

Основные изменения законодательства с 2024 года

► 6

Автоматическая сверка
данных учета с данными
налогового органа по ЕНС

► 17

Интеграция программ 1С
с ФГИС «Сатурн»

► 21

Отчетность за 2023 год и ЕНС:
на что обратить внимание

► 33





Для ВСЕХ пользователей ИТС ПРОФ!

Дарим подарки:

- 3 современных ноутбука для работы и отдыха
- 500 универсальных подарочных карт на 2000 руб.
- Скидка 50% на выбранный видеокурс от учебного центра 1С №1
- Сервис «Распознавание первичных документов»
- Книга «Практический годовой отчет 2023» или «Работа с электронными документами бухгалтерского учета в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8»



Как принять участие в акции:

- принять участие могут все пользователи с действующим договором ИТС с тарифом уровня «ПРОФ»
- если у вас договор ИТС с тарифом уровня «Техно», вы можете перейти на тариф уровня «ПРОФ» по льготной цене
- для участия в акции зарегистрируйтесь на сайте its.1c.ru/zima

Период проведения акции: с 1 декабря 2023 г. по 29 февраля 2024 г.

**Подробности акции «Зима Подарков 1С:ИТС»
опубликованы на странице its.1c.ru/zima**

Содержание:

новости	2
наши комментарии	
Основные изменения законодательства с 2024 года	6
новые возможности 1С:Бухгалтерии 8	
Автоматическая сверка данных учета с данными налогового органа по ЕНС (эксперты фирмы «1С»)	17
автоматизация учета	
Интеграция программ 1С с ФГИС «Сатурн» (эксперты фирмы «1С»)	21
Регистр налогового учета по НДС: как составить в 1С (эксперты фирмы «1С»)	27
Бухучет начислений сотрудников в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С»)	31
отчетность	
Отчетность за 2023 год и ЕНС: на что обратить внимание (эксперты фирмы «1С»)	33
практика бухгалтерского учета	
Новые правила учета нематериальных активов по ФСБУ 14/2022 с 2024 года (эксперты фирмы «1С»)	41
бухгалтерия государственного учреждения	
Формирование Карточки учета права пользования нефинансовым активом в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» (эксперты фирмы «1С»)	46
справочная информация	
Советы Линии консультаций	30, 43, 50, 53
Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения	44
Ответы на часто задаваемые вопросы по ЕНС (Д.Ю. Черепанов, ФНС России)	51
Календарь бухгалтера на период с 16 января по 15 февраля 2024 года	3-я обложка

Бухгалтерский ежемесячник фирмы «1С» «БУХ.1С» № 1 (январь), 2024 г.

Редакция Ольга Филимонова (и.о. главного редактора),
Ольга Жеребина
Верстка, дизайн Алексей Васильев
Прием рекламы reklama@1c.ru

Почтовый адрес: 123056, г. Москва, а/я 64
Сайт: buh.ru **e-mail:** buh@1c.ru
Телефон редакции: (495) 681–02–21
Цена свободная.

Редакция уважает мнение авторов, но не всегда разделяет его. Мы будем благодарны за ваши замечания и предложения по содержанию и оформлению ежемесячника. Однако редакция не принимает на себя обязательств вступать в переписку с читателями.

© ООО «1С-Публишинг», 2024.

Перепечатка и иное полное или частичное воспроизведение и размножение материалов ежемесячника возможны только с письменного разрешения редакции.

В Едином онлайн-семинаре 1С приняли участие более 70 000 слушателей

3 декабря состоялся предновогодний Единый онлайн-семинар 1С.

К интернет-трансляции [подключились](#) более 70 000 бухгалтеров, руководителей и IT-специалистов в 142 городах страны.

Слушатели из первых рук узнали о новшествах учета, налогообложения и автоматизации от ведущих специалистов ФНС, Минфина, разработчиков и методистов фирмы «1С».

Ключевыми темами Единого онлайн-семинара стали:

- Отчетность за 2023 год — на что обратить внимание;
- ЕНС: особенности начислений на стороне ФНС, ответы на вопросы, поддержка в 1С;
- НДФЛ, взносы: изменения законодательства и практика применения;
- Оформление документов воинского учета в «1С:Зарплате и управлении персоналом»;
- Бухгалтерский учет: ФСБУ 14, учет НЗП и ремонтов;
- Прослеживаемость: ответственность, типичные ошибки, новые возможности работы с прослеживаемыми товарами в 1С;
- ЭДО в вопросах и ответах;
- Практика применения МЧД;
- Закон 152-ФЗ «О персональных данных»: как подготовить документы и сайты к проверке Роскомнадзора.

Слушатели узнали, на что обратить внимание при подготовке бухгалтерской, налоговой и «зарплатной» отчетности за 2023 год, как запустить обмен с СЭДО СФР через оператора, как в программах 1С выполнить экспресс-проверку уведомлений об исчисленных суммах ЕНС, проконтролировать состояние ЕНС в ЛК ФНС, сверить данные учета с данными ФНС, превратить бумажную «первичку» в документы базы 1С, оформить документы воинского учета, проверить регистрационный номер партии прослеживаемого товара, защитить персональные данные и подготовить документы к проверке Роскомнадзора.

Особое внимание было уделено вопросам электронного документооборота (ЭДО). Эксперты 1С рассказали, как в решениях 1С настроить ЭДО с обособленными подразделениями, проверить подпись в МЧД, уско-

рить ведение кадрового учета и согласование документов с сотрудниками.

На вопросы слушателей Единого семинара в онлайн-режиме отвечали специалисты 327 партнеров 1С.

Подробнее о ЕС и выступлениях см. на сайте [buh.ru](#) по тегу «Единый семинар».

На [стр. 51](#) см. ответы на вопросы Д.Ю. Черепанова (ФНС России) о том, как происходят начисления в рамках ЕНС со стороны ФНС.

Следующий Единый семинар 1С запланирован на 3 апреля 2024 года, подробная информация будет размещена на [сайте ЕС](#).

Изменение КС для уведомления об исчисленных налогах*

ФНС России разработала новые контрольные соотношения (КС) для формы уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, утвержденной приказом от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@ (письмо от 29.11.2023 № ЕА-4-15/14981@).

В частности, в письме содержится 76 КС, а также таблица соответствия КБК и отчетных (налоговых) периодов, указанных в уведомлении, срокам уплаты, установленным нормами НК РФ. В учетных решениях «1С:Предприятие 8» возможность проверки показателей уведомлений об исчисленных налогах на соответствие разработанным контрольным соотношениям поддерживается с выходом очередных версий.

Новые формы документов для персучета*

СФР приказом от 30.10.2023 № 2153 (действует с 15.12.2023) утвердил новые формы и форматы сведений, используемых для регистрации граждан в системе индивидуального (персонифицированного) учета, — АДВ-1, АДВ-2, АДВ-3, АДИ-8, АДВ-6-1, СЗВ-К.

В частности, учтено, что с 01.01.2023 СФР функционирует вместо ПФР и ФСС РФ (Федеральный закон от 14.07.2022 № 236-ФЗ).

Об изменениях отчетности в СФР в 2024 году см. на [стр. 9](#).

Утвержден МРОТ на 2024 год*

Федеральным законом от 27.11.2023 № 548-ФЗ утверждены поправки в закон о минимальном размере оплаты труда (МРОТ).

С 01.01.2024 размер МРОТ [составит](#) 19 242 руб. Изменения доступны пользо-

вателям учетных программ «1С:Предприятие 8» новых редакций с подключенной интернет-поддержкой, для остальных пользователей — с выходом очередных версий.

Об основных изменениях законодательства с 2024 года см. на [стр. 6](#).

Ключевая ставка повышена до 16 % годовых*

Центральный банк РФ ([cbr.ru](#)) 15.12.2023 принял решение [повысить](#) ключевую ставку с 15 до 16% годовых с 18.12.2023.

Изменения доступны пользователям учетных программ «1С:Предприятие 8» новых редакций с подключенной интернет-поддержкой, для остальных пользователей — с выходом очередных версий.

Рекомендованная форма 6-НДФЛ для отчетности 2024 года*

В связи с поправками в НК РФ с 01.01.2024, которые предусматривают в том числе [изменение правил уплаты НДФЛ](#) с доходов дистанционных сотрудников, находящихся за границей, [новые сроки уплаты НДФЛ и представления уведомлений с 2024 года](#), ФНС России [разработала](#) поправки в форму, формат и порядок заполнения 6-НДФЛ, утв. приказом от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@.

До утверждения поправок с отчетности за I квартал 2024 года ФНС России опубликовала [рекомендованную](#) форму 6-НДФЛ, которую нужно будет применять с I квартала 2024 года (письмо от 04.12.2023 № БС-4-11/15166@). Требования к 6-НДФЛ [скорректированы](#) Федеральным законом от 19.12.2023 № 611-ФЗ. Об изменениях по НДФЛ 2024 года см. на [стр. 6](#).

КС для декларации по налогу на сверхприбыль*

ФНС России в письме от 04.12.2023 № СД-4-3/15200@ привела КС для декларации по налогу на сверхприбыль, утв. приказом от 26.09.2023 № ЕД-7-3/676@. Об изменениях по налогу на прибыль в 2024 году см. на [стр. 11](#).

Утверждены форма и форматы ЕФС-1*

Приказами СФР от 17.11.2023 № 2281 и от 23.11.2023 № 2315 утверждены [форма и форматы](#) ЕФС-1 для персонифицированного учета.

Обновленные редакции формы и форматов ЕФС-1 вступят в силу с 01.01.2024. Прежние форма и форматы, утв. постановлениями Правления ПФР от 31.10.2022 № 245п и 246п, упрядняются.

* О сроках реализации изменений законодательства в программах «1С:Предприятие 8» см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке [v8.1с.ru/lawmonitor](#).

Новые формы книг учета доходов и расходов для ИП на спецрежимах*

ФНС России приказом от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@ (действует с 01.01.2024) утвердила новые формы книг учета доходов и расходов для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения (УСН), систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) и патентную систему налогообложения (ПСН).

Так, в новой редакции книги учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих УСН, исключен раздел «Расходы, предусмотренные пунктом 3.1 статьи 346.21 НК РФ, уменьшающие сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (авансовых платежей по налогу) за отчетный (налоговый) период».

На что обратить внимание при представлении отчетности по УСН за 2023 год, см. на [стр. 36](#).

С 2024 года изменятся правила уплаты НДС при ввозе товаров из ЕАЭС*

С 01.01.2024 уплату НДС при ввозе товаров из стран Евразийского экономического союза (ЕАЭС) нужно будет осуществлять по новым правилам (Федеральный закон от 27.11.2023 № 539-ФЗ).

Так, в статью 151 НК РФ вносится новая норма. Она устанавливает, что при ввозе товаров в РФ с территорий государств ЕАЭС на основании договоров поручения, договоров комиссии, агентских договоров или иных аналогичных договоров исчисление и уплата НДС осуществляются поверенным, комиссионером, агентом или иным лицом, являющимся стороной аналогичного договора. В этом случае уплата налога производится не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет поверенным, комиссионером, агентом импортированных товаров. Подробнее см. в 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:487062:hdoc.

Об изменениях по НДС с 2024 года см. на [стр. 10](#).

О маркировке икры и отдельных видов электроприборов*

С 15.04.2023 по 31.03.2024 в России проводится эксперимент по добровольной маркировке икры осетровых и лососевых рыб. Производители, импортеры и продавцы икры, операторы электронного документооборота

и операторы фискальных данных участвуют в эксперименте на добровольной основе.

Правительство РФ утвердило правила маркировки икры осетровых и икры лососевых рыб (красной икры) (Постановление от 29.11.2023 № 2028).

Предусматривается поэтапный переход производителей, импортеров и продавцов на обязательную маркировку указанной продукции.

Так, продавцы, производители и импортеры икры должны регистрироваться в государственной информационной системе мониторинга за оборотом маркируемых товаров с 01.04.2024. Маркировать икру при вводе ее в оборот (наносить средства идентификации на сам товар, на его упаковку, этикетку или ярлык) продавцы, производители и импортеры должны с 01.05.2024.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 25.11.2023 № 1993 с 01.12.2023 по 28.02.2025 в России проводится эксперимент по маркировке отдельных видов радиоэлектронной продукции. В перечень видов такой продукции включены, в частности:

- лампы накаливания или газоразрядные, электрические, включая лампы герметичные направленного света, а также ультрафиолетовые или инфракрасные лампы; дуговые лампы; источники света светодиодные (LED);
- фонари портативные электрические, работающие от собственного источника энергии, и др.

Производители, импортеры и продавцы указанной продукции участвуют в эксперименте на добровольной основе.

Об изменениях по маркировке в 2024 году см. на [стр. 15](#).

Расширен перечень кодов детских товаров с льготной ставкой НДС

Правительство РФ дополнило перечень видов товаров для детей, облагаемых НДС по ставке 10 % при реализации (Постановление от 08.12.2023 № 2084, действует с 01.04.2024).

Напомним, перечень кодов детских товаров, в отношении которых применяется ставка НДС 10%, утвержден Постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 № 908 (с изменениями и дополнениями).

В минувшем октябре Федеральный закон от 19.10.2023 № 504-ФЗ внес в статью 164 НК РФ поправки, которые расширяют перечень видов товаров для детей, облагаемых НДС по ставке 10 % при реализации. В перечень включены:

- детская мебель, в том числе стулья, стульчики для кормления, манежи;
- велосипеды;
- детские удерживающие устройства, предназначенные для использования в механических транспортных средствах;
- изделия, предназначенные для ухода за детьми: бутылочки, соски (включая пустышки), горшки, ванночки, горки для купания новорожденных;
- пеленки.

Тарифы взносов «на травматизм» на 2024 год*

В соответствии с Федеральным законом от 27.11.2023 № 549-ФЗ в 2024 году действуют размеры тарифов 2023 года, то есть 32 страховых тарифа взносов «на травматизм» от 0,2 до 8,5 % в зависимости от видов экономической деятельности по классам профессионального риска.

С 2024 года вступит в силу новый закон о занятости

Новый Федеральный закон «О занятости населения в РФ» (от 12.12.2023 № 565-ФЗ) должен прийти на смену действующему закону о занятости (от 19.04.1991 № 1032-1).

В частности, в новом законе закреплены такие формы занятости, как самозанятость и платформенная занятость (например, курьеры, таксисты и т. д.). Соответственно, указанные категории лиц, в том числе и индивидуальные предприниматели, получают возможность получать пособие по безработице в максимальном размере. Одновременно закон содержит норму о содействии занятости учащихся в свободное от учебы время, а также положения, определяющие, кто получает услуги служб занятости в первоочередном порядке.

Также закон определяет новые категории граждан, нуждающихся в мерах дополнительной поддержки, среди которых граждане, находящиеся под риском увольнения.

Кроме того, в законе закреплено положение о фиксации нынешнего размера минимального и максимального пособия по безработице, приравненного к МРОТ, а также его ежегодная индексация. Новый закон о занятости вступит в силу с 01.01.2024, за исключением отдельных положений, для которых предусмотрены иные сроки вступления в силу.

Самые последние новости

об изменениях в учете, налогообложении и автоматизации — на сайте buh.ru

Информация об обновлениях программных продуктов «1С:Предприятие»

Актуальную информацию о текущих релизах программных продуктов фирмы «1С» см. releases.1c.ru/total.

Зарегистрированные пользователи «1С:Предприятия 8», имеющие действующий договор 1С:ИТС (информационно-технологического сопровождения, its.1c.ru/db/aboutitsnew), могут получить обновления:

- в сервисе *1С:Обновление программ* на портале 1С:ИТС (portal.1c.ru);
- у партнеров фирмы «1С» (см. список официальных партнеров на сайте 1c.ru/partners).

Без договора 1С:ИТС обновления предоставляются только зарегистрированным пользователям базовых версий «1С:Предприятия 8». Подробно об условиях и вариантах поддержки см. 1c.ru/rus/support/support.htm.

Пользователи программ «1С:Предприятие 8» (кроме базовых версий) имеют право на поддержку только по линии информационно-технологического сопровождения. Подробнее о тарифах ИТС см. v8.1c.ru/its/tarify.

В стоимость продуктов включен период льготного обслуживания, которое входит в стоимость поставки. По окончании этого периода обновление программ возможно только после оформления платного договора 1С:ИТС.

Пользователи программ в сервисе «1С:Предприятие через Интернет» (1cfresh.com) получают автоматические обновления в рамках своих тарифов и всегда работают в актуальных версиях приложений, т. к. их обновление выполняет провайдер сервиса — фирма «1С».

Информацию об обновлении вашей программы «1С:Предприятие 7.7» см. в личном кабинете на сайте 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/update.

Обращаем ваше внимание, в силу технических ограничений в типовых конфигурациях «1С:Предприятия 7.7» невозможно реализовать все изменения законодательства 2023 года. Планируется обновлять формы регламентированной отчетности. Рекомендуется перейти на современные прикладные решения системы «1С:Предприятие 8». Подробнее см. в Инфописьмах от 30.04.2021 № 28302 и от 02.11.2021 № 28830 по ссылкам 1c.ru/news/info.jsp?id=28302 и 1c.ru/news/info.jsp?id=28830.

★ Обратите внимание, поддержка осуществляется до конца 2023 года (возможен выпуск обновления до 01.04.2024). Рекомендуем своевременно перейти на современные версии программ.

Название	Номер редакции
1С:ПРЕДПРИЯТИЕ 8	
Технологическая платформа «1С:Предприятие»	8.3
Мобильная платформа «1С:Предприятие»	8.3
«1С:ERP Управление предприятием»	2.5
«1С:ERP. Управление холдингом»	3.1
«Управление производственным предприятием»	1.3
«Комплексная автоматизация»	2.5
«Управление холдингом»	3.2
«Управление торговлей» (ПРОФ, базовая)	11.5
«Управление торговлей» (ПРОФ, базовая)	10.3*
«Управление нашей фирмой» (ПРОФ, базовая)	3.0
«Розница» (ПРОФ, базовая)	3.0
«Розница» (ПРОФ, базовая)	2.3
«Документооборот КОРП»	3.0
«Документооборот» (КОРП, ПРОФ)	2.1
«Документооборот КОРП» (русский и английский интерфейс)	3.0
«Документооборот КОРП» (русский и английский интерфейс)	2.1
«Документооборот государственного учреждения»	3.0
«Документооборот государственного учреждения»	2.1
«Документооборот государственного учреждения КОРП. Регион»	3.0
«Документооборот государственного учреждения КОРП. Регион»	2.1
«Деньги»	2.0
«1С:Касса»	4.0
«Мобильная касса»	3
«1С:Бухгалтерия КОРП МСФО»	3.2
«1С:Налоговый мониторинг. Бухгалтерия КОРП МСФО»	3.2
«Бухгалтерия предприятия» (ПРОФ, КОРП, базовая)	3.0
«Бухгалтерия предприятия» (КОРП)	2.0*
«1С:Аналитика»	1
«Садовод» (ПРОФ, базовая)	3.0
«1С:Гаражи»	3.0
«Зарплата и управление персоналом» (ПРОФ, КОРП, базовая)	3.1
«Зарплата и кадры государственного учреждения» (ПРОФ, КОРП, базовая)	3.1
«Зарплата и управление персоналом» (КОРП)	2.5*
«Бухгалтерия государственного учреждения» (ПРОФ, КОРП, базовая)	2.0
«Бухгалтерия некоммерческой организации» (ПРОФ, КОРП, базовая)	3.0
«Свод отчетов ПРОФ»	3.4
«Бюджет муниципального образования»	1.3
«Бюджетная отчетность»	1.1
«Государственные и муниципальные закупки»	1.1
«Вещевое довольствие»	2.0
«Бюджет поселения» (ПРОФ, базовая)	1.3
«Платежные документы»	1.0
«Налогоплательщик»	3.0



1С-ЭДО

Магия
электронного
документооборота

Автоматическое создание документов в 1С

Приходные накладные и счета-фактуры автоматически создаются в программе 1С на основе электронных документов контрагента, полученных по ЭДО, – их остается только провести.

Сдача деклараций по НДС без расхождений

При электронном документообороте реквизиты документов (даты и номера счетов-фактур, КПП поставщика) на вашей стороне и стороне поставщика будут идентичными.

Автоматическое сопоставление номенклатуры

Перед отражением в учете полученных электронных документов сервис сравнит вашу номенклатуру с номенклатурой поставщика, уменьшая тем самым пересорт или дублирование записей в справочнике номенклатуры.

Удобная работа с ГИС маркировки

Сервис поддерживает работу с документами, которыми оформляется оборот маркированных товаров.

1С-EDO.RU

обмен электронными счетами-фактурами
и другими документами с контрагентами



Основные изменения законодательства с 2024 года

В 2024 году для организаций и индивидуальных предпринимателей (ИП) изменят порядок и сроки уплаты НДФЛ и представления уведомлений по исчисленному налогу, введут обновленные формы регламентированной отчетности. Также с нового года для ряда компаний увеличат налоговую нагрузку и введут дополнительные виды налоговых платежей. Рассказываем о наиболее значимых изменениях законодательства, которые ожидают бизнес в наступающем, 2024 году. Узнать о поддержке законодательных новаций в программах 1С, в том числе по проектам федеральных законов и нормативных правовых актов, можно в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/lawchanges.jsp.

НДФЛ

НОВЫЕ СРОКИ УПЛАТЫ НДФЛ

С 01.01.2024 для организаций и ИП введут новые сроки уплаты НДФЛ (Федеральный закон от 27.11.2023 № 539-ФЗ, далее — Закон № 539-ФЗ). С указанного момента налог необходимо будет перечислять в бюджет в следующие сроки:

- НДФЛ, который удержан за период с 1-го по 22-е число текущего месяца, — не позднее 28-го числа текущего месяца;
- НДФЛ, который удержан за период с 23-го числа по последнее число текущего месяца, — не позднее 5-го числа следующего месяца.

Что касается НДФЛ, удержанного за период с 23 по 31 декабря, то его необходимо будет уплачивать в бюджет не позднее последнего рабочего дня текущего года.

НОВОЕ В ПОРЯДКЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЙ ПО НДФЛ

С 01.01.2024 организации и ИП будут обязаны представлять уведомление об исчисленных суммах НДФЛ дважды в месяц (Закон № 539-ФЗ):

- уведомление о сумме НДФЛ, удержанной за период с 1-го по 22-е число текущего месяца, — не позднее 25-го числа текущего месяца;
- уведомление о сумме НДФЛ, удержанной за период с 23-го числа по последнее число текущего месяца включительно, — не позднее 3-го числа следующего месяца.

Уведомление о рассчитанной сумме НДФЛ, удержанной за период с 23 по 31 декабря, нужно будет представлять не позднее последнего рабочего дня года.

Можно ли в 2024 году представлять одно уведомление по НДФЛ вместо двух, см. на [сайте buh.ru](http://сайт.buh.ru). ФНС России в письме от 29.11.2023 № ЕА-4-15/14981@ привела перечень контрольных соотношений (КС), свидетельствующих о нарушении порядка заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов и страховых взносов. Отметим, что ФНС России [разрабатывает](#) новую форму и формат уведомления о суммах налогов.



рис. Д. Полухина

НОВЫЙ СРОК УПЛАТЫ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО НДФЛ

В 2024 году ряд налогоплательщиков [перейдет на новые сроки уплаты](#) авансовых платежей по НДФЛ (законопроект Минфина, см. regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=134916#). Речь идет об ИП, адвокатах, нотариусах и прочих лицах, занимающихся частной практикой и уплачивающих авансовые платежи по НДФЛ по итогам каждого квартала. Сейчас авансовые платежи указанные налогоплательщики уплачивают не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом. По новым правилам срок уплаты авансовых платежей по НДФЛ будет перенесен с 25-го на 28-е число месяца, следующего за отчетным кварталом.

НДФЛ ДИСТАНЦИОННЫХ СОТРУДНИКОВ, РАБОТАЮЩИХ ЗА ГРАНИЦЕЙ

С 01.01.2024 для организаций [вводится обязанность](#) по уплате НДФЛ с доходов, выплачиваемых в пользу дистанционных работников, работающих за границей (Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ, далее — Закон № 389-ФЗ). С нового года указанные доходы будут считаться доходами от источников в РФ независимо от наличия у дистанционных работников статуса налогового резидента РФ. Соответственно, все российские организации и подразделения иностранных компаний, зарегистрированные в РФ, должны будут исчислять и уплачивать за таких сотрудников НДФЛ. Доходы в пользу дистанционных работников, проживающих за границей, нужно будет

платить по ставкам 13 и 15 % (с доходов, превышающих 5 млн руб. за год). Уплачивать налог нужно будет только за дистанционных сотрудников, работающих по трудовым договорам. Сотрудники, работающие за границей по договорам гражданско-правового характера (ГПХ), должны будут уплачивать НДФЛ самостоятельно и только при наличии у них статуса налогового резидента РФ.

Также с 01.01.2024 от НДФЛ освобождено возмещение расходов дистанционного сотрудника в связи с использованием им для выполнения трудовых обязанностей оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств (собственных или арендованных) в пределах 35 руб. за каждый день дистанционной работы или в размере документально подтвержденных сотрудником затрат.



1С:ИТС

Подробнее о НДФЛ с доходов дистанционных сотрудников за границей и других изменениях для дистанционных работ см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:485290:hdoc.

НОВЫЙ РАСЧЕТ 6-НДФЛ

С 01.01.2024 с отчетности за I квартал 2024 года для организаций и ИП вводится новая форма расчета 6-НДФЛ.

Изначально форма была утверждена приказом ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@. В частности, в Разделе 1 расчета уточнен порядок отражения сумм НДФЛ, возвращенных с начала налогового периода.

В связи с подписанием Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ, которым установлены новые сроки уплаты НДФЛ с 01.01.2024 и представления уведомлений по налогу (подробнее — на [стр. 6](#)), ФНС России [разработала](#) поправки в указанную форму расчета 6-НДФЛ.

В частности, в Разделе 2 «Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц» изменена последовательность отражения данных о доходах, налогах и вычетах, появилась новая строка «Налоговая база» и дополнительные строки для указания сумм НДФЛ, удержанных:

- с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала;
- с 23-го числа по последнее число первого месяца последнего квартала;
- с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала;
- с 23-го числа по последнее число второго месяца последнего квартала;
- с 1-го по 22-е число третьего месяца последнего квартала;
- с 23-го числа по последнее число третьего месяца последнего квартала.

Предполагается, что поправки вступят в силу с 01.01.2024 и будут применяться с отчетности за I квартал 2024 года. В письме от 04.12.2023 № БС-4-11/15166@ ФНС России [привела](#) рекомендованную форму, формат, порядок заполнения 6-НДФЛ за I квартал 2024 года (см.

nalog.gov.ru/rn77/about_fts/about_nalog/14115782/). Отметим, что требования к 6-НДФЛ [скорректированы](#) Федеральным законом от 19.12.2023 № 611-ФЗ.

ОБНОВЛЕННАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ 3-НДФЛ

С 01.01.2024 с отчетности за 2023 год [действует обновленная форма](#) декларации 3-НДФЛ (приказ ФНС России от 11.09.2023 № ЕД-7-11/615@). По строкам 050 и 060 необходимо будет указывать сумму стандартного налогового вычета, предоставляемого на каждого ребенка или подопечного, признанных судом недееспособными, вне зависимости от их возраста. В Приложении № 6 обновленной формы появилась новая строка 155 для заполнения налогоплательщиками, получившими доходы при продаже и погашении имущественных прав.

По строке 155 нужно будет указывать сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, принимаемых к вычету при продаже и погашении имущественных прав, но не более суммы полученного дохода. В Приложении № 7 добавлены новые коды операций (37 и 38) для указания расходов и вычетов по операциям с ценными бумагами, производными финансовыми инструментами, а также доходов от участия в инвестиционных товариществах.

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДФЛ СУТОЧНЫХ ПРИ РАЗЪЕЗДНОЙ РАБОТЕ И НАДБАВОК ВАХТОВИКАМ

С 01.01.2024 в соответствии с Законом № 389-ФЗ от обложения НДФЛ освобождены суточные при разъездной работе, надбавки за вахтовый метод работы взамен суточных. Указанные выплаты освобождаются от НДФЛ в размере не более 700 руб. за каждый день выполнения указанной работы (нахождения в пути) на территории РФ и не более 2 500 руб. за каждый день работы (нахождения в пути) за пределами РФ.

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДФЛ ПРИ БЕЗВОЗМЕЗДНОМ ПОЛУЧЕНИИ ИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫХ ПРАВ

С 01.01.2024 налогоплательщиков освободят от уплаты НДФЛ при безвозмездном получении прав на результаты интеллектуальной деятельности (РИД), полученные в рамках исполнения госконтрактов (Федеральный закон от 02.11.2023 № 523-ФЗ). От НДФЛ освобождаются доходы в виде исключительного права на РИД или права использования РИД в случаях, когда такие права безвозмездно переданы налогоплательщику государственным или муниципальным заказчиком для выполнения госконтракта.

