

РАСЧЕТЫ ПО НДС С АВАНСОВ

КОМПАНИЯ «ТОЧНЫЕ РЕШЕНИЯ»

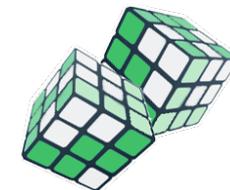


- **НДС ПРИ ПОЛУЧЕНИИ АВАНСОВ**

У налогоплательщика возникает обязанность по уплате НДС с авансов полученных.

- **НДС ПРИ ВЫДАЧЕ АВАНСОВ**

Покупатель вправе принять к вычету суммы НДС, предъявленные продавцом в отношении перечисленного ему аванса в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).





ПРИ ПОЛУЧЕНИИ АВАНСОВ

- 1) Расчеты по НДС при получении авансов
- 2) Расчеты по НДС при частичном зачете полученных авансов

ПРИ ВЫДАЧЕ АВАНСОВ

- 1) Расчеты по НДС при выдаче авансов
- 2) Расчеты по НДС при частичном зачете выданных авансов





Примеры:

- 1) Расчеты по НДС при получении авансов
- 2) Расчеты по НДС при выдаче авансов
- 3) Расчеты по НДС при частичном зачете полученных авансов
- 4) Расчеты по НДС при частичном зачете выданных авансов





ПРИМЕР 1. Расчеты по НДС при получении авансов

Организация ООО "ТФ-Мега" реализует товары ООО "ОптТоргСити" на общую сумму 41 135,00 руб. (в т.ч. НДС - 3 885,00 руб.).

Предварительно был выписан счет, по которому покупатель произвел 100-процентную предоплату. После предоплаты товары были отгружены покупателю.





ПРИМЕР 1. Расчеты по НДС при получении авансов

Счет покупателю (создание)

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

Номер: [] от: 28.08.2015 0:00:00 | Организация: ТФ-Мера ООО

Контрагент: ООО "ОптТоргСити" | Банковский счет: 40702810909000070483, ОАО "НОРДЕА БАНК"

Договор: Договор поставки №147 от 01.01.2015 | [НДС сверху](#)

Статус: Не оплачен

Товары и услуги (2) | Возвратная тара

Добавить | Подбор | Изменить | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Сахар весовой	1 500,000	23,50	35 250,00	10%	3 525,00	38 775,00
2	Лимонад газированный "Д...	50,000	40,00	2 000,00	18%	360,00	2 360,00

Всего: 41 135,00 руб. НДС (в т.ч.): 3 885,00

Комментарий: [] Ответственный: []





ПРИМЕР 1. Расчеты по НДС при получении авансов

Поступление на расчетный счет 0000-000013 от 31.08.2015 12:00:02 *

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

Вид операции: Оплата от покупателя | Счет учета: 51

Рег.номер: 0000-000013 | от: 31.08.2015 12:00:02 | Вх. номер: 158 | Вх. дата: 31.08.2015

Плательщик: ООО "ОптТоргСити" | Организация: ТФ-Мера ООО

Сумма: 41 135,00 руб. | Банковский счет: 40702810909000070483, ОАО "НОРДЕА БАНК"

Добавить | Еще ?

Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счет на оплату	Счета расчетов
Договор поставки №147 от 01.01.2015	38 775,00	Автоматически	10%	Счет покупателю 0000-000002 от 28.08.2015 12:19:11	62.01
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и и...			3 525,00		62.02
Договор поставки №147 от 01.01.2015	2 360,00	Автоматически	18%	Счет покупателю 0000-000002 от 28.08.2015 12:19:11	62.01
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и и...			360,00		62.02





ПРИМЕР 1. Расчеты по НДС при получении авансов

Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000013 от 31.08.2015 12:00:02

Записать и закрыть

Обновить

Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Оплата счетов (2)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.08.2015	51	62.02	38 775,00	НУ:		38 775,00
1	40702810909000070483, ОАО "НОРДЕА Б...	ООО "ОптТоргСити"	Предваритель... оплата по вх.д. 158 от 31.08.2015	ПР:		
	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	Договор поставки №147 от 01.01.2015		ВР:		
		Поступление на расчетный счет 0000-0000...				
31.08.2015	51	62.02	2 360,00	НУ:		2 360,00
2	40702810909000070483, ОАО "НОРДЕА Б...	ООО "ОптТоргСити"	Предваритель... оплата по вх.д. 158 от 31.08.2015	ПР:		
	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	Договор поставки №147 от 01.01.2015		ВР:		
		Поступление на расчетный счет 0000-0000...				





ПРИМЕР 1. Расчеты по НДС при получении авансов

Счет-фактура выданный на аванс (создание)

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

Счет-фактура №: [] от: 31.08.2015 12:00:02 | Организация: ТФ-Мера ООО | Вид счета-фактуры: На аванс

Контрагент: ООО "ОптТоргСити" | Платежный документ №: 158 от: 31.08.2015

Документ-основание: Поступление на расчетный счет 0000-000013 от 31.08.2015 12:00 | Договор: Договор поставки №147 от 01.01.2015

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить | Заполнить | Еще

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма	% НДС	НДС
1	Сахар весовой		38 775,00	10/110	3 525,00
2	Лимонад газированный "Дюшес" 1л		2 360,00	18/118	360,00

Всего: 41 135,00 руб. НДС (в т.ч.): 3 885,00

Код вида операции: 02 | Авансы полученные

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде Выставлен (передан контрагенту): 31.08.2015

Руководитель: Николаев Владимир Анатольевич | Главный бухгалтер: Данилова Елизавета Дмитриевна

Комментарий: [] | Ответственный: []





ПРИМЕР 1. Расчеты по НДС при получении авансов

Движения документа: Счет-фактура выданный 0000-0000076 от 31.08.2015 12:00:02

Записать и закрыть

Обновить

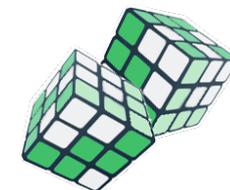
Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Журнал учета счетов-фактур (1)

НДС Продажи (3)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт
31.08.2015	76.АВ	68.02	3 525,00	НУ:	
1	ООО "ОптТоргСити"	Налог (взносы): начислено / уплачено	НДС по предоплате	ПР:	
	Поступление на расчетный счет 0000-0000...			ВР:	
31.08.2015	76.АВ	68.02	360,00	НУ:	
2	ООО "ОптТоргСити"	Налог (взносы): начислено / уплачено	НДС по предоплате	ПР:	
	Поступление на расчетный счет 0000-0000...			ВР:	





ПРИМЕР 1. Расчеты по НДС при получении авансов

Движения документа: Счет-фактура выданный 0000-0000076 от 31.08.2015 12:00:02

Записать и закрыть

Обновить

Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) Журнал учета счетов-фактур (1) НДС Продажи (3)

Еще

Покупатель	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Событие	Сумма без НДС	НДС	Код вида операции
• ООО "ОптТоргСити"	Поступление на расчетный счет 0000-...	Авансы получе...	10/110	Получен аванс	35 250,00	3 525,00	
• ООО "ОптТоргСити"	Поступление на расчетный счет 0000-...	Авансы получе...	18/118	Получен аванс	2 000,00	360,00	
• ООО "ОптТоргСити"	Поступление на расчетный счет 0000-...	Авансы получе...	10/110	Получен аванс			





ПРИМЕР 1. Расчеты по НДС при получении авансов

Реализация товаров: Накладная 0000-000031 от 02.09.2015 12:00:00

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

Номер: 0000-000031 от: 02.09.2015 12:00:00 Организация: ТФ-Мера ООО

Контрагент: ООО "ОптТоргСити" Склад: Основной склад

Договор: Договор поставки №147 от 01.01.2015 Расчеты: [62.01.62.02_зачет аванса автоматически](#)

