

Реализация комиссионных товаров при наличии авансов от покупателей (позиция комитента)

Дата публикации 08.07.2022 Использован релиз 3.0.113

Пример

Организация ООО «ТФ-Мега» (комитент) заключила с ООО «Дельта» (комиссионер) договор комиссии, по которому комиссионер за вознаграждение реализует покупателям товары комитента. По условиям договора комиссионер участвует в расчетах. Вознаграждение комиссионера составляет 10% от выручки за реализованные товары и удерживается из денежных средств, полученных от покупателей. Дополнительная выгода принадлежит комитенту.

10 июня 2022 года комитент передал комиссионеру на реализацию 20 шт. женских костюмов на сумму 120 000,00 руб.

30 июня 2022 года комитент получил от комиссионера отчет за июнь и счета-фактуры:

- № 8 от 21.06.2022 - на предварительную оплату, удержанную из средств, поступивших от покупателя ООО "Торговый дом";
- № 10 от 24.06.2022 - на предварительную оплату, удержанную из средств, поступивших от покупателя ООО "Одежда и обувь";
- № 12 от 30.06.2022 - на комиссионное вознаграждение.

Кроме того комитента получил от комиссионера сведения о выставленных в адрес покупателей счетах-фактурах:

- № 7 от 21.06.2022 - на полученную предварительную оплату от ООО "Торговый дом" в счет поставки 10 шт. костюмов в размере 98 400,00 руб. (в т.ч. НДС 20% - 16 400,00 руб.);
- № 9 от 24.06.2022 - на полученную предварительную оплату от ООО "Стиль" в счет поставки 5 шт. костюмов в размере 50 400,00 руб. (в т.ч. НДС 20% - 8 400,00 руб.);
- № 11 от 28.06.2022 - на отгрузку 6 шт. костюмов ООО "Торговый дом" на сумму 59 040,00 руб. (в т.ч. НДС 20% - 9 840,00 руб.) и выставил счет-фактуру.

№	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С  Создать на основании	Регистр НДС + Приход - Расход Запись	Пакет документов ↓ Входящий ↑ Исходящий □ Внутренний
1		Настройка программы						
2		Передача товаров комиссионеру						

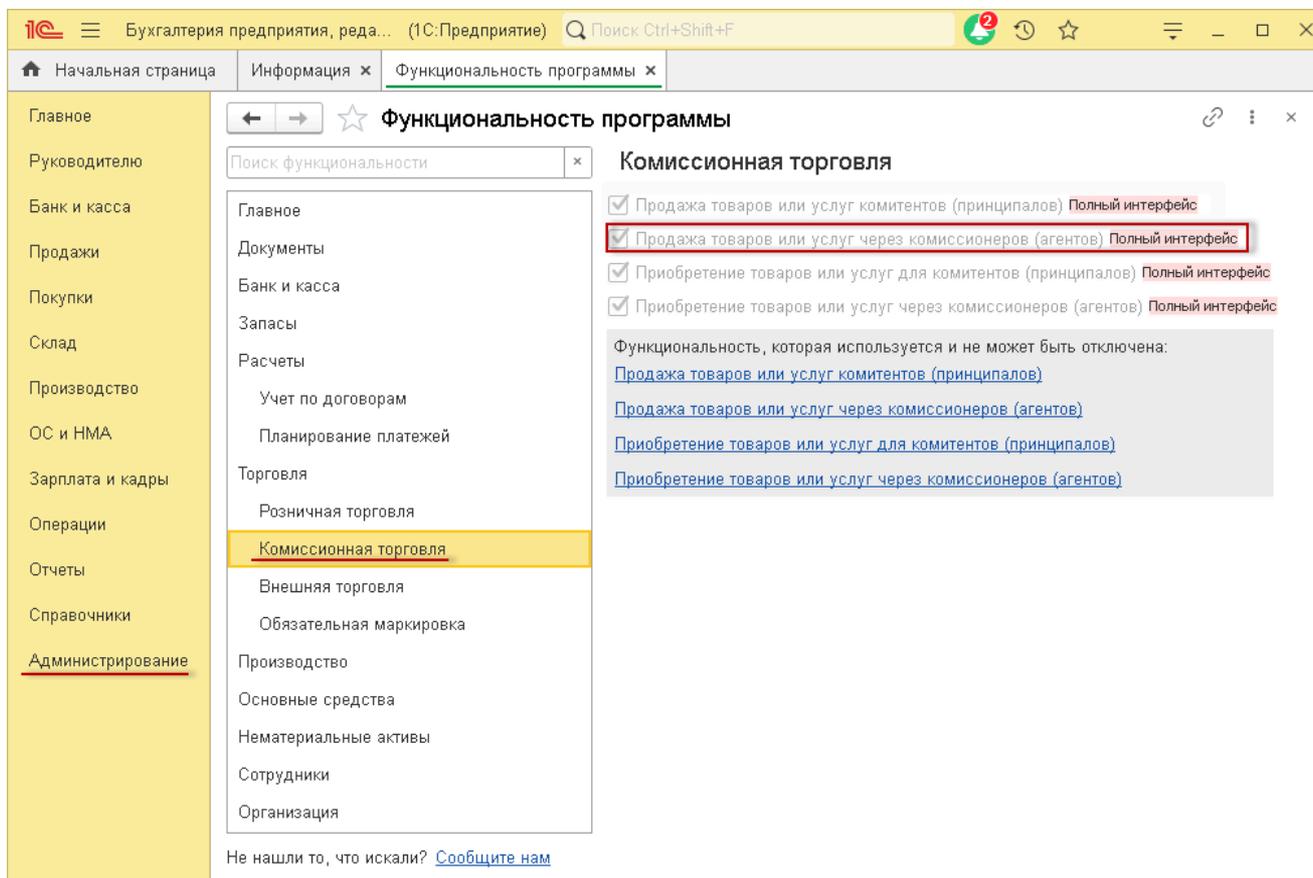
2.1	10.06.2022	Передача товаров комиссионеру для реализации	45.01	41.01	120 000,00	Реализация (акт, накладная, УПД)	---	↑ Товарная накладная (или УПД)
3 Регистрация отчета комиссионера								
3.1	30.06.2022	Отражение реализации товаров, переданных на комиссию	76.09	90.01.1	59 040,00	Отчет комиссионера (агента) о продажах	<input checked="" type="checkbox"/> НДС предъявленный <input type="checkbox"/> НДС продажи <input checked="" type="checkbox"/> НДС авансы по договорам комиссии	↓ Отчет комиссионера о продажах ↓ Сведения о выставленных счетах-фактурах на отгрузку
3.2	30.06.2022	Начисление НДС с реализации	90.03	68.02	9 840,00			
3.3	30.06.2022	Списание реализованных товаров	90.02.1	45.01	36 000,00			
3.4	30.06.2022	Отражение услуги комиссионера	44.01	60.01	4 920,00			
3.5	30.06.2022	Отражение удержания комиссионного вознаграждения комиссионером	60.01	76.09	5 904,00			
3.6	30.06.2022	Учет входного НДС по комиссионному вознаграждению	19.04	60.01	984,00			
3.7	30.06.2022	Перевыставление счета-фактуры на реализованные товары	---	---	59 040,00	Счет-фактура выданный Отчет комиссионера (агента) о продажах	<input type="checkbox"/> Журнал учета счетов-фактур	↑ Счет-фактура выданный на отгрузку ООО "Торговый дом"
3.8	30.06.2022	Регистрация счета-фактуры на комиссионное вознаграждение	---	---	5 904,00	Счет-фактура полученный Отчет комиссионера (агента) о продажах	<input type="checkbox"/> Журнал учета счетов-фактур	↓ Счет-фактура полученный на комиссионное вознаграждение
4 Перевыставление счетов-фактур на авансы покупателей								
4.1	30.06.2022	Перевыставление счета-фактуры на аванс, полученный комиссионером от ООО "Торговый дом"	---	---	98 400,00	Счет-фактура выданный	<input type="checkbox"/> НДС Продажи <input type="checkbox"/> Журнал учета счетов-фактур	↓ Отчет комиссионера о продажах ↓ Сведения о выставленных счетах-фактурах на авансы полученные ↑ Счет-фактура выданный на аванс ООО "Торговый дом"
4.2	30.06.2022	Начисление НДС с аванса от ООО "Торговый дом"	76.АВ	68.02	16 400,00			

4.3	30.06.2022	Перевыставление счета-фактуры на аванс, полученный комиссионером от ООО "Одежда и обувь"	--	--	50 400,00	Счет-фактура выданный	<input checked="" type="checkbox"/> НДС Продажи <input checked="" type="checkbox"/> Журнал учета счетов-фактур	<p>↓ Отчет комиссионера о продажах</p> <p>↓ Сведения о выставленных счетах-фактурах на авансы полученные</p> <p>↑ Счет-фактура выданный на аванс ООО "Стиль"</p>
4.4	30.06.2022	Начисление НДС с аванса от ООО "Одежда и обувь"	76.АВ	68.02	8 400,00			
5	Вычет суммы НДС, исчисленной с аванса							
5.1	30.06.2022	Заявление к вычету суммы НДС, исчисленной с аванса от ООО "Торговый дом"	68.02	76.АВ	9 840,00	Отчет комиссионера (агента) о продажах	<input checked="" type="checkbox"/> НДС авансы по договорам комиссии <input checked="" type="checkbox"/> НДС Покупки	<p>↓ Отчет комиссионера о продажах</p> <p>↑ Счет-фактура выданный на аванс ООО "Торговый дом"</p>
6	Вычет суммы входного НДС по комиссионному вознаграждению							
6.1	30.06.2022	Заявление к вычету входного НДС по комиссионному вознаграждению	68.02	19.04	984,00	Формирование записей книги покупок	<input checked="" type="checkbox"/> Журнал учета счетов-фактур <input checked="" type="checkbox"/> НДС Покупки <input checked="" type="checkbox"/> НДС Предъявленный	↓ Счет-фактура полученный на комиссионное вознаграждение
7	Отражение начисления НДС и налоговых вычетов в книге покупок и книге продаж, налоговой декларации							
7.1	30.06.2022	Формирование книги покупок и книги продаж за 2 квартал 2022 года. Составление налоговой декларации по НДС за 2 квартал 2022 года.	--	--	--	--	--	<input checked="" type="checkbox"/> Книга покупок <input checked="" type="checkbox"/> Книга продаж <input checked="" type="checkbox"/> Налоговая декларация по НДС

1. Настройка программы

Организации ООО "ТФ-Мега", осуществляющей реализацию товаров по договорам комиссии, необходимо в справочнике "Функциональность программы" (раздел **Главное** - подраздел **Настройки**) в разделе "Торговля" - подразделе "Комиссионная торговля" проверить использование функциональности "Продажа товаров или услуг через комиссионеров (агентов)" (рис. 1).

