

# Перенос налоговых вычетов

Дата публикации 06.08.2018    Использован релиз 3.0.64

## 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 "Одежда и обувь", применяющая общую систему налогообложения, приобрела:

- 26 февраля 2018 года у ООО "Дельта" ноутбук стоимостью 76 700,00 руб. (в том числе НДС 18% - 11 700,00 руб.), получив счет-фактуру № 59 от 26.02.2018;
- 20 марта 2018 года у ООО "Торговый дом" швейные изделия на сумму 212 400,00 руб. (в том числе НДС 18% - 32 400,00 руб.), получив счет-фактуру № 73 от 20.03.2018.

Кроме того, 31 марта 2018 года организация получила счет-фактуру № 185 от 31.03.2018 за предоставленные в марте услуги связи у ПАО "Московская городская телефонная сеть" на сумму 55 460,00 руб. (в том числе НДС 18% - 8 460,00 руб.).

Организация предъявила к вычету в 1 квартале 2018 года только входной НДС по услугам связи за март, а остальные суммы предъявленного налога перенесла на следующие налоговые периоды.

В 3 квартале 2018 года организация приняла решение заявить вычет входного НДС:

- по приобретенным в 1 квартале 2018 года швейным изделиям - в текущем налоговом периоде, т.е. в 3 квартале 2018 года;
- по приобретенному в 1 квартале 2018 года ноутбуку - в предыдущем налоговом периоде, т.е. во 2 квартале 2018 года.

№	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Регистр НДС	Пакет документов
						 Создать на основании	 Приход  Расход Запись	 Входящий  Исходящий  Внутренний
<b>1</b>	<b>Регистрация поступления основного средства</b>							
1.1	26.02.18	Поступление основного средства	08.04.2	60.01	65 000,00 руб.	Поступление (акт, накладная)	 НДС предъявленный	 Товарная накладная (или УПД)
1.2	26.02.18	Учет входного НДС	19.01	60.01	11 700,00 руб.			
1.3	27.02.18	Принятие основного средства к учету	01.01	08.04.2	65 000,00 руб.			
1.4	26.02.18	Регистрация счета-фактуры по основному средству	---	---	76 700,00 руб.	Счет-фактура полученный  Поступление (акт, накладная)	 Журнал учета счетов-фактур	 Счет-фактура (или УПД)

2 Регистрация поступления товаров								
2.1	20.03.18	Поступление товаров	41.01	60.01	180 000,00 руб.	Поступление (акт, накладная)	+ НДС предъявленный	↓ Товарная накладная (или УПД)
2.2	20.03.18	Учет входного НДС	19.03	60.01	32 400,00 руб.			
2.3	20.03.18	Регистрация счета-фактуры по товарам	---	---	212 400,00 руб.	Счет-фактура полученный ↓ Поступление (акт, накладная)	Журнал учета счетов-фактур	↓ Счет-фактура (или УПД)
3 Регистрация услуги связи								
3.1	31.03.18	Отражение услуги связи за март	26	60.01	47 000,00 руб.	Поступление (акт, накладная)	+ НДС предъявленный	↓ Акт оказания услуг связи (или УПД)
3.2	31.03.18	Учет входного НДС	19.04	60.01	8 460,00 руб.			
3.3	31.03.18	Регистрация счета-фактуры по услугам связи	---	---	55 460,00 руб.	Счет-фактура полученный ↓ Поступление (акт, накладная)	Журнал учета счетов-фактур	↓ Счет-фактура (или УПД)
3.4	31.03.18	Заявление налогового вычета по услугам связи	68.02	19.04	8 460,00 руб.		НДС Покупки - НДС предъявленный	Книга покупок за 1 квартал 2018 года
4 Формирование записей книги покупок								
4.1	30.09.18	Заявление налогового вычета по ранее приобретенным товарам 3 квартале 2018 года	68.02	19.03	32 400,00 руб.	Формирование записей книги покупок	НДС Покупки - НДС предъявленный	↓ Счет-фактура Книга покупок за 3 квартал 2018 года
4.2	30.09.18	Заявление налогового вычета по ранее приобретенному ОС во 2 квартале 2018 года	68.02	19.01	10 260,00 руб.			Дополнительный лист книги покупок за 2 квартал 2018 года

## 1. Регистрация поступления основного средства

Поступление основного средства (операции: 1.1 "Поступление основного средства"; 1.2 "Учет входного НДС"; 1.3 "Принятие основного средства к учету") в программе регистрируется с помощью документа "Поступление (акт, накладная)" с видом операции "Основные средства" (раздел **Покупки** - подраздел **Покупки**) (рис. 1).

**ВНИМАНИЕ!** Если организация осуществляет операции, облагаемые и не облагаемые НДС, и в настройках учетной политики (раздел **Главное** - подраздел **Настройки** - гиперссылка **Налоги и отчеты**) на закладке "НДС" установлены флажки для значений "Ведется отдельный учет входящего НДС" и "Раздельный учет НДС по способам учета", то в табличной части документа поступления будет присутствовать также графа "Способ учета НДС". В случае использования приобретенного ОС для облагаемой НДС деятельности и заявления суммы входного НДС к налоговому вычету в поле "Способ учета НДС" следует установить значение "Принимается к вычету".