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДФЛ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ МАТЕРИАЛЬНОЙ ПОДДЕРЖКИ

С 01.01.2024 суммы материальной поддержки, оказываемой образовательными организациями студентам, которые признаются нуждающимися, будут освобождены от налогообложения НДФЛ (Федеральный закон от 29.05.2023 № 200-ФЗ). В целях применения освобождения от НДФЛ нуждающимися студентами признаются, в частности, дети-сироты, дети, оставшие-

еся без попечения родителей, дети-инвалиды, дети из семей беженцев и вынужденных переселенцев, а также дети, проживающие в малоимущих семьях. Суммы материальной поддержки перечисленных нуждающихся студентов станут освобождаться от налогообложения в полном объеме, определяемом локальными нормативными актами образовательных организаций.

НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ ПО НДФЛ

Получение вычетов в упрощенном порядке

С 01.01.2024 для налогоплательщиков будет упрощен порядок получения социальных налоговых вычетов по НДФЛ (Закон № 389-ФЗ). Вычеты станут можно получать без подачи декларации 3-НДФЛ и представления подтверждающих документов. Получение социальных вычетов (вычеты на обучение, на лечение, приобретение лекарств, добровольное страхование и оплату физкультурно-оздоровительных услуг) станет производиться на основании универсального электронного заявления, сформированного и представленного через личный кабинет налогоплательщика на официальном сайте ФНС России (nalog.gov.ru). Формы документов для применения упрощенного порядка получения налоговых вычетов по НДФЛ (в том числе заявление о получении социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц в упрощенном порядке) утверждены приказом ФНС России от 12.10.2023 № БВ-7-11/734@.

Новые налоговые вычеты

Планируется, что с 01.01.2024 для налогоплательщиков введут новые вычеты по НДФЛ, предоставляемые в отношении долгосрочных сбережений (Законопроект № 462670-8, см. sozd.duma.gov.ru/bill/462670-8). С нового года в действие будут введены следующие налоговые вычеты:

- в сумме уплаченных пенсионных взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, предусматривающим выплату негосударственной пенсии не ранее достижения пенсионного возраста;
- в сумме уплаченных сберегательных взносов по договорам долгосрочных сбережений, заключенным с негосударственным пенсионным фондом;
- в сумме денежных средств, внесенных на индивидуальный инвестиционный счет (ИИС), открытый начиная с 01.01.2024;
- в сумме положительного финансового результата, полученного по операциям, учитываемым на ИИС, открытом начиная с 01.01.2024.

Перечисленные вычеты в сумме уплаченных пенсионных и сберегательных взносов, а также внесенных на ИИС денежных средств будут предоставляться в совокупности в пределах 400 000 руб. в год.

Повышение социальных вычетов по НДФЛ

С 01.01.2024 планируется, что будут повышены размеры социальных налоговых вычетов по НДФЛ (Феде-

ральный закон от 28.04.2023 № 159-ФЗ). С указанного момента максимальный размер налогового вычета по расходам на обучение ребенка вырастет с 50 000 до 110 000 руб. Максимальная величина вычета по расходам на собственное обучение, лечение и приобретение лекарств будет увеличена со 120 000 до 150 000 руб. В связи с увеличением предельного размера вычетов для налогоплательщиков увеличится и максимальная сумма, которая ими может быть возвращена по факту осуществления расходов на обучение, лечение, добровольное страхование, покупку лекарств и оплату физкультурно-оздоровительных услуг. Максимальная сумма к возврату увеличивается с 15 600 до 19 500 руб.



1С:ИТС

Подробнее о новых правилах для социальных вычетов по НДФЛ см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылкам its.1c.ru/db/newscomm#content:485543:hdoc и its.1c.ru/db/newscomm#content:484049:hdoc. О социальных вычетах по НДФЛ в 1С см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/staff1c#content:34732:hdoc.

В № 12 (декабрь), стр. 6 «БУХ.1С» за 2023 год см. подробнее об изменениях по НДФЛ и страховым взносам в 2024 году и на сайте buh.ru.

Страховые взносы

ОБНОВЛЕННЫЙ РАСЧЕТ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

С 01.01.2024 работодатели должны будут перейти на применение обновленной формы расчета по страховым взносам (РСВ) (приказ ФНС России от 29.09.2023 № ЕА-7-11/696@). В частности, в расчете изменены штрихкоды и Раздел 1 «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов».

В данном разделе появились новые поля для указания сумм страховых взносов, подлежащих уплате с выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных работников, подпадающих под обязательное социальное страхование.

Также в Разделе 1 появился новый подраздел 4 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование с выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, указанных в п. 6.2 ст. 431 НК РФ». Одновременно в Раздел 1 включили Приложение 5 «Сведения в отношении физических лиц, с сумм выплат и иных вознаграждений, по которым исчислены страховые взносы в размере, установленном пп. 2 п. 6.2 ст. 431 НК РФ».

Обратите внимание, представлять РСВ за 2023 год нужно по обновленной форме.

На что обратить внимание при формировании и представлении отчетности за 2023 год, см. на стр. 33.

ПРЕДЕЛЬНАЯ ВЕЛИЧИНА БАЗЫ ДЛЯ СТРАХОВЫХ ВЗНOSОВ НА 2024 ГОД

С 01.01.2024 для организаций и ИП будет повышена единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов (Постановление Правительства РФ от 10.11.2023 № 1883). Она установлена исходя из размера средней заработной платы в РФ (в 2024 году — 80 618 руб.), увеличенного в 12 раз, и применяемого к нему коэффициента 2,3. Повышение предельной величины базы составит 16 % по сравнению с действующим в 2023 году значением, равным 1 917 000 руб. С учетом повышения единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов в 2024 году составит 2 225 000 руб.

ФИКСИРОВАННЫЕ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА 2024 ГОД

Для ИП и лиц, занимающихся частной практикой, с 01.01.2024 будет повышена на 8 % величина страховых взносов, уплачиваемых в фиксированном размере (Закон № 389-ФЗ). Соответственно, предприниматели должны будут уплатить страховые взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование в совокупном фиксированном размере 49 500 руб. (если доход не превышает 300 000 руб.). В 2023 году — 45 842 руб. Максимальный размер страхового взноса, который ИП должны уплачивать с дохода, превышающего 300 000 руб., в 2024 году составит 277 571 руб. (в 2023 году — 257 061 руб.).

ТАРИФЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ «НА ТРАВМАТИЗМ»

На 2024 год организациям и ИП сохранят действующие в 2023 году тарифы страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Федеральный закон от 27.11.2023 № 549-ФЗ, далее — Закон № 549-ФЗ). Взносы «на травматизм» станут уплачиваться по 32 страховым тарифам в диапазоне от 0,2 до 8,5 % в зависимости от видов экономической деятельности страхователей, распределенных по классам профессионального риска. Одновременно для работодателей, привлекающих для работы инвалидов, будет сохранена льгота по уплате страховых взносов «на травматизм».

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ВЗНОСОВ СУТОЧНЫХ ПРИ РАЗЪЕЗДНОЙ РАБОТЕ И НАДБАВОК ВАХТОВИКАМ

В соответствии с Законом № 389-ФЗ с 01.01.2024 суточные при разъездной работе и с надбавок за вахтовыми работами освобождаются от обложения страховыми взносами в размере не выше 700 руб. (при поездках и выполнении работ в пределах территории РФ) и не выше 2 500 руб. (при поездках и выполнении работ за границей).

ВЗНОСЫ «НА ТРАВМАТИЗМ» ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НА АУСН

С 01.01.2024 для налогоплательщиков, применяющих автоматизированную упрощенную систему налогообложения (АУСН), увеличат размер фиксированных страховых взносов «на травматизм» (Постановление Правительства РФ от 08.12.2023 № 2085). С указанного момента для

работодателей, применяющих АУСН, фиксированный размер страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний подлежит индексации в 1,098 раза. С учетом индексации величина фиксированных взносов «на травматизм» для плательщиков АУСН в 2024 году составит 2 434 руб. в год.

УВЕЛИЧЕНИЕ ЧИСЛА ПЛАТЕЛЬЩИКОВ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

С 01.01.2024 для управляющих компаний в сфере ЖКХ вводится обязанность по уплате страховых взносов с выплат членам и председателям советов многоквартирных домов — МКД (Закон № 389-ФЗ). Речь идет о денежных выплатах, начисляемых уполномоченными управляющими организациями в пользу членов МКД на основании решения общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме. С указанного момента страховыми взносами станут облагаться все выплаты и вознаграждения в пользу членов совета многоквартирного дома, включая председателя совета МКД, избранных собственниками помещений.

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ВЗНОСОВ КОМПЕНСАЦИИ ДИСТАНЦИОННЫМ РАБОТНИКАМ

Возмещение дистанционным работникам расходов, связанных с использованием в работе их собственных или арендованных средств (оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации, иных средств) с 01.01.2024 освобождено от обложения страховыми взносами. Предел составляет 35 руб. за каждый день дистанционной работы или в размере документально подтвержденных сотрудником затрат.



1С:ИТС

Подробнее об изменениях по страховым взносам с 01.01.2024 см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:485335:hdoc.

Обновленная отчетность в СФР

ФОРМА ЕФС-1

В 2024 году организации и ИП перейдут на применение обновленной формы ЕФС-1 (приказ СФР от 17.11.2023 № 2281).

В новой редакции отчетности изменена таблица для указания сведений об условиях занятости и заработной плате в подразделе 1.3 «Сведения о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений». В таблицу включено дополнительное поле «Работники, не включаемые в расчет среднесписочной численности». В этом поле следует указывать женщин, находящихся в отпусках по беременности и родам, работников, обучающихся в образовательных организациях, и работников, призванных по мобилизации. Для указания этих работников в поле нужно будет проставлять значение «1». Соответствующие изме-

нения предусмотрены и в электронных форматах отчета ЕФС-1 (приказ СФР от 23.11.2023 № 2315).

ФОРМА ДСВ-1

В 2024 году будет применяться обновленная форма ДСВ-1 «Заявление о добровольном вступлении в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию в целях уплаты дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию» (приказ от 17.11.2023 № 2282).

Данное заявление по обновленной форме в территориальный орган СФР станут подавать работодатели, к которым обращаются работники, желающие уплачивать дополнительные пенсионные взносы на формирование накопительной части трудовой пенсии.

ФОРМА СЗВ-ДСО

В 2024 году ряд организаций, выступающих страхователями, будут представлять в СФР отчетность о работах с правом на ежемесячную доплату к пенсии по новой форме и формату (приказ СФР от 11.10.2023 № 2018). Речь идет о работодателях, использующих труд членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, а также работодателях в сфере угольной промышленности, имеющих рабочие места с правом на ежемесячную доплату к пенсии.

В новой форме СЗВ-ДСО нужно будет указывать сведения о периодах работы, дающей право на ежемесячную доплату к пенсии и сумме заработка, из которого исчисляется размер ежемесячной доплаты. Форму нужно сдавать ежегодно не позднее 25 января.

В 1С:Лектории 01.02.2024 состоится онлайн-лекция о поддержке изменений законодательства в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 с 2024 года.

Узнать подробнее о мероприятии и зарегистрироваться можно на сайте 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/lector.

НДС и прослеживаемость

ОБНОВЛЕННАЯ ФОРМА СЧЕТА-ФАКТУРЫ

С 01.04.2024 организации и ИП перейдут на применение обновленной формы счета-фактуры (проект постановления, см. regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=143527#). Наряду со всеми прочими реквизитами прослеживаемых товаров в обновленной форме нужно будет указывать еще и стоимость товара, подлежащего прослеживаемости.

Для этого табличную часть формы счета-фактуры дополнят новой графой 14 «Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, в рублях».

Все сведения о прослеживаемых товарах, включая их стоимость, нужно будет указывать в том числе при реализации прослеживаемых товаров в составе комплектов и наборов, а также при передаче прослеживаемых товаров

в составе выполненных работ. В новых правилах будет также зафиксировано положение о включении счета-фактуры в состав документа об отгрузке товаров, выполнении работ и передаче имущественных прав, при условии сохранения установленной формы счета-фактуры.

В программах системы «1С:Предприятие 8» изменения в форме счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры) будут поддержаны в соответствии с утвержденным Постановлением Правительства РФ к моменту вступления в силу новых норм с выходом очередных версий. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/cef4c50b-87ac-11ee-8cc7-005056bea45e.htm.

Обратите внимание, действующие правила заполнения счета-фактуры разрешают налогоплательщикам указывать в дополнительных строках и графах счета-фактуры дополнительную информацию при условии сохранения формы счета-фактуры.

В связи с этим в учетных решениях программ «1С:Предприятие 8» (в «1С:Бухгалтерии 8» с версии 3.0.142) в форму счета-фактуры добавлена графа 14 «Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога, в рублях». При этом стоимость товара указывается в целых рублях.

Также см. видеозапись онлайн-лекции «Актуальные вопросы прослеживаемости, на что обратить внимание» от 16.11.2023 с участием Д.Ю. Черепанова (ФНС России): Актуальные вопросы прослеживаемости, на что обратить внимание — по ссылке its.1c.ru/video/lector20231116-1; Ответы на вопросы — по ссылке its.1c.ru/video/lector20231116-2.

ЗАЯВИТЕЛЬНЫЙ ПОРЯДОК ВОЗМЕЩЕНИЯ НДС

С 01.04.2024 для организаций будут изменены условия применения заявительного (ускоренного) порядка возмещения НДС (Закон № 389-ФЗ). По новым правилам для того, чтобы возместить налог до завершения камеральной проверки декларации по НДС, организация должна будет направить в ИФНС банковскую гарантию не позднее дня, следующего за днем ее выдачи. Гарантия должна будет предусматривать обязательство банка уплатить в бюджет за налогоплательщика сумму НДС, излишне полученную им в результате возмещения налога в заявительном порядке, и выдаваться на всю сумму НДС, заявляемую к возмещению. Срок действия гарантии должен истекать не ранее, чем через 10 месяцев со дня подачи декларации, в которой заявлена сумма НДС к возмещению.

Заменить ранее направленную в налоговую инспекцию гарантию новой гарантией налогоплательщики смогут в срок не позднее 5 дней со дня представления налоговой декларации.

НДС ПО УСЛУГАМ ЗАСТРОЙЩИКОВ

С 01.01.2024 услуги застройщиков по строительству апартаментов по договорам долевого строительства станут облагаться НДС (Закон № 389-ФЗ). Речь идет об услу-

гах по выполнению функций застройщика, оказываемых при строительстве жилых помещений (апартаментов), предназначенных для временного проживания без права на постоянную регистрацию.

НДС необходимо будет уплачивать в отношении услуг застройщика, оказываемых на основании договора участия в долевом строительстве, при строительстве объектов недвижимости, разрешение на строительство которых получено с 01.01.2024. При строительстве недвижимости, разрешение на строительство которой получено до 01.01.2024, соответствующие услуги облагать налогом не будут. Об изменениях в счете-фактуре с 01.10.2023 и других новациях по НДС и прослеживаемости см. в № 11 (ноябрь), стр. 6 «БУХ.1С» за 2023 год и на сайте buh.ru.

УПЛАТА НДС ПОСРЕДНИКАМИ

С 01.01.2024 будет увеличено количество организаций и ИП, обязанных уплачивать НДС (Федеральный закон от 27.11.2023 № 539-ФЗ, далее — Закон № 539-ФЗ).

В число компаний, производящих уплату налога, войдут посредники-импортеры, ввозящие в РФ продукцию с территорий государств — членов Евразийского экономического союза (ЕАЭС) на основании договоров поручения, договоров комиссии и агентских договоров. По новым правилам при ввозе товаров в РФ с территорий ЕАЭС на основании договоров поручения, договоров комиссии и агентских договоров исчисление и уплату НДС будут осуществлять непосредственно поверенные, комиссионеры и агенты.

Льготная ставка 10 %

С 01.01.2024 увеличат перечень детских товаров, облагаемых НДС по льготной ставке (Федеральный закон от 19.10.2023 № 504-ФЗ).

В частности, в данный перечень с нового года войдет детская мебель и детские удерживающие устройства, предназначенные для использования в механических транспортных средствах, велосипеды, изделия, предназначенные для ухода за детьми, включая пустышки, а также пеленки. При реализации всех перечисленных товаров организации и ИП смогут применять льготную ставку НДС 10 %.

Налог на прибыль

НАЛОГ НА СВЕРХПРИБЫЛЬ

С 01.01.2024 для организаций будет введена обязанность по уплате налога на сверхприбыль (Федеральный закон от 04.08.2023 № 414-ФЗ).

Плательщиками налога признаются как российские организации, так и иностранные компании, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства. Данный налог носит разовый характер, а обязанность по его уплате распространена только на организации, которые получили сверхприбыль в 2021 и 2022 гг.

Под сверхприбылью понимается превышение средней арифметической прибыли за 2021 и за 2022 годы над средней арифметической величиной прибыли за 2018 и за 2019 гг. Если такого превышения не наблюдается, налоговую базу по новому налогу принимают равной нулю. При наличии такого превышения организация должна будет заплатить в бюджет налог по ставке 10 % с полученной сверхприбыли. Заплатить налог необходимо не позднее 28.01.2024. При этом до 25 января организации должны будут направить в налоговую инспекцию налоговую декларацию по налогу на сверхприбыль.

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА СВЕРХПРИБЫЛЬ

С 01.01.2024 для организаций будет введена в действие налоговая декларация по налогу на сверхприбыль, представить которую должны будут плательщики соответствующего налога (приказ ФНС России от 26.09.2023 № ЕД-7-3/676@).

Заполнить и представить налоговую декларацию нужно в налоговые органы по месту нахождения организации в срок не позднее 25.01.2024. Крупнейшие налогоплательщики должны представить декларацию в налоговую инспекцию по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков. Организации, у которых отсутствует обязанность по уплате налога на сверхприбыль, декларацию не представляют.

Контрольные соотношения (КС) для декларации по налогу на сверхприбыль приведены в письме ФНС России от 04.12.2023 № СД-4-3/15200@.



1С:ИТС

Более подробно об уплате налога на сверхприбыль см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/taxprib#content:12600:hdoc.

Льготы для разработчиков новых технологий

С 01.01.2024 для организаций — разработчиков новых технологий будут введены новые обязательные условия применения региональных льгот по налогу на прибыль (Федеральный закон от 28.04.2023 № 166-ФЗ). Речь идет об организациях, осуществляющих деятельность по предоставлению по лицензионным договорам прав использования результатов интеллектуальной деятельности (РИД).

По новым правилам рассчитывать на применение пониженных ставок по налогу на прибыль, установленных региональными властями, смогут только российские организации. Вместе с тем льготу можно будет применять в отношении объектов интеллектуальной собственности, патенты по которым выданы не только Роспатентом, но и международными организациями, а также иностранными национальными патентными ведомствами.

НОВЫЕ НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ

С 01.01.2024 организации будут освобождены от уплаты налога на прибыль при безвозмездном получении исключительных прав на РИД и безвозмездном

получении права использования РИД (Федеральный закон от 02.11.2023 № 523-ФЗ).

Речь идет о безвозмездном получении исключительных прав на использование РИД в результате выполнения госконтрактов.

По новым правилам организации смогут не учитывать для целей налогообложения прибыли доходы в виде исключительного права на РИД, созданный в ходе реализации государственного или муниципального контракта.

Также с нового года можно будет не учитывать доходы в виде права использования РИД, которое передано налогоплательщику государственным заказчиком по договору о безвозмездном отчуждении или о безвозмездном предоставлении права использования РИД.

Льготы для производителей аммиака

С 01.01.2024 субъекты РФ получают право устанавливать пониженную ставку по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих деятельность по производству на новых производственных мощностях аммиака или водорода (Федеральный закон от 24.07.2023 № 356-ФЗ).

Пониженные налоговые ставки эти организации смогут применять, если производство аммиака и водорода будет осуществляться ими исключительно из горючего природного газа или газового конденсата, добытого на указанных участках недр.

Налог с услуг, оказываемых зависимыми иностранными компаниями

С 01.01.2024 будет расширен перечень доходов, которые не связаны с предпринимательской деятельностью иностранных организаций в РФ и подлежат обложению налогом на прибыль у источника выплат (Закон № 539-ФЗ).

В указанный перечень войдут доходы, полученные иностранной организацией от выполнения работ (оказания услуг) на территории РФ взаимозависимому лицу — российской организации. Указанные доходы станут облагаться аналогом налога на прибыль у источника выплат по ставке 15 %.

Данный налог будет установлен на любые работы и услуги, которые российские организации приобретают у иностранных взаимозависимых компаний.

В 1С:Лектории 08.02.2024 состоится онлайн-лекция «Налог на прибыль: практика применения, актуальные вопросы» с участием О.Д. Хорошего (Минфин России). Узнать подробнее о мероприятии и зарегистрироваться можно на сайте 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/lector.

Налог на имущество организаций

Новый срок представления налоговых деклараций

С 01.01.2024 для организаций изменяется срок представления налоговых деклараций по налогу на имущество (Закон № 389-ФЗ).

Крайний срок сдачи деклараций переносится с 25 марта на 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Из-за переноса срока сдачи деклараций для организаций (кроме организаций, имеющих в собственности исключительно недвижимость, облагаемую по кадастровой стоимости) отменяется обязанность по сдаче в налоговую инспекцию уведомлений об исчисленных суммах налога на имущество. Данное обстоятельство продиктовано тем, что по новым правилам представление налоговых деклараций будет производиться ранее срока уплаты налога (28 февраля), тогда как уведомления нужно сдавать только в случаях, когда обязанность по уплате налога наступает до представления в ИФНС налоговой декларации.

Уведомления о месте сдачи налоговых деклараций

С 01.01.2024 для организаций изменен срок сдачи уведомлений о выборе налогового органа для представления налоговых деклараций по налогу на имущество (Закон № 389-ФЗ).

Речь идет об организациях, состоящих на учете сразу в нескольких налоговых инспекциях по месту нахождения принадлежащих им объектов недвижимого имущества на территории одного субъекта РФ. Чтобы иметь возможность представлять единую декларацию в отношении всех принадлежащих им объектов недвижимости в одну из налоговых инспекций, такие организации должны направить в ИФНС уведомление о выборе инспекции для сдачи отчетности. По новым правилам срок представления таких уведомлений будет перенесен с 1 марта на 1 февраля года.

Пояснения по исчисленному налогу

С 01.01.2024 для организаций будет введена в действие новая форма пояснений, представляемых в ИФНС в ответ на сообщение об исчисленной сумме налога на имущество организаций (приказ ФНС России от 28.08.2023 № ЕД-7-21/577@).

Данные пояснения организации станут представлять в налоговые органы в тех случаях, когда сумма уплаченного налога будет отличаться от суммы, указанной в сообщении налоговой инспекции.

Представить пояснения организации смогут в течение 20 дней со дня получения сообщения об исчисленной сумме налога. Также по указанной форме организации смогут представить пояснения по транспортному и земельному налогам.

Прекращение обязанности по уплате налога на имущество

С 01.01.2024 для организаций упрощается порядок прекращения уплаты налога на имущество при гибели и уничтожении облагаемого недвижимого имущества (Закон № 389-ФЗ).

По новым правилам для целей прекращения уплаты налога не придется направлять в налоговую инспекцию заявление о гибели и уничтожении имущества.

Обязанность по уплате налога прекратится в автоматическом режиме с первого числа месяца гибели или уничтожения объекта недвижимости на основании сведений, полученных налоговой инспекцией в рамках межведомственного взаимодействия.

Транспортный налог

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГА

С 01.01.2024 для организаций упростят порядок освобождения от уплаты транспортного налога в отношении транспортных средств (ТС), находящихся в розыске в связи с их угоном и хищением (Закон № 389-ФЗ). Для прекращения исполнения обязанности по уплате налога за угнанный или похищенный транспорт организации должны будут направить в налоговую инспекцию соответствующее заявление.

На основании такого заявления похищенное ТС будет освобождено от транспортного налога с первого числа месяца начала его розыска и до месяца возврата организации. При этом непредставление заявления не лишит организацию возможности прекращения уплаты налога за угнанный транспорт. В этих случаях организации будут освобождаться от транспортного налога на основании информационного обмена между органами МВД России и ФНС России.

С 01.01.2024 для организаций вводят в действие новую форму заявления о прекращении исчисления транспортного налога в отношении угнанных транспортных средств (приказ ФНС России от 11.08.2023 № СД-7-21/534@). Представлять данные заявления разрешается в любую налоговую инспекцию как в электронной форме, так и на бумажном носителе. К заявлению налогоплательщик сможет приложить документы, подтверждающие, что транспортное средство находится в розыске или розыск прекращен, но транспорт не возвращен его владельцу. Такими документами могут быть справки из органов МВД России, следственного органа, вступившее в силу решение суда. Если организация не приложит к заявлению подтверждающие документы, налоговый орган самостоятельно запросит необходимые сведения в органах МВД России и судах.

В «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 указанное уведомление и заявления доступны в едином рабочем месте *1С-Отчетность* в разделе *Уведомления*.

Специальные налоговые режимы

НОВЫЕ КОЭФФИЦИЕНТЫ-ДЕФЛЯТОРЫ

С 01.01.2024 для организаций и ИП будут повышены коэффициенты-дефляторы, применяемые для расчета различных налогов, в том числе для применения упрощенной системы налогообложения (УСН) (см. regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=142476#). С указанного момента для налогоплательщиков будут установлены следующие коэффициенты-дефляторы для применения:

- УСН — 1,329;
- ПСН (патентной системы налогообложения) — 1,058;
- НДФЛ — 2,400;
- НДД (налога на дополнительный доход) — 1,284;
- Торгового сбора — 1,828.

Для целей применения УСН в 2024 году будут проиндексированы: предел 150 млн руб. для применения «обычной» ставки единого налога (6 или 15 %) и порог 200 млн руб. для применения УСН.

Таким образом, в 2024 году предельные величины доходов для применения упрощенной системы налогообложения составят 199,35 млн руб. и 265,8 млн руб. соответственно.

НОВЫЕ КНИГИ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ДЛЯ УСН, ПСН И ЕСХН

В 2024 году налогоплательщики, применяющие УСН и ПСН, перейдут на применение новых книг учета доходов и расходов (приказ ФНС России от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@). В частности, обновленная форма книги учета доходов и расходов для УСН включает в себя 4 Раздела вместо 5. Исключен Раздел «Расходы, предусмотренные пунктом 3.1 статьи 346.21 НК РФ, уменьшающие сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (авансовых платежей по налогу) за отчетный (налоговый) период».

В обновленной книге учета доходов и расходов для ПСН из титульного листа исключено поле для указания региона, выдавшего патент.

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА ПО УСН ПРИ СМЕНЕ АДРЕСА КОМПАНИИ

С 01.01.2024 для организаций и ИП, применяющих упрощенную систему налогообложения, будет уточнен порядок исчисления единого налога при смене места ведения деятельности (Закон № 389-ФЗ). Речь идет о ситуациях, когда компания на УСН переезжает в другой регион, в котором применяется пониженная или, напротив, повышенная ставка налога по УСН. По новым правилам при изменении места нахождения организации (ИП) из одного субъекта РФ в другой субъект РФ налог и авансовые платежи по налогу нужно будет исчислять по ставке, действующей по новому месту нахождения организации и месту жительства ИП.

Приглашаем 15.02.2024 в 1С:Лекторий на онлайн-лекцию «УСН: бухгалтерский и налоговый учет в условиях ЕНС». Подробная информация и регистрация на мероприятие — по ссылке its.1c.ru/lector.

ПРАВО НА ПРИМЕНЕНИЕ ЕСХН

С 01.01.2024 производители продукции морского зверобойного промысла получат право на применение единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) (Постановление Правительства РФ от 03.06.2023 № 924).

Это обусловлено тем, что с указанного момента в перечень видов продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства, производители которых могут применять ЕСХН, будет включена продукция морского зверобойного промысла.

В частности, в указанный перечень войдут шкуры, мясо и субпродукты морских животных.

В связи с этим производители данной продукции будут признаваться сельскохозяйственными товаропроизводителями и смогут применять льготный налоговый спецрежим ЕСХН.

Акцизы

ПОВЫШЕНИЕ АКЦИЗОВ НА ВИНО И СИГАРЕТЫ

С 01.05.2024 будут в значительной мере повышены акцизы на вино и виноматериалы (Закон № 539-ФЗ). Повышение коснется уже утвержденных на 2024 год акцизов. В частности, акциз на вино, виноградное и плодородное сусло, а также виноматериалы будет увеличен с 35 до 108 руб. за литр. Акциз на игристые вина, включая российское шампанское, повысится с 45 до 141 руб. за литр.

Также Законом № 539-ФЗ с 01.01.2024 будут повышены акцизы на сигареты и иную табачную продукцию. В частности, акциз на сигареты и папиросы повысится с 2 707 до 2 813 руб. за 1 000 шт. плюс 16 % расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3 820 руб. за 1 000 шт.

Обязательный переход на уведомительный порядок уплаты налогов

С 01.01.2024 для организаций и ИП будет отменена возможность применения платежных поручений вместо уведомлений об исчисленных суммах налогов и взносов. Речь идет о праве налогоплательщиков в течение 2023 года перечислять налоги и страховые взносы отдельными платежными поручениями без направления в ИФНС уведомлений об исчисленных суммах налогов по форме, утв. приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@.

В «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 указанное уведомление доступно в едином рабочем месте *1С-Отчетность* в разделе *Уведомления*. Формировать уведомления рекомендуется с помощью встроенных в программу помощников расчета и уплаты налогов.

