

Поддержка новой формы ЕФС-1 с 2024 года в решениях 1С

► 37

Как перейти на ФСБУ 14/2022 в «1С:Бухгалтерии 8»

► 14

Оформление сотрудника на удаленную работу в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

► 33

Новая форма 6-НДФЛ за I квартал 2024 года — что изменилось

► 41





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
----------------------	----------

новые возможности 1С:Бухгалтерии 8

Учет капитализируемых ремонтов в «1С:Бухгалтерии 8 КОРП» (эксперты фирмы «1С»)	6
--	----------

автоматизация учета

Как перейти на ФСБУ 14/2022 в «1С:Бухгалтерии 8» (эксперты фирмы «1С»)	14
Как в 1С аннулировать электронный первичный документ до подписания покупателем (эксперты фирмы «1С»)	22
Запрет продажи маркируемых товаров: настройка в 1С онлайн-проверки кодов (эксперты фирмы «1С»)	30
Оформление сотрудника на удаленную работу в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С»)	33

отчетность

Поддержка новой формы ЕФС-1 с 2024 года в решениях 1С (эксперты фирмы «1С»)	37
Новая форма 6-НДФЛ за I квартал 2024 года — что изменилось (эксперты фирмы «1С»)	41
Формы АДВ-1, АДВ-2, АДВ-3 в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С»)	45

налогообложение

ФНС об НДФЛ и страховых взносах в 2024 году (М.В. Сергеев, ФНС России)	48
--	-----------

бухгалтерия государственного учреждения

Как организовать в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» централизованный учет с ЭДО для учреждений (эксперты фирмы «1С»)	51
--	-----------

справочная информация

Советы Линии консультаций	32, 50, 53
Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения	28
Календарь бухгалтера на период с 16 февраля по 15 марта 2024 года	3-я обложка

Бухгалтерский ежемесячник фирмы «1С» «БУХ.1С» № 2 (февраль), 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-Паблишинг», 2024.

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

ФНС о заполнении расчета 6-НДФЛ за 2023 год

С отчетности за I квартал 2024 года действует новая 6-НДФЛ (утв. приказом ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@). В связи с поправками в НК РФ разработаны изменения (на дату подписания номера в печать соответствующий приказ ФНС не утвержден). До утверждения поправок ФНС России привела рекомендованную форму 6-НДФЛ, порядок заполнения и формат представления расчета с отчетности за I квартал 2024 года.

Контрольные соотношения (КС) для рекомендованной 6-НДФЛ приведены в письме ФНС России от 20.12.2023 № БС-4-11/15922@.

Подробнее об изменениях в 6-НДФЛ см. на [стр. 41](#).

См. также на [стр. 48](#) ответы на вопросы об НДФЛ в 2024 году М.В. Сергеева (ФНС России).

В письме от 16.01.2024 № БС-4-11/308@ ФНС России напомнила, что расчет 6-НДФЛ за 2023 год представляется по форме, утв. приказом ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@ (в ред. приказа от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881@).

При этом налоговые агенты при представлении 6-НДФЛ по указанной форме вправе не заполнять поля «Сумма налога перечисленная» Разделов 2 и 5.

Об особенностях заполнения 6-НДФЛ за 2023 год см. на [стр. 50](#).

Новая форма заявления о возврате излишне уплаченных налогов*

Действующая форма заявления о возврате излишне уплаченных сумм НДФЛ, уплачиваемого в соответствии со статьей 227.1 НК РФ, налога на профессиональный доход и сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов утверждена приказом от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133@.

С 01.01.2024 действуют поправки в НК РФ, внесенные Федеральным законом от 04.08.2023 № 415-ФЗ, которые предусматривают возврат налогоплательщику в том числе налога на сверхприбыль.

В связи с этим ФНС России разработала рекомендуемые форму и формат заявления о возврате излишне уплаченных сумм НДФЛ, уплачиваемого в соответствии со

статьей 227.1 НК РФ, налога на профессиональный доход и сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, налога на сверхприбыль (письмо от 27.12.2023 № СД-4-8/16147@).

Также ведомство отметило, что прежнее письмо ФНС России от 11.01.2023 № КЧ-4-8/105@ действует до 01.01.2024.

Утверждена новая форма декларации по НДПИ*

В настоящее время применяется форма декларации по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ), утв. приказом ФНС России от 20.09.2022 № ЕД-7-3/854@.

Однако Федеральный закон от 27.04.2023 № 136-ФЗ внес в статью 343.2 НК РФ знание базовой цены на нефть в размере 45,04 долл. США за один баррель (с ежегодной индексацией на 2 %).

Федеральный закон от 24.07.2023 № 356-ФЗ внес поправки в статью 342 НК РФ, которые устанавливают ставку 0 руб. по налогу на добычу полезных ископаемых при добыче горючего природного газа или газового конденсата на участках недр, расположенных на полуостровах Ямал или Гыданский в Ямало-Ненецком автономном округе, используемых исключительно для производства аммиака или водорода. Также поправки в главу 26 НК РФ внес Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ.

В связи с этим ФНС России утвердила новую форму декларации по НДПИ, порядок ее заполнения и формат представления в электронном виде (приказ от 08.12.2023 № ЕД-7-3/944@).

В частности, в обновленной форме отчета в подраздел 2.1.2 «Данные о количестве нефти, добытой из залежи углеводородного сырья» включена новая строка 206 для указания коэффициента, характеризующего динамику мировых цен на нефть (Кц).

Новая форма декларации по НДПИ применяется с представления отчетности за март 2024 года.

Мораторий на проверки бизнеса продлен на 2024 год

Напомним, с весны 2022 года Правительство РФ своим Постановлением от 10.03.2022 № 336 ввело мораторий на проведение пла-

новых проверок бизнеса. Проведение плановых проверок допускается только в отношении закрытого перечня объектов в рамках санитарно-эпидемиологического, ветеринарного и пожарного контроля, а также надзора в области промышленной безопасности. Проведение внеплановых контрольных мероприятий разрешено лишь в исключительных случаях.

В конце 2022 года Постановлением Правительства РФ от 29.12.2022 № 2516 был продлен на 2023 год срок действия указанных особенностей организации и осуществления государственного и муниципального контроля.

Контрольным органам также было разрешено исключать из плана проведения проверок плановую проверку, если ей предшествовал профилактический визит по обращению контролируемого лица.

Теперь мораторий на проведение проверок бизнеса решено продлить на весь 2024 год (Постановление Правительства РФ от 14.12.2023 № 2140).

КС для новой формы расчета доходов иностранных организаций*

ФНС России в письме от 19.12.2023 № СД-4-3/15920@ привела контрольные соотношения для проверки налогового расчета сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (КНД 1151056), утв. приказом от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@.

В частности, в новой форме учтено, что перерасчет суммы налога, исчисленной в иностранной валюте, должен осуществляться на дату выплаты дохода иностранной компании и пр.

Кроме того, в налоговый расчет внесены дополнительные Разделы 4 и 5.

Всего в указанном письме содержится 48 контрольных соотношений, которые используются для проверки правильности формирования показателей в отчетности.

Изменения в Положении о прослеживаемости*

Правительство РФ внесло поправки в положение о национальной системе прослеживаемости товаров, утв. Постановлением от 01.07.2021 № 1108 (Постановление от 15.12.2023 № 2162, действует с 18.01.2024).

Поправками предусматривается, что организации и индивидуальные предприниматели (ИП) обязаны уведомлять ФНС о перемещении прослеживаемых това-

* О сроках реализации изменений законодательства в программах «1С:Предприятие 8» см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке 8.1c.ru/lawmonitor.

ров с территории РФ на территорию другого государства — члена ЕАЭС до осуществления такого перемещения.

Данное требование распространяется не на все прослеживаемые товары, а только на те, которые включены в специальный перечень, утвержденный Евразийской экономической комиссией.

Также поправки учитывают новые нормы НК РФ, которые предусматривают отражение в счетах-фактурах дополнительных сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, передаваемых в составе выполненных работ.

Кроме того, изменения внесены в требования к формированию уведомления об остатках товаров, представляемого при расширении перечня прослеживаемых товаров.

Изменена форма заявления об уплате дополнительных пенсионных взносов*

Фонд пенсионного и социального страхования РФ (СФР) утвердил новую форму заявления об уплате дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию, инструкцию по его заполнению и формат представления (приказ от 17.11.2023 № 2282, действует с 01.01.2024).

Напомним, данное заявление подается гражданином в целях уплаты дополнительных пенсионных взносов в территориальный орган СФР через работодателя либо через МФЦ.

Расширены обязанности продавцов маркированных товаров*

Правительство РФ Постановлением от 21.12.2023 № 2219 дополнило действующие правила маркировки (утв. Постановлением от 26.04.2019 № 515 (с изменениями и дополнениями)).

С 01.04.2024 участники оборота товаров должны представлять в систему маркировки сведения:

- о вводе в оборот, обороте и выводе из оборота товаров в соответствии с правилами маркировки отдельных товаров, в отношении которых вводится обязательная маркировка;
- в целях применения запрета розничной продажи товаров в соответствии с правилами применения запрета продажи товаров, подлежащих обязательной маркировке.

Соответственно, продавцы, производители и импортеры маркированных товаров

должны будут представлять в систему мониторинга в том числе сведения для применения запрета розничной продажи маркированных товаров.

Ранее Правительство РФ уже утвердило правила применения запрета на продажу товаров, подлежащих обязательной маркировке, на основании сведений из системы мониторинга (Постановление от 21.11.2023 № 1944).

В документе приведено 12 видов товаров, в отношении которых введена маркировка, и случаи, когда продавать его нельзя, а также сроки введения запрета.

Запреты вводятся поэтапно начиная с 01.04.2024 (см. подробнее по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:487107:hdoc).

Таким образом, с 01.04.2024 система маркировки будет работать в разрешительном режиме.

Перед розничной продажей товара, подлежащего маркировке, продавец должен осуществить проверку кода маркировки путем направления электронного запроса в систему маркировки в режиме проверки онлайн.

При этом продавец не вправе осуществлять розничную продажу товара при наличии одного или нескольких случаев, указанных в установленных перечнях.

Отметим, что планируется расширить перечень групп маркированных товаров, в отношении которых установлены отдельные перечни случаев, когда продавцу запрещено их продавать.

На стр. 30 см. статью экспертов 1С «Запрет продажи маркируемых товаров: настройка в 1С онлайн-проверки кодов».

Новые эксперименты по маркировке и прослеживаемости товаров

Правительство РФ запустило в России с 25.12.2023 по 31.08.2024 эксперименты по маркировке (Постановления от 21.12.2023 № 2220, 2221, 2222):

- кормов для домашних животных (за исключением сельскохозяйственных), упакованных в потребительскую упаковку (в том числе сухой и влажный корм для собак или кошек и др.);
- пищевых растительных масел, упакованных в потребительскую упаковку (в том числе масло подсолнечное, сафлоровое или хлопковое и их фракции, нерафинированные или рафинированные, но без изменения химического состава; масло оливковое и его фракции, нерафиниро-

ванные или рафинированные, но без изменения химического состава и др.);

- отдельных видов лекарственных препаратов для ветеринарного применения (в том числе вакцины ветеринарные, лекарственные средства, содержащие пенициллины или их производные, имеющие структуру пенициллановой кислоты, или содержащие стрептомицины или их производные).

Также с 15.01.2024 по 28.02.2025 проводится эксперимент по маркировке отдельных видов косметической продукции — шампуней, косметики и бытовой химии (Постановление Правительства РФ от 29.12.2023 № 2405).

Кроме того, с 29.12.2023 по 31.12.2024 проводится эксперимент по прослеживаемости лекарств и сырья для производства лекарств для медицинского применения, в том числе ментол, этилацетат, антибиотики и др. (Постановление Правительства РФ от 22.12.2023 № 2261).

Полномочия оператора информационной системы, осуществляющего информационное обеспечение экспериментов, закреплены за ООО «Оператор-ЦРПТ». По результатам проведения экспериментов будет принято решение о целесообразности введения обязательной маркировки указанных товаров.

Отметим, что Минпромторг России предложил запустить следующие эксперименты по маркировке отдельных видов:

- отопительных приборов — с 01.04.2024 по 28.02.2025;
- стройматериалов (цемент, смеси бетонные, растворы строительные) — с 01.02.2024 по 01.12.2024;
- кабельно-проводниковой продукции — с 01.04.2024 по 28.02.2025.

Производители, импортеры и продавцы указанной продукции участвуют в экспериментах по маркировке на добровольной основе.

По результатам проведения этих экспериментов также будет принято решение о целесообразности введения обязательной маркировки отдельных видов указанных товаров.

Подробнее о поддержке маркировки товаров в решениях «1С:Предприятие 8» см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «Маркировка и интеграция» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/markirovka_i_integratsiya.

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 2024 года. Планируется обновлять формы регламентированной отчетности для сдачи отчетности в 2024 году. Также будет поддержана возможность сдачи годовой отчетности за 2024 год, но автоматическое заполнение показателей отчетности не гарантируется. Рекомендуется перейти на современные прикладные решения системы «1С:Предприятие 8». Подробнее см. в Инфописме от 28.12.2023 № 31324 по ссылке 1c.ru/news/info.jsp?id=31324.

Обратите внимание, поддержка осуществлялась до конца 2023 года, возможен выпуск обновлений до 01.04.2024. Рекомендуем 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



Учет капитализируемых ремонтов в «1С:Бухгалтерии 8 КОРП»

Согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства», существенные затраты на ремонт основных средств (ОС), проводимый с периодичностью более 12 месяцев, должны учитываться в стоимости данных объектов ОС — капитализироваться. При этом капитализируемые затраты на ремонт могут списываться на расходы в течение периода обслуживания, а не в течение срока полезного использования объекта ОС. Для целей налогообложения прибыли такие затраты сразу включаются в расходы текущего периода. Начиная с версии 3.0.145 в программе «1С:Бухгалтерия 8 КОРП» доступен функционал, позволяющий учитывать капитализируемые ремонты ОС.

В предлагаемой статье эксперты 1С рассказывают о новых возможностях программы.

Понятие капитализируемых ремонтов основных средств

Существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (капитализируемые ремонты), признаются самостоятельными инвентарными объектами (п. 10 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, далее — ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств должна отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от их использования. Цель достигается посредством применения различных способов амортизации, управления элементами амортизации и принципами формирования инвентарных объектов как элементарных единиц учета.

Межремонтный интервал времени при проведении капитализируемых ремонтов отражает период получения экономических выгод от произведенных на ремонт затрат (п. 8 ФСБУ 6/2020), поэтому рационально выделять совокупность затрат на каждый ремонт, формируя инвентарный объект, и амортизировать полученную величину в течение межремонтного периода несмотря на то, что какой-либо физической обособленности этот объект не имеет.

Иными словами, капитализируемые ремонты обособляются в отдельный инвентарный объект только как часть экономической стоимости материального объекта, потребляемая организацией в течение существенно иного срока, нежели первоначальная стоимость базового объекта при признании.

Капитализируемые ремонты для любых учетных целей, кроме амортизации, в том числе для инвентаризации, проверки на обесценение, проверки элементов амортизации, группировки, неотделимы от базового объекта, что, наряду с комплексными объектами и единицами, генерирующими денежные средства, создает необходимость соз-



дания иерархической структуры инвентарных объектов основных средств в учете. Капитализируемые ремонты следуют судьбе базового объекта, в том числе вместе с ним перемещаются и списываются.

Затраты являются капитальными, когда срок их полезного использования позволяет их отнести к внеоборотным активам (п. 6 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, далее — ФСБУ 26/2020; п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, далее — ПБУ 4/99).

Организационная и технологическая специфика проведения ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов является второстепенной.

Ремонт, названный капитальным в договоре и исполнительной документации, может не отвечать условиям капитализации, если он проводится, например, ежегодно.

И наоборот, текущее техническое обслуживание с инженерной точки зрения, проводимое раз в три года и обуславливающее допуск по правилам промышленной безопасности к эксплуатации базового объекта на следующий трехлетний период, для бухгалтерского учета будет капитализируемым ремонтом (п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, далее — ПБУ 1/2008).

Раскрытие информации о капитализируемых ремонтах в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском балансе основные средства и капитальные вложения в них отражаются в общей сумме по строке «Основные средства» (п. 20 ПБУ 4/99, пп. «а» п. 23 ФСБУ 26/2020). Расшифровка строки «Основные средства» и дополнительные раскрытия информации о капитальных вложениях в основные средства приводятся в пояснениях по группам объектов (приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», далее — Приказ № 66н). Таблица 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» позволяет обеспечить минимальный объем раскрытий (Приложение № 3 к Приказу № 66н). Может потребоваться раскрыть и иную информацию, например, о величине авансов, предварительной оплаты, задатка, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, в том числе и проведении капитализируемых ремонтов (пп. «г» п. 23 ФСБУ 26/2020). Требований о раскрытии информации о капитализируемых ремонтах отдельно по общему правилу нет, если только, по мнению руководства самой отчитывающейся организации, эта информация не является существенной. Порядок учета капитализируемых ремонтов должен обеспечивать включение их стоимости в стоимость капитальных вложений и основных средств в соответствии с принадлежностью к той или иной группе объектов.

Порядок учета капитальных вложений в ремонт основных средств

Организация учета затрат на капитализируемые ремонты зависит от организационной и технологической специфики их проведения (п.п. 5.1, 6 ПБУ 1/2008). Процессы ремонтной деятельности могут входить в операционный контур организации полностью, частично, а могут целиком осуществляться по договору подряда с другими организациями. В результате ремонтной деятельности может возникать внутренний оборот, циклическое использование запасных частей и материалов, оборот запасов с передачей их подрядчику и обратно.

