

Удаление ошибочного документа поступления и аннулирование записи книги покупок

Дата публикации 18.11.2020 Использован релиз 3.0.84

Внимание

С 1 июля 2021 постановлением Правительства РФ от 02.04.2021 № 534 изменены формы и правила заполнения (ведения) счетов-фактур (в том числе исправленных, корректировочных), книг покупок, книг продаж и журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Пример

Организация ООО "Торговый дом", применяющая общую систему налогообложения, 30 октября 2020 года, после представления налоговой декларации по НДС за 3 квартал 2020 года, обнаружила ошибочно (преждевременно) отраженную в учете операцию по приобретению у подрядчика ООО "Дельта" работ по ремонту офисного помещения и, следовательно, ошибочную регистрационную запись в книге покупок за 3 квартал 2020 года.

Организация решила внести исправления в данные бухгалтерского и налогового учета, а также представить уточненную налоговую декларацию по НДС за 3 квартал 2020 года.

№	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С  Создать на основании	Регистр НДС  Приход  Расход  Запись	Пакет документов ↓ Входящий ↑ Исходящий  Внутренний
1	Отражение в учете выполненных работ							
1.1	30.09.2020	Включение ремонтных работ в затраты	26	60.01	260 000,00 руб.	Поступление (акт, накладная, УПД) 	 НДС Предъявленный	↓ Акт оказанных услуг (или УПД)
1.2	30.09.2020	Учет входного НДС по работам	19.04	60.01	52 000,00 руб.			
1.3	30.09.2020	Регистрация счета-фактуры подрядчика	--	--	312 000,00 руб.	Счет-фактура полученный  Поступление	 Журнал учета счетов-фактур	↓ Счет-фактура полученный (или УПД)
1.4	30.09.2020	Предъявление к налоговому	68.02	19.04	52 000,00 руб.	(акт, накладная) 	 НДС Предъявленный	 Книга покупок

		вычету входного НДС					 НДС Покупки	
1.5	26.10.2020	Формирование налоговой декларации по НДС за 3 квартал 2020 года	---	---	---			 Декларация по НДС за 3 квартал 2020 года
2 Исправление данных бухгалтерского и налогового учета								
2.1	30.10.2020	Сторнирование затрат по ремонтным работам	26	60.01	-260 000,00 руб.	Операция		 Бухгалтерская справка
2.2	30.10.2020	Сторнирование входного НДС по работам	19.04	60.01	-52 000,00 руб.			 Счет-фактура полученный (или УПД)
2.3	30.10.2020	Аннулирование ошибочной записи из книги покупок	68.02	19.04	-52 000,00 руб.	Отражение НДС к вычету	 НДС Покупки	 Дополнительный лист книги покупок
2.4	30.10.2020	Формирование уточненной декларации по НДС за 3 квартал 2020 года	---	---	---			 Уточненная декларация по НДС за 3 квартал 2020 года

1. Отражение в учете выполненных работ

Отражение в учете стоимости ремонтных работ, произведенных ООО "Дельта" (операции: 1.1 "Включение ремонтных работ в затраты"; 1.2 "Учет входного НДС по работам"), в программе регистрируется с помощью документа "Поступление (акт, накладная, УПД)" с видом операции "Услуги (акт, УПД)" (раздел **Покупки** - подраздел **Покупки**) (рис. 1).

Рис. 1

← → ★ Поступление услуг: Акт, УПД ТД00-000004 от 30.09.2020 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать Создать на основании ЭДО Еще ?

Акт, УПД №: 54 от: 30.09.2020 Оригинал: ☐ получен ☐ СФ получен

Номер: ТД00-000004 от: 30.09.2020 12:00:00 Организация: Торговый дом ООО

Контрагент: ООО "Дельта" Расчеты: [Срок 30.09.2020, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)

Договор: 891/Ремонт от 01.08.2020 [НДС сверху](#)

Счет на оплату:

☐ Есть расхождения

Добавить Подбор ↑ ↓ Счета учета

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Ремонтные работы		260 000,00	260 000,00	20%	52 000,00	312 000,00	26. Администрация, Прочие расходы
	Ремонтные работы							

УПД

Всего: 312 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 52 000,00

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать

[Пригласить ООО "Дельта" к обмену электронными документами в 1С-ЭДО](#)

Комментарий:

После проведения документа в регистр бухгалтерии вводятся следующие бухгалтерские записи (рис. 2):

- по дебету счет **26** и кредиту счета **60.01** - на стоимость выполненных ремонтных работ;
- по дебету счета **19.04** и кредиту счета **60.01** - на сумму предъявленного входного НДС.