НДПИ

Льготы по НДПИ

С 01.01.2024 для производителей аммиака и водорода будет введена в действие льготная ставка налога на добычу полезных ископаемых — НДПИ (Федеральный закон от 24.07.2023 № 356-ФЗ). Данные организации получают право на применение ставки 0 руб. по НДПИ при добыче горючего природного газа или газового конденсата на участках недр, расположенных на полуостровах Ямал или Гыданский в Ямало-Ненецком автономном округе.

Для применения нулевой ставки налога добываемые газ и газовый конденсат должны будут использоваться исключительно для производства аммиака или водорода.

ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ РАСЧЕТА НДПИ ПРИ ДОБЫЧЕ ЧЕРНЫХ МЕТАЛЛОВ

С 01.01.2024 будет изменен порядок расчета НДПИ при добыче руд черных металлов (Закон № 389-ФЗ). Речь идет о применении понижающего коэффициента, характеризующего способ добычи кондиционных руд черных металлов, с целью расчета НДПИ.

В частности, такой коэффициент составит 0,25 в отношении добычи кондиционных руд черных металлов на участках недр, на которых балансовые запасы руд черных металлов для отработки подземным способом составляют более 90 % балансовых запасов руд черных металлов на этих участках недр.

Трудовое законодательство

ПОВЫШЕНИЕ МРОТ

С 01.01.2024 в России повысят величину минимального размера оплаты труда — МРОТ до 19 242 руб. (Федеральный закон от 27.11.2023 № 548-ФЗ).

По сравнению с действующим размером минимальной заработной платы (16 242 руб. в месяц) новый МРОТ будет увеличен на 18,5 %, а соотношение с медианной заработной платой за предыдущий год увеличится с 42 до 47,7 %.

НЕРАБОЧИЕ ДНИ В 2024 ГОДУ

Правительство РФ утвердило график выходных и праздничных дней на 2024 год (Постановление от 10.08.2023 № 1314). Выходные дни, совпадающие с нерабочими праздничными днями 6 и 7 января, перенесены на 10 мая и 31 декабря соответственно.

Нерабочий день с субботы 27 апреля перенесен на понедельник 29 апреля, с субботы 2 ноября — на вторник 30 апреля, с субботы 28 декабря — на понедельник 30 декабря.

С учетом переноса на 2024 год установлены следующие нерабочие дни:

- с 30 декабря 2023 года по 8 января 2024 года;
- с 23 по 25 февраля;
- с 8 по 10 марта;
- с 28 апреля по 1 мая;
- с 9 по 12 мая;
- 12 июня;
- с 3 по 4 ноября;
- с 29 по 31 декабря.

С производственным календарем на 2024 год можно ознакомиться на сайте buh.ru по ссылке buh.ru/calendar/2024.

ПОВЫШЕНИЕ БОЛЬНИЧНЫХ И ДЕТСКИХ ПОСОБИЙ

С 01.01.2024 для работников увеличат максимальные суммы получаемых больничных и детских пособий (Федеральный закон от 27.11.2023 № 542-ФЗ). В част-

ности, повышается максимальный размер пособия (см. mintrud.gov.ru/social/social/1295):

- по временной нетрудоспособности — с 83 000 до 122 000 руб. в месяц;
- по беременности и родам — с 383 000 до 565 000 руб.;
- по уходу за ребенком до 1,5 лет для работающих граждан — с 33 200 до 49 000 руб.

Бухгалтерский учет

ПЕРЕХОД НА ФСБУ 14/2022 ПО УЧЕТУ НМА

В 2024 году организации должны будут в обязательном порядке перейти на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н).

По ФСБУ нематериальные активы (НМА) подлежат классификации по видам (произведения науки, литературы и искусства, ПО, базы данных, изобретения, полезные модели и т. д.) и группам (несколько активов одного вида, объединенных характером их использования).

О новых правилах учета нематериальных активов по ФСБУ 14/2022 с 2024 года см. на [стр. 41](#).

ИЗМЕНЕНИЯ В ФСБУ 26/2020

В 2024 году организации должны будут перейти на применение обновленной редакции ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (приказ Минфина России от 30.05.2022 № 87н).

По ФСБУ капитальные вложения должны признаваться в бухучете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств (ОС) и НМА, а также на восстановление объектов ОС. При этом затратами стандарт не считает предварительную оплату поставщику до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества. Стандарт не применяется при выполнении организацией работ, оказании услуг по созданию, улучшению и восстановлению средств производства для других лиц, а также при приобретении и создании активов, предназначенных для продажи.

См. также видеозапись онлайн-лекции эксперта 1С, государственного советника РФ 3 класса, Т. Максимовой «Актуальные вопросы бухгалтерского учета в 2023 году». На лекции рассматривались в том числе вопросы перехода на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», добровольное применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»; порядок учета расчетов по счету цифрового рубля и др. — см. подробнее по ссылке its.1c.ru/video/lector20231024-1.

Обязательная маркировка новых товарных групп и эксперименты

С 01.03.2024 производители, импортеры и продавцы безалкогольных напитков (кроме соков, нектаров, рас-

тительного молока и компотов), упакованных в банки, должны будут маркировать данную продукцию и передавать сведения о ее маркировке (Постановление Правительства РФ от 31.05.2023 № 887).

Также с 01.03.2024 обязательна маркировка отдельных видов медицинских изделий — слуховых аппаратов, стентов, томографов и др. (Постановление Правительства РФ от 31.05.2023 № 894).

С 01.03.2024 [вступят в силу](#) новые правила маркировки табачной и никотинсодержащей продукции (проект правительственного постановления, см. regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=143946).

С указанного момента производители, импортеры и продавцы табачной и никотинсодержащей продукции, не подлежащей обязательной маркировке, должны будут регистрироваться в информационной системе мониторинга в течение 7 календарных дней со дня возникновения необходимости осуществления деятельности, связанной с оборотом табачной и никотинсодержащей продукции.

Одновременно они станут вносить в информационную систему мониторинга сведения о производстве и обороте табачной и никотинсодержащей продукции, не подлежащей обязательной маркировке. Кроме того, будет введен запрет на производство и оборот табачной продукции, не подлежащей обязательной маркировке, без передачи в информационную систему мониторинга соответствующих сведений.

С 01.09.2024 для производителей, импортеров и продавцов кресел-колясок, относящихся к медицинским изделиям, [вводится обязанность](#) по передаче сведений о продажах в информационную систему маркировки (Постановление Правительства РФ от 31.05.2023 № 885).

С 01.04.2024 [стартует обязательная маркировка](#) икры осетровых и икры лососевых рыб (Постановление Правительства РФ от 29.11.2023 № 2028).

С 01.09.2024 [стартует эксперимент](#) по маркировке отдельных видов печатной продукции (проект правительственного постановления, см. regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=143393#).

В перечень продукции, в отношении которой планируется ввести маркировку, будут включены печатные учебники общеобразовательного назначения (код ТНВЭД 4901 99 000 0).

В 2024 году [будет проводиться эксперимент](#) по маркировке парфюмерно-косметической продукции и бытовой химии — мыла, шампуней, дезодорантов и пр. (проект правительственного постановления, см. regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=143243#).

Постановлением от 21.11.2023 № 1944 Правительство РФ утвердило [правила применения запрета](#) на продажу товаров, подлежащих обязательной маркировке, на основании сведений из системы мониторинга.

В документе приведен, в частности, перечень случаев, при которых продажа товаров, подлежащих обязательной маркировке (пива, упакованной воды, молочной, парфюмерной продукции и др.), запрещена на

основании информации, содержащейся в системе маркировки; правила применения запрета.

Так, при отсутствии в системе маркировки сведений о вводе товара в оборот для пива и слабоалкогольных напитков в кегах запрет действует с 01.04.2024, а для пива и слабоалкогольных напитков в потребительской упаковке — с 01.11.2024.

Также предполагается продление до 01.09.2024 сроков обязательной маркировки молочной продукции и упакованной воды для сегмента HoReCa (рестораны, кафе, отели), см. regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=143798.



1С:ИТС

Подробнее о перечне и сроках маркировки товаров, в том числе об экспериментах по маркировке, см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/docs/markings_info.

Прочие изменения

ПОВЫШЕНИЕ ПЛАТЫ В СИСТЕМЕ «ПЛАТОН»

С 01.02.2024 для компаний-грузоперевозчиков будет повышен тариф платы в системе «Платон», которая взимается за проезд большегрузных транспортных средств с разрешенной максимальной массой свыше 12 тонн по федеральным автодорогам (Постановление Правительства РФ от 29.06.2019 № 843). Повышение тарифа платы составит 5,3 %: с 2,84 до 2,99 руб. за километр пробега по федеральным автодорогам.

УВЕЛИЧЕНИЕ ЧИСЛА КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛОК

С 01.01.2024 будет расширен перечень сделок с иностранными компаниями, которые налоговые органы станут контролировать на предмет соответствия рыночным ценам (Закон № 539-ФЗ).

С указанного момента в данный перечень будут включены сделки, совершенные российскими налогоплательщиками со своими зависимыми иностранными контрагентами.

Если цены, применяемые в таких сделках, станут отличаться от рыночных цен, налоговые органы станут корректировать налогооблагаемую базу по этим сделкам исходя из рыночных цен.

Если по итогам такой корректировки у иностранного контрагента, не являющегося налоговым резидентом РФ, возникнет доход, такой доход будет приравниваться к дивидендам, полученным от источников в РФ.

С такого дохода необходимо будет уплачивать налог по ставке 15 %.

Также поправки внесены в статью 105.16 НК РФ. Новые нормы устанавливают, что организации должны подавать уведомления о контролируемых сделках исключительно в электронном виде. Право подавать бумажные уведомления сохранено только для физических лиц.

НОВЫЕ ШТРАФЫ ЗА СОКРЫТИЕ СДЕЛОК С ИНОСТРАННЫМИ КОМПАНИЯМИ

С 01.01.2024 для организаций увеличиваются штрафы за сокрытие сделок с зависимыми иностранными компаниями (Закон № 539-ФЗ). С указанного момента штраф за непредставление уведомления об участии в международной группе компаний будет увеличен с 50 000 до 500 000 руб. Штраф за непредставление уведомления о контролируемых сделках, совершенных в календарном году, будет увеличен с 5 000 до 100 000 руб. Кроме того, со 100 000 до 1 000 000 руб. увеличится штраф за непредставление странового отчета или представление странового отчета, содержащего недостоверные сведения, а также за непредставление документации в отношении международной группы компаний.

ИЗМЕНЕНИЕ РАЗМЕРОВ ГОСПОШЛИН

С 01.01.2024 корректируются величины действующих госпошлин (Закон № 539-ФЗ).

В частности, госпошлину за выдачу разрешений на привлечение и использование иностранных работников увеличат с 10 000 до 12 000 руб. за каждого работника, а за выдачу разрешения на работу — с 3 500 до 4 200 руб.

ЛЬГОТЫ ПО УПЛАТЕ ГОСПОШЛИНЫ ЗА ОФОРМЛЕНИЕ ДОВЕРЕННОСТЕЙ

С 01.01.2024 часть граждан освободят от уплаты госпошлины за нотариальное удостоверение доверенностей на представителей, оказывающих бесплатную юридическую помощь (Федеральный закон от 10.07.2023 № 300-ФЗ).

Речь идет о представлении адвокатами и работниками государственных юридических бюро интересов граждан в судах, государственных органах, органах местного самоуправления и коммерческих организациях. С указанного момента нотариальное удостоверение доверенностей на адвокатов, оказывающих данную помощь, не потребует уплаты госпошлины. Освобождение от уплаты пошлины получают все категории граждан, имеющих право на получение бесплатной юридической помощи.

РОСТ ЦЕН НА АЛКОГОЛЬ

С 01.01.2024 будут увеличены минимальные цены на крепкий алкоголь (проект приказа Минфина России, см. regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=142736#). В частности, отпускная цена на водку у заводо-производителей будет повышена с 229 до 246 руб. за 0,5 л, оптовая — с 238 до 256 руб., а розничная — с 281 до 299 руб. за 0,5 л. На коньяк отпускная цена у производителей увеличится с 397 до 427 руб. за 0,5 л, оптовая — с 419 до 450 руб., а розничная — с 517 до 556 руб. за 0,5 л. ■

От редакции. Ознакомиться подробнее с этими и другими изменениями законодательства в 2024 году можно на сайте buh.ru по ссылке buh.ru/izmeneniya2024 и тегу «изменения законодательства 2024». Подробнее об особенностях формирования и представления отчетности за 2023 год см. на стр. 33.

Автоматическая сверка данных учета с данными налогового органа по ЕНС

Продолжается опытная эксплуатация функционала, обеспечивающего интеграцию личного кабинета налогоплательщика ФНС (ЛК ФНС) в части единого налогового счета (ЕНС) с программами 1С. Информация о состоянии ЕНС уже доступна в сети «1С:БухОбслуживание», в сервисе 1С:Фреш и поэтапно распространяется на других пользователей программ 1С. Начиная с версии 3.0.145.26 в «1С:Бухгалтерии 8» предоставлена возможность автоматической сверки данных учета с данными налогового органа по ЕНС. О сроках реализации сверки с ФНС по единому налоговому счету в других решениях 1С см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/7c9a5492-3740-11ee-8cc0-005056bea45e.htm. Эксперты 1С рассказывают об особенностях сверки с ФНС в едином рабочем месте ЕНС на примере «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0.

Интеграция с личным кабинетом ФНС в части ЕНС позволяет пользователям 1С напрямую из своей программы контролировать состояние единого налогового счета и оперативно взаимодействовать с ФНС.

Доступ к личному кабинету налогоплательщика в части ЕНС предоставляется при подключенном сервисе 1С-Отчетность (portal.1c.ru/applications/1C-Reporting) с открытым направлением ФНС.

Пользователям 1С, у которых сервис 1С-Отчетность не подключен, для ознакомления с новой функциональной возможностью рекомендуем воспользоваться акционным тарифом «Промо ЕНС» (информационное письмо фирмы «1С» по ссылке от 15.08.2023 № 30811, см. 1c.ru/news/info.jsp?id=30811).

На сайте buh.ru см. статьи экспертов 1С: «Работа с ЛК ФНС в части ЕНС из программ 1С» (подключение к ЛК ФНС и варианты авторизации пользователя); «Контроль состояния ЕНС в программах 1С».

Начиная с версии 3.0.145.26 пользователям «1С:Бухгалтерии 8» предоставлена возможность автоматической сверки данных учета с данными налогового органа по ЕНС напрямую из ЛК ФНС.

Со временем автоматическая сверка будет доступна всем пользователям 1С при настроенной интеграции с ЛК ФНС. О сроках реализации см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/7c9a5492-3740-11ee-8cc0-005056bea45e.htm.

Режим сверки в ЛК ФНС

Для перехода в режим сверки с ФНС следует открыть единое рабочее место *Единый налоговый счет* (раздел *Главное — Единый налоговый счет — Личный кабинет ЕНС*) и включить тумблер *Режим сверки*, расположенный в верхней части формы ЛК ФНС (рис. 1).

рис. Д. Полукина



Обеспечивается сравнение данных по разделам:

- Платежи;
- Декларации, уведомления;
- Начисление налогов;
- Пени, штрафы.

Результаты сверки можно выводить по всем операциям, отраженным в активном (выделенном) разделе (кнопка *Все операции*), либо только по расхождениям (кнопка *Только расхождения*).

Остановимся подробнее на каждом разделе сверки.

ПЛАТЕЖИ

В табличной части раздела *Платежи* выводится информация об операциях по перечислению в бюджет единого налогового платежа (ЕНП):

- дата операции;
- сумма по данным ФНС и сумма по данным учета;
- основание (номер и дата платежного поручения или другого платежного документа). Основание выводится в виде гиперссылки, перейдя по которой можно открыть платежный документ для его просмотра или корректировки.

Сумма выявленных расхождений выделяется красным шрифтом.

← → ☆ Единый налоговый счет (Наша фирма) 🔗 ⓘ ✕

⚠️ Сервис работает в тестовом режиме

Для фоновой актуализации данных личного кабинета оформите [Согласие на раскрытие налоговой тайны](#).
Затем включите автоматическое обновление в [Настройках](#) ⚙️

Организация: Наша фирма ⓘ Данные актуальны по состоянию на: 28.11.2023 **Режим сверки ?** Нашли ошибку в данных? [Сообщите в ФНС](#)

Сальдо ЕНС 1 764 307,64 Пополнить ЕНС Распорядиться сальдо ▼	Предстоящие платежи 3 045 790,00 Ближ. платеж 1 622 242,00 до 28.11.2023	Зарезервировано ⓘ 198 694,00 Заявление на отмену	Всего к уплате ⓘ 1 082 788,36
---	---	---	---

Платежи Декларации, уведомления Начисление налогов Пени, штрафы

Все операции Только расходжения 🔍 Поиск (Ctrl+F) ✕ Еще ▾

Дата операции	Сумма	Основание (номер, дата)
27.10.2023	По данным ФНС	175 700,51 Платежное поручение
	По данным учета	175 700,51 № 119 от 27.10.2023
27.10.2023	По данным ФНС	1 423 548,00 Платежное поручение
	По данным учета	1 423 548,00 № 118 от 27.10.2023
28.09.2023	По данным ФНС	1 335 179,00 Платежное поручение
	По данным учета	1 335 179,00 № 105 от 28.09.2023
28.09.2023	По данным ФНС	175 701,83 Платежное поручение
	По данным учета	175 701,83 № 104 от 28.09.2023
28.08.2023	По данным ФНС	511 244,08 Платежное поручение

Рис. 1. ЛК ФНС в режиме сверки

ДЕКЛАРАЦИИ, УВЕДОМЛЕНИЯ

В разделе *Декларации, уведомления* выводятся сведения о переданной в ФНС отчетности (деклараций, расчетов, уведомлений). Здесь также отображаются документы, созданные на стороне ФНС, например, решение о возмещении НДС и др. Данные в табличной части раздела сгруппированы по показателям (рис. 2):

- дата операции;
- тип операции, созданной на стороне ФНС. Например, на основании представленной отчетности создаются операции *Начислено по расчету*, *Начислен авансовый платеж*, *Уменьшен налог по уведомлению*, *Предстоящие платежи* и др. На основании решения о возмещении НДС создается операция *Подтверждена сумма возмещения НДС...* и др.;
- сумма;
- обязательство (наименование налога, взносов и др.);
- срок уплаты;
- отчетный период;
- основание (форма отчетности или документ) по данным ФНС и основание по данным учета. Основание по данным учета выводится в виде гиперссылки, перейдя по которой можно открыть форму отчета (уведомления), сохраненного в программе, для его просмотра.

Как было упомянуто выше, представленные в ФНС декларации, расчеты и уведомления служат основа-

нием для операций по начислениям налогов (взносов, сборов) на стороне ФНС. Такие операции имеют особенности, которые в наглядном виде представлены в разделе *Декларации, уведомления*.

Например, на основании представленных уведомлений об исчисленных суммах НДС по срокам уплаты 28.07.2023, 28.08.2023 и 28.09.2023 ФНС начисляла НДС, используя операции вида *Начислен авансовый платеж*. Затем на основании представленного расчета 6-НДФЛ за 9 месяцев 2023 года ФНС начислила НДС за июль, август и сентябрь операциями вида *Начислено по расчету*.

Одновременно с этим НДС, начисленный на основании уведомлений, был сторнирован посредством операций вида *Уменьшен налог по уведомлению*.

На основании уведомлений об исчисленных суммах страховых взносов за июль и август 2023 года ФНС начисляла страховые взносы за эти месяцы с помощью операций *Начислен авансовый платеж*. Затем на основании представленного расчета по страховым взносам (РСВ) за 9 месяцев 2023 года ФНС начислила страховые взносы за июль, август и сентябрь операциями *Начислено по расчету*. Одновременно с этим страховые взносы за июль и август, начисленные на основании уведомлений, сторнированы. В табличной части эти суммы отражаются в строках с типом операции *Уменьшен налог по уведомлению*.

Отметим, что в 2023 году в учете пользователя начисления на ЕНС по срокам уплаты налогов и взносов

← → ☆ Единый налоговый счет (Наша фирма)

⚠ Сервис работает в тестовом режиме

Для фоновой актуализации данных личного кабинета оформите [Согласие на раскрытие налоговой тайны](#).
Затем включите автоматическое обновление в [Настройках](#).

Организация: **Наша фирма** Данные актуальны по состоянию на: 28.11.2023 ☐ Режим сверки ? Нашли ошибку в данных? [Сообщите в ФНС](#)

Сальдо ЕНС 1 764 307,64	Предстоящие платежи 3 045 790,00	Зарезервировано 198 694,00	Всего к уплате 1 082 788,36
-----------------------------------	--	--------------------------------------	---------------------------------------

[Пополнить ЕНС](#) [Распорядиться сальдо](#) [Заявление на отмену](#)

Ближ. платеж: 1 622 242,00 до 28.11.2023

Платежи Декларации, уведомления Начисление налогов Пени, штрафы

Все операции Только расхождения

Поиск (Ctrl+F) [Еще](#)

Дата операции	Тип операции	Сумма	Обязательство	Срок уплаты	Отчетный период	Основание по данным ФНС Основание по данным учета
30.10.2023	Начислено по расчету	1 423 548,00	Налог на добавленную стоимость 18210301000010000110	30.10.2023	3 квартал, 2023	Декларация по НДС № 1976500949 ... НДС за 3 квартал 2023 г. (П)
30.10.2023	Начислен авансовый платеж	53 119,00	Налог на доходы физических лиц 18210102010010000110	30.10.2023	Год, 2023	Уведомление об исчисленных сумм... Уведомление об исчисленных сумм...
30.10.2023	Начислено по расчету	122 581,51	Прочие налоги и сборы 18210201000010000160	30.10.2023	Девять месяцев, 2023	Расчет по страховым взносам № 19... Расчет по страховым взносам за 9...
20.10.2023	Начислено по расчету	58 227,00	Налог на доходы физических лиц	28.08.2023	Девять месяцев, 2023	6-НДФЛ (с 2021 года) № 197091035...

Рис. 2. Сверка деклараций, расчетов и уведомлений

выполняются на основании специальных расчетов и с помощью документов *Уведомление об исчисленных суммах налогов* или *Операция по ЕНС*.

Таким образом, технически порядок начисления совокупной обязанности на ЕНС на стороне ФНС отличается от порядка, принятого в программах 1С.

Однако непосредственно на результатах сверки начислений это никак не отражается (см. ниже раздел *Начисление налогов*).

Если по разделу *Декларации, уведомления* вывести только расхождения, то в табличную часть сверки попадут документы, не отраженные в учете пользователя.

Например, это могут быть уведомления или иная отчетность, сформированные в других программах и отправленные в ФНС через сторонние сервисы или представленные на бумажном носителе.

Также сюда может попасть решение ФНС о возмещении НДС, которое в учете организации можно отразить операцией пополнения ЕНС.

НАЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ

В разделе *Начисление налогов* можно сопоставить информацию о начисленных налогах, взносах и сборах. Данные в табличной части сгруппированы по реквизитам (рис. 3):

- срок уплаты;
- обязательство в разрезе КБК;
- сумма по данным ФНС и сумма по данным учета;

- основание по данным ФНС и по данным учета. На рисунке 3 видно, что основанием для начисления НДФЛ на стороне ФНС является расчет 6-НДФЛ, в то время как в учете — уведомление. Основание по данным учета выводится в виде гиперссылки, перейдя по которой можно открыть операцию, с помощью которой осуществлялись начисления в программе, для ее просмотра или корректировки (при необходимости).

Расхождения по разделу *Начисление налогов* выявляют ситуации, когда суммы начисленных налогов по данным ФНС и по данным учета отличаются (рис. 4).

Например, отчет (уведомление) может быть отправлен в ФНС, при этом начисление ЕНС в учете пользователя не отражено или отражено неверно. В таких случаях следует перейти к ошибочной операции для корректировки начисления на ЕНС. Сделать это можно по гиперссылке, расположенной в поле *Основание (номер, дата)* в строке *По данным учета*. Начисления в учете пользователя могут быть сделаны на основании уточненных

Система программ 1С:ПРЕДПРИЯТИЕ

Все версии: продажа, запуск, обновление, сопровождение
Работа через интернет, электронная отчетность, ИТС

1С®
1С:ФРАНЧАЙЗИНГ

ЗАО СМОЛ
smol@df.ru
25 лет с одним названием и телефоном

(495) 743-3241
www.1smol.ru

1С:ФРАНЧАЙЗИ, 1С:СЕРВИС-ПАРТНЁР

← → ☆ Единый налоговый счет (Наша фирма) ⌂ ⓘ ×

⚠ Сервис работает в тестовом режиме

Для фоновой актуализации данных личного кабинета оформите [Согласие на раскрытие налоговой тайны](#).
Затем включите автоматическое обновление в [Настройках](#).

Организация: Наша фирма ▾ ⌂ Данные актуальны по состоянию на: 28.11.2023 ☒ Режим сверки ? Нашли ошибку в данных? [Сообщите в ФНС](#)

Сальдо ЕНС 1 764 307,64	Предстоящие платежи 3 045 790,00	Зарезервировано ⓘ 198 694,00	Всего к уплате ⓘ 1 082 788,36
-----------------------------------	--	--	---

[Пополнить ЕНС](#) [Распорядиться сальдо ▾](#) Ближ. платеж 1 622 242,00 до 28.11.2023 [Заявление на отмену](#)

Платежи Декларации, уведомления **Начисление налогов** Пени, штрафы

Все операции Только расхождения Поиск (Ctrl+F) × Еще ▾

Срок уплаты	Обязательство	Сумма	Основание (номер, дата)
28.09.2023	Налог на доходы физических лиц	По данным ФНС 53 119,00	Начислено по расчету №1970910356 от 20.10.20...
	18210102010010000110	По данным учета 53 119,00	Уведомление об исчисленных суммах налогов ...
28.08.2023	Налог на доходы физических лиц	По данным ФНС 58 227,00	Начислено по расчету №1970910356 от 20.10.20...

Рис. 3. Сверка по начисленным налогам

данных. В этом случае следует отправить в ФНС уточненную декларацию или уточненное уведомление.

ПЕНИ, ШТРАФЫ

В разделе *Пени, штрафы* выводится информация о начислениях пеней и штрафов. Данные в табличной части группируются по реквизитам:

- дата;

- обязательство в разрезе КБК;
- сумма по данным ФНС и сумма по данным учета;
- основание по данным ФНС и по данным учета.

Если организация согласна с начислением штрафных санкций на стороне ФНС, то для устранения расхождений следует отразить начисление пеней и штрафов в учете. В программе пени и штрафы начисляются вручную *Операцией по ЕНС*. ■

← → ☆ Единый налоговый счет (Наша фирма) ⌂ ⓘ ×

⚠ Сервис работает в тестовом режиме

Для фоновой актуализации данных личного кабинета оформите [Согласие на раскрытие налоговой тайны](#).
Затем включите автоматическое обновление в [Настройках](#).

Организация: Наша фирма ▾ ⌂ Данные актуальны по состоянию на: 28.11.2023 ☒ Режим сверки ? Нашли ошибку в данных? [Сообщите в ФНС](#)

Сальдо ЕНС 1 764 307,64	Предстоящие платежи 3 045 790,00	Зарезервировано ⓘ 198 694,00	Всего к уплате ⓘ 1 082 788,36
-----------------------------------	--	--	---

[Пополнить ЕНС](#) [Распорядиться сальдо ▾](#) Ближ. платеж 1 622 242,00 до 28.11.2023 [Заявление на отмену](#)

Платежи Декларации, уведомления **Начисление налогов** Пени, штрафы

Все операции Только расхождения Поиск (Ctrl+F) × Еще ▾

Срок уплаты	Обязательство	Сумма	Основание (номер, дата)
28.03.2023	Налог на прибыль	По данным ФНС 193 953,00	Начислено по расчету №1783082853 от 27.03.2023
	18210101011010000110	По данным учета 216 831,00	Операция по единому налоговому счету №5 от 28.03.2023 и еще 1
		Расхождение -22 878,00	
28.09.2023	Налог на прибыль	По данным ФНС 1 445 055,00	Начислено по расчету №1957056738 от 05.10.2023
	18210101030010000110	По данным учета 1 455 055,00	Уведомление об исчисленных суммах налогов №13 от 25.09.2023
		Расхождение -10 000,00	
04.05.2023	Налог на прибыль	По данным ФНС 2 183,00	Начислено по расчету №1889535682 от 14.07.2023

Рис. 4. Расхождения в начислениях

Интеграция программ 1С с ФГИС «Сатурн»

В программах 1С с выходом очередных версий реализована интеграция с ФГИС «Сатурн» — Федеральной государственной системой прослеживаемости пестицидов, агрохимикатов и тукосмесей (ПАТ)*. В этой статье эксперты 1С рассматривают порядок работы с ПАТ в программах «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5), «1С:Комплексная автоматизация 8» (ред. 2.5), «1С:Управление торговлей 8» (ред. 11.5). О сроках реализации в решениях 1С законодательных изменений в сфере обязательной маркировки товаров см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «Маркировка и интеграция» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/markirovka_i_integratsiya.

Нормативное регулирование работы с ФГИС «Сатурн»

Основной целью ФГИС «Сатурн» (fgis-saturn.ru) является учет по всей цепочке движения товара — от производителя ПАТ или импортера до применения, уничтожения или прочего выбытия у хозяйствующих субъектов — юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (ИП).