Результатом работы осуществляющих ремонт подразделений могут быть капитализируемые ремонты и ремонты, затраты на которые должны быть признаны расходами периода, что потребует выработки способов разделения затрат на оплату труда и косвенных затрат.

Ремонты связаны с проверкой элементов амортизации (п. 6 ФСБУ 6/2020) и проверкой на обесценение базового актива (пп. «б» п. 12 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н). Факторы риска, способные повлиять на срок полезного использования,

ликвидационную стоимость или возмещаемую стоимость актива, могут быть выявлены как в ходе ремонта, так и при анализе отклонений план-факт в ремонтной деятельности. Срок полезного использования очередного ремонта не может длиться дольше, чем начало ремонта следующего, и не может быть больше срока полезного использования базового объекта.

МОДЕЛЬ УЧЕТА «КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ»

Для сценария, где ремонтные работы выполняются «под ключ» по договору подряда, а в процессе ремонта не возникает никаких возвратных запасов, рационально построить учет по самой простой модели на счетах учета капитальных вложений. Специального субсчета счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, далее — Инструкция по применению Плана счетов) может быть достаточно. Аналитика счета должна позволять обеспечить как минимум привязку капитализируемого ремонта к базовому объекту основных средств и классификацию затрат по элементам. Остается только предусмотреть проверку, насколько своевременность, качество ремонта и его результаты влияют на элементы амортизации (срок полезного использования и ликвидационную стоимость) и не возникает ли в связи с информацией о проведенном ремонте факторов обесценения базового объекта.

МОДЕЛЬ УЧЕТА «ВСПОМОГАТЕЛЬНОЕ ПРОИЗВОДСТВО»

Если хотя бы часть ремонтных работ проводится работниками самой организации, может возникнуть необходимость обособления затрат на проведение ремонта от затрат на другие объекты учета или затрат на текущие производственные процессы. Тогда вести учет целесообразно на отдельном субсчете счета 23 «Вспомогательное производство» (Инструкция по применению Плана счетов), где учет затрат подчиняется тем же правилам, что и затраты на другие производственные процессы. Для обособленного учета затрат на ремонт основных средств в План счетов «1С:Бухгалтерии 8» (базовой, ПРОФ и КОРП) начиная с версии 3.0.145 добавлен новый счет 23.05 «Выполнение ремонтов основных средств».

Например, косвенные затраты на обеспечение производства будут распределяться по единой учетной политике. Незавершенное производство на конец периода в этом случае должно быть отнесено к капитальным вложениям. В рамках одной организации могут применяться разные модели учета, а вся информация о капитализируемых ремонтах должна аккумулироваться на счете 08. Следовательно, аналитический учет на счете 08 должен корреспондировать с учетом на счете 23.05.

МОДЕЛЬ УЧЕТА «ВТОРИЧНОЕ СЫРЬЕ»

В процессе ремонтных работ могут быть задействованы материалы, пригодные для вторичного использования или продажи. Например, при проведении испы-

таний оборудования используется машинное масло, которое после проведения испытаний сливается и используется повторно при ремонте другого объекта или для других работ, где допускается применение масла более низкого качества. Из суммы капитальных вложений вычитается расчетная стоимость этих материалов, которая определяется исходя из их справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей и не может быть выше суммы затрат, из которой она вычитается (п. 15 ФСБУ 26/2020).

МОДЕЛЬ УЧЕТА «ЗАМЕНА БЛОКА»

При проведении ремонтов могут заменяться блоки или отдельные узлы базового объекта. Использованный блок демонтируется, а на его место устанавливается новый. Диагностика, обслуживание, ремонт и подготовка к следующему циклу использования снятого блока представляют собой отдельный процесс. Ресурс блока рассчитывается на плановое число циклов использования. На каждом цикле блок более или менее значительно утрачивает исходный ресурс. На следующих циклах он может требовать более частой замены или использования только в качестве резервного. Не каждый блок проходит нормативное число циклов. На каждом цикле ресурс блока требует проверки.

Для рационального построения учета необходимо уже на этапе признания базового объекта выделить блок в самостоятельный инвентарный объект со своим сроком полезного использования, равным длительности цикла (п. 10 ФСБУ 6/2020). Для блока потребуется определить его ликвидационную стоимость, что позволит амортизировать только ту часть экономической стоимости объекта, которая будет потреблена в этом цикле. При проведении ремонта показатели базового объекта не изменяются.

Затраты на ремонт, включая стоимость нового блока, аккумулируются, формируя новый объект учета в форме капитализированного ремонта. Для этого объекта также потребуется определить его ликвидационную стоимость на момент завершения цикла. Новым блоком может служить аналогичный, который проходит не первый цикл использования.

Судьба замененного блока зависит от результатов его проверки. Он может быть списан, если его дальнейшее использование экономически нецелесообразно. Если блок переходит на следующий цикл использования, то для него устанавливается новая ликвидационная стоимость и срок полезного использования. Цикл амортизации будет синхронизирован с циклом использования.

МОДЕЛЬ УЧЕТА «ЦЕННЫЕ ОТХОДЫ»

В результате ремонта может быть демонтирована часть объекта. Демонтированная часть базового объекта в этом случае фактически использоваться прекращает, а, следовательно, она должна быть списана (пп. «а» п. 40 ФСБУ 6/2020). В процессе могут быть получены материалы, которые обладают некоторой потребительской цен-

ностью. Они могут быть использованы в качестве сырья в других процессах или проданы, например, в качестве металлолома. Расчетная стоимость полученных ценностей определяется по аналогии с ценностями, пригодными для повторного использования, при осуществлении капитальных вложений (п. 15 ФСБУ 26/2020), исходя из справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей и не может быть выше суммы балансовой стоимости списываемого объекта, из которой она вычитается при признании доходов или расходов от списания объекта основных средств в составе прибыли (убытка) отчетного периода (п. 44 ФСБУ 6/2020). При этом, когда списание части объекта и получение ценных отходов является устойчивой практикой, это учитывается при формировании инвентарных единиц и определении ликвидационной стоимости базового объекта (см. модель «Замена блока»).

Для организации учета капитализируемых затрат в объекты основных средств при проведении ремонтов с применением описанных технологий могут разрабатываться и другие модели учета.

Новый порядок учета ремонтов в «1С:Бухгалтерии 8 КОРП»

У организации могут быть сотни, а то и тысячи основных средств, которые требуют регулярного ремонта. Как пример — компания, оказывающая услуги клиентам по организации перевозок грузов железнодорожным транспортом. При таком виде деятельности для железнодорожного подвижного состава (вагонов) требуется регулярное проведение следующих видов ремонтов:

- капитальный ремонт — раз в 10–12 лет (существенные затраты);
- деповский ремонт — раз в 2–3 года (существенные затраты);
- текущие ремонты — по мере необходимости (затраты незначительные).

В прежних версиях «1С:Бухгалтерии 8 КОРП» редакции 3.0 был реализован механизм компонентов амортизации, но он не обеспечивает возможности простого и понятного учета большого количества ремонтов ОС.

Начиная с версии 3.0.145 в «1С:Бухгалтерии 8 КОРП»* поддерживается учет капитализируемых ремонтов основных средств в соответствии с действующим законодательством и пожеланиями пользователей. Перечислим основные изменения, внесенные в подсистему учета основных средств:

Программу «1С:Бухгалтерия 8 КОРП» редакции 3.0 рекомендуем использовать крупным и средним предприятиям с аудируемой отчетностью, которым может понадобиться дополнительная функциональность или дополнительные документы. Малые предприятия, имеющие право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут применять ФСБУ в упрощенном порядке. В «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 по умолчанию заложен именно тот объем, который предусмотрен для упрощенного учета.

★

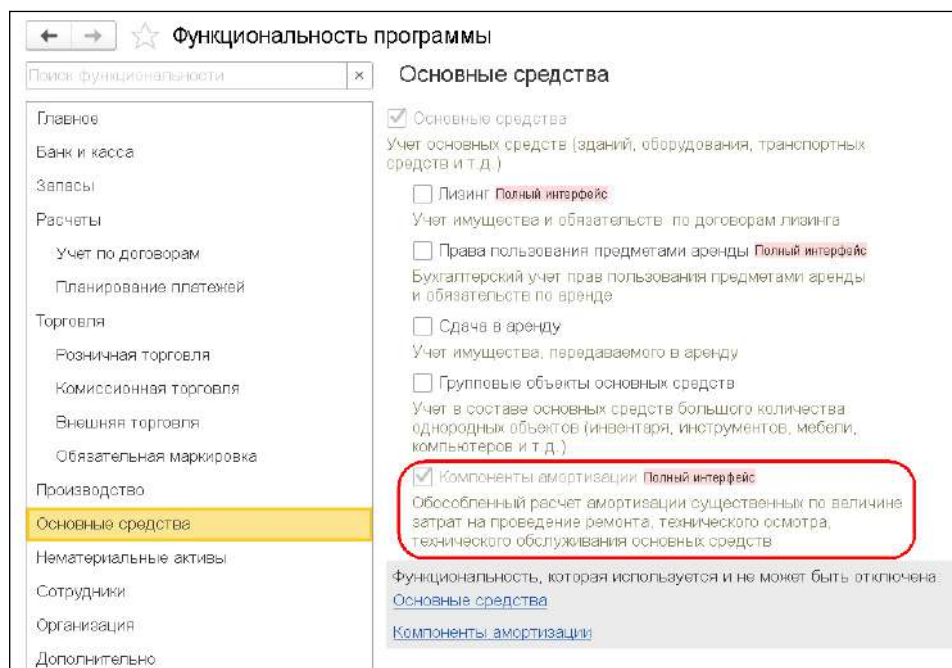


Рис. 1. Настройки функциональности

- для обособленного учета затрат на ремонт ОС и капитализируемых затрат, включаемых в стоимость ОС, в *План счетов* программы добавлены новые счета;
- для аналитического учета затрат на ремонт добавлен новый справочник *Виды ремонтов основных средств*;
- для регистрации факта окончания капитализируемого ремонта добавлен новый документ *Завершение ремонта ОС*;
- для учета операций по затратам на ремонты используются стандартные документы учета основных средств и регламентные операции, входящие в обработку *Закрытие месяца*;
- в бухгалтерском учете капитализируемые затраты на ремонты учитываются и амортизируются в составе стоимости ОС;
- в налоговом учете все затраты на ремонты признаются в расходах текущего периода.

Рассмотрим подробнее новый порядок учета ремонтов в «1С:Бухгалтерии 8 КОРП» (ред. 3.0).

ФУНКЦИОНАЛЬНОСТЬ ПРОГРАММЫ

Для учета капитализируемых затрат на ремонт основных средств следует настроить соответствующую функциональность программы (раздел *Главное* — *Функциональность*). Капитализируемые затраты на ремонт основных средств представляют собой новый вид компонентов амортизации (обособленный учет амортизации существенных по величине затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств). Учет новых компонентов (то есть затрат на ремонт) включается так же, как и старых.

Для этого на закладке *Дополнительно* должен быть установлен флаг *Расширенный функционал*; а на закладке

Основные средства — флаг *Компоненты амортизации* (см. рис. 1).

ИЗМЕНЕНИЯ В ПЛАНЕ СЧЕТОВ

Для обособленного учета затрат на ремонт основных средств в *План счетов* программы добавлен новый счет 23.05 «Выполнение ремонтов основных средств». Аналитический учет на счете 23.05 ведется по основным средствам, видам ремонтов основных средств (новый вид субконто — справочник *Виды ремонтов ОС*) и статьям затрат. Также ведется учет по подразделениям и поддерживается налоговый учет.

Затраты на ремонт ОС, которые должны капитализироваться в будущем, необходимо учитывать именно на счете 23.05 с указанием объекта основных средств ОС и вида ремонта. В этом случае по завершении ремонта проводки по капитализации затрат в бухгалтерском учете будут сформированы автоматически при закрытии месяца. Если при отражении затрат на ремонт основное средство не указывать, то такие затраты будут распределены на все ремонтируемые ОС.

Затраты по текущим ремонтам можно учитывать как на счете 23.05, так и на любом другом затратном счете. Такие затраты ежемесячно признаются расходами текущего периода.

Для учета затрат на любые ремонты используются стандартные документы учетной системы, например, *Начисление зарплаты*, *Расход материалов*, *Поступление услуг*: *Акт*, *УПД* и др.

Субсчет 23.01 «Вспомогательные производства» является «преемником» счета 23, использующегося в предыдущих версиях программы, и применяется для учета любых затрат вспомогательных производств, кроме

Рис. 2. Карточка вида ремонта ОС с признаком капитализации затрат

затрат на ремонт. Соответственно, счет 23 «Вспомогательные производства» теперь стал счетом-группой.

Для обособленного учета затрат на ремонты, включаемых в стоимость основных средств (капитализируемых затрат), в План счетов программы добавлены новые счета:

- 01.05 «Затраты на ремонт основных средств»;
- 02.05 «Амортизация затрат на ремонт основных средств»;
- 08.04.5 «Вложения в ремонты основных средств».

Аналитический учет на счетах 01.05 и 02.05 ведется по основным средствам и ремонтам основных средств (новый вид субконто — документ *Завершение ремонта ОС*).

Аналитический учет на счете 08.04.5 ведется по основным средствам и видам ремонтов основных средств.

На счетах 01.05, 02.05 и 08.04.5 ведется учет по подразделениям, налоговый учет не поддерживается.

НОВЫЙ СПРАВОЧНИК «ВИДЫ РЕМОНТОВ ОС»

Для аналитического учета видов ремонта основных средств в программу добавлен одноименный справочник (раздел *Справочники — ОС и НМА — Виды ремонтов ОС*).

Например, для вагонов в справочнике могут храниться следующие значения:

- *Капитальный ремонт*;
- *Деповский ремонт*;
- *Текущий ремонт*;
- *ТО-1*;
- *ТО-2* и др.

Если затраты по конкретному виду ремонта требуется включать в стоимость ОС, то в карточке вида ремонта ОС следует установить флаг *Затраты капитализируются* (рис. 2). Если флаг не установлен, то затраты, отнесенные на данный вид ремонта, признаются расходами текущего месяца.

ДОКУМЕНТ «ЗАВЕРШЕНИЕ РЕМОНТА ОС»

Ремонты могут выполняться в течение нескольких месяцев. Для регистрации факта окончания ремонта предназначен новый документ *Завершение ремонта ОС* (раздел *ОС и НМА*). Данный документ используется только для капитализируемых видов ремонта. Завершенными на конец месяца считаются капитализируемые ремонты по видам ремонта, подразделениям и основным средствам, указанным в документе в явном виде.

Затраты на все остальные капитализируемые ремонты, учтенные на счете 23.05, в бухгалтерском учете признаются незавершенными капитальными вложениями.

В табличной части документа *Завершение ремонта ОС* для каждого объекта основных средств указывается плановый срок до следующего ремонта (рис. 3). Этот срок будет учитываться при амортизации капитализируемых затрат на ремонт.

При завершении ремонта можно учесть стоимость материалов, полученных в ходе ремонта.

Для этого в шапке документа следует установить флаг *Остались материалы*. В этом случае в табличной части документа появляется поле *Оставшиеся материалы*.

В форме *Материалы, полученные в ходе ремонта* можно указать наименование оставшихся материальных ценностей, их количество, рыночную цену и счета учета (рис. 4).

При проведении документа *Завершение ремонта ОС* стоимость полученных материалов в бухгалтерском учете уменьшает затраты на ремонт (п. 15 ФСБУ 26/2020):

СТОРНО Дебет 23.05 Кредит 10.05

— на сумму материальных ценностей.

В налоговом учете стоимость полученных материалов включается в доходы (п.п. 13, 20 ст. 250 НК РФ), соответствующие суммы учитываются в ресурсах:

Сумма Дт НУ: 10.05 и Сумма Кт НУ: 91.01.

Проводки по капитализации затрат для завершенных ремонтов формируются при закрытии месяца.

ЗАКРЫТИЕ СЧЕТА 23.05

Затраты на ремонт включаются в стоимость основного средства при выполнении регламентной операции *Закрытие счетов 20, 23, 25, 26, 28 и 29*.

N	Основное средство	Инв. №	Срок до следующего ремонта, мес.	Оставшиеся материалы
1	75176370	00-000006	36	Аппарат поглощающий годный. Аппарат поглощающий НЕгодный

Рис. 3. Завершение ремонта ОС

Материалы, полученные в ходе ремонта: Вагон 75176370

Добавить ↑ ↓ Подбор Поиск (Ctrl+F) × Еще ?

Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета	Статья затрат
Аппарат поглощающий годный	1,000	30 000,00	30 000,00	10.05	
Аппарат поглощающий НЕгодный	1,000	5 000,00	5 000,00	10.05	

Всего: 35 000,00 руб.

OK Отмена

Рис. 4. Учет оставшихся материалов

В бухгалтерском учете формируются проводки:

Дебет 08.04.5 Кредит 23.05

— на сумму затрат по завершенным капитализируемым ремонтам;

Дебет 01.01 Кт 08.04.5

— на сумму капитальных вложений в ремонт основных средств;

Дебет 20 (25, 26, 44, ...) Кредит 23.05

— на сумму затрат на текущие ремонты.

Отнесенные к одному подразделению затраты на ремонт, для которых основное средство не было указано, распределяются на все ремонтируемые основные средства пропорционально базе, указанной в учетной политике.

