

УНИВЕРСАЛЬНЫЙ САМОУЧИТЕЛЬ ПО НДС В 1С: БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ



График ближайших
эфиров



Наш
Телеграм канал




ВК видео


Оглавление

Кто уплачивает НДС	3
Освобождение от уплаты НДС	4
Объекты налогообложения НДС	5
Налоговая база по НДС	5
Налоговые ставки	6
Ставка НДС 0%	6
Ставка НДС 10%	7
Ставка НДС 22% (5% и 7% на УСН)	7
Ставки НДС 10/110% и 22/122%	8
Ставки НДС 9,09% и 18,03%	8
Ставки НДС 5/105% и 7/107% на УСН	9
Налоговые вычеты	9
Раздельный учет входящего НДС	10
Восстановление НДС	11
Расчет НДС к уплате / возмещению	12
Уплата НДС в бюджет	12
Отчетность по НДС	13
Декларация по НДС	13
Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур	13
Декларация по косвенным налогам при импорте из ЕАЭС	13
Учет НДС в 1С	14
Счета учета НДС в 1С	14
Настройки по НДС	15
Налоговый учет по НДС	15
Документы по учету НДС	16
Помощники и отчеты по НДС	18



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт

Этот самоучитель подготовила для вас команда **Бухэксперт**.

Ежедневно мы держим руку на пульсе изменений и делаем 1С понятной и доступной для бухгалтеров.

ПОДПИСКА НА БУХЭКСПЕРТ – ЭТО ГОТОВЫЙ АНТИКРИЗИСНЫЙ КОМПЛЕКТ БУХГАЛТЕРА-2026:

- Полный законодательный разбор изменений-2026 от лучших лекторов России
- Практические эфиры по учету в 1С:Бухгалтерия и 1С:ЗУП со скриншотами и наглядной демонстрацией
- Пошаговые инструкции по работе в 1С, памятки, чек-листы, обзоры новых релизов и всех новшеств учета
- Индивидуальные консультации экспертов: разберем ваш конкретный случай и вместе с вами дойдем до самой сути



ПОЛУЧИТЬ СПЕЦПРЕДЛОЖЕНИЕ

НДС – один из самых сложных налогов. Чтобы проще с ним было разобраться, в этом материале мы обобщили информацию:

- по теории учета НДС
- организации учета НДС в программе 1С

Для [налогоплательщиков на УСН](#) предусмотрены различные исключения из правил учета НДС. А здесь затронем общие моменты.

Кто уплачивает НДС

НДС российскими организациями и ИП уплачивается по операциям, признаваемым объектом налогообложения ([п. 1 ст. 146 НК РФ](#)):

- плательщиками НДС – организациями и ИП на ОСНО, ЕСХН (и УСН с 2025 года) ([ст. 143 НК РФ](#)):
 - при реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав
 - при передаче товаров для собственных нужд
 - при выполнении СМР для собственного потребления



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт

- всеми организациями и ИП, включая неплательщиков на спецрежимах, а также получивших освобождение от НДС:
 - при импорте товаров на территорию РФ
 - при выставлении СФ с выделением НДС ([п. 5 ст. 173 НК РФ](#))
 - если признаются налоговыми агентами ([ст. 161 НК РФ](#))

Также НДС уплачивают иностранцы, осуществляющие в РФ:

- реализацию товаров (работ, услуг) ([п. 1 ст. 161](#), п. п. 1, 2, 5 [ст. 174 НК РФ](#))
- оказание физлицам (не ИП) электронные услуги (п. 3 [ст. 174.2 НК РФ](#))
- розничную торговлю товаров ЕАЭС через ЭТП (пп. 1 п. 1 [ст. 174.3 НК РФ](#))

[Импорт товаров из дальнего зарубежья. Предоплата в валюте 50% в 1С](#)

[Импорт товаров из ЕАЭС. Предоплата в валюте 50% в 1С](#)

[Импорт товаров из ЕАЭС на УСН. Предоплата в валюте 50% в 1С](#)

[Кто такой налоговый агент](#)

[Определение места реализации услуг иностранцами](#)

[Выставление счета-фактуры при реализации на УСН](#)

С 1 января 2025 упрощенцы становятся плательщиками НДС.