Рис. 1



[<<-вернуться в начало примера](#)

2. Передача товаров комиссионеру

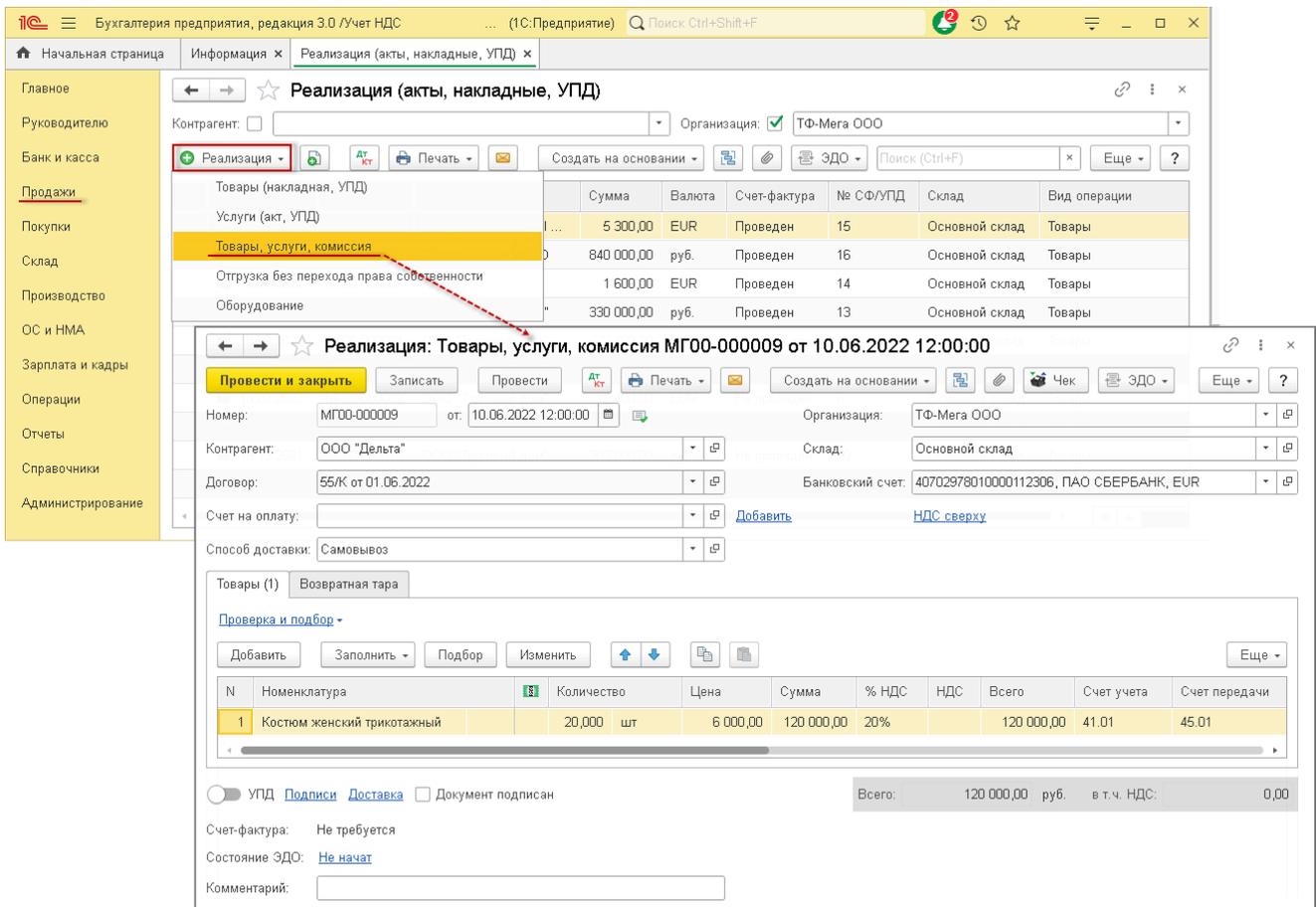
Регистрация операции 2.1 "Передача товаров комиссионеру для реализации" в программе производится с помощью документа "Реализация (акт, накладная, УПД)" с видом операции "Товары, услуги, комиссия" (раздел **Продажи** - подраздел **Продажи**) (рис. 2).

В шапке документа указываются:

- в поле "от" - дата передачи товаров комиссионеру;
- в поле "Контрагент" - комиссионер, которому передаются товары на реализацию (элемент справочника "Контрагенты");
- в поле "Договор" - реквизиты договора с комиссионером (элемент справочника "Договоры контрагентов" с видом договора "С комиссионером (агентом) на продажу");
- в поле "Склад" - склад, с которого отпускаются товары (элемент справочника "Склады (места хранения)").

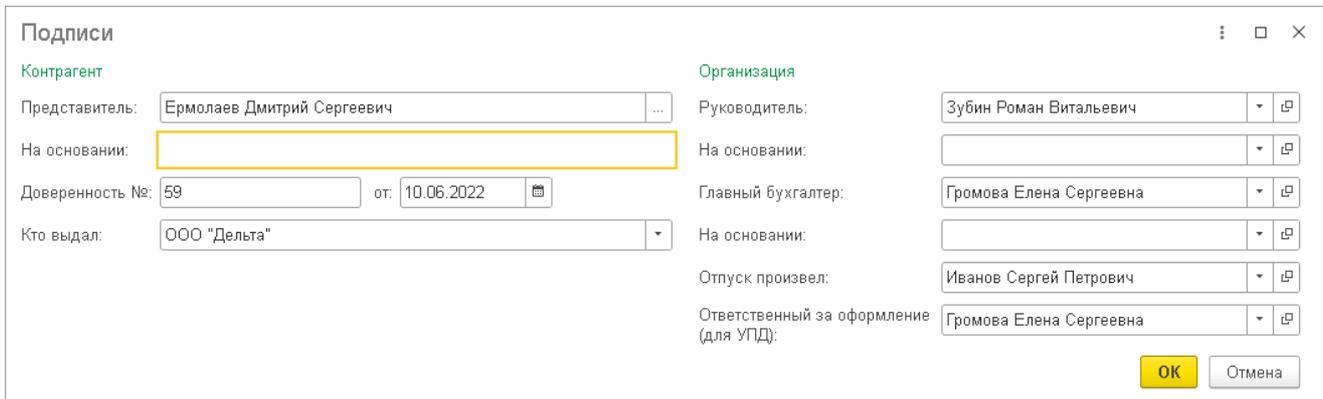
Информация о переданных на реализацию товарах (наименование, количество, цена, ставка НДС) и данные для отражения операции в учете вводятся в табличной части на закладке "Товары".

Поскольку счет-фактура при передаче товаров комитентом комиссионеру не составляется, в строке "Счет-фактура" документа "Реализация (акт, накладная)" отражается информация "Не требуется".



При необходимости, пройдя по гиперссылкам "Подписи" и (или) "Доставка" (рис. 2), можно указать дополнительную информацию об операции передачи для оформления накладной (или УПД) (рис. 3).

Рис. 3



После проведения документа в регистр бухгалтерии вводится запись:

- по дебету счета **45.01** и кредиту счета **41.01** - в размере стоимости переданных на реализацию товаров (рис. 4).

Рис. 4

← → ★ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) МГ00-000009 от 10.06.2022 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Раздельный учет НДС (2)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
10.06.2022	45.01 Кол.: 20,000	41.01 Кол.: 20,000	120 000,00	НУ:	120 000,00	120 000,00
1	ООО "Дельта"	Костюм женский трикотажный	Передача товаров на комиссию	ПР:		
	Костюм женский трикотажный	<...>		ВР:		
	<...>	Основной склад				

Если организация ООО "ТФ-Мега" ведет раздельный учет НДС (в настройках учетной политики (раздел **Главное** - подраздел **Настройки - Налоги и отчеты**) стоит флажок для значения "Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета"), то будут также внесены записи в регистр накопления "Раздельный учет НДС" (рис. 5).

Рис. 5

← → ★ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) МГ00-000009 от 10.06.2022 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Раздельный учет НДС (2)

Еще ▾

N	Вид движения	Аналитика учета затрат	Аналитика учета НДС	Партия	Способ учета НДС	Количество	Сумма без НДС	Сумма НДС
- 1	Расход	41.01, Костюм женский трикотажный, <...>, Основной...	19.03, Товары, 20%, ...	Поступление ...	Принимается к вычету	20,000	120 000,00	24 000,00
+ 2	Приход	45.01, ООО "Дельта", Костюм женский трикотажный, ...	19.03, Товары, 20%, ...	Поступление ...	Принимается к вычету	20,000	120 000,00	24 000,00

Если передача товаров комиссионеру оформляется с помощью универсального передаточного документа (УПД) со статусом передаточного документа (со статусом "2"), то переключатель под табличной частью документа "Реализация (акт, накладная, УПД)" следует перевести в положение **УПД** (рис. 2).

С помощью кнопки **Печать** документа "Реализация (акт, накладная, УПД)" можно просмотреть и распечатать УПД (рис. 6).

Недостающие сведения можно внести документа в режиме редактирования, который активируется по

кнопке .

Рис. 6

Универсальный передаточный документ №МГ00-000009 от 10.06.2022

Копий: Подпись и печать ?

