**Предоплата выдана в 2018 году, доплата 2% НДС в 2018 году, покупка в 2019 году**

(Информация взята из системы 1С:ИТС. Рассматривается 1С:Бухгалтерия предприятия ред.3)

**Пример**

В 2018 году организация ООО "Одежда и обувь" (покупатель) заключила с организацией ООО "Торговый дом" (продавец) договор поставки товаров на условиях полной предварительной оплаты.

16 ноября 2018 года покупатель получил от продавца счет на оплату.

20 ноября 2018 года покупатель перечислил продавцу предварительную оплату в размере 177 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 27 000,00 руб.).

20 декабря 2018 года в связи с переносом сроков поставки товаров на 2019 год продавец и покупатель заключили дополнительное соглашение к договору, согласно которому стоимость товаров стала составлять 180 000,00 руб. (в том числе НДС 20% - 30 000,00 руб.).

24 декабря 2018 года покупатель перечислил продавцу доплату 2% НДС в размере 3 000,00 руб.

15 февраля 2019 года покупатель приобрел товары.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Дата** | **Операция** | **Дт** | **Кт** | **Сумма** | **Документ 1С**  **Создать на основании** | **Регистр**  **https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/_pictures/00%20%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%B8/%D1%80%D0%B5%D0%B3%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%BF%D0%BB%D1%8E%D1%81.png?_=1547135227 Приход https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/_pictures/00%20%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%B8/%D1%80%D0%B5%D0%B3%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D1%83%D1%81.png?_=1547135227 Расходhttps://its.1c.ru/db/content/accnds/src/_pictures/00%20%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%B8/%D1%80%D0%B5%D0%B3%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B7%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%81%D1%8C.png?_=1547135227 Запись** | **Пакет документов**  **Входящий https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/_pictures/00%20%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%B8/16%20%D0%B8%D1%81%D1%85%D0%BE%D0%B4%D1%8F%D1%89%D0%B8%D0%B9.png?_=1547135227 Исходящий https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/_pictures/00%20%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%B8/17%20%D0%B2%D0%BD%D1%83%D1%82%D1%80%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%B8%D0%B9.png?_=1547135227 Внутренний** |
| **1** | [**Получение счета на оплату от поставщика**](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002003_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B02019%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018_buh30.htm?_=1547135227#r1) | | | | | | | |
| 1.1 | 16.11.18 | Отражение счета на оплату от поставщика | --- | --- | 177 000,00 | [Счет от поставщика](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002003_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B02019%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018_buh30.htm?_=1547135227#op1.1) | --- | Счет от поставщика |
| **2** | [**Оплата поставщику**](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002003_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B02019%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018_buh30.htm?_=1547135227#r2) | | | | | | | |
| 2.1 | 20.11.18 | Составление платежного поручения на предварительную оплату поставщику | --- | --- | 177 000,00 | [Платежное поручение](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002003_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B02019%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018_buh30.htm?_=1547135227#op2.1)   Счет от поставщика | --- | https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/_pictures/00%20%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%B8/16%20%D0%B8%D1%81%D1%85%D0%BE%D0%B4%D1%8F%D1%89%D0%B8%D0%B9.png?_=1547135227 Платежное поручение |
| 2.2 | 20.11.18 | Регистрация предварительной оплаты поставщику | 60.02 | 51 | 177 000,00 | [Списание с расчетного счета](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002003_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B02019%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018_buh30.htm?_=1547135227#op2.2)   Платежное поручение | --- | https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/_pictures/00%20%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%B8/17%20%D0%B2%D0%BD%D1%83%D1%82%D1%80%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%B8%D0%B9.png?_=1547135227 Банковская выписка |
| 2.3 | 20.11.18 | Вычет НДС по перечисленной сумме предварительной оплаты | 68.02 | 76.ВА | 27 000,00 | [Счет-фактура полученный](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002003_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B02019%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018_buh30.htm?_=1547135227#op2.3)  Списание с расчетного счета | https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/_pictures/00%20%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%B8/%D1%80%D0%B5%D0%B3%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B7%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%81%D1%8C.png?_=1547135227 НДС Покупки  https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/_pictures/00%20%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%B8/%D1%80%D0%B5%D0%B3%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B7%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%81%D1%8C.png?_=1547135227 Журнал учета счетов-фактур | Счет-фактура полученный  https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/_pictures/00%20%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%B8/17%20%D0%B2%D0%BD%D1%83%D1%82%D1%80%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%B8%D0%B9.png?_=1547135227 Книга покупок |
| **3** | [**Доплата поставщику 2% НДС**](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002003_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B02019%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018_buh30.htm?_=1547135227#r3) | | | | | | | |
| 3.1 | 24.12.18 | Составление платежного поручения на доплату НДС | --- | --- | 3 000,00 | [Платежное поручение](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002003_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B02019%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018_buh30.htm?_=1547135227#op3.1)   Счет от поставщика | --- | https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/_pictures/00%20%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%B8/16%20%D0%B8%D1%81%D1%85%D0%BE%D0%B4%D1%8F%D1%89%D0%B8%D0%B9.png?_=1547135227 Платежное поручение |
| 3.2 | 24.12.18 | Регистрация доплаты поставщику | 60.02 | 51 | 3 000,00 | [Списание с расчетного счета](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002003_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B02019%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018_buh30.htm?_=1547135227#op3.2)   Платежное поручение | --- | https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/_pictures/00%20%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%B8/17%20%D0%B2%D0%BD%D1%83%D1%82%D1%80%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%B8%D0%B9.png?_=1547135227 Банковская выписка |
| 3.3 | 24.12.18 | Вычет НДС по перечисленной доплате поставщику | 68.02 | 76.ВА | 457,63 | [Корректировочный счет-фактура полученный](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002003_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B02019%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018_buh30.htm?_=1547135227#op3.3)  Списание с расчетного счета | https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/_pictures/00%20%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%B8/%D1%80%D0%B5%D0%B3%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B7%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%81%D1%8C.png?_=1547135227 НДС Покупки  https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/_pictures/00%20%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%B8/%D1%80%D0%B5%D0%B3%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B7%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%81%D1%8C.png?_=1547135227 Журнал учета счетов-фактур | Корректировочный счет-фактура полученный  https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/_pictures/00%20%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%B8/17%20%D0%B2%D0%BD%D1%83%D1%82%D1%80%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%B8%D0%B9.png?_=1547135227 Книга покупок |
| **4** | [**Поступление товаров**](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002003_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B02019%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018_buh30.htm?_=1547135227#r4) | | | | | | | |
| 4.1 | 15.02.19 | Учет поступивших товаров | 41.01 | 60.01 | 150 000,00 | [Поступление (акт, накладная)](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002003_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B02019%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018_buh30.htm?_=1547135227#op4.1)   Счет от поставщика | https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/_pictures/00%20%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%B8/%D1%80%D0%B5%D0%B3%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%BF%D0%BB%D1%8E%D1%81.png?_=1547135227 НДС предъявленный | Товарная накладная (или УПД) |
| 4.2 | 15.02.19 | Учет входного НДС | 19.03 | 60.01 | 30 000,00 |
| 4.3 | 15.02.19 | Зачет предварительной оплаты | 60.01 | 60.02 | 180 000,00 |
| 4.4 | 15.02.19 | Регистрация поступившего счета-фактуры на товары | --- | --- | 180 000,00 | [Счет-фактура полученный](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002003_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B02019%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018_buh30.htm?_=1547135227#op4.4)  Поступление (акт, накладная) | https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/_pictures/00%20%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%B8/%D1%80%D0%B5%D0%B3%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B7%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%81%D1%8C.png?_=1547135227 Журнал учета счетов-фактур  https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/_pictures/00%20%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%B8/%D1%80%D0%B5%D0%B3%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D1%83%D1%81.png?_=1547135227 НДС предъявленный  https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/_pictures/00%20%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%B8/%D1%80%D0%B5%D0%B3%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B7%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%81%D1%8C.png?_=1547135227 НДС Покупки | Счет-фактура полученный (или УПД)  https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/_pictures/00%20%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%B8/17%20%D0%B2%D0%BD%D1%83%D1%82%D1%80%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%B8%D0%B9.png?_=1547135227 Книга покупок |
| 4.5 | 15.02.19 | Вычет входного НДС по поступившим товарам | 68.02 | 19.03 | 30 000,00 |
| 4.6 | 15.02.19 | Восстановление НДС с предварительной оплаты и доплаты, зачтенных в счет оплаты поступивших товаров | 76.ВА | 68.02 | 27 457,63 | [Формирование записей книги продаж](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002003_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B02019%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018_buh30.htm?_=1547135227#op4.6) | https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/_pictures/00%20%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%B8/%D1%80%D0%B5%D0%B3%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B7%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%81%D1%8C.png?_=1547135227 НДС Продажи | https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/_pictures/00%20%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%B8/17%20%D0%B2%D0%BD%D1%83%D1%82%D1%80%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%B8%D0%B9.png?_=1547135227 Книга продаж |

**1. Получение счета на оплату от поставщика**

Для выполнения операции 1.1 "Отражение счета на оплату от поставщика" необходимо создать документ "Счет от поставщика" (раздел **Покупки** - подраздел **Покупки**) с помощью кнопки **Создать** (рис. 1).

