

Принятие НДС к зачету

В связи с изменениями правил по определению периода отнесения НДС в зачет, в случае, когда дата получения товаров, работ, услуг и дата выписки счета-фактуры относятся к разным периодам (новая редакция статьи 256 НК РК в соответствии с изменениями, внесенными Законом РК от 30 ноября 2016 года № 26-VI ЗРК) в подсистему учета НДС внесены изменения.

Изменения в объектах конфигурации

В типовом плане счетов добавлен новый счет 1422 "Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)". Счет 1420 "Налог на добавленную стоимость к возмещению", используемый ранее, переименован на счет 1421 "Налог на добавленную стоимость к возмещению". Таким образом, остатки по счету 1420 будут отражены по счету 1421. Также добавлена группа счетов 1420 "НДС к возмещению", которая включает в себя счета 1421 и 1422.

План счетов								
Код	Наименование	Вал.	Кол.	Заб.	Акт.	Субконто1	Субконто2	Субконто3
T 1341	Основное производство				A	Подразделения	Виды деятельности	Виды затрат
T 1342	Полуфабрикаты собственного п...				A	Подразделения	Виды деятельности	Виды затрат
T 1343	Вспомогательные производства				A	Подразделения	Виды деятельности	Виды затрат
T 1350	Прочие запасы		✓		A	Номенклатура	Места хранения	
T 1360	Резерв по списанию запасов		✓		П			
T 1361	Резерв по списанию сырья и ма...		✓		П	Материалы		
T 1362	Резерв по списанию готовой пр...		✓		П	Номенклатура		
T 1363	Резерв по списанию товаров		✓		П	Номенклатура		
T 1400	Текущие налоговые активы				A	Виды налогов		
T 1410	Корпоративный подоходный налог				A	Виды налогов	Виды платежей	
T 1420	НДС к возмещению				A	Виды налогов	Виды НДС	Виды оборота
T 1421	Налог на добавленную стоимост...				A	Виды налогов	Виды НДС	Виды оборота
T 1422	Налог на добавленную стоимост...				A	Виды налогов	Виды НДС	Виды оборота
T 1430	Прочие налоги и другие обязате...				A	Виды налогов	Виды платежей	
T 1500	Долгосрочные активы, предназ...				A	Фиксированные активы		
T 1510	Долгосрочные активы, предназ...				A	Фиксированные активы		
T 1520	Группа на выбытие, предназнач...				A	Фиксированные активы		
T 1600	Прочие краткосрочные активы				A			

В первичных документах по отражению НДС к зачету (**Поступление товаров, Поступление материалов, Поступление ФА, Услуги сторонних организаций, Возврат поставщику**) добавлен новый механизм, позволяющий отложить принятие НДС к зачету. В указанных документах добавлен признак **Отложить принятие НДС к зачету**, редактирование которого возможно в форме **Параметры документа** по кнопке **Цены...**

Поступление товаров 0000000001 от 01.06.2016 0:00:00

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании | Печать | Проводки | Действия | Все действия

Накладная на приход товаров №: 0000000001 от: 01.06.2016 0:00:00 №0000000001 от 01.06.2016 Корпенко Андрей Сергеевич

Документ-основание: Поступление товаров 0000000001 от 01.06.2016 0:00:00 Счет-фактура Счет-фактура полученный №84851354 от 21.01.2017

Общие Табличная часть (1)

Поставщик: СОЛО ЛТД ТОО Организация: ТОО "Наша организация"

Основание: Договор № 116 Склад: Импорт

Подбор Очистить Цены ... KZT курс: 1 Вариант расчета налогов: НДС в сумме

Отложить принятие НДС к зачету

N	Код	Товар	Количество	Ед. изм.	Цена	Сумма	Сумма б/налогов	%НДС	НДС	Счет учета
1	00000046	Радиометр района "Рамон-02"	2,000	шт	1 022 999,00	2 045 998,00	1 794 735,09	14%	251 262,91	

Сумма (итог): 2 045 998,00 KZT НДС (итог): 251 262,91 KZT Сумма б/налогов (итог): 1 794 735,09 KZT