Счет на оплату: [Счет покупателю 0000-000002 от 28.08.2015 12:19:11](#) [НДС сверху](#)

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Сахар весовой	1 500,000	23,50	35 250,00	10%	3 525,00	38 775,00	41.01.90.01.1_Оптовая торговля_90.02.1_90.03
2	Лимонад газированный "Дюшес" 1л	50,000	40,00	2 000,00	18%	360,00	2 360,00	41.01.90.01.1_Оптовая торговля_90.02.1_90.03

Реквизиты продавца и покупателя Документ подписан

Счет-фактура: [Выписать счет-фактуру](#)

Всего: 41 135,00 руб. в т.ч. НДС: 3 885,00





ПРИМЕР 1. Расчеты по НДС при получении авансов

Бухгалтерский и налоговый учет (7) НДС Продажи (2) Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
02.09.2015	90.02.1	41.01 Кол.: 1 500,000	32 906,39	НУ: 32 906,39		32 906,39
1	Оптовая торговля	Сахар весовой Основной склад	Реализация товаров	ПР: ВР:		
02.09.2015	90.02.1	41.01 Кол.: 50,000	2 112,98	НУ: 2 112,98		2 112,98
2	Оптовая торговля	Лимонад газированный "Дюшес" 1л Основной склад	Реализация товаров	ПР: ВР:		
02.09.2015	62.02	62.01	41 135,00	НУ: 41 135,00	41 135,00	41 135,00
3	ООО "ОптТоргСити" Договор поставки №147 от 01.01.2015 Поступление на расчетный счет 0000-000012 от ...	ООО "ОптТоргСити" Договор поставки №147 от 01.01.2015 Реализация (акт, накладная) 0000-000031 от 02.0...	Зачет аванса покупателя	ПР: ВР:		
02.09.2015	62.01	90.01.1 Кол.: 1 500,000	38 775,00	НУ: 38 775,00	38 775,00	35 250,00
4	ООО "ОптТоргСити" Договор поставки №147 от 01.01.2015 Реализация (акт, накладная) 0000-000031 от 02.0...	Оптовая торговля 10% Сахар весовой	Реализация товаров	ПР: ВР:		
02.09.2015	62.01	90.01.1 Кол.: 50,000	2 360,00	НУ: 2 360,00	2 360,00	2 000,00
5	ООО "ОптТоргСити" Договор поставки №147 от 01.01.2015 Реализация (акт, накладная) 0000-000031 от 02.0...	Оптовая торговля 18% Лимонад газированный "Дюшес" 1л	Реализация товаров	ПР: ВР:		
02.09.2015	90.03	68.02	3 525,00	НУ: 3 525,00		
6	Оптовая торговля 10%	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров	ПР: ВР:		
02.09.2015	90.03	68.02	360,00	НУ: 360,00		
7	Оптовая торговля	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров	ПР:		



ПРИМЕР 1. Расчеты по НДС при получении авансов

Движения документа: Реализация (акт, накладная) 0000-000031 от 02.09.2015 12:00:00

Записать и закрыть

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (7) НДС Продажи (2)

Покупатель	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Событие	Сумма без НДС	НДС
• ООО "ОптТоргСити"	Реализация (акт, накладная) 0000-000...	Товары	10%	Реализация	35 250,00	3 525,00
• ООО "ОптТоргСити"	Реализация (акт, накладная) 0000-000...	Товары	18%	Реализация	2 000,00	360,00





ПРИМЕР 1. Расчеты по НДС при получении авансов

Счет-фактура выданный на реализацию 77 от 02.09.2015 *

Записать и закрыть | Записать | Печать | Создать на основании

Счет-фактура №: 0000-0000077 от: 02.09.2015 12:00:00

Организация: ТФ-Мега ООО

Контрагент: ООО "ОптТоргСити" [КПП 772501001](#)

Документы-основания: [Реализация \(акт, накладная\) 0000-000031 от 02.09.2015 12:00:00](#) [Изменить](#)

Договор: Договор поставки №147 от 01.01.2015

Сумма: 41 135,00 руб. НДС (в т.ч.): 3 885,00 из них в журнале: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

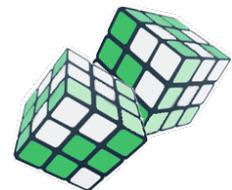
Платежные документы

Добавить

N	Дата	Номер
1	31.08.2015	158

Код вида операции: 01 Реализованные товары, работы, услуги

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде Выставлен (передан контрагенту): 02.09.2015





ПРИМЕР 1. Расчеты по НДС при получении авансов

🏠 ← → ☆ Книга продаж за 3 квартал 2015 г.

Период: 01.07.2015 — 30.09.2015 ТФ-Мера ООО

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00

Обнаружены недействующие контрагенты по данным ФНС [Подробнее о проверке](#) Показать: Все Недействующие

№ п/п	Код операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (исключая НДС) в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках по ставке			Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке	
								наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	18 процентов	10 процентов	0 процентов	18 процентов	10 процентов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13а	13б	14	15	16	17	18
1	21	351,10.06.2015				ООО "ТФ-Мера"	7714277191/ 771401001						44 500,00				6 788,14	
2	01	73,14.07.2015				ООО "Прогресс"	7720001822/ 772101001						14 160,00	12 000,00			2 160,00	
3	01	87,27.07.2015				ООО "Прогресс"	7720001822/ 772101001						3 250,00	2 754,24			495,76	
4	18	16,29.07.2015		15,13.08.2015		ООО "ТФ-Мера"	7714277191/ 771401001						59 000,00	50 000,00			9 000,00	
5	02	72,18.08.2015				Общество с ограниченной ответственностью в "ОтмТаргСити"	7725605778/ 772501001			54,18.08.2015			50 000,00				7 627,12	
6	02	76,31.08.2015				Общество с ограниченной ответственностью в "ОтмТаргСити"	7725605778/ 772501001			158,31.08.2015			41 135,00				360,00	3 525,00
7	01	77,02.09.2015				Общество с ограниченной ответственностью в "ОтмТаргСити"	7725605778/ 772501001			158,31.08.2015			41 135,00	2 000,00	35 250,00		360,00	3 525,00
8	01	73,14.07.2015		74,16.09.2015		ООО "Прогресс"	7720001822/ 772101001						4 130,00	3 500,00			630,00	
9	08	70,30.09.2015				ООО "ТФ-Мера"	7714277191/ 771401001						186 440,00	158 000,00			28 440,00	
													Всего	228 254,24	35 250,00		55 861,02	7 050,00





ПРИМЕР 1. Расчеты по НДС при получении авансов

Формирование записей книги покупок (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Заполнить документ

Номер: [] от: 30.09.2015 0:00:00 | Организация: ТФ-Мега ООО

Вычеты НДС

Приобретенные ценности | **Полученные авансы (2)** | Налоговый агент | Уменьшение стоимости реализации

Добавить | Заполнить | Еще

N	Покупатель	Договор	Документ аванса	Событие	Дата события	Сумма	% НДС	НДС	Запись доп. листа
1	ООО "ОптТоргСити"	Договор поставки №1...	Поступление на расчетный ...	Зачет аванса	02.02.2015	2 000,00	18/118	360,00	<input type="checkbox"/>
2	ООО "ОптТоргСити"	Договор поставки №1...	Поступление на расчетный ...	Зачет аванса	02.09.2015	35 250,00	10/110	3 525,00	<input type="checkbox"/>
						37 250,00		3 885,00	

Всего НДС: 3 885,00





ПРИМЕР 1. Расчеты по НДС при получении авансов

Книга покупок за Сентябрь 2015 г.

