

## Чек-лист: Как вести отдельный учет НДС при освобождаемых операциях на УСН со ставкой НДС 20% (10%) в 1С

Этот чек-лист поможет корректно вести отдельный учет НДС при освобождаемых операциях на УСН в 1С. Вы не пропустите важные операции и не совершите ошибок!

### 1. Настройки программы

- Установите флажок **Ведется отдельный учет входящего НДС** (раздел Главное → Налоги и отчеты → НДС)
- Настройте справочник [Номенклатура](#)
  - **% НДС** → **Без НДС**
  - **Код операции** → Подберите нужный код из классификатора
    - Проверьте флажок **Операция не подлежит налогообложению (ст. 149 НК РФ)**
- В договоре с контрагентами укажите код операции (если льгота зависит от условий сделки)  
[Переход на отдельный учет НДС \(с релиза 3.0.73\) в 1С](#)  
[Отдельный учет НДС в 1С 8.3 Бухгалтерия](#)  
[Что надо сделать в 1С, чтобы считалось, что отдельный учет НДС ведется?](#)  
[Как отключить отдельный учет НДС?](#)

### 2. Оформление поступлений

- Поступление товаров и услуг — документ **Поступление (акт, накладная, УПД)**
  - [Способ учета НДС](#)
    - **Принимается к вычету** — для облагаемых НДС операций
    - **Учитывается в стоимости** — для необлагаемых НДС операций
    - **Распределяется** — для общехозяйственных расходов
- Зарегистрируйте [счет-фактуру поставщика](#) (если есть)  
[Приобретение товаров для операций, необлагаемых НДС, и передача их в рекламных целях при ведении отдельного учета НДС в 1С](#)

### 3. Реализация освобожденных от НДС товаров и услуг

- Реализация товаров и услуг — документ [Реализация \(акт, накладная, УПД\)](#)
  - **% НДС** → автоматически **Без НДС**
  - Счет-фактура не требуется, но можно выписать
  - В Книге продаж операция не отражается
- Если в документе одновременно облагаемые и необлагаемые позиции
  - Выпишите один СФ
  - Или оформите [УПД](#) со статусом «1» (СФ + акт / накладная)

[Документ Счет-фактура выданный на реализацию в 1С](#)

### 4. Распределение входящего НДС

- По окончании квартала создайте документ **Распределение НДС** (Операции → Регламентные операции НДС)

- Вкладка **Выручка от реализации** → Заполните пропорцию облагаемых и необлагаемых НДС операций по кнопке **Заполнить**
- Вкладка **Распределение** → Проверьте корректность данных
- Проводки по распределению НДС
  - Дт 19.04 Кт 19.04 — изменение Способа учета НДС
  - Дт 25 Кт 19.04 — не принятый к вычету НДС включается в затраты, стоимость покупки

[Как проверить суммы реализации в документе Распределение НДС в 1С](#)

## 5. Принятие НДС к вычету

- Создайте документ [Формирование записей книги покупок](#) (Операции → Регламентные операции НДС)
- Вкладка **Приобретенные ценности** — заполняется автоматически
- Проводки
  - Дт 68.02 Кт 19.03 — НДС принят к вычету по товарам
  - Дт 68.02 Кт 19.04 — НДС принят к вычету по услугам

[Книги покупок и продаж в 1С 8.3 — как сформировать пошагово](#)

## 6. Заполнение декларации по НДС (раздел 7)

- Создайте документ **Формирование записей раздела 7** (Операции → Регламентные операции НДС)
- Проверьте заполнение
  - Графа 1 — код освобождаемой операции
  - Графа 2 — сумма реализации
  - Графа 3 — стоимость приобретений для необлагаемых операций
  - Графа 4 — прямой и распределенный общехозяйственный НДС
- Сформируйте **декларацию по НДС** (Отчеты → Регламентированные отчеты → Декларация по НДС)

[Раздел 7 декларации по НДС для необлагаемых операций в 1С](#)

[Практикум по заполнению Раздела 7 декларации по НДС: благотворительность в 1С](#)

[Как заполнить Раздел 7 декларации по НДС при выдаче займов?](#)

## 7. Реестр подтверждающих документов

- Подготовьте [реестр подтверждающих документов к разделу 7](#) (Отчеты → Уведомления → кнопка Создать → папка НДС)
- Представьте его по требованию налогового органа

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 >>](#)