Поступление: Основные средства (создание) \*

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

Накладная №: 59 от: 26.02.2018  Оригинал получен

Номер: от: 26.02.2018 0:00:00 Организация: Одежда и обувь ООО

Контрагент: ООО "Дельта" Местонахождение ОС: Администрация

Договор: 25/К от 26.02.2018 МОЛ: Давыдова Татьяна Михайловна

Способ отражения расходов по амортизации: Счет 26, Администрация, Амортизация Расчеты: 60.01\_60.02 зачет аванса автоматически

Группа учета ОС: Офисное оборудование [НДС сверху](#)

Объекты предназначены для сдачи в аренду

При поступлении нескольких объектов необходимо каждый из них отражать отдельной строкой.

Добавить | Еще

N	Основное средство	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет амортизации	Счет НДС	Срок службы, мес.
1	Ноутбук Apple MacBook Pro 13	65 000,00	18%	11 700,00	76 700,00	01.01	02.01	19.01	36

Счет-фактура №: от: . . . Зарегистрировать

Всего: 76 700,00 руб. НДС (в т.ч.): 11 700,00

Комментарий: Ответственный:

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

- по дебету счета **08.04.2** и кредиту счета **60.01** - на стоимость приобретенного ноутбука в размере 65 000,00 руб.;
- по дебету счета **01.01** и кредиту счета **08.04.2** - на стоимость принятого к учету основного средства в размере 65 000,00 руб.;
- по дебету счета **19.01** и кредиту счета **60.01** - на сумму входного НДС в размере 11 700,00 руб.

Для целей налогового учета по налогу на прибыль организаций соответствующие суммы фиксируются в ресурсах "Сумма Дт" и "Сумма Кт" с признаком "НУ".

Рис. 2

Движения документа: Поступление (акт, накладная) ОО00-000002 от 26.02.2018 17:13:56

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

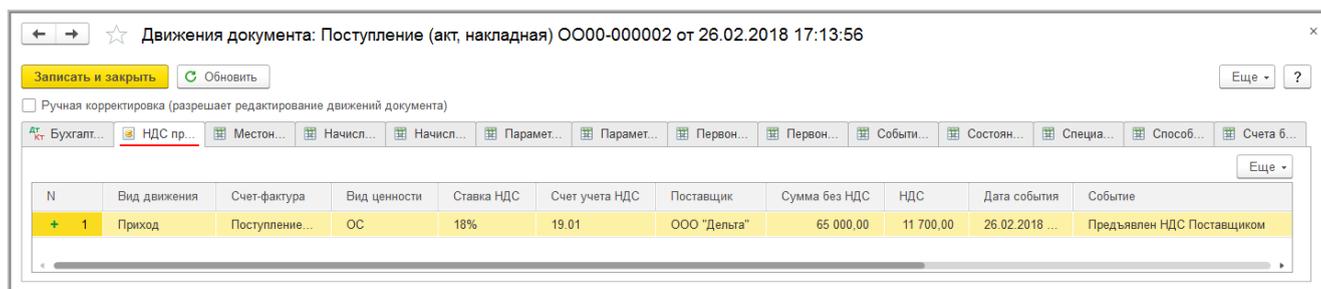
Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ Кт Бухга... | НДС п... | Место... | Начис... | Начис... | Парам... | Парам... | Перво... | Перво... | Событ... | Состо... | Специ... | Спосо... | Счета ...

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
26.02.2018	08.04.2	60.01	65 000,00	НУ:	65 000,00	65 000,00
1	Ноутбук Apple MacBook Pro 13	ООО "Дельта" 25/К от 26.02.2018	Поступление запасов по вх.д. 59 от 26.02.2018	ПР: ВР:		
26.02.2018	01.01	08.04.2	65 000,00	НУ:	65 000,00	65 000,00
2	Ноутбук Apple MacBook Pro 13	Ноутбук Apple MacBook Pro 13	Принят к учету объект ОС	ПР: ВР:		
26.02.2018	26	01.01		НУ:	65 000,00	65 000,00
3	Администрация Неамортизируемое имущество	Ноутбук Apple MacBook Pro 13	Включение стоимости в состав	ПР: ВР:		-65 000,00
26.02.2018	19.01	60.01	11 700,00	НУ:		11 700,00
4	ООО "Дельта" Поступление (акт, накладная) ОО00-000002...	ООО "Дельта" 25/К от 26.02.2018	Поступление запасов по вх.д. 59 от 26.02.2018	ПР: ВР:		
	<...>	Поступление (акт, накладная) ОО00-000002 ...				

В регистр накопления "НДС предъявленный" вводится запись с видом движения "Приход" для учета суммы НДС, относящейся к приобретенному основному средству (рис. 3).

Рис. 3



Поскольку организация ООО "Одежда и обувь" осуществляет только облагаемые НДС операции, то в регистр "Раздельный учет НДС" записи не вносятся.

Для регистрации полученного счета-фактуры (операция 1.4 "Регистрация счета-фактуры по основному средству") необходимо в поля "Счет-фактура №" и "от" документа "Поступление (акт, накладная)" (рис. 1) ввести соответственно номер и дату входящего счета-фактуры и нажать кнопку **Зарегистрировать**. При этом автоматически будет создан документ "Счет-фактура полученный" (рис. 4), а в форме документа-основания появится гиперссылка на созданный счет-фактуру.

Поля документа "Счет-фактура полученный" будут заполнены автоматически на основании сведений из документа "Поступление (акт, накладная)".

Кроме того:

- в поле "Получен" будет проставлена дата регистрации документа "Поступление (акт, накладная)", которую при необходимости следует заменить на дату фактического получения счета-фактуры. Если с продавцом заключено соглашение об обмене счетами-фактурами в электронной форме, то в поле будет проставлена дата отправки файла электронного счета-фактуры оператором ЭДО, указанная в его подтверждении;
- в строке "Документы-основания" будет стоять гиперссылка на соответствующий документ поступления;
- в поле "Код вида операции" будет отражено значение "01", которое соответствует приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав согласно [приложению](#) к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@;
- переключатель "Способ получения" будет стоять на значении "На бумажном носителе", если с продавцом отсутствует действующее соглашение об обмене счетами-фактурами в электронной форме. Если соглашение есть, то переключатель будет стоять в положении "В электронном виде".