Освобождение от налога с 2026 года получат только те, чей доход не превышает за:

- 2026 – 20 млн руб. в год
- 2027 – 15 млн руб. в год
- 2028 – 10 млн руб. в год

Освобождение от НДС автоматическое, уведомление в ИФНС подавать не нужно.

Отказаться от освобождения нельзя ([Письмо Минфина от 02.10.2024 N 03-07-11/95245](#)).

[Лимиты для перехода и применения УСН и НДС в 2026 году](#)

Освобождение от уплаты НДС

Плательщики налога на добавленную стоимость не уплачивают НДС:

- если получили [освобождение от НДС \(ст. 145, 145.1 НК РФ\)](#)
- по операциям, не признаваемым объектом налогообложения ([ст. 146, 147, 148 НК РФ](#)) – например, если местом реализации не признается территория РФ; при продаже земли, передаче имущества в НКО или органам власти
- по операциям, освобождаемым от НДС ([ст. 149 НК РФ](#)), – например, медицинские товары (по перечню) и услуги, банковские услуги, благотворительность. При этом можно отказаться от освобождения только сразу **по всем операциям из одного подпункта п. 3 ст. 149 НК РФ**



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт

Если одновременно осуществляются операции, облагаемые и не облагаемые НДС, нужно вести раздельный учет этих операций и раздельный учет входящего НДС.

Подробнее:

- [Сколково. Освобождение от НДС](#)
- [Заполнение раздела 7 по операциям, не признаваемым объектом налогообложения в 1С](#)
- [Как автоматически заполнить Раздел 7 декларации по НДС при выдаче займов в 1С?](#)
- [Практикум по заполнению Раздела 7 декларации по НДС: благотворительность в 1С](#)
- [Гарантийный ремонт у производителя в 1С](#)
- [НДС по гарантийному ремонту: отказ от льготы возможен](#)

Объекты налогообложения НДС

Объектами налогообложения НДС являются (п. 1 ст. 146 НК РФ):

- реализация (в т. ч. безвозмездная передача) товаров (работ, услуг, имущественных прав) на территории РФ
- передача для собственных нужд товаров (работ, услуг) на территории РФ
- выполнение СМР хозспособом
- ввоз товаров на территорию РФ

Налоговая база по НДС

Налоговая база определяется в зависимости от объекта налогообложения в порядке [ст. 154 - 161](#), 161.1 - 161.3 НК РФ.

Момент определения налоговой базы в общем случае – наиболее ранняя из дат ([п. 1 ст. 167 НК РФ](#)):

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

Особые правила для отдельных случаев установлены п. п. 3, 7 - 11, 13 - 15 [ст. 167 НК РФ](#), например:

- если товар не отгружается и не транспортируется, то передача права собственности на него приравнивается к отгрузке (кроме передачи недвижимости)
- при реализации недвижимого имущества датой отгрузки признается день передачи недвижимости покупателю по передаточному акту или иному документу



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт

- при получении авансов в счет поставок, если длительность производственного цикла более 6 месяцев, налоговая база определяется в день отгрузки ([п. 13 ст. 167 НК РФ](#))

Налоговые ставки

Ставка НДС 0%

Ставка НДС 0% применяется в случаях, перечисленных в п. 1 ст. 164 НК РФ. Это не только «заграничные» операции — такие, как экспорт. НДС 0% применяется и к хозяйственным операциям на внутреннем рынке.

Укрупненно можно выделить 3 категории:

- международная перевозка и другие услуги
- экспорт товаров
- гостиничные услуги

Налогоплательщики вправе отказаться от льготы и применять ставки НДС 10% и 22% услуг по операциям ([п. 7 ст. 164 НК РФ](#)):

- международная перевозка
- транспортно-экспедиционные услуги
- предоставление вагонов и контейнеров
- перевалка и хранение в портах
- прочим ([пп. 2.2-2.4 п. 1 ст. 164 НК РФ](#))

Отказ от ставки НДС 0% в 1С

Ставку НДС 0% всегда надо подтверждать документально, предоставляя в ИФНС определенный пакет документов. В некоторых ситуациях вычет входящего НДС зависит от того, подтверждена нулевая ставка или нет.

