

# Приобретение товаров через комиссионера при наличии авансов (позиция комитента)

Дата публикации 14.06.2018    Использован релиз 3.0.62

## Внимание

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

## Пример

Организация ООО «Торговый дом» (комитент) заключила с ООО «Дельта» (комиссионер) договор комиссии, по которому комиссионер за вознаграждение приобретает для комитента швейные изделия. По условиям договора комиссионер действует от своего имени, но за счет комитента. Вознаграждение комиссионера составляет 7 % от стоимости приобретенных товаров и перечисляется отдельно от денежных средств на закупку товара после утверждения отчета комиссионера.

В рамках договора комиссии организация ООО "Торговый дом" (комитент):

10 апреля 2018 года перечислила комиссионеру денежные средства для закупки товаров в размере 472 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 72 000,00 руб.);

30 апреля 2018 года получила от комиссионера отчет за апрель, заверенную копию счета-фактуры продавца (ООО "ТФ-Мега") № 799 от 25.04.2018 на сумму предварительной оплаты в размере 236 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 36 000,00 руб.) и перевыставленный комиссионером счет-фактуру № 305 от 25.04.2018;










15 мая 2018 года приняла к учету поступившие товары на сумму 177 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 27 000,00 руб.), а также получила от комиссионера заверенную копию счета-фактуры продавца № 859 от 11.05.2018 и перевыставленный комиссионером счет-фактуру № 312 от 11.05.2018;

31 мая 2018 года получила отчет комиссионера о закупленных в мае товарах и счет-фактуру на сумму комиссионного вознаграждения № 323 от 31.05.2018;

4 июня 2018 года перечислила комиссионное вознаграждение комиссионеру в размере 12 390,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 1 890,00 руб.).

№	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Регистр НДС	Пакет документов
						 Создать на основании	 Приход  Расход  Запись	 Входящий  Исходящий  Внутренний
1		<a href="#">Настройка функциональности</a>						

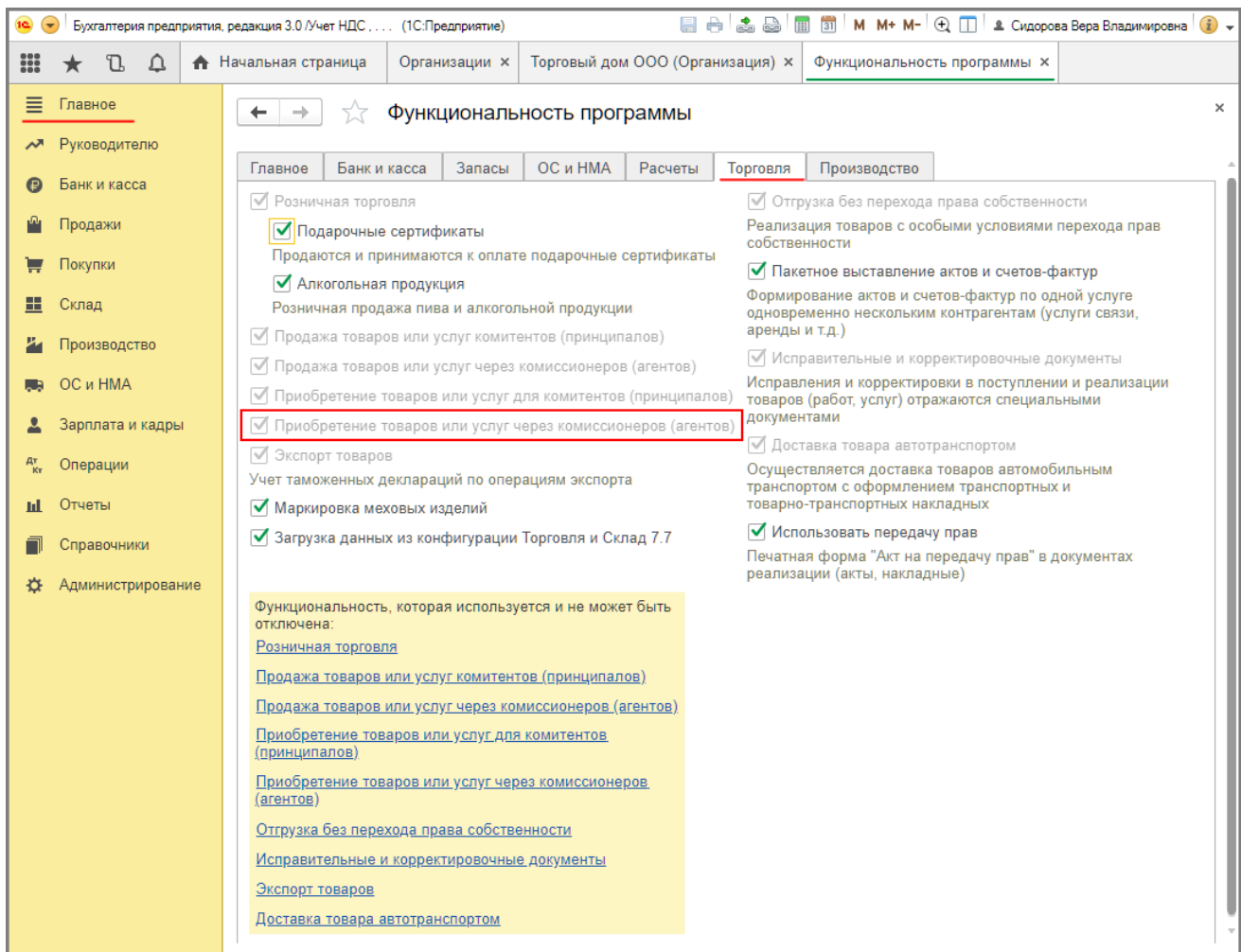
<b>2 Перечисление денежных средств комиссионеру</b>								
2.1	10.04.18	Перечисление комиссионеру денежных средств для закупки товаров	76.09	51	472 000,00	Списание с расчетного счета	---	<input checked="" type="checkbox"/> Банковская выписка
<b>3 Получение отчета комиссионера о перечислении предоплаты продавцу</b>								
3.1	30.04.18	Регистрация перевыставленного счета-фактуры комиссионера на сумму предоплаты	---	---	236 000,00	Счет-фактура полученный  Списание с расчетного счета	<input checked="" type="checkbox"/> НДС Покупки <input checked="" type="checkbox"/> Журнал учета счетов-фактур	 Отчет комиссионера за апрель  Копия счета-фактуры продавца на сумму предоплаты  Перевыставленный счет-фактура комиссионера на сумму предоплаты
3.2	30.04.18	Отражение налогового вычета по перечисленной сумме предоплаты	68.02	76BA	36 000,00			
<b>4 Регистрация поступления товаров</b>								
4.1	15.05.18	Учет поступивших товаров	41.01	76.09	150 000,00	Поступление (акт, накладная)	<input checked="" type="checkbox"/> НДС предъявленный	 Товарная накладная (или УПД)
4.2	15.05.18	Учет входного НДС	19.03	76.09	27 000,00			
4.3	15.05.18	Зачет денежных средств, выданных комиссионеру для закупки товаров	76.09	76.09	177 000,00			
4.4	15.05.18	Регистрация перевыставленного счета-фактуры комиссионера на приобретенные товары	---	---	177 000,00	Счет-фактура полученный  Поступление (акт, накладная)	<input type="checkbox"/> НДС предъявленный <input checked="" type="checkbox"/> НДС Покупки <input checked="" type="checkbox"/> Журнал учета счетов-фактур	 Копия счета-фактуры (или УПД) продавца на приобретенные товары  Перевыставленный счет-фактура комиссионера на приобретенные товары
4.5	15.05.18	Вычет предъявленной суммы НДС по приобретенным товарам	68.02	19.03	27 000,00			<input checked="" type="checkbox"/> Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур <input checked="" type="checkbox"/> Книга покупок
4.6	15.05.18	Восстановление НДС по перечисленной сумме предоплаты	76.BA	68.02	27 000,00	Отражение начисления НДС  Счет-фактура	<input checked="" type="checkbox"/> НДС Продажи	<input checked="" type="checkbox"/> Книга продаж