Поскольку покупатель не ведет раздельный учет, то в документе "Счет-фактура полученный" присутствует возможность упрощенного заявления к вычету входного НДС, для чего автоматически устанавливается флажок для значения "Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения".

В общем случае, установленный по умолчанию флажок "Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения" следует снять:

- если покупатель не будет заявлять налоговый вычет (в т.ч. если приобретенные товары не будут использоваться для облагаемой НДС деятельности);
- если покупатель намерен перенести налоговый вычет входного НДС на следующие налоговые периоды ([абз. 1 п. 1.1 ст. 172 НК РФ](#));
- если счет-фактура фактически получен после завершения налогового периода, в котором товары (в т.ч. ОС и НМА) были приняты на учет, но до установленного [ст. 174 НК РФ](#) срока представления налоговой декларации за указанный налоговый период ([абз. 2 п. 1.1 ст. 172 НК РФ](#)).

Однако в случае приобретения объектов ОС вычет входного НДС всегда производится с помощью регламентного документа "Формирование записей книги покупок" вне зависимости от наличия или отсутствия флажка для значения

"Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения".

**ВНИМАНИЕ!** Если организация осуществляет операции, облагаемые и не облагаемые НДС, и в настройках учетной политики (раздел **Главное** - подраздел **Настройки** - гиперссылка **Налоги и отчеты**) на закладке "НДС" установлены флажки для значений "Ведется отдельный учет входящего НДС" и "Раздельный учет НДС по способам учета", то в документе "Счет-фактура полученный" отсутствует строка и флажок для значения "Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения". В этом случае заявление налогового вычета всегда осуществляется с помощью регламентного документа "Формирование записей книги покупок".

Рис. 4

Счет-фактура №: 59 от: 26.02.2018

Получен: 26.02.2018 17:13:56  Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения ?

Организация: Одежда и обувь ООО

Контрагент: ООО "Дельта" КПП 770701001

Документы-основания: Поступление (акт, накладная) 0000-000002 от 26.02.2018 17:13:56... Изменить

Договор: 25/К от 26.02.2018

Сумма:	76 700,00 руб.	НДС (в т.ч.):	11 700,00	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

С "ООО "Дельта"" возможен обмен электронными документами

Комментарий:

Ответственный:

В результате проведения документа "Счет-фактура полученный" будет внесена запись в регистр сведений "Журнал учета счетов-фактур" (рис. 5). Несмотря на то, что с 01.01.2015 г. покупатели, не являющиеся посредниками (комиссионерами, агентами), экспедиторами или застройщиками, не ведут журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, записи регистра "Журнал учета счетов-фактур" используются для хранения необходимой информации о полученном счете-фактуре.

Рис. 5

Движения документа: Счет-фактура полученный 0000-000004 от 26.02.2018 17:13:56

Журнал учета счетов-фактур (1)

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/получения
	Код вида операции	Сумма НДС (комиссия)	Валюта		Индекс строки
			По ставке "Без НДС"		Исправленный счет-фактура
1	26.02.2018	76 700,00	Счет-фактура полученный 0000-000004 от 26.02.2018...		Полученные счета-фактуры
	59	11 700,00	ООО "Дельта"		
	26.02.2018				1
	01		руб.		

## 2. Регистрация поступления товаров

Поступление товаров от продавца (операции: 2.1 "Поступление товаров"; 2.2 "Учет входного НДС") в программе регистрируется с помощью документа "Поступление (акт, накладная)" с видом операции "Товары (накладная)" (раздел **Покупки** - подраздел **Покупки**) (рис. 6).

Рис. 6

**Поступление товаров: Накладная (создание) \***

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

Накладная №: 73 от: 20.03.2018  Оригинал получен

Номер: от: 20.03.2018 0:00:00 Организация: Одежда и обувь ООО

Контрагент: ООО "Торговый дом" Склад: Основной склад

Договор: 55 от 01.03.2018 Расчеты: 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически

Счет на оплату: Грузоотправитель и грузополучатель  
НДС сверху

Добавить | Подбор | Изменить | Добавить по штрихкоду | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Костюм женский	20,000	9 000,00	180 000,00	18%	32 400,00	212 400,00	41.01	19.03

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать

Всего: 212 400,00 руб. НДС (в т.ч.): 32 400,00

Комментарий: Ответственный:

После проведения документа будут сформированы бухгалтерские проводки (рис. 7):

- по дебету счета **41.01** и кредиту счета **60.01** - на стоимость приобретенных товаров в размере 180 000,00 руб.;
- по дебету счета **19.03** и кредиту счета **60.01** - на сумму предъявленного входного НДС в размере 32 400,00 руб.

