

## Продажа бывших в употреблении товаров в Merit Aktiva

У Merit Aktiva очень удобный подход к продаже бывших в употреблении товаров, включая автоматический расчет НДС с прибыли.

Сначала активируйте в плане счетов счета, которые по умолчанию неактивны:

- **3070 - Реализация бывших в употреблении товаров по себестоимости**
- **3075 - Реализация бывших в употреблении товаров, ставка 20%**

и / или

- **3076 - Реализация бывших в употреблении товаров, ставка 9%**

для этого перейдите в **Настройки** → **Финансовые настройки** → **План счетов** и снимите галочку в столбце «Неактивно» для этих счетов.

Сделки с бывшими в употреблении товарами нужно вносить с использованием артикула с видом «Номенклатурная позиция». Для этих артикулов установите счет продаж 3075 - Реализация бывших в употреблении товаров, ставка 20% на карточке номенклатурной позиции. С этим счётом в карточке артикула автоматически добавляется в ставке НДС «Налогообложение прибыли».

Налогообязанное лицо, применяющее эту специальную схему, должно вести отдельный учет товаров, приобретенных и реализованных по специальному порядку.

Требуется правильный складской учет: у товара должно быть поступление до продажи, чтобы рассчитать прибыль, полученную от продажи (продажная цена за вычетом себестоимости), и рассчитать НДС на прибыль.

## Продажа бывших в употреблении товаров, если цена продажи выше цены покупки

(положительный маржинал)

### Рассмотрим пример - покупка и продажа подержанного автомобиля

Каждый автомобиль берётся на учёт на склад как отдельная номенклатурная позиция.

Например, автомобиль покупается за 5000 евро, продается за 7000 евро. Прибыль без учёта НДС 1666,67 €, НДС 333,33 € (7000 – 5000 / 1,2)

1) Введите счет - закупки на сумму 5000 евро

Позиция / услуга	Описание	Количество	Ед. изм.	Цена	Сумма	Счет	Позиция
495HND	Opel Insignia	1.000	ед	5 000,00	5 000,00	1340 - Товары	Заласы

- 2) Добавьте для автомобиля новую карточку артикула для автомобиля с типом «номенклатурная позиция» и используйте её на строке счёта. Карточку артикула можно добавить напрямую со счёта, кликнув на «Добавить» в ячейке Позиция / услуга.

Карточка номенклатурной позиции

Код: 495HDH, Название: Opel Insignia

Вид: Номенклатурная позиция, Активно в: Исходящие счета + Входящие счета

Ед. изм.: ед, Цена продажи: 0,0000000, Скидка, %: 0,00, Последняя закупочная цена: 0,0000000

Закупочная цена: 0,00, Количество в наличии: 0,000, Зарезервировано: 0,000, Стоимость товарных запасов: 0,00

Счет продаж: 3075 - Реализация бывших в употреблении товаров, ставка НДС: xНалогообложение прибыли KMS§41,42, Счет товарных запасов: 1340 - Товары, Закупочная цена проданной позиции: 3070 - Реализация бывших в употреблении товаров по...

Скопировать, Сохранить, Отменить

- 3) Создайте счет продажи, используя тот же артикул. Цена в строке счета составляет 7000 евро (счет продажи товаров 3075, ставка НДС «Налогообложение прибыли»), НДС 0 в счете продажи, потому что НДС не показывается покупателю.

Клиент: ОУ, Дата: 11.12.2023, Срок оплаты: 21.12.2023, Дата транзакции: 11.12.2023

Адрес: № документа: 1008, Валюта: EUR, Порядковый номер: 10087

Платежник: ОУ, Контактное лицо: [пусто]

Продажа активов,  Сумма, вкл. НДС

Позиция / услуга	Описание	Количество	Ед. изм.	Цена, вкл. НДС	Всего, с НДС	Скидка, %	НДС	Счет	Поз...
495HDH	Opel Insignia	1,000	ед	7 000,00	7 000,00	0,00	(спец. 20%)	3075 - Реализация бывших в употреблении товаров, ставка 20%	Запа...

