**Предоплата получена в 2018 году, частичная отгрузка в 2018 году, доплата 2% НДС в 2019 году, отгрузка в 2019 году**

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

**Пример**

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

16 ноября 2018 года продавец выставил покупателю счет на оплату.

20 ноября 2018 года продавец получил от покупателя предварительную оплату в размере 177 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 27 000,00 руб.).

5 декабря 2018 года продавец отгрузил покупателю первую партию товаров на сумму 106 200,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 16 200,00 руб.)

9 января 2019 года в связи с задержкой поставки второй партии товаров продавец и покупатель заключили дополнительное соглашение к договору, согласно которому стоимость второй партии товаров стала составлять 72 000,00 руб. (в том числе НДС 20% - 12 000,00 руб.).

11 января 2019 года продавец получил от покупателя доплату 2% НДС в размере 1 200,00 руб. (60 000,00 руб. х (20% - 18%));

15 февраля 2019 года продавец отгрузил покупателю вторую партию товаров на сумму 72 000,00 руб. (в том числе НДС 20% - 12 000,00 руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **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 Расход 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 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** | [**Выставление счета на оплату покупателю**](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#r1) | | | | | | | |
| 1.1 | 16.11.18 | Выставление счета покупателю | --- | --- | 177 000,00 | [Счет покупателю](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#op1.1) | --- | 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 Счет на оплату |
| **2** | [**Получение предварительной оплаты от покупателя**](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#r2) | | | | | | | |
| 2.1 | 20.11.18 | Учет предварительной оплаты от покупателя | 51 | 62.02 | 177 000,00 | [Поступление на расчетный счет](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#op2.1)   Счет покупателю | --- | 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 |
| 2.2 | 20.11.18 | Составление счета-фактуры на сумму предварительной оплаты | --- | --- | 177 000,00 | [Счет-фактура выданный](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#op2.2)   Поступление на расчетный счет | 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/%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%B8/16%20%D0%B8%D1%81%D1%85%D0%BE%D0%B4%D1%8F%D1%89%D0%B8%D0%B9.png?_=1547135227 Счет-фактура выданный  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 |
| 2.3 | 20.11.18 | Исчисление НДС с полученной предварительной оплаты | 76.АВ | 68.02 | 27 000,00 |
| **3** | [**Отгрузка первой партии товаров**](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#r3) | | | | | | | |
| 3.1 | 05.12.18 | Учет выручки от продажи товаров | 62.01 | 90.01.1 | 106 200,00 | [Реализация (акт, накладная)](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#op3.1)   Счет покупателю | 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%B8/16%20%D0%B8%D1%81%D1%85%D0%BE%D0%B4%D1%8F%D1%89%D0%B8%D0%B9.png?_=1547135227 Товарная накладная (или УПД) |
| 3.2 | 05.12.18 | Начисление НДС с отгрузки товаров | 90.03 | 68.02 | 16 200,00 |
| 3.3 | 05.12.18 | Списание себестоимости проданных товаров | 90.02.1 | 41.01 | 58 216,07 |
| 3.4 | 05.12.18 | Зачет предварительной оплаты | 62.02 | 62.01 | 106 200,00 |
| 3.5 | 05.12.18 | Составление счета-фактуры на отгруженные товары | --- | --- | 106 200,00 | [Счет-фактура выданный](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#op3.5)   Реализация (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%B8/16%20%D0%B8%D1%81%D1%85%D0%BE%D0%B4%D1%8F%D1%89%D0%B8%D0%B9.png?_=1547135227 Cчет-фактура выданный 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 продаж |
| 3.6 | 05.12.18 | Вычет НДС при отгрузке товаров и зачете предварительной оплаты | 68.02 | 76.АВ | 16 200,00 | [Формирование записей книги покупок](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#op3.6) | 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 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%B8/17%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** | [**Получение доплаты 2% НДС**](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#r4) | | | | | | | |
| 4.1 | 11.01.19 | Учет доплаты НДС от покупателя | 51 | 62.02 | 1 200,00 | [Поступление на расчетный счет](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#op4.1)   Счет покупателю | --- | 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 |
| 4.2 | 11.01.19 | Составление корректировочного счета-фактуры на сумму доплаты НДС | --- | --- | 178 200,00 | [Корректировочный счет-фактура выданный](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#op4.2)   Поступление на расчетный счет | 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/%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%B8/16%20%D0%B8%D1%81%D1%85%D0%BE%D0%B4%D1%8F%D1%89%D0%B8%D0%B9.png?_=1547135227 Корректировочный счет-фактура выданный  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 |
| 4.3 | 11.01.19 | Исчисление НДС с полученной доплаты НДС | 76.АВ | 68.02 | 1 200,00 |
| **5** | [**Отгрузка второй партии товаров**](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#r5) | | | | | | | |
| 5.1 | 15.01.19 | Учет выручки от продажи товаров | 62.01 | 90.01.1 | 72 000,00 | [Реализация (акт, накладная)](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#op5.1)   Счет покупателю | 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%B8/16%20%D0%B8%D1%81%D1%85%D0%BE%D0%B4%D1%8F%D1%89%D0%B8%D0%B9.png?_=1547135227 Товарная накладная (или УПД) |
| 5.2 | 15.01.19 | Начисление НДС с отгрузки товаров | 90.03 | 68.02 | 12 000,00 |
| 5.3 | 15.01.19 | Списание себестоимости проданных товаров | 90.02.1 | 41.01 | 38 810,71 |
| 5.4 | 15.01.19 | Зачет предварительной оплаты | 62.02 | 62.01 | 72 000,00 |
| 5.5 | 15.01.19 | Составление счета-фактуры на отгруженные товары | --- | --- | 72 000,00 | [Счет-фактура выданный](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#op5.5)   Реализация (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%B8/16%20%D0%B8%D1%81%D1%85%D0%BE%D0%B4%D1%8F%D1%89%D0%B8%D0%B9.png?_=1547135227 Cчет-фактура выданный 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 продаж |
| 5.6 | 15.01.19 | Вычет НДС при отгрузке товаров и зачете предварительной оплаты | 68.02 | 76.АВ | 12 000,00 | [Формирование записей книги покупок](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#op5.6) | 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 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%B8/17%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 |

**1. Выставление счета на оплату покупателю**

Для выполнения операции 1.1 "Выставление счета покупателю" (раздел **Продажи** - подраздел **Продажи**) необходимо с помощью кнопки **Создать** сформировать новый документ "Счет покупателю" (рис. 1).

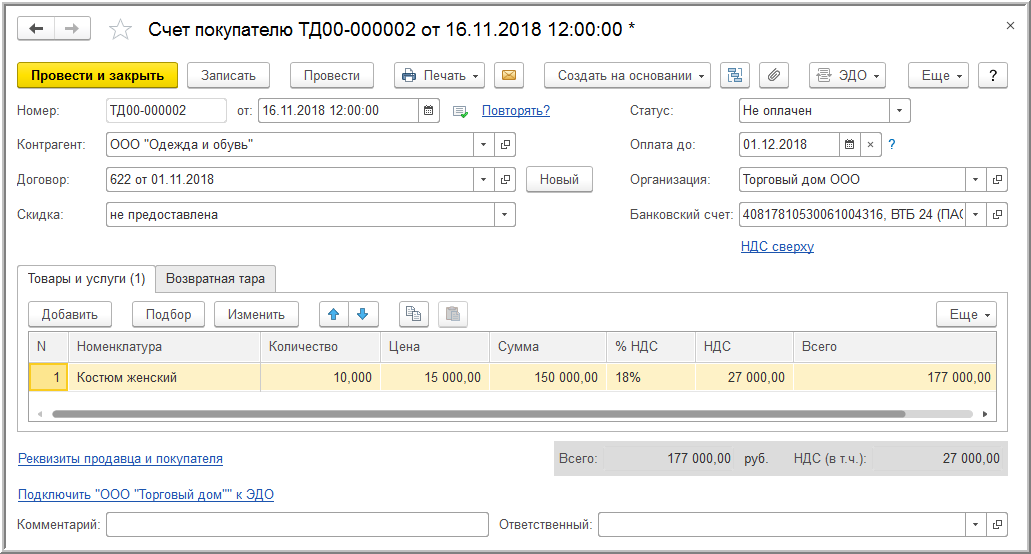


Рис. 1

**2. Получение предварительной оплаты от покупателя**

Для выполнения операции 2.1 "Учет предварительной оплаты от покупателя" на основании документа "Счет покупателю" ([рис. 1](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#ris1)) создается документ "Поступление на расчетный счет" с видом операции "Оплата от покупателя".

Показатели документа "Поступление на расчетный счет" заполняются автоматически на основании сведений документа "Счет покупателю".

Кроме того, в документе "Поступление на расчетный счет" необходимо указать (рис. 2):

* в полях "По документу №" и "от" - номер и дату платежного поручения покупателя;
* в поле "Сумма" - фактическую сумму перечисленной предоплаты.

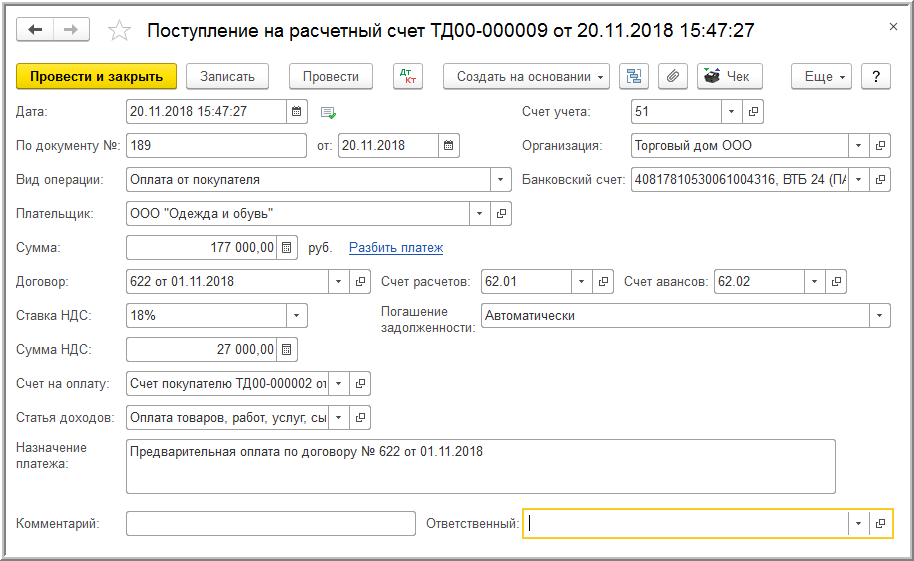


Рис. 2

В результате проведения документа "Поступление на расчетный счет" будет сформирована бухгалтерская проводка (рис. 3):

* по дебету счета **51** и кредиту счета **62.02** - на сумму денежных средств, поступивших продавцу от покупателя.

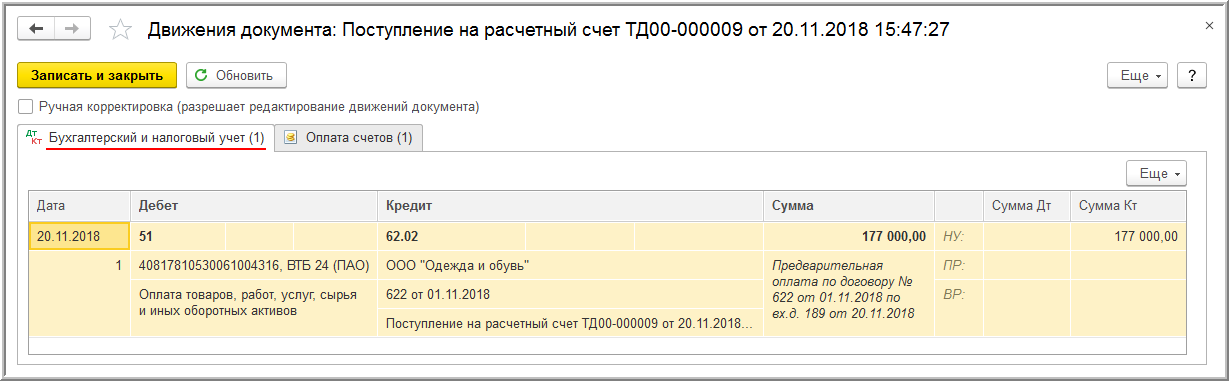


Рис. 3

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.

Счет-фактура на полученную сумму предоплаты (операции: 2.2 "Составление счета-фактуры сумму предварительной оплаты"; 2.3 "Исчисление НДС с полученной предварительной оплаты") в программе формируется на основании документа "Поступление на расчетный счет" по кнопке **Создать на основании** ([рис. 2](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#ris2)). Автоматическое формирование счетов-фактур на авансы, полученные от покупателей, может производиться также с помощью обработки "Регистрация счетов-фактур на аванс" (раздел **Банки и касса** - подраздел **Регистрация счетов-фактур**).

В новом документе "Счет-фактура выданный" (рис. 4) основные сведения будут заполнены автоматически по документу-основанию:

* в поле "от" - дата составления счета-фактуры, которая по умолчанию устанавливается аналогичной дате формирования документа "Поступление на расчетный счет";
* в полях "Контрагент", "Платежный документ №" и "от" - соответствующие сведения из документа-основания;
* в поле "Вид счета-фактуры" - значение "На аванс";
* в табличной части документа - сумма поступившей предоплаты, ставка НДС и сумма НДС соответственно.

Кроме того автоматически будут проставлены:

* в поле "Код вида операции" - значение "02", которое 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@);
* переключатель "Составлен" - переведен в положении "На бумажном носителе", если отсутствует действующее соглашение об обмене электронными счетами-фактурами, или "В электронном виде", если такое соглашение заключено;
* флажок "Выставлен (передан контрагенту)" с указанием даты - если счет-фактура передан покупателю и подлежит регистрации. При наличии соглашения об обмене электронным счетами-фактурами до получения подтверждения оператора ЭДО флажок и дата выставления будут отсутствовать. Если дата передачи покупателю бумажного счета-фактуры отлична от даты составления, то ее необходимо скорректировать;
* Поля "Руководитель" и "Главный бухгалтер" - данные из регистра сведений "Ответственные лица". В случае если документ подписывают иные ответственные лица, например, на основании доверенности, то необходимо внести соответствующие сведения из справочника "Физические лица".

Для корректного составления счета-фактуры, а также правильного отражения документа в учетной системе необходимо, чтобы в поле "Номенклатура" табличной части документа было указано наименование (или обобщенное наименование) поставляемых товаров в соответствии с условиями договора с покупателем.

