

Памятка: Учет розничной реализации в АТТ на УСН с НДС 5%, 7% в 1С

Эта памятка поможет оформить в 1С реализацию в розницу в АТТ с учетом особенностей УСН и НДС 5%, 7% с 2025 года.

Например, Организация на УСН «доходы минус расходы»

- применяется ставка НДС 5%
- учет ведется без счета 42 «Торговая наценка»
- заключен договор эквайринга с банком (комиссия 2%)

Оформление реализации товаров в розницу

Определение налоговой базы по НДС – наиболее ранняя дата (п. 1 ст. 167 НК РФ)

- День отгрузки (передачи) товаров
- День оплаты (если была предоплата)

Пробитие чеков ККТ – в течение дня при реализации

Формирование Z-отчета – в конце смены при закрытии кассы

Оформление в 1С:

Раздел: **Главное** → **Функциональность**. Блоки **Торговля** и **Банк и Касса**

Раздел: **Продажи** → **Отчеты о розничных продажах**

Вид операции: Розничный магазин

- Заполнение полей документа
 - **Склад** – розничная точка (**Розничный магазин**)
 - **Номенклатура** – реализованные товары
 - **% НДС** – устанавливается автоматически по настройкам в 1С
 - Вкладка **Безналичная оплата** – вид оплаты: **платежная карта**

Проводки по реализации товаров:

- Дт 90.02.1 Кт 41.01 – списание себестоимости товаров
- Дт 62.Р Кт 90.01.1 – выручка от реализации
- Дт 57.03 Кт 62.Р – оплата по платежной карте
- Дт 90.03 Кт 68.02 – начисление НДС

Зачисление оплаты по платежным картам

Оформление в 1С:

Раздел: **Банк и Касса** → **Банковские выписки** → кнопка **Поступление**

Вид операции: **Поступление по платежным картам**

Заполнение полей документа:

- **Плательщик** – банк-эквайер
- **Сумма** – зачисленная на расчетный счет (за вычетом комиссии)
- **Счет расчетов** – 57.03
- **Сумма услуг** – комиссия банка
- **Счет затрат** – 91.02 «Прочие расходы»

Проводки:

- Дт 51 Кт 57.03 – зачисление оплаты
- Дт 91.02 Кт 57.03 – учет комиссии банка

Записи в Книгу учета доходов и расходов (КУДиР):

- Графа **Доходы** – сумма оплаты без НДС
- Графа **Расходы** – комиссия банка

Формирование сводной справки по розничным продажам**Документы для регистрации НДС в книге продаж:****Отчет о розничных продажах**

Сводная справка по розничным продажам (оформляется в конце месяца/квартала)

Оформление в 1С:

Продажи → Счета-фактуры выданные

Отчеты → Отчетность по НДС

Заполнение полей:

- Документы-основания – **Отчет о розничных продажах**
- Код вида операции – **26** («Реализация неплательщикам НДС, получение авансов»)

Декларация по НДС**Раздел 3, строка 022:**

- Выручка без НДС
- Сумма начисленного НДС

Раздел 9 «Сведения из книги продаж»:

- Сводная справка по розничным продажам
 - Код вида операции – **26**

Больше информации про УСН с НДС на пошаговых примерах в 1С и наглядных схемах в подборке материалов [НДС при УСН с 01.01.2025 здесь >>](#)