Период: 01.09.2015 — 30.09.2015 ТФ-Мера ООО

Сформировать Показать настройки Печать 0,00

Обнаружены недействующие контрагенты по данным ФНС [Подробнее о проверке](#) Показать: Все Недействующие

Посупатель: ООО "ТФ-Мера"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7714277191/771401001
Покупка за период с 01.09.2015 по 30.09.2015

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата приема на учет товаров (работ, услуг), интеллектуальных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер таковой декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	22	40; 11.12.2014					02.02.2015	ООО "ТФ-Мера"	7714277191/ 771401001					50 000,00	360,00
2	23	AB005005; 26.08.2015				1; 01.09.2015	01.09.2015	РЖД ОАО	7708709686/ 997850001					9 623,54	1 468,00
3	22	76; 31.08.2015					02.09.2015	ООО "ТФ-Мера"	7714277191/ 771401001					41 135,00	3 685,00
4	01	312; 10.06.2015		12; 15.09.2015			15.09.2015	ООО "Торговый Дом"	7701030616/ 770101001	ООО "Дельта"	7705291010			11 800,00	1 600,00
5	03	15; 17.09.2015					17.09.2015	Общество с ограниченной ответственностью "ОттТоргСити"	7725605778/ 772501001					800,00	122,03
6	08	70; 30.09.2015					30.09.2015	ООО "ТФ-Мера"	7714277191/ 771401001					186 440,00	28 440,00
														Всего	36 075,03





Примеры:



- 1) Расчеты по НДС при получении авансов
- 2) Расчеты по НДС при выдаче авансов
- 3) Расчеты по НДС при частичном зачете полученных авансов
- 4) Расчеты по НДС при частичном зачете выданных авансов

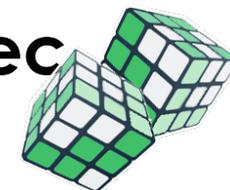




ПРИМЕР 2. Расчеты по НДС при выдаче авансов

Организация ООО "ТФ-Мега" (покупатель) приобретает товары у ООО "ОптТоргСити" (поставщик) на общую сумму 44 500,00 руб. (в т.ч. НДС - 6 788,14 руб.).

Предварительно был выписан счет, по которому покупатель произвел 100-процентную предоплату. После предоплаты товары были отгружены покупателю. На полученную предоплату поставщиком был выставлен счет-фактура на аванс в адрес покупателя.





ПРИМЕР 2. Расчеты по НДС при выдаче авансов

Платежное поручение (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Настройка | Платежное поручение | Создать на основании | Еще | ?

Вид операции: Оплата поставщику | [Повторять платеж?](#)

Номер: [] от: 10.06.2015 0:00:00 | Организация: ТФ-Мера ООО | [?](#)

Получатель: ООО "ОптТоргСити" | Банковский счет: 40702810909000070483, ОАО "НОРДЕА БАНК" | [?](#)

Счет получателя: 40702810410700000025, АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ОАО) | [?](#) | [ИНН 7714277191, КПП <не требуется>, ООО "ТФ-Мера"](#)

[ИНН 7725605778, КПП <не требуется>, Общество с ограниченной ответственностью "ОптТоргСити"](#)

Договор: Договор поставки №147 от 01.01.2015 | Статья ДДС: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных акт | [?](#)

Сумма платежа: 44 500,00 | Вид платежа: Срочно

Ставка НДС: 18% | [?](#) | [?](#) | Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Сумма НДС: 6 788,14 | [?](#)

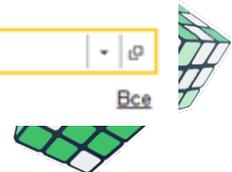
Идентификатор платежа: [] | [?](#)

Назначение платежа: Предоплата за продовольственные товары согласно дог №147 от 01.01.2015
Сумма 44500-00
В т.ч. НДС (18%) 6788-14

Оплачено: [Списание с расчетного счета № 11 от 10.06.2015](#)

Комментарий: [] | Ответственный: [] | [?](#)

[Оформление платежных поручений по уплате налогов с 2014 года](#) | [Указание КПП в платежных поручениях](#) | **Все**





ПРИМЕР 2. Расчеты по НДС при выдаче авансов

Списание с расчетного счета (создание)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании

Вид операции: Оплата поставщику | Счет учета: 51

Номер: | от: 10.06.2015 0:00:00 | Вх. номер: 4 | Вх. дата: 10.06.2015

Получатель: ООО "ОптТоргСити" | Организация: ТФ-Мега ООО

Сумма: 44 500,00 руб. | Банковский счет: 40702810909000070483, ОАО "НОРДЕА БАНК"

Добавить | Еще

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	Договор поставки №147 от 01.01.2015	44 500,00	Автоматически	18%	60.01
	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных ...			6 788,14	60.02
		44 500,00		6 788,14	

Назначение платежа: Предоплата за продовольственные товары согласно дог №147 от 01.01.2015 Сумма 44500-00 В т.ч. НДС (18%) 6788-14





ПРИМЕР 2. Расчеты по НДС при выдаче авансов

Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000011 от 10.06.2015 12:59:53

Записать и закрыть

Обновить

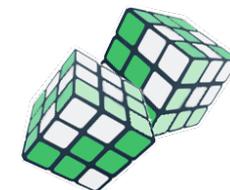
Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
10.06.2015	60.02	51	44 500,00	НУ:	44 500,00	
1	ООО "ОптТоргСити"	40702810909000070483, ОАО "НОРДЕА БА...	Предоплата за продовольстве...	ПР:		
	Договор поставки №147 от 01.01.2015	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	товары согласно дог ...	ВР:		
	Списание с расчетного счета 0000-000011 ...					





ПРИМЕР 2. Расчеты по НДС при выдаче авансов

Счет-фактура полученный на аванс (создание) *

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

Счет-фактура №: 351 от: 10.06.2015 | Организация: ТФ-Мера ООО | Вид счета-фактуры: На аванс

Получен: 10.06.2015 0:00:00 | Контрагент: ООО "ОптТоргСити" | Комитент: | Договор: договор поставки №147 от 01.01.2015

Документ-основание: Списание с расчетного счета 0000-000011 от 10.06.2015 12:59:5 | Договор комитента: | Отобразить вычет НДС в книге покупок

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить | Еще

N	Сумма	% НДС	НДС
1	44 500,00	18/118	6 788,14

Всего: 44 500,00 руб. НДС (в т.ч.): 6 788,14

Код вида операции: 02 ... Авансы выданные





ПРИМЕР 2. Расчеты по НДС при выдаче авансов

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	
10.06.2015	68.02	76.ВА	6 788,14	НУ:
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	ООО "ОптТоргСити"	Вычет НДС с выданного ...	ПР:
		Списание с расчетного счета 0000-000011 о...		ВР:

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

Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Событие	Сумма без НДС	НДС	Код вида операции
• ООО "ОптТоргСити"	Списание с расчетного ...	Авансы выда...	18/118	76 ВА	Предъявлен НДС к вычету	37 711,86	6 788,14	02





ПРИМЕР 2. Расчеты по НДС при выдаче авансов

Поступление товаров: Накладная (создание) *

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

Накладная №: 1514 от: 16.06.2015 Организация: ТФ-Мера ООО
№: от: 16.06.2015 0:00:00 Склад: Основной склад
Контрагент: ООО "ОптТоргСити" Расчеты: [60.01. 60.02. зачет аванса автоматически](#)
Договор: договор поставки №147 от 01.01.2015 [Грузоотправитель и грузополучатель](#)
Счет на оплату: [НДС сверху](#)

Добавить | Подбор | Изменить | Еще ▾

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС	Номер ГТД
1	Вода питьевая ...	2 500,000	15,08	37 711,86	18%	6 788,14	44 500,00	41.01	19.03	

