

Реализация комиссионных товаров в розницу (позиция комитента)

Дата публикации 05.06.2020 Использован релиз 3.0.77

Внимание

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

Пример

Организация ООО «Торговый дом» (комитент) заключило с ООО «Дельта» (комиссионер) договор комиссии, по которому комиссионер за вознаграждение реализует товары комитента покупателям - физическим лицам. По условиям договора комиссионер реализует товары по ценам, не ниже цен, указанных в накладной на передачу товаров, и участвует в расчетах. Вознаграждение комиссионера составляет 10% от выручки за реализованные товары и удерживается из денежных средств, полученных от покупателей. Дополнительная выгода принадлежит комитенту.

15 апреля 2020 года комитент передал комиссионеру на реализацию 20 шт. женских костюмов себестоимостью 120 000,00 руб.

30 апреля 2020 года комитент получил от комиссионера отчет за апрель о реализации физическим лицам 15 шт. костюмов, а также счет-фактуру на комиссионное вознаграждение № 65 от 30.04.2020.

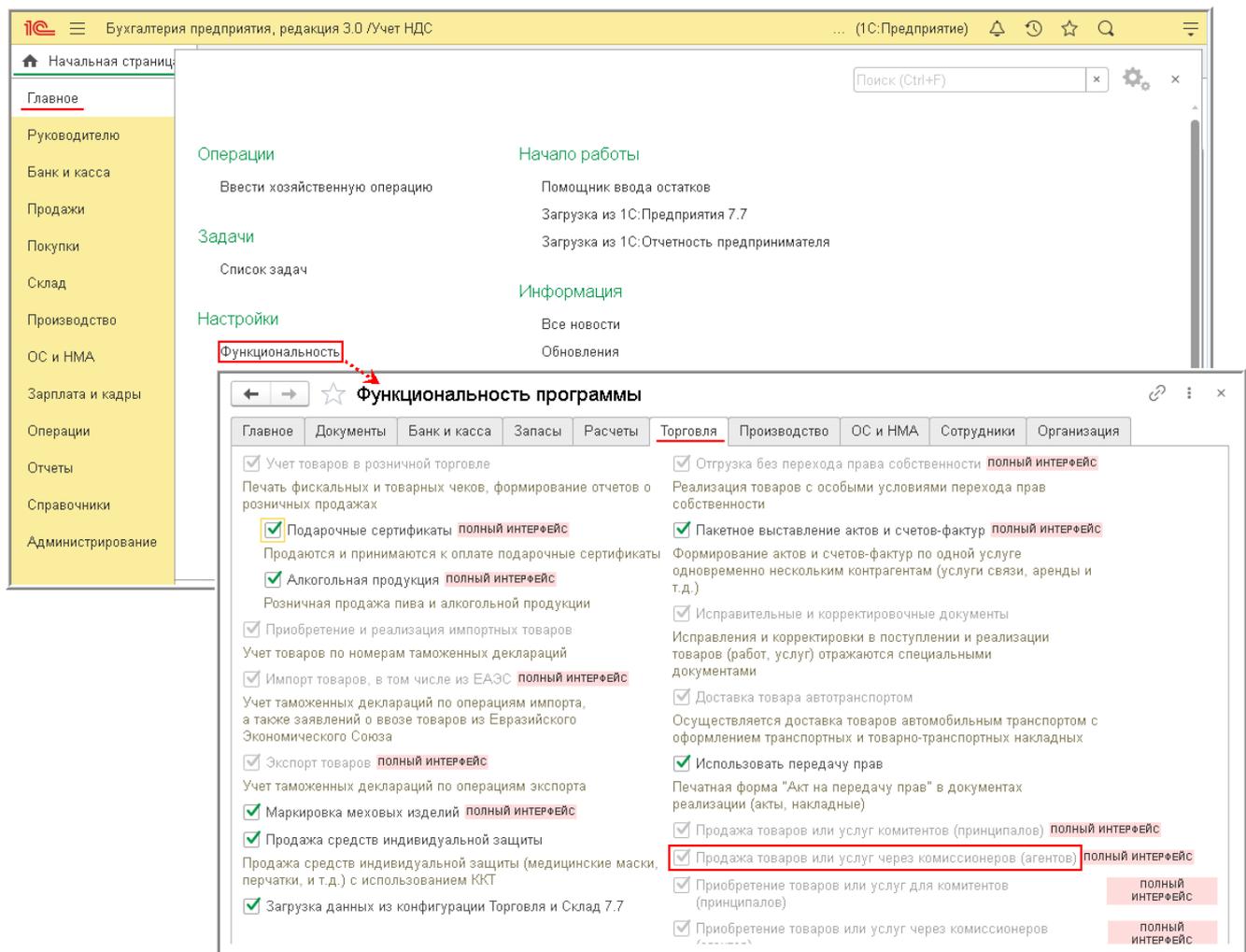
№	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Регистр НДС	Пакет документов
						 Создать на основании	 Приход  Расход  Запись	 Входящий  Исходящий  Внутренний
1 Настройка программы								
2 Передача товаров комиссионеру								
2.1	15.04.2020	Передача товаров комиссионеру для реализации	45.01	41.01	120 000,00	Реализация (акт, накладная)	---	 Товарная накладная (или УПД)
3 Регистрация отчета комиссионера								
3.1	30.04.2020	Отражение реализации товаров, переданных на комиссию	76.09	90.01.1	144 000,00	Отчет комиссионера (агента) о продажах	 НДС предъявленный  НДС Продажи	 Отчет комиссионера о продажах за апрель
3.2	30.04.2020	Начисление НДС по операции реализации	90.03	68.02	24 000,00			
3.3	30.04.2020	Списание себестоимости реализованных товаров	90.02.1	45.01	90 000,00			
3.4	30.04.2020	Отражение удержания комиссионером комиссионного вознаграждения	60.01	76.09	14 400,00			
3.5	30.04.2020	Отражение комиссионного	44.01	60.01	12 000,00			