						полученный		
<b>5 Учет комиссионного вознаграждения</b>								
5.1	31.05.18	Учет комиссионного вознаграждения в качестве дополнительных расходов	41.01	76.09	10 500,00	Поступление доп. расходов  Поступление (акт, накладная)	 НДС предъявленный	 Отчет комиссионера о продажах за май
5.2	31.05.18	Учет входного НДС по комиссионному вознаграждению	19.04	76.09	1 890,00			
5.3	31.05.18	Регистрация счета-фактуры комиссионера на комиссионную услугу	---	---	10 500,00	Счет-фактура полученный  Поступление доп. расходов	 НДС предъявленный  НДС Покупки	 Счета-фактуры (или УПД) на комиссионное вознаграждение
5.4	31.05.18	Вычет НДС по комиссионному вознаграждению	68.02	19.04	1 890,00		 Журнал учета счетов-фактур	
<b>6 Перечисление вознаграждения комиссионеру</b>								
6.1	04.06.18	Перечисление комиссионного вознаграждения	76.09	51	12 390,00	Списание с расчетного счета	---	 Банковская выписка

## 1. Настройка функциональности

Организации ООО "Торговый дом", осуществляющей деятельность в рамках комиссионной торговли, необходимо в справочнике "Функциональность программы" (раздел **Главное** - подраздел **Настройки**) на закладке "Торговля" установить флажок для значения "Приобретение товаров или услуг через комиссионеров (агентов)" (рис. 1).

Рис. 1



[<<- вернуться к таблице примера](#)

## 2. Перечисление денежных средств комиссионеру

Для выполнения операции 2.1 "Перечисление комиссионеру денежных средств для закупки товаров" необходимо создать документ "Платежное поручение", затем на основании этого документа ввести документ "Списание с расчетного счета". В результате проведения документа "Списание с расчетного счета" будут сформированы соответствующие проводки.

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. 2).

Рис. 2

← → **Списание с расчетного счета (создание) \*** ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Создать на основании ▾ | Еще ▾ | ?

Дата: 10.04.2018 0:00:00 | Счет учета: 51

По документу №: 94 | от: 10.04.2018 | Организация: Торговый дом ООО

Вид операции: Оплата поставщику

Получатель: ООО "Дельта"

Сумма: 472 000,00 руб. [Разбить платеж](#)

Договор: 85/3 от 01.04.2018 | Счет расчетов: 76.09 | Счет авансов: 76.09

Счет на оплату: | Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: 18%

Сумма НДС: 72 000,00

Статья расходов: |

Назначение платежа: Оплата по договору 85/3 от 01.04.2018  
Сумма 472000-00  
В т.ч. НДС(18%) 72000-00

Подтверждено выпиской банка: [Ввести платежное поручение](#)

Комментарий: | Ответственный: |

При заполнении формы договора в справочнике "Договоры контрагентов" необходимо выбрать вид договора "С комиссионером (агентом) на закупку" (рис. 3).

Рис. 3

← → ☆ **85/3 от 01.04.2018 (Договор)** ×

Основное | [Документы](#) | [Счета расчетов с контрагентами](#)

Записать и закрыть | Записать | Печать ▾ | Еще ▾ | ?

Вид договора: С комиссионером (агентом) на закупку | Организация: Торговый дом ООО

Номер договора: 85/3 | от: 01.04.2018 | Контрагент: ООО "Дельта"

Наименование: 85/3 от 01.04.2018

Комментарий: |

Расчеты

- > НДС: Поставщик по договору предъявляет НДС
- > Подписи
- > Дополнительная информация

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

- по дебету счета **76.09** и кредиту счета **51** - на сумму перечисленных комиссионеру денежных средств для закупки товаров, которая составляет 472 000,00 руб.

Рис. 4

← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета ТД00-000002 от 10.04.2018 12:00:07

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Еще -

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
10.04.2018	76.09	51	472 000,00	НУ:	472 000,00	
1	ООО "Дельта"	40817810530061004316, ВТБ 24 (...)	Оплата по договору 85/3 от 01.04.2018 по вх.д. 94 от 10.04.2018	ПР:		
	85/3 от 01.04.2018	<...>		ВР:		
	Списание с расчетного счета ТД00-000002 о...					