Операции	Вычеты	Подтверждение ставки 0%
Экспорт в ЕАЭС		
сырьевые товары (услуги)	НДС принимается к вычету в специальном порядке — при выполнении условий (п. 2 ст. 171 НК РФ, п. 3 ст. 172 НК РФ): - наступил момент определения налоговой базы (п. 9 ст. 167 НК РФ); ведется раздельный учет НДС (абз. 2 п. 10 ст. 165 НК РФ); - право на принятие НДС к вычету по приобретенным товарам, работам, услугам возникает в зависимости от того, подтверждена или не подтверждена ставка 0% при экспорте сырьевых товаров (п. 10 ст. 165 НК РФ)	Одновременно с декларацией надо представить Перечень заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (Приказ ФНС от 06.04.2015 N ММВ-7-15/139@, п. 5 Протокола ЕАЭС) Реестры по НДС могут подаваться для подтверждения НДС 0% по реализации в ЕАЭС только в отношении определенных услуг
несырьевые товары	Вычеты применяются в обычном порядке, раздельный учет не ведется (ст. 172 НК РФ, п. 3 Протокола о косвенных налогах).	
Экспорт в дальнее зарубежье		
сырьевые товары (услуги)	аналогично экспорту в ЕАЭС	Нужно отправить одновременно с декларацией электронные реестры. Подавать бумажные документы не надо (п. 1 ст. 165 НК РФ).
несырьевые товары		
Гостиничные услуги	Право на вычет входящего налога под реализацию с НДС 0% появляется в момент определения налоговой базы (п. 3 ст. 172 НК РФ). Чтобы определить сумму налога, которая относится к реализации услуг по ставке НДС 0%, необходимо вести раздельный учет входящего НДС (п. 10 ст. 165, 166 НК РФ).	К декларации по НДС приложить (пп 5.4, 5.5 ст. 165 НК РФ): - отчет о доходах от оказания услуг по проживанию (форма свободная) или договор (копия) на оказание услуг по предоставлению в аренду или пользование на ином праве объекта туристской индустрии - документ о вводе объекта турииндустрии в эксплуатацию (копия)

Подробнее:



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт

- [Экспорт в 1С 8.3 Бухгалтерия: реализация в ЕАЭС несырьевых товаров \(продукции\)](#)
- [Экспорт несырьевых товаров в дальнее зарубежье не подтвержден в течение 180 дней с 2024 года в 1С](#)
- [Экспорт в дальнее зарубежье сырьевых товаров подтвержден в течение 180 дней в 1С](#)
- [Автозаполнение кодов операций по ставке НДС 0% в 1С](#)
- [Статистический отчет в ФТС в электронном виде в 1С](#)
- [Перечень заявлений о ввозе товаров при экспорте из ЕАЭС в 1С](#)
- [Реестры документов для подтверждения НДС 0% в 1С](#)
- [Оказание гостиничных услуг физическим лицам с НДС 0% в 1С](#)
- [Учет НДС в турбизнесе с 01.07.2022 \(законодательство\)](#)
- [Раздельный учет входного НДС у гостиниц с 01.07.2022 в 1С](#)

Налогоплательщики-упрощенцы, применяющие ставки НДС 5% и 7%, имеют право на применение ставки 0% в отношении операций из пп. 1 - 1.2, 2.1 - 3.1, 7 и 11 п. 1 ст. 164 НК РФ (экспорт, перевозка и др.), **кроме гостиничных услуг** ([п. 8 ст. 164 НК РФ](#) с 2025 года).

Они могут отказаться от нулевой ставки при экспорте товаров, работ, услуг – кроме ЕАЭС ([п. 7 ст. 164 НК РФ](#)).

[С 2026 упрощенцы смогут отказаться от нулевой ставки НДС при экспорте](#)

Ставка НДС 10%

По ставке НДС 10% облагается реализация по перечню из [п. 2 ст. 164 НК РФ](#):

- продовольственных товаров
- лекарственных препаратов и медицинских изделий
- товаров для детей
- периодических печатных изданий
- воздушных перевозок

Товары должны быть поименованы не только в НК РФ, но и в специальном Перечне. Подтверждать как-то дополнительно ставку НДС 10% не требуется.