Начать обмен электронными документами с ООО "Дельта"

Счет-фактура № 9 от 10 июня 2022 г. (1) Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
 Исправление № -- от -- (1а) (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Статус: 2

1 - счет-фактура и передаточный документ (акт)
 2 - передаточный документ (акт)

Продавец: -- (2) Покупатель: -- (6)
 Адрес: -- (2а) Адрес: -- (6а)
 ИНН/КПП продавца: -- (2б) ИНН/КПП покупателя: -- (6б)
 Грузоотправитель и его адрес: ООО "ТФ-Мега", 129090, Москва г, Гиларовского ул, дом № 17, корпус 1 (3) Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)
 Грузополучатель и его адрес: ООО "Дельта" (4) Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): -- (8)
 К плательско-расчетному документу № -- от -- (5)
 Документ об отгрузке № п/н 1 N99 от 10.06.2022 г. (5а)

Код товара/ работ, услуг	№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
				код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
A	1	1 Костюм женский трикотажный	16	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
					796	шт	20,000	6 000,00	120 000,00	без акциза	--	120 000,00	--	--	--
Всего к оплате (3)								120 000,00	X	--	120 000,00				

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо Зубин Р. В. (подпись) (ф.и.о.) Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо Громова Е. С. (подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) 55К от 01.06.2022, по доверенности №59 от 10 июня 2022 г. выданной ООО "Дельта" (договор; доверенность и др.) [8]

Данные о транспортировке и грузе (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал Иванов С. П. [10] Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял Ермолаев Дмитрий Сергеевич [15]

Кладовщик (должность) (подпись) (ф.и.о.) Дата отгрузки, передачи (сдачи) « 10 » июня 2022 года [11] Дата получения (приемки) « » 20 года [16]

Иные сведения об отгрузке, передаче [12] Иные сведения о получении, приемке [17]

(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) (информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни Громова Е. С. [13] Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

Наименование экономического субъекта — составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) ООО "ТФ-Мега", ИНН/КПП 771427191/771401001 [14] Наименование экономического субъекта — составителя документа ООО "Дельта", ИНН/КПП 7707574669/770701001 [19]

(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

[<<-вернуться в начало примера](#)

3. Регистрация отчета комиссионера

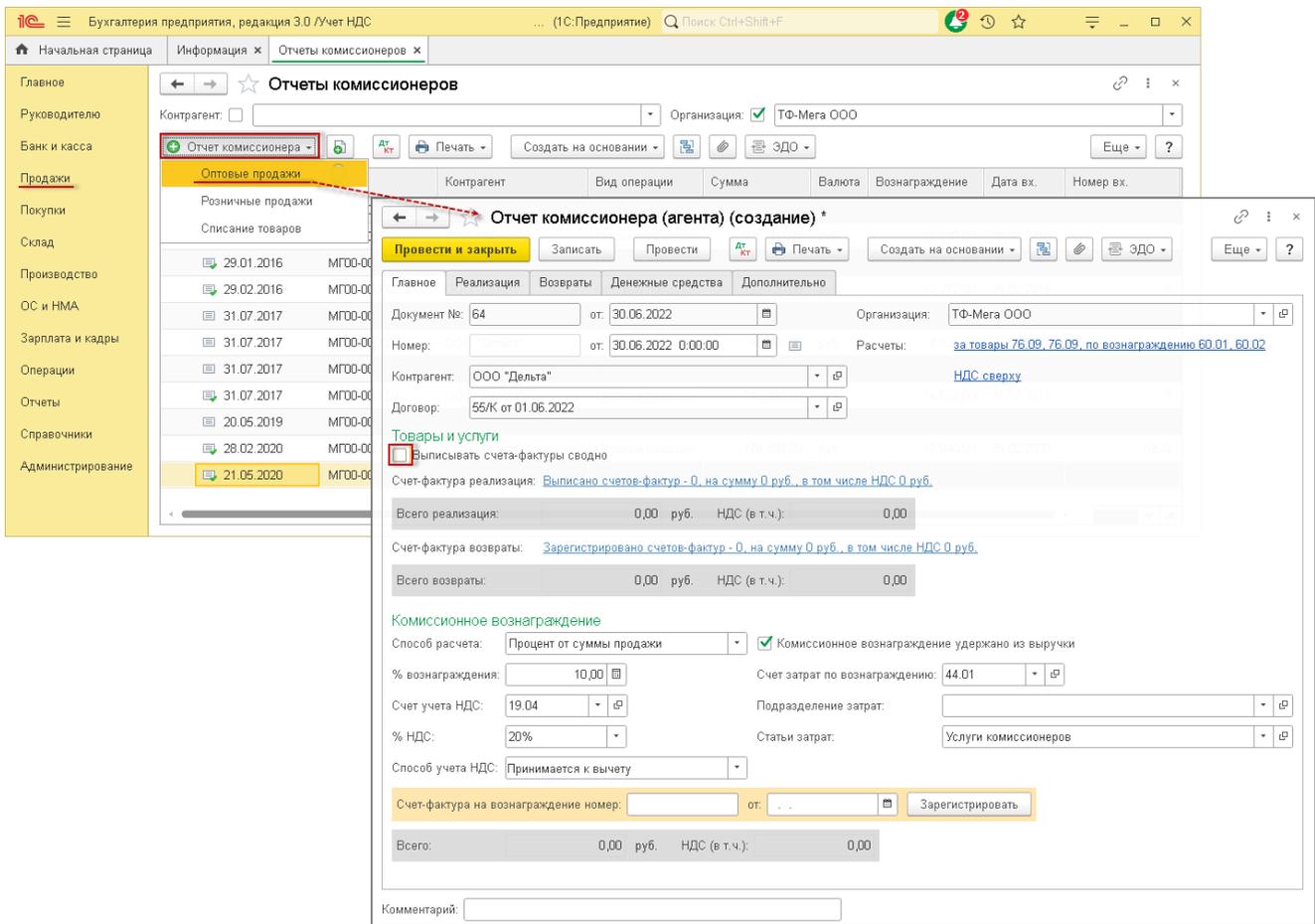
Регистрация операций: 3.1 "Отражение реализации товаров, переданных на комиссию"; 3.2 "Начисление НДС с реализации"; 3.3 "Списание реализованных товаров"; 3.4 "Отражение услуги комиссионера"; 3.5 "Отражение удержания комиссионного вознаграждения комиссионером"; 3.6 Учет входного НДС по комиссионному вознаграждению" - в программе производится с помощью документа "Отчет комиссионера (агента) о продажах" (раздел **Продажи** - подраздел **Продажи**).

На закладке "Главное" в шапке документа указываются (рис. 7):

- в полях "Документ №" и "от" - номер и дата отчета комиссионера;
- в поле "Контрагент" - комиссионер, представивший отчет (элемент справочника "Контрагенты");
- в поле "Договор" - реквизиты договора с комиссионером (элемент справочника "Договоры контрагентов").

Сведения для определения размера вознаграждения комиссионера заполняются автоматически данными, указанными в договоре из справочника "Договоры контрагентов".

Если комитент не перевыставляет комиссионеру "сводный" счет-фактуру на основании счетов-фактур, составленных комиссионером на одну дату при реализации товаров двум и более покупателям, то в документе "Отчет комиссионера (агента) о продажах" необходимо снять флажок для значения "Выписывать счета-фактуры сводно (не поддерживается ЭДО)", который проставляется по умолчанию (рис. 7).

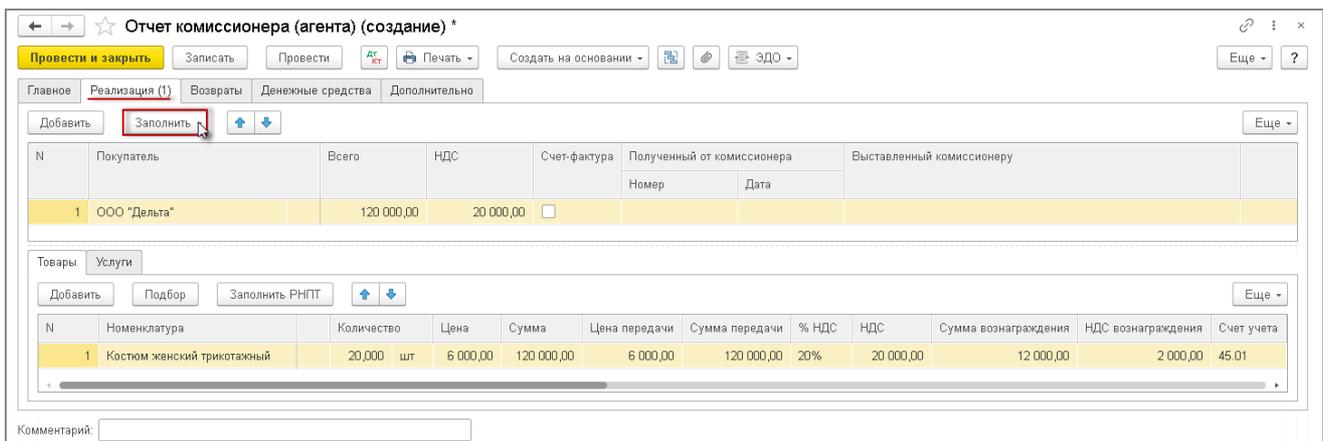


Фактические покупатели и количество реализованных товаров проставляются вручную на закладке "Реализация" в соответствии с отчетом комиссионера.

Если регистрируется отчет на реализацию товаров, передача которой комиссионеру отражена документом "Реализация (акт, накладная, УПД)", то документ "Отчет комиссионера (агента) о продажах" рекомендуется вводить на основании документа отгрузки. В этом случае реквизиты шапки и табличная часть на закладке "Реализация" будут заполнены данными из документа-основания.

В результате автоматического заполнения в верхней табличной части по умолчанию в качестве покупателя будет указан комиссионер, а в нижней части - номенклатура, цена и количество товаров, которые были переданы комиссионеру на реализацию (рис. 8).

Рис. 8



Для заполнения информации о реальных покупателях и о фактической реализации товаров на основании отчета комиссионера необходимо внести изменения в верхнюю и нижнюю части таблицы.

В верхней части таблицы указываются следующие сведения (рис. 9):

- в графе "Покупатель" - заполненное по умолчанию наименование комиссионера заменяется на наименование фактического покупателя (фактических покупателей);
- в графе "Всего" и в поле "НДС" - автоматически проставляются данные об общей сумме продаж и сумме начисленного НДС по каждой отгрузке после заполнения сведений в нижней табличной части;
- в графе "СФ" - отмечается факт выставления комиссионером счета-фактуры покупателю посредством проставления флажка;
- в графе "Полученный от комиссионера" в подграфах "Номер" и "Дата" - указываются номер и дата счета-фактуры, выставленного комиссионером покупателю;
- в графе "Выставленный комиссионеру" - автоматически проставляется ссылка на документ "Счет-фактура выданный", который создается в программе при проведении документа "Отчет комиссионера (агента) о продажах".

Для каждой строки верхней табличной части в нижней части указываются сведения (рис. 9):

- о реализованных товарах (наименование, количество, цена, по которой товары реализованы, цена на товары при передаче ее комиссионеру, ставка налога);
- о сумме вознаграждения комиссионера и сумме налога с вознаграждения;
- о счете, на котором учитывались переданные товары;
- о счетах учета доходов и расходов по операции реализации товаров;
- о счете учета НДС по операции реализации.

Рис. 9

N	Покупатель	Всего	НДС	Счет-фактура	Полученный от комиссионера		Выставленный комиссионеру
					Номер	Дата	
1	ООО "Торговый дом"	59 040,00	9 840,00	<input checked="" type="checkbox"/>	11	28.06.2022	<Создается при записи документа>

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Цена передачи	Сумма передачи	% НДС	НДС	Сумма вознаграждения	НДС вознаграждения	Счет учета
1	Костюм женский трикотажный	6,000 шт	8 200,00	49 200,00	6 000,00	36 000,00	20%	9 840,00	4 920,00	984,00	45.01

На закладке "Денежные средства" отражается информация о полученных комиссионером суммах предварительной оплаты, а также о зачете поступивших ранее сумм предоплаты в счет отгрузки комиссионных товаров (рис. 10).

