УНИВЕРСАЛЬНЫЙ САМОУЧИТЕЛЬ ПО НДС НА УСН

В 1С: БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

График ближайших эфиров

Наш Телеграм канал

ВК видео

Оглавление

Основные моменты учета НДС на УСН в 1С 3
Для кого этот самоучитель 3
Какой бывает НДС 4
Освобождение от НДС в 2025 5
Ставки НДС в 2025 6
Исчисление НДС 8
Расчет НДС 10
Счета учета НДС в 1С 13
УПД или Счет-фактура 13
Настройки 1С 15
Освобождение от НДС по доходам до 60 млн. руб. 15
Налогоплательщик НДС на УСН 16
Период начала исчисления НДС 17
Ставки НДС при УСН 18
Можно ли выставлять счета-фактуры с разными ставками НДС разным покупателям? 18
Надо ли вести раздельный учет входящего НДС, если применяется ставка НДС 5% и освобождение от НДС по ст. 149 НК РФ? 18
Авансовые счета-фактуры 20
Используете ставку 0% 22
Используете ставку 20% 22
Освобождение от НДС по ст. 149 НК РФ 24
Переходящие договоры 28
Отгрузка в 2024, оплата в 2025 28
Оплата в 2024, отгрузка в 2025 — заключаем дополнительное соглашение 31
Вариант 1. Цена увеличивается на сумму НДС 33
Вариант 2. Цена остается прежней 38
Авансы полученные 40
Счет-фактура на аванс с покупателем 40
Нюансы оформления авансового счета-фактуры 40
Исчисление НДС с аванса покупателя 41
Принятие к вычету НДС с аванса покупателя 41
Получение и возврат аванса покупателю (НДС 5%) 42

Подпишитесь на Телеграм-канал Бухэксперт
Сайт Бухэксперт

Поступление аванса от покупателя....42
Возврат аванса от покупателя....44
Авансы выданные....47
Счет-фактура на аванс от поставщика....47
Перечисление аванса поставщику....48
Покупки....51
Приобретение товаров (НДС 5%)....51
Приобретение товаров (НДС 20%)....54
Продажа....60
Реализация товаров по предоплате (НДС 5%)....60
Возврат реализованного товара (НДС 7%)....67
Реализация товаров (постоплата)....77
Корректировка реализации в сторону увеличения....81
Исправление ошибки прошлого года....87
Розница (автоматизированная торговая точка)....91
Реализация в розницу (оплата картой)....91
Реализация в розницу (оплата наличными)....95
Сводная справка по розничным продажам....97
Реализация товаров при превышении (снижении) лимита доходов....99
Превышение лимита в 60 млн руб....99
Превышение лимита в 250 млн руб.....99
Превышение лимита в 450 млн руб.....113
Возврат на освобождение НДС при доходах не более 60 млн руб.....113
Переход с ОСН на УСН....119
Восстановление НДС....119
Книга покупок....125
Книга продаж....127
Декларация по НДС....129
Помощник по НДС....129
Уплата НДС....130

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

Основные моменты учета НДС на УСН в 1С

Для кого этот самоучитель

Если вы работаете на упрощенке и ваш доход в течение календарного года по действующим правилам превысит 60 млн руб., то вам придется работать с НДС.

Не знаете, с чего начать?

Наш самоучитель по НДС на УСН поможет вам разобраться во всех нюансах исчисления и уплаты НДС в разных ситуациях, а также подготовить вашу 1С к работе с НДС.

Читайте самоучитель по НДС на УСН от Бухэксперт, используйте в работе и делитесь с коллегами!

Подпишитесь на Телеграм-канал Бухэксперт

Сайт Бухэксперт

Какой бывает НДС

Начнем самоучитель по учету НДС на УСН с основных понятий.

Исчисленный (начисленный, исходящий) НДС — сумма налога, исчисленная при реализации, строительно-монтажных работах для собственного потребления и т. д. Она отражается в выставленном счете-фактуре и уплачивается в бюджет.

А вы знаете, что…

НДС, выставленный покупателю, даже если организация (ИП) имеет освобождение от уплаты НДС (п. 1 ст. 136.15, п. 1 ст. 248 НК РФ):

- не включается в доход по УСН
- уплачивается в бюджет

Входящий, входной НДС — сумма налога, выставленная продавцом и отраженная в полученном счете-фактуре (УПД). Ее можно принять к вычету (уменьшить НДС к уплате) или учесть в стоимости товаров, работ, услуг.

Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

Как посмотреть сумму входящего НДС по покупкам при УСН в 1С?

Авансовый НДС — входящий или исчисленный НДС из предварительной оплаты. Для исчисления налога используется расчетная ставка:

- входящий авансовый НДС — налог по полученному авансовому счету-фактуре с предварительной оплаты поставщику
- исчисленный авансовый НДС — налог по выставленному авансовому счету-фактуре с предварительной оплаты от покупателя

Восстановленный НДС — сумма налога к уплате, ранее принятая к вычету. Например, при зачете или возврате аванса, выданного поставщику.

Агентский НДС — налог, который организация исчисляет, удерживает и уплачивает в бюджет за другого контрагента. Агент подает декларацию на агентский НДС, даже если освобожден от уплаты НДС по основной деятельности. Ставка налога — всегда 20% (10%). Исключение: вторсырье (лом, шкуры, макулатура), где используется ставка НДС, применяемая продавцом.

Организация считается налоговым агентом по НДС, если (ст. 161, 174.2 НК РФ):

- приобретает товары, работы, услуги на территории РФ у иностранного поставщика, не состоящего на учете в РФ в качестве налогоплательщика
- арендует муниципальное имущество
- приобретает лом, шкуры, макулатуру (по ставке продавца)
- реализует конфискованное имущество и т. д.

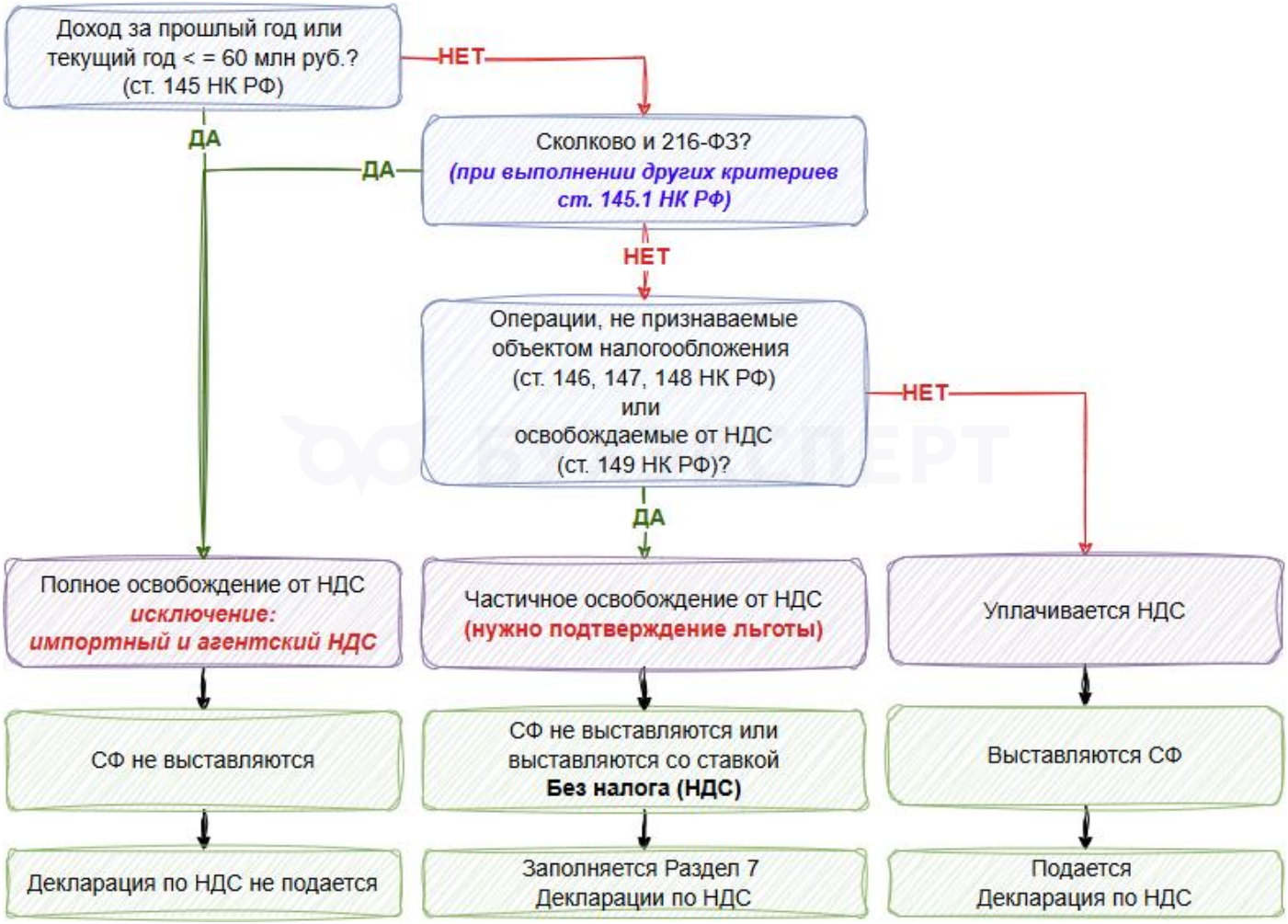
Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

Кто такой налоговый агент

Ввозной, импортный НДС — сумма налога, уплаченная при импорте товаров, работ (услуг) из стран:

- Евразийского экономического союза (ЕАЭС) — самостоятельно исчисленный НДС к уплате в ИФНС
- дальнего зарубежья (не ЕАЭС) — НДС, уплаченный на таможне

Освобождение от НДС в 2025



Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

Как не запутаться с НДС-освобождением на УСН в 2025 году?

Какие операции у упрощенца освобождаются от НДС по ст. 149 НК РФ?

Если у упрощенца нет права на освобождение от НДС по ст. 145 НК РФ, можно использовать освобождение по ст. 149 НК РФ?

Надо ли оформлять счет-фактуру или УПД со статусом 1 при освобождении от НДС на УСН?

С каким статусом выставлять УПД при освобождении от НДС на УСН?

Освобождение от НДС в 1С 8.3 Бухгалтерия

Надо ли на УСН облагать НДС реализацию программного обеспечения, включенного в Единый реестр российских программ?

Ставки НДС в 2025

Стандартные (общие) ставки НДС (20%, 10%) — ставки, которые могут применять все упрощенцы, независимо от размера доходов. Если используете стандартную ставку, входящий НДС можно принять к вычету.

Пониженные (специальные) ставка НДС (5%, 7%) — ставки НДС для УСН, зависящие от размера дохода. Их могут применять как организации, так и ИП. Использование пониженной ставки не позволяет принимать входящий НДС к вычету.

А вы знаете, что…

К вычету можно принять ранее исчисленный НДС при корректировках реализации в сторону уменьшения, возвратах от покупателя, а также при зачете или возврате аванса (право на технический вычет НДС).

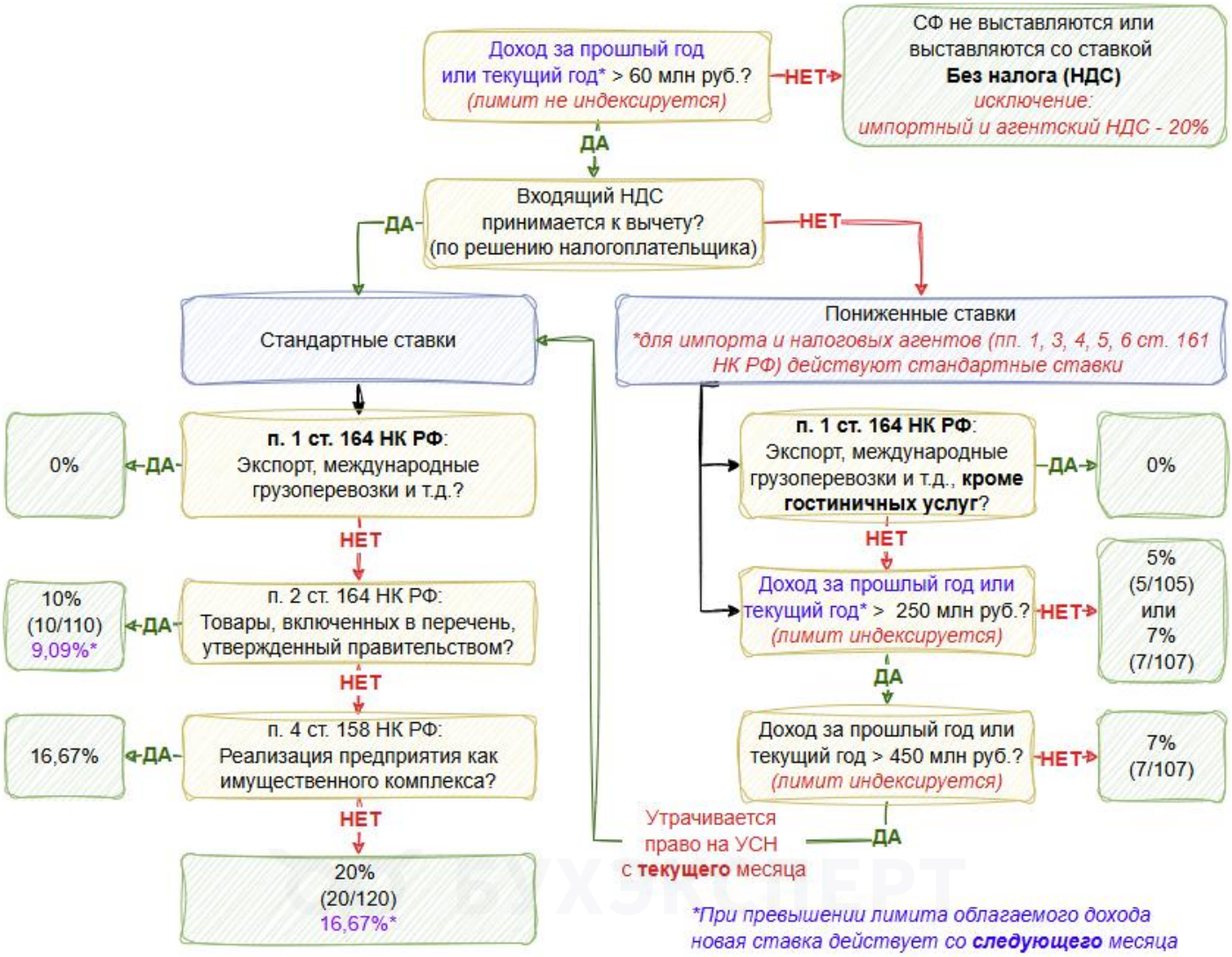
Подробнее Есть ли на УСН право вычета входящего НДС при применении ставок 5 и 7%?

Самостоятельно перейти с пониженной ставки на стандартную можно не ранее, чем через 12 кварталов (3 года).

Подробнее Можно ли упрощенцу ставку НДС 5% (7%) поменять на 20%?

Расчетные ставки НДС (5/105, 7/107, 10/110, 20/120, 9,09, 16,67) — ставки, по которым налог удерживается из общей суммы. Расчетная ставка используется при:

- предварительной оплате за товары, работы, услуги
- исчислении НДС налоговым агентом
- других случаях



*иностранные продавцы и некоторые налоговые агенты (п.5 ст. 174.2, п. 3 ст. 174.3 НК РФ)
в некоторых случаях для новых территорий РФ (ст. 162.3 НК РФ)

Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

Самоучитель по НДС в 1С — раздел Налоговые ставки

Влияет ли выбор ставки НДС на расчет налога при УСН?

Можно ли упрощенцу выбирать между ставками НДС 5% и 7%?

Прописывать ли упрощенцу в учетной политике ставку НДС?

Как упрощенцу сообщить контрагентам о выборе ставки НДС и прописать ее в договоре?

Можно ли упрощенцу применять ставку НДС 0% по услугам гостиницы одновременно со ставками НДС 5 и 7%?

Надо ли упрощенцу подтверждать ставку НДС 0%?

С какого периода применять НДС 20%, 10%, если доход УСН превысил 450 млн руб.?

Какую ставку НДС применять на УСН по отгрузкам на экспорт?

Исчисление НДС

На порядок исчисления НДС при УСН влияет уровень доходов в налоговом учете.

При определении доходов для целей учета НДС берется сумма облагаемого дохода по каждому применяемому режиму налогообложения (ОСН, УСН, ОСН + ПСН, ЕСХН + ПСН, УСН + ПСН).

Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

В сумму доходов включаются облагаемые и не облагаемые НДС операции. Доходы берите из декларации (КУДиР) и не уменьшайте на сумму расходов.

С другими нюансами определения суммы доходов ознакомьтесь в статьях:

- Как считать доход для определения ставки и освобождения от НДС?
- С какой суммы доходов считать налог по УСН — с НДС или без НДС?
- Как агенту (комиссионеру) считать доход для определения ставки НДС и освобождения от НДС?

На начало года анализируется доход за прошлый год. Далее при определении ставки НДС анализируются доходы за текущий год.

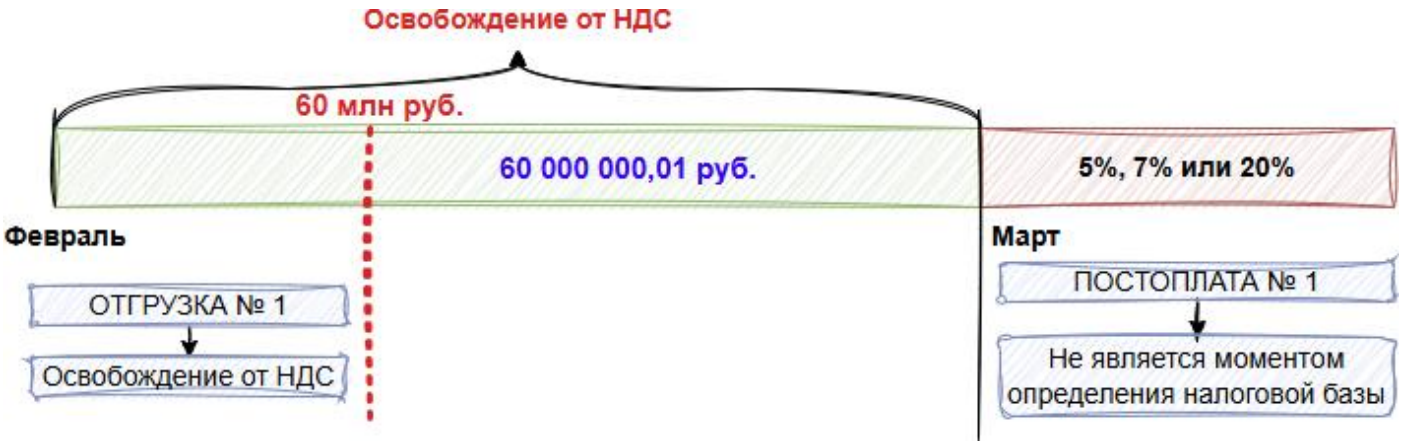
Рассмотрим, с какого момента начислять НДС. Напоминаем, что база по этому налогу определяется на дату:

- предоплаты
- отгрузки

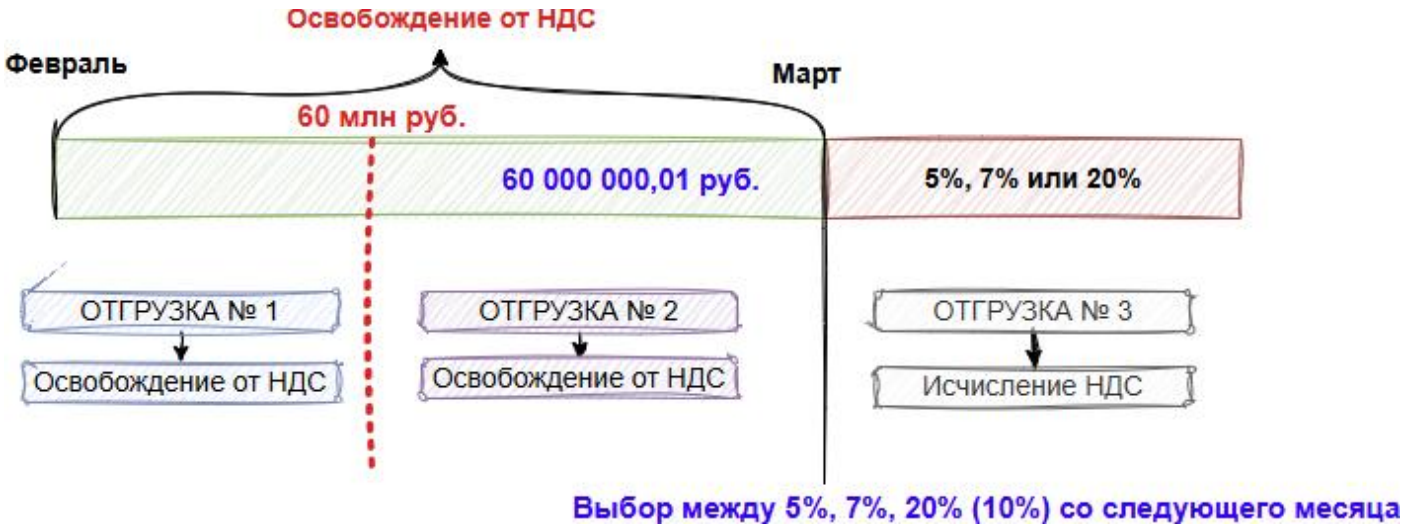
Именно на эти даты анализируйте необходимость исчисления НДС.

Разберем разные ситуации на примерах.

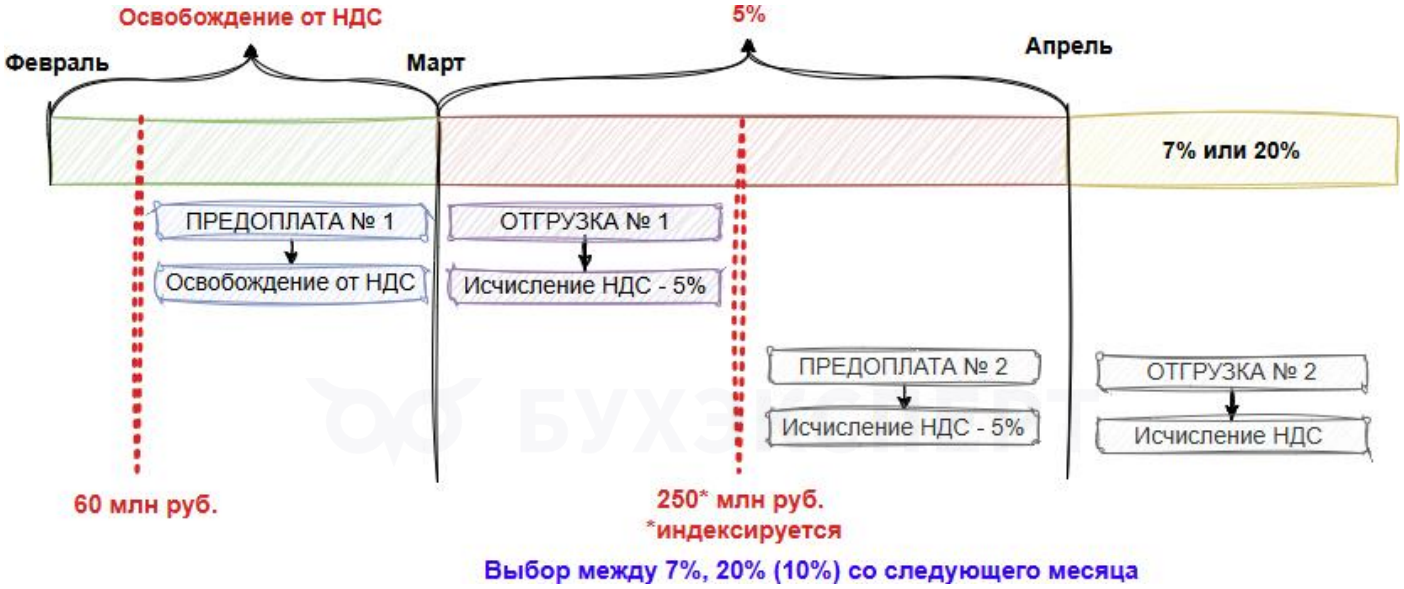
Ситуация 1 — постоплата не облагается НДС



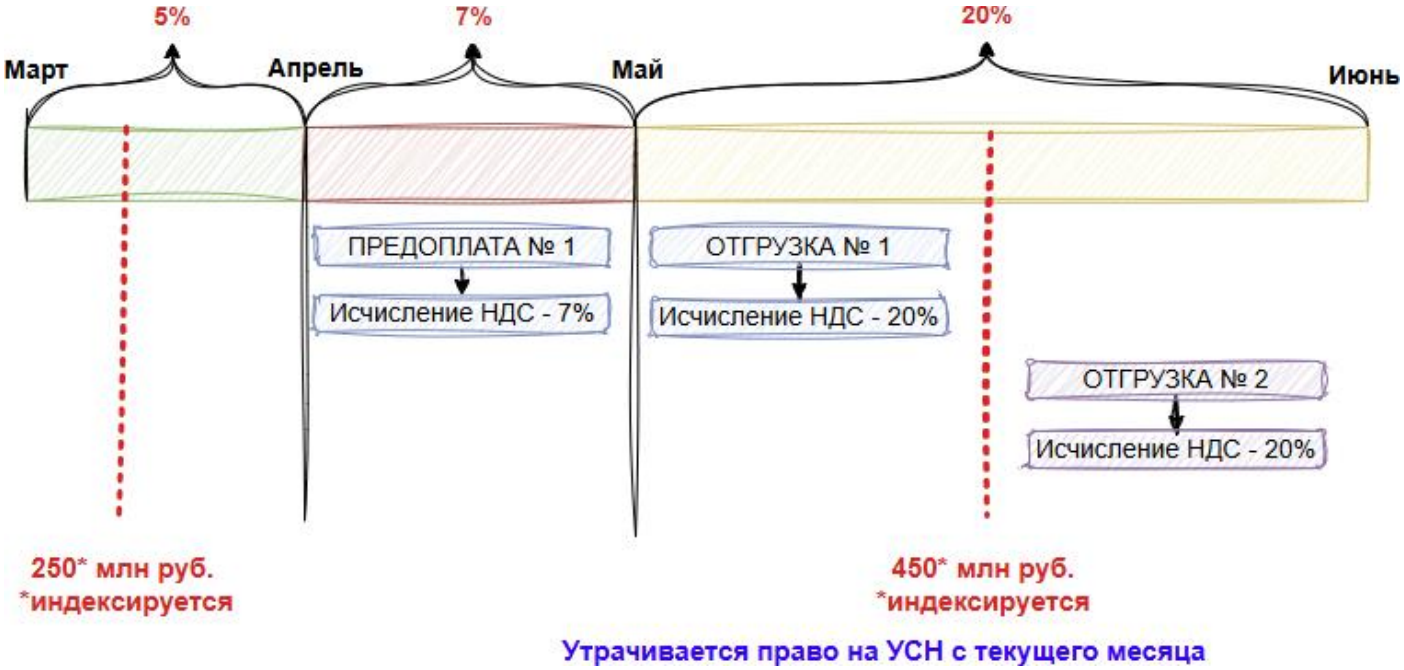
Ситуация 2 — превышение порога в 60 млн руб.



Ситуация 3 — превышение порога в 250 млн руб.



Ситуация 4 — превышение порога в 450 млн руб.



Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

[С какого момента упрощенцу начислять НДС?]

[С какой суммы и в какой момент упрощенцу исчислять НДС в 2025 году?]

Расчет НДС

НДС — это косвенный налог. Если его не заплатил покупатель, организация платит его сама. Расчет суммы НДС зависит от того, включен налог в стоимость или нет.

$$\text{Сумма НДС} = \text{Стоимость товара включает НДС} \cdot \frac{\text{Ставка НДС}}{100 + \text{Ставка НДС}}$$

$$\text{Сумма НДС} = \text{Стоимость товара без НДС} \cdot \frac{\text{Ставка НДС}}{100}$$

Например, при ставке 5% и стоимости товара 10 500 руб.:

- с учетом НДС:
  - сумма НДС: 10 500 * 5 : 105 = 500 руб.
- без НДС:
  - сумма НДС: 10 500 * 5 : 100= 525 руб.

Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000004 от 08.04.2025 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Чек | Еще | ?

Номер: 0000-000004 от: 08.04.2025 12:00:00
Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО
Контрагент: РЕВЕРС ООО
Склад: Основной склад
Договор: Договор поставки № 352 от 21.03.2025
Расчеты: Срок 08.04.2025, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически
Счет на оплату: Добавить
НДС в сумме
Способ доставки: Самовывоз

Проверка и подбор

Сумма включает НДС

НДС рассчитывается по формуле: Сумма * 5/105

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Еще

N	Номенклатура	Количество		Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Шторы "Ночь"	50,000	шт	2 100,00	105 000,00	5%	5 000,00	105 000,00	41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03
2	Шторы "Лен"	50,000	шт	1 050,00	52 500,00	5%	2 500,00	52 500,00	41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03
3	Шторы "Лето"	100,000	шт	945,00	94 500,00	5%	4 500,00	94 500,00	41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03

Ставка НДС в первичных документах

УПД | Подписи | Доставка | Документ подписан

Всего: 252 000,00 в т.ч. НДС: 12 000,00

Счет-фактура: 35 от 08.04.2025
Состояние ЭДО: Не начат
Комментарий:
Ответственный: <Не указан>

Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000004 от 08.04.2025 12:00:00 *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Чек | Еще | ?

Номер: 0000-000004 от: 08.04.2025 12:00:00
Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО
Контрагент: РЕВЕРС ООО
Склад: Основной склад
Договор: Договор поставки № 352 от 21.03.2025
Расчеты: Срок 08.04.2025, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически
Счет на оплату: Добавить
НДС сверху
Способ доставки: Самовывоз

Проверка и подбор

Сумма НЕ включает НДС

НДС рассчитывается по формуле: Сумма * 5/100

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Еще

N	Номенклатура	Количество		Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Шторы "Ночь"	50,000	шт	2 000,00	100 000,00	5%	5 000,00	105 000,00	41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03
2	Шторы "Лен"	50,000	шт	1 000,00	50 000,00	5%	2 500,00	52 500,00	41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03
3	Шторы "Лето"	100,000	шт	900,00	90 000,00	5%	4 500,00	94 500,00	41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03

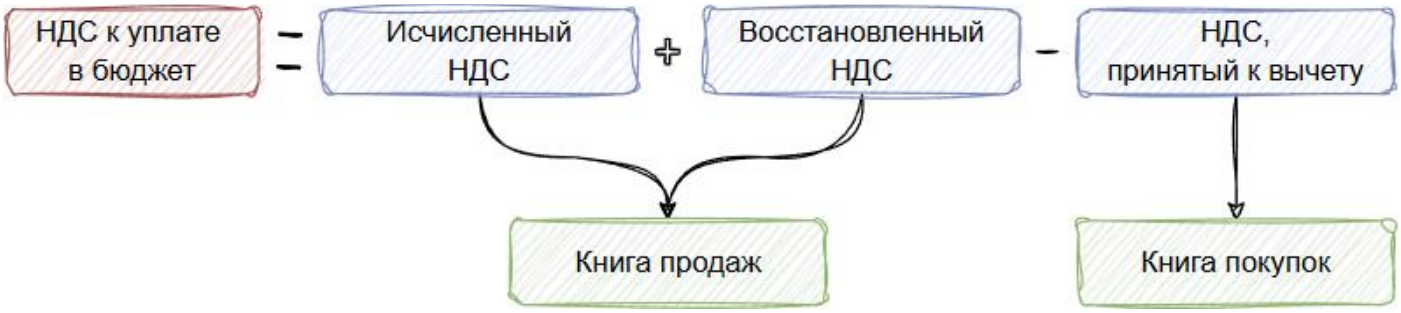
Ставка НДС в первичных документах

УПД | Подписи | Доставка | Документ подписан

Всего: 252 000,00 в т.ч. НДС: 12 000,00

Счет-фактура: 35 от 08.04.2025
Состояние ЭДО: Не начат
Комментарий:
Ответственный: <Не указан>

Выбирайте тот вариант, который удобен. На начисление НДС это не влияет — только на расчет суммы НДС.



А вы знаете, что...

НДС собирается поквартально, но некоторые вычеты по НДС можно учесть частями или полностью перенести на другой налоговый период (п. 1.1 ст. 172 НК РФ, письма Минфина 08.10.2021 N 03-07-11/81526, от 04.09.2018 N 03-07-11/63070, от 19.12.2017 N 03-07-11/84699, от 12.09.2017 N 03-07-10/58705).

Подробнее:

Перенос вычета по НДС на 3 года в 1С

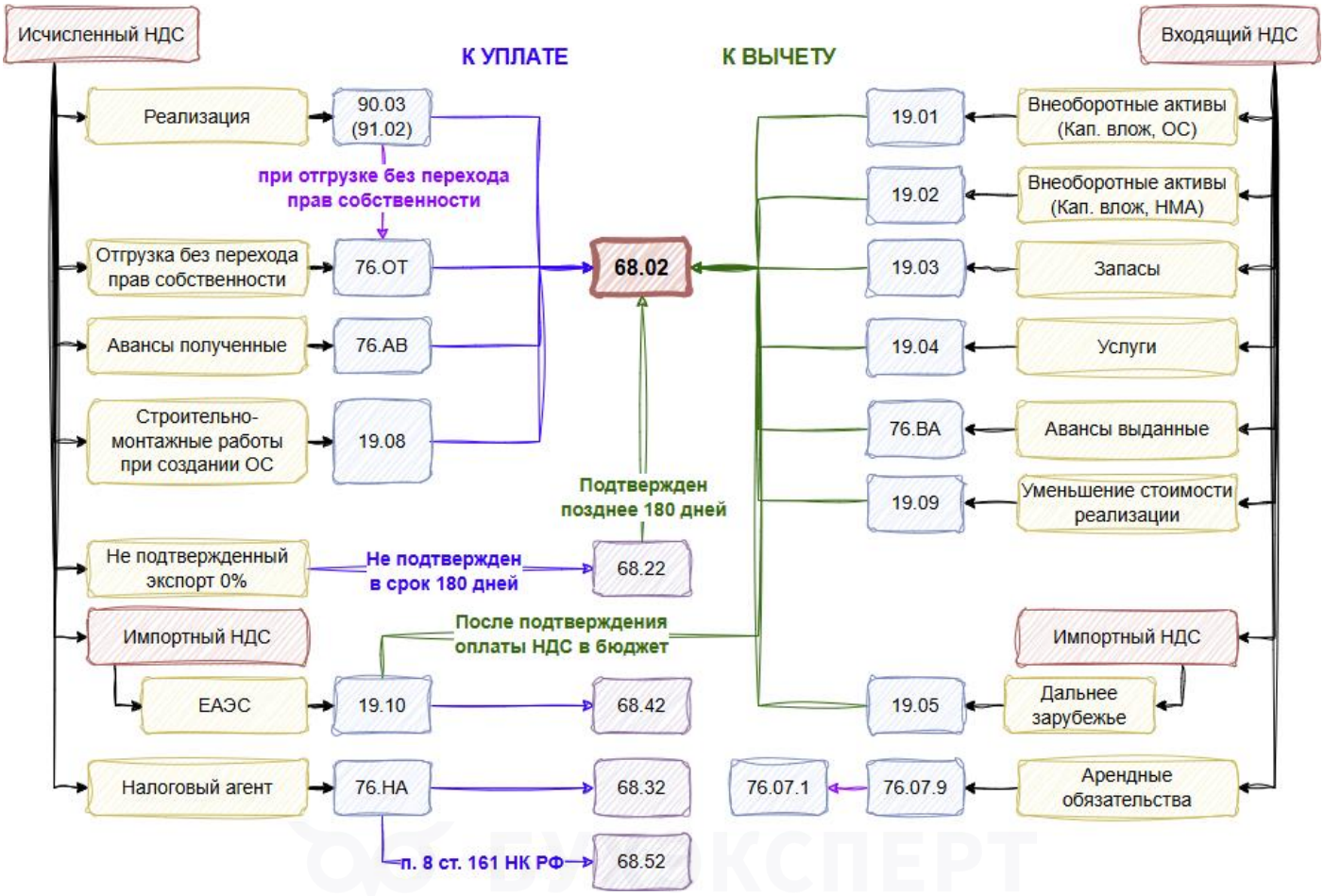
Неверная сумма счета-фактуры при частичном вычете НДС в 1С

Технические вычеты НДС, доступные при использовании пониженных ставок (5%, 7%):

- при корректировках и возвратах (в том числе авансов) можно переносить в пределах года после их проведения
- при зачете аванса не переносятся

БУХЭКСПЕРТ

Счета учета НДС в 1С



Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

НДС — проводки на счетах бухгалтерского учета

УПД или Счет-фактура

А вы знаете, что…

С периода, когда ваша организация (ИП) стала плательщиком НДС, при получении аванса и при отгрузке начисляйте НДС и выписывайте счета-фактуры или УПД со статусом «1».

Бухэксперт рекомендует упрощенцам при реализации выставлять именно УПД со статусом «1». Это облегчит документооборот — не придется контролировать подписи нескольких документов, достаточно подписать только УПД.

Подробнее Переключатель УПД в документах поступления и реализации в 1С

В 1С это будет тот же документ **Счет-фактура.**

Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000008 от 13.06.2025 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Номер: 0000-000008 от: 13.06.2025 12:00:00
Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО
Контрагент: РИВЬЕРА ООО
Склад: Основной склад
Договор: Договор поставки № 356 от 13.06.2025
Расчеты: Срок 13.06.2025, 62.01, 62.02, зачет аванса автома...
Счет на оплату: Добавить
НДС сверху
Способ доставки: Самовывоз

Проверка и подбор

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Еще

N	Номенклатура	Количество		Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Шторы "Лен"	10,000	шт	1 000,00	10 000,00	7%	700,00	10 700,00	41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03
2	Шторы "Лето"	15,000	шт	900,00	13 500,00	7%	945,00	14 445,00	41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03

УПД | Подписи | Доставка | Документ подписан

Всего: 25 145,00 в т.ч. НДС: 1 645,00

УПД: 13 от 13.06.2025

Универсальный передаточный документ

Код вида операции: 01 Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Все реквизиты

Проверьте Код вида операции для Книги продаж

Ссылка на сам документ 1С

ОК | Отмена

Счет-фактура выданный на реализацию 12 от 31.03.2025

Записать и закрыть | Записать | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Счет-фактура №: 0000-0000012 от: 31.03.2025 0:00:00
Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО
Контрагент: МИКРОН ООО КПП 502401001
Документы-основания: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000007 от 31.03.2025 0:... Изменить
Документы об отгрузке: Товарная накладная № 7 от 31.03.2025 г.
Договор: Договор поставки № 355 от 31.03.2025
Идентификатор госконтракта:

Сумма: 38 850,00 НДС (в т.ч.): 1 850,00

Платежные документы

Добавить | Еще

N	Дата	Номер

Код вида операции: 01 Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...
Составлен: На бумажном носителе / В электронном виде
Выставлен (передан контрагенту): 31.03.2025
Состояние ЭДО: Не начат
Руководитель: Соловьев Константин Алек
Главный бухгалтер: Рябчикова Нина Михайлов
Комментарий:

Внимание!