[<<- вернуться к таблице примера](#)

### 3. Получение отчета комиссионера о перечислении предоплаты продавцу

Согласно п. 12 ст. 171 и п. 9 ст. 172 НК РФ налогоплательщик, перечисливший сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, имеет право на вычет суммы налога, предъявленной продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав. Вычет производится на основании выставленного продавцом счета-фактуры, документов, подтверждающих фактическое перечисление суммы предоплаты, и при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

Поскольку перечисление денежных средств непосредственно продавцу производит комиссионер, и соответствующий счет-фактуру на сумму предоплаты от продавца получает также комиссионер, то комитент, перечисливший денежные средства комиссионеру для закупки товаров, производит вычет суммы НДС, предъявленной продавцом товаров, на основании счета-фактуры, перевыставленного комиссионером в адрес комитента, и при наличии заверенной комиссионером копии счета-фактуры, выставленного продавцом на имя комиссионера.

В соответствии с Правилами заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (далее - Постановление № 1137), в перевыставленном комиссионером в адрес комитента счете-фактуре будут указаны:

- в строке 1 - дата счета-фактуры, выставяемого продавцом комиссионеру, и порядковый номер, соответствующий хронологии составления счетов-фактур комиссионером;
- в строке 2 - полное или сокращенное наименование продавца товаров в соответствии с учредительными документами;
- в строке 2а - адрес (для юридических лиц), указанный в Едином государственном реестре юридических лиц, в пределах места нахождения юридического лица;
- в строке 2б - ИНН и КПП налогоплательщика-продавца;

- в строке 5 - реквизиты (номер и дата составления) платежно-расчетных документов о перечислении денежных средств комиссионером продавцу и комитентом комиссионеру;
- в строке 6 - полное или сокращенное наименование покупателя - комитента;
- в графе 1 - наименование поставляемых товаров;
- в графе 7 - ставка налога;
- в графе 8 - сумма налога, исчисленная из налоговой ставки, определяемой по п. 4 ст. 164 НК РФ, т.е. 18/118 или 10/110;
- в графе 9 - сумма предоплаты;
- в строках 3, 4 и в графах 2 - 6, 10 - 11 - прочерки.

Для заявления комитентом налогового вычета на основании полученного от комиссионера перевыставленного счета-фактуры (операции: 3.1 "Регистрация перевыставленного счета-фактуры комиссионера на сумму предоплаты"; 3.2 "Отражение налогового вычета по перечисленной сумме предоплаты") необходимо на основании документа "Списание с расчетного счета" (рис. 2) создать документ "Счет-фактура полученный" по кнопке **Создать на основании** (рис. 5).

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

В поле "Код вида операции" будет отражено значение "02", которое соответствует оплате, частичной оплате (полученной или переданной) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая операции, осуществляемые на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента) (приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@).

В документе "Счет-фактура полученный" следует дополнительно указать:

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

Если комиссионером была перечислена продавцу в качестве предоплаты только часть суммы, поступившей от комитента, то в графе "Сумма" табличной части документа необходимо указать ту сумму, которая соответствует сведениям, указанным в счете-фактуре комиссионера.

Если комитент будет заявлять налоговый вычет на основании полученного от комиссионера счета-фактуры на предоплату, то в поле "Отразить вычет НДС в книге покупок" необходимо проверить наличие флажка.

← → ☆ Счет-фактура полученный на аванс 305 от 25.04.2018 \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | КТ | Конверт | Создать на основании | ЭДО | Еще | ?

Счет-фактура №: 305 от: 25.04.2018 Организация: Торговый дом ООО  
 Получен: 30.04.2018 12:00:00 Вид счета-фактуры: На аванс  
 Контрагент: ООО "Дельта" Составлен от имени: ООО "ТФ-Мера" [Изменить](#)  
 Документ-основание: Списание с расчетного счета ТД00-000009 [Платежные документы](#)  
 Отразить вычет НДС в книге покупок ?

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить | ↑ ↓ | Еще -

N	Сумма	% НДС	НДС
1	236 000,00	18/118	36 000,00

Всего: 236 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 36 000,00

Код вида операции: 02 ... Авансы выданные  
 Способ получения:  На бумажном носителе  В электронном виде  
 Комментарий: Ответственный:

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 перечисленных комиссионером продавцу денежных средств, поступивших от комитента, которая составляет 36 000,00 руб. (236 000,00 руб. х 18/118).

Рис. 6

← → ☆ Движения документа: Счет-фактура полученный ТД00-000009 от 30.04.2018 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще - | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
30.04.2018	68.02	76.ВА	36 000,00	НУ:	
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	ООО "Дельта" Списание с расчетного счета ...	Вычет НДС с выданного аванса	ПР:	ВР:

В регистр накопления "НДС Покупки" вносится запись для книги покупок, отражающая вычет НДС с перечисленной предоплаты (рис. 7).

Рис. 7



N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Событие	Дата события	Сумма без НДС	НДС	Код вида операц
1	ООО "Дельта"	Списание с расчетного счета...	Авансы выданные	18/118	76.ВА	Предъявлен НДС к вычету	30.04.2018 ...	200 000,00	36 000,00	02

Также на основании документа "Счет-фактура полученный" вносится запись в регистр сведений "Журнал учета счетов-фактур" (рис. 8). 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 полученном счете-фактуре.

Рис. 8

N	Дата регистрации	Сумма по счету-фактуре	Счет-фактура	Часть журнала
1	25.04.2018	236 000,00	Счет-фактура полученный ТД00-000009 от 30.04.2018 ...	Полученные счета-фактуры
	305	36 000,00	ООО "Дельта"	
	25.04.2018			1
	02		руб.	

[<<- вернуться к таблице примера](#)

## 4. Регистрация поступления товаров

Для отражения поступления товаров от комиссионера (операции: 4.1 "Учет поступивших товаров"; 4.2 "Учет входного НДС" и 4.3 "Зачет денежных средств, выданных комиссионеру для закупки товаров") необходимо создать документ "Поступление (акт, накладная)" с видом документа "Товары, услуги, комиссии" (раздел **Покупки** - подраздел **Покупки**) (рис. 9).

