Академия Финансов и Налогов
Беляевой С.П.

НДС
ПО АВАНСАМ



Аванс – это предварительная оплата, полученная продавцом в счет предстоящей поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.



АФиНА

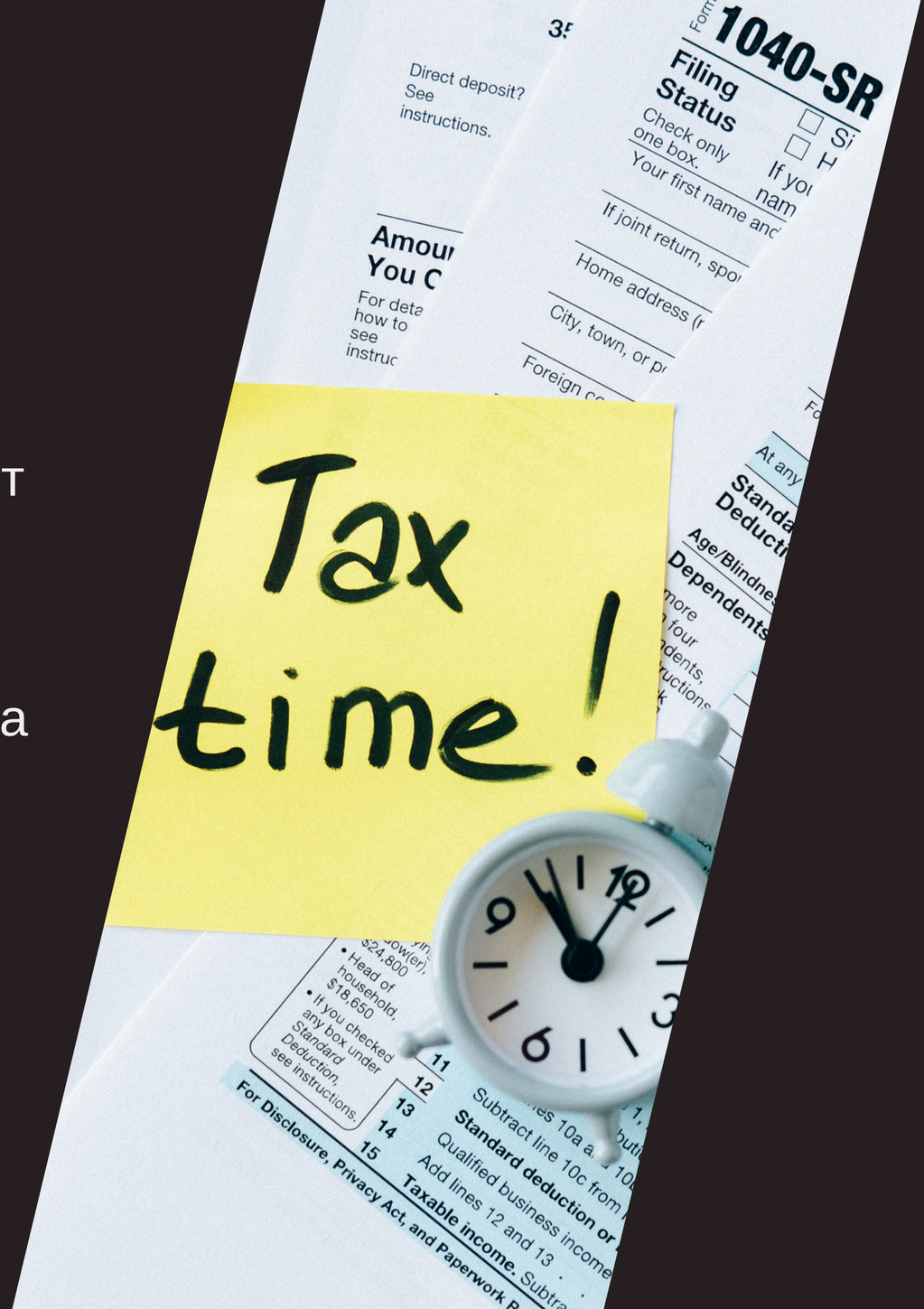
Для расчета НДС с аванса применяется расчетная ставка:

- 22/122 для товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке 22%
- 10/110 для товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке 10%
- 7/107 для товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке 7%
- 5/105 для товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке 5%