Данные сведения заполняются автоматически с указанием:

* наименования конкретных номенклатурных позиций из документа "Счет покупателю" ([рис. 1](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#ris1)), если такой счет предварительно выставлялся;
* обобщенного наименования, если в договоре с покупателем такое обобщенное наименование было определено.

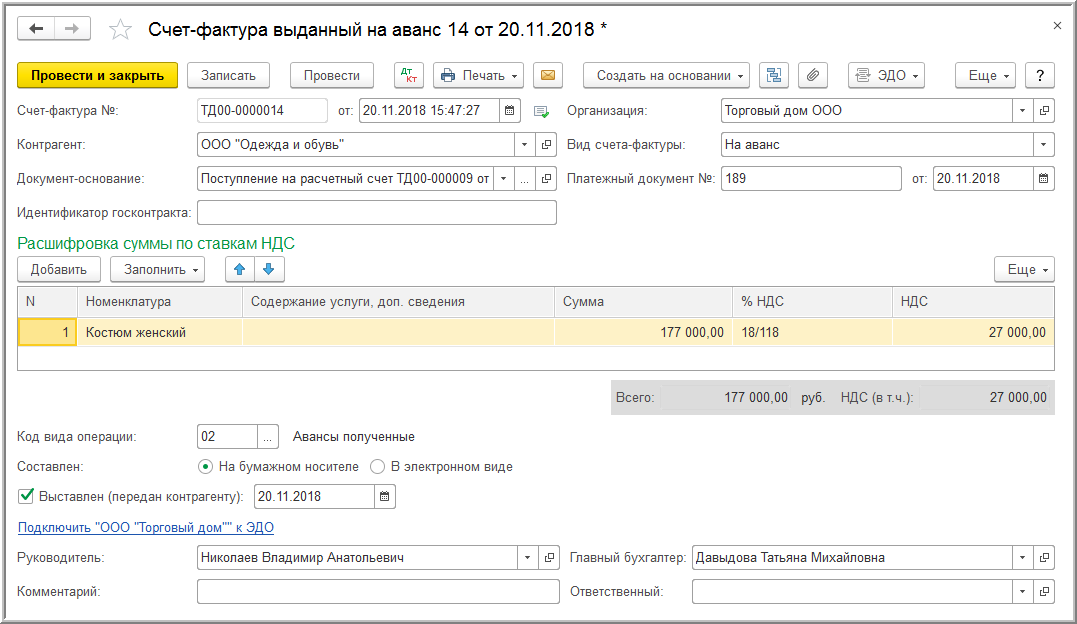


Рис. 4

По кнопке **Печать** документа "Счет-фактура выданный" ([рис. 4](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#ris4)) можно перейти в просмотр формы счета-фактуры и далее выполнить его печать в двух экземплярах (рис. 5).

Согласно [Правилам](https://its.1c.ru/db/garant/content/70016264/1/1200) заполнения счета-фактуры, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (далее - Постановление № 1137), в счете-фактуре на полученную сумму предоплаты указываются:

* в строке 5 - реквизиты (номер и дата составления) платежно-расчетного документа ([пп. "з" п. 1 Правил](https://its.1c.ru/db/garant/content/70016264/1/312" \t "_top) заполнения);
* в графе 1 - наименование поставляемых товаров (описание работ, услуг), имущественных прав ([пп. "а" п. 2 Правил](https://its.1c.ru/db/garant/content/70016264/1/7" \t "_top) заполнения);
* в графе 8 - сумма налога, исчисленная исходя из налоговой ставки, определяемой в соответствии с [п. 4 ст. 164 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/1644) ([пп. "з" п. 2 Правил](https://its.1c.ru/db/garant/content/70016264/1/14" \t "_top) заполнения);
* в графе 9 - полученная сумма предварительной оплаты ([пп. "и" п. 2 Правил](https://its.1c.ru/db/garant/content/70016264/1/15" \t "_top) заполнения);
* в строках 3 и 4 и графах 2 - 6, 10 - 11 - прочерки ([п. 4 Правил заполнения](https://its.1c.ru/db/garant/content/70016264/1/1204)).

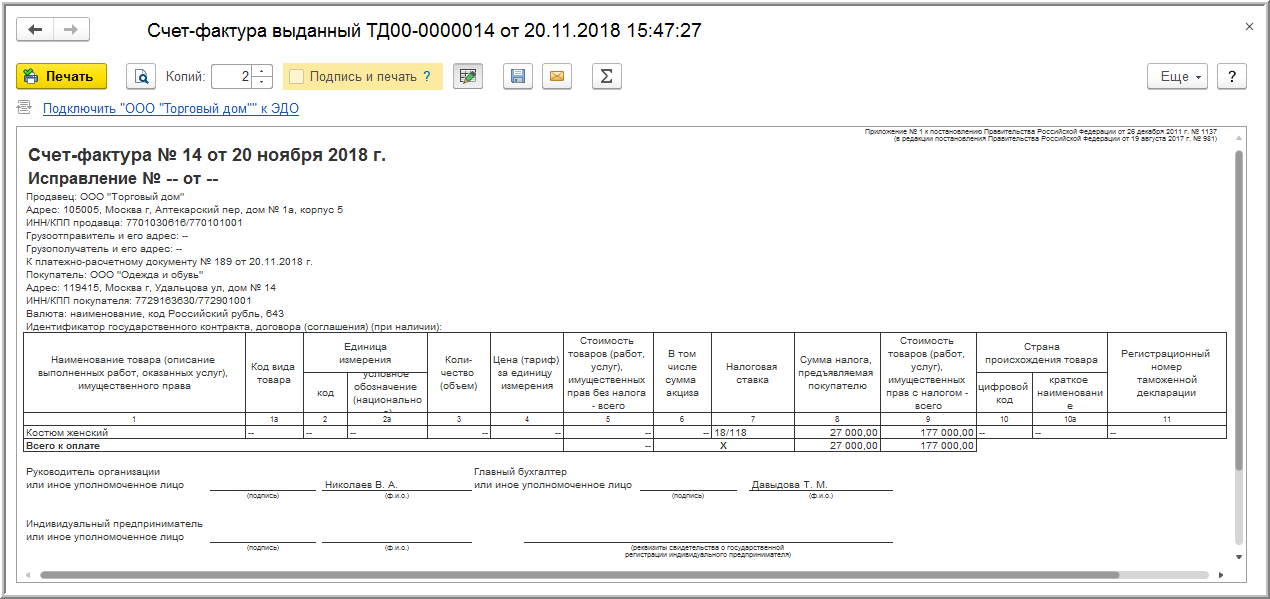


Рис. 5

В результате проведения документа "Счет-фактура выданный" формируется бухгалтерская проводка (рис. 6):

* по дебету счета **76.АВ** и кредиту счета **68.02** - на сумму НДС, исчисленную с поступившей суммы предоплаты от покупателя, в размере 27 000,00 руб. (177 000,00 руб. х 18/118).

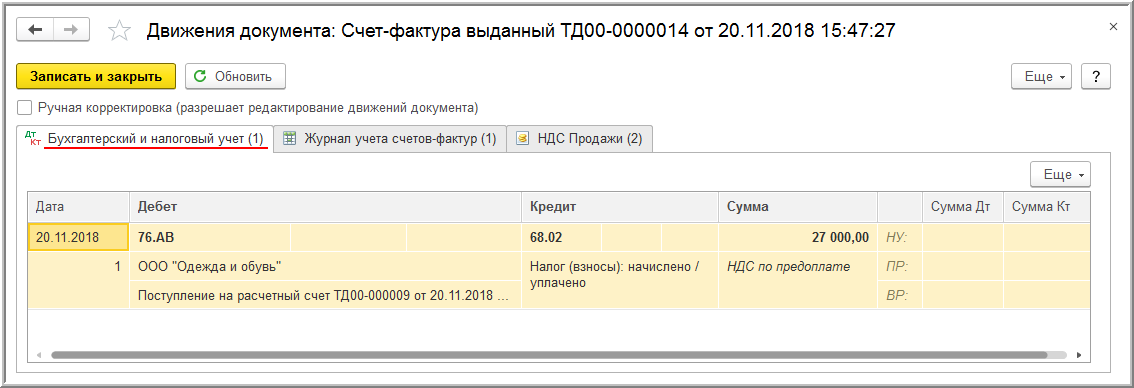


Рис. 6

На основании документа "Счет-фактура выданный" вносится запись в регистр сведений "Журнал учета счетов-фактур" (рис. 7).

Несмотря на то, что с 01.01.2015 г. налогоплательщики, не являющиеся посредниками (экспедиторами, застройщиками), не ведут журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, записи регистра "Журнал учета счетов-фактур" используются для хранения необходимой информации о выставленном счете-фактуре.

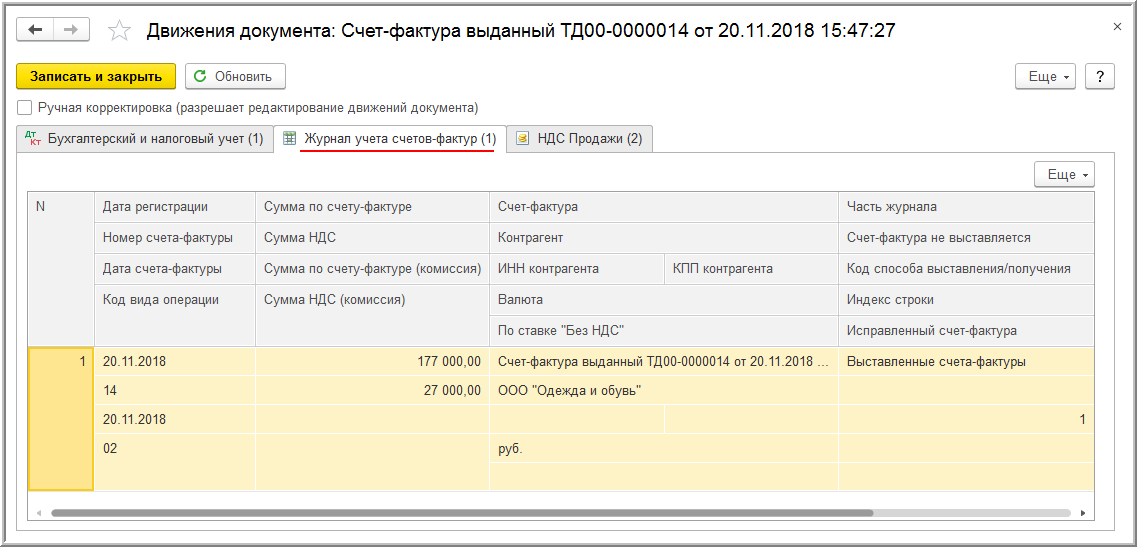


Рис. 7

Документ "Счет-фактура выданный" регистрируется в регистре накопления "НДС Продажи" (рис. 8).

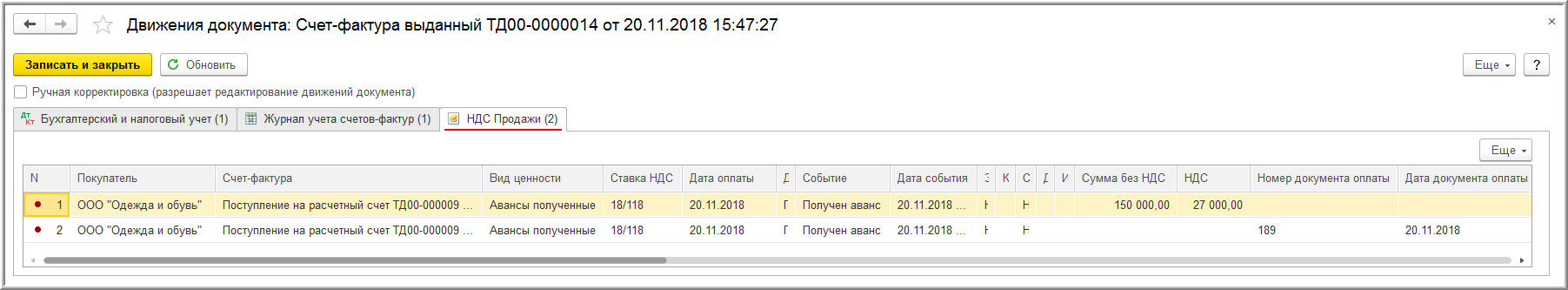


Рис. 8

На основании записей регистра "НДС Продажи" формируется книга продаж за 4 квартал 2018 года (раздел **Продажи** - подраздел **НДС**) (рис. 9).

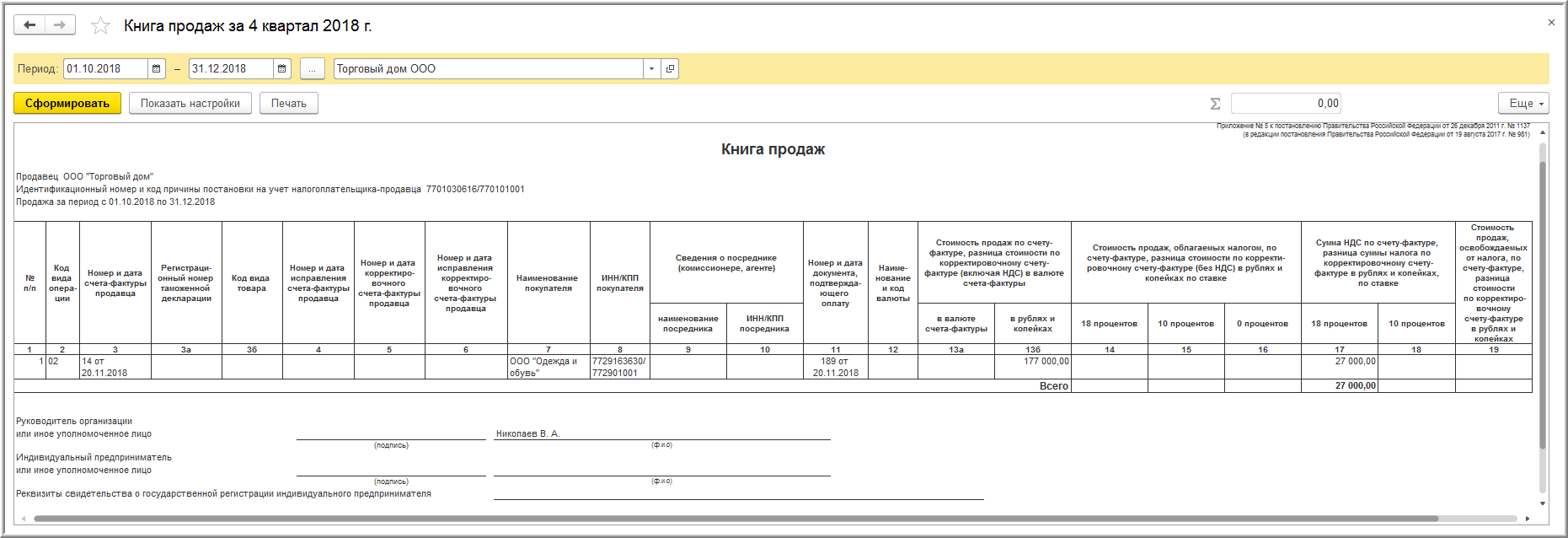


Рис. 9

Начисленная с полученной предоплаты сумма НДС отражается по строке 070 раздела 3 налоговой декларации по НДС за 4 квартал 2018 года (утв. приказом Минфина России [от 15.10.2009 № 104н](https://its.1c.ru/db/garant/content/12072033/1)) (раздел **Отчеты** - подраздел **1С-Отчетность** - гиперссылка **Регламентированные отчеты**).