Подробнее:

- [Снижение ставки НДС с 20% до 10%](#)
- [С 01.01.2024 – новый перечень медиизделий для льгот по НДС](#)

Ставка НДС 22% (5% и 7% на УСН)

Налогообложение производится по ставке НДС 22 % во всех случаях, не указанных в [п. 1, 2 и 4 ст. 164 НК РФ](#).



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт

Ставки НДС 10/110% и 22/122%

Расчетные ставки НДС применяются при ([п. 4 ст. 164 НК РФ](#)):

- получении денежных средств, связанных с оплатой товаров (работ, услуг), предусмотренных [ст. 162 НК РФ](#)
- получении авансов в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав
- исчислении и удержании НДС налоговыми агентами
- реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с налогом в соответствии с [п. 3 ст. 154 НК РФ](#)
- реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физлиц (не являющихся налогоплательщиками), с учетом [п. 4 ст. 154 НК РФ](#)
- реализации автомобилей, приобретенных для перепродажи у физлиц с учетом [п. 5.1 ст. 154 НК РФ](#)
- реализации ответственными хранителями и заемщиками материальных ценностей с учетом [п. 11 ст. 154 НК РФ](#)
- передаче имущественных прав в соответствии с [п. 2 - 4 ст. 155 НК РФ](#)

Подробнее:

- [В чем разница: НДС 20% и 20/120?](#)
- [Начисление НДС при продаже автомобиля, ранее принадлежащего физ лицу в 1С](#)
- [Начисление НДС с межценовой разницы в 1С](#)
- [Налоговый агент по НДС при приобретении электронных услуг у иностранца в 1С](#)
- [Налоговый агент по НДС при аренде имущества при ФСБУ 25/2018 в 1С \(ПРОФ\)](#)
- [Уступка права требования долга. Учет у цедента в 1С](#)
- [Реализация лома и сырых шкур животных в учете Продавца в 1С ПРОФ](#)

Ставки НДС 9,09% и 18,03%

Эти расчетные ставки применяются в случаях:

- продажи предприятия в целом как имущественного комплекса ([п. 4 ст. 158 НК РФ](#))
- оказании иностранцами электронных услуг, в т. ч. через Интернет ([п. 5 ст. 174.2 НК РФ](#))
- продажи иностранцами (их посредниками) через ЭТП товаров из ЕАЭС, местом реализации которых признается РФ ([п. 3 ст. 174.3 НК РФ](#))
- в некоторых случаях применение расчетных ставок в размере 9,09% или 18,03% предусмотрено для налогоплательщиков новых территорий ([ст. 162.3 НК РФ](#))



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт

Подробнее:

- [Можно ли принять к вычету НДС по электронным услугам от иностранца, если в первичке ставка 20%, а не 16,67%?](#)
- [Разъяснен порядок заполнения декларации по НДС и счетов-фактур для новых субъектов РФ](#)

Ставки НДС 5/105% и 7/107% на УСН

Пониженные расчетные ставки НДС применяют упрощенцы на льготных ставках НДС 5% или 7% при получении аванса ([пп. «а» п. 5 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ](#)).

Налоговые вычеты

К вычету можно принять НДС ([ст. 171 НК РФ](#)):

- предъявленный поставщиком
- по авансам выданным и полученным
- исчисленный в качестве налогового агента
- начисленный при выполнении СМР хозспособом
- уплаченный при импорте

Право на **вычет НДС** возникает **только у плательщиков НДС**, не применяющих освобождение по ст. 145 НК РФ, при одновременном выполнении условий ([п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ](#)):

- **товары (работы, услуги) и имущественные права предназначены для:**
 - деятельности, облагаемой НДС
 - оказания услуг нерезидентам (в т. ч. [рекламных и маркетинговых услуг](#), приобретаемых для передачи прав, указанных в [пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ](#))
 - осуществления операций по [реализации товаров на территории ЕАЭС через электронные торговые площадки](#)
- **товары (работы, услуги) и имущественные права приняты к учету** (оприходованы)
- **в наличии** правильно оформленный **счет-фактура** или УПД ([п. 1 ст. 169 НК РФ, Письмо ФНС от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@](#))
- по НДС, **уплаченному на таможне**, в наличии документы, подтверждающие уплату ввозного НДС
- по **выданному авансу** ([п. 12 ст. 171, п. 9 ст. 172 НК РФ](#)):
 - правильно оформленный авансовый счет-фактура от продавца с выделенной суммой НДС
 - договор, в котором есть условие о перечислении аванса
 - платежный документ на перечисление аванса