НДС с аванса = Сумма аванса х 22/122 (или другая расчетная ставка)

НЕ ТРЕБУЕТСЯ ИСЧИСЛЯТЬ НДС С ПОЛУЧЕННОЙ ПРЕДОПЛАТЫ, ЕСЛИ:

- Налогоплательщик применяет освобождение от НДС на основании ст.145 или ст.145.1 НК РФ
- Налогоплательщик реализует товары (работы, услуги), освобожденные от налогообложения на основании ст.149 НК РФ
- Местом реализации товаров (работ, услуг) не признается территория РФ в соответствии со ст.147, ст.148 НК РФ



АФиНА

АФиНА

НЕ ТРЕБУЕТСЯ ИСЧИСЛЯТЬ НДС С ПОЛУЧЕННОЙ ПРЕДОПЛАТЫ, ЕСЛИ:

- Налогоплательщик реализует товары на экспорт, которые облагаются по ставке 0% в соответствии со ст.164 НК РФ
- Налогоплательщик применяет специальный налоговый режим, в рамках которого освобожден от уплаты НДС
- Налогоплательщик реализует товары, длительность производственного цикла изготовления которых составляет более 6 месяцев на основании п.13 ст.167 НК РФ.



АФиНА

КАК ПРОДАВЦУ УЧЕСТЬ АВАНСОВЫЙ НДС В МОМЕНТ ОТГРУЗКИ?

Шаг 1. При отгрузке товара, в счет которой ранее был начислен авансовый НДС, начислить НДС с отгрузки.

Шаг 2. Составить счет-фактуру на отгрузку в 2-х экземплярах. Один экземпляр зарегистрировать в книге продаж, 2-й передать покупателю.

Шаг 3. Авансовый счет-фактуру зарегистрировать в книге покупок.

Шаг 4. Принять к вычету НДС, ранее начисленный с аванса.

АФиНА

15.03.2026г. компания «Ф» получила от компании «Т» частичную предварительную оплату (аванс) в сумме 610.000 руб. (включая НДС 22%) в счет предстоящих поставок канцелярских принадлежностей.

30.04.2026г. канцелярские принадлежности были доставлены на склад покупателя. Общая стоимость отгруженных товаров составила 732.000 руб. (включая НДС 22%).

Определите обязательства по НДС компании «Ф» за I и II кв. 2026г.

ПРИМЕР

I кв. 2026г.
Исходящий НДС с аванса
610.000 х 22/122 = 110.000 руб.
НДС к уплате в бюджет 110.000 руб.

II кв. 2026г.
Исходящий НДС с продажи
732.000 х 22/122 = 132.000 руб.

Возмещение НДС с аванса 110.000 руб.
НДС к уплате в бюджет
132.000 – 110.000 = 22.000 руб.

АФиНА

06.06.2026г. Компания «Р» в счет будущих поставок получила от компании «Д» аванс в сумме 488.000 руб. (включая НДС 88.000 руб.).

В рамках первой партии поставки 04.08.2026г. компания «Р» отгрузила товар на сумму 353.800 руб. (включая НДС 63.800 руб.). Вторая партия товара была отгружена 15.10.2026г. на сумму 134.200 руб. (включая НДС 24.200 руб.).

Рассчитайте сумму НДС, которую компания «Р» сможет принять к вычету в III кв. 2026г.

ПРИМЕР

В III кв. 2026г. компания «Р» сможет принять к вычету НДС с аванса в сумме 63.800 руб. Остальную сумму авансового НДС компания сможет принять к вычету в периоде отгрузки второй партии, то есть в IV кв. 2026г.

АФиНА

УСЛОВИЯ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ НДС С АВАНСА К ВЫЧЕТУ

В соответствии со ст.171 и 172 НК РФ получить вычет с выданных авансов покупатель сможет при одновременном выполнении условий:

- Предварительную оплату покупатель вносит в счет будущих поставок товара (работ, услуг), предназначенных для операций, облагаемых НДС. НДС нельзя принять к вычету, если аванс был уплачен в счет поставок товаров (работ, услуг), приобретаемых для операций, необлагаемых НДС. В таком случае счет-фактура, выставленный продавцом, в книге покупок не регистрируется.

- Договор содержит условие о предварительной оплате товара (работы, услуги).

