

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 НДС.....	8

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).

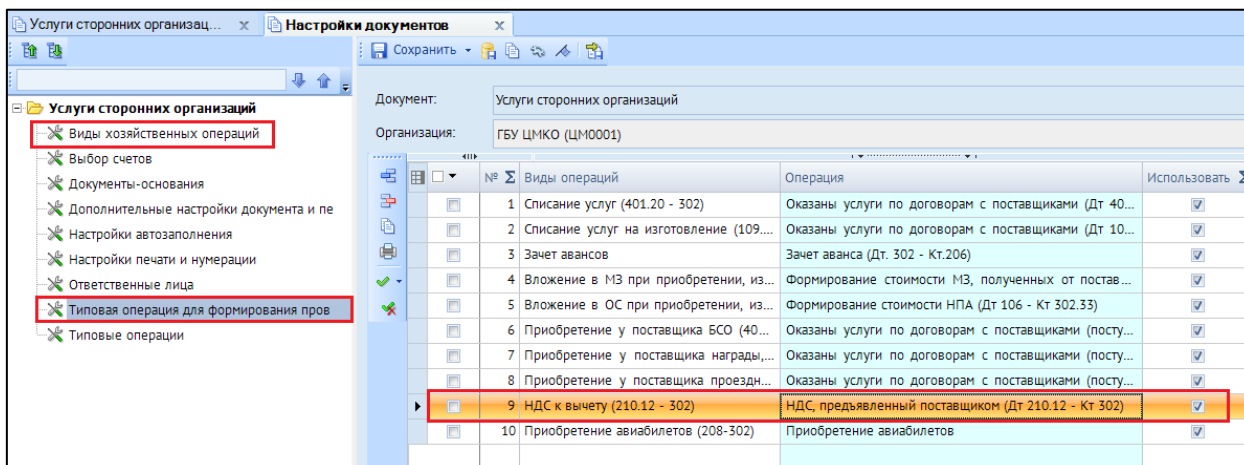


Рисунок 1. Настройка документа «Услуги сторонних организаций»

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)*.

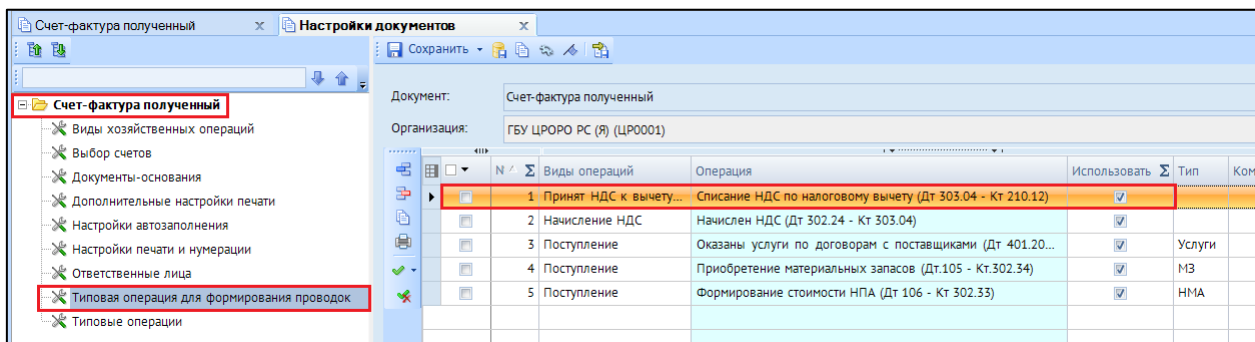


Рисунок 2. Настройка документа «Счет-фактура полученный»

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.