Внимание

Если поступление предварительной оплаты и отгрузка товаров в счет этой предоплаты отражены в одном отчете комиссионера, то для корректной работы программы необходимо формировать в учетной системе комитента два документа "Отчет комиссионера (агента) о продажах". В одном документе на закладке "Денежные средства" отражать получение аванса от покупателя ("Аванс"), а в другом документе на закладке "Денежные средства" - зачет этого аванса в счет оплаты после отгрузки ("Зачет аванса").

Поскольку в данном примере в отчете комиссионера за июнь были отражены и аванс от ООО "Торговый дом" (21.06.2022), и частичная отгрузка товаров в счет этого аванса (28.06.2022), то в первом документе "Отчет комиссионера (агента) о продажах" (рис. 10) на закладке "Денежные средства" будет указана только сумма поступивших авансов.

Зачет аванса в счет отгрузки товаров будет отражен во втором документе "Отчет комиссионера (агента) о продажах" (рис. 28).

Рис. 10

N	Вид отчета по платежам	Покупатель	Дата события	Сумма с НДС (руб.)	% НДС	НДС (руб.)
1	Аванс	ООО "Торговый дом"	21.06.2022	98 400,00	20/120	16 400,00
2	Аванс	ООО "Одежда и обувь"	24.06.2022	50 400,00	20/120	8 400,00

После проведения документа "Отчет комиссионера (агента) о продажах" в регистр бухгалтерии будут введены бухгалтерские записи (рис. 11):

- по дебету счета **90.02.1** и кредиту счета **45.01** - на себестоимость реализованных товаров;
- по дебету счета **60.01** и кредиту счета **76.09** - на сумму удержанного комиссионного вознаграждения;
- по дебету счета **76.09** и кредиту счета **90.01.1** - на продажную стоимость товаров с НДС;
- по дебету счета **44.01** и кредиту счета **60.01** - на стоимость посреднических услуг без НДС;
- по дебету счета **90.03** и кредиту счета **68.02** - на сумму начисленного НДС по операции реализации.
- по дебету счета **19.04** и кредиту счета **60.01** - на сумму НДС, предъявленную посредником по комиссионному вознаграждению.

Рис. 11

★ Движения документа: Отчет комиссионера (агента) МГ00-000002 от 30.06.2022 12:00:10

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (6) НДС авансы по договорам комиссии (2) НДС предъявленный (1) НДС Продажи (1) Раздельный учет НДС (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
30.06.2022	90.02.1	45.01 Кол.: 6,000	36 000,00	36 000,00	36 000,00
1	<...>	ООО "Дельта"	Реализация отгруженных товаров		
		Костюм женский трикотажный			
30.06.2022	60.01	76.09	5 904,00	5 904,00	5 904,00
2	ООО "Дельта"	ООО "Дельта"	Коммиссионное вознаграждение удержано из выручки		
	55/К от 01.06.2022	55/К от 01.06.2022			
	Отчет комиссионера (агента) МГ00-000002 от 30.06.2022 ...	Отчет комиссионера (агента) МГ00-000002 от 30.06.2022 ...			
30.06.2022	76.09	90.01.1 Кол.: 6,000	59 040,00	59 040,00	49 200,00
3	ООО "Дельта"	<...>	Реализация отгруженных товаров		
	55/К от 01.06.2022	20%			
	Отчет комиссионера (агента) МГ00-000002 от 30.06.2022 ...	Костюм женский трикотажный			
30.06.2022	44.01	60.01	4 920,00	4 920,00	4 920,00
4	<...>	ООО "Дельта"	Коммиссионное вознаграждение		
	Услуги комиссионеров	55/К от 01.06.2022			
		Отчет комиссионера (агента) МГ00-000002 от 30.06.2022 ...			
30.06.2022	90.03	68.02	9 840,00		
5	<...>	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров		
	20%				
30.06.2022	19.04	60.01	984,00		984,00
6	ООО "Дельта"	ООО "Дельта"	Коммиссионное вознаграждение		
	Отчет комиссионера (агента) МГ00-000002 от 30.06.2022 ...	55/К от 01.06.2022			
	Принимается к вычету	Отчет комиссионера (агента) МГ00-000002 от 30.06.2022 ...			

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

В регистр накопления "НДС авансы по договорам комиссии" вводятся записи с видом движения "Приход" по каждой сумме предоплаты, полученной комиссионером и отраженной в отчете (рис. 12).

Рис. 12

★ Движения документа: Отчет комиссионера (агента) МГ00-000002 от 30.06.2022 12:00:10

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (6) НДС авансы по договорам комиссии (2) НДС предъявленный (1) НДС Продажи (1) Раздельный учет НДС (1)

N	Вид движе...	Комиссионер	Счет-фактура	Ставка НДС	Покупатель	Дата события	Сумма без НДС	НДС
+ 1	Приход	ООО "Дельта"	Отчет комиссионера (агента) МГ00-000002 от 30.06.2022 ...	20/120	ООО "Торговый дом"	21.06.2022	82 000,00	16 400,00
+ 2	Приход	ООО "Дельта"	Отчет комиссионера (агента) МГ00-000002 от 30.06.2022 ...	20/120	ООО "Одежда и обувь"	24.06.2022	42 000,00	8 400,00

В регистр "НДС Продажи" вводится запись для книги продаж, отражающая начисление НДС к уплате в бюджет по операции реализации товаров (рис. 13).

Рис. 13

★ Движения документа: Отчет комиссионера (агента) МГ00-000002 от 30.06.2022 12:00:10

Записать и закрыть Обновить

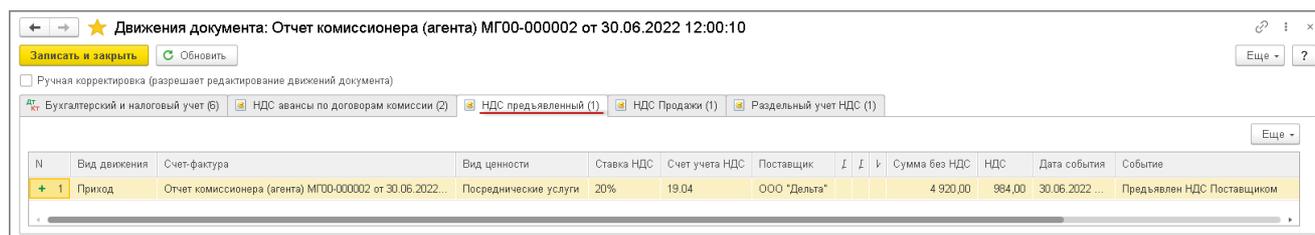
Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (6) НДС авансы по договорам комиссии (2) НДС предъявленный (1) НДС Продажи (1) Раздельный учет НДС (1)

N	Покупатель	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Событие	Дата события	Сумма без НДС	НДС	Код вида операции
1	ООО "Торговый дом"	Счет-фактура выданный МГ00-0000020 от 28.06.2022 ...	Товары	20%	Реализация	30.06.2022 ...	49 200,00	9 840,00	

В регистр "НДС предъявленный" вводится запись с видом движения "Приход" и с событием "Предъявлен НДС Поставщиком" на сумму НДС, исчисленную комиссионером с комиссионного вознаграждения (рис. 14).

Рис. 14



Движения документа: Отчет комиссионера (агента) МГ00-000002 от 30.06.2022 12:00:10

Записать и закрыть Обновить

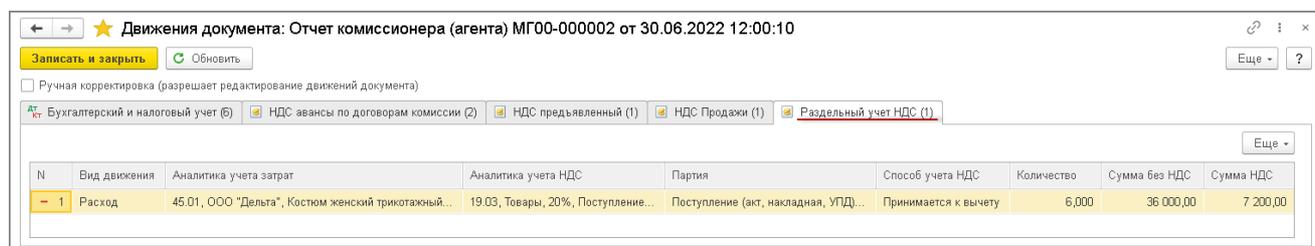
Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (6) НДС авансы по договорам комиссии (2) **НДС предъявленный (1)** НДС Продажи (1) Раздельный учет НДС (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	Отчет комиссионера (агента) МГ00-000002 от 30.06.2022...	Посреднические услуги	20%	19.04	ООО "Дельта"				4 920,00	984,00	30.06.2022...	Предъявлен НДС Поставщиком

Если организация ООО "ТФ-Мега" ведет раздельный учет НДС (в настройках учетной политики (раздел **Главное** - подраздел **Настройки - Налоги и отчеты**) стоит флажок для значения "Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета"), то будут также внесены записи в регистр накопления "Раздельный учет НДС" (рис. 15).

Рис. 15



Движения документа: Отчет комиссионера (агента) МГ00-000002 от 30.06.2022 12:00:10

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (6) НДС авансы по договорам комиссии (2) НДС предъявленный (1) НДС Продажи (1) **Раздельный учет НДС (1)**

N	Вид движения	Аналитика учета затрат	Аналитика учета НДС	Партия	Способ учета НДС	Количество	Сумма без НДС	Сумма НДС
- 1	Расход	45.01, ООО "Дельта", Костюм женский трикотажный...	19.03, Товары, 20%, Поступление...	Поступление (акт, накладная, УПД...	Принимается к вычету	6,000	36 000,00	7 200,00

Также при проведении документа "Отчет комиссионера (агента) о продажах", как уже было сказано выше, будет автоматически сформирован документ "Счет-фактура выданный" (операция 3.7 "Перевыставление счета-фактуры на реализованные товары"), реквизиты которого появятся в графе "Счет-фактура" верхней части таблицы (рис. 16). Из документа "Отчет комиссионера (агента) о продажах", можно перейти в перевыставленный счет-фактуру.

Созданный проведенный документ "Счет-фактура выданный" представляет собой перевыставленный комитентом в адрес комиссионера счет-фактуру с показателям, аналогичными показателям счета-фактуры, выставленного комиссионером покупателю при отгрузке товаров (п. 1 [Правил](#) заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137).

В новом проведенном документе "Счет-фактура выданный" все поля будут заполнены автоматически на основании данных документа "Отчет комиссионера (агента) о продажах".