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт

- по **полученному авансу** – отгрузка товара **либо** возврат аванса покупателю ([п. 1 ст. 154, п. п. 5, 8 ст. 171, п. п. 4, 6 ст. 172 НК РФ](#))

Подробнее:

- [Зачет авансов полученных в 1С 8.3 пошагово на примере](#)
- [Вычет НДС при возврате аванса от покупателя в 1С](#)
- [Принятие НДС к вычету по авансам, выданным поставщикам в 1С](#)
- [Что делать со входящим НДС, если деятельность освобождена от НДС?](#)
- [Принятие НДС к вычету налоговым агентом при аренде государственного \(муниципального\) имущества](#)
- [Подтверждение вычета НДС по импорту в 1С](#)
- [Перенос вычета по НДС на 3 года в 1С](#)

Если одновременно осуществляются операции, облагаемые и не облагаемые НДС, для вычета налога по общехозяйственным расходам нужно вести раздельный учет входящего НДС.

Упрощенцы со ставками НДС 5% или 7% могут принимать к вычету **только** НДС:

- уплаченный с аванса:
 - при отгрузке товаров, работ, услуг ([п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ](#))
 - в случае изменения (расторжения) договора и возврата аванса
- с реализации при возврате товаров покупателем ([п. 5 ст. 171 НК РФ](#))

Раздельный учет входящего НДС

Случай, когда нужно вести раздельный учет входящего НДС, прописаны в [п. 13 ст. 167 НК РФ, п. 4, п. 2.1 ст. 170 НК РФ](#):

- есть облагаемая и не облагаемая НДС выручка
- есть реализация по ставке НДС 0% (за исключением торговли несырьевыми товарами и драгметаллами с госфондами и банками)
- приобретаются товары (работы, услуги) за счет бюджетных субсидий, перечень которых заранее неизвестен
- есть производство товаров (работ, услуг) с длительным производственным циклом

Если не вести раздельный учет, то общий входящий НДС придется учесть за счет чистой прибыли. Вычет НДС будет потерян и в налоговом учете расход не признать ([п. 4 ст. 170 НК РФ](#)).

В налоговых периодах, в которых срабатывает «правило 5%» (доля расходов, которые относятся к реализации **Без НДС**, меньше 5%) можно принять весь общехозяйственный НДС к вычету.



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт

Порядок определения доли расходов по не облагаемым НДС операциям закрепите в учетной политике организации по НДС, например, так:

Доля совокупных расходов по не облагаемым НДС операциям (**ДоляРН %**) определяется по формуле:

$$\text{ДоляРН \%} = \frac{\text{Рнеобл} + \text{Ркосв} \times \frac{\text{В необр}}{\text{В общ}}}{\text{Робщ}}$$

где:

- **Рнеобр** – расходы, непосредственно относящиеся к не облагаемым НДС операциям
- **Ркосв** – сумма общих (косвенных) расходов, которые невозможно отнести только к облагаемым или не облагаемым НДС операциям
- **В необр** – выручка (сумма) от не облагаемых НДС операций
- **В общ** – общая выручка без НДС
- **Р общ** – общая величина совокупных расходов

Выполнение «правила 5%» **не освобождает от ведения раздельного учета по НДС**. Оно влияет только на право принять к вычету всю сумму входящего НДС и не распределять его в текущем квартале пропорционально выручке с НДС и без НДС.

Раздельный учет НДС включать в настройках программы 1С необязательно. Например, если операции без НДС разовые или всегда выполняется «правило 5%». В этом случае раздельный учет по утвержденной методике нужно вести вне 1С.

Подробнее:

- [Раздельный учет НДС в 1С 8.3 Бухгалтерия – как настроить](#)
- [Как отключить раздельный учет НДС в 1С?](#)
- [Правило 5 процентов для ведения раздельного учета входящего НДС в 1С](#)

Упрощенцам на пониженных ставках НДС 5%, 7% вести раздельный учет НДС не надо ([пп. 8 п. 2 ст. 170](#) и [п. 2 ст. 171 НК](#)).