Юрлица и ИП становятся владельцами ПАТ, зарегистрированных в «Государственном каталоге пестицидов и агрохимикатов», разрешенных к применению на территории РФ (см. mcx.gov.ru). Физические лица, которые приобрели ПАТ в розницу для применения в личных подсобных хозяйствах, с ФГИС «Сатурн» не работают и операции не отражают.

Нормативное регулирование операций с ПАТ:

- Федеральный закон от 19.07.1997 № 109-ФЗ «О безопасном обращении с пестицидами и агрохимикатами»;
- Постановление Правительства РФ от 07.05.2022 № 828 «О федеральной государственной информационной системе прослеживаемости пестицидов и агрохимикатов»;
- Распоряжение Правительства РФ от 11.04.2022 № 836-р о перечне сведений, содержащихся в ФГИС «Сатурн», размещаемых для общего пользования, в т.ч. в интернете, а также сведений и информации в форме открытых данных;
- Постановление Правительства РФ от 28.03.2022 № 493 «Об утверждении Правил взаимодействия Федеральной государственной информационной системы прослеживаемости пестицидов и агрохимикатов и иных государственных информационных систем»;
- Постановление Правительства РФ от 20.04.2022 № 709 о правилах формирования и ведения ре-

Подробнее о сроках реализации законодательных изменений в части интеграции с ФГИС «Сатурн» с государственными информационными системами см. в «Мониторинге изменения законодательства» в разделе «Маркировка и интеграция» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/f7e3f431-59e4-11ed-8ca7-005056bea45e.htm.

★

рис. Д. Полухина



естра организаций, осуществляющих в деятельность по хранению ПАТ;

- приказ Россельхознадзора от 30.09.2022 № 1527 — методические указания по работе с ФГИС «Сатурн»;
- приказ Россельхознадзора от 14.09.2022 № 1435 — административный регламент по включению организации в реестр организаций, осуществляющих деятельность по хранению ПАТ.

Настройка интеграции 1С с ФГИС «Сатурн»

Интеграция с ФГИС «Сатурн» включается в разделе *НСИ и администрирование* — *Настройка интеграции* — *Интеграция с ФГИС Сатурн (пестициды, агрохимикаты, тукосмеси)* — *Учет пестицидов, агрохимикатов, тукосмесей*.

После включения опции становится доступно рабочее место *Обмен с ФГИС «Сатурн»* в разделах *Продажи*, *Закупки*, *Склад и доставка*, *Производство*.

В разделе *НСИ и администрирование* — *Интеграция с ФГИС Сатурн (пестициды, агрохимикаты, тукосмеси)* задаются единицы измерения: *Килограмм* и *Литр*, настройки подключения, возможность работы в тестовом контуре, а также следующие регламентные задания:

- загрузка входящих накладных;
- обновление статусов исходящих накладных;
- загрузка импортируемых партий.

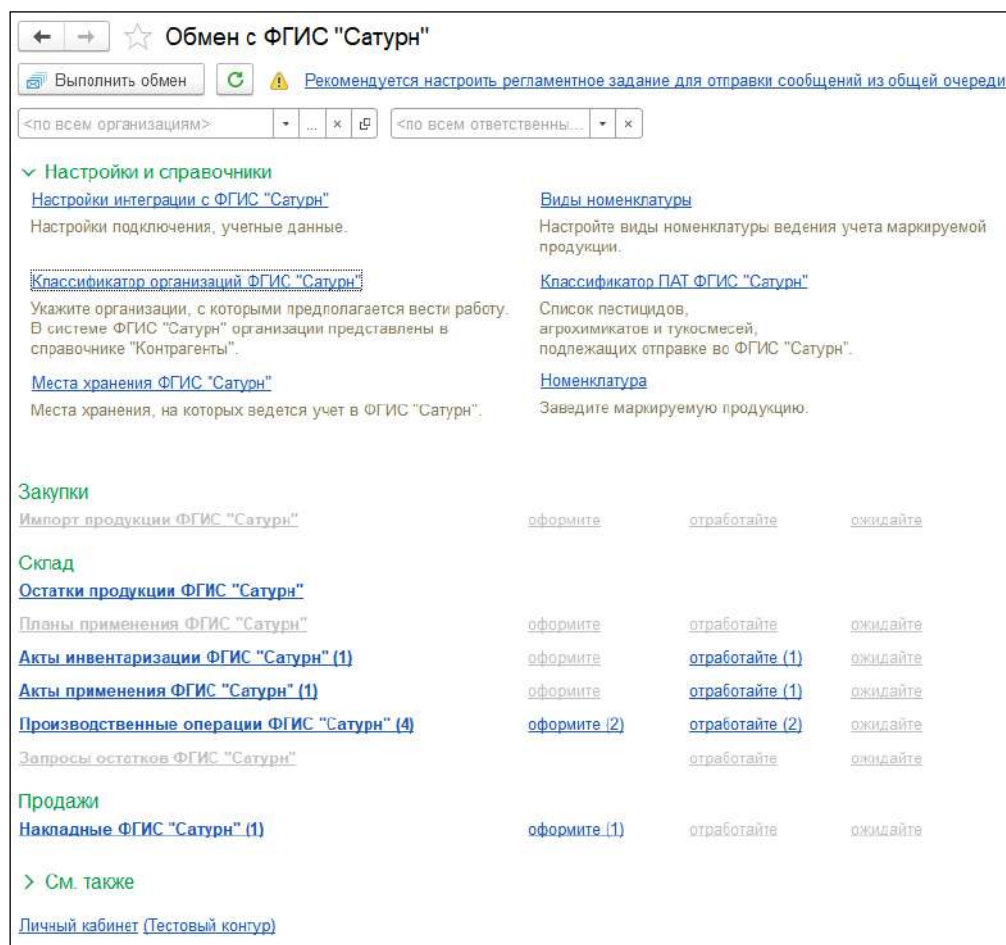


Рис. 1

В настройках подключения указывается пользователь информационной базы, логин пользователя во ФГИС «Сатурн», а также ключ авторизации, который можно получить через веб-интерфейс:

- для тестового контура — по ссылке api-demo.fgis-saturn.ru/probeInnerArm/innerArm/seapiCP;
- для рабочего контура — по ссылке api1.fgis-saturn.ru/gate1/seapiCP.

В рабочем месте *Обмен с ФГИС «Сатурн»* (рис. 1) собраны все документы подсистемы интеграции с ФГИС «Сатурн» и задачи пользователей по оформлению документов на основании документов информационной базы с группировкой: *Закупки*, *Склад*, *Продажи*. В отдельную группу выделены *Настройки и справочники*.

Перед началом работы необходимо выполнить следующие действия:

- загрузить классификаторы;
- настроить номенклатуру;
- синхронизацию данных с ФГИС;
- сопоставить организации и места хранения.

Далее необходимо загрузить сведения об организациях и складах из сервиса ФГИС «Сатурн».

При загрузке данных из системы необходимо в соответствующем списке на закладке *Поиск в классификаторе*

заполнить параметры поиска. Так, в классификаторе организаций можно выполнить поиск по следующим значениям:

- ИНН/КПП/ОГРН;
- наименованию;
- фактическому или юридическому адресу.

Результаты поиска организаций отображаются в списке, в котором можно либо выбрать необходимые значения, либо уточнить условия поиска, если результатов слишком много.

Для номенклатурных позиций, которые попадают под требования отражения во ФГИС «Сатурн», следует использовать *Вид номенклатуры* с указанием особенности учета *Подконтрольная продукция ФГИС Сатурн*.

В номенклатуре могут быть использованы любые единицы измерения и хранения остатков, но если единица измерения не является единицей веса или объема, то в карточке номенклатуры должен быть указан коэффициент пересчета.

Для загрузки импортных партий и входящих накладных рекомендуется настроить регламентное задание по команде *Настройки* регламентных заданий для обмена в панели администрирования *Интеграция с ФГИС Сатурн*.

Синхронизация остатков

Перед началом работы выполняется синхронизация классификаторов, партий и остатков. Для этого можно использовать документ *Запрос остатков продукции ФГИС Сатурн*. Загрузка остатков партий выполняется по организации по классификатору ФГИС «Сатурн». Место хранения может быть не указано. В этом случае из ФГИС «Сатурн» будут загружены остатки партий по всем местам хранения.

Остатки по партиям загружаются в табличную часть *Остатки по данным ФГИС Сатурн* и используются для проведения по регистру остатков партий ПАТ по данным ФГИС «Сатурн». При необходимости каждую партию можно сопоставить с номенклатурой. Для синхронизируемых партий должна быть определена единица измерения. Если единица измерения остатков партии определена и номенклатура сопоставлена, то выполняется автоматический расчет количества номенклатуры. С помощью документа *Запрос остатков продукции ФГИС Сатурн* можно отразить в информационной базе остатки партий ПАТ по данным ФГИС «Сатурн». Также можно выполнить корректировку остатков по данным табличной части *Корректировка остатков*. Таблицу можно заполнить по команде *Заполнить по расхождению*.

Производственные операции

Производство ПАТ отражается документом *Производственная операция ФГИС «Сатурн»*. Создать документ можно по ссылке *Создать производственную операцию ФГИС «Сатурн»* из документов подсистемы *Производство*

или документа *Сборка(разборка) товаров*, а также из рабочего места *Обмен с ФГИС «Сатурн»* по ссылке *Создать* в строке *Производственная операция ФГИС «Сатурн»* или непосредственно из списка *Производственная операция ФГИС «Сатурн»* на закладке *К оформлению*. В созданном документе автоматически заполняется организация по классификатору ФГИС «Сатурн» и адрес места хранения ПАТ по данным сопоставления классификаторов и (или) ИНН и КПП.

Обратите внимание, учет производственных операций автоматизирован в «1С:ERP Управлении предприятием» (ред. 2.5) и «1С:Комплексной автоматизации 8» (ред. 2.5).

В «1С:Управлении торговлей 8» (ред. 11.5) учет производственных операций не предусмотрен, однако предусмотрены операции *Сборка(разборка) товаров*, которые отражаются в ФГИС «Сатурн» документом *Производственная операция ФГИС «Сатурн»*.

На закладке *Товары* по данным документа-основания заполняется номенклатура и количество ПАТ. По данным сопоставления номенклатуры информационной базы с классификатором продукции ФГИС «Сатурн» заполняется графа *ПАТ* и рассчитывается коэффициент упаковки в единице измерения ФГИС «Сатурн». Дополнительно в графе *Данные партии* заполняются следующие сведения (рис. 2):

- маркировка / № партии;
- торговое наименование ПАТ (марка);
- артикул номенклатуры производителя;
- срок годности и дата производства.

Для передачи документа в ФГИС «Сатурн» используется ссылка *передайте данные* в верхней части формы.

← → ★ Производственная операция ФГИС "Сатурн" 0000000014 от 03.11.2023 15:37:47 *

Провести и закрыть

Протокол обмена

Отчеты

Статус: Черновик, [передайте данные](#)

Основное

Продукция (1)

Сырье (1)

Добавить

↑ ↓

Заполнить

Поиск (Ctrl+F)

Еще

Номенклатура	Характеристика	Серия	ПАТ	Количество	Упаковка, Ед. изм.	Данные ФГИС "Сатурн"		Данные партии
						В упаковке	Ед. изм.	
1 Десикант Абидос (150 г/л дикват...	<характерист...		Абидос (150 г/л диквата)	10,000	л (дм3)	1,0000	л	

Данные партии

Готово

Еще

Маркировка / № партии:

Торговое наименование / Марка: Десикант Абидос (150 г/л диквата) в разрезе с/с

Артикул производителя:

Дата производства: 03.11.2023 15:29:49

Срок годности:

Рис. 2

Потребление ПАТ в производстве

Потребление ПАТ в производстве отражается в ФГИС «Сатурн» документом *Накладная ФГИС «Сатурн»* с операцией *Списание в производство*. Документ можно оформить из документа *Внутреннее потребление* по ссылке *Создать накладную ФГИС Сатурн* в нижней части формы. Также в рабочем месте *Обмен с ФГИС Сатурн* отображается распоряжение *Оформите* в строке *Накладные ФГИС «Сатурн»*.

Отражение операций импорта ПАТ

Для загрузки в информационную базу из ФГИС «Сатурн» данных об импортируемых партиях ПАТ рекомендуется настроить регламентное задание. При первом выполнении регламентного задания в информационную базу будут загружены документы за предыдущие 30 дней. При необходимости загрузить импортируемые партии можно интерактивно по команде *Загрузить импортируемые партии* на закладке *К оформлению* списка документов *Импорт продукции ФГИС «Сатурн»*.

В документе *Импорт продукции ФГИС «Сатурн»* указывается организация и место хранения по классификаторам ФГИС «Сатурн», а также сопоставленные с ними соответствующие значения по данным информационной базы в виде гиперссылки. Также на закладке *Основное* указывается документ-основание, отражающий операцию в учете, номер товарно-транспортной накладной и дата получения. На закладке *Товары* указывается наименование ПАТ по классификатору ФГИС «Сатурн», партия, количество по данным ФГИС «Сатурн», а также номенклатура и серия по данным информационной базы.

Поступление ПАТ от участника оборота на оптовом рынке

Операции с ПАТ в ФГИС «Сатурн» отражаются документом *Накладная ФГИС «Сатурн»*. Документ предназначен для отражения различных операций, при которых имеет место факт смены местоположения партии ПАТ или владельца, в том числе в случае закупки организацией ПАТ у оптового поставщика.

Для загрузки входящих накладных рекомендуется настроить регламентное задание. При необходимости загрузить входящие накладные можно и без использования регламентного задания — по команде *Загрузить накладные* на закладке *К оформлению* списка документов *Накладные ФГИС «Сатурн»*.

Входящие накладные после загрузки имеют статус *В пути* и требуют подтверждения получения груза. В подтверждаемой накладной необходимо указать дату получения.

В загруженном документе в табличной части *Товары* будут заполнены наименование ПАТ по классифика-

тору ФГИС «Сатурн», количество, упаковка, партия, выделенная партия. Если на текущий момент ПАТ не сопоставлены с номенклатурой в информационной базе, то необходимо дополнительно заполнить информацию о номенклатуре, количестве и упаковке по данным информационной базы. После выбора (или создания) номенклатуры автоматически рассчитывается количество поступившей номенклатуры. Данные о сопоставлении в дальнейшем будут использоваться при оформлении документов продажи.

Для завершения отражения операции во ФГИС «Сатурн» необходимо подтвердить полученный документ *Накладная ФГИС «Сатурн»* по ссылке *подтвердите накладную*. Если отраженные в накладной данные не соответствуют факту хозяйственной деятельности, предусмотрены действия *верните накладную* и *подтвердите утерю груза*.

Обратите внимание, на дату подписания номера в печать частичная приемка ПАТ не поддерживается.

Если по результатам проверки было выявлено, что продукция доставлена частично, то необходимо выбрать один из вариантов:

- договариваться с поставщиком о дополнительном документе;
- отказываться от приемки всей партии.

Отгрузка ПАТ

Для отражения в ФГИС «Сатурн» операции отгрузки ПАТ оформляется документ *Накладная ФГИС «Сатурн»* с операцией *Перевозка*. Документ можно оформить из документа *Реализация товаров и услуг* по ссылке *Создать накладную ФГИС Сатурн* в нижней части формы. Также в рабочем месте *Обмен с ФГИС Сатурн* отображается распоряжение *Оформите* в строке *Накладные ФГИС «Сатурн»*.

В созданном документе *Накладная ФГИС «Сатурн»* автоматически заполняются реквизиты грузоотправителя и грузополучателя по данным сопоставления классификаторов и (или) ИНН и КПП. В табличной части *Товары* автоматически заполняются партии ПАТ по данной сопоставленной номенклатуре.

Передача документа в ФГИС «Сатурн» производится по ссылке в верхней части документа *Передайте данные*.

Внутреннее перемещение ПАТ

Перемещение ПАТ между собственными складами также подлежит отражению в ФГИС «Сатурн» документом *Накладная ФГИС «Сатурн»* с операцией *Перевозка*. Документ можно оформить из документа *Перемещение товаров* по ссылке *Создать накладную ФГИС Сатурн* в нижней части формы. Также в рабочем месте *Обмен с ФГИС Сатурн* появляется распоряжение *Оформите* в строке *Накладные ФГИС «Сатурн»*. В документе заполняются места хранения ФГИС «Сатурн» по данным сопо-

ставления со складами организации. Порядок работы с документом аналогичен отгрузке и поступлению от участника оборота.

Розничные продажи ПАТ

Отдельные розничные продажи не отражаются в ФГИС «Сатурн», однако необходимо отражать объемы розничных продаж с указанием партий. Для этого используется документ *Накладная ФГИС «Сатурн»* с операцией *Розничная торговля*. Данную операцию рекомендуется проводить один раз в день, одним документом отражая совокупный объем всех розничных продаж с одного поднадзорного объекта (склада-магазина) за сутки. Документ оформляется, как правило, тем хозяйствующим субъектом, который продает ПАТ.

Для крупных розничных торговых сетей с собственными внутренними распределительными центрами допускается отражать накладную с операцией *Розничная торговля* на уровне распределительного центра при отгрузке партий в розничную торговую точку при условии, что в этой торговой точке исключена возможность продажи юридическим лицам или ИП, а возврат из розничной торговой точки обратно в распределительный центр маловероятен. Это позволит упростить процесс и исключить розничные магазины торговой сети из участия в ФГИС «Сатурн». Такой вариант ведения операций рекомендуется согласовать с территориальным органом, который проверяет деятельность предприятия.

Инвентаризация

Документ *Акт инвентаризации ФГИС «Сатурн»* предназначен для решения следующих задач:

- исправление остатков ПАТ в ФГИС «Сатурн», в соответствии с фактическим количеством на складах, в том числе создание новой партии или корректировка существующей;
- отражение поступления от незарегистрированной в ФГИС «Сатурн» организации с созданием новой партии;
- расформирование групповой партии;
- корректировка партии на объем изъятых проб;
- изменение единицы и кратности единицы.

Документ может создаваться на основании складских актов, отраженных в информационной базе, по ссылке *Создать акт инвентаризации ФГИС «Сатурн»* в нижней части формы документа. Также в рабочем месте *Обмен с ФГИС Сатурн* появляется распоряжение *Оформите в строке Акты инвентаризации ФГИС «Сатурн»*.

При создании документа *Акт инвентаризации ФГИС «Сатурн»* на основании складского акта списания в табличной части *Товары* автоматически заполнится партия ПАТ по данным сопоставленной номенклатуры. При выполнении оприходования ПАТ существующая

партия не может быть подобрана автоматически, поэтому основной режим работы — ручное указание данных новой партии.

Для передачи документа в ФГИС «Сатурн» используется ссылка *передайте данные*.

Документы «Планы применения ФГИС „Сатурн“» и «Акты применения ФГИС „Сатурн“»

Документ *План применения ФГИС «Сатурн»* используется для отражения в ФГИС «Сатурн» планов применения пестицидов и агрохимикатов в качестве меры оповещения населения и заинтересованных лиц в соответствии с требованиями пункта 272 СанПиН 2.1.3684-21 и статьи 15 Федерального закона от 30.12.2020 № 490-ФЗ «О пчеловодстве в Российской Федерации».

Запись плана применения положено создавать в срок не менее чем за 3 дня до планируемых работ, попадающих под требования указанных документов (Распоряжение Правительства РФ от 11.04.2022 № 836-р). Планы применения ежесуточно выгружаются в открытые данные, публикуемые Россельхознадзором (см. fsvps.gov.ru). Таким образом, данный механизм призван заменить необходимость оповещения о будущем применении пестицидов и агрохимикатов через СМИ. План применения пестицидов и агрохимикатов в случае обработки внутри помещений (теплиц) оформлять не требуется.

Обратите внимание, в настоящее время далеко не все пчеловоды и пчеловодческие хозяйства могут знать об открытых данных, и в итоге многие территориальные управления могут требовать продолжать оповещать население о будущем применении через СМИ помимо оформления записей плана применения. Рекомендуем уточнять детали у инспекторов вашего территориального управления Россельхознадзора.

Документ *План применения ФГИС «Сатурн»* не имеет документов-оснований в учетной системе. Он создается из списка документов *План применения ФГИС «Сатурн»*. На закладке *Основное* указывается в том числе способ применения:

- Наземное применение пестицидов и агрохимикатов;
- Авиационное применение пестицидов и агрохимикатов;
- Обработка строений пестицидами;
- Обработка полей пестицидами;
- Обработка транспортных средств пестицидами;
- Применение пестицидов и агрохимикатов.

Также указывается плановая дата и срок ограничений.

На закладке *Препараты* указывается состав препаратов по данным информационной базы (реквизиты *Номенклатура*, *Характеристика*, *Серия*) и классификатору ПАТ (реквизит *Препарат*), количество, упаковка или единица измерения по данным информационной базы, а также коэффициент упаковки и единица измерения по данным ФГИС «Сатурн».

Рис. 3

На закладке *Места применения* указываются территории, на которых будут применены ПАТ. Если есть необходимость обрабатывать земли, которые не зарегистрированы как поднадзорные, например, прилегающие территории по согласованию с администрацией, лесопарковые территории, следует заполнить *Описание места применения*. Также можно использовать этот реквизит для описания дополнительных деталей, если требуется что-то пояснить дополнительно (например, обрабатывается не все поле).

Для передачи документа в ФГИС «Сатурн» используется ссылка *передайте данные*.

Документ *Акт применения ФГИС «Сатурн»* (рис. 3) предназначен для отражения расхода ПАТ по их прямому назначению:

- обработка сельхозугодий (посевных площадей);
- обработка помещений, складов, кузовов техники, трюмов;
- обработки иных территорий;
- протравка семян;
- изготовление приманок.

Акт применения ФГИС «Сатурн» может быть заполнен по данным документа производства, акта списания с учетом *Плана применения ФГИС «Сатурн»*.

На закладке *Препараты* указывается состав препаратов по данным информационной базы (реквизит *Номенклатура*, *Характеристика*, *Серия*) и классификатору ПАТ (реквизит *Препарат*), количество, упаковка или

единица измерения по данным информационной базы, а также коэффициент упаковки и единица измерения по данным ФГИС «Сатурн». По данным сопоставления номенклатуры автоматически заполняется партия ПАТ.

В табличной части *Места применения* указываются территории, на которых будут применены ПАТ, аналогично документу *План применения ФГИС «Сатурн»*.

Для передачи документа в ФГИС «Сатурн» используется команда *Передайте данные*.

* * *

Если на первых этапах внедрения маркировки товаров у компании возникают вопросы и затруднения, оказать помощь готовы в том числе партнеры фирмы «1С».

Выбрать партнера с соответствующей компетенцией можно на сайте 1c.ru по ссылке 1c.ru/rus/partners.

Партнеры 1С помогут запустить маркировку и интеграцию: проконсультируют, подберут решение для автоматизации, подключат к системе, настройт рабочие места.



1С:ИТС

Подробное описание возможностей программ «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5), «1С:Комплексная автоматизация 8» (ред. 2.5), «1С:Управление торговлей 8» (ред. 11.5) можно найти в документации к программным продуктам — см. по ссылкам its.1c.ru/db/erp25doc; its.1c.ru/db/ka25doc; its.1c.ru/db/ut115doc. ■



Книги по 1С:Предприятию –
печатные издания и электронные версии
buh.ru/books



Регистр налогового учета по НДФЛ: как составить в 1С

По закону учет сведений о доходах, которые начислены физическим лицам, об исчисленном и удержанном НДФЛ, о предоставленных налоговых вычетах необходимо вести в налоговом регистре. Утвержденной формы регистра нет. Компании разрабатывают такую форму самостоятельно. Корректное ведение регистра по НДФЛ поможет корректно сформировать регламентированную отчетность по налогу.

В программах 1С реализованы регистры налогового учета в соответствии с требованиями законодательства РФ. В статье эксперты 1С рассказывают на примере «1С:Зарплаты и управления персоналом 8» редакции 3, как в программе составить регистр налогового учета по НДФЛ.

В соответствии с нормами НК РФ налоговые агенты должны вести учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета с 2011 года (п. 1 ст. 230 НК РФ).

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налоговым агентом самостоятельно.

В регистрах налогового учета по НДФЛ должны содержаться следующие сведения:

- сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика;
- вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов, а также расходов и сумм, уменьшающих налоговую базу, в соответствии с кодами, утверждаемыми федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов;
- суммы дохода и даты их выплаты;
- статус налогоплательщика;
- даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему РФ, реквизиты соответствующего платежного документа.

За отсутствие регистров по НДФЛ налоговая инспекция может оштрафовать за грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов) (ст. 120 НК РФ).

В частности, если регистры налогового учета по НДФЛ отсутствуют:

- за один календарный период (год) — предусмотрен штраф в размере 10 000 руб.;
- более одного календарного периода (года) — штраф составляет 30 000 руб.

Должностных лиц компании также могут привлечь к административной ответственности.

Размер штрафа составляет от 300 до 500 руб. (ст. 2.4, ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ).



рис. Д. Полухина

Составление регистра по НДФЛ в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

Порядок составления налогового регистра по НДФЛ в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» редакции 3 рассмотрим на примере.



Пример

Сотрудница ООО «Стиль» Е.С. Абрамова принята на работу 01.02.2023 с окладом 60 000 руб. При приеме на работу сотрудница написала заявление о предоставлении ей стандартного налогового вычета на первого ребенка в размере 1 400 руб. и предоставила справку с предыдущего места работы о доходах, облагаемых по ставке 13 % за январь 2023 года — 50 000 руб.

В марте 2023 года сотрудница обратилась с заявлением о предоставлении ей в 2023 году социального вычета за обучение.

Организация получила от ФНС России № 28 по г. Москве уведомление № 7728-8765 от 02.03.2023, подтверждающее право на социальный вычет в размере 20 000 руб. — за расходы за обучение.

В апреле сотруднице была выплачена премия в размере 5 млн руб.

13.04.2023 сотрудница уволилась.

Необходимо составить регистр налогового учета по НДФЛ.

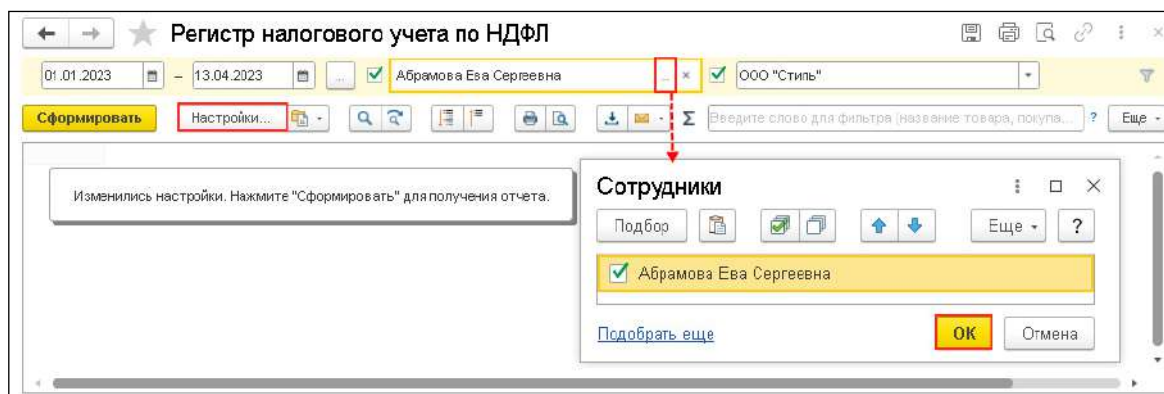


Рис. 1

Для составления регистра налогового учета по НДФЛ в программе используется отчет *Регистр налогового учета по НДФЛ* (раздел *Налоги и взносы — Отчеты по налогам и взносам — Регистр налогового учета по НДФЛ*).

С помощью этого отчета можно сформировать регистры налогового учета по НДФЛ за выбранный налоговый период сразу на всех сотрудников организации либо только для выбранного списка физических лиц.

В отчете указывается период, за который необходимо сформировать регистр (регистры) (по умолчанию текущий год), рис. 1.

Если регистр (регистры) необходимо сформировать по конкретному сотруднику (сотрудникам), следует установить соответствующий флаг и добавить в форму *Сотрудники* сотрудника (сотрудников) из одноименного справочника.

Затем следует установить флаг *Организация* и выбрать организацию из справочника *Организации*, по которой нужно сформировать регистр (регистры) налогового учета по НДФЛ.

Если необходимо сформировать регистр налогового учета по физическому лицу (не сотруднику), то флаг *Организация* устанавливать не нужно, в форму *Сотрудники* можно подобрать физическое лицо из справочника *Физические лица*.

Для редактирования полного перечня текущих настроек отчета нужно нажать на кнопку *Настройки...* В открывшейся форме выполняются настройки для

построения отчета. С помощью переключателя *Вид* (расположен в нижней части формы настройки отчета) можно перевести настройки отчета в один из режимов:

- *Простой* — предназначен для изменения текущих настроек отчета, которые сохраняются автоматически. При данном режиме (установлен по умолчанию) можно только менять уже имеющиеся параметры (рис. 2);
- *Расширенный* — предназначен для изменения структуры отчета. После изменения структуры отчет необходимо сохранить как новый или перезаписать существующий. При данном режиме можно управлять настройками: параметров, условий (если выбор условия возможен для данного типа параметра) и значений сравнения, по которым будет формироваться отчет.