При реализации товаров (работ, услуг) счета-фактуры выставляются не позднее 5 календарных дней со дня отгрузки товара (п. 3 ст. 168 НК РФ).

Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

Коды видов операций по НДС
Один счет-фактура (УПД) на несколько продаж в 1С

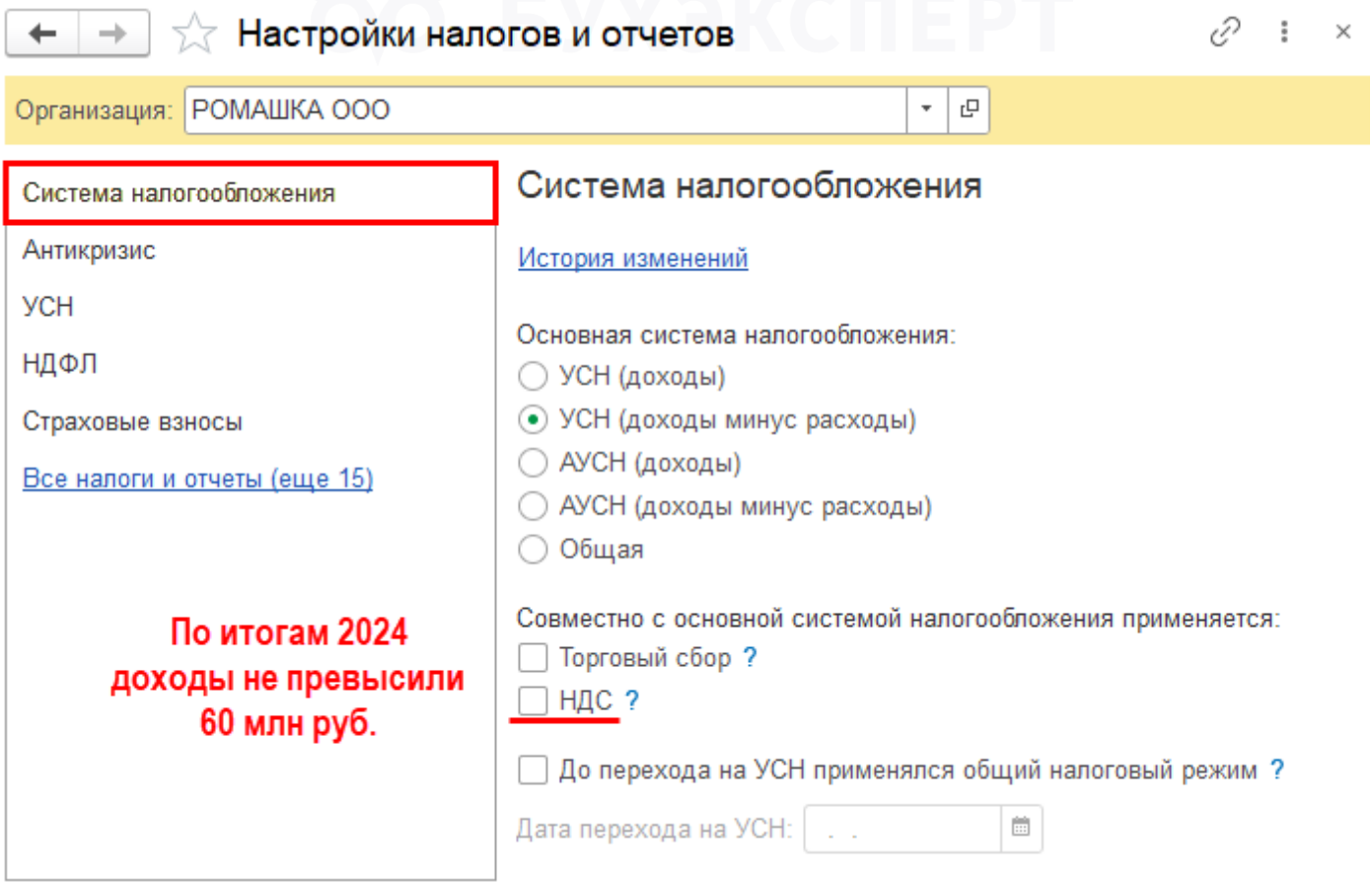
Настройки 1С

Освобождение от НДС по доходам до 60 млн. руб.

Внимание!

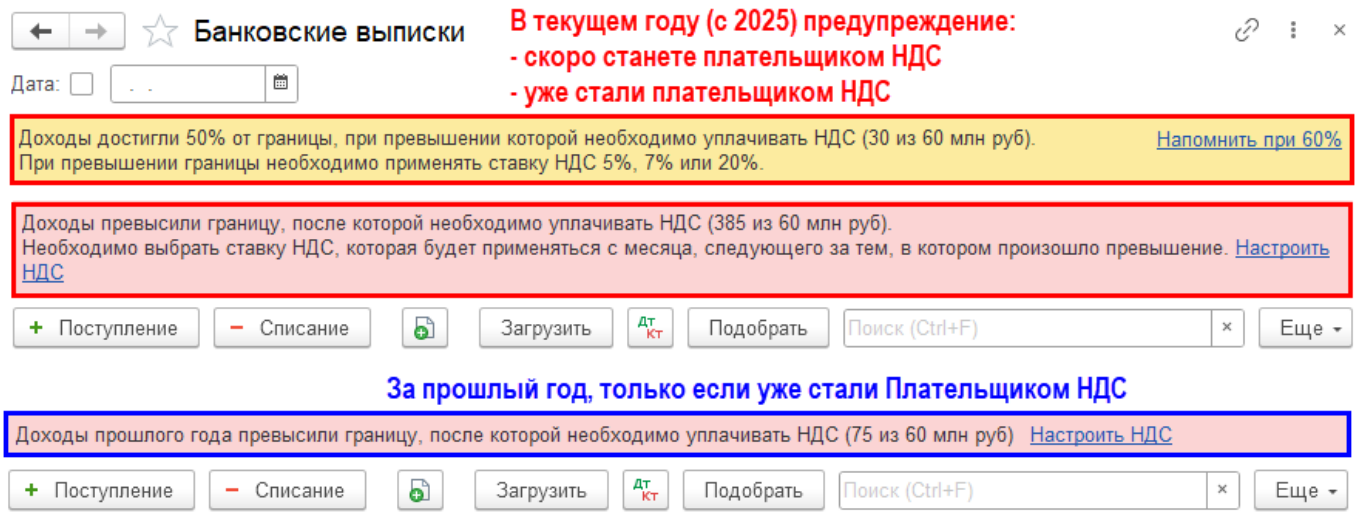
При превышении лимита в 60 млн руб. обязанность исчисления НДС возникает со следующего месяца

Раздел Главное — Налоги и отчеты — вкладка Система налогообложения.



А вы знаете, что…

Отслеживать границу доходов можно в журнале денежных документов, например, в **Банковских выписках** (раздел Банк и касса — Банковские выписки).



Напоминание высвечивается по состоянию на рабочую дату (Главное — Персональные настройки — Рабочая дата).

Если ваши доходы не отражены в поступлениях денежных средств или не все поступления попадают в доходы, рекомендуем ориентироваться на КУДиР.

Налогоплательщик НДС на УСН

Внимание!

На момент релиза 3.0.170 если организация является плательщиком НДС, то для исключения НДС из доходов и выписки счетов фактур в 1С нужно регистрировать первичные документы и следить за последовательностью их ввода. Для целей учета НДС необходимы:

- для оптовой торговли — **Реализация (акт, накладная, УПД)**
- для розничной торговли — как минимум, документ **Операция по платежной карте**

Выбирать **Расчеты** — **Без закрывающих документов** не рекомендуется.

Поступление на расчетный счет 0000-000023 от 30.04.2025 23:59:59 *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Создать на основании | Еще | ?

Дата: 30.04.2025 23:59:59 Счет учета: 51

По документу №: 402 от: 30.04.2025

Вид операции: Оплата от покупателя

Расчеты: По актам и накладным ~~Без закрывающих документов~~

Плательщик: ПРОФДИЗАЙН ООО

Сумма: 105 000,00 Разбить платеж

Договор: 1 от 30.04.2025 ? Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 5% Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 5 000,00

При авансах **Сумма НДС** влияет на отражение доходов в КУДиР. В доходах УСН отобразится сумма за вычетом НДС. Поэтому сумма НДС в документе оплаты должна быть правильная!

Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000024 от 30.04.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

За исключением НДС

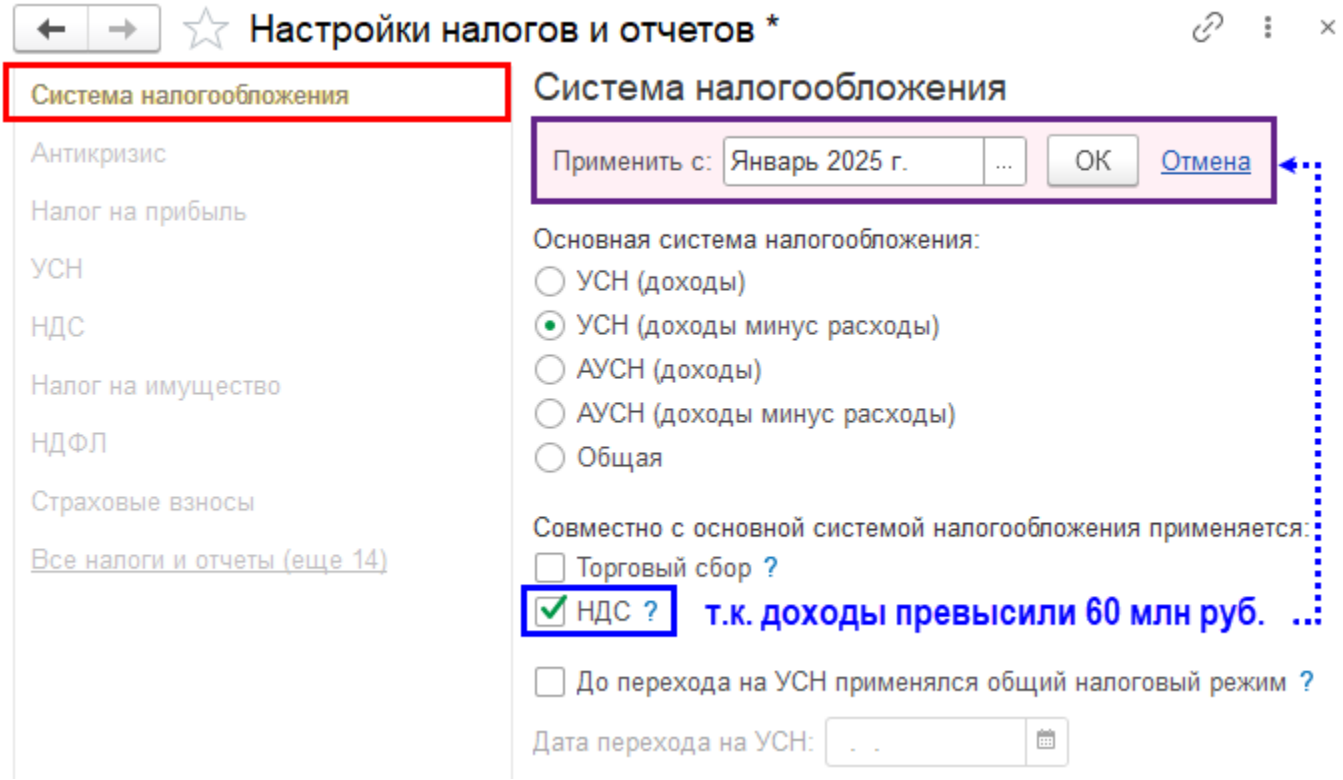
Еще

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего	Первичный документ
•	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "ПРОФДИЗАЙН"" по договору "1 от 30.04.2025". Предъявленный покупателям НДС в сумме 5 000,00 руб. исключен из доходов.	100 000,00		105 000,00	30.04.2025, № 402

При погашении задолженности по отгрузкам за период, когда организация является плательщиком НДС, НДС исключается из доходов в размере НДС с реализации по регистрам НДС, например, **НДС Продажи**.

Период начала исчисления НДС

Раздел Главное — Налоги и отчеты — вкладка Система налогообложения.



Ставки НДС при УСН

Если вы стали плательщиком НДС, укажите выбранную ставку налога в разделе Главное — Налоги и отчеты — вкладка НДС.

А вы знаете, что…

Понять, какой вариант лучше выбрать, помогут статьи:

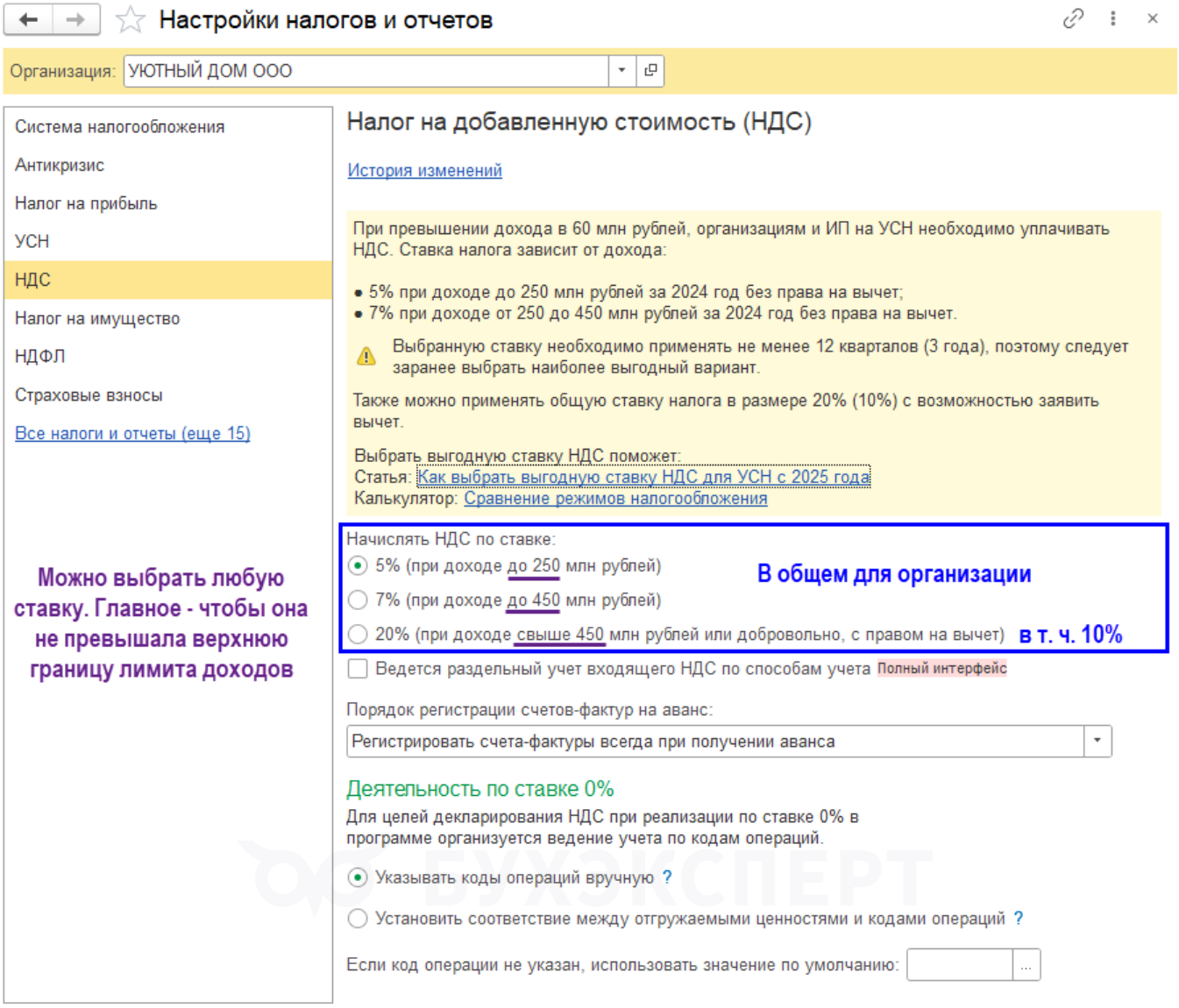
Можно ли упрощенцу выбирать между ставками НДС 5% и 7%?

Какая ставка НДС выгоднее на УСН: специальные 5% (7%) или общая 20% (10%)?

Выбор ставки НДС на УСН с 2025 года в 1С

Можно ли выставлять счета-фактуры с разными ставками НДС разным покупателям?

Надо ли вести раздельный учет входящего НДС, если применяется ставка НДС 5% и освобождение от НДС по ст. 149 НК РФ?



При превышении лимита доходов ставка НДС не меняется автоматически, зайдите и поменяйте ее вручную.

А вы знаете, что…

Перейти с пониженных ставок налога (5% и 7%) на ставку 20% можно только через 3 года или при превышении лимита (получения освобождения от НДС). А со ставки 20% уйти на пониженные ставки можно с любого квартала.

Подробнее:

Можно ли упрощенцу ставку НДС 20% поменять на 5% (7%)?

Можно ли упрощенцу ставку НДС 5% (7%) поменять на 20%?

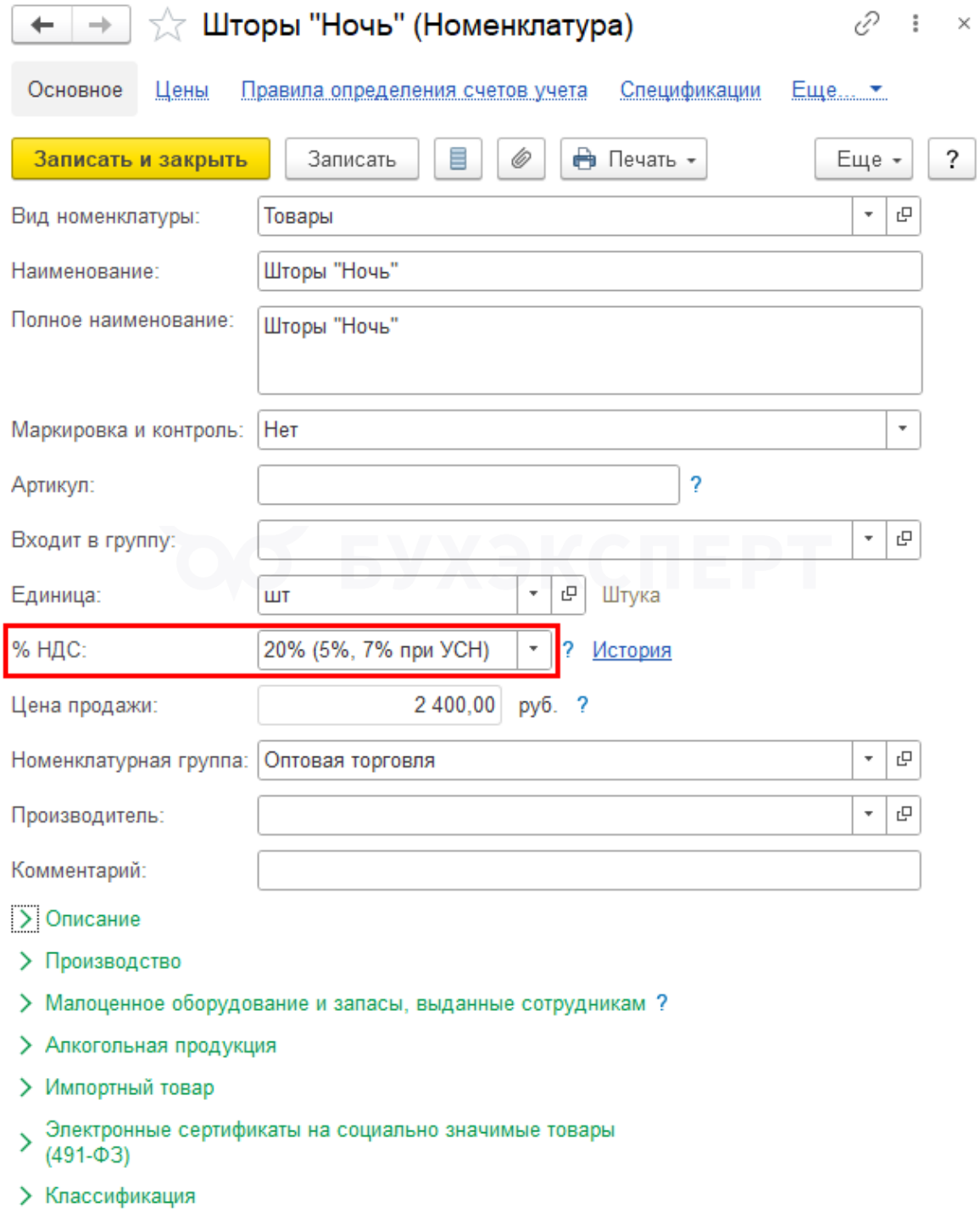
Продолжать ли применять ставку 5%, если за 2025 год доход УСН будет меньше 60 млн руб.?

Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

Прописывать ли упрощенцу в учетной политике ставку НДС?

Как упрощенцу сообщить контрагентам о выборе ставки НДС и прописать ее в договоре?

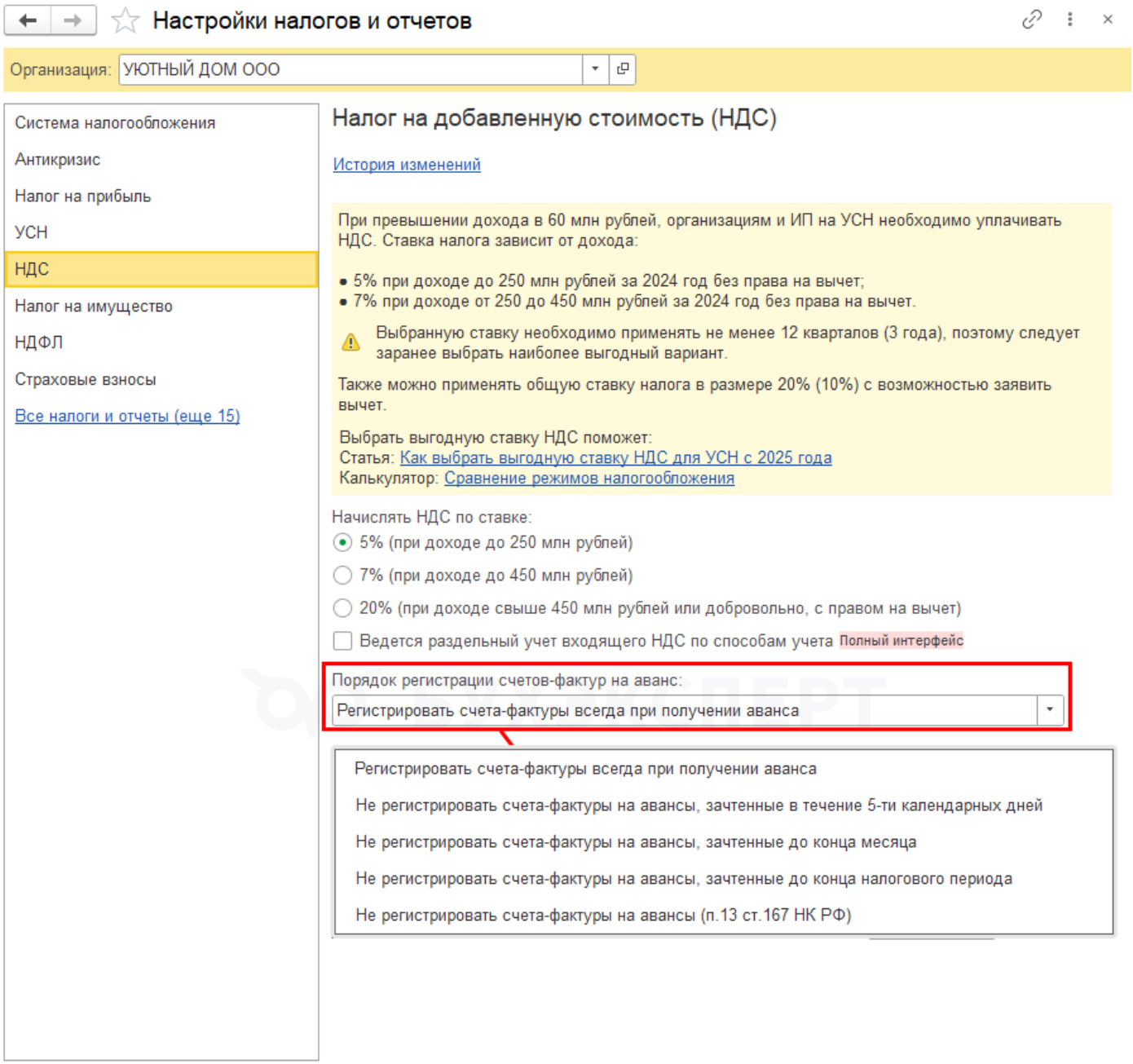
Ставку НДС по умолчанию можно установить в справочнике **Номенклатура** (раздел Справочники — Номенклатура).



От выбранных настроек в разделе Главное – Налоги и отчеты подбирается ставка НДС в документы.

Авансовые счета-фактуры

Как только упрощенец стал плательщиком НДС, на полученные авансы он обязан выписывать счета-фактуры.



В настройках (Главное — Налоги и отчеты — НДС) установите периодичность выставления авансовых счетов фактур — она будет использоваться по умолчанию для всех полученных авансов. Отдельный порядок регистрации авансовых счетов фактур можно задать в договоре с контрагентом.

А вы знаете, что…

Упрощенцам, в том числе применяющим пониженные ставки НДС (5% и 7%), можно не выставлять авансовые счета-фактуры и не исчислять НДС с авансов, если предоплата и отгрузка прошли в одном квартале (п. 13 Методических рекомендаций Письма ФНС от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@).

На остаток аванса в конце квартала можно выставить авансовые счета-фактуры с помощью обработки Регистрация счетов-фактур на аванс в 1С.

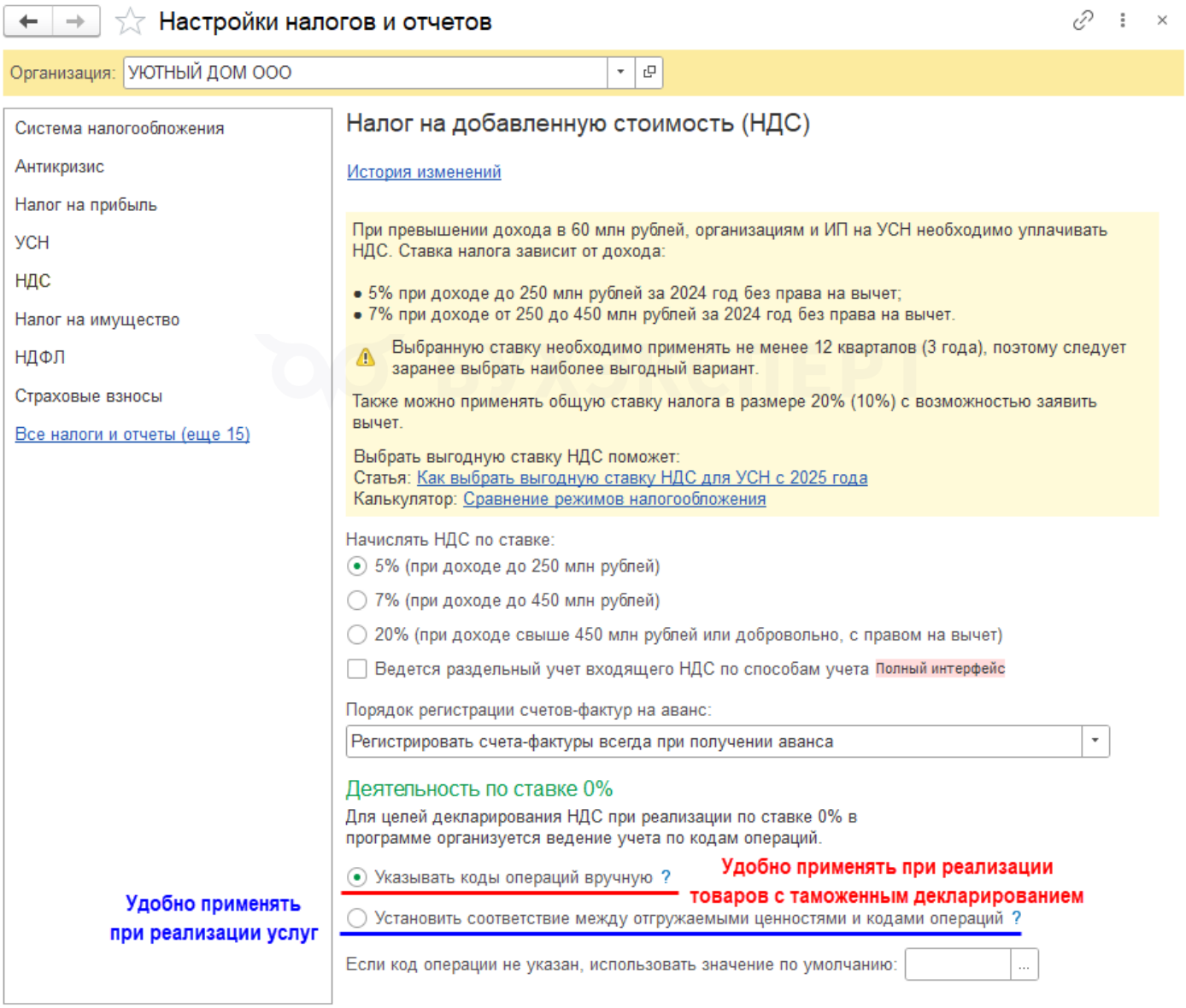
Для этого в поле **Порядок регистрации счетов-фактур на аванс** установите **Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца налогового периода.** Для контроля сумм проанализируйте оборот по счетам 62.02 и 76.АВ.

Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

Настройка учетной политики по НУ в 1С: НДС

Порядок заполнения авансовых счетов-фактур в 1С

Используете ставку 0%

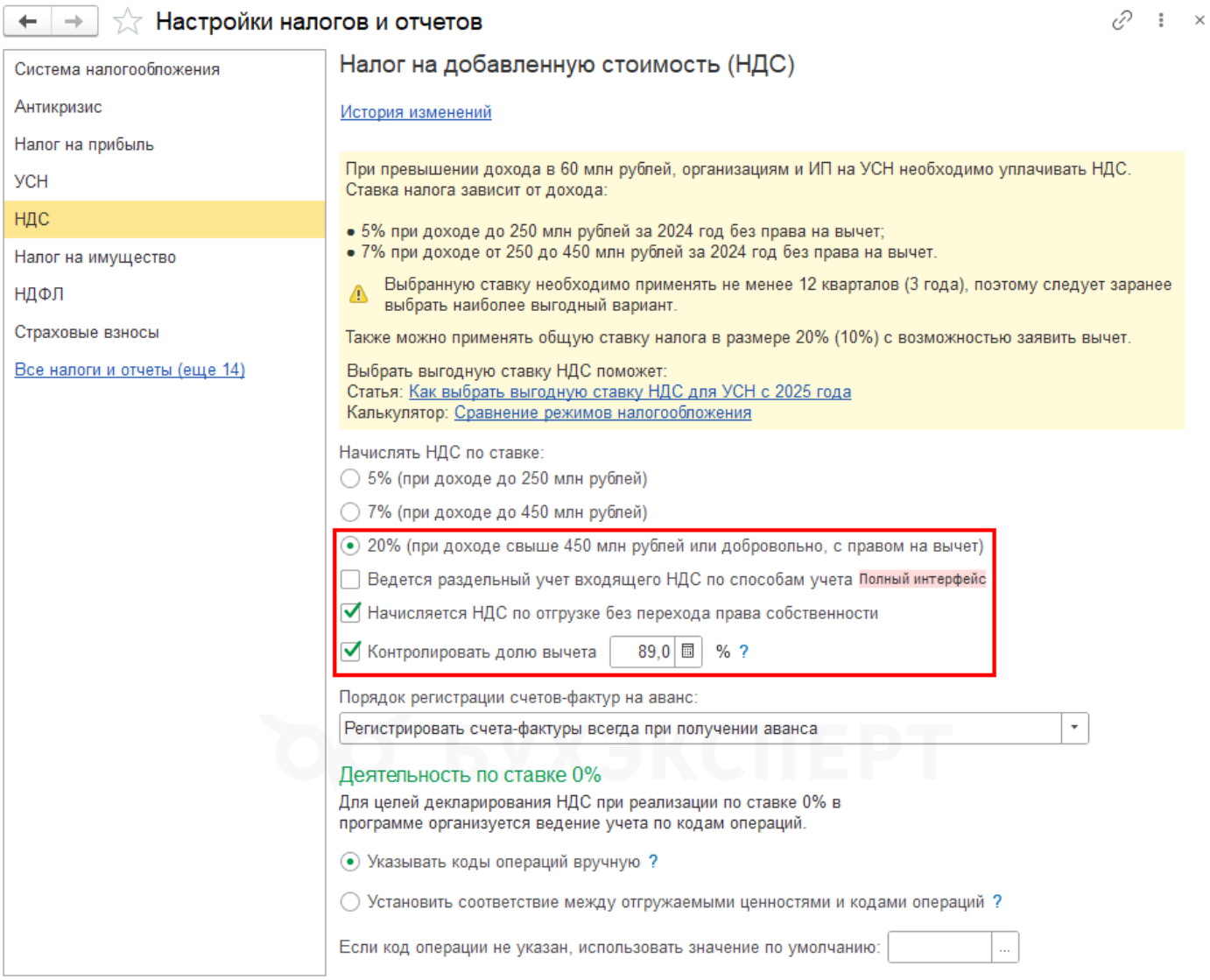


Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

Автозаполнение кодов операций по ставке НДС 0% в 1С

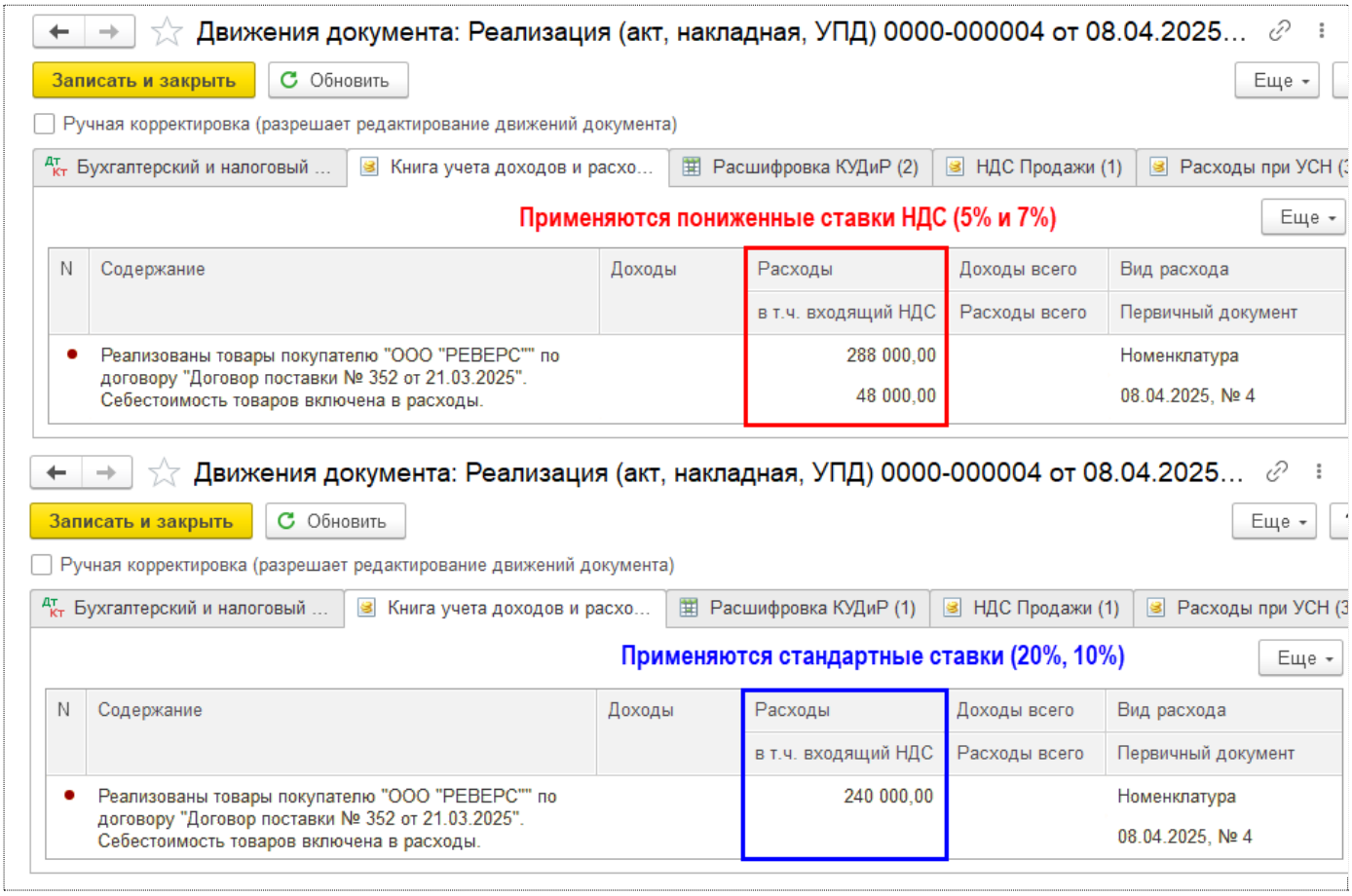
Используете ставку 20%

Если решите перейти сразу на НДС 20% (10%), в настройках появится возможность указать безопасную долю вычета и начислять НДС по отгрузке без перехода права собственности.



А вы знаете, что…

Если используете ставки налога 20% (10%), НДС в расходах при УСН не отражайте. Это связано с тем, что НДС принимается к вычету, а не включается в стоимость.



Освобождение от НДС по ст. 149 НК РФ

Освобождение от НДС по ст. 149 НК РФ действует только на определенные операции.

Для отражения освобожденных операций в декларации по НДС установите флажок **Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета.**

Настройки налогов и отчетов

Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Система налогообложения
Антикризис
Налог на прибыль
УСН
НДС
Налог на имущество
НДФЛ
Страховые взносы
Все налоги и отчеты (еще 15)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

История изменений

При превышении дохода в 60 млн рублей, организациям и ИП на УСН необходимо уплачивать НДС. Ставка налога зависит от дохода:

- 5% при доходе до 250 млн рублей за 2024 год без права на вычет;
- 7% при доходе от 250 до 450 млн рублей за 2024 год без права на вычет.

Выбранную ставку необходимо применять не менее 12 кварталов (3 года), поэтому следует заранее выбрать наиболее выгодный вариант.

Также можно применять общую ставку налога в размере 20% (10%) с возможностью заявить вычет.

Выбрать выгодную ставку НДС поможет:
Статья: Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 года
Калькулятор: Сравнение режимов налогообложения

Начислять НДС по ставке:
5% (при доходе до 250 млн рублей)
7% (при доходе до 450 млн рублей)
20% (при доходе свыше 450 млн рублей или добровольно, с правом на вычет)
Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета Полный интерфейс

Документы ввода остатков

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:
Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса

Деятельность по ставке 0%
Для целей декларирования НДС при реализации по ставке 0% в программе организуется ведение учета по кодам операций.