Комментарий: Проведен

Поступление товаров 00000000001 от 01.06.2016 0:00:00

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании | Печать | Проводки | Действия | Все действия

Накладная на приход товаров №: 00000000001 от: 01.06.2016 0:00:00 №00000000001 от 01.06.2016 Корпенко Андрей Сергеевич

Документ-основание: Счет-фактура Счет-фактура полученный №84851354 от 21.01.2017

Общие Табличная часть (1)

Поставщик: СОЛО ЛТД ТОО Организация: ТОО "Наша организация"

Основание: Договор № 116 Склад: Импорт

Подбор Очистить Цены ... KZT курс: 1 Вариант расчета налогов: НДС в сумме

Отложить принятие НДС к зачету: Да

N	Код	Товар	Количество	Ед. изм.	Цена	Сумма	Сумма б/налогов	%НДС	НДС	Счет учета
1	00000046	Радиометр района "Рамон-02"	2,000	шт	1 022 999,00	2 045 998,00	1 794 735,09	14%	251 262,91	

Сумма (итог): 2 045 998,00 KZT НДС (итог): 251 262,91 KZT Сумма б/налогов (итог): 1 794 735,09 KZT

Комментарий: Проведен

Счет-фактура полученный 00000000002 от 21.01.2017 17:14:00

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании | Печать | Проводки | Действия | Заполнить | Все действия

Счет-фактура полученный: 00000000002 от: 21.01.2017 17:14:00 Способ выставления: Бумажно Корпенко Андрей Сергеевич

Документ-основание: Поступление товаров 00000000001 от 01.06.2016 0:00:00 Входящий №: 84851354 от: 21.01.2017

Организация: ТОО "Наша организация" Дополнительный: Отложить принятие НДС к зачету: Да

Контрагент: СОЛО ЛТД ТОО

Табличная часть (1)

N	% НДС	Сумма	Сумма б/налогов	НДС
1	14%	2 045 998,00	1 794 735,09	251 262,91

Сумма (итог): 2 045 998,00 НДС (итог): 251 262,91 Сумма б/налогов (итог): 1 794 735,09

Комментарий:

«Стандартное» принятие НДС к зачету

При "стандартной" схеме принятия НДС к зачету, т.е. когда налоговый счет-фактура получен вместе с первичными документами:

- 1) Оформляется первичный документ. Например, документ **Поступление товаров**.
- 2) На основании поступления вводится документ **Счет-фактура (полученный)**.

В данном случае опция **Отложить принятие НДС к зачету** НЕ устанавливается, зачет НДС выполняется в стандартном режиме при проведении первичного документа. Т.е. при проведении документа поступления будут сформированы бухгалтерские проводки по дебету счета **1421** "Налог на добавленную стоимость к возмещению". При отражении операций возврата от поставщика будут сформированы бухгалтерские проводки по кредиту счета **1421** "Налог на добавленную стоимость к возмещению".

Проводки: Поступление товаров 0000000001 от 01.06.2016 0:00:00

№	Дебет	Субконто Дт	Кол-во Дт	Кредит	Субконто Кт	Кол-во Кт	Сумма	Номер журн...
Период			Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание проводки	
			Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	Разделитель учета	
Дт Кр	1	1330	Радиометр района "Рам... Импорт	2,000	3310	СОЛО ЛТД ТОО Договор № 116	1 794 735,09	ТВ
01.06.2016 0:00:00						КЗТ	Поступление товаров ТОО "Наша организация"	
						1 794 735,09		
Кр	2	1421	Налог на добавленную с... Товары, приобретенные... Общий	3310	СОЛО ЛТД ТОО Договор № 116	КЗТ	251 262,91	ТВ
01.06.2016 0:00:00						251 262,91	Выделен НДС ТОО "Наша организация"	
Дт Кр	3	ОБ	Налог на добавленную с... Товары, приобретенные... Общий				2 045 998,00	ТВ
01.06.2016 0:00:00							Оборот по приобретению ТОО "Наша организация"	

Отложенное принятие НДС к зачету

Ситуация по отложенному принятию НДС к зачету возникает в случае, когда налоговый счет-фактура получен позднее первичных документов. В этом случае схема документооборота будет следующей:

- 1) Оформляется первичный документ с установленной опцией **Отложить принятие НДС к зачету**. Например, документ **Поступление товаров**.
- 2) Вводится документ **Счет-фактура (полученный)**.