После внесения необходимых настроек следует нажать на кнопку *Заккрыть и сформировать*.

Форма регистра налогового учета по НДФЛ, реализованная в программе, полностью соответствует требованиям к составу сведений, указанным в пункте 1 статьи 230 НК РФ.

В состав регистра налогового учета по НДФЛ включено 6 разделов.

В Разделе 1 (рис. 3) содержатся сведения о налоговом агенте (организации).

В Разделе 2 (рис. 3) содержатся сведения о налогоплательщике (физическом лице). В пункте 2.7 в виде таблицы

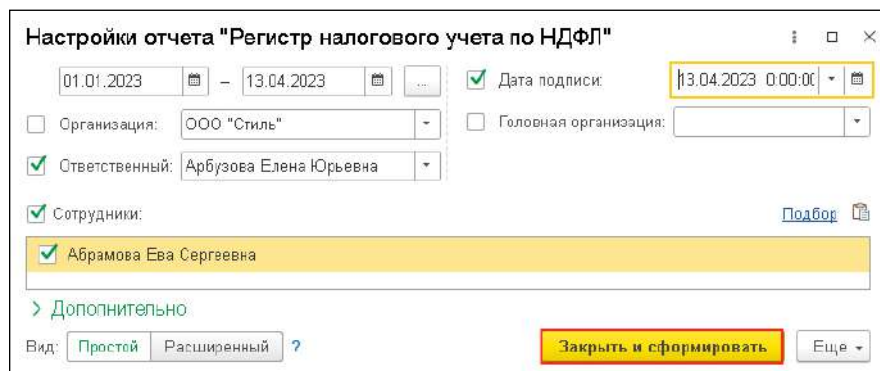


Рис. 2

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2023 год № _____

1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) 7702341614/772801001

1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете 7728

1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента Общество с ограниченной ответственностью "Стиль"

2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

2.1. ИНН 772812398654

2.2. Фамилия, Имя, Отчество Абрамова Ева Сергеевна

2.3. Документ, удостоверяющий личность Паспорт гражданина РФ Код: 21

2.4. Серия, номер документа 87 76 123459

2.5. Дата рождения (число, месяц, год) 01.10.1991

2.6. Гражданство (код страны) 643

2.7. Статус налогоплательщика

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Статус	1	1	1									

Рис. 3

представлены сведения о налоговом статусе налогоплательщика. Для обозначения используются те же коды статуса налогоплательщика, что и для справки о доходах и суммах налога физического лица (приказ ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@), выдаваемой физическому лицу (1 — налогоплательщик является налоговым резидентом РФ, 2 — налогоплательщик не является налоговым резидентом РФ и т. д.).

В Разделе 3 приводятся сведения о праве налогоплательщика на налоговые вычеты. Эти сведения заполняются на основании данных о вычетах, указанных для сотрудника (раздел *Кадры — Сотрудники* — ссылка *Налог на доходы*).

В Разделе 4 выводятся сведения расчета налоговой базы и налога на доходы физического лица. Раздел 4 формируется отдельно для каждого кода ОКТМО/КПП. Если в течение налогового периода сотрудник работал и получал доходы в различных обособленных подразделениях, то в регистре этого сотрудника будет содержаться несколько Разделов 4.

Раздел 4 состоит из нескольких подразделов.

В подразделе *Расчет налога на доходы физического лица по коду ОКТМО/КПП (Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13 % + 15 % с превышения предела) (Основная налоговая база)* в разрезе месяцев налогового периода приводятся коды и суммы доходов, полученных налогоплательщиком, суммы облагаемого дохода, налоговой базы и исчисленного налога. Для доходов, облагаемых по ставке 13 % (15 %), дополнительно выводится таблица со сведениями о фактически предоставленных налогоплательщику налоговых вычетах.

В подразделе *Расчет налога на доходы физического лица по ставке 30 %* отражаются доходы нерезидентов, облагаемые по данной ставке, даты начисления, месяцы, за которые начислена оплата труда, даты выплаты и получения доходов, коды доходов, облагаемые суммы доходов, предоставленные налоговые вычеты и суммы налога.

В подразделе *Расчет налога на доходы физического лица с дивидендов и по прочим ставкам* отражаются доходы, облагаемые с дивидендов и по прочим ставкам, даты начисления и получения доходов, код доходов,

облагаемые суммы доходов, предоставленные налоговые вычеты и суммы налога (сумма налога распределяется по ставке 13 % (до 5 млн руб. включительно) и по ставке 15 % (свыше 5 млн руб.).

В подразделе *Зачтено авансовых платежей (ст. 227.1 НК РФ)* отражается зачетная сумма уплаченного авансового платежа по НДФЛ сотрудников, являющихся иностранными гражданами или лицами без гражданства из «безвизовых» стран, временно пребывающими на территории РФ, осуществляющими трудовую деятельность по найму в РФ на основании патента.

В подразделах *Исчислено налога, Удержано налога, Возвращено излишне удержанного налога, Передано на взыскание и Перечислено налога* приводятся соответственно суммы исчисленного, удержанного и перечисленного налога в разрезе месяцев налогового периода и налоговых ставок.

1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» см. подробнее: об учете в 1С авансовых платежей по НДФЛ иностранных граждан — по ссылке its.1c.ru/db/staff1c/content/34574/zup30; об учете перечисленного НДФЛ в 1С с 01.01.2023 в связи с ЕНЧ its.1c.ru/db/staff1c#content:33944:hdoc.

В отдельной колонке отмечается дата операции: исчисления, удержания, возврата излишне удержанного налога, передачи на взыскание и перечисления налога.

Для сумм удержанного налога дополнительно выводится крайний срок перечисления налога.

В Разделе 5 (рис. 4) указываются общие суммы фактически предоставленных налогоплательщику налоговых вычетов в целом за налоговый период.

Сведения выводятся в разрезе кодов ОКТМО/КПП и кодов вычетов.

В Разделе 6 (рис. 4) приводятся общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода в разрезе кодов ОКТМО/КПП и ставок налога.

№1 / 2024

29

5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА									
ОКТМО / КПП	Код вычета	Сумма вычета							
2525468 / 772801001	126	2 800,00							
2525468 / 772801001	320	20 000,00							
Итого:		22 800,00							

6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА									
ОКТМО / КПП	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Суммы зачетные (авансовые платежи, налог на прибыль по дивидендам)	Сумма налога удержанная	Сумма налога перечисленная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом
2525468 / 772801001	13%	5 022 800,00	5 000 000,00	650 000		650 000	650 000		
2525468 / 772801001	15%	133 763,13	133 763,13	20 064		20 064	20 064		

13.04.2023	Специалист	Е. Ю. Арбузова
(Дата)	(должность)	(Фамилия, Имя, Отчество)
		(Подпись)

Рис. 4



1С:ИТС

О составлении регистра налогового учета по НДФЛ в «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/staff1c#content:34388:buh30. В этом же разделе см. об исчислении и удержании в 1С НДФЛ, учете перечисленного НДФЛ, учете доходов и НДФЛ при межрасчетных выплатах, расчете НДФЛ по прогрессивной шкале (по ставкам 13 и 15 %), о стандартных, профессиональных, имущественных, социальных вычетах по НДФЛ, о НДФЛ с частично облагаемых доходов, о дивидендах учредителю, о НДФЛ с материальной выгоды и др. — по ссылке its.1c.ru/db/staff1c#content:33819:hdoc. ■

От редакции. В 1С:Лектории 19.12.2023 состоялась онлайн-лекция эксперта 1С А. Гурьевой «Учет НДФЛ в вопросах и ответах на примере „1С:Зарплаты и управления персоналом 8“» редакции 3 — см. подробнее по ссылке its.1c.ru/video/lector20231219-1. Видеозапись доступна для просмотра всем желающим.

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, каким образом в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» редакции 3 составить Регистр налогового учета по НДФЛ.

buh.ru/registr_ndfl



01:58

Советы Линии консультаций

«1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3)

Как зарегистрировать простой на производстве или отстранение от работы?

В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 предусмотрена возможность регистрации и оплаты простоя на производстве или отстранения от работы.

Для этого в *Настройке состава начислений и удержаний* (раздел *Настройка — Расчет зарплаты*) на вкладке *Учет отсутствий* необходимо установить флаг *Простой и отстранения*. Флаг *В том числе внутрисменные* устанавливается для регистрации и оплаты простоя в течение нескольких рабочих часов, если в организации регистрируется и оплачивается отработанное время в часах (вкладка *Почасовая оплата*).

После применения настройки в справочнике *Начисления* (раздел *Настройка*) появятся новые виды начислений, а в журнале документов *Все начисления* (раздел *Зарплата*) станет доступным для оформления документ *Простой, отстранение от работы*.

Если у выбранного сотрудника в графике работы есть ночные часы, то после установки флага *Приостановка работы в течение части смены* появится возможность выбора: *Простой в ночное время* или *Отстранение от работы в ночное время*. По кнопке *Простой* появится возможность выбора причины:

- по вине работника;
- по вине работодателя;
- по причинам, не зависящим от работодателя и работника.

Вместе с выбором причины простоя автоматически установится вид времени, а также начисление в соответствии со статьей 157 ТК РФ, если период отстранения оплачивается как простой. Перечень случаев, согласно которому работодатель обязан отстранить от работы (не допускать к работе) сотрудника, приведен в статье 76 ТК РФ.

По кнопке *Отстранение* появится возможность выбора причины:

- без оплаты;
- оплачиваемое (не прошел обучение или медосмотр не по своей вине).

Отстранение от работы без оплаты также можно оформить через документ *Отсут-*

ствие (болезнь, прогул, неявка). По кнопке *Другая причина* можно зарегистрировать приостановку работы по причине задержки выплаты в соответствии со статьей 142 ТК РФ.

На вкладку *Сотрудники* в таблицу документа необходимо добавить сотрудников организации. Данные для расчета среднего заработка можно увидеть (при необходимости — изменить), нажав на кнопку *Показать подробности расчета*.

Оплата простоя подлежит обложению НДФЛ (пп. 6 п. 1 ст. 208, п. 1 ст. 210, п. 1 ст. 217 НК РФ) и страховыми взносами (п. 1 ст. 420 НК РФ, ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

Причина простоя или отстранения для приказа указывается на вкладке *Дополнительно*. Флаг *Сотрудники должны находиться на рабочих местах* устанавливается при необходимости.

По кнопке *Печать* можно вывести печатные формы приказов и формы расчетов.

Подробнее см. видео по ссылке buh.ru/prostoy и qr-коду. Видео ролик выполнен в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» версии 3.1.27.51.



Бухучет начислений сотрудников в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

Для передачи результатов отражения в учете начисленной заработной платы, НДФЛ и страховых взносов в бухгалтерскую программу, например в «1С:Бухгалтерию 8» (ред. 3.0), в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) предусмотрен документ «Отражение зарплаты в бухучете», который необходимо создавать после проведения всех начислений за месяц. Для корректного заполнения документа и отражения проводок необходимо указать способы отражения зарплаты в бухучете. Эксперты 1С рассказывают о настройке бухучета начислений сотрудников на примере программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3.

Документ «Бухучет зарплаты сотрудников»

Для установки способа отражения зарплаты сотрудников в бухучете в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» предусмотрен документ *Бухучет зарплаты сотрудников* (раздел *Зарплата*).

В документе указывается общий период действия по строке *Действует с*. Его можно оставить открытым или ограничить, установив дату окончания в поле *По*. Для установки даты действия каждому сотруднику отдельно необходимо установить соответствующий флаг *Разные даты для сотрудников* (рис. 1).

При создании документа после приема нового сотрудника в первых числах или в середине (конце) месяца ему, как и общему списку сотрудников, можно присвоить новый способ отражения зарплаты датой (общей, одной датой) с первого числа выбранного месяца, которая устанавливается автоматически при создании документа. Устанавливать флаг *Разные даты для сотрудников* не нужно, если нет необходимости отслеживать изменения бухучета принятого сотрудника.

Для каждого вида начисления (всех начислений, а не только *Плановых*) можно установить свой способ отражения зарплаты в бухучете с помощью документа *Бухучет начислений сотрудников* (раздел *Зарплата*). Заполнение документа схоже с заполнением документа *Бухучет зарплаты сотрудников*.

Настройка распределения по счетам бухучета

Возможность настройки распределения по счетам бухучета в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» поддерживается с версии 3.1.25 в документах:

- *Доход в натуральной форме*;
- *Командировка*;



рис. Д. Полухина

- *Материальная помощь*;
- *Отсутствие с сохранением оплаты*;
- *Отпуск*;
- *Премия*;
- *Разовое начисление*;
- *Назначение планового начисления*;
- *Совмещение должностей*.

Для этого в *Настройках расчета зарплаты* нужно установить флаг *Регистрировать бухучет документов* как *распределение* (рис. 2).

Регистрация бухучета и доли распределения по счетам

Начиная с версии 3.1.27.90 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» реализована регистрация бухучета и доли распределения по счетам отдельных плановых начислений в кадровых документах и в документах изменения плановых начислений.

Для этого в *Настройках расчета зарплаты* необходимо установить флаг *Регистрировать бухучет плановых начислений* (см. рис. 2).

После применения настройки при изменении места работы, оплаты труда или плановых начислений в соответствующих документах появится новая закладка

N	Сотрудник	Способ отражения
1	Булатов Игорь Виленивич	20
2	Минчев Аристотель Борисович	23
3	Селодовникова Мария Пахомовна	25

Рис. 1. Документ «Бухучет зарплаты сотрудников»

Бухучет начислений. Например, в документе *Изменение плановых начислений* вкладка *Бухучет начислений* отобразится после перехода по ссылке в столбце *ФОТ*.

В окне *Редактирование бухучета начисления* по кнопке *Добавить* можно указать *Долю распределения* по счетам бухучета, а также посмотреть ранее действующий бухучет начисления (флаг *Изменить* откроет ссылку *Показать ранее действующий бухучет начисления*).

В документе *Прием на работу* на закладке *Главное* можно увидеть основной счет учета заработной платы сотрудника в подразделе *Бухгалтерский учет*. На закладке *Бухучет начислений* в таблице можно установить для каждого вида начисления сотрудника, перечисленного на вкладке *Оплата труда*, свой счет учета.

Для изменения счета учета плановых начислений сотрудника в документе *Кадровый перевод* необходимо установить флаг *Изменить бухучет начислений*. Счет учета начислений *Районный коэффициент*, *Северная надбавка* или *Надбавка за вредные условия труда* редактируется в отдельной таблице ниже.

Обратите внимание, изменение *Бухучета начислений* может отобразить несколько хронологических периодов действия одного вида начисления в документе *Начисление зарплаты и взносов*, например, если

Кадровый перевод с изменением счета учета был проведен в середине месяца. При этом изменение *Бухучета начислений* не приводит к регистрации перерасчетов.

В карточке сотрудника в разделе *Настройки бухучета* отражается история об установленном способе учета основного заработка и начислений сотрудника.

Проверить сведения для формирования проводок можно с помощью *Отчета по зарплате: Сведения для отражения зарплаты в бухучете*.



1С:ИТС

Об отражении заработной платы в бухгалтерском и налоговом учете см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/staff1c/content/33741/hdoc. ■

От редакции. Смотрите также на сайте buh.ru статью экспертов 1С о настройке *распределения начисления по счетам* в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3). О бухгалтерском учете начислений эксперт 1С А. Гурьева рассказывала на онлайн-лекции 26.10.2023 «Новое в программе „1С:Зарплата и управление персоналом 8“ с версии 3.1.27» по ссылке its.1c.ru/video/lector20231026-1.

☒ Регистрировать бухучет плановых начислений

При включении этой настройки в кадровых документах и документах изменения плановых начислений будет доступно указание бухучета начислений.

Рис. 2. Флаг «Регистрировать бухучет плановых начислений»

Отчетность за 2023 год и ЕНС: на что обратить внимание

С 01.01.2024 стартует кампания по представлению отчетности по окончании 2023 года. В предлагаемой статье эксперты 1С рассказывают об особенностях составления и представления отчетных форм за 2023 год (за IV квартал 2023 года) в программах 1С с учетом повсеместного применения с 2023 года единого налогового счета (ЕНС). Актуальные сроки сдачи отчетов см. в «Календаре бухгалтера» информационной системы 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/calendar*. О сроках реализации законодательных изменений в программах 1С можно узнать в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/lawchanges.jsp.

Общий порядок представления налоговой отчетности и уплаты налогов

Напомним, с 01.01.2023 организации и индивидуальные предприниматели (ИП) уплачивают налоги, взносы, сборы и штрафные санкции путем перечисления единого налогового платежа (ЕНП) на единый налоговый счет (ЕНС). В связи с этим для большинства налогов, взносов и сборов установлены единые сроки представления отчетности и уплаты (Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

Если крайний срок представления отчета или уплаты налога (взносов, сборов) приходится на выходной, нерабочий праздничный и (или) нерабочий день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

В ряде случаев перед уплатой налогов необходимо направить в ИФНС уведомление об исчисленных суммах налогов (п. 9 ст. 58 НК РФ):

- если законодательством о налогах и сборах предусмотрена уплата налогов (авансовых платежей) сборов и взносов до представления соответствующей налоговой декларации (расчета);
- если обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) в текущем месяце отсутствует.

Форма уведомления, порядок его заполнения и электронный формат утверждены приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@.

Контрольные соотношения (КС) приведены в письме ФНС России от 29.11.2023 № ЕА-4-15/14981@.

Начиная с версии 3.0.145 в «1С:Бухгалтерии 8» упрощена отправка уведомлений и оплата ЕНП. Теперь в списке *Задачи организации* все уведомления по налогам с одинаковым сроком объединены в единое уведомление, а все платежи — в один платеж. Заполнение уведомлений и расчет ЕНП выполняются автоматически по данным учетной системы. Для налогов и взносов, по которым уведомление представлять не требуется, автоматически создается и заполняется документ *Операция по ЕНС*.



рис. Д. Полухина

При этом у пользователя остается возможность формирования уведомления и операции по ЕНС по одному или нескольким налогам вручную.

О поддержке изменений законодательства по ЕНС и ЕНП в решениях 1С см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «Единый налоговый счет» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/edinyy_nalogovyy_schet.



1С:ИТС

В «Справочной информации» см. подробнее: о сроках уплаты основных налогов и взносов и сдачи налоговой и бухгалтерской отчетности с 2023 года — по ссылке its.1c.ru/docs/repdate; о случаях и сроках представления уведомлений — по ссылке its.1c.ru/docs/repdate/notifications. В разделе «Консультации по законодательству» всю информацию о ЕНП см. по ссылке its.1c.ru/db/taxenp. В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» см. об отражении ЕНП в программах 1С по ссылке its.1c.ru/db/taxenp#content:13:1.

Налог на прибыль

Декларацию по налогу на прибыль организаций за 2023 год необходимо представить в ИФНС не позднее 25.03.2024.

* В своей программе 1С вы можете настроить календарь бухгалтера в соответствии с законодательством РФ. Календарь напомнит о важных именно для вашей компании датах сдачи отчетов и уплаты налогов и взносов. О календаре бухгалтера в программах 1С см. по ссылке buh.ru/articles/documents/83525.

Форма декларации, формат ее представления в электронном виде и порядок заполнения утверждены приказом ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ (в ред. приказа от 17.08.2022 № СД-7-3/753@).

Для проверки правильности формирования показателей отчета ФНС России направила контрольные соотношения (КС) (письмо от 01.09.2023 № КВ-4-3/11163@). В программах 1С разработанные КС поддерживаются к началу отчетной кампании с выходом очередных версий. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/b5621734-4c9d-11ee-8cc1-005056bea45e.htm.

Налог на прибыль за 2023 год, исчисленный к доплате, нужно уплатить не позднее 28.03.2024. В этот же срок уплачивается и третий ежемесячный платеж за I квартал 2024 года.

При этом уведомление об исчисленных суммах налога на прибыль отправлять в ИФНС не требуется, поскольку суммы налога к доплате за 2023 год в разрезе бюджетов отражаются в годовой декларации по прибыли.

А суммы авансовых платежей за I квартал в разрезе бюджетов отражены в декларации по прибыли за 9 месяцев 2023 года.

РАСЧЕТ О СУММАХ ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ ДОХОДОВ И УДЕРЖАННЫХ НАЛОГОВ

Российские компании (в т. ч. ИП), признаваемые в соответствии со статьями 309 и 310 НК РФ налоговыми агентами по налогу на прибыль, не позднее 25.03.2024 обязаны представить в ИФНС налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за 2023 год.

Налоговый расчет за 2023 год следует представить по новой форме (новому формату с учетом нового порядка заполнения), утв. приказом ФНС России от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@.

В новом расчете учтены изменения в статьях 45 и 310 НК РФ, внесенные Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ (далее — Закон № 389-ФЗ).

В решениях «1С:Предприятие 8» форма и формат налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов поддерживаются к началу отчетной кампании с выходом очередных версий.

О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/c1b68ee0-3d9e-11ee-8cc1-005056bea45e.htm.

Уплатить удержанный налог следует не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организацией.

В тех месяцах уплаты «агентского» налога, когда налоговый расчет не представляется (например, в ноябре или декабре 2023 года), не позднее 25-го числа необходимо направлять уведомление об исчисленных суммах налога на прибыль с доходов иностранных организаций от источников в РФ.

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА СВЕРХПРИБЫЛЬ

С 01.01.2024 на территории РФ вводится налог на сверхприбыль — разовый налог, порядок исчисления и уплаты которого установлен Федеральным законом от 04.08.2023 № 414-ФЗ (далее — Закон № 414-ФЗ).

По общему правилу налог на сверхприбыль платят российские и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства. При этом если заплатить обеспечительный платеж в 2023 году, сумму налога можно снизить вдвое. Декларацию по налогу на сверхприбыль необходимо представить в ИФНС не позднее 25.01.2024. Если налоговая база равна нулю, налоговая декларация не представляется (ч. 3 ст. 8 Закона № 414-ФЗ).

Форма, порядок заполнения и электронный формат налоговой декларации утверждены приказом ФНС России от 26.09.2023 № ЕД-7-3/676@.

Декларация включает: Титульный лист, Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате», Раздел 2 «Расчет суммы налога», Раздел 2.1 «Балансовая стоимость активов», Раздел 3 «Сведения о реорганизации».

Контрольные соотношения для декларации приведены в письме ФНС России от 04.12.2023 № СД-4-3/15200@. В решениях 1С форма и формат декларации по налогу на сверхприбыль и возможность проверки показателей на соответствие КС поддерживаются с выходом очередных версий.

О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылкам v8.1c.ru/lawmonitor/726548cb-32c0-11ee-8cbf-005056bea45e.htm и v8.1c.ru/lawmonitor/f65f18d6-943b-11ee-8cc8-005056bea45e.htm.

Рассчитанный налог на сверхприбыль подлежит зачислению в федеральный бюджет.

Уплатить его нужно не позднее 29.01.2024 (с учетом переноса выходного дня). Обратите внимание, что уплата налога на сверхприбыль осуществляется не в качестве ЕНП (п. 1 ст. 58 НК РФ).

О наиболее важных изменениях по налогу на прибыль организаций и о сроках их реализации в решениях 1С см. в «Мониторинге законодательства» в разделах «Налог на прибыль» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/nalog_na_pribyl и «Прочее» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/prochee.



1С:ИТС

Подробнее о составлении отчетности по налогу на прибыль организаций, в том числе налоговых расчетов, см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/declprib. О расчете налога на сверхприбыль, в том числе о декларации по налогу на сверхприбыль, — по ссылке its.1c.ru/db/taxprib#content:12600:hdoc. Ответы на вопросы об отчетности по налогу на прибыль см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/answersrep#content:2580:hdoc.

В 1С:Лектории 08.02.2024 состоится онлайн-лекция «Налог на прибыль: практика применения, актуальные вопросы» с участием О.Д. Хорошего (Минфин России).

Узнать подробнее о мероприятии и зарегистрироваться можно на сайте 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/lector.

НДС и прослеживаемость товаров

НДС

Декларацию по НДС за IV квартал 2023 года следует представить в ИФНС не позднее 25.01.2024. Форма декларации по НДС, формат ее представления в электронном виде и порядок заполнения утверждены приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ (в ред. приказа от 12.12.2022 № ЕД-7-3/1191@).

Перечень контрольных соотношений показателей налоговой декларации по НДС утвержден приказом ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-15/519@. При выявлении налоговым органом несоответствия показателей отчета указанным КС декларация считается непредставленной (п. 5.3 ст. 174 НК РФ).

В программах 1С актуальные контрольные соотношения к декларации по НДС реализованы.

Уплатить НДС, заявленный в декларации за IV квартал 2023, следует тремя равными частями не позднее 29.01.2024 (с учетом переноса воскресенья 28.01.2024), 28.02.2024 и 28.03.2024.

Соответственно, представлять в ИФНС уведомления об исчисленных суммах НДС не требуется.



1С:ИТС

Подробнее о заполнении декларации по НДС см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/declnds. Ответы на вопросы об отчетности по НДС см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/answersrep#content:477:hdoc.

ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТЬ

Не позднее 25.01.2024 в ИФНС следует представить отчет об операциях с прослеживаемыми товарами за IV квартал 2023 года. Плательщики НДС включают в отчет только те операции, которые не указаны в декларации по НДС.

Неплательщики НДС — все операции с прослеживаемыми товарами (при их наличии). Формы, форматы, порядок заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, а также документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, утверждены приказом ФНС России от 08.07.2021 № ЕД-7-15/645@.

С 01.10.2023 вступили в силу новые требования к оформлению счетов-фактур, выставляемых при реализации прослеживаемых товаров (ст. 169 НК РФ в ред. Закона № 389-ФЗ).

При реализации прослеживаемых товаров в счетах-фактурах наряду с другими обязательными реквизитами необходимо указывать стоимость товара, подлежащего прослеживаемости.

Новые правила оформления счетов-фактур применяются в том числе при реализации товаров в составе ком-

плектов и наборов, подлежащих прослеживаемости, а также при передаче прослеживаемых товаров в составе выполненных работ.

Об изменениях в счете-фактуре с 01.10.2023 и других новациях по НДС и прослеживаемости см. в № 11 (ноябрь), стр. 6 «БУХ.1С» за 2023 год и на сайте buh.ru.

Минфин России разработал необходимые изменения в Постановлении Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, которыми предусмотрено обновление форм счета-фактуры и корректировочного счета-фактуры с учетом требования к указанию сведений о стоимости товаров, подлежащих прослеживаемости.

Аналогичные изменения должны быть внесены в форматы электронного счета-фактуры и корректировочного счета-фактуры. ФНС России в письме от 26.09.2023 № ЕА-4-15/12314@ рекомендовала до доработки форматов электронных документов и доработки соответствующих информационных систем участникам оборота прослеживаемых товаров использовать действующие форматы, утвержденные приказами ФНС России от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820@ и от 12.10.2020 № ЕД-7-26/736@.

На практике это означает, что до утверждения изменений информация о стоимости товара, подлежащего прослеживаемости, может отражаться в форме счета-фактуры и корректировочного счета-фактуры, а также в формате электронных счета-фактуры и корректировочного счета-фактуры (в том числе в составе универсального передаточного и универсального корректировочного документов — УПД и УКД) как дополнительные сведения.

В программах «1С:Предприятие» в соответствии с разъяснениями ФНС необходимые изменения, связанные с уточнением требований к оформлению выставляемых при реализации прослеживаемых товаров счетов-фактур, поддержаны.

В «1С:Бухгалтерии 8» с версии 3.0.142 в форму счета-фактуры добавлена графа 14 «Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога, в рублях».

Об отражении в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) передачи прослеживаемых товаров в составе работ см. на сайте buh.ru.

См. также видеозапись онлайн-лекции в 1С:Лектории «Актуальные вопросы прослеживаемости, на что обратить внимание» от 16.11.2023 с участием Д.Ю. Черепанова, заместителя начальника управления камерального контроля ФНС России: Актуальные вопросы прослеживаемости, на что обратить внимание — см. its.1c.ru/video/lector20231116-1; Ответы на вопросы — см. its.1c.ru/video/lector20231116-2.



1С:ИТС

Подробнее о национальной системе прослеживаемости товаров, об отражении операций, связанных с прослеживаемостью, в программах 1С см. в справочнике «Прослеживаемость товаров» раздела «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/traceability.

Узнать о сроках реализации изменений законодательства, связанных с НДС и прослеживаемостью товаров, можно в «Мониторинге законодательства» в разделах «НДС» и «Прослеживаемость» по ссылкам v8.1c.ru/lawmonitor/nds и v8.1c.ru/lawmonitor/proslezhivaemost.

УСН

Представить декларацию по упрощенной системе налогообложения (УСН) за 2023 год необходимо:

- организациям — не позднее 25.03.2024;
- ИП — не позднее 25.04.2024.

Форма, формат и порядок заполнения декларации по УСН утверждены приказом ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@ (в ред. приказа от 01.11.2022 № ЕД-7-3/1036@).

Законом № 389-ФЗ изменен порядок уменьшения налогов, уплачиваемых ИП в рамках УСН «доходы» и патента, на сумму страховых взносов за себя. Теперь ИП вправе уменьшить налоги (авансовые платежи) не на уплаченные, а на подлежащие уплате фиксированные страховые взносы:

- в течение налогового периода применения УСН либо в календарном году действия патента;
- без привязки к дате уплаты (даже если она переносится на следующий календарный год);
- без подачи заявления о распоряжении средствами ЕНС;
- независимо от состояния сальдо ЕНС.