Для целей налогового учета по налогу на прибыль организаций соответствующие суммы фиксируются в ресурсах "Сумма Дт" и "Сумма Кт" с признаком "НУ"

Рис. 7

Движения документа: Поступление (акт, накладная) 0000-000003 от 20.03.2018 16:31:47

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

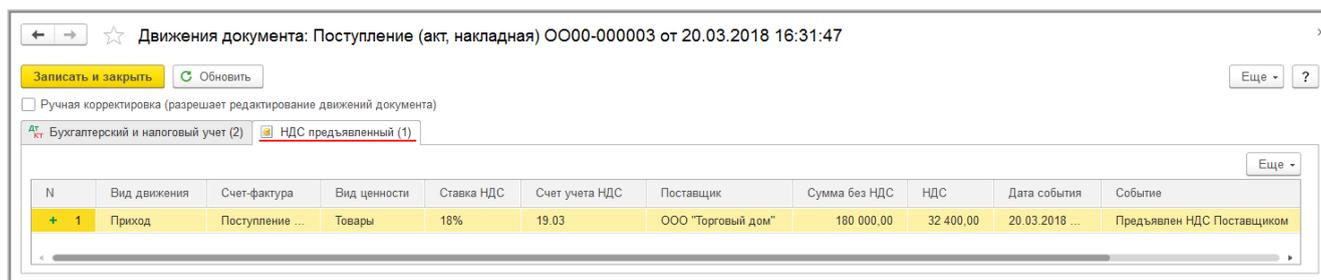
Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
20.03.2018	41.01 Кол.: 20,000	60.01	180 000,00	НУ: 180 000,00	180 000,00
1	Костюм женский	ООО "Торговый дом"	Поступление товаров по вх. д. 73 от 20.03.2018	ПР:	
	<...>	55 от 01.03.2018		ВР:	
	Основной склад	Поступление (акт, накладная) 0000-000003 ...			
20.03.2018	19.03	60.01	32 400,00	НУ: 32 400,00	32 400,00
2	ООО "Торговый дом"	ООО "Торговый дом"	Поступление товаров по вх. д. 73 от 20.03.2018	ПР:	
	Поступление (акт, накладная) 0000-000003 ...	55 от 01.03.2018		ВР:	
	<...>	Поступление (акт, накладная) 0000-000003 ...			

В регистр накопления "НДС предъявленный" вводится запись с видом движения "Приход" (рис. 8).

Рис. 8



Для регистрации предъявленного поставщиком счета-фактуры (операция 2.3 "Регистрация счета-фактуры по товарам") необходимо в поля "Счет-фактура №" и "от" документа "Поступление (акт, накладная)" (рис. 6) ввести соответственно номер и дату счета-фактуры и нажать кнопку **Зарегистрировать**. При этом автоматически будет создан документ "Счет-фактура полученный" (рис. 9), а в форме документа-основания появится гиперссылка на созданный счет-фактуру.

Поля документа "Счет-фактура полученный" будут заполнены автоматически на основании сведений из документа "Поступление товаров и услуг".

Кроме того:

- в поле "Получен" будет указана дата, соответствующая дате документа поступления, которую при необходимости следует заменить на дату фактического получения счета-фактуры;
- в строке "Документы-основания" будет стоять гиперссылка на соответствующий документ поступления;
- в строке для отражения стоимостных показателей будет отмечено, что указанная в счете-фактуре стоимость товаров с учетом НДС (поле "Сумма") и сумма НДС (поле "НДС (в т.ч.)") в соответствии с п. 3 ст. 169 НК РФ не будут отражены в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур (поля "из них по комиссии:" и "НДС (в т.ч.)");
- в поле "Код вида операции" будет отражено значение "01", которое соответствует приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав согласно [приложению](#) к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@;
- переключатель "Способ получения" будет стоять на значении "На бумажном носителе", так как отсутствует действующее соглашение с поставщиком об обмене счетами-фактурами в электронной форме.

Непосредственно из документа "Счет-фактура полученный" предоставляется возможность упрощенного заявления к вычету суммы предъявленного входного НДС, для чего автоматически устанавливается флажок в строке "Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения". Следует учитывать, что запись в книге покупок и, соответственно, вычет НДС в этом случае будут отражены в том налоговом периоде, к которому относится дата фактического получения счета-фактуры, указанная в поле "Получен".

Поскольку организация решила перенести налоговый вычет по приобретенным швейным изделиям на более поздний налоговый период в соответствии с п. 1.1 ст. 172 НК РФ, то флажок в строке "Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения" следует снять.

Рис. 9

← → ☆ Счет-фактура полученный на поступление 73 от 20.03.2018 \*

Записать и закрыть | Записать | Ат КТ | Печать | Создать на основании | ЭДО | Еще | ?

Счет-фактура №: 73 от: 20.03.2018

Получен: 20.03.2018 16:31:47  Отообразить вычет НДС в книге покупок датой получения ?

Организация: Одежда и обувь ООО

Контрагент: ООО "Торговый дом" КПП 770101001

Документы-основания: Поступление (акт, накладная) 0000-000003 от 20.03.2018 16:31:47 Изменить

Договор: 55 от 01.03.2018

Сумма: 212 400,00 руб. НДС (в т.ч.): 32 400,00 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

[Подключить "ООО "Одежда и обувь"" к ЭДО](#)

Комментарий:

Ответственный:

В результате проведения документа в регистр сведений "Журнал учета счетов-фактур" вносится запись для хранения необходимой информации о полученном счете-фактуре (рис. 10).

Рис. 10

← → ☆ Движения документа: Счет-фактура полученный 0000-000005 от 20.03.2018 16:31:47

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

[Журнал учета счетов-фактур \(1\)](#) | 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/получения
	Код вида операции	Сумма НДС (комиссия)	Валюта		Индекс строки
			По ставке "Без НДС"		Исправленный счет-фактура
1	20.03.2018	212 400,00	Счет-фактура полученный 0000-000005 от 20.03.2018...		Полученные счета-фактуры
	73	32 400,00	ООО "Торговый дом"		
	20.03.2018				1
	01			руб.	