		вознаграждения на счетах затрат						
3.6	30.04.2020	Учет НДС по комиссионному вознаграждению	19.04	60.01	2 400,00			
3.7	30.04.2020	Регистрация счета-фактуры на комиссионное вознаграждение	---	---	14 400,00	Счет-фактура полученный Отчет комиссионера (агента) о продажах	<input type="checkbox"/> Журнал учета счетов-фактур <input type="checkbox"/> НДС Покупки <input type="checkbox"/> НДС Предъявленный	Счет-фактура (или УПД) на комиссионное вознаграждение
3.8	30.04.2020	Вычет НДС по комиссионному вознаграждению	68.02	19.04	2 400,00			
3.9	30.04.2020	Формирование суммарной сводной справки	---	---	144 000,00	Сводная справка по розничным продажам	<input type="checkbox"/> Журнал учета счетов-фактур	Сводная справка по розничным продажам

1. Настройка программы

Организации ООО "Торговый дом", осуществляющей реализацию товаров по договорам комиссии, необходимо в справочнике "Функциональность программы" (раздел **Главное** - подраздел **Настройки** - **Функциональность**) на закладке "Торговля" проверить использование функциональности "Продажа товаров или услуг через комиссионеров (агентов)" (рис. 1).

Рис. 1



2. Передача товаров комиссионеру

Регистрация операции 2.1 "Передача товаров комиссионеру для реализации" в программе производится с помощью документа "Реализация (акт, накладная)" 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".

Рис. 2

Реализация: Товары, услуги, комиссия ТД00-000003 от 15.04.2020 12:00:01

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

Номер: ТД00-000003 от: 15.04.2020 12:00:01 Организация: Торговый дом ООО
Контрагент: ООО "Дельта" Склад: Основной склад
Договор: 121/Комиссия от 01.04.2020 Банковский счет: 40817810530061004316, ВТБ 24 (ПАО)
Счет на оплату: Добавить НДС сверху

Товары (1) Возвратная тара

Проверка и подбор

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет передачи
1	Костюм трикотажный женский	20,000	8 000,00	160 000,00	20%	32 000,00	192 000,00	41.01	45.01

Подписать | Доставка | Документ подписан

Всего: 192 000,00 руб. в т.ч. НДС: 32 000,00

Счет-фактура: Не требуется

[Начать обмен электронными документами с ООО "Дельта"](#)

Комментарий:

