

Инструкция «Принятие НДС к вычету» в программе Смета-СМАРТ

Оглавление

Общее описание	2
1. Предварительные настройки документов	2
1.1 Настройка документа «Услуги сторонних организаций»	2
2.1 Настройка документа «Счет-фактура полученный»	3
2. Заключение договора	4
3. Увеличение расчетов по НДС по оказанным услугам	6
4. Уменьшение расчетов по НЛС	



Общее описание

Программный комплекс «Смета-СМАРТ» – это централизованная информационная система, обеспечивающая удаленное ведение бухгалтерского и управленческого учета в казенных, бюджетных и автономных учреждениях вне зависимости от их территориальной удаленности в соответствии с инструкциями, утвержденными приказами Минфина №157н, 162н, 174н, 182н.

В данной инструкции содержит описание принятия НДС к вычету.

В соответствии с п. 1 ст. 172 НК РФ одним из условий вычета НДС, предъявленного поставщиками товаров (работ, услуг), является принятие приобретенных товаров (работ, услуг) к учету. Вычетам подлежат суммы налога после принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных ст. 172 НК РФ и при наличии соответствующих первичных документов.

Принять к вычету суммы НДС в программном комплексе возможно в следующих режимах: Вложение в НФА, Поступление материальных запасов и Услуги сторонних организаций. На основании данных документов формируется счет-фактура полученный.

Рассмотрим пример оформления принятия к вычету суммы НДС.

Учреждением заключен договор на оказание электромонтажных работ. Учреждению был выставлен счет за полученную услугу на сумму 15 000 руб., в т.ч. НДС 2 288,14 руб.

1. Предварительные настройки документов

1.1 Настройка документа «Услуги сторонних организаций»

Навигатор 🗕 Документы → Расчеты → Услуги сторонних организаций

Для принятия к учету НДС (на счет 210.12 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам») следует в настройках документов указать **Вид хозяйственной операции** – 27.06 НДС, предъявленный поставщиком и проводку на **Вид операции** НДС к вычету (210.12 – 302).



🗅 Услуги сторонних организац 🗴 🐚 Настройки документов 🛛 🗴									
10 B	: 🔒 Co	🔚 Сохранить 👻 😭 🗈 🗞 🕢 🛱							
U 🔒 🕹 -									
🗆 🗁 Услуги сторонних организаций	Доку	мент	r:	Усл	уги сторонних организаций				
—💥 Виды хозяйственных операций	Орган	низа	ция:	ГБУ	/ ЦМКО (ЦМ0001)				
——————————————————————————————————————		_	410			I T			
🔆 Документы-основания	-8			Nº Σ	Виды операций	Операция	Использовать Σ		
💥 Дополнительные настройки документа и пе	3			1	Списание услуг (401.20 - 302)	Оказаны услуги по договорам с поставщиками (Дт 40	V		
💥 Настройки автозаполнения	Ð			2	Списание услуг на изготовление (109	Оказаны услуги по договорам с поставщиками (Дт 10	V		
💥 Настройки печати и нумерации				3	Зачет авансов	Зачет аванса (Дт. 302 - Кт.206)	V		
💥 Ответственные лица	🖌 -			4	Вложение в МЗ при приобретении, из	Формирование стоимости МЗ, полученных от постав	V		
—💥 Типовая операция для формирования пров	*			5	Вложение в ОС при приобретении, из	Формирование стоимости НПА (Дт 106 - Кт 302.33)	V		
💥 Типовые операции				6	Приобретение у поставщика БСО (40	Оказаны услуги по договорам с поставщиками (посту	V		
				7	Приобретение у поставщика награды,	Оказаны услуги по договорам с поставщиками (посту	V		
				8	Приобретение у поставщика проездн	Оказаны услуги по договорам с поставщиками (посту	V		
		•		9	НДС к вычету (210.12 - 302)	НДС, предъявленный поставщиком (Дт 210.12 - Кт 302)	V		
				10	Приобретение авиабилетов (208-302)	Приобретение авиабилетов	V		

Рисунок 1. Настройка документа «Услуги сторонних организаций»

Настройки для формирования проводок на суммы НДС, предъявленные учреждению поставщиком по приобретенным нефинансовым активам осуществляются аналогично в документах «Вложения в НФА» и «Поступление материальные запасы».