В шапке документа указываются:

- в полях "Накладная №" и "от" - номер и дата документа, полученного от комиссионера;
- в поле "Контрагент" - наименование комиссионера;
- в поле "Договор" - реквизиты договора с комиссионером на закупку товаров.

На закладке "Товары" вводятся наименование, количество, цена, сумма НДС и прочие данные по поступающим товарам, а также указываются счета учета, по которым будут выполнены проводки в результате проведения документа.

В строке "Расчеты" вводятся счета расчетов с контрагентами (в данном примере - счет 76.09 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами"), которые, как правило, заполняются автоматически.

На закладке "Дополнительно", если это необходимо, можно заполнить поля "Грузоотправитель" и "Грузополучатель".

Рис. 9

Поступление: Товары, услуги, комиссия (создание) \*

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

Накладная №: 312 от: 15.05.2018 Организация: Торговый дом ООО  
Номер: от: 15.05.2018 0:00:00 Склад: Основной склад  
Контрагент: ООО "Дельта" Расчеты: 76.09.76.09.зачет аванса автоматически  
Договор: 85/3 от 01.04.2018 НДС сверху

Товары (1) | Услуги | Агентские услуги | Возвратная тара | Дополнительно

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Костюм мужской	10,000	15 000,00	150 000,00	18%	27 000,00	177 000,00	41.01	19.03

Счет-фактура №: от: . . . Зарегистрировать | Всего: 177 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 27 000,00  
Составлен от имени: | Комментарий: | Ответственный:

В результате проведения этого документа будут сформированы соответствующие проводки (рис. 10):

- по дебету счета **41.01** и кредиту счета **76.09** - на стоимость поступивших товаров, которая составляет 150 000,00 руб.;
- по дебету счета **19.03** и кредиту счета **76.09** - на сумму входного НДС по приобретенным товарам, которая составляет 27 000,00 руб.;
- по дебету счета **76.09** с субконто "Поступление (акт, накладная)" и кредиту счета **76.09** с субконто "Списание с расчетного счета" - на сумму денежных средств, перечисленных комитентом комиссионеру и подлежащих зачету, которая составляет 177 000,00 руб.

Рис. 10

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная) ТД00-000002 от 15.05.2018 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще -

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
15.05.2018	76.09	76.09	177 000,00	НУ:	177 000,00	177 000,00
1	ООО "Дельта"	ООО "Дельта"	Зачет аванса комиссионеру (агенту)	ПР:		
	85/3 от 01.04.2018	85/3 от 01.04.2018		ВР:		
	Поступление (акт, накладная) ТД00-0...	Списание с расчетного счета ТД...				
15.05.2018	41.01 К...	10,000 76.09	150 000,00	НУ:	150 000,00	150 000,00
2	Костюм мужской	ООО "Дельта"	Поступление товаров по эк.д. 312 от 15.05.2018	ПР:		
	<...>	85/3 от 01.04.2018		ВР:		
	Основной склад	Поступление (акт, накладная) ТД...				
15.05.2018	19.03	76.09	27 000,00	НУ:		27 000,00
3	ООО "Дельта"	ООО "Дельта"	Поступление товаров по эк.д. 312 от 15.05.2018	ПР:		
	Поступление (акт, накладная) ТД00-0...	85/3 от 01.04.2018		ВР:		
	<...>	Поступление (акт, накладная) ТД...				

Для целей налогового учета по налогу на прибыль организаций соответствующие суммы фиксируются также в ресурсах "Сумма Дт" и "Сумма Кт" для счетов с признаком "НУ".

В регистр "НДС предъявленный" вводится запись с видом движения "Приход" и событием "Предъявлен НДС Поставщиком" (рис. 11).

Рис. 11

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная) ТД00-000002 от 15.05.2018 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще -

N	Вид движения	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Поставщик	Сумма без НДС	НДС	Дата события	Событие
+ 1	Приход	Поступление...	Товары	18%	19.03	ООО "Дельта"	150 000,00	27 000,00	15.05.2018 ...	Предъявлен НДС Поставщиком

Для регистрации полученного счета-фактуры (операции: 4.4 "Регистрация перевыставленного счета-фактуры комиссионера на приобретенные товары"; 4.5 "Вычет предъявленной суммы НДС по приобретенным товарам") необходимо в поля "Счет-фактура №" и "от", а также "Составлен от имени" документа "Поступление (акт, накладная)" (рис. 9) ввести соответственно номер и дату входящего счета-фактуры, перевыставленного комиссионером в адрес комитента, а также наименование фактического продавца товаров и нажать кнопку **Зарегистрировать**. При этом автоматически будет создан документ "Счет-фактура полученный", а в форме документа-основания появится гиперссылка на созданный счет-фактуру (рис. 12).

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 поле "Документы-основания" будет стоять гиперссылка на соответствующий документ поступления;
- в поле "Код вида операции" будет установлено значение "01", которое соответствует приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав (приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@);
- переключатель "Способ получения" будет стоять на значении "На бумажном носителе", если с комиссионером отсутствует действующее соглашение об обмене счетами-фактурами в электронной форме. Если соглашение есть, то переключатель будет стоять в положении "В электронном виде".

Поскольку в соответствии с пп. "а" п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137, при составлении счета-фактуры комиссионером, приобретающим товары от своего имени, указывается дата счета-фактуры, выставяемого продавцом комиссионеру, то дата накладной на передачу товаров от комиссионера комитенту может отличаться от даты, указанной в перевыставленном счете-фактуре комиссионера (письмо Минфина России от 20.07.2012 № 03-07-09/80).

Если комитент на основании полученного от комиссионера перевыставленного счета-фактуры будет принимать к вычету предъявленную сумму НДС, то в поле "Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения" следует проверить наличие флажка.