Установить платеж

Всего, без НДС: 7 000,00  
НДС, всего: 0,00  
Округление: 0,00  
**СУММА СЧЕТА: 7 000,00**  
Оплачено: 0,00

- 4) Если товары продаются в соответствии с особым порядком, налогоплательщик должен указать в счете ссылку на § 41 Закона о НДС (отображается на PDF файле счёта)

Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind km-ga	Hind km-ta	Summa km-ta
Opel Insignia	1	ед	7 000,00	7 000,00	7 000,00
			Summa km-ta (спец. 20%) (KMS § 41,42)		7 000,00
			Kasuminormi maksustamise kord		
<b>Arve kokku (EUR)</b>					<b>7 000,00</b>

- 5) При сохранении такого счёта – продажи в программе создаётся следующая бухгалтерская транзакция и проданный товар выносится со склада.

Транзакция главной книги

Транзакция главной книги

Код транзакции Транзакция по реализации(МА) Валюта EUR  
 Номер 5 Курс 1,0000000  
 Дата транзакции 11.12.2023  
 Документ 1008

Счет	Описание	Дебет	Кредит
3075 - Реализация бывших в употреблении товаров, ставка 20%	... OÜ Opel Insignia 1 ед * 7000,00	0,00	1 666,67
3070 - Реализация бывших в употреблении товаров по себестоимости	... OÜ Opel Insignia 1 ед * 7000,00	0,00	5 000,00
2310 - НДС на продажи	... OÜ - xНалогообложение прибыли KMS541,42	0,00	333,33
1200 - Торговая дебиторская задолженность	... OÜ	7 000,00	0,00
1340 - Товары	Opel Insignia 1 ед * 5000,00	0,00	5 000,00
3070 - Реализация бывших в употреблении товаров по себестоимости	Opel Insignia 1 ед * 5000,00	5 000,00	0,00
		12 000,00	12 000,00

- 6) После продажи автомобиля отметьте артикул как неактивный в меню **Товарные запасы** → **Номенклатурные позиции** → **карточка артикула**, тогда этот конкретный артикул больше не будет показываться в списке при выборе артикула в счёт.

Карточка номенклатурной позиции

Код 495HNDH Название Opel Insignia

EAN код Название на английском Название на русском Название на финском языке

Вид Номенклатурная позиция Активно в Неактивно

Ед. изм. ед Цена продажи 0,0000000 Скидка, % 0,00 Последняя закупочная цена 5 000,0000000

Закупочная цена 0,00 Количество в наличии 0,0000000 Зарезервировано 0,0000000 Стоимость товарных запасов 0,00

НДС xНалогообложение прибыли KMS541,42

Сохранить Отменить

- 7) Оборот чистой прибыли без НДС отразится в первой строке главной формы декларации об НДС и сумма НДС на строке 4.

01.12.2023 - 31.12.2023

№ строки ...	Описание	Сумма
1	20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	1 666,67
2	9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	0,00
2 <sup>a</sup>	5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	0,00
3	0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud, sh	0,00
3.1	1) kauba ühenduseisene käive ja teise liikmesriigi maksukohustuslasele/pilratud maksukohustuslasele osutatud teenuste käive kokku, sh	0,00
3.1.1	kauba ühenduseisene käive	0,00
3.2	2) kauba eksport, sh	0,00
3.2.1	käibemaksutagastusega müük reisi ajale	0,00
4	Käibemaks kokku (20% lahtrist 1 + 9% lahtrist 2 + 5% lahtrist 2 <sup>a</sup> )	333,33

- 8) В дополнении к основной форме декларации KMD INF раздел А отражается счет на сумму 7000 евро, 20 особенная ставка, оборот 1666,67, код отличия 01.

Раздел А ВЫСТАВЛЕННЫЕ СЧЕТА

№т	Reg. № или SSID контрагента	Имя контрагента	Номер счета	Дата счета	Сумма счета без НДС	Налоговая ставка	Налогооблагаемая стоимость товаров и услуг в счете	Налогооблагаемый доход периода представлен в форме KMD, ячейки 1 и 2.	Код разницы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	798789	... OÜ	1008	11.12.2023	7000,00	20erikord	0,00	1666,67	01

## Продажа подержанных товаров, если цена покупки выше цены продажи (отрицательная маржа)

### Пример - покупка и продажа подержанного автомобиля. Цена покупки выше цены продажи

Каждая машина берётся на учёт как отдельная номенклатурная позиция.  
Например, автомобиль покупается за 10400 евро, продается за 10 000 евро.