Восстановление НДС

Основные случаи восстановления НДС, ранее принятого к вычету ([ст. 170, 171.1 НК РФ](#)):

- товары (работы, услуги, ОС, НМА, и имущественные права) начали использоваться для операций, не облагаемых НДС ([ст. 149 НК РФ, п. 2 ст. 146 НК РФ, кроме пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ](#))



[Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт](#)



[Сайт
Бухэксперт](#)

- переход на спецрежим или начато применение освобождения от НДС, специальных ставок 5%, 7%
- не ведется раздельный учет затрат, предусмотренный [п. 2.1 ст. 170 НК РФ](#)
- зачет или возврат аванса поставщику, по которому ранее НДС принят к вычету
- корректировка поступления на уменьшение
- передача имущества в уставный капитал
- компенсация расходов, по которым принят к вычету НДС, за счет бюджетных инвестиций или субсидий
- при реорганизации правопреемник восстанавливает НДС, ранее принятый к вычету, если он подлежит восстановлению в соответствии с [пп. 2 - 4 п. 3 ст. 170 НК РФ](#)

Перечень является закрытым, но в некоторых случаях контролирующие органы могут настаивать на восстановлении, например, при:

- списании дебиторской задолженности по незачтенному авансу ([Письма Минфина от 28.01.2020 N 03-07-11/5018, от 05.06.2018 N 03-07-11/38251](#))
- недостаче товаров ([Письмо Минфина от 21.01.2016 N 03-03-06/1/1997](#))

Расчет НДС к уплате / возмещению

Налог к уплате (возмещению) за квартал рассчитывается по формуле:

$$\text{НДСнчисл} \pm \text{НДСкорр} + \text{НДСвосст} - \text{НДСвычет}$$

где:

- **НДСнчисл** – налог, начисленный к уплате
- **НДСкорр** – НДС по корректировкам в соответствии с п. 6 ст. 105.3 НК РФ
- **НДСвосст** – сумма восстановленного НДС
- **НДСвычет** – сумма НДС, принимаемого к вычету

Если вычеты превышают начисленный налог, получается НДС к возмещению из бюджета.

Как отразить возмещение НДС при ЕНС в 1С?

Уплата НДС в бюджет

НДС уплачиваются в составе ЕНП – по 1/3 до 28 числа каждого месяца следующего квартала ([п. 4 ст. 174 НК РФ](#)).

Уведомление по ЕНС отправлять в налоговую не нужно, т. к. декларация по НДС подается до срока первой уплаты.

Уведомления по ЕНП с 2026 года – сроки сдачи, по каким налогам

Работа с ЕНС и ЕНП в части НДС в 1С



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт

Отчетность по НДС

Декларация по НДС

Срок сдачи: не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом ([п. 5 ст. 174 НК РФ](#)).

Форма: налоговая декларация по НДС сдается по форме, утв. Приказом ФНС 05.11.2024 N ЕД-7-3/989@.

Кто обязан представлять: налогоплательщики (не освобожденные от НДС) и налоговые агенты по НДС, а также неплательщики, выставившие счета-фактуры.

Куда: в ИФНС по месту регистрации.

Вид:

- электронный – все налогоплательщики
- бумажный – налоговые агенты, которые не являются плательщиками НДС при определенных условиях ([абз. 2 п. 5 ст. 174 НК РФ](#))

Подробнее:

- [НДС в 1С 8.3 – учет, как сформировать пошагово](#)
- [Состав декларации по НДС](#)
- [Тройная проверка декларации по НДС в 1С – БУ, НУ по НДС, Декларация](#)
- [Алгоритм проверки декларации по НДС в 1С](#)

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур

Срок сдачи: не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом ([ст. 163, п. 5.2 ст. 174 НК РФ](#)).

Форма: Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур заполняется по форме, утв. [Постановлением Правительства от 26.12.2011 N 1137](#).

Кто обязан представлять: посредники (комиссионеры, агенты, экспедиторы, застройщики) в т. ч. на спецрежиме, которые не сдают декларацию по НДС (неплательщики НДС, не налоговые агенты).

Куда: в ИФНС по месту регистрации.

Вид: электронный.

[Журнал учета счетов-фактур за 4 квартал 2025 в 1С](#)

Декларация по косвенным налогам при импорте из ЕАЭС

Срок сдачи: не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем ([п. п. 20, 20.1 Протокола о взимании косвенных налогов](#)).