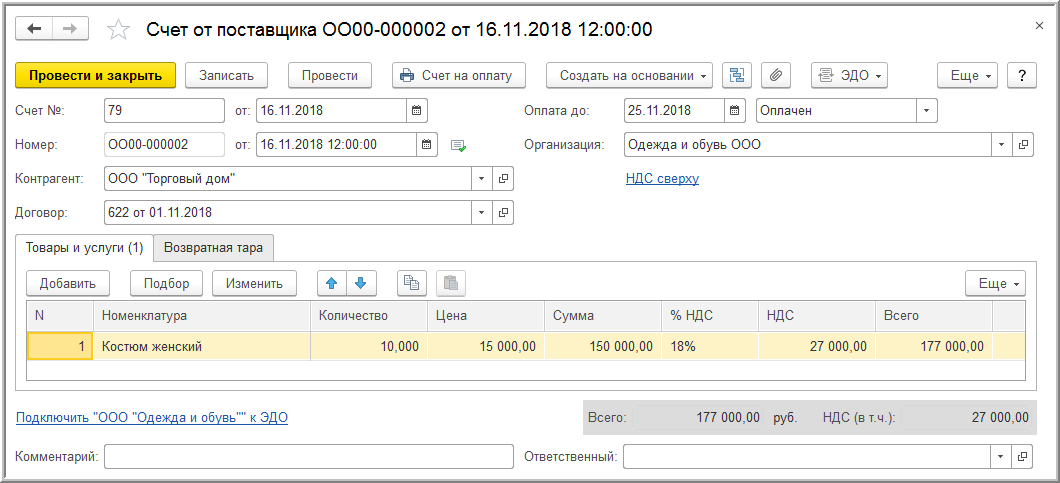


Рис. 1

**2. Оплата поставщику**

Для выполнения операции 2.1 "Составление платежного поручения на предварительную оплату поставщику" необходимо создать документ "Платежное поручение" (раздел **Банк и касса** - подраздел **Банк**) с помощью кнопки **Создать** (рис. 2).

Создать документ "Поступление на расчетный счет"  можно на основании документа "Счет от поставщика" ([рис. 1](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002003_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B02019%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018_buh30.htm?_=1547135227#ris1)).

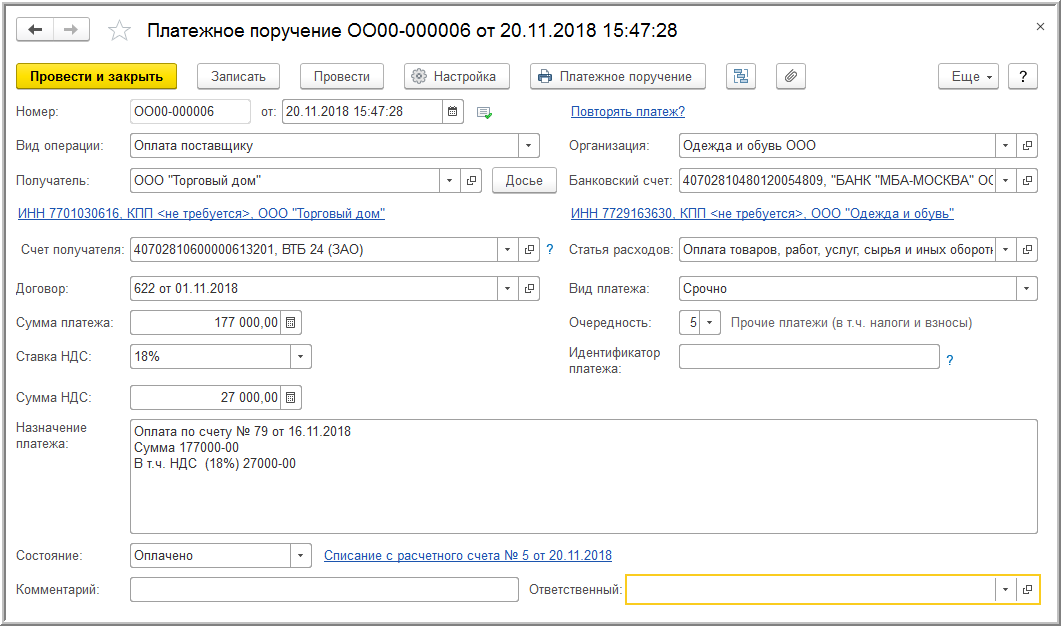


Рис. 2

На основании документа "Платежное поручение" далее следует ввести документ "Списание с расчетного счета" (операция 2.2 "Регистрация предварительной оплаты поставщику") (рис. 2).

Если платежные поручения создаются в программе "Клиент-банк", то в программе "1С:Бухгалтерия 8" создавать их необязательно. В этом случае вводится только документ "Списание с расчетного счета", который формирует необходимые проводки. Документ "Списание с расчетного счета" можно создать вручную или на основании выгрузки из других внешних программ (например, "Клиент-банк").

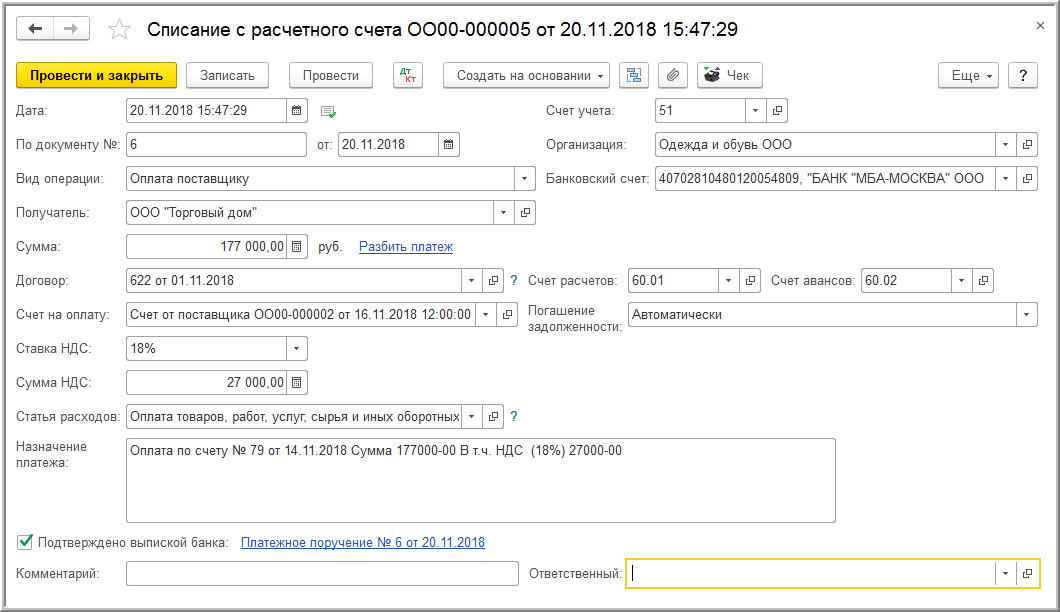


Рис. 3

В результате проведения документа "Списание с расчетного счета" будет сформирована бухгалтерская проводка (рис. 4):

* по дебету счета **60.02** и кредиту счета **51** - на сумму перечисленной поставщику предварительной оплаты в размере 177 000,00 руб.

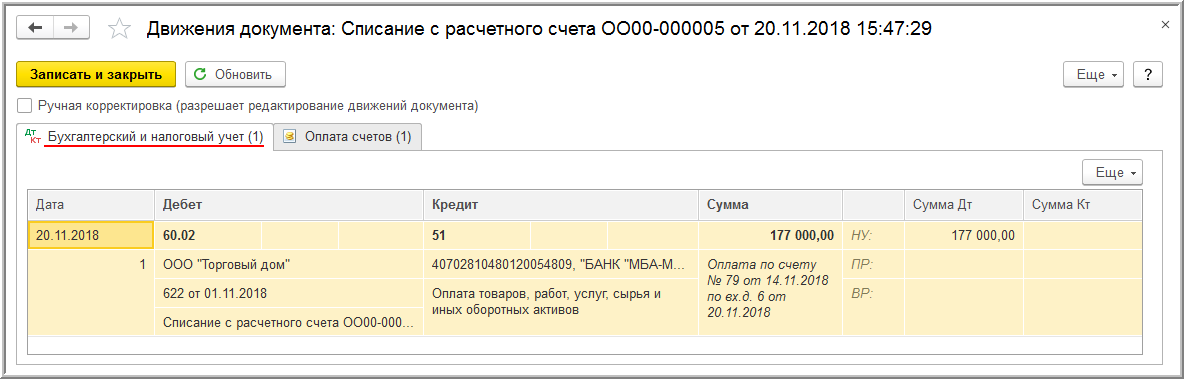


Рис. 4

В соответствии с [п. 1, п. 3 ст. 168 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/1681) покупателю товаров, перечислившему сумму предоплаты, должен быть выставлен счет-фактура не позднее 5 календарных дней, считая со дня получения предоплаты продавцом. Этот счет-фактура является основанием для принятия покупателем, перечислившим сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг, имущественных прав), к вычету сумм налога, исчисленных и предъявленных продавцом, при наличии документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм предоплаты, и договора, предусматривающего перечисление указанных сумм ([п. 2 ст. 169](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/1692), [п. 12 ст. 171](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/17112), [п. 9 ст. 172 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/1729)).

Для заявления покупателем налогового вычета на основании полученного от продавца счета-фактуры (операция 2.3 "Вычет НДС по перечисленной сумме предварительной оплаты") необходимо на основании документа "Списание с расчетного счета" ([рис. 3](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002003_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B02019%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018_buh30.htm?_=1547135227#ris3)) создать документ "Счет-фактура полученный" с помощью кнопки **Создать на основании**(рис. 5).

В новом документе "Счет-фактура полученный" большинство полей заполняются автоматически.

При этом также будут автоматически установлены:

* в поле "Вид счета-фактуры" - значение "На аванс";
* в поле "Код вида операции" - код "02", который соответствует оплате, частичной оплате (полученной или переданной) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав ([приложение](https://its.1c.ru/db/garant/content/71284944/1/1000) к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@);.

Кроме того, в новом документе "Счет-фактура полученный" следует дополнительно указать:

* в полях "Счет-фактура №" и "от" - номер и дату счета-фактуры, полученного от продавца;
* в поле "Получен" - дату фактического получения счета-фактуры, которая по умолчанию проставляется аналогичной дате счета-фактуры, указанной в поле "от".

Для автоматического отражения вычета НДС с перечисленной предоплаты в соответствии с [п. 12 ст. 171](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/17112) и [п. 9 ст. 172 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/1729) необходимо проверить наличие флажка в строке "Отразить вычет НДС в книге покупок".