**3. Отгрузка первой партии товаров**

Для выполнения операций: 3.1 "Учет выручки от продажи товаров"; 3.2 "Начисление НДС с отгрузки товаров"; 3.3 "Списание себестоимости проданных товаров"; 3.4 "Зачет предварительной оплаты" - необходимо создать документ "Реализация (акт, накладная)" с видом операции "Товары (накладная)" на основании документа "Счет покупателю" ([рис. 1)](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#ris1) с помощью кнопки **Создать на основании** (рис. 10).

Перед проведением документа "Реализация (акт, накладная)" с видом операции "Товары" необходимо уточнить количество отгруженных товаров.

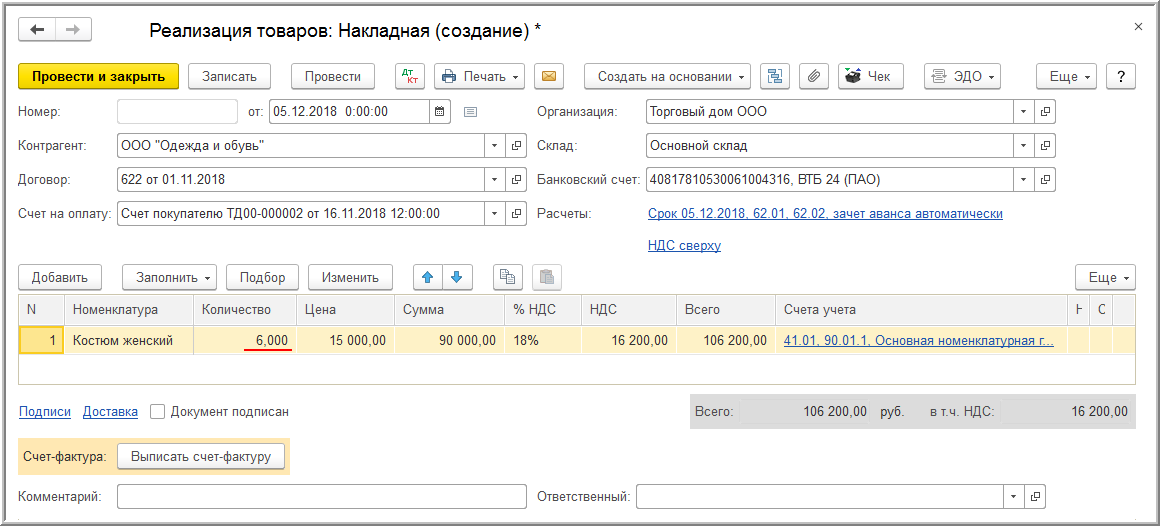


Рис. 10

В результате проведения документа "Реализация (акт, накладная)" будут сформированы бухгалтерские проводки (рис. 11):

* по дебету счета **90.02.1** и кредиту счета **41.01** - на себестоимость реализованных товаров;
* по дебету счета **62.02** и кредиту счета **62.01** - на сумму предоплаты, засчитываемую в счет отгрузки товаров с НДС, в размере 106 200,00 руб.;
* по дебету счета **62.01** и кредиту счета **90.01.1** - на стоимость отгруженных товаров с НДС в размере 106 200,00 руб.;
* по дебету счета **90.03** и кредиту счета **68.02** - на сумму НДС, начисленную при отгрузке товаров в размере 16 200,00 руб. (90 000,00 руб. х 18%).

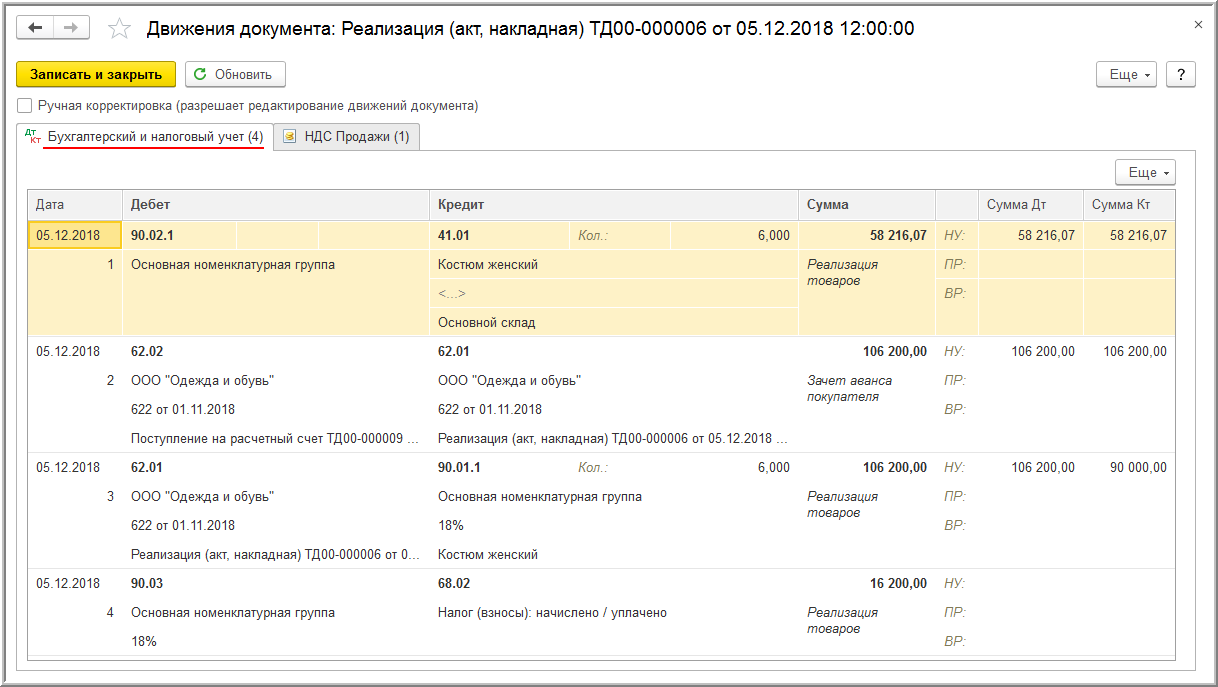


Рис. 11

Кроме того, будет внесена запись в регистр накопления "НДС Продажи" (рис. 12). На основании записей этого регистра формируется книга продаж за 4 квартал 2018 года.

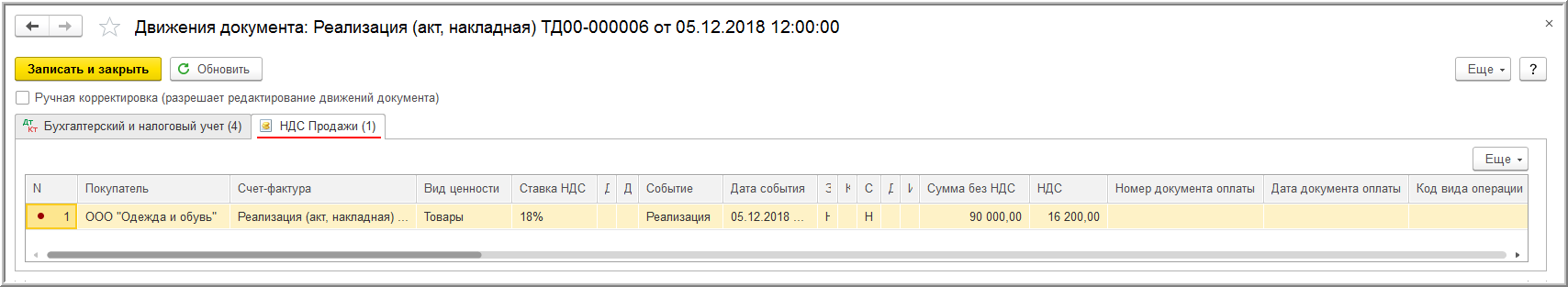


Рис. 12

Согласно [п. 3 ст. 169 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/1693) налогоплательщик обязан составить счет-фактуру при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения (за исключением операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со [ст. 149 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/149)). При совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, по письменному согласию сторон сделки счета-фактуры не составляются.

В соответствии с [п. 3 ст. 168 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/1683) при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

Для создания счета-фактуры на отгруженные покупателю товары (операция 3.5 "Составление счета-фактуры на отгруженные товары") необходимо нажать на кнопку **Выписать счет-фактуру** внизу документа "Реализация (акт, накладная)" ([рис. 10](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#ris10)). При этом автоматически создается документ "Счет-фактура выданный", а в форме документа-основания появляется гиперссылка на созданный счет-фактуру.

В новом проведенном документе "Счет-фактура выданный" (рис. 13), который можно открыть по гиперссылке, все поля будут заполнены автоматически на основании данных документа "Реализация (акт, накладная)".

При этом в поле "Код вида операции" будет указано значение "01", которое соответствует отгрузке (передаче) или 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@).

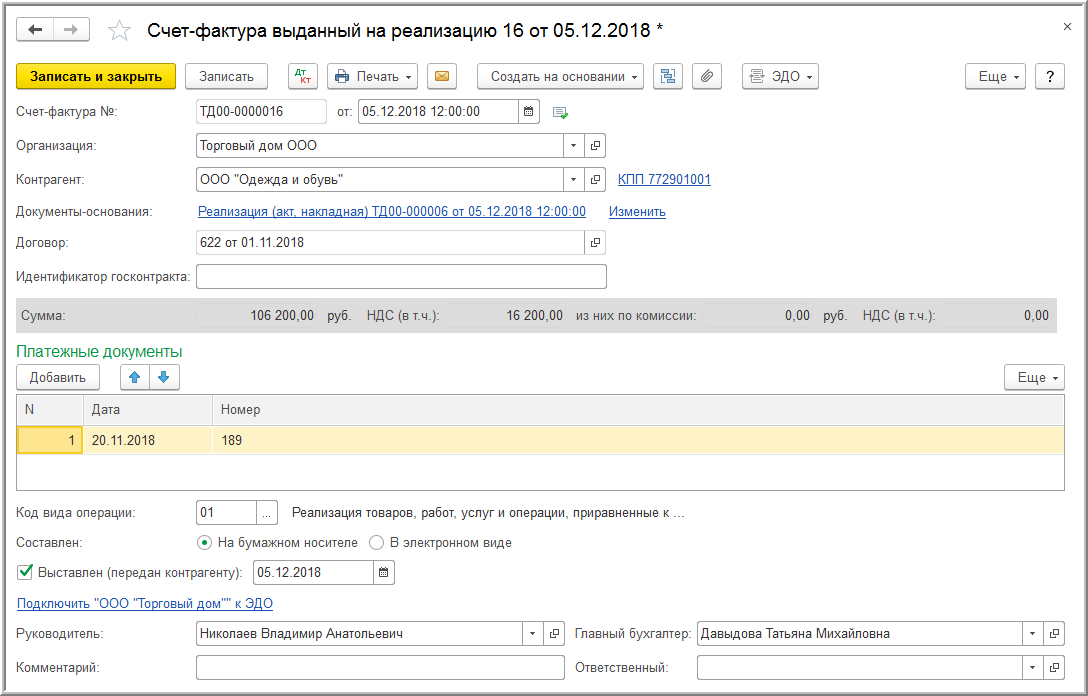


Рис. 13

По кнопке **Печать** документа "Счет-фактура выданный" ([рис. 13](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#ris13)) можно перейти в просмотр формы счета-фактуры и далее выполнить его печать в двух экземплярах (рис. 14).

Все реквизиты составленного счета-фактуры будут соответствовать Правилам заполнения счета-фактуры, утв. [Постановлением № 1137](https://its.1c.ru/db/garant/content/70016264/1).

Так, согласно [пп. "з" п. 1 Правил](https://its.1c.ru/db/garant/content/70016264/1/312" \t "_top) заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137, в строке 5 счета-фактуры указываются реквизиты платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

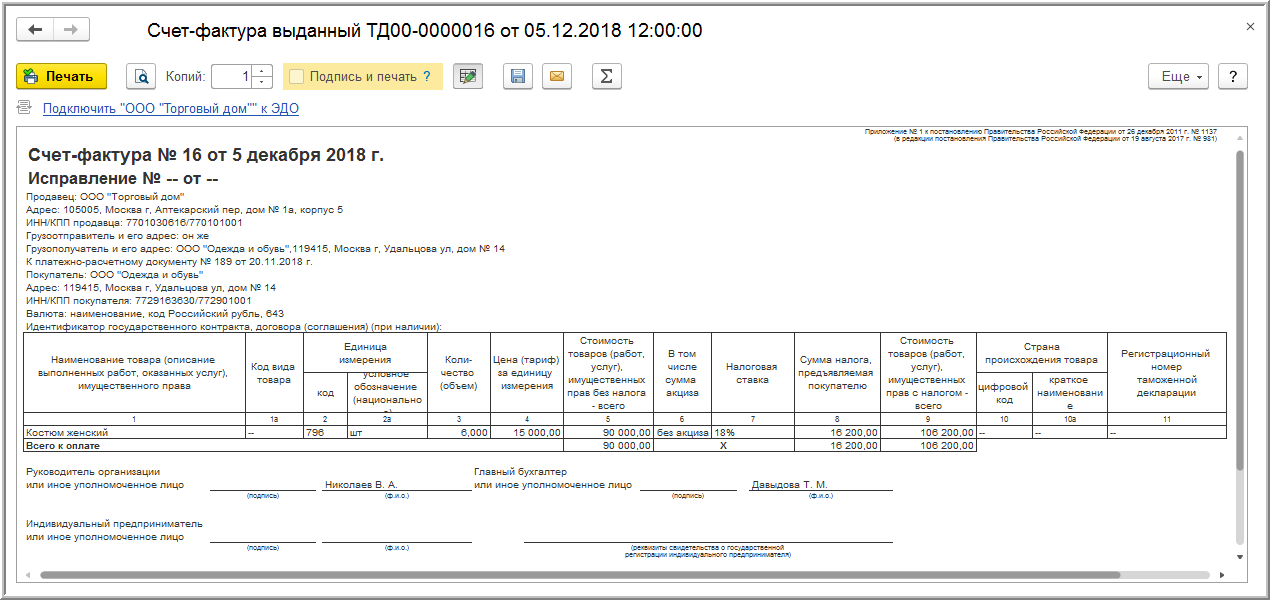


Рис. 14

В результате проведения документа "Счет-фактура выданный" вносится запись в регистр сведений "Журнал учета счетов-фактур" для хранения необходимой информации о выданном счете-фактуре (рис. 15).

