

УНИВЕРСАЛЬНЫЙ САМОУЧИТЕЛЬ ПО НДС В 1С: БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ



График ближайших
эфиров



Наш
Телеграм канал



VK видео



Оглавление

Кто уплачивает НДС.....	3
Освобождение от уплаты НДС.....	3
Объекты налогообложения НДС.....	4
Налоговая база по НДС.....	4
Налоговые ставки.....	5
Ставка НДС 0%.....	5
Ставка НДС 10%.....	6
Ставка НДС 20% (5% и 7% на УСН с 2025 года).....	6
Ставки НДС 10/110% и 20/120%.....	6
Ставки НДС 9,09% и 16,67%.....	7
Ставки НДС 5/105% и 7/107% на УСН.....	7
Налоговые вычеты.....	7
Раздельный учет входящего НДС.....	9
Восстановление НДС.....	10
Расчет НДС к уплате / возмещению.....	10
Уплата НДС в бюджет.....	11
Отчетность по НДС.....	11
Декларация по НДС.....	11
Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур.....	11
Декларация по косвенным налогам при импорте из ЕАЭС.....	12
Учет НДС в 1С.....	12
Счета учета НДС в 1С.....	12
Настройки по НДС.....	13
Налоговый учет по НДС.....	13
Документы по учету НДС.....	15
Помощники и отчеты по НДС.....	16
Ответы на вопросы по НДС на УСН.....	16

НДС – один из самых сложных налогов. Чтобы проще с ним было разобраться, в этой статье 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 уплачивается по операциям, признаваемым объектом налогообложения (п. 1 ст. 146 НК РФ):

- плательщиками НДС – организациями и ИП на ОСНО (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
- 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)

Подробнее:

- 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
- Особенности учета у налогового агента при приобретении услуг у иностранца в 1С
- Выставление СФ при реализации на УСН
- НДС выделен при получении оплаты от покупателя при УСН

С 1 января 2025 упрощенцы становятся плательщиками НДС. Освобождение от налога получают только те, чей доход не превышает 60 млн руб. в год, в том числе при реализации подакцизной продукции. 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).

Для компаний и ИП на УСН мы подготовили специальный Самоучитель по НДС на УСН, который поможет разобраться во всех нюансах исчисления и уплаты НДС в разных ситуациях, а также подготовить вашу 1С к работе с НДС.

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**

Если одновременно осуществляются операции, облагаемые и не облагаемые НДС, нужно вести отдельный учет этих операций и раздельный 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, 162.1 – 162.3 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

- 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 20% 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%

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:

- Реализация на экспорт в ЕАЭС несырьевых товаров и готовой продукции
- Экспорт в дальнее зарубежье несырьевых товаров не подтвержден в течение 180 дней

- [Экспорт в дальнее зарубежье сырьевых товаров подтвержден в течение 180 дней](#)
- [Автозаполнение кодов операций по ставке НДС 0% в 1С](#)
- [Представление статотчета о перемещении товаров в ФТС](#)
- [Как представить в ИФНС Перечень заявлений о ввозе товаров при экспорте из ЕАЭС в 1С?](#)
- [Реестры документов для подтверждения НДС 0%](#)
- [Оказание гостиничных услуг физическим лицам с НДС 0%](#)
- [НДС в турбизнесе с 01.07.2022](#)
- [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. 9 ст. 164 НК РФ с 2025 года](#)).

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%](#)
- [Ставка НДС 10% на медицинские изделия в 2020](#)
- [Льготный НДС 10% по детским товарам можно применять не раньше 01.04.2024](#)
- [С 01.01.2024 – новый перечень медизделий для льгот по НДС](#)

Ставка НДС 20% (5% и 7% на УСН с 2025 года)

Налогообложение производится по ставке НДС 20 % во всех случаях, не указанных в [п. 1, 2 и 4 ст. 164 НК РФ](#).