Указывать коды операций вручную ?
Установить соответствие между отгружаемыми ценностями и кодами операций ?

Если код операции не указан, использовать значение по умолчанию:

Внимание!

Раздельный учет НДС для пониженных ставок 5%, 7% вести не нужно, так как весь входящий НДС включается в стоимость. В 1С флажок **Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета** устанавливается только для автоматического заполнение раздела 7 Декларации по НДС.

Подробнее Надо ли вести раздельный учет входящего НДС, если применяется ставка НДС 5% и освобождение от НДС по ст. 149 НК РФ?

Для автоматического заполнения раздела 7 декларации по НДС и реестра подтверждающих документов укажите **Код операции** в:

- справочнике **Номенклатура** (раздел Справочники — Номенклатура) — если льгота относится к характеристике номенклатуры

Корсет пояснично-крестцовый (Номенклатура)

Основное | Цены | Правила определения счетов учета | Спецификации | Еще...

Записать и закрыть | Записать | Печать | Еще | ?

Вид номенклатуры: Товары

Наименование: Корсет пояснично-крестцовый

Полное наименование: Корсет пояснично-крестцовый

Маркировка и контроль: Нет

Артикул: ?

Входит в группу:

Единица: шт Штука

% НДС: Без НДС История Код операции: 1010204 ?

Цена продажи: 0,00 руб. ?

1010204 (Код операции раздела 7 декларации по НДС)

Записать и закрыть | Записать | Еще

Код: 1010204

Наименование: Реализация медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством РФ

☑ Операция не подлежит налогообложению (ст. 149 НК РФ)

☑ Включается в реестр подтверждающих документов

Вид необлагаемой операции: для заполнения реестра подтверждающих документов

- в карточке **Договора** — льгота зависит от условий сделки, например, реализация за пределами РФ

Договор поставки № 264 от 26.02.2025 (Договор)

Основное | Документы | Счета расчетов с контрагентами

Записать и закрыть | Записать | Печать | Еще | ?

Вид договора: С покупателем
Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ОО
Номер договора: 264 ? от: 26.02.2025
Контрагент: ФОРТЕКС ООО
Наименование: Договор поставки № 264 от 26.02.2025
Договор закрыт ?
Налогообложение контрагента: Общая
Договор подписан
Комментарий:

Расчеты

НДС

Документ реализации: По умолчанию

Порядок регистрации счетов-фактур: Регистрировать счета-фактуры на аванс в порядке, соответству

Обобщенное наименование товаров для счета-фактуры на аванс:

Код операции: 1010812 ?

Подписи

Обе

Доп

1010812 (Реализация работ (услуг), местом реализации ко...

Записать и закрыть | Записать | Еще

Код: 1010812

Наименование: Реализация работ (услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации

☑ Операция не подлежит налогообложению (ст. 149 НК РФ)

☑ Включается в реестр подтверждающих документов

Вид необлагаемой операции: Реализация работ (услуг), местом реализации которых не признает

Переходящие договоры

Отгрузка в 2024, оплата в 2025

Смотреть Видеоурок

Пример

ООО «УЮТНЫЙ ДОМ» работает на УСН «доходы минус расходы», с 2025 года ставка НДС 5%. Организация заключила договор на реализацию товаров с ООО «КАМЕЛИЯ».

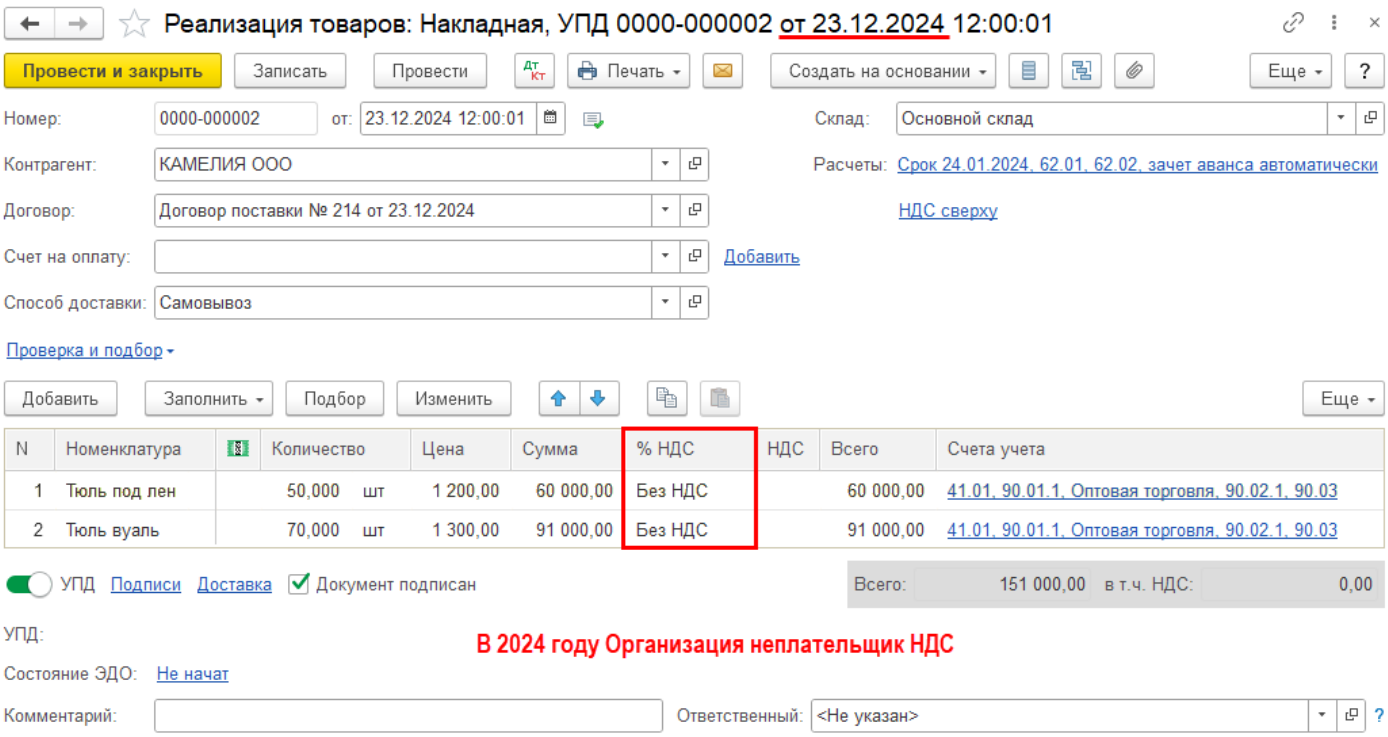
23 декабря 2024 товары отгружены на сумму 151 000 руб. (без НДС):

- Тюль под лен — 50 шт. по цене 1 200 руб.
- Тюль вуаль — 70 шт. по цене 1 300 руб.

По итогам 2024 года доход (150 млн руб.) превысил 60 млн руб. С 2025 года организация становится плательщиком НДС. Принято решение применять пониженную ставку НДС (5%).

23 января 2025 на расчетный счет поступила оплата от покупателя.

Раздел Продажи — Реализация (акты, накладные, УПД).



Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 23.12.2024 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) | Расшифровка КУДиР (2) | Расходы при УСН (2)

Доходы УСН признаются в момент погашения задолженности

Еще

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего	Первичный документ
1	Реализованы товары покупателю "ООО "КАМЕЛИЯ"" по договору "Договор поставки № 214 от 23.12.2024". Себестоимость товаров включена в расходы.		88 800,00 14 800,00		Номенклатура 23.12.2024, № 2

Раздел Главное — Налоги и отчеты.

Настройки налогов и отчетов *

- Система налогообложения
- Антикризис
- Налог на прибыль
- УСН
- НДС
- Налог на имущество
- НДФЛ
- Страховые взносы
- Все налоги и отчеты (еще 14)

Система налогообложения

Применить с: Январь 2025 г. | ОК | Отмена

Основная система налогообложения:
- ○ УСН (доходы)
- ◉ УСН (доходы минус расходы)
- ○ АУСН (доходы)
- ○ АУСН (доходы минус расходы)
- ○ Общая

Совместно с основной системой налогообложения применяется:
- ☐ Торговый сбор ?
- ☑ НДС ?

☐ До перехода на УСН применялся общий налоговый режим ?

Дата перехода на УСН: . .

Настройки налогов и отчетов

- Система налогообложения
- Антикризис
- Налог на прибыль
- УСН
- НДС
- Налог на имущество
- НДФЛ
- Страховые взносы
- Все налоги и отчеты (еще 14)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

История изменений

При превышении дохода в 60 млн рублей, организациям и ИП на УСН необходимо уплачивать НДС. Ставка налога зависит от дохода:

- 5% при доходе до 250 млн рублей за 2024 год без права на вычет;
- 7% при доходе от 250 до 450 млн рублей за 2024 год без права на вычет.

⚠ Выбранную ставку необходимо применять не менее 12 кварталов (3 года), поэтому следует заранее выбрать наиболее выгодный вариант.

Также можно применять общую ставку налога в размере 20% (10%) с возможностью заявить вычет.

Выбрать выгодную ставку НДС поможет:
Статья: Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 года
Калькулятор: Сравнение режимов налогообложения

Начислять НДС по ставке:
- ◉ 5% (при доходе до 250 млн рублей)
- ○ 7% (при доходе до 450 млн рублей)
- ○ 20% (при доходе свыше 450 млн рублей или добровольно, с правом на вычет)

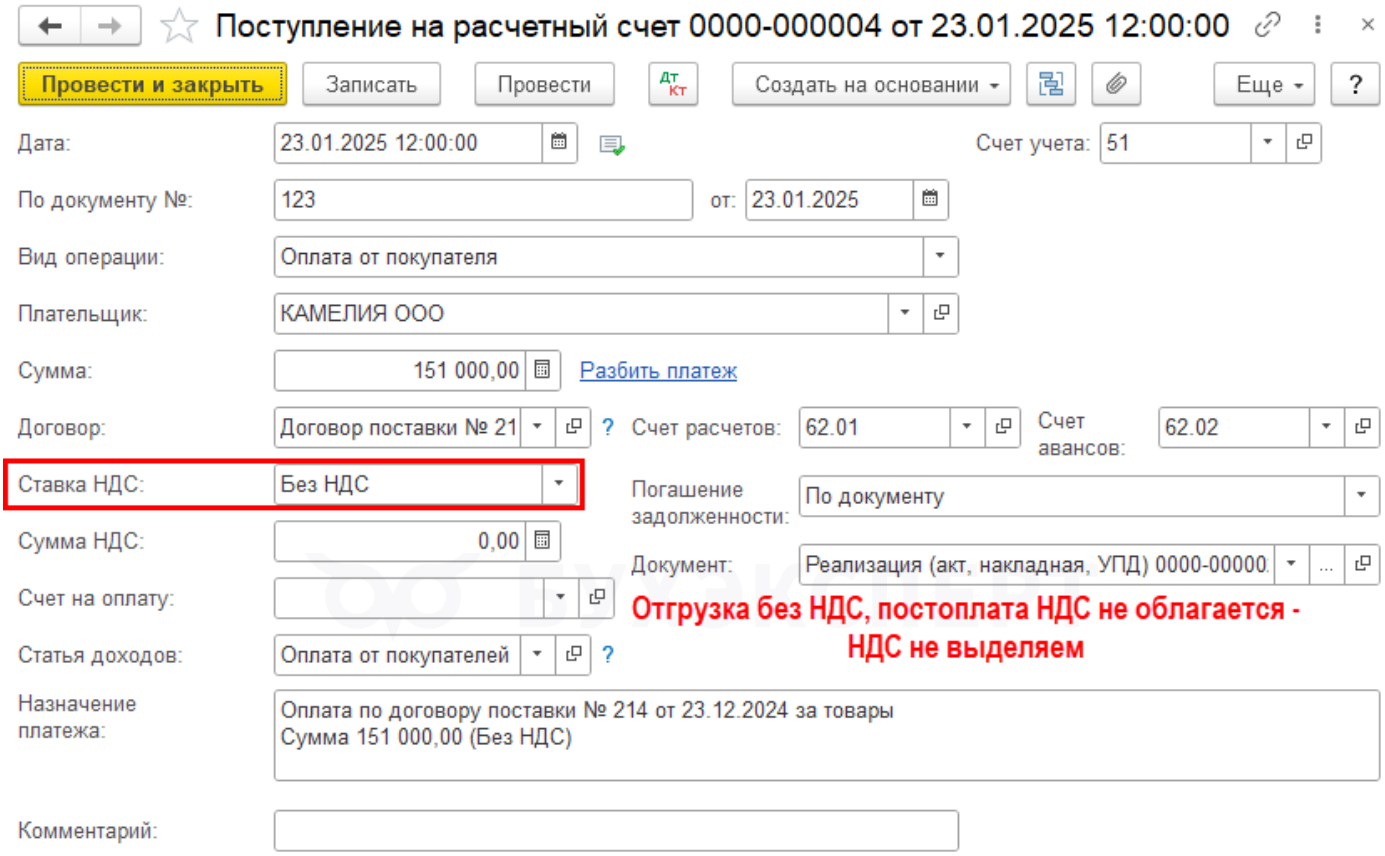
Раздел Банк и касса — Банковские выписки — кнопка Поступление.

Внимание!

Погашение задолженности не является моментом определения налоговой базы по НДС, поэтому налог с постоплаты не исчисляется.

При погашении задолженности по отгрузкам за 2024 год вся сумма оплаты отражается в доходах УСН, в документе укажите ставку **Без НДС**.

При погашении задолженности по отгрузкам 2025 года в документе проставьте действующую ставку НДС.



Внимание!

На момент релиза 3.0.170 при авансах и погашении задолженности по отгрузкам за период, когда организация была неплательщиком НДС, **Сумма НДС** влияет на отражение доходов в КУДиР. В доходах УСН отобразится сумма за вычетом НДС.

По отгрузкам за период, когда организация является плательщиком НДС, НДС исключается из доходов в размере НДС с реализации (по регистрам НДС).

Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000004 от 23.01.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Доход УСН = сумма оплаты

Еще

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего	Первичный документ
•	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "КАМЕЛИЯ"" по договору "Договор поставки № 214 от 23.12.2024".	151 000,00		151 000,00	23.01.2025, № 123

Итоги операции

Дата	Тип операции	Сумма (руб.)	Расчет НДС	НДС (руб.)	Книга продаж, (руб.)	Книга покупок, (руб.)	Доход УСН (руб.)
23 дек	Отгрузка	151 000 (без НДС)	**Организация не плательщик НДС**	без НДС	—	—	—
23 янв	Постоплата получена	151 000 (без НДС)	**Постоплата не облагается НДС**	без НДС	—	—	**151 000**
				Итого	0		151 000

Итого в Доходах КУДиР — 151 000 руб.

НДС к уплате нет.

Оплата в 2024, отгрузка в 2025 — заключаем дополнительное соглашение

Смотреть Видеоурок

Пример

ООО «УЮТНЫЙ ДОМ» работает на УСН «доходы минус расходы», с 2025 года ставка НДС 5%. Организация заключила договор с ООО «ДИДЖИТАЛ» на реализацию товаров:

- Тюль под лен — 10 шт. по цене 1 200 руб. (без НДС)
- Тюль вуаль — 10 шт. по цене 1 300 руб. (без НДС)

26 декабря 2024 на расчетный счет поступила предоплата от покупателя в размере 25 000 руб.

По итогам 2024 года доход (150 млн руб.) превысил 60 млн руб. С 2025 года организация становится плательщиком НДС. Принято решение применять пониженную ставку НДС (5%).

16 января товары отгружены покупателю.

Раздел Банк и касса — Банковские выписки — кнопка Поступление.

Подпишитесь на Телеграм-канал Бухэксперт

Сайт Бухэксперт

Поступление на расчетный счет 0000-000002 от 26.12.2024 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Создать на основании | Еще | ?

Дата: 26.12.2024 12:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 1263 от: 26.12.2024 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Вид операции: Оплата от покупателя

Плательщик: ДИДЖИТАЛ ООО

Сумма: 25 000,00 Разбить платеж

Договор: Договор поставки 215 от 2! ? Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: Без НДС

Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 0,00

Счет на оплату:

В 2024 Организация неплательщик НДС

Статья доходов: Оплата от покупателей ?

Аванс в НУ: Доход УСН

Код валютной операции: ?

Назначение платежа:
Оплата по договору поставки 215 от 25.12.2024 за товары
Сумма 25 000,00
Без налога НДС

Комментарий: Оплата в 2024, отгрузка в 2025 Ответственный: <Не указан>

Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000002 от 26.12.2024 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

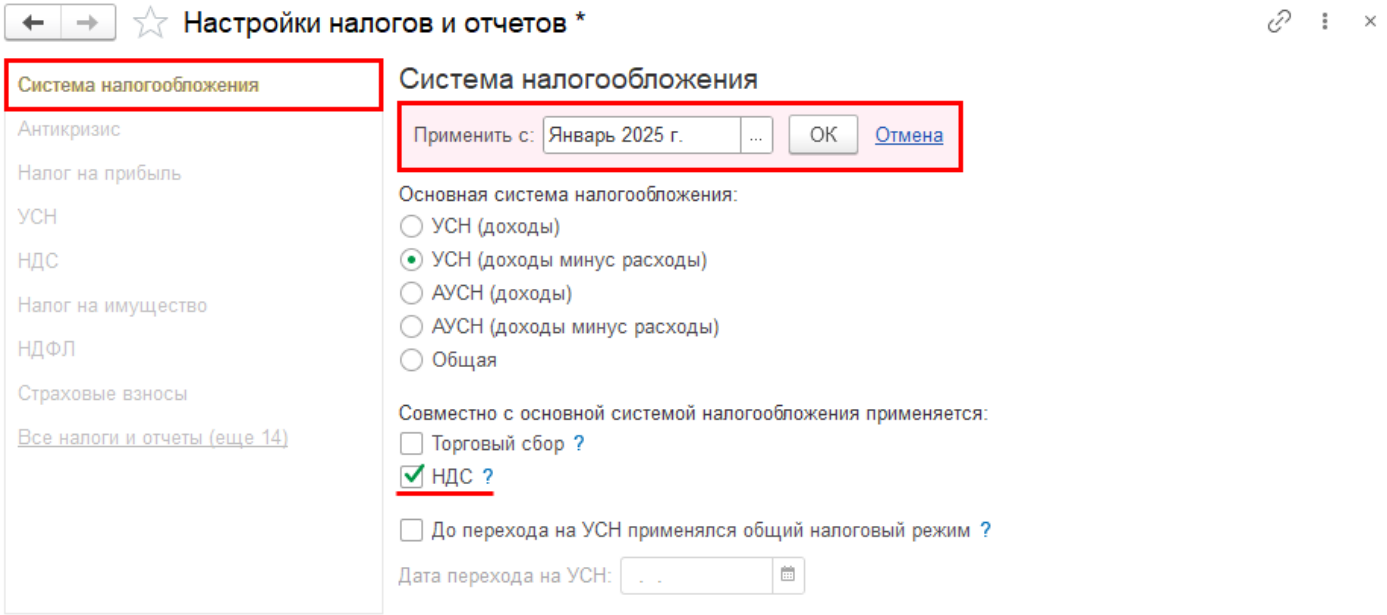
Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

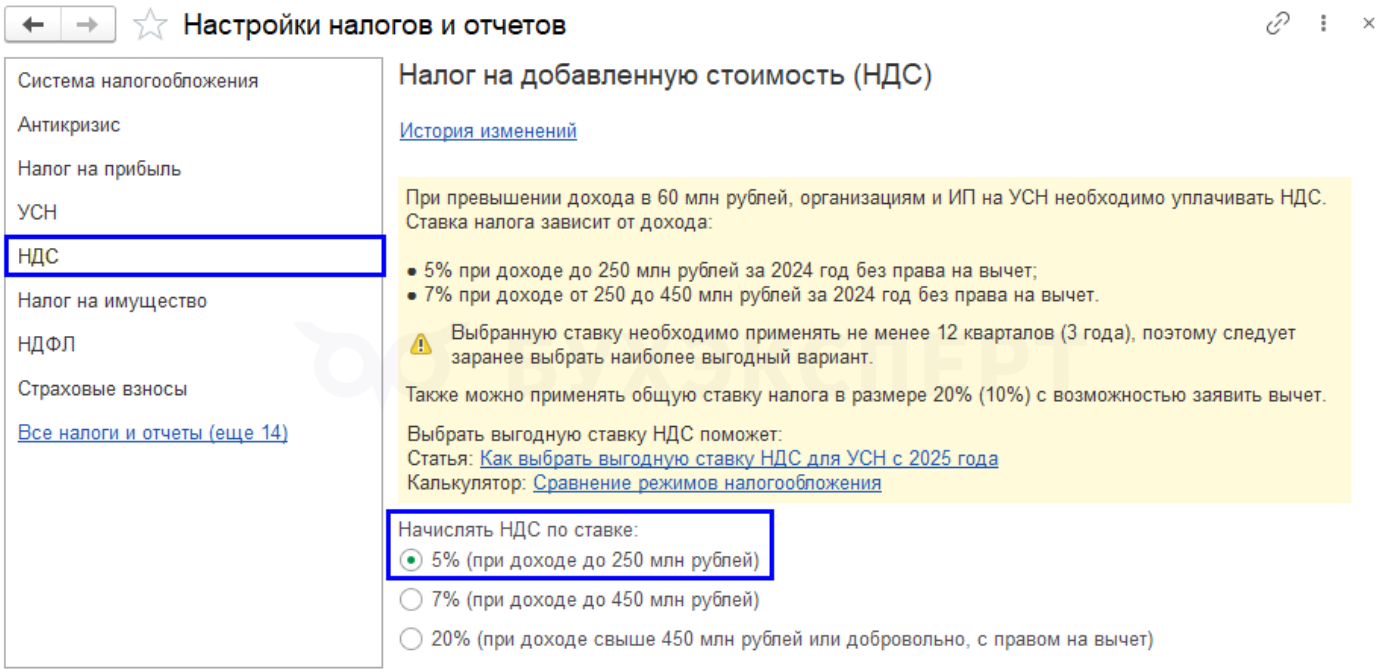
Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Еще

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего	Первичный документ
•	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "ДИДЖИТАЛ"" по договору "Договор поставки 215 от 25.12.2024".	25 000,00		25 000,00	26.12.2024, № 1263

Раздел Главное — Налоги и отчеты.





Вариант 1. Цена увеличивается на сумму НДС

Раздел Продажи — Реализация (акты, накладные, УПД).

А вы знаете, что…

Если в 2024 году с покупателем заключен договор без НДС, то с 2025 года продавцу надо составить дополнительное соглашение о порядке расчета цены:

- либо цена увеличивается на сумму НДС
- либо цена остается прежней, изменяется ее структура — выделяется НДС

Изучить подробнее:

Как упрощенцу сообщить контрагентам о выборе ставки НДС и прописать ее в договоре?

Как упрощенцу начислить НДС с реализации, если договор с покупателем заключен без НДС?

БУХЭКСПЕРТ

Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000001 от 16.01.2025 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | ЭДО | Еще | ?

Номер: 0000-000001 от: 16.01.2025 0:00:00
Склад: Основной склад
Контрагент: ДИДЖИТАЛ ООО
Расчеты: Срок 16.01.2025, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически
Договор: Договор поставки 215 от 25.12.2024
НДС сверху
Счет на оплату: Добавить
Способ доставки: Самовывоз

Проверка и подбор

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Еще

N	Номенклатура	Количество		Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Тюль под лен	10,000	шт	1 200,00	12 000,00	5%	600,00	12 600,00	41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03
2	Тюль вуаль	10,000	шт	1 300,00	13 000,00	5%	650,00	13 650,00	41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03

УПД | Подписи | Доставка | Документ подписан

Всего: 26 250,00 в т.ч. НДС: 1 250,00

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Не забудьте выписать счет-фактуру

26 250 - 25 000 = 1 250 руб.
По соглашению сторон -
цена увеличивается на сумму НДС

Состояние ЭДО: Не начат
Комментарий:

Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 16.01.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый ... | Книга учета доходов и расхо... | Расшифровка КУДиР (2) | НДС Продажи (1) | Расходы при УСН (2)

Еще

Дата	Дебет	Кредит			Сумма
16.01.2025	**90.02.1**	**41.01**	Кол.:	10,000	**6 000,00**
1	Оптовая торговля	Тюль под лен			*Реализация товаров*
		Поступление (акт, накладн...			
16.01.2025	**90.02.1**	**41.01**	Кол.:	10,000	**8 400,00**
2	Оптовая торговля	Тюль вуаль			*Реализация товаров*
		Поступление (акт, накладн...			
16.01.2025	**62.02**	**62.01**			**25 000,00**
3	ДИДЖИТАЛ ООО	ДИДЖИТАЛ ООО			*Зачет аванса покупателя*
	Договор поставки 215 от 25.12.2024	Договор поставки 215 от 2...			
	Поступление на расчетный счет 0000-000002 от 26.12.2024 12:0...	Реализация (акт, накладна...			
16.01.2025	**62.01**	**90.01.1**	Кол.:	10,000	**12 600,00**
4	ДИДЖИТАЛ ООО	Оптовая торговля			*Реализация товаров*
	Договор поставки 215 от 25.12.2024	5%			
	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 16.01.2025 0:...	Тюль под лен			
16.01.2025	**62.01**	**90.01.1**	Кол.:	10,000	**13 650,00**
5	ДИДЖИТАЛ ООО	Оптовая торговля			*Реализация товаров*
	Договор поставки 215 от 25.12.2024	5%			
	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 16.01.2025 0:...	Тюль вуаль			
16.01.2025	**90.03**	**68.02**	**Начисление НДС с выручки**		**1 250,00**
6	Оптовая торговля	Налог (взносы): начислено / уплачено			*Реализация товаров*
	5%				

Подпишитесь на Телеграм-канал Бухэксперт

Сайт Бухэксперт

Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 16.01.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый у... | Книга учета доходов и расхо... | Расшифровка КУДиР (2) | НДС Продажи (1) | Расходы при УСН (2)

Аванс - 25 000 руб.
НДС с аванса - 1 190,48 руб. (25 000 * 5/105)

Еще

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего	Первичный документ
1	Реализованы товары покупателю "ООО "ДИДЖИТАЛ"" по договору "Договор поставки 215 от 25.12.2024". Предъявленный покупателям НДС в сумме 1 190,48 руб. исключен из доходов. Себестоимость товаров включена в расходы.	-1 190,48	14 400,00 2 400,00		Номенклатура 16.01.2025, № 1

Внимание!

Сумма НДС, определенная налогоплательщиком УСН расчетным методом, уменьшает сумму доходов, учитываемых по этой операции для целей УСН (п. 16 методички ФНС).

Раздел Банк и касса — Банковские выписки — кнопка Поступление.

Поступление на расчетный счет 0000-000018 от 17.01.2025 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Еще | ?

Дата: 17.01.2025 0:00:00 Счет учета: 51
По документу №: 1742 от: 17.01.2025 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО
Вид операции: Оплата от покупателя
Плательщик: ДИДЖИТАЛ ООО
Сумма: 1 250,00 Разбить платеж
Договор: Договор поставки 215 от ? Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02
Ставка НДС: 5% Погашение задолженности: Автоматически
Сумма НДС: 59,52 **При постоплате не влияет на доходы УСН**
Счет на оплату:
Статья доходов: Оплата от покупателей ?
Аванс в НУ: Доход УСН
Код валютной операции: ...
Назначение платежа: Доплата НДС по доп. соглашению от 13.01.2025 к договору поставки 215 от 25.12.2024
Сумма 1 250,00
в т.ч. НДС 5% - 1 250,00
Комментарий:

Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000018 от 17.01.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
17.01.2025	**51**	**62.01**	**1 250,00**
1	40702810100000034698, ПАО Сб...	ДИДЖИТАЛ ООО	*Доплата НДС по доп. соглашению от 13.01.2025 к договору поставки 215 от 25.12.2024 по вх.д. 1742 от 17.01.2025*
	Оплата от покупателей	Договор поставки 215 от 25.12.2024	
		Реализация (акт, накладная, УПД) 0000...	

Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000018 от 17.01.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Доход УСН за вычетом НДС

Еще

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего	Первичный документ
•	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "ДИДЖИТАЛ"" по договору "Договор поставки 215 от 25.12.2024". Предъявленный покупателям НДС в сумме 59,52 руб. исключен из доходов.	1 190,48		1 250,00	17.01.2025, № 1742

БУХЭКСПЕРТ

Итоги операции

Дата	Тип операции	Сумма (руб.)	в т.ч. НДС (руб.)	Расчет НДС	Книга продаж, (руб.)	Книга покупок, (руб.)	Доход УСН (руб.)
26 дек	Аванс получен	25 000	без НДС	**Не плательщик НДС**	—	—	**25 000**
16 янв	Отгрузка	26 250	1 250	НДС 5% с реализации: **1 250** 25 000 * 5 / 100	1 250	—	**-1190,48** 25 000 * 5 /105
17 янв	Постоплата получена (доплата НДС после отгрузки)	1 250	59,52	НДС 5%: **59,52** 1 250 * 5 / 105	—	—	**1 190,48** 1 250 - 59,52
				Итого	1 250		25 000

Итого в Доходах КУДиР — 25 000 руб.

НДС к уплате — 1 250 руб.

Вариант 2. Цена остается прежней

Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000001 от 16.01.2025 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | ЭДО | Еще

Номер: 0000-000001 от: 16.01.2025 0:00:00 Склад: Основной склад

Контрагент: ДИДЖИТАЛ ООО Расчеты: Срок 16.01.2025, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Договор: Договор поставки 215 от 25.12.2024 НДС в сумме

Счет на оплату: Добавить

Способ доставки: Самовывоз

Проверка и подбор

Используется расчетная ставка, т.к. стоимость договора не меняется

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Еще

N	Номенклатура	Количество		Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Тюль под лен	10,000	шт	1 200,00	12 000,00	5/105	571,43	12 000,00	41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03
2	Тюль вуаль	10,000	шт	1 300,00	13 000,00	5/105	619,05	13 000,00	41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03

УПД | Подписи | Доставка | Документ подписан

5%

Всего: 25 000,00 в т.ч. НДС: 1 190,48

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Не забудьте выписать счет-фактуру

Общая стоимость не изменилась
По соглашению сторон -
цена остается прежней,
изменяется ее структура - выделяется НДС

Состояние ЭДО: Не начат

Комментарий:

А вы знаете, что…

Так как стоимость договора не изменилась, сумма НДС определяется по расчетной ставке 5/105 (7/107) — именно она указывается в первичных документах (п. 16 Приложения к Письму ФНС от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@, п. 17 Постановления Пленума ВАС N 33 от 30.05.2014).

Как компромиссный вариант, чтобы первичка не вызывала вопросы у покупателя:

- НДС посчитайте по расчетной ставке
- в первичке укажите обычную ставку НДС

Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 16.01.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый у... | Книга учета доходов и расхо... | Расшифровка КУДиР (2) | НДС Продажи (1) | Расходы при УСН (2)

Аванс - 25 000 руб.
НДС с аванса - 1 190,48 руб. (25 000 * 5/105)

Еще

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего	Первичный документ
1	Реализованы товары покупателю "ООО "ДИДЖИТАЛ"" по договору "Договор поставки 215 от 25.12.2024". Предъявленный покупателям НДС в сумме 1 190,48 руб. исключен из доходов. Себестоимость товаров включена в расходы.	-1 190,48	14 400,00 2 400,00		Номенклатура 16.01.2025, № 1

Внимание!

Сумма НДС, определенная налогоплательщиком УСН расчетным методом, уменьшает сумму доходов, учитываемых по этой операции для целей УСН (п. 16 методички ФНС).

БУХЭКСПЕРТ

Итоги операции

Дата	Тип операции	Сумма (руб.)	в т.ч. НДС (руб.)	Расчет НДС	Книга продаж, (руб.)	Книга покупок, (руб.)	Доход УСН (руб.)
26 дек	Аванс получен	25 000	без НДС	**Не плательщик НДС**	—	—	**25 000**
16 янв	Отгрузка	25 000	1 190,48	НДС 5% с реализации: **1 190,48** 25 000 * 5 / 105	1 190,48	—	**-1190,48** 25 000 * 5 /105
				Итого	1 190		23 809,52

Итого в Доходах КУДиР — 23 809,52 руб.

НДС к уплате — 1 190,48 руб.

Авансы полученные

Счет-фактура на аванс с покупателем

Нюансы оформления авансового счета-фактуры

А вы знаете, что…

Статья Порядок заполнения авансовых счетов-фактур в 1С поможет разобраться в нюансах оформления счетов-фактур на аванс и ответит на популярные вопросы по их оформлению.

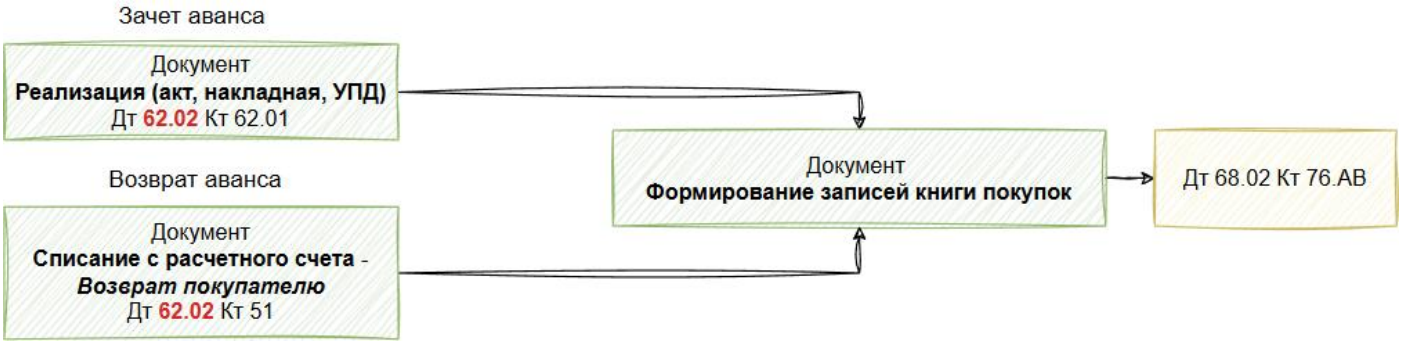
Исчисление НДС с аванса покупателя

А вы знаете, что…

Если документ **Счет-фактура выданный на аванс** невозможно создать на основании документа возникновения аванса, используйте обработку Регистрация счет-фактур на аванс. Например, при взаимозачетах.

Она же применяется для **групповой выписки** авансовых счетов-фактур, когда предоплат много. В том числе, если в настройках 1С выбрали **Порядок регистрации счетов-фактур на аванс** — **Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца налогового периода.**

Принятие к вычету НДС с аванса покупателя



Внимание!

НДС с авансов принимается к вычету в том же квартале, когда был зачет аванса. Перенести такой вычет на другой период нельзя.

При возврате аванса вычет НДС возможен в течение года с его возврата (п. 4 ст. 172 НК РФ).

Подробнее Перенос вычета по НДС на 3 года в 1С

Получение и возврат аванса покупателю (НДС 5%)

Смотреть Видеоурок

Пример

ООО «УЮТНЫЙ ДОМ» применяет УСН «доходы-расходы» и использует пониженную ставку НДС (5%).

27 февраля на расчетный счет поступила предоплата от покупателя ООО «АРМАДА» на сумму 105 000 руб. (в т. ч. НДС 5%) в счет будущей реализации штор.

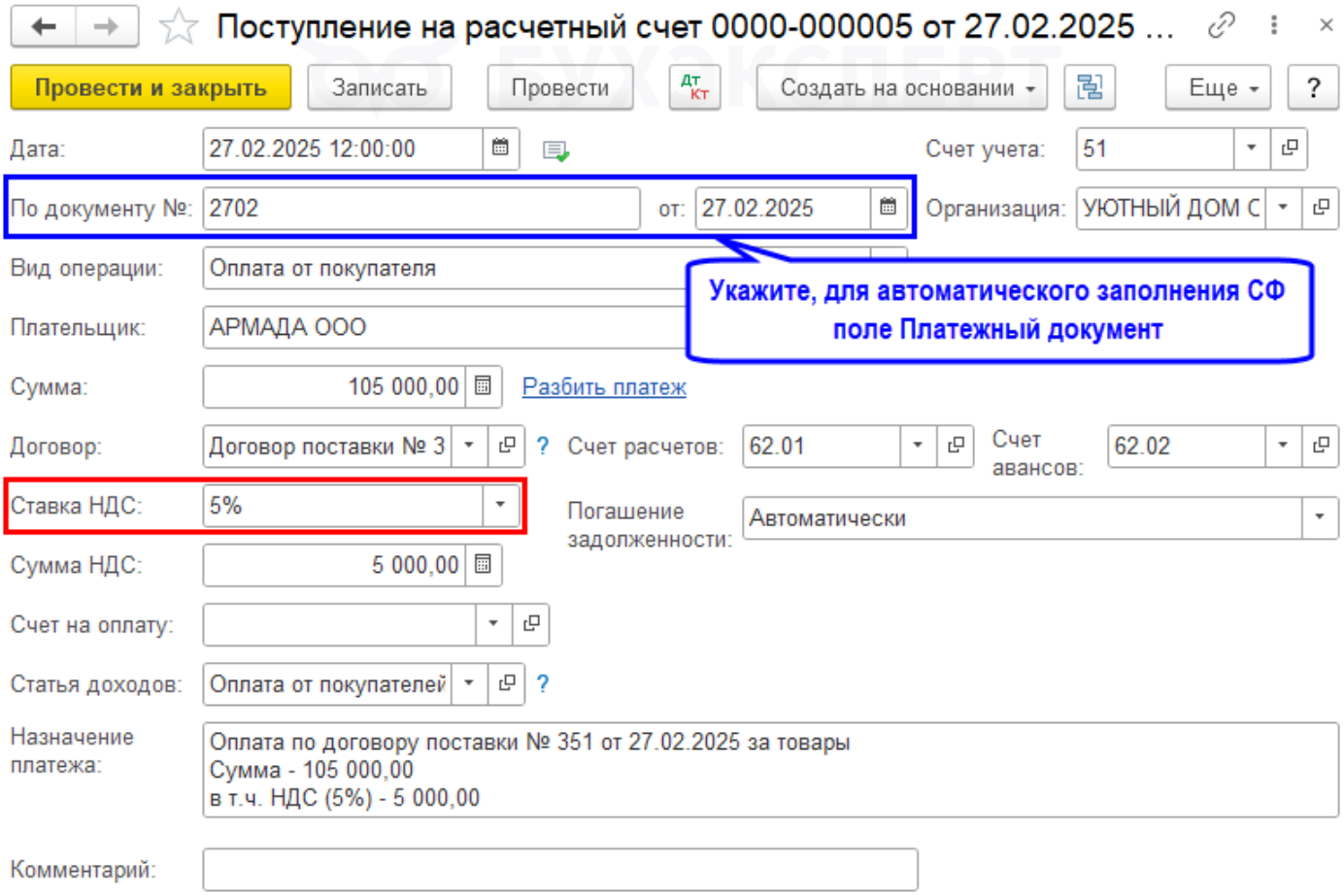
Организация приняла решение выставлять счет-фактуру на каждый аванс.

