 9:

- стр. 260 – 206 000,00 руб.
- стр. 270 – 0 руб.

Итого: 206 000,00 руб.

НДС начисленный к уплате в декларации

Для определения суммы НДС, начисленного к уплате в декларации, сложите данные, указанные по итоговому строкам декларации НДС к уплате:

- Раздел 2 стр. 060 «Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет»;

- Раздел 3 стр. 118 «Общая сумма НДС, исчисленная с учетом сумм восстановленных сумм налога»;
- Раздел 4 стр. 050 + стр. 080 «НДС начисленный к уплате»;
- Раздел 6 стр. 050 + стр. 100 «НДС начисленный к уплате».

Определим сумму НДС, начисленного к уплате, отраженного в декларации:

- Раздел 2 стр. 060 – 16 000 руб. [PDF](#)
- Раздел 3 стр.118 – 190 000.00 руб. [PDF](#)

Итого: 206 000,00 руб.

Таким образом, сумма начисленного НДС одинаковая по всем трем источникам:

- в бухгалтерском учете;
- в налоговом учете по НДС;
- в декларации по НДС.

Следовательно, сумма НДС начисленного в программе отражена верно.

Проверка НДС, принятого к вычету

Далее сверьте сумму НДС, принятую к вычету и отраженную:

- в БУ по счетам расчетов НДС с бюджетом;
- в НУ в книге покупок;
- в Декларации по НДС по соответствующим разделам.

НДС, принятый к вычету в БУ

Для определения суммы принятого НДС к вычету по БУ необходимо сложить итоговые суммы за отчетный период дебетовых оборотов по счетам:

- 68.02 «Налог на добавленную стоимость»
- 68.32 «НДС при исполнении обязанностей налогового агента»
- 68.42 «НДС при импорте товаров из Таможенного союза»;
- 68.52 «НДС налогового агента по отдельным видам товаров».

Предварительно, дебетовый оборот счетов 68 необходимо «очистить», т.е. вычесть:

- Дт 68 Кт 68.90 – перенос начисленного НДС на ЕНС;
- другие сторнирующие или дополнительные исправительные записи, а также отклонения при округлении.

Для определения суммы удобно сформировать отчет [Анализ счета](#) 68.02 «Налог на добавленную стоимость».

ООО "КИАНИТ"
Анализ счёта 68.02 за 3 квартал 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учёта)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)			
68.02	Начальное сальдо	73 920,00	
Налог (взносы): начислено / уплачено	Начальное сальдо	73 920,00	
	19	68 333,33	
	19.04	68 333,33	
	68	32 200,00	
	68.90	32 200,00	
	76		10 000,00
	76.AB		10 000,00
	90		180 000,00
	90.03		180 000,00
	99		0,33
	99.09		0,33
	Оборот	100 533,33	190 000,33
	Конечное сальдо		15 547,00
	Оборот	100 533,33	190 000,33
	Конечное сальдо		15 547,00

И по задействованным в налоговом периоде субсчетам, например, 68.32 «НДС при исполнении обязанностей налогового агента».

ООО "КИАНИТ"
Анализ счёта 68.32 за 3 квартал 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учёта)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Контрагенты			
68.32	Начальное сальдо		
АПСН ТОО	Начальное сальдо		
	76		16 000,00
	76.НА		16 000,00
	Оборот		16 000,00
	Конечное сальдо		16 000,00
	Оборот		16 000,00
	Конечное сальдо		16 000,00

Определим сумму НДС, принятого к вычету по БУ за квартал:

- Дт оборот 68.02 — 100 533,33 – 32 200 (уплата НДС в бюджет) = 68 333,33 руб.
- Дт оборот 68.32 — 0 руб.

Итого: 68 333,33 руб.

НДС, принятый к вычету в НУ по НДС

Для определения суммы принятого НДС к вычету по НУ необходимо сложить данные в книге покупок, указанные по итоговым строкам НДС к уплате:

- графа 16 «Сумма НДС, принимаемая к вычету»

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель ООО "КИАНИТ"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика _____
Покупка за период с 01.07.2024 по 30.09.2024

№ 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 корректировочного счета-фактуры покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		ИИН/КПП продавца	ИИН/КПП покупателя	ИИН/КПП посредника	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	Регистрация декларации или регистрация партии товара	Сумма НДС по счету-фактуре, подлежащая ответственности продавца, принимаемая к вычету в рублях и копейках	Сумма НДС по счету-фактуре, подлежащая ответственности покупателя, принимаемая к вычету в рублях и копейках
						наименование посредника	ИНН/КПП посредника								
1	2	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	01	123 от 31.07.2024				060657/01001					120 000,00	20 000,00			
2	01	223 от 31.08.2024				060657/01001					120 000,00	20 000,00			
3	01	55 от 30.09.2024				137066/01001					50 000,00	8 333,33			
4	01	333 от 30.09.2024				060657/01001					120 000,00	20 000,00			
Всего												68 333,33			

Определим сумму НДС, принятого к вычету по НУ за квартал:

- графа 16 «Сумма НДС, принимаемая к вычету» — 68 333,33 руб.