Счет-фактура №: 1514 от: 16.06.2015 Зарегистрировать

Всего: 44 500,00 руб. НДС (в т.ч.): 6 788,14





ПРИМЕР 2. Расчеты по НДС при выдаче авансов

Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС предъявленный (1) Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
16.06.2015	60.01	60.02	44 500,00	НУ:	44 500,00	44 500,00
1	ООО "ОптТоргСити"	ООО "ОптТоргСити"	Зачет аванса поставщику	ПР:		
	договор поставки №147 от 01.01.2015	договор поставки №147 от 01.01.2015		ВР:		
	Поступление (акт, накладная) 0000-0000...	Списание с расчетного счета 0000-0000...				
16.06.2015	41.01 Кол.: 2 500,000	60.01	37 711,86	НУ:	37 711,86	37 711,86
2	Вода питьевая негаз 0,5л Основной склад	ООО "ОптТоргСити" договор поставки №147 от 01.01.2015 Поступление (акт, накладная) 0000-0000...	Поступление товаров по вх.д. 1514 от 16.06.2015	ПР: ВР:		
16.06.2015	19.03	60.01	6 788,14	НУ:		6 788,14
3	ООО "ОптТоргСити" Поступление (акт, накладная) 0000-0000... < >	ООО "ОптТоргСити" договор поставки №147 от 01.01.2015 Поступление (акт, накладная) 0000-0000...	Поступление товаров по вх.д. 1514 от 16.06.2015	ПР: ВР:		





ПРИМЕР 2. Расчеты по НДС при выдаче авансов

🏠 ⬅️ ➡️ ☆ Счет-фактура полученный на поступление 1514 от 16.06.2015

Записать и закрыть | Записать | | Счет-фактура за поставщика | Создать на основании ▾ | |

Счет-фактура №: от:

Получен: Отообразить вычет НДС в книге покупок датой получения [?](#)

Организация:

Контрагент: [КПП 772501001](#)

Документы-основания: [Поступление \(акт, накладная\) 0000-000030 от 16.06.2015 12:00:00](#) [Изменить](#)

Договор:

Сумма:	44 500,00 руб.	НДС (в т.ч.):	6 788,14	из них в журнале:	0,00 руб.	НДС (в т.ч.):	0,00
--------	----------------	---------------	----------	-------------------	-----------	---------------	------

Код вида операции: ...

Способ получения:

Комментарий:

Ответственный:





ПРИМЕР 2. Расчеты по НДС при выдаче авансов

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
16.06.2015	68.02	19.03	6 788,14
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	ООО "ОптТоргСити" Поступление (акт, накладная) 0000-0000... <-->	НДС

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

Еще ▾

Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Событие	Сумма без НДС	НДС	Код вида операции
• ООО "ОптТоргСити"	Поступление (акт, накл...	Товары	18%	19.03	Предъявлен НДС к вычету	37 711,86	6 788,14	01





ПРИМЕР 2. Расчеты по НДС при выдаче авансов

Приложение № 4 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 30 июля 2014 г. № 738)

Книга покупок

Покупатель: ООО "ТФ-Мера"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7714277191/771401001
Покупка за период с 01.06.2015 по 30.06.2015

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата приема на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	01	312;10.06.2015					10.06.2015	ООО "Торговый Дом"	7701030616/ 770101001	ООО "Дельта"	7705291010			177 000,00	27 000,00
2	02	351;10.06.2015				4.10.06.2015		Общество с ограниченной ответственностью "OptToprSitta"	7725605778/ 772501001					44 500,00	6 788,14
3	01	1514;16.06.2015					16.06.2015	Общество с ограниченной ответственностью "OptToprSitta"	7725605778/ 772501001					44 500,00	6 788,14
4	02	50;29.05.2015					30.06.2015	ООО "ТФ-Мера"	7714277191/ 771401001					50 150,00	7 650,00
5	01	410;30.06.2015					30.06.2015	ООО "Дельта"	7705291010					3 510,50	535,50
6	01	323;30.06.2015					30.06.2015	ООО "Дельта"	7705291010					12 390,00	1 890,00
														Всего	50 651,78





ПРИМЕР 2. Расчеты по НДС при выдаче авансов

🏠 ⬅️ ➡️ **Формирование записей книги продаж (создание) ***

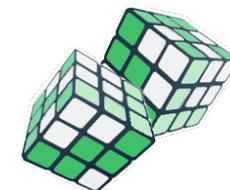
Провести и закрыть Записать Провести 📄 Заполнить документ

№: от: 30.06.2015 0:00:00 Организация: ТФ-Мера ООО

Восстановление по авансам (1)

Добавить **Заполнить**

N	Поставщик	Договор	Документ аванса	Сумма	% НДС	НДС	Запись доп. листа
1	ООО "ОптТоргСити"	договор поставки №14...	Списание с расчетного ...	37 711,86	18/118	6 788,14	<input type="checkbox"/>
				37 711,86		6 788,14	





ПРИМЕР 2. Расчеты по НДС при выдаче авансов

Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС Продажи (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
30.06.2015	76.ВА	68.02	6 788,14
1	ООО "ОптТоргСити" Списание с расчетного счета 0000-00001...	Налог (взносы): начислено / уплачено	Восстановле... НДС с ...

Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС Продажи (1) Еще ▾

Покупатель	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Событие	Сумма без НДС	НДС	Код вида операции
• ООО "ОптТоргСити"	Списание с расчетного ...	Авансы выданные	18/118	Восстановление НДС	37 711,86	6 788,14	21





ПРИМЕР 2. Расчеты по НДС при выдаче авансов

Книга продаж

Продавец ООО "ТФ-Мера"
 Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца 7714277191/771401001
 Продажа за период с 01.06.2015 по 30.06.2015

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогами, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках по ставке			Сумма НДС по сч. разницы стоимости по корректировочному счету-фактуре и копейках
								наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	18 процентов	10 процентов	0 процентов	18 процентов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13а	13б	14	15	16	17
1	21	305.25.05.2015				ООО "ТФ-Мера"	7714277191/ 771401001						236 000,00				27 000,00
2	04	53.10.06.2015				ООО "Стиль"		ООО "Дельта"	7705291010	65.29.05.2015			50 150,00	42 500,00			7 650,00
3	21	351.10.06.2015				ООО "ТФ-Мера"	7714277191/ 771401001						44 500,00				6 788,14
Всего													42 500,00			41 438,14	





Примеры:



1) Расчеты по НДС при получении авансов



2) Расчеты по НДС при выдаче авансов

3) Расчеты по НДС при частичном зачете полученных авансов

4) Расчеты по НДС при частичном зачете выданных авансов

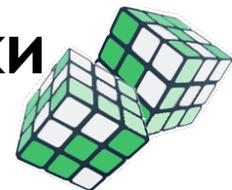




ПРИМЕР 3. Расчеты по НДС при частичном зачете полученных авансов

Организация ЗАО "ТФ-Мега" заключила с организацией ООО "Торговый дом" договор поставки товаров на общую сумму 330 400,00 руб. (в т.ч. НДС - 50 400,00 руб.) на условиях 50-процентной предоплаты.

Согласно условиям договора поставка товаров производится партиями с частичным зачетом суммы поступившей предоплаты под отгрузку каждой партии товаров в размере 50 процентов стоимости отгрузки





ПРИМЕР 3. Расчеты по НДС при частичном зачете полученных авансов

Счет на оплату покупателю 0000-000001 от 20.12.2014 15:20:49

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании Еще ?

