Приложение № 23

к Учетной политике

Расчеты с бюджетом по НДС.

**Вариант1.**

Учет полученного НДС

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Наименование первичного документа |
| Дебет | Кредит |
| Получение НДС по облагаемым операциям | 60309 (П) (лицевой счет – НДС, начисленный с реализации товаров (работ, услуг)) «Налог на добавленную стоимость полученный» | 60309(П) (лицевой счет – НДС, оплаченный покупателями и заказчиками) «Налог на добавленную стоимость полученный» | Выписка по расчетному счету, ПКО |
| Начисление НДС при безвозмездной передаче имущества, в том числе в рекламных целях | 71802 (А) «Расходы, связанные с обеспечением деятельности»,  символ 55413 Организационные и управленческие расходы: Расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы в соответствии с законодательством Российской Федерации | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДС |  |
| Начисление НДС при реализации и (или) ином выбытии имущества | 61209 (-) «Выбытие (реализация) имущества» | 60309 (П) (лицевой счет – НДС, начисленный с реализации товаров (работ, услуг)) «Налог на добавленную стоимость полученный» |  |
| Корректировка суммы ранее полученного или начисленного НДС в пределах имеющегося на счете остатка | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДС,  60309 (П) «Налог на добавленную стоимость полученный» | 60312 (А) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 60314 (А) «Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям»,  71801 (П) «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» |  |
| Полученный НДС относится на расчеты с бюджетом | 60309 (П) (лицевой счет – НДС, оплаченный покупателями и заказчиками) «Налог на добавленную стоимость полученный» | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДС |  |
| Перечисление (уплата) НДС в бюджет | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДС | 20501 (А) «Расчетные счета в кредитных организациях» |  |
| Сумма округления, образовавшаяся при перечислении НДС в бюджет, относится на доходы/расходы | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДС | 71801 (П) «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности»  символ 54407 Другие доходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер |  |
| 71802 (А) «Расходы, связанные с обеспечением деятельности»  символ 55416 Другие организационные и управленческие расходы | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДС |  |

Учет уплаченного НДС

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Наименование первичного документа |
| Дебет | Кредит |
| Сумма НДС, предъявленного при принятии к учету товарно-материальных ценностей, капитальных вложений, стоимости работ и услуг | 60310 (А) (лицевой счет – НДС, предъявленный поставщиками и подрядчиками) «Налог на добавленную стоимость уплаченный» | 60311 (П) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 60312 (А) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 60313 (П) «Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям», 60314 (А) «Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям» и другие счета | Акт, накладная, счет-фактура |
| По факту оплаты товаров (работ, услуг) поставщикам и подрядчикам | 60310 (А) (лицевой счет – НДС, уплаченный поставщикам и подрядчикам) «Налог на добавленную стоимость уплаченный» | 60310 (А) (лицевой счет – НДС, предъявленный поставщиками и подрядчиками) «Налог на добавленную стоимость уплаченный» | Выписка по расчетному счету, РКО |
| Отнесение (списание) уплаченного НДС на расходы Фонда при передаче (вводе) имущества в эксплуатацию, признании расходов по работам и услугам | 71802 (А) «Расходы, связанные с обеспечением деятельности»,  символ 55413 Организационные и управленческие расходы: Расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы в соответствии с законодательством Российской Федерации | 60310 (А) (лицевой счет – НДС, уплаченный поставщикам и подрядчикам) «Налог на добавленную стоимость уплаченный» |  |