<<-вернуться в начало

### 3. Регистрация услуги связи

Оказание услуги связи (операции: 3.1 "Отражение услуги связи за март" и 3.2 "Учет входного НДС") в программе регистрируется с помощью документа "Поступление (акт, накладная)" с видом документа "Услуги (акт)" (раздел **Покупки** - подраздел **Покупки**) (рис. 11).

Рис. 11

Поступление услуг: Акт (создание) \*

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

Акт №: 185 от: 31.03.2018  Оригинал получен

Номер: от: 31.03.2018 0:00:00 Организация: Одежда и обувь ООО

Контрагент: ПАО "Московская городская телефонная сеть" Расчеты: [Срок 31.03.2018, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)

Договор: 568/2015 от 10.01.2015 [НДС сверху](#)

Счет на оплату:

Добавить | Подбор | Еще -

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Услуги связи		47 000,00	47 000,00	18%	8 460,00	55 460,00	26, Администрация, Прочие расходы, 19.04, 26.
	Услуги связи							

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать

Всего: 55 460,00 руб. НДС (в т.ч.): 8 460,00

Комментарий: Ответственный:

После проведения документа будут сформированы бухгалтерские проводки (рис. 12):

- по дебету счета **26** и кредиту счета **60.01** - на стоимость оказанной услуги в размере 47 000,00 руб.;
- по дебету счета **19.04** и кредиту счета **60.01** - на сумму предъявленного входного НДС в размере 8 460,00 руб.

Для целей налогового учета по налогу на прибыль организаций соответствующие суммы фиксируются в ресурсах "Сумма Дт" и "Сумма Кт" с признаком "НУ".

Рис. 12

Движения документа: Поступление (акт, накладная) 0000-000004 от 31.03.2018 12:00:06

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.03.2018	26	60.01	47 000,00	НУ: 47 000,00	47 000,00
	1 Администрация	ПАО "Московская городская телефонная сеть"	Услуги связи по эк.д. 185 от 31.03.2018	ПР:	
	Прочие расходы	568/2015 от 10.01.2015			
		Поступление (акт, накладная) 0000-000004 от...			
31.03.2018	19.04	60.01	8 460,00	НУ:	8 460,00
	2 ПАО "Московская городская телефонная сеть"	ПАО "Московская городская телефонная сеть"	Услуги связи по эк.д. 185 от 31.03.2018	ПР:	
	Поступление (акт, накладная) 0000-000004 от...	568/2015 от 10.01.2015			
		Поступление (акт, накладная) 0000-000004 от...			

В регистр накопления "НДС предъявленный" вводится запись с видом движения "Приход" (рис. 13).

Рис. 13

Движения документа: Поступление (акт, накладная) 0000-000004 от 31.03.2018 12:00:06

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

N	Вид движения	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка Н...	Счет учета НДС	Поставщик	Сумма без НДС	НДС	Дата события	Событие
+ 1	Приход	Поступление ...	Прочие работы и услуги	18%	19.04	ПАО "Московская ...	47 000,00	8 460,00	31.03.2018 ...	Предъявлен НДС Поставщиком

Для регистрации предъявленного телефонной компанией счета-фактуры (операция 3.3 "Регистрация счета-фактуры по услуге связи"; 3.4 "Заявление налогового вычета по услугам связи") необходимо в поля "Счет-фактура №" и "от" документа "Поступление товаров и услуг" ввести соответственно номер и дату счета-фактуры и нажать кнопку **Зарегистрировать** (рис. 11). При этом автоматически будет создан документ "Счет-фактура полученный" (рис. 14), а в форме документа-основания появится гиперссылка на созданный счет-фактуру.

Поля документа "Счет-фактура полученный" будут заполнены автоматически на основании сведений из документа "Поступление (акт, накладная)".

Кроме того:

- в поле "Получен" будет указана дата, соответствующая дате документа поступления, которую в случае необходимости следует заменить на дату фактического получения счета-фактуры;
- в строке "Документы-основания" будет стоять гиперссылка на соответствующий документ поступления;
- в строке для отражения стоимостных показателей будет отмечено, что указанная в счете-фактуре стоимость товаров с учетом НДС (поле "Сумма") и сумма НДС (поле "НДС (в т.ч.)") в соответствии с п. 3 ст. 169 НК РФ не будут отражены в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур (поля "из них по комиссии:" и "НДС (в т.ч.)");
- в поле "Код вида операции" будет отражено значение "01", которое соответствует приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав согласно [приложению](#) к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@;
- переключатель "Способ получения" будет стоять на значении "На бумажном носителе", так как отсутствует действующее соглашение с поставщиком об обмене счетами-фактурами в электронной форме.

Непосредственно из документа "Счет-фактура полученный" предоставляется возможность упрощенного заявления к вычету суммы предъявленного входного НДС, для чего автоматически устанавливается флажок в строке "Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения". Следует учитывать, что запись в книге покупок и, соответственно, вычет НДС будут отражены в том налоговом периоде, к которому относится дата фактического получения счета-фактуры, указанная в поле "Получен".

Если флажок установлен не будет, то вычет входного НДС может быть заявлен с помощью регламентного документа "Формирование записей книги покупок" в соответствии с нормами п. 1.1 ст. 172 НК РФ:

- в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных на территории РФ товаров (работ, услуг), имущественных прав или товаров, ввезенных на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;
- с того налогового периода, в котором товары (работы, услуги), имущественные права были приняты на учет, если соответствующий счет-фактура был получен после завершения налогового периода, в котором товары (работы, услуги), имущественные права приняты на учет, но до установленного ст. 174 НК РФ срока представления налоговой декларации.