Номер: 0000-000001 от: 20.12.2014 15:20:49 Организация: ТФ-Мера ЗАО

Контрагент: ООО "Торговый дом" Банковский счет: 40702810909000070483, ОАО "НОРДЕА БАНК"

Договор: 586/П от 02.12.2014 Новый [НДС сверху](#)

Оплата: Не оплачен

Товары (1) Услуги Дополнительно

Добавить Подбор Изменить Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Костюм женский	20,000	7 000,00	140 000,00	18%	25 200,00	<u>165 200,00</u>

Всего: 165 200,00 руб. НДС (в т.ч.): 25 200,00

Комментарий: Ответственный: |





ПРИМЕР 3. Расчеты по НДС при частичном зачете полученных авансов

Поступление на расчетный счет 0000-000007 от 26.12.2014 15:37:47

Провести и закрыть

Записать

Провести

Дт
Кт

Создать на основании

Еще

?

Вид операции: Оплата от покупателя Счет учета: 51

Рег.номер: 0000-000007 от: 26.12.2014 15:37:47 Вх. номер: 273 Вх. дата: 26.12.2014

Плательщик: ООО "Торговый дом" Организация: ТФ-Мера ЗАО

Счет плательщика: 40702810600000613201, ВТБ 24 (ЗАО) Банковский счет: 40702810909000070483, ОАО "НОРДЕА БАНК"

Сумма: 165 200,00 руб.

Добавить

Еще

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счет на оплату
1	586/П от 02.12.2014	165 200,00	<u>Не погашать</u>	18%	Счет на оплату покупателю 0000-000001 от 20.12.2014
	Поступление от продажи продукции...			25 200,00	

Назначение платежа:

Комментарий: Ответственный:





ПРИМЕР 3. Расчеты по НДС при частичном зачете полученных авансов

Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000007 от 26.12.2014 15:37:47

Записать и закрыть

Обновить

Еще

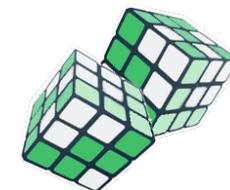
?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
26.12.2014	51	62.02	165 200,00	НУ:		<u>165 200,00</u>
1	40702810909000070483, ОАО "НОРДЕА ...	ООО "Торговый дом"	по вх.д. 273 от 26.12.2014	ПР:		
	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания ...	586/П от 02.12.2014		ВР:		
		Поступление на расчетный счет 0000...				





ПРИМЕР 3. Расчеты по НДС при частичном зачете полученных авансов

Счет-фактура выданный на аванс 33 от 26.12.2014 *

Провести и закрыть

Записать

Провести

Dr

Kr

Счет-фактура

Создать на основании

Еще

?

Счет-фактура №: 0000-0000033 от: 26.12.2014 15:37:47 Организация: ТФ-Мега ЗАО
Контрагент: ООО "Торговый дом" Вид счета-фактуры: На аванс
Документ-основание: Поступление на расчетный счет 0000-000007 от Комитент:
Договор: 586/П от 02.12.2014 Платежный документ №: 273 от: 26.12.2014

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить

Заполнить

Еще

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. свед...	Сумма	% НДС	НДС
1	Костюм женский		165 200,00	18/118	25 200,00

Всего: 165 200,00 руб. НДС (в т.ч.): 25 200,00

Код вида операции: 02 ... Авансы полученные

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде Выставлен (передан контрагенту): 26.12.2014

Руководитель: Зубин Роман Витальевич Главный бухгалтер: Громова Елена Сергеевна

Комментарий: Ответственный:



ПРИМЕР 3. Расчеты по НДС при частичном зачете полученных авансов

Движения документа: **Счет-фактура выданный 0000-0000033** от 26.12.2014 15:37:47

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
26.12.2014	76.АВ	68.02	25 200,00	НУ:		
1	ООО "Торговый дом"	Налог (взносы): начислено / уплачено	НДС по предоплате	ПР:		
	Поступление на расчетный счет 0000-000007 от 26.12.201...			ВР:		





ПРИМЕР 3. Расчеты по НДС при частичном зачете полученных авансов

Движения документа: Счет-фактура выданный 0000-0000033 от 26.12.2014 15:37:47

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще

N	Покупатель	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Дата оплаты	Событие	Сумма без НДС	НДС	Номер документа ...	Дата документа оплаты
1	ООО "Торговый дом"	Поступление на расчетн...	Авансы полученные	18/118	26.12.2014	Получен аванс	140 000,00	25 200,00		
2	ООО "Торговый дом"	Поступление на расчетн...	Авансы полученные	18/118	26.12.2014	Получен аванс			273	26.12.2014





ПРИМЕР 3. Расчеты по НДС при частичном зачете полученных авансов

🏠 ← → ☆ Книга продаж за 4 квартал 2014 г.

Период: 01.10.2014 — 31.12.2014 ТФ-Мега ЗАО

Сформировать Показать настройки Печать 0,00

Еще

(в редакции постановления правительства Российской Федерации от ...)

Книга продаж

Продавец ЗАО "ТФ-Мега"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца 7714277191/771401001
Продажа за период с 01.10.2014 по 31.12.2014

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках по ставке			Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке		
								наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	18 процентов	10 процентов	0 процентов	18 процентов	10 процентов	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13а	13б	14	15	16	17	18	
1	01					ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001						49 560,00	42 000,00				7 560,00	
2	01					Desinger International GmbH							1 351 268,80			1 351 268,80			
3	01	54.20.02.2014				ЗАО "Фабрика диванов"	7716358324/771601001						1 180 000,00	800 000,00				144 000,00	
4	02	33.26.12.2014				ООО "Торговый дом"	7701030616/770101001			273.26.12.2014			165 200,00					25 200,00	
Всего													842 000,00			1 351 268,80		176 760,00	

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись)

Зубин Р.В. _____ (Ф.И.О.)



Декларация по НДС за 4 квартал 2014 г. (ТФ-Мега ЗАО) *



Записать

Заполнить

Расшифровать

Проверка ▾

Печать ▾

Отправить

Выгрузить

Еще ▾

?

Не отправлено

Титульный лист

Раздел 1

⊕ Раздел 2

Раздел 3

⊖ Раздел 3
Прил. 1

Стр. 1

Раздел 3
Прил. 2

Раздел 4

⊕ Раздел 5

Раздел 6

Раздел 7

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база (руб.)	Ставка НДС	Сумма НДС (руб.)
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, всего	010	42 000	18%	7 560
	020	-	10%	-
	030	-	18/118	-
	040	-	10/110	-
2. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050	-		-
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060	-	18%	-
4. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070	165 200		25 200
5. Суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг)	080	-		-
6. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего	090			144 000
в том числе				
6.1. суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов	100			-
6.2. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	110			-
7. Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010 - 090)	120			176 760

Налоговые вычеты

Код строки

Сумма НДС (руб.)

Комментарий:



Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании Еще ?

Номер: 0000-000001 от: 13.01.2015 12:29:53 Организация: ТФ-Мега ЗАО
 Контрагент: ООО "Торговый дом" Склад: Основной склад
 Договор: 586/П от 02.12.2014 Расчеты: [62.01.62.02. зачет аванса по документам](#)
 Счет на оплату: Счет на оплату покупателю 0000-000001 от 20.12.2014 15:2 [НДС сверху](#)

Добавить Заполнить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	Костюм женский	10,000	7 000,00	70 000,00

[Реквизиты продавца и покупателя](#)
 Счет-фактура:
 Комментарий: Ответственный:
[Автозаполнение реквизитов контрагента](#) [Как использовать универсалы](#)

Расчеты (1С:Предприятие)

Расчеты

Счет учета расчетов с контрагентом:
 Счет учета расчетов по авансам:
 Способ зачета аванса: Автоматически По документу Не зачитывать

Добавить Еще

Документ аванса	Сумма зачета
Поступление на расчетный счет 0000-000007 от 26...	41 300,00

Выбор документов расчетов с контрагентами (1С:Предприятие)

Выбор документов расчетов с контрагентами

Период:
 Режим отбора:
 Организация: ТФ-Мега ЗАО
 Контрагент: ООО "Торговый дом"
 Договор: 586/П от 02.12.2014
 Счет учета: Остатки: по дебету по кредиту

[Документы расчетов с контрагентами](#)

Выбрать Новый документ расчетов (ручной учет) Сформировать Еще ?

