**Полная предоплата выдана в 2018 году с учетом НДС 20%, 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 в 2019 году на условиях полной предварительной оплаты.

14 декабря 2018 года покупатель получил от продавца счет на оплату.

20 декабря 2018 года покупатель перечислил продавцу предварительную оплату в размере 180 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20% - 30 000,00 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 Исходящийhttps://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/2002001_%D0%BF_%D0%BF%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BF%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%BD%D0%B4%D1%8120_buh30.htm?_=1547135227#r1) |
| 1.1 | 14.12.18 | Отражение счета на оплату от поставщика | --- | --- | 180 000,00 | [Счет от поставщика](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002001_%D0%BF_%D0%BF%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BF%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%BD%D0%B4%D1%8120_buh30.htm?_=1547135227#op1.1) | --- |  Счет от поставщика |
| **2** | [**Оплата поставщику**](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002001_%D0%BF_%D0%BF%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BF%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%BD%D0%B4%D1%8120_buh30.htm?_=1547135227#r2) |
| 2.1 | 20.12.18 | Составление платежного поручения на предварительную оплату поставщику | --- | --- | 180 000,00 | [Платежное поручение](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002001_%D0%BF_%D0%BF%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BF%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%BD%D0%B4%D1%8120_buh30.htm?_=1547135227#op1.1) 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 | 20.12.18 | Регистрация предварительной оплаты поставщику | 60.02 | 51 | 180 000,00 | [Списание с расчетного счета](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002001_%D0%BF_%D0%BF%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BF%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%BD%D0%B4%D1%8120_buh30.htm?_=1547135227#op1.2) 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 | 20.12.18 | Отражение налогового вычета по перечисленным суммам предварительной оплаты | 68.02 | 76.ВА | 27 457,63 | [Счет-фактура полученный](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002001_%D0%BF_%D0%BF%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BF%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%BD%D0%B4%D1%8120_buh30.htm?_=1547135227#op1.3)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 Покупкиhttps://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 полученныйhttps://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** | [**Поступление товаров**](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002001_%D0%BF_%D0%BF%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BF%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%BD%D0%B4%D1%8120_buh30.htm?_=1547135227#r3) |
| 3.1 | 15.02.19 | Учет поступивших товаров | 41.01 | 60.01 | 150 000,00 | [Поступление (акт, накладная)](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002001_%D0%BF_%D0%BF%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BF%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%BD%D0%B4%D1%8120_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/%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) |
| 3.2 | 15.02.19 | Учет входного НДС | 19.03 | 60.01 | 30 000,00 |
| 3.3 | 15.02.19 | Зачет предварительной оплаты | 60.01 | 60.02 | 180 000,00 |
| 3.4 | 15.02.19 | Регистрация поступившего счета-фактуры на товары | --- | --- | 180 000,00 | [Счет-фактура полученный](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002001_%D0%BF_%D0%BF%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BF%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%BD%D0%B4%D1%8120_buh30.htm?_=1547135227#op2.4)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-фактурhttps://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 предъявленныйhttps://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 |
| 3.5 | 15.02.19 | Вычет входного НДС по поступившим товарам | 68.02 | 19.03 | 30 000,00 |
| 3.6 | 15.02.19 | Восстановление НДС с предварительной оплаты,  зачтенной в счет оплаты поступивших товаров | 76.ВА | 68.02 | 27 457,63 | [Формирование записей книги продаж](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002001_%D0%BF_%D0%BF%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BF%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%BD%D0%B4%D1%8120_buh30.htm?_=1547135227#op3.1) | 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/%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. 1).

Создать документ "Платежное поручение" можно на основании документа "Счет покупателю" ([рис. 1](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002001_%D0%BF_%D0%BF%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BF%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%BD%D0%B4%D1%8120_buh30.htm?_=1547135227#ris1)).

***ВНИМАНИЕ!*** Поскольку предварительная оплата перечисляется до 01.01.2019, то в соответствии с разъяснениями ФНС России (письмо [от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@](https://its.1c.ru/db/garant/content/71987414/1)) исчисление НДС с полученной суммы предоплаты продавец будет производить с применением расчетной ставки, действующей на момент поступления предоплаты, т.е. 18/118. Счет-фактуру на сумму предварительной оплаты продавец также выставит со ставкой НДС 18/118. Поэтому целесообразно указать в документе "Платежное поручение" ставку НДС в размере 18% (поле "Ставка НДС"), после чего сумма НДС (поле "Сумма НДС") будет рассчитана автоматически с применением ставки НДС 18/118 и составит 27 457,63 руб. (180 000,00 руб. х 18/118).