- Наличие правильно оформленного продавцом счета-фактуры на аванс.

Как показывает практика, в большинстве случаев в вычете по НДС налоговые органы отказывают по причине неверно оформленного счета-фактуры. Поэтому покупателю следует проверить, верно ли продавец оформил счет-фактуру на предварительную оплату.

Как ранее уже было сказано, такой счет-фактуру оформляет продавец в течение 5 календарных дней со дня получения предварительной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

Порядок заполнения счета-фактуры на аванс предусмотрен п.5.1 ст.169 НК РФ.
В соответствии с ним обязательно должны быть заполнены:

- Порядковый номер и дата составления счета-фактуры

АФиНА

Порядок заполнения счета-фактуры на аванс предусмотрен п.5.1 ст.169 НК РФ.
В соответствии с ним обязательно должны быть заполнены:

- Порядковый номер и дата составления счета-фактуры
- Наименование, адрес и идентификационные номера продавца и покупателя

АФиНА

Порядок заполнения счета-фактуры на аванс предусмотрен п.5.1 ст.169 НК РФ.
В соответствии с ним обязательно должны быть заполнены:

- Порядковый номер и дата составления счета-фактуры
- Наименование, адрес и идентификационные номера продавца и покупателя
- Номер платежно-расчетного документа

Порядок заполнения счета-фактуры на аванс предусмотрен п.5.1 ст.169 НК РФ.
В соответствии с ним обязательно должны быть заполнены:

- Порядковый номер и дата составления счета-фактуры
- Наименование, адрес и идентификационные номера продавца и покупателя
- Номер платежно-расчетного документа
- Наименование поставляемых товаров (работ, услуг), имущественных прав

Порядок заполнения счета-фактуры на аванс предусмотрен п.5.1 ст.169 НК РФ.
В соответствии с ним обязательно должны быть заполнены:

- Порядковый номер и дата составления счета-фактуры
- Наименование, адрес и идентификационные номера продавца и покупателя
- Номер платежно-расчетного документа
- Наименование поставляемых товаров (работ, услуг), имущественных прав
- Наименование валюты

Порядок заполнения счета-фактуры на аванс предусмотрен п.5.1 ст.169 НК РФ.
В соответствии с ним обязательно должны быть заполнены:

- Порядковый номер и дата составления счета-фактуры
- Наименование, адрес и идентификационные номера продавца и покупателя
- Номер платежно-расчетного документа
- Наименование поставляемых товаров (работ, услуг), имущественных прав
- Наименование валюты
- Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии)

Порядок заполнения счета-фактуры на аванс предусмотрен п.5.1 ст.169 НК РФ.
В соответствии с ним обязательно должны быть заполнены:

- Порядковый номер и дата составления счета-фактуры
- Наименование, адрес и идентификационные номера продавца и покупателя
- Номер платежно-расчетного документа
- Наименование поставляемых товаров (работ, услуг), имущественных прав
- Наименование валюты
- Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии)
- Сумма оплаты в счет предстоящих поставок

АФиНА

Порядок заполнения счета-фактуры на аванс предусмотрен п.5.1 ст.169 НК РФ. В соответствии с ним обязательно должны быть заполнены:

- Порядковый номер и дата составления счета-фактуры
- Наименование, адрес и идентификационные номера продавца и покупателя
- Номер платежно-расчетного документа
- Наименование поставляемых товаров (работ, услуг), имущественных прав
- Наименование валюты
- Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии)
- Сумма оплаты в счет предстоящих поставок
- Налоговая ставка. При авансовых платежах НДС рассчитывается по ставкам 10/110, 22/122, 5/105, 7/107

АФиНА

Порядок заполнения счета-фактуры на аванс предусмотрен п.5.1 ст.169 НК РФ. В соответствии с ним обязательно должны быть заполнены:

- Порядковый номер и дата составления счета-фактуры
- Наименование, адрес и идентификационные номера продавца и покупателя
- Номер платежно-расчетного документа
- Наименование поставляемых товаров (работ, услуг), имущественных прав
- Наименование валюты
- Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии)
- Сумма оплаты в счет предстоящих поставок
- Налоговая ставка. При авансовых платежах НДС рассчитывается по ставкам 10/110, 22/122, 5/105, 7/107
- Сумма налога, предъявляемая покупателю.

АФиНА



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!