Если счет-фактура был выписан позднее даты отгрузки/получения товаров, то НДС необходимо относить в зачет по наиболее поздней дате, по дате счета-фактуры. Для этого в первичном документе устанавливается признак **Отложить принятие НДС к зачету**. Установка этого признака приводит к тому, что при проведении документа будет сформирована бухгалтерская проводка по дебету счета **1422** "Налог на добавленную

стоимость (отложенное принятие к зачету)".

Проводки: Поступление товаров 00000000001 от 01.06.2016 0:00:00

№	Дебет	Субконто Дт	Кол-во Дт	Кредит	Субконто Кт	Кол-во Кт	Сумма	Номер журн...
Период			Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание проводки	
			Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	Разделитель учета	
Дт Кт	1	1330	Радиометр радона "Рам... Импорт	2,000	3310	СОЛО ЛТД ТОО Договор № 116	1 794 735,09	ТВ
01.06.2016 0:00:00						КЗТ	Поступление товаров ТОО "Наша организация"	
						1 794 735,09		
Кт	2	1422	Налог на добавленную с... Товары, приобретенные... Общий		3310	СОЛО ЛТД ТОО Договор № 116	251 262,91	ТВ
01.06.2016 0:00:00						КЗТ	Отложить принятие НДС к зачету ТОО "Наша организация"	
						251 262,91		
Дт Кт	3	0Б	Налог на добавленную с... Товары, приобретенные... Общий				2 045 998,00	ТВ
01.06.2016 0:00:00							Оборот по приобретению ТОО "Наша организация"	

Для формирования операции по отнесению НДС в зачет необходимо создать документ **Счет-фактура полученный**.

При формировании документа **Счет-фактура полученный** на основании документов поступления активов, у которых установлен признак отложенного принятия НДС в зачет, программа автоматически установит в качестве корреспондирующего счета счет **1422** "Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)". При проведении документа будут сформированы проводки по отнесению сумм отложенного НДС в зачет. Сформируются проводки по дебету счета **1421** "Налог на добавленную стоимость к возмещению" и кредиту счета **1422** "Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)".

Проводки: Счет-фактура полученный 00000000002 от 21.01.2017 17:14:00

№	Дебет	Субконто Дт	Кол-во Дт	Кредит	Субконто Кт	Кол-во Кт	Сумма	Номер журн...
Период			Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание проводки	
			Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	Разделитель учета	
Дт Кт	1	1421	Налог на добавленную с... Товары, приобретенные... Общий		1422	Налог на добавленную ... Товары, приобретенные... Общий	251 262,91	ТВ
21.01.2017 17:14:00							Выделен НДС ТОО "Наша организация"	

В случае возврата товаров на основании документа **Возврат поставщику** создается документ **Счет-фактура полученный**. При проведении будут сформированы движения по дебету счета **1422** "Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)" в корреспонденции со счетом **1421** "Налог на добавленную стоимость к возмещению".

Проводки: Счет-фактура полученный 00000000001 от 21.01.2017 17:12:40

MSFO								
Движения документа								
№	Дебет	Субконто Дт	Кол-во Дт	Кредит	Субконто Кт	Кол-во Кт	Сумма	Номер журн...
Период			Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание проводки	
			Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	Разделитель учета	
	1422	Налог на добавленную с...		1421	Налог на добавленную ...		125 631,46	ВЗ
21.01.2017 17:12:40		Товары, приобретенные...			Товары, приобретенные...		Возврат: НДС	
		Общий			Общий		ТОО "Наша организация"	

Таким образом относить НДС в зачет теперь можно с соблюдением новых правил по наиболее поздней из следующих дат: по дате получения товаров, работ, услуг или дате выписки счета-фактуры.