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт

Форма: Декларация по косвенным налогам при импорте товаров из стран ЕАЭС, утв. [Приказом ФНС от 27.09.2017 N CA-7-3/765@](#).

Кто обязан представлять: все налогоплательщики при ввозе товаров из ЕАЭС в т. ч. на спецрежиме и освобожденные от НДС по ст. 145 НК РФ ([п. 13 Протокола о порядке взимания косвенных налогов в ЕАЭС](#)).

Куда: в ИФНС импортерами из ЕАЭС с пакетом документов ([п. 20 Протокола Приложение N 18 к Договору о ЕАЭС от 29.05.2014](#)).

Вид:

- электронный ([п. 3 ст. 80 НК РФ](#)) – если среднесписочная численность работников за предшествующий год превышает 100 человек, а также вновь созданные (реорганизованные) организации, численность которых больше 100 человек
- бумажный – все остальные организации

[Декларация по косвенным налогам в 4 квартале 2025 в 1С](#)

Учет НДС в 1С

Подсистема НДС в 1С:Бухгалтерия организована на регистрах НДС. На основании этих данных заполняется НДС-отчетность.

В бухгалтерском учете операции отражаются на соответствующих счетах, согласно Плана счетов.

Счета учета НДС в 1С

НДС по приобретенным ценностям

План счетов бухгалтерского учета				
Основное	Настройка плана счетов	Счета учета номенклатуры	Счета расчетов с контрагентами	Счета доходов и расходов с особым порядком налогообложения
Счета учета в документах: Показывать				
Создать		Журнал проводок	Описание счета	Печать
Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
T_ 19	НДС по приобретенным ценностям	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС
T_ 19.01	НДС при приобретении основных средств	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС
T_ 19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС при разд. учете
T_ 19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС НДС
T_ 19.04	НДС по приобретенным услугам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС
T_ 19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
T_ 19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС
T_ 19.08	НДС при строительстве основных средств	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС
T_ 19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС
T_ 19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС

Счета по расчетам с бюджетом



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт

T _o	68.22	НДС по экспорту к возмещению	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	A
T _o	68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Контрагенты (об)	Договоры (об)	Документы расчетов с контрагентом (об) П
T _o	68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза	Контрагенты (об)	Договоры (об)	Счета-фактуры полученные (об) П
T _o	68.52	НДС налогового агента по отдельным видам товаров	Виды платежей в бюджет (фонды)		АП

Счета НДС по прочим операциям

T _o	76.07.9	НДС по арендным обязательствам	Контрагенты	Договоры	A
T _o	76.27.9	НДС по арендным обязательствам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	A
T _o	76.37.9	НДС по арендным обязательствам (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	A
T _o	76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	A
T _o	76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	П
T _o	76.Н	Расчеты по НДС , отложенному для уплаты в бюджет	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	П
T _o	76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Контрагенты	Договоры	АП
T _o	76.ОТ	НДС , начисленный по отгрузке	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	A

Счета по начислению с реализацией

T _o	90.03	Налог на добавленную стоимость	Номенклатурные группы (об)	Ставки НДС (об)	A
T _o	91.02	Прочие расходы	Прочие доходы и расходы (об)	Реализуемые активы (об)	A

Настройки по НДС

Учетная политика по НДС задается на вкладке НДС в разделе **Главное – Настройки – Налоги и отчеты – вкладка НДС**.

Подробнее:

- [Учетная политика по НДС в 1С Бухгалтерия](#)
- [Учетная политика по НДС в 2019 в 1С](#)

Налоговый учет по НДС

Налоговый учет по НДС ведется в регистрах:

Регистры сведений

Журнал учета счетов-фактур

Аналитика учета НДС

База распределения НДС

Выполнение регламентных операций НДС

Документы по необлагаемым НДС операциям

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Настройки расчета НДС

Параметры НДС по договорам

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Регистры накопления



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт

Записи раздела 7 декларации по НДС

НДС с авансов по договорам комиссии

НДС начисленный

НДС по косвенным расходам

НДС по приобретенным ценностям

НДС по реализации 0%

НДС Покупки

НДС предъявленный

НДС предъявленный, реализация 0%

НДС Продажи

НДС с авансов

НДС, включенный в стоимость

Необлагаемые НДС операции

Раздельный учет НДС

Подробнее:

- [Схема регистров НДС при приобретении ТРУ](#)
- [Регистр НДС предъявленный в 1С](#)
- [Проверка данных регистра НДС Книга покупок](#)
- [Проверка данных регистра Журнал учета СФ](#)
- [Проверка зависшего НДС](#)

Любые операции по НДС требуют отражения не только в проводках, но и в регистрах НДС. Ручные корректировки документов и **Операции, введенные вручную** требуют контроля и корректного заполнения. Иначе в учете НДС будут ошибки!