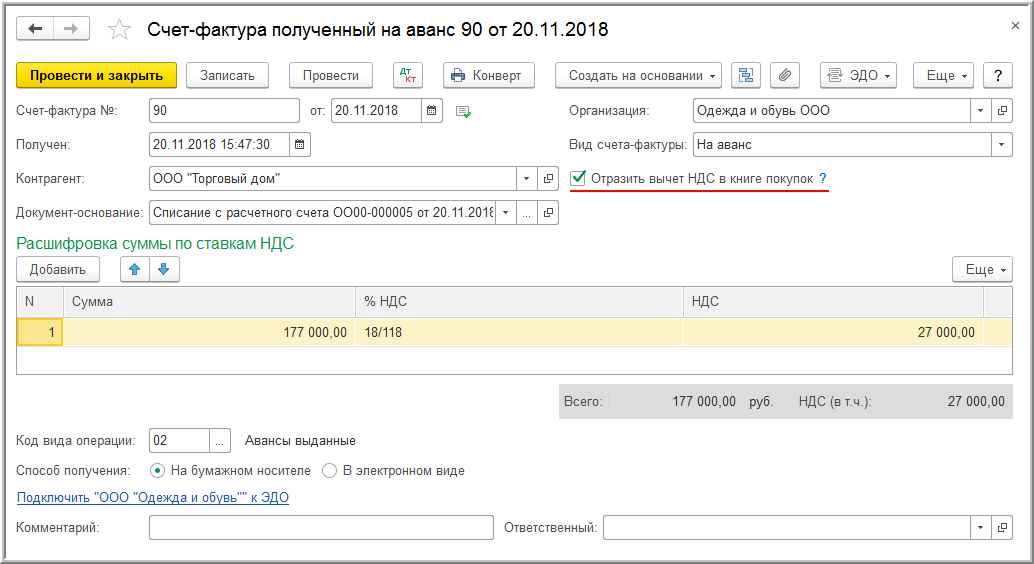


Рис. 5

При проведении документа "Счет-фактура полученный" в регистр бухгалтерии будет внесена запись (рис. 6):

* по дебету счета **68.02** и кредиту счета **76.ВА** - на сумму предъявленного продавцом НДС, которая составляет 27 000,00 руб. (177 000,00 руб. х 18/118).

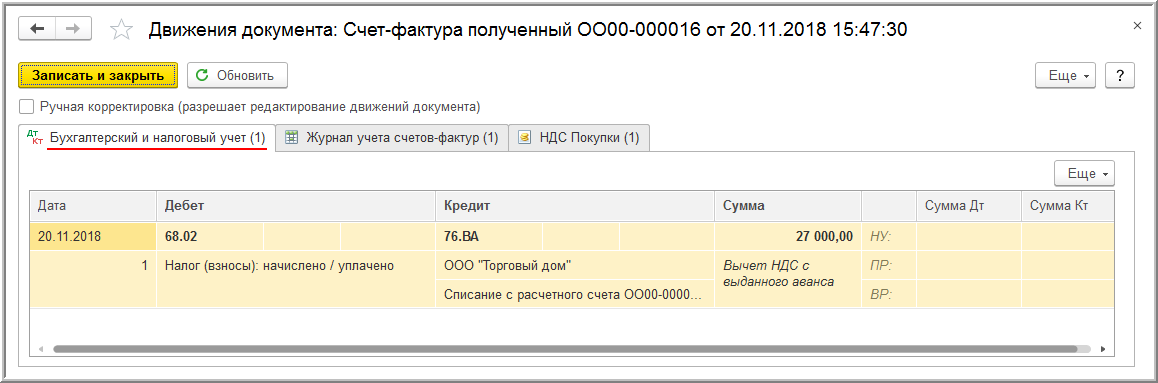


Рис. 6

С 01.01.2015 г. налогоплательщики, не являющиеся посредниками (экспедиторами, застройщиками), не ведут журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур. Однако после проведения документа "Счет-фактура полученный" в регистр "Журнал учета счетов-фактур" также вносится запись для хранения необходимой информации о полученном счете-фактуре (рис. 7).

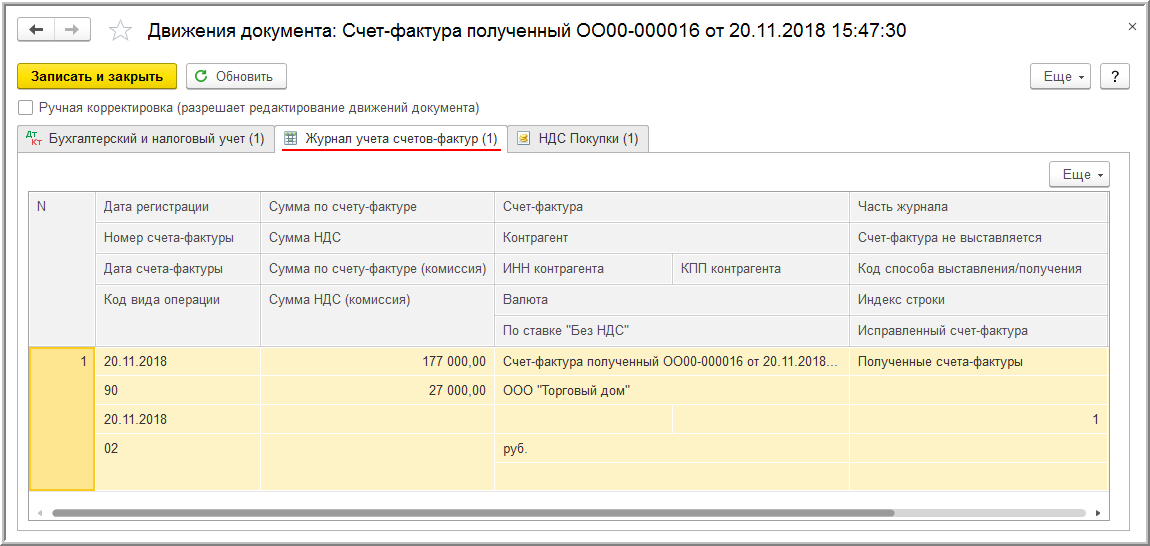


Рис. 7

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

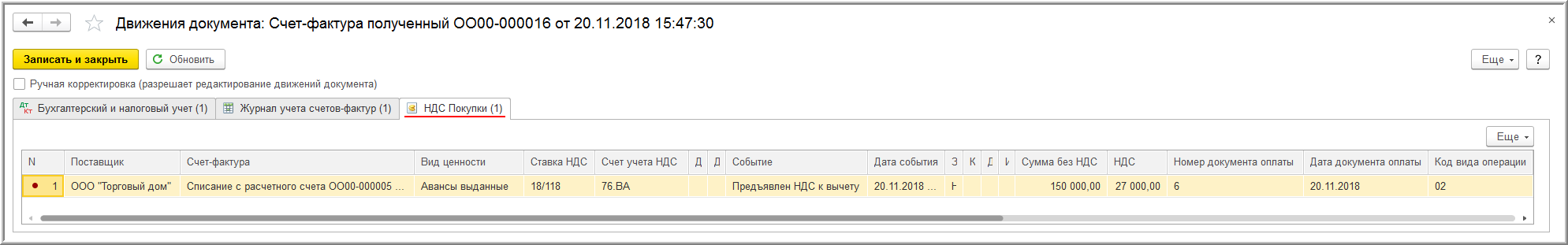


Рис. 8

**3.**[**Доплата поставщику 2% НДС**](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002003_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B02019%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018_buh30.htm?_=1547135227#r1)

Для выполнения операции 3.1 "Составление платежного поручения на доплату НДС" необходимо также создать документ "Платежное поручение" (раздел **Банк и касса** - подраздел **Банк**) с помощью кнопки **Создать** (рис. 9).

Создать документ "Поступление на расчетный счет"  можно на основании документа "Счет от поставщика" ([рис. 1](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002003_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B02019%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018_buh30.htm?_=1547135227#ris1)).

В случае, если по соглашению сторон покупатель производит до 31.12.2018 включительно доплату НДС в размере 2%, то такая доплата рассматривается в качестве дополнительной оплаты стоимости, с которой необходимо исчислять НДС по ставке 18/118 (письмо ФНС России [от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@](https://its.1c.ru/db/garant/content/71987414/1)).

Поэтому в документе "Платежное поручение" указывается ставка НДС 18%, после чего автоматически рассчитывается сумма НДС в размере 457,63 руб. (3 000,00 руб. х 18/118).

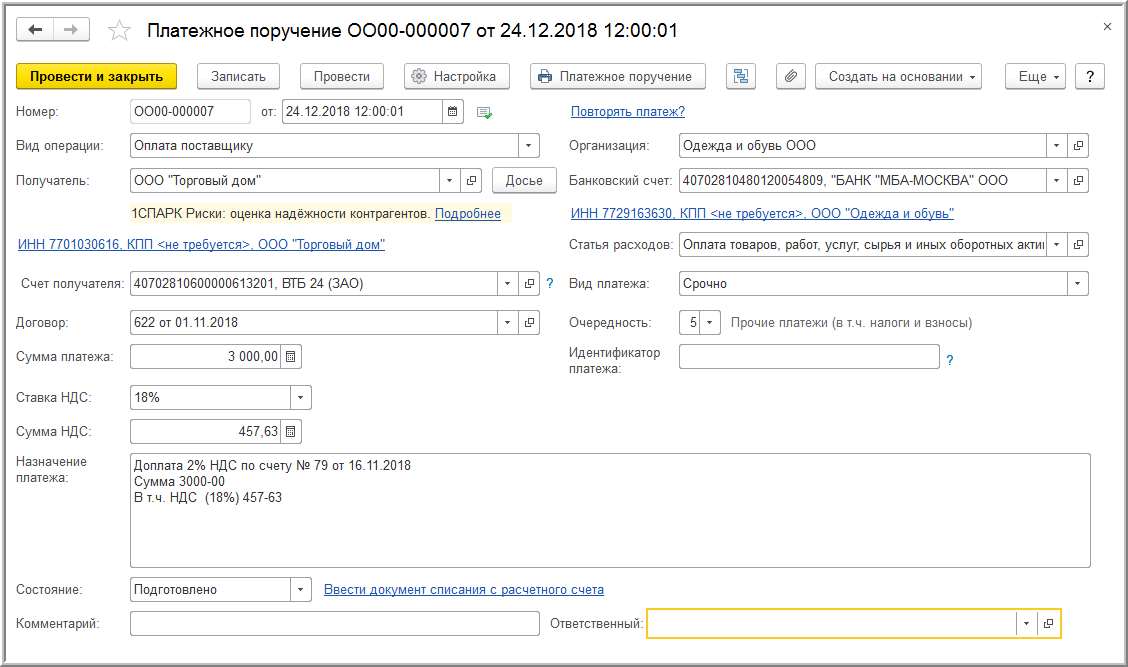


Рис. 9

На основании документа "Платежное поручение" далее следует ввести документ "Списание с расчетного счета" (операция 3.2 "Регистрация доплаты поставщику") (рис. 10).