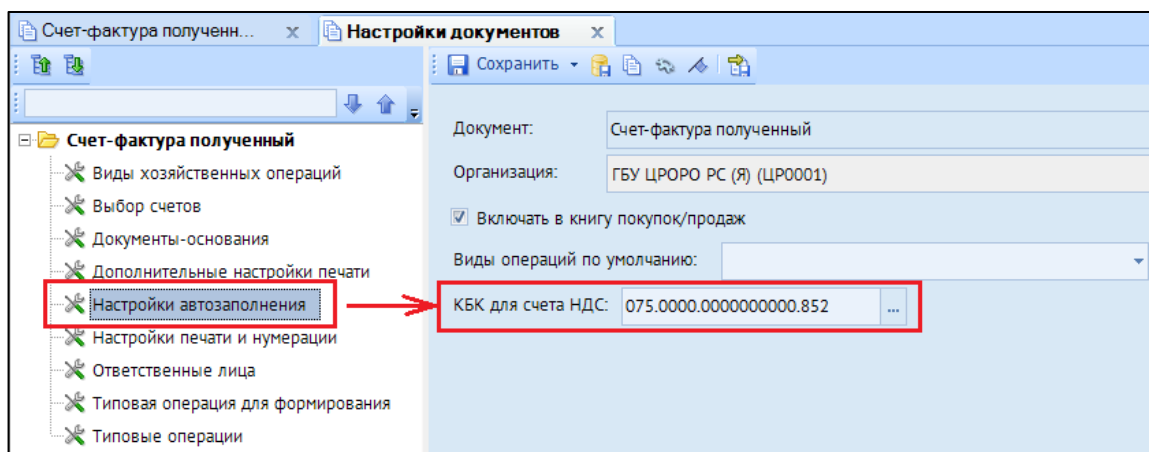


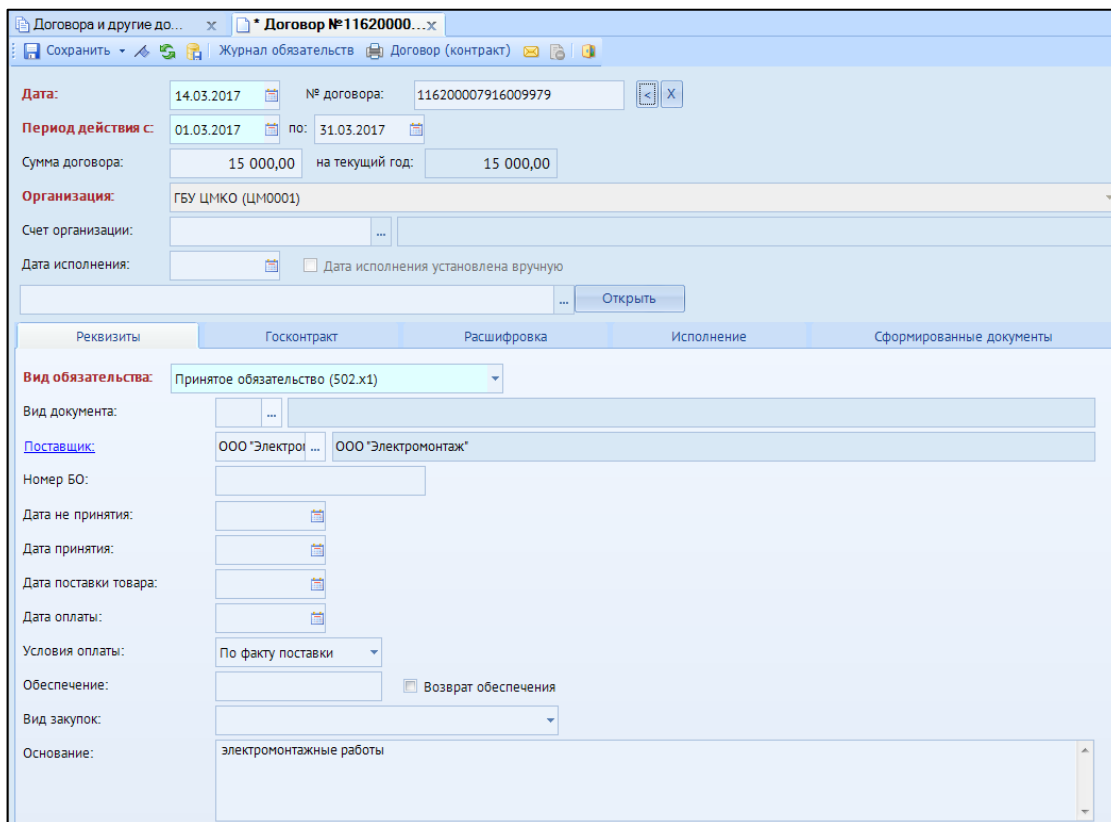
Рисунок 3. Настройка КБК для счета НДС в Счет-фактура полученный

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.