Рис. 2

← → ★ Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) ТД00-000004 от 30.09.2020 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт: Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
30.09.2020	26	60.01	260 000,00	260 000,00	260 000,00
	1 Администрация	ООО "Дельта"	Ремонтные работы по эк.д. 54 от 30.09.2020	НУ:	
	Прочие расходы	891/Ремонт от 01.08.2020		ПР:	
		Поступление (акт, накладная, УПД) ТД00-000004 от 30.09.2020...		ВР:	
30.09.2020	19.04	60.01	52 000,00	52 000,00	52 000,00
	2 ООО "Дельта"	ООО "Дельта"	Ремонтные работы по эк.д. 54 от 30.09.2020	НУ:	
	Поступление (акт, накладная, УПД) ТД00-000004 от 30.09.2020 ...	891/Ремонт от 01.08.2020		ПР:	
	<...>	Поступление (акт, накладная, УПД) ТД00-000004 от 30.09.2020...		ВР:	

В регистр накопления "НДС Предъявленный" вводится запись с видом движения "Приход", (рис. 3).

Рис. 3

← → ★ Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) ТД00-000004 от 30.09.2020 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт: Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС предъявленный (1)

N	Вид движения	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Поставщик	И	И	И	Сумма без НДС	НДС	Дата события	Событие
+	1 Приход	Поступление (акт, накладная, УПД) ТД00-000004 ...	Прочие работы и услуги	20%	19.04	ООО "Дельта"				260 000,00	52 000,00	30.09.2020 ...	Предъявлен НДС Поставщиком

Регистрация полученного счета-фактуры на выполненные ремонтные работы (операции: 1.3 "Регистрация счета-фактуры подрядчика"; 1.4 "Предъявление к налоговому вычету входного НДС") может производиться в учетной системе двумя способами.

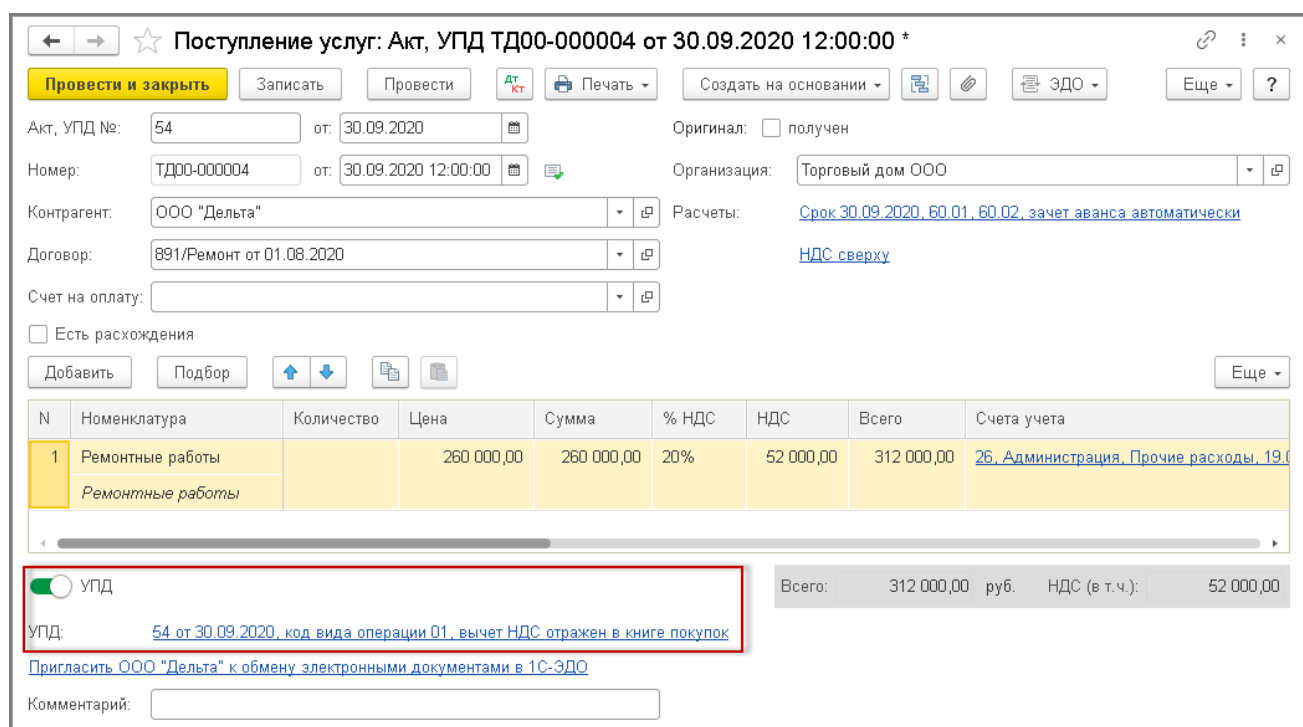
Если подрядчик оформляет передачу выполненных работ и выставляет счет-фактуру в виде отдельных документов, то для регистрации полученного от подрядчика счета-фактуры необходимо в поля "Счет-фактура №" и "от" документа "Поступление (акт, накладная, УПД)" (рис. 1) ввести соответственно номер и дату входящего счета-фактуры и нажать кнопку **Зарегистрировать**. При этом автоматически создается документ "Счет-фактура полученный", а в форме документа-основания появляется гиперссылка на созданный счет-фактуру.