← → ☆ Счет-фактура полученный на поступление 185 от 31.03.2018

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

Счет-фактура №: 185 от: 31.03.2018

Получен: 31.03.2018 12:00:06  Отообразить вычет НДС в книге покупок датой получения ?

Организация: Одежда и обувь ООО

Контрагент: ПАО "Московская городская телефонная сеть" КПП 770501001

Документы-основания: Поступление (акт, накладная) 0000-000004 от 31.03.2018 12:00:06

Договор: 568/2015 от 10.01.2015

Сумма: 55 460,00 руб. НДС (в т.ч.): 8 460,00 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

Подключить "ООО "Одежда и обувь"" к ЭДО

Комментарий:

Ответственный:

В результате проведения документа "Счет-фактура полученный" будет внесена запись в регистр бухгалтерии (рис. 15):

- по дебету счета **68.02** и кредиту счета **19.04** - на сумму входного НДС в размере 8 460,00 руб.

Рис. 15

← → ☆ Движения документа: Счет-фактура полученный 0000-000006 от 31.03.2018 12:00:06

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)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.03.2018	68.02	19.04	8 460,00		
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	ПАО "Московская городская телефонная с... Поступление (акт, накладная) 0000-000004 ...	НДС		
		<.>			

В регистр сведений "Журнал учета счетов-фактур" вносится запись для хранения необходимой информации о поступившем счете-фактуре (рис. 16).

Рис. 16

← → ☆ Движения документа: Счет-фактура полученный 0000-000006 от 31.03.2018 12:00:06

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/получения
	Код вида операции	Сумма НДС (комиссия)	Валюта		Индекс строки
			По ставке "Без НДС"		Исправленный счет-фактура
1	31.03.2018	55 460,00	Счет-фактура полученный 0000-000006 от 31.03.2018...		Полученные счета-фактуры
	185	8 460,00	ПАО "Московская городская телефонная сеть"		
	31.03.2018				1
	01		руб.		

В регистр накопления "НДС предъявленный" вносится запись с видом движения "Расход" (рис. 17).

Рис. 17

← → ☆ Движения документа: Счет-фактура полученный 0000-000006 от 31.03.2018 12:00:06

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	Сумма без НДС	НДС	Дата события	Событие
- 1	Расход	Поступление...	Прочие работы и услуги	18%	19.04	ПАО "Московская ...	47 000,00	8 460,00	31.03.2018 ...	Предъявлен НДС Поставщиком

В регистр накопления "НДС Покупки" вносится запись с событием "Предъявлен НДС к вычету" для регистрации счета-фактуры в книге покупок (рис. 18).

Рис. 18

← → ☆ Движения документа: Счет-фактура полученный 0000-000006 от 31.03.2018 12:00:06

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	Событие	Дата события	Сумма без НДС	НДС	Код вида операции
• 1	ПАО "Московская ...	Поступление...	Прочие работы и услуги	18%	19.04	Предъявлен НДС к вычету	31.03.2018 ...	47 000,00	8 460,00	01

На основании записи регистра "НДС Покупки" заполняется книга покупок за 1 квартал 2018 года (рис. 19).

Рис. 19

← → ☆ Книга покупок за 1 квартал 2018 г.

Период: 01.01.2018 – 31.03.2018 Одежда и обувь ООО

Сформировать Показать настройки Печать

0,00

Приложение № 4 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137  
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 985)

### Книга покупок

Покупатель: ООО "Одежда и обувь"  
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7729163630/772901001  
Покупка за период с 01.01.2018 по 31.03.2018

№ 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 сумм НДС по корректировочному счету-фактуре, причитаемая к вычету в рубльях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	01	185 от 31.03.2018					31.03.2018	ПАО "Московская городская телефонная сеть"	7700016640/ 770501001					55 460,00	8 460,00
<b>Всего</b>														<b>8 460,00</b>	

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.) Денисова А. В.

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя \_\_\_\_\_

Сумма входного НДС по услуге связи будет отражена по строке 120 раздела 3, а также в разделе 8 налоговой декларации по НДС за 1 квартал 2018 года (рис. 20).

Рис. 20

← → Декларация по НДС за 1 квартал 2018 г. (Одежда и обувь ООО) \*

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить

В работе

Нет ошибок, препятствующих отправке декларации. Обнаружена 1 ошибка проверки контрагентов сервисом ФНС.

Титульный лист

Раздел 1

Раздел 3

Раздел 8

Раздел 9

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

Налоговые вычеты	Код строки	Сумма налога в рубльях
1	2	3
	120	8 460
12. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 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		
в том числе: предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства	125	-

Ранее представленные сведения:  Неактуальны  Актуальны

Раздел 8: сведения из книги покупок

Сумма налога всего по книге покупок в рубльях и копейках 190 8 460,00

№ 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 сумм НДС по корректировочному счету-фактуре, причитаемая к вычету в рубльях 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	185 от 31.03.2018					31.03.2018	ПАО "Московская городская телефонная сеть"	7700016640/ 770501001					55 460,00	8 460,00

Комментарий:

<<-вернуться в начало

## 4. Формирование записей книги покупок

Заявление в 3 квартале 2018 года налогового вычета входного НДС по приобретенным в 1 квартале 2018 года ноутбуку и швейным изделиям (операции: 4.1 "Заявление налогового вычета по ранее приобретенным товарам в 3 квартале 2018 года"; 4.2 "Заявление налогового вычета по приобретенному ОС во 2 квартале 2018 года") производится с помощью регламентного документа "Формирование записей книги покупок", который создается по одноименной команде **Создать** (раздел **Операции** - подраздел **Заккрытие периода** - гиперссылка **Регламентные операции НДС**) (рис. 21).