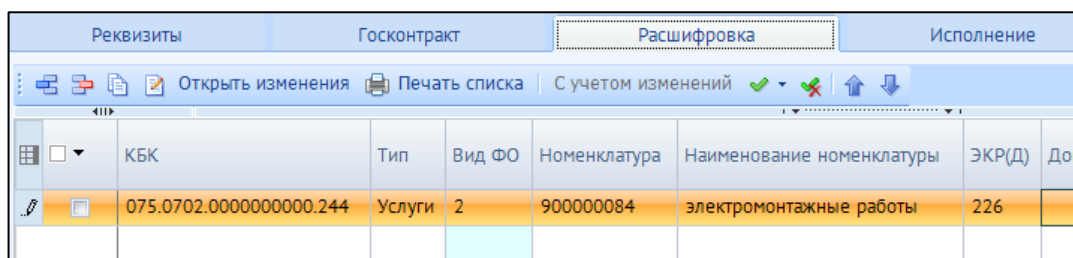
Дата: 14.03.2017 № договора: 116200007916009979
 Период действия с: 01.03.2017 по: 31.03.2017
 Сумма договора: 15 000,00 на текущий год: 15 000,00
 Организация: ГБУ ЦМКО (ЦМ0001)
 Счет организации: ...
 Дата исполнения: ... Дата исполнения установлена вручную
 Открыть

Реквизиты | Госконтракт | **Расшифровка** | Исполнение | Сформированные документы

Вид обязательства: Принятое обязательство (502.x1)
 Вид документа: ...
 Поставщик: ООО "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.x1), Отложенное обязательство (502.x9). Выбираем **Поставщика**, **Условия оплаты** и **Основание**.



КБК	Тип	Вид ФО	Номенклатура	Наименование номенклатуры	ЭКР(Д)	Дог
075.0702.0000000000.244	Услуги	2	900000084	электромонтажные работы	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 гиперссылке «Открыть документ», либо через **Навигатор→Документы→Санкционирование→Журнал регистрации обязательств**

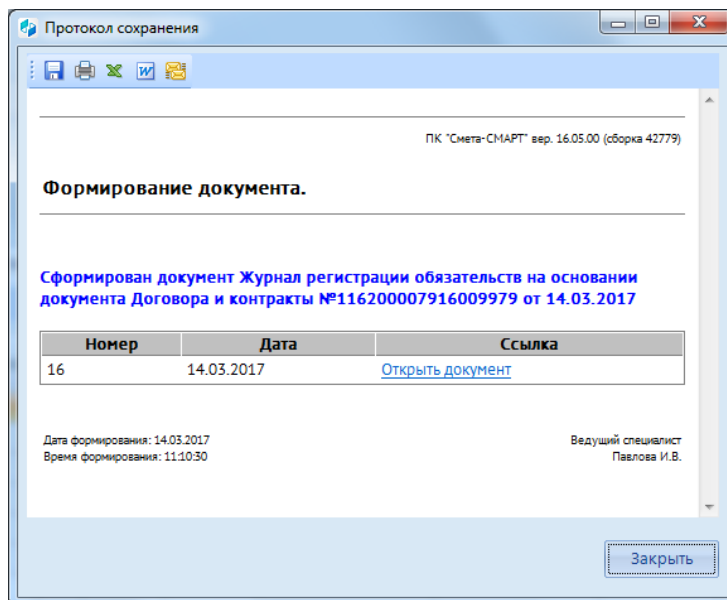




Рисунок 6. Протокол формирования бюджетного обязательства

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*» кнопка  **Формирование проводок** и вкладка «*Операции и проводки*» становятся 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.

