

19.12.2023

конспект

Тема: «Учет НДС»

Счета 19 и 68 для НДС — в чем разница

Счет 19 — «НДС по приобретенным ценностям». На нем учитывается НДС с товаров, работ, услуг, нематериальных активов, основных средств, имущественных прав и т. п., которые вы покупаете. Это «входной» налог. Когда он увеличивается, проводка составляется с Дт 19 счета, а когда уменьшается, например, при вычете, — с Кт 19 счета.

Счет 68 — «Расчеты по налогам и сборам». На нем собирают информацию по всем уплаченным налогам, а не только по НДС. Чтобы сделать учет более понятным, к счету 68 открывают субсчета. Мы будем использовать счет 68-НДС. По дебету отражаются суммы, которые вы заплатили в бюджет, и суммы, списанные со счета 19. По кредиту счета 68 отражаются суммы налога, которые надо будет заплатить в будущем. Разница между дебетом и кредитом счета 68-НДС даст результат декларации по НДС.

НДС по продажам

Когда вы продаете товары, работы и услуги, НДС в стандартном случае начисляется на выручку от их реализации. Момент определения базы — наиболее ранняя из двух дат: день отгрузки или день оплаты. То есть именно в этот день надо начислить НДС — составить проводку.

Так как начисляется НДС к уплате в бюджет, мы используем счет 68-НДС по кредиту. Счет по дебету будет зависеть от того, на каком счете мы учитываем выручку от реализации товаров — 90-3 по основной деятельности или 91-2 по прочей.

НДС с реализации товаров, работ и услуг начисляем проводкой

Дт 90-3 (91-2) Кт 68-НДС.

Для оформления операции понадобится выданный счет-фактура и его регистрация в книге продаж.

НДС при безвозмездной передаче

Безвозмездная передача с точки зрения НДС приравнивается к реализации. Поэтому НДС надо начислить, даже если вы не получили деньги за передачу товара и не получите в будущем. Налоговая база, с которой начисляется налог, — рыночная стоимость переданного имущества.

Если передаваемое имущество у вас было учтено по стоимости, включающей входной налог, НДС начисляется с межценовой разницы: $(\text{Рыночная цена} - \text{Покупная стоимость с НДС}) \times 20/120$.

Если в стоимости передаваемых товаров нет входного НДС, налог рассчитывается из рыночной цены без налога по формуле: $\text{Рыночная цена без НДС} \times 20\%$.

На сумму начисленного с безвозмездной передачи НДС составляем проводку: Дт 91-2 Кт 68-НДС.

Как и при продаже, надо выставить счет-фактуру и зарегистрировать в книге продаж в том периоде, в котором передано имущество.

НДС с полученных авансов

Когда покупатель оставил вам предоплату, НДС тоже надо начислить. А еще в течение пяти дней выставить ему счет-фактуру. Но при работе с авансами есть особенность — после окончательной отгрузки, расторжения договора или возврата аванса, надо принять к вычету тот НДС, который вы начислили с предоплаты.

Для учета НДС с полученных авансов используются отдельные аналитические счета «НДС с полученных авансов», они могут быть открыты как к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (62-АВ), так и к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (76-АВ). Вся

корреспонденция идет со счетом 68-НДС. Вот основные проводки при работе с авансами:

- получаем предоплату — Дт 51 Кт 62.02;
- начисляем НДС с предоплаты от покупателя — Дт 62-АВ Кт 68-НДС;
- начислен НДС со стоимости реализованных товаров — Дт 90-3 Кт 68-НДС;
- принимаем к вычету ранее начисленный НДС — Дт 68-НДС Кт 62-АВ (эту проводку составляем после того, как отгрузили товары, расторгли договор или вернули аванс);
- если покупатель попросил вернуть аванс — Дт 62.02 Кт 51.

Субсчета позволяют сохранить в бухучете информацию о полной сумме полученных авансов, включая НДС, по кредиту этих счетов, а в бухбалансе — показать кредиторскую задолженность в виде сумм полученных авансов за вычетом НДС, взятую из дебета счетов.

