SF EDUCATION

# Налоги в РФ: Общая система налогообложения

## НДС: НДС по авансам

**Как рассчитать НДС с авансов?**

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

По общему правилу, НДС с аванса исчисляется в день получения аванса от покупателя.

Для расчета НДС 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 *x* 22/122 (или другая расчетная ставка)

**Оформление авансового счета-фактуры**

Продавец оформляет авансовый счет-фактуру в течение 5 календарных дней с момента получения аванса.

Авансовый счет-фактура составляется в двух экземплярах – один для продавца, один для покупателя.

Счет-фактура регистрируется в книге продаж за налоговый период (квартал), в котором получен аванс.

**НДС с аванса не исчисляется в случаях:**

1. Применяется освобождение от НДС на основании ст.145 или ст.145.1 НК РФ.
2. Реализуются товары (работы, услуги), освобожденные от НДС на основании ст.149 НК РФ.

3. Местом реализации не признается территория РФ в соответствии со ст.147 или ст.148 НК РФ.
4. Реализуются товары на экспорт, облагаемые по ставке 0% в соответствии со ст.164 НК РФ.
5. Применяется специальный налоговый режим. Например, ПСН.
6. Товары имеют длительный производственный цикл (более 6 месяцев) в соответствии с п.13 ст.167 НК РФ.

**Как продавцу учесть авансовый НДС в момент отгрузки?**

Для корректного учета НДС, ранее начисленного с аванса, при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг) необходимо выполнить следующие действия:

Шаг 1. Начислить НДС с отгрузки

При отгрузке товара или оказании услуг продавец начисляет НДС на полную стоимость отгрузки, исходя из применяемой ставки (22%, 10% или иной).

Шаг 2. Оформить счет-фактуру на отгрузку

- ✔ Составить счет-фактуру на отгрузку в двух экземплярах:
  - ✔ Один экземпляр зарегистрировать в книге продаж
  - ✔ Второй экземпляр передать покупателю

Шаг 3. Зарегистрировать авансовый счет-фактуру в книге покупок

- ✔ Зарегистрировать ранее оформленный авансовый счет-фактуру в книге покупок
- ✔ Это действие позволяет принять к вычету НДС, начисленный при получении аванса

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

- ✔ Сумма НДС, начисленного с аванса, принимается к вычету в том же налоговом периоде, когда произошла отгрузка
- ✔ Вычет производится на основании зарегистрированного авансового счета-фактуры

***Пример***

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.**

**Решение**

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.

***Пример***

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.**

**Решение**

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.

**Условия для получения вычета НДС с аванса покупателем**

Согласно ст. 171 и 172 НК РФ, покупатель может принять НДС с авансов к вычету, если одновременно выполняются следующие условия:

1. Предварительная оплата за поставки для операций, облагаемых НДС

- ✔ Аванс вносится в счет будущих поставок товаров (работ, услуг), которые будут использоваться для операций, облагаемых НДС
- ✔ Если товары (работы, услуги) приобретаются для операций, не облагаемых НДС, вычет невозможен. В таком случае счет-фактура на аванс не регистрируется в книге покупок

2. Наличие условия о предварительной оплате в договоре

- ✔ Договор между покупателем и продавцом должен предусматривать внесение аванса за предстоящую поставку.

3. Наличие правильно оформленного счета-фактуры на аванс

- ✔ Продавец должен оформить авансовый счет-фактуру в течение 5 календарных дней со дня получения предварительной оплаты

✔ Покупатель обязан проверить корректность оформления счета-фактуры, так как ошибки в документе могут стать основанием для отказа в вычете

**Требования к счету-фактуре на аванс (п. 5.1 ст. 169 НК РФ)**

В авансовом счете-фактуре должны быть указаны:

1. Порядковый номер и дата составления;
2. Наименование, адрес и ИНН продавца и покупателя;
3. Номер платежно-расчетного документа, подтверждающего оплату;
4. Наименование поставляемых товаров (работ, услуг), имущественных прав;
5. Наименование валюты;
6. Идентификатор государственного контракта, договора (при наличии).
7. Сумма оплаты в счет предстоящих поставок.
8. Налоговая ставка (10/110, 22/122, 5/105, 7/107).
9. Сумма налога, предъявляемая покупателю.

**Ответственность за несоставление авансового счета-фактуры**

Если организация или индивидуальный предприниматель не выставляют авансовые счета-фактуры в установленный срок, это может привести к штрафным санкциям:

Штрафы за несоставление авансового счета-фактуры:

✔ 10.000 руб. – если счета-фактуры не выставлены в течение одного квартала.

✔ 30.000 руб. – если счета-фактуры не составлялись в течение двух и более кварталов.

*Основание: п.3 ст.120 НК РФ, Письмо Минфина РФ от 14.10.2019 № 03-02-07/1/79228*