Новые правила [распространяются](#) на правоотношения, возникшие с 01.01.2023.

В программах «1С:Предприятие» реализовано автоматическое уменьшение налогов ИП на фиксированные страховые взносы по факту их начисления.

Организации должны уплатить налог за 2023 год не позднее 28.03.2024, а ИП — не позднее 29.04.2024 (с учетом переноса выходного дня).

Таким образом, по итогам 2023 года уведомление об исчисленных суммах налога, уплачиваемого при применении УСН, представлять в ИФНС не требуется.

Отметим, что для налогоплательщиков, применяющих УСН, ПСН и ЕСХН, [разработаны и утверждены](#) новые формы книг учета доходов и расходов, а также порядок их заполнения (приказ ФНС России от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@).

В частности, в книге для УСН исключен раздел «Расходы, предусмотренные пунктом 3.1 статьи 346.21 НК РФ, уменьшающие сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (авансовых платежей по налогу) за отчетный (налоговый) период». Новые формы книг будут применяться начиная с 01.01.2024.

В «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 доступ к книге доходов и расходов УСН осуществляется по одноименной гиперссылке из раздела *Отчеты*. По команде *Сформировать* книга заполняется автоматически по данным учет-

ной системы. Обо всех законодательных изменениях по УСН и ПСН и о сроках их реализации в решениях 1С см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «УСН» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/usn.



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее: о составлении отчетности по налогу при применении УСН в программах 1С — по ссылке its.1c.ru/db/declusn#content:217:hdoc; ответы на вопросы об отчетности при УСН — по ссылке its.1c.ru/db/answersrep#content:757:hdoc; как заполнить декларацию по УСН при отрицательной налоговой базе — по ссылке its.1c.ru/db/newsclar#content:483221:hdoc.

Приглашаем в 1С:Лекторий 15.02.2024 на онлайн-лекцию «УСН: бухгалтерский и налоговый учет в условиях ЕНС». Подробнее см. на сайте 1С:ИТС на странице 1С:Лектория по ссылке its.1c.ru/lector.

Налог на имущество организаций

Законом № 389-ФЗ крайний срок представления декларации по налогу на имущество перенесен с 25 марта на 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Таким образом, организации должны отчитаться по налогу на имущество за 2023 год не позднее 26.02.2024 (25.02.2023 — воскресенье, выходной день).

Российские организации не включают в декларацию по налогу на имущество сведения об объектах недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. Если у российской организации в истекшем налоговом периоде имелись только такие объекты, то налоговую декларацию представлять не нужно. Налоговые органы сами направляют организациям сообщения об исчисленных суммах налога в отношении объектов недвижимости, учитываемых по кадастровой стоимости (п. 6 ст. 386 НК РФ).

Приказом ФНС России от 28.08.2023 № ЕД-7-21/577@ утверждена новая форма пояснений налогоплательщика-организации в связи с полученным сообщением об исчисленных налоговым органом суммах имущественных налогов, порядка ее заполнения и формата представления пояснений в электронной форме. Новая форма применяется с 01.01.2024.

В «1С:Предприятии» указанная форма пояснений будет реализована. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/01e091a6-2c59-11ee-8cbf-005056bea45e.htm.

Форма, формат электронного представления и порядок заполнения декларации по налогу на имущество организаций утверждены приказом ФНС России от 24.08.2022 № ЕД-7-21/766@ (в ред. приказа от 16.08.2023 № ЕД-7-21/544@). В обновленной редакции актуализированы коды налоговых льгот по налогу на имущество организаций.

Контрольные соотношения для проверки правильности формирования показателей декларации по налогу на имущество организаций приведены в письме ФНС России от 21.10.2022 № БС-4-21/14195@. В программах 1С указанные КС поддержаны.

Уплатить налог на имущество за 2023 год следует не позднее 28.02.2024.

Представлять уведомление об исчисленных суммах налога на имущество, учитываемого по среднегодовой стоимости, не нужно.

В отношении недвижимости, учитываемой по кадастровой стоимости, по-прежнему требуется направить в ИФНС уведомление об исчисленных суммах налога (письмо ФНС России от 17.10.2023 № БС-4-21/13243@). Представить такое уведомление нужно не позднее 26.02.2024.



1С:ИТС

Об особенностях расчета налога на имущество организаций в программе «1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0) см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/declimu. Ответы на вопросы об отчетности по налогу на имущество см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/answersrep#content:4359:hdoc.

Транспортный и земельный налоги

Отчетность по транспортному и земельному налогам, в том числе по окончании 2023 года, не представляется.

Не позднее 28.02.2024 организация обязана самостоятельно исчислить и уплатить транспортный и/или земельный налоги по итогам 2023 года. Не позднее 26.02.2024 (с учетом переноса выходного дня) необходимо сформировать и представить в ИФНС уведомления об исчисленных суммах транспортного и земельного налогов за 2023 год.



1С:ИТС

Подробнее об особенностях расчета транспортного и земельного налогов в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылкам its.1c.ru/db/decltrans и its.1c.ru/db/declland.

О сроках реализации законодательных изменений по налогу на имущество организаций, транспортному и земельному налогам см. в разделе «Имущественные налоги» в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/imushchestvennye_nalogi.

Расчет 6-НДФЛ

Налоговые агенты должны представить в ИФНС расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц по форме 6-НДФЛ за 2023 год не позд-

нее 26.02.2024 (с учетом переноса 25.02.2024, выпадающего на воскресенье).

Форма 6-НДФЛ, электронный формат представления и порядок заполнения утверждены приказом ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@ (в ред. приказа от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881@). Контрольные соотношения показателей расчета 6-НДФЛ приведены в письме ФНС России от 18.02.2022 № БС-4-11/1981@. Письмами ФНС России от 19.04.2023 № БС-4-11/5042@ и от 26.06.2023 № БС-4-11/8049@ указанные КС уточнены.

В программах 1С актуальные контрольные соотношения к декларации по НДФЛ реализованы. Сроки уплаты исчисленного и удержанного налоговым агентом НДФЛ в IV квартале 2023 года следующие (п. 6 ст. 226 НК РФ):

- с 23.09.2023 по 22.10.2023 — не позднее 30.10.2023 (с учетом переноса выходных дней);
- с 23.10.2023 по 22.11.2023 — не позднее 28.11.2023;
- с 23.11.2023 по 22.12.2023 — не позднее 28.12.2023;
- с 23.12.2023 по 31.12.2023 — не позднее 29.12.2023.

Отметим, что с отчетности за I квартал 2024 года должна применяться новая форма расчета 6-НДФЛ (утв. приказом ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@).

ФНС России разработала поправки в указанную форму в связи с изменением с 01.01.2024 сроков уплаты НДФЛ (Федеральный закон от 27.11.2023 № 539-ФЗ). Подробнее об изменениях по НДФЛ в 2024 году см. на стр. 6.

Поскольку НДФЛ всегда уплачивается до представления расчета по форме 6-НДФЛ, налоговый агент обязан ежемесячно не позднее 25-го числа отправлять в ИФНС уведомление об исчисленных суммах налога.

Законом № 389-ФЗ изменен порядок заполнения уведомления по НДФЛ. С 01.10.2023 по 31.12.2023 до 12-го числа месяца по желанию можно подавать промежуточное уведомление об НДФЛ, удержанном с 23-го числа предыдущего до 9-го числа текущего месяца. В основном (обязательном) уведомлении необходимо указывать всю сумму налога, удержанного с 23-го числа предыдущего по 22-е число текущего месяца (п. 12.2 ст. 8 Закона № 389-ФЗ). В программах 1С новый порядок заполнения уведомлений по НДФЛ поддержан.

С 01.01.2024 уведомления по НДФЛ нужно будет представлять в ИФНС дважды в месяц (Федеральный закон от 27.11.2023 № 539-ФЗ).

Уплачивать НДФЛ с 2024 года также нужно будет по-новому. Подробнее — на стр. 6.

О сроках реализации всех изменений по НДФЛ в программах системы «1С:Предприятие 8» можно узнать в разделе «НДФЛ» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/ndfl.



1С:ИТС

Подробнее о составлении отчетности по налогу на доходы физических лиц см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/declndfl. О сроках уплаты НДФЛ по видам выплат — по ссылке its.1c.ru/db/taxndfl#content:858:hdoc. Ответы на вопросы об отчетности по НДФЛ — по ссылке its.1c.ru/db/answersrep#content:4357:hdoc.

Расчет по страховым взносам и персонифицированная отчетность

РАСЧЕТ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

Расчет по страховым взносам (РСВ) за 2023 год необходимо представить в ИФНС не позднее 25.01.2024.

Персонифицированные сведения о физических лицах за декабрь 2023 года можно не представлять отдельно, поскольку они включаются в Раздел 3 (см. письмо ФНС России от 28.03.2023 № БС-4-11/3700@).

РСВ за 2023 год следует представить по обновленной форме и формату (приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ в ред. приказа от 29.09.2023 № ЕА-7-11/696@). В письме от 15.12.2023 № БС-4-11/15722@ ФНС России отметила, что до 31.12.2023 РСВ за периоды 2023 года можно сдавать: по рекомендованной форме (письмо от 26.09.2023 № БС-4-11/12322@); по «старой» форме (утв. приказом от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@).

В обновленной форме расчета, в частности, изменены штрихкоды и Раздел 1 «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов». В Раздел 1 введены новые поля для указания сумм страховых взносов, подлежащих уплате с выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, указанных в пункте 6.2 статьи 431 НК РФ. Речь идет об иностранных работниках, подпадающих под один или два вида обязательного социального страхования. Также в Раздел 1 расчета дополнительно включены подраздел 4 и приложение 5.

В решениях 1С обновленная форма, формат и заполнение РСВ поддерживаются к началу отчетной кампании с выходом очередных версий. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылкам v8.1c.ru/lawmonitor/3b128b6a-3d9e-11ee-8cc1-005056bea45e.htm и v8.1c.ru/lawmonitor/0d21b0fe-7e2d-11ee-8cc7-005056bea45e.htm.

Уплатить страховые взносы за декабрь 2023 года следует не позднее 29.01.2024 (с учетом переноса выходного дня, выпадающего на 28.01.2024), уведомление об исчисленных суммах взносов представлять не требуется. Но при уплате страховых взносов за октябрь и ноябрь 2023 года нужно было представлять уведомления.

Для проверки расчетов по страховым взносам письмом ФНС России от 10.03.2023 № БС-4-11/2773 @ были направлены контрольные соотношения.

Письмами ФНС России от 15.03.2023 № БС-4-11/2952@, от 05.06.2023 № БС-4-11/6987@ и от 06.10.2023 № БС-4-11/12801@ указанные КС были дополнены. В программах 1С актуальные контрольные соотношения для РСВ поддерживаются с выходом очередных версий.

О сроках реализации законодательных изменений по страховым взносам в программах системы «1С:Предприятие 8» можно узнать в разделе «Страховые взносы» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/strakhovye_vznosy.

ФОРМА ЕФС-1

Не позднее 25.01.2024 организации (ИП) должны представить в территориальный орган Социального фонда России (СФР) отчетность по форме ЕФС-1:

- подраздел 1.1 подраздела 1 Раздела 1 «Сведения о трудовой (иной) деятельности...» — если в декабре 2023 года зарегистрировано кадровое мероприятие, в связи с которым возникает обязанность подавать эту отчетность;
- подраздел 1.2 подраздела 1 Раздела 1 «Сведения о страховом стаже»;
- подраздел 2 Раздела 1 «Основание для отражения данных о периодах работы в условиях, дающих право на досрочное назначение пенсии...»;
- подраздел 3 Раздела 1 «Сведения о застрахованных лицах, за которых перечислены и уплачены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию...»;
- Раздел 2 «Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

В решениях 1С разделы (подразделы) формы ЕФС-1 формируются в составе регламентированных отчетов отдельно (например, в зависимости от срока представления, вида страхования и др.).

Новая форма ЕФС-1, порядок ее заполнения утверждены приказом СФР от 17.11.2023 № 2281.

Состав обновленной формы ЕФС-1 остается прежним. Среди основных поправок — изменение таблицы для указания сведений об условиях занятости и заработной плате в подразделе 1.3.

Форматы представления сведений для обновленной формы ЕФС-1 утверждены приказом СФР от 23.11.2023 № 2315. Указанные форма и форматы действуют с 01.01.2024 и применяются вместо формы и форматов, утв. постановлениями Правления ПФР от 31.10.2022 № 245п и 246п.

О сроках реализации изменений по форме ЕФС-1 в учетных решениях «1С:Предприятие 8» можно узнать в разделе «Единая форма сведений» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/edinaya_forma_svedeniy.



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее: о составлении отчетности по страховым взносам и персонифицированному учету — по ссылке its.1c.ru/db/strahrep; ответы на вопросы об отчетности по страховым взносам и персонифицированному учету — по ссылке its.1c.ru/db/answersrep#content:585:hdoc; на кого подавать подраздел 1.2 Раздела 1 формы ЕФС-1 (аналог СЗВ-СТАЖ) — по ссылке its.1c.ru/db/answersrep/content/4710/hdoc; как зачесть декабрьские страховые взносы — см. its.1c.ru/db/newsclar/content/487052/hdoc@31c87902.

ФОРМА СЗВ-ДСО

Организации, использующие труд членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, а также организации, относящиеся к угольной промышленности, должны представлять в СФР сведения о периодах работы, дающей право на доплату к пенсии, и о зара-

ботке, из которого исчисляется размер доплаты к пенсии застрахованного лица в отношении каждого сотрудника организации, а также на физических лиц, работающих по договору гражданско-правового характера, на вознаграждения по которым начисляются страховые взносы (Федеральный закон от 11.06.2022 № 182-ФЗ).

С 21.11.2023 действует новая форма СЗВ-ДСО, формат электронного представления и порядок заполнения (приказ СФР от 11.10.2023 № 2018). Прежняя форма, утв. постановлением Правления ПФР от 03.11.2022 № 251п, утратила силу. Новую форму СЗВ-ДСО за 2023 год необходимо представить в СФР не позднее 25.01.2024.

В учетных решениях «1С:Предприятие 8» новая форма СЗВ-ДСО и формат электронного представления поддерживаются с выходом очередных версий. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/27a4aa11-853c-11ee-8cc7-005056bea45e.htm.

Приглашаем в 1С:Лекторий 18.01.2024 на онлайн-лекцию эксперта 1С о зарплатной отчетности за 2023 год, особенностях формирования в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3). Подробная информация и регистрация — по ссылке its.1c.ru/lector.

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год необходимо направить в ИФНС в электронном виде не позднее 01.04.2024.

По общему правилу обязательный экземпляр годовой отчетности должен быть представлен не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода (ч.ч. 3, 5 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пп. 5.1 п. 1 ст. 23 НК РФ).

Поскольку 31.03.2024 приходится на выходной день (воскресенье), сроком представления отчетности считается следующий за ним рабочий день (п. 88 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Если отчетность подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение представляется вместе с отчетностью либо в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31.12.2024.

Порядок представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИР БО) утвержден приказом ФНС России от 13.11.2019 № ММВ-7-1/569@.

Состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций (кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) установлены ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н).

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности организации утверждены приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Отметим также, что Минфин России разработал и готовит к утверждению федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023).

В программы 1С встроены специализированные обработки и удобные отчеты, которые позволяют выполнить проверку правильности отражения операций в программе в автоматическом режиме, в том числе проанализировать состояние бухгалтерского учета.

Начиная с версии 3.0.139 в «1С:Бухгалтерии 8» реализован отчет *Ведомость элементов амортизации*, который позволяет упростить работу бухгалтерам и аудиторам при составлении отчетности и проведении внутреннего и внешнего аудита.

Напомним, ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н) регламентирует раскрывать в отчетности информацию об изменении элементов амортизации (сроков полезного использования, способа начисления амортизации и ликвидационной стоимости).

Новый отчет *Ведомость элементов амортизации* поможет при подготовке таких пояснений. Кроме того, отчет применяется при проверке соответствия установленных элементов амортизации условиям использования объектов основных средств и нематериальных активов, чтобы выполнить требования федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Обратите внимание, что начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год применяется новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022) (утв. приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н).

ФСБУ 14/2022 заменяет действующее ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н).

Одновременно внесены изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н) и отменено ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н).

По желанию организации можно было досрочно начать применение ФСБУ 14/2022, например, с 2023 года. Перед этим требовалось выполнить реклассификацию имеющихся активов, проверить элементы амортизации, а также списать активы, которые больше не соответствуют признакам НМА.

Таким организациям перед составлением бухгалтерской отчетности за 2023 год рекомендуется проверить состояние учета, в том числе процедуры перехода на ФСБУ 14/2022 в межотчетный период.

О новых правилах учета нематериальных активов по ФСБУ 14/2022 с 2024 года см. на стр. 41.

В программах системы «1С:Предприятие 8» необходимые изменения, связанные с переходом на ФСБУ 14/2022

и ведением учета по новому стандарту, поддерживаются с выходом очередных версий. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/8379f5cc-0766-11ed-8c9b-005056bea45e.htm.

См. также видеозапись онлайн-лекции, которая состоялась в 1С:Лектории: «Поддержка ФСБУ 14/2022 „Нематериальные активы“ в „1С:ERP Управление предприятием“ и „1С:Комплексная автоматизация 8“» с участием экспертов 1С: Т.В. Максимова. Учет нематериальных активов в свете ФСБУ 14/2022 — по ссылке its.1c.ru/video/lector20230504-1; А. Фроленкова. Поддержка ФСБУ 14/2022 в „1С:ERP Управление предприятием“ и „1С:Комплексная автоматизация 8“» — по ссылке its.1c.ru/video/lector20230504-2.



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее: о составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности — по ссылке its.1c.ru/db/xarotch; ответы на вопросы о составлении бухгалтерской отчетности — по ссылке its.1c.ru/db/answersrep#content:2266:hdoc. О специальных отчетах и обработках, в том числе об экспресс-проверке ведения бухгалтерского учета, см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/answers1c#content:153:hdoc.

Статистическая отчетность

Индивидуальный перечень форм федерального статистического наблюдения, которые должны предоставлять организации и ИП в органы государственной статистики, можно найти в информационно-поисковой системе Федеральной службы государственной статистики (websbor.gks.ru).

Для этого следует перейти в раздел *Получить данные о кодах и формах* и указать один из вариантов идентификации хозяйствующего субъекта:

- ОКПО/идентификационный номер территориально-обособленного структурного подразделения (ТОСП);
- ИНН;
- ОГРН (ОГРНИП).

О сроках реализации новых статистических форм в программах системы «1С:Предприятие 8» можно узнать в разделе «Статистика» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/statistika/.



1С:ИТС

О составлении статистической отчетности по кадровому учету и расчетам с персоналом см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/staff1c#content:34950:hdoc. Ответы на вопросы о статистической отчетности см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/answersrep#content:4534:hdoc.

Весь функционал для работы с отчетностью и электронным документооборотом с контролирующими органами

в «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 объединен в едином рабочем месте *1С-Отчетность*.

Подробнее о сервисе *1С-Отчетность* можно узнать на Портале 1С:ИТС (portal.1c.ru) по ссылке portal.1c.ru/applications/5.

В связи с ограниченной доступностью серверов системы социального электронного документооборота (СЭДО СФР) в период с 01.07.2023 и проблемами у страхователей при обменах с СЭДО из решений 1С по прямой схеме фирма «1С» и АО «Калуга Астрал» добавили в *1С-Отчетность* возможность обмена с СЭДО по схеме через оператора.

В течение ноября 2023 года выпущены обновления с поддержкой операторской схемы для всех современных типовых учетных решений системы «1С:Предприятие». Выпуск конфигураций «1С:Бухгалтерия 8» (ред. 2.0), «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 2.5) и «1С:Управление производственным предприятием 8» (ред. 1.3) с поддержкой операторской схемы планируется в течение декабря 2023 года.

Благодаря этой доработке пользователи сервиса *1С-Отчетность* получили пакетный способ информационного взаимодействия с СЭДО СФР. В случае временной недоступности серверов СЭДО оператор «Калуга Астрал» накапливает сообщения и запросы к СЭДО от пользователей *1С-Отчетности* и отправляет их в СЭДО в пакетном режиме, когда появляется техническая возможность. Таким образом, пользователям *1С-Отчетности* не нужно следить за текущим статусом отправки в СЭДО и инициировать обмен с СЭДО повторно в случае проблем с обменами. При подключенной *1С-Отчетности* переход на операторскую схему производится автоматически.

Схема прямого взаимодействия, когда программа 1С ведет обмен непосредственно с серверами СЭДО, была ранее реализована в соответствии с пунктом 3 Постановления Правительства РФ от 23.11.2021 № 2010 и спецификацией СЭДО, предусматривающей только прямой обмен между страхователем и СФР (см. sedo.fss.ru/sedo.html). Использование схемы обмена с СЭДО через оператора стало возможным после получения письма СФР от 28.09.2023 № ЯО-33-20/168372 с предложением перевести обмен с СЭДО из решений 1С на операторскую схему.

В учетных решениях 1С по-прежнему можно настроить обмен с СЭДО СФР по прямой схеме без подключения *1С-Отчетности*. Однако для повышения надежности обменов мы предлагаем использовать описанную в данном письме операторскую схему сдачи через *1С-Отчетность* (оператор «Калуга Астрал»).



1С:ИТС

Руководство по использованию сервиса *1С-Отчетность* см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/elreps. ■

От редакции. Подробнее о наиболее значимых изменениях законодательства, действующих с 2024 года, см. на стр. 6.

Новые правила учета нематериальных активов по ФСБУ 14/2022 с 2024 года

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (ФСБУ 14/2022), обязателен для применения с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Одновременно должны применяться изменения в правилах учета капитальных вложений в нематериальные активы, внесенные приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н). Эксперты 1С отвечают на вопросы пользователей о переходе на новые правила учета нематериальных активов (НМА)*.

? Можно ли утвердить разные лимиты для разных групп НМА?

Право на применение лимита стоимости объектов обусловлено требованиями к учетной политике (п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н), а именно требованием рациональности. Чтобы такое решение было рациональным, оно требует обоснований. Лимит устанавливается с учетом существенности информации о малоценных активах (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Критерии существенности для разных групп активов могут различаться. Например, для какой-либо группы активов может вообще не применяться лимит, хотя к другим он применяется. Это бывает целесообразно для активов, где затраты в каждый отдельный объект относительно низкие, но вся группа активов многочисленна или играет в деятельности организации ключевую роль в поддержании способности получать экономические выгоды.

? Расходы, связанные с получением сертификата соответствия на производимую продукцию ИСО (Международная организация по стандартизации) сроком действия 3 года, это НМА по новому ФСБУ 14/2022?

Частью одного из признаков НМА является способность организации ограничить доступ иных лиц к экономическим выгодам от актива (пп. «г» п. 4 ФСБУ 14/2022). Сертификация ИСО подтверждает, что система менеджмента качества организации соответствует определенным общепринятым стандартам. По обычаям делового оборота продукция производителей товаров маркируется информацией об этом в ожида-



рис. Д. Полухина

нии, что она позитивно влияет на доверие покупателей к товарам с маркировкой. То же самое делают и другие производители, которые разделяют ожидания на рост доверия тех же покупателей.

Никаким образом владелец сертификата не может ограничить доступ иных лиц к результатам этой сертификации и экономическим выгодам, которые дает применение общепризнанной стандартизированной системы менеджмента качества. Поэтому НМА здесь не возникает.

? Организация разработала своими силами новый блок (доработка) существующего программного программного обеспечения (ПО). Объект соответствует признакам НМА. По каким критериям можно однозначно определить и правильно идентифицировать, является ли этот новый блок модернизацией существующего объекта НМА или новым объектом НМА?

Инвентарный объект НМА выделяется исходя из совокупности прав на него. Он может быть сложным (п. 11 ФСБУ 14/2022). Если права на базовое ПО после доработки сохраняются отдельно от прав на доработку, а права на новый модуль регистрируются отдельно, то в бухгалтерском учете может быть как два самостоятельных объекта, так и один сложный.

★ В программах системы «1С:Предприятие 8» необходимые изменения поддерживаются с выходом очередных версий. О сроках реализации в решениях 1С можно узнать в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/8379f5cc-0766-11ed-8c9b-005056bea45e.htm.

Решение зависит от способа получения экономических выгод от использования этих объектов.

Например, если новый блок предназначен для автоматизации каких-либо уникальных процессов, а результаты автоматизированных операций могут быть получены и использоваться независимо от функциональности базового ПО, то будет целесообразным учесть отдельный объект. Кроме того, элементы амортизации доработанного модуля могут отличаться от базового ПО. Если новый модуль ПО только повышает характеристики функционирования базового ПО и отдельный набор прав на него не возникает, то объект будет один.

Наше предприятие занимается разработкой научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР). При инвентаризации в конце 2023 года должны ли мы определить, какие затраты отнесены на НИОКР? Например, в НИОКР включены клинические исследования, дальнейшая разработка с использованием материалов и регистрация препаратов. Надо ли списывать накопившиеся затраты на незавершенные НИОКР, которые по ФСБУ 14/2022 не подлежат отнесению к НИОКР?

До начала применения новых правил бухгалтерского учета нематериальных активов НИОКР учитываются по правилам ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н) и являются отдельным видом активов. Затем капитальными вложениями остаются только затраты в создание объектов, которые будут признаны НМА, так как на момент завершения капитальных вложений они будут соответствовать условиям признания НМА. При этом процесс создания разделяется на стадию исследования и стадию разработок.

Для целей бухучета отнесение конкретных НИОКР, выполняемых для создания объекта НМА, к стадии исследований или стадии разработок организация осуществляет самостоятельно (новый п. 17.4 ФСБУ 26/2020). Профессиональная терминология в различных сферах интеллектуальной деятельности, которая приводит к возникновению НМА, может отличаться от понятий исследования или разработки для целей бухгалтерского учета. В таких случаях, документируя решения, полезно зафиксировать обоснования для них.

Накопленные в рамках стадии разработок затраты в незавершенные НИОКР могут оставаться капитальными вложениями, если они соответствуют общим условиям капитализации, в том числе осуществимости завершения создания НМА и наличию намерений получить в будущем экономические выгоды от его/их использования. В отношении всех остальных затрат, в том числе затрат, которые организация не может однозначно отнести к какой-либо из стадий, верным будет решение об их списании (новые п.п. 17.3, 17.6 ФСБУ 26/2020).

Как быть с неписанными, но амортизированными НМА, которые продолжаем использовать?

Первоначальная стоимость и накопленная амортизация таких объектов раскрываются в общих суммах показателей НМА в пояснениях. Завершение амортизации не является основанием для списания объектов (п. 45 ФСБУ 14/2022). Более или менее систематическое возникновение таких объектов требует анализа причин этого явления. Причинами могут быть ошибки или несовершенство способов оценки элементов амортизации.

Например, в бизнес-плане на трехлетний период предусмотрено финансирование сопровождения ПО, а инвестиции на его замену — нет. Если срок полезного использования (СПИ) прав на это ПО заканчивается через два года, то на момент утверждения бизнес-плана необходимо было продлить СПИ как минимум на год плюс разумный период на внедрение заменяющего ПО. Актуализировать информацию требуется ежегодно, поэтому отсутствие продления СПИ в этой ситуации будет ошибкой.

Реже полностью амортизированные НМА могут возникнуть как следствие излишне консервативной оценки элементов амортизации. Например, СПИ новой технологии производства продукции установлен по определенному нормативу, применяемому для всей группы объектов. Норматив установлен на основе экспертных оценок продолжительностью 5 лет. Однако прошлая практика показывает, что 70 % новых технологий сохраняют свою способность приносить экономические выгоды в течение 8 и более лет. В этом случае стоит пересмотреть норматив. При этом регулярная проверка СПИ каждого объекта такое несовершенство групповой оценки СПИ способна компенсировать полностью. Поэтому в фокусе контроля — своевременный и полный поток информации в бухгалтерском учете, регулярность проверочных мероприятий.

При переходе на новые правила бухгалтерского учета НМА такие активы необходимо проанализировать на соответствие условиям признания активами этого вида наряду с активами, амортизация которых продолжается, а также неамортизируемыми активами, когда определить их срок полезного использования пока невозможно.

В пункте 53 ФСБУ 14/2022 указано «признать в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта». Если такая балансовая стоимость, признанная в качестве первоначальной, окажется меньше установленного лимита — это НМА или расходы?

Лимит стоимости объекта применяется при первоначальном признании актива (п. 7 ФСБУ 14/2022). Это общая норма. Переход на применение нового стандарта в порядке, предусмотренном пунктом 53 ФСБУ 14/2022, является нормой специальной. Она устанавливает особые, отличные от общих правила определения стоимостных величин только при переходе этим способом.

Нормами пункта 53 ФСБУ 14/2022 право на применение лимита не установлено. Кроме того, определение стоимости объекта на момент перехода на новый стандарт не является его первоначальным признанием. Оснований для применения лимита стоимости в этом случае не усматривается.

? Будет ли сделана возможность в 1С заполнять «Акт ввода в эксплуатацию НМА» и «Карточку НМА» (аналогично основным средствам)?