Итого: 68 333,33 руб.

Общую сумму НДС начисленного можно так же проверить по Разделу 8 декларации по НДС.

Раздел 8: сведения из книги покупок

Сумма налога всего по книге покупок в рублях и копейках 190 68 333,33

Определим сумму НДС, принятого к вычету по НУ за квартал по Разделу 8:

- стр. 190 – 68 000,33 руб.

Итого: 68 333,33 руб.

НДС, принятый к вычету в декларации

Для определения суммы НДС, принятого к вычету в декларации, необходимо сложить данные, указанные по итоговым строкам НДС к уменьшению:

- Раздел 3 стр. 190 «Общая сумма налога, подлежащая вычету»;
- Раздел 4 стр. 030 + стр.040 «НДС к вычету»;
- Раздел 5 стр. 080 + стр. 090 «НДС к вычету»;
- Раздел 6 стр. 060 + стр. 090 + стр.150 «НДС к вычету».

Определим сумму НДС, принятого к вычету за квартал по декларации:

- Раздел 3 стр. 190 = 68 333 руб. [PDF](#)

Итого: 68 333 руб.

Таким образом, сумма НДС к вычету одинаковая по всем трем источникам:

- в бухгалтерском учете;
- в налоговом учете по НДС;
- в декларации по НДС

Следовательно, сумма НДС к вычету в программе отражена верно.

Проверка переноса НДС на ЕНС

Проведите регламентную операцию **Начисление налогов на единый налоговый счет** за последний месяц отчетного квартала (**Главное – Заккрытие месяца**).

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000630 от 30.09.2024 23:59:59 🔗 ⋮ ✕

Записать и закрыть Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (8) Расчет начисления налогов на ЕНС (8)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
28.10.2024	68.02	68.90	40 555,00		
	1 Налог (взносы): начислено / уплачено		Единый налоговый счет: Начисление налога за 3 квартал 2024 г.		р. 1 стр. 040
28.11.2024	68.02	68.90	40 555,00		= 121 667
	2 Налог (взносы): начислено / уплачено		Единый налоговый счет: Начисление налога за 3 квартал 2024 г.		
28.12.2024	68.02	68.90	40 557,00		
	3 Налог (взносы): начислено / уплачено		Единый налоговый счет: Начисление налога за 3 квартал 2024 г.		
28.10.2024	68.32	68.90	5 333,00		
	6 АПСН ТОО Без договора Списание с расчетного счета 0000-000040 от 02.09.2024 ...		Единый налоговый счет: Начисление налога за 3 квартал 2024 г.		р. 2 стр. 060
28.11.2024	68.32	68.90	5 333,00		= 16 000
	7 АПСН ТОО Без договора Списание с расчетного счета 0000-000040 от 02.09.2024 ...		Единый налоговый счет: Начисление налога за 3 квартал 2024 г.		
28.12.2024	68.32	68.90	5 334,00		
	8 АПСН ТОО Без договора Списание с расчетного счета 0000-000040 от 02.09.2024 ...		Единый налоговый счет: Начисление налога за 3 квартал 2024 г.		

Суммы перенесенного налога по субсчетам 68 счета должны равняться суммам:

- начисленным в этом периоде в учете;
- отраженным в соответствующих разделах декларации по НДС,

См. также:

[Обновленные помощники при расчете НДС:](#)

[Что делать, если пришло требование о предоставлении пояснений к декларации по НДС](#)

[Требование из ИФНС о «разрыве» в цепочке](#)

[Ошибка. Зависший входящий НДС](#)

[Как отразить в учете и декларации по НДС передачу товаров на благотворительность?](#)

[Как в 1С вести отдельный учет входящего НДС, если есть облагаемые и не облагаемые НДС операции?](#)

[Безвозмездная передача](#)

[НДС по гарантийному ремонту: отказ от льготы возможен](#)