Если подрядчик оформляет передачу выполненных работ и выставляет счет-фактуру с помощью универсального передаточного документа (УПД), то для регистрации полученного от подрядчика счета-фактуры необходимо переключить тумблер под табличной частью документа в положение **УПД**, после чего автоматически создается документ "Счет-фактура полученный" (рис. 4).

Перейти в новый документ "Счет-фактура полученный" можно из списка связанных документов,

открываемого по кнопке .

Рис. 4



Поступление услуг: Акт, УПД ТД00-000004 от 30.09.2020 12:00:00 *

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

Акт, УПД №: 54 от: 30.09.2020 Оригинал: ☐ получен

Номер: ТД00-000004 от: 30.09.2020 12:00:00 Организация: Торговый дом ООО

Контрагент: ООО "Дельта" Расчеты: [Срок 30.09.2020, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)

Договор: 891/Ремонт от 01.08.2020 [НДС сверху](#)

Счет на оплату:

☐ Есть расхождения

Добавить | Подбор |   |  |  | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Ремонтные работы		260 000,00	260 000,00	20%	52 000,00	312 000,00	26, Администрация, Прочие расходы, 19,0
	Ремонтные работы							

☒ УПД

УПД: [54 от 30.09.2020, код вида операции 01, вычет НДС отражен в книге покупок](#)

[Пригласить ООО "Дельта" к обмену электронными документами в 1С-ЭДО](#)

Комментарий:

Всего: 312 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 52 000,00

В документе "Счет-фактура полученный" (раздел **Покупки** - подраздел **Покупки**) все поля заполняются автоматически на основании данных документа "Поступление (акт, накладная, УПД)" (рис. 5).

Если налогоплательщик намерен предъявить к вычету входной НДС, то в форме счета-фактуры необходимо проверить наличие флажка в строке "Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения".

Рис. 5

← → ☆ **Счет-фактура полученный на поступление 54 от 30.09.2020** 🔗 ⚙️ ×

Записать и закрыть Записать Дт Кт Печать Создать на основании 📄 🖋️ 📁 3ДО Еще ?

Счет-фактура №: 54 от: 30.09.2020 📅 📧 ☐ Оригинал

Получен: 30.09.2020 12:00:00 📅 ☒ Отообразить вычет НДС в книге покупок датой получения ?

Организация: Торговый дом ООО 📄

Контрагент: ООО "Дельта" 📄 КПП 770701001

Документы-основания: Поступление (акт, накладная, УПД) ТД00-000004 от 30.09.2020 ... [Изменить](#)

Договор: 891/Ремонт от 01.08.2020 📄

Сумма:	312 000,00 руб.	НДС (в т.ч.): 52 000,00	из них по комиссии: 0,00 руб.	НДС (в т.ч.): 0,00
--------	-----------------	-------------------------	-------------------------------	--------------------

Код вида операции: 01 ... Получение товаров, работ, услуг

Способ получения: ☒ На бумажном носителе ☐ В электронном виде

[Пригласить ООО "Дельта" к обмену электронными документами в 1С-3ДО](#)

Комментарий:

В результате проведения документа "Счет-фактура полученный" вносится запись в регистр бухгалтерии:

- по дебету счет **68.02** и кредиту счета **19.04** - на сумму входного НДС, предъявленную подрядчиком по выполненным ремонтным работам (рис. 6).