Ставки НДС 10/110% и 20/120%

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 cedenta в 1С](#)
- [Реализация лома и сырых шкур животных в учете Продавца в 1С ПРОФ](#)

Ставки НДС 9,09% и 16,67%

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 16,67% предусмотрено для налогоплательщиков новых территорий ([ст. 162.3 НК РФ](#))

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
- 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:

- [Принятие НДС к вычету при зачете авансов покупателей](#)
- [Вычет НДС при возврате аванса от покупателя в 1С](#)
- [Принятие НДС к вычету по авансам, выданным поставщикам](#)
- [Что делать со входящим НДС, если деятельность освобождена от НДС?](#)
- [Принятие НДС к вычету налоговым агентом \(аренда\)](#)
- [Вычет НДС по импорту](#)
- [Перенос вычета по НДС на 3 года](#)

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

Случаи, 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.

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:

$$\text{ДоляРН \%} = \frac{Р_{\text{необл}} + Р_{\text{косв}} \times \frac{В_{\text{необл}}}{В_{\text{общ}}}}{Р_{\text{общ}}}$$

где:

- **Рнеобл** – расходы, непосредственно относящиеся к не облагаемым НДС операциям
- **Ркосв** – сумма общих (косвенных) расходов, которые невозможно отнести только к облагаемым или не облагаемым НДС операциям
- **Внеобл** – выручка (сумма) от не облагаемых НДС операций
- **Вобщ** – 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 отключить раздельный учет НДС?](#)
- [Правило 5 процентов для ведения раздельного учета входящего НДС в 1С](#)

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](#))
- [переход на спецрежим](#) или начато применение освобождения от НДС
- 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.

Подробнее:

- [ЕНС и ЕНП с 2024 года – сроки подачи уведомлений по налогам](#)
- [Работа с ЕНС и ЕНП в части НДС в 1С](#)

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 12.12.2022 N ЕД-7-3/1191@](#).

Кто обязан представлять: налогоплательщики 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:

- [Декларация по НДС](#)
- [Состав декларации по НДС](#)
- [Представление декларации по НДС за 3 кв 2024 \(25.10.24\)](#)
- [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.

Представление журнала учета СФ за 3 кв 2024 (21.10.24)

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).

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

Представление декларации по косвенным налогам в 3 кв. 2024 (20.08.24, 20.09.24, 21.10.24)

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 Плану 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 × [Еще](#) ?

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

Счета по расчетам с бюджетом

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

Счета НДС по прочим операциям

T 76.07.9	НДС по арендным обязательствам	Контрагенты	Договоры		A
T 76.27.9	НДС по арендным обязательствам (в валюте)	Контрагенты	Договоры		A
T 76.37.9	НДС по арендным обязательствам (в у.е.)	Контрагенты	Договоры		A
T 76.AB	НДС по авансам и предоплатам	Контрагенты	Счета-фактуры выданные		A
T 76.BA	НДС по авансам и предоплатам выданным	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		П
T 76.H	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	Контрагенты	Счета-фактуры выданные		П
T 76.HA	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Контрагенты	Договоры		АП
T 76.OT	НДС, начисленный по отгрузке	Контрагенты	Счета-фактуры выданные		A

Счета по начислению

T 90.03	Налог на добавленную стоимость	Номенклатурные группы (об)	Ставки НДС (об)		A
T 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:

- [Настройка учетной политики по НУ в 1С: НДС](#)
- [Учетная политика по НДС 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

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!