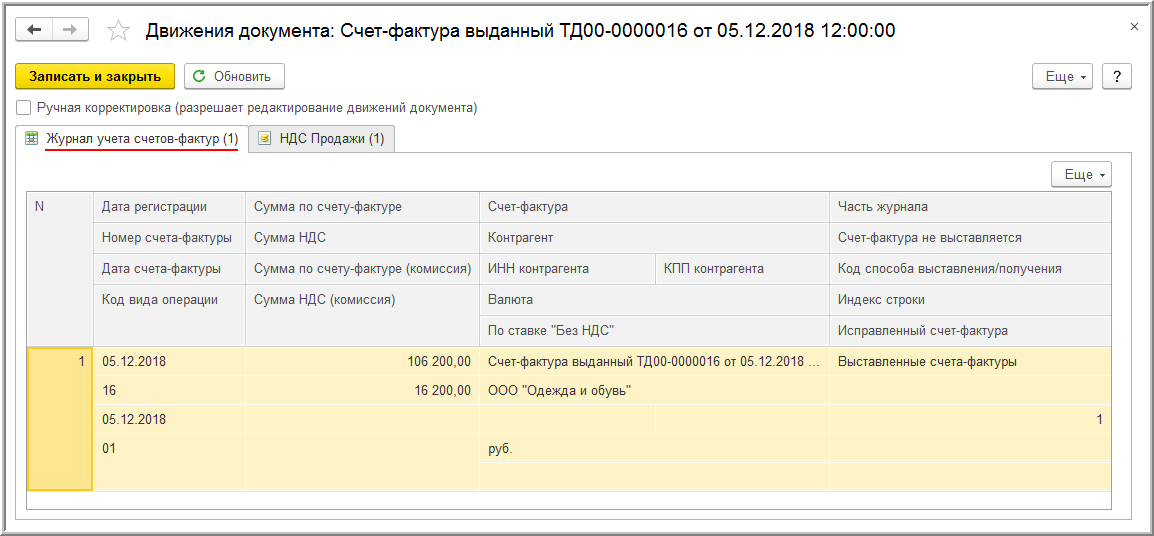


Рис. 15

Также будет сформирована дополнительная запись в регистре накопления "НДС Продажи" для хранения информации о платежно-расчетном документе (рис. 16).

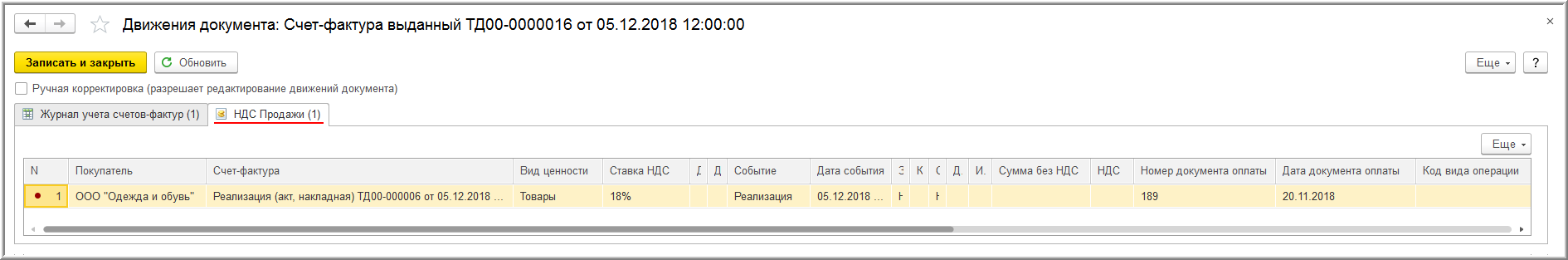


Рис. 16

На основании записи регистра "НДС Продажи" формируется запись книги продаж за 4 квартал 2018 года (раздел **Продажи** - подраздел **НДС**) (рис. 17).

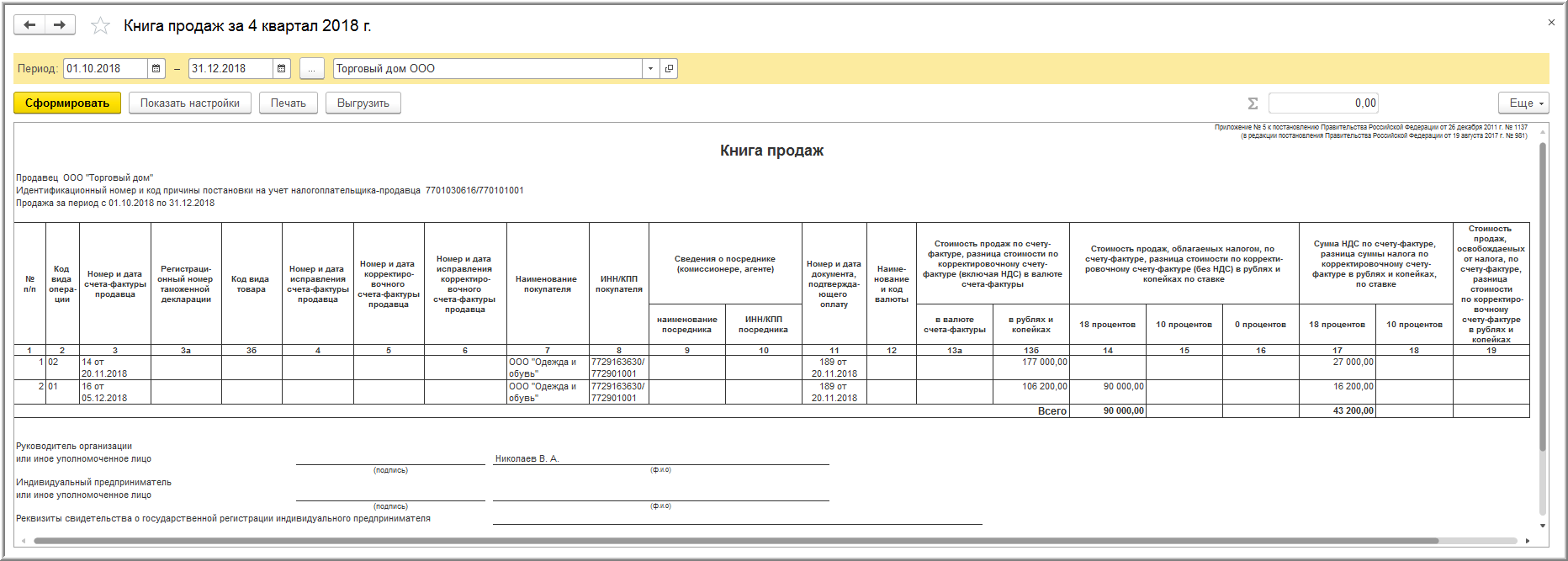


Рис. 17

Суммы налога, исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) подлежат налоговому вычету с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в размере налога, исчисленного со стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее полученной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий) ([п. 8 ст. 171 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/1718), [п. 6 ст. 172 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/1726)).

Для отражения операции 3.6 "Вычет НДС при отгрузке товаров и зачете предварительной оплаты" необходимо создать документ "Формирование записей книги покупок" (раздел **Операции** - подраздел **Закрытие периода** - гиперссылка **Регламентные операции НДС**) (рис. 18).

Автоматическое заполнение документа производится по кнопке **Заполнить**.

На закладке "Полученные авансы" будут отражены сведения о поступивших суммах предоплаты и суммах НДС, исчисленный ранее с сумм полученных авансов и зачтенных в счет отгрузки соответствующих товаров.

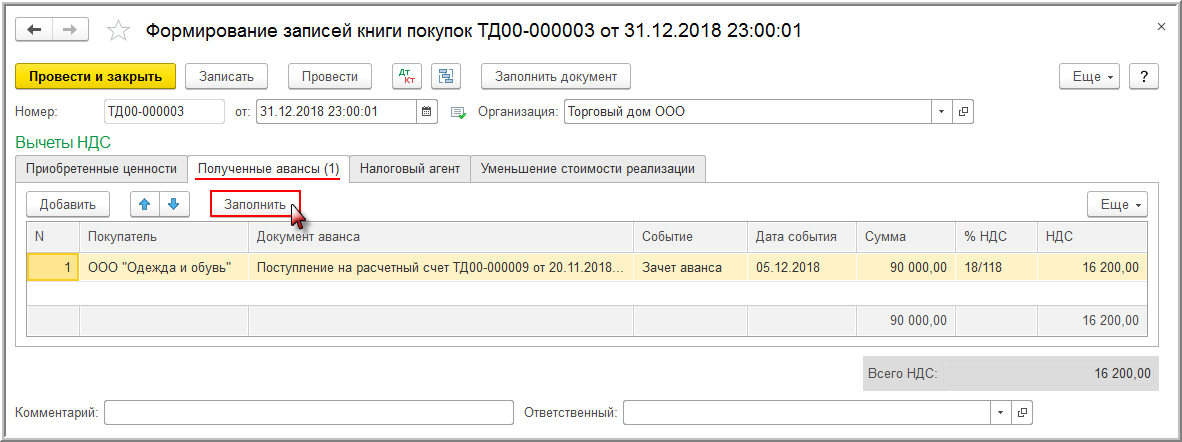


Рис. 18

В результате проведения документа "Формирование записей книги покупок" вносится запись в регистр бухгалтерии (рис. 19):

* по дебету счета **68.02** и кредиту счета **76.АВ** - на сумму НДС, исчисленную при получении предоплаты, и предъявляемую к вычету после отгрузки соответствующих товаров, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее полученной предварительной оплаты.

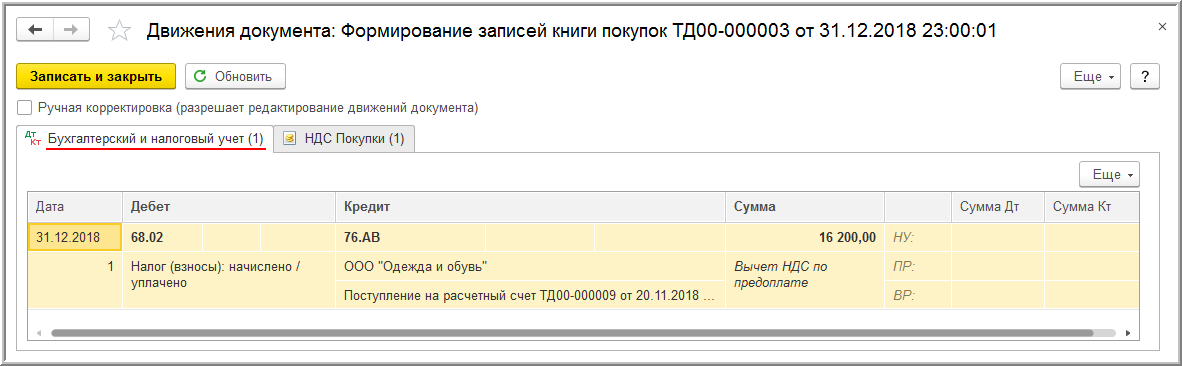


Рис. 19

Для регистрации документа "Счет-фактура выданный" в книге покупок вносится запись в регистр накопления "НДС Покупки" (рис. 20).

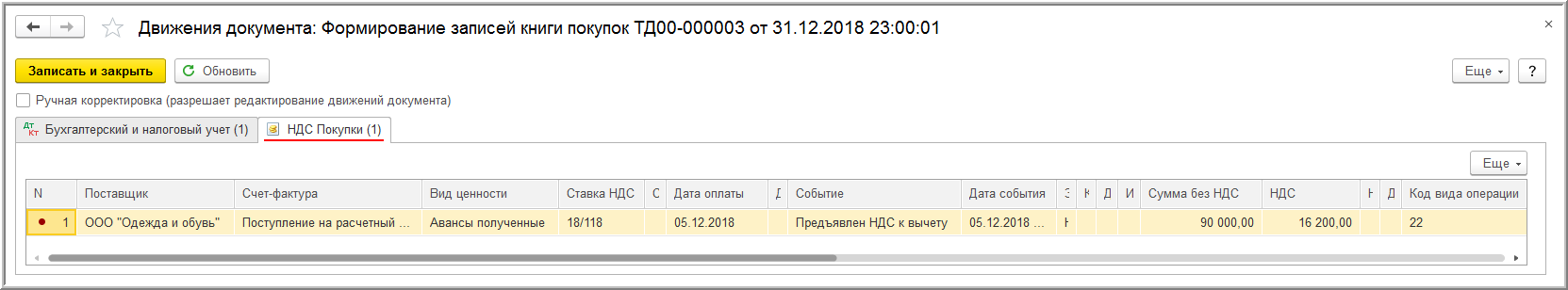


Рис. 20

На основании записей регистра "НДС Покупки" формируется книга покупок за 4 квартал 2018 года (раздел **Покупки** - подраздел **НДС**) (рис. 21).

При регистрации в книге покупок авансового счета-фактуры буду указаны:

* в графе 2 - код вида операции 22, который соответствует вычетам сумм налога, исчисленных налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных 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@);
* в графе 15 - вся сумма по счету-фактуре из графы 9 по строке "Всего к оплате" ([рис. 5](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#ris5)) ([пп. "т" п. 6 Правил](https://its.1c.ru/db/garant/content/70016264/1/154" \t "_top) ведения книги покупок, утв. Постановлением № 1137);
* в графе 16 - сумма НДС, которую продавец предъявляет к налоговому вычету ([пп. "у" п. 6 Правил](https://its.1c.ru/db/garant/content/70016264/1/155" \t "_top) ведения книги покупок, утв. Постановлением № 1137).