Если платежные поручения создаются в программе "Клиент-банк", то в программе "1С:Бухгалтерия 8" создавать их необязательно. В этом случае вводится только документ "Списание с расчетного счета", который формирует необходимые проводки. Документ "Списание с расчетного счета" можно создать вручную или на основании выгрузки из других внешних программ (например, "Клиент-банк").

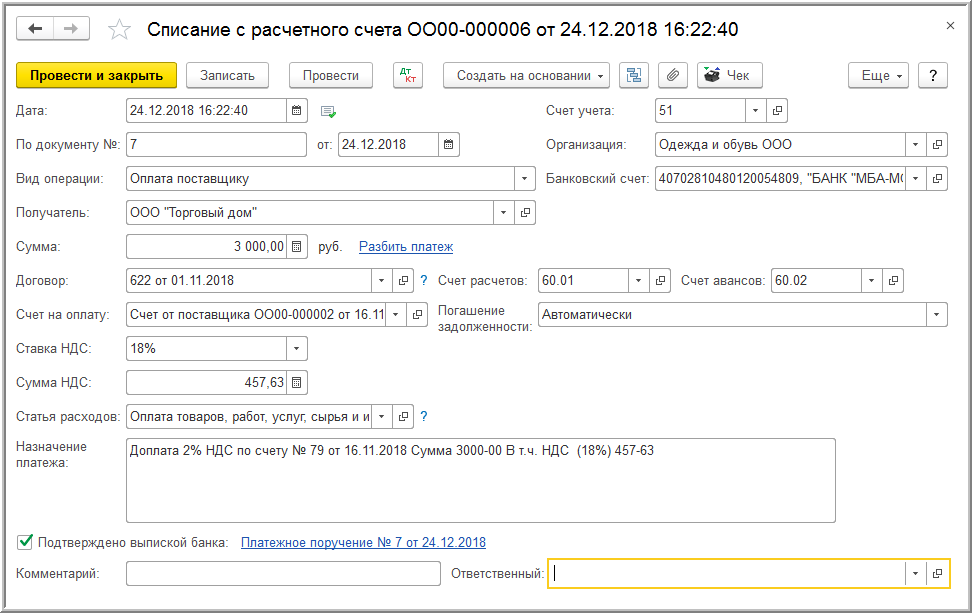


Рис. 10

В результате проведения документа "Списание с расчетного счета" будет сформирована бухгалтерская проводка (рис. 11):

* по дебету счета **60.02** и кредиту счета **51** - на сумму перечисленной поставщику доплаты 2% НДС в размере 3 000,00 руб.

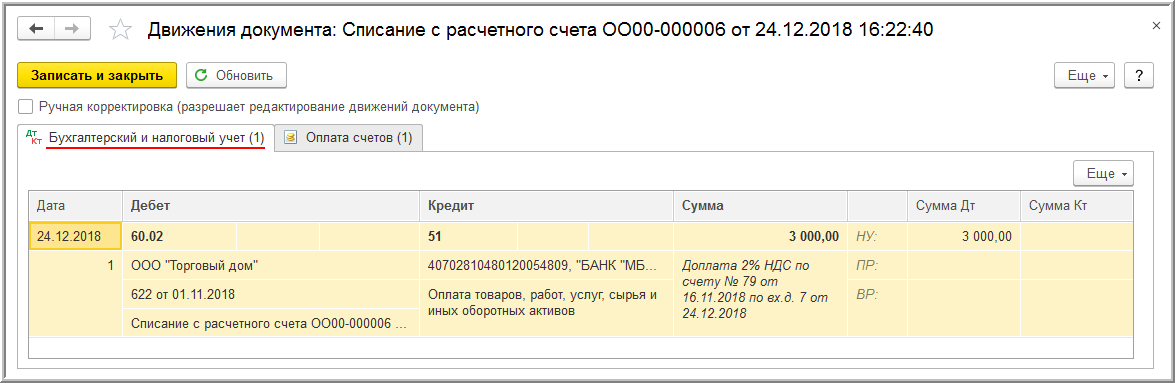


Рис. 11

При получении доплаты НДС продавец может выставить корректировочный счет-фактуру на разницу между показателями счета-фактуры, составленного при получении предварительной оплаты в размере 18/118, и показателями после изменения стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав с применением налоговой ставки в размере 18/118 (письмо ФНС России [от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@](https://its.1c.ru/db/garant/content/71987414/1)).

Полученный от поставщика корректировочный счет-фактура на перечисленную сумму доплаты НДС (операции: 3.3 "Вычет НДС по перечисленной доплате поставщику") в программе формируется на основании документа "Списание с расчетного счета" по кнопке **Создать на основании** ([рис. 10](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002003_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B02019%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018_buh30.htm?_=1547135227#ris10)).

В новом документе "Корректировочный счет-фактура полученный" большинство полей заполняются автоматически.

Поскольку на сумму доплаты НДС выставляется корректировочный счет-фактура, необходимо в поле "Вид счета-фактуры" заменить установленное по умолчанию значение "На аванс" на новое значение "Корректировочный на аванс".

В поле "Код вида операции" будет указан код "02", который соответствует оплате, частичной оплате (полученной или переданной) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав ([приложение](https://its.1c.ru/db/garant/content/71284944/1/1000) к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@).

Кроме того, в новом документе "Корректировочный счет-фактура полученный" следует дополнительно указать:

* в полях "Счет-фактура №" и "от" - номер и дату корректировочного счета-фактуры, полученного от продавца;
* в поле "Получен" - дату фактического получения корректировочного счета-фактуры, которая по умолчанию проставляется аналогичной дате счета-фактуры, указанной в поле "от".

В измененной табличной части документа необходимо указать в графе "К счету-фактуре" реквизиты счета-фактуры на аванс ([рис. 5](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002003_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B02019%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018_buh30.htm?_=1547135227#ris5)), к которому был получен корректировочный счет-фактура.

После этого автоматически будут заполнены стоимостные показатели табличной части, причем как "*до изменения*", так и "*после изменения*".

Для автоматического отражения вычета НДС с перечисленной суммы доплаты в соответствии с [п. 12 ст. 171](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/17112) и [п. 9 ст. 172 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/1729) необходимо проверить наличие флажка в строке "Отразить вычет НДС в книге покупок".

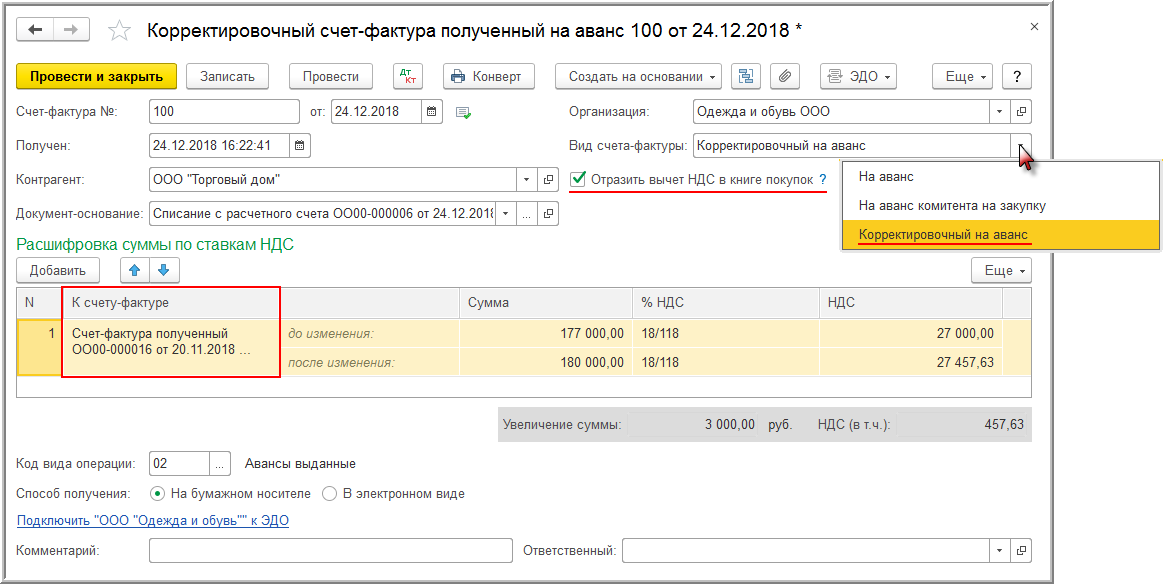


Рис. 12

При проведении документа "Корректировочный счет-фактура полученный" в регистр бухгалтерии будет внесена запись (рис. 13):

* по дебету счета **68.02** и кредиту счета **76.ВА** - на сумму предъявленного продавцом НДС, которая составляет 457,63 руб. (3 000,00 руб. х 18/118).

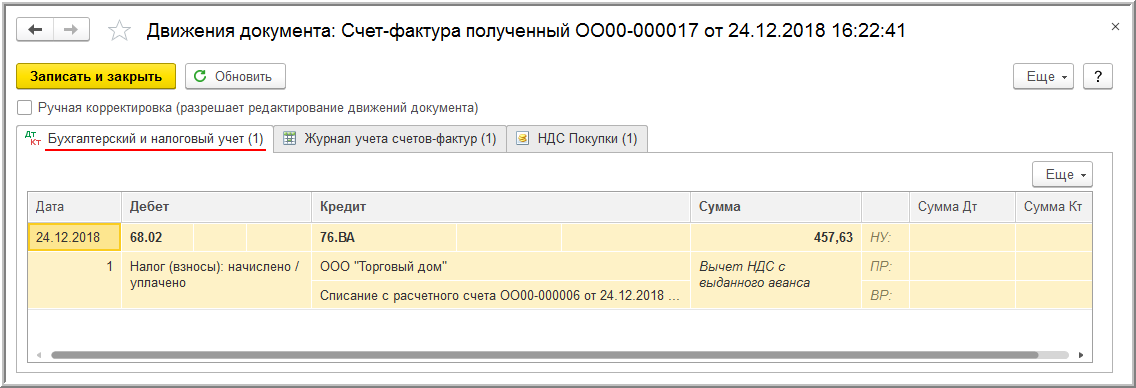


Рис. 13

Также будет внесена запись в регистр "Журнал учета счетов-фактур" для хранения необходимой информации о полученном корректировочном счете-фактуре (рис. 14).