Рис. 6

← → ☆ **Движения документа: Счет-фактура полученный ТД00-000007 от 30.09.2020 12:00:00** 🔗 ⚙️ ×

Записать и закрыть 🔄 Обновить Еще ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Журнал учета счетов-фактур (1) НДС Покупки (1) НДС предъявленный (1) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
30.09.2020	68.02	19.04	52 000,00	НУ:		
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	ООО "Дельта"	НДС	ПР:		
		Поступление (акт, накладная, УПД) ТД00-000004 от 30.09.2020 ...		ВР:		
		<...>				

Одновременно вносится запись в регистр сведений "Журнал учета счетов-фактур" (рис. 7). Записи регистра "Журнал учета счетов-фактур" используются для хранения необходимой информации о полученном счете-фактуре.

Рис. 7

← → ★ Движения документа: Счет-фактура полученный ТД00-000007 от 30.09.2020 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще ▾

N	Дата регистрации	Сумма по счету-фактуре	Счет-фактура		Часть журнала
	Номер счета-фактуры	Сумма НДС	Контрагент		Счет-фактура не выставляется
	Дата счета-фактуры	Сумма по счету-фактуре (комиссия)	ИНН контрагента	КПП контрагента	Код способа выставления/получен...
	Код вида операции	Сумма НДС (комиссия)	Валюта		Индекс строки
			По ставке "Без НДС"		Исправленный счет-фактура
1	30.09.2020	312 000,00	Счет-фактура полученный ТД00-000007 от 30.09.2020 ...		Полученные счета-фактуры
	54	52 000,00	ООО "Дельта"		
	30.09.2020				1
	01		руб.		

Для регистрации документа "Счет-фактура полученный" в книге покупок вводится запись в регистр накопления "НДС Покупки" (рис. 8).

Рис. 8

← → ★ Движения документа: Счет-фактура полученный ТД00-000007 от 30.09.2020 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще ▾

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Д	З	Событие	Дата события	Σ	Д	З	Сумма без НДС	НДС	Д	З	Код вида операции
1	ООО "Дельта"	Поступление (акт, накладная, УПД) ...	Прочие работы и услуги	20%	19.04			Предъявлен НДС к вычету	30.09.2020 ...				260 000,00	52 000,00			01

Одновременно вносится запись с видом движения "Расход" в регистр "НДС предъявленный" (рис. 9).

Рис. 9

← → ★ Движения документа: Счет-фактура полученный ТД00-000007 от 30.09.2020 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще ▾

N	Вид движения	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Поставщик	Д	З	В	Сумма без НДС	НДС	Дата события	Событие
1	Расход	Поступление (акт, накладная, УПД) ...	Прочие работы и услуги	20%	19.04	ООО "Дельта"				260 000,00	52 000,00	30.09.2020 ...	Предъявлен НДС Поставщиком

Полученный от подрядчика счет-фактура регистрируется в книге покупок за 3 квартал 2020 года (рис. 10) (раздел **Отчеты** - подраздел **НДС**).

Рис. 10

← → Книга покупок за 3 квартал 2020 г.

Период: 01.07.2020 - 30.09.2020 Торговый дом ООО

Сформировать Показать настройки Печать Выгрузить

Приложение № 4 к постановке главы Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. № 1127
(с редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981)

Книга покупок

Покупатель: ООО "Торговый дом"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7701030616/770101001
Покупка за период с 01.07.2020 по 30.09.2020

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, исполнителе, лице, выполняющем функции застройщика)		Регистрационный номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (вычеты НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, привносимая к вычету в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	01	54 от 30.09.2020					30.09.2020	ООО "Дельта"	7707574869/770701001					312 000,00	52 000,00
														Всего	52 000,00

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Николаев В. А. (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____

Вычет входного НДС по выполненным ремонтным работам отражается по строке 120 раздела 3 налоговой декларации по НДС за 3 квартал 2020 года (утв. приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@) (операция 1.5 "Формирование декларации по НДС за 3 квартал 2020 года) (рис. 11) (раздел **Отчеты** - подраздел **НДС - Отчетность по НДС**).

Рис. 11

← → Декларация по НДС за 3 квартал 2020 г. (Торговый дом ООО) *

Записать Заполнить **Расшифровать** Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить Еще ?

В работе

Нет ошибок, препятствующих отправке декларации. Проверка контрагентов сервисом ФНС отключена.

Титульный лист

Раздел 1

Раздел 3

Раздел 8

Раздел 9

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача на территории Российской Федерации, для себя, третьим лицам)	010		20%	
Налоговые вычеты				
			Код строки	Сумма налога в рублях
	1		2	3
12. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 2.1, 4, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	120			52 000

в том числе предъявляемые строки

ООО "Торговый дом"

Расшифровка строки 120 раздела 3 декларации НДС за 3 квартал 2020 г.