Установленный по умолчанию флажок "Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения" следует снять:

- если покупатель не будет заявлять к вычету входной НДС (в т.ч. если приобретенные товары не будут использоваться для облагаемой НДС деятельности);
- если покупатель намерен перенести налоговый вычет входного НДС на следующие налоговые периоды (абз. 1 п. 1.1 ст. 172 НК РФ);
- если счет-фактура фактически получен после завершения налогового периода, в котором товары были приняты на учет, но до установленного ст. 174 НК РФ срока представления налоговой декларации за указанный налоговый период (абз. 2 п. 1.1 ст. 172 НК РФ).

**ВНИМАНИЕ!** Если комитент осуществляет операции, облагаемые и не облагаемые НДС, и в настройках учетной политики (раздел **Главное** - подраздел **Настройки - Налоги и отчеты**) на закладке "НДС" установлены флажки для значений "Ведется отдельный учет входящего НДС" и "Отдельный учет НДС по способам учета", то вычет предъявленной суммы НДС по приобретенным товарам осуществляется с помощью регламентного документа "Формирование записей книги покупок".

← → ☆ Счет-фактура полученный на поступление 312 от 11.05.2018

Записать и закрыть | Записать | **Дт** | Печать | Создать на основании | ЭДО | Еще | ?

Счет-фактура №: 312 от: 11.05.2018

Получен: 15.05.2018 12:00:00  Отобразить вычет НДС в книге покупок датой получения ?

Организация: Торговый дом ООО

Контрагент: ООО "Дельта" ? КПП 770701001

Составлен от имени: ООО "ТФ-Мега" Изменить

Документы-основания: Поступление (акт, накладная) ТД00-000002 от 15.05.2018 12:0... Изменить

Договор: 85/3 от 01.04.2018

Сумма: 177 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 27 000,00 из них по комиссии: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Код вида операции: 01 ... Получение товаров, работ, услуг

Способ получения:  На бумажном носителе  В электронном виде

Комментарий:

Ответственный:

После проведения документа будет внесена запись в регистр бухгалтерии (рис. 13):

- по дебету счета **68.02** и кредиту счета **19.03** - на сумму НДС, предъявленную к вычету по приобретенным товарам, в размере 27 000,00 руб.

Рис. 13

← → ☆ Движения документа: Счет-фактура полученный ТД00-000010 от 15.05.2018 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
15.05.2018	68.02	19.03	27 000,00	НУ:	
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	ООО "Дельта"	НДС	ПР:	
		Поступление (акт, накладная)...		ВР:	
		<...>			

В регистр накопления "НДС покупки" вносится запись для книги покупок, отражающая вычет НДС по приобретенным товарам (рис. 14).

Рис. 14

← → ☆ Движения документа: Счет-фактура полученный ТД00-000010 от 15.05.2018 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Событие	Дата события	Сумма без НДС	НДС	Код вида операции
1	ООО "Дельта"	Поступление...	Товары	18%	19.03	Предъявлен НДС к вычету	15.05.2018 ...	150 000,00	27 000,00	01

В регистр "НДС предъявленный" вводится запись с видом движения "Расход" и с событием "Предъявлен НДС Поставщиком" на сумму НДС, предъявленную к налоговому вычету (рис. 15).

Рис. 15

← → ☆ Движения документа: Счет-фактура полученный ТД00-000010 от 15.05.2018 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

N	Вид движения	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Поставщик	Сумма без НДС	НДС	Дата события	Событие
- 1	Расход	Поступление ...	Товары	18%	19.03	ООО "Дельта"	150 000,00	27 000,00	15.05.2018 ...	Предъявлен НДС Поставщиком

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. 16).

Рис. 16

← → ☆ Движения документа: Счет-фактура полученный ТД00-000010 от 15.05.2018 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

N	Дата регистрации	Сумма по счету-фактуре	Счет-фактура	Часть журнала
	Номер счета-фактуры	Сумма НДС	Контрагент	Счет-фактура не выставляется
	Дата счета-фактуры	Сумма по счету-фактуре (комиссия)	ИНН контрагента КПП контрагента	Код способа выставления/получения
	Код вида операции	Сумма НДС (комиссия)	Валюта По ставке "Без НДС"	Индекс строки Исправленный счет-фактура
1	11.05.2018	177 000,00	Счет-фактура полученный ТД00-000010 от 15...	Полученные счета-фактуры
	312	27 000,00	ООО "Дельта"	
	11.05.2018			1
	01		руб.	

Поскольку согласно п. 12 ст. 171 НК РФ суммы НДС по перечисленной предварительной оплате принимались комитентом к вычету, то на основании пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ указанные суммы налога необходимо восстановить. Восстановление производится в том налоговом периоде, в котором возникает право на вычет входного НДС по приобретенным товарам.

Восстановление НДС, принятого к вычету по суммам перечисленных авансов (операция 4.6 "Восстановление НДС по перечисленной сумме предоплаты") производится с помощью документа "Отражение начисления НДС", который создается на основании документа "Счет-фактура полученный на аванс" (рис. 5) по кнопке **Создать на основании**.

Для восстановления НДС и регистрации полученного от комиссионера перевыставленного счета-фактуры на предоплату в книге продаж необходимо на закладке "Главное":

- в поле "от" указать дату проведения процедуры восстановления;
- проставить флажки в полях "Формировать проводки" и "Использовать документ расчетов как счет-фактуру" (рис. 17).

Рис. 17

Отражение начисления НДС (создание) \*

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать Создать на основании Еще ?

Главное Товары и услуги (1) Документы оплаты Дополнительно

Номер: от: 15.05.2018 0:00:00 Организация: Торговый дом ООО

Контрагент: ООО "Дельта" НДС сверху

Договор: 85/3 от 01.04.2018

Документ расчетов: Счет-фактура полученный ТД00-000009 от 30.04.

Использовать как запись книги продаж Код вида операции 21 Восстановление НДС, п.8 ст. 145, п.3 ст. 170, ст. 171.1 НК

Формировать проводки

Запись дополнительного листа за период: . . .

Формировать сторнирующие записи доп. листов вручную

Использовать документ расчетов как счет-фактуру

Счет-фактура: 305 от 25.04.2018, получен 30.04.2018 Всего: 177 000 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 27 000 000,00

Комментарий: Ответственный:

Восстановление суммы НДС, принятой комитентом к вычету по перечисленной предварительной оплате, производится в размере, соответствующем сумме налога, указанной в счете-фактуре, выставленном продавцом при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг) (письмо Минфина России от 01.07.2010 № 03-07-11/279).