Дата	Номер	Вид документа	Вид операции	Сумма	Валюта
26.12.2014...	0000-000007	Поступление на расчетный счет	Оплата от покупателя	165 200,00	руб.



РАСЧЕТЫ ПО НДС С АВАНСОВ



Движения документа: Реализация товаров и услуг 0000-000001 от 13.01.2015 12:29:53

Записать и закрыть

Обновить

Еще

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4)

НДС Продажи (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
13.01.2015	90.02.1	41.01 Кол.: 10,000	60 000,00	НУ:	60 000,00	60 000,00
1	Основная номенклатурная группа	Костюм женский	Реализация товаров	ПР:		
		<...>		ВР:		
		Основной склад				
13.01.2015	62.02	62.01	41 300,00	НУ:	41 300,00	41 300,00
2	ООО "Торговый дом"	ООО "Торговый дом"	Зачет аванса покупателя	ПР:		
	586/П от 02.12.2014	586/П от 02.12.2014		ВР:		
	Поступление на расчетный счет 0...	Реализация товаров и услуг 0000-000001...				
13.01.2015	62.01	90.01.1 Кол.: 10,000	82 600,00	НУ:	82 600,00	70 000,00
3	ООО "Торговый дом"	Основная номенклатурная группа	Реализация товаров	ПР:		
	586/П от 02.12.2014	18%		ВР:		
	Реализация товаров и услуг 0000...	Костюм женский				
13.01.2015	90.03	68.02	12 600,00	НУ:		
4	Основная номенклатурная группа	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров	ПР:		
	18%			ВР:		



ПРИМЕР 3. Расчеты по НДС при частичном зачете полученных авансов

Счет-фактура выданный на реализацию 1 от 13.01.2015

Записать и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании Еще ?

Счет-фактура №: 0000-0000001 от: 13.01.2015 12:29:53

Организация: ТФ-Мега ЗАО

Контрагент: ООО "Торговый дом" [КПП 770101001](#)

Документы-основания: [Реализация товаров и услуг 0000-0000001 от 13.01.2015 12:29:53](#) [Изменить](#)

Договор: 586/П от 02.12.2014

Сумма: 82 600,00 руб. НДС (в т.ч.): 12 600,00 из них в журнале: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Платежные документы

Добавить Еще

N	Дата	Номер
1	26.12.2014	273

Код вида операции: 01 Реализованные товары, работы, услуги

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде Выставлен (передан контрагенту): 13.01.2015

Руководитель: Зубин Роман Витальевич Главный бухгалтер: Громова Елена Сергеевна

Комментарий: Ответственный: |





ПРИМЕР 3. Расчеты по НДС при частичном зачете полученных авансов

Книга продаж за 1 квартал 2015 г.

Период: 01.01.2015 — 31.03.2015 ТФ-Мега ЗАО

Сформировать Показать настройки Печать 0,00

Книга продаж

Продавец ЗАО "ТФ-Мега"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца 7714277191/771401001
Продажа за период с 01.01.2015 по 31.03.2015

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках по ставке			Сумма НДС по с разнице стоимос ровочному счету лях и копеек	
								наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	18 процентов	10 процентов	0 процентов		18 процентов
1	01	1;13.01.2015				ООО "Торговый дом"	7701030616/ 770101001			273,26.12.2014		13а	82 600,00	14	15	16	17	12 600,00
Всего													70 000,00			12 600,00		

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ Зубин Р.В.





ПРИМЕР 3. Расчеты по НДС при частичном зачете полученных авансов

Формирование записей книги покупок 0000-000001 от 31.01.2015 12:00:00 *

Провести и закрыть

Записать

Провести

Др

Кр

Заполнить документ

Еще

?

Номер: 0000-000001

от: 31.01.2015 12:00:00

Организация: ТФ-Мера ЗАО

Предъявлен к вычету НДС 0%

Вычеты НДС

Приобретенные ценности

Полученные авансы (1)

Налоговый агент

Уменьшение стоимости реализации

Добавить

Заполнить

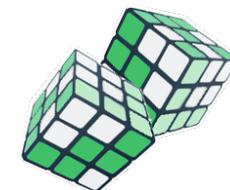
Еще

N	Покупатель	Договор	Документ аванса	Событие	Дата события	Сумма	% НДС	НДС
1	ООО "Торговый дом"	586/П от 02.12.2014	Поступление на расчет...	Зачет аванса	13.01.2015	35 000,00	18/118	<u>6 300,00</u>
						35 000,00		6 300,00

Всего НДС: 6 300,00

Комментарий:

Ответственный:





ПРИМЕР 3. Расчеты по НДС при частичном зачете полученных авансов

Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000001 от 31.01.2015 12:00:00

Записать и закрыть

Обновить

Еще

?

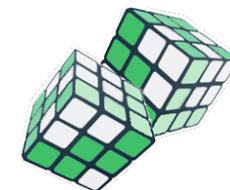
Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

НДС Покупки (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2015	68.02	76.АВ	<u>6 300,00</u>	НУ:		
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	ООО "Торговый дом"	Вычет НДС по предоплате	ПР:		
		Поступление на расчетный счет 0000-000007 от 26.12.2014 ...		ВР:		





ПРИМЕР 3. Расчеты по НДС при частичном зачете полученных авансов

Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000001 от 31.01.2015 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка Н...	Событие	Сумма без НДС	НДС
1	ООО "Торговый дом"	Поступление на расчетный счет 0000-000007 ...	Авансы полученные	18/118	Предъявлен НДС к вычету	35 000,00	<u>6 300,00</u>





ПРИМЕР 3. Расчеты по НДС при частичном зачете полученных авансов

Книга покупок за 1 квартал 2015 г.

Период: 01.01.2015 — 31.03.2015 ТФ-Мера ЗАО

Сформировать Показать настройки Печать 0,00

(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 30 июля 2014 г. № 735)

Книга покупок

Покупатель: ЗАО "ТФ-Мера"
 Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7714277191/771401001
 Покупка за период с 01.01.2015 по 31.03.2015

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	02	33;26.12.2014					13.01.2015	ЗАО "ТФ-Мера"	7714277191/ 771401001					165 200,00	6 300,00
														Всего	6 300,00

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ Зубин Р.В. _____
 (подпись) (И.И.О.)





Примеры:



1) Расчеты по НДС при получении авансов



2) Расчеты по НДС при выдаче авансов



3) Расчеты по НДС при частичном зачете полученных авансов

4) Расчеты по НДС при частичном зачете выданных авансов

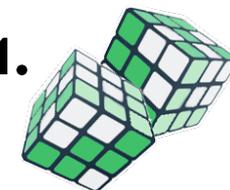




ПРИМЕР 4. Расчеты по НДС при частичном зачете выданных авансов

Организация ООО "Торговый дом" заключила с организацией ЗАО "ТФ-Мега" договор поставки товаров на общую сумму 330 400,00 руб. (в т.ч. НДС - 50 400,00 руб.) на условиях 50-процентной предоплаты.

Согласно условиям договора поставка товаров производится партиями с частичным зачетом суммы поступившей предоплаты под отгрузку каждой партии товаров в размере 50 процентов стоимости отгрузки.