22 апреля с расчетного счета возвращена предоплата покупателю в связи с расторжением договора.

30 июня НДС с аванса принят к вычету.

Поступление аванса от покупателя

Раздел Банк и касса — Банковские выписки — кнопка Поступление.



Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000005 от 27.02.2025 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Без НДС

Еще

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Организация	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего		Первичный документ
•	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "АРМАДА"" по договору "Договор поставки № 351 от 27.02.2025". Предъявленный покупателям НДС в сумме 5 000,00 руб. исключен из доходов.	100 000,00		105 000,00	УЮТНЫЙ ДОМ ООО	27.02.2025, № 2702

Раздел Банк и касса — Банковские выписки — Создать на основании — Счет-фактура выданный.

Поступление на расчетный счет 0000-000005 от 27.02.2025 ...

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Еще | ?

Дата: 27.02.2025 12:00:00

По документу №: 2702 от: 27.02

Списание с расчетного счета

Счет-фактура выданный

Авансовый счет-фактуру можно создать только на основании аванса

Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000005 от 27.02.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
27.02.2025	**51**	**62.02**	**105 000,00**
1	40702810100000034698, ПАО Сбербанк	АРМАДА ООО	*Оплата по договору поставки № 351 от 27.02.2025 за товары по вх.д. 2702 от 27.02.2025*
	Оплата от покупателей	Договор поставки № 351 от 27.02.2025	
		Поступление на расчетный счет 0000-000005 от 27...	

Проверьте заполнение авансового счета-фактуры.

Счет-фактура выданный на аванс 3 от 27.02.2025

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Счет-фактура №: 0000-0000003 от: 27.02.2025 12:00:00 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Контрагент: АРМАДА ООО Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание: Поступление на расчетный счет 0000-000005 от Платежный документ №: 2702 от: 27.02.2025

Идентификатор госконтракта:

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Используется расчетная ставка

Добавить | Заполнить | Еще

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма	% НДС	Сумма НДС
1	Шторы		105 000,00	5/105	5 000,00

Всего: 105 000,00 НДС (в т.ч.): 5 000,00

Код вида операции: 02 Авансы полученные

Составлен: На бумажном носителе / В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 27.02.2025

В каком виде и когда передан покупателю

Состояние ЭДО: Не начат

Руководитель: Соловьев Константин Алексеевич Главный бухгалтер:

Комментарий:

Движения документа: Счет-фактура выданный 0000-0000003 от 27.02.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Журнал учета счетов-фактур (1) | НДС Продажи (2)

Исчислен НДС с аванса

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
27.02.2025	76.АВ	68.02	5 000,00
1	АРМАДА ООО	Налог (взносы): начислено / уплачено	*НДС по предоплате*
	Поступление на расчетный счет 00...		

Внимание!

Если предоплат много, используйте обработку Регистрация счет-фактур на аванс в разделе Банк и касса — Счета-фактуры на аванс

Возврат аванса от покупателя

Раздел Банк и касса — Банковские выписки — кнопка Списание.

Списание с расчетного счета 0000-000001 от 22.04.2025 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Еще | ?

Дата: 22.04.2025 12:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 420 от: 22.04.2025 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Вид операции: Возврат покупателю

Получатель: АРМАДА ООО

Сумма: 105 000,00 Разбить платеж

Договор: Договор поставки № : ? Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 5% Погашение задолженности: По документу

Сумма НДС: 5 000,00 Документ: Поступление на расчетный счет 0000-000005 от 27

Статья расходов: Оплата от покупателе ?

Назначение платежа:
Возврат предоплаты по договору поставки № 351 от 27.02.2025 за товары
Сумма 105 000,00
в т.ч. НДС (5%) - 5 000,00

☑ Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение не требуется (документ исполнен банком)

Комментарий:

Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000001 от 22.04.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
22.04.2025	**62.02**	**51**	**105 000,00**
1	АРМАДА ООО	40702810100000034698, ПАО Сбербанк	*Возврат предоплаты по договору поставки № 351 от 27.02.2025 за товары по вх.д. 420 от 22.04.2025*
	Договор поставки № 351 от 27.02.2025	Оплата от покупателей	
	Поступление на расчетный счет 000...		

Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000001 от 22.04.2025

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Еще

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Организация	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего		Первичный документ
•	Списание с банковского счета: возврат денежных средств покупателю "ООО "АРМАДА"" по договору "Договор поставки № 351 от 27.02.2025".	-100 000,00		-105 000,00	УЮТНЫЙ ДОМ ООО	22.04.2025, № 420

Раздел Операции — Регламентные операции по НДС — Создать — Формирование записей книги покупок.

Подпишитесь на Телеграм-канал Бухэксперт
Сайт Бухэксперт

Внимание!

Документ **Формирование записей книги покупок** формируется на конец налогового периода (квартала)

Формирование записей книги покупок 0000-000001 от 30.06.2025 ...

Провести и закрыть | Записать | Провести | Заполнить документ | Еще | ?

Номер: 0000-000001 от: 30.06.2025 12:00:00 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Вычеты НДС

Полученные авансы (1) | Уменьшение стоимости реализации

Добавить | Заполнить | Еще

N	Покупатель	Документ аванса	Событие	Дата события	Сумма	% НДС	НДС
1	АРМАДА ООО	Поступление на расчетный ...	Возврат аванса	22.04.2025	100 000,00	5/105	5 000,00
					100 000,00		5 000,00

Всего НДС: 5 000,00

Комментарий:

Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000001 от 30.06.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | НДС Покупки (1)

Еще

Принятие НДС к вычету

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
30.06.2025	**68.02**	**76.АВ**	**5 000,00**
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	АРМАДА ООО	*Вычет НДС по предоплате*
		Поступление на расчетный счет 0000-000005...	

Итоги операции

Дата	Тип операции	Сумма (руб.)	Расчет НДС	НДС (руб.)	Книга продаж, (руб.)	Книга покупок, (руб.)	Доход УСН (руб.)
27 фев	Аванс получен	105 000 в т. ч. НДС	НДС с аванса начислен: **5 000** 105 000 * 5 /105 = 5 000	5 000	**5 000**	—	**100 000** 105 000 - 5 000
22 апр	Возврат аванса	105 000 в т. ч. НДС		5 000	—	—	-100 000 105 000 - 5 000
30 июн	Вычет НДС с возвращенного аванса		НДС с аванса к вычету : **5 000** 105 000 * 5 /105 = 5 000		—	**5 000**	—
				Итого	0		0

Итого в Доходах КУДиР — 0 руб.

НДС к уплате за I кв. — 5 000 руб.

НДС к уменьшению за II кв. — 5 000 руб.

Подпишитесь на Телеграм-канал Бухэксперт

Сайт Бухэксперт

Итоговая сумма НДС по операции равна 0.

Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

Какие санкции применяются, если не начислять НДС с авансов полученных?

Как восстановить НДС с авансов полученных в 1С?

Как нумеровать счета-фактуры по авансам в 1С?

Как при розничной торговле создать счет-фактуру на аванс в 1С?

Как в декларации по НДС отражаются авансы полученные?

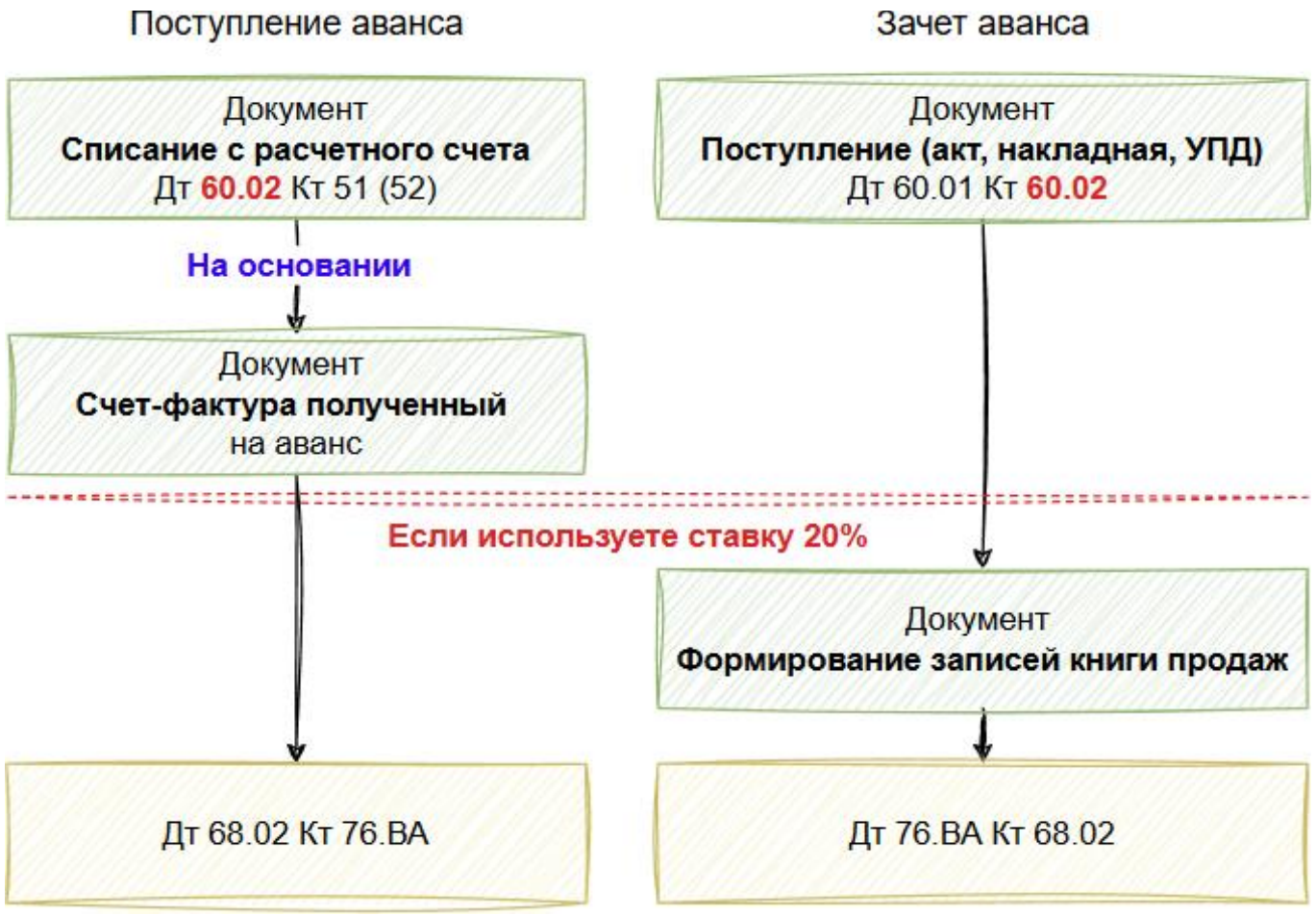
Зачет авансов полученных в 1С 8.3 пошагово на примере

Авансы выданные

Счет-фактура на аванс от поставщика

Внимание!

При использовании пониженных ставок налога (5%, 7%) входящий НДС, в том числе с предоплаты поставщику, нельзя принять к вычету. Но авансовый счет-фактуру рекомендуем регистрировать в базе, если есть риски слететь с НДС 5% или 7%. Лишних проводок он не сделает, а восстанавливать учет всегда сложнее!



Перечисление аванса поставщику

Смотреть Видеоурок

Пример

ООО «УЮТНЫЙ ДОМ» применяет УСН «доходы-расходы» и использует пониженную ставку НДС (5%).

Организация заключила с ООО «ФОРТЕКС» договор на приобретение товаров. По условиям договора необходимо перечислить поставщику 100% предоплату за товары в размере 75 000 руб. (в т. ч. НДС 20%).

16 января по банковской выписке отражен платеж поставщику в виде предоплаты за товары. В тот же день поставщик выставил авансовый счет-фактуру на предоплату.

Раздел Банк и Касса — Банковские выписки — кнопка Списание.

Списание с расчетного счета 0000-000002 от 16.01.2025 23:59:59

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Создать на основании | Еще | ?

Дата: 16.01.2025 23:59:59 Счет учета: 51

По документу №: 2540 от: 16.01.2025 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Вид операции: Оплата поставщику

Получатель: ФОРТЕКС ООО

Сумма: 75 000,00 Разбить платеж

Договор: Договор поставки № 3 ? Счет расчетов: 60.01 Счет авансов: 60.02

Счет на оплату: Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: 20% **Ставка НДС, предъявленная поставщиком**

Сумма НДС: 12 500,00

Статья расходов: Оплата от покупателе ?

Назначение платежа:
Оплата по договору поставки № 35 от 16.01.2025 за товары
Сумма 75000-00
В т.ч. НДС(20%) 12500-00

☑ Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение не требуется (документ исполнен банком)

Комментарий:

Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000002 от 16.01.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
16.01.2025	60.02	51	75 000,00
1	ФОРТЕКС ООО	40702810100000034698, ПАО Сбербанк	*Оплата по договору поставки № 35 от 16.01.2025 за товары по вх.д. 2540 от 16.01.2025*
	Договор поставки № 35 от 16.01.2025	Оплата от покупателей	
	Списание с расчетного счета 0000-000002 от 16....		

Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000002 от 16.01.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Еще

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего	Первичный документ
•	Оплачено с банковского счета поставщику "ООО "ФОРТЕКС"" по договору "Договор поставки № 35 от 16.01.2025".			75 000,00	16.01.2025, № 2540

Подпишитесь на Телеграм-канал Бухэксперт
Сайт Бухэксперт

Раздел Банк и Касса — Банковские выписки — Создать на основании — Счет-фактура полученный.

Списание с расчетного счета 0000-000002 от 16.01.2025 23:59:59

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Еще | ?

Дата: 16.01.2025 23:59:59

По документу №: 2540 от: 16.01.20 ... ООО

Счет-фактура выданный
Счет-фактура полученный

Авансовый счет-фактуру можно создать только на основании аванса

Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000002 от 16.01.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
16.01.2025	60.02	51	75 000,00
1	ФОРТЕКС ООО	40702810100000034698, ПАО Сбербанк	*Оплата по договору поставки № 35 от 16.01.2025 за товары по вх.д. 2540 от 16.01.2025*
	Договор поставки № 35 от 16.01.2025	Оплата от покупателей	
	Списание с расчетного счета 0000-000002 от 16....		

Счет-фактура полученный на аванс 164 от 16.01.2025

Провести и закрыть | Записать | Провести | Конверт | Создать на основании | Еще | ?

Счет-фактура №: 164 от: 16.01.2025 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Получен: 16.01.2025 23:59:59 Оригинал Вид счета-фактуры: На аванс

Контрагент: ФОРТЕКС ООО

Документ-основание: Списание с расчетного счета 0

Данные входящего счета-фактуры

Дата фактического получения счета-фактуры

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить | Еще

N	Сумма	% НДС	НДС
1	75 000,00	20/120	12 500,00

Всего: 75 000,00 НДС (в т.ч.): 12 500,00

Код вида операции: 02 ... Авансы выданные

Способ получения: На бумажном носителе / В электронном виде

Состояние ЭДО: Пригласить ФОРТЕКС ООО к обмену электронными документами в 1С-ЭДО

Комментарий:

Если используются пониженные ставки, то документ проводки не формирует

Итоги операции

Дата	Тип операции	Сумма (руб.)	Расчет НДС	НДС (руб.)	Книга продаж, (руб.)	Книга покупок, (руб.)	Доход УСН (руб.)	Расход УСН (руб.)
16 янв	Аванс перечислен	75 000 (в т. ч. НДС)	НДС с аванса : **12 500** 75 000 * 20 /120 = 12 500	12 500	—	—	—	—
				Итого	0		0	0

Итого в Доходах КУДиР — 0 руб.

НДС к уплате нет.

А вы знаете, что…

Если используйте стандартные ставки 20% (10%), входящий НДС по авансовому счету-фактуре можете принять к вычету. Подробнее Принятие НДС к вычету по авансам, выданным поставщикам в 1С

При зачете или возврате аванса не забудьте авансовый НДС восстановить. Подробнее Восстановление НДС в 1С 8.3 пошаговая инструкция

Покупки

Приобретение товаров (НДС 5%)

Смотреть Видеоурок

Пример

ООО «УЮТНЫЙ ДОМ» работает на УСН «доходы-расходы», НДС 5%. Организация заключила договор на приобретение товаров с ООО «АРМАДА» на сумму 321 600 руб. (в т. ч. НДС 20%).

10 января товары поступили на склад Организации:

- Шторы «Лен» — 100 шт. по цене 960 руб. (в т. ч. НДС)
- Шторы «Лето» — 150 шт. по цене 864 руб. (в т. ч. НДС)
- Шторы «Ночь» — 50 шт. по цене 1 920 руб. (в т. ч. НДС)

15 января с расчетного счета перечислена оплата за товары.

Раздел Покупки — Поступление (акты, накладные, УПД) — Поступление — Товары (накладная, УПД).

Поступление товаров: Накладная, УПД 0000-000004 от 10.01.2025 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | ЭДО | Еще | ?

Накладная, УПД №: 101 от: 10.01.2025 Оригинал: получен СФ получен

Номер: 0000-000004 от: 10.01.2025 12:00:00 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Контрагент: АРМАДА ООО Склад: Основной склад

Договор: Договор поставки № 365 от 20.11.2024 Расчеты: Срок 10.01.2025, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически

Счет на оплату: Грузоотправитель и грузополучатель

Есть расхождения НДС в сумме, НДС включен в стоимость

Применяется пониженная ставка (5%), НДС нельзя принять к вычету

Добавить | Подбор | Изменить | Добавить по штрихкоду | Еще

N	Номенклатура	Количество		Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Страна происхождения
1	Шторы "Лен"	100,000	ш	960,00	96 000,00	20%	16 000,00	96 000,00	41.01	
2	Шторы "Лето"	150,000	ш	864,00	129 600,00	20%	21 600,00	129 600,00	41.01	
3	Шторы "Ночь"	50,000	ш	1 920,00	96 000,00	20%	16 000,00	96 000,00	41.01	

УПД

Счет-фактура: 101 от 10.01.2025

Зарегистрируйте СФ или УПД поставщика

Всего: 321 600,00 НДС (в т.ч.): 53 600,00

Состояние ЭДО: Пригласить АРМАДА ООО к обмену электронными документам...

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 10.01.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3) | Расходы при УСН (3)

НДС включен в стоимость товаров

Еще

Дата	Дебет		Кредит	Сумма
10.01.2025	41.01	Кол.: 100,000	60.01	96 000,00
1	Шторы "Лен"		АРМАДА ООО	Поступление товаров по вх.д. 101 от 10.01.2025
	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 10.01.2025 12:00:00		Договор поставки № 365 о...	
			Поступление (акт, накладн...	
10.01.2025	41.01	Кол.: 150,000	60.01	129 600,00
2	Шторы "Лето"		АРМАДА ООО	Поступление товаров по вх.д. 101 от 10.01.2025
	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 10.01.2025 12:00:00		Договор поставки № 365 о...	
			Поступление (акт, накладн...	
10.01.2025	41.01	Кол.: 50,000	60.01	96 000,00
3	Шторы "Ночь"		АРМАДА ООО	Поступление товаров по вх.д. 101 от 10.01.2025
	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 10.01.2025 12:00:00		Договор поставки № 365 о...	
			Поступление (акт, накладн...	

Раздел Банк и Касса — Банковские выписки — кнопка Списание.

Списание с расчетного счета 0000-000003 от 15.01.2025 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Создать на основании | Еще | ?

Дата: 15.01.2025 0:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 115 от: 15.01.2025 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Вид операции: Оплата поставщику

Получатель: АРМАДА ООО

Сумма: 321 600,00 Разбить платеж

Договор: Договор поставки № ? Счет расчетов: 60.01 Счет авансов: 60.02

Счет на оплату: Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: 20%

Сумма НДС: 53 600,00

Статья расходов: Оплата от покупателе ?

Код валютной операции: ... ?

Назначение платежа:
Оплата по договору поставки № 365 от 20.11.2024 за товары
Сумма 321600-00
В т.ч. НДС(20%) 53600-00

☑ Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение не требуется (документ исполнен банком)

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000003 от 15.01.2025...

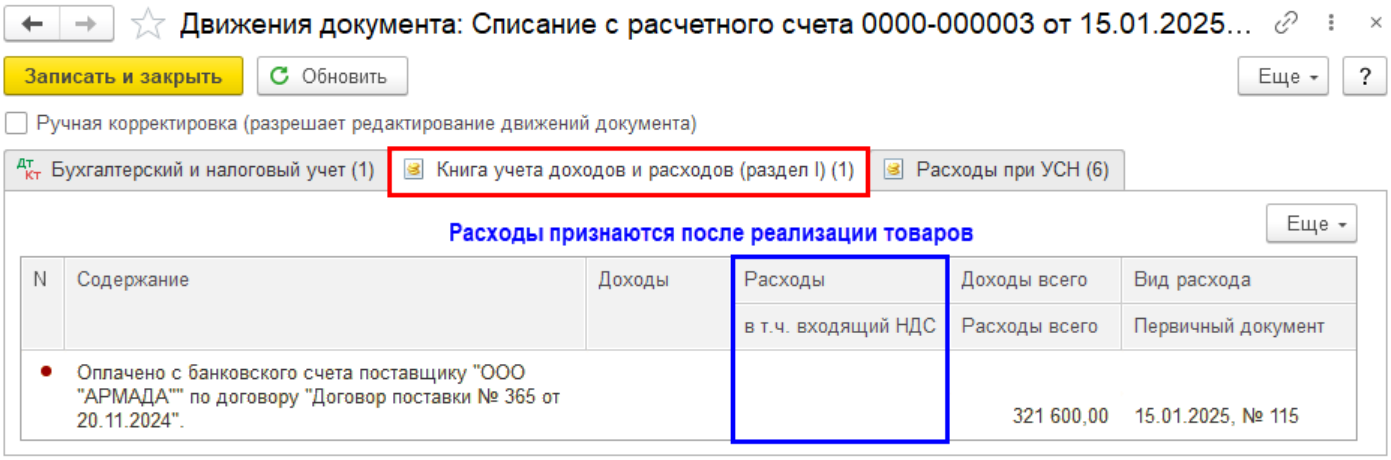
Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) | Расходы при УСН (6)

Перечисление оплаты поставщику Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
15.01.2025	**60.01**	**51**	**321 600,00**
1	АРМАДА ООО Договор поставки № 365 от 20.11.2024 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 10.01.20...	40702810100000034698, ... Оплата от покупателей	*Оплата по договору поставки № 365 от 20.11.2024 за товары по вх.д. 115 от 15.01.2025*



Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

[Покупка товаров на УСН со ставками НДС 5%, 7% с 2025 года в 1С]

[Настройка учетной политики по НУ в 1С: УСН]

Хотите ознакомиться подробнее с признанием расходов в УСН — пройдите [наш курс для УСН без НДС.]

Итоги операции

Дата	Тип операции	Сумма (руб.)	Расчет НДС	НДС (руб.)	Книга продаж, (руб.)	Книга покупок, (руб.)	Доход УСН (руб.)
10 янв	Поступление	268 000 (Без НДС)	Входящий НДС : **53 600** 268 000 * 20% **НДС принять к вычету нельзя, применяются пониженные ставки (5%)**	53 600	—	—	—
15 янв	Оплата перечислена	321 600 (в т. ч. НДС)		53 600	—	—	—
				Итого	0		0

Итого в Доходах КУДиР — 0 руб.

НДС к вычету нет.

Приобретение товаров (НДС 20%)

Смотреть Видеоурок

Пример

ООО «ТЕХНОМИР» работает на УСН «доходы минус расходы», НДС 20%. Организация заключила договор на приобретение товаров с ООО «ФОРТЕКС» на сумму 1 080 000 руб. (в т. ч. НДС 20%).

30 апреля по банковской выписке отражен платеж поставщику в виде предоплаты за товары. В тот же день поставщик выставил авансовый счет-фактуру на предоплату.

20 мая товары поступили на склад Организации:

- Ноутбук Lenovo — 10 шт. на сумму 900 000 руб. (в т. ч. НДС 20%)
- Планшет Huawei — 20 шт. на сумму 1 200 000 руб. (в т. ч. НДС 20%)

Раздел Банк и Касса — Банковские выписки — кнопка Списание.

Списание с расчетного счета 0000-000004 от 30.04.2025 23:59:59

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Еще | ?

Дата: 30.04.2025 23:59:59 Счет учета: 51

По документу №: 430 от: 30.04.2025 Организация: ТЕХНОМИР ООО (НД

Вид операции: Оплата поставщику

Получатель: ФОРТЕКС ООО

Сумма: 1 080 000,00 Разбить платеж

Договор: Договор поставки №4 Счет расчетов: 60.01 Счет авансов: 60.02

Счет на оплату: Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: 20%

Сумма НДС: 180 000,00

Предъявлено поставщиком

Статья расходов: Оплата поставщикам

Код валютной операции:

Назначение платежа:
Оплата по договору поставки № 421 от 30.04.2025
Сумма 1080000-00
В т.ч. НДС(20%) 180000-00

Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение не требуется (документ исполнен банком)

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000004 от 30.04.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
30.04.2025	**60.02**	**51**	**1 080 000,00**
1	ФОРТЕКС ООО	40702810100000044235, ПАО Сбербанк	*Оплата по договору поставки № 421 от 30.04.2025 по вх.д. 430 от 30.04.2025*
	Договор поставки №421 от 30.04.2025	<...>	
	Списание с расчетного счета 0000-...		

Кнопка Создать на основании — Счет-фактура полученный.

Счет-фактура полученный на аванс 430 от 30.04.2025

Провести и закрыть | Записать | Провести | Конверт | Создать на основании | Еще | ?

Счет-фактура №: 430 от: 30.04.2025 Организация: ТЕХНОМИР ООО (НДС 20%)

Получен: 30.04.2025 23:59:59 Оригинал Вид счета-фактуры: На аванс

Контрагент: ФОРТЕКС ООО Отразить вычет НДС в книге покупок ?

Документ-основание: Списание с расчетного счета 0000-000004 от 30.

Сразу сформируются проводки для вычета НДС, документ "Формирование записей книги покупок" создавать не надо

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить | Еще

Используется расчетная ставка

N	Сумма	% НДС	НДС
1	1 080 000,00	20/120	180 000,00

Всего: 1 080 000,00 НДС (в т.ч.): 180 000,00

Код вида операции: 02 Авансы выданные

Способ получения: На бумажном носителе В электронном виде

Состояние ЭДО: Пригласить ФОРТЕКС ООО к обмену электронными документами в 1С-ЭДО

Комментарий:

Движения документа: Счет-фактура полученный 0000-000004 от 30.04.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Журнал учета счетов-фактур (1) | НДС Покупки (1)

Принятие НДС к вычету

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
30.04.2025	**68.02**	**76.ВА**	**180 000,00**
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	ФОРТЕКС ООО Списание с расчетного счета 0000-0000...	*Вычет НДС с выданного аванса*

Раздел Покупки — Поступление (акты, накладные, УПД) — Поступление — Товары (накладная, УПД).

Поступление товаров: Накладная, УПД 0000-000005 от 20.05.2025 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | ЭДО | Еще | ?

Накладная, УПД №: 520 от: 20.05.2025 Оригинал: получен ☑ СФ получен

Номер: 0000-000005 от: 20.05.2025 12:00:00 Организация: ТЕХНОМИР ООО (НДС 20%)

Контрагент: ФОРТЕКС ООО Склад: Основной склад

Договор: Договор поставки №421 от 30.04.2025 Расчеты: Срок 20.05.2025, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически

Счет на оплату: Грузоотправитель и грузополучатель

☐ Есть расхождения НДС в сумме

Влияет на заполнение граф

Добавить | Подбор | Изменить | Добавить по штрихкоду | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС	Страна происхождения / Таможенная декларация или РНПТ
1	Ноутбук Lenovo	10,000 ш	60 000,00	600 000,00	20%	100 000,00	600 000,00	41.01	19.03	КИТАЙ ТД: 10210100/180525/0000123
2	Планшет Huawei	20,000 ш	24 000,00	480 000,00	20%	80 000,00	480 000,00	41.01	19.03	КИТАЙ ТД: 10210100/180525/0000123

УПД

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать

Введите данные счета-фактуры или установите переключатель УПД

Всего: 1 080 000,00 НДС (в т.ч.): 180 000,00

Организация применяет стандартную ставку НДС: Входящий НДС учитывается на отдельном счете БУ и принимается к вычету

Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000005 от 20.05.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) | НДС предъявленный (1) | Расходы при УСН (6)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
20.05.2025	41.01 Кол.: 10,000	60.01	500 000,00
1	Ноутбук Lenovo Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000005 от 20.05.2025 12:00:00	ФОРТЕКС ООО Договор поставки №421 от 30.04.2025 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-00...	*Поступление товаров по вх.д. 520 от 20.05.2025*
20.05.2025	41.01 Кол.: 20,000	60.01	400 000,00
2	Планшет Huawei Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000005 от 20.05.2025 12:00:00	ФОРТЕКС ООО Договор поставки №421 от 30.04.2025 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-00...	*Поступление товаров по вх.д. 520 от 20.05.2025*
20.05.2025	19.03	60.01	180 000,00
3	ФОРТЕКС ООО Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000005 от 20.05.2025 12:00:00	ФОРТЕКС ООО Договор поставки №421 от 30.04.2025 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-00...	*Поступление товаров по вх.д. 520 от 20.05.2025*
20.05.2025	60.01	60.02	1 080 000,00
4	ФОРТЕКС ООО Договор поставки №421 от 30.04.2025 Поступление (акт, накладная, УПД) 00...	ФОРТЕКС ООО Договор поставки №421 от 30.04.2025 Списание с расчетного счета 0000-000004 о...	*Зачет аванса поставщику*

Принятие к учету товаров (без НДС)

Принятие к учету НДС

Регистрация входящего счета-фактуры производится по кнопке **Зарегистрировать** или переключатель **УПД.**

Счет-фактура полученный на поступление 520 от 20.05.2025

Записать и закрыть | Записать | Печать | Создать на основании | ЭДО

Счет-фактура №: 520 от: 20.05.2025 Оригинал

Получен: 20.05.2025 12:00:00 Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения ?

Организация: ТЕХНОМИР ООО (НДС 20%)

Контрагент: ФОРТЕКС ООО КПП 770101001

Документы-основания: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000005 от 20.05.2025 1... Изменить

Документы об отгрузке: Товарная накладная № 520 от 20.05.2025 г.

Договор: Договор поставки №421 от 30.04.2025

Сумма: 1 080 000,00 НДС (в т.ч.): 180 000,00

Код вида операции: 01 Получение товаров, работ, услуг

Способ получения: На бумажном носителе В электронном виде

Состояние ЭДО: Пригласить ФОРТЕКС ООО к обмену электронными документами в 1С-ЭДО

Комментарий:

Сразу сформируются проводки для вычета НДС, документ "Формирование записей книги покупок" создавать не надо

А вы знаете, что...

Если применяете общие ставки налога (20%, 10%), входящий НДС можете принять к вычету независимо от предъявленной поставщиком ставки НДС (5%, 7%, 10%, 20%).

Подробнее Можно ли входящий НДС от продавцов на УСН принимать к вычету?

Движения документа: Счет-фактура полученный 0000-000003 от 20.05.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Журнал учета счетов-фактур (1) | НДС Покупки (1) | НДС предъявленный (1)

Принятие НДС к вычету

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
20.05.2025	**68.02**	**19.03**	**180 000,00**
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	ФОРТЕКС ООО Поступление (акт, накладная, УПД) 000...	*НДС*

Так как НДС с аванса приняли к вычету, при зачете аванса восстановим его в разделе Операции — Закрытие периода — Регламентные операции НДС — Создать — Формирование записей книги продаж.

Внимание!

Документ **Формирование записей книги покупок** формируется на конец налогового периода (квартала)

Формирование записей книги продаж 0000-000001 от 30.06.2025 ...

Провести и закрыть | Записать | Провести | Еще | ?

Номер: 0000-000001 от: 30.06.2025 12:00:02 Организация: ТЕХНОМИР ООО (НДС 20%)

Восстановление по авансам (1)

Добавить | Заполнить | Еще

N	Поставщик	Документ аванса	Сумма	% НДС	НДС
1	ФОРТЕКС ООО	Списание с расчетного счета 0000-000004 от 30.04....	900 000,00	20/120	180 000,00
			900 000,00		180 000,00

Всего НДС: 180 000,00

Комментарий:

Движения документа: Формирование записей книги продаж 0000-000001 от 30.06.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | НДС Продажи (1)

Восстановление НДС к уплате | Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
30.06.2025	**76.ВА**	**68.02**	**180 000,00**
1	ФОРТЕКС ООО	Налог (взносы): начислено / уплачено	*Восстановление НДС с выданного аванса*
	Списание с расчетного счета 0000-000...		

Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

Покупка товаров на УСН со ставками НДС 20% (10%) с 2025 года в 1С

Итоги операции

Дата	Тип операции	Сумма (руб.)	Расчет НДС	НДС (руб.)	Книга продаж, (руб.)	Книга покупок, (руб.)	Доход УСН (руб.)
30 апр	Аванс перечислен	1 080 000 (в т.ч. НДС)	НДС с аванса : **180 000** 1 080 000 * 20 /120	180 000	—	180 000	—
20 май	Поступление	900 000 (без НДС)	Входящий НДС : **180 000** 900 000 * 20%	180 000	—	180 000	—
30 июн	Восстановление НДС с аванса	1 080 000	Зачет аванса на сумму 1 080 000 НДС с аванса : 180 000 1 080 000 * 20 /120 = 180 000	180 000	180 000	—	—
				Итого	-180 000		0

Итого в Доходах КУДиР — 0 руб.

НДС к вычету за II кв. — 180 000 руб.

Продажа

Реализация товаров по предоплате (НДС 5%)

Смотреть Видеоурок

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

Пример

ООО «УЮТНЫЙ ДОМ» применяет УСН «доходы-расходы» и использует пониженную ставку НДС (5%).

25 марта на расчетный счет поступила предоплата от покупателя ООО «РЕВЕРС» на сумму 252 000 руб. (в т. ч. НДС 5%) в счет будущей реализации штор. Счет на оплату не выставлялся. Бухгалтер в договоре указал обобщенное наименование поставляемых товаров — **Шторы**.

В момент получения предоплаты начислен НДС и выставлен СФ.

8 апреля Организация отгрузила товары:

- Шторы «Ночь» — 50 шт. по цене 2 100 руб. (в т. ч. НДС 5%)
- Шторы «Лен» — 50 шт. по цене 1 050 руб. (в т. ч. НДС 5%)
- Шторы «Лето» — 100 шт. по цене 945 руб. (в т. ч. НДС 5%)

В соответствии с договором право собственности переходит в момент передачи товаров на складе продавца.

В момент отгрузки начислен НДС и выставлен СФ.

Раздел Банк и Касса — Банковские выписки — кнопка Поступление.

Поступление на расчетный счет 0000-000010 от 25.03.2025 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Создать на основании | Еще | ?

Дата: 25.03.2025 12:00:00 — Счет учета: 51

По документу №: 325 от: 25.03.2025 — Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Вид операции: Оплата от покупателя

Плательщик: РЕВЕРС ООО

Сумма: 252 000,00 — Разбить платеж

Договор: Договор поставки № 352 с ? — Счет расчетов: 62.01 — Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 5% — Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 12 000,00

Счет на оплату:

Статья доходов: Оплата от покупателей ?

Назначение платежа:
Оплата по договору поставки № 352 от 21.03.2025 за шторы
Сумма 252 000,00 руб.
в т.ч. НДС (5%) - 12 000,00

Комментарий:

Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000010 от 25.03.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Поступление предоплаты от покупателя

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
25.03.2025	51	62.02	252 000,00
1	40702810100000034698, ПАО Сбербанк	РЕВЕРС ООО	*Оплата по договору поставки № 352 от 21.03.2025 за шторы по вх.д. 325 от 25.03.2025*
	Оплата от покупателей	Договор поставки № 352 от 21.03.2025	
		Поступление на расчетный счет 0000-0000...	

Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000010 от 25.03.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Доход УСН за вычетом НДС

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего	Первичный документ
•	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "РЕВЕРС"" по договору "Договор поставки № 352 от 21.03.2025". Предъявленный покупателям НДС в сумме 12 000,00 руб. исключен из доходов.	240 000,00		252 000,00	25.03.2025, № 325

Раздел Банк и касса — Банковские выписки — Создать на основании — Счет-фактура выданный.

Счет-фактура выданный на аванс 5 от 25.03.2025

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Счет-фактура №: 0000-0000005 от: 25.03.2025 12:00:00 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Контрагент: РЕВЕРС ООО Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание: Поступление на расчетный счет 0000-000010 от Платежный документ №: 325 от: 25.03.2025

Идентификатор госконтракта:

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить | Заполнить | Еще

Аванс облагается по расчетной ставке

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма	% НДС	Сумма НДС
1	Шторы		252 000,00	5/105	12 000,00

Всего: 252 000,00 НДС (в т.ч.): 12 000,00

Код вида операции: 02 Авансы полученные

Составлен: На бумажном носителе / В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 25.03.2025

Состояние ЭДО: Не начат

Руководитель: Соловьев Константин Алексеевич Главный бухгалтер: Рябчикова Нина Михайловна

Комментарий:

Движения документа: Счет-фактура выданный 0000-0000005 от 25.03.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Журнал учета счетов-фактур (1) | НДС Продажи (2)

Исчисление НДС с аванса

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
25.03.2025	**76.АВ**	**68.02**	**12 000,00**
1	РЕВЕРС ООО	Налог (взносы): начислено / уплачено	*НДС по предоплате*
	Поступление на расчетный счет 00...		

Раздел Продажи — Реализация (акты, накладные, УПД).

Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000004 от 08.04.2025 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | ЭДО | Еще

Номер: 0000-000004 от: 08.04.2025 12:00:00
Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО
Контрагент: РЕВЕРС ООО
Склад: Основной склад
Договор: Договор поставки № 352 от 21.03.2025
Расчеты: Срок 08.04.2025, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически
Счет на оплату: Добавить
НДС в сумме **если цена включает НДС**
Способ доставки: Самовывоз

если удобно указывать цену без НДС, то установите НДС сверху

Проверка и подбор

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Еще

N	Номенклатура	Количество		Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Шторы "Ночь"	50,000	шт	2 100,00	105 000,00	5%	5 000,00	105 000,00	41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03
2	Шторы "Лен"	50,000	шт	1 050,00	52 500,00	5%	2 500,00	52 500,00	41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03
3	Шторы "Лето"	100,000	шт	945,00	94 500,00	5%	4 500,00	94 500,00	41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03

УПД | Подписи | Доставка | Документ подписан

Всего: 252 000,00 в т.ч. НДС: 12 000,00

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру **Сформируйте счет-фактуру или выпишите УПД со статусом "1"**

Состояние ЭДО: Не начат

Комментарий:

Счета учета: Шторы "Ночь"

Счет учета: 41.01
Счет доходов: 90.01.1
Номенклатурные группы: Оптовая торговля
Счет расходов: 90.02.1
Счет НДС: 90.03

ОК | Отмена

Подпишитесь на Телеграм-канал Бухэксперт
Сайт Бухэксперт

Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 08.04.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый ... | Книга учета доходов и расхо... | Расшифровка КУДиР (2) | НДС Продажи (1) | Расходы при УСН (3)

Еще

Дата	Дебет	Кредит			Сумма
08.04.2025	**90.02.1**	**41.01**	*Кол.:*	50,000	**96 000,00**
1	Оптовая торговля	Шторы "Ночь"			*Реализация товаров*
		Поступление (акт, накладная, УПД) ...			
08.04.2025	**90.02.1**	**41.01**	*Кол.:*	50,000	**48 000,00**
2	Оптовая торговля	Шторы "Лен"			*Реализация товаров*
		Поступление (акт, накладная, УПД) ...			
08.04.2025	**90.02.1**	**41.01**	*Кол.:*	100,000	**86 400,00**
3	Оптовая торговля	Шторы "Лето"			*Реализация товаров*
		Поступление (акт, накладная, УПД) ...			
08.04.2025	**62.02**	**62.01**			**252 000,00**
4	РЕВЕРС ООО	РЕВЕРС ООО			*Зачет аванса покупателя*
	Договор поставки № 352 от 21.03.2025	Договор поставки № 352 от 21.03.2...			
	Поступление на расчетный счет 0000-0000...	Реализация (акт, накладная, УПД) 0...			
08.04.2025	**62.01**	**90.01.1**	*Кол.:*	50,000	**105 000,00**
5	РЕВЕРС ООО	Оптовая торговля			*Реализация товаров*
	Договор поставки № 352 от 21.03.2025	5%			
	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-00...	Шторы "Ночь"			
08.04.2025	**62.01**	**90.01.1**	*Кол.:*	50,000	**52 500,00**
6	РЕВЕРС ООО	Оптовая торговля			*Реализация товаров*
	Договор поставки № 352 от 21.03.2025	5%			
	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-00...	Шторы "Лен"			
08.04.2025	**62.01**	**90.01.1**	*Кол.:*	100,000	**94 500,00**
7	РЕВЕРС ООО	Оптовая торговля			*Реализация товаров*
	Договор поставки № 352 от 21.03.2025	5%			
	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-00...	Шторы "Лето"			
08.04.2025	**90.03**	**68.02**	**Начисление НДС с выручки**		**12 000,00**
8	Оптовая торговля	Налог (взносы): начислено / уплачено			*Реализация товаров*
	5%				

Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 08.04.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый ... | Книга учета доходов и расх... | Расшифровка КУДиР (2) | НДС Продажи (1) | Расходы при УСН (3)

Еще

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего	Первичный документ
•	Реализованы товары покупателю "ООО "РЕВЕРС"" по договору "Договор поставки № 352 от 21.03.2025". Себестоимость товаров включена в расходы.		230 400,00 38 400,00		Номенклатура 08.04.2025, № 4

По кнопке **Выписать счет-фактуру** или при установке переключателя **УПД** автоматически сформируется документ **Счет-фактура выданный на реализацию.** Проверьте данные документа на получение аванса.

Счет-фактура выданный на реализацию 6 от 08.04.2025

Записать и закрыть | Записать | Дт Кт | Печать | Еще | ?

Счет-фактура №: 0000-0000006 от: 08.04.2025 12:00:00

Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Контрагент: РЕВЕРС ООО КПП 774301001

Документы-основания: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 08.04.2025 12... Изменить

Документы об отгрузке: Товарная накладная № 4 от 08.04.2025 г.

Договор: Договор поставки № 352 от 21.03.2025

Идентификатор госконтракта:

Сумма: 252 000,00 НДС (в т.ч.): 12 000,00

Платежные документы

Добавить | Еще

N	Дата	Номер	
1	25.03.2025	325	данные документа, по которому получен аванс

Код вида операции: 01 ... Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе / В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 08.04.2025

Состояние ЭДО: Не начат

Руководитель: Соловьев Константин Ал Главный бухгалтер:

Комментарий:

После зачета аванса примите к вычету ранее исчисленный НДС с аванса в разделе Операции — Регламентные операции по НДС — Создать — Формирование записей книги покупок.

Внимание!

Документ **Формирование записей книги покупок** формируется на конец налогового периода (квартала).

Формирование записей книги покупок 0000-000002 от 30.06.2025 ...

Провести и закрыть | Записать | Провести | Заполнить документ | Еще | ?

Номер: 0000-000002 от: 30.06.2025 12:00:01 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Вычеты НДС

Полученные авансы (1) | Уменьшение стоимости реализации

Добавить | Заполнить | Еще

N	Покупатель	Документ аванса	Событие	Дата события	Сумма	% НДС	НДС
1	РЕВЕРС ООО	Поступление на расчетный ...	Зачет аванса	08.04.2025	240 000,00	5/105	12 000,00
					240 000,00		12 000,00

Всего НДС: 12 000,00

Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000002 от 30.06.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | НДС Покупки (1)

Еще

Принятие НДС к вычету

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
30.06.2025	**68.02**	**76.АВ**	**12 000,00**
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	РЕВЕРС ООО	*Вычет НДС по предоплате*
		Поступление на расчетный счет 0000-000010...	

Итоги операции

Дата	Тип операции	Сумма (руб.)	Расчет НДС	НДС (руб.)	Книга продаж, (руб.)	Книга покупок, (руб.)	Доход УСН (руб.)
25 мар	Аванс получен	252 000 (в т. ч. НДС)	НДС с аванса начислен: **12 000** 252 000 * 5 /105	12 000	12 000	—	**240 000** 252 000 - 12 000
8 апр	Отгрузка	240 000 (без НДС)	НДС 5% с реализации: **12 000** 240 000 * 5%	12 000	12 000	—	—
30 июн	Принятие НДС к вычету с зачтенного аванса	252 000	Зачет аванса на сумму 252 000 НДС с аванса : **12 000** 252 000 * 5 /105	12 000	—	12 000	—
				Итого	12 000		240 000

Итого в Доходах КУДиР — 240 000 руб.

НДС к уплате за I кв. — 12 000 руб.

Подпишитесь на Телеграм-канал Бухэксперт

Сайт Бухэксперт

НДС к уплате за II кв. — 0 руб.

Возврат реализованного товара (НДС 7%)

Смотреть Видеоурок

Пример

Организация ООО «УЮТНЫЙ ДОМ», работающая на УСН «доходы-расходы» (НДС 7%), заключила договор на реализацию товаров с ООО «КЛЕОПАТРА» на сумму 37 985 руб. (в т. ч. НДС 7%):

- Тюль вуаль — 10 шт. по цене 1 391 руб. (в т. ч. НДС)
- Шторы «Лето» — 25 шт. по цене 963 руб. (в т. ч. НДС)

18 августа Организация отгрузила товары. В момент отгрузки она начислила НДС и выставила СФ.

20 августа поступила оплата от покупателя по договору за товары в размере 37 985 руб.

25 августа покупатель вернул товар:

- Шторы «Лето» — 25 шт. по цене 963 руб. (в т. ч. НДС)

Организация приняла решение не выставлять счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца налогового периода.

30 сентября на сумму аванса начислен НДС и выставлен счет-фактура.

Раздел Продажи — Реализация (акты, накладные, УПД).

Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000005 от 18.08.2025 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | ЭДО | Еще | ?

Номер: 0000-000005 от: 18.08.2025 12:00:00
Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО
Контрагент: КЛЕОПАТРА ООО
Склад: Основной склад
Договор: Договор поставки № 353 от 18.08.2025
Расчеты: Срок 18.08.2025, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически
Счет на оплату: Добавить
НДС в сумме
Способ доставки: Самовывоз

Проверка и подбор

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Еще

N	Номенклатура	Количество		Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Тюль вуаль	10,000	шт	1 391,00	13 910,00	7%	910,00	13 910,00	41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03
2	Шторы "Лето"	25,000	шт	963,00	24 075,00	7%	1 575,00	24 075,00	41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03

УПД | Подписи | Доставка | Документ подписан

Всего: 37 985,00 в т.ч. НДС: 2 485,00

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Сформируйте счет-фактуру или выпишите УПД со статусом "1"

Состояние ЭДО: Не начат

Комментарий:

БУХЭКСПЕРТ

Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000005 от 18.08.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый ... | Книга учета доходов и расхо... | Расшифровка КУДиР (4) | НДС Продажи (1) | Расходы при УСН (2)

Еще

Дата	Дебет	Кредит			Сумма
18.08.2025	**90.02.1**	**41.01**	*Кол.:*	10,000	**8 400,00**
1	Оптовая торговля	Тюль вуаль			*Реализация товаров*
		Поступление (акт, накладная, УПД) ...			
18.08.2025	**90.02.1**	**41.01**	*Кол.:*	25,000	**21 600,00**
2	Оптовая торговля	Шторы "Лето"			*Реализация товаров*
		Поступление (акт, накладная, УПД) ...			
18.08.2025	**62.01**	**90.01.1**	*Кол.:*	10,000	**13 910,00**
3	КЛЕОПАТРА ООО	Оптовая торговля			*Реализация товаров*
	Договор поставки № 353 от 18.08.2025	7%			
	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000...	Тюль вуаль			
18.08.2025	**62.01**	**90.01.1**	*Кол.:*	25,000	**24 075,00**
4	КЛЕОПАТРА ООО	Оптовая торговля			*Реализация товаров*
	Договор поставки № 353 от 18.08.2025	7%			
	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000...	Шторы "Лето"			
18.08.2025	**90.03**	**68.02**	**Начисление НДС с выручки**		**2 485,00**
5	Оптовая торговля	Налог (взносы): начислено / уплачено			*Реализация товаров*
	7%				

Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000005 от 18.08.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый ... | Книга учета доходов и расхо... | Расшифровка КУДиР (4) | НДС Продажи (1) | Расходы при УСН (2)

Еще

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего	Первичный документ
•	Реализованы товары покупателю "ООО "КЛЕОПАТРА"" по договору "Договор поставки № 353 от 18.08.2025". Себестоимость товаров включена в расходы.		30 000,00 5 000,00		Номенклатура 18.08.2025, № 5

Счет-фактура выданный на реализацию 8 от 18.08.2025

Записать и закрыть | Записать | Дт Кт | Печать | Еще | ?

Счет-фактура №: 0000-0000008 от: 18.08.2025 12:00:00

Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Контрагент: КЛЕОПАТРА ООО КПП 772801001

Документы-основания: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000005 от 18.08.2025 12... Изменить

Документы об отгрузке: Товарная накладная № 5 от 18.08.2025 г.

Договор: Договор поставки № 353 от 18.08.2025

Идентификатор госконтракта:

Сумма: 37 985,00 НДС (в т.ч.): 2 485,00

Платежные документы

Добавить | Еще

N	Дата	Номер

Код вида операции: 01 ... Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе / В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 18.08.2025

Состояние ЭДО: Не начат

Руководитель: Соловьев Константин Ал Главный бухгалтер: Рябчикова Нина Михайл

Комментарий:

Раздел Банк и Касса — Банковские выписки — кнопка Поступление.

Поступление на расчетный счет 0000-000011 от 20.08.2025 ...

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Создать на основании | Еще | ?

Дата: 20.08.2025 0:00:00 — Счет учета: 51

По документу №: 820 от: 20.08.2025 — Организация: УЮТНЫЙ ДОМ (

Вид операции: Оплата от покупателя

Плательщик: КЛЕОПАТРА ООО

Сумма: 37 985,00 — Разбить платеж

Договор: Договор поставки № 3 ? — Счет расчетов: 62.01 — Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 7% — Погашение задолженности: По документу

Сумма НДС: 2 485,00 — Документ: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-0000

Счет на оплату:

Статья доходов: Оплата от покупателей ?

Назначение платежа:
Оплата по договору поставки № 353 от 18.08.2025 за товары
Сумма - 37 985,00
в т.ч. НДС (7%) - 2 485,00

Комментарий:

Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000011 от 20.08.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
20.08.2025	**51**	**62.01**	**37 985,00**
1	40702810100000034698, ПАО Сбербанк	КЛЕОПАТРА ООО	*Оплата по договору поставки № 353 от 18.08.2025 за товары по вх.д. 820 от 20.08.2025*
	Оплата от покупателей	Договор поставки № 353 от 18.08.2025	
		Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-00...	

Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000011 от 20.08.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

За вычетом суммы НДС

Еще

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего	Первичный документ
•	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "КЛЕОПАТРА"" по договору "Договор поставки № 353 от 18.08.2025". Предъявленный покупателям НДС в сумме 2 485,00 руб. исключен из доходов.	35 500,00		37 985,00	20.08.2025, № 820

Раздел Продажи – Возвраты от покупателей.

Подпишитесь на Телеграм-канал Бухэксперт
Сайт Бухэксперт

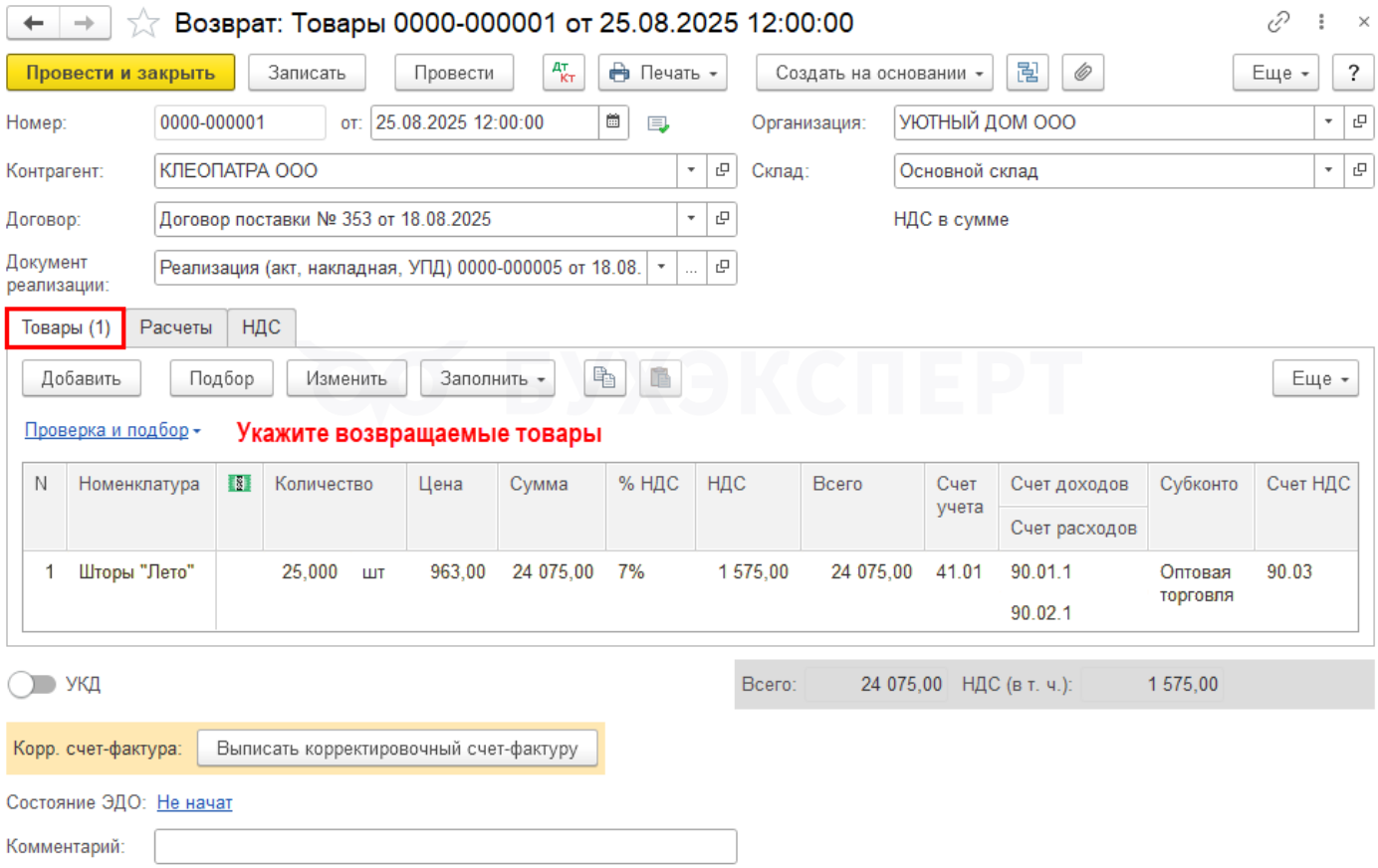
А вы знаете, что…

Для возврата товаров от покупателя технически можно использовать документ **Корректировка реализации.** Но его функционал более сложный и требует заполнять еще документ **Формирование записей книги покупок**. Кроме того, есть особенности при отражении операций реализации и возврата в разные годы в т. ч в БФО. Подробнее:

Возврат товара в учете поставщика в 1С

Как отразить в 1С, если покупатель отказался от товара и вернул его на склад в том же квартале?

Бухэксперт рекомендует при отражении возврата всегда применять документ **Возвраты от покупателя**. **Корректировка реализации** — во всех других случаях корректировок.



Движения документа: Возврат товаров от покупателя 0000-000001 от 25.08.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый ... | Книга учета доходов и расхо... | Возвраты товаров (1) | НДС Покупки (1) | Расходы при УСН (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
25.08.2025	**90.02.1**	**41.01** Кол.: -25,000	**-21 600,00**
1	Оптовая торговля	Шторы "Лето"	*Возврат товаров от покупателя*
		Поступление (акт, накладная, УПД)...	
25.08.2025	**62.01**	**90.01.1** Кол.: -25,000	**-24 075,00**
2	КЛЕОПАТРА ООО	Оптовая торговля	*Возврат товаров от покупателя*
	Договор поставки № 353 от 18.08.2025	7%	
	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-00...	Шторы "Лето"	
25.08.2025	**62.02**	**62.01**	**-24 075,00**
3	КЛЕОПАТРА ООО	КЛЕОПАТРА ООО	*Возврат товаров от покупателя*
	Договор поставки № 353 от 18.08.2025	Договор поставки № 353 от 18.08.2...	
	Возврат товаров от покупателя 0000-00000...	Реализация (акт, накладная, УПД) ...	
25.08.2025	**90.03**	**19.03**	**-1 575,00**
4	Оптовая торговля	КЛЕОПАТРА ООО	*Возврат товаров от покупателя*
	7%	Возврат товаров от покупателя 000...	
		<...>	
25.08.2025	**68.02**	**19.03**	**1 575,00**
5	Налог (взносы): начислено / уплачено	КЛЕОПАТРА ООО	*Возврат товаров от покупателя*
		Возврат товаров от покупателя 000...	
		<...>	

Сторно суммы исчисленного НДС и принятие его к вычету

Внимание!

По общему правилу возврат товаров осуществляется по той ставке НДС, которая действовала на дату реализации — именно она указывается в корректировочном счете-фактуре (п. 1.2 Письма ФНС от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@).

На момент релиза 3.0.170 — если на дату реализации товаров организация не являлась плательщиком НДС, то корректировочный счет-фактуру невозможно выставить, так как нет первичного счета-фактуры. Ожидаем официальных разъяснений по этому вопросу для упрощенцев.

Возврат: Товары 0000-000001 от 25.08.2025 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Еще | ?

Номер: 0000-000001 от: 25.08.2025 12:00:00 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Контрагент: КЛЕОПАТРА ООО Склад: Основной склад

Договор: Договор поставки № 353 от 18.08.2025 НДС в сумме

Документ реализации: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000005 о

Товары (1) | Расчеты | НДС

В книге покупок регистрируется

- (•) Корректировочный счет-фактура выданный покупателю (рекомендуется)
- ( ) Счет-фактура полученный от покупателя **если обратная реализация**
- ( ) Счет-фактура выданный при реализации

УКД

Всего: 24 075,00 НДС (в т. ч.): 1 575,00

Корр. счет-фактура: Выписать корректировочный счет-фактуру

Не забудьте выписать корректировочный счет-фактуру или УКД

Состояние ЭДО: Не начат

Комментарий:

Корректировочный счет-фактура выданный 9 от 25.08.2025

Записать и закрыть | Записать | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Корр. счет-фактура №: 0000-0000009 от: 25.08.2025 12:00:00

К счету-фактуре: 8 от 18.08.2025

(корректируется строка №2)

Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Контрагент: КЛЕОПАТРА ООО КПП 772801001

Документы-основания: Возврат товаров от покупателя 0000-000001 от 25.08.2025 12:00... Изменить

Договор: Договор поставки № 353 от 18.08.2025

Идентификатор госконтракта:

Сумма документа после корректировки 0 руб., в т.ч. НДС 0

Увеличение суммы: 0,00 НДС (в т.ч.): 0,00 Уменьшение суммы: 24 075,00 НДС (в т.ч.): 1 575,00

Код вида операции: 01 Код вида операции: 18

Составлен: (•) На бумажном носителе ( ) В электронном виде

☑ Выставлен (передан контрагенту): 25.08.2025

Состояние ЭДО: Не начат

Руководитель: Соловьев Константин Алексеевич Главный бухгалтер: Рябчикова Нина Михайловна

Комментарий:

Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

Какой КВО применять при возврате товара от покупателя ИП неплательщика НДС?

Так как товары были оплачены, образовался аванс. Проверьте его сумму в разделе Отчеты — Анализ субконто.

ООО «УЮТНЫЙ ДОМ»

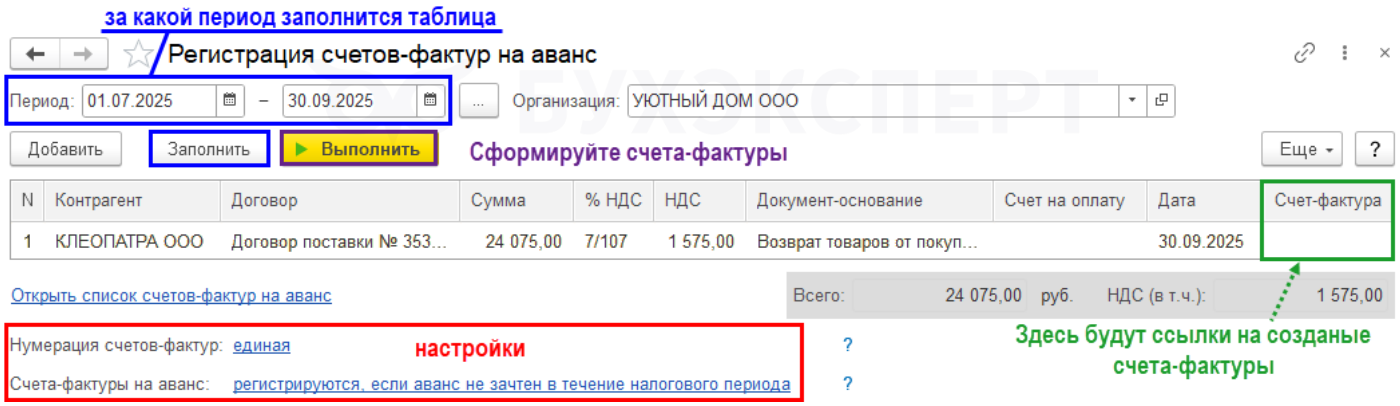
Анализ субконто Контрагенты, Договоры за 25 августа 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "КЛЕОПАТРА ООО"

Контрагенты / Договоры / Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
КЛЕОПАТРА ООО			-48 150,00	-24 075,00		24 075,00
Договор поставки № 353 от 18.08.2025			-48 150,00	-24 075,00		24 075,00
62			-48 150,00	-24 075,00		24 075,00
62.01			-24 075,00	-24 075,00		
62.02			-24 075,00			24 075,00
Итого			**-48 150,00**	**-24 075,00**		**24 075,00**

Сумма аванса подлежит обложению НДС, если на конец квартала его не вернули или он не был зачтен. Запустите обработку **Регистрация счет-фактур на аванс** в разделе Банк и касса — Регистрация счетов-фактур — Счета-фактуры на аванс.



Если выбрана настройка **Счет-фактура на аванс: регистрируется, если аванс не зачтен в течение налогового периода**, счет-фактура на полученный аванс будет создан с датой — последний день квартала.

Внимание!

Авансовый счета-фактура выставляется по ставке, действующей на момент образования аванса, в нашем примере — по ставке 7/107.

Счет-фактура выданный на аванс 10 от 30.09.2025

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Счет-фактура №: 0000-0000010 от: 30.09.2025 23:59:59 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Контрагент: КЛЕОПАТРА ООО Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание: Возврат товаров от покупателя 0000-000001 от Платежный документ №: от:

Идентификатор госконтракта:

Дата зависит от настройки выставления СФ

В авансовом счете-фактуре при возврате товаров эти поля не заполняются

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить | Заполнить | Еще

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма	% НДС	Сумма НДС
1	Шторы		24 075,00	7/107	1 575,00

При необходимости дозаполните данные

Всего: 24 075,00 НДС (в т.ч.): 1 575,00

Код вида операции: 02 ... Авансы полученные

Составлен: На бумажном носителе / В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 30.09.2025

Состояние ЭДО: Не начат

Руководитель: Соловьев Константин Алексеевич Главный бухгалтер: Рябчикова Нина Михайловна

Комментарий:

Движения документа: Счет-фактура выданный 0000-0000010 от 30.09.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Журнал учета счетов-фактур (1) | НДС Продажи (1)

Исчисление НДС с аванса

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
30.09.2025	76.АВ	68.02	1 575,00
1	КЛЕОПАТРА ООО	Налог (взносы): начислено / уплачено	*НДС по предоплате*
	Возврат товаров от покупателя 000...		

Итоги операции

Дата	Тип операции	Сумма (руб.)	Расчет НДС	НДС (руб.)	Книга продаж, (руб.)	Книга покупок, (руб.)	Доход УСН (руб.)
18 авг	Отгрузка	35 500 (без НДС)	НДС 7% с реализации: **2 485** 35 500 * 7%	2 485	**2 485**	—	—
20 авг	Постоплата получена	37 985 (в т. ч. НДС)		2 485	—	—	**35 500** 37 985 - 2 485
25 авг	Возврат товаров	22 500 (без НДС)	НДС 7% с возврата: **1 575** 22 500*7%	1 575	—	**1 575**	
30 сен	Исчисление НДС с аванса	24 075	НДС с аванса начислен: **1 575** 24 075* 7 /107	1 575	**1 575**	—	—
				Итого	2 485		35 500

Итого в Доходах КУДиР — 35 500 руб.

НДС к уплате за III кв. — 2 485 руб.

Подпишитесь на Телеграм-канал Бухэксперт

Сайт Бухэксперт

Реализация товаров (постоплата)

Смотреть Видеоурок

Пример

ООО «УЮТНЫЙ ДОМ» применяет УСН «доходы-расходы» и использует пониженную ставку НДС (7%).

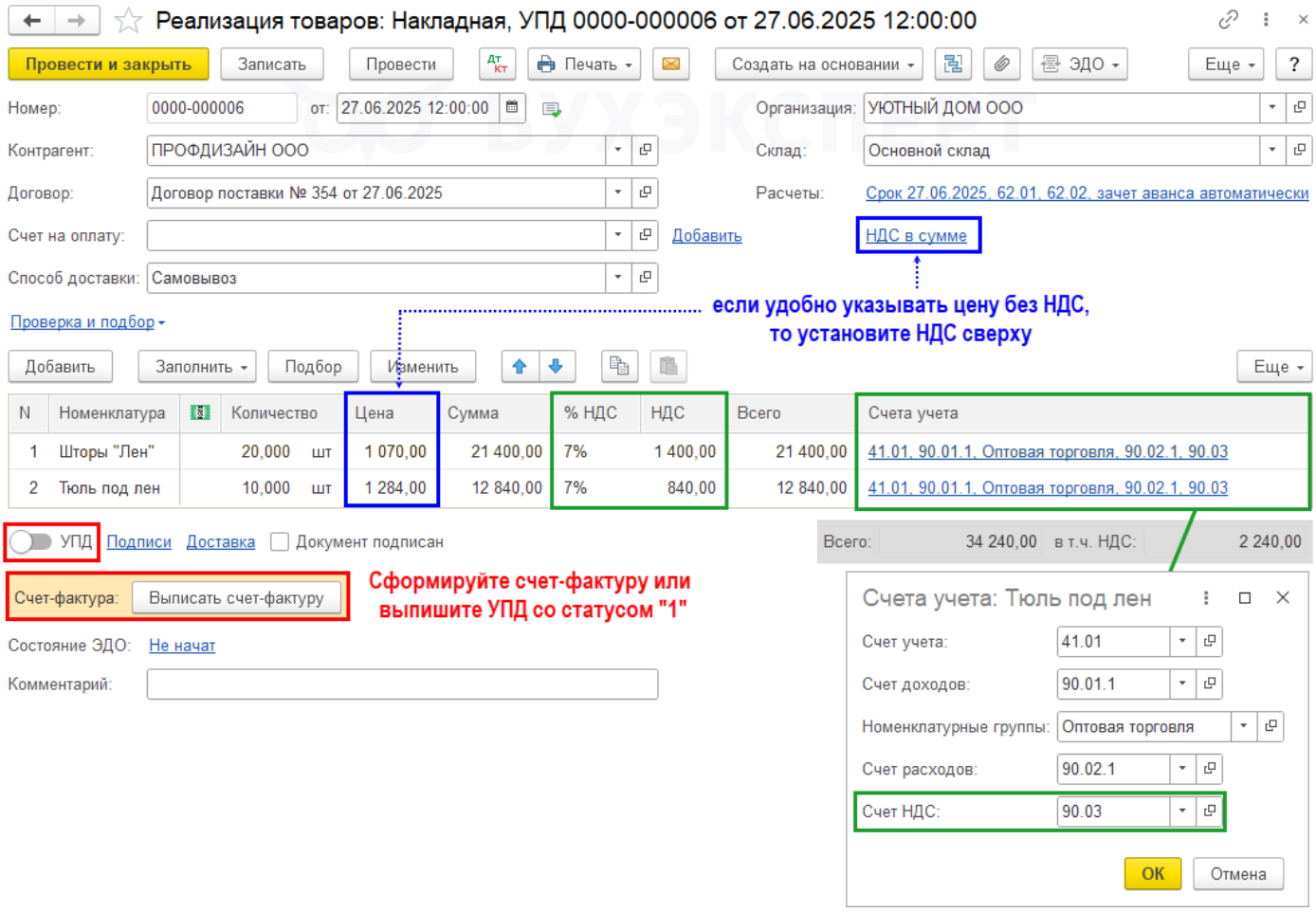
27 июня Организация отгрузила товары:

- Шторы «Лен» — 20 шт. по цене 1 070 руб. (в т. ч. НДС 7%)
- Тюль под лен — 10 шт. по цене 1 284 руб. (в т. ч. НДС 7%)

В момент отгрузки товаров Организация начислила НДС и выставила СФ.

03 июля поступила оплата от покупателя по договору за товары в размере 34 240 руб.

Раздел Продажи — Реализация (акты, накладные, УПД).



Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000006 от 27.06.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый ... | Книга учета доходов и расх... | Расшифровка КУДиР (4) | НДС Продажи (1) | Расходы при УСН (2)

Еще

Дата	Дебет	Кредит			Сумма
27.06.2025	90.02.1	41.01	Кол.:	20,000	19 200,00
1	Оптовая торговля	Шторы "Лен"			Реализация товаров
		Поступление (акт, накладная, УПД) 0...			
27.06.2025	90.02.1	41.01	Кол.:	10,000	6 000,00
2	Оптовая торговля	Тюль под лен			Реализация товаров
		Поступление (акт, накладная, УПД) 0...			
27.06.2025	62.01	90.01.1	Кол.:	20,000	21 400,00
3	ПРОФДИЗАЙН ООО	Оптовая торговля			Реализация товаров
	Договор поставки № 354 от 27.06.2025	7%			
	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000...	Шторы "Лен"			
27.06.2025	62.01	90.01.1	Кол.:	10,000	12 840,00
4	ПРОФДИЗАЙН ООО	Оптовая торговля			Реализация товаров
	Договор поставки № 354 от 27.06.2025	7%			
	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000...	Тюль под лен			
27.06.2025	90.03	68.02	Начисление НДС с выручки		2 240,00
5	Оптовая торговля	Налог (взносы): начислено / уплачено			Реализация товаров
	7%				

Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000006 от 27.06.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый ... | Книга учета доходов и расх... | Расшифровка КУДиР (4) | НДС Продажи (1) | Расходы при УСН (2)

Еще

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего	Первичный документ
•	Реализованы товары покупателю "ООО "ПРОФДИЗАЙН"" по договору "Договор поставки № 354 от 27.06.2025". Себестоимость товаров включена в расходы.		25 200,00 4 200,00		Номенклатура 27.06.2025, № 6

По кнопке **Выписать счет-фактуру** автоматически сформируется документ **Счет-фактура выданный на реализацию**.

Счет-фактура выданный на реализацию 11 от 27.06.2025

Записать и закрыть | Записать | Печать | Еще | ?

Счет-фактура №: 0000-0000011 от: 27.06.2025 12:00:00

Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Контрагент: ПРОФДИЗАЙН ООО КПП 770201001

Документы-основания: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000006 от 27.06.2025 12... Изменить

Документы об отгрузке: Товарная накладная № 6 от 27.06.2025 г.

Договор: Договор поставки № 354 от 27.06.2025

Идентификатор госконтракта:

Сумма: 34 240,00 НДС (в т.ч.): 2 240,00

Платежные документы

Добавить | Еще

N	Дата	Номер

Код вида операции: 01 Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе / В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 27.06.2025

Состояние ЭДО: Не начат

Руководитель: Соловьев Константин Ал Главный бухгалтер: Рябчикова Нина Михайл

Комментарий:

Раздел Банк и Касса — Банковские выписки — кнопка Поступление.

Поступление на расчетный счет 0000-000012 от 03.07.2025 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Создать на основании | Еще | ?

Дата: 03.07.2025 12:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 703 от: 03.07.2025 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Вид операции: Оплата от покупателя

Плательщик: ПРОФДИЗАЙН ООО

Сумма: 34 240,00 Разбить платеж

Договор: Договор поставки № 354 с ? Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 7% Погашение задолженности: По документу

Сумма НДС: 2 240,00 Документ: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000006 от

Счет на оплату:

Статья доходов: Оплата от покупателей ?

Назначение платежа:
Оплата по договору поставки № 354 от 27.06.2025 за товары
Сумма - 34 240,00
в т.ч. НДС (7%) - 2 240,00

Комментарий:

Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000012 от 03.07.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
03.07.2025	**51**	**62.01**	**34 240,00**
1	40702810100000034698, ПАО Сбербанк Оплата от покупателей	ПРОФДИЗАЙН ООО Договор поставки № 354 от 27.06.2025 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000...	*Оплата по договору поставки № 354 от 27.06.2025 за товары по вх.д. 703 от 03.07.2025*

Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000012 от 03.07.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Доход УСН за вычетом НДС

Еще

N	Содержание	Доходы	Расходы в т.ч. входящий НДС	Доходы всего Расходы всего	Вид расхода Первичный документ
•	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "ПРОФДИЗАЙН"" по договору "Договор поставки № 354 от 27.06.2025". Предъявленный покупателям НДС в сумме 2 240,00 руб. исключен из доходов.	32 000,00		34 240,00	03.07.2025, № 703

Итоги операции

Дата	Тип операции	Сумма (руб.)	Расчет НДС	НДС (руб.)	Книга продаж, (руб.)	Книга покупок, (руб.)	Доход УСН (руб.)
27 июн	Отгрузка	32000 (без НДС)	НДС 7% с реализации: **2 240** 32 000 * 7%	2 240	**2 240**	—	—
3 июл	Постоплата получена	34 240 (в т. ч. НДС)		2 240	—	—	**32 000** 34 240 - 2 240
				Итого	2 240		32 000

Итого в Доходах КУДиР — 32 000 руб.

НДС к уплате за II кв. — 2 240 руб.

Корректировка реализации в сторону увеличения

Смотреть Видеоурок

Пример

ООО «УЮТНЫЙ ДОМ» работает на УСН «доходы-расходы». По итогам 2024 года доход (150 млн руб.) превысил 60 млн руб. С 2025 года организация является плательщиком НДС. Принято решение применять ставку НДС 5%.

ООО «УЮТНЫЙ ДОМ» заключила договор с ООО «ФОРТЕКС» на реализацию товаров:

- Шторы «Лен» — 100 шт. по цене 1 000 руб. (без НДС)
- Тюль под лен — 100 шт. по цене 1 200 руб. (без НДС)

По условиям договора, если выкупается только часть товаров, стоимость реализованных товаров увеличивается на 5%.

26 февраля часть товаров отгружена на сумму 23 100 руб. (в т. ч. НДС 5%):

- Шторы «Лен» — 10 шт. на сумму 10 500 руб. (в т. ч. НДС)
- Тюль под лен — 10 шт. на сумму 12 600 руб. (в т. ч. НДС)

В мае 2025 года доход (280,43 млн руб.) превысил 250 млн руб. С июня организация исчисляет НДС по ставке 7%.

1 июля по согласованию ООО «ФОРТЕКС» стоимость реализации увеличилась на сумму 1 155 руб.

Раздел Продажи — Реализация (акты, накладные, УПД).

Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000010 от 26.02.2025 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | ЭДО | Еще | ?

Номер: 0000-000010 от: 26.02.2025 0:00:00
Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО
Контрагент: ФОРТЕКС ООО
Склад: Основной склад
Договор: Договор поставки № 264 от 26.02.2025
Расчеты: Срок 26.02.2025, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически
Счет на оплату: Добавить
НДС сверху
Способ доставки: Самовывоз

если удобно указывать цену без НДС, то установите НДС сверху

Проверка и подбор

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Шторы "Лен"	10,000 шт	1 000,00	10 000,00	5%	500,00	10 500,00	41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03
2	Тюль под лен	10,000 шт	1 200,00	12 000,00	5%	600,00	12 600,00	41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03

Всего: 23 100,00 в т.ч. НДС: 1 100,00

УПД | Подписи | Доставка | Документ подписан

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Сформируйте счет-фактуру или выпишите УПД со статусом "1"

Состояние ЭДО: Не начат

Комментарий:

Счета учета: Тюль под лен

Счет учета: 41.01
Счет доходов: 90.01.1
Номенклатурные группы: Оптовая торговля
Счет расходов: 90.02.1
Счет НДС: 90.03

ОК | Отмена

Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000010 от 26.02.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый ... | Книга учета доходов и расхо... | Расшифровка КУДиР (4) | НДС Продажи (1) | Расходы при УСН (2)

Еще

Дата	Дебет	Кредит		Сумма
26.02.2025	90.02.1	41.01	Кол.: 10,000	9 600,00
1	Оптовая торговля	Шторы "Лен"		Реализация товаров
		Поступление (акт, накладн...		
26.02.2025	90.02.1	41.01	Кол.: 10,000	6 000,00
2	Оптовая торговля	Тюль под лен		Реализация товаров
		Поступление (акт, накладн...		
26.02.2025	62.01	90.01.1	Кол.: 10,000	10 500,00
3	ФОРТЕКС ООО	Оптовая торговля		Реализация товаров
	Договор поставки № 264 от 26.02.2025	5%		
	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000010 от 26.02.2025 0...	Шторы "Лен"		
26.02.2025	62.01	90.01.1	Кол.: 10,000	12 600,00
4	ФОРТЕКС ООО	Оптовая торговля		Реализация товаров
	Договор поставки № 264 от 26.02.2025	5%		
	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000010 от 26.02.2025 0...	Тюль под лен		
26.02.2025	90.03	68.02	Начисление НДС с выручки	1 100,00
5	Оптовая торговля	Налог (взносы): начислено / уплачено		Реализация товаров
	5%			

Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000010 от 26.02.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый ... | Книга учета доходов и расх... | Расшифровка КУДиР (4) | НДС Продажи (1) | Расходы при УСН (2)

Еще

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего	Первичный документ
•	Реализованы товары покупателю "ООО "ФОРТЕКС"" по договору "Договор поставки № 264 от 26.02.2025". Себестоимость товаров включена в расходы.		15 600,00 2 600,00		Номенклатура 26.02.2025, № 10

Счет-фактура выданный на реализацию 15 от 26.02.2025

Записать и закрыть | Записать | Дт Кт | Печать | Еще | ?