Обратите внимание, что для счета 23.05 доступны только следующие виды баз распределения:

- Прямые затраты;
- Оплата труда;
- Материальные затраты;
- Отдельные статьи прямых затрат.

Если на счете 23.05 для одного подразделения не указано ни одного основного средства, то:

- затраты на текущие ремонты списываются на счет 90.02 «Себестоимость продаж»;
- затраты на капитализируемые ремонты остаются в качестве незавершенных капитальных вложений.

Таким образом, в результате выполнения регламентной операции *Закрытие счетов 20, 23, 25, 26, 28 и 29* на счете 23.05 в бухгалтерском учете может оставаться сальдо.

В налоговом учете стоимость любых видов ремонтов включается в расходы, соответствующие суммы учитываются в ресурсах:

Сумма Дт НУ: 20 (25, 26, 44, ...) и Сумма Кт НУ: 23.05.

Таким образом, счет 23.05 в налоговом учете закрывается ежемесячно без остатка.

Списание затрат на ремонт в налоговом учете и списание затрат на текущие ремонты в бухгалтерском учете производятся на те же счета и аналитику, куда начисляется амортизация ремонтируемого основного средства. Исключением является статья затрат — используется новая предопределенная статья *Ремонты основных средств*.

АМОРТИЗАЦИЯ КАПИТАЛИЗИРУЕМЫХ ЗАТРАТ НА РЕМОНТ

Амортизация затрат на ремонт, включенных в стоимость ОС, начисляется только в бухгалтерском учете

при выполнении регламентной операции *Амортизация и износ основных средств*.

Начисление амортизации затрат на ремонт всегда начинается с месяца, следующего за месяцем включения затрат на ремонт в стоимость ОС. Поддерживается только линейный способ амортизации.

Амортизация относится на те же счета и аналитику, что и амортизация самого основного средства.

В результате проведения документа формируется проводка:

Дебет 20 (25, 26, 44, ...) Кредит 02.05

— на сумму амортизации затрат на ремонт.

Информация об амортизации капитализируемых затрат на ремонт включается в *Справку-расчет амортизации* (рис. 5).

Начиная с версии 3.0.145 справка-расчет теперь включает информацию как по старым компонентам, так и по новым затратам на ремонт.

КАПИТАЛИЗИРУЕМЫЕ ЗАТРАТЫ НА РЕМОНТ ПРИ ПЕРЕМЕЩЕНИИ ОС

При перемещении основного средства в другое подразделение документ *Перемещение ОС* (раздел *ОС и НМА*) автоматически формирует бухгалтерские проводки по начислению амортизации затрат на ремонт указанного в документе объекта и перемещению стоимости затрат между подразделениями:

Дебет 20 (25, 26, 44, ...) субконто «Отправитель» Кредит 02.05

— на сумму амортизации за месяц перемещения;

Дебет 01.05 субконто «Получатель» Кредит 01.05 субконто «Отправитель»

— на первоначальную стоимость затрат, перемещаемую в другое подразделение;

Дебет 02.05 субконто «Отправитель» Кредит 02.05 субконто «Получатель»

— на сумму начисленной амортизации, перемещаемой в другое подразделение.

КАПИТАЛИЗИРУЕМЫЕ ЗАТРАТЫ НА РЕМОНТ ПРИ ВЫБЫТИИ ОС

При выбытии основного средства документы *Списание ОС* и *Передача ОС* (раздел *ОС и НМА*) автоматически формируют бухгалтерские проводки по начислению амортизации затрат на ремонт этого объекта и списанию остаточной стоимости затрат:

ООО "Трансвагон"												
Справка-расчет амортизации за Ноябрь 2023 г. (бухгалтерский учет)												
Способ начисления амортизации: Линейный способ												
Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Ликвидационная стоимость	Стоимость, подлежащая амортизации (Б) - (Б)	Обесценение	Срок полезного использования, мес	Остаток срока полезного использования, мес	Корректировка обесценения (8)/(10)	Сумма амортизации (7) / (10) + (11)	Способ отражения расходов по амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства											300 270,83	
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)											200 000,00	
Вагон для грузоперевозок 1	00-0000 01	11.01.2023									100 000,00	
Ноябрь			10 000 000,00	9 100 000,00		9 100 000,00		100	91		100 000,00	Счет 20, Основное подразделение, Амортизация
Вагон для грузоперевозок 2	00-0000 02	11.01.2023									100 000,00	
Ноябрь			10 000 000,00	9 100 000,00		9 100 000,00		100	91		100 000,00	Счет 20, Основное подразделение, Амортизация
Десятая группа (свыше 30 лет)											100 270,83	
Вагон 75176370	00-0000 06	01.01.2023									100 270,83	
Ноябрь			3 625 000,00	3 167 562,53	368 000,00	2 619 562,53					100 270,83	20 счет / С/ПБ / Амортизация
Вагон 75176370			3 160 000,00	3 064 562,53	368 000,00	2 726 562,53		384	375		7 270,83	
Завершение ремонта ОС от 01.06.2023, Деповской ремонт			465 000,00	93 000,00		93 000,00		5	1		93 000,00	
Итого											300 270,83	

Рис. 5. Справка-расчет амортизации

Дебет 20 (25, 26, 44, ...) Кредит 02.05
— на сумму амортизации за месяц выбытия;
Дебет 02.05 Кредит 01.05
— на общую сумму начисленной амортизации, уменьшающую общую стоимость затрат на ремонт;
Дебет 91.02 Кредит 01.05
— на остаточную стоимость затрат на ремонт, включаемую в расходы.

ЗАТРАТЫ НА РЕМОНТ ПРИ ЗАВЕРШЕНИИ СЛЕДУЮЩЕГО РЕМОНТА
При завершении следующего ремонта автоматически списываются затраты на прошлый ремонт того же вида. Если следующий ремонт завершается досрочно, то амортизация затрат на прошлый ремонт доначисляется в сумме остаточной стоимости затрат на прошлый ремонт. В этих случаях документ *Завершение ремонта ОС* формирует бухгалтерские проводки:
Дебет 20 (25, 26, 44, ...) Кредит 02.05
— на сумму доначисленной амортизации затрат на прошлый ремонт;

Дебет 02.05 Кредит 01.05
— на общую сумму начисленной амортизации затрат на прошлый ремонт, уменьшающую стоимость затрат на прошлый ремонт до нуля.

ОТРАЖЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О ЗАТРАТАХ НА РЕМОНТ В ОТЧЕТАХ
Всю информацию о капитализированных затратах на ремонт ОС можно получить из стандартных бухгалтерских отчетов по счетам 01.05 и 02.05, например *Анализ субконто* (см. рис. 6).
Информация о новых затратах на ремонт добавлена в существующий отчет по компонентам амортизации (*ОС и НМА — Отчеты — Компоненты амортизации ОС*). Данный отчет теперь включает информацию как по старым компонентам, так и по новым затратам на ремонт (рис. 7).

ВВОД НАЧАЛЬНЫХ ОСТАТКОВ
В документе *Ввод остатков* (раздел *Главное — Помощник ввода остатков*) по разделу *Основные средства* теперь можно указывать остатки капитализированных

ООО "Трансвагон"						
Анализ субконто Основные средства, Ремонты основных средств за Январь 2023 г. - Ноябрь 2023 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Основные средства	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Ремонты основных средств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет						
Завершение ремонта ОС от 01.04.2023, Деповской ремонт			670 000,00	670 000,00		
01			335 000,00	335 000,00		
01.05			335 000,00	335 000,00		
02			335 000,00	335 000,00		
02.05			335 000,00	335 000,00		
Завершение ремонта ОС от 01.06.2023, Деповской ремонт			465 000,00	465 000,00		
01			465 000,00		465 000,00	
01.05			465 000,00		465 000,00	
02				465 000,00		465 000,00
02.05				465 000,00		465 000,00
Итого			1 135 000,00	1 135 000,00		

Рис. 6. Анализ субконто «Основные средства», «Ремонты основных средств»

ООО "Трансвагон"					
Амортизация по компонентам амортизации за Июнь 2023 г.					
Организация	На начало периода		На конец периода		Сумма амортизации за период
Основное средство, Инвентарный номер	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	
Компонент амортизации					
Трансвагон ООО	335 000,00	325 694,44	465 000,00	465 000,00	325 694,44
Вагон 75176370, 00-000006	335 000,00	325 694,44	465 000,00	465 000,00	325 694,44
Завершение ремонта ОС от 01.04.2023, Деповской ремонт	335 000,00	325 694,44			
Завершение ремонта ОС от 01.06.2023, Деповской ремонт			465 000,00	465 000,00	
Итого	335 000,00	325 694,44	465 000,00	465 000,00	325 694,44

Рис. 7. Отчет по компонентам амортизации

затрат на ремонт ОС (рис. 8). Остатки вводятся при выполнении следующих условий:

- в документе должен быть установлен режим ввода остатков по бухгалтерскому учету и по специальным регистрам;
- в функциональности программы должен быть включен флаг *Компоненты амортизации ОС*;
- амортизация ремонтируемого основного средства должна начисляться только линейным способом.

При проведении документа *Ввод остатков* формируются бухгалтерские проводки:

Дебет 01.05 Кредит 000

— на общую сумму затрат на ремонт ОС;

Дебет 000 Кредит 02.05

— на общую сумму амортизации затрат на ремонт ОС.

Помимо этого формируются движения регистра *Капитализируемые ремонты ОС*.

Остатки незавершенных капитальных вложений, учтенные на счете 23.05, вводятся по разделу *Незавершенное производство*.

Документы *Завершение ремонта ОС*, требуемые для проводок по счетам 01.05 и 02.05, создаются автоматически. При этом на все остатки с одинаковым видом

ремонта и подразделением создается один документ. Созданные автоматически документы *Завершение ремонта ОС* не редактируются пользователем, не формируют проводок и движений регистров (все движения формируются документом *Ввод остатков*).

В заключение отметим, что в версиях ПРОФ и базовой «1С:Бухгалтерии 8» на счете 23.05 можно вести учет затрат на ремонты без капитализации.



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» см. подробнее: о вводе начальных остатков по разным объектам учета — по ссылке its.1c.ru/db/answers1c#content:795:1; о ремонтах основных средств — по ссылке its.1c.ru/db/hoosn#content:390:hdoc. ■

От редакции. В 1С:Лектории 21.12.2023 состоялась онлайн-лекция «Возможности „1С:Бухгалтерии 8“ для эффективного ведения учета» с участием эксперта 1С Е. Калининой. На лекции рассматривались в том числе вопросы капитализации затрат на ремонт основных средств — см. по ссылке its.1c.ru/video/lector20231221-1. Видеозапись доступна для просмотра всем желающим.

Рис. 8. Ввод начальных остатков по затратам на ремонт

Как перейти на ФСБУ 14/2022 в «1С:Бухгалтерии 8»

В прошлом номере 1 журнала «БУХ.1С», стр. 41 за 2024 год эксперты 1С ответили на частые вопросы пользователей о переходе на новые правила учета нематериальных активов (НМА) с 01.01.2024 в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с учетом изменений, внесенных в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»*. В предлагаемой статье эксперты 1С рассказывают о поддержке положений ФСБУ 14/2022 в «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0, в том числе об упрощенном переходе на новый стандарт, новом порядке амортизации НМА и печати инвентарных карточек НМА.

Особенности применения нового стандарта учета НМА

Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее — ФСБУ 14/2022).

Кроме того, приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н (далее — Приказ № 87н) внесены изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, далее — ФСБУ 26/2020). Теперь понятие капитальных вложений распространяется в том числе и на процесс формирования объектов нематериальных активов (п. 5 ФСБУ 26/2020 в ред. Приказа № 87н).

ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 в редакции Приказа № 87н обязательны к применению начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. С этого момента утрачивают силу Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) (утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, далее — ПБУ 14/2007) и «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) (утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н).

Основные новации учета капитальных вложений в нематериальные активы и самих НМА подробно изложены в информационном сообщении Минфина России от 18.07.2022 № ИС-учет-40 (см. minfin.gov.ru).

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» распространяется на все организации (за исключением организаций бюджетной сферы).

Организации, которые имеют право вести упрощенный бухгалтерский учет и составлять упрощенную бухгалтерскую отчетность (например, субъекты малого предпринимательства, не подпадающие под обязательный аудит, далее — организации с упрощенным учетом):

рис. Д. Полукина



- могут учитывать капитальные вложения в нематериальные активы и сами НМА в упрощенном порядке (пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 3 ФСБУ 14/2022);
- могут совсем отказаться от ведения учета капитальных вложений в нематериальные активы, а также самих таких активов. В этом случае затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020).

В «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 для учета затрат на приобретение нематериальных активов традиционно используется счет 08.05 «Приобретение нематериальных активов». Аналитический учет ведется по приобретаемым объектам (субконто *Нематериальные активы*). Каждый приобретаемый объект — элемент справочника *Нематериальные активы и расходы на НИОКР*.

Для поддержки положений ФСБУ 26/2020 в части нематериальных активов достаточно средств, реализованных в программе.

ПОНЯТИЕ И КРИТЕРИИ НМА

Согласно пункту 4 ФСБУ 14/2022, объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно пятью признаками:

1. Не имеет материально-вещественной формы.
2. Предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве

* См. также на сайте buh.ru статью экспертов 1С «Новые правила учета нематериальных активов по ФСБУ 14/2022 с 2024 года».

и (или) продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации (НКО), направленной на достижение целей, ради которых она создана.

3. Предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
4. Способен приносить организации экономические выгоды в будущем (обеспечить достижение НКО целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (например, исключительные права или права по лицензионным договорам и др.). При этом доступ иных лиц к этим выгодам организация способна ограничить.
5. Может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Организация может принять решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, отвечающих всем признакам НМА, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах (далее — малоценные объекты НМА). Затраты на приобретение, создание малоценных объектов НМА признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. При этом организация должна обеспечить надлежащий контроль наличия и движения таких активов (п. 7 ФСБУ 14/2022).

В «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 затраты на приобретение (создание) малоценных объектов НМА можно сначала учитывать на счете 08.05, а затем списывать на счета учета расходов.

В программе запланирована разработка средств для надлежащего контроля наличия и движения малоценных объектов НМА. Следите за публикациями на сайтах its.1c.ru и buh.ru.

ОЦЕНКА НМА

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 14/2022).

После признания объект НМА можно оценивать одним из двух способов (п.п. 15–19 ФСБУ 14/2022):

- по первоначальной стоимости, когда стоимость НМА и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022. Например, первоначальная стоимость объекта НМА может увеличиваться на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования

этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений (п. 28 ФСБУ 14/2022);

- по переоцененной стоимости, когда стоимость НМА регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости, определяемой с использованием данных активного рынка. Активный рынок следует определять по правилам МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», а справедливую стоимость — по правилам МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (введены в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н).

Выбранный способ последующей оценки должен применяться ко всей группе нематериальных активов.

В «1С:Бухгалтерии 8» поддерживается способ оценки НМА после признания по первоначальной стоимости.

Балансовая стоимость объекта НМА представляет собой его первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения (п.п. 29, 43 ФСБУ 14/2022). Таким образом, ФСБУ 14/2022 вводит обязательную проверку нематериальных активов на обесценение, которую следует выполнять по правилам МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н). Под обесценением понимается состояние актива, при котором его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате его продажи.

Организация с упрощенным учетом может отказаться от проверки нематериальных активов на обесценение. В этом случае балансовая стоимость НМА на отчетную дату представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

В «1С:Бухгалтерии 8» операции по обесценению НМА и других внеоборотных активов, а также улучшение («модернизацию») объектов НМА планируется поддерживать с выходом очередных версий. Следите за публикациями на сайтах its.1c.ru и buh.ru.

ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ НМА

ФСБУ 14/2022 устанавливает новые правила начисления амортизации.

Так, амортизация по нематериальным активам начисляется независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и приостанавливается только в тех случаях, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость (п.п. 34–36 ФСБУ 14/2022).

Ликвидационной стоимостью объекта НМА считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта по окончании срока полезного использования (СПИ), за вычетом предполагаемых затрат на выбытие.

Сумма амортизации объекта НМА за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амор-

тизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п. 37 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации объекта НМА (п. 38 ФСБУ 14/2022):

- начинается с момента его признания в бухгалтерском учете или (по решению организации) с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета или (по решению организации) с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

В «1С:Бухгалтерии 8» для основных средств и нематериальных активов в учетной политике используется общая настройка начала начисления амортизации.

Начисление амортизации с даты принятия к учету доступно только в версии КОРП «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0). Если ранее для основных средств уже был установлен порядок начисления амортизации с даты принятия к учету, то с 01.01.2024 начиная с версии 3.0.146 программы такая же настройка будет применяться и для нематериальных активов.

Новый стандарт предусматривает следующие способы начисления амортизации (п.п. 40–41 ФСБУ 14/2022):

- линейный способ, при применении которого стоимость объекта НМА погашается равномерно в течение всего срока полезного использования;
- способ уменьшаемого остатка;
- пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) — по нематериальным активам, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования данных объектов.

При признании объекта НМА в бухгалтерском учете определяются элементы амортизации (п. 42 ФСБУ 14/2022):

- срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость;
- способ начисления амортизации.

Элементы амортизации объекта НМА необходимо проверять на соответствие условиям использования этого объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, которые могут привести к изменению элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Как и прежде, объекты НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования (объекты с неопределенным СПИ), амортизации не подлежат. Объекты с неопределенным СПИ необходимо проверять на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких НМА начинает начисляться с периода, в котором

появилась возможность надежно определить срок полезного использования (п. 33 ФСБУ 14/2022).