Кроме того:

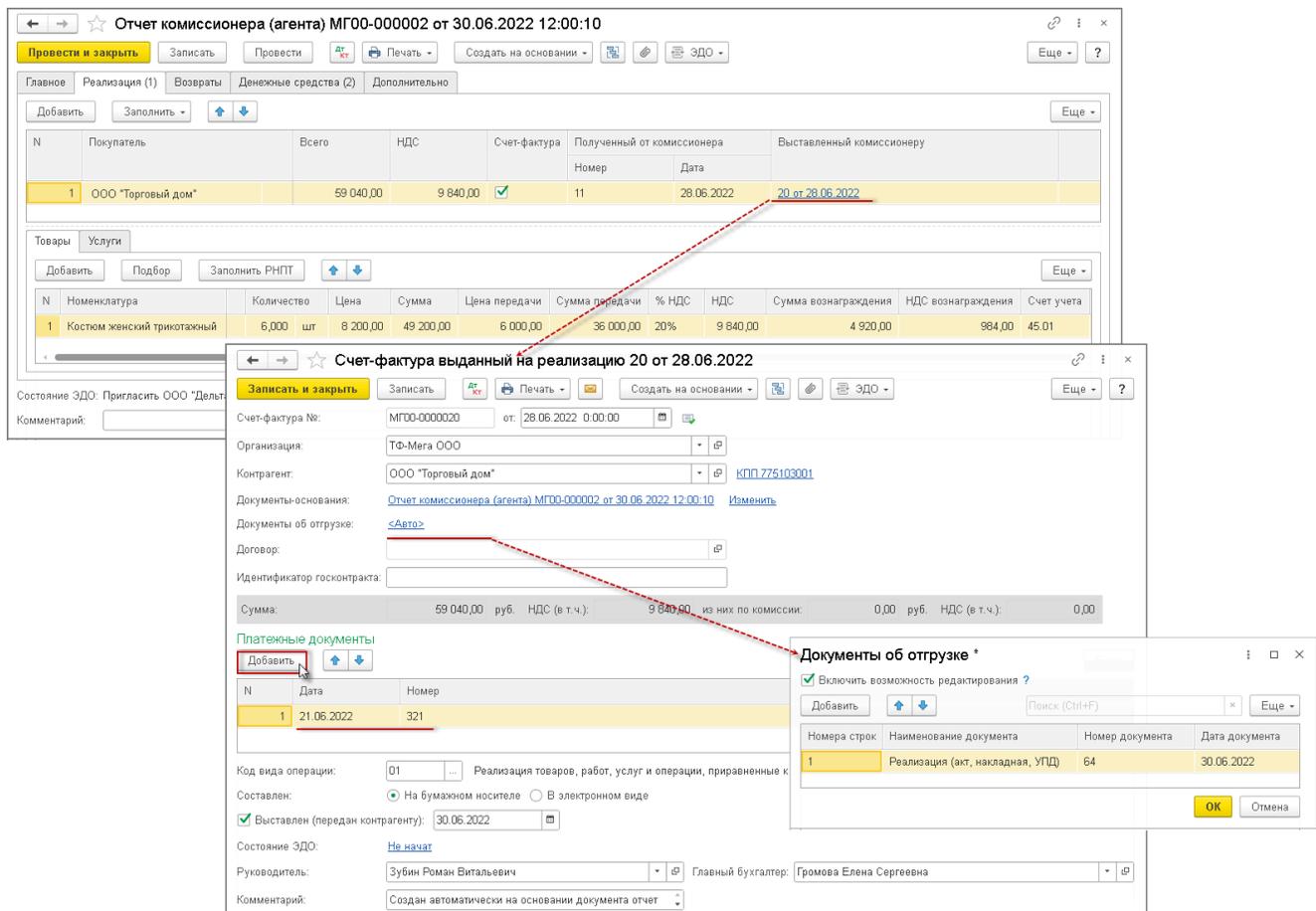
- в строке "Документы-основания" будет стоять гиперссылка на соответствующий отчет комиссионера (агента) о продажах;
- В строке "Документы об отгрузке" будет размещена гиперссылка **<Авто>**. Сведения этой строки предназначены для заполнения с 01.07.2021 строки 5а "Документ об отгрузке" счета-фактуры (пп. "з(1) п. 1 [Правил](#) заполнения счета-фактуры, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137). Автоматически в строке 5а счета-фактуры указываются реквизиты отчета комиссионера (рис. 7). При

необходимости сведения о первичном документе могут быть отредактированы вручную в соответствующей форме, в которую можно перейти по гиперссылке **<Авто>**;

- в поле "Код вида операции" будет отражено значение "01", которое соответствует отгрузке (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав ([приложение](#) к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@);
- переключатель "Составлен" будет стоять на значении "На бумажном носителе";
- в строке "Выставлен (передан контрагенту)" будет проставлен флажок и указана дата регистрации документа "Реализация (акт, накладная, УПД)", которую при необходимости следует заменить на дату фактического выставления счета-фактуры.

Если отгрузка товаров производилась комиссионером после получения предоплаты от покупателя, и в выставленном комиссионером покупателю счете-фактуре содержатся сведения о платежно-расчетном документе, то в новый документ "Счет-фактура выданный" необходимо вручную перенести сведения о платежном документе на перечисление предоплаты покупателем комиссионеру (рис. 16).

Рис. 16



По кнопке **Печать** документа "Счет-фактура выданный" (рис. 16) можно просмотреть форму счета-фактуры и выполнить его печать в двух экземплярах (п. 6 Правил заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137) (рис. 17).

В перевыставленном в адрес комиссионера счете фактуре:

- в качестве покупателя будет указан фактический покупатель товаров, в качестве продавца - комитент, при этом все остальные показатели будут аналогичны показателям счета-фактуры, выставленного комиссионером в адрес покупателя при отгрузке товаров (пп.пп. "и", "к", "л" п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137);
- дата составления будет соответствовать дате выписки счета-фактуры комиссионером покупателю, а порядковый номер будет присвоен в соответствии с индивидуальной хронологией нумерации счетов-фактур комитентом (пп. "а" п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137).

Внимание

Изменение внешней формы счета-фактуры, в котором показатели строк 1-8 расположены в 2 колонки, не противоречит требованиям законодательства о налогах и сборах, так как не нарушает содержание и число показателей, предусмотренных п. 5 ст. 169 НК РФ и Постановлением № 1137 (письмо ФНС России от 23.08.2021 № 3-1-11/01116@).

Рис. 17

Счет-фактура выданный МГ00-0000020 от 28.06.2022 0:00:00

Печать Копий: 1 Подпись и печать ? ЭДО 0

Начать обмен электронными документами с ООО "Дельта"

Счет-фактура № 20 от 28 июня 2022 г. (1)
 Исправление № -- от -- (1а)
 Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Продавец: ООО "ТФ-Мега" (2)
 Адрес: 129090, Москва г, Гиляровского ул, дом № 17, корпус 1 (2а)
 ИНН/КПП продавца: 7714277191/771401001 (2б)
 Грузоотправитель и его адрес: он же (3)
 Грузополучатель и его адрес: (3)
 К платежно-расчетному документу № 321 от 21.06.2022 г. (4)
 Документ об отгрузке № пп 1 № 64 от 30.06.2022 г. (5а)

Покупатель: ООО "Торговый дом" (6)
 Адрес: 115522, Москва г, Москворечье, дом 14б, корпус 5, квартира 10 (6а)
 ИНН/КПП покупателя: 7724484101/775103001 (6б)
 Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)
 Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): (8)
 (5а)

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	Костюм женский трикотажный	--	796	шт	6,000	8 200,00	49 200,00	без акциза	20%	9 840,00	59 040,00	--	--	--
Всего к оплате (9)							49 200,00		Ж	9 840,00	59 040,00			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: Зубин Р. В. (подпись) (ф.и.о.)
 Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо: Громова Е. С. (подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо: (подпись) (ф.и.о.) (реквизиты свидетеля о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Выставлен комиссионеру ООО "Дельта", ИНН/КПП: 7707574669/770701001, по счету-фактуре № 11 от 28.06.2022

После проведения документа "Счет-фактура выданный" будет внесена запись в регистр "Журнал учета счетов-фактур" для хранения необходимой информации о выданном счете-фактуре (рис. 18).

Рис. 18

★ Движения документа: Счет-фактура выданный МГ00-0000020 от 28.06.2022 0:00:00

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Журнал учета счетов-фактур (1) НДС Продажи (1)

Еще -

N	Дата регистрации	Сумма по счету-фактуре	Посредник		Счет-фактура		Часть журнала
	Номер счета-фактуры	Сумма НДС	Продавец		Контрагент		Счет-фактура не выставляется
	Дата счета-фактуры	Сумма по счету-фактуре (комиссия)	ИНН продавца	КПП продавца	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	28.06.2022	59 040,00	ООО "Дельта"		Счет-фактура выданный МГ00-0000020 от 28.06.2022 ...		Выставленные счета-фактуры
	20	9 840,00			ООО "Торговый дом"		
	28.06.2022 01				руб.		1

Также будет внесена дополнительная запись в регистр "НДС Продажи" для сохранения сведений о реквизитах платежно-расчетного документа (рис. 19).

Рис. 19

★ Движения документа: Счет-фактура выданный МГ00-0000020 от 28.06.2022 0:00:00

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Журнал учета счетов-фактур (1) НДС Продажи (1)

Еще -

N	Покупатель	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	И	Д	Событие	Дата события	И	С	Д	Сумма без НДС	НДС	Номер документа оплаты	Дата документа оплаты
1	ООО "Торговый дом"	Счет-фактура выданный МГ00-0000020 от 28.06.2022 ...	Товары	20%			Реализация	30.06.2022 1...	И	Д				321	21.06.2022

Для регистрации полученного от комиссионера счета-фактуры на вознаграждение (операция 3.8 "Регистрация счета-фактуры на комиссионное вознаграждение") необходимо в полях "Счет-фактура на вознаграждение: Номер и от" на закладке "Главное" документа "Отчет комиссионера (агента) о продажах" (рис. 7) ввести соответственно номер и дату входящего счета-фактуры и нажать кнопку **Зарегистрировать**. При этом автоматически будет создан документ "Счет-фактура полученный", а в форме документа-основания появится гиперссылка на счет-фактуру.

Поля документа "Счет-фактура полученный" (рис. 20) будут заполнены автоматически на основании сведений из документа "Отчет комиссионера (агента) о продажах".

Кроме того в документе "Счет-фактура полученный":

- в поле "Документы-основания" будет стоять гиперссылка на соответствующий отчет комиссионера;
- в поле "Код вида операции" будет отражено значение "01", которое соответствует приобретению товаров, работ, услуг согласно [приложению](#) к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@;
- переключатель "Способ получения" будет стоять на значении "На бумажном носителе".

Рис. 20

← → ☆ **Счет-фактура полученный на поступление 12 от 30.06.2022** 🔗 ⋮ ✕

Записать и закрыть Записать АТ КТ Печать Создать на основании 📄 ✎ 📁 ЭДО Еще ▾ ?