Счет-фактура №: 0000-0000015 от: 26.02.2025 0:00:00

Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Контрагент: ФОРТЕКС ООО КПП 770101001

Документы-основания: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000010 от 26.02.2025 0:... Изменить

Документы об отгрузке: Товарная накладная № 10 от 26.02.2025 г.

Договор: Договор поставки № 264 от 26.02.2025

Идентификатор госконтракта:

Сумма: 23 100,00 НДС (в т.ч.): 1 100,00

Платежные документы

Добавить | Еще

N	Дата	Номер

Код вида операции: 01 Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: ◉ На бумажном носителе ○ В электронном виде

☑ Выставлен (передан контрагенту): 26.02.2025

Состояние ЭДО: Не начат

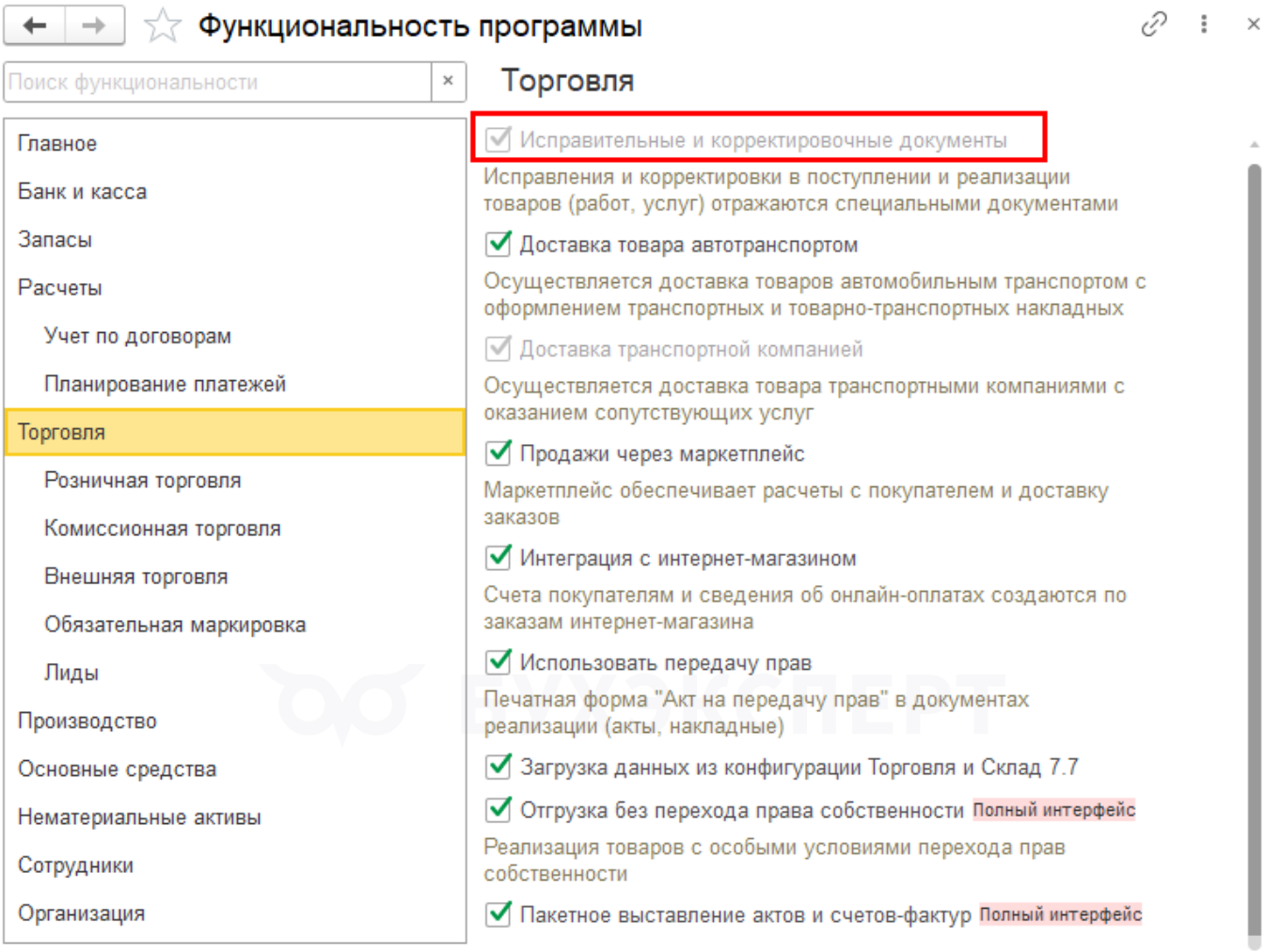
Руководитель: Соловьев Константин Ал Главный бухгалтер: Рябчикова Нина Михайл

Комментарий:

Раздел Продажи — Корректировка реализации.

А вы знаете, что…

Для внесения корректировок и исправлений в первичные документы в разделе Главное — Функциональность — вкладка Торговля включите флажок **Исправительные и корректировочные документы**. Без этой настройки документы в меню не появятся.



Корректировка реализации 3 от 01.07.2025

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Вид операции: Корректировка по согласованию сторон
Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО
Номер: 0000-000003 от: 01.07.2025 12:00:00
Отражать корректировку: Во всех разделах учета
Основание: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000010 о

Товары (2) | Услуги | Расчеты | Дополнительно

Проверка и подбор

Добавить | Еще

Новая цена по соглашению сторон

N	Номенклатура		Количество		Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета
1	Шторы "Лен"	*до изменения:*	10,000	шт	1 000,00	10 000,00	5%	500,00	10 500,00	41.01
		после изменения:	10,000		1 050,00	10 500,00		525,00	11 025,00	
2	Тюль под лен	*до изменения:*	10,000	шт	1 200,00	12 000,00	5%	600,00	12 600,00	41.01
		после изменения:	10,000		1 260,00	12 600,00		630,00	13 230,00	

УКД

Создается, если на момент реализации Организация являлась плательщиком НДС

Всего: 24 255,00 НДС (в т.ч.): 1 155,00

Корр. счет-фактура: Выписать корректировочный счет-фактуру

Состояние ЭДО: Не начат

Комментарий:

Внимание!

По общему правилу корректировочный счет-фактура оформляется по той ставке НДС, которая действовала на дату реализации (п. 1.2 Письма ФНС от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@).

На момент релиза 3.0.170, если на дату реализации товаров организация не являлась плательщиком НДС, корректировочный счет-фактуру невозможно выставить, так как отсутствует первичный счета-фактура. Ожидаем официальных разъяснений по этому вопросу для упрощенцев.

Корректировка реализации 3 от 01.07.2025

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Вид операции: Корректировка по согласованию сторон
Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО
Номер: 0000-000003 от: 01.07.2025 12:00:00
Отражать корректировку: Во всех разделах учета
Основание: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000010 о

Товары (2) | Услуги | Расчеты | Дополнительно

Зачет аванса: Автоматически

Отражение доходов и расходов

В текущем документе не требуется указания дополнительных параметров для отражения доходов и расходов от корректировки реализации

УКД

Всего: 24 255,00 НДС (в т.ч.): 1 155,00

Корр. счет-фактура: Выписать корректировочный счет-фактуру

Состояние ЭДО: Не начат

Комментарий:

Движения документа: Корректировка реализации 0000-000003 от 01.07.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) | НДС Продажи (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
01.07.2025	**62.01**	**90.01.1** *Кол.:*	**525,00**
1	ФОРТЕКС ООО	Оптовая торговля	*Корректировка реализации*
	Договор поставки № 264 от 26.02.2025	5%	
	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-00...	Шторы "Лен"	
01.07.2025	**62.01**	**90.01.1** *Кол.:*	**630,00**
2	ФОРТЕКС ООО	Оптовая торговля	*Корректировка реализации*
	Договор поставки № 264 от 26.02.2025	5%	
	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-00...	Тюль под лен	
01.07.2025	**90.03**	**68.02** **Доначисление НДС с выручки**	**25,00**
3	Оптовая торговля	Налог (взносы): начислено / уплачено	*Корректировка реализации*
	5%		
01.07.2025	**90.03**	**68.02**	**30,00**
4	Оптовая торговля	Налог (взносы): начислено / уплачено	*Корректировка реализации*
	5%		

Корректировочный счет-фактура выданный 16 от 01.07.2025

Записать и закрыть | Записать | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Корр. счет-фактура №: 0000-0000016 от: 01.07.2025 12:00:00

К счету-фактуре: 15 от 26.02.2025

(корректируются строки №1 и №2)

Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Контрагент: ФОРТЕКС ООО КПП 770101001

Документы-основания: Корректировка реализации 0000-000003 от 01.07.2025 12:00:00 Изменить

Договор: Договор поставки № 264 от 26.02.2025

Идентификатор госконтракта:

Сумма документа после корректировки 24 255 руб., в т.ч. НДС 1 155

Увеличение суммы: 1 155,00 НДС (в т.ч.): 55,00 Уменьшение суммы: 0,00 НДС (в т.ч.): 0,00

Код вида операции: 01 Код вида операции: 18

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 01.07.2025

Состояние ЭДО: Не начат

Руководитель: Соловьев Константин Алексеевич Главный бухгалтер: Рябчикова Нина Михайловна

Комментарий:

Итоги операции

Дата	Тип операции	Сумма (руб.)	Расчет НДС	НДС (руб.)	Книга продаж, (руб.)	Книга покупок, (руб.)	Доход УСН (руб.)
26 фев	Отгрузка	22 000 (без НДС)	НДС 5% с реализации: **1 100** 22 000 * 5%	1 100	**1 100**	—	—
1 июл	Корректировка по соглашению	23 100 (без НДС)	НДС 5% с реализации: **1 155** 23 100 * 5%	1 155	**55** 1 155 - 1 100	—	—
				Итого	1 155		0

Итого в Доходах КУДиР — 0 руб. (оплата от покупателя в примере не отражена).

НДС к уплате за I кв. — 1 100 руб.

НДС к уплате за II кв. — 55 руб.

Исправление ошибки прошлого года

Смотреть Видеоурок

Пример

25 декабря 2024 (IV квартал) Организация ООО «УЮТНЫЙ ДОМ», работающая на УСН «доходы-расходы», реализовала услуги на сумму 54 000 руб. Услуги в 2024 году не оплачены.

С 2025 года Организация применяет пониженную ставку НДС (5%).

22 апреля (II квартал) обнаружена суммовая ошибка при выписке первичных **документов**. Сумма оказанных услуг завышена на 9 000 руб.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год утверждена.

Раздел Продажи — Реализация (акты, накладные, УПД).

Реализация услуг: Акт, УПД 0000-000004 от 25.12.2024 12:00:01

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | ЭДО | Еще

Номер: 0000-000004 от: 25.12.2024 12:00:01 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Контрагент: МАНУФАКТУРА ООО Расчеты: Срок 25.12.2024, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Договор: Договор услуг № 216 от 25.12.2024 НДС сверху

Счет на оплату: Добавить

Добавить | Подбор | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Дизайн интерьера *Дизайн интерьера*	1,000	54 000,00	54 000,00	Без НДС		54 000,00	90.01.1, Дизайн интерьера, 90.02.1, 90.03

УПД Реквизиты продавца и покупателя Документ подписан Всего: 54 000,00 в т.ч. НДС: 0,00

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

В 2024 году Организации на УСН не являлись плательщиками НДС

Состояние ЭДО: Не начат

Комментарий:

Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 25.12.2024 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Реализация услуг (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит		Сумма
25.12.2024	**62.01**	**90.01.1**	*Кол.:* 1,000	**54 000,00**
1	МАНУФАКТУРА ООО	Дизайн интерьера		*Реализация услуг*
	Договор услуг № 216 от 25.12.2024	Без НДС		
	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000004 ...	Дизайн интерьера		

Раздел Продажи — Корректировка реализации.

А вы знаете, что...

Чтобы внести корректировки и исправления в первичные документы, в разделе Главное — Функциональность — вкладка Торговля включите флажок **Исправительные и корректировочные документы**. Без этой настройки документы в меню не появятся.

Корректировка реализации 4 (испр. 1) от 22.04.2025

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | ЭДО | Еще | ?

Вид операции: Исправление в первичных документах
Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО
Исправление №: 1 от: 22.04.2025 0:00:00
Отражать корректировку: Во всех разделах учета
Основание: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 25.12.

Товары | Услуги (1) | Расчеты | Дополнительно

Добавить | Еще

Ставка НДС, действующая на дату реализации

N	Номенклатура		Содержание услуги	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет доходов / Счет расходов / Счет НДС	Субконто
1	Дизайн интерьера	*до изменения:*	*Дизайн интерьера*	1,000	54 000,00	54 000,00	Без НДС		54 000,00	90.01.1	Дизайн интерьера
		после изменения:	*Дизайн интерьера*	1,000	45 000,00	45 000,00	Без НДС		45 000,00	90.02.1 90.03	

УПД

Создается, если на момент реализации Организация являлась плательщиком НДС

Всего: 45 000,00 НДС (в т.ч.): 0,00

Счет-фактура: Выписать исправленный счет-фактуру

Состояние ЭДО: Не начат

Комментарий:

Внимание!

По общему правилу, исправленный счет-фактура оформляется по той ставке НДС, которая действовала на дату реализации (п. 1.2 Письма ФНС от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@).

На момент релиза 3.0.170, если на дату реализации организация не являлась плательщиком НДС, исправленный счет-фактуру невозможно выставить, так как отсутствует первичный счет-фактура. Ожидаем официальных разъяснений по этому вопросу для упрощенцев.

Корректировка реализации 4 (испр. 1) от 22.04.2025

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Вид операции: Исправление в первичных документах
Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО
Исправление №: 1 от: 22.04.2025 0:00:00
Отражать корректировку: Во всех разделах учета
Основание: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000004 о

Товары | Услуги (1) | Расчеты | Дополнительно

Зачет аванса: Автоматически

Отражение доходов и расходов **Если бухгалтерская отчетность утверждена**

☑ Бухгалтерский учет прошлого года закрыт для корректировки (отчетность подписана)

Статья прочих доходов и расходов: Исправительные записи по операциям прошлых лет

УПД

Всего: 45 000,00 НДС (в т.ч.): 0,00

Счет-фактура: Выписать исправленный счет-фактуру

Состояние ЭДО: Не начат

Комментарий:

Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

Алгоритм исправления ошибок в бухгалтерском учете

Движения документа: Корректировка реализации 0000-000002 от 22.04.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | НДС Продажи (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
22.04.2025	**91.02**	**62.01**	**9 000,00**
1	Исправительные записи по операциям про...	МАНУФАКТУРА ООО	*Корректировка реализации*
	Дизайн интерьера	Договор услуг № 216 от 25.12.2024	
		Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000...	

Итоги операции

Дата	Тип операции	Сумма (руб.)	Расчет НДС	НДС (руб.)	Книга продаж, (руб.)	Книга покупок, (руб.)	Доход УСН (руб.)
25 дек	Реализация	54 000 (без НДС)	**Не плательщик НДС**	без НДС	—	—	—
22 апр	Исправление ошибки	45 000 (без НДС)	Ставка НДС, действующая на дату реализации	без НДС	—	—	—
				Итого	0		0

Итого в Доходах КУДиР — 0 руб.

НДС к уплате за II кв. — 0 руб.

Подпишитесь на Телеграм-канал Бухэксперт
Сайт Бухэксперт

Розница (автоматизированная торговая точка)

Реализация в розницу (оплата картой)

Смотреть Видеоурок

Пример

ООО «УЮТНЫЙ ДОМ» применяет УСН «доходы-расходы» и использует пониженную ставку НДС (7%).

21 октября реализованы товары в розничном магазине (АТТ):

- Шторы «Лето» — 5 шт. по цене 1 155,60 руб. (в т. ч. НДС 7%)
- Шторы «Лен» — 3 шт. по цене 1 284 руб. (в т. ч. НДС 7%)

Оплата прошла через платежную карту, покупателю выдан чек ККТ.

24 октября банк-эквайер провел зачисление денежных средств на расчетный счет 9 630 руб. Сумма по банковской выписке отражена с учетом удержания банковской комиссии 192,60 руб. (2%) по договору эквайринга.

Раздел Продажи — Отчеты о розничных продажах.

Отчет о розничных продажах 0000-000001 от 21.10.2025 (Розничный магазин)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Справка-отчет кассира (КМ-6) | Еще | ?

Номер: 0000-000001 от: 21.10.2025 12:00:00 Счет кассы: 50.01

Склад: Магазин «УЮТНЫЙ ДОМ» Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Статья ДДС: Розничная выручка Тип цен: Розничные цены (НДС сверху)

Товары (2) | Возвраты | Продажа сертиф... | Предоплаты | Зачет предоплаты | Безналичные опл... | Возврат безнали... | Оплата счетов

Добавить | Подбор | Изменить | Еще

N	Номенклатура	Количество		Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет учета НДС	Счет доходов
1	Шторы "Лето"	5,000	шт	1 080,00	5 400,00	7%	378,00	5 778,00	41.02	90.03	90.01.1
2	Шторы "Лен"	3,000	шт	1 200,00	3 600,00	7%	252,00	3 852,00	41.02	90.03	90.01.1

Всего: 9 630,00 НДС (в т.ч.): 630,00 Итого оплаты: 9 630,00

Комментарий:

Отчет о розничных продажах 0000-000001 от 21.10.2025 (Розничный магазин)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Справка-отчет кассира (КМ-6) | Еще | ?

Номер: 0000-000001 от: 21.10.2025 12:00:00 Счет кассы: 50.01

Склад: Магазин «УЮТНЫЙ ДОМ» Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Статья ДДС: Розничная выручка Тип цен: Розничные цены (НДС сверху)

Товары (2) | Возвраты | Агентские у... | Продажа се... | Предоплаты | Зачет предо... | Безналичны... | Возврат без... | Оплата счетов

Добавить | Еще

N	Вид оплаты	Сумма
1	Оплата по платежным картам (СБЕРБАНК)	9 630,00

Номенклатура из чеков

Всего: 9 630,00 НДС (в т.ч.): 630,00 Итого оплаты: 9 630,00

Комментарий:

Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000001 от 21.10.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (6) | НДС Продажи (1) | Прочие расчеты (1) | Расходы при УСН (4)

Еще

Дата		Дебет	Кредит		Сумма
21.10.2025	1	**90.02.1** Розничная торговля	**41.02** Шторы "Лето" Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000...	Кол.: 5,000	**5 400,00** *Реализация товаров в розницу*
21.10.2025	2	**90.02.1** Розничная торговля	**41.02** Шторы "Лен" Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000...	Кол.: 3,000	**3 600,00** *Реализация товаров в розницу*
21.10.2025	3	**62.Р** Магазин «УЮТНЫЙ ДОМ»	**90.01.1** Розничная торговля 7% Шторы "Лето"	Кол.: 5,000	**5 778,00** *Реализация товаров*
21.10.2025	4	**62.Р** Магазин «УЮТНЫЙ ДОМ»	**90.01.1** Розничная торговля 7% Шторы "Лен"	Кол.: 3,000	**3 852,00** *Реализация товаров*
21.10.2025	5	**57.03** СБЕРБАНК ПАО Договор эквайринга № 1158 от 03.06.2025	**62.Р** Магазин «УЮТНЫЙ ДОМ»		**9 630,00** *Реализация в розницу: учтена оплата ...*
21.10.2025	6	**90.03** Розничная торговля 7%	**68.02** Налог (взносы): начислено / уплачено	**Начисление НДС с выручки**	**630,00** *Реализация товаров*

Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000001 от 21.10.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и... | Книга учета дох... | Расшифровка К... | НДС Продажи (1) | Прочие расчеты ... | Расходы при УС...

Еще

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего	Первичный документ
•	Реализованы товары (услуги) розничным покупателям в торговой точке Магазин «УЮТНЫЙ ДОМ». Себестоимость товаров включена в расходы.		7 200,00 1 200,00		Номенклатура 21.10.2025, № 1

Раздел Банк и Касса — Банковские выписки — кнопка Поступление.

Поступление на расчетный счет 0000-000017 от 24.10.2025 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Создать на основании | Еще | ?

Дата: 24.10.2025 0:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 1024 от: 24.10.2025 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Вид операции: Поступление по платежным картам

Плательщик: СБЕРБАНК ПАО

Сумма без комиссии: 9 437,40 Разбить платеж

Комиссия: 192,60

Счет расчетов: 57.03 Счет затрат: 91.02

Статья доходов: Оплата от покупателей ? Прочие доходы и расходы: Расходы на услуги банков

Договор: Договор эквайринга № 1158 о ? Реализуемые активы:

Подразделение:

Код валютной операции: ?

Назначение платежа: Поступление денежных средств на основании отчетов о выполненных транзакциях от 21.10.2025
Сумма 9 437,40
Комиссия 192,60

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

Внимание!

В документе **Поступление на расчетный счет** ставка НДС не отображается. Если в доходах УСН сумма определилась неверно, проверьте исходные документы **Отчет по розничным продажам** или **Операция по платежным картам** — ошибка может крыться там.

Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000017 от 24.10.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) | Прочие расчеты (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
24.10.2025	**51**	**57.03**	**9 437,40**
1	40702810100000034698, ПАО Сбе...	СБЕРБАНК ПАО	*Поступление денежных средств на основании отчетов о выполненных ...*
	Оплата от покупателей	Договор эквайринга № 1158 от 03.06.2025	
24.10.2025	**91.02**	**57.03**	**192,60**
2	Расходы на услуги банков	СБЕРБАНК ПАО	*Поступление денежных средств на основании отчетов о выполненных ...*
	<...>	Договор эквайринга № 1158 от 03.06.2025	

Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000017 от 24.10.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) | Прочие расчеты (1)

Доход УСН без учета НДС:
9 630 руб. (оплата без учета комиссии) - 630 руб. (НДС)

Еще

N	Содержание	Доходы	Расходы / в т.ч. входящий НДС	Доходы всего / Расходы всего	Вид расхода / Первичный документ
•	Зачислена выручка от продаж по платежным картам (банковским кредитам) банком-эквайером "СБЕРБАНК ПАО" по договору "Договор эквайринга № 1158 от 03.06.2025". Предъявленный покупателям НДС в сумме 630,00 руб. исключен из доходов. Комиссия банка на сумму 192,60 руб. включена в расходы.	9 000,00	192,60	9 437,40	24.10.2025, № 1024

Итоги операции

Дата	Тип операции	Сумма (руб.)	Расчет НДС	НДС (руб.)	Книга продаж, (руб.)	Книга покупок, (руб.)	Доход УСН (руб.)
21 окт	Отгрузка	9 000 (без НДС)	НДС 7% с реализации: **630** 9 000 * 7%	630	**630**	—	—
24 окт	Поступление по платежной карте	9 630 (из них комиссия 192,60)		630	—	—	**9 000** 9 630 - 630
				Итого	630		9 000

Итого в Доходах КУДиР — 9 000 руб.

НДС к уплате за IV кв. — 630 руб.

Реализация в розницу (оплата наличными)

Смотреть Видеоурок

Пример

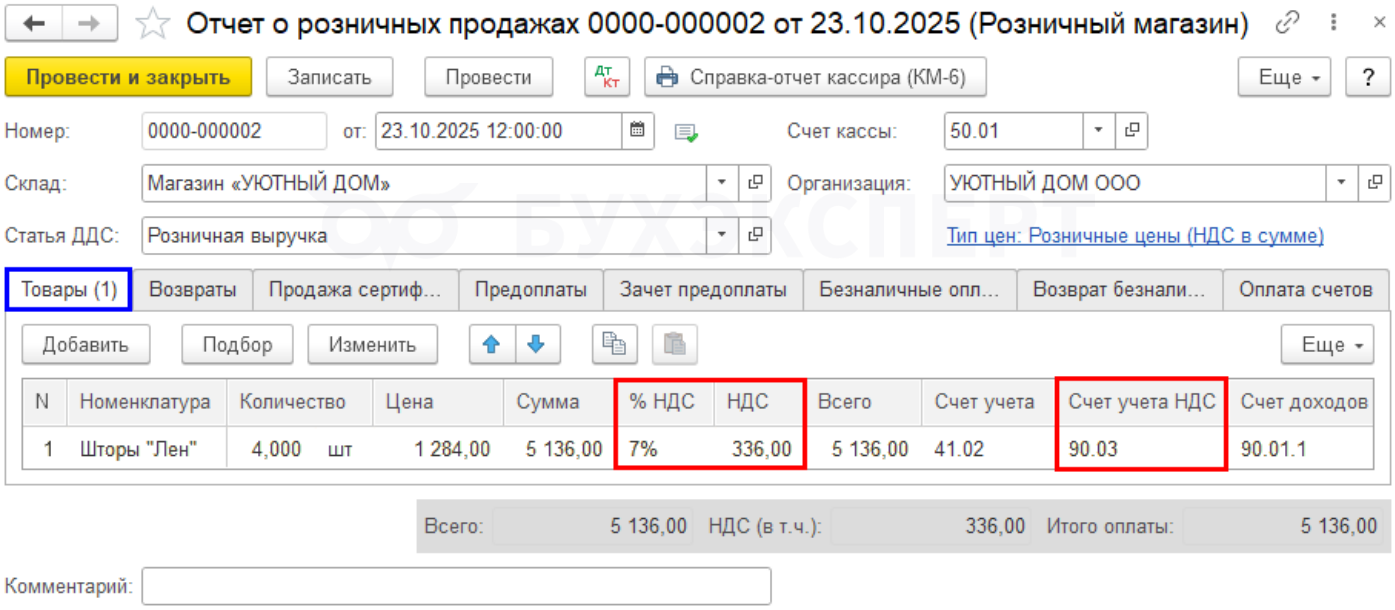
ООО «УЮТНЫЙ ДОМ» применяет УСН «доходы-расходы» и использует пониженную ставку НДС (7%).

23 октября реализованы товары в розничном магазине (АТТ):

- Шторы «Лен» — 4 шт. по цене 1 284 руб. (в т. ч. НДС 7%)

Оплата прошла наличными, покупателю выдан чек ККТ.

Раздел Продажи — Отчеты о розничных продажах.



Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000002 от 23.10.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) | НДС Продажи (1) | Прочие расчеты (1) | Расходы при УСН (2)

Еще

Дата	Дебет	Кредит			Сумма
23.10.2025	**90.02.1**	**41.02**	*Кол.:*	4,000	**4 800,00**
1	Розничная торговля	Шторы "Лен"			*Реализация товаров в розницу*
		Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от ...			
23.10.2025	**62.Р**	**90.01.1**	*Кол.:*	4,000	**5 136,00**
2	Магазин «УЮТНЫЙ ДОМ»	Розничная торговля			*Реализация товаров*
		7%			
		Шторы "Лен"			
23.10.2025	**57.03**	**62.Р**			**5 136,00**
3	СБЕРБАНК ПАО	Магазин «УЮТНЫЙ ДОМ»			*Реализация в розницу: учтена оплата платежно...*
	Договор эквайринга № 1158 от 0...				
23.10.2025	**90.03**	**68.02**	**Начисление НДС с выручки**		**336,00**
4	Розничная торговля	Налог (взносы): начислено / уплачено			*Реализация товаров*
	7%				

Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000002 от 23.10.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налогов... | Книга учета доходов и ра... | Расшифровка КУДиР (2) | НДС Продажи (1) | Расходы при УСН (1)

Доход УСН без учета НДС

Еще

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего	Первичный документ
•	Реализованы товары (услуги) розничным покупателям в торговой точке Магазин «УЮТНЫЙ ДОМ». Себестоимость товаров включена в расходы.	4 800,00	3 840,00	5 136,00	Номенклатура
			640,00		23.10.2025, № 2

Раздел Банк и касса — Кассовые документы — кнопка Поступление.

Поступление наличных 0000-000001 от 23.10.2025 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Еще | ?

Номер: 0000-000001 от: 23.10.2025 0:00:00 Счет учета: 50.01

Вид операции: Розничная выручка Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Склад: Магазин «УЮТНЫЙ ДОМ»

Сумма: 5 136,00 Разбить платеж

Ставка НДС: 7%

Сумма НДС: 336,00

Статья доходов: Розничная выручка

Реквизиты печатной формы

Принято от: кассира-операциониста розничного магазина «ТехноМир» Дроздова О.В

Основание: Розничная выручка от 23.10.2025

Приложение: Z-отчет №2 от 23.10.2025

Комментарий: Реализация в розницу (оплата наличным Ответственный: <Не указан>

Документ проводок не формирует

Итоги операции

Дата	Тип операции	Сумма (руб.)	Расчет НДС	НДС (руб.)	Книга продаж, (руб.)	Книга покупок, (руб.)	Доход УСН (руб.)
23 окт	Отгрузка (наличные)	4 800 (без НДС)	НДС 7% с реализации: **336** 4 800 * 7%	336	**336**	—	**4 800** 5 136 - 336
				Итого	336		4 800

Итого в Доходах КУДиР — 4 800 руб.

НДС к уплате за IV кв. — 336 руб.

Сводная справка по розничным продажам

Пример

ООО «УЮТНЫЙ ДОМ» применяет УСН «доходы-расходы» и использует пониженную ставку НДС (7%).

Реализованы товары в розничном магазине на сумму 13 800 руб. (в т. ч. НДС 966 руб.):

- **21 октября** на сумму 9 630 руб. (в т. ч. НДС 7%)
- **23 октября** на сумму 5 136 руб. (в т. ч. НДС 7%)

31 октября по итогам месяца вместо счета-фактуры оформлена Сводная справка о розничных продажах.

Раздел Продажи — Счет-фактуры выданные — Создать — Сводная справка по розничным продажам.

Подпишитесь на Телеграм-канал Бухэксперт
Сайт Бухэксперт

Сводная справка по розничным продажам Р1 от 31.10.2025

Записать и закрыть | Записать | Дт Кт | Заполнить | Сводная справка | Еще | ?

Сводная справка №: 0000-Р000001 от: 31.10.2025 12:00:00

Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Документы-основания: 2 документа (Отчет о розничных продажах 0000-000001 от 21.10.2025 12:00:00 и еще 1)

Сумма: 14 766,00 НДС (в т.ч.): 966,00

Код вида операции: 26 Реализация товаров, работ, услуг неплательщикам НДС, получение авансов

Руководитель: Соловьев Константин Алексее Главный бухгалтер: Рябчикова Нина Михайловна

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

Раздел Отчеты — Книга продаж.

КНИГА П

Продавец ООО «УЮТНЫЙ ДОМ»
Идентификационный номер и код причины 7723662263/772301001
Продажа за период с 01.10.2025

До сводной справки

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	в рублях и копейках	7 процентов	7 процентов
1	2	3	7	136	15а	18а
1	26	1 от 21.10.2025	Розничная продажа	9 630,00	9 000,00	630,00
2	26	2 от 23.10.2025	Розничная продажа	5 136,00	4 800,00	336,00
				Всего	13 800,00	966,00

КНИГА П

Продавец ООО «УЮТНЫЙ ДОМ»
Идентификационный номер и код причины 7723662263/772301001
Продажа за период с 01.10.2025

После формирования сводной справки

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	в рублях и копейках	7 процентов	7 процентов
1	2	3	7	136	15а	18а
1	26	Р1 от 31.10.2025	Розничная продажа	14 766,00	13 800,00	966,00
				Всего	13 800,00	966,00

До введения документа **Сводная справка по розничным продажам** в отчете **Книга продаж** регистрируются все документы **Отчеты о розничных продажах** по отдельности.

После регистрации документа **Сводная справка по розничным продажам** в отчете **Книга продаж** отразятся суммарные данных о розничных продажах, зарегистрированных в сводной справке.

А вы знаете, что…

Бухэксперт рекомендует создавать документ **Сводная справка по розничным продажам** ежемесячно. Это упрощает корректировки, если надо исправить ошибки.

Реализация товаров при превышении (снижении) лимита доходов

Превышение лимита в 60 млн руб.

Раздел будет дополнен с появлением автоматизации в 1С и разъяснений чиновников.

Превышение лимита в 250 млн руб.

Пример

ООО «УЮТНЫЙ ДОМ» работает на УСН «доходы-расходы». По итогам 2024 года доход (150 млн руб.) превысил 60 млн руб. С 2025 года организация стала плательщиком НДС. Принято решение применять ставку НДС 5%.

31 марта реализованы товары ООО «МИКРОН» на сумму 38 850 руб. (в т. ч. НДС 5%):

- Тюль вуаль — 10 шт. на сумму 13 650 руб. (в т. ч. НДС)
- Тюль под лен — 20 шт. на сумму 25 200 руб. (в т. ч. НДС)

30 апреля поступила предоплата от ООО «РИВЬЕРА» в размере 24 675 руб. (в т. ч. НДС 5%).

В мае доход за 2025 год (280,43 млн руб.) превысил 250 млн руб. С июня организация исчисляет НДС по ставке 7%.

03 июня поступила доплата НДС в размере 470 руб. Бухгалтер выставил корректировочный счет-фактуру.

13 июня реализованы товары ООО «РИВЬЕРА» на сумму 25 145 руб. (в т. ч. НДС 7%):

- Шторы «Лен» — 10 шт. на сумму 10 700 руб. (в т. ч. НДС)
- Шторы «Лето» — 15 шт. на сумму 14 445 руб. (в т. ч. НДС)

С периода, когда Организация стала плательщиком НДС, поменяйте настройки в разделе Главное — Налоги и отчеты — вкладка Система налогообложения.

Настройки налогов и отчетов *

Система налогообложения
Антикризис
Налог на прибыль
УСН
НДС
Налог на имущество
НДФЛ
Страховые взносы
Все налоги и отчеты (еще 14)

Система налогообложения

Применить с: Январь 2025 г. ... OK Отмена

Основная система налогообложения:
- УСН (доходы)
- УСН (доходы минус расходы)
- АУСН (доходы)
- АУСН (доходы минус расходы)
- Общая

Совместно с основной системой налогообложения применяется:
- Торговый сбор ?
- НДС ? **т.к. доходы превысили 60 млн руб.**
- До перехода на УСН применялся общий налоговый режим ?

Дата перехода на УСН: . .

На вкладке **НДС** установите выбранную ставку.

Настройки налогов и отчетов

Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Система налогообложения
Антикризис
Налог на прибыль
УСН
НДС
Налог на имущество
НДФЛ
Страховые взносы
Все налоги и отчеты (еще 15)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

История изменений

При превышении дохода в 60 млн рублей, организациям и ИП на УСН необходимо уплачивать НДС. Ставка налога зависит от дохода:

- 5% при доходе до 250 млн рублей за 2024 год без права на вычет;
- 7% при доходе от 250 до 450 млн рублей за 2024 год без права на вычет.

Выбранную ставку необходимо применять не менее 12 кварталов (3 года), поэтому следует заранее выбрать наиболее выгодный вариант.

Также можно применять общую ставку налога в размере 20% (10%) с возможностью заявить вычет.

Выбрать выгодную ставку НДС поможет:
Статья: Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 года
Калькулятор: Сравнение режимов налогообложения

Начислять НДС по ставке:
- 5% (при доходе до 250 млн рублей)
- 7% (при доходе до 450 млн рублей)
- 20% (при доходе свыше 450 млн рублей или добровольно, с правом на вычет)

Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета Полный интерфейс

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:
Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса

Деятельность по ставке 0%

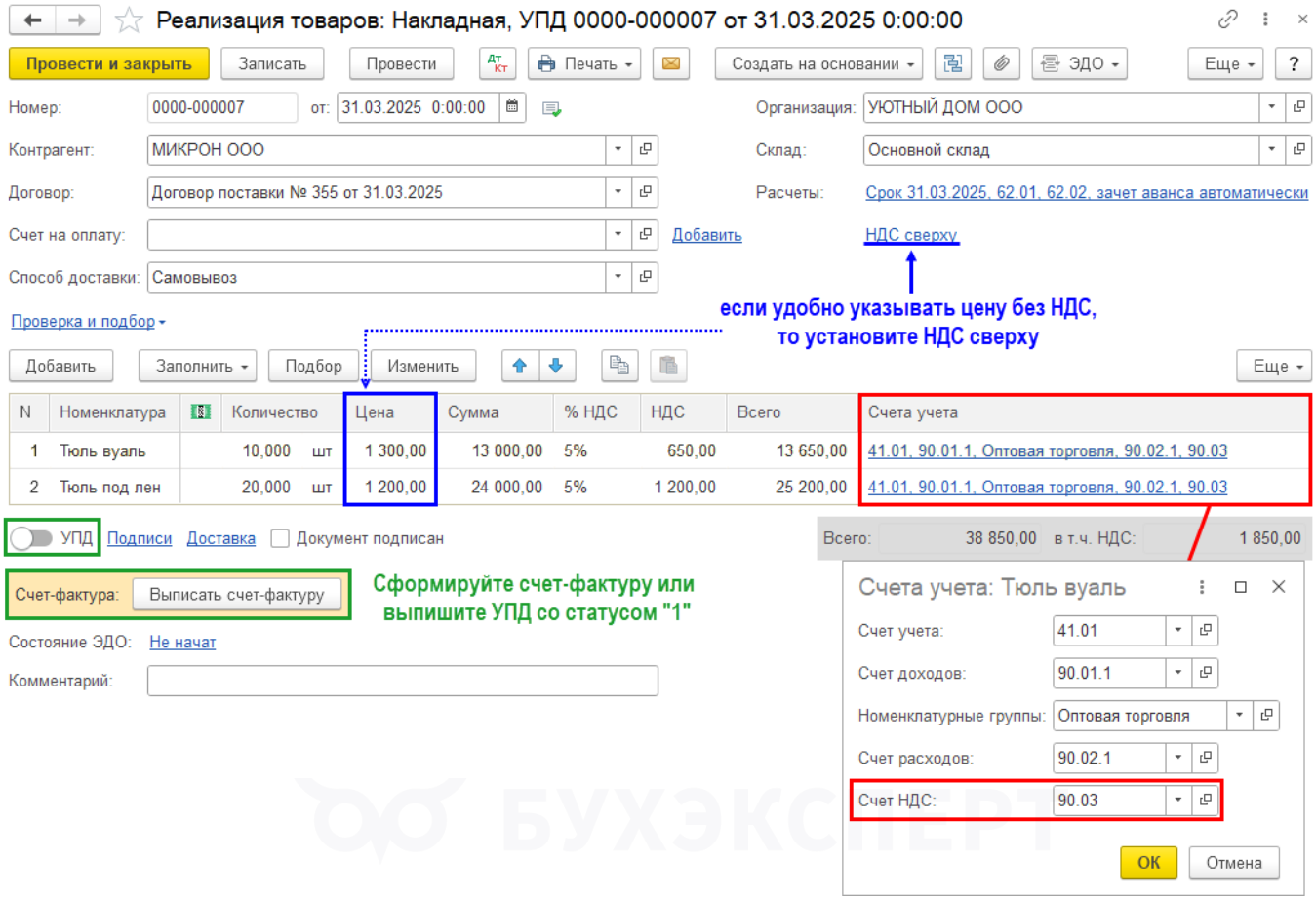
Для целей декларирования НДС при реализации по ставке 0% в программе организуется ведение учета по кодам операций.