В «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) при принятии к учету объекта НМА можно выбрать *Линейный* способ начисления амортизации или способ *Пропорционально объему продукции (работ)*.

Расчет амортизации способом *Уменьшаемого остатка* планируется реализовать в будущих версиях.

В текущих версиях программы в документе *Принятие к учету НМА* нет возможности указать ликвидационную стоимость. Такая возможность появится с выходом очередных версий. Также ликвидационную стоимость можно будет указать в отдельном документе, предусматривающем изменение элементов амортизации НМА. Реализация такого документа запланирована.

Видео к статье:

buh.ru/akt_nma

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



00:56

НАЧАЛО ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ 14/2022

По общему правилу последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются ретроспективно — как если бы стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни (п. 52 ФСБУ 14/2022).

Положениями ФСБУ 14/2022 предусмотрен альтернативный способ перехода на новый стандарт (упрощенный переход) — без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п. 53 ФСБУ 14/2022). Для упрощенного перехода на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) требуется выполнить следующие действия:

- для тех объектов, которые должны быть признаны как НМА и ранее уже учитывались в составе НМА, следует определить оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость. При этом балансовая стоимость таких объектов не корректируется, а возникшие корректировки величин отражаются как изменения оценочных значений;
- те объекты, которые теперь должны быть признаны как НМА, но ранее учитывались в составе активов других видов, следует переклассифицировать в НМА и определить для них элементы амортизации. В качестве первоначальной стоимости таких НМА признается балансовая стоимость соответствующего объекта на момент его переклассификации. Возникшие корректировки величин отражаются как изменения оценочных значений;
- балансовую стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе НМА, но теперь таковыми не являются, следует списать в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации.

Именно такой способ перехода на ФСБУ 14/2022 поддерживается в «1С:Бухгалтерии 8» начиная с версии 3.0.146.

Организация с упрощенным учетом может начать применять ФСБУ 14/2022 перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения нового стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п. 55 ФСБУ 14/2022).

Избранный организацией способ раскрывается в первой бухгалтерской отчетности, составленной с применением ФСБУ 14/2022 (п. 56 ФСБУ 14/2022).

Поскольку порядок учета нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете по-прежнему различается, это может привести к возникновению временных разниц и признанию отложенного налога согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, далее — ПБУ 18/02). О вариантах применения ПБУ 18/02 в «1С:Бухгалтерии 8» см. [статью экспертов 1С](#) на сайте buh.ru.

Также на сайте buh.ru см. статьи по учету нематериальных активов:

- [«Улучшения объектов НМА: новации ФСБУ 14/2022 и новой редакции ФСБУ 26/2020»;](#)
- [«Учет нематериальных активов по ФСБУ 14/2022 в вопросах и ответах»](#) и др.

Поддержка ФСБУ 14/2022 в «1С:Бухгалтерии 8»

В «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 поддержка положений ФСБУ 14/2022 осуществляется поэтапно.

Начиная с версии 3.0.146 в программе поддерживается:

- переход на ФСБУ 14/2022 в упрощенном порядке;
- новый алгоритм расчета амортизации НМА;
- амортизация НМА с даты принятия к учету (только в версии КОРП);
- амортизация расходов на НИОКР с 01.01.2024.

Рассмотрим указанные изменения подробнее.

Перед переходом на ФСБУ 14/2022 необходимо проанализировать признанные ранее нематериальные активы и активы других видов, которые могут отвечать признакам нематериальных в соответствии с новыми правилами. Напомним, что для упрощенного перехода на новый стандарт достаточно выполнить следующие действия:

- списать на нераспределенную прибыль те объекты, которые с 01.01.2024 не относятся к НМА;
- включить в состав НМА активы, которые раньше учитывались в качестве иных объектов, а теперь относятся к НМА;
- уточнить группировку объектов по видам НМА и порядок начисления амортизации.

С этой целью в обработку *Закрытие месяца* за декабрь 2023 года включена отдельная регламентная операция *Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»*. Данная операция доступна по гиперссылке *Переход на*

ФСБУ 14, которая отображается в пятой группе регламентных операций. Перейдя по указанной гиперссылке, следует выбрать команду *Открыть «Переход на ФСБУ 14»* из выпадающего списка. В шапке документа *Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»* выводится гиперссылка *Как заполнить данные для перехода на ФСБУ 14?*, перейдя по которой можно подробнее ознакомиться с порядком заполнения документа.

По умолчанию стоимость активов определяется по данным учета за 2023 год, поэтому табличная часть документа автоматически заполняется данными по объектам НМА, учтенным на счете 04 «Нематериальные активы» по состоянию на 01.01.2024:

- статус сведений об объекте;
- счет учета (04.01 «Нематериальные активы организации» или 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»);
- наименование НМА;
- инвентарный номер;
- дата принятия к учету;
- порядок учета до перехода на ФСБУ 14/2022;
- счета амортизации;
- элементы амортизации;
- первоначальная стоимость;
- накопленная амортизация.

Для каждого объекта в поле *Вид НМА* следует указать его классификационный вид в соответствии с новым стандартом. Вид НМА выбирается из предопределенного списка программы, сформированного на основании пункта 12 ФСБУ 14/2022:

- *Произведения науки, литературы и искусства;*
- *Программы ЭВМ;*
- *Базы данных;*
- *Изобретения;*
- *Полезные модели;*
- *Промышленные образцы;*
- *Секреты производства (ноу-хау);*
- *Селекционные достижения;*
- *Лицензии и разрешения;*
- *Другие НМА.*

При этом прежний вид НМА, указанный в соответствии с ПБУ 14/2007, сохраняется в карточке НМА и используется при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности до 2023 года включительно (рис. 1).

При первоначальном заполнении документа для всех НМА, отраженных в табличной части, в поле *Статус* устанавливается значение *Подтверждено*.

Для объектов, которые должны быть выведены из состава НМА, следует установить статус *К списанию*. При этом цвет шрифта в строке меняется на бледно-серый, а в поле *Изменение НРП* рассчитывается сумма уменьшения нераспределенной прибыли.

Для объектов, в отношении которых требуется уточнить элементы амортизации, следует установить статус *Пересмотрено*. В этом случае в поле *Элементы амортизации* отображаются две строки:

Рис. 1. Элемент справочника
«Нематериальные активы и расходы на НИОКР»

- *до перехода*, где выводятся прежние значения способа начисления амортизации и оставшегося срока полезного использования;
- *после перехода*, где следует ввести новые элементы амортизации — способ начисления амортизации, оставшийся СПИ и ликвидационную стоимость (рис. 2). Если срок полезного использования НМА определить нельзя, то тумблер *Срок полезного использования* следует переключить в положение *Неопределенный*.

Чтобы включить в состав НМА объект, который до 01.01.2024 учитывался в составе других активов, сле-

дует нажать на кнопку *Добавить*. При этом в табличной части документа появляется новая строка со статусом *К переклассификации*.

В новой строке следует заполнить реквизиты переклассифицированного НМА. При этом инвентарный номер присваивается программой автоматически, а первоначальная стоимость заполняется автоматически по данным учета (рис. 3).

В документе можно изменить реквизиты сразу для нескольких объектов НМА. Поддерживается групповое изменение вида НМА, статуса, элементов амортизации и параметров начисления амортизации (параметры можно менять только для переклассифицируемых НМА).

Для группового изменения реквизитов достаточно выделить строки табличной части, по которым требуется изменение, нажать на кнопку *Изменить*, выбрать реквизит и его новое значение.

Для тех организаций, которые вели учет НМА по правилам МСФО, есть возможность скорректировать балансовую стоимость НМА в соответствии с рекомендациями Фонда «НРБУ «БМЦ» (Бухгалтерский методологический центр (Фонд «НРБУ «БМЦ»)) является субъектом негосударственного регулирования бухгалтерского учета в пределах компетенций, установленных статьей 24 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ):

- Р-155/2023-КпР «Переход на ФСБУ 14/2022 „Нематериальные активы“» (утв. Комитетом по рекомендациям 13.10.2023 с изменениями от 28.11.2023);
- Р-145/2022-КпР «Использование данных МСФО при переходе на ФСБУ» (утв. Комитетом по рекомендациям 13.10.2022 с изменениями от 26.12.2023).

Статус	Счет	Нематериальный ...	Инв. №	Элементы амортиза	Первоначальная ...	Накопленная амортиза	Изменение НРП
Подтверждено	04.01	ПО "Атмосфера"	00-000004	Неопределенный срок полезного использования	504 400,00		
Пересмотрено	04.02	Математическая модель оптимизации грузовых перевозок	00-000006	до перехода: Линейный, 2 мес. после перехода: Линейный, 12 мес.	125 000,00		
К описанию	04.01	Товарный знак "Современные Технологии"				22 000,00	-218 000,00

Рис. 2. Изменение элементов амортизации

Переход на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

Записать и закрыть Записать Печать

Организация: Современные Технологии ООО

Стоимость активов определяется: По данным учета за 2023 год

Как заполнить данные для перехода на ФСБУ 14?

Нематериальные активы на 1 января 2024 года

Список нематериальных активов:

Добавить ↑ ↓ Заполнить по данным учета Изменить Поиск (Ctrl+F)

Статус	С...	Нематериальный ...	Инв. №	Дата пр...	Вид НМА	Порядок ...	Счета аморти...	Элементы амортиза...	Первоначальн...
Подтверждено	04...	ПО "Атмосфера"	00-000004	30.11.2020	Программы ЭВМ	НМА	05, Амортизация (счет 26)	Неопределенный срок полезного использования	504 400,00
Пересмотрено	04...	Математическая модель оптимизации грузовых перевозок	00-000006	18.02.20...	Секреты производс... (ноу-хау)	НМА	<...>, 26 Нюкр по перечню	Линейный, 2 мес.	125 000,00
К списанию	04...	Товарный знак "Современные Технологии"	00-000009	02.01.20...		НМА	05, Амортизация (счет 44.01)	Линейный, 109 мес.	240 000,00
К переклассифи...	04...	Лицензия на программное обеспечение...	00-000012	01.02.20...	Лицензии и разрешения	97.21, ПО "Квадрат" <...>	05, Амортизация (счет 44.01)	Линейный, 24 мес.	69 822,34

Рис. 3. Добавление в список НМА переклассифицированного объекта

В этом случае в поле *Стоимость актива определяется* следует установить значение *По иным данным*, после чего в табличной части появляется возможность ввести данные по обесценению, а также скорректированные значения для первоначальной стоимости и накопленной амортизации.

После того, как учет обесценения НМА будет поддержан в следующих версиях программы, потребуется заново выполнить регламентную операцию *Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»*.

По команде *Печать* можно сформировать справку о переходе на ФСБУ 14/2022 (рис. 4).

Полагаем, что данную форму можно использовать в качестве первичного документа при переходе на ФСБУ 14/2022, поскольку в ней содержатся все обязательные реквизиты в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

После сохранения данных требуется выполнить регламентную операцию *Переход на ФСБУ 14*. Для этого из формы *Закрытие месяца*, перейдя по гиперссылке *Переход на ФСБУ 14*, следует выбрать команду *Выполнить операцию* из выпадающего списка. При этом в межотчетном периоде формируются проводки:

Дебет 84.01 Кредит 04.01

— на первоначальную стоимость списываемого объекта, исключенного из состава НМА;

Дебет 05 Кредит 84.01

— на сумму накопленной амортизации объекта, исключенного из состава НМА;

Дебет 04.01 Кредит 97.21 (10, ...)

— на первоначальную стоимость объекта, включенного в состав НМА.

Обратите внимание, пересчет амортизации на 01.01.2024 из-за изменений элементов амортизации не выполняется, т. к. это не предусмотрено ФСБУ 14/2022.

Организациям, применяющим ПБУ 18/02, в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 необходимо скорректировать остатки по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» за счет нераспределенной прибыли. Такая корректировка выполняется в межотчетный период регламентной операцией *Корректировка отложенного налога по ПБУ 18*. Операция доступна по одноименной ссылке, которая появляется в шестой группе регламентных операций после формирования проводок по переходу на ФСБУ 14/2022.

Видео к статье:

buh.ru/fsbu14

В ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 перейти с 01.01.2024 на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».



03:23

Организации с упрощенным учетом могут пропустить регламентную операцию *Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»*.

Начиная с января 2024 года амортизация НМА уже считается по правилам ФСБУ 14/2022 исходя из пересмотренных элементов амортизации.

При применении линейного способа сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта НМА к величине оставшегося срока его полезного использования.

ООО "Современные Технологии"											
Нематериальные активы при переходе на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"											
Учено в составе нематериальных активов на 1 января 2024 г.											
№ п/п	Нематериальный актив	Инвентарный номер	Элементы амортизации					Балансовая стоимость			
			До перехода на ФСБУ 14		После перехода на ФСБУ 14			До перехода на ФСБУ 14		После перехода на ФСБУ 14	
			Способ начисления амортизации	Остаток срока полезного использования, мес	Способ начисления амортизации	Остаток срока полезного использования, мес	Ликвидационная стоимость, руб.	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.
1	ПО "Атмосфера"	00-000004						504 400,00		504 400,00	
2	Математическая модель оптимизации грузовых перевозок	00-000006	Линейный		2	Линейный	12	5 000,00	125 000,00	125 000,00	
3	Лицензия на программное обеспечение "Квадрат"	00-000012					24	69 822,34		69 822,34	
Итого								699 222,34		699 222,34	
Списано в межотчетном периоде 31 декабря 2023 г.											
№ п/п	Нематериальный актив	Инвентарный номер	Изменение нераспределенной прибыли, руб.								
1	Товарный знак "Современные Технологии"	00-000009	-218 000,00								
Итого			-218 000,00								

Рис. 4. Печатная форма Справки о переходе на ФСБУ 14/2022

Детальный расчет амортизации НМА в бухгалтерском учете приведен в *Справке-расчете амортизации* (см. рис. 5).

Напомним, что с 01.01.2024 учет расходов на НИОКР регулируется ФСБУ 26/2020. В бухгалтерском учете на счете 04.02 требуется учитывать только те расходы на НИОКР, которые признаются нематериальными активами по ФСБУ 14/2022.

Кроме этого, расходы, понесенные на стадии исследования, или те расходы, которые невозможно однозначно отнести к какой-либо стадии НИОКР, а также расходы, понесенные на стадии разработок, но не соответствующие всем условиям признания капитальных вложений в нематериальные активы, капитальными вложениями не признаются (п.п. 17.3, 17.6 ФСБУ 26/2020).

С 01.01.2024 объекты, учтенные на счете 04.02, планируются показать в отчетности в группе строк НМА.

А амортизироваться они будут с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

При этом в налоговом учете по налогу на прибыль изменений нет.

Расходы на НИОКР по-прежнему равномерно списываются со счета 04.02.

Начиная с версии 3.0.147 в программе можно печатать инвентарные карточки объектов НМА и других прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Карточка учета нематериальных активов по унифицированной форме НМА-1 (утв. постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а) содержит не все реквизиты, которые могут потребоваться при ведении учета НМА по новым правилам.

При этом унифицированные формы не обязательны к применению, хотя могут использоваться для ведения бухгалтерского учета (см. Информацию Минфина России № ПЗ-10/2012).

ООО "Современные Технологии"												
Справка-расчет амортизации за Январь 2024 г. (бухгалтерский учет)												
Способ начисления амортизации: Линейный												
Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Ликвидационная стоимость	Стоимость, подлежащая амортизации (5) - (6)	Обесценение	Срок полезного использования, мес	Остаток срока полезного использования, мес	Корректировка обесценения (9) / (10)	Сумма амортизации (7) / (10) + (11)	Способ отражения расходов по амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Нематериальные активы												
												12 909,26
Лицензия на программное обеспечение "Квадрат"	00-000012	01.03.2023									12 909,26	
Январь			69 822,34	69 822,34		69 822,34		34	24		2 909,26	Амортизация (счет 44.01)
Математическая модель оптимизации грузовых перевозок	00-000006	01.03.2022									10 000,00	
Январь			125 000,00	125 000,00	5 000,00	120 000,00		34	12		10 000,00	26 Налоги по перечню
Итого												12 909,26

Рис. 5. Справка-расчет амортизации НМА по правилам ФСБУ 14/2022

ООО "Современные Технологии"	
Инвентарная карточка	
прав на результат интеллектуальной деятельности	
По состоянию на 11.01.2024	
Наименование	Лицензия на программное обеспечение "Квадрат"
Код	00-000012
Назначение, способ получения экономических выгод:	
Вид	Лицензии и разрешения
Код по ОКОФ	
Способ поступления	Приобретение прав
Затраты на приобретение	
Дата готовности к использованию	01.02.2023
Ответственный за использование	
Подразделение	
Порядок бухгалтерского учета	Нематериальные активы
Группа	Лицензии и разрешения
Счет учета	04.01
Первоначальная стоимость	69 822,34 руб. Установлена при переходе на ФСБУ 14 с 2024 года
Счет амортизации	05
Порядок амортизации	Линейный, до 31.12.2025 (34 мес. с 01.02.2023), осталось 23 мес.
Балансовая стоимость	69 822,34 руб.
Накопленная амортизация	
Порядок налогового учета	Прочие расходы
Ответственный за ведение учета	Бухгалтер
	Сидоренко Т.П.

Рис. 6. Инвентарная карточка НМА

Поэтому в программе реализована неунифицированная форма инвентарной карточки НМА, предложенная разработчиками программы.