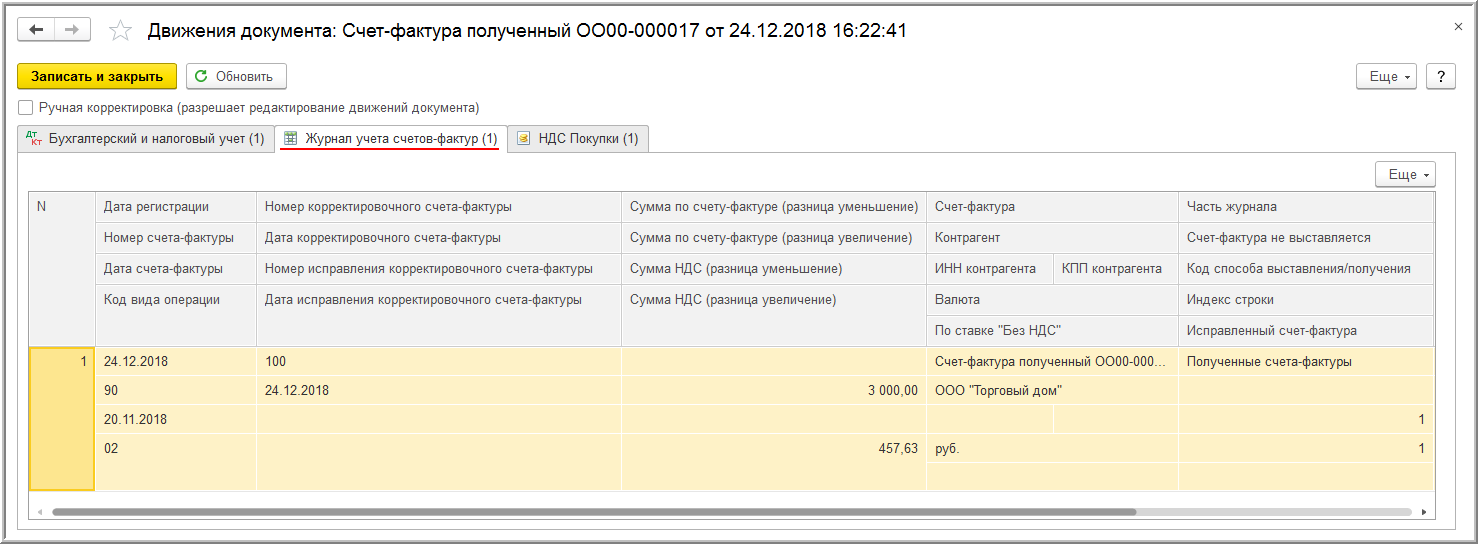


Рис. 14

Для регистрации документа "Счет-фактура полученный" в книге покупок вносится запись в регистр накопления "НДС Покупки" (рис. 15).

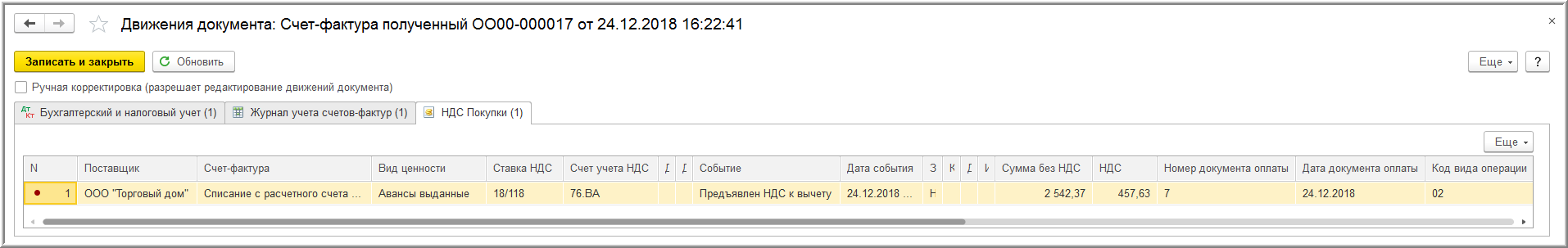


Рис. 15

На основании записей регистра "НДС Покупки" формируется книга покупок за 4 квартал 2018 года (раздел **Покупки** - подраздел **НДС**) (рис. 16).

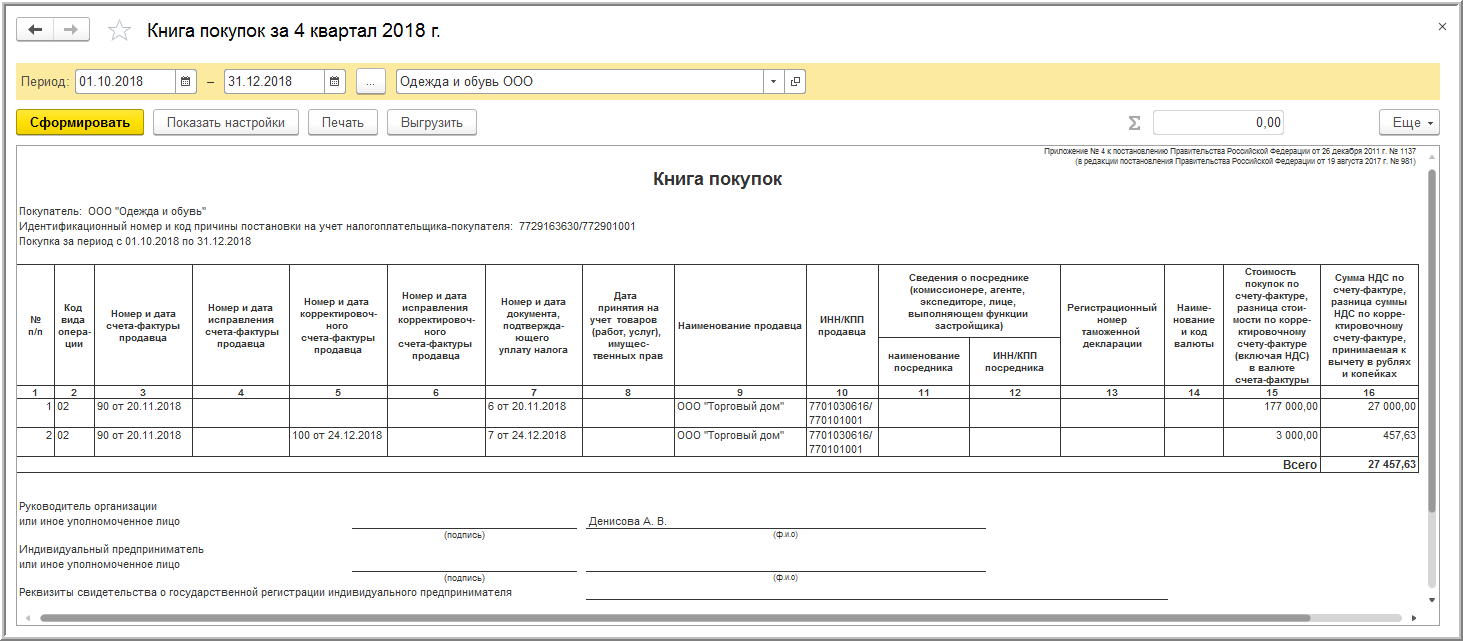


Рис. 16

Заявленные к вычету суммы НДС с перечисленных предоплаты и доплаты 2% НДС отражаются по строке 130 раздела 3 налоговой декларации по НДС за 4 квартал 2018 года (утв. приказом ФНС России [от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@](https://its.1c.ru/db/garant/content/70691966/1)) (раздел **Отчеты** - подраздел **1С-Отчетность** - гиперссылка **Регламентированные отчеты**).

**4. Поступление товаров**

Регистрация поступления товаров (операции: 4.1 "Учет поступивших товаров"; 4.2 "Учет входного НДС"; 4.3 "Зачет предварительной оплаты") в программе производится с помощью документа "Поступление (акт, накладная)" с видом операции "Товары (накладная)" (раздел - подраздел **Покупки**) (рис. 17).

Создать документ "Поступление (акт, накладная)" можно на основании документа "Счет от поставщика" ([рис. 1](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002003_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B02019%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018_buh30.htm?_=1547135227#ris1)).

Поскольку сторонами сделки были согласованы новые условия поставки, то необходимо в новом документе "Поступление (акт, накладная)" скорректировать ставку НДС,  указав в графе "% НДС" значение "20%".

Остальные графы табличной части ("НДС", "Всего") буду пересчитаны автоматически.