В месяце получения аванса счет-фактура регистрируется в книге продаж, а в месяце отгрузки и зачета аванса — в книге покупок.

НДС у налогового агента

Налоговые агенты удерживают налог с суммы вознаграждения продавца и сами перечисляют НДС в бюджет. Вы станете налоговым агентом, если на территории РФ купите товары у иностранного лица, которое не состоит на учете в России, арендуете государственное имущество, продадите конфискат. Есть еще ряд случаев, но встречаются они реже.

На сумму удержанного налога из вознаграждения продавца составьте проводки:

- учитываем предъявленный НДС — Дт 19 Кт 60;
- удерживаем НДС — Дт 60 Кт 68-НДС.

«Входной» НДС от поставщика

Входной НДС — это тот, который предъявил вам поставщик на приобретенные товары, работы и услуги. Для его отражения используется

счет 19. Документ-основание для проводки — полученный от поставщика счет-фактура. Затем его надо зарегистрировать в книге покупок.

Проводки следующие:

- отражаем НДС, предъявленный поставщиком — Дт 19 Кт 60;
- принимаем к вычету предъявленный НДС — Дт 68-НДС Кт 19 (только на основании счета-фактуры).

Иногда НДС нельзя принять к вычету. В этом случае он относится на первоначальную стоимость имущества. В проводке по кредиту будет счет 19, а дебет зависит от типа приобретенного товара.

Если вы работаете на УСН и не имеете права на вычет НДС, то можете не отражать сумму входного НДС на счете 19. Это следует прописать в учетной политике.

НДС по выданным авансам

Если вы выдаете продавцу полную или частичную предоплату, то после получения средств он должен передать вам счет-фактуру на полученную сумму. На это у него будет пять календарных дней. По этому счету-фактуре вы сможете принять к вычету НДС, уплаченный в составе аванса.

По авансам делайте следующие проводки:

- перечисляем аванс — Дт 60 Кт 51;
- отражаем НДС с аванса — Дт 19 Кт 60 (76);
- принимаем уплаченный в составе аванса НДС к вычету — Дт 68-НДС Кт 19.

НДС с аванса, который не будет принят к вычету на 31 декабря, надо будет отразить в бухбалансе как оборотный актив в строке 1220.

После того, как вы получите все товары от поставщика, он выдаст вам новый счет-фактуру на всю сумму сделки. Вы сможете принять к вычету НДС, указанный в документе, но для этого надо обязательно восстановить налог, который уже приняли к вычету с предоплаты. Восстанавливать налог нужно

и при расторжении договора, по которому передан аванс. Эти операции отражайте проводками:

- учитываем НДС по оприходованным товарам — Дт 19 Кт 60 (76);
- восстанавливаем НДС, который раньше приняли к вычету — Дт 76-ВА Кт 68-НДС;
- принимаем к вычету НДС по оприходованным товарам — Дт 68-НДС Кт 19.

Расчеты с бюджетом по НДС

В 2023 году действует механизм единого налогового платежа. Для уплаты налогов добавилась новая проводка, которой отражается перечисление денег на единый налоговый счет. С этой целью понадобился новый субсчет к счету 68: 68.9 или 68-ЕНП, названный «Расчеты по ЕНП». По его дебету отражается перечисление денег на ЕНС, а по кредиту — зачет части платежа в счет уплаты конкретного налога.

Когда платите налоги в бюджет, составляйте проводку Дт 68-ЕНП Кт 51. Подтверждением и основанием станет выписка банка по расчетному счету. При зачете части единого платежа в счет НДС формируется проводка Дт 68-НДС Кт 68-ЕНП, ее составляют на дату уплаты налога, указанную в законе, — 28 число.

Но НДС мы не только платим, иногда есть возможность получить из бюджета возмещение — вернуть налог на расчетный счет или зачесть в счет будущих платежей. Если вам вернули деньги на расчетный счет — Дт 51 Кт 68.

Если суммы НДС к возмещению зачтены в счет будущих платежей по другим налогам — Дт 68 Кт 68-НДС.