Карточка НМА доступна из справочника *Нематериальные активы и расходы на НИОКР* (раздел *Справочники — ОС и НМА — Нематериальные активы*) по кнопке *Инвентарная карточка*. В инвентарной карточке заполняются сведения о способе приобретения объекта, сумме затрат, бухгалтерском и налоговом учете по состоянию на рабочую дату (рис. 6).

О реализации очередных этапов автоматизации ФСБУ 14/2022 в 1С мы сообщим дополнительно. Следите за публикациями на сайтах its.1c.ru и buh.ru. ■

От редакции. Еще больше полезной информации о применении ФСБУ можно найти на сайте buh.ru по ссылке buh.ru/pubric/555. 13.12.2023 состоялся предновогодний Единый семинар 1С для бухгалтеров и руководителей. Эксперты ФНС России, Минфина России и фирмы «1С» рассказали об

изменениях законодательства, в том числе об особенностях перехода на ФСБУ 14/2022, и их поддержке в 1С. См., в частности, видеозаписи на сайте 1С:ИТС (доступно для просмотра всем желающим): Т. Максимова, фирма «1С». Переход на применение ФСБУ 14 — ответы на часто задаваемые вопросы — см. its.1c.ru/video/lectory-2023-12-13-part4; Е. Калинина, фирма «1С». «1С:Бухгалтерия 8» — рекомендации по применению ФСБУ 14, учет незавершенного производства и ремонтов — см. its.1c.ru/video/lectory-2023-12-13-part5. Также см. видеозапись онлайн-лекции эксперта 1С М. Ротякова от 11.01.2024 о поддержке изменения законодательства в «1С:Бухгалтерии 8» с 2024 года. На лекции рассматривались в том числе вопросы применения ФСБУ: Поддержка изменений законодательства в «1С:Бухгалтерии 8» с 2024 года — см. its.1c.ru/video/lector20240111-1; Ответы на вопросы — см. its.1c.ru/video/lector20240111-2. Видеозапись доступна для просмотра всем желающим. Расписание онлайн-лекций 1С:Лектория см. по ссылке its.1c.ru/lector.



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



Как в 1С аннулировать электронный первичный документ до подписания покупателем

При обнаружении ошибок в электронном первичном документе (ЭПД) часто возникает необходимость не во внесении исправлений, а в удалении ЭПД. В частности, при ошибочном направлении документа контрагенту. Порядок признания оформленного и подписанного сторонами документа недействительным законодательно не утвержден. Порядок аннулирования ошибочного ЭПД осуществляется в рамках хозяйственных, гражданско-правовых отношений и регулируется обычаями делового оборота. Эксперты 1С рассказывают о возможностях аннулирования по инициативе продавца электронного первичного документа (информации продавца) до его подписания покупателем в программе «1С:Бухгалтерия 8» редакции 3.0.*

Аннулирование электронного первичного документа — на что обратить внимание

На практике достаточно часто встречаются ситуации, когда стороны сделки обнаруживают ошибки в оформленных и подписанных первичных документах.

Согласно части 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункту 19 ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (утв. приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н, далее — ФСБУ 27/2021), в первичных учетных документах допускаются исправления. При этом исправление должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Пункт 20 ФСБУ 27/2021 допускает исправление электронного первичного учетного документа путем составления нового (исправленного) электронного документа. При этом новый (исправленный) документ должен содержать указание на то, что он составлен взамен первоначального электронного документа, дату исправления, а также электронные подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа), с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Средства воспроизведения нового (исправленного) электронного документа должны обеспечить невозможность использования его отдельно от первоначального электронного документа.



Однако в некоторых случаях может возникнуть необходимость не исправления каких-либо показателей в подписанном сторонами документе, а удаления документа в целом. Например, документ ошибочно направлен не тому контрагенту, которому отгружен товар (оказаны услуги, выполнены работы, переданы права), или ошибочно один факт хозяйственной жизни оформлен двумя различными электронными первичными документами и т. п.

В настоящий момент никаких нормативных актов, регулирующих процесс признания оформленного и подписанного сторонами документа недействительным, не существует. Можно лишь отметить, что для бумажных документов сложилась определенная практика: если в документе обнаруживается ошибка уже после его подписания, то стороны при необходимости составляют новый документ, а ошибочный документ или уничтожают, или составляют акт (соглашение) о его аннулировании.

Отчасти эту практику можно перенести и на электронные документы, учитывая при этом, что вопрос физического уничтожения электронного документа решить так же просто, как в отношении бумажных документов, невозможно. В этой связи для электронных документов более надежным и обоснованным представляется про-

* На дату подписания номера в печать разъяснения официальных органов, регулирующие процесс аннулирования ЭПД, отсутствуют. Об изменениях мы сообщим дополнительно. Следите за новостями на сайтах its.1c.ru и buh.ru.

цедура, при которой составляется отдельный документ, фиксирующий согласие сторон на аннулирование подписанного первичного электронного документа.

Любая из сторон сделки, обнаружившая несоответствие оформленного и подписанного сторонами первичного учетного документа факту хозяйственной жизни, влекущее за собой необходимость аннулирования такого документа, формирует контрагенту предложение об аннулировании, которое тот в случае согласия подписывает. В результате подписанный электронный первичный документ признается аннулированным. Следует отметить, что само по себе такое аннулирование — это не физическое уничтожение документа, а лишение этого документа юридической силы.

Если контрагент с таким аннулированием не согласен, то он вправе отказаться от поступившего предложения. Тогда подписанный сторонами документ сохраняет свою силу, и далее отношения хозяйствующих субъектов переходят в плоскость хозяйственных споров с использованием существующих механизмов их урегулирования.

Кроме того, возможны ситуации, когда еще до подписания документа второй стороной (т. е. фактически до составления документа в соответствии с пунктом 8 ФСБУ 27/2021) становится очевидной его ненужность (неправомерность, ошибочность).

Конечно, для двустороннего документа в такой ситуации корректнее говорить не об аннулировании документа (поскольку до подписания второй стороной документа как такового еще не существует), а об аннулировании (отзыве) информации одной стороны, направленной в адрес второй стороны.

На такое аннулирование информации, в принципе, также возможно распространение общего механизма, заключающегося в формировании контрагенту предложения об аннулировании, которое тот в случае согласия подписывает. Очевидно, что такая процедура предполагает, что, согласившись с аннулированием, вторая сторона берет на себя обязательство в дальнейшем полученную информацию не подписывать, т. е. документ не составлять.

В учетных решениях 1С поддержана возможность для продавца отправить предложение об аннулировании еще до подписания документа второй стороной (т. е. до завершения документооборота).

Кроме того, специфика электронного документооборота не позволяет исключить ситуацию, когда предложение об аннулировании информации вторая сторона получит уже после того, как поставит свою подпись (сформирует и подпишет ответную информацию). В этом случае целесообразно переводить предложение об аннулировании составленного документа, подписанного обеими сторонами. В учетных решениях 1С такой «перевод» выполняется автоматически на основе анализа состояния документооборота.

Следует еще раз подчеркнуть, что в настоящий момент отсутствуют нормативные положения и какие-либо разъяснения официальных органов, регулирую-

щие процесс аннулирования (отзыва, признания недействительной) сформированной и подписанной одной стороной информации, предполагающей подпись второй стороны или сторон (формирование и подписание ответной информации). В отсутствие прямого запрета процедура аннулирования происходит в рамках хозяйственных, гражданско-правовых отношений и регулируется обычаями делового оборота.

Аннулирование в «1С:Бухгалтерии 8» ЭПД до подписания покупателем

Для аннулирования электронного первичного документа (информации продавца), далее — ЭПД(информация продавца), до подписания покупателем по инициативе продавца сторонам сделки необходимо:

- выполнить действия по аннулированию ЭПД(информации продавца) на стороне продавца;
- выполнить действия по аннулированию ЭПД(информации продавца) на стороне покупателя.

ДЕЙСТВИЯ ПО АННУЛИРОВАНИЮ ЭПД(ИНФОРМАЦИИ ПРОДАВЦА) НА СТОРОНЕ ПРОДАВЦА

Если файл ЭПД(информация продавца) сформирован, подписан и отправлен покупателю ошибочно, то продавец может направить покупателю предложение об аннулировании еще до завершения обмена этим ЭПД.

При этом для двустороннего документа в такой ситуации корректнее говорить не об аннулировании документа (поскольку до подписания второй стороной документа как такового еще не существует), а об аннулировании (отзыве) информации одной стороны, направленной в адрес второй стороны.

При этом возможны следующие ситуации:

- файл ЭПД(информации покупателя) еще не сформирован и не подписан покупателем (или сформирован, но не подписан);
- файл ЭПД(информации покупателя) уже сформирован и подписан (или сформирован, подписан и отправлен), но еще не получен продавцом.

Аннулирование ЭПД(информации продавца) производится из режима просмотра.

В данном случае в качестве первичного учетного документа был использован универсальный передаточный документ (УПД) с функцией документа о передаче товаров, т. е. с функцией УПД(ДОП), составленный по формату, утв. приказом ФНС России от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820@.

Открыть для просмотра электронный документ УПД(информация продавца) можно из документа учетной системы *Реализация (акт, накладная, УПД)*, рис. 1:

- выполнив команду *Просмотреть электронный документ* из списка команд, открываемого по кнопке ЭДО;
- по гиперссылке в информационной строке *Состояние ЭДО (Ожидается подтверждение отправки или Ожидается извещение о получении)*.

← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД ОД00-000014 от 08.08.2023 16:13:01

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании Чек ЭДО Еще ?

Номер: ОД00-000014 от: 08.08.2023 16:13:01 Организация: ООО "Одежда и обувь"

Контрагент: ООО "Стиль" Склад: Основной склад

Договор: 98 от 01.09.2020 Банковский счет: 40702810460120054809, "

Счет на оплату: Добавить Расчеты: Срок 08.08.2023, 62.01.62

Способ доставки: НДС сверху

Проверка и подбор

Добавить Заполнить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Костюм женский Россия	10,000 шт	8 850,00	88 500,00	20%	17 700,00	106 200,00	41.01.90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03

УПД Подписи Доставка Документ подписан

Счет-фактура: 15 от 08.08.2023

Состояние ЭДО: Ожидается подтверждение оператора

Комментарий: Ответственный:

Всего: 106 200,00 руб. в т.ч. НДС: 17 700,00

Рис. 1. Документ «Реализация товаров»

Для начала процедуры аннулирования необходимо из формы просмотра УПД(информации продавца) выполнить команду *Аннулировать* из списка доступных команд, открываемого по кнопке *Другие действия* (рис. 2).

При выполнении команды *Аннулировать* в открывшемся окне необходимо указать причину аннулирования УПД(информации продавца) и нажать кнопку *Аннулировать*.

После выполнения описанных выше действий в адрес покупателя будет автоматически сформировано *Предложение об аннулировании электронного документа (документов)*, в которое будет перенесена указанная причина аннулирования (рис. 3).

Подписание и отправка *Предложения об аннулировании электронного документа (документов)* производятся в порядке, аналогичном действиям с любым электронным документом.

После формирования предложения об аннулировании в информационной строке *Состояние ЭДО* документа *Реализация (акт, накладная, УПД)* появится запись об окончании завершения процедуры аннулирования (гиперссылка *Ожидается подтверждение аннулирования*).

В форме списка документов *Текущие дела ЭДО* УПД(информация продавца), по которому сформировано предложение об аннулировании, будет перемещен в папку *На контроле* списка исходящих документов.

Полученное от покупателя согласие на аннулирование УПД(информации продавца) означает, по сути, согласие покупателя на несоставление двустороннего первичного документа в формате УПД(ДОП).

Электронный УПД(информация продавца), по которому покупатель принял предложение об аннулировании, будет удален из папки *На контроле* списка исхо-

дящих документов формы списка документов *Текущие дела ЭДО*.

В информационной строке *Состояние ЭДО* документа учетной системы *Реализация (акт, накладная, УПД)* появится гиперссылка *Аннулирован*.

Обратите внимание, аннулирование электронного первичного учетного документа (информации продавца) не приводит автоматически к отмене проведения документа учетной системы *Реализация (акт, накладная, УПД)*, на основании которого был составлен аннулированный документ, а также к его пометке на удаление.

В режиме просмотра документа *Предложение об аннулировании электронного документа (документов)* можно удостовериться во взаимном согласии сторон на аннулирование УПД(информации продавца), так как данный документ будет содержать подписи обеих сторон.

Если на момент направления покупателю предложения аннулировать УПД(информацию продавца) документооборот у продавца не завершен, но покупатель уже сформировал и подписал файл УПД(информация покупателя), т. е. уже составил первичный учетный документ УПД(ДОП), то предложение об аннулировании УПД(информации продавца) будет рассматриваться как предложение об аннулировании составленного и подписанного обеими сторонами электронного документа УПД(ДОП) и обрабатываться в порядке, предусмотренном для аннулирования электронного документа.



1С:ИТС

Подробнее об аннулировании электронного первичного документа по инициативе продавца в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/eldocs/content/68/hdoc.

← → ☆ Товарная накладная № 14 от 08.08.2023

Другие действия - Распечатать Выгрузить

❌ Аннулировать

Закреть принудительно

Переформировать документ

Информация отправителя № 14 от 08.08.2023

Отправлен получателю, 08.08.2023 16:13:33

Содержимое Подписи (1) Сопроводительная записка

Универсальный передаточный документ

Статус: 2

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)

2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура № 14 от 8 августа 2023 г. (1)

Исправление № -- от -- (1а)

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "Одежда и обувь" (2) Па

Адрес: 119415, Москва г, ул Удальцова, д. 14 (2а) Ад

ИНН/КПП продавца: 7729163630/772901001 (2б) И

Грузоотправитель и его адрес: он же ООО "Стиль", ИНН 7733021540, КПП: 773301001, Москва г, Туристская ул, дом № 13, корпус 1 (3) Ва

Грузополучатель и его адрес: -- (4) Ид

К платежно-расчетному документу № -- (5) д

Документ об отгрузке № 14 от 08.08.2023 г. (5а)

Код товара/ работ, услуг	№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза
				код	условное обозначение (наименование)				
--	1	Костюм женский Россия	--	798	шт	10,000	8 850,00	88 500,00	без акциза
Всего к оплате (3)								88 500,00	

Рис. 2. Выполнение команды «Аннулировать» из формы просмотра УПД(информации продавца)

Если покупатель отклонил предложение об аннулировании, то в адрес продавца он направит сформированное и подписанное *Уведомление об уточнении*.

Получение документов происходит по команде *Отправить и получить* из формы списка документов *Текущие дела ЭДО*, открываемого по гиперссылке панели команд *Текущие дела ЭДО* (раздел *Администрирование* — подраздел *Сервис*, или раздел *Руководителю* — подраздел *Сервис*, или раздел *Продажи* — подраздел *Сервис*).

После получения *Уведомления об уточнении* в информационную строку *Состояние ЭДО* документа учетной системы *Реализация (акт, накладная, УПД)* будет возвращена гиперссылка, которая свидетельствует о возвращении электронного обмена в состояние, предшествующее процессу аннулирования (*Ожидается подтверждение*).

Из формы просмотра электронного документа можно просмотреть содержание поступившего *Уведомления об*

уточнении, т. е. ознакомиться с причиной отклонения покупателем предложения об аннулировании УПД(информации продавца), рис. 4.

ДЕЙСТВИЯ ПО АННУЛИРОВАНИЮ ЭПД НА СТОРОНЕ ПОКУПАТЕЛЯ

Получение документов происходит по команде *Отправить и получить* из формы списка документов *Текущие дела ЭДО*, открываемого по гиперссылке панели команд *Текущие дела ЭДО* (раздел *Администрирование* — подраздел *Сервис*, или раздел *Руководителю* — подраздел *Сервис*, или раздел *Продажи* — подраздел *Сервис*).

Электронный первичный документ (информация продавца), которым в данном случае является универсальный передаточный документ (УПД) с функцией документа о передаче товаров, т. е. с функцией УПД(ДОП), в отношении которого получено предложение об аннулировании, отражается:

← → ☆ Товарная накладная № 14 от 08.08.2023

Другие действия - Распечатать Выгрузить

Что означает состояние ЭДО?

Состояние: Ожидается подтверждение аннулирования (Универса...

Документ учета: Реализация (акт, накладная, УПД) 0100-000014 от 08.08.2023 16:13:01

Информация отправителя № 14 от 08.08.2023

Отправлен получателю, 08.08.2023 16:13:33

Предложение об аннулировании

Отправлен получателю, 08.08.2023 16:24:32

Содержимое Подписи (1) Сопроводительная записка

DP_PRANNUL_2AL-E7ADDC60-D48C-4B5C-BBAA-F241A5260682-00001_2AL-A7303297-E6CA-4BD6-A730-41BCA7619276-00001_20230808_11e74315-a0ed-44b0-9943-69743386cc72

идентификатор электронного документа

Предложение об аннулировании электронного документа (документов)

Получатель документа: Общество с ограниченной ответственностью "Одежда и обувь", 7729163630/772901001

Рис. 3. Форма просмотра предложения об аннулировании УПД(информации продавца)

Товарная накладная № 14 от 08.08.2023

Другие действия | Распечатать | Выгрузить

Как контролировать первичные документы? Как переформировать отправленный документ? Что означает состояние ЭДО?

Состояние: Ожидается подтверждение (Универсальный передаточный...)