В версии 3.0.137 «1С:Бухгалтерии 8» реализована форма Акта о приеме объекта нематериальных активов, соответствующая всем актуальным требованиям к первичным учетным документам и учитывающая специфику учета НМА. Форма «Карточки нематериального актива», благодаря поступающим вопросам пользователей, принята в разработку.

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 сформировать акт о приеме объекта нематериальных активов.

buh.ru/akt_nma



00:56

? Будет ли считаться НМА товарный знак, созданный подрядной организацией по договору?

Затраты на создание собственными силами организации средств индивидуализации, включая товарный знак, признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 8 ФСБУ 14/2022). Фразу «создание собственными силами» стоит понимать как устойчивое выражение. Если товарный знак был создан без использования собственных сил организации, то он может быть ею только приобретен. Когда товарный знак приобретается в качестве такового, то его способность приносить экономические выгоды организации подтверждается фактом покупки. Кроме того, затраты очевидно определяются.

Если товарный знак создается организацией, то его способность приносить ей экономические выгоды — пока только ожидания создателей. Чтобы они стали реальностью, товарный знак должен зарекомендовать себя на рынке как своеобразный знак качества, за который потенциальный покупатель готов заплатить. Для этого потребуются системные вложения в течение длительного времени. Затраты организации на создание средств индивидуализации невозможно отделить от общих затрат на ее управление, реализацию маркетинговой стратегии, поиск новых коммерческих идей, формирования системы взаимоотношений с клиентами.

Разработка визуального образа товарного знака дизайнерами по трудовому договору или договору подряда с дизайнерским бюро — это варианты правовой формы отношений с авторами изображения. Даже по факту государственной регистрации прав на товарный знак его способность приносить экономические выгоды организации еще не сформировалась. Во избежание разночтений в определении экономической природы товарных знаков, которые еще не подтвердили признаки актива через приобретение по сделке между свободными сторонами, правилами, Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и ФСБУ введен прямой запрет на признание таких объектов в качестве НМА. ■

От редакции. На сайте buh.ru см. также статью экспертов 1С «Учет нематериальных активов по ФСБУ 14/2022 в вопросах и ответах». В 1С:Лектории 24.10.2023 состоялась онлайн-лекция эксперта 1С, государственного советника РФ 3 класса, Т. Максимовой «Актуальные вопросы бухгалтерского учета в 2023 году». На лекции рассматривались в том числе вопросы перехода на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: Актуальные вопросы бухгалтерского учета, переход на новые правила учета НМА — см. its.1c.ru/video/lector20231024-1; Учет нематериальных активов в свете ФСБУ 14/2022 — см. its.1c.ru/video/lector20230504-1.

Советы Линии консультаций

«1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0)

Как быстро закрыть несколько месяцев?

Регламентные операции выполняются в конце каждого месяца в определенной последовательности (так, сначала нужно начислить зарплату, рассчитать амортизацию и только потом определять финансовый результат).

Кроме того, для правильного ведения учета документы программы должны быть проведены в хронологическом порядке.

Для упрощения учета в программе предусмотрен специальный помощник (обработка) *Закрытие месяца* (раздел *Операции*).

Помощник закрытия месяца определяет, какие регламентные операции и в какой последовательности нужно выполнить. С этой целью все регламентные операции в помощнике разделены на четыре группы.

Перед выполнением регламентных операций проверяется последовательность проведения документов. Если хронология нарушена, программа предлагает провести документы заново, при этом выводится дата, начиная с которой рекомендуется перепроведение.

Начиная с версии 3.0.144 в «1С:Бухгалтерии 8» можно закрывать несколько месяцев сразу. Для этого в форме *Закры-*

тие месяца достаточно указать последний месяц, который требуется закрыть, и нажать кнопку *Выполнить закрытие месяца*.

Невыполненные в прошлых периодах операции будут выполнены автоматически, в том числе и перепроведение документов, которое теперь для наглядности является нулевым этапом закрытия месяца.

Подробнее см. видео по ссылке buh.ru/zakrytie и qr-коду.

Видеоролик выполнен в программе «1С:Бухгалтерия 8» версии 3.0.144.49.





1c.ru/cso

ИЗУЧАЙТЕ «1С:БУХГАЛТЕРИЮ 8» И ДРУГИЕ ПРОГРАММЫ «1С» В ЦЕНТРАХ СЕРТИФИЦИРОВАННОГО ОБУЧЕНИЯ

1. Удобный график занятий в будни и выходные
2. Сертифицированные фирмой «1С» преподаватели
3. Учебные пособия, разработанные специалистами фирмы «1С»
4. Свидетельство фирмы «1С»
5. Более 50 курсов:
 - для начинающих и опытных пользователей
 - для бухгалтеров, кадровиков, менеджеров
 - для программистов и внедренцев
 - для администраторов и ИТ-специалистов

Москва

1С-Архитектор бизнеса (495) 994-7277
 1С-Учебный центр №3 (495) 373-0007
 1С:Первый БИТ –
 Центральный офис (495) 748-0606
 АВФ-Информ (499) 409-0475
 Бухгалтерская фирма ЗНАК (495) 147-0314
 Высшая бухгалтерская школа (495) 212-1076
 Дело Системы (495) 728-0254
 ОЧУ ДПО Специалист (495) 780-4848

Зеленоград

БЦ ПРОФИТ (495) 944-7323

Московская область

Домодедово
 Альфа Аудит+ (495) 509-2899

Клин

ГК Софт (903) 173-2185

Кашира

Адинэкс (495) 234-3463

Мытищи

АВФ-ГРУПП (905) 508-2541
 ИЦ «Логос-К» (495) 583-8888

Ногинск

Группа КОМПАНИЙ «СПЕКТР» (496) 514-7508

Одинцово

Внедренческий центр «Б-Софт» (499) 110-2022

Подольск

1С:Франчайзинг. ВЦ ЭКСПЕРТ (495) 787-0316
 Полюном (496) 752-5600
 Icom ВЦ (4967) 55-9134

Сергиев Посад

Бизнес-Эксперт (496) 547-6506

Солнечногорск

БУХГАЛТЕР + (901) 530-0063

Павловский Посад

Правильный Учет (925) 299-5779

Электросталь

Бизнес-Софт (496) 575-5092

Санкт-Петербург

1С:Первый БИТ Санкт-Петербург –
 Центральный офис (812) 244-8585
 1С:ФРАНЧАЙЗИНГ Софт-Маркет (812) 610-0505
 Группа компаний 1С-MSSOFT.RU (812) 385-9099
 Группа компаний «СофтБаланс» (812) 331-0330
 Диалог Информационные
 Технологии (812) 317-0007

Лоза (812) 655-5605

Учебный центр ЭКОС (812) 324-7070

Алтайский край

Барнаул

Алтайский филиал РАНХиГС (385) 250-3514
 IT-Решения (385) 255-7355
 Компания Мэйпл (385) 266-8879

Архангельская область

Архангельск

НордИС (818) 265-2253

Брянская область

Карачев

Карачевского филиала ОГУ
 им. И. С. Тургенева (920) 846-2770

Владимирская область

Владимир

Компания
 «Лощман Бизнес-Технологий» (4922) 22-2385
 Фирма «КИЖИ» (492) 277-9801

Волгоградская область

Волгоград

АВИКО (844) 275-8383
 АНО ДПО «ВИПО» (844) 226-3275
 Эккаунтинг Сервис (844) 249-3063

Волжский

Инженер-Центр (844) 330-0801

Вологодская область

Вологда

ЛОГАСОФТ (8172) 23-1020

Воронежская область

Воронеж

1С:Первый БИТ, Воронеж (473) 233-3335
 Центр Компьютерной Бухгалтерии (473) 243-4364

Ивановская область

Иваново

Группа компаний «Альфа-С» (493) 232-7762
 Группа Компаний «Ардис» (493) 258-1939

Иркутская область

Братск

ИНТЕГРА (395) 328-5320
 Компания Сэйфтек (395) 330-5305

Иркутск

Внедренческий центр Мадьярова (395) 252-6836
 Группа компаний «Форус» (395) 278-1991

Калужская область

Калуга

Фирма «КАМИН» (484) 257-0170

Обнинск

Центр Автоматизации (484) 396-5555

Калининградская область

Калининград

БЮРО АЙТИ (401) 299-2299
 Центр бухгалтерии
 и автоматизации (401) 299-9388

Кемеровская область

Новокузнецк

Фирма «АНВИК Софт» (384) 372-2435

Кировская область

Киров

Группа компаний «МастерСофт» (8332) 22-2244

Костромская область

Кострома

Гелиос-С (494) 232-2599

Краснодарский край

Анапа

Система+ (861) 333-1420

Краснодар

Глобал-Софт (861) 210-2626
 Интерсофт (861) 298-0670
 Компания Портал-Юг (861) 205-8080

Красноярский край

Красноярск

ВЦ «ТехноСофт» (391) 222-2220
 Собиз (391) 205-1110

Курская область

Курск

Мера-Ком (471) 273-5566

Липецкая область

Липецк

Информ-Сити (474) 272-0011
 Компания Автоматизация (474) 220-0385

Магаданская область

Магадан

ISSC (413) 262-8161

Мурманская область**Мурманск**

Группа компаний «Корунд» (8152) 44-2442
Группа компаний «ЦБИБ» (815) 223-4841

Нижегородская область**Нижний Новгород**

1С:Апрель Софт (831) 202-1515
1С:Первый БИТ
Н. Новгород пл. Минина (831) 220-7777
1С:Франчайзинг.
ИНФОРМПОВОЛЖЬЕ (831) 274-8080
1С:Франчайзи ЦЕНТР (831) 282-0820
Княгинино
ГБОУ ВО НГИЭУ (831) 664-0905

Новгородская область**Великий Новгород**

СОФТ-СЕРВИС (816) 273-1414

Новосибирская область**Новосибирск**

ИнфоСофт (383) 383-5521

Омская область**Омск**

Автоматизация (381) 230-8888
АНО ДПО «Лидер» (381) 233-1510

Оренбургская область**Оренбург**

1С:БИЗНЕС РЕШЕНИЯ (353) 294-9517

Орск

Диалог-М (353) 734-0034

Пензенская область**Пенза**

Бизнес Архитектор (8412) 20-4411
Группа компаний
Алгоритм-Сервис (8412) 44-5491
Максофт (8412) 29-0329

Пермский край**Пермь**

1С:Франчайзи «АДМ-Сервис» (342) 212-1012
Группа компаний
«Автоматизация учета» (342) 207-4905
ДиС-КОМ (342) 270-0646
Проектные решения (342) 215-5455

Приморский край**Владивосток**

Владивостокский государственный
университет экономики и сервиса .. (423) 240-4240

Псковская область**Псков**

ИНФОКОМ (811) 266-0500
Псковагроинформ (811) 253-8111

Республика Башкортостан**Белорецк**

Образовательный центр «ПОТОК» ... (834) 7924-0614
Уфа
Велс (347) 293-0533
ГК Онлайн (347) 223-8228

Республика Бурятия**Улан-Удэ**

Группа компаний «Стэк» (301) 221-6911

Республика Дагестан**Дербент**

БУХ СОФТ (928) 504-0554

Махачкала

1С:Франчайзинг. Фирма «КИН» (8722) 56-0570
ВЦ «ДжигИТ» (963) 797-3877
ИНТЕХ-СОФТ (872) 261-0031

Республика Карелия**Петрозаводск**

Неосистемы Северо-Запад ЛТД (8142) 67-2120

Республика Коми**Ухта**

Центр занятости населения
города Ухты (821) 674-7885

Республика Крым**Симферополь**

Лаборатория Форт Крым (989) 129-0132

Республика Марий Эл**Йошкар-Ола**

1С-Рарус, Йошкар-Ола (8362) 46-9900

Республика Саха (Якутия)**Якутск**

Компьютерный Центр
«Гармония Плюс» (411) 250-0202

Республика Северная Осетия – Алания**Владикавказ**

IT ProfClub (867) 295-7585

Республика Татарстан**Казань**

1С:Первый БИТ, Казань (843) 239-9977
Центр профессионального
программирования (843) 247-0500

Набережные Челны

Группа компаний «ЛИСТ» (8552) 53-4680
Внедренческий Центр СТИВ (8552) 47-7190

Республика Хакасия**Абакан**

Хакасия.ру (390) 222-4674
ЦПБ (390) 222-6712

Ростовская область**Ростов-на-Дону**

ГЭНДАЛЬФ (863) 300-1010

Рязанская область**Рязань**

Промавтоматика (491) 276-4754

Самарская область**Самара**

1С:Первый Бит, Самара (846) 255-6070
Современные технологии (846) 222-9000

Сызрань

Компьютерные технологии (846) 491-6164

Тольятти

ПрограмМастер (8482) 52-6070

Саратовская область**Саратов**

1С:Первый БИТ, Саратов (845) 353-8038
Учебный центр «Трайтек» (845) 224-7786

Сахалинская область**Южно-Сахалинск**

Информационные Технологии (424) 223-5050

Свердловская область**Екатеринбург**

1С:Франчайзи. ЦЕНТР ПОДДЕРЖКИ
ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ (343) 228-5910
БухгалтерПрофиОнлайн (982) 663-2777
Группа компаний «АСП» (343) 222-1622
Прайм-1С-Екатеринбург (343) 222-0345
РИЦ-1С (343) 351-7676
Технологии автоматизации (343) 247-8545
УЦ Сервис-Центр (343) 350-0052
Эрикос (343) 370-6206

Севастополь

1С-РАРУС Севастополь ВЦ (978) 555-4777
Центр автоматизации «Кутузов» (869) 293-5978

Смоленская область**Смоленск**

Простые решения (481) 230-2606

Ставропольский край**Ставрополь**

Бизнес ИТ (865) 299-1000
БЕСТСОФТ (865) 222-6600
ГК Статус (865) 299-8000
Инфа-образование (865) 248-7738

Тульская область**Тула**

СофтЭксперт (4872) 70-0270
Центр автоматизации учета (487) 223-1982

Тюменская область**Нижневартовск**

1С:Франчайзинг.
Сервисный центр МКС (346) 649-1574
Тюмень
Дист АйТи (345) 268-0979
ИТЭС-Консалтинг (345) 259-3461
Тюмень-Софт (3452) 68-0960
Учебный центр «Дельфа» (345) 246-3318

Удмуртская республика**Ижевск**

Баланс-Сервис (3412) 65-5655
СИТЕК (341)-295-6801

Ульяновская область**Ульяновск**

Учебный центр «Горизонт» (8422) 30-1682

Хабаровский край**Комсомольск-на-Амуре**

1С:Франчайзи Бухгалтер (421) 754-3777

Хабаровск

Логия (421) 235-8188
Софт-Сервис Амур (421) 279-9699

Челябинская область**Челябинск**

1С-Рарус Челябинск (351) 771-8811
Микос (351) 225-6404

Чеченская республика**Грозный**

Веб Мастер 95 (871) 229-6230

Чувашская Республика – Чувашия**Чебоксары**

АПИС (8352) 460-620

Ярославская область**Ярославль**

Ярософт (485) 259-4546

Расписание по всем курсам см. 1c.ru/cso/rasp

Формирование в 1С Карточки учета права пользования нефинансовым активом

В номере 12 (декабрь), стр. 45 «БУХ.1С» за 2023 год эксперты 1С рассказывали о формировании в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» редакции 2 Карточки учета капитальных вложений (ф. 0509211), утв. приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н (в ред. от 28.06.2022 № 100н). Указанным документом утверждена также новая унифицированная форма электронного регистра учета «Карточка учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214)». Регистр применяется для формирования в электронном виде информации об объекте права пользования нефинансовыми активами (НФА) по договору операционной аренды. Из этой статьи вы узнаете о формировании Карточки учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214) в программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» редакции 2.

Назначение регистра Карточка учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214)

Методические указания по формированию и применению унифицированной формы электронного регистра Карточка учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214) (далее — Методические указания, Карточка (ф. 0509214)) утверждены приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н в редакции от 28.06.2022 № 100н. Согласно пункту 88 Методических указаний, Карточка (ф. 0509214) применяется для формирования в электронном виде информации по каждому объекту права пользования нефинансовыми активами по договору операционной аренды, учтенному на соответствующем счете аналитического учета счета 0 111 40 000 «Права пользования нефинансовыми активами».

Обратите внимание, с 2023 года изменен учет расчетов по операционной аренде. Подробнее см. в статье «Порядок учета расчетов по операционной аренде с 2023 года в программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» (ред. 2).

Согласно пункту 2 приказа Минфина России от 28.06.2022 № 100н, данный приказ применяется:

- при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений — с 01.01.2024 либо до указанного срока в случаях, предусмотренных учетной политикой субъекта учета (единой учетной политикой при централизации учета);
- при ведении бюджетного учета уполномоченной организацией в рамках переданных по решению Правительства РФ полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти, их территориальных органов и подведомственных им федеральных казенных учреждений — с 01.01.2023.

рис. Д. Попухина



Формирование Карточки (ф. 0509214) в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8»

Согласно пункту 88 Методических указаний, Карточка (ф. 0509214) открывается при признании (принятии к бухгалтерскому учету) объекта права пользования активом, закрывается при прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объекта права пользования активом. Карточка (ф. 0509214) открывается учреждением на каждый объект права пользования активом, формируется на основании информации, содержащейся:

- в договоре аренды (безвозмездного пользования), дополнительных соглашений к нему;
- в первичных учетных документах:
 - по поступлению объекта учета;
 - внутреннему перемещению;
 - выбытию;
 - начислению амортизации права пользования активом.

В программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» редакции 2 (далее — БГУ 2) для каждого объекта права пользования активом создается элемент

1. Сведения о договоре права пользования нефинансовым активом											
1.1 Основные сведения											
Документ-основание			Информация об объекте права пользования нефинансовым активом								
наименование	дата	номер	условие пользования		срок пользования		дата приемки объекта в пользование	арендная плата (справедливая стоимость)		общая сумма арендной платы по договору	
			код	наименование	дата начала	дата окончания		период	сумма	дата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Договор	31.12.2022	23/2022	11	аренда с определенным сроком использования	09.01.2023	31.12.2023	31.12.2022	месяц	40 000,00	20	480 000,00

Рис. 1

справочника *Основные средства, НМА, НПА с видом НФА — Права пользования ОС, НПА*.

В БГУ 2 Карточка (ф. 0509214) формируется из элемента справочника *Основные средства, НМА, НПА с видом НФА — Права пользования ОС, НПА* по кнопке *Печать*. Предусмотрены три формы представления Карточки (ф. 0509214):

- *Карточка учета права пользования НФА (61н) — Карточка (ф. 0509214)* формируется по актуальному (действующему) договору, при этом Раздел 2 «График начисления амортизации» детализируется (визуализируется) согласно положениям пункта 93 Методических указаний;
- *Карточка учета права пользования НФА (61н) (развернутая) — Карточка (ф. 0509214)* формируется по актуальному (действующему) договору, при этом в Разделе 2 «График начисления амортизации» выводится полный график начисления амортизации;
- *Карточка учета права пользования НФА (61н) (вся история) —* выводятся все Карточки (ф. 0509214) по объекту прав пользования по всем договорам (в том числе по завершенным договорам) друг за другом в обратном хронологическом порядке (от актуальной Карточки (ф. 0509214) к самой первой).

В БГУ 2 Карточка (ф. 0509214) формируется по данным учета, сформированным при проведении документов *Принятие к учету прав пользования ОС, НПА, Акт приемки объектов прав пользования ОС, НПА, Корректировка, прекращение прав пользования ОС, НПА, Начисление амортизации прав пользования ОС, НПА, Внутреннее перемещение объектов прав пользования ОС, НПА*.

ФОРМИРОВАНИЕ ЗАГЛОВОЧНОЙ ЧАСТИ КАРТОЧКИ (Ф. 0509214)

Карточка (ф. 0509214) формируется после отражения в учете документа *Принятие к учету прав пользования ОС, НПА*.

В заголовочной части карточки отражается номер Карточки (ф. 0509214), который состоит из двух частей, разделенных символом «/»:

- код объекта прав пользования (реквизит *Код справочника Основные средства, НМА, НПА*);
- код договора аренды, пользования имуществом (реквизит *Рег. номер (код) справочника Договоры и иные основания возникновения обязательств*).

Согласно пункту 89 Методических указаний, в заголовочной части Карточки (ф. 0509214) отражаются следующие реквизиты:

- *Дата открытия Карточки (ф. 0509214)* в формате «ДД.ММ.ГГГГ» — дата принятия к бухгалтерскому учету объекта права пользования активом в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н. В БГУ 2 дата открытия Карточки (ф. 0509214) — это дата отражения принятия к учету прав пользования имуществом, т. е. дата документа *Принятие к учету прав пользования ОС, НПА*;
- *Дата закрытия Карточки (ф. 0509214)* в формате «ДД.ММ.ГГГГ» — соответствует дате выбытия объекта права пользования активом с бухгалтерского учета. В БГУ 2 дата закрытия Карточки (ф. 0509214) — это дата отражения прекращения права пользования имуществом, т. е. дата документа *Корректировка, прекращения прав пользования ОС, НПА с видами операции Завершение срока аренды (пользования) или Досрочное прекращение аренды (пользования)*;
- *Правообладатель (собственник) —* наименование учреждения (организации) — правообладателя (собственника), передавшего объект нефинансовых активов в пользование с указанием в кодовой зоне учетного номера учреждения, соответствующего номеру реестровой записи в Сводном реестре (при наличии). В БГУ 2 *Правообладатель (собственник)* в Карточке (ф. 0509214) — это *Контрагент*, указанный в группе реквизитов *Арендодатель* на закладке *Общие сведения* документа *Принятие к учету прав пользования ОС, НПА*;
- *Наименование объекта (полное) —* полное наименование объекта права пользования активом соответствует наименованию, указанному в Акте о приеме-передаче объекта права пользования активом в пользование;
- *Назначение объекта —* основное назначение объекта права пользования активом соответствует условиям договора аренды (безвозмездного пользования) (например, имущественный комплекс для размещения обособленного подразделения или специальный транспорт для оказания экстренной помощи населению). В БГУ 2 реквизиты *Наименование объекта (полное)* и *Назначение объекта* заполняются в элементе справочника *Основные средства, НМА, НПА с Видом НФА — Права пользования ОС, НПА*;

- **Вид объекта** — наименование вида синтетического счета объекта права пользования нефинансовым активом с указанием в кодовой зоне кодов аналитической группы и вида синтетического счета;
- **Местонахождение объекта (адрес)** — местонахождение (адрес) объекта права пользования активом. В БГУ 2 данные для заполнения реквизита *Местонахождение объекта (адрес)* Карточки (ф. 0509214) определяются по данным актуального ответственного лица/места хранения (справочник *Центры материальной ответственности*, субконто счета 111.40 «Права пользования нефинансовыми активами») на дату формирования Карточки (ф. 0509214) из реквизитов *Наименование* и *Адрес*, заполненных в справочнике *Места хранения*;
- **Ответственное(-ые) лицо(-а)** — фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность ответственного лица, обеспечивающего сохранность и (или) целевое использование объекта права пользования активом. В БГУ 2 данные для заполнения реквизита *Ответственное(-ые) лицо(-а)* Карточки (ф. 0509214) определяются по данным актуального ответственного лица/места хранения (справочник *Центры материальной ответственности*, субконто счета 111.40 «Права пользования нефинансовыми активами») на дату формирования Карточки (ф. 0509214) из реквизита *Сотрудник* (справочник *Сотрудники*);
- **Идентификационный номер** — идентификационный номер объекта права пользования активом (инвентарный, кадастровый (при наличии), реестровый, учетный). В БГУ 2 *Идентификационный номер* в Карточке (ф. 0509214) заполняется значением реквизита *Код элемента справочника Основные средства, НМА, НПА с Видом НФА — Права пользования ОС, НПА*;
- **Номер счета** — соответствующий номер счета аналитического учета прав пользования нефинансовым активом, на котором учтен объект права пользования активом. В БГУ 2 данные для заполнения реквизита *Номер счета* Карточки (ф. 0509214) определяются по данным счета 111.40 «Права пользования нефинансовыми активами» на дату формирования Карточки (ф. 0509214);
- **Дата формирования карточки** (по требованию) — дата копии Карточки (ф. 0509214) на бумажном носителе в формате «ДД.ММ.ГГГГ». В БГУ 2 реквизит *Дата формирования карточки* (по требованию) заполняется текущей датой.

РАЗДЕЛ 1 «СВЕДЕНИЯ О ДОГОВОРЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕФИНАНСОВЫМ АКТИВОМ»

Согласно пункту 90 Методических указаний, Раздел 1 «Сведения о договоре права пользования нефинансовым активом» Карточки (ф. 0509214) состоит из двух подразделов:

- подраздела 1.1 «Основные сведения»;
- подраздела 1.2 «Сведения об изменениях».

Формирование подраздела 1.1 «Основные сведения»

В БГУ 2 подраздел 1.1 «Основные сведения» Раздела 1 «Сведения о договоре права пользования нефинансовым активом» Карточки (ф. 0509214) (рис. 1) формируется по данным договора о предоставлении объекта в операционную аренду (элемента справочника *Договоры и иные основания возникновения обязательств*) и документа *Принятие к учету прав пользования ОС, НПА*.

Формирование подраздела 1.2 «Сведения об изменениях»

Согласно пункту 92 Методических указаний, в подразделе 1.2 «Сведения об изменениях» Раздела 1 «Сведения о договоре права пользования нефинансовым активом» Карточки (ф. 0509214) отражается информация об изменениях к договору аренды (безвозмездного пользования), указанному в подразделе 1.1 «Основные сведения» раздела 1 «Сведения о договоре права пользования нефинансовым активом». В БГУ 2 подраздел 1.2 формируется по данным документов *Корректировка, прекращение прав пользования ОС, НПА*.

РАЗДЕЛ 2 «ГРАФИК НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ НА ОБЪЕКТ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ»

Согласно пункту 93 Методических указаний, в разделе 2 «График начисления амортизации на объект права пользования» Карточки (ф. 0509214) отражается информация о датах и суммах планируемого ежемесячного начисления амортизации на объект права пользования активом, исходя из следующего. Начисление амортизации по принятому к учету объекту права пользования активом:

- на основании договора аренды производится ежемесячно в соответствии с датами графика оплаты арендных платежей, установленного условиями договора;
- на основании договора безвозмездного пользования производится ежемесячно начиная с даты принятия объекта права пользования активом к бухгалтерскому учету, далее — 1-го числа каждого месяца.

В БГУ 2 Раздел 2 «График начисления амортизации на объект права пользования» Карточки (ф. 0509214) формируется по данным *Графиков амортизации* (рис. 2):

- в графе 1 указывается порядковый код строки;
- в графе 2 дата начисления амортизации права пользования активом в формате «ММ.ГГГГ» заполняется из *Графика амортизации*, введенного/измененного документами *Принятие к учету прав пользования ОС, НПА, Корректировка, прекращение прав пользования ОС, НПА*;
- в графе 3 «по первоначальной оценке» выводится *График амортизации*, сформированный в документе *Принятие к учету прав пользования ОС, НПА*;
- в графе 4 «по последующей оценке» выводится *График амортизации* с учетом всех корректировок, отраженных документами *Корректировка, прекращение прав пользования ОС, НПА* с видами операций *Изменение стоимости аренды (пользования)* и *Изменение срока аренды (пользования)*.

2. График начисления амортизации на объект права пользования			
Код строки	Дата начисления амортизации права пользования	Сумма амортизации права пользования активами	
		по первоначальной оценке	по последующей оценке
1	2	3	4
1	2019 - 2022	12 000 000,00	12 000 000,00
2	01.2023	250 000,00	250 000,00
3	02.2023	250 000,00	250 000,00
4	03.2023	250 000,00	250 000,00
5	04.2023	250 000,00	250 000,00
6	05.2023	250 000,00	250 000,00
7	06.2023	250 000,00	250 000,00
8	07.2023	250 000,00	250 000,00
9	08.2023	250 000,00	250 000,00
10	09.2023	250 000,00	250 000,00
11	10.2023	250 000,00	250 000,00
12	11.2023	250 000,00	250 000,00
13	12.2023	250 000,00	250 000,00
14	2024	3 000 000,00	3 000 000,00
15	2025	3 000 000,00	3 000 000,00
16	2026	3 000 000,00	3 000 000,00
17	2027 - 2067	123 000 000,00	123 000 000,00
	Итого	147 000 000,00	147 000 000,00
	в том числе по годам: 2019 - 2022	12 000 000,00	12 000 000,00
	2023	3 000 000,00	3 000 000,00
	2024	3 000 000,00	3 000 000,00
	2025	3 000 000,00	3 000 000,00
	2026	3 000 000,00	3 000 000,00
	2027 - 2067	123 000 000,00	123 000 000,00

Рис. 2

В БГУ 2 в соответствии с пунктом 93 Методических указаний, если договор операционной аренды действует более года, то суммы планируемого начисления амортизации в первоначальной и последующей оценке в графах 2–4 *Карточки учета права пользования НФА (61н)* визуализируются по следующей схеме (рис. 2):

- за текущий год — в ежемесячной детализации сумм;
- за предыдущие годы — общей суммой без разбивки по годам;
- на последующие 3 года — с ежегодной детализацией обособлено по каждому году;
- за последующие годы (за пределами трехлетнего периода после текущего года) — общей суммой без разбивки по годам.