#### 1. Введите счёт – закупки на сумму 10400 евро

Позиция / услуга	Описание	Количество	Ед. изм.	Цена	Сумма	Счет	Позиция
563AEI	Auto 563AEI	1.000	ед	10 400,00	10 400,00	1340 - Müüglüks ostetud kaubad	Запасы

Всего, без НДС: 10 400,00  
Округление: 0,00  
Сумма счета: 10 400,00

- К приобретенному автомобилю (б / у) прикрепите карточку артикула типа «номенклатурная позиция». В карточке товара обозначьте счет продаж 3075. Выбор этого счета автоматически установит для объекта на карточке ставку НДС «Налогообложение прибыли».
- Создайте счет продажи на сумму 10 000 евро (счет продажи 3075, ставка НДС «Налогообложение прибыли»), НДС 0, поскольку НДС для покупателя не показывается.

Позиция / услуга	Описание	Количество	Ед. изм.	Цена, вкл. НДС	Всего, с НДС	Скидка, %	НДС	Счет	Поз...
563AEI	Auto 563AEI	1.000	ед	10 000,00	10 000,00	0,00	erikord 20%	3075 - Kasutatud kauba müügil 20% maksustatav kasum	Запа...

Всего, без НДС: 10 000,00  
НДС, всего: 0,00  
Округление: 0,00  
СУММА СЧЕТА: 10 000,00

- Продажа подержанных товаров с отрицательным маргиналом не отражается в декларации по НДС и приложениях к ней. Поэтому, чтобы продажа не отражалась в INF, отметьте в счете в строке «Доп. информация» галочку Не указано в KMD-INF.

Доп. информация

Применяется к НДС

Трехсторонняя сделка по правилам ЕС

Не указано в KMD-INF

5. В случае такого счета автоматически делается проводка в Главную книгу

Транзакция главной книги			
Код транзакции	Транзакция по реализации(МА)	Валюта	EUR
Номер	6	Курс	1,0000000
Дата транзакции	14.12.2023		
Документ	1009		
Счет	Описание	Дебет	Кредит
3075 - Реализация бывших в употреблении товаров, ставка 20%	... OÜ Auto 563AEI 1 ед * 10000,00	0,00	0,00
3070 - Реализация бывших в употреблении товаров по себестоимости	... OÜ Auto 563AEI 1 ед * 10000,00	0,00	10 000,00
2310 - НДС на продажи	... OÜ - xНалогообложение прибыли KMS\$41,42	0,00	0,00
1200 - Торговая дебиторская задолженность	... OÜ	10 000,00	0,00
1340 - Товары	Auto 563AEI 1 ед * 10400,00	0,00	10 400,00
3070 - Реализация бывших в употреблении товаров по себестоимости	Auto 563AEI 1 ед * 10400,00	10 400,00	0,00
		20 400,00	20 400,00

6. С ценами приведенного примера возникает убыток 400 €. В отчёте о прибыли у убытках отображается убыток от продажи и в декларации по НДС эта сделка не отображается.

7. Дополнительно сделайте проводку в меню Финансы → Транзакции ГК.

Транзакция		Дата транзакции	Валюта		
		31.12.2023	EUR		
		Номер	Суммы		
		6	С налогами		
		Документ	<input type="checkbox"/> Скопировать описание строк		
Счет	Мемориальный ордер	Дебет	Кредит	НДС	Сумма НДС
3075 - Реализация бывших в употреблении товар	Реализация бывших в употреблении товаров, ставка 20%	0,00	400,00	(спец. 20%)	66,67
3070 - Реализация бывших в употреблении товар	Реализация бывших в употреблении товаров по себестоимости	400,00	0,00	-	0,00
Сумма без НДС		400,00	333,33		
НДС, всего		0,00	66,67		
Всего		400,00	400,00		

В случае вопросов свяжитесь с отделом поддержки клиентов

В рабочие дни с 9:00 – 16:30 тел: 776 9333 [klienditugi@merit.ee](mailto:klienditugi@merit.ee)

[merit.ee](http://merit.ee)