Поскольку комитент принял к учету товары на сумму 150 000,00 руб., и по приобретенным товарам был предъявлен к вычету НДС в размере 27 000,00 руб., то восстановлению подлежит сумма налога в размере также 27 000,00 руб. Поэтому на закладке "Товары и услуги" следует уточнить показатели, автоматически заполненные на основании полученного счета-фактуры на аванс:

- в графах "Цена" и "Сумма" - вместо 200 000,00 руб. указать 150 000,00 руб.;
- в графе "НДС" - вместо 36 000,00 руб. указать 27 000,00 руб. (рис. 18).

Рис. 18

← → Отражение начисления НДС (создание) \*

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать Создать на основании Еще ?

Главное **Товары и услуги (1)** Документы оплаты Дополнительно

Добавить ↑ ↓ Заполнить Еще -

N	Вид ценности	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Авансы выданные	150 000 000,00	150 000 000,00	18/118	27 000 000,00	177 000 000,00

Счет-фактура: [305 от 25.04.2018, получен 30.04.2018](#) Всего: 177 000 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 27 000 000,00

Комментарий: Ответственный:

В результате проведения документа будет сформирована бухгалтерская проводка (рис. 19):

- по дебету счета **76.ВА** и кредиту счета **68.02** - на сумму НДС, подлежащую восстановлению и составляющую 27 000,00 руб.

Рис. 19

← → ☆ Движения документа: Отражение начисления НДС ТД00-000001 от 15.05.2018 12:00:01

Записать и закрыть Обновить Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
15.05.2018	76.ВА	68.02	27 000 000,00	НУ:	
1	ООО "Дельта"	Налог (взносы): начислено / уплачено		ПР:	
	Списание с расчетного счет...			ВР:	

В регистр накопления "НДС продажи" будет внесена запись для книги продаж с событием "Восстановление НДС" (рис. 20).

Рис. 20

← → ☆ Движения документа: Отражение начисления НДС ТД00-000001 от 15.05.2018 12:00:01

Записать и закрыть Обновить Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

N	Покупатель	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Событие	Дата события	Сумма без НДС	НДС	Код вида операции
1	ООО "Дельта"	Списание с расчетного счета ...	Авансы выданные	18/118	Восстановление НДС	15.05.2018 1...	150 000 000,00	27 000 000,00	21



## 5. Учет комиссионного вознаграждения

Если сумма комиссионного вознаграждения учитывается в стоимости товаров в качестве дополнительных расходов на приобретение, то для выполнения операций: 5.1 "Учет комиссионного вознаграждения в качестве дополнительных расходов" и 5.2 "Учет входного НДС по комиссионному вознаграждению" - необходимо создать документ "Поступление доп. расходов" на основании документа "Поступление (акт, накладная)" (рис. 9) с помощью кнопки **Создать на основании**.

На закладке "Главное" документа указываются (рис. 21):

- в поле "Акт №" и "от" - номер и дата отчета комиссионера;
- в полях "Сумма", "%" и "НДС" - сумма вознаграждения, ставка налога и сумма предъявляемого комиссионером НДС по посреднической услуге соответственно;
- в поле "Способ распределения" - способ распределения, в соответствии с которым сумма дополнительных расходов (комиссионного вознаграждения) будет распределяться на стоимость товаров, указанных в табличной части документа;
- в строке "Расчеты" - значение "аванс не зачитывается", поскольку согласно условиям договора вознаграждение комиссионера не удерживается из средств, перечисленных комитентом комиссионеру на закупку товаров.

Рис. 21

Поступление доп. расходов (создание) \*

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Акт №: 22 от: 31.05.2018  Оригинал получен

Номер: от: 31.05.2018 0:00:00 Организация: Торговый дом ООО

Контрагент: ООО "Дельта" Расчеты: 76.09, 76.09, аванс не зачитывается

Договор: 85/3 от 01.04.2018 [НДС сверху](#)

Главное Товары (1)

Содержание: Доп. расходы

Сумма: 10 500,00 % НДС: 18% НДС: 1 890,00

Способ распределения: По сумме

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать

Всего: 12 390,00 руб. НДС (в т.ч.): 1 890,00

Составлен от имени:

Комментарий: Ответственный:

Закладка "Товары" (рис. 22) заполняется автоматически на основании выбранного документа поступления (рис. 9).

Рис. 22

Поступление доп. расходов (создание) \*

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

Акт №: 22 от: 31.05.2018  Оригинал получен

Номер: от: 31.05.2018 0:00:00 Организация: Торговый дом ООО

Контрагент: ООО "Дельта" Расчеты: 76.09, 76.09, аванс не зачитывается

Договор: 85/3 от 01.04.2018 НДС сверху

Главное | Товары (1)

Добавить | Заполнить | Подбор | Еще -

N	Номенклатура	Количество	Сумма	Документ партии	Счет учета (БУ)	Счет НДС	Счет учета (НУ)
1	Костюм мужской	10,000	177 000,00	Поступление (акт, накладная) ТД00-000002...	41.01	19.04	41.01

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать

Составлен от имени:

Комментарий: Ответственный:

Всего: 12 390,00 руб. НДС (в т.ч.): 1 890,00

В результате проведения документа формируются бухгалтерские проводки (рис. 23):

- по дебету счета **41.01** и кредиту счета **76.09** - на сумму комиссионного вознаграждения, подлежащую включению в стоимость приобретенных товаров, которая составляет 10 500,00 руб.;
- по дебету счета **19.04** и кредиту счета **76.09** - на сумму входного НДС по комиссионному вознаграждению, которая составляет 1 890,00 руб.;

Рис. 23

Движения документа: Поступление доп. расходов ТД00-000001 от 31.05.2018 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) | НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.05.2018	41.01 Кол.:	76.09	10 500,00	НУ: 10 500,00	10 500,00
1	Костюм мужской	ООО "Дельта"	Доп. расходы	НУ:	
	<..>	85/3 от 01.04.2018		ВР:	
	Основной склад	Поступление доп. расходов ТД00-00...			
31.05.2018	19.04	76.09	1 890,00	НУ:	1 890,00
2	ООО "Дельта"	ООО "Дельта"	Доп. расходы	НУ:	
	Поступление доп. расходов ТД00...	85/3 от 01.04.2018		ВР:	
	<..>	Поступление доп. расходов ТД00-00...			