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

Рис. 3

Подписи *

Контрагент		Организация	
Представитель:	Ермолаев Иван Федорович	Руководитель:	Николаев Владимир Анатольевич
На основании:		На основании:	
Доверенность №:	25 от: 15.04.2020	Главный бухгалтер:	Давыдова Татьяна Михайловна
Кто выдал:	ООО "Дельта"	На основании:	
		Отпуск произвел:	Иванов Сергей Петрович
		Ответственный за оформление (для УПД):	Давыдова Татьяна Михайловна

После проведения документа в регистр бухгалтерии вводится запись:

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

Рис. 4

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная) ТД00-000003 от 15.04.2020 12:00:01

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
15.04.2020	45.01 Кол.: 20,000	41.01 Кол.: 20,000	120 000,00	120 000,00	120 000,00
	1 ООО "Дельта"	Костюм трикотажный женский	Передана товаров на комиссию		
		Костюм трикотажный женский			
		Основной склад			

[<<-вернуться в начало](#)

3. Регистрация отчета комиссионера

Регистрация операций: 3.1 "Отражение реализации товаров, переданных на комиссию"; 3.2 "Начисление НДС по операции реализации"; 3.3 "Списание себестоимости реализованных товаров"; 3.4 "Отражение удержания комиссионером комиссионного вознаграждения"; 3.5 "Отражение комиссионного вознаграждения на счетах затрат"; 3.6 Учет 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. 5):

- 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".

На закладке "Реализация" указываются сведения о фактических покупателях и о количество реализованных товаров в соответствии с отчетом комиссионера.

Если регистрируется отчет о реализации товаров, передача которой комиссионеру отражена документом "Реализация (акт, накладная)", то документ "Отчет комиссионера (агента) о продажах" рекомендуется вводить на основании

документа "Реализация (акт, накладная)" с помощью кнопки **Создать на основании**.

В этом случае реквизиты шапки и стоимостные показатели на закладке "Главное", а также показатели табличной части на закладке "Реализация" будут заполнены данными из документа-основания, которые при необходимости следует скорректировать.

Рис. 5

Отчет комиссионера (агента) о продажах (создание) *

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

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

Документ №: 4/121 от: 30.04.2020 Организация: Торговый дом ООО
 Номер: от: 30.04.2020 0:00:00 Расчеты: за товары 76.09, 76.09, по вознаграждению 60.01, 60.02
 Контрагент: ООО "Дельта" НДС сверху
 Договор: 121/Комиссия от 01.04.2020

Товары и услуги
 Выписывать счета-фактуры сводно (не поддерживается ЭДО) ?
 Счет-фактура реализации: Выписано счетов-фактур - 0, на сумму 0 руб., в том числе НДС 0 руб.
 Всего реализация: 192 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 32 000,00
 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

Коммиссионное вознаграждение
 Способ расчета: Процент от суммы продаж Коммиссионное 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
 Счет-фактура на вознаграждение номер: от: Зарегистрировать
 Всего: 19 200,00 руб. НДС (в т.ч.): 3 200,00

Комментарий:

Так, при автоматическом заполнении документ "Отчет комиссионера (агента) о продажах" на закладке "Реализация" 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. 6).

Рис. 6

Отчет комиссионера (агента) о продажах (создание) *

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

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

Добавить | Заполнить | Еще

N	Покупатель	Всего	НДС	Счет-фактура	Полученный от комиссионера		Выставленный комиссионеру
					Номер	Дата	
1	ООО "Дельта"	192 000,00	32 000,00	<input type="checkbox"/>			

Товары | Услуги

Добавить | Подбор | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Цена передачи	Сумма передачи	% НДС	НДС	Сумма вознаграждения	НДС вознаграждения
1	Костюм трикотажный женский	20,000	8 000,00	160 000,00	8 000,00	160 000,00	20%	32 000,00	16 000,00	3 200,00

Комментарий:

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. 7):

- в графе "Покупатель" - заполненное по умолчанию наименования комиссионера заменяется на наименование фактического покупателя (в данном случае - физических лиц);
- в графе "Всего" и в поле "НДС" - автоматически проставляются данные об общей сумме продаж и сумме начисленного НДС после заполнения сведений в нижней табличной части;
- в графе "Счет-фактура" - флажок не проставляется, поскольку при реализации товаров физическим лицам комиссионер счета-фактуры не составляет;
- в графе "Полученный от комиссионера" (во вложенных графах "Номер" и "Дата") - значения отсутствуют.