Отбор: Событие В списке "Предъявлен НДС к вычету; Восстановлен НДС" И Вид ценности В списке "Авансы полученные под 0%"; Внутреннее потребление; Возврат; Возврат авансов полученных...; Имущество с учетом НДС; Командировочные расходы; Материалы; НМА; Оборудование; Объекты незавершенного ст...; ..."

Сортировка: Отражение в книге покупок (продаж) По убыванию, Документ По возрастанию

Отражение в книге покупок (продаж)	Сумма НДС	Сумма	Всего
Признак наличия ошибок			
Документ	Счет-фактура	Ставка НДС	
Отражены в книге покупок (1)	52 000,00	260 000,00	312 000,00
Без ошибок (1)	52 000,00	260 000,00	312 000,00
Поступление (акт, накладная, УПД) ТД00-000004 от 30.09.2020 12:00:00	№54 от 30 сентября 2020 г.	20%	52 000,00 260 000,00 312 000,00
Итого	52 000,00	260 000,00	312 000,00

Комментарий: _____

Сведения из книги покупок отражаются в разделе 8 налоговой декларации по НДС (рис. 12).

Рис. 12

Декларация по НДС за 3 квартал 2020 г. (Торговый дом ООО) *

Заполнить Ресурсовый Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить

Еще ?

В работе

Нет ошибок, препятствующих отправке декларации. Проверка контрагентов сервисом ФНС отключена.

Раннее представленные сведения: ☒ Неактуальны ☐ Актуальны

Титульный лист

Раздел 1

Раздел 3

Раздел 8

Раздел 9

Раздел 8: сведения из книги покупок

Сумма налога всего по книге покупок в рублях и копейках 190 52 000,00

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика)		Регистрационный номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (разница НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре (разница НДС) в рублях и копейках	
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника					
005	010	028:338	040:350	068:370	080:390	100:110	120	ООО "Дельта"	7707574669 770701001	130		140	150	160	170	180
1	01	54 от 30.09.2020					30.09.2020								312 000,00	52 000,00

Комментарий:

2. Исправление данных бухгалтерского и налогового учета

Согласно [п. 5 Положения](#) по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)", утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

В рассматриваемом примере была ошибочно заявлена к вычету сумма НДС по ремонтным работам, следовательно, обнаруженная ошибка привела к занижению суммы налога, подлежащей уплате в бюджет в 3 квартале 2020 года.

Согласно [п. 1 ст. 81 НК РФ](#) при обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию.

Согласно [п. 4](#) и [абз. 2 п. 9 Правил](#) ведения книги покупок, утв. Постановлением № 1137, при необходимости аннулирования записи в книге покупок после окончания текущего налогового периода используются дополнительные листы книги покупок за тот налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура. Несмотря на то, что данная норма Постановления № 1137 соотносит порядок исправления книги покупок только с внесением исправлений в счет-фактуру, возможность аннулирования ошибочных регистрационных записей подтверждается в разъяснениях ФНС России (письма ФНС России от 06.09.2006 № ММ-6-03/896@, от 30.04.2015 № БС-18-6/499@).

Данные таких дополнительных листов используются для внесения изменений в налоговую декларацию по НДС ([п. 5 Правил](#) заполнения дополнительного листа книги покупок).

Исправление допущенной ошибки по отражению в бухгалтерском и налоговом учете не имевшего места факта хозяйственной жизни (операции: 2.1 "Сторнирование затрат по ремонтным работам"; 2.2 "Сторнирование входного НДС по работам") в программе регистрируется с помощью документа "Операция" с видом операции "Сторно документа" (раздел **Операции** - подраздел **Бухгалтерский учет - Операции, введенный вручную**) (рис. 13).

В шапке документа указывается:

- в поле "от" - дата исправления допущенной ошибки;

- в поле "Сторнируемый документ" - соответствующий ошибочный документ поступления.

Поле "Содержание" и табличная часть документа заполняются автоматически после выбора сторнируемого документа.

На закладке "Бухгалтерский и налоговый учет" отражаются соответствующие сторнировочные бухгалтерские записи:

- по дебету счета **26** и кредиту счета **60.01** - на стоимость ремонтных работ;
- по дебету счета **19.04** и кредиту счета **60.01** - на сумму предъявленного НДС.