В регистр накопления "НДС предъявленный" будет внесена запись, отражающая предъявленную сумму НДС по комиссионному вознаграждению (рис. 24).

Рис. 24

N	Вид движения	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Поставщик	Сумма без НДС	НДС	Дата события	Событие
1	Приход	Поступление доп. расходов...	Прочие работы и услуги	18%	19.04	ООО "Дельта"	10 500.00	1 890.00	31.05.2018...	Предъявлен НДС Поставщик

Для выполнения операций 5.3 "Регистрация счета-фактуры комиссионера на комиссионную услугу" и 5.4 "Вычет НДС по комиссионному вознаграждению" необходимо создать документ "Счет-фактура полученный".

Для регистрации полученного счета-фактуры необходимо в поля "Счет-фактура №" и "от", а также "Составлен от имени" документа "Поступление доп. расходов" (рис. 21) ввести соответственно номер и дату входящего счета-фактуры по комиссионному вознаграждению, а также наименование комиссионера и нажать кнопку **Зарегистрировать** (рис. 25). При этом автоматически будет создан документ "Счет-фактура полученный", а в форме документа-основания появится гиперссылка на созданный счет-фактуру.

Поля документа "Счет-фактура полученный" будут заполнены автоматически на основании сведений из документа "Поступление доп. расходов".

Кроме того:

- в поле "Получен" будет проставлена дата регистрации документа "Поступление доп. расходов", 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 поле "Документы-основания" будет стоять гиперссылка на соответствующий документ поступления;
- в поле "Код вида операции" будет установлено "01" (приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@);
- переключатель "Способ получения" будет стоять на значении "На бумажном носителе", если с комиссионером отсутствует действующее соглашение об обмене счетами-фактурами в электронной форме. Если соглашение есть, то переключатель будет стоять в положении "В электронном виде".

Если комитент на основании полученного от комиссионера счета-фактуры на вознаграждение будет принимать к вычету предъявленную сумму НДС, то в поле "Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения" следует проверить наличие флажка.

← → ☆ Счет-фактура полученный на поступление 323 от 31.05.2018

Записать и закрыть | Записать | АТ КТ | Печать | Создать на основании | ЭДО | Еще | ?

Счет-фактура №: 323 от: 31.05.2018

Получен: 31.05.2018 12:00:00  Отообразить вычет НДС в книге покупок датой получения ?

Организация: Торговый дом ООО

Контрагент: ООО "Дельта" КПП 770701001

Составлен от имени: ООО "Дельта" Изменить

Документы-основания: Поступление доп. расходов ТД00-000001 от 31.05.2018 12:00:00 Изменить

Договор: 85/3 от 01.04.2018

Сумма: 12 390,00 руб. НДС (в т.ч.): 1 890,00 из них по комиссии: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Код вида операции: 01 ... Получение товаров, работ, услуг

Способ получения:  На бумажном носителе  В электронном виде

Комментарий:

Ответственный:

После проведения документу будет внесена запись в регистр бухгалтерии (рис. 26):

- по дебету счета **68.02** и кредиту счета **19.04** - на сумму НДС, предъявленную к вычету по комиссионному вознаграждению в размере 1 890,00 руб.

Рис. 26

← → ☆ Движения документа: Счет-фактура полученный ТД00-000011 от 31.05.2018 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.05.2018	68.02	19.04	1 890,00	НУ:	
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	ООО "Дельта"	НДС	ПР:	
		Поступление доп. расходов ТД00-...		ВР:	

В регистр накопления "НДС покупки" вносится запись для книги покупок (рис. 27).

Рис. 27

← → ☆ Движения документа: Счет-фактура полученный ТД00-000011 от 31.05.2018 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Событие	Дата события	Сумма без НДС	НДС	Код вида оп
1	ООО "Дельта"	Поступление доп. расходов ...	Прочие работы...	18%	19.04	Предъявлен НДС к вычету	31.05.2018 ...	10 500,00	1 890,00	01

В регистр "НДС предъявленный" вводится запись с видом движения "Расход" и с событием "Предъявлен НДС Поставщиком" на сумму НДС, предъявленную к налоговому вычету (рис. 28).

Рис. 28

N	Вид движения	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Поставщик	Сумма без НДС	НДС	Дата события	Событие
1	Расход	Поступление доп. расходов ...	Прочие работы ...	18%	19.04	ООО "Дельта"	10 500,00	1 890,00	31.05.2018 ...	Предъявлен НДС Поставщи

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. 29).

Рис. 29

N	Дата регистрации	Сумма по счету-фактуре	Счет-фактура	Часть журнала
1	31.05.2018	12 390,00	Счет-фактура полученный ТД00-000011 от 31.0...	Полученные счета-фактуры
	323	1 890,00	ООО "Дельта"	
	31.05.2018			1
	01		руб.	

Таким образом, в книге покупок за 2 квартал 2018 года будут зарегистрированы (рис. 30):

- счет-фактура № 305 от 25.04.2018 - на сумму НДС с перечисленной предварительной оплаты покупателю ООО "ТФ-Мега" через комиссионера ООО "Дельта" в размере 36 000,00 руб. с кодом вида операции (далее - КВО) "02";
- счет-фактура № 312 от 11.05.2018 - на сумму НДС по приобретенным товарам у ООО "ТФ-Мега" через комиссионера ООО "Дельта" в размере 27 000,00 руб. с КВО "01";
- счет-фактура № 323 от 31.05.2018 - на сумму НДС по оказанной ООО "Дельта" комиссионной услуги в размере 1 890,00 руб. с КВО "01".

Рис. 30

← → ☆ Книга покупок за 2 квартал 2018 г.