Документ учета: Реализация (акт, накладная, УПД) ОД00-000014 от 08.08.2023 16:13:01

Информация отправителя № 14 от 08.08.2023

Отправлен получателю, 08.08.2023 14:13:22

Подтверждение оператора ЭДО

Получен, 08.08.2023 14:13:51

Извещение о получении

Получен, 08.08.2023 15:17:53

Подтверждение даты отправки извещения...

Получен, 08.08.2023 15:17:53

Предложение об аннулировании

Отправлено получателю, 08.08.2023 14:44:22

Уведомление об уточнении

Получен, 08.08.2023 16:09:58

Содержимое | Подписи (1) | Сопроводительная записка

DP_UVUTOCH_2AL-A7303297-E6CA-4BD6-A738-41BCA7619276-00001_2AL-E7ADDC60-D48C-489C-BBAA-F241A5260632-00001_20230808_bcb2f8e9-8e1b-4fc7-ad9b-bef81e8a4141

идентификатор электронного документа

Форма по КНД 1115113

Уведомление об уточнении

Получатель документа:

Общество с ограниченной ответственностью "Стиль", 7733021540/773301001

наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии), наименование и код налогового органа

уведомляет, что отправитель документа:

ООО "Одежда и обувь", 7729163630/772901001

Рис. 4. Форма просмотра «Уведомления об уточнении»

- в папке *Отразить в учете* списка входящих документов с отражением в графе *Состояние ЭДО* информации о том, что требуется подтверждение аннулирования;
- в папке *Аннулировать* списка входящих документов формы списка документов *Текущие дела ЭДО* (рис. 5).

Одновременно информация о том, что поступило предложение об аннулировании УПД(информации продавца), отражается в информационной строке *Состояние ЭДО* документа учетной системы *Поступление (акт, накладная, УПД)*, созданного на основании поступившего

УПД(информации продавца) (гиперссылка *Требуется подтверждение аннулирования*).

Просмотреть содержание поступившего документа *Предложение об аннулировании электронного документа (документов)* можно из формы просмотра поступившего электронного УПД(информации продавца), в отношении которого поступило предложение об аннулировании. Если покупатель согласен с предложением аннулировать поступивший УПД(информацию продавца), то он выражает свое согласие, выполнив команду *Согласиться с аннулированием*:

Текущие дела ЭДО (весь документооборот, по пакетам)

Как отклонить документ? Где найти завершённые документы? Как добавить новый сертификат?

Отправить и получить | Сопоставить номенклатуру | Провести документы | Сменить ответственного | Показывать помеченные

Контрагент	Вид документа	Дата	Номер	Сумма	Отражение в учете
ООО "Одежда и обувь"	Товарная накладная	08.08.2023	14	106 200,00	Поступление (акт, накладная)
ООО "Одежда и обувь"	Товарная накладная	07.06.2023	9	106 200,00	Поступление (акт, накладная)
ООО "Одежда и обувь"	Товарная накладная	31.05.2023	7	106 200,00	Поступление (акт, накладная)
ООО "Одежда и обувь"	Счет-фактура	31.05.2023	7	106 200,00	Счет-фактура полученный
ООО "Одежда и обувь"	УПД	16.05.2023	3	21 240,00	2 документа

Входящие

Отразить в учете (34/102)

Утвердить (10/21)

Подписать (32/62)

Исправить

Аннулировать (3/4)

На контроле

Исходящие

Сопоставить

Ознакомить

Отправить

Распаковать

Ошибки

Приглашения

Быстрый поиск (показать)

Техподдержка

Текущие дела ЭДО (весь документооборот, по пакетам)

Как отклонить документ? Где найти завершённые документы? Как добавить новый сертификат?

Отправить и получить | Согласиться с аннулированием | Не согласиться | Сменить ответственного

Контрагент	Вид документа	Дата	Номер	Сумма
ООО "Одежда и обувь"	Товарная накладная	08.08.2023	14	106 200,00
ООО "Одежда и обувь"	Прочее	13.08.2020	00000000420	
ООО "Одежда и обувь"	Товарная накладная	07.06.2017	11	64 900,00

Входящие

Отразить в учете (34/102)

Утвердить (10/21)

Подписать (32/62)

Исправить

Аннулировать (3/4)

На контроле (8/29)

Рис. 5. Отражение предложения об аннулировании УПД(информации продавца) в форме списка документов «Текущие дела ЭДО»

Товарная накладная № 14 от 08.08.2023

Другие действия

Создать произвольный документ

Что означает состояние ЭДО?

Состояние: **Аннулирован**

Документ учета: Поступление (акт, накладная, УПД) СТ00-000013 от 08.08.2023 17:25:50 * Еще...

Информация отправителя № 14 от 08.08.2023

Получен, 08.08.2023 17:25:52

Подтверждение оператора ЭДО

Получен, 08.08.2023 17:25:52

Извещение о получении

Сформирован, 08.08.2023 17:25:52

Предложение об аннулировании

Одтвержден получателем, 08.08.2023 17:49:20

Содержимое

Подписи (1)

Сопроводительная записка

ON_N5CHFDDPPR_2AL-E7ADD080-D48C-489C-BBAA-F241A5260682-00001_2AL-A7303297-56CA-4BD6-A738-41BCA7619276-00001_20230808

идентификатор электронного документа

Универсальный передаточный документ

Счет-фактура № 14 от 8 августа 2023 г. (1)

Исправление № -- от -- (1а)

Статус: 2

1 – счет-фактура и передаточный

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "Одежда и обувь"

Адрес: 119415, Москва г, ул Удальцова, д. 14

ИНН/КПП продавца: 7729163630/772901001

Грузоотправитель и его адрес: он же

Рис. 6. Форма просмотра документа УПД(информации продавца) после аннулирования

- с помощью одноименной кнопки из формы списка *Текущие дела по ЭДО*, находясь в папке входящих документов *Аннулировать* (рис. 5);
- из формы просмотра поступившего предложения об аннулировании.

В информационной строке *Состояние ЭДО* документа учетной системы *Поступление (акт, накладная, УПД)* появится гиперссылка *Аннулирован*.

Обратите внимание, аннулирование электронного первичного учетного документа не приводит автоматически к отмене проведения документа учетной системы *Поступление (акт, накладная, УПД)*, который был сформирован на основании аннулированного документа, а также к пометке его на удаление.

В режиме просмотра документа *Предложение об аннулировании электронного документа (документов)* можно удостовериться во взаимном согласии сторон на аннулирование, так как данный документ будет содержать подписи обеих сторон.

После подтверждения покупателем согласия на аннулирование УПД(информации продавца) из формы просмотра будет исключена кнопка *Утвердить*. Это означает исключение возможности формирования и подписания УПД(информации покупателя), т. е. составления двустороннего документа, подписанного обеими сторонами.

Также будет исключена кнопка *Отклонить*, а из списка команд, открываемого по кнопке *Другие действия*, будут удалены команды *Аннулировать* и *Заккрыть принудительно* (рис. 6). Аннулированный УПД(информация продавца) будет также удален из папок *Отразить в учете* и *Аннулировать* списка входящих документов формы списка документов *Текущие дела ЭДО*.

Если на момент получения предложения аннулировать УПД(информацию продавца) покупатель уже сформировал и подписал файл УПД (информацию покупателя), т. е. уже составил первичный учетный документ УПД(ДОП), то предложение об аннулировании УПД(информации продавца) будет рассматриваться как предложение об аннулировании составленного и подписанного обеими сторонами электронного документа УПД(ДОП)

и обрабатываться в порядке, предусмотренном для аннулирования электронного документа.

Если покупатель с предложением об аннулировании не согласен, то вместо команды *Согласиться с аннулированием* он выполняет отказ от аннулирования:

- нажав на кнопку *Не согласиться* в форме списка документов *Текущие дела ЭДО* (рис. 5);
- нажав на кнопку *Не согласиться с аннулированием* в режиме просмотра электронного документа *Предложение об аннулировании электронного документа (документов)*.

После выполнения команды *Не согласиться* или *Не согласиться с аннулированием* в открывшемся окне необходимо указать причину отклонения предложения об аннулировании и нажать кнопку *Отклонить аннулирование*.

После выполнения процедуры отклонения предложения об аннулировании УПД(информации продавца) в программе будет автоматически сформирован новый электронный документ *Уведомление об уточнении*, в который будет перенесена причина отказа от аннулирования.

Уведомление об уточнении подписывается и отправляется продавцу в общем порядке.

После отклонения поступившего предложения об аннулировании в форме просмотра поступившего электронного УПД(информации продавца) будут доступны кнопки *Утвердить*, *Отклонить*, а по кнопке *Другие действия* будет открываться стандартный список команд: *Аннулировать*, *Заккрыть принудительно*, *Создать произвольный документ*. После формирования *Уведомления об уточнении* до завершения обмена поступившим УПД(ДОП) в информационной строке *Состояние ЭДО* документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* будет отражена гиперссылка, демонстрирующая текущее состояние обмена, — *Требуется утверждение*.



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» можно найти еще больше полезных материалов экспертов 1С об обмене ЭПД в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) — см. по ссылке its.1c.ru/db/eldocs#content:19:hdoc. ■



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

Полином (496) 752-5600

ISom 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

«Лоцман 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

Запрет продажи маркируемых товаров: настройка в 1С онлайн-проверки кодов

Постановлением Правительства РФ от 21.11.2023 № 1944 утверждены правила применения запрета на продажу товаров, подлежащих обязательной маркировке, на основании сведений из системы маркировки «Честный знак». Новый порядок продаж маркируемых товаров, который предполагает получение из ГИС МТ сведений о возможности продажи товаров с указанным кодом маркировки, в 2024 году вводится поэтапно. Требования о проверке и запрете в первую очередь затронут продажи пива, табачной продукции (включая альтернативную табачную и никотиносодержащую продукцию), а также молочной продукции и упакованной воды в крупных торговых сетях. В программах 1С реализована онлайн-проверка кодов маркировки для разрешения продаж*. Эксперты 1С рассматривают порядок работы в программах «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5), «1С:Комплексная автоматизация 8» (ред. 2.5), «1С:Управление торговлей 8» (ред. 11.5) с учетом новых требований.

Нормативное регулирование

Согласно изменениям, внесенным Федеральным законом от 13.06.2023 № 204-ФЗ в Федеральный закон от 28.12.2009 № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации», предусматривается утверждение перечня случаев, при которых продажа товаров, подлежащих обязательной маркировке, может быть запрещена на основании информации, содержащейся в государственной информационной системе мониторинга за оборотом товаров («Честный знак», см. честныйзнак.рф).

Перечень случаев запрета продажи для 12 групп маркируемой продукции утвержден Постановлением Правительства РФ от 21.11.2023 № 1944 (далее — Постановление № 1944). В частности, продажи запрещаются в следующих случаях:

- в системе маркировки отсутствуют сведения о товаре;
- на момент продажи товар выведен из оборота или не введен в оборот;
- продажа запрещена (приостановлена) решением контролирующих органов;
- код проверки не соответствует характеристикам средства идентификации;
- истекший срок годности (для молочной продукции, упакованной воды, пива, безалкогольных напитков, антисептиков и биологически активных добавок (БАД));

Полная поддержка законодательных норм о разрешительном режиме при продаже маркированного товара будет реализована в программах 1С с выходом очередных версий. О сроках реализации в решениях «1С:Предприятие» этого и других 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.

★

рис. Д. Полукина



- цена табачной продукции ниже или выше установленной в соответствии с законодательством максимальной розничной цены.

Такая проверка позволяет автоматически пресечь продажу нелегальной или просроченной продукции.

Также Постановлением № 1944 утверждены сроки введения требований о проверке и запрете продажи товаров на основании информации в системе маркировки. Требования будут вводиться поэтапно начиная с 01.04.2024 и в первую очередь затронут продажи пива, табачной продукции (включая альтернативную табачную продукцию и никотиносодержащую продукцию), а также продажи молочной продукции и упакованной воды в крупных торговых сетях.



1С:ИТС

Подробную таблицу с перечнем товаров, случаями запрета продажи товаров и способом получения данных из системы маркировки, а также сроками введения запрета см. в разделе «Консультации по законодательству» в комментарии экспертов 1С к Постановлению № 1944 по ссылке its.1c.ru/db/newscomm/content/487107/hdoc.

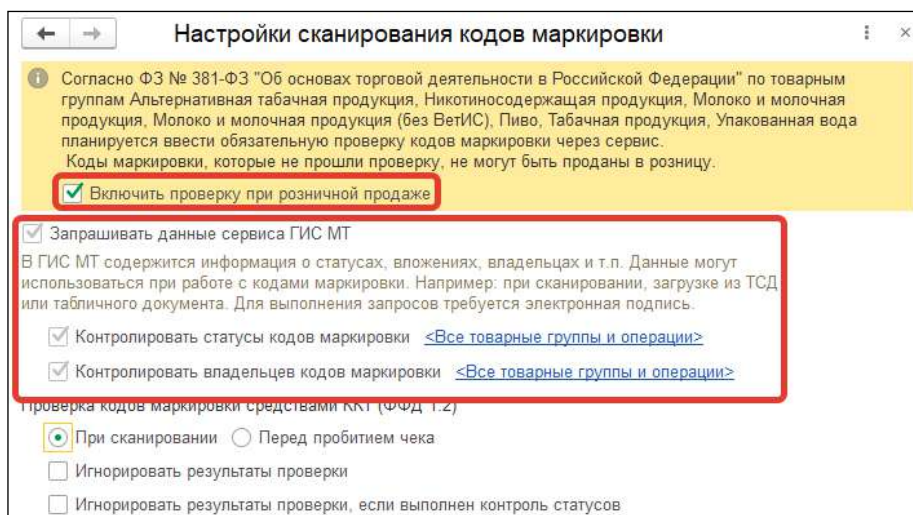


Рис. 1

Участники оборота в целях запрета продаж должны предоставлять в ГИС МТ информацию в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 21.12.2023 № 2219.

Отметим также, что планируется расширить перечень маркированных товаров, в отношении которых установлены случаи, когда продавцу запрещено их продавать. Так, указанные случаи будут установлены для медицинских изделий и кресел-колясок.

В соответствии с Постановлением № 1944 предполагается онлайн-проверка и офлайн-проверка.

Онлайн-проверка при сканировании в розничной продаже осуществляется запросом в сервис ГИС МТ. В ответ из системы маркировки поступает идентификатор успешного запроса и время его получения с разрешением продажи. Если в течение полутора секунд не получен ответ ГИС МТ в ходе онлайн-проверки, может быть выполнена офлайн-проверка на основании баз данных продавца по товарам, оборот которых запрещен (приостановлен) по решению контролирующих органов. Сроки введения требований обязательной офлайн-проверки для отдельных случаев запрета продажи маркированных товаров установлены Постановлением № 1944. В общем случае установленные сроки введения требований обязательной офлайн-проверки наступают позднее, чем сроки обязательной онлайн-проверки.

Настройка онлайн-проверки кодов маркировки

В актуальных версиях программ 1С реализована онлайн-проверка кодов. Офлайн-проверка будет реализована позднее по мере приближения срока ее внедрения, установленного законодательством РФ (нормативными актами Правительства РФ).

В актуальной на дату подписания номера в печать версии программы 1С пользователь может к законода-

тельно установленному сроку включить онлайн-проверку установкой флага *НСИ и администрирование* — *Настройка интеграции* — *Интеграция с ИС МП (обувь, одежда, табак...)* — *Настройки сканирования кодов маркировки* — *Включить проверку при розничной продаже* (рис. 1). В дальнейшем эта настройка может быть исключена из программы, а функциональность будет применяться автоматически в соответствии с положениями нормативных актов.

Если в программе ведется учет товарных групп, по которым требуется проверка при розничной продаже, при включении настройки будут автоматически установлены флаги *Запрашивать данные сервиса ГИС МТ*, *Контролировать статусы кодов маркировки* и *Контролировать владельцев кодов маркировки* для вышеуказанных товарных групп, если такие настройки не были сделаны ранее.

Для проверки при розничной продаже на рабочих местах без установленного сертификата электронной подписи для подключения к ГИС МТ используется токен авторизации с типом *ИС МП (розница)*. Токен может создать пользователь с установленным сертификатом электронной подписи для авторизации по кнопке *Добавить* в списке *Токены авторизации*, который можно открыть из рабочего места *Обмен с ИС МП (обувь, одежда, табак...)* — См. также. После указания типа токена *ИС МП (розница)* и организации токен будет получен автоматически после авторизации в ГИС МТ. Также можно указать вручную токен, полученный в личном кабинете на сайте «Честный знак».

Онлайн-проверка кодов маркировки при подборе товаров

При оформлении розничных продаж с использованием документа *Реализация товаров и услуг* в форму подбора и проверки по указанным товарным группам в случае включения функциональности код маркировки добавля-

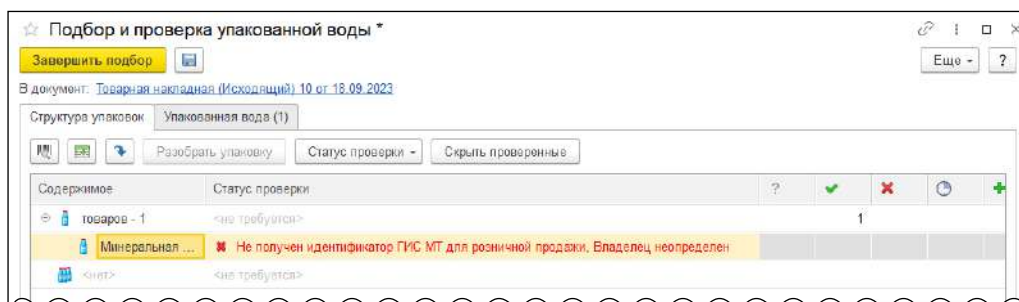


Рис. 2

ется только после успешного прохождения проверки. В случае отрицательного результата проверки в графе *Статус проверки* выводится сообщение об ошибке (рис. 2).