Рис. 13

Операция ТД00-000001 от 30.10.2020 12:00:00

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка

Номер: ТД00-000001 от: 30.10.2020 12:00:00 Организация: Торговый дом ООО

Сторнируемый документ: Поступление (акт, накладная, УПД) ТД00-000004 от 30.09.2020 Сумма операции: -312 000,00

Содержание: Сторно документа "Поступление (акт, накладная, УПД) ТД00-000004"

Бухгалтерский и налоговый учет (2) | НДС предъявленный (1)

N	Дебет	Кредит	Сумма	СУ	Сумма Дт	Сумма Кт
1	26 Администрация Прочие расходы	60.01 ООО "Дельта" 891/Ремонт от 01.08.2020 Поступление (акт, накладная, УПД) ТД00-000004 от 30.09.2020 ...	-260 000,00	НУ:	-260 000,00	-260 000,00
2	19.04 ООО "Дельта" Поступление (акт, накладная, УПД) ТД00-000004 от 30.09.2020 ...	60.01 ООО "Дельта" 891/Ремонт от 01.08.2020 Поступление (акт, накладная, УПД) ТД00-000004 от 30.09.2020 ...	-52 000,00	НУ:		-52 000,00

Комментарий:

В регистр "НДС Предъявленный" автоматически вносится соответствующая сторнировочная запись. Однако для того, чтобы регистр "НДС предъявленный" заполнялся корректно, необходимо эту сторнировочную запись удалить (рис. 14).

Рис. 14

Операция ТД00-000001 от 30.10.2020 12:00:00

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка

Номер: ТД00-000001 от: 30.10.2020 12:00:00 Организация: Торговый дом ООО

Сторнируемый документ: Поступление (акт, накладная, УПД) ТД00-000004 от 30.09.2020 Сумма операции: -312 000,00

Содержание: Сторно документа "Поступление (акт, накладная, УПД) ТД00-000004"

Бухгалтерский и налоговый учет (2) | НДС предъявленный (1)

N	Вид движения	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Поставщик	Сумма без НДС	НДС	Дата события	Событие
1	Приход	Поступление (акт, накладная, УПД) ...	Прочие работы и услуги	20%	19.04	ООО "Дельта"	-260 000,00	-52 000,00	30.09.2020 ...	Предъявлен НДС Поставщиком

Комментарий:

Поскольку аннулирование регистрационной записи по ошибочно выставленному счету-фактуре должно производиться в дополнительном листе книги покупок за 3 квартал 2020 года, необходимо внести соответствующие сторнировочные записи в регистр "НДС Покупки".

Аннулировании ошибочной регистрационной записи по счету-фактуре из книги покупок (операция 2.3 "Аннулирование ошибочной записи из книги покупок") производится с помощью документа "Отражение НДС к вычету" (раздел - **Операции**, подраздел - **НДС**) по кнопке **Создать** (рис. 15).

На закладке "Главное" указываются следующие сведения:

- в поле "от" - дата исправления допущенной ошибки;
- в поле "Контрагент" - наименование контрагента;
- в поле "Договор" - сведения о договоре, в рамках которого осуществлялась операция;
- в поле "Документ расчетов" - соответствующий ошибочный документ поступления.

В блоке "Настройки" проставляются флажки для всех указанных строк:

- "Использовать как запись книги покупок";
- "Формировать проводки";
- "Запись дополнительного листа за период" с указанием любой даты из налогового периода, в который вносятся исправления, например, **30.09.2015**;
- "Использовать документ расчетов как счет-фактуру".

После заполнения документа и простановки флажков в блоке "Настройка" в строке "Счет-фактура" автоматически появляется ссылка на соответствующий документ "Счет-фактура полученный".

Рис. 15

Отражение НДС к вычету (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Создать на основании Еще ?

Главное Товары и услуги Документы оплаты

Номер: от: 30.10.2020 0:00:00 Организация: Торговый дом ООО

Контрагент: ООО "Дельта" НДС сверху

Договор: 891/Ремонт от 01.08.2020

Документ расчетов: Поступление (акт, накладная, УПД) ТД00-000004 от 30.09.2020

☒ Использовать как запись книги покупок Код вида операции: 01 Получение товаров, работ, услуг

☒ Формировать проводки

☒ Запись дополнительного листа за период: 30.09.2020

☒ Использовать документ расчетов как счет-фактуру

Счет-фактура: [54 от 30.09.2020](#)

Всего:	0,00	руб.	НДС (в т.ч.):	0,00
--------	------	------	---------------	------

Комментарий:

На закладке "Товары и услуги" табличная часть документа заполняется автоматически по кнопке **Заполнить** (рис. 16).

