

УНИВЕРСАЛЬНЫЙ САМОУЧИТЕЛЬ ПО НДС В 1С: БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ



График ближайших
эфиров



Наш
Telegram 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



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 получают 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 это 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 отдельный учет этих операций и отдельный учет входящего НДС.

Подробнее:

- [Сколько. 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 туристской индустрии 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 медизделий 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 физлицу 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 отдельный 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

Случаи, когда нужно вести отдельный 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 отдельный учет, то общий входящий НДС придется учесть за счет чистой прибыли. Вычет НДС будет потерян и в налоговом учете расход не признавать ([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.



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:

$$\text{ДоляРН \%} = \frac{(\text{Рнеobl} + \text{Ркосв}) \times \frac{\text{В неobl}}{\text{В общ}}}{\text{Робщ}}$$

где:

- **Рнеobl** — 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 неobl** — выручка (сумма) от не облагаемых НДС операций
- **В общ** — общая выручка без НДС
- **Робщ** — 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 незначительному 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:

$$\text{НДС}_{\text{начисл}} \pm \text{НДС}_{\text{корр}} + \text{НДС}_{\text{восст}} - \text{НДС}_{\text{вычет}}$$

где:

- **НДС_{начисл}** — налог, начисленный к уплате
- **НДС_{корр}** — НДС по корректировкам в соответствии с п. 6 ст. 105.3 НК РФ
- **НДС_{восст}** — сумма восстановленного НДС
- **НДС_{вычет}** — 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 СА-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](#) [Еще...](#)

Счета учета в документах: [Показывать](#)

Создать Журнал проводок Описание счета Печать

ндс

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид
Т. 19	НДС по приобретенным ценностям	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС	А
Т. 19.01	НДС при приобретении основных средств	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС	А
Т. 19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС	А
Т. 19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС	А
Т. 19.04	НДС по приобретенным услугам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС	А
Т. 19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС	А
Т. 19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации	А
Т. 19.08	НДС при строительстве основных средств	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС	А
Т. 19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС	А
Т. 19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС	А

Счета по расчетам с бюджетом



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт

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

Счета НДС по прочим операциям

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

Счета по начислению с реализации

Т. 90.03	Налог на добавленную стоимость	Номенклатурные группы (об)	Ставки НДС (об)	А
Т. 91.02	Прочие расходы	Прочие доходы и расходы (об)	Реализуемые активы (об)	А

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](#)
Авизо
[Авизо прочие входящие](#)
[Авизо прочие исходящие](#)
НДС
[Отражение начисления НДС](#)
[Отражение НДС к вычету](#)
УСН
[Записи книги доходов и расходов УСН](#)
[Регистрация суммы убытка УСН](#)
Изменение режима налогообложения
[Помощник ввода остатков при смене объекта УСН](#)
[Помощник перехода с УСН на ОСНО](#)
[Помощник по переходу на УСН](#)
[Помощник перехода на ЕНС](#)
[Личный кабинет ЕНС](#)
[Календарь уведомлений](#)
Сервис
[Удаление помеченных объектов](#)
[Групповое перепроведение документов](#)
Инвентаризация
[Помощник инвентаризации](#)
[Акты инвентаризации расчетов](#)
[Инвентаризация кассы](#)
[Инвентаризация НЗП](#)
[Инвентаризация НМА](#)
[Инвентаризация ОС](#)
[Инвентаризация товаров](#)
[Инвентаризация объектов учета](#)
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