Решение задач по теме «Учет НДС»

Задача №1

При покупке ТМЦ, поставщик, если он работает на ОСНО, выставит вам счет-фактуру с выделенным НДС. Вы сможете принять налог к вычету, если вы сами — его плательщик.

Например, ООО «Азбука» покупает у ООО «Поставщик» карандаши для последующей перепродажи. Цена 1 изделия — 12 рублей, в том числе НДС 20 % — 2 рубля. Количество — 100 000 штук. Бухгалтер «Азбуки» сделает в учете следующие проводки:

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Описание
41	60 / 76	1 000 000	Товары поставлены на учет по стоимости без НДС
19	60 / 76	200 000	Начислена сумма «входящего» НДС

Вместо 41 счета, можно использовать счет 10, например, при покупке материалов для производства, а при покупке внеоборотных активов — 08. Или счета учета затрат 20, 23, 25, 26, 29, 44 при покупке услуг или работ.

Как видите, на 41 счете товары оприходованы без учета НДС. Налог мы предъявляем к вычету. Если бы мы не могли принять налог к вычету, то ТМЦ были бы оприходованы на счете 41 по полной стоимости.

Задача №2

Цель коммерческой организации — получение дохода за счет продажи товаров, продукции, работ или услуг. Если компания или предприниматель — плательщик НДС, то процедура реализации будет непосредственно связана с начислением НДС.

Например, ООО «Азбука» реализовало ИП Иванову И.И. карандаши в количестве 100 000 штук по цене 24 рубля, в том числе НДС 20 % — 4 рубля. Бухгалтер при продаже сделает следующие проводки.

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Описание
62 / 76	90.01	2 400 000	Отражена выручка от продажи карандашей
90.03	68. НДС	400 000	Начислен НДС с продажи
90.02	41	1 000 000	Списаны проданные карандаши

Счет 90 можно заменить на счет 91, если выручка от продажи относится к прочим доходам. Например, счет 91 используют компании при продаже остатков сырья, основных средств и так далее.

Задача №3

Компания купила, а затем продала товар с наценкой. В таком случае с добавленной стоимости мы уплачиваем НДС. Для этого находим разницу между НДС с продажи и суммой «входящего» налога. Например, бухгалтерия ООО «Азбука» построит следующую проводку.

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Описание
68.НДС	19	200 000	НДС со стоимости приобретенных ТМЦ предъявлен к вычету

Задача №4

После принятия НДС к вычету возможно две ситуации:

- будет остаток по кредиту счета 68.НДС — это сумма налога к уплате в бюджет;
- будет остаток по дебету счета 68.НДС — это сумма налога к возмещению из бюджета.

В первом случае НДС нужно уплатить. Например, у ООО «Азбука» остаток по кредиту счета 68.НДС — 200 000 рублей. Эту сумму компания переводит с расчетного счета в бюджет, а бухгалтер строит такую проводку.

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Описание
68.НДС	51	200 000	Уплачен НДС в бюджет

Второй вариант встречается редко. Чаще всего он связан с экспортными операциями, когда реализация облагается НДС по ставке 0 %.

Задача №5

Принять НДС к вычету можно только в том случае, если ТМЦ и услуги используют в деятельности облагаемой НДС. В противном случае придется НДС включать в стоимость товаров или услуг.

Например, ООО «Медик» продает медицинские изделия, которые освобождены от НДС. Чтобы доставить их до покупателя, компания покупает транспортную услугу за 12 000 рублей, в том числе НДС 20 % — 2 000 рублей. «Входящий» НДС принять к вычету нельзя, поэтому налог списывается на счет учета затрат.

Дебет	Кредит	Сумма	Описание
20 / 23 / 25 / 26 / 29 / 44	60	10 000	В затраты списана стоимость услуги без НДС
19	60	2 000	Принят к учету «входящий» НДС
20 / 23 / 25 / 26 / 29 / 44	19	2 000	«Входящий» НДС учтен в составе затрат, так как его нельзя принять к вычету

Вместо счетов затрат можно использовать счета 08, 10 или 41, так как ТМЦ тоже могут использоваться в деятельности не облагаемой НДС.