В нижней части указываются сведения (рис. 7):

- 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. 7

N	Покупатель	Всего	НДС	Счет-фактура	Полученный от комиссионера		Выставленный комиссионеру
					Номер	Дата	
1	Физические лица	144 000,00	24 000,00	<input type="checkbox"/>			

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Цена передачи	Сумма передачи	% НДС	НДС	Сумма вознаграждения	НДС вознаграждения
1	Костюм трикотажный женский	15,000	8 000,00	120 000,00	8 000,00	120 000,00	20%	24 000,00	12 000,00	2 400,00

После проведения документа "Отчет комиссионера (агента) о продажах" в регистр бухгалтерии будут введены бухгалтерские записи (рис. 8):

- 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 общую 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 комиссионером по вознаграждению.

Рис. 8

← → ☆ Движения документа: Отчет комиссионера (агента) о продажах ТД00-000001 от 30.04.2020 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Бухгалтерский и налоговый учет (6) НДС предъявленный (1) НДС Продажи (1)

Еще -

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
30.04.2020	90.02.1	45.01 Кол.: 15,000	90 000,00	90 000,00	90 000,00
	1 Основная номенклатурная группа	ООО "Дельта"	Реализация отгруженных товаров		
		Костюм трикотажный женский			
		<...>			
30.04.2020	60.01	76.09	14 400,00	14 400,00	14 400,00
	2 ООО "Дельта"	ООО "Дельта"	Коммиссионное вознаграждение удержано из выручки		
	121/Комиссия от 01.04.2020	121/Комиссия от 01.04.2020			
	Отчет комиссионера (агента) о прода...	Отчет комиссионера (агента) о продажа...			
30.04.2020	76.09	90.01.1 Кол.: 15,000	144 000,00	144 000,00	120 000,00
	3 ООО "Дельта"	Основная номенклатурная группа	Реализация отгруженных товаров		
	121/Комиссия от 01.04.2020	20%			
	Отчет комиссионера (агента) о прод...	Костюм трикотажный женский			
30.04.2020	44.01	60.01	12 000,00	12 000,00	12 000,00
	4 <...>	ООО "Дельта"	Коммиссионное вознаграждение		
	Услуги комиссионеров	121/Комиссия от 01.04.2020			
		Отчет комиссионера (агента) о продажа...			
30.04.2020	90.03	68.02	24 000,00		
	5 Основная номенклатурная группа	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров		
	20%				
30.04.2020	19.04	60.01	2 400,00		2 400,00
	6 ООО "Дельта"	ООО "Дельта"	Коммиссионное вознаграждение		
	Отчет комиссионера (агента) о прод...	121/Комиссия от 01.04.2020			
	<...>	Отчет комиссионера (агента) о продажа...			

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 "НДС Продажи" вводится запись для книги продаж, отражающие начисление НДС к уплате в бюджет (рис. 9).

Рис. 9

← → ☆ Движения документа: Отчет комиссионера (агента) о продажах ТД00-000001 от 30.04.2020 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Бухгалтерский и налоговый учет (6) НДС предъявленный (1) НДС Продажи (1)

Еще -

N	Покупатель	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Д	Д	Событие	Дата события	Σ	Т	С	Д	В	Сумма без НДС	НДС
1	Физические лица	Отчет комиссионера (агента) о продажах ТД00-000001 от 30.04.2020...	Товары	20%			Реализация	30.04.2020 ...						120 000,00	24 000,00

В регистр "НДС предъявленный" вводится запись с видом движения "Приход" и событием "Предъявлен НДС Поставщиком" на сумму НДС, предъявленную комиссионером по посреднической услуге (рис. 10).