Данные для книги покупок о суммах налога, предъявляемых к вычету, отражаются на закладке "Приобретенные ценности".

Для заполнения документа по данным учетной системы целесообразно использовать команду **Заполнить**.

При выполнении команды **Заполнить** в документ "Формирование записей книги покупок" будут автоматически включены:

- все поступления текущего налогового периода, по которым счета-фактуры получены к моменту формирования документа учетной системы. Безусловно, в документе будут отражены только те поступления, по которым входной НДС к вычету ранее не предъявлялся (например, с помощью флажка в поле "Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения" документа "Счет-фактура полученный" или при предыдущем формировании записей книги покупок за текущий период);
- все поступления предыдущих налоговых периодов, по которым имеются в наличии счета-фактуры, и по которым ранее входной НДС не был предъявлен к налоговому вычету в соответствии с абз. 1 п. 1.1 ст. 172 НК РФ.

Сведения о приобретенных товарах (работах, услугах), имущественных правах, по которым вычет заявляться не будет, следует удалить из автоматически сформированного списка.

Поскольку организация приняла решение отразить в текущем 3 квартале 2018 года вычет входного НДС в отношении приобретенных в 1 квартале 2018 года швейных изделий (рис. 6), то для данного вида поступления в соответствующей строке флажок в графе "Запись доп. листа" и дата в графе "Корректируемый период" не проставляются.

Так как организация в текущем 3 квартале 2018 года приняла решение отразить отложенный налоговый вычет входного НДС по ноутбуку, приобретенному в 1 квартале 2018 года (рис. 1), во 2 квартале 2018 года, представив уточненную налоговую декларацию по НДС за 2 квартал 2018 года, то для данного приобретения в соответствующей строке необходимо проставить флажок в графе "Запись доп. листа", а в графе "Корректируемый период" установить любую дату, относящуюся ко 2 кварталу 2018 года, например, 30.06.2018.

Рис. 21

N	Поставщик	Документ приобретения	Дата получения СФ	Вид ценности	Код операции	Сумма	% НДС	НДС	Счет НДС	Запись доп. листа	Корректируемый период
1	ООО "Дельга"	Поступление (акт, накладн...	26.02.2018	ОС	01	65 000,00	18%	11 700,00	19.01	<input checked="" type="checkbox"/>	30.06.2018
2	ООО "Торговый дом"	Поступление (акт, накладн...	20.03.2018	Товары	01	180 000,00	18%	32 400,00	19.03	<input type="checkbox"/>	
						245 000,00		44 100,00			

После проведения документа формируются бухгалтерские проводки (рис. 22):

- по дебету счета **68.02** и кредиту счета **19.01** - на сумму НДС, заявленную к вычету по приобретенному ОС (ноутбуку);
- по дебету счета **68.02** и кредиту счета **19.03** - на сумму НДС, заявленную к вычету по приобретенным товарам.

Рис. 22

Движения документа: Формирование записей книги покупок ООО-000001 от 30.09.2018 12:00:01

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС Покупки (2) НДС предъявленный (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	НУ:	Сумма Дт	Сумма Кт
30.09.2018	68.02	19.01	11 700,00	НУ:		
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	ООО "Дельта"	НДС	НУ:		
		Поступление (акт, накладная) ООО-000002 от 26.02.2018 ...		НУ:		
		<...>		НУ:		
30.09.2018	68.02	19.03	32 400,00	НУ:		
2	Налог (взносы): начислено / уплачено	ООО "Торговый дом"	НДС	НУ:		
		Поступление (акт, накладная) ООО-000003 от 20.03.2018 ...		НУ:		
		<...>		НУ:		

В регистр накопления "НДС предъявленный" вносятся записи с видом движения "Расход" (рис. 23).

Рис. 23

Движения документа: Формирование записей книги покупок ООО-000001 от 30.09.2018 12:00:01

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС Покупки (2) НДС предъявленный (2)

N	Вид движения	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Поставщик	Сумма без НДС	НДС	Дата события	Событие
- 1	Расход	Поступление...	ОС	18%	19.01	ООО "Дельта"	65 000,00	11 700,00	30.09.2018 ...	Предъявлен НДС к вычету
- 2	Расход	Поступление...	Товары	18%	19.03	ООО "Торговый дом"	180 000,00	32 400,00	30.09.2018 ...	Предъявлен НДС к вычету

В регистр накопления "НДС Покупки" (рис. 24) вносятся записи с событием "Предъявлен НДС к вычету" для регистрации:

- счета-фактуры № 59 от 26.02.2018 - в дополнительном листе книги покупок за 2 квартал 2018 года;
- счета-фактуры № 85 от 20.03.2018 - в книге покупок за 3 квартал 2018 года.

Рис. 24

Движения документа: Формирование записей книги покупок ООО-000001 от 30.09.2018 12:00:01

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС Покупки (2) НДС предъявленный (2)

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Событие	Дата события	Запись дополнительного листа	Корректируемый период	Сумма без НДС	НДС	Код вида операции
1	ООО "Дельта"	Поступление...	ОС	18%	19.01	Предъявлен НДС к вычету	30.09.2018 ...	Да	30.06.2018	65 000,00	11 700,00	01
2	ООО "Торговый дом"	Поступление...	Товары	18%	19.03	Предъявлен НДС к вычету	30.09.2018 ...	Нет		180 000,00	32 400,00	01

На основании записи регистра "НДС Покупки" заполняется книга покупок за текущий налоговый период - за 3 квартал 2018 года (рис. 25) и дополнительный лист книги покупок за предыдущий налоговый период - за 2 квартал 2018 года (рис. 26).