При заполнении документов на вкладке «Реквизиты» есть настройка *Принять НДС к вычету* – если установить данный флажок, то операция облагается НДС, и при формировании проводок сформируются проводки по учету НДС, предъявленный поставщиком: *Дт 210.12 – Кт 302*, в противном случае – нет.

2.1 Настройка документа «Счет-фактура полученный»

На основании Услуг сторонних организаций, Вложения в НФА и Поступление материальные запасы формируется счет-фактура полученный для списания сумм НДС, принятых учреждением в качестве налогового вычета:

Навигатор →Документы → Счет-фактуры → Счет-фактура полученный

Чтобы проводки по уменьшению расчетов по НДС были сформированы, следует в настройках документа «Счет-фактура полученный» указать **Вид хозяйственной операции** – 22.18 Начислен НДС и **Вид операции** – Принять НДС к вычету (303.04 – 210.12) с проводкой Списание НДС по налоговому вычету (Дт 303.04 - Кт 210.12).



🖻 Счет-фактура полученный 🛛 🗙 🗎 Настройки	локуме	ентов	x					
	🕴 🔒 Cor	хранить -	· 🔒 🖻	ta \land 📸				
🖃 🗁 Счет-фактура полученный	Докум	лент:	Счет	-фактура полученный				
💥 Виды хозяйственных операций	Орган	низация:	ГБУ	ЦРОРО РС (Я) (ЦРООО1)				
——————————————————————————————————————		- 47	a b		i • · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			
——————————————————————————————————————	-5		N - 2	🕹 Виды операций	Операция	Использовать Σ	Тип	Комм
😪 Дополнительные настройки печати	3	•	1	Принят НДС к вычету	Списание НДС по налоговому вычету (Дт 303.04 - Кт 210.12)	V		
——————————————————————————————————————			7	2 Начисление НДС	Начислен НДС (Дт 302.24 - Кт 303.04)			
💥 Настройки печати и нумерации			1	3 Поступление	Оказаны услуги по договорам с поставщиками (Дт 401.20	V	Услуги	
💥 Ответственные лица	a -		4	4 Поступление	Приобретение материальных запасов (Дт.105 - Кт.302.34)	V	M3	
🗝 💥 Типовая операция для формирования проводок	*		5	5 Поступление	Формирование стоимости НПА (Дт 106 - Кт 302.33)		HMA	
🔣 Типовые операции								

Рисунок 2. Настройка документа «Счет-фактура полученный»

В Настройках автозаполнения для проводки по принятию НДС к вычету можно указать *КБК для счета НДС*. Данное значение проставится по умолчанию при формировании счет-фактуры полученный.

🖹 Счет-фактура полученн 🗴 🖹 Настрой	ки документов 🛛 🗙	
i 🗈 🖳	🚦 🔚 Сохранить 👻 💡	
l 🖡 🔂 🖕		
🖃 🗁 Счет-фактура полученный	Документ:	Счет-фактура полученный
🛛 💥 Виды хозяйственных операций	Организация:	ГБУ ЦРОРО РС (Я) (ЦР0001)
🔀 Выбор счетов	🛛 Включать в книг	v покупок/продаж
🗝 💥 Документы-основания		
🔣 Дополнительные настройки печати	Виды операции по	умолчанию:
	КБК для счета НДС	: 075.0000.00000000.852
—💥 Настройки печати и нумерации		
🔆 🗶 Ответственные лица		
🛛 💥 Типовая операция для формирования		
💥 Типовые операции		

Рисунок 3. Настройка КБК для счета НДС в Счет-фактура полученный

2. Заключение договора

Создадим документ «Договор»:

Навигатор →Документы →Договора и контракты → Договора и другие документы для принятия обязательств

В верхней части окна указываем общие реквизиты документа: *Дата* и *Период действия* договора.