Рис. 10

← → ☆ Движения документа: Отчет комиссионера (агента) о продажах ТД00-000001 от 30.04.2020 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Бухгалтерский и налоговый учет (6) НДС предъявленный (1) НДС Продажи (1)

Еще -

N	Вид движения	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Поставщик	Д	Д	С	Д	В	Сумма без НДС	НДС	Дата события	Событие
1	Приход	Отчет комиссионера...	Посреднические услуги	20%	19.04	ООО "Дельта"						12 000,00	2 400,00	30.04.2020 ...	Предъявлен НДС Поставщиком

В соответствии с п. 7 ст. 168 НК РФ при реализации товаров за наличный расчет организациями (предприятиями) и ИП розничной торговли и общественного питания, а также другими организациями, ИП, выполняющими работы и оказывающими платные услуги непосредственно населению, требования, по выставлению счетов-фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы.

Поскольку комиссионер реализует товары розничным покупателям, то счета-фактуры он не выставляет и журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур не ведет. Соответственно, у комитента отсутствует обязанность по перевыставлению счетов-фактур в адрес комиссионера.

Поэтому при проведении документа "Отчет комиссионера (агента) о продажах" не формируется документ "Счет-фактура выданный", и на закладке "Реализация" в верхней табличной части документа графа "Выставленный комиссионеру" не заполняется (рис. 11).

Рис. 11

Отчет комиссионера (агента) о продажах ТД00-000001 от 30.04.2020 12:00:00 *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | ЗДО

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

Документ №: 4/121 от: 30.04.2020 Организация: Торговый дом ООО

Номер: ТД00-000001 от: 30.04.2020 12:00:00 Расчеты: за товары 76.09, 76.09, по вознаграждению 60.01, 60.02

Контрагент: ООО "Дельта" НДС сверху

Договор: 121/Комиссия от 01.04.2020

Товары и услуги

Выписывать счета-фактуры сводно (не поддерживается ЭДО) ?

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

Всего реализация: 144 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 24 000,00

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

Коммиссионное вознаграждение

Способ расчета: Процент от суммы продаж Коммиссионное вознаграждение удержано из выручки

% вознаграждения: 10,00 Счет затрат по вознаграждению: 44.01

Счет учета НДС: 19.04 Подразделение затрат: Основное подразделение

% НДС: 20% Статьи затрат: Услуги комиссионеров

Счет-фактура на вознаграждение номер: от: Зарегистрировать

Всего: 14 400,00 руб. НДС (в т.ч.): 2 400,00

Отчет комиссионера (агента) о продажах ТД00-000001 от 30.04.2020 12:00:00 *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | ЗДО

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

Добавить | Заполнить | Еще

N	Покупатель	Всего	НДС	Счет-фактура	Полученный от комиссионера		Выставленный комиссионеру
					Номер	Дата	
1	Физические лица	144 000,00	24 000,00	<input type="checkbox"/>			

Товары | Услуги

Добавить | Подбор | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Цена передачи	Сумма передачи	% НДС	НДС	Сумма вознаграждения	НДС вознаграждения
1	Костюм трикотажный женский	15,000	8 000,00	120 000,00	8 000,00	120 000,00	20%	24 000,00	12 000,00	2 400,00

Пригласить ООО "Дельта" к обмену электронными документами в 1С-ЭДО

Комментарий:

Для регистрации полученного от комиссионера счета-фактуры на вознаграждение (операция 3.7 "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. 5) ввести соответственно номер и дату входящего счета-фактуры и нажать кнопку **Зарегистрировать** (рис. 12). При этом автоматически будет создан документ "Счет-фактура полученный", а в форме документа-основания появится гиперссылка на счет-фактуру.

Поля документа "Счет-фактура полученный" 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), имущественных прав ([приложение](#) к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@).

Рис. 12

The image shows two overlapping windows from a software application. The top window is titled "Отчет комиссионера (агента) о продажах ТД00-000001 от 30.04.2020 12:00:00". It contains fields for document number (4/121), date (30.04.2020), organization (Торговый дом ООО), and contract (121/Комиссия от 01.04.2020). It also shows summary data for realizations and returns, and commission settings (10% rate, 20% VAT).

The bottom window is titled "Счет-фактура полученный на поступление 65 от 30.04.2020". It is linked to the top window. It contains fields for invoice number (65), date (30.04.2020), organization (Торговый дом ООО), and contract (121/Комиссия от 01.04.2020). It also shows summary data for the invoice and the operation code (01). A red arrow points from the "65 от 30.04.2020" link in the top window to the invoice number field in the bottom window.