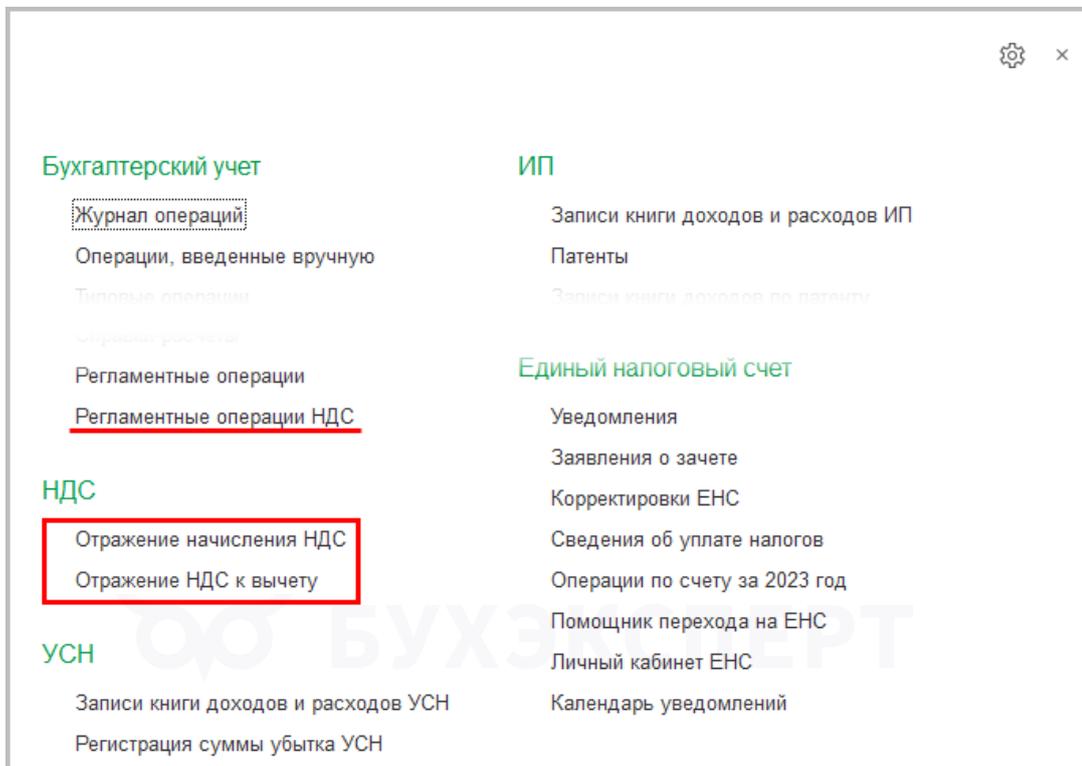
Подробнее:

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

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

Документы по учету НДС

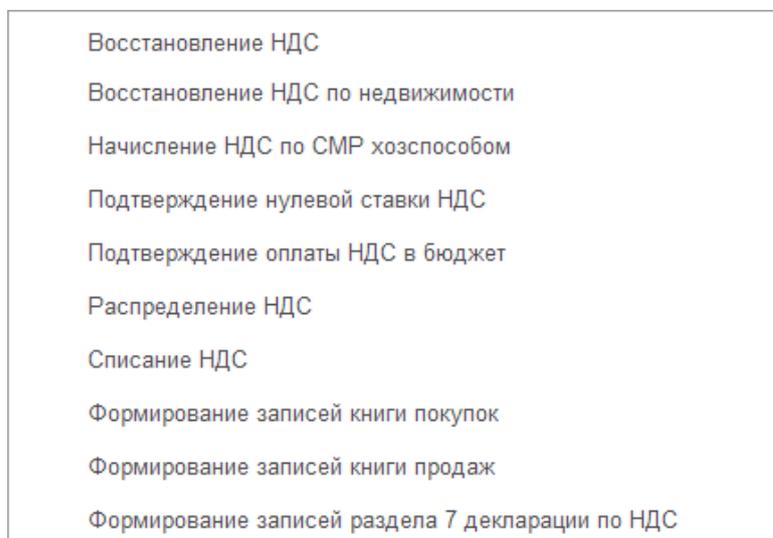
В программе есть специальные документы по НДС, используемые только в конкретных ситуациях. Они находятся в разделе **Операции**.