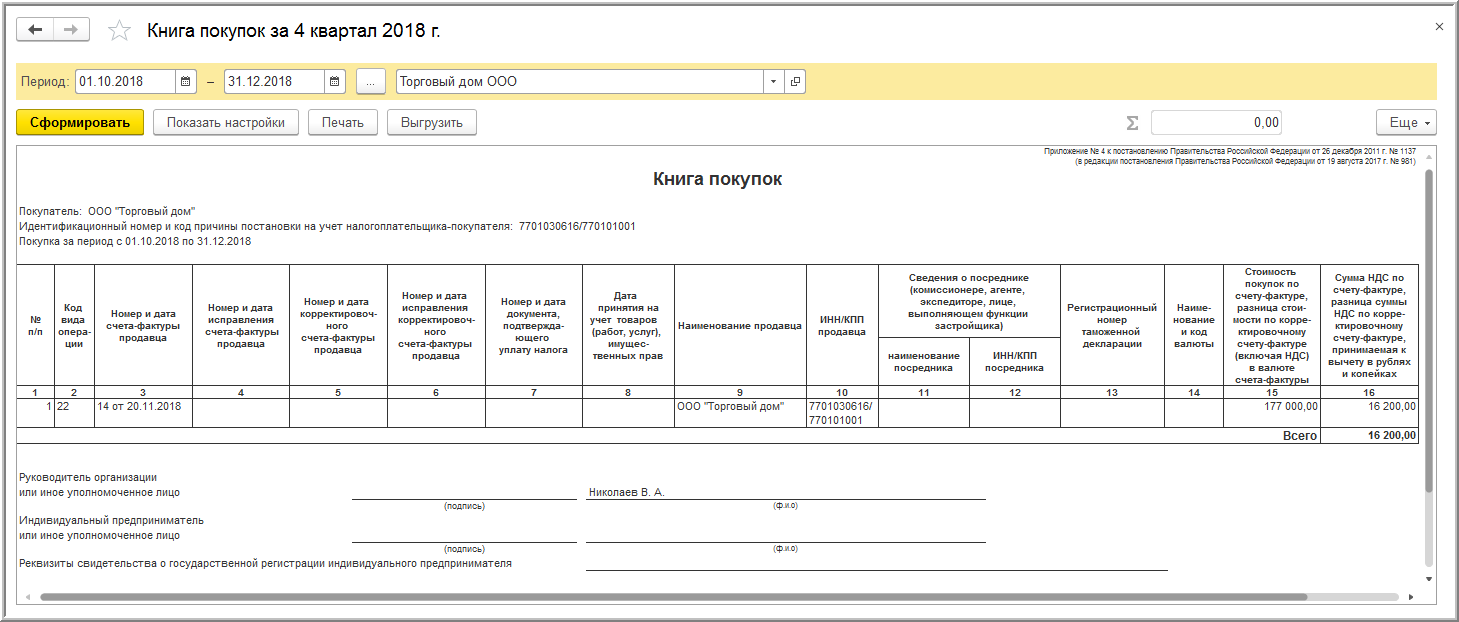


Рис. 21

Сумма налога, начисленная при отгрузке товаров, а также сумма НДС, заявленная к налоговому вычету после отгрузки товаров и зачета поступившей суммы предоплаты, будут отражены в разделе 3 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)) (рис. 22):

* по строке 010 - налоговая база в размере 90 000,00 руб. и сумма НДС, начисленная при реализации первой партии товаров (60% предоплаченной поставки), в размере 16 200,00 руб. (90 000,00 руб. х 18%);
* по строке 170 - сумма НДС, исчисленная с суммы полученной предоплаты, и предъявленная к вычету, в размере 16 200,00 руб. (177 000,00 руб. х 18/118 х 60%).

**4. Получение доплаты 2% НДС**

Для выполнения операции 4.1 "Получение доплаты НДС от покупателя" на основании документа "Счет покупателю" ([рис. 1](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#ris1)) создается документ "Поступление на расчетный счет" с видом операции "Оплата от покупателя".

Показатели документа "Поступление на расчетный счет" заполняются автоматически на основании сведений документа "Счет покупателю".

Кроме того, в документе "Поступление на расчетный счет" необходимо указать (рис. 10):

* в полях "По документу №" и "от" - номер и дату платежного поручения покупателя;
* в поле "Сумма" - фактическую сумму полученной доплаты НДС, которая в данном случае составляет 1 200,00 руб. (60 000,00 руб. х (20% - 18%)).

В случае, если по соглашению сторон покупатель производит в 2019 году доплату НДС в размере 2%, то такая доплата признается доплатой именно суммы налога (письмо ФНС России [от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@](https://its.1c.ru/docs/letters/fns-2018.10.23-20667.php)).

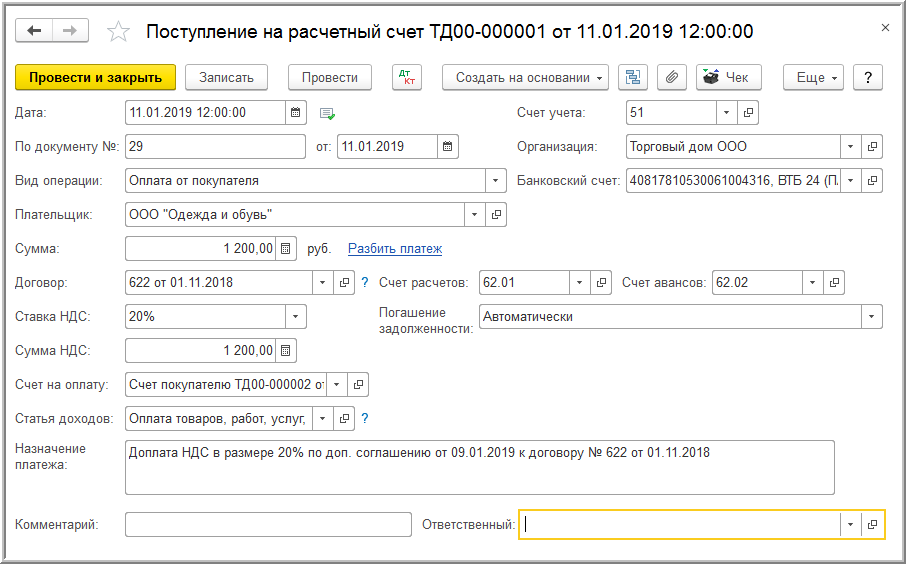


Рис. 22

В результате проведения документа "Поступление на расчетный счет" будет сформирована бухгалтерская проводка (рис. 23):

* по дебету счета **51** и кредиту счета **62.02** - на сумму денежных средств, поступивших продавцу от покупателя в качестве доплаты 2% НДС.

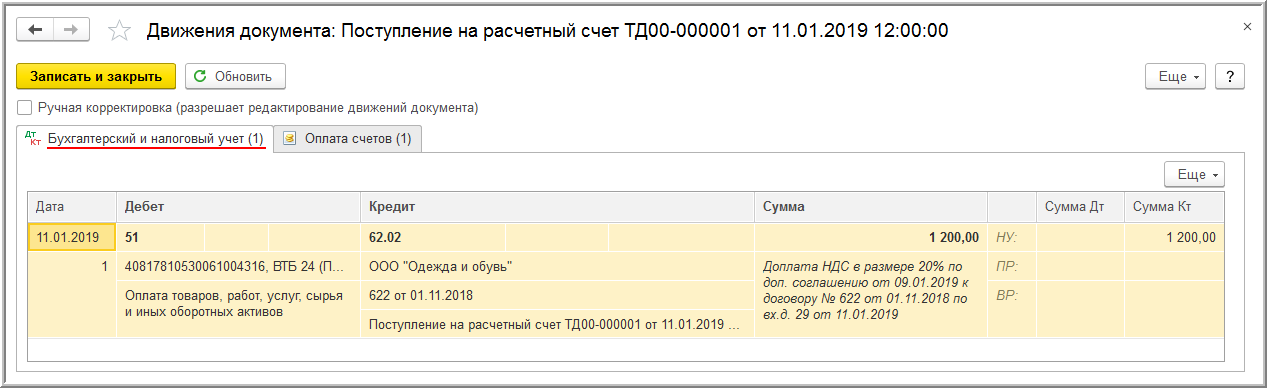


Рис. 23

При получении в 2019 году доплаты НДС в размере 2% продавцу следует выставить корректировочный счет-фактуру на разницу между показателем суммы налога по счету-фактуре, составленному ранее с применением налоговой ставки в размере 18/118 ([рис. 5](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#ris5)), и показателем суммы налога, рассчитанной с учетом размера доплаты (письмо ФНС России [от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@](https://its.1c.ru/docs/letters/fns-2018.10.23-20667.php)).

Корректировочный счет-фактура на полученную сумму доплаты НДС (операции: 4.2 "Составление корректировочного счета-фактуры на сумму доплаты НДС", 4.3 "Исчисление НДС с полученной доплаты НДС") в программе формируется на основании документа "Поступление на расчетный счет" по кнопке **Создать на основании** ([рис. 22](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#ris22)).

В новом документе "Счет-фактура выданный" (рис. 24) основные сведения будут заполнены автоматически по документу-основанию:

* в поле "от" - дата составления счета-фактуры, которая по умолчанию устанавливается аналогичной дате формирования документа "Поступление на расчетный счет";
* в полях "Контрагент", "Платежный документ №" и "от" - соответствующие сведения из документа-основания;

Кроме того автоматически будут проставлены:

* в поле "Код вида операции" - значение "02", которое 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@);
* переключатель "Составлен" - переведен в положении "На бумажном носителе", если отсутствует действующее соглашение об обмене электронными счетами-фактурами, или "В электронном виде", если такое соглашение заключено;
* флажок "Выставлен (передан контрагенту)" с указанием даты - если счет-фактура передан покупателю и подлежит регистрации. При наличии соглашения об обмене электронным счетами-фактурами до получения подтверждения оператора ЭДО флажок и дата выставления будут отсутствовать. Если дата передачи покупателю бумажного счета-фактуры отлична от даты составления, то ее необходимо скорректировать;
* Поля "Руководитель" и "Главный бухгалтер" - данные из регистра сведений "Ответственные лица". В случае если документ подписывают иные ответственные лица, например, на основании доверенности, то необходимо внести соответствующие сведения из справочника "Физические лица".

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 измененной табличной части документа необходимо указать в графе "К счету-фактуре" реквизиты счета-фактуры на аванс ([рис. 4](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#ris4)), к которому составляется корректировочный счет-фактура. После этого автоматически будут заполнены стоимостные показатели табличной части, причем как "*до изменения*", так и "*после изменения*".

Перед проведением документа необходимо удостовериться, что в графе "Сумма НДС" в строке "*после изменения*" сумма налога отражена верно. При  необходимости сумму НДС следует откорректировать. В данном случае она должна составлять 28 200,00 руб. (177 000,00 руб. х 18/118 + 1 200,00 руб.).

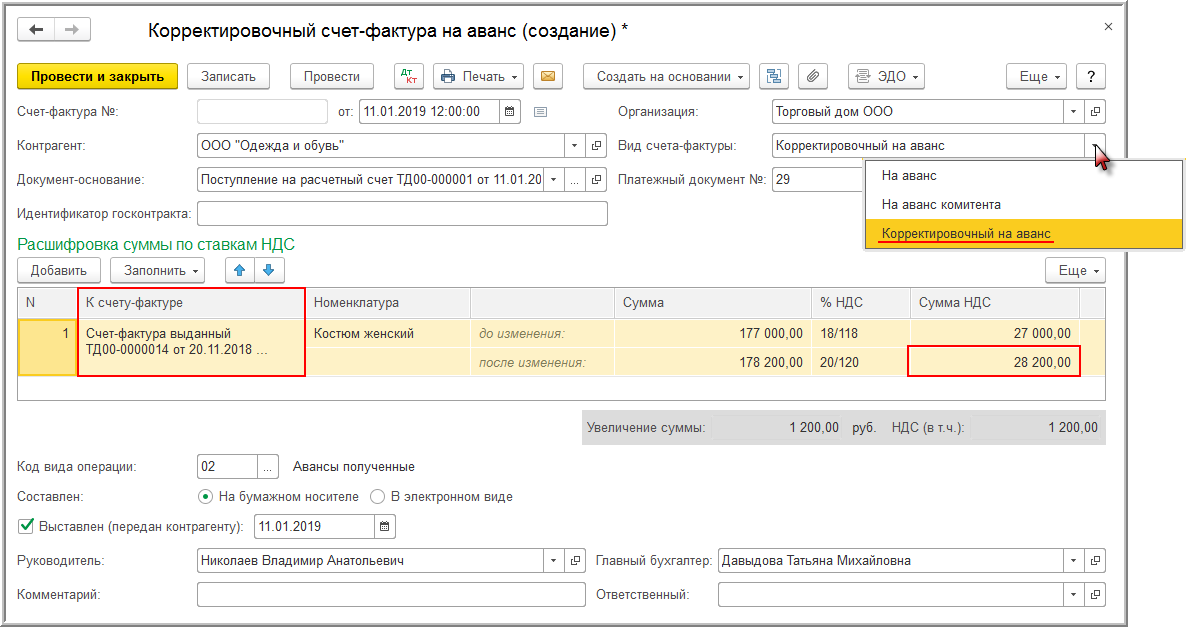


Рис. 24

По кнопке **Печать** документа "Корректировочный счет-фактура выданный" (рис. 24) можно перейти в просмотр формы корректировочного счета-фактуры и далее выполнить его печать в двух экземплярах (рис. 13).

В соответствии с [Примером № 1](https://its.1c.ru/db/garant/content/71987414/1/1000), приведенным в приложении к письму ФНС России [от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@](https://its.1c.ru/docs/letters/fns-2018.10.23-20667.php), в корректировочном счете-фактуре на полученную в 2019 году сумму доплаты НДС указываются:

* в графе 7 строки А (до изменения) - налоговая ставка 18/118;
* в графе 7 строки Б (после изменения) - налоговая ставка 20/120;
* в графе 8 строки А (до изменения) - сумма НДС в размере 27 000,00 руб., исчисленная с полученной суммы предварительной оплаты (177 000,00 руб. х 18/118);
* в графе 8 строки Б (после изменения) - сумма НДС в размере 28 200,00 руб., являющаяся результатом сложения суммы НДС, исчисленной с полученной предварительной оплаты (177 000,00 руб. х 18/118), и суммы доплаты НДС (1 200,00 руб.);
* в графе 8 строки В (увеличение) - разность показателей строк Б (после изменения) и А (до изменения), составляющая 1 200,00 руб. (28 200,00 руб. - 27 000,00 руб.);
* в графе 9 строки А (до изменения) - сумма полученной предварительной оплаты в размере 177 000,00 руб.;
* в графе 9 строки А (после изменения) - сумма полученной предварительной оплаты в размере 177 000,00 руб. и доплаты НДС в размере 1 200,00 руб., т.е. 178 200,00 руб.;
* в графе 9 строки В (увеличение) - разность показателей строк Б (после изменения) и А (до изменения) в размере 1 200,00 руб. (178 200,00 руб. - 177 000,00 руб.), соответствующая сумме полученной доплаты.