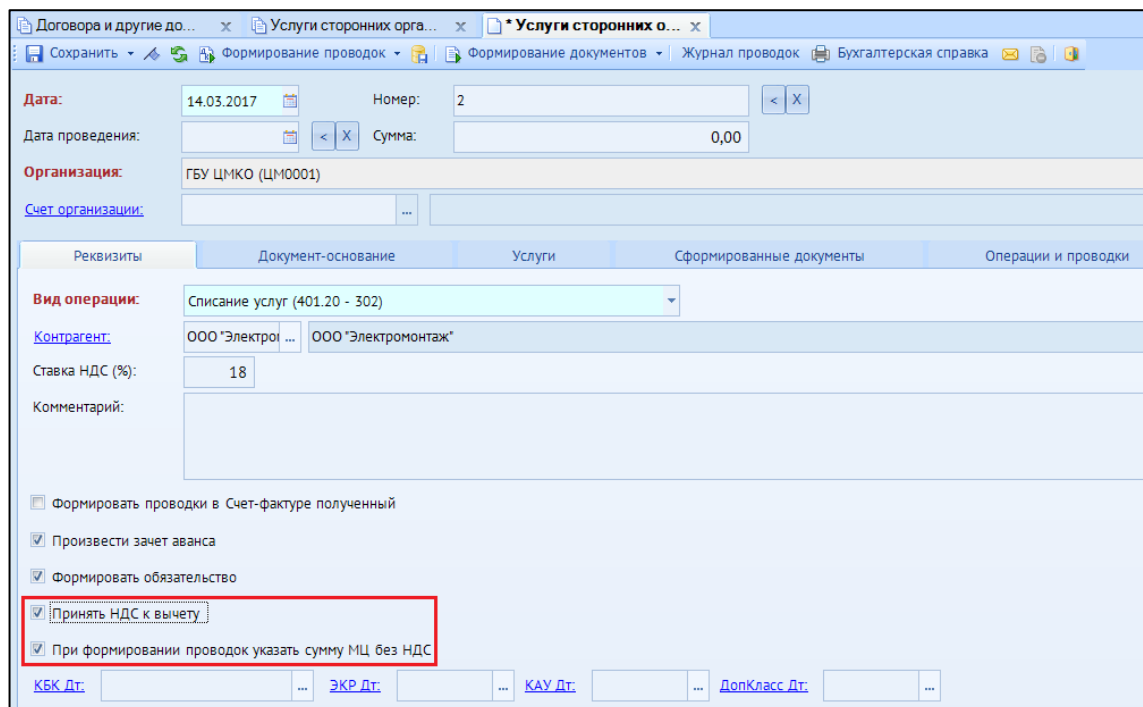




Рисунок 7. Окно ввода/редактирования документа «Услуги сторонних организаций»


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 документе-основании;
- **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.

Реквизиты		Документ-основание		Услуги		Сформированные документы			Операции и проводки	
Номенклатура	Наименование	Количество	Цена	Стоимость	Акциз	Ставка НДС	Без НДС	Сумма налога	Полная стоимость	
900000084	электромонтажные...	0,0000	12 711,86	12 711,86	0,00	18		2 288,14	15 000,00	

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		Документ-основание		Услуги		Сформированные документы			Операции и проводки	
Оказаны услуги по договорам с...		2.401.20	2.302.26	12 711,86	Вид операции		27.06		НДС, предъявленный поставщиком	
НДС, предъявленный поставщик...		2.210.12	2.302.26	2 288,14	ДТ		2.210.12	КТ	2.302.26	04 - Журнал операций расчетов с поставщиками и
				Комментарий		НДС, предъявленный поставщиком				
Аналитика	Код признака	Расшифровка								
Дт	ОСГУ	560	Увеличение прочей дебиторской задолженности							
Дт	КБК	075.0702.0000000000.244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (м...							
Кт	ОСГУ	730	Увеличение прочей кредиторской задолженности							
Кт	КБК	075.0702.0000000000.244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (м...							
Кт	ЭКР(д)	226	Прочие работы, услуги							
Кт	Корреспондент	000 "Электромон"	ООО "Электромонтаж"							
Кт	Осн.	116200007916009979	Договор (контракт) № 116200007916009979 от 14.03.2017 электромонтажн...							

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*.