При получении положительного ответа от ГИС МТ товар будет добавлен в успешно отсканированные.

При оформлении розничных продаж в рабочем месте кассира (РМК) также производится проверка отсканированного кода маркировки, и в случае отрицательного результата проверки выводится сообщение о невозможности продажи товара с указанием причины. Пробытие чека из программы при отрицательном результате проверки ГИС МТ запрещается. При положительном результате товар добавляется в чек.

Изменения в чеках ККТ

В соответствии с изменениями законодательства о запрете продаж маркированных товаров предполагается заполнение отраслевого реквизита в электронном чеке контрольно-кассовой техники (ККТ), который будет использоваться для последующего контроля продаж. Данное изменение будет реализовано в программах 1С с выходом очередных версий.

Подробнее о сроках можно узнать в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/1ef24df4-9ea8-11ee-8cc8-005056bea45e.htm.

Также данное изменение законодательства требует технической реализации со стороны поставщиков ККТ и ЦРПТ (Центра развития перспективных технологий, оператора системы маркировки «Честный знак»).

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, настроят рабочие места.



1С:ИТС

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

От редакции. В 1С:Лектории 23.01.2024 состоялась онлайн-лекция «Разрешительный порядок при продаже маркированного товара, поддержка в 1С» эксперта ЦРПТ А. Пронина и эксперта 1С В. Харитонов: А. Пронин. Механизмы защиты потребителя: запрет продажи продукции с рисками — см. its.1c.ru/video/lector20240123mark-1; А. Пронин. Ответы на вопросы — см. its.1c.ru/video/lector20240123mark-2; В. Харитонов. Разрешительный порядок при продаже маркированного товара, поддержка в 1С — см. its.1c.ru/video/lector20240123mark-3; В. Харитонов. Ответы на вопросы — см. its.1c.ru/video/lector20240123mark-4. Видеозапись доступна для просмотра всем желающим.

Советы Линии консультаций

«1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0)

Каким образом в программе в документе реализации указать адрес доставки товара?

Адрес доставки товара в программе «1С:Бухгалтерия 8» редакции 3.0 указывается в шапке документа реализации, если в настройках функциональности программы (раздел *Главное — Функциональность*) на закладке *Торговля* установлен флаг *Доставка транспортной компанией*.

Напомним, данная функциональность предоставляет возможность отражать услуги по доставке товаров сторонними транспортными компаниями, в том числе с получением оплаты от покупателей.

При этом в шапке документа реализации выводится поле *Способ доставки*. По умолчанию в этом поле указывается значение *Самовывоз*. Если в поле *Способ доставки* установить значение, отличное от значения *Самовывоз* (в том числе predetermined)

значение *Собственная служба доставки*), то появляется поле *Адрес доставки*.

Дополнительную информацию о перевозке можно указать из документа *Реализация (акт, накладная)*, перейдя по гиперссылке *Доставка*.

Подробнее см. видео, доступное по ссылке buh.ru/adres_dostavki и qr-коду. Видео ролик выполнен в программе «1С:Бухгалтерия 8» версии 3.0.141.39.



Оформление на удаленную работу в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

Дистанционной (удаленной) работой является выполнение определенной трудовым договором трудовой функции вне места нахождения работодателя или иного обособленного структурного подразделения, а также вне стационарного рабочего места или объекта, находящегося под контролем работодателя (ст. 312.1 ТК РФ). Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ внесены изменения в статьи 208 и 228 НК РФ. В частности, пункт 1 статьи 208 НК РФ дополнен подпунктом 6.2, согласно которому с 01.01.2024 доходы в пользу дистанционных сотрудников, работающих за границей, считаются доходами от источников в РФ, и работодатель обязан исчислять и уплачивать НДФЛ за дистанционных сотрудников, работающих по трудовым договорам. Эксперты 1С рассказывают об особенностях оформления сотрудника на удаленную работу и о поддержке учета НДФЛ с доходов дистанционных работников с 2024 года на примере программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3.

Нормативное регулирование

Согласно статье 312.1 ТК РФ, на дистанционных сотрудников распространяется действие трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права, с учетом особенностей регулирования труда, установленных главой 49.1 ТК РФ. Трудовым договором или дополнительным соглашением к трудовому договору может предусматриваться удаленная работа:

- на постоянной основе — в течение срока действия трудового договора;
- временно — непрерывно в течение определенного срока, не превышающего шести месяцев, либо периодически при условии чередования периодов выполнения трудовой функции дистанционно и на стационарном рабочем месте.

Обратите внимание, согласно статье 312.5 ТК РФ, выполнение работы дистанционно не является основанием для снижения заработной платы.

Организация вправе принять решение о взаимодействии с дистанционными работниками посредством кадрового электронного документооборота в соответствии с положениями статей 22.1–22.3 ТК РФ.

Для эффективного обмена кадровыми документами между удаленными сотрудниками и работодателем фирма «1С» разработала сервис [1С:Кабинет сотрудника](#).

Отражение в 1С приема сотрудника на удаленную работу

Начиная с версий 3.1.27.148 и 3.1.28.60 программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» в настройках Кадрового учета предусмотрена возможность уста-



рис. Д. Полухина

новки флага *Используется дистанционная работа* (рис. 1). Флаг нужно установить, если организация принимает сотрудников на дистанционную работу по трудовому договору (или переводит сотрудников на дистанционную работу).

По умолчанию флаг в программе снят.

После установки флага в кадровых документах *Прием на работу* и *Кадровый перевод* появится новый флаг для указания признака удаленной работы — *Работает дистанционно* (рис. 2).

Обратите внимание, для корректного учета НДФЛ и заполнения отчетности дистанционному работнику необходимо указать соответствующий *Статус налогоплательщика* (раздел *Кадры* — *Сотрудники* — *Налог на доходы*).

Начиная с версий 3.1.27.148 и 3.1.28.60 в программу «1С:Зарплата и управление персоналом 8» в соответствии с законодательством добавлен новый *Статус налогоплательщика*: *Дистанционный работник, не являющийся налоговым резидентом РФ*.

По кнопке *Печать* можно вывести печатную форму *Трудового договора при дистанционной работе* (рис. 2).

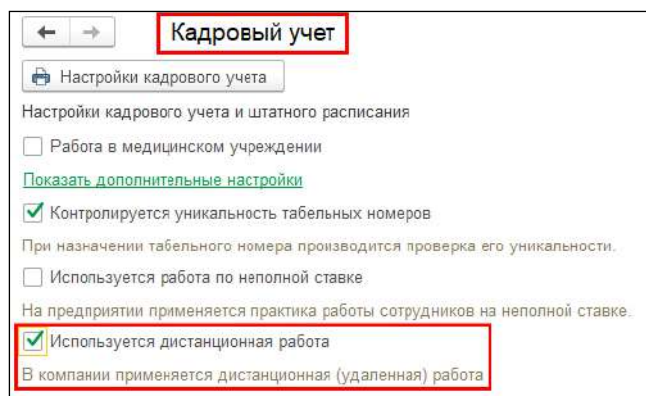


Рис. 1. Новый флаг «Используется дистанционная работа» в настройках «Кадрового учета»

Особенности заполнения ЕФС-1 в 1С при приеме работника на дистанционную работу

Подраздел 1.1 Раздела 1 формы ЕФС-1 содержит сведения документа СЗВ-ТД. Подготовить подраздел 1.1 Раздела 1 формы ЕФС-1 можно с помощью документа *ЕФС-1: Сведения о трудовой деятельности работников, СЗВ-ТД* (раздел *Кадры — Электронные трудовые книжки* или раздел *Отчетность, справки — Электронные трудовые книжки*).

Начиная с версий 3.1.27.148 и 3.1.28.60 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» реализовано заполнение подраздела 1.1 Раздела 1 новой формы ЕФС-1. А с версий 3.1.27.151 и 3.1.28.64 в программе обновлена форма и формат электронного представления новой формы ЕФС-1 с 2024 года в соответствии с приказами СФР от 17.11.2023 № 2281 и от 23.11.2023 № 2315. Новая форма отображается при создании документа с 01.01.2024 (рис. 3).

Обратите внимание, для автоматического заполнения подраздела 1.1 Раздела 1 формы ЕФС-1 в программах 1С в кадровых документах должен быть установлен флаг *Отразить в трудовой книжке (Отразить трудовую деятельность)*, рис. 2.

Для корректного представления сведений в СФР признак надомной работы (код *НДОМ* — при приеме (пере-

воде) сотрудника на работу на дому) нужно установить в *Мероприятиях* сотрудника вручную.

Во избежание ошибок при приеме отчета в *Мероприятиях* сотрудника, работающего дистанционно или на дому по графику неполного рабочего времени, нужно вручную убрать наименование кода в графе *Удаленность*, оставив только наименование кода в графе *Сокр-ть графика*. Заполнение только кода неполного времени для дистанционных работников планируется в следующих версиях программ 1С. Если сотрудник работает дистанционно или на дому по графику *Пятидневка*, то редактировать *Мероприятия* сотрудника не нужно.

О поддержке новой формы ЕФС-1 с 2024 года в решениях «1С:Предприятие 8» см. на стр. 37.

Учет в 1С НДФЛ с доходов дистанционных работников с 1 января 2024 года

ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

С 01.01.2024 доходы в пользу дистанционных сотрудников, работающих за границей, считаются доходами от источников в РФ (Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ). Обязанность работодателя по исчислению и уплате НДФЛ по ставке 13 % (15% — с доходов, превышающих 5 млн руб. за год) с доходов от трудовой деятельности за таких сотрудников возникает при соблюдении одного из следующих условий:

- договор с дистанционным сотрудником, работающим за границей, был заключен российской организацией;
- договор с дистанционным сотрудником, работающим за границей, был заключен обособленным подразделением иностранной организации, зарегистрированным на территории РФ (пп. 6.2 п. 1 ст. 208 НК РФ).

Ставка 13 % (15 % — с доходов, превышающих 5 млн руб. за год) НДФЛ применяется вне зависимости от наличия или отсутствия у дистанционного сотрудника статуса налогового резидента РФ.

Обратите внимание, новый порядок обложения НДФЛ в 2024 году относится к выплатам в пользу дистанционных сотрудников, работающих за рубежом по трудовым

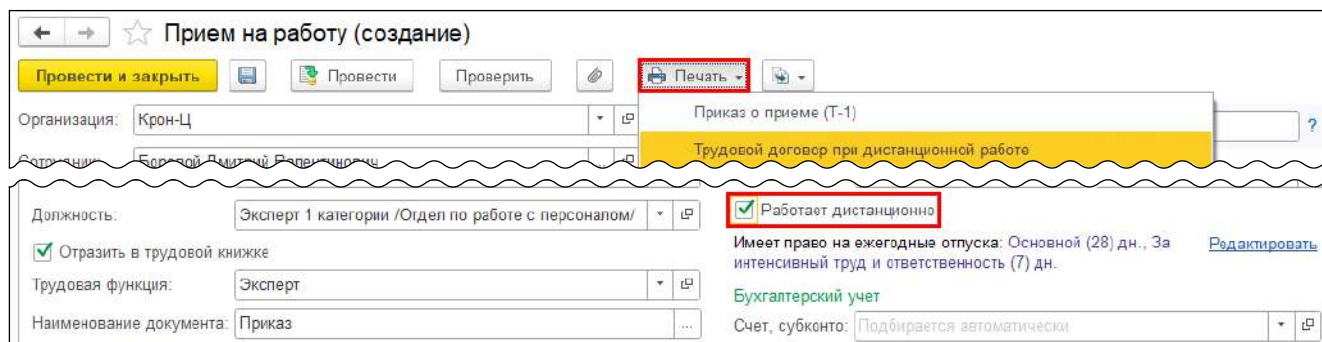


Рис. 2. Прием сотрудника на дистанционную работу

← →

Сведения о трудовой деятельности работников, СЗВ-ТД 0000-000001 от 01.01.2024

Печать

🔍

Копий:

1

📄

📧

📁

0

Σ -

Раздел 1. Сведения о трудовой (иной) деятельности, страховом стаже, заработной плате и дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию

Подраздел 1. Сведения о трудовой (иной) деятельности, страховом стаже, заработной плате зарегистрированного лица

СНИЛС*

497-850-066 46

ИНН (при наличии)

61085469387

Фамилия

Боровой

Имя

Дмитрий

Отчество (при наличии)

Валентинович

Дата рождения

"31" декабря 1966 г.

Статус ЗЛ*

ГРФ

Гражданство (код страны)

643

Подраздел 1.1. Сведения о трудовой (иной) деятельности

Подано заявление о продолжении ведения трудовой книжки

Дата подачи

Признак отмены

Подано заявление о предоставлении сведений о трудовой деятельности

Дата подачи

Признак отмены

№ п/п	Дата (число, месяц, год) приема, перевода, увольнения, начала договора ГПХ ^{то} , окончания договора ГПХ	Сведения о приеме, переводе, увольнении, начале договора ГПХ, окончании договора ГПХ	Работа в районах Крайнего Севера / работа в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера	Трудовая функция (должность, профессия, специальность, квалификация, конкретный вид поручаемой работы), структурное подразделение	Код выполняемой функции	Причины увольнения, пункт, часть статьи, статья Трудового кодекса Российской Федерации, федерального закона	Основание		
	1	2	3	4	5	6	Наименование документа	Дата	Номер документа
1	01.01.2024	ПРИЕМ		Эксперт. 1 категория. Отдел по работе с персоналом. 0.	2414.7. ДИСТ		Приказ	01.01.2024	

Рис. 3. Подраздел 1.1 Раздела 1 новой формы ЕФС-1 с 01.01.2024

договорам. В 2024 году сотрудники, работающие за границей по договорам гражданско-правового характера (ГПХ), должны уплачивать НДФЛ самостоятельно только при наличии статуса налогового резидента РФ. Сотрудники-нерезиденты, работающие по договорам ГПХ, исчислять и уплачивать НДФЛ с полученных доходов от организации в России не должны.

Обязанность работодателей по исчислению и уплате НДФЛ с доходов дистанционных сотрудников, работающих по договорам ГПХ, предметом которых является оказание услуг и выполнение работ по интернету с использованием доменных имен и сетевых адресов, находящихся в российской национальной доменной зоне, или оборудования, находящегося в России, будет введена с 01.01.2025 (пп. 6.3 п. 1 ст. 208 НК РФ).

Если организация в РФ заключит договор ГПХ об оказании услуг через интернет с дистанционным сотрудником, проживающим за границей, с 2025 года ей необходимо уплачивать НДФЛ вне зависимости от наличия или отсутствия у дистанционного сотрудника статуса налогового резидента РФ.



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее о трудовых отношениях с дистанционными (удаленными) работниками — по ссылке its.1c.ru/db/stafft/content/34523/hdoc; об НДФЛ с доходов дистанционных сотрудников за границей (до 31.12.2023 и с 01.01.2024) — по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:485290:hdoc; ответы на вопросы о дистанционных работниках — по ссылке its.1c.ru/db/answersstaff/content/1995/hdoc.

На сайте buh.ru см. статьи:

- Новый порядок налогообложения доходов дистанционных работников с 2024 года;
- Изменения в НДФЛ и страховых взносах с 2024 года;
- Изменения законодательства с 2024 года для организаций, ИП и граждан.

УЧЕТ В 1С НДФЛ С ДОХОДОВ ДИСТАНЦИОННЫХ РАБОТНИКОВ

Начиная с версий 3.1.27.148 и 3.1.28.60 в программу «1С:Зарплата и управление персоналом 8» добавлен новый *Статус налогоплательщика: Дистанционный работник, не являющийся налоговым резидентом РФ* (см. рис. 4).

Для изменения статуса налогоплательщика дистанционному работнику, работающему по трудовому договору за границей, необходимо внутри его карточки *Сотрудника* (раздел *Кадры — Сотрудники*) перейти по ссылке *Налог на доходы* и выбрать из списка соответствующий *Статус*, а также указать дату вступления статуса в силу по строке *Установлен с* (рис. 4).

Обратите внимание, для корректного учета НДФЛ не обязательно ранее принятому сотруднику на удаленную работу проводить документ *Кадровый перевод* с признаком дистанционной работы (в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8 КОРП» редакции 3 также не обязательно, что подразделение должно быть с этим признаком).

Признак дистанционной работы (флаг *Работает дистанционно*) необходимо устанавливать в кадровых документах для корректного заполнения 1.1 Раздела 1 формы ЕФС-1 с 01.01.2024.

Дистанционный работник, не являющийся налоговым резидентом РФ

Резидент
Нерезидент
Высококвалифицированный иностранный специалист
Член экипажа судна, зарегистрированного в Российском международном реестре судов
Участник программы по переселению соотечественников
Беженцы или получившие временное убежище на территории РФ
Гражданин страны-участника Договора о ЕАЭС
Нерезидент, работающий по найму на основании патента

Статус налогоплательщика: Дистанционный работник

Налоговый период (год): 2023 Код ИФНС:

Установлен с: 01.01.2024

Номер: От:

[История изменения статуса налогоплательщика](#) [Подробнее](#)

Рис. 4. Новый «Статус налогоплательщика»

По общему правилу доходы нерезидента из зарубежного источника не облагаются налогом и не отражаются в отчетности. В «1С:Зарплате и управлении персоналом 8 КОРП» редакции 3 предусмотрена возможность выбора для подразделения, выплачивающего сотруднику доход, *Территориального условия* — *ЗАГР (Территория за пределами РФ)*.