ПРИМЕР 4. Расчеты по НДС при частичном зачете выданных авансов

Платежное поручение (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Настройка | Платежное поручение | Создать на основании | Еще | ?

Номер: [] от: 26.12.2014 12:00:00 | Повторять платеж? | Обычный платеж | Платеж в бюджет

Получатель: ЗАО "ТФ-Мега" | Организация: Торговый дом ООО

Счет получателя: 40702810909000070483, ОАО "НОРДЕА БАНК" | Банковский счет: 40702810600006132001, ВТБ 24 (ЗАО)

[ИНН 7714277191, КПП <не требуется>, ЗАО "ТФ-Мега"](#) | [ИНН 7701030616, КПП <не требуется>, ООО "Торговый дом"](#)

Договор: 147 от 01.01.2014 | Статья ДДС: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов

Сумма платежа: 165 200,00 | Вид платежа: []

Ставка НДС: 18% | Очередность платежа: 5 | Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Сумма НДС: 25 200,00

Идентификатор платежа: [] ?

Назначение платежа: Предварительная оплата по договору № 147 от 01.01.2014
Сумма 165200-00
В т.ч. НДС (18%) 25200-00

Оплачено: [Ввести документ списания с расчетного счета](#)

Комментарий: [] | Ответственный: []

[Оформление платежных поручений по уплате налогов с 2014 года](#) | [Указание КПП в платежных поручениях](#) | Все





ПРИМЕР 4. Расчеты по НДС при частичном зачете выданных авансов

Списание с расчетного счета 0000-000010 от 26.12.2014 15:37:48 *

Провести и закрыть Записать Провести **Дт** **Кр** Создать на основании Еще ?

Вид операции: Оплата поставщику Счет учета: 51

Номер: 0000-000010 от: 26.12.2014 15:37:48 Вх. номер: 9 Вх. дата: 26.12.2014

Получатель: ЗАО "ТФ-Мера" Организация: Торговый дом ООО

Счет получателя: 40702810909000070483, ОАО "НОРДЕА БАНК" Банковский счет: 40702810600006132001, ВТБ 24 (ЗАО)

Сумма: 165 200,00 руб.

Добавить Еще

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	147 от 01.01.2014	165 200,00	<u>Не погашать</u>	18%	<Нет>
	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и и...			25 200,00	60.02
		165 200,00		25 200,00	

Назначение платежа: Предварительная оплата по договору № 147 от 01.01.2014 Сумма 165200-00 В т.ч. НДС (18%) 25200-00

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 9 от 26.12.2014 г.](#)

Комментарий: Ответственный:





ПРИМЕР 4. Расчеты по НДС при частичном зачете выданных авансов

Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000010 от 26.12.2014 15:37:48

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
26.12.2014	60.02	51	165 200,00	НУ:	<u>165 200,00</u>	
1	ЗАО "ТФ-Мега"	40702810600006132001, ВТБ 24 ...	Предварительная оплата по договору № 147 от 01.01.2014 ...	ПР:		
	147 от 01.01.2014	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов		ВР:		
	Списание с расчетного счета 0000-000010 от 26.12.201...					





ПРИМЕР 4. Расчеты по НДС при частичном зачете выданных авансов

Счет-фактура полученный на аванс 33 от 26.12.2014

Провести и закрыть Записать Провести **Др** **Кр** Создать на основании Еще ?

Счет-фактура №: 33 от: 26.12.2014 Организация: Торговый дом ООО

Получен: 26.12.2014 15:37:49 Вид счета-фактуры:

Контрагент: ЗАО "ТФ-Мега" Отразить вычет НДС в книге покупок

Документ-основание: Списание с расчетного счета 0000-0000

Договор: 147 от 01.01.2014

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить Еще

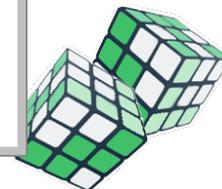
N	Сумма	% НДС	НДС
1	165 200,00	18/118	25 200,00

Всего: 165 200,00 руб. НДС (в т.ч.): 25 200,00

Код вида операции: 02 ... Авансы выданные

Способ получения: **На бумажном носителе** В электронном виде

Комментарий: Ответственный:





ПРИМЕР 4. Расчеты по НДС при частичном зачете выданных авансов

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
26.12.2014	68.02	76.ВА	<u>25 200,00</u>
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	ЗАО "ТФ-Мега" Списание с расчетного счета 0000-000010 от 26.12.2014...	Вычет НДС с выданного аванса

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | НДС Покупки (1) | Журнал учета счетов-фактур (1) | Еще ▾

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Событие	Дата события	Сумма без Н...	НДС
• 1	ЗАО "ТФ-Мега"	Списание с расчетного счета...	Авансы выданные	18/118	76.ВА	Предъявлен НДС к вычету	26.12.2014 ...	140 000,00	25 200,00





ПРИМЕР 4. Расчеты по НДС при частичном зачете выданных авансов

Книга покупок за 4 квартал 2014 г.

Период: 01.10.2014 — 31.12.2014 Торговый дом ООО

Сформировать Показать настройки Печать 0,00

Еще

Книга покупок (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 30 июля 2014 г. № 735)

Покупатель: ООО "Торговый дом"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7701030616/770101001
Покупка за период с 01.10.2014 по 31.12.2014

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	02	33,26.12.2014						ЗАО "ТФ-Мера"	7714277191/ 771401001					165 200,00	25 200,00
														Всего	25 200,00

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





Декларация по НДС за 4 квартал 2014 г. (Торговый дом ООО) *

×

Записать

Заполнить

Расшифровать

Проверка ▾

Печать ▾

Отправить

Выгрузить

Еще ▾

?

Не отправлено

Титульный лист	Налоговые вычеты	Код строки	Сумма НДС (руб.)
	1	2	3
Раздел 1	8. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 2 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	130	-
⊕ Раздел 2			
Раздел 3	8.1. в том числе предъявленная подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства	140	-
⊕ Раздел 3 Прил. 1			
Раздел 3 Прил. 2	9. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	150	25 200
Раздел 4	10. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	160	-
⊕ Раздел 5			
Раздел 6	11. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, подлежащая вычету, всего	170	-
Раздел 7	в том числе:		
	11.1. таможенным органам по товарам, ввезенным в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории	180	-
	11.2. налоговым органам при ввозе товаров с территории Республики Беларусь	190	-
	12. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	200	-
	13. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя – налогового агента, подлежащая вычету	210	-
	14. Общая сумма НДС, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 130, 150-170, 200, 210)	220	25 200
	15. Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет по данному разделу (разность величин строк 120, 220 больше или равна нулю)	230	-
	16. Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению по данному разделу (разность величин строк 120, 220 меньше нуля)	240	25 200

Комментарий:



Поступление товаров и услуг (создание) (Товары) *

Накладная №: 1 от: 13.01.2015
 Организация: Торговый дом ООО

Номер: от: 13.01.2015 0:00:00
 Склад: Основной склад

Контрагент: ЗАО "ТФ-Мега"
 Расчеты: 60.01.60.02. зачет аванса по документам
[Грузоотправитель и грузополучатель](#)
[НДС сверху](#)

Договор: 147 от 01.01.2014

Счет на оплату:

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	Костюм женский	10,000	7 000,00	70 000,00

Счет-фактура №: от:

Комментарий:

[Автозаполнение реквизитов кон...](#)
[Поступление товаров по ставке ...](#)
[Распределение вх...](#)

Расчеты (1С:Предприятие)

Расчеты *

Способ зачета аванса:
 Автоматически
 По документу
 Не зачитывать

Документ аванса	Сумма зачета
<u>Списание с расчетного счета 0000-000010 от 26.12.2014 ...</u>	<u>41 300,00</u>

