

Чек-лист: Оформление счетов-фактур на аванс и расчет НДС при УСН в 1С

Этот чек-лист поможет упрощенцам правильно оформить счета-фактуры на аванс и рассчитать НДС в 1С:Бухгалтерия в соответствии с требованиями НК РФ и рекомендациями ФНС.

Общие правила

Обязанность выставления счета-фактуры

- При получении аванса за предстоящую поставку товаров (работ, услуг) необходимо исчислить НДС по расчетной ставке и выставить счет-фактуру в течение 5 календарных дней (п. 3 ст. 168 НК РФ)

Исключения, при которых СФ на аванс не составляется (п. 17 Правил ведения книги продаж)

- Товары (работы, услуги) не облагаются НДС (ст. 146, 148, 149 НК РФ) или облагаются по ставке 0%
- Длительность производственного цикла товаров (работ, услуг) превышает 6 месяцев (п. 16 ст. 167 НК РФ)
- Получатель аванса освобожден от уплаты НДС (ст. 145, 145.1 НК РФ)
- Оплата поступила от неплательщика НДС или лица, освобожденного от уплаты НДС (пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ) при наличии письменного согласия о невыставлении СФ

Специальный порядок учета НДС по авансам при УСН (п. 13 Методических рекомендаций ФНС)

- Если реализация под аванс произойдет в том же квартале, НДС можно начислить только при реализации
- В этом случае счета-фактуры на аванс упрощенцем не выставляются

[Порядок заполнения авансовых счетов-фактур в 1С](#)

[ФНС составила методичку по НДС для УСН с 2025 года](#)

[Когда упрощенцу начинать исчислять НДС в 2025 году?](#)

Настройки в 1С

Определение порядка регистрации счетов-фактур на аванс

- Раздел: **Главное** → **Налоги и отчеты** → **НДС**
- Выбор параметра в поле **Порядок регистрации счетов-фактур на аванс**
 - **Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса**
 - **Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные в течение 5-ти календарных дней**
 - **Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца месяца**
 - **Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца налогового периода**
 - **Не регистрировать счета-фактуры на авансы (п. 13 ст. 167 НК РФ)**

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

Настройки для упрощенцев на НДС

- Установить порядок **Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца налогового периода** — в соответствии с п. 13 Методических рекомендаций ФНС

- В карточке **Договора** с покупателем можно задать индивидуальный порядок регистрации

[Справочник Договоры в 1С](#)

Оформление счетов-фактур на аванс в 1С

Способы создания счета-фактуры на аванс

- **Вручную:** на каждый документ через **Банк и касса** → **Поступление на расчетный счет / Поступление наличных** → **Создать на основании** → **Счет-фактура выданный**
- **Автоматически:** через обработку **Банк и касса** → **Счета-фактуры на аванс** → **Регистрация счетов-фактур на аванс**

Формирование СФ на аванс с помощью обработки **Регистрация счетов-фактур на аванс**

- Выбрать период (например, квартал)
- Нажать **Заполнить** — табличная часть заполнится по полученным авансам
- Нажать **Выполнить** — формируются документы **Счет-фактура выданный** с видом **На аванс**

[Исчисление НДС по авансам, полученным от покупателей \(безнал\)](#)

[Обработка Регистрация счетов-фактур на аванс в 1С](#)

[Реализация товаров на УСН со ставками НДС 5%, 7%](#)

[Реализация товаров на УСН со ставками НДС 20%\(10%\)](#)

Автоматическое формирование счетов-фактур на аванс по незачетным на конец квартала остаткам

- Если установлен порядок **Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца налогового периода**, в табличную часть обработки попадут только незачтенные остатки полученных авансов. Дата СФ на аванс — последний день квартала

Авансы в рознице

Отражение операций в рознице при оплате с авансом



По авансам, полученным по розничной торговле возможны варианты

- Оформление документа **Счет-фактура выданный** с видом **На аванс** на основании каждой оплаты вручную или обработкой **Регистрация счетов-фактур на аванс**
- Оформление документа **Счет-фактура выданный** с видом **На аванс** на остатки авансов, если установлен порядок **Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца налогового периода**

[Реализация услуг: оплата аванса платежной картой через интернет при УСН с НДС 1С](#)

[Выставлять ли на УСН счет-фактуру при торговле в розницу?](#)

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 >>](#)