Счет-фактура №: от: 📅 Оригинал

Получен: 📅

Организация: ▾ 📄

Контрагент: ▾ 📄 [КПП 770701001](#)

Документы-основания: [Отчет комиссионера \(агента\) МГ00-000002 от 30.06.2022 12:00:10](#) [Изменить](#)

Договор: 📄

Сумма:	5 904,00 руб.	НДС (в т.ч.):	984,00	из них по комиссии:	0,00 руб.	НДС (в т.ч.):	0,00
--------	---------------	---------------	--------	---------------------	-----------	---------------	------

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

Способ получения: На бумажном носителе В электронном виде

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

Комментарий:

После проведения документа в регистр "Журнал учета счетов-фактур" вводится запись для хранения необходимой информации о полученном счете-фактуре (рис. 21).

Рис. 21

← → ☆ **Движения документа: Счет-фактура полученный МГ00-000006 от 30.06.2022 12:00:10** 🔗 ⋮ ✕

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	30.06.2022	5 904,00	Счет-фактура полученный МГ00-000006 от 30.06.2022...		Полученные счета-фактуры	
	12	984,00	ООО "Дельта"			
	30.06.2022					1
	01		руб.			

[<<-вернуться в начало примера](#)

4. Перевыставление счетов-фактур на авансы покупателей

Для перевыставления комитентом в адрес комиссионера счетов-фактур на полученную комиссионером от покупателей предоплату и для начисления с этой предоплаты НДС в соответствии с [пп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ](#) (операции: 4.1 "Перевыставление счета-фактуры на аванс, полученный комиссионером от ООО "Торговый дом"; 4.2 "Начисление НДС с аванса от ООО "Торговый дом"; 4.3 "Перевыставление счета-фактуры на аванс, полученный комиссионером от ООО "Одежда и обувь"; 4.4 "Начисление НДС с аванса от ООО "Надежда и обувь"), необходимо воспользоваться стандартной обработкой "Регистрация счетов-фактур на аванс" (раздел **Банк и касса** - подраздел **Регистрация счетов-фактур - Счета-фактуры на аванс**) (рис. 22).

Обработка может выполняться за один день или за любой указанный пользователем период.

Для автоматического заполнения формы целесообразно использовать кнопку **Заполнить**, по которой автоматически сформируется список авансов, полученных от покупателей, на каждую дату за указанный период. После нажатия кнопки **Выполнить** будут сформированы новые документы "Счет-фактура выданный", в том числе в отношении авансов, полученных комиссионером от покупателей и отраженных в его отчете (рис. 22).

Рис. 22

Регистрация счетов-фактур на аванс

Период: 01.06.2022 - 30.06.2022 Организация: ТФ-Мега ООО

Добавить Заполнить Выполнить Еще ?

N	Контрагент	Договор	Сумма	% НДС	НДС	Документ-основание	С	Дата	Валюта	Валютная сумма	Счет-фактура
1	ООО "Торговый дом"	<Комиссия>	98 400,00	20/120	16 400,00	Отчет комиссионера (агента) МГО...	С	21.06.2022	руб.	98 400,00	Счет-фактура выданный МГ00-0000021 от 21.06.2022
2	ООО "Одежда и обувь"	<Комиссия>	50 400,00	20/120	8 400,00	Отчет комиссионера (агента) МГО...	С	24.06.2022	руб.	50 400,00	Счет-фактура выданный МГ00-0000022 от 24.06.2022

Открыть список счетов-фактур на аванс

Всего: 148 800,00 руб. НДС (в т.ч.): 24 800,00

Нумерация счетов-фактур: единая ?

Счета-фактуры на аванс: регистрируются всегда при получении аванса ?

Из формы "Регистрация счетов-фактур на аванс", можно перейти в каждый перевыставленный счет-фактуру на аванс (рис. 23).

Для того, чтобы обеспечить соответствие всех показателей перевыставленных комитентом авансовых счетов-фактур показателям счетов-фактур, выставленных комиссионером покупателям, необходимо указать в каждом документе "Счет-фактура выданный":

- в поле "Платежный документ №:" и "от" - реквизиты платежно-расчетного документа на перечисление аванса покупателем комиссионеру;
- в графе "Номенклатура" - наименование поставляемых товаров.

Рис. 23

← → ☆ **Счет-фактура выданный на аванс 21 от 21.06.2022 *** [ссылка] [закрыть]

Счет-фактура №: МГ00-0000021 от: 21.06.2022 23:59:59 Организация: ТФ-Мера ООО
 Контрагент: ООО "Торговый дом" Вид счета-фактуры: На аванс
 Документ-основание: Отчет комиссионера (агента) МГ00-000002 от 30. Платежный документ №: 321 от: 21.06.2022
 Идентификатор госконтракта:

Расшифровка суммы по ставкам НДС

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма	% НДС	Сумма НДС
1	Костюм женский трикотажный		98 400,00	20/120	16 400,00

Всего: 98 400,00 руб. НДС (в т.ч.): 16 400,00

← → ☆ **Счет-фактура выданный на аванс 22 от 24.06.2022** [ссылка] [закрыть]

Счет-фактура №: МГ00-0000022 от: 24.06.2022 23:59:59 Организация: ТФ-Мера ООО
 Контрагент: ООО "Одежда и обувь" Вид счета-фактуры: На аванс
 Документ-основание: Отчет комиссионера (агента) МГ00-000002 от 30. Платежный документ №: 97 от: 24.06.2022
 Идентификатор госконтракта:

Расшифровка суммы по ставкам НДС

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма	% НДС	Сумма НДС
1	Костюм женский трикотажный		50 400,00	20/120	8 400,00

Всего: 50 400,00 руб. НДС (в т.ч.): 8 400,00

Код вида операции: 02 ... Авансы полученные
 Составлен: На бумажном носителе В электронном виде
 Выставлен (передан контрагенту): 24.06.2022
 Состояние ЭДО: [Не начат](#)
 Руководитель: Зубин Роман Витальевич Главный бухгалтер: Громова Елена Сергеевна
 Комментарий:

По кнопке **Счет-фактура** в каждом документе "Счет-фактура выданный на аванс" можно просмотреть форму счета-фактуры и выполнить его печать в двух экземплярах (п. 6 [Правил](#) заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137) (рис. 24).

В перевыставленном в адрес комиссионера счете-фактуре:

- в качестве покупателя будет указан фактический покупатель товаров, в качестве продавца - комитент, при этом все остальные показатели будут аналогичны показателям счета-фактуры, выставленного комиссионером в адрес покупателя при отгрузке товаров (пп.пп. "и", "к", "л" п. 1 [Правил](#) заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137);
- дата составления будет соответствовать дате выписки счета-фактуры комиссионером покупателю, а порядковый номер будет присвоен в соответствии с индивидуальной хронологией нумерации счетов-фактур комитентом (пп. "а" п. 1 [Правил](#) заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137)

Рис. 24

Счет-фактура выданный МГ00-0000021 от 21.06.2022 23:59:59

Печать Копий: 0 Подпись и печать ? ЭДО 0

Начать обмен электронными документами с ООО "Дельта"

Счет-фактура № 21 от 21 июня 2022 г. (1) Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2011 г. № 1137 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Исправление № -- от -- (1а)

Продавец: ООО "ТФ-Мега" (2) Покупатель: ООО "Торговый дом" (6)

Адрес: 129090, Москва г, Гиляровского ул, дом № 17, корпус 1 (2а) Адрес: 115522, Москва г, Москворецкие, дом 14б, корпус 5, квартира 10 (6а)

ИНН/КПП продавца: 7714277191/771401001 (2б) ИНН/КПП покупателя: 7724484101/775103001 (6б)

Грузоотправитель и его адрес: -- (3) Валюта, наименование, код: Российский рубль, 643 (7)

Грузополучатель и его адрес: -- (4) Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): -- (8)

К платежно-расчетному документу № 321 от 21.06.2022 г. (5) (5а)

Документ об отгрузке № п/п № от -- (5а)

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или партии товара, подлежащего прослеживаемости
			код	уполномоченное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а Костюм женский трикотажный	16	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Всего к оплате (9)											16 400,00	98 400,00		

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: (подпись) Зубин Р. В. (ф.и.о.) Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо: (подпись) Громова Е. С. (ф.и.о.)

Счет-фактура выданный МГ00-0000022 от 24.06.2022 23:59:59

Печать Копий: 0 Подпись и печать ? ЭДО 0

Начать обмен электронными документами с ООО "Дельта"

Счет-фактура № 22 от 24 июня 2022 г. (1) Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2011 г. № 1137 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Исправление № -- от -- (1а)

Продавец: ООО "ТФ-Мега" (2) Покупатель: ООО "Одежда и обувь" (6)

Адрес: 129090, Москва г, Гиляровского ул, дом № 17, корпус 1 (2а) Адрес: 119415, Москва г, Удальцова ул, дом № 14 (6а)

ИНН/КПП продавца: 7714277191/771401001 (2б) ИНН/КПП покупателя: 7729163630/772901001 (6б)

Грузоотправитель и его адрес: -- (3) Валюта, наименование, код: Российский рубль, 643 (7)

Грузополучатель и его адрес: -- (4) Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): -- (8)

К платежно-расчетному документу № 97 от 24.06.2022 г. (5) (5а)

Документ об отгрузке № п/п № от -- (5а)

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или партии товара, подлежащего прослеживаемости
			код	уполномоченное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а Костюм женский трикотажный	16	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Всего к оплате (9)											8 400,00	50 400,00		

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: (подпись) Зубин Р. В. (ф.и.о.) Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо: (подпись) Громова Е. С. (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо: (подпись) (ф.и.о.) (реквизиты индивидуального предпринимателя)

При проведении документов "Счет-фактура выданный" по каждому документу будет сформирована проводка:

- дебет счета **76.АВ** - кредит счета **68.02** - на сумму исчисленного НДС с полученной предварительной оплаты от покупателей (рис. 25).

Рис. 25

★ Движения документа: **Счет-фактура выданный МГ00-0000021 от 21.06.2022 23:59:59**

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
21.06.2022	76.АВ	68.02	16 400,00	НУ:	
1	ООО "Торговый дом"	Налог (взносы): начислено / уплачено	НДС по предоплате	ПР:	ВР:
Счет-фактура выданный МГ00-0000021 от 21.06...					

★ Движения документа: **Счет-фактура выданный МГ00-0000022 от 24.06.2022 23:59:59**

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
24.06.2022	76.АВ	68.02	8 400,00	НУ:	
1	ООО "Одежда и обувь"	Налог (взносы): начислено / уплачено	НДС по предоплате	ПР:	ВР:
Счет-фактура выданный МГ00-0000022 от 24.06.2022 ...					

В регистр накопления "НДС Продажи" по каждому документу "Счет-фактура выданный" вводится запись для книги продаж, отражающие начисление НДС к уплате в бюджет (рис. 26).