Период: 01.04.2018 - 30.06.2018 Торговый дом ООО

Сформировать Показать настройки Печать

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

Приложение № 4 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 987)

### Книга покупок

Покупатель: ООО "Торговый дом"  
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7701030616/770101001  
Покупка за период с 01.04.2018 по 30.06.2018

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправлений к счету-фактуре продавца	Номер и дата корректировки счета-фактуры продавца	Номер и дата исправлений к корректировке 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, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика)		Регистрационный номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	02	305 от 25.04.2018				94 от 10.04.2018		ООО "ТФ-Мега"	7714277/191/7714	ООО "Дельта"	770754669/770701001			236 000,00	36 000,00
2	01	312 от 11.05.2018					15.05.2018	ООО "ТФ-Мега"	7714277/191/7714	ООО "Дельта"	770754669/770701001			177 000,00	27 000,00
3	01	323 от 31.05.2018					31.05.2018	ООО "Дельта"	7707574/699/7707					12 390,00	1 890,00
														Всего	64 890,00

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: Николаев В. А. (подпись) (Ф.И.О.)

Индивидуальный предприниматель:

В книге продаж за 2 квартал 2018 года будут зарегистрированы (рис. 31):

- счет-фактура № 305 от 25.04.2018 - на сумму НДС с перечисленной предварительной оплаты продавцу ООО "ТФ-Мега" через комиссионера ООО "Дельта", которая была восстановлена после приобретения товаров, в размере 27 000,00 руб. с КВО "21".

Рис. 31

← → ☆ Книга продаж за 2 квартал 2018 г.

Период: 01.04.2018 - 30.06.2018 Торговый дом ООО

Сформировать Показать настройки Печать

Проверка контрагентов по данным ФНС выполнена успешно [Просмотреть о проверке](#)

### Книга продаж

Продавец: ООО "Торговый дом"  
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца 7701030616/770101001  
Продажа за период с 01.04.2018 по 30.06.2018

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Регистрационный номер таможенной декларации	Код вида товара	Номер и дата исправлений к счету-фактуре продавца	Номер и дата корректировки счета-фактуры продавца	Номер и дата исправлений к корректировке счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего	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 отставке			Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС 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		
1	21	305 от 25.04.2018						ООО Торговый	7701030/616/7701					236 000,00					27 000,00	
														Всего						27 000,00

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: Николаев В. А. (подпись) (Ф.И.О.)

В разделе 3 налоговой декларации по НДС за 2 квартал 2018 года будут отражены следующие показатели (рис. 32):

- по строке **080** (в т.ч. **090**) - восстановленная сумма НДС с перечисленного аванса в размере 27 000 руб.;
- по строке **120** - подлежащая вычету сумма входного НДС по приобретенным товарам и комиссионному вознаграждению в размере 28 890 руб. (27 000 руб. + 1 890 руб.);
- по строке **130** - подлежащая вычету сумма НДС с перечисленной предоплаты в размере 36 000,00 руб.

Рис. 32

**Декларация по НДС за 2 квартал 2018 г. (Торговый дом ООО)**

[Записать](#)
[Заполнить](#)
[Расшифровать](#)
[Проверка -](#)
[Печать](#)
[Отправить](#)
[Выгрузить](#)
[Загрузить](#)
[Еще -](#)
[?](#)

**В работе**

Нет ошибок, препятствующих отправке декларации. Обнаружено [2 ошибки](#) проверки контрагентов сервисом ФНС.

<b>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</b>				
Налогооблагаемые объекты 1	Код строки 2	Налоговая база в рублях 3	Ставка налога 4	Сумма налога в рублях 5
1. Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	010	-	18%	-
	020	-	10%	-
	030	-	18/118	-
	040	-	10/110	-
2. Реализация по истечении срока, указанного в абзаце 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации, товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с абзацем 1 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации	041	-	18/118	-
	042	-	10/110	-
3. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050	-		-
4. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	080	-	18%	-
5. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070	-		-
6. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего	080			27 000 000
в том числе:				
6.1. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	080			27 000 000

Налоговые вычеты 1	Код строки 2	Сумма налога в рублях 3
12. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 4, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	120	28 890
в том числе:		
предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства	125	-
13. 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	130	36 000
14. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	140	-
15. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам	150	-

Комментарий:

[<<- вернуться к таблице примера](#)

## 6. Перечисление вознаграждения комиссионеру

Для выполнения операции 6.1 "Перечисление комиссионного вознаграждения" необходимо создать документ "Платежное поручение", затем на основании этого документа ввести документ "Списание с расчетного счета". В результате проведения документа "Списание с расчетного счета" будут сформированы соответствующие проводки.

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. 33).

Рис. 33

Списание с расчетного счета ТД00-000003 от 04.06.2018 12:00:00

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

Дата: 04.06.2018 12:00:00 | Счет учета: 51

По документу №: 108 от: 04.06.2018 | Организация: Торговый дом ООО

Вид операции: Оплата поставщику

Получатель: ООО "Дельта"

Сумма: 12 390,00 руб. [Разбить платеж](#)

Договор: 85/3 от 01.04.2018 | Счет расчетов: 76.09 | Счет авансов: 76.09

Счет на оплату: | Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: 18%

Сумма НДС: 1 890,00

Статья расходов: |

Назначение платежа: Оплата по договору 85/3 от 01.04.2018  
Сумма 12390-00  
В т.ч. НДС(18%) 1890-00

Подтверждено выпиской банка: [Ввести платежное поручение](#)

Комментарий: | Ответственный: |

В результате проведения документа "Списание с расчетного счета" будет сформирована бухгалтерская проводка (рис. 34):

- по дебету счета **76.09** и кредиту счета **51** - на сумму перечисленного комиссионеру вознаграждения, которая составляет 12 390,00 руб.

Рис. 34

Движения документа: Списание с расчетного счета ТД00-000003 от 04.06.2018 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ДТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Еще -

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
04.06.2018	76.09	51	12 390,00	12 390,00	
1	ООО "Дельта"	40817810530061004316, ВТБ 24 ...	Оплата по договору 85/3 от 01.04.2018 по вх.д. 108 от...		
	85/3 от 01.04.2018	<...>			
	Поступление доп. расходов ТД...				



[<<-вернуться в начало примера](#)