- Указывать коды операций вручную ?
- Установить соответствие между отгружаемыми ценностями и кодами операций ?

Если код операции не указан, использовать значение по умолчанию: ...

С января при получении аванса и при отгрузке начисляйте НДС и выписывайте счета-фактуры (или УПД со статусом «1»).

Раздел Продажи — Реализация (акты, накладные, УПД).



Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000007 от 31.03.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый ... | Книга учета доходов и расх... | Расшифровка КУДиР (2) | НДС Продажи (1) | Расходы при УСН (2)

Еще

Дата	Дебет	Кредит			Сумма
31.03.2025	**90.02.1**	**41.01**	*Кол.:*	10,000	**8 400,00**
1	Оптовая торговля	Тюль вуаль			*Реализация товаров*
		Поступление (акт, накладная, УПД) 00...			
31.03.2025	**90.02.1**	**41.01**	*Кол.:*	20,000	**12 000,00**
2	Оптовая торговля	Тюль под лен			*Реализация товаров*
		Поступление (акт, накладная, УПД) 00...			
31.03.2025	**62.01**	**90.01.1**	*Кол.:*	10,000	**13 650,00**
3	МИКРОН ООО	Оптовая торговля			*Реализация товаров*
	Договор поставки № 355 от 31.03.2025	5%			
	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000007 ...	Тюль вуаль			
31.03.2025	**62.01**	**90.01.1**	*Кол.:*	20,000	**25 200,00**
4	МИКРОН ООО	Оптовая торговля			*Реализация товаров*
	Договор поставки № 355 от 31.03.2025	5%			
	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000007 ...	Тюль под лен			
31.03.2025	**90.03**	**68.02**	**Начисление НДС с выручки**		**1 850,00**
5	Оптовая торговля	Налог (взносы): начислено / уплачено			*Реализация товаров*
	5%				

БУХЭКСПЕРТ

Счет-фактура выданный на реализацию 12 от 31.03.2025

Записать и закрыть | Записать | Дт Кт | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Счет-фактура №: 0000-0000012 от: 31.03.2025 0:00:00

Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Контрагент: МИКРОН ООО КПП 502401001

Документы-основания: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000007 от 31.03.2025 0:... Изменить

Документы об отгрузке: Товарная накладная № 7 от 31.03.2025 г.

Договор: Договор поставки № 355 от 31.03.2025

Идентификатор госконтракта:

Сумма: 38 850,00 НДС (в т.ч.): 1 850,00

Платежные документы

Добавить | Еще

N	Дата	Номер

Код вида операции: 01 Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе / В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 31.03.2025

Состояние ЭДО: Не начат

Руководитель: Соловьев Константин Алек Главный бухгалтер: Рябчикова Нина Михайлов

Комментарий:

Раздел Банк и Касса — Банковские выписки — кнопка Поступление.

Поступление на расчетный счет 0000-000020 от 30.04.2025 23:59:59

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Создать на основании | Еще | ?

Дата: 30.04.2025 23:59:59 Счет учета: 51

По документу №: 304 от: 30.04.2025 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Вид операции: Оплата от покупателя

Плательщик: РИВЬЕРА ООО

Сумма: 24 675,00 Разбить платеж

Договор: Договор поставки № 356 ? Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 5% Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 1 175,00

Счет на оплату:

Статья доходов: Оплата от покупателей ?

Аванс в НУ: Доход УСН

Код валютной операции: ?

Назначение платежа:
Оплата по договору поставки № 356 от 30.04.2025 за шторы
Сумма 24 675,00
в т.ч. НДС 5% - 1 175,00

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000020 от 30.04.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
30.04.2025	**51**	**62.02**	**24 675,00**
1	40702810100000034698, ПАО Сбербанк	РИВЬЕРА ООО	*Оплата по договору поставки № 356 от 30.04.2025 за шторы по вх.д. 304 от 30.04.2025*
	Оплата от покупателей	Договор поставки № 356 от 30.04.2025	
		Поступление на расчетный счет 0000-000020 от 30.0...	

Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000020 от 30.04.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Еще

N	Содержание	Доходы	Расходы / в т.ч. входящий НДС	Доходы всего / Расходы всего	Вид расхода / Первичный документ
•	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "РИВЬЕРА"" по договору "Договор поставки № 356 от 30.04.2025". Предъявленный покупателям НДС в сумме 1 175,00 руб. исключен из доходов.	23 500,00		24 675,00	30.04.2025, № 304

Счет-фактура выданный на аванс 19 от 30.04.2025

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Счет-фактура №: 0000-0000019 от: 30.04.2025 23:59:59
Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО
Контрагент: РИВЬЕРА ООО
Вид счета-фактуры: На аванс
Документ-основание: Поступление на расчетный счет 0000-000020 от
Платежный документ №: 304 от: 30.04.2025
Идентификатор госконтракта:

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить | Заполнить | Еще

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма	% НДС	Сумма НДС
1	Шторы		24 675,00	5/105	1 175,00

Всего: 24 675,00 НДС (в т.ч.): 1 175,00

Код вида операции: 02 Авансы полученные
Составлен: ◉ На бумажном носителе ○ В электронном виде
☑ Выставлен (передан контрагенту): 30.04.2025
Состояние ЭДО: Не начат
Руководитель: Соловьев Константин Алексеевич
Главный бухгалтер: Рябчикова Нина Михайловна
Комментарий:
Ответственный: <Не указан>

Движения документа: Счет-фактура выданный 0000-0000019 от 30.04.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

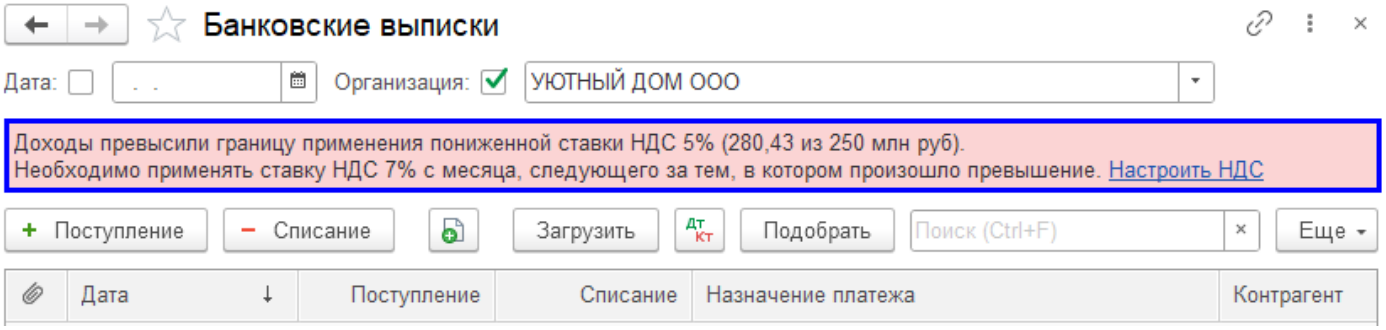
Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Журнал учета счетов-фактур (1) | НДС Продажи (2)

Еще

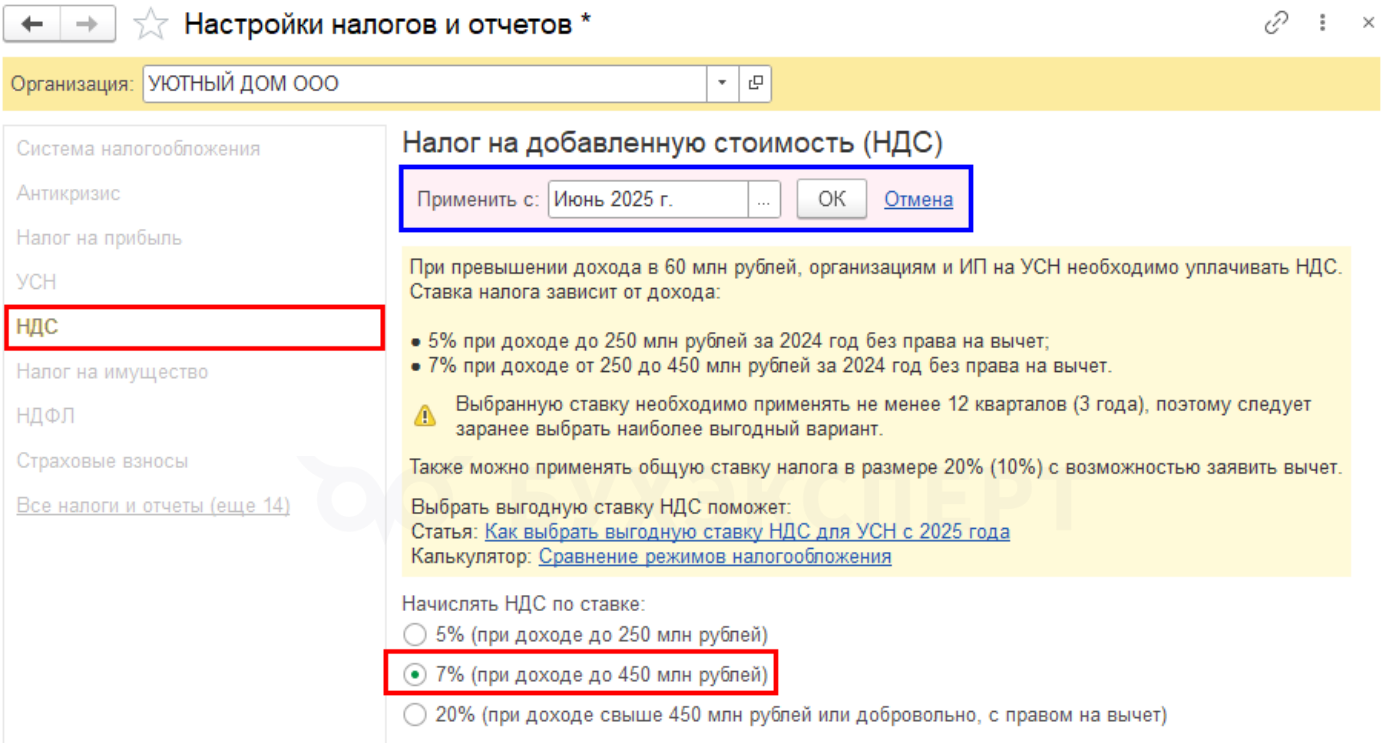
Дата	Дебет	Кредит	Сумма
30.04.2025	**76.АВ**	**68.02**	**1 175,00**
1	РИВЬЕРА ООО	Налог (взносы): начислено / уплачено	*НДС по предоплате*
	Поступление на расчетный счет 00...		

Подпишитесь на Телеграм-канал Бухэксперт
Сайт Бухэксперт

В мае



Со следующего месяца, когда Организация превысила лимит доходов, поменяйте ставку НДС в разделе Главное — Налоги и отчеты — вкладка НДС.



С этого периода автоматически будет подставляться ставка НДС 7%.

Раздел Банк и Касса — Банковские выписки.

Поступление на расчетный счет 0000-000021 от 03.06.2025 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Создать на основании | Еще | ?

Дата: 03.06.2025 12:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 603 от: 03.06.2025 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Вид операции: Оплата от покупателя

Плательщик: РИВЬЕРА ООО

Сумма: 470,00 Разбить платеж

Договор: поставки № 356 от 30.04. ? Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 7% Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 470,00

Счет на оплату:

Статья доходов: Оплата от покупателей ?

Аванс в НУ: Доход УСН

Код валютной операции: ... ?

Назначение платежа: Доплата НДС по доп. соглашению от 02.06.2025 к договору поставки № 356 от 30.04.2025
Сумма 470,00
в т.ч. НДС 5% - 470,00

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

Внимание!

Если по договору была предоплата, и соглашением предусмотрено увеличение цены реализации на сумму НДС, покупателю нужно доплатить налог в размере разницы 2% (7% — 5%).

Если доплата осуществляется:

- до отгрузки — вся сумма отражается в НДС и выставляется корректировочный счет-фактура, дохода УСН не будет
- после отгрузки — обычное погашение задолженности, на НДС не влияет, в документе оплаты в доходах УСН отразится сумма доплаты за минусом НДС. Например, при доплате 470 руб. доход составит 439,25 руб. = 470 — 30,75 (НДС 7%)

Подробнее Переход на НДС 20% в 2019 году: особенности учета, рекомендации, вопросы и ответы

Если при доплате НДС после отгрузки вы решите исключить доплату НДС из доходов УСН в полной сумме, то исправьте сумму **Доходов** вручную в документе **Поступление на расчетный счет** включив флажок **Ручная корректировка (разрешает редактировать движения документов)**.

Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000021 от 03.06.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
03.06.2025	**51**	**62.02**	**470,00**
1	40702810100000034698, ПАО Сбербанк	РИВЬЕРА ООО	*Доплата НДС по доп. соглашению от 02.06.2025 к договору поставки № 356 от 30.04.2025 по вх.д. 603 от 03.06.2025*
	Оплата от покупателей	Договор поставки № 356 от 30.04.2025	
		Поступление на расчетный счет 0000-000021 ...	

Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000021 от 03.06.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Еще

N	Содержание	Доходы	Расходы / в т.ч. входящий НДС	Доходы всего / Расходы всего	Вид расхода / Первичный документ
●	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "РИВЬЕРА"" по договору "Договор поставки № 356 от 30.04.2025". Предъявленный покупателям НДС в сумме 470,00 руб. исключен из доходов.			470,00	03.06.2025, № 603

Корректировочный счет-фактура на аванс 20 от 03.06.2025

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Счет-фактура №: 0000-0000020 от: 03.06.2025 12:00:00
Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО
Контрагент: РИВЬЕРА ООО
Вид счета-фактуры: Корректировочный на аванс
Документ-основание: Поступление на расчетный счет 0000-000021 от
Платежный документ №: 603 от: 03.06.2025
Идентификатор госконтракта:

Автоматически создается СФ на аванс
Вид счета-фактуры заменить вручную

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить | Заполнить | Еще

N	К счету-фактуре	Номенклатура		Сумма	% НДС	Сумма НДС
1	Счет-фактура выданный 0000-0000019 от 30.04.2025 ...	Шторы	*до изменения:*	24 675,00	5/105	1 175,00
			после изменения:	25 145,00	7/107	1 645,00

Увеличение суммы: 470,00 НДС (в т.ч.): 470,00

Код вида операции: 02 Авансы полученные
Составлен: ◉ На бумажном носителе ○ В электронном виде
☑ Выставлен (передан контрагенту): 03.06.2025
Состояние ЭДО: Не начат
Руководитель: Соловьев Константин Алексеевич
Главный бухгалтер: Рябчикова Нина Михайловна
Комментарий:
Ответственный: <Не указан>

Подпишитесь на Телеграм-канал Бухэксперт
Сайт Бухэксперт

Движения документа: Счет-фактура выданный 0000-0000020 от 03.06.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Журнал учета счетов-фактур (1) | НДС Продажи (2)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
03.06.2025	**76.АВ**	**68.02**	**470,00**
1	РИВЬЕРА ООО	Налог (взносы): начислено / уплачено	*НДС по предоплате*
	Поступление на расчетный счет 00...		

Раздел Продажи — Реализация (акты, накладные, УПД).

Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000008 от 13.06.2025 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Чек | Еще | ?

Номер: 0000-000008 от: 13.06.2025 12:00:00

Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Контрагент: РИВЬЕРА ООО

Склад: Основной склад

Договор: Договор поставки № 356 от 30.04.2025

Расчеты: Срок 13.06.2025, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Счет на оплату: Добавить

НДС сверху

Способ доставки: Самовывоз

Проверка и подбор

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Шторы "Лен"	10,000 шт	1 000,00	10 000,00	7%	700,00	10 700,00	41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03
2	Шторы "Лето"	15,000 шт	900,00	13 500,00	7%	945,00	14 445,00	41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03

УПД | Подписи | Доставка | ☐ Документ подписан

Всего: 25 145,00 в т.ч. НДС: 1 645,00

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Сформируйте счет-фактуру или выпишите УПД со статусом "1"

Состояние ЭДО: Не начат

Комментарий:

Ответственный: <Не указан>

Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000008 от 13.06.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый ... | Книга учета доходов и расхо... | Расшифровка КУДиР (2) | НДС Продажи (1) | Расходы при УСН (2)

Еще

Дата		Дебет	Кредит			Сумма
13.06.2025		**90.02.1**	**41.01**	*Кол.:*	10,000	**9 600,00**
	1	Оптовая торговля	Шторы "Лен"			*Реализация товаров*
			Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-0000...			
13.06.2025		**90.02.1**	**41.01**	*Кол.:*	15,000	**12 960,00**
	2	Оптовая торговля	Шторы "Лето"			*Реализация товаров*
			Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-0000...			
13.06.2025		**62.02**	**62.01**			**24 675,00**
	3	РИВЬЕРА ООО	РИВЬЕРА ООО			*Зачет аванса покупателя*
		Договор поставки № 356 от 30.04.2025	Договор поставки № 356 от 30.04.2025			
		Поступление на расчетный счет 0000-...	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-00000...			
13.06.2025		**62.02**	**62.01**			**470,00**
	4	РИВЬЕРА ООО	РИВЬЕРА ООО			*Зачет аванса покупателя*
		Договор поставки № 356 от 30.04.2025	Договор поставки № 356 от 30.04.2025			
		Поступление на расчетный счет 0000-...	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-00000...			
13.06.2025		**62.01**	**90.01.1**	*Кол.:*	10,000	**10 700,00**
	5	РИВЬЕРА ООО	Оптовая торговля			*Реализация товаров*
		Договор поставки № 356 от 30.04.2025	7%			
		Реализация (акт, накладная, УПД) 00...	Шторы "Лен"			
13.06.2025		**62.01**	**90.01.1**	*Кол.:*	15,000	**14 445,00**
	6	РИВЬЕРА ООО	Оптовая торговля			*Реализация товаров*
		Договор поставки № 356 от 30.04.2025	7%			
		Реализация (акт, накладная, УПД) 00...	Шторы "Лето"			
13.06.2025		**90.03**	**68.02**		**Начисление НДС с выручки**	**1 645,00**
	7	Оптовая торговля	Налог (взносы): начислено / уплачено			*Реализация товаров*
		7%				

Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000008 от 13.06.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый ... | Книга учета доходов и расх... | Расшифровка КУДиР (2) | НДС Продажи (1) | Расходы при УСН (2)

Еще

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего	Первичный документ
•	Реализованы товары покупателю "ООО "РИВЬЕРА"" по договору "Договор поставки № 356 от 30.04.2025". Себестоимость товаров включена в расходы.		22 560,00 3 760,00		Номенклатура 13.06.2025, № 8

Счет-фактура выданный на реализацию 21 от 13.06.2025

Записать и закрыть | Записать | Печать | Еще | ?

Счет-фактура №: 0000-0000021 от: 13.06.2025 12:00:00

Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Контрагент: РИВЬЕРА ООО КПП 771401001

Документы-основания: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000008 от 13.06.2025 12... Изменить

Документы об отгрузке: Товарная накладная № 8 от 13.06.2025 г.

Договор: Договор поставки № 356 от 30.04.2025

Идентификатор госконтракта:

Сумма: 25 145,00 НДС (в т.ч.): 1 645,00

Платежные документы

Добавить | Еще

N	Дата	Номер
1	30.04.2025	304
2	03.06.2025	603

Код вида операции: 01 Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе / В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 13.06.2025

Состояние ЭДО: Не начат

Руководитель: Соловьев Константин Ал Главный бухгалтер: Рябчикова Нина Михайл

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

Раздел Операции – Регламентные операции по НДС.

Формирование записей книги покупок 0000-000004 от 30.06.2025 ...

Провести и закрыть | Записать | Провести | Заполнить документ | Еще | ?

Номер: 0000-000004 от: 30.06.2025 12:00:03 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Вычеты НДС

Полученные авансы (2) | Уменьшение стоимости реализации

Добавить | Заполнить | Еще

N	Покупатель	Документ аванса	Событие	Дата события	Сумма	% НДС	НДС
1	РИВЬЕРА ООО	Поступление на рас...	Зачет аванса	13.06.2025	23 500,00	5/105	1 175,00
2	РИВЬЕРА ООО	Поступление на рас...	Зачет аванса	13.06.2025		7/107	470,00
					23 500,00		1 645,00

Всего НДС: 1 645,00

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000004 от 30.06.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) | НДС Покупки (2)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
30.06.2025	**68.02**	**76.АВ**	**1 175,00**
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	РИВЬЕРА ООО	*Вычет НДС по предоплате*
		Поступление на расчетный счет 0000-000020 от 30.04.20...	
30.06.2025	**68.02**	**76.АВ**	**470,00**
2	Налог (взносы): начислено / уплачено	РИВЬЕРА ООО	*Вычет НДС по предоплате*
		Поступление на расчетный счет 0000-000021 от 03.06.20...	

Итоги операции

Дата	Тип операции	Сумма (руб.)	Расчет НДС	НДС (руб.)	Книга продаж, (руб.)	Книга покупок, (руб.)	Доход УСН (руб.)
31 мар	Отгрузка 1	37 000 (без НДС)	НДС 5% с реализации: **1 850** 37 000 * 5%	1 850	1 850	—	—
3 апр	Постоплата по отгрузке 1	38 850 (в т. ч. НДС)	НДС 5% с оплаты: **1 850** 38 850 * 5/105	1 850	—	—	**37 000** 38 850 - 1 850
30 апр	Аванс получен по отгрузке 2	24 675 (в т. ч. НДС)	НДС 5% с аванса: **1 175** 24 675* 5 / 105	1 175	1 175	—	**23 500** 24 675 - 1 175
3 июн	Доплата НДС (до отгрузки)	470	Доплата НДС: **470** 23 500 * 7/100 - 23 500 * 5/100	470	470	—	0
13 июн	Отгрузка 2	23 500 (без НДС)	НДС 7% с реализации: **1 645** 23 500 * 7%	1 645	1 645	—	—
30 июн	Принятие НДС к вычету с зачтенного аванса	25 145 (в т. ч. НДС)	Зачет аванса на сумму 25 145 НДС с аванса : **1 175 + 470 = 1 645** 25 145 * 7/107	1 645	—	1 645	—
			Итого		3 495		60 500

Итого в Доходах КУДиР — 60 500 руб.

НДС к уплате за I кв. — 1 850 руб.

НДС к уплате за II кв. — 1 645 руб.

Превышение лимита в 450 млн руб.

Раздел будет дополнен с появлением автоматизации в 1С и разъяснений чиновников.

Возврат на освобождение НДС при доходах не более 60 млн руб.

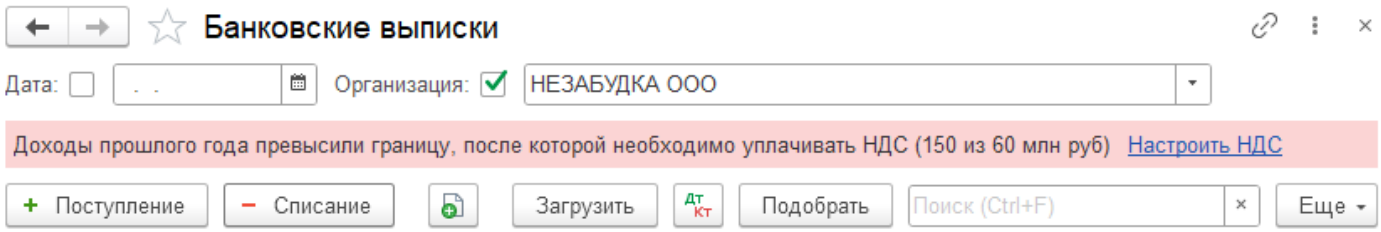
Пример

ООО «НЕЗАБУДКА» работает на УСН «доходы-расходы». По итогам 2024 года доход (150 млн руб.) превысил 60 млн руб. С 2025 года организация является плательщиком НДС. Принято решение применять специальную ставку НДС (5%).

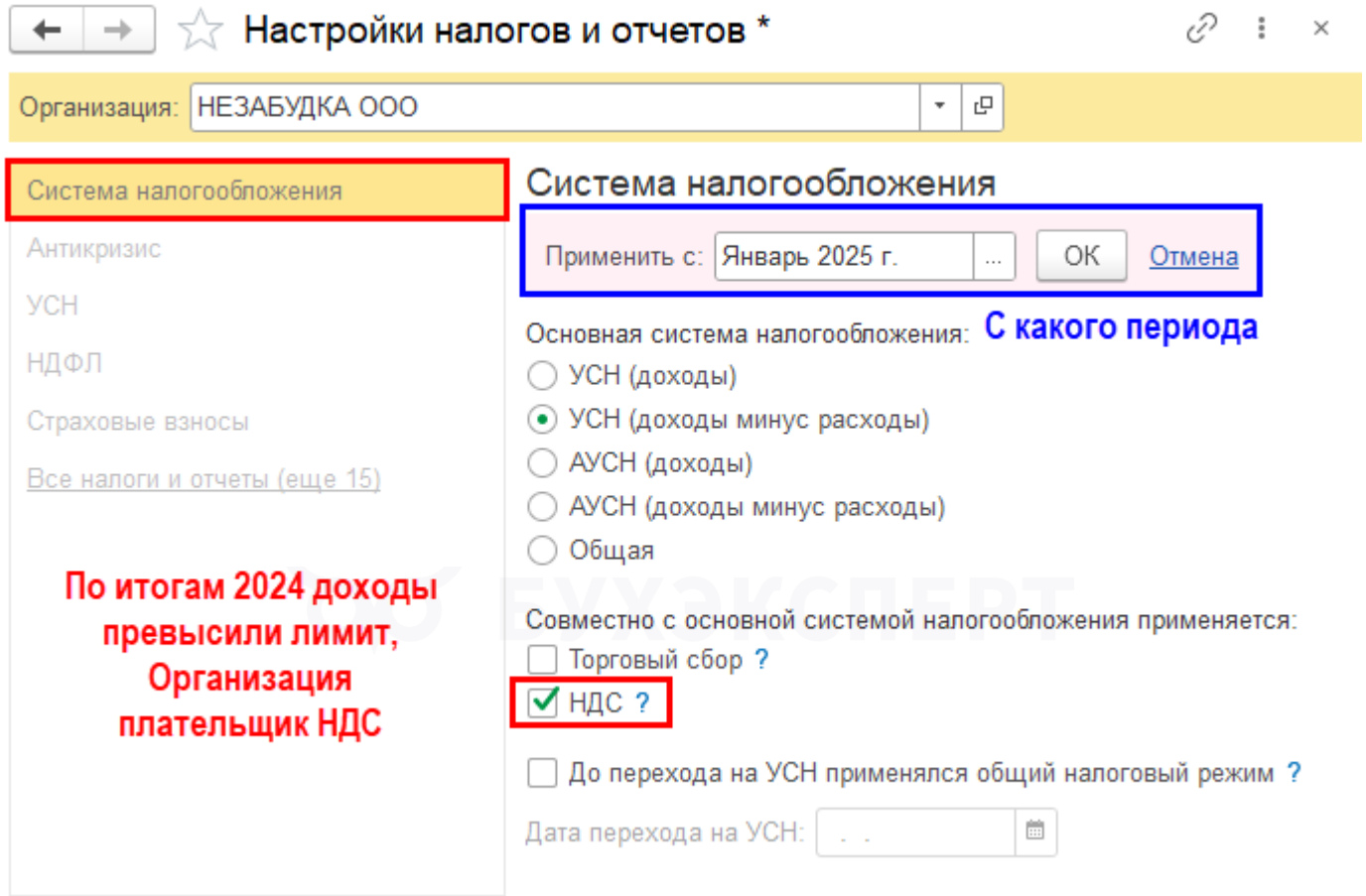
29 апреля оказаны услуги по дизайну интерьера заказчику ООО «ПРОФДИЗАЙН» на сумму 56 700 руб. (в т. ч. НДС 5%).

По итогам 2025 года доход ООО «НЕЗАБУДКА» (55 млн руб.) не превысил 60 млн руб. С 2026 организация освобождена от уплаты НДС.

Раздел Банк и Касса — Банковские выписки.



По итогам 2024 года Организация стала плательщиком НДС — с 2025 года поменяйте настройки в разделе Главное — Налоги и отчеты — вкладка Система налогообложения.



На вкладке **НДС** установите выбранную ставку.

Настройки налогов и отчетов

Организация: НЕЗАБУДКА ООО

Система налогообложения
Антикризис
Налог на прибыль
УСН
НДС
Налог на имущество
НДФЛ
Страховые взносы
Все налоги и отчеты (еще 15)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

История изменений

При превышении дохода в 60 млн рублей, организациям и ИП на УСН необходимо уплачивать НДС. Ставка налога зависит от дохода:

- 5% при доходе до 250 млн рублей за 2024 год без права на вычет;
- 7% при доходе от 250 до 450 млн рублей за 2024 год без права на вычет.

Выбранную ставку необходимо применять не менее 12 кварталов (3 года), поэтому следует заранее выбрать наиболее выгодный вариант.

Также можно применять общую ставку налога в размере 20% (10%) с возможностью заявить вычет.

Выбрать выгодную ставку НДС поможет:
Статья: Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 года
Калькулятор: Сравнение режимов налогообложения

Начислять НДС по ставке:
- 5% (при доходе до 250 млн рублей)
- 7% (при доходе до 450 млн рублей)
- 20% (при доходе свыше 450 млн рублей или добровольно, с правом на вычет)

Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета Полный интерфейс

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:
Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса

Деятельность по ставке 0%

Для целей декларирования НДС при реализации по ставке 0% в программе организуется ведение учета по кодам операций.

- Указывать коды операций вручную ?
- Установить соответствие между отгружаемыми ценностями и кодами операций ?

Если код операции не указан, использовать значение по умолчанию:

С этого периода при получении аванса и при отгрузке начисляйте НДС и выписывайте счета-фактуры (или УПД со статусом «1»).

Раздел Продажи — Реализация (акты, накладные, УПД).

Реализация услуг: Акт, УПД 0000-000009 от 29.04.2025 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | ЭДО | Еще | ?

Номер: 0000-000009 от: 29.04.2025 12:00:00 Организация: НЕЗАБУДКА ООО

Контрагент: ПРОФДИЗАЙН ООО Расчеты: Срок 29.04.2025, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Договор: Договор услуг № 2 от 29.04.2025 НДС сверху

Счет на оплату: Добавить

Добавить | Подбор | **если удобно указывать цену без НДС, то установите НДС сверху** | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Дизайн интерьера *Дизайн интерьера*	1,000	54 000,00	54 000,00	5%	2 700	56 700,00	90.01.1, Дизайн интерьера, 90.02.1, 90.03

УПД | Реквизиты продавца и покупателя | Документ подписан

Всего: 56 700,00 в т.ч. НДС: 2 700,00

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Сформируйте счет-фактуру или выпишите УПД со статусом "1"

Состояние ЭДО: Не начат

Комментарий:

Счета учета: Дизайн интерьера

Счет доходов: 90.01.1

Номенклатурные группы: Дизайн интерьера

Счет расходов: 90.02.1

Счет НДС: 90.03

OK | Отмена

Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000009 от 29.04.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) | НДС Продажи (1) | Реализация услуг (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит		Сумма
29.04.2025	**62.01**	**90.01.1**	*Кол.:* 1,000	**56 700,00**
1	ПРОФДИЗАЙН ООО	Дизайн интерьера	*Реализация услуг*	
	Договор услуг № 2 от 29.04.2025	5%		
	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000009 ...	Дизайн интерьера		
29.04.2025	**90.03**	**68.02**	**Начисление НДС с выручки**	**2 700,00**
2	Дизайн интерьера	Налог (взносы): начислено / уплачено	*Реализация услуг*	
	5%			

Счет-фактура выданный на реализацию 14 от 29.04.2025

Записать и закрыть | Записать | Дт Кт | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Счет-фактура №: 0000-0000014 от: 29.04.2025 12:00:00

Организация: НЕЗАБУДКА ООО

Контрагент: ПРОФДИЗАЙН ООО КПП 770201001

Документы-основания: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000009 от 29.04.2025 12... Изменить

Документы об отгрузке: Акт № 9 от 29.04.2025 г.

Договор: Договор услуг № 2 от 29.04.2025

Идентификатор госконтракта:

Сумма: 56 700,00 НДС (в т.ч.): 2 700,00

Платежные документы

Добавить | Еще

N	Дата	Номер

Код вида операции: 01 Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе / В электронном виде

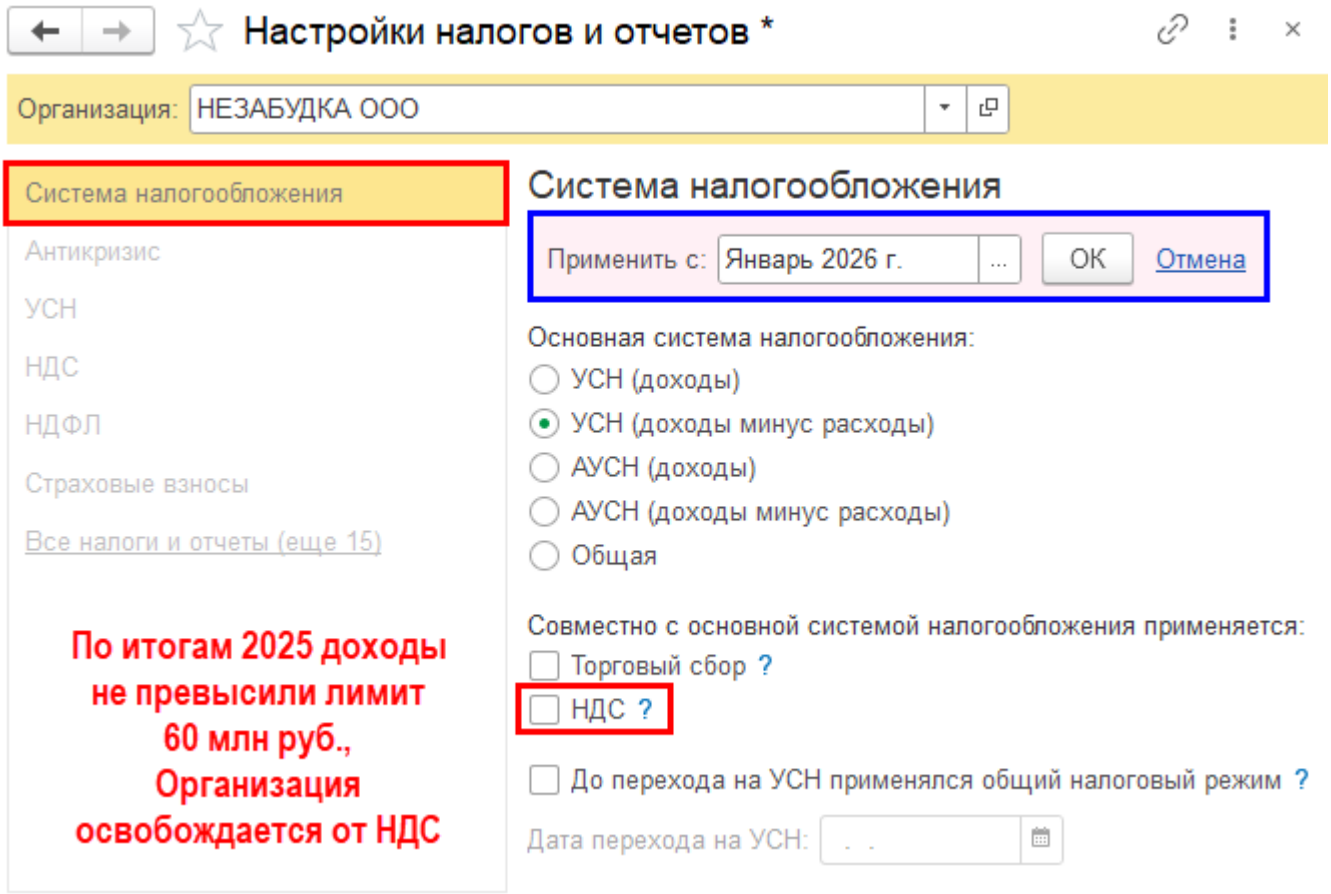
Выставлен (передан контрагенту): 29.04.2025

Состояние ЭДО: Не начат

Руководитель: Главный бухгалтер:

Комментарий:

По итогам 2025 года доход по КУДиР составил 55 млн руб. Поэтому с 2026 года организация освобождается от НДС. В разделе Главное — Налоги и отчеты — вкладка Система налогообложения снимите флажок **НДС**.



В период освобождения не начисляйте НДС и не выписывайте счета-фактуры. Восстанавливать НДС не нужно, так как он включался в стоимость.

Переходные договоры необходимо проанализировать на необходимость возврата НДС с аванса покупателю.

Переход с ОСН на УСН

Восстановление НДС

Пример

С 2025 года ООО «ВАСИЛЁК» переходит с ОСН на УСН «доходы-расходы». Организация решила применять пониженную ставку НДС 5 %.

На начало 2025 года на балансе организации числятся товары:

- Шторы «Лен» — 20 шт. на сумму 20 000 руб.
- Шторы «Лето» — 60 шт. на сумму 54 000 руб.

Входящий НДС по товарам принят к вычету.

1 января восстановлен НДС с остатков товаров в сумме 14 800 руб.

Раздел Отчеты — Оборотно-сальдовая ведомость.

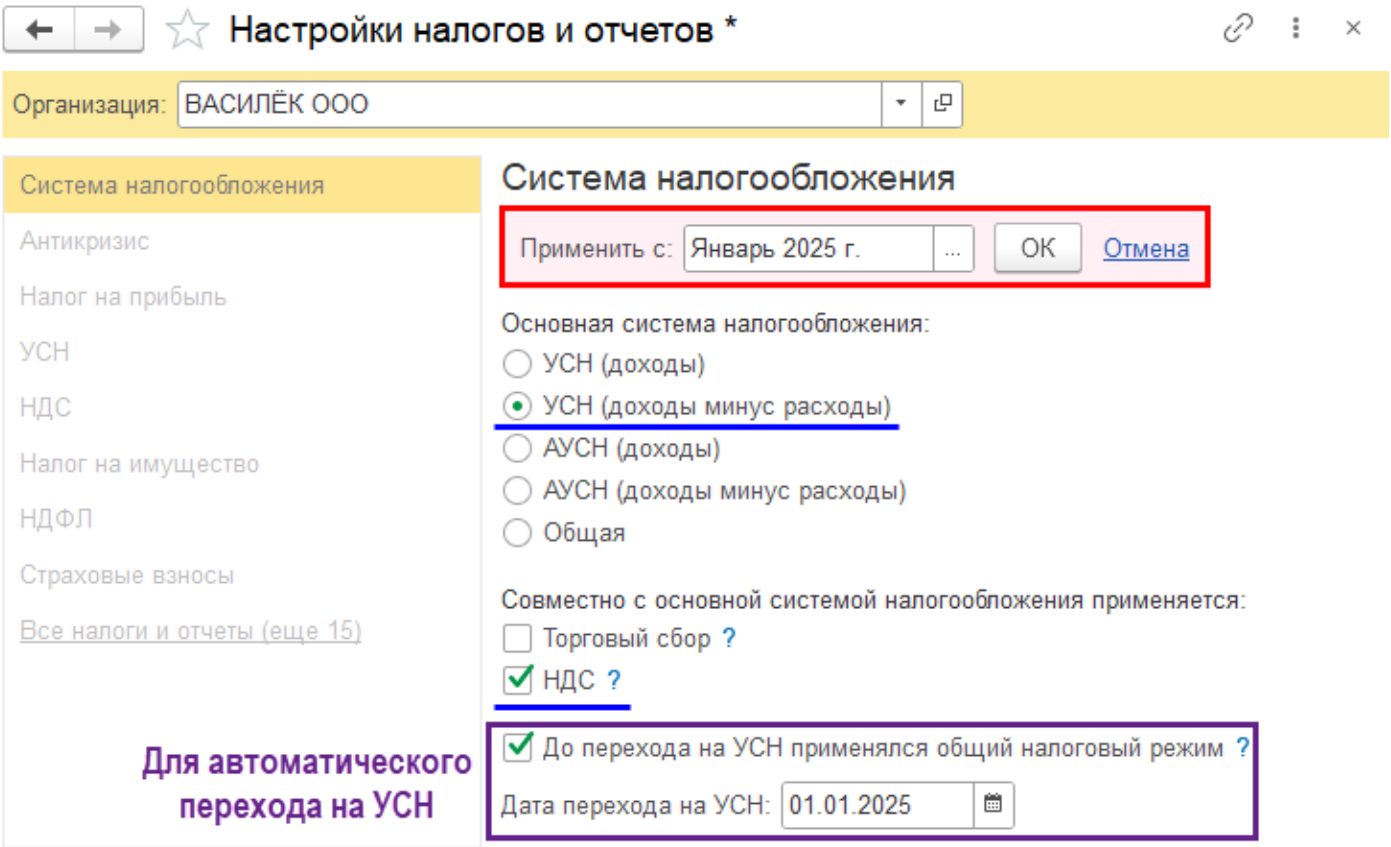
ООО «ВАСИЛЁК»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за 2025 г.