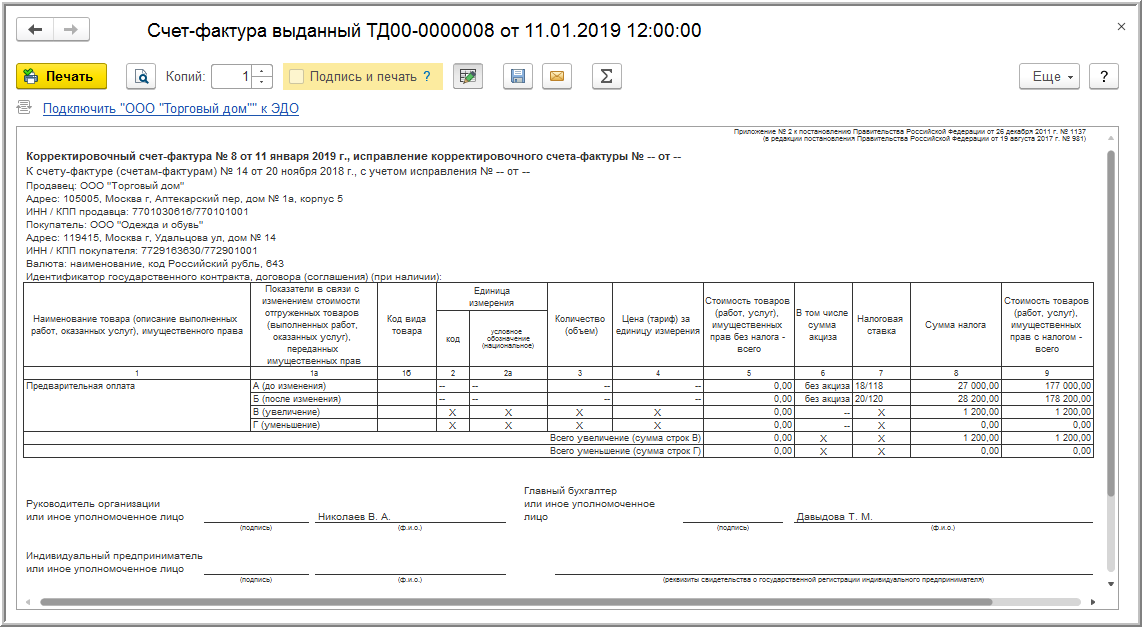


Рис. 25

В результате проведения документа "Корректировочный счет-фактура выданный" формируется бухгалтерская проводка (рис. 26):

* по дебету счета **76.АВ** и кредиту счета **68.02** - на сумму поступившей доплаты 2% НДС в размере 1 200,00 руб.

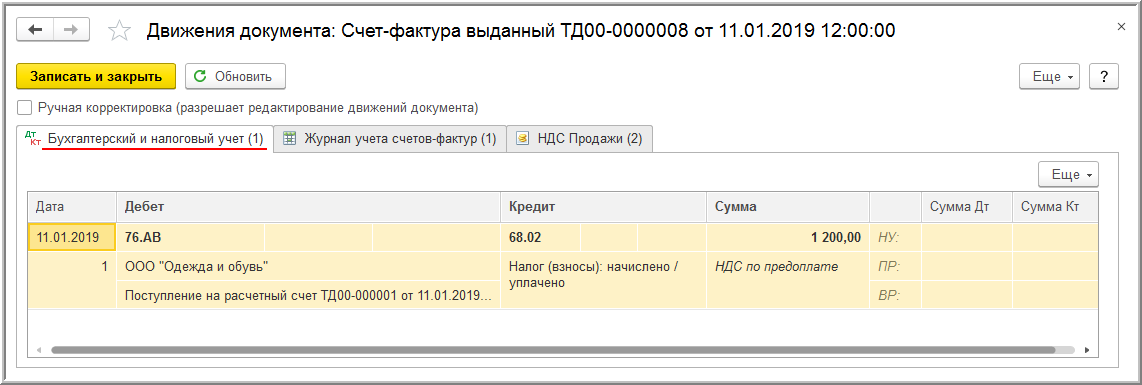


Рис. 26

На основании документа "Корректировочный счет-фактура выданный" вносится запись в регистр сведений "Журнал учета счетов-фактур" для хранения необходимой информации о выставленном корректировочном счете-фактуре (рис. 27).

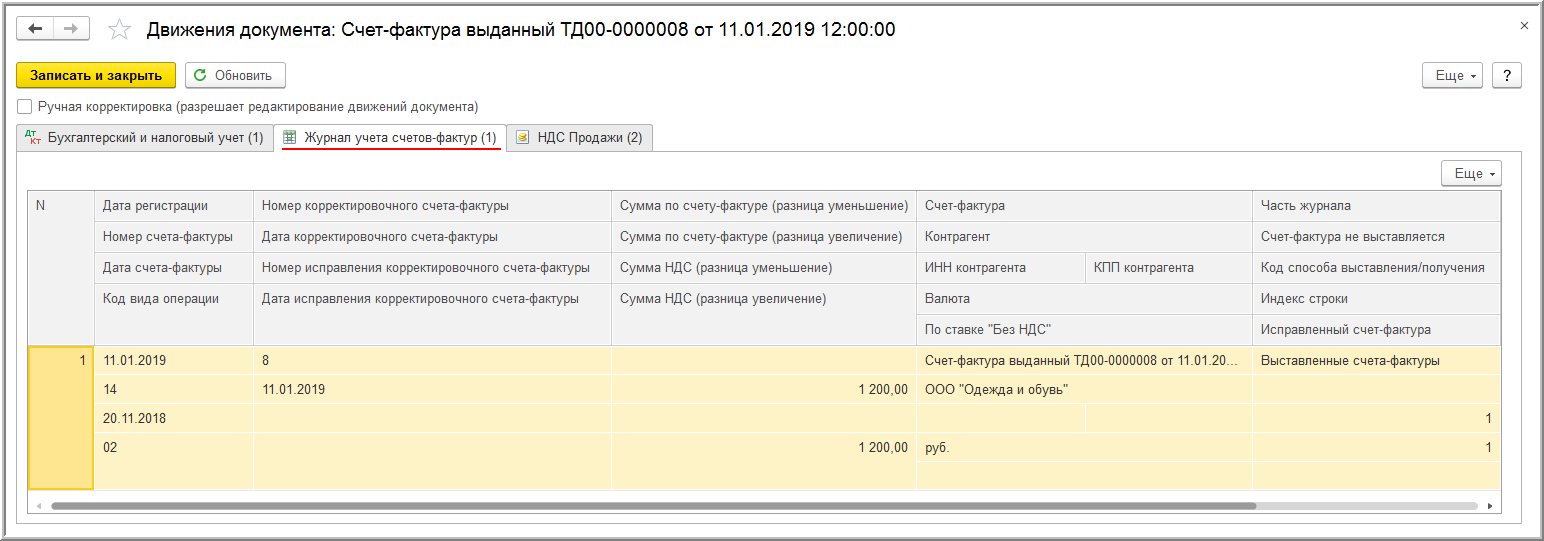


Рис. 27

Документ "Корректировочный счет-фактура выданный" регистрируется в регистре накопления "НДС Продажи" (рис. 28).

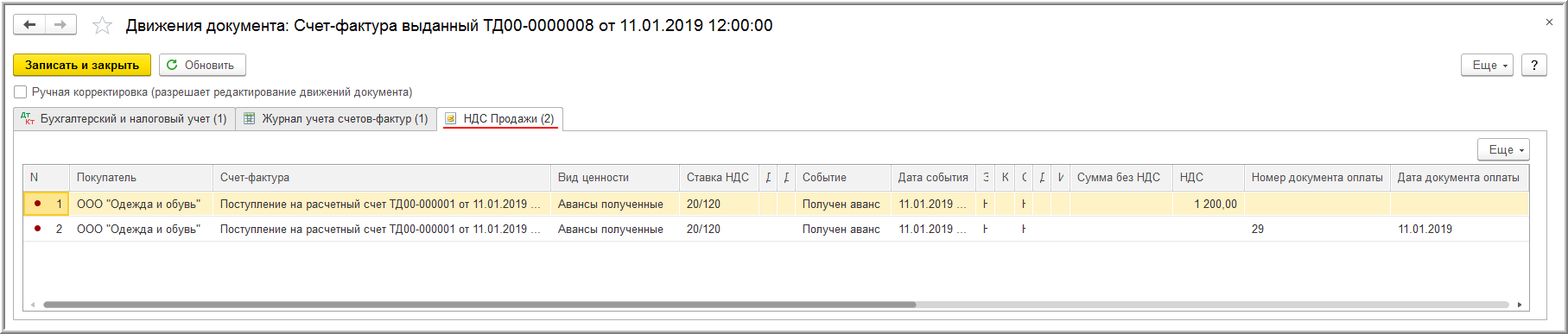


Рис. 28

На основании записей регистра "НДС Продажи" формируется книга продаж за 1 квартал 2019 года (раздел **Продажи** - подраздел **НДС**) ([рис. 36](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#ris36)).

**5. Отгрузка второй партии товаров**

Для выполнения операций: 5.1 "Учет выручки от продажи товаров"; 5.2 "Начисление НДС с отгрузки товаров"; 5.3 "Списание себестоимости проданных товаров"; 5.4 "Зачет предварительной оплаты" - необходимо создать документ "Реализация (акт, накладная)" с видом операции "Товары (накладная)" на основании документа "Счет покупателю" ([рис. 1)](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#ris1) с помощью кнопки **Создать на основании** (рис. 29).

Перед проведением документа "Реализация (акт, накладная)" с видом операции "Товары" необходимо указать:

* количество отгруженных товаров;
* ставку НДС в размере 20% (графа "% НДС").

Сумма НДС (графа "НДС") и стоимость товаров с учетом НДС (графа "Всего") будут пересчитаны автоматически.

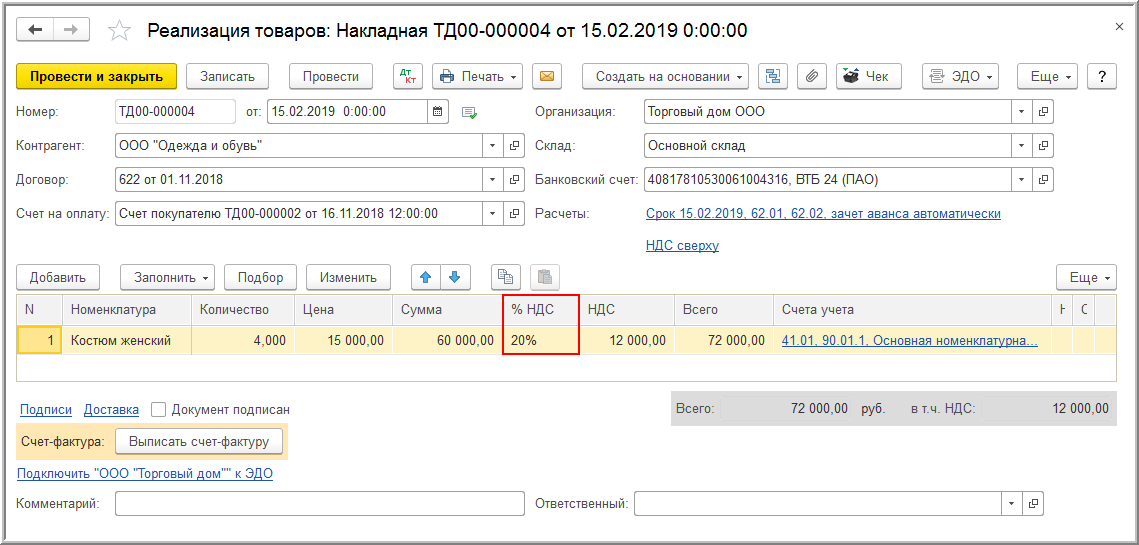


Рис. 29

В результате проведения документа будут сформированы бухгалтерские проводки (рис. 30):

* по дебету счета **90.02.1** и кредиту счета **41.01** - на себестоимость реализованных товаров;
* по дебету счета **62.02** и кредиту счета **62.01** - на сумму предоплаты и сумму доплаты налога, засчитываемую в счет оплаты отгруженных товаров с НДС, в размере 72 000,00 руб. (70 800,00 руб. + 1 200,00 руб.);
* по дебету счета **62.01** и кредиту счета **90.01.1** - на стоимость отгруженных товаров с НДС в размере 72 000,00 руб.;
* по дебету счета **90.03** и кредиту счета **68.02** - на сумму НДС, начисленную при отгрузке товаров, в размере 12 000,00 руб. (60 000,00 руб. х 20%).