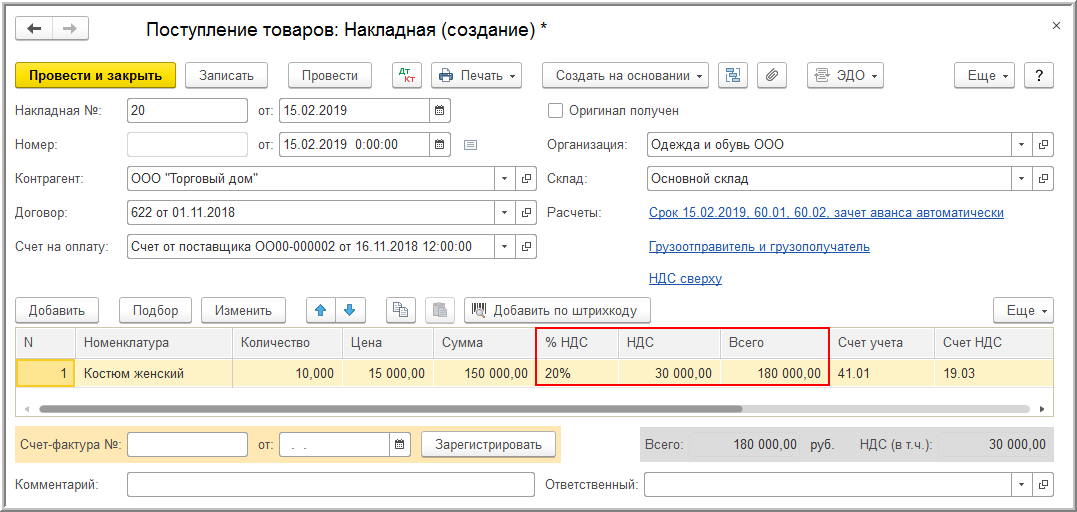


Рис. 17

В результате проведения документа будут сформированы бухгалтерские проводки (рис. 18):

* по дебету счета **60.01**и кредиту счета **60.02** - на сумму предоплаты и сумму доплаты 2% НДС, засчитываемые в счет оплаты поступивших товаров;
* по дебету счета **41.01**и кредиту счета **60.01** - на стоимость поступивших товаров без НДС;
* по дебету счета **19.03** и кредиту счета **60.01** - на сумму НДС, предъявленную поставщиком по поступившим товарам, в размере 30 000,00 руб. (150 000,00 руб. х 20%).

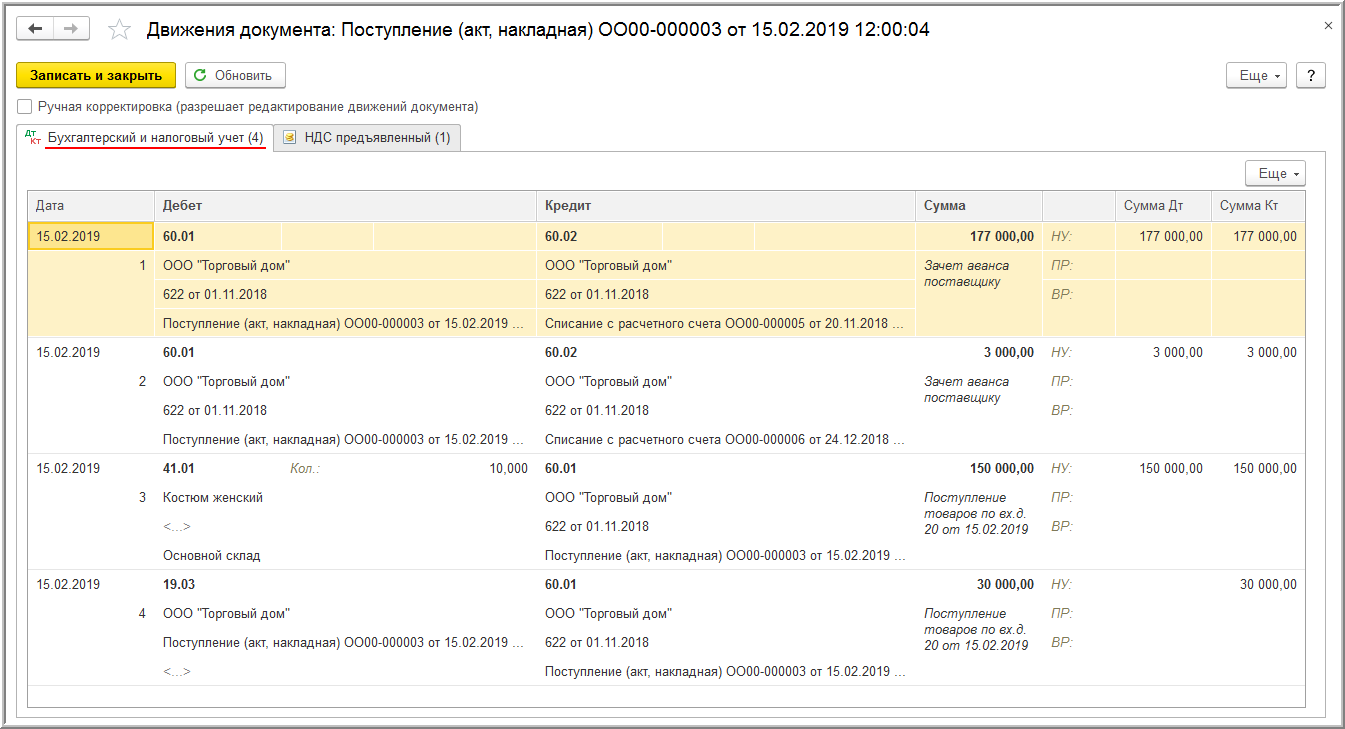


Рис. 18

В регистр накопления "НДС предъявленный" вносится запись с видом движения "Приход" и событием "Предъявлен НДС поставщиком" (рис. 19). "Приход" - это потенциальная запись в книге покупок, "Расход" - предъявление НДС к вычету либо списание налога по другим основаниям.

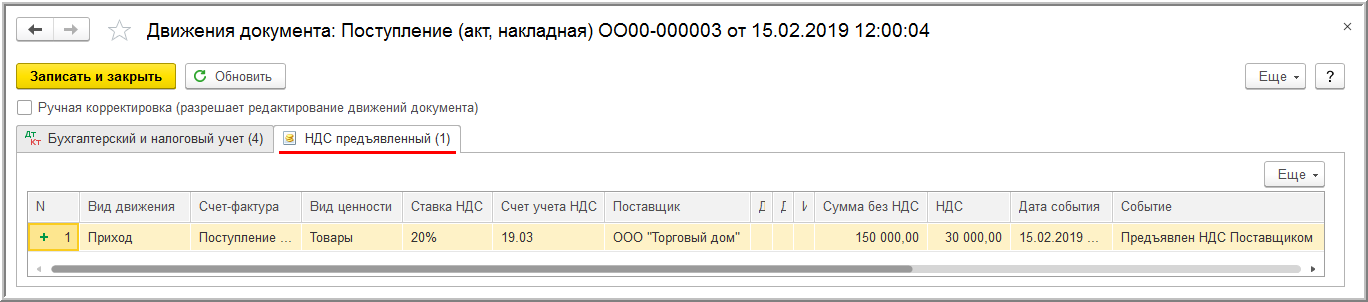


Рис. 19

Для регистрации полученного счета-фактуры (операции: 4.4 "Регистрация поступившего счета-фактуры на товары"; 4.5 "Вычет входного НДС по поступившим товарам") необходимо в поля "Счет-фактура №" и "от" документа "Поступление (акт, накладная)" ввести соответственно номер и дату входящего счета-фактуры и нажать кнопку **Зарегистрировать** ([рис. 17](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002003_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B02019%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018%D0%B4%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B02018_buh30.htm?_=1547135227#ris17)). При этом автоматически будет создан документ "Счет-фактура полученный", а в форме документа-основания появится гиперссылка на созданный счет-фактуру (рис. 20).

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

Кроме того:

* в поле "Получен" будет проставлена дата регистрации документа "Поступление (акт, накладная)", которую при необходимости следует заменить на дату фактического получения счета-фактуры. Если с продавцом заключено соглашение об обмене счетами-фактурами в электронной форме, то в поле будет проставлена дата отправки файла электронного счета-фактуры оператором ЭДО, указанная в его подтверждении;
* в строке "Документы-основания" будет стоять гиперссылка на соответствующий документ поступления;
* в поле "Код вида операции" будет отражено значение "01", которое соответствует приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав ([приложение](https://its.1c.ru/db/garant/content/71284944/1/1000) к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@);
* переключатель "Способ получения" будет стоять на значении "На бумажном носителе", если с продавцом отсутствует действующее соглашение об обмене счетами-фактурами в электронной форме. Если соглашение есть, то переключатель будет стоять в положении "В электронном виде".

Если покупатель не ведет раздельный учет, и приобретенные товары предназначены для использования в облагаемой НДС деятельности, то для предъявления к вычету входного НДС в налоговом периоде получения счета-фактуры достаточно проверить наличие флажка в строка "Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения".

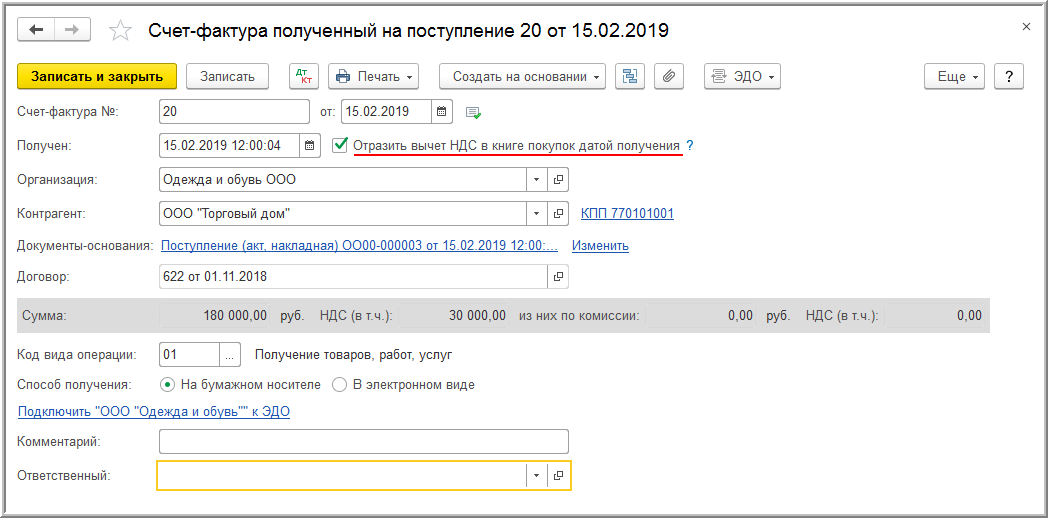


Рис. 20

После проведения документа будет внесена запись в регистр бухгалтерии (рис. 21):

* по дебету счета **68.02** и кредиту счета **19.03** - на сумму НДС, предъявленную к вычету по приобретенным товарам, в размере 30 000,00 руб.