🗈 Договора и другие до	х*Договор №11620000х
🕴 🔚 Сохранить 👻 🔌 🍕	🖕 😭 – Журнал обязательств 👍 Договор (контракт) 🖂 🍞 👔
Дата:	14.03.2017 🖆 N ^e договора: 116200007916009979
Период действия с:	01.03.2017
Сумма договора:	15 000,00 на текущий год: 15 000,00
Организация:	ГБУ ЦМКО (ЦМ0001)
Счет организации:	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
Дата исполнения:	🖆 🗌 Дата исполнения установлена вручную
	Открыть
Реквизиты	Госконтракт Расшифровка Исполнение Сформированные документы
Вид обязательства:	Принятое обязательство (502.X1)
Вид документа:	
Поставщик:	000 "Электро 000 "Электромонтаж"
Номер БО:	
Дата не принятия:	
Дата принятия:	
Дата поставки товара:	
Дата оплаты:	
Условия оплаты:	По факту поставки 💌
Обеспечение:	🕅 Возврат обеспечения
Вид закупок:	 ▼
Основание:	электромонтажные работы
	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·

Рисунок 4. Окно ввода/редактирования договора

На вкладке «Реквизиты» указывается *Вид обязательств*, в зависимости от выбранного вида обязательств будут формироваться проводки по обязательствам. На выбор следующие виды: Принятое обязательство (502.х1), Отложенное обязательство (502.х9). Выбираем *Поставщика*, *Условия оплаты* и *Основание*.

Реквизиты	Госконтракт	Расшифровка	Исполнение
ј 🖶 🔁 🖻 📝 Открыть и	зменения 📋 Печать списк	а 🛛 С учетом изменений 🛛 🗸 🙀 🏠	•
П КРК	Тип Вид ФС) Номенклатура Наименование номе	нклатуры ЭКР(Д) Дог
	0000.244 Услуги 2	90000084 электромонтажные р	аботы 226

Рисунок 5. Вкладка «Расшифровка» договоров и контрактов

В расшифровке указываются товары (работы, услуги) на приобретение которых заключается договор. Заполняются аналитические признаки: *КБК, вид ФО, ЭКР* и *сумму* (также можно указать сумму в графике оплаты по месяцам приобретенных товаров (работ, услуг)).

При сохранении договора программа выдаст протокол о сформированном обязательстве с проводкой: Дт 2.506.10 – Кт 2.502.11 на сумму 15 000 руб.



Открыть сформированный документ можно перейдя по гиперссылки «Открыть Навигатор→Документы→Санкционирование→Журнал документ», через либо регистрации обязательств

👂 Протокол сохра	анения			x
i 🔒 🖨 💌 💌				
				~
		ПК "Смета-СМАРТ" вер. 1	16.05.00 (сборка 42779)	
Формирова	ание документа.			
Сформирован	документ Журнал рег	истрации обязательств на о	сновании	
Сформирован документа До	документ Журнал рег говора и контракты №	истрации обязательств на о 116200007916009979 от 14	сновании 4.03.2017	
Сформирован документа До Номер	документ Журнал рег оговора и контракты № Дата	истрации обязательств на о 116200007916009979 от 14 Ссылка	сновании 4.03.2017	
Сформирован документа До Номер 16	документ Журнал рег оговора и контракты № Дата 14.03.2017	истрации обязательств на о 116200007916009979 от 1 Ссылка <u>Открыть документ</u>	сновании 4.03.2017	
Сформирован документа До Номер 16	документ Журнал рег говора и контракты № Дата 14.03.2017	истрации обязательств на о 116200007916009979 от 14 Ссылка Открыть документ	сновании 4.03.2017	
Сформирован документа До Номер 16	докунент Журнал рег говора и контракты № Дата 14.03.2017	истрации обязательств на о 116200007916009979 от 14 Ссылка Открыть документ	сновании 4.03.2017	
Сформирован документа До Номер 16 Дата формирования Время формирования	докунент Журнал рег говора и контракты № 14.03.2017 14.03.2017 а:111030	истрации обязательств на о 116200007916009979 от 14 Ссылка Открыть документ	сновании 4.03.2017 Ведуший специалист Павлова И.В.	
Сформирован документа До Номер 16 Дата формирования Время формирования	докунент Журнал рег говора и контракты № 14.03.2017 14.03.2017 а:111030	истрации обязательств на о 116200007916009979 от 1- Ссылка <u>Открыть документ</u>	сновании 4.03.2017 Ведуший специалист Певлова И.В.	
Сформирован документа До Номер 16 Дата формирования Время формирования	докунент Журнал рег говора и контракты № 14.03.2017 14.03.2017 а:111030	истрации обязательств на о 116200007916009979 от 14 Ссылка Открыть документ	сновании 4.03.2017 Ведуший специалист Певлова И.В.	Ŧ
Сформирован документа До Номер 16 Дата формирования Время формирования	докунент Журнал рег говора и контракты № 14.03.2017 14.03.2017 а:111030	истрации обязательств на о 116200007916009979 от 1- Ссылка Открыть документ	сновании 4.03.2017 Ведуший специалист Павлова И.В.	+
Сформирован документа До Номер 16 Дата формирования Время формирования	докунент Журнал рег говора и контракты № 14.03.2017 14.03.2017 а:111030	истрации обязательств на о 116200007916009979 от 1- Ссылка Открыть документ	сновании 4.03.2017 Ведуший специалист Павлова И.В. Закрыть	•