**Вариант 2.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Наименование первичного документа |
| Дебет | Кредит |
| Начисление НДС при реализации и (или) ином выбытии имущества | 61209 (-) «Выбытие (реализация) имущества» | 60309 (П) «Налог на добавленную стоимость, полученный» (лицевой счет – НДС, начисленный с реализации товаров (работ, услуг)) | Акт, накладная, счет-фактура |
| Сумма НДС, предъявленного при принятии к учету товарно-материальных ценностей, капитальных вложений, стоимости работ и услуг | 60310 (А) (лицевой счет – НДС по основным средствам и нематериальным активам, приобретенным материальным ценностям) | 60311 (П) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 60312 (А) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 60313 (П) «Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям», 60314 (А) «Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям» и другие счета | Акт, накладная, счет-фактура |
| НДС, уплаченный по приобретенным основным средствам и нематериальным активам, рассчитанный по удельному весу, включается в первоначальную стоимость соответствующих основных средств и нематериальных активов при вводе указанных объектов в эксплуатацию | 60415 (А), 60906 (А) (по соответствующим лицевым счетам) | 60310 (А) (лицевой счет - НДС по основным средствам и нематериальным активам, подлежащий распределению - в соответствующей доле) | Регистр |
| Оставшийся НДС, уплаченный по приобретенным основным средствам и нематериальным активам, рассчитанный по удельному весу, включается в расходы при вводе указанных объектов в эксплуатацию | 71802 (А) «Расходы, связанные с обеспечением деятельности»,  символ 55413 Организационные и управленческие расходы: Расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы в соответствии с законодательством Российской Федерации | 60310 (А) (лицевой счет - НДС по основным средствам и нематериальным активам, подлежащий распределению - в соответствующей доле) | Регистр |
| НДС, уплаченный по приобретенным материальным ценностям, рассчитанный по удельному весу, включается в расходы при вводе соответствующих материальных ценностей в эксплуатацию | 71802 (А) «Расходы, связанные с обеспечением деятельности»,  те же счета и символ, на которые списаны расходы по приобретенным услугам, работам, материальным ценностям, имущественным правам | 60310 (А) (лицевой счет - НДС по приобретенным материальным ценностям, подлежащий распределению - в соответствующей доле) | Регистр |
| Оставшийся НДС, уплаченный по приобретенным материальным ценностям, рассчитанный по удельному весу, включается в расходы при вводе соответствующих материальных ценностей в эксплуатацию | 71802 (А) «Расходы, связанные с обеспечением деятельности»,  символ 55413 Организационные и управленческие расходы: Расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы в соответствии с законодательством Российской Федерации | 60310 (А) (лицевой счет - НДС по приобретенным материальным ценностям, подлежащий распределению - в соответствующей доле) | Регистр |
| НДС, принимаемый к вычету по удельному весу, в соответствующей доле. | 60309 (П) «Налог на добавленную стоимость, полученный» (лицевой счет – НДС, начисленный с реализации товаров (работ, услуг)) | 60310 (А) (лицевой счет - НДС по основным средствам и нематериальным активам, приобретенным материальным ценностям, подлежащий распределению - в соответствующей доле) | Регистр |
| НДС, принимаемый к вычету в полном объеме. | 60309 (П) «Налог на добавленную стоимость, полученный» (лицевой счет – НДС, начисленный с реализации товаров (работ, услуг)) | 60310 (А) (лицевой счет - НДС по основным средствам и нематериальным активам, приобретенным материальным ценностям) | Регистр |
| Полученный НДС относится на расчеты с бюджетом | 60309 (П) «Налог на добавленную стоимость, полученный» (лицевой счет – НДС, начисленный с реализации товаров (работ, услуг)) | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДС |  |
| НДС, подлежащий возмещению из бюджета | 60302 (А) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДС | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДС |  |
| Перечисление (уплата) НДС в бюджет | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДС | 20501 (А) «Расчетные счета в кредитных организациях» |  |
| Корректировка суммы ранее полученного или начисленного НДС в пределах имеющегося на счете остатка | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДС,  60309 (П) «Налог на добавленную стоимость полученный» | 60312 (А) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 60314 (А) «Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям»,  71801 (П) «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» |  |
| Сумма округления, образовавшаяся при перечислении НДС в бюджет, относится на доходы/расходы | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДС | 71801 (П) «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности»  символ 54407 Другие доходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер |  |
| 71802 (А) «Расходы, связанные с обеспечением деятельности»  символ 55416 Другие организационные и управленческие расходы | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДС |  |