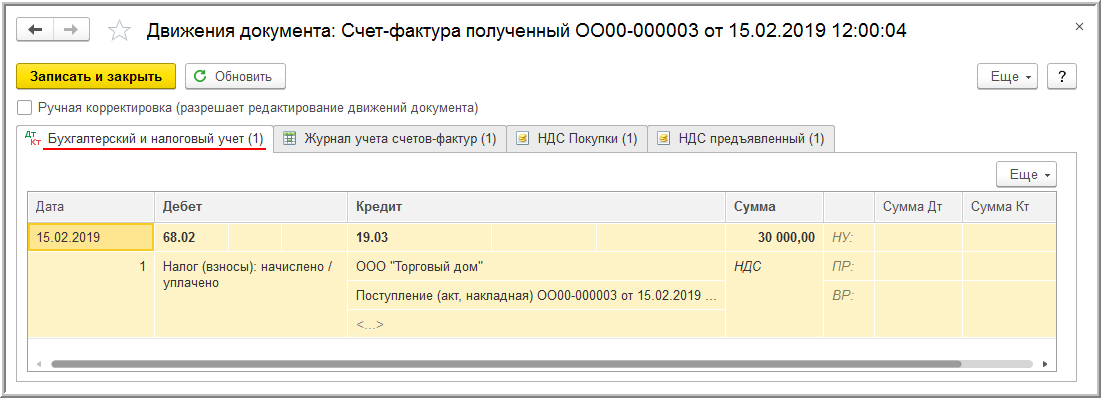


Рис. 21

Также в результате проведения документа "Счет-фактура полученный" будет внесена запись в регистр сведений "Журнал учета счетов-фактур" для хранения необходимой информации о полученном счете-фактуре (рис. 22).

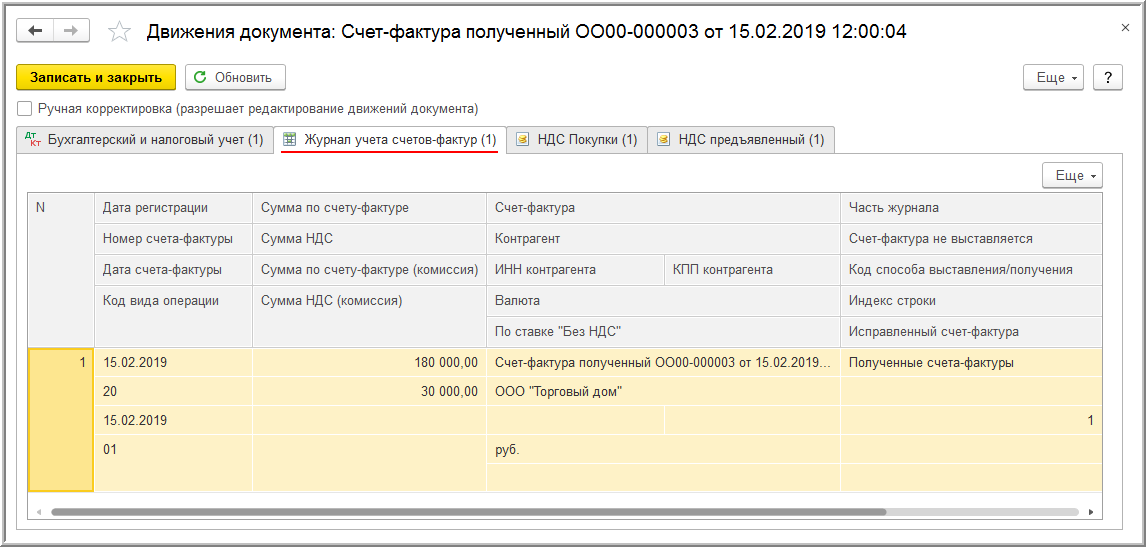


Рис. 22

В регистр "НДС предъявленный" вводится запись с видом движения "Расход" и с событием "Предъявлен НДС Поставщиком" на сумму НДС, предъявленную к налоговому вычету (рис. 23).

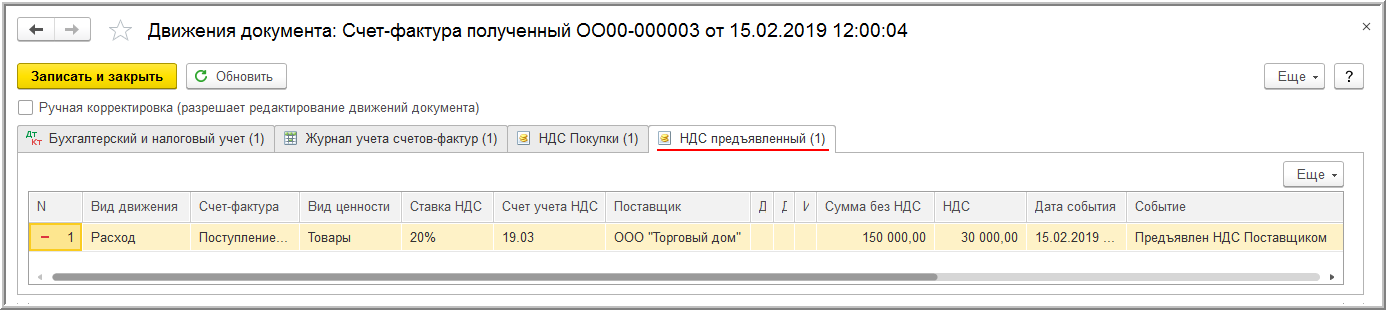


Рис. 23

В регистр накопления "НДС Покупки" вносится запись для книги покупок, отражающая вычет НДС по приобретенным товарам (рис. 24).

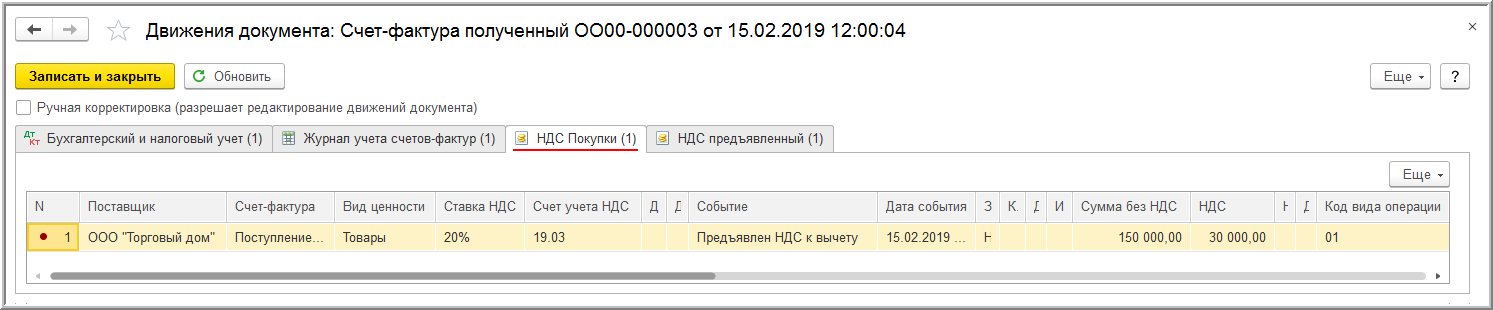


Рис. 24

На основании записей регистра "НДС Покупки" формируется книга покупок за 1 квартал 2019 года (раздел **Покупки** - подраздел **НДС**) (рис. 25).

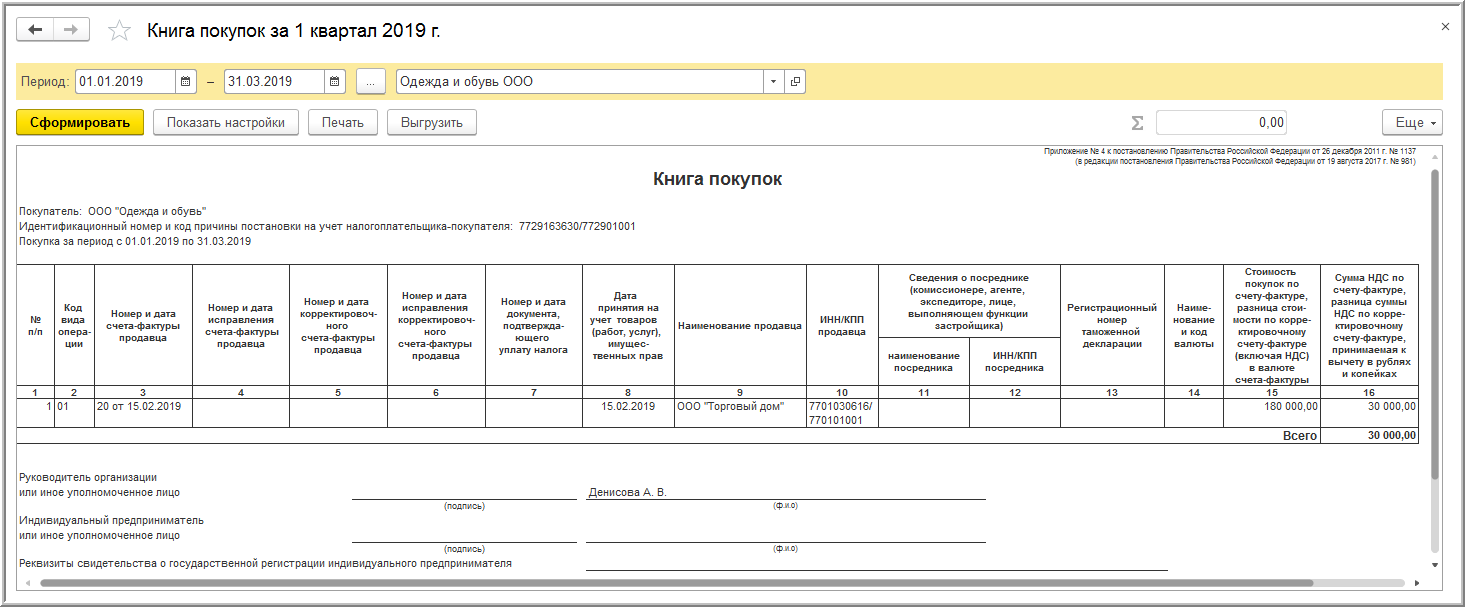


Рис. 25

Согласно [пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/17033" \t "_top) предъявленные покупателем к вычету суммы НДС по перечисленной предоплате подлежат восстановлению в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам) подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм предоплаты.