Рисунок 6. Протокол формирования бюджетного обязательства

3. Увеличение расчетов по НДС по оказанным услугам Навигатор→Документы→Расчеты→Услуги сторонних организаций

На вкладке «Реквизиты» выбираем **Вид операции** – Списание услуг (401.20 – 302), в поле Контрагент указываем поставщика услуги. Ставка НДС (%) по умолчанию равна 18%, при необходимости значение можно откорректировать.

При установленном флажке «Формировать проводки в Счет-фактуре полученный» • Формирование проводок и вкладка «Операции и проводки» становятся кнопка недоступными, для того чтобы избежать двойных проводок. Проводка по формированию полученных услуг будет создана в документе счет-фактура по кнопке Счет-фактура полученный меню кнопки 🕒 Формирование документов.

Произвести зачет аванса – если на 206 счете есть остаток по выбранной аналитике, то формируется документ «Зачет авансов» с проводкой Дт 302 - Кт 206.

Формировать обязательство – при установленном флажке, программа будет формировать обязательства, при условии, что в хоз.операции установлены признаки Формировать БО/ДО. Если галка не установлена, программа не будет формировать обязательства, даже если в хоз. операции установлены признаки Формировать БО/ДО.



Установим флажок *Принять НДС к вычету* и *При формировании проводок указать сумму МЦ без НДС*, т.е. при включенных флажках сформируются проводки по принятию к вычету НДС и по списанию услуг на сумму МЦ будет без учета НДС.

🖹 Договора и другие д	о 🗙 📄 Услуги сторонних орга	х 🗋 * Услуги стор	онних о х					
🚦 🔚 Сохранить 👻 📣 🛚	💃 🚯 Формирование проводок 👻 😭 🛛	🔓 Формирование докум	ентов 👻 Журнал проводок 🔒 Бухгалтерска	я справка 🖂 [🗿				
Дата: Дата проведения:	14.03.2017 🖆 Номер:	2	< X 0,00					
Организация:	ГБУ ЦМКО (ЦМ0001)							
Счет организации:								
Реквизиты	Документ-основание	Услуги	Сформированные документы	Операции и проводки				
Вид операции:	Списание услуг (401.20 - 302)		Ŧ					
Контрагент:	000 "Электрог 000 "Электромонтаж	c.						
Ставка НДС (%):	18							
Комментарий:								
🗖 Формировать пров	одки в Счет-фактуре полученный							
🛛 Произвести зачет	🕅 Произвести зачет аванса							
👽 Формировать обязательство								
🗹 Принять НДС к вычету								
🗵 При формировани	🗷 При формировании проводок указать сумму МЦ без НДС							
<u>КБК Дт:</u>	<u>ЭКР Дт:</u>	<u>КАУ Дт.</u>	ДопКласс Дт:					

Рисунок 7. Окно ввода/редактирования документа «Услуги сторонних организаций»

На вкладке «Документ-основание» указываем договор, заключенный на оказание услуги.