ФОРМИРОВАНИЕ РАЗДЕЛА 3

В Разделе 3 «Сведения о стоимости объекта права пользования нефинансового актива, амортизации, обесценении» *Карточки* (ф. 0509214) отражаются данные проведения документов *Принятие к учету прав пользования ОС, НПА, Начисление амортизации прав пользования ОС, НПА* (рис. 3).

Формирование Раздела 4 «Сведения об объекте пользования»

Согласно пункту 96 Методических указаний, Раздел 4 «Сведения об объекте пользования» *Карточки* (ф. 0509214) состоит из трех подразделов:

- подраздела 4.1 «Основные характеристики»;

- подраздела 4.2 «Сведения о движении объекта»;
- подраздела 4.3 «Сведения о проведении ремонта».

Формирование подраздела 4.1 «Основные характеристики»

В БГУ 2 подраздел 4.1 формируется после проведения документа *Акт приемки объектов прав пользования ОС, НПА*, в котором отражен факт поступления права пользования активом, его характеристики и состав (рис. 4).

Формирование подраздела 4.2 «Сведения о движении объекта»

В БГУ 2 подраздел 4.2 «Сведения о движении объекта» Раздела 4 «Сведения об объекте пользования» *Карточки* (ф. 0509214) заполняется по оборотам права пользования активом по счету 111.40 «Права пользования нефинансовыми активами», сформированным при проведении документов:

- *Принятие к учету права пользования ОС, НПА;*
- *Внутреннее перемещение объектов прав пользования ОС, НПА;*
- *Корректировка, прекращение прав пользования ОС, НПА;*
- *Операция (бухгалтерская).*

Формирование подраздела 4.3 «Сведения о неотделимых улучшениях»

В БГУ 2 подраздел 4.3 «Сведения о неотделимых улучшениях» Раздела 4 «Сведения об объекте пользования» *Карточки* (ф. 0509214) заполняется по данным о произ-

3. Сведения о стоимости объекта права пользования нефинансового актива, амортизации, обесценении						
Первоначальная стоимость объекта права пользования	Изменение стоимости объекта права пользования	Балансовая стоимость объекта права пользования	Амортизация объекта права пользования		Сумма начисленного обесценения права пользования	Остаточная стоимость объекта права пользования
			срок начисления	сумма начисленной амортизации права пользования		
1	2	3	4	5	6	7
480 000,00		480 000,00	в соответствии с графиком арендных платежей			480 000,00
	Итого	480 000,00	Итого			480 000,00

Рис. 3

4. Сведения об объекте пользования				
4.1 Основные характеристики				
Код строки	Наименование основного объекта пользования и (или) объектов, включенных в основной объект	Количество объектов	Характеристики, признаки, определяющие (или) объекты, включенные	
			наименование	значение
1	2	3	4	5
1	Имущественный комплекс, расположенный по адресу: Московская область, г. Реутово, проспект Мира, д. 4	1	площадь//кв м	//50
2	Кабинет 102, расположенный в административном здании по адресу: МО, г. Реутово, проспект Мира, д. 4	1	площадь//кв м	//20
3	Кабинет 103, расположенный в административном здании по адресу: МО, г. Реутово, проспект Мира, д. 4	1	площадь//кв м	//15
4	Кабинет 104, расположенный в административном здании по адресу: МО, г. Реутово, проспект Мира, д. 4	1	площадь//кв м	//15
5	Рабочая станция (системный блок, монитор, клавиатура)	10	марка//модель	HP//Z2 G5
6	Рабочий стол с тумбой	10	размер/цвет	85x140x70//белый
7	Шкаф для одежды	3	размер/цвет	200x160x60//белый
8	Шкаф для документов	5	размер/цвет	200x160x60//белый

Рис. 4

веденных работах по неотделимым улучшениям объекта права пользования активом, указанным на закладке *Неотделимые улучшения* в справочнике *Основные средства, НМА, НПА* для элементов с видом *НФА — Права пользования ОС, НПА*.

Согласно пункту 100 Методических указаний, Карточка (ф. 0509214) подписывается ответственным лицом бухгалтерской службы субъекта учета (централизованной бухгалтерии), сформировавшим документ, простой электронной подписью.

В БГУ 2 в реквизите *Карточку заполнил* печатной формы Карточки (ф. 0509214) автоматически заполняются Ф. И. О., должность, номер контактного телефона, элек-

тронный адрес сотрудника, если в справочнике *Пользователи* для пользователя, сформировавшего карточку, установлен реквизит *Физическое лицо — сотрудник учреждения*.



О формировании в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» (ред. 2) и в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8 КОРП» (ред. 2) Карточки (ф. 0509214) в виде электронного документа, его подписании электронной подписью и сохранении в архив см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылкам its.1c.ru/db/metbud81#content:8174:hdoc и its.1c.ru/db/metbud81#content:8175:hdoc. ■

Советы Линии консультаций

«1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0)

Какие справки для сверки по налогам можно запросить из программы?

Форма и формат заявления о представлении справки о наличии на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС; справки об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате; справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП, утверждены приказом ФНС России от 14.11.2022 № ЕД-7-19/1086@ (далее — Приказ № 1086@).

Форма и формат заявления о представлении акта сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве ЕНП, пока не утверждены. ФНС России рекомендует использовать форму и формат заявления, приведенные в письмах от 29.12.2022 № АБ-4-19/17879 (далее — Письмо № 17879), от 09.01.2023 № АБ-4-19/7.

ФНС России письмом от 14.09.2023 № КЧ-4-8/11712@ (далее — Письмо № 11712@) направила рекомендуемые формы и форматы:

- сведений о наличии (отсутствии) задолженности в размере отрицательного сальдо ЕНС;
- справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНС (агрегированные данные);
- заявления о представлении сведений об отрицательном сальдо ЕНС или агрегированной справки.

Формы заявлений доступны в разделе *Уведомления* единого рабочего места *1С-Отчетность*.

По команде *Создать* в открывшейся форме *Виды уведомлений* следует выбрать нужное значение из папки *Налоговый контроль*:

- *Заявление о выдаче справки о состоянии расчетов по налогам и сборам* — для формирования любого заявления по Приказу № 1086;
- *Заявление о представлении акта сверки расчетов по налогам* — для формирования заявления о представлении акта сверки по Письму № 17879;

- *Заявление о представлении сведений о наличии (отсутствии) задолженности* — для формирования заявления о представлении сведений об отрицательном сальдо ЕНС или агрегированной справки по Письму № 11712.

Все сформированные заявления можно распечатать или выгрузить в файл. Получить ответ можно одним из способов, указанных в заявлении.

Для отправки указанных заявлений напрямую в ИФНС через сервис *1С-Отчетность* следует перейти в раздел *Сверки* формы *1С-Отчетность* и нажать на кнопку *Запросить сверку*. В открывшемся списке следует выбрать требуемое значение: *Акт сверки расчетов*, *Справка об исполнении обязанности по уплате налогов*, *Справка о принадлежности сумм*, *Справка о принадлежности сумм (агрегированные данные)*, *Справка о наличии сальдо*, *Сведения об отрицательном сальдо ЕНС*.

Подробнее см. видео по ссылке buh.ru/spravki_ens и qr-коду. Видеоорлик выполнен в «1С:Бухгалтерии 8» версии 3.0.143.42.



Ответы на часто задаваемые вопросы по ЕНС

*«БУХ.1С» в ходе Единого семинара 1С, который состоялся 13 декабря 2023 года, расспросил заместителя начальника управления камерального контроля ФНС России **Д.Ю. Черепанова** о том, как происходят начисления в рамках ЕНС, что проверяет налоговая служба с помощью контрольных соотношений, какие самые частые ошибки совершают плательщики и как их исправить.*

? Дмитрий, всех бухгалтеров в 2023 году мучает вопрос, зачем вообще потребовалось вводить единый налоговый счет (ЕНС) как фактически новый институт, который вызвал перестройку всей организации налогового учета в компаниях?

Раньше мы использовали карточки расчета с бюджетами, и налоговая была как бы потребителем информации, которую мы получали из фактов уплаты, платежных поручений, деклараций. На основании этой информации мы вычисляли недоимки, переплаты и т. д.

То есть нужно понимать такую важную вещь: с одной стороны процесса находитесь вы как налогоплательщики, а с другой — бюджеты. И вот ЕНС стал таким балансирующим, который не только распределяет деньги, но и старается сбалансировать общие интересы.

Также благодаря ЕНС упрощена уплата налогов — не нужно уплачивать каждый налог отдельно.

? Прошел год после появления ЕНС и ЕНП (единого налогового платежа). По вашим ощущениям, привыкли уже бухгалтеры к новому порядку работы?

Пока еще есть определенные сложности даже на уровне непосредственно восприятия процесса каждым участником бизнеса. Раньше мы отчитывались и платили отдельно по каждому налогу, отслеживали недоимки и переплаты тоже отдельно по каждому налогу.

Это, конечно, упрощенное представление, но именно в такой модели мы с вами жили достаточно долго. Понимали, что вот по НДС у нас недоимка, а по прибыли — переплата, учитывали это и свое налоговое поведение строили на базе этого знания.

Сейчас этот процесс фактически изменен, и нам нужно перестраивать свое понимание. Изменение этого понимания заключается, наверное, в сложности восприятия самого механизма, по которому каждое отдельное действие приводит к изменению ситуации не только по конкретному налогу, но влияет и на другие налоги тоже. Когда мы привыкнем к новому механизму, нам работать станет гораздо легче.

Работа в разрезе каждого налога (уплата, декларация, уведомление) влияет непосредственно на поведение состояния счета в целом. То есть рассматриваем не

каждый отдельный счет, как мы это раньше видели в рамках каждого налога, а сейчас это происходит совокупно на одном счете.

Это действительно немножко тяжело для понимания, но мы уже почти год с этим прожили, во многих вопросах уже разобрались. Я думаю, что скоро уже совсем привыкнем, и для нас работа с ЕНС будет обычной ежедневной процедурой.

? Почему списание с ЕНС устроено именно так: сначала недоимка по НДФЛ, далее сам НДФЛ, потом недоимки по текущим платежам, текущие платежи и затем все остальное?

НДФЛ зачисляется в региональные и местные бюджеты, и муниципалитеты тоже должны быть защищены (они наиболее уязвимы в этой системе). Поэтому налогу на доходы и отводятся лидирующие позиции в порядке списания налогов.

? Каким образом и по каким правилам учитывается и формируется совокупная обязанность налогоплательщика?

В пункте 5 статьи 11.3 НК РФ указано, как совокупная обязанность налогоплательщика формируется и подлежит учету на его едином налоговом счете. Давайте рассмотрим на примере деклараций. Сначала рассматриваем так называемые особенные декларации. Например, если отчетность сдана налогоплательщиком, который находится на налоговом мониторинге, то такие начисления всегда «ложатся» по дате представления либо по сроку уплаты (если отчетность представлена до срока уплаты, то, соответственно, она будет учтена по сроку уплаты). Если это уточненная декларация, которая представлена после срока уплаты, то она будет проведена по дате представления.

Если это декларация по НДС с нарушенными контрольными соотношениями (КС) по статье 174 НК РФ (это контрольные соотношения, которые говорят о том, что декларация считается непредставленной), то тут, естественно, начислений никаких вообще не будет, так как декларацию считаем непредставленной.

Оставшиеся декларации делим на первичные и уточненные. В первичных, в свою очередь, выделяем деклара-

ции к возмещению. Начисления по ним будут проведены только по результатам камеральной налоговой проверки. Если никаких нарушений не установлено, то выносится решение о возмещении соответствующих сумм.

Если декларация не к возмещению, а к уплате, то здесь возникают два момента: нарушены контрольные соотношения либо не нарушены. Это отдельные контрольные соотношения, которые специально заведены, чтобы защитить бюджеты от вероятных ошибок.

Ну и, наконец, уточненные налоговые декларации. В НК РФ указано, что начисления могут проводиться по-разному в зависимости от того, к увеличению либо к уменьшению эта уточненная декларация.

Если уточненная декларация представлена к увеличению, то начисление в ЕНС проведется по дате представления такой декларации либо по сроку уплаты. Если к уменьшению, то тут возникает развилка. Если такая уточненная налоговая декларация представлена до срока уплаты налога, то она проведется по сроку уплаты налога. А вот если декларация к уменьшению представлена после срока уплаты, то тогда начисления по такой декларации будут проводиться только по результатам камеральной налоговой проверки.

? Какие самые частые ошибки в декларациях вы можете выделить?

Самые частые ошибки в первичных декларациях, которые не защищены, скажем так, чисто от арифметики, это проведение минусов. Допустим, сдается декларация, ожидается, что в ней будет какая-то сумма к уплате, не предполагается возмещение. При этом декларация содержит запись с минусом. Мы понимаем: если проведется этот минус в системе, то автоматически в ЕНС возникнет положительное сальдо. Получается странная конструкция.

Естественно, система должна защититься от такого рода ошибок, поэтому разрабатываются контрольные соотношения. С 01.04.2024 должен вступить в силу приказ ФНС, согласно которому при нарушении контрольных соотношений начисления будут разнесены только после камеральной налоговой проверки. Если же КС в первичных декларациях не нарушены, то начисления проводятся по дате представления либо по сроку уплаты.

? Как работают контрольные соотношения? Что конкретно по ним проверяется?

Самая первая проверка — проверка на отрицательные значения, то, о чем мы только что говорили. Вторая проверка — проверка предельных значений. Сейчас она работает по УСН, в декларации не может быть максимального допустимого значения. Если сумма по декларации УСН будет превышать обусловленную НК РФ верхнюю границу, то декларация будет блокироваться.

Следующий блок КС, который будет препятствовать прямой проводке начисления, — это арифметические проверки, сопоставление с основным разделом. Допустим, в декларации несколько разделов, из которых «собирается» основной раздел. Если значения не

будут «биться», то тоже будет срабатывать контрольное соотношение, и начисления будут проводиться в ЕНС только по результатам камеральной налоговой проверки.

И последний блок контрольных соотношений — это непосредственно соответствие кодов бюджетных классификаций, кодов сроков уплаты, ОКТМО. Проверяется, насколько они друг другу соответствуют.

? А что с уведомлениями об исчисленных суммах налогов? Есть изменения?

Да, в этом году у нас появился еще один новый инструмент — уведомление об исчисленных суммах налогов по налогам, которые требуют авансовых платежей при перечислении денежных средств в виде ЕНП.

Эти суммы попадают на ЕНС, но при этом система не может знать, как распределить их по бюджетам. Поэтому и возникла такая обязанность у налогоплательщиков — представлять уведомление по авансовым налогам.

Напомню, первоначально уведомление по авансовым налогам действовало до представления декларации либо до предельного срока представления декларации. И что происходило? Если вдруг не представлена декларация, то уведомления уже не действовали. Соответственно, «слетали» начисления, система возвращала деньги назад, возникали перегоны с одного налога в другой, перераспределение, потому что есть система приоритетов, по которой происходит списание налогов. В общем, это вносило, естественно, определенный диссонанс в корректность работы и в понимание уплаты налогов налогоплательщиками.

Поэтому была законодательно закреплена норма, что если представлено уведомление, то оно действует до тех пор, пока не будет сдана декларация и не вступят в силу начисления именно по декларации. Это самое значимое изменение в части уведомлений.

? Уведомления тоже проходят проверку контрольными соотношениями?

Согласно Федеральному закону от 31.07.2023 № 389-ФЗ, установлены специальные контрольные соотношения, которые указывают, что уведомление полностью либо в части считается непредставленным.

Фактически эти контрольные соотношения можно разделить на 3 блока: проверка наличия корректности самих реквизитов, проверка отрицательной суммы (отрицательная сумма, напомню, по уведомлению может быть только в рамках УСН и 3-НДФЛ для ИП), а также логические проверки соответствия кодов бюджетной классификации сроком уплаты, ОКТМО и т. д.

На что хочу обратить внимание: в данный момент в реализованной системе работают контрольные соотношения критические и информационные.

Критические КС — те, которые не позволяют сформировать начисление. Например, сдали уведомление по РСВ с заявленной отрицательной суммой. Мы не можем провести такое начисление. Соответственно, направляем налогоплательщику письмо: «Проверьте, пожа-

луйста, свое уведомление, там содержатся некорректные реквизиты». Информационные КС — те, по которым мы начисления проводим, но вам сообщаем: «Обратите внимание, точно ли вы сделали так, как хотели». Мы не знаем, вы действительно уточнились или возникла какая-то ошибка. Если ошибка, то нужно представить корректировочное уведомление. Если все нормально, никаких действий делать не надо.

? Дмитрий, а в уведомлениях какие самые частые ошибки?

Самые распространенные два момента: когда уведомление сдают после представления декларации (серьезной критической ошибки здесь нет, потому что ЕНС в таком случае учитывает начисление по декларации, и представлять уведомление дополнительно, которое корректирует данную декларацию, в принципе не требуется). И второй момент, где ошибаются чаще всего, это в кодах периодов. Да, действительно, там достаточно сложная сетка этих кодов периодов, но пока, к сожалению, другой нет. В следующем году будет два новых срока уплаты по 6-НДФЛ, соответственно, эта сетка с кодами периодов еще больше расширяется. Будьте, пожалуйста, внимательнее.

? Как налогоплательщику исправить ошибку, когда срабатывают контрольные соотношения?

Если срабатывает КС, вы получаете сообщение, что начисления не могут быть разнесены и учтены единым налоговым счетом. Необходимо представить корректировочное уведомление.

Если вы ошиблись просто в сумме, забили отрицательное значение, а налог, срок, код периода указали

корректно, то нужно просто представить новое уведомление с исправленной суммой.

Если же произошло более интеллектуальное нарушение — неправильно указан код периода, указан не тот КБК, необходимо сделать следующее: представить опять же уточненное уведомление, в котором в одной записи указать старые некорректные реквизиты и проставить сумму налога, подлежащего уплате «0», а второй записью указать корректные реквизиты и ту сумму, которую необходимо провести. То есть фактически система работает на бухгалтерском принципе «сторно»: нужно сторнировать предыдущую запись и завести новую. Исправляются ошибки в системе именно так.

? Не планируется продлить действие платежных поручений со статусом «2» на 2024 год?

Я знаю, что есть налогоплательщики, которым такая форма удобнее. Но декабрь — последний месяц, когда работает платежное поручение. Рекомендую вам сейчас попробовать, как работают уведомления о налогах, потому что со следующего года вы не сможете воспользоваться платежным поручением со статусом «2». Оно не будет делать соответствующие проводки и начисления. Такие платежные поручения будут расцениваться как абсолютно любой платеж, как единый налоговый платеж и учитываться в общем скопе уплаченных сумм. ■

От редакции. На Едином семинаре фирмы «1С» Д.Ю. Черепанов (ФНС России) также рассказал, каким образом налоговые органы проводят начисления на ЕНС в различных ситуациях. Подробнее о выступлениях представителей ФНС, Минфина и фирмы «1С» на Едином семинаре 1С 13.12.2023 см. на сайте buh.ru по тегу «Единый семинар».

Советы Линии консультаций

«1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0)

Как выполнить экспресс-проверку уведомлений об исчисленных суммах налогов?

Обработка *Экспресс-проверка ведения учета* (раздел *Отчеты — Экспресс-проверка*) позволяет выполнить быструю проверку ведения учета в программе. Экспресс-проверка контролирует соблюдение положений учетной политики, правильность ведения кассовых операций и операций по НДС, анализирует состояние бухгалтерского учета.

В шапке формы *Экспресс-проверка ведения учета* следует указать период формирования отчета и проверяемую организацию, по которой проводится экспресс-проверка.

Включить нужные проверки или отключить неиспользуемые можно в форме настроек (кнопка *Показать настройки*).

Начиная с версии 3.0.144 «1С:Бухгалтерии 8» добавлена возможность экс-

пресс-проверки уведомлений об исчисленных суммах налогов. В списке возможных проверок появилась новая группа *Единый налоговый счет*. В новую группу включены проверки выполнения условий:

- в программе созданы все уведомления по срокам сдачи, входящим в период проверки;
- суммы налогов в уведомлениях совпадают с суммами, рассчитанными по данным учета;
- уведомления отправлены в ФНС.

Чтобы проверить сразу все условия по подготовке и сдаче уведомлений, достаточно включить флаг *Единый налоговый счет*.

Отчет формируется по кнопке *Выполнить проверку*. При обнаружении ошибок в отчете выводятся возможные причины и рекомендации для их устранения.

Отчет можно детализировать, раскрыв соответствующие подразделы.

Непосредственно из формы отчета можно перейти к созданию недостающего уведомления. При этом открывается помощник по расчету и уплате соответствующего налога.

Если выявлено несоответствие суммы налога, указанной в уведомлении, и суммы по данным учета, можно сразу же перейти к созданному уведомлению для его исправления. Если такое уведомление уже отправлено в ФНС, программа предложит создать корректировочное уведомление.

Если экспресс-проверка обнаружила уведомление, которое не отправлено в ФНС, можно отправить его через сервис *1С-Отчетность* или установить статус *Сдано*, если уведомление уже отправлено через другой сервис или представлено на бумажном носителе.

Подробнее см. видео по ссылке buh.ru/ens_uv3 и qr-коду. Видеоорлик выполнен в «1С:Бухгалтерии 8» версии 3.0.144.49.



Календарь бухгалтера на период с 16 января по 15 февраля 2024 года

Полные версии налогового и производственного календарей доступны на сайте buh.ru. О настройке производственного календаря в 1С см. по ссылке its.1c.ru/db/staff1c#content:33786:1. В своей программе 1С вы можете настроить календарь бухгалтера в соответствии с законодательством РФ. Календарь напомнит о важных именно для вашей компании датах сдачи отчетов и уплаты налогов и взносов. О календаре бухгалтера в программах 1С см. по ссылке buh.ru/articles/documents/83525. О сроках представления отчетности и уплаты налогов (взносов) в связи с введением с 2023 года единого налогового счета (ЕНС) и единого налогового платежа (ЕНП) см. по ссылке its.1c.ru/docs/repdate.

Январь 2024

1	2	3	4	5	6	7	Календарных дней — 31
8	9	10	11	12	13	14	Рабочих дней — 17
15	16	17	18	19	20	21	Выходных и праздничных дней — 14
22	23	24	25	26	27	28	Рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе — 136
29	30	31					

Январь

- 18 1С:Лекторий о «зарплатной» отчетности за 2023 год, особенностях формирования в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3)
- 22 Косвенные налоги
- 22 НДС, Упрощенное налоговое декларирование, Декларирование производства, оборота, использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции
- 23 1С:Лекторий о новых возможностях «1С:Бухгалтерии 8»
- 25 ЕНС и ЕНП (НДФЛ)
- 25 Сведения о трудовой деятельности, о страховом стаже, о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений, о застрахованных лицах, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию, о взносах «на травматизм» (ЕФС-1), Сведения о периодах работы, дающей право на ежемесячную доплату к пенсии, и сумме заработка, из которого исчисляется размер ежемесячной доплаты к пенсии застрахованного лица (СЗВ-ДКО), Налог на игорный бизнес, Акцизы

■ общеустановленный срок представления отчетной формы

■ общеустановленный срок уплаты налога

■ представление уведомления об исчисленных налогах по ЕНП для учета на ЕНС в соответствии со статьей 11.3 НК РФ. Как подать уведомление в налоговую инспекцию, см. в 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/db/taxenp#content:5:hdoc. Обратите внимание, с 2024 года изменились сроки уплаты НДФЛ и представления уведомлений по налогу. Подробнее — на [стр. 6](#).

■ 1С:Лекторий проводится в формате онлайн-трансляций и видеозаписей. Актуальное расписание см. на сайте its.1c.ru/lector

* Отметим, что работодатели вправе не представлять персонализированные сведения о физических лицах за третий месяц каждого квартала (письмо ФНС России от 28.03.2023 № БС-4-11/3700@)

Календарь бухгалтера интегрирован в «1С:Бухгалтерию 8». Перечень событий настраивается бухгалтером под себя. Список задач отражает напоминания только о тех отчетах, которые организация обязана представлять, и только о тех налогах и взносах, которые организация обязана уплачивать.

Действующие формы отчетности доступны в учетных программах «1С:Предприятие 8» в рабочем месте 1С:Отчетность.

На сайте 1С:ИТС в Календаре бухгалтера (its.1c.ru/calendar) можно найти полезные статьи об исчислении и уплате налогов и взносов и о формировании отчетности.

В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» (its.1c.ru/#1c)

приведена информация о порядке составления отчетов, а также о со-

ставлении и представлении отчетности в программах 1С.

Февраль 2024

			1	2	3	4	Календарных дней — 29
			5	6	7	8	Рабочих дней — 20
12	13	14	15	16	17	18	Выходных и праздничных дней — 9
19	20	21	22	23	24	25	Рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе — 159
26	27	28	29				23 февраля — День защитника Отечества

Январь

- 25 Страховые взносы (РСВ), Персонифицированные сведения о физических лицах*, Налог на прибыль, НДС, Прослеживаемость товаров, НДС, Водный налог
- 25 1С:Лекторий об учете резервов в «1С:ERP Управление предприятием» и в «1С:Комплексной автоматизации 8»
- 29 ЕНС и ЕНП (НДФЛ, Налог на прибыль, НДС, Страховые взносы по единому тарифу, НДС, Акцизы, Водный налог, Налог на игорный бизнес, Торговый сбор)

Февраль

- 1 1С:Лекторий о поддержке изменений законодательства в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) с 2024 года
- 5 ЕНС и ЕНП (НДФЛ)
- 8 1С:Лекторий о налоге на прибыль: практика применения, актуальные вопросы
- 15 Страховые взносы «на травматизм»
- 15 1С:Лекторий об УСН: бухгалтерский и налоговый учет в условиях ЕНС

Задачи организации			
Организация: Современные Технологии ООО			
Календарь на ИТС Задачи в архиве 1С-Отчетность 1С:ФинОтчетность Настройка задач			
15 декабря, пятница	Страховые взносы, уплата взносов на травматизм за ноябрь 2023 г.	Оплачено	×
25 декабря, понедельник	Уведомление о налогах в декабре 2023 г.	Сдано	×
28 декабря, четверг	Единый налоговый платеж в декабре 2023 г.	Оплачено	×
29 декабря, пятница	НДФЛ, уплата налога, удержанного с 23 по 31 декабря 2023 г.	Оплачено	×
29 декабря, пятница	НДФЛ, уведомление по налогу, удержанному с 23 по 31 декабря 2023 г.	Сдано	×



1С:Кабинет сотрудника

Кадровый электронный документооборот

Обменивайтесь любыми кадровыми документами

Приказ об отпуске, приказ о приеме, приказ о переводе, свои версии документов, печатные формы которых загружены в программу, любые произвольные документы.

Больше не придётся читать рукописные заявления

Все заявления сотрудники оформляют по заданным шаблонам. Данные из электронных заявлений после проверки автоматически загружаются в нужный раздел программы 1С.

Исполнять требования статьи 136 ТК РФ стало проще

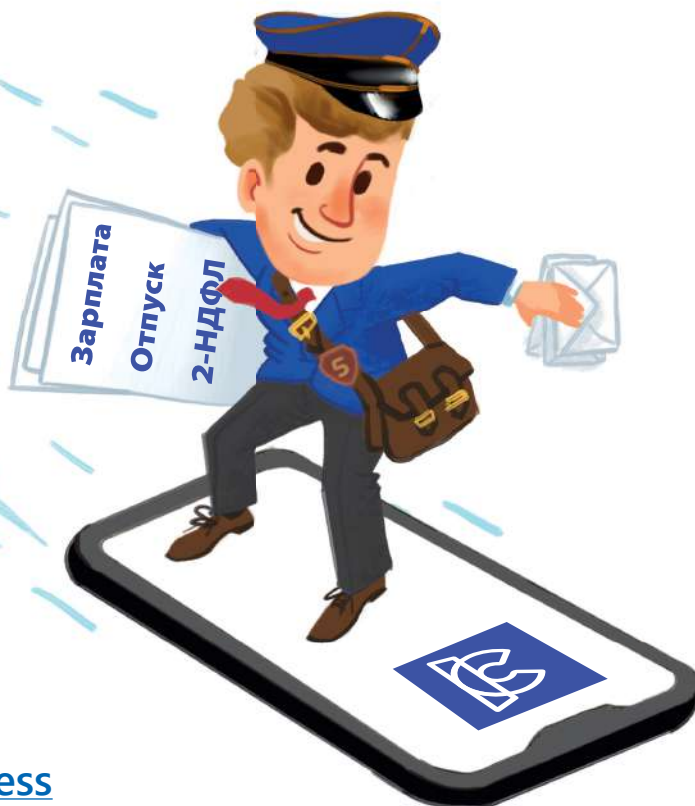
Выдавайте расчетные листки в электронном виде. Вы сэкономите значительное количество времени, так как не придётся распечатывать расчетные листки и выдавать их под подпись.

Электронная подпись для всех сотрудников бесплатно

Сервис обеспечивает всех сотрудников усиленной неквалифицированной электронной подписью. Если сотрудник забудет пароль от подписи, её можно бесплатно перевыпустить.

Быстрая доставка кадровых документов сотрудникам

1С:Кабинет сотрудника сокращает до минимума личные обращения сотрудников в бухгалтерию и отдел кадров за справками и расчетами.



portal.1c.ru/app/ess