Обратите внимание, уточнение территориальных условий подразделения предусмотрено только в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8 КОРП» редакции 3.

Остальные доходы сотрудника отражаются как полученные из источников РФ.

У сотрудника, работающего в подразделении с *Территориальным условием* — *ЗАГР (Территория за пределами РФ)*, доходы делятся:

- на доходы от трудовой деятельности (определяются по категории дохода в начислении, коды доходов 2000, 2002, 2300), которые облагаются по ставке 13 % (15 % — с доходов, превышающих 5 млн руб. за год);
- остальные доходы, которые не облагаются НДФЛ.

У сотрудника, работающего в подразделении без *Территориальных условий*, помеченного как зарубежное (нет подразделения или подразделения в РФ), доход, выплаченный любому нерезиденту, будет облагаться налогом по ставкам, зависящим от конкретного вида дохода и статуса нерезидента.

В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) при изменении *Статуса налогоплательщика* на новый доход от трудовой деятельности (коды доходов 2000, 2002, 2300) дистанционного работника, работающего по трудовому договору и не являющегося налоговым резидентом РФ, облагаются по ставке 13 % (15 % — с доходов, превышающих 5 млн руб. за год), и включаются в отчетность. Остальные доходы не облагаются налогом как доходы от иностранных источников и не включаются в отчетность.

Проверить расчет НДФЛ с доходов дистанционного работника, работающего по трудовому договору и не являющегося налоговым резидентом РФ, можно по

ссылке *Подробнее см. Регистр налогового учета по НДФЛ*.

Видео к статье:

buh.ru/registr_ndfl

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



01:58

Если *Статус налогоплательщика* дистанционного работника изменится на *Резидент* (см. рис. 4), то налог доначислится на все доходы по ставке 13 % (15 % — с доходов, превышающих 5 млн руб. за год), и все доходы отобразятся в отчетности.

Если *Статус налогоплательщика* дистанционного работника изменится на *Нерезидент* (рис. 4), то налог доначислится по ставке 30 % на все доходы, и все доходы отобразятся в отчетности.

Посмотреть *Историю изменения статуса налогоплательщика* можно по соответствующей ссылке в разделе *Налог на доходы* (рис. 4).

Обратите внимание, новый порядок обложения НДФЛ в 2024 году не относится к выплатам в пользу дистанционных сотрудников, работающих за границей по договорам ГПХ.

Поэтому новый *Статус налогоплательщика* — *Дистанционный работник, не являющийся налоговым резидентом РФ* им не устанавливается.

См. также статью экспертов 1С на сайте buh.ru «Перерасчет НДФЛ по сотруднику в связи с утратой им статуса налогового резидента в „1С:Зарплата и управление персоналом 8“ редакции 3».

От редакции. Приглашаем всех желающих 01.02.2024 в 1С:Лекторий на онлайн-лекцию эксперта 1С «Поддержка 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 на странице 1С:Лектория по ссылке its.1c.ru/lector.

Поддержка новой формы ЕФС-1 с 2024 года в решениях 1С

Приказом СФР от 17.11.2023 № 2281 утверждена новая форма ЕФС-1, которая действует с 01.01.2024. Отчитываться за периоды 2023 года в 2024 году необходимо по новой форме. Каждый подраздел ЕФС-1 имеет свой срок представления и формируется в решениях «1С:Предприятие 8» отдельно. Так, подраздел 1.1 (бывшая СЗВ-ТД) представляется в СФР при приеме и увольнении сотрудника (при начале и окончании договора гражданско-правового характера (ГПХ)) не позднее рабочего дня, следующего за днем приема (увольнения) или заключения (расторжения) договора ГПХ, а также при переводе сотрудника — не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным. Впервые представить подраздел 1.1 Раздела 1 новой формы ЕФС-1 необходимо по данным с 01.01.2024. Эксперты 1С рассказывают о поддержке новой ЕФС-1 в решениях «1С:Предприятие».

О сроках реализации см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «Единая форма сведений» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/edinaya_forma_svedeniy.

Новая форма ЕФС-1, утв. приказом СФР от 17.11.2023 № 2281, включает:

- Титульный лист;
- Раздел 1 — Сведения о трудовой (иной) деятельности, страховом стаже, заработной плате и дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию;
- Раздел 2 — Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Также изменены форматы сведений для ЕФС-1 (приказ СФР от 23.11.2023 № 2315).

Новая форма ЕФС-1 и форматы представления применяются с 01.01.2024. Для каждого подраздела новой формы ЕФС-1 предусмотрен свой срок представления. В программах 1С каждый подраздел ЕФС-1 формируется отдельно. Титульный лист новой формы ЕФС-1 заполняется при формировании каждого подраздела.



1С:ИТС

О сроках представления отчетности (в том числе ЕФС-1) и уплаты налогов в 2024 году см. по ссылке its.1c.ru/docs/repdate/#met16. Подробный комментарий экспертов 1С об изменениях в ЕФС-1 с 2024 года см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:487263:hdoc.



рис. Д. Полухина

Обратите внимание, для автоматического заполнения подраздела 1.1 Раздела 1 формы ЕФС-1 в программах 1С в кадровых документах должен быть установлен флаг *Отразить в трудовой книжке (Отразить трудовую деятельность)*.

Начиная с версий 3.1.27.148 и 3.1.28.60 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» реализовано заполнение подраздела 1.1 Раздела 1 новой формы ЕФС-1, а с версий 3.1.27.151 и 3.1.28.64 — обновлена форма и формат электронного представления новой формы ЕФС-1 (приказы СФР от 17.11.2023 № 2281 и от 23.11.2023 № 2315).

С 01.01.2024 по дате создания документа формируется печатная форма и файл выгрузки подраздела 1.1 Раздела 1 новой формы ЕФС-1.

Согласно пункту 43 Порядка заполнения ЕФС-1 (далее — Порядок), при переводе сотрудника к другому страхователю в подразделе 1.1 Раздела 1 формы ЕФС-1 в графе «Сведения о приеме, переводе, увольнении» необходимо указывать кадровое мероприятие — **УВОЛЬНЕНИЕ**.

Согласно пункту 53 Порядка, при реорганизации страхователя, а также при переводе сотрудника из одного обособленного структурного подразделения юридического лица в другое в подразделе 1.1 Раздела 1 формы ЕФС-1 в графе «Сведения о приеме, переводе, увольне-

Подраздел 1.1 Раздела 1 новой формы ЕФС-1 (бывшая СЗВ-ТД)

В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 подготовить подраздел 1.1 Раздела 1 новой формы ЕФС-1 можно с помощью документа *ЕФС-1: Сведения о трудовой деятельности работников, СЗВ-ТД* (раздел *Кадры* или *Отчетность справки* — *Электронные трудовые книжки*).

← → **Мероприятия: Боровой Дмитрий Валентинович ***

Данные застрахованного лица [Редактировать карточку сотрудника](#)

Фамилия: Имя: Отчество:

Код категории: Гражданство:

Дата рождения:

Ведение бумажной трудовой
Сведения в электронной форме

Чтобы добавить мероприятие, включите флажок "Отразить в трудовой книжке" в документе кадрового учета ("Прием на работу" и др.) или воспользуйтесь документом "Регистрация трудовой деятельности".

Мероприятие		Данные договора			Сведения
Дата	Вид	Совм-ль	Удаленность	Сокр-ть графика	
01.01.2024	Прием	Срочный по совм Бессрочный Срочный, до 6 месяцев Срочный, более 6 месяцев Бессрочный по совместительству Срочный по совместительству, до 6 месяцев Срочный по совместительству, более 6 месяцев		Не полный день	

Рис. 1. Признак срочности трудового договора в «Мероприятиях» сотрудника

нии» необходимо указывать кадровое мероприятие **ПЕРЕИМЕНОВАНИЕ**.

ОТОБРАЖЕНИЕ НОВЫХ КОДОВ В ПОДРАЗДЕЛЕ 1.1 РАЗДЕЛА 1 ФОРМЫ ЕФС-1 В 1С

При приеме (переводе) сотрудника в графе «Трудовая функция» необходимо дополнительно указать вид заключенного с работником трудового договора в виде цифрового обозначения (п. 45 Порядка):

- 0 — бессрочный трудовой договор;
- 0.1 — срочный трудовой договор, заключаемый на срок до 6 месяцев;
- 0.2 — срочный трудовой договор, заключаемый на срок более 6 месяцев;
- 1 — трудовой договор по совместительству;
- 1.1 — трудовой договор по совместительству, заключаемый на срок до 6 месяцев;
- 1.2 — трудовой договор по совместительству, заключаемый на срок более 6 месяцев.

Признак срочности трудового договора (*Мероприятия — Данные договора — Совм-ль*) в *Сведениях* заполняется автоматически согласно данным кадровых документов, например, данным раздела *Трудовой договор* из документа *Прием на работу*.

Обратите внимание, поле *Совм-ль* поддерживает возможность выбора данных вручную (рис. 1).

В графу «Код выполняемой функции» добавлены новые коды для страхователей — физических лиц (в т. ч. индивидуальных предпринимателей (ИП)) (п. 46 Порядка):

- ДГПХФЛНС — договор гражданско-правового характера, предметом которого является выполне-

ние работ (оказание услуг), в соответствии с которым страхователь — физическое лицо (в т. ч. ИП) обязан уплачивать взносы «на травматизм»;

- ДАВТФЛНС — договор авторского заказа, в соответствии с которым страхователь — физическое лицо (в т. ч. ИП) обязан уплачивать взносы «на травматизм».

Признак уплаты взносов «на травматизм» (*Мероприятия — Трудовая функция*), см. рис. 2, в *Сведениях* заполняется автоматически, если в документе *Договор (работы, услуги)* или *Договор авторского заказа* установлен соответствующий флаг *Подлежит страхованию от несчастных случаев*. Также при приеме (переводе) сотрудника в графе «Код выполняемой функции» всем работодателям необходимо дополнительно указать код:

- ДИСТ — при приеме (переводе) сотрудника на дистанционную (удаленную);
- НДОМ — при приеме (переводе) сотрудника на работу на дому;
- НЕПД — при приеме (переводе) сотрудника на график с неполным рабочим днем;
- НЕПН — при приеме (переводе) сотрудника на график с неполной рабочей неделей.

Признак удаленной работы (*Мероприятия — Данные договора — Удаленность*) в *Сведениях* заполняется автоматически согласно данным кадровых документов: *Прием на работу* и *Кадровый перевод*, если в настройках *Кадрового учета* в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 установлен флаг *Используется дистанционная работа*, а в карточке кадрового документа установлен флаг *Работает дистанционно*.

← →

Мероприятия: Минчев Аристотель Борисович

⋮ ×

Данные застрахованного лица [Редактировать карточку сотрудника](#)

Фамилия:

Имя:

Отчество:

СНИЛС:

Код категории:

Гражданство:

ИНН:

Дата рождения:

Ведение бумажной трудовой книжки (заявление):

☐ Отмена

Сведения в электронной форме (заявление):

☐ Отмена

Чтобы добавить мероприятие, включите флажок "Отразить в трудовой книжке" в документе кадрового учета ("Прием на работу", "Кадровый перевод", "Увольнение" и др.) или воспользуйтесь документом "Регистрация трудовой деятельности".

Заполнить

Поиск (Ctrl+F)

×

Еще ▾

Мероприятие		Сведения	Тер. условия	Трудовая функция	ОКЗ	Документы основания		
Дата	Вид					Наименование	Дата	Номер
01.01.2024	Начало договора ГПХ			Договор (работы, услуги), страхование от несчастных случаев	5414	Договор	01.01.2024	1

Рис. 2. Автоматическое заполнение нового кода «ДГПХФЛНС» в «Мероприятиях» сотрудника

Обратите внимание, для указания признака надомной работы (код НДОМ — при приеме (переводе) сотрудника на работу на дому) необходимо установить соответствующий код в Мероприятиях сотрудника вручную (Данные договора — Удаленность — Надомная), см. рис. 3.

Во избежание ошибок при приеме отчета в Мероприятиях сотрудника, работающего дистанционно или на дому по графику неполного рабочего времени, нужно вручную убрать наименование кода в графе Удаленность, оставив только наименование кода в графе Сокр-ть графика. Заполнение только кода неполного времени для дистанционных работников планируется в следующих версиях программ 1С. Если сотрудник работает дистанционно или на дому по графику Пятидневка, то редактировать Мероприятия сотрудника не нужно.

Признак сокращенности графика рабочего времени (Данные договора — Сокр-ть графика) в Сведениях заполняется автоматически согласно установленному Графику работы (рис. 4) в кадровых документах, например, Прием на работу.

Перевод на график с другим видом неполного рабочего времени следует регистрировать документом Кадровый перевод (флаг Перевести на другой график).

Для автоматического отражения сведений в ЕФС-1 следует дополнительно установить флаги Перевести в другое подразделение или на другую должность и Отразить в трудовой книжке.

Подраздел 1.2 Раздела 1 новой формы ЕФС-1 (бывшая СЗВ-СТАЖ)

В подраздел 1.2 Раздела 1 новой формы ЕФС-1 добавлен новый тип сведений — «Назначение выплат по ОСС», который необходимо представлять на застрахованных физических лиц, подавших заявление о предоставлении отпуска по уходу за ребенком или отпуска по беременности и родам, независимо от условий, указанных в пунк-

те 2 статьи 8 и в пункте 3 статьи 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ.

За 2024 год в отношении всех физических лиц, по которым была представлена форма с типом сведений «Назначение выплат по ОСС», необходимо дополнительно представить подраздел 1.2 Раздела 1 формы ЕФС-1 с типом сведений — «Исходная».

Подраздел 1.3 Раздела 1 новой формы ЕФС-1

Напомним, подраздел 1.3 Раздела 1 ЕФС-1 необходимо представлять государственным (муниципальным) учреждениям. Согласно пункту 122 Порядка, в подразделе 1.3 Раздела 1 формы ЕФС-1 появилась новая графа 4 «Работники, не включаемые в расчет среднесписочной численности», в которой необходимо указывать одно из следующих значений:

- 1 — если работник, по которому подаются сведения, не включается в расчет среднесписочной численности:
 - женщины в отпусках по беременности и родам и лица в отпусках в связи с усыновлением ребенка, а также сотрудники в отпусках по уходу за ребенком (кроме работающих на условиях неполного рабочего времени или на дому с сохранением права на получение пособия);
 - работники, обучающиеся в образовательных организациях, в период нахождения в дополнительных отпусках без сохранения заработной платы;
 - работники, призванные по мобилизации, и добровольцы на весь период прохождения военной службы или оказания добровольного содействия ВС РФ;
- 0 — если работник не относится к указанной выше категории.

В случае, если работник относится к указанной категории не весь отчетный период (месяц), то в подраз-

Рис. 3. Установка нового кода «НДОМ» в «Мероприятиях» сотрудника

деле 1.3 Раздела 1 формы ЕФС-1 необходимо разделить сведения о выплатах на несколько строк.

При этом в графах 2 и 3 нужно будет указывать следующие периоды:

- периоды до начала отнесения к категориям;
- периоды непосредственного отнесения к соответствующей категории;
- периоды после окончания отнесения к категориям.

Согласно пункту 141 Порядка, в подразделе 1.3 Раздела 1 формы ЕФС-1 в графе «Сведения о заработной плате» для заполнения графы «Итого» прописан набор граф, определяющий комбинацию характеристик условий работы, которые требуют отдельного заполнения указанной строки.

Раздел 2 новой формы ЕФС-1 (бывшая 4-ФСС)

Согласно пункту 161 Порядка, в Раздел 2 формы ЕФС-1 добавлено поле «Льгота» для установки отметки организациями, которые имеют право платить взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 60 % от установленного им тарифа взносов (п. 2 ст. 2 Федерального закона от 22.12.2005 № 179-ФЗ).

Если в *Настройках учетной политики* в карточке *Организация* установлен флаг *Организация инвалидов* или выбран такой вид тарифа, то в соответствующем поле Раздела 2 автоматически установится значение «1» («да, льгота есть»).

В решениях «1С:Предприятие 8» с выходом очередных версий поддерживается новая форма ЕФС-1:

Рис. 4. Вид неполного рабочего времени в «Настройке графика работы» сотрудника

- [изменение формы, формата и заполнение подраздела 1.1 Раздела 1;](#)
- [изменение формы, формата и заполнение подраздела 1.2 Раздела 1;](#)
- [изменение формы, формата и заполнение подраздела 1.3 Раздела 1;](#)
- [изменение формы, формата и заполнение Раздела 2.](#)

Обратите внимание, сведения по форме ЕФС-1 можно временно представлять в СФР по прежней форме ЕФС-1, утв. постановлением Правления ПФР от 31.10.2022 № 245п (далее — Постановление № 245п). В решениях «1С:Предприятие 8» форма, формат электронного представления и заполнение ЕФС-1 по Постановлению № 245п поддержаны. Для корректного ведения учета и формирования отчетности в соответствии с последними изменениями законодательства рекомендуется своевременно обновлять программные продукты на актуальные версии.



1С:ИТС

О ЕФС-1 см. специальную тематическую подборку (its.1c.ru/db/itsrev) — законодательство, обзоры писем и судебной практики, статьи по заполнению и сдаче формы ЕФС-1, ответы аудиторов