На вкладке «Услуги» указывается перечень полученных услуг, который можно сформировать неавтоматизированным способом – с помощью кнопок Добавить строку, либо по кнопке Заполнить список.

- Заполнить список заполнится всеми объектами, которые указаны в документеосновании;
- Заполнить список с выбором Номенклатуры появится окно со списком объектов, где флажками необходимо отметить записи;
- Заполнить список из оплаты появится окно со списком по факту оплаты, т.е. остаткам по 206 и 302 счетам.



	Реквизить	al	Документ-основание	2	Услуги Сформированные документы				Опер	Операции и проводки	
	· •III•							····· • •			
	≣ □ ▼	Номенклатура	Наименование	Количество	ΣЦена Σ	Стоимость	ΣАКЦИЗ Σ	Ставка НДС 🗴	Без НДС Σ	Сумма налога 🗴	Полная стоимость Σ
P	1	90000084	электромонтажные	0,000	00 12 711,86	12 711,8	6 0,00	18		2 288,14	15 000,00
10											
~ .											
*											

Рисунок 8. Вкладка «Услуги» документа «Услуги сторонних организаций»

После заполнения всех данных в табличной части по кнопке **Формирование проводок** на вкладке **«Операции и проводки»** формируются соответствующие операции:

Дт 2.401.20 – Кт 2.302.26 на сумму *12 711,86 руб*.

Дт 2.210.02 – *Кт* 2.302.26 на сумму 2 288,14 руб.

Реквизиты Докумен	-осн	овані	1e	Услуги		Сформированные документы Операции и проводки
🗈 🖸 🗙 🗸 🖌 🤹 😣 📴 📴	1	D 🕽	K 🖹 Выбор	ΣДТ • ΣКТ •	0	3
 Оказаны услуги по договорам с 2.401.20 2.302.26 12 711,86 НДС, предъявленный поставщик 		<u>Вид операции</u> <u>ДТ</u> 2.210.12 Комментарий		27.06	НДС, пр 2.302	едъявленный поставщиком 2.26
2.210.12 2.302.26 2 288,14				НДС, предъявленный п	оставщи	ком
	E	1	Аналитика	Код признака		Расшифровка
		Дт	ОСГУ	560 075.0702.00000000		Увеличение прочей дебиторской задолженности
		Дт	КБК			Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (м
		Кт	осгу	730		Увеличение прочей кредиторской задолженности
		Кт	КБК	075.0702.00000000	0.244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (м
		Кт	ЭКР(Д)	226		Прочие работы, услуги
		Кт	Корреспондент	000 "Электромон		000 "Электромонтаж"
		Кт	Осн.	11620000791600997	79	Договор (контракт) № 116200007916009979 от 14.03.2017 электромонтажны

Рисунок 9. Вкладка «Операции и проводки» документа «Услуги сторонних организаций»

Далее проведем документ, проставив дату проведения. По оказанной услуги регистрируется денежное обязательство.

4. Уменьшение расчетов по НДС

При нажатии на кнопку **Сформирование документов** ... Счет-фактура полученный автоматически сформируется счет-фактура по данным услуги сторонних организаций.



Навигатор→Документы→Счет-фактуры→Счет-фактура полученный

В открывшемся документе нужно внести изменения: *КБК для счета НДС*. Если предварительно в настройках документа указан *КБК для счета НДС*, то данное поле подтянется из настроек.

Вид операции автоматически устанавливается как Принять НДС к вычету.