Рис. 26

Движения документа: **Счет-фактура выданный** МГ00-0000021 от 21.06.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

N	Покупатель	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Дата оплаты	Документ оплаты	Событие	Дата события	Сумма без НДС	НДС	Номер ...	Дата документа оплаты
1	ООО "Торговый дом"	Счет-фактура выданный...	Авансы полученные	20/120	30.06.2022	Отчет комиссионера (агента) ...	Получен аванс	21.06.2022 ...	82 000,00	16 400,00		
2	ООО "Торговый дом"	Счет-фактура выданный...	Авансы полученные	20/120	30.06.2022	Отчет комиссионера (агента) ...	Получен аванс	21.06.2022 ...			321	21.06.2022

Движения документа: **Счет-фактура выданный** МГ00-0000022 от 24.06.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

N	Покупатель	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка ...	Документ оплаты	С. Дата события	Сумма без НДС	НДС	Номер...	Дата документа оплаты
1	ООО "Одежда и обувь"	Счет-фактура выданный МГ00-0000022 от 24.06.2022 ...	Авансы полученные	20/120	Отчет комиссионера (агента)...	П. 24.06.2022 ...	42 000,00	8 400,00		
2	ООО "Одежда и обувь"	Счет-фактура выданный МГ00-0000022 от 24.06.2022 ...	Авансы полученные	20/120	Отчет комиссионера (агента)...	П. 24.06.2022 ...			97	24.06.2022

В регистр "Журнал учета счетов-фактур" по каждому документу "Счет-фактура выданный" вводится запись для хранения информации о выставленных счетах-фактурах (рис. 27).

Рис. 27

Движения документа: **Счет-фактура выданный** МГ00-0000021 от 21.06.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

N	Дата регистрации	Сумма по счету-фактуре	Посредник		Счет-фактура		Часть журнала
	Номер счета-фактуры	Сумма НДС	Продавец	Контрагент	Счет-фактура не выставляется		Счет-фактура не выставляется
	Дата счета-фактуры	Сумма по счету-фактуре (комиссия)	ИНН продавца	КПП продавца	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	21.06.2022	98 400,00	ООО "Дельта"		Счет-фактура выданный МГ00-0000021 от 21.06.2022...		Выставленные счета-фактуры
	21	16 400,00			ООО "Торговый дом"		
	21.06.2022						1
	02				руб.		

Движения документа: **Счет-фактура выданный** МГ00-0000022 от 24.06.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

N	Дата регистрации	Сумма по счету-фактуре	Посредник		Счет-фактура		Часть журнала
	Номер счета-фактуры	Сумма НДС	Продавец	Контрагент	Счет-фактура не выставляется		Счет-фактура не выставляется
	Дата счета-фактуры	Сумма по счету-фактуре (комиссия)	ИНН продавца	КПП продавца	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	24.06.2022	50 400,00	ООО "Дельта"		Счет-фактура выданный МГ00-0000022 от 24.06.2022...		Выставленные счета-фактуры
	22	8 400,00			ООО "Одежда и обувь"		
	24.06.2022						1
	02				руб.		

5. Вычет суммы НДС, исчисленной с аванса

Согласно отчету комиссионера от ООО "Торговый дом" 21.06.2022 была получена предоплата (рис. 10), а 28.06.2022 в счет этой предоплаты произведена частичная отгрузка товаров (рис. 7).

На основании полученных сведений комитентом были перевыставлены счета-фактуры и начислены суммы НДС и с аванса, и с отгрузки.

Для того, чтобы в соответствии с п. 8 ст. 171 и п. 6 ст. 172 НК РФ зарегистрировать вычет суммы НДС, исчисленной с полученной от ООО "Торговый дом" предоплаты, (операция 5.1 "Заявление к вычету суммы НДС, исчисленной с аванса от ООО "Торговый дом") необходимо на основании полученного от комиссионера отчета за июнь создать еще один документ учетной системы "Отчет комиссионера (агента) о продажах", в котором заполнить только закладки "Главное" и "Денежные средства", указав информацию о зачете аванса (рис. 28).

Рис. 28

Отчет комиссионера (агента) (создание) *

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

Главное | Реализация | Возвраты | Денежные средства | Дополнительно

Документ №: 64 от: 30.06.2022 Организация: ТФ-Мега ООО

Номер: от: 30.06.2022 0:00:00 Расчеты: за товары 76.09, 76.09, по вознаграждению 60.01, 60.02

Контрагент: ООО "Дельта" НДС сверху

Договор: 55/К от 01.06.2022

Товары и услуги

Выписывать счета-фактуры сводно

Счет-фактура реализация: Выписано счетов-фактур - 0, на сумму 0 руб., в том числе НДС 0 руб.

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

Счет-фактура возвраты: Зарегистрировано счетов-фактур - 0, на сумму 0 руб., в том числе НДС 0 руб.

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

Комиссионное вознаграждение

Способ расчета: Процент от суммы продажи Комиссионное вознаграждение удержано из выручки

% вознаграждения: 10,00 Счет затрат по вознаграждению: 44,01

Счет учета НДС: 19,04 Подразделение затрат:

% НДС: 20% Статьи затрат: Услуги комиссионеров

Способ учета НДС: Принимается к вычету

Счет-фактура на вознаграждение номер: от: Зарегистрировать

Всего: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Отчет комиссионера (агента) (создание) *

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

Главное | Реализация | Возвраты | Денежные средства (1) | Дополнительно

Добавить | Еще

N	Вид отчета по платежам	Покупатель	Дата события	Сумма с НДС (руб.)	% НДС	НДС (руб.)
1	Зачет аванса	ООО "Торговый дом"	28.06.2022	59 040,00	20/120	9 840,00

Комментарий:

Внимание

Программа позволяет в документе учетной системы "Отчет комиссионера (агента) о продажах" (рис. 7) на закладке "Денежные средства" указать одновременно и получение аванса ("Аванс"), и зачет этого аванса в счет оплаты после отгрузки ("Зачет аванса"). Однако для автоматического отражения в учете операции зачета аванса в целях применения НДС необходимо, чтобы на момент заявления налогового вычета в учетной системе уже была проведена стандартная обработка "Регистрации счета-фактуры на аванс" и внесена запись в регистр накопления "НДС Продажи" с событием "Получен аванс".

Поэтому в случае, если согласно отчету комиссионера в какой-либо период одновременно поступала предоплата и производилась под эту предоплату отгрузка, для отражения операций начисления НДС с полученной предоплаты и с произведенной реализации, а также для заявления налогового вычета суммы НДС, исчисленной с предоплаты, в учетной системе на основании одного отчета комиссионера необходимо сформировать два документа "Отчет комиссионера (агента) о продажах", указав:

- в первом документе - сведения о полученной предоплате и произведенной отгрузке (рис. 5);
- во втором документе - сведения о зачете аванса (рис. 28).

После проведения второго документа "Отчет комиссионера (агента) о продажах" (рис. 28) с указанной на закладке "Денежные средства" операцией "Зачет аванса" в регистр бухгалтерии вводится бухгалтерская запись (рис. 29):

- по дебету счета **68.02** и кредиту счета **76.АВ** - на сумму НДС, исчисленную ранее с полученной предоплаты и предъявленную к налоговому вычету.

Рис. 29

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
30.06.2022	68.02	76.АВ	9 840.00	НУ:		
1	Налог (взносы): начислено / уплачено			ПР:		
	ООО "Торговый дом"			ВР:		
	Счет-фактура выданный МГ00-0000021 от 21.06.2022 ...					
				Вычет НДС по предоплате		

В регистр накопления "НДС авансы по договорам комиссии" вводятся записи с видом движения "Расход" на сумму НДС, предъявленную к вычету (рис. 30).

Рис. 30

★ Движения документа: Отчет комиссионера (агента) МГ00-000003 от 30.06.2022 15:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС авансы по договорам комиссии (1) НДС Покупки (1)

N	Вид движения	Комиссионер	Счет-фактура	Ставка НДС	Покупатель	Дата события	Сумма без НДС	НДС
1	Расход	ООО "Дельта"	Отчет комиссионера (агента) МГ00-000002 от 30.06.2022 ...	20/120	ООО "Торговый дом"	21.06.2022	49 200,00	9 840,00

В регистр накопления "НДС Покупки" вносится запись для книги покупок, отражающая вычет НДС (рис. 31).

Рис. 31

★ Движения документа: Отчет комиссионера (агента) МГ00-000003 от 30.06.2022 15:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС авансы по договорам комиссии (1) НДС Покупки (1)

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Дата оплаты	Событие	Дата события	Сумма без НДС	НДС	Код вида опер
1	ООО "Торговый дом"	Счет-фактура выданный МГ00-0000021 от 21.06.2022 ...	Авансы полученные	20/120	76-АВ	30.06.2022	Предъявлен НДС к вычету	30.06.2022 ...	49 200,00	9 840,00	22

[<<-вернуться в начало](#)

6. Вычет суммы входного НДС по комиссионному вознаграждению

Вычет входного НДС по комиссионному вознаграждению (операция 6.1 "Заявление к вычету входного НДС по комиссионному вознаграждению") производится:

- путем проставления флажка в строке "Отразить вычет НДС в книге покупок" документа "Счет-фактура полученный", если комитент не ведет отдельный учет (в настройках учетной политики (раздел **Главное** - подраздел **Настройки** - гиперссылка **Налоги и отчеты**) на закладке "НДС" не установлен флажок для значения "Ведется отдельный учет входящего НДС") и не переносит налоговый вычет на следующие налоговые периоды в соответствии с п. 1.1 ст. 172 НК РФ;
- регламентным документом "Формирование записей книги покупок" с помощью команды **Создать** (раздел **Операции** - подраздел **Закрытие месяца - Регламентные операции НДС**) (рис. 32).

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

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

Рис. 32

← → ★ **Формирование записей книги покупок (создание) *** 🔗 ⋮ ✕

Провести и закрыть Записать Провести Заполнить документ Еще - ?

Номер: от: 30.06.2022 0:00:00 Организация: ТФ-Мега ООО

Предъявлен к вычету НДС 0%

Вычеты НДС

Приобретенные ценности (1) Полученные авансы Налоговый агент Уменьшение стоимости реализации

Добавить ↑ ↓ **Заполнить** Еще -

N	Поставщик	Документ приобретения	Дата получения СФ	Вид ценности	Код операции	Сумма	% НДС	НДС
1	ООО "Дельта"	Отчет комиссионера (агента) МГ00-000002 от 30.06.2022 ...	30.06.2022	Посреднические услуги	01	4 920,00	20%	984,00
						4 920,00		984,00

Доля вычетов ?