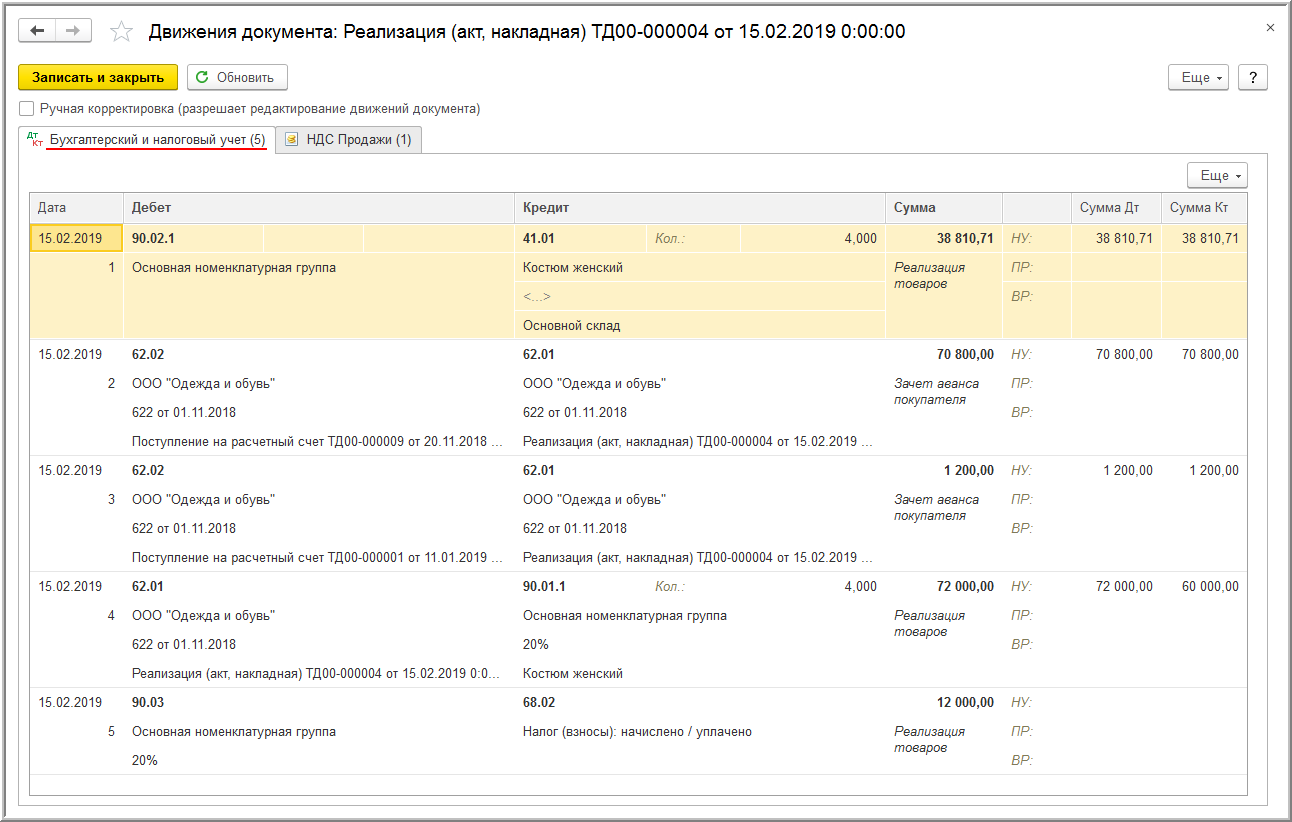


Рис. 30

Кроме того будет внесена запись в регистр накопления "НДС Продажи" (рис. 31). На основании записей этого регистра формируется книга продаж за 1 квартал 2019 года.

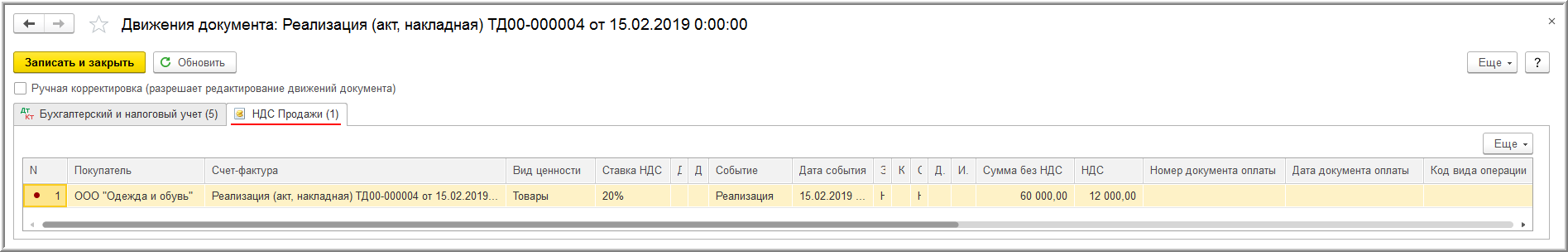


Рис. 31

Согласно [п. 3 ст. 169 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/1693) налогоплательщик обязан составить счет-фактуру при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения (за исключением операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со [ст. 149 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/149). При совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, по письменному согласию сторон сделки счета-фактуры не составляются.

В соответствии с [п. 3 ст. 168 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/1683) при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

Для создания счета-фактуры на отгруженные покупателю товары (операция 5.5 "Составление счета-фактуры на отгруженные товары") необходимо нажать на кнопку **Выписать счет-фактуру** внизу документа "Реализация (акт, накладная)" ([рис. 29](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#ris29)). При этом автоматически создается документ "Счет-фактура выданный", а в форме документа-основания появляется гиперссылка на созданный счет-фактуру.

В новом проведенном документе "Счет-фактура выданный" (рис. 32), который можно открыть по гиперссылке, все поля будут заполнены автоматически на основании данных документа "Реализация (акт, накладная)".

При этом в поле "Код вида операции" будет указано значение "01", которое соответствует отгрузке (передаче) или 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@).

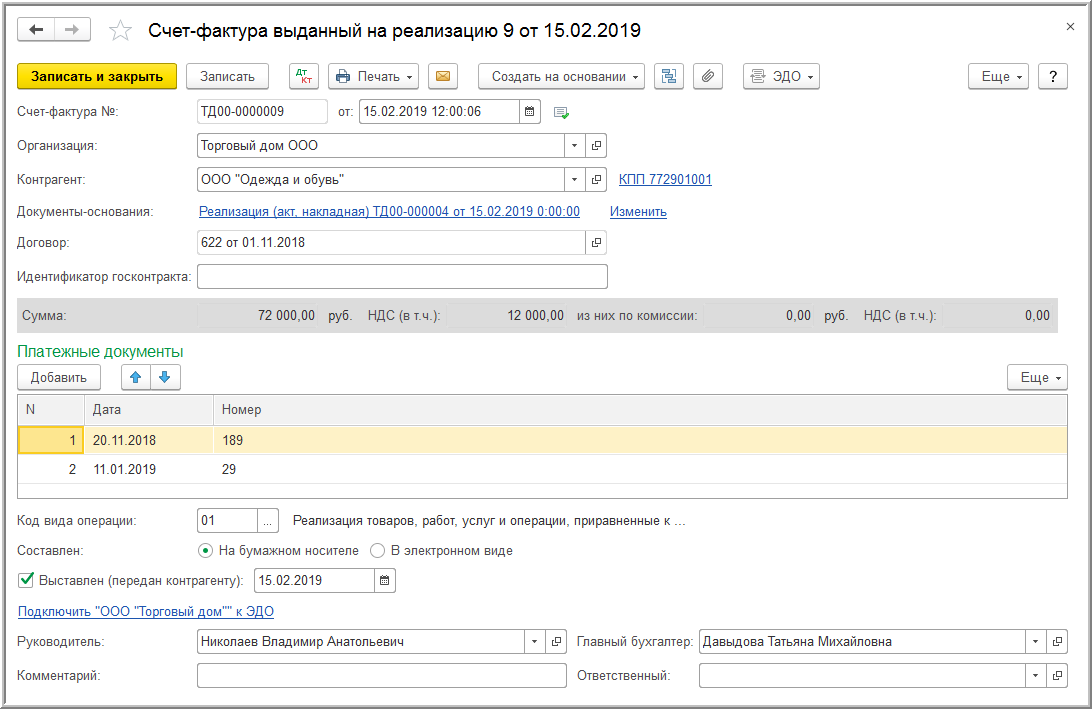


Рис. 32

По кнопке **Печать** документа "Счет-фактура выданный" ([рис. 32](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#ris32)) можно перейти в просмотр формы счета-фактуры и далее выполнить его печать в двух экземплярах (рис. 33).

Все реквизиты составленного счета-фактуры будут соответствовать Правилам заполнения счета-фактуры, утв. [Постановлением № 1137](https://its.1c.ru/db/garant/content/70016264/1). Так, согласно [пп. "з" п. 1 Правил](https://its.1c.ru/db/garant/content/70016264/1/312" \t "_top)заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137, в строке 5 счета-фактуры будут указаны реквизиты двух платежно-расчетных документов.

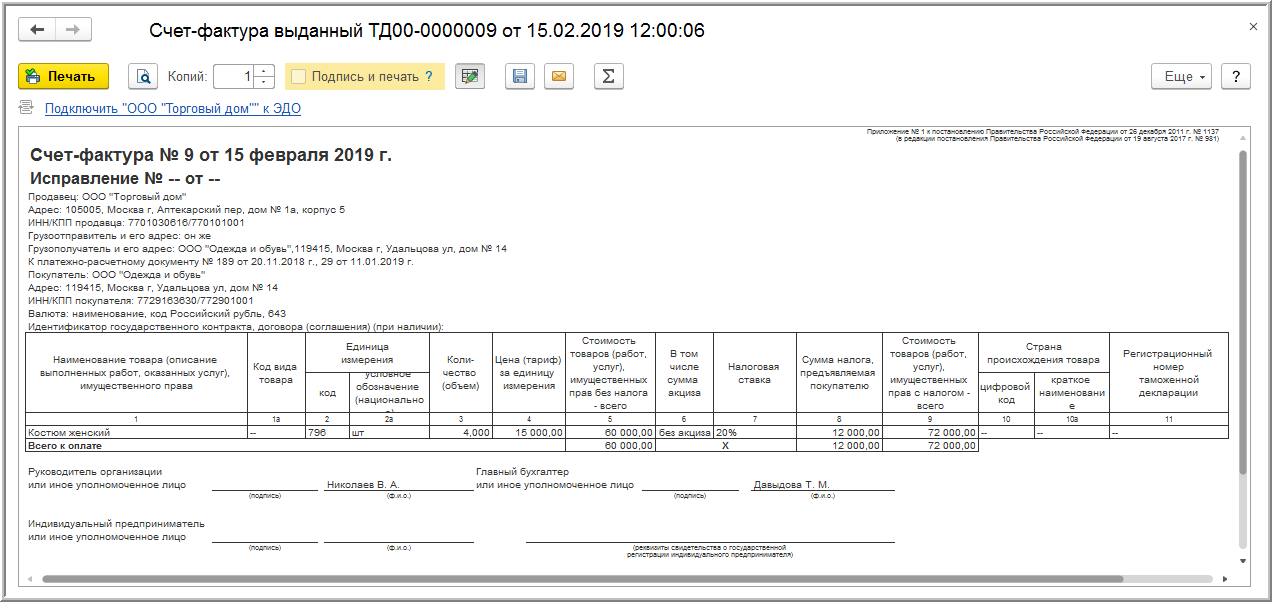


Рис. 33

В результате проведения документа "Счет-фактура выданный" вносится запись в регистр сведений "Журнал учета счетов-фактур" для хранения необходимой информации о выданном счете-фактуре (рис. 34).

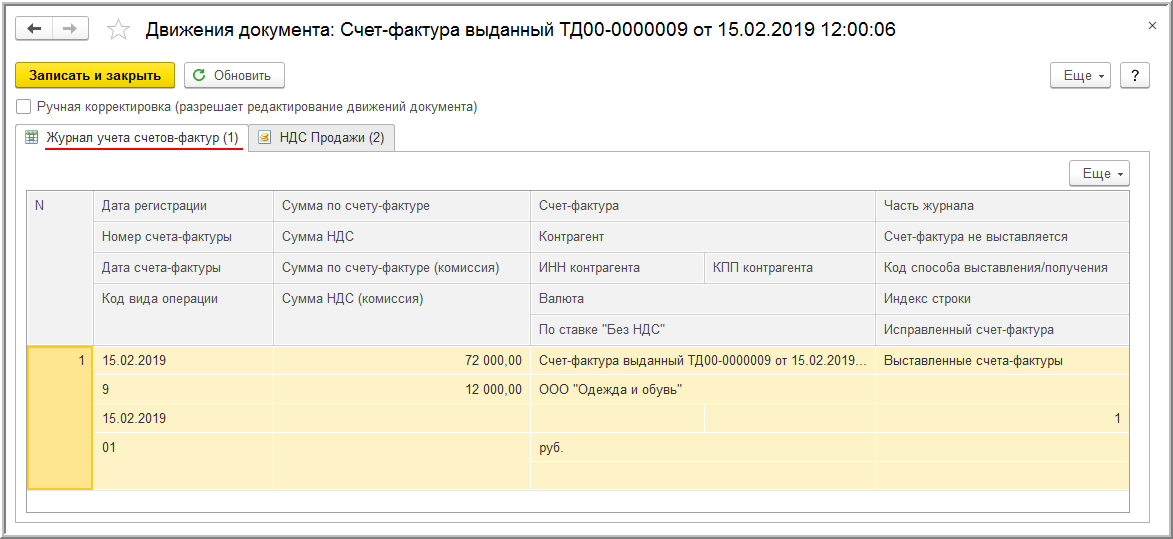


Рис. 34

Также будут сформированы дополнительные записи в регистре накопления "НДС Продажи" для хранения информации о платежно-расчетных документах (рис. 35).

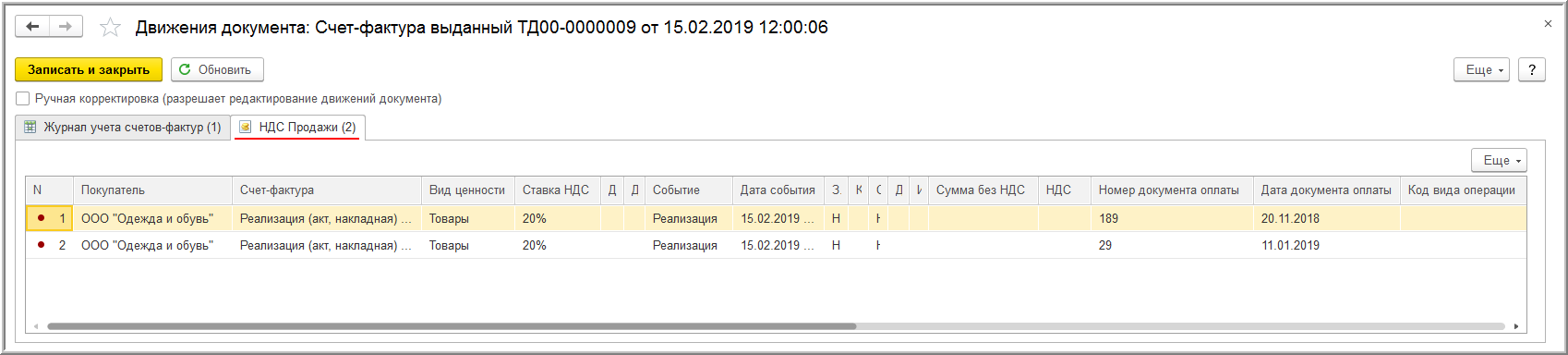


Рис. 35

На основании записи регистра "НДС Продажи" формируется запись книги продаж за 1 квартал 2019 года (раздел **Продажи** - подраздел **НДС**) (рис. 36).