🗎 Услуги сторонних ор	ганиз х 🕑 Услуги сторонних организ х 🕑 СФ получ. №1 от 14.03.2 х
🔒 Сохранить 👻 🐇	🖕 😭 🚯 Формирование проводок 👻 🥙 Пересоздать 🕞 Исправительный счет-фактура полученный 🗌 Журнал проводок 🚔 Счет-фактура полученный 👻 🖂 🕕
Сообщений: 1 🎝	Документ сформирован из другого документа
0 ara:	
дата.	
дата проведения:	CYMMa: 0,00
Организация:	ГБУ ЦМКО (ЦМ0001)
Исправление №:	OT. 1
Счет организации:	п
Реквизиты	Документ-основание Товары/Услуги Сформированные документы Операции и проводки
Вид операции:	Помнят НЛС к выцету (303.04 - 210.12)
Brossey	
TPOABCE.	
Он же грузоотправ	итель
<u>Грузоотправитель:</u>	
<u>Покупатель:</u>	ЦМООО1 ГБУ ЦМКО
🔲 Он же грузополуча	пель
Грузополучатель:	
• книга покупок/пр	итого налога: 2 288,14
🔘 Дополнительный	лист Дата получения: 14.03.2017 🖆
Комментарий:	Заполнить КБК
КБК для счета НДС:	

Рисунок 10. Окно ввода/редактирования документа «Счет-фактура полученный»

По кнопке **Формирование проводок** на вкладке «Операции и проводки» сформируются соответствующие операции по уменьшению расчетов с НДС: Дт 2.303.04 – Кт 2.210.12 на сумму 2 288,14.



Реквизиты	Документ-осн	овани	e	Товары/Услуги	Сформированные документы Операции и провод		
🗈 🖸 🗙 🗹 - 🤸 🚷	Bt Bt	1	🗙 🖹 Вь	ібор <u>Σ</u> ДТ - <u>Σ</u> КТ - 🍕			
Списание НДС по	налоговому вычет	Ви,	операции	27.08 Сп	исание НДС по налоговому вычету		
▶ 2.303.04 2.21	0.12 2 288,14						
		ДТ	2.303.04	<mark>• <u>кт</u></mark>	2.210.12 О8 - Журнал по прочим операциям		
		Kor	ментарий	Списание НДС по налогое	ому вычету		
			Аналитика	Код признака	Расшифровка		
		►Д	г ОСГУ	830	Уменьшение прочей кредиторской задолженности		
		Д	т КБК	075.0702.000000000.244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципа		
		Д	т ЭКР(Д)	226	Прочие работы, услуги		
		К	r OCFY	660	Уменьшение прочей дебиторской задолженности		
		К	г КБК	075.0702.000000000.244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципа		

Рисунок 11. Вкладка «Операции и проводки» документа «Счет-фактура полученный»

Просмотреть информацию обо всех сформированных документов на основании Услуги сторонних организаций можно в самом документе на вкладке «Сформированные документы». На данной вкладке отражаются два документа: Журнал регистрации обязательств и счет-фактура полученный. Каждый документ можно открыть на просмотр/редактирование по кнопке Редактировать, либо путем нажатии двойным щелчком левой кнопкой мыши по наименованию документа.

🗈 Услуги сторонних организац 🗴 🛛 Услуги сторонних организа 🗴						
: 🔚 Сохранить 👻 \land 🚯 Формирование проводок 👻 😭 🗈 Формирование документов 🚽 Журнал проводок 🚔 Бухгалтерская справка 📨 👸 🕕						
Сообщений: 1 👚 Из документа сформирован другой документ						
Цата: 14.03.2017 Номер: 2 < X						
Организация: ГБУ ЦМКО (ЦМ0001)						
Счет организации:						
Реквизиты До	Документ-основание			Сформированные документы		нные документы
ј 🕞 Формирование документов 👻 😰 🚇 🧐 🗶 🗙 🕜 👻 🎭						
🖽 🗆 👻 Документ	Номер Да	ата	Корреспондент	Дата проведения	Счет	Сумма Σ Автор
🔲 Журнал регистрации обязательств	17 14	.03.2017		14.03.2017	20075035916	12 711,86 Павлова И.В.
Счет-фактура полученный	1 14.	.03.2017	000 "Электромонтаж"			15 000,00 Павлова И.В.

Рисунок 12. Вкладка «Сформированные документы» документа "Услуги сторонних организаций»