Рис. 25

← → ☆ Книга покупок за 3 квартал 2018 г.

Период: 01.07.2018 – 30.09.2018 Одежда и обувь ООО

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00 Еще

**Книга покупок**

Покупатель: ООО "Одежда и обувь"  
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7729163630/772901001  
Покупка за период с 01.07.2018 по 30.09.2018

№ 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 покупки 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				
1	01	73 от 20.03.2018					20.03.2018	ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001					212 400,00	32 400,00
<b>Всего</b>														<b>32 400,00</b>	

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) Денисова А. В. (Ф.И.О.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя \_\_\_\_\_

Рис. 26

← → ☆ Книга покупок за 2 квартал 2018 г.

Период: 01.04.2018 – 30.06.2018 Одежда и обувь ООО

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00 Еще

**ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ЛИСТ КНИГИ ПОКУПОК № 1**

Покупатель: ООО "Одежда и обувь"  
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7729163630/772901001  
Налоговый период, год 2 квартал 2018 г.  
Дополнительный лист составлен 30.09.2018 г.

№ 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 покупки 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				
1	01	59 от 26.02.2018					26.02.2018	ООО "Дельта"	7707574669/770701001					76 700,00	11 700,00
<b>Итого</b>														<b>76 700,00</b>	<b>11 700,00</b>
<b>Всего</b>														<b>11 700,00</b>	

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) Денисова А. В. (Ф.И.О.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя \_\_\_\_\_

Сумма входного НДС по приобретенным товарам будет отражена по строке 120 раздела 3, а также в разделе 8 налоговой декларации по НДС за 3 квартал 2018 (рис. 27).

Рис. 27

Декларация по НДС за 3 квартал 2018 г. (Одежда и обувь ООО) \*

Записать | Заполнить | Расшифровать | Проверка | Печать | Отправить | Выгрузить | Загрузить | Еще | ?

В работе

Нет ошибок, препятствующих отправке декларации, и ошибок проверки контрагентов сервисом ФНС.

Титульный лист	Налоговые вычеты	Код строки	Сумма налога в рублях
Раздел 1	1	2	3
Раздел 3	12. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 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	32 400
Раздел 8	в том числе:		
Раздел 9	предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства	125	-

Ранее представленные сведения:  Неактуальны  Актуальны

Раздел 8: сведения из книги покупок

Сумма налога всего по книге покупок в рублях и копейках 190 32 400,00

№ 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, экспедитере, лице, выполняющем функции застройщика)		Регистрационный номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупки по счету-фактуре, разная стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разная суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, применяемая к вычету в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
005	010	020.030	040.050	060.070	080.090	100.110	120	ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001		140	150	160	212 400,00	32 400,00
1	01	73 от 20.03.2018					20.03.2018								

Комментарий:

Сумма входного НДС по приобретенному ОС (ноутбуку) будет отражена по строке 120 раздела 3, а также в приложении 1 к разделу 8 уточненной налоговой декларации по НДС за 2 квартал 2018 (рис. 28).

Рис. 28

Декларация по НДС за 2 квартал 2018 г. (Одежда и обувь ООО)

Записать | Заполнить | Расшифровать | Проверка | Печать | Отправить | Выгрузить | Загрузить | ?

В работе

Нет ошибок, препятствующих отправке декларации, и ошибок проверки контрагентов сервисом ФНС.

Титульный лист	Налоговые вычеты	Код строки	Сумма налога в рублях
Раздел 1	1	2	3
Раздел 3	12. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 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	54 900
Раздел 8	в том числе:		
Раздел 9	предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства	125	-

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 43 200,00

Сумма налога всего по Приложению 1 к разделу 8 в рублях и копейках 190 54 900,00

Дополнительный лист №1, составлен 30.09.2018 г.

№ 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, экспедитере, лице, выполняющем функции застройщика)		Регистрационный номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупки по счету-фактуре, разная стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разная суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, применяемая к вычету в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
008	010	020.030	040.050	060.070	080.090	100.110	120	ООО "Дельта"	7707574669/770701001		140	150	160	76 700,00	11 700,00
1	01	59 от 26.02.2018					26.02.2018								

Комментарий:

ООО "Одежда и обувь"

Расшифровка строки 120 раздела 3 декларации НДС за 2 квартал 2018 г.

Выбор: Событие в списке "Предъявлен НДС к вычету", "Восстановлен НДС" и Вид ценности в списке "Авансы полученные под 0%", "Внутреннее потребление", "Возврат", "Возврат авансов полученных...", "Мультистоимость с учетом НДС", "Командировочные расходы", "Материалы, ИМА, Оборудование, Объекты незавершенного ст..."

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

Отражение в книге покупок (продаж)	Сумма НДС	Сумма	Всего
Продажа наличной ошибкой			
Документ			
Отражены в книге покупок (1)			
Без ошибок (1)	43 200,00	240 000,00	283 200,00
Поступление (акт, накладная) 0000-000005 от 02.06.2018	43 200,00	240 000,00	283 200,00
12 000,00			
Без ошибок (1)	11 700,00	65 000,00	76 700,00
Запись доп. листа (1)	11 700,00	65 000,00	76 700,00
Поступление (акт, накладная) 0000-000002 от 26.02.2018	11 700,00	65 000,00	76 700,00
17.13.55			
Итого	54 900,00	305 000,00	359 900,00

<<-вернуться в начало