Выбор документов расчетов с контрагентами (1С:Предприятие)

Период: 01.01.2015 13.01.2015 23:59:59

Режим отбора: По остаткам

Организация: Торговый дом ООО

Контрагент: ЗАО "ТФ-Мега"

Договор: 147 от 01.01.2014

Счет учета: 60.02
 Остатки:
 по дебету
 по кредиту

Документы расчетов с контрагентами

Дата	Номер	Вид документа	Вид операции	Сумма	Валюта
<u>26.12.2014...</u>	<u>0000-000010</u>	<u>Списание с расчетного счета</u>	<u>Оплата поставщику</u>	<u>165 200,00</u>	<u>руб.</u>





ПРИМЕР 4. Расчеты по НДС при частичном зачете выданных авансов

Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС предъявленный (1) Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
13.01.2015	60.01	60.02	41 300,00	НУ:	41 300,00	41 300,00
1	ЗАО "ТФ-Мега"	ЗАО "ТФ-Мега"	Зачет аванса поставщику	ПР:		
	147 от 01.01.2014	147 от 01.01.2014		ВР:		
	Поступление товаров и услуг 0000-000001 от 13.01.2015 ...	Списание с расчетного счета 0000-000010 от 26.12.2014 ...				
13.01.2015	41.01 Кол.: 10,000	60.01	70 000,00	НУ:	70 000,00	70 000,00
2	Костюм женский	ЗАО "ТФ-Мега"	Поступление товаров по вх.д. 1 от 13.01.2015	ПР:		
	<...>	147 от 01.01.2014		ВР:		
	Основной склад	Поступление товаров и услуг 0000-000001 от 13.01.2015 ...				
13.01.2015	19.03	60.01	<u>12 600,00</u>	НУ:		12 600,00
3	ЗАО "ТФ-Мега"	ЗАО "ТФ-Мега"	Поступление товаров по вх.д. 1 от 13.01.2015	ПР:		
	Поступление товаров и услуг 0000-000001 от 13.01.2015 ...	147 от 01.01.2014		ВР:		
	<...>	Поступление товаров и услуг 0000-000001 от 13.01.2015 ...				





ПРИМЕР 4. Расчеты по НДС при частичном зачете выданных авансов

Счет-фактура полученный на поступление 1 от 13.01.2015

Записать и закрыть Записать Счет-фактура за поставщика Создать на основании Еще ?

Счет-фактура №: от:

Получен:

Организация:

Контрагент: [КПП 771401001](#)

Документы-основания: [Поступление товаров и услуг 0000-000001 от 13.01.2015 12:29:54](#) [Изменить](#)

Договор:

Сумма: руб. НДС (в т.ч.): из них в журнале: руб. НДС (в т.ч.):

Отообразить вычет НДС в книге покупок

Код вида операции: Полученные товары, работы, услуги

Способ получения:

Комментарий:

Ответственный:





ПРИМЕР 4. Расчеты по НДС при частичном зачете выданных авансов

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
13.01.2015	68.02	19.03	<u>12 600,00</u>
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	ЗАО "ТФ-Мега"	НДС
		Поступление товаров и услуг 0000-000...	
		<...>	

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

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Событие	Дата события	Сумма без НДС	НДС
1	ЗАО "ТФ-Мега"	Поступление товаров и ус...	Товары	18%	19.03	Предъявлен НДС к вычету	13.01.2015 ...	70 000,00	<u>12 600,00</u>





ПРИМЕР 4. Расчеты по НДС при частичном зачете выданных авансов

☆ Книга покупок за 1 квартал 2015 г.

Период: 01.01.2015 — 31.03.2015 Торговый дом ООО

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00

Еще

Приложение № 4 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 30 июля 2014 г. № 735)

Книга покупок

Покупатель: ООО "Торговый дом"

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7701030616/770101001

Покупка за период с 01.01.2015 по 31.03.2015

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	01	1;13.01.2015					13.01.2015	ЗАО "ТФ-Mera"	7714277191/ 771401001					82 600,00	12 600,00
														Всего	12 600,00

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

Николаев В.А.





ПРИМЕР 4. Расчеты по НДС при частичном зачете выданных авансов

Формирование записей книги продаж (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Заполнить Еще ▾ ?

Номер: от: 31.01.2015 0:00:00 Организация: Торговый дом ООО ▾

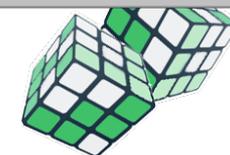
Восстановление по авансам (1)

Добавить **Заполнить** Еще ▾

N	Поставщик	Договор	Документ аванса	Сумма	% НДС	НДС
1	ЗАО "ТФ-Мера"	147 от 01.01.2014	Списание с расчетного ...	35 000,00	18/118	<u>6 300,00</u>
				35 000,00		6 300,00

Всего НДС:

Комментарий: Ответственный:





ПРИМЕР 4. Расчеты по НДС при частичном зачете выданных авансов

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС Продажи (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.01.2015	76.ВА	68.02	<u>6 300,00</u>
1	ЗАО "ТФ-Мега" Списание с расчетного счета 000...	Налог (взносы): начислено / уплачено	Восстано... НДС с ...

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС Продажи (1) Еще ▾

N	Покупатель	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Дата оплаты	Документ оплаты	Событие	Дата события	Договор контрагента	Сумма без НДС	НДС
• 1	ЗАО "ТФ-Ме...	Списание с расчетного счета ...	Авансы выданные	18/118	26.12.2014	Списание с расчетного ...	Восстановление НДС	31.01.2015 ...	147 от 01.01.2014	35 000,00	<u>6 300,00</u>





ПРИМЕР 4. Расчеты по НДС при частичном зачете выданных авансов

Книга продаж за 1 квартал 2015 г.

Период: 01.01.2015 — 31.03.2015 Торговый дом ООО

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00

Приложение № 5 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 30 июля 2014 г. № 735)

Книга продаж

Продавец ООО "Торговый дом"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца 7701030616/770101001
Продажа за период с 01.01.2015 по 31.03.2015

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках по ставке			Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке		Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках
								наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	18 процентов	10 процентов	0 процентов	18 процентов	10 процентов	
1	02	33,26.12.2014				ООО "Торговый дом"	7701030616/ 770101001					13а	13б	14	15	16	17	18	19
													165 200,00				6 300,00		
Всего																	6 300,00		

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





Примеры:



1) Расчеты по НДС при получении авансов



2) Расчеты по НДС при выдаче авансов



3) Расчеты по НДС при частичном зачете полученных авансов



4) Расчеты по НДС при частичном зачете выданных авансов





Налоговый кодекс предусматривает вычет "авансового" НДС:

- у покупателя: при перечислении предоплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)**
- у продавца: при отгрузке товаров (работ, услуг или при расторжении договора и возврате сумм авансовых платежей).**





Покупатель вправе принять к вычету "авансовый" НДС при наличии:

- **"авансового" счета-фактуры, который должен быть выставлен продавцом в течение пяти дней с даты получения им предоплаты.**
- **документов, подтверждающих перечисление предоплаты;**
- **договора, предусматривающего перечисление аванса.**

Для этого полученный от продавца счет-фактуру необходимо зарегистрировать в книге покупок.





Продавец, получивший от покупателя предоплату в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг), обязан исчислить НДС. В периоде отгрузки продавец начисляет НДС с суммы реализации и принимает "авансовый" НДС к вычету.

Если весь аванс засчитывается в счет отгрузки и полностью оплачивает ее, то всю сумму авансового НДС продавец разово заявляет к вычету. Если отгрузка осуществлена на меньшую сумму, чем перечислен аванс, то НДС следует принимать к вычету в размере, указанном в счете-фактуре на отгрузку





Спасибо за внимание!