Рис. 2

На основании документа "Платежное поручение" далее следует ввести документ "Списание с расчетного счета" (операция 2.2 "Регистрация предварительной оплаты поставщику") (рис. 3).

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 180 000,00 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 "Отражение налогового вычета по перечисленным суммам предварительной оплаты") необходимо на основании документа "Списание с расчетного счета" ([рис. 3](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002001_%D0%BF_%D0%BF%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BF%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%BD%D0%B4%D1%8120_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 27 457,63 руб. (180 000,00 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

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



Рис. 9

Заявленная к вычету сумма НДС с перечисленной предоплаты отражается 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**).

**3. Поступление товаров**

Регистрация поступления товаров (операции: 3.1 "Учет поступивших товаров"; 3.2 "Учет входного НДС"; 3.3 "Зачет предварительной оплаты") в программе производится с помощью документа "Поступление (акт, накладная)" с видом операции "Товары (накладная)" (раздел - подраздел **Покупки**) (рис. 10).

Создать документ "Поступление (акт, накладная)" можно на основании документа "Счет покупателю" ([рис. 1](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002001_%D0%BF_%D0%BF%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BF%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%BD%D0%B4%D1%8120_buh30.htm?_=1547135227#ris1)).

Если это необходимо, то по гиперссылке "Грузоотправитель" и "Грузополучатель" можно заполнить сведения о реальном грузоотправителе и грузополучателе.



Рис. 10

В результате проведения документа будут сформированы бухгалтерские проводки (рис. 11):

* по дебету счета **60.01**и кредиту счета **60.02** - на сумму предоплаты, засчитываемую 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. 11

В регистр накопления "НДС предъявленный" вносится запись с видом движения "Приход" и событием "Предъявлен НДС поставщиком" (рис. 12). "Приход" - это потенциальная запись в книге покупок, "Расход" - предъявление НДС к вычету либо списание налога по другим основаниям.



Рис. 12

Для регистрации полученного счета-фактуры (операции: 3.4 "Регистрация поступившего счета-фактуры на товары"; 3.5 "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. 10](https://its.1c.ru/db/content/accnds/src/2002001_%D0%BF_%D0%BF%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BF%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%BD%D0%B4%D1%8120_buh30.htm?_=1547135227#ris10)). При этом автоматически будет создан документ "Счет-фактура полученный", а в форме документа-основания появится гиперссылка на созданный счет-фактуру (рис. 13).

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. 13

После проведения документа будет внесена запись в регистр бухгалтерии (рис. 14):

* 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. 14

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. 15).



Рис. 15

В регистр "НДС предъявленный" вводится запись с видом движения "Расход" и с событием "Предъявлен НДС Поставщиком" на сумму НДС, предъявленную к налоговому вычету (рис. 16).



Рис. 16

В регистр накопления "НДС Покупки" вносится запись для книги покупок, отражающая вычет НДС по приобретенным товарам (рис. 17).



Рис. 17

На основании записей регистра "НДС покупки" формируется книга покупок за 1 квартал 2019 года (раздел **Покупки** - подраздел **НДС**) (рис. 18).



Рис. 18

Согласно [пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/17033%22%20%5Ct%20%22_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 3.6 "Восстановление НДС с предварительной оплаты, зачтенной в счет оплаты поступивших товаров" необходимо создать документ "Формирование записей книги продаж" (раздел **Операции** - подраздел **Закрытие периода** - гиперссылка **Регламентные операции НДС**) (рис. 19).

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



Рис. 19

В результате проведения документа "Формирование записей книги продаж"" будет сформирована бухгалтерская проводка (рис. 20):

* по дебету счета **76.ВА** и кредиту счета **68.02** - на восстановленную сумму НДС, принятую к вычету по предоплате, перечисленной в 4 квартале 2018 года и зачтенной в счет оплаты поступивших товаров, в размере 27 457,63 руб. (180 000,00 руб. х 18/118).



Рис. 20

Также вносится запись в регистр накопления "НДС Продажи" для формирования книги продаж (рис. 21).

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. 21

На основании записей регистра "НДС Продажи" формируется книга продаж за 1 квартал 2019 года (раздел**Продажи -**подраздел **НДС**) (рис. 22).

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



Рис. 22

Сумма налога, заявленная к вычету по принятым к учету в 1 квартале 2019 года товарам, а также сумма НДС, восстановленная с перечисленной в 4 квартале 2018 года суммы предварительной оплаты, 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 зачтенной суммы предоплаты 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.**