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:



Подробнее:

- [Документ Формирование записей книги покупок](#)
- [Документ Формирование записей книги продаж](#)
- [Документ Списание НДС](#)
- [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 на сайте Бухэксперт в [этой рубрике](#)

Ответы на вопросы по НДС на УСН

С 2025 года упрощенцы стали плательщиками НДС. Мы разобрали самые популярные вопросы по учету НДС на УСН. Присоединяйтесь в [Телеграм канал Бухэксперт](#), чтобы быть в курсе всех изменений по НДС в 2025-2026 году.

- [Когда на УСН с НДС 5%, 7% можно принять к вычету НДС?](#)
- [Как отразить возврат выкупленного товара от Вайлдбериз?](#)
- [Почему нет настройки «Без закрывающих документов» на УСН с НДС?](#)
- [Учитывается ли в расходах НДС при УСН с НДС 5%, 7%, 20?](#)
- [Как проверить сумму НДС в оплате от покупателя с НДС и Без НДС при УСН?](#)
- [Как изменился учет входящего НДС по договорам лизинга и аренды на УСН с НДС 20%\(10%\)?](#)
- [Можно ли выписать один счет-фактуру на аванс на общее сальдо по всем контрагентам на конец квартала?](#)
- [Как перейти на отдельный учет НДС на УСН со ставкой НДС 5% \(7%\)?](#)

- Нужно ли упрощенцу с НДС 5% при реализации услуг выставять счет-фактуры иностранным покупателям?
- Нужно ли упрощенцу с НДС 5% начислять НДС арендатору на сумму возмещения коммунальных услуг?
- Как исчислить и принять в зачет НДС с авансов полученных на УСН с НДС?
- Как оформить счет-фактуру на аванс полученный на УСН с НДС?
- Как настроить регистрацию счетов-фактур на аванс на УСН?
- Как отразить постоплату на УСН с НДС в 2025 году, если отгрузка была в 2024 без НДС?
- Как отразить возврат услуги в рознице?
- Как учитывать расходы, если покупка на ОСНО, оплата перечислена на УСН?
- Как учитывать расходы, если аванс выдан на ОСНО, поступление товаров (работ, услуг) на УСН?
- Как учитывать доходы, если реализация на ОСНО, оплата поступила на УСН?
- Как учитывать доходы, если аванс получен на ОСНО, реализация на УСН?
- Как исправить, если при переходе на УСН с отдельным НДС в документе Ввод остатков не заполнены данными для УСН?
- Как исправить, если при переходе на УСН забыли восстановить НДС?
- Как исправить, если при переходе на УСН с НДС 20% излишне восстановили НДС?
- Какие операции проводить в Помощнике по переходу на УСН с НДС 20%?
- Как принять к вычету НДС по остаткам товаров на УСН Д-Р с НДС в 2025?
- Как отразить реализацию на УСН с НДС в 2025, если аванс в 2024 без НДС и сумма договора не изменилась?
- Применять ли ставку НДС 0% по международным перевозкам на УСН, если есть освобождение от НДС по ст. 145 НК РФ?
- Какую ставку НДС применять на УСН по отгрузкам на экспорт?
- Как вести учет на УСН при доходе до 60 млн руб., если есть экспорт товаров?
- Как учитывать НДС, уплаченный с авансов полученных, при переходе с ОСНО на УСН?
- Надо ли вести отдельный учет НДС, если применяется ставка 5% и освобождение по ст. 149 НК РФ?
- Если доход менее 60 млн руб., обязательно применять УСН?
- Можно ли на ОСНО выставить счет-фактуру с НДС 5% или 7%?
- Как на УСН считать НДС при переходе с освобождения от него?
- Какая сумма дохода отражается в КУДиР при частичной предоплате?
- Меняется ли учет на УСН при доходе до 60 млн. руб.?
- Надо ли на УСН облагать НДС реализацию ПО, включенного в Единый реестр?

- Чем отличается лимит для перехода на УСН от лимита для применения УСН?
- Как агенту (комиссионеру) считать доход для определения ставки НДС и освобождения от НДС?
- Влияет ли выбор ставки НДС на расчет налога при УСН?
- Как на УСН без НДС при покупке лома принять к вычету НДС с аванса выданного?
- Можно ли на УСН входящий НДС по ставке 20% принять к вычету, если реализация по ставке 10%?
- Влияет ли указание НДС в платежке покупателем на расчет НДС при УСН?
- Прописывать при УСН в учетной политике ставку НДС?
- Как на УСН сообщить контрагентам о выборе ставки НДС и прописать ее в договоре?
- Если на УСН нет права на освобождение от НДС по ст. 145, можно использовать освобождение по ст. 149 НК РФ?
- Какие операции на УСН освобождаются от НДС по ст. 149 НК РФ?
- Как сдавать декларацию по НДС на УСН?
- Как вести книгу продаж на УСН?
- Выставлять ли на УСН счет-фактуру при торговле в розницу?
- Можно ли от продавцов на УСН принимать НДС к вычету?
- Как вести книгу покупок на УСН?
- Можно ли принять к вычету НДС по покупке, которая не принимается в расходы при УСН 15%?
- При каких условиях можно перейти с ОСНО на УСН с 2025?
- Как на УСН считать НДС по услугам общепита?
- Как на УСН начислить НДС с реализации, если договор заключен без НДС?
- Как считать НДС при реализации остатков товаров, приобретенных на УСН?
- Восстанавливать ли НДС по остаткам при переходе с ОСНО на УСН с НДС 20%?
- Можно ли на УСН принять к вычету НДС по остаткам товара после перехода на работу с НДС?
- С какого момента на УСН начислять НДС?
- Как на УСН начислять НДС с реализации, если покупка без НДС?
- С какой суммы дохода считать УСН – с НДС или без НДС?
- Как на УСН исчислять НДС по вторсырью?
- Когда упрощенцу начинать исчислять НДС в 2025 году?
- Можно ли на УСН выбирать между ставками НДС 5% и 7%?
- Есть ли на УСН право вычета входящего НДС при применении ставок 5 и 7%?

- По какой ставке удерживать НДС налогового агента на УСН?
- Оформлять ли СФ налогового агента при освобождении от НДС на УСН?
- Можно ли на УСН применять ставку НДС 0% по услугам гостиницы?
- Надо ли на УСН подтверждать ставку НДС 0%?
- Можно ли упрощенцу ставку НДС 20% поменять на 5% (7%)?
- Можно ли упрощенцу ставку НДС 5% (7%) поменять на 20%?
- Можно ли выставять СФ с НДС с разными ставками налога?
- С какого периода применять НДС 20%, 10%, если доход УСН превысил 450 млн руб.?
- Продолжать ли применять ставку 5%, если за 2025 год доход УСН меньше 60 млн руб.?
- Какая ставка НДС выгоднее: специальные 5% (7%) или общая 20% (10%)?
- Надо ли оформлять СФ или УПД со статусом 1 при освобождении от НДС на УСН?
- С каким статусом выставять УПД при освобождении от НДС на УСН?
- Можно ли перейти с 2025 на УСН и выставять СФ с НДС 20%, 10%?
- Может ли выставить счет-фактуру с НДС налогоплательщик, освобожденный от уплаты?
- При каких условиях ИП на УСН должен платить НДС?
- Надо ли платить НДС с 2025 года вновь зарегистрированной организации (ИП)?
- Как считать доход для определения ставки и освобождения от НДС?
- Надо ли платить НДС при УСН в 2025, если доходы за 2024 превысили 60 млн руб.?
- Будет ли освобожден общепит, применяющий УСН, от НДС в 2025 году?

Оформляйте полный коммерческий доступ на Бухэксперт и экономьте время на поиск информации из разных источников.

ВСЕ САМОЕ ПОЛЕЗНОЕ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА НА БУХЭКСПЕРТ!

Расписание предстоящих эфиров и подробные программы



buhexpert8.ru/online

Записи прошедших эфиров



buhexpert8.ru/past-seminars

Своевременное обучение поможет предотвратить дорогостоящие ошибки в бухгалтерии!