Причем, с 01.10.2014 г. восстановление НДС производится в размере налога, принятого покупателем к вычету по приобретенным им товарам (работам, услугам, имущественным правам), в оплату которых подлежат зачету суммы ранее перечисленной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий).

Для отражения операции 4.6 "Восстановление НДС с предварительной оплаты и доплаты, зачтенных в счет оплаты поступивших товаров" необходимо создать документ "Формирование записей книги продаж" (раздел **Операции** - подраздел **Закрытие периода** - гиперссылка **Регламентные операции НДС**) (рис. 26).

Заполнение табличной части документа на закладке "Восстановление по авансам" производится автоматически с помощью кнопки **Заполнить**.

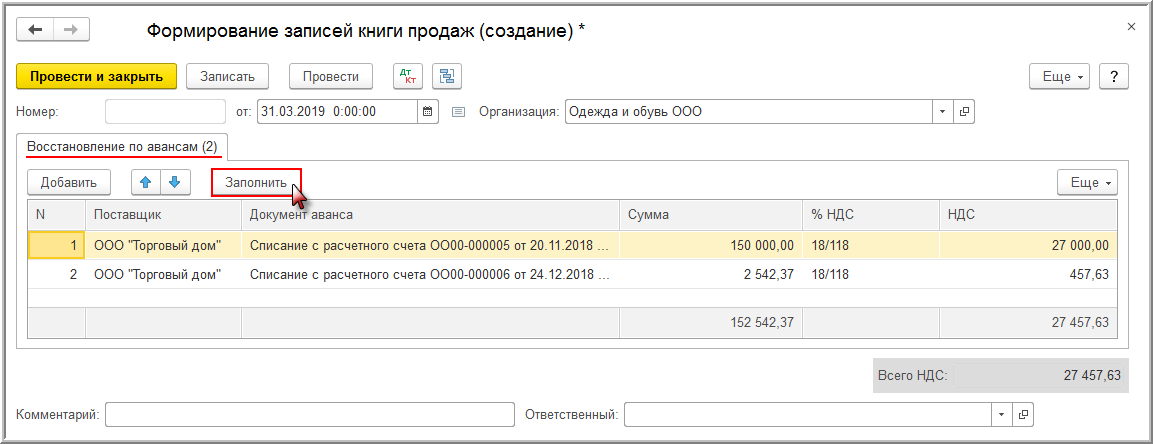


Рис. 26

В результате проведения документа "Формирование записей книги продаж"" будет сформирована бухгалтерская проводка (рис. 27):

* по дебету счета **76.ВА** и кредиту счета **68.02** - на восстановленные суммы НДС, принятые к вычету по предоплате и доплате 2% НДС, перечисленных в 4 квартале 2018 года и зачтенных в счет оплаты поступивших товаров, в размере 27 457,63 руб. (27 000,00 руб. + 457,63 руб.).

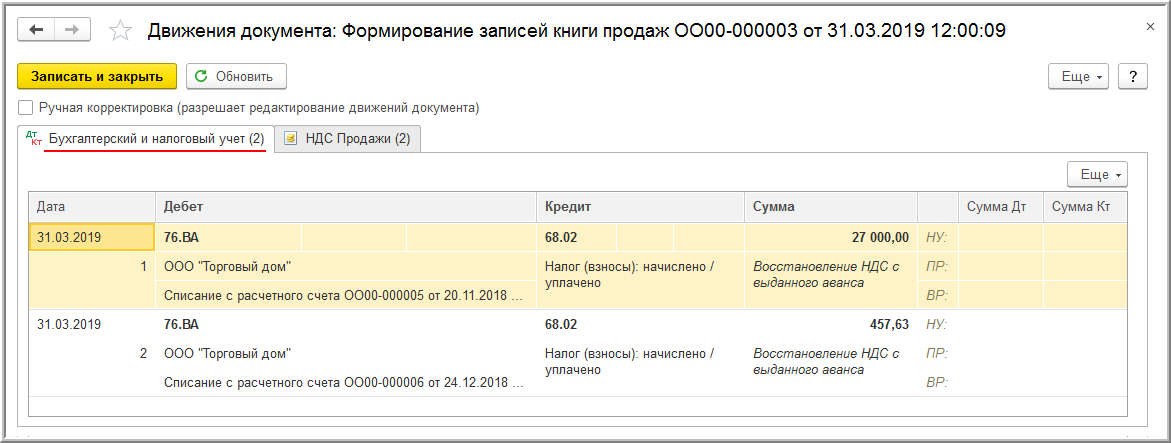


Рис. 27

Также вносится запись в регистр накопления "НДС Продажи" для формирования книги продаж (рис. 28).

Регистрационная запись в книгу продаж будет вноситься с кодом вида операции "21", который соответствует восстановлению сумм налога по п. 3 ст. 170 НК РФ ([приложение](https://its.1c.ru/db/garant/content/71284944/1/1000) к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@).

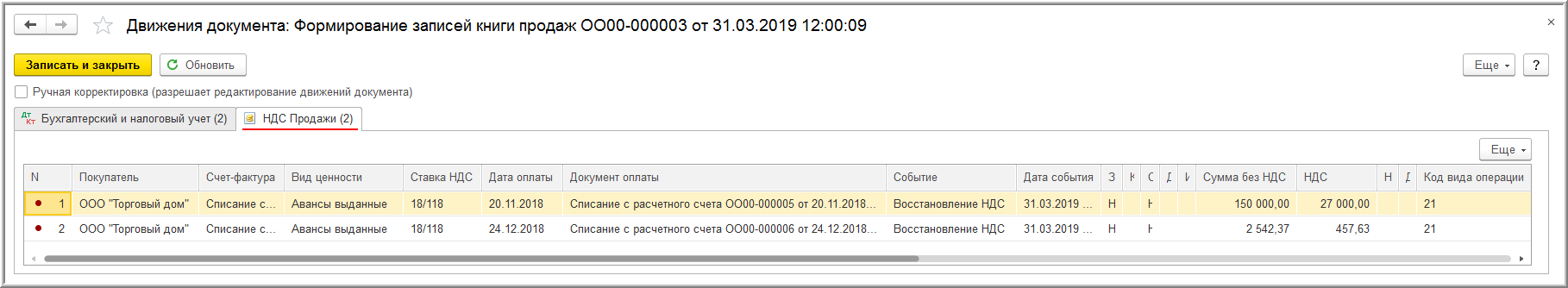


Рис. 28

На основании записей регистра "НДС Продажи" формируется книга продаж за 1 квартал 2019 года (раздел**Продажи -**подраздел **НДС**) (рис. 29).

***ВНИМАНИЕ!***Форма книги продаж приводится в соответствии с Проектом изменений в постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137.

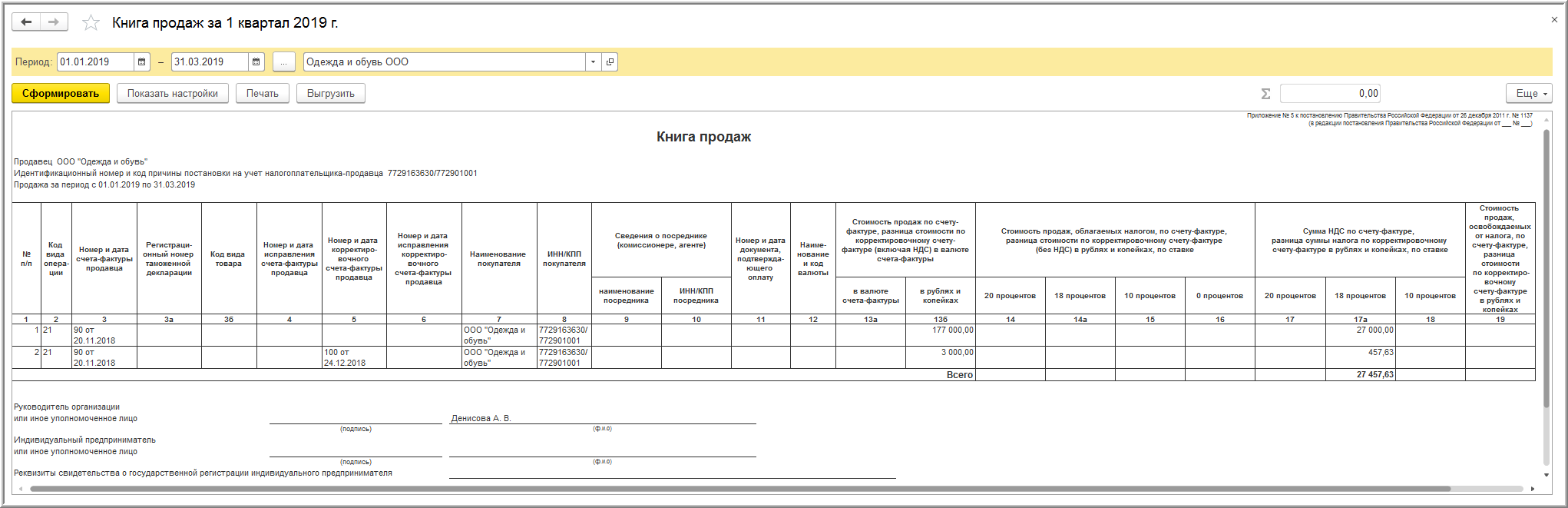


Рис. 29

Сумма налога, заявленная к вычету по принятым к учету в 1 квартале 2019 года товарам, а также сумма НДС, восстановленная с перечисленных в 4 квартале 2018 года сумм предварительной оплаты и доплаты 2% НДС, будут отражены в разделе 3 декларации по НДС за 1 квартал 2019 года (утв. приказом ФНС России [от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@](https://its.1c.ru/db/garant/content/70691966/1)):

* по строке 080 (в том числе 090) - восстановленная сумма НДС с зачтенных сумм предоплаты и доплаты 2% НДС в размере 27 457,63 руб.;
* по строке 120 - сумма НДС, предъявленная к вычету по приобретенным товарам, в размере 30 000,00 руб.



**Если у вас остались вопросы, обратитесь к специалистам 1С:Апрель Софт:**

**по тел.(831) 202-15-15 или оставьте заявку на сайте www.aprsoft.ru.**