Рис. 16

← → **Отражение НДС к вычету (создание) *** ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Создать на основании ⚙

Главное Товары и услуги (1) Документы оплаты

Добавить ↑ ↓ **Заполнить** ⌵ Еще ▾

N	Вид ценности	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета НДС	Событие
1	Прочие работы и услуги	260 000,00	20%	52 000,00	312 000,00	19.04	Предъявлен НДС к вычету

Счет-фактура: [54 от 30.09.2020](#) Всего: 312 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 52 000,00

Комментарий:

Поскольку для исправления ошибочной регистрационной записи по счету-фактуре необходимо в дополнительном листе книги покупок произвести ее аннулирование, следует заменить стоимостные показатели в графах "Сумма", "НДС" и "Всего" на аналогичные отрицательные значения.

Кроме того, для корректного заполнения уточненной налоговой декларации по НДС, необходимо проверить, чтобы в графе "Событие" было отражено значение **Предъявлен НДС к вычету** (рис. 17).

Рис. 17

← → **Отражение НДС к вычету (создание) *** ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Создать на основании ⚙

Главное Товары и услуги (1) Документы оплаты

Добавить ↑ ↓ **Заполнить** ⌵ Еще ▾

N	Вид ценности	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета НДС	Событие
1	Прочие работы и услуги	<u>-260 000,00</u>	20%	<u>-52 000,00</u>	<u>-312 000,00</u>	19.04	Предъявлен НДС к вычету

Счет-фактура: [54 от 30.09.2020](#) Всего: -312 000,00 руб. НДС (в т.ч.): -52 000,00

Комментарий:

После проведения документа "Отражение НДС к вычету" будет сформирована сторнировочная бухгалтерская проводка (рис. 18):

- по дебету счета **68.02** и кредиту счета **19.04** - на сумму предъявленного ранее к вычету НДС.

Рис. 18

← → ★ **Движения документа: Отражение НДС к вычету ТД00-000001 от 30.10.2020 12:00:01** ⌵ ⋮ ×

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС Покупки (1)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
30.10.2020	68.02	19.04	-52 000,00	НУ:		
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	ООО "Дельта"	Вычет НДС	ПР:		
		Поступление (акт, накладная, УПД) ТД00-000004 от 30.09.202...		ВР:		
		<...>				

В регистр "НДС Покупки" будет внесена соответствующая сторнировочная запись для отражения аннулирования записи по счету-фактуре в дополнительном листе книги покупок за 3 квартал 2020 года (рис. 19).

Рис. 19

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета Н...	Событие	Дата события	Запись дополнительного листа	Корректируемый период	Д	И	Сумма без Н...	НДС
1	ООО "Дельта"	Поступление (акт, накладная, УПД)...	Прочие работы...	20%	19.04	Предъявлен НДС к вычету	30.10.2020	Да	30.09.2020			-260 000,00	-52 000,00

Запись об аннулировании по ошибочно выставленному счету-фактуре будет отражена в дополнительном листе книги покупок за 3 квартал 2020 года (раздел **Отчеты** - подраздел **НДС**) (рис. 20).

Рис. 20

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика)	Регистрационный номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость 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	01	54 от 30.09.2020				30.09.2020	ООО "Дельта"	7707574669 / 770701001				52 000,00	
												-312 000,00	
												Итого	52 000,00
												Всего	-52 000,00

Следует отметить, что сам ошибочно полученный счет-фактура аннулированию (изъятию, уничтожению) не подлежит. По мнению ФНС России, закрепление механизма аннулирования счетов-фактур нецелесообразно, поскольку если ошибочно выставленный счет-фактура не зарегистрирован в книге продаж или книге покупок, то к учету он не принимается (письмо ФНС России от 30.04.2015 № БС-18-6/499@).

При формировании уточненной налоговой декларации по НДС за 3 квартал 2020 г. (операция 2.4 "Формирование уточненной декларации по НДС за 3 квартал 2020 года") в состав такой уточненной декларации будут входить те же самые разделы, что и в состав первичной декларации (п. 2 Порядка заполнения налоговой декларации по НДС, утв. приказом ФНС России от 29.10.2014 № будут указаны номер корректировки "1" и дата подписи "30.10.2020" (рис. 21).

Рис. 21

Декларация по НДС за 3 квартал 2020 г. (Торговый дом ООО) *

Записать Заполнить **Расшифровать** Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить

В работе

Нет ошибок, препятствующих отправке декларации. Проверка контрагентов сервисом ФНС отключена.