За 12 месяцев:	84,95%	За текущий квартал:	7,49%	Всего НДС:	984,00
НДС начислено:	389 140	НДС начислено:	177 640		
НДС к вычету:	330 576	НДС к вычету:	13 304		

Комментарий:

После проведения документа формируются бухгалтерские проводки (рис. 33):

- по дебету счета **68.02** и кредиту счета **19.04** - на сумму НДС, предъявленную комиссионером по вознаграждению за июль.

Рис. 33

← → ★ **Движения документа: Формирование записей книги покупок МГ00-000010 от 30.06.2022 15:00:01** 🔗 ⋮ ✕

Записать и закрыть Обновить Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще -

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
30.06.2022	68.02	19.04	984,00	НУ:		
	1 Налог (взносы): начислено / уплачено	ООО "Дельта"	НДС	ПР:		
		Отчет комиссионера (агента) МГ00-000002 от 30.06.2022...		ВР:		
		Принимается к вычету				

В регистр "НДС предъявленный" на сумму НДС, принятую к вычету, вводится запись с видом движения "Расход" (рис. 34).

Рис. 34

← → ★ **Движения документа: Формирование записей книги покупок МГ00-000010 от 30.06.2022 15:00:01** 🔗 ⋮ ✕

Записать и закрыть Обновить Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще -

N	Вид движения	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Поставщик	И	Д	И	Сумма без НДС	НДС	Дата события	Событие
- 1	Расход	Отчет комиссионера (агента) МГ00-000002 от 30.06.2022 ...	Посреднические услуги	20%	19.04	ООО "Дельта"				4 920,00	984,00	30.06.2022 ...	Предъявлен НДС к вычету

В регистр "НДС Покупки" вводится запись для книги покупок, отражающие принятие НДС по комиссионной услуге к вычету (рис. 35).

Рис. 35

★ Движения документа: Формирование записей книги покупок МГ00-000010 от 30.06.2022 15:00:01

Записать и закрыть Обновить

Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Д	Д	Событие	Дата события	Σ	Д	В	Сумма без НДС	НДС	Т	Д	Код вида операции
1	ООО "Дельта"	Отчет комиссионера (агента) МГ00-000002 от 30.06.2022 ...	Посреднические услуги	20%	19.04			Предъявлен НДС ...	30.06.2022 ...				4 920,00	984,00			01

<<-вернуться в начало

7. Отражение начисления НДС и налоговых вычетов в книге покупок и книге продаж, налоговой декларации

Операция 7.1 "Формирование книги покупок и книги продаж за 2 квартал 2022 года. Составление налоговой декларации по НДС за 2 квартал 2022 года" в программе производится с помощью соответствующих команд панели навигации (раздел **Отчеты**).

В книге продаж за 2 квартал 2022 года (раздел **Отчеты** - подраздел **НДС**) (рис. 36) будут зарегистрированы:

- счета-фактуры, перевыставленные комитентом при получении предварительной оплаты от ООО "Торговый дом" и ООО "Стиль" (рис. 23) с кодом вида операции "02", который соответствует оплате, частичной оплате, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав (приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@);
- счет-фактура, перевыставленный комитентом комиссионеру при отгрузке товаров ООО "Торговый дом" (рис. 16) с кодом вида операции "01", который соответствует отгрузке (передача) товаров (работ, услуг), имущественных прав (приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@).

Рис. 36

★ Книга продаж за 2 квартал 2022 г.

Период: 01.04.2022 - 30.06.2022 ТФ-Меня ООО

Сформировать Показать настройки Печать Выгрузить

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Код вида товара	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировки счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировки счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, различающаяся по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, различающаяся по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке					Сумма НДС (разница корректировки)		
									наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	20 процентов	18 процентов	10 процентов	0 процентов	20 процентов			
1	02	21 от 21.06.2022	Зв				ООО "Торговый дом"	7724484101/772401001	ООО "Дельта"	7707574869/770701001	321 от 21.06.2022	USD	38 400,00								18 400,00	
2	02	22 от 24.06.2022					ООО "Одежда и обувь"	7729163830/772901001	ООО "Дельта"	7707574869/770701001	97 от 24.06.2022	USD	50 400,00								6 400,00	
3	01	20 от 28.06.2022					ООО "Торговый дом"	7724484101/772401001	ООО "Дельта"	7707574869/770701001	321 от 21.06.2022	USD	59 040,00			49 200,00					9 840,00	
													Всего			49 200,00						34 640,00

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Зубин Р. В. _____ (ф.и.о.)

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

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____

В книге покупок за 2 квартал 2022 года (раздел **Отчеты** - подраздел **НДС**) (рис. 37) будут зарегистрированы:

- счет-фактура, перевыставленный комитентом при получении предварительной оплаты от покупателя ООО "Торговый дом" (рис. 23) с кодом вида операции "22", который соответствует вычету суммы налога, исчисленной с суммы оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг) (приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@);

- счет-фактура, предъявленный комиссионером по комиссионному вознаграждению за июнь (рис. 20) с кодом вида операции "01", который соответствует приобретению (работ, услуг), имущественных прав (приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@).

Рис. 37

Книга покупок за 2 квартал 2022 г.

Период: 01.04.2022 - 30.06.2022 | ТФ-Мель ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Выгрузить

1 230 062 022,00

Приложение № 4 к постановлению Правительства Российской Федерации от 20 декабря 2011 г. № 1153 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 52)

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель: ООО "ТФ-Мель"
 Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 771427191/771401001
 Покупка за период с 01.04.2022 по 30.06.2022

№ 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/ОГРН продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Наименование и код валюты	Стоимость покупки по счету-фактуре, разнице стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разнице сумм НДС по корректировочному счету-фактуре, принявшаяся к вычету в рублях и копейках	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Код количественной единицы измерения товара, используемой в целом, осуществлена ли прослеживаемость	Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количестве единиц измерения товара, используемой в целом, осуществлена ли прослеживаемость	Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС, в рублях	
										наименование посредника	ИНН/ОГРН посредника								
1	22	21 от 21.06.2022						ООО "ТФ-Мель"	771427191/771401001				98 400,00	9 840,00					
2	01	12 от 30.06.2022					30.06.2022	ООО "Дельта"	7707574668/770701001				5 904,00	584,00					
Всего													10 824,00						

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: _____ (подпись) Зубин Р. В. (ф.и.о.)

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

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя: _____

На основании сведений книги покупок и книги продаж заполняется налоговая декларация по НДС за 3 квартал 2017 года по форме и формату, утв. приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@, в ред. приказа ФНС России от 20.12.2016 № ММВ-7-3/696@ (раздел **Отчеты** - подраздел **1С-Отчетность** - гиперссылка **Регламентированные отчеты**).

Согласно Порядку заполнения налоговой декларации по НДС (Приложение № 2 к приказу ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@) налоговая декларация комитента, составляемая в электронной форме, будет включать: титульный лист, раздел 1, раздел 3 (рис. 38), раздел 8 (рис. 39) и раздел 9 (рис. 40).

Рис. 38

Декларация по НДС за 2 квартал 2022 г. (ТФ-Мега ООО)

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 собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	010	49 200	20%	9 840
	020	-	10%	-
	030	-	20/120	-
	040	-	10/110	-
	041	-	18%	-
	042	-	18/118	-
в том числе:				
1.1. реализация товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	043	-		-
1.2. реализация организацией розничной торговли товаров с оформлением документа (чека) для компенсации суммы налога	044	-		-
2. Реализация по истечении срока, указанного в абзаце 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации, товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с абзацем 1 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации	045	-	20%	-
	046	-	10%	-
3. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050	-		-
4. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060	-	20%	-
5. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070	148 800		24 800
<i>Предусмотренных пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации</i>				
11. Общая сумма налога, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010 - 080, 105 - 115)	118			34 640
<i>Налоговые вычеты</i>				
	1		Код строки	Сумма налога в рублях
			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	984
в том числе:				
под ее юрисдикцией, с территории государств - членов Евразийского экономического союза			125	-
18. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)			170	9 840
19. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая вычету			180	-
20. Сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 14 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации			185	-
21. Общая сумма налога, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 120 - 185)			190	10 824
22. Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 >= 0)			200	23 816
23. Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 < 0)			210	-

Комментарий:

Рис. 39

← → Декларация по НДС за 2 квартал 2022 г. (ТФ-Мега ООО)

Записать Заполнить Расшифровать Проверка - Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить

В работе

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

Ранее представленные сведения: Неактуальны Актуальны

Титульный лист

Раздел 1

Раздел 3

Раздел 8

Раздел 9

Раздел 8: сведения из книги покупок

Сумма налогов всего по книге покупок в рублях и копейках: 190 10 824

№ 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 корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг, имущественных прав)	Наименование продавца	ИНН/ОГРН продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Наименование и код валюты	Стоимость покупки по счету-фактуре, разнице стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разнице сумм НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащая прослеживаемости	Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС, в рублях	
										наименование посредника	ИНН/ОГРН посредника								
005	010	020/030	040/050	060/070	080/090	100/110	120		130		140	160	170	180	200	210	220	230	
1	22	21 от 21.06.2022					30.06.2022	ООО "ТФ-Мега"	7714277191/771401001				90 400,00	9 840,00					
2	01	12 от 30.06.2022						ООО "Дельта"	7707574668/770701001				5 904,00	864,00					

Комментарий:

Рис. 40

← → Декларация по НДС за 2 квартал 2022 г. (ТФ-Мега ООО)

Записать Заполнить Расшифровать Проверка - Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить

В работе

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

Ранее представленные сведения: Неактуальны Актуальны

Титульный лист

Раздел 1

Раздел 3

Раздел 8

Раздел 9

Раздел 9: сведения из книги продаж

Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках по ставке:

20%	230	49 200,00
18%	235	-
10%	240	-
0%	250	-

Всего сумма налога по книге продаж в рублях и копейках по ставке:

20%	260	34 640,00
18%	265	-
10%	270	-

Всего стоимость продаж, освобождаемых от налога, по книге продаж в рублях и копейках:

280	-
-----	---

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Код вида товара	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату	Наименование покупателя	ИНН/ОГРН покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разнице стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разнице стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке			
									наименование посредника	ИНН/ОГРН посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	20 процентов	18 процентов	10 процентов	0 процентов
005	010	020/030	036	040/050	060/070	080/090		100		110	120/130	140	150	160	170	175	180	190
1	02	21 от 21.06.2022					ООО "Торговый дом"	7724484101/772401001	ООО "Дельта"	7707574668/770701001	321 от 21.06.2022		98 400,00					
2	02	22 от 24.06.2022					ООО "Кедровый дом"	7725162630/772501001	ООО "Дельта"	7707574668/770701001	91 от 24.06.2022		50 400,00					
3	01	20 от 28.06.2022					ООО "Торговый дом"	7724484101/772401001	ООО "Дельта"	7707574668/770701001	321 от 21.06.2022		59 040,00		49 200,00			

Комментарий:

<<-вернуться в начало статьи