После проведения документа "Счет-фактура полученный" в регистр "Журнал учета счетов-фактур" вводится запись для хранения необходимой информации о полученном счете-фактуре (рис. 13).

Рис. 13

← → ☆ Движения документа: Счет-фактура полученный ТД00-000002 от 30.04.2020 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

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	30.04.2020	14 400,00	Счет-фактура полученный ТД00-000002 от 30.04.2020 ...		Полученные счета-фактуры
	65	2 400,00	ООО "Дельта"		
	30.04.2020				1
	01		руб.		

Предъявление к вычету входного НДС по услуге комиссионера (операция 3.8 "Вычет НДС по комиссионному вознаграждению") производится посредством проставления флажка в строке "Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения" документа "Счет-фактура полученный" (рис. 12).

Если комитент ведет отдельный учет (в настройках учетной политики (раздел **Главное** - подраздел **Настройки** - гиперссылка **Налоги и отчеты**) на закладке "НДС" установлен флажок для значения "Ведется отдельный учет входящего НДС") или переносит налоговый вычет на следующие налоговые периоды в соответствии п. 1.1 ст. 172 НК РФ, то заявить к вычету предъявленную сумму входного НДС по комиссионному вознаграждению можно с помощью регламентного документа "Формирование записей книги покупок" по команде **Создать** (раздел **Операции** - подраздел **Закрытие месяца** - гиперссылка **Регламентные операции НДС**).

При установленном флажке (рис. 12) после проведения документа "Счет-фактура полученный" формируется бухгалтерская проводка (рис. 14):

- по дебету счета **68.02** и кредиту счета **19.04** - на сумму НДС, предъявленную комиссионером по вознаграждению за апрель 2020 года.

Рис. 14

← → ☆ Движения документа: Счет-фактура полученный ТД00-000002 от 30.04.2020 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
30.04.2020	68.02	19.04	2 400,00	НУ:		
	1 Налог (взносы): начислено / уплачено	ООО "Дельта"	НДС	ПР:		
		Отчет комиссионера (агента) о продажах ТД00-000001 от 30.04.2020 ...		ВР:		
		<...>				

В регистр "НДС предъявленный" на сумму НДС, принятую к вычету, вводится запись с видом движения "Расход" (рис. 15).

Рис. 15

Движения документа: Счет-фактура полученный ТД00-000002 от 30.04.2020 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще -

N	Вид движения	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Поставщик	И	И	И	Сумма без НДС	НДС	Дата события	Событие
- 1	Расход	Отчет комиссионера (агента) о продажах ...	Посреднические услуги	20%	19.04	ООО "Дельта"				12 000,00	2 400,00	30.04.2020 1...	Предъявлен НДС Поставщиком

В регистр "НДС Покупки" вводится запись для книги покупок, отражающие принятие НДС к вычету (рис. 16).

Рис. 16

Движения документа: Счет-фактура полученный ТД00-000002 от 30.04.2020 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще -

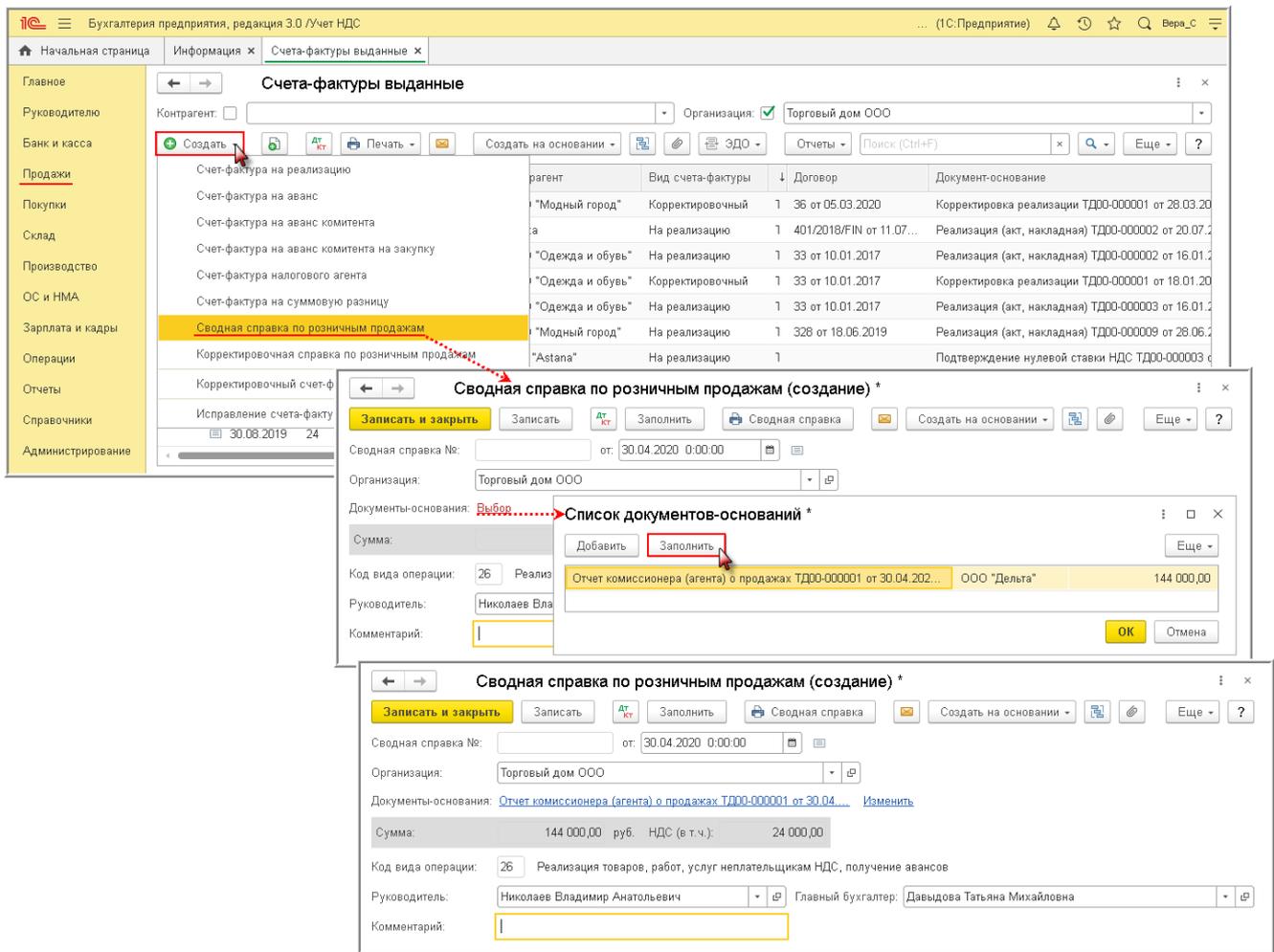
N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	И	И	Событие	Дата события	И	И	И	Сумма без НДС	НДС	И	И	Код вида операции
• 1	ООО "Дельта"	Отчет комиссионера (агента) о продажах ...	Посреднические услуги	20%	19.04			Предъявлен НДС к вычету	30.04.2020 ...	†			12 000,00	2 400,00			01

Согласно п. 13 Правил ведения книги продаж, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, при реализации товаров лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, в книге продаж регистрируются первичные учетные документы или документы, содержащие суммарные (сводные) данные по указанным операциям, совершенным в течение календарного месяца (квартала).

Для формирования сводной суммарной справки по результатам розничных продаж товаров через комиссионера за апрель (операция 3.9 "Формирование суммарной сводной справки") необходимо сформировать документ "Сводная справка по розничным продажам" (раздел **Продажи** - подраздел **Продажи - Счета-фактуры выданные**) (рис. 17).

При формировании сводной справки по розничным продажам необходимо, пройдя по гиперссылке **Выбор** в строке "Документы-основания", перейти в форму списка документов-оснований и выбрать соответствующий отчет комиссионера о продажах.

Рис. 17



После проведения документа "Сводная справка по розничным продажам" вносится соответствующая запись в регистр "Журнал учета счетов-фактур" (рис. 18).

Несмотря на то, что с 01.01.2015 г. комитенты (принципалы) не ведут журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, записи регистра "Журнал учета счетов-фактур" используются для хранения необходимой информации о сформированном документе для внесения записи в книгу продаж.