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.*

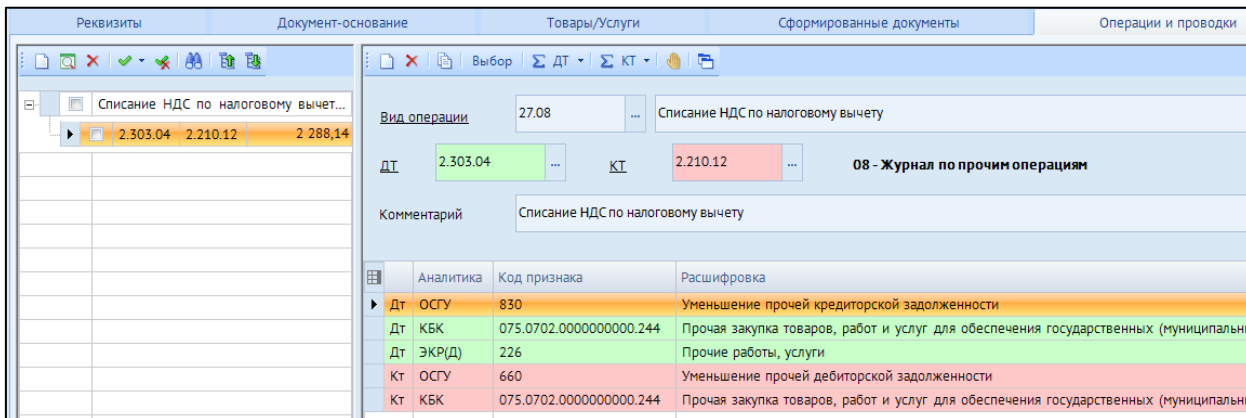



Рисунок 11. Вкладка «Операции и проводки» документа «Счет-фактура полученный»

Просмотреть информацию обо всех сформированных документах 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 нажатия двойным щелчком левой кнопкой мыши по наименованию документа.

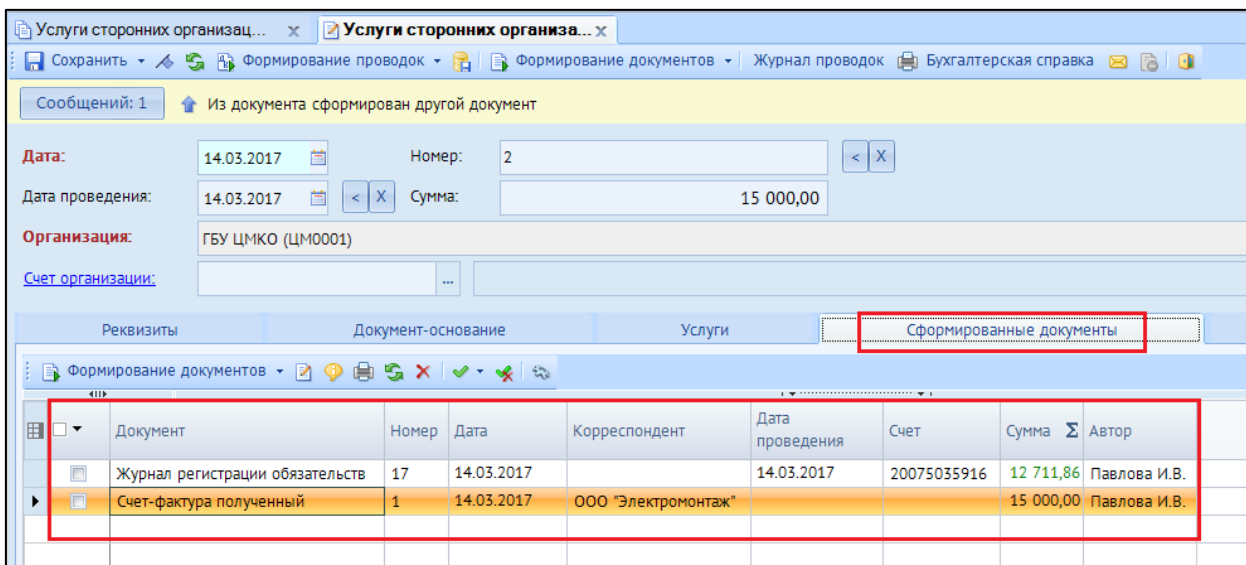


Рисунок 12. Вкладка «Сформированные документы» документа "Услуги сторонних организаций"