Титульный лист
Раздел 1
Раздел 3
Раздел 8
Раздел 8. Прил. 1
Раздел 9

11. Общая сумма налога, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010 - 080, 105 - 115) 118

Налоговые вычеты

12. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 2.1, 4, 13 статьи 171 Налогового кодекса

Код строки 2 Сумма налога в рублях 3

120

ООО "Торговый дом"

Расшифровка строки 120 раздела 3 декларации НДС за 3 квартал 2020 г.

Отбор: Событие В списке "Предъявлен НДС к вычету; Восстановлен НДС" И Вид ценности В списке "Авансы полученные под 0%"; Внутреннее потребление; Возврат; Возврат авансов полученных.; Имущество с учетом НДС; Командировочные расходы; Материалы; НМА; Оборудование; Объекты незавершенного ст.; ..."

Сортировка: Отражение в книге покупок (продаж) По убыванию, Документ По возрастанию

Отражение в книге покупок (продаж)	Сумма НДС	Сумма	Всего
Признак наличия ошибок			
Документ	Счет-фактура	Ставка НДС	
Отражены в книге покупок (1)			
Без ошибок (1)	52 000,00	260 000,00	312 000,00
Поступление (акт, накладная, УПД) ТД00-000004 от 30.09.2020 12:00:00	52 000,00	260 000,00	312 000,00
№54 от 30 сентября 2020 г.	20%		
Запись доп. листа (1)	-52 000,00	-260 000,00	-312 000,00
Без ошибок (1)	-52 000,00	-260 000,00	-312 000,00
Поступление (акт, накладная, УПД) ТД00-000004 от 30.09.2020 12:00:00	-52 000,00	-260 000,00	-312 000,00
№54 от 30 сентября 2020 г.	20%		
Итого			

Кроме того, в уточненной декларации появится дополнительно приложение 1 к разделу 8, в котором будут отражены сведения из дополнительного листа книги покупок (рис. 23). Поскольку в первичной декларации такие сведения отсутствовали, то в строке "Ранее представленные сведения" будет проставлена отметка **Неактуальны**, что соответствует признаку актуальности "0" и означает, что в ранее представленной декларации эти сведения по разделу 8 не представлялись (п. 46.2 Порядка заполнения налоговой декларации по НДС).

Рис. 23

Декларация по НДС за 3 квартал 2020 г. (Торговый дом ООО) *

Записать Заполнить **Расшифровать** Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить

В работе

Нет ошибок, препятствующих отправке декларации. Проверка контрагентов сервисом ФНС отключена.

Титульный лист
Раздел 1
Раздел 3
Раздел 8
Раздел 8. Прил. 1
Раздел 9

Ранее представленные сведения: ☒ Неактуальны ☐ Актуальны

Раздел 8.1: сведения из доп. листов книги покупок

Итоговая сумма налога по книге покупок в рублях и копейках 005 52 000,00

Сумма налога всего по Приложению 1 к разделу 8 в рублях и копейках 190

Дополнительный лист №1, составлен 30.10.2020 г.

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправленного счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправленного корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика)		Регистрационный номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разная стоимостью по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разная сумм НДС по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
005	010	020/030	040/050	060/070	080/090	100/110	120	ООО "Дельта"	7707574869/7707010001	130	140	150	160	170	180
1	01	54 от 30.09.2020					30.09.2020							-312 000,00	-52 000,00

Поскольку в саму книгу покупок изменения не вносились, то в налоговую инспекцию сведения из раздела 8 можно повторно не выгружать, для чего достаточно установить в строке "Ранее представленные сведения" отметку в поле **Актуальны**, что соответствует признаку актуальности "1" и означает, что сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и повторно в налоговый орган не представляются (п. 45.2 Порядка заполнения налоговой декларации по НДС) (рис. 24).

Рис. 24

Декларация по НДС за 3 квартал 2020 г. (Торговый дом ООО) *

Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить

В работе

Нет ошибок, препятствующих отправке декларации. Проверка контрагентов сервисом ФНС отключена.

Ранее представленные сведения: ☐ Неактуальны ☒ Актуальны

Раздел 8: сведения из книги покупок

Сумма налога всего по книге покупок в рублях и копейках 190 52 000,00

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика)		Регистрационный номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	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	
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника					
005	010	020:030	040:050	060:070	080:090	100:110	120		130			140	150	160	170	180
1	01	54 от 30.09.2020					30.09.2020	ООО "Дельта"	7707574669/770701001						312 000,00	52 000,00

Комментарий:

<<- вернуться в начало