Рис. 18

Движения документа: Счет-фактура выданный ТД00-Р000001 от 30.04.2020 12:00:01

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	30.04.2020	144 000,00	Счет-фактура выданный ТД00-Р000001 от 30.04.2020...	Выставленные счета-фактуры	
	P1	24 000,00	Торговый дом ООО	✓	
	30.04.2020			1	
	26		руб.		

По кнопке **Сводная справка** документа "Сводная справка по розничным продажам" (рис. 17) можно перейти в печатную форму справки (рис. 19).

Рис. 19

← → Сводная справка по розничным продажам ТД00-Р000001 от 30.04.2020 12:00:01

Печать Копий: 1

Начать обмен электронными документами с ООО "Дельта"

Организация: ООО "Торговый дом"
ИНН/КПП: 7701030616/770101001

Сводная справка по розничным продажам № Р1 от 30 апреля 2020 г.

Валюта: руб.

Первичный документ	Стоимость продаж, всего	Стоимость продаж, облагаемых налогом по ставке		Сумма НДС по ставке		Стоимость продаж, освобождаемых от налога
		20%	10%	20%	10%	
1	2	3	4	5	6	7
Отчет комиссионера (агента) о продажах 4/121 от 30.04.2020	144 000,00	120 000,00	--	24 000,00	--	--
Всего	144 000,00	120 000,00	--	24 000,00	--	--

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ Николаев В. А. _____ Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ Давыдова Т. М. _____
(подпись) (ф.и.о.) (подпись) (ф.и.о.)

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

Таким образом, в книге продаж за 2 квартал 2020 года (раздел **Отчеты** - подраздел **НДС**) на основании отчета комиссионера о розничных продажах за апрель будет зарегистрирована сводная суммарная справка № Р1 от 30.04.2020 с указанием в графе 2 кода вида операции "26", который соответствует составлению продавцом счетов-фактур, первичных учетных документов, иных документов, содержащих суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца (квартала) при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС (приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@) (рис. 20).

Рис. 20

← → Книга продаж за 2 квартал 2020 г.

Период: 01.04.2020 - 30.06.2020 Торговый дом ООО

Сформировать Показать настройки Печать Выгрузить

Сумма: 0,00

Книга продаж

Продавец: ООО "Торговый дом"
Идентификационный номер и код признака постановки на учет налогоплательщика-продавца: 7701030616/770101001
Продажа за период с 01.04.2020 по 30.06.2020

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Регистрационный и номер газетной дисперсии	Код вида товара	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправленного корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионера, агента)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке				Сумма НДС разница стоимости счета-фактуры в руб.	
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	20 процентов	18 процентов	10 процентов	0 процентов		20 процентов
1	2	3	3а	3б	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13а	13б	14	14а	15	16	17	18
1	26	Р1 от 30.04.2020						Розничная продажа						144 000,00	120 000,00	24 000,00					24 000,00
														Всего	120 000,00					24 000,00	

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ Николаев В. А. _____ (подпись) (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 2020 года (раздел **Отчеты** - подраздел **НДС**) на основании отчета комиссионера о продажах за апрель будут отражены сведения о счете-фактуре № 65 от 30.04.2020, полученном от комиссионера на сумму комиссионного вознаграждения (п. 11 Правил ведения книги покупок, утв. Постановлением № 1137) с указанием в графе 2 кода вида операции "01", который соответствует приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав (приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@) (рис. 21).

Рис. 21

← → ☆ Книга покупок за 2 квартал 2020 г. ⌂ ⚙ ×

Период: 01.04.2020 - 30.06.2020 Торговый дом ООО Σ 0,00 Ещ...

Сформировать Показать настройки Печать Выгрузить

Приложение № 4 к постановке Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1
О редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 5

Книга покупок

Покупатель: ООО "Торговый дом"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7701030616/770101001
Покупка за период с 01.04.2020 по 30.06.2020

№ пп	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), интеллектуальных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика)		Регистрационный номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в рубль и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	01	65 от 30.04.2020					30.04.2020	ООО "Дельта"	7707574669 770701001					14 400,00	2 400,
Всего														2 400,	

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

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

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____

[<<-вернуться в начало](#)