Важно! Товары, которые освобождены от НДС, перечислены в [ст. 149](#) НК РФ.

К вычету нельзя принять НДС, если на него нет правильно оформленного счета-фактуры. В такой ситуации НДС списывают на прочие расходы бухгалтерской проводкой.

Дебет	Кредит	Описание
91	19	НДС списан в состав прочих расходов

Задача №6

Аванс — это способ расчета за товары или услуги. Покупатель перечисляет деньги частично или полностью до того момента, когда товар еще отгружен. В таком случае поставщик делает следующие проводки по полученному авансу.

Дебет	Кредит	Описание
50 / 51 / 52	62.02	Получен аванс от покупателя
76	68.НДС	Начислен НДС с поступившего аванса
62.01	90.01	Получена выручка от реализации товара
90.03	68.НДС	Начислен НДС с продажи
90.02	41	Списана себестоимость проданных товаров

62.2	62.1	Зачтен ранее полученный аванс в счет погашения задолженности
68.НДС	76	Зачтен НДС с аванса при состоявшейся отгрузке

Учет выданного аванса у покупателя выглядит иначе.

Дебет	Кредит	Описание
60	50 / 51 / 52	Перечислен аванс поставщику
19	60	Начислен НДС с суммы аванса
68.НДС	19	Принят к вычету НДС с аванса
41	60	Оприходованы товары от поставщика
68.НДС	19	Принят к вычету НДС со стоимости оприходованных товаров
60	68.НДС	Восстановлен НДС с аванса

Вместо счета 41 используйте счета учета затрат 20, 23, 25, 26, 29 или 44, если речь идет об услугах и работах. А для учета сырья и материалов применяйте счет 10.

Задача №7

Покупатель может вернуть поставленный ранее товар. Есть два варианта — стандартный возврат или обратный выкуп. Какой из них применять, зависит от условий договора между поставщиком и покупателем. Обычно оформляется возврат, но в договоре может быть прописано условие об обратном выкупе.

Проводки по НДС при стандартном возврате

При обычном возврате поставщик сделает следующие проводки.

Дебет	Кредит	Описание
62	90.01	СТОРНО выручки по возвращенному товару
90.02	41	СТОРНО себестоимости возвращенного товара
90.3	68.НДС	СТОРНО НДС, начисленного при отгрузке, по бракованному товару

Бухгалтерия покупателя в свою очередь строит такие бух.проводки.

Дебет	Кредит	Описание
76	41	Отражена стоимость товаров, подлежащих возврату
76	68	Скорректирована сумма НДС по корректировочному счет-фактуре

Проводки по НДС при обратной реализации

Обратная реализация — это обычная продажа со стандартными проводками. В нашем случае поставщик и покупатель меняются местами. Поэтому поставщик становится покупателем и строит такие бух.проводки.

Дебет	Кредит	Описание
41	60	Оприходованы возвращенные товары
19	60	Начислен «входящий» НДС со стоимости возвращенных товаров
68.НДС	19	«Входящий» НДС предъявлен к вычету

А покупатель становится поставщиком и делает такие проводки.

Дебет	Кредит	Описание
62	90.01	Отражена выручка от возврата бракованных товаров
90.02	41	Списана себестоимость бракованных товаров
90.03	68	Начислен НДС на стоимость бракованных товаров

Прочие проводки по НДС

В таблице ниже мы собрали прочие проводки по НДС, которые пригодятся вам в различных ситуациях.

Дебет	Кредит	Описание
94	68.НДС	Восстановлен НДС по сырью, товарам и основным средствам при отхождении от норм естественной убыли
91	68.НДС	Начислен НДС при безвозмездной передаче активов
08	68.НДС	Начислен НДС на строительно-монтажные работы, которые выполнялись собственными силами компании
08	19	НДС отнесен на увеличение стоимости внеоборотного актива
91	19	Списан «входящий» НДС со стоимости ТМЦ, которые были использованы для получения прочих доходов
94	19	Списан «входящий» НДС на недостачу и потери от порчи ценностей
99	19	Списан «входящий» НДС на погибшее имущество в связи с ЧС