Счет / Номенклатура / Период	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	БУ	74 000,00				74 000,00	
	Кол.	80,000				80,000	
Шторы "Лен"	БУ	20 000,00				20 000,00	
	Кол.	20,000				20,000	
Шторы "Лето"	БУ	54 000,00				54 000,00	
	Кол.	60,000				60,000	
Итого	**БУ**	**74 000,00**				**74 000,00**	
	Кол.	**80,000**				**80,000**	

Восстановите НДС

Раздел Главное – Налоги и отчеты.


Настройки налогов и отчетов *
Организация: ВАСИЛЁК ООО
Система налогообложения
Антикризис
Налог на прибыль
УСН
НДС
Налог на имущество
НДФЛ
Страховые взносы
Все налоги и отчеты (еще 15)
Система налогообложения
Применить с: Январь 2025 г.
OK
Отмена
Основная система налогообложения:
УСН (доходы)
УСН (доходы минус расходы)
АУСН (доходы)
АУСН (доходы минус расходы)
Общая
Совместно с основной системой налогообложения применяется:
Торговый сбор ?
НДС ?
До перехода на УСН применялся общий налоговый режим ?
Дата перехода на УСН: 01.01.2025
Для автоматического перехода на УСН

Настройки налогов и отчетов

Организация: ВАСИЛЁК ООО

Система налогообложения
Антикризис
Налог на прибыль
УСН
НДС
Налог на имущество
НДФЛ
Страховые взносы
Все налоги и отчеты (еще 15)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

История изменений

При превышении дохода в 60 млн рублей, организациям и ИП на УСН необходимо уплачивать НДС. Ставка налога зависит от дохода:

- 5% при доходе до 250 млн рублей за 2024 год без права на вычет;
- 7% при доходе от 250 до 450 млн рублей за 2024 год без права на вычет.

Выбранную ставку необходимо применять не менее 12 кварталов (3 года), поэтому следует заранее выбрать наиболее выгодный вариант.

Также можно применять общую ставку налога в размере 20% (10%) с возможностью заявить вычет.

Выбрать выгодную ставку НДС поможет:
Статья: Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 года
Калькулятор: Сравнение режимов налогообложения

Начислять НДС по ставке:
- (•) 5% (при доходе до 250 млн рублей)
- ( ) 7% (при доходе до 450 млн рублей)
- ( ) 20% (при доходе свыше 450 млн рублей или добровольно, с правом на вычет)

[ ] Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета Полный интерфейс

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:
Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца налогового периода

Деятельность по ставке 0%

Для целей декларирования НДС при реализации по ставке 0% в программе организуется ведение учета по кодам операций.

- (•) Указывать коды операций вручную ?
- ( ) Установить соответствие между отгружаемыми ценностями и кодами операций ?

Если код операции не указан, использовать значение по умолчанию: ...

Раздел Операции — Помощник по переходу на УСН.

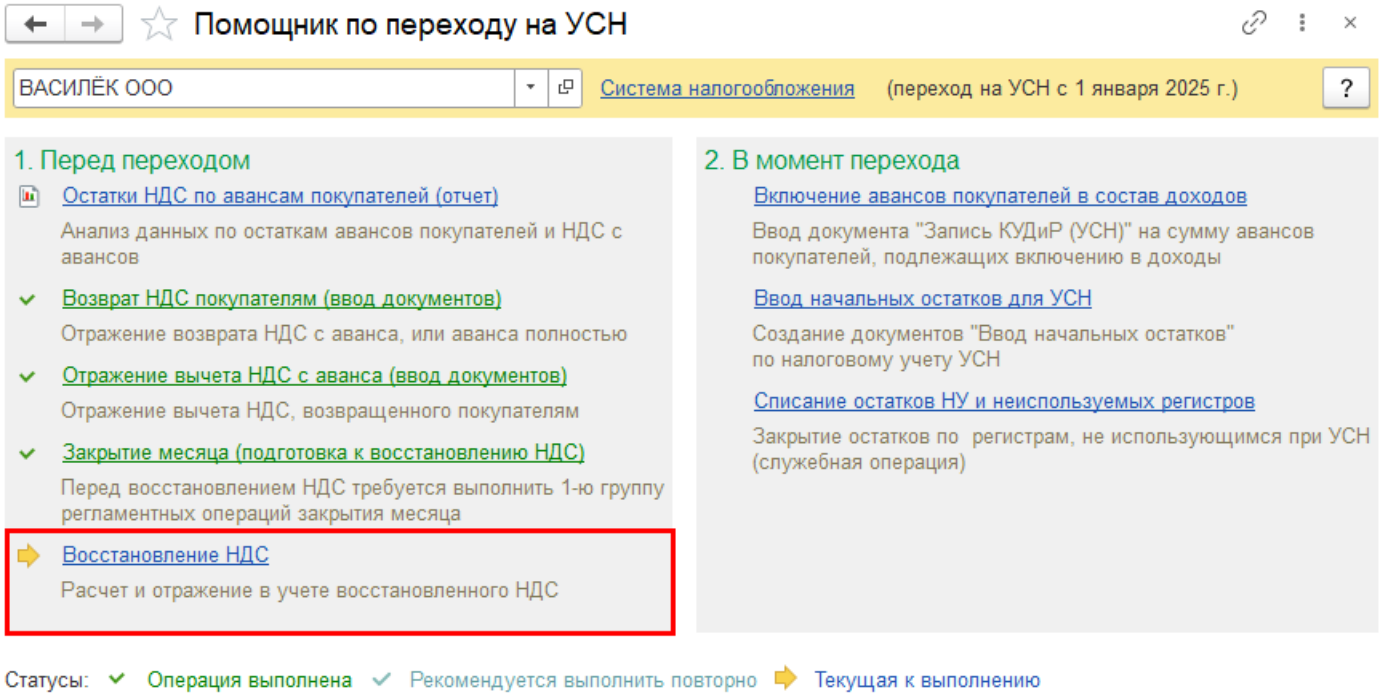
А вы знаете, что…

При переходе с ОСН на УСН возможны 3 варианта использования **Помощника**. Если на УСН применяется:

- ставка НДС 20% (10%) — раздел **Перед переходом** не выполняется:
  - если создали документ **Восстановление НДС** удалите его
- ставка НДС 5% (7%) — в разделе **Перед переходом**:
  - по операциям НДС с аванса — все зависит от договора, снижается ли цена реализации
  - восстановление НДС, принятого к вычету с остатков запасов, выполняется, так как НДС учитывается в стоимости (дату документа измените на квартал, с которого переходите на пониженные ставки)
- освобождение от НДС по ст. 145, 145.1 НК РФ — раздел **Перед переходом** выполняется полностью

Подробнее Помощник по переходу на УСН с освобождением от НДС в 1С

Как учитывать НДС с авансов, полученных от покупателей, при переходе с ОСНО на УСН в 1С?



А вы знаете, что…

НДС восстанавливается:

- при освобождении от НДС по доходам не более 60 млн руб. — в IV кв. 2024
- если применяете пониженные ставки НДС (5%, 7%) — в I кв. 2025

Если приняли к вычету НДС по внеоборотным активам, восстановите его сумму пропорционально балансовой стоимости.

Восстановление НДС 0000-000001 от 01.01.2025 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Восстановление НДС | Еще | ?

Номер: 0000-000001 от: 01.01.2025 0:00:00 Организация: ВАСИЛЁК ООО

Отразить восстановление: в книге продаж

Измените дату,
т.к. применяются пониженные ставки НДС (5%, 7%)

☑ Списать восстановленный НДС на затраты

НДС к восстановлению | Счет списания

Добавить | Заполнить | Еще

Проверьте и при необходимости откорректируйте суммы

N	Нет СФ	Поставщик, счет-фактура	Вид ценности	Счет НДС	Сумма	% НДС	НДС
1	☑		Товары	19.03	74 000,00	20%	14 800,00

Всего без НДС: 74 000,00 НДС: 14 800,00

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

Восстановление НДС 0000-000001 от 31.12.2024 23:59:59

Провести и закрыть | Записать | Провести | Восстановление НДС | Еще | ?

Номер: 0000-000001 от: 31.12.2024 23:59:59 Организация: ВАСИЛЁК

Отразить восстановление: в книге продаж

☑ Списать восстановленный НДС на затраты

НДС к восстановлению | Счет списания

Счет списания НДС: 91.02

Подразделение:

Прочие доходы и расходы: Восстановление НДС по операциям, не облагаемым налого

Реализуемые активы:

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

Внимание!

ФНС рекомендует восстанавливать НДС в I кв. 2025, но не разъясняет, как учитывать сумму восстановленного налога.

В 1С восстановленный НДС списывается на расходы. При реализации товаров такой налог не будет учтен в расходах КУДиР.

Движения документа: Восстановление НДС 0000-000001 от 01.01.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) | НДС Продажи (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
01.01.2025	**19.03**	**68.02**	**14 800,00**
1	<...>	Налог (взносы): начислено / уплачено	*Восстановлен НДС*
	<...>		
	<...>		
01.01.2025	**91.02**	**19.03**	**14 800,00**
2	Восстановление НДС по операциям, не облагаемым налогом	<...>	*Списан НДС*
	<...>	<...>	
		<...>	

Внимание!

Если приняли решение применять стандартные ставки НДС (20%, 10%), НДС не восстанавливайте.

Помощник по переходу на УСН

ТЕХНОМИР ООО (НДС 20%) | Система налогообложения (переход на УСН с 1 января 2025 г.) | ?

1. Перед переходом **Пропустить**

Остатки НДС по авансам покупателей (отчет)
Анализ данных по остаткам авансов покупателей и НДС с авансов

Возврат НДС покупателям (ввод документов)
Отражение возврата НДС с аванса, или аванса полностью

Отражение вычета НДС с аванса (ввод документов)
Отражение вычета НДС, возвращенного покупателям

Закрытие месяца (подготовка к восстановлению НДС)
Перед восстановлением НДС требуется выполнить 1-ю группу регламентных операций закрытия месяца

2. В момент перехода **Выполнить**

Включение авансов покупателей в состав доходов
Ввод документа "Запись КУДиР (УСН)" на сумму авансов покупателей, подлежащих включению в доходы

Ввод начальных остатков для УСН
Создание документов "Ввод начальных остатков" по налоговому учету УСН

Списание остатков НУ и неиспользуемых регистров
Закрытие остатков по регистрам, не использующимся при УСН (служебная операция)

Статусы: Операция выполнена | Рекомендуется выполнить повторно | Текущая к выполнению

Подробнее

Порядок восстановления НДС при переходе с ОСН на УСН с 2025

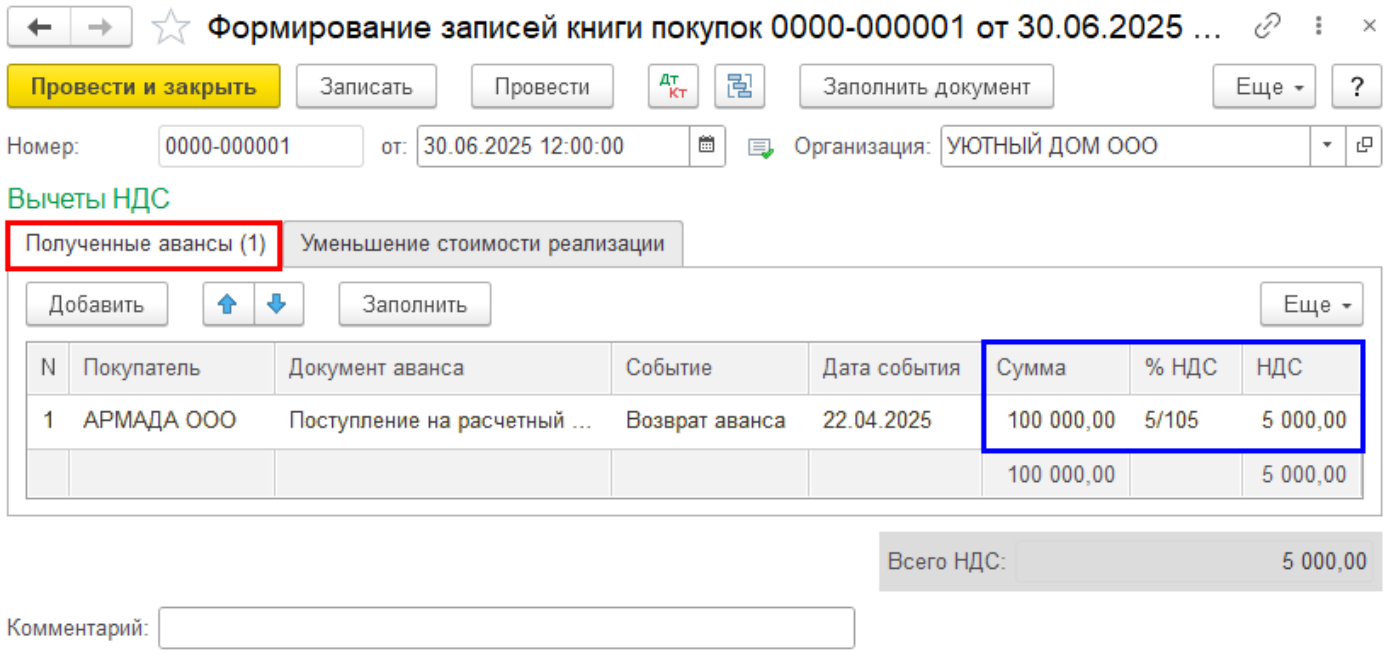
Восстанавливать ли НДС по остаткам неиспользованных товаров (работ, услуг) при переходе с ОСНО на УСН с НДС 20%?

Книга покупок

Если применяете пониженные ставки НДС (5%, 7%), в книге покупок отразите технические вычеты НДС (с авансов полученных, возвратов от покупателей, корректировок отгрузок).

Книга покупок формируется по регистру накопления **НДС Покупки.**

Технические вычеты НДС включаются в регистр **НДС Покупки** документом **Формирование записей книги покупок** (раздел Операции — Регламентные операции по НДС).



Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000001 от 30.06.2025 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | НДС Покупки (1)

Еще

N	Поставщик / Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Событие / Дата события	Счет учета НДС	Дата оплаты / Документ оплаты	Сумма без НДС / НДС	Запись дополнительного листа / Корректируемый период
•	АРМАДА ООО	Возврат авансов полученных	5/105	Предъявлен НДС к вычету		22.04.2025	100 000,00	Нет
	Поступление на р...			22.04.2025 0:00:00			5 000,00	

А вы знаете, что...

В регистр накопления **НДС Покупки** также может добавляться запись при регистрации документов. Например, **Возврат товаров от покупателя** сразу создает запись в регистр.

Движения документа: Возврат товаров от покупателя 0000-000001 от 25.08.2025 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (5) | Книга учета доходов и расходов (раздел ... | Возвраты товаров (1) | НДС Покупки (1) | Расходы при УСН (1)

Еще

N	Поставщик / Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Событие / Дата события	Счет учета НДС	Дата оплаты / Документ опл...	Сумма без НДС / НДС	Запись дополнительного листа / Корректируемый период
•	КЛЕОПАТРА ООО	Возврат	7%	Предъявлен НДС к вычету	19.03		22 500,00	Нет
	Возврат товаров от ...			25.08.2025 12:00:00			1 575,00	

Раздел Отчеты — Книга покупок.

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель ООО «УЮТНЫЙ ДОМ»
Идентификационный номер и код причины постановки на учет покупателя 7723662263/772301001
Покупка за период с 01.04.2025

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
1	2	3	7	8	9	10	14	15
1	22	5 от 25.03.2025			ООО «УЮТНЫЙ ДОМ»	7723662263/772301001	252 000,00	12 000,00
2	22	3 от 27.02.2025	420 от 22.04.2025		ООО «УЮТНЫЙ ДОМ»	7723662263/772301001	105 000,00	5 000,00
							Всего	17 000,00

А вы знаете, что...

Из отчета **Книга покупок** можно перейти прямо в документ-основание (счет-фактуру). Для этого два раза щелкните по полю **Номер и дата счета-фактуры продавца**.

Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

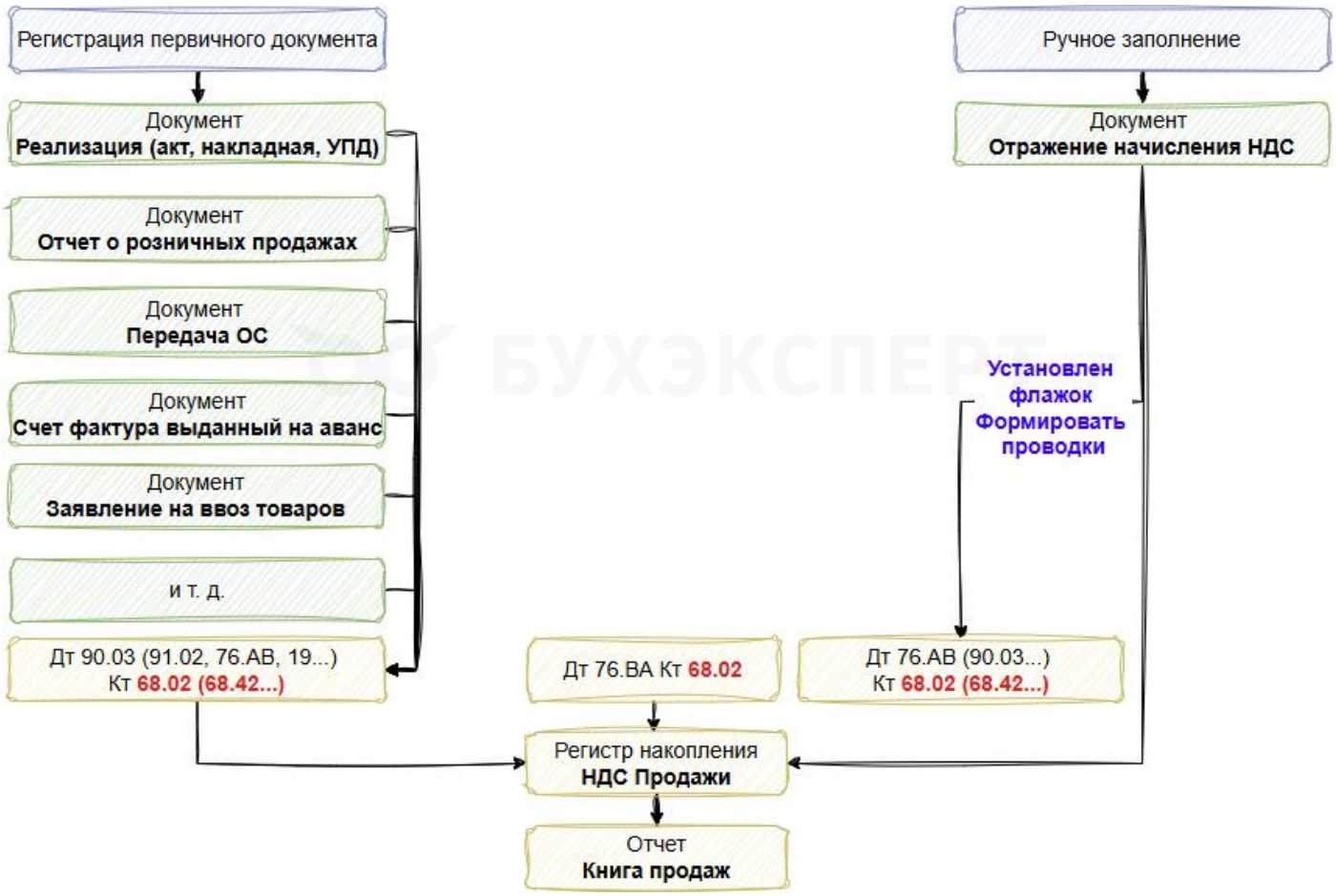
Книги покупок и продаж в 1С 8.3 — как сформировать пошагово

Почему в документ Формировании записей книги покупок за текущий квартал попадает документ прошлого периода?

Почему в книгу покупок не попадают счета-фактуры текущего квартала?

Книга продаж

Ознакомьтесь со схемой отражения записей в книге продаж, если применяете пониженные ставки НДС (5%, 7%).



Книга продаж формируется по регистру накопления **НДС Продажи.**

Раздел Продажи — Реализация (акты, накладные, УПД).

Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 08.04.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый ... | Книга учета доходов и расхо... | Расшифровка КУДиР (2) | НДС Продажи (1) | Расходы при УСН (3)

Еще

N	Покупатель / Счет-фактура	Вид ценности	Дата события / Событие	Ставка НДС	Сумма без НДС / НДС	Дата оплаты / Документ оплаты	Запись дополнительного листа / Корректируемый период / Сторнирующая запись доп. листа
●	РЕВЕРС ООО	Товары	08.04.2025 12:00:00	5%	240 000,00		Нет
	Реализация (акт, накладная, УПД...		Реализация		12 000,00		Нет

Раздел Отчеты — Книга продаж

КНИГА ПРОДАЖ

Продавец ООО «УЮТНЫЙ ДС
Идентификационный номер и код пр налогоплательщика 7723662263/772301001
Продажа за период с 01.04.2025 по 30.06.2025

№ п/п	Код вида опера-ции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата корректиро-вочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Номер и дата документа, подтвержда-ющего оплату	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте		гаемых налогом, по оимости по корректи- (без НДС) в рублях и ставке		туре, по ету- йках,	
							в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	7 процентов	5 процентов	7 процентов	5 процентов
1	2	3	5	7	8	11	13а	13б	15а	15б	18а	18б
1	01	6 от 08.04.2025		ООО "РЕВЕРС"	7743276611/774301001	325 от 25.03.2025		252 000,00		240 000,00		12 000,00
2	02	19 от 30.04.2025		ООО "РИВЬЕРА"	7714403801/771401001	304 от 30.04.2025		24 675,00				1 175,00
3	02	19 от 30.04.2025	20 от 03.06.2025	ООО "РИВЬЕРА"	7714403801/771401001	603 от 03.06.2025		470,00			470,00	
4	01	21 от 13.06.2025		ООО "РИВЬЕРА"	7714403801/771401001	304 от 30.04.2025; 603 от 03.06.2025		25 145,00	23 500,00		1 645,00	
5	01	11 от 27.06.2025		ООО "ПРОФДИЗАЙН"	7702774696/770201001			34 240,00	32 000,00		2 240,00	
								Всего	55 500,00	240 000,00	4 355,00	13 175,00

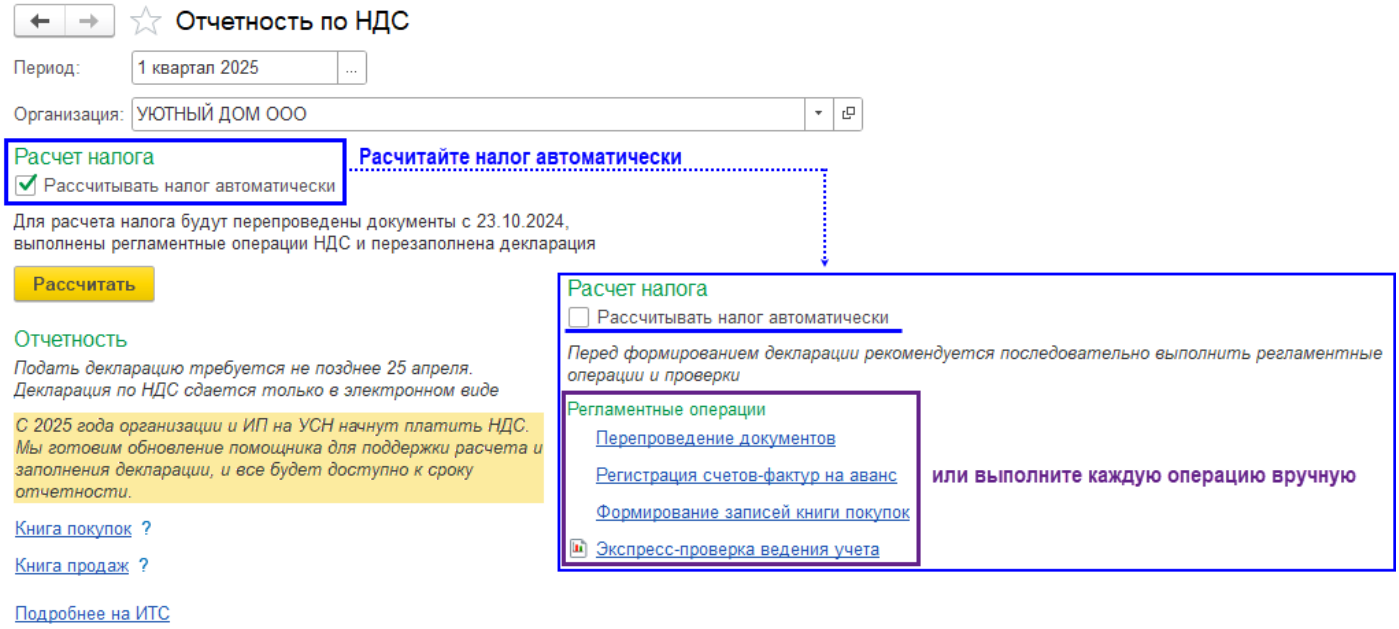
Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

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

Декларация по НДС

Помощник по НДС

Для формирования декларации по НДС воспользуйтесь **Помощником** в разделе Отчеты — Отчетность по НДС.



Внимание!

Сроки добавления обновления декларации по НДС и ее автозаполнения в 1С можно отслеживать в Мониторе законодательства здесь >>

Уплата НДС

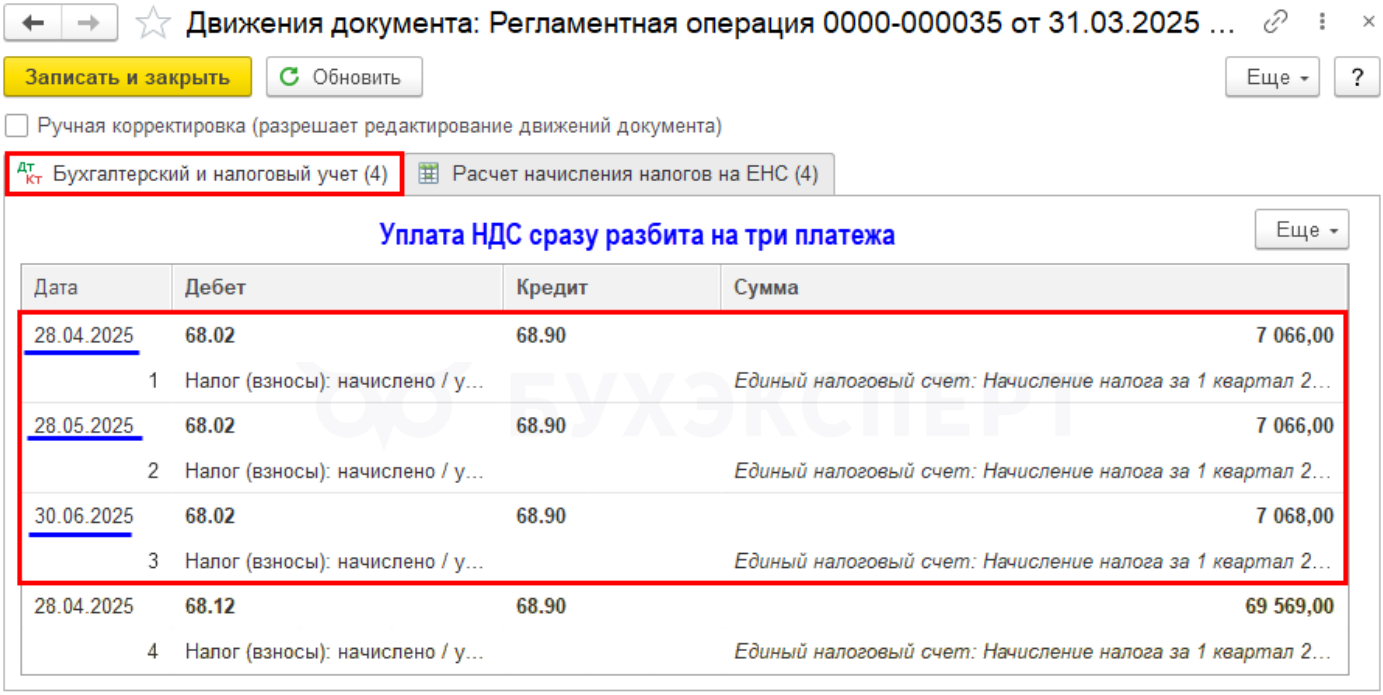
НДС уплачивается в составе ЕНП — по 1/3 до 28 числа каждого месяца следующего квартала. Если 28 число — выходной день, срок переносится на ближайший рабочий день.

Уведомление по ЕНС подавать не нужно, так как декларация подается до срока первой уплаты налога.

Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

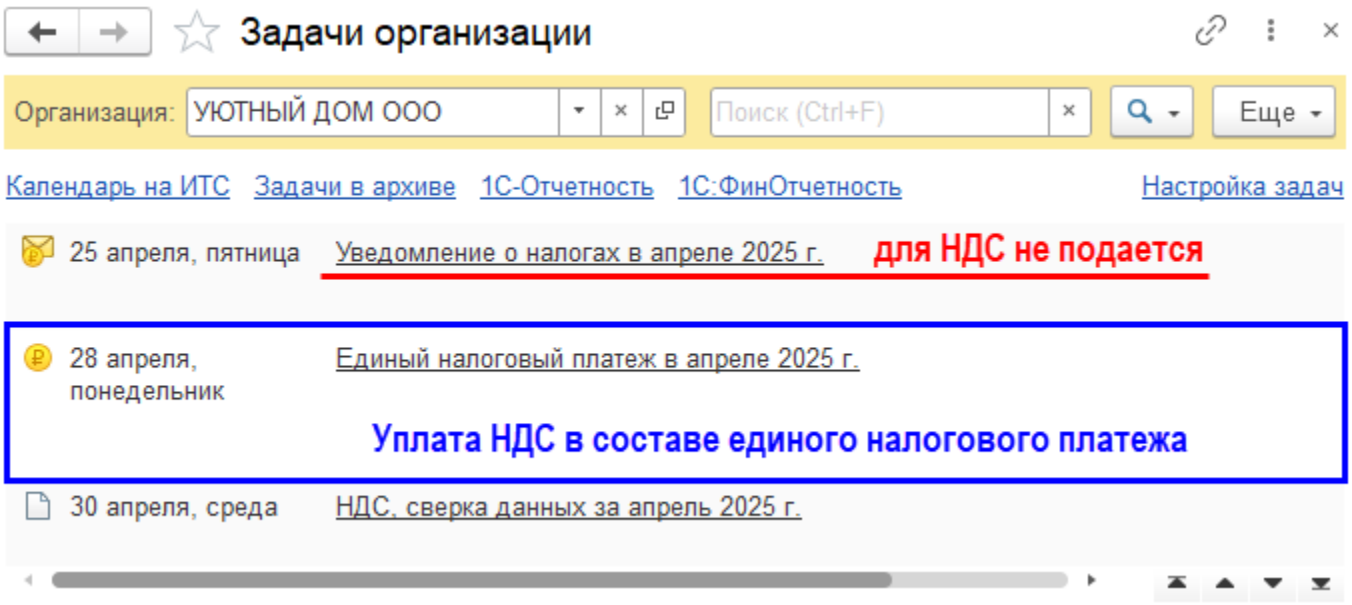
Уведомления по ЕНП с 2025 года — сроки сдачи, по каким налогам

Обязанность по НДС автоматически учитывается на ЕНС регламентной операцией **Начисление налогов на единый налоговый счет** в процедуре **Закрытие месяца.**



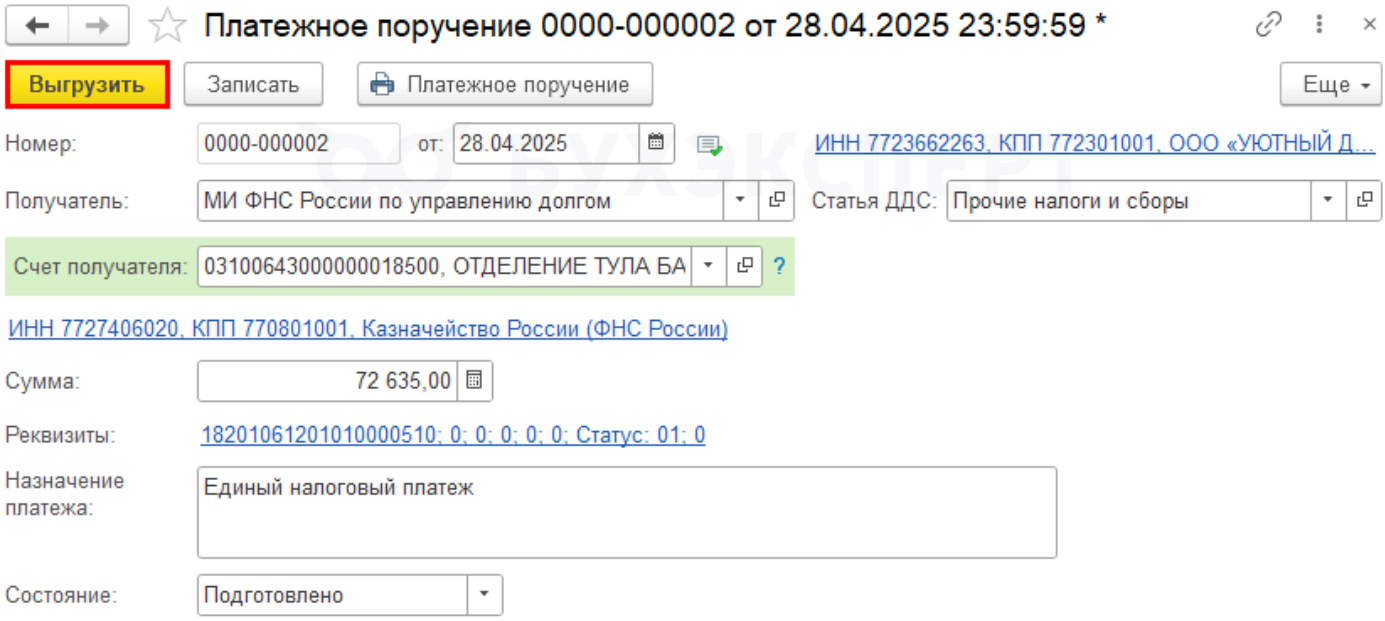
Дата	Дебет	Кредит	Сумма
28.04.2025	68.02	68.90	7 066,00
1	Налог (взносы): начислено / у...		Единый налоговый счет: Начисление налога за 1 квартал 2...
28.05.2025	68.02	68.90	7 066,00
2	Налог (взносы): начислено / у...		Единый налоговый счет: Начисление налога за 1 квартал 2...
30.06.2025	68.02	68.90	7 068,00
3	Налог (взносы): начислено / у...		Единый налоговый счет: Начисление налога за 1 квартал 2...
28.04.2025	68.12	68.90	69 569,00
4	Налог (взносы): начислено / у...		Единый налоговый счет: Начисление налога за 1 квартал 2...

Проводка по переносу на ЕНС начисленного НДС формируется на дату наступления срока уплаты каждой 1/3 части, установленную законодательством.



Оплатите налог из раздела Главное — Задачи организации — Единый налоговый платеж…

Сформируйте автоматически платежное поручение на уплату налога в составе ЕНП по кнопке **Оплатить**.



По кнопке **Выгрузить** платежку можно отправить в банк.

После того как проведете платеж в бюджет, на основании платежного поручения сформируйте **Списание с расчетного счета**.

Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000006 от 28.04.2025...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Перечисление единого налогового платежа | Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
28.04.2025	68.90	51	72 635,00
1		407028101000000...	*Единый налоговый платеж по вх.д. 2 от 28.04.2025*
		Прочие налоги и с...	

Документ формирует проводку по пополнению ЕНС.

После оформления всех операций выполните экспресс-проверку по Единому налоговому счету.

Не забудьте провести документ **Сведения об уплате налогов** (раздел Операции — Сведения об уплате налогов) для отражения в регистрах УСН уплаты НДС.

БУХЭКСПЕРТ

Сведения об уплате налогов от 28.04.2025 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Еще

Дата: 28.04.2025 12:00:00 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Добавить | Поиск (Ctrl+F) | Еще

N	Налог	Счет учета	Сумма	КБК
1	НДС	68.02	7 066,00	18210301000011000110
2	Налог при УСН (доходы минус расх...	68.12	69 569,00	18210501021011000110

Всего: 76 635,00

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

Движения документа: Сведения об уплате налогов от 28.04.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) | Прочие расчеты (2)

Еще

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего	Первичный документ
•	Сведения об уплате налогов.			76 635,00	28.04.2025, №

Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

ЕНП с 2024 года — механизм начисления и уплаты в 1С
Как настроить интеграцию с ЛК по ЕНС на сайте ФНС в 1С

Мы рассмотрели основные аспекты работы на УСН с НДС в 1С:Бухгалтерия.

Следите за новыми версиями нашего самоучителя по НДС на УСН. Он будет обновляться по мере выхода автоматизации в 1С и появления разъяснений чиновников.

Желаем успехов в освоении работы на УСН с НДС в 1С!

Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

Подборка материалов по теме НДС при УСН с 01.01.2025

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

Изменения законодательства	Рост ставки НДС и снижение порога применения НДС на УСН	Переход на АУСН и другие изменения
Эфиры по налоговой реформе от Марины Аркадьевны Климовой: **Уже доступен 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 Марии 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»	**Уже доступен 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»