[Универсальный отчет для проверки зависшего НДС в 1С](#)

Ошибка: входящий НДС неправильно попадает в документ Формирование книги покупок в 1С

Документы по учету НДС

В программе есть специальные документы по НДС, используемые только в конкретных ситуациях. Они находятся в разделе **Операции**.



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт

Бухгалтерский учет[Журнал операций](#)[Операции, введенные вручную](#)[Типовые операции](#)[Справки-расчеты](#)[Регламентные операции](#)[Регламентные операции НДС](#)**Изменение режима налогообложения**[Помощник ввода остатков при смене объекта УСН](#)[Помощник перехода с УСН на ОСНО](#)[Помощник по переходу на УСН](#)**Сервис**[Удаление помеченных объектов](#)[Групповое перепроведение документов](#)**Аviso**[Авиоз прочие входящие](#)[Авиоз прочие исходящие](#)**Инвентаризация**[Помощник инвентаризации](#)[Акты инвентаризации расчетов](#)[Инвентаризация кассы](#)[Инвентаризация НЗП](#)[Инвентаризация НМА](#)[Инвентаризация ОС](#)[Инвентаризация товаров](#)[Инвентаризация объектов учета](#)**НДС**[Отражение начисления НДС](#)[Отражение НДС к вычету](#)**УСН**[Записи книги доходов и расходов УСН](#)[Регистрация суммы убытка УСН](#)**Подробнее:**

- [Зачем нужны Отражение начисления НДС и Отражение НДС к вычету в 1С](#)
- [НДС в 1С 8.3 – учет, как сформировать пошагово](#)

Регламентные операции НДС:

- [Восстановление НДС](#)
 - [Восстановление НДС по недвижимости](#)
 - [Начисление НДС по СМР хозспособом](#)
 - [Подтверждение нулевой ставки НДС](#)
 - [Подтверждение оплаты НДС в бюджет](#)
 - [Распределение НДС](#)
 - [Списание НДС](#)
 - [Формирование записей книги покупок](#)
 - [Формирование записей книги продаж](#)
 - [Формирование записей раздела 7 декларации по НДС](#)

Подробнее:

- [Документ Формирование записей книги покупок](#)
- [Документ Формирование записей книги продаж](#)
- [Документ Списание НДС](#)



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт

- [Подтверждение нулевой ставки НДС](#)
- [Подтверждение оплаты НДС в бюджет](#)
- [Формирование записей раздела 7 декларации по НДС](#)
- [Начисление НДС по СМР хозспособом](#)
- [Как проверить суммы реализации в документе Распределение НДС в 1С](#)

Помощники и отчеты по НДС

В программе 1С есть помощники по начислению и проверке НДС:

- [Помощник по НДС \(Отчеты – НДС – Отчетность по НДС\)](#)
- [Экспресс-проверка ведения учета \(Отчеты – Анализ учета – Экспресс-проверка\)](#)
- [Регистрация счетов-фактур на аванс \(Банк и касса – Регистрация счетов-фактур – Счета-фактуры на аванс\)](#)
- Отчет [Анализ учета по НДС](#) (Отчеты – Анализ учета – Анализ учета по НДС)
- Отчет [Анализ распределения НДС](#) (Операции – Регламентные операции НДС – кнопка Создать – Распределение НДС – кнопка Анализ распределения НДС)
- Отчет [Остатки НДС по авансам покупателей](#) (Сервис и настройки – Функции для технического специалиста – Отчеты – Остатки НДС по авансам покупателей)
- [Универсальный отчет \(Отчеты – Универсальный отчет\)](#)

Все материалы по теме НДС можно найти в [этой рубрике](#).



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт