

УНИВЕРСАЛЬНЫЙ САМОУЧИТЕЛЬ ПО НДС В 1С: БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ



График ближайших
эфиров



Наш
Telegram канал



ВК видео



Оглавление

Кто уплачивает НДС	4
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 20% (5% и 7% на УСН с 2025 года)	7
Ставки НДС 10/110% и 20/120%	7
Ставки НДС 9,09% и 16,67%	8
Ставки НДС 5/105% и 7/107% на УСН	8
Налоговые вычеты	8
Раздельный учет входящего НДС	10
Восстановление НДС	11
Расчет НДС к уплате / возмещению	11
Уплата НДС в бюджет	11
Отчетность по НДС	12
Декларация по НДС	12
Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур	12
Декларация по косвенным налогам при импорте из ЕАЭС	13
Учет НДС в 1С	13
Счета учета НДС в 1С	13
Настройки по НДС	14
Налоговый учет по НДС	14
Документы по учету НДС	15
Помощники и отчеты по НДС	17
Ответы на вопросы по НДС на УСН	19



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 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.



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт

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 этом 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)

Оформите подписку на Бухэксперт по ссылке [здесь](#) и получите скидку 2000 руб. по промокоду «САМОУЧИТЕЛЬ». Промокод действителен до 31 января 2025 года.

Подробнее:

- [Реализация на экспорт в ЕАЭС насырьевых товаров и готовой продукции](#)
- [Экспорт в дальнее зарубежье насырьевых товаров не подтвержден в течение 180 дней](#)



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт

- [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 цедента 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



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт

- исчисленный в качестве налогового агента
- начисленный при выполнении СМР хозяйством
- 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:

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

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 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).



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт

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 \(21.10.24\)](#)



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт

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
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



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт

Счета по расчетам с бюджетом

T. 68.22	НДС по экспорту к возмещению	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	А
T. 68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
T. 68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры полученные
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	А
T. 76.27.9	НДС по арендным обязательствам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	А
T. 76.37.9	НДС по арендным обязательствам (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	А
T. 76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	А
T. 76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	П
T. 76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	П
T. 76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Контрагенты	Договоры	АП
T. 76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	А

Счета по начислению

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

- [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](#)



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!

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**.



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



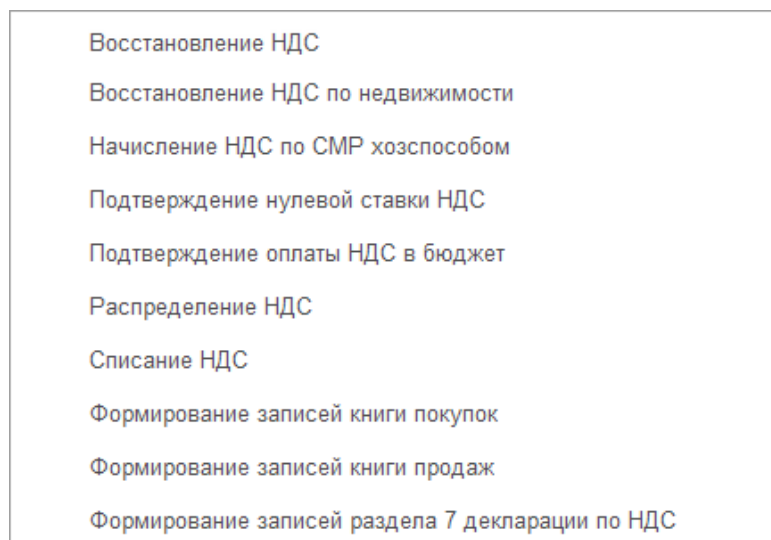
Сайт
Бухэксперт



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](#)



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт

- [Формирование записей раздела 7 декларации по НДС](#)
- [Начисление НДС по СМР хозяйственным способом](#)
- [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](#)



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт

ВСЕ, ЧТО НУЖНО БУХГАЛТЕРУ, ЧТОБЫ ПРОЙТИ НАЛОГОВУЮ РЕФОРМУ-2026 СПОКОЙНО И БЕЗ СТРЕССА:

Эфиры по налоговой реформе от Марины Аркадьевны Климовой:

Уже доступны в записи:
[«Девятый вал налоговой реформы-2026: как не утонуть бизнесу и его бухгалтеру. Законодательный обзор, часть 1» и часть 2](#)

11.12.2025: [«Все новшества для бухгалтера на 2026 год. Законодательный обзор»](#)

23.12.2025: [«Закрываем 2025 год – главбуху о важном. Законодательный обзор»](#)

21.01.2026: [«Ответы на вопросы по налоговой реформе-2026. Открытый диалог»](#)

12.03.2026: [«Учетная политика на 2026: вопросы особого внимания. Законодательный обзор»](#)

Уже доступен в записи:
эфир Ольги Шерст и Мари Демашевой [«НДС 22% и УСН с НДС – изменения с 2026 года. На что обратить внимание уже сейчас в 1С»](#)

[Серия эфиров по переходу на НДС 22% с 2026 года в 1С](#)

[Серия эфиров по УСН и НДС в 1С:Бухгалтерия](#)

Эфир Марины Аркадьевны Климовой по УСН **27.02.2026** [«УСН-2026: второй год новой эры. Законодательный обзор»](#)

[Самоучитель по НДС на УСН](#)

Уже доступны в записи:
[серия эфиров по настройке и ведению учета на АУСН в 1С:Бухгалтерия от эксперта по АУСН Ольги Акимовой](#)

Уже доступен в записи:
[законодательный обзор АУСН от Марины Аркадьевны Климовой](#)

27.11.2025: эфир [«Маркировка в 1С:Бухгалтерия в 2025-2026 – новые товарные категории и штрафы»](#)

17.12.2025: эфир [«Работа с ЭДО в 2025-2026 году в 1С:Бухгалтерия»](#)

25.12.2025: эфир [«Как бухгалтеру подготовиться к работе с онлайн-ККТ в 2026 году в 1С»](#)

15 и 18.12.2025: эфиры юриста по трудовому законодательству Александра Южалина: [«Новый ОКПДТР с 01.01.2026: пошаговый алгоритм обязательных действий для бухгалтера и кадровика. Законодательство»](#)

[ПОЛУЧИТЬ СПЕЦПРЕДЛОЖЕНИЕ](#)



Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт



Сайт
Бухэксперт

Ответы на вопросы по НДС на УСН

С 2025 года упрощенцы стали плательщиками НДС. Бухэксперт разобрал самые популярные вопросы по учету НДС на УСН и сделал для вас Самоучитель по учету НДС на УСН в 1С:Бухгалтерия с видеоуроками и подробными инструкциями. Воспользоваться Самоучителем по НДС на УСН вы можете в нашем телеграм-канале по ссылке [здесь](#).



[Подпишитесь
на Телеграм-канал
Бухэксперт](#)



[Сайт
Бухэксперт](#)