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

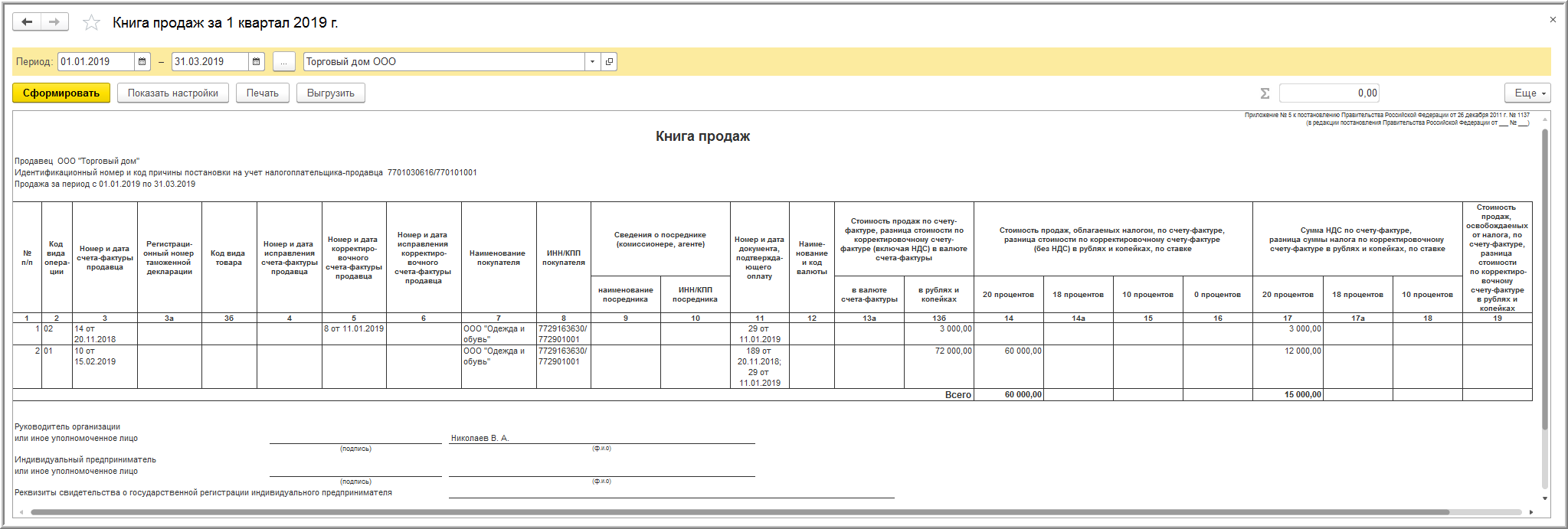


Рис. 36

Суммы налога, исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) подлежат налоговому вычету с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в размере налога, исчисленного со стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, о50казанных услуг), переданных имущественных прав, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее полученной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий) ([п. 8 ст. 171 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/1718), [п. 6 ст. 172 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/1726)).

Для отражения операции 5.6 "Вычет НДС при отгрузке товаров и зачете предварительной оплаты" необходимо создать документ "Формирование записей книги покупок" (раздел **Операции** - подраздел **Закрытие периода** - гиперссылка **Регламентные операции НДС**) (рис. 37).

Автоматическое заполнение документа производится по кнопке **Заполнить**.

На закладке "Полученные авансы" будут отражены сведения о поступивших суммах предоплаты и доплаты, а также суммах НДС, исчисленный ранее с этих сумм и зачтенных в счет отгрузки соответствующих товаров.

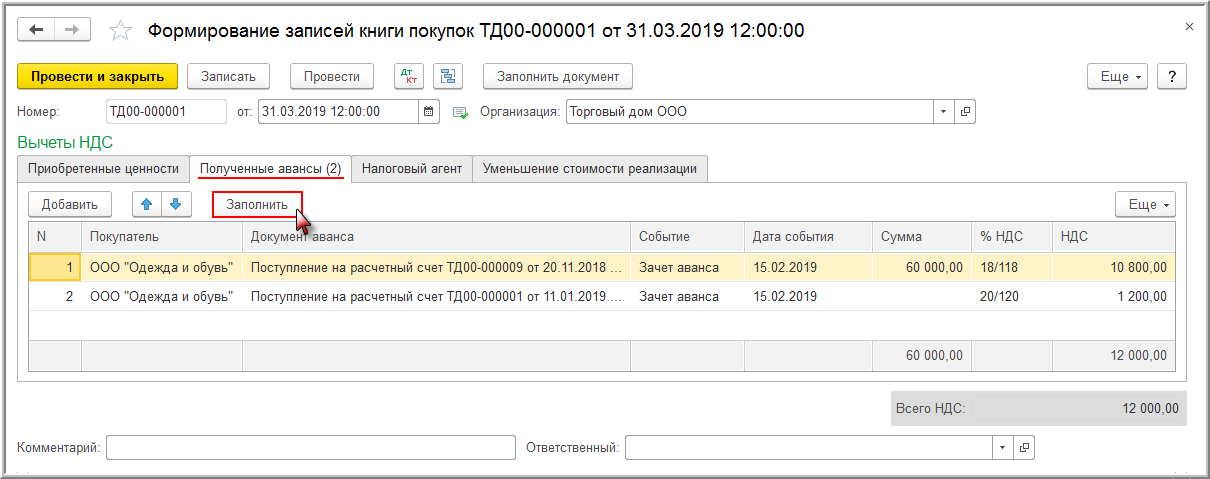


Рис. 37

В результате проведения документа "Формирование записей книги покупок" вносится запись в регистр бухгалтерии (рис. 38):

* по дебету счета **68.02** и кредиту счета **76.АВ** - на суммы НДС, исчисленные при получении предоплаты и доплаты, и предъявляемые к вычету после отгрузки второй партии соответствующих товаров, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее полученной предоплаты и доплаты.

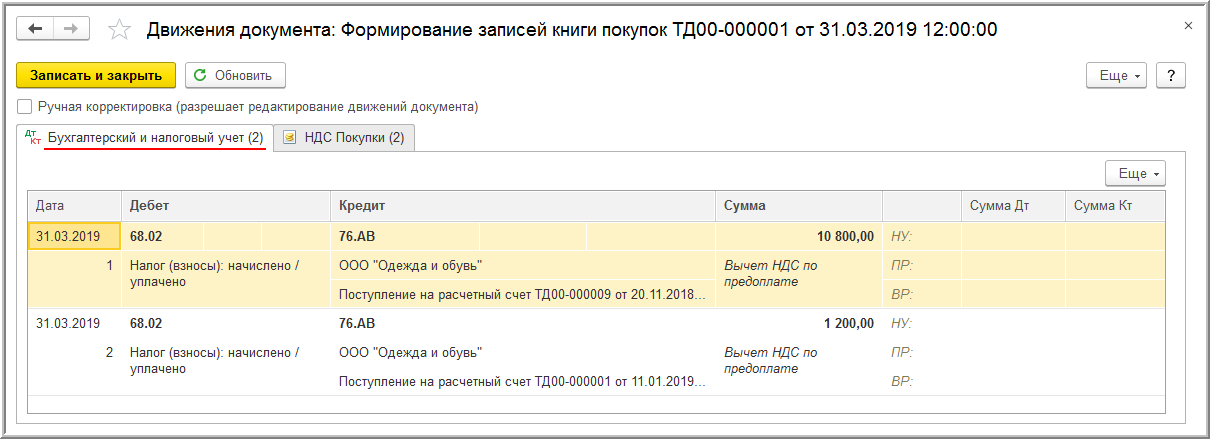


Рис. 38

Для регистрации документа "Счет-фактура выданный" в книге покупок предусмотрен регистр накопления "НДС Покупки" (рис. 39).

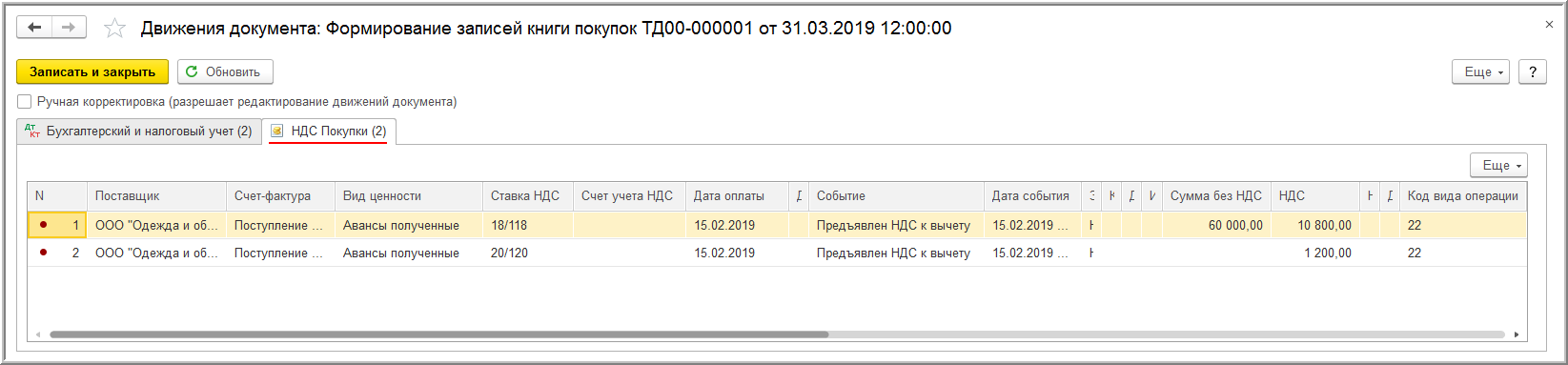


Рис. 39

На основании записей регистра "НДС Покупки" формируется книга покупок за 1 квартал 2019 года (раздел **Покупки** - подраздел **НДС**) (рис. 40).

При регистрации в книге покупок авансового счета-фактуры и корректировочного счета-фактуры будут указаны:

* в графе 2 - код вида операции 22, который соответствует вычетам сумм налога, исчисленных налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных 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@);
* в графе 15 - вся сумма по счету-фактуре из графы 9 по строке "Всего к оплате" ([рис. 5](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#ris5)) ([пп. "т" п. 6 Правил](https://its.1c.ru/db/garant/content/70016264/1/154" \t "_top) ведения книги покупок, утв. Постановлением № 1137), а также сумма из графы 9 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры ([рис. 25](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2001006_%D0%BF_%D0%BE%D1%82%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B020182019%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%B02019_buh30.htm?_=1547135227#ris25));
* в графе 16 - сумма НДС, которую продавец предъявляет к налоговому вычету ([пп. "у" п. 6 Правил](https://its.1c.ru/db/garant/content/70016264/1/155" \t "_top) ведения книги покупок, утв. Постановлением № 1137).

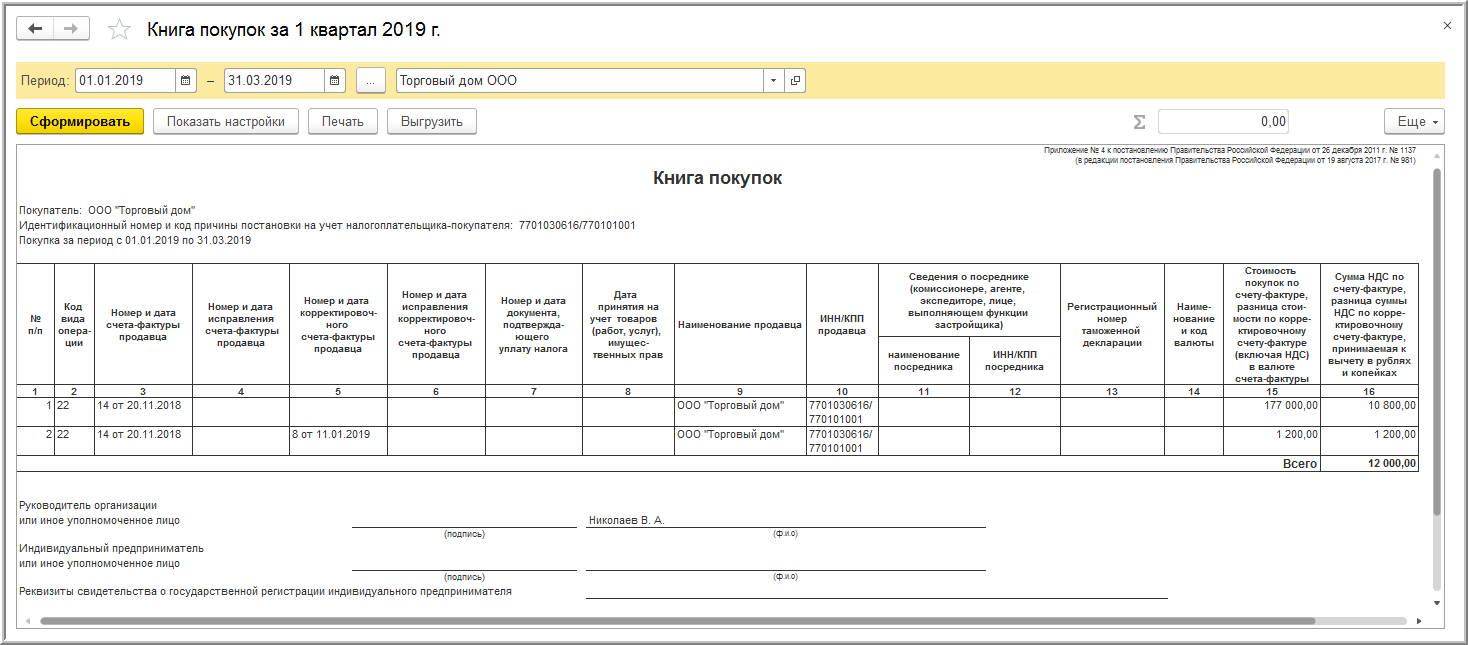


Рис. 40

Суммы налога, начисленная при поступлении доплаты 2% НДС и при отгрузке товаров, а также сумма НДС, заявленная к налоговому вычету после отгрузки товаров и зачета поступившей суммы предоплаты, 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 010 - налоговая база в размере 60 000 руб. и сумма НДС, начисленная при реализации товаров, в размере 12 000 руб. (60 000,00 руб. х 20%);
* по строке 070 - налоговая база в размере 0 руб. и сумма НДС в размере 1 200 руб. (письмо ФНС России [от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@](https://its.1c.ru/docs/letters/fns-2018.10.23-20667.php));
* по строке 170 - сумма НДС, исчисленная с суммы полученной предоплаты и доплаты, и предъявленная к вычету, в размере 12 000 руб. (177 000,00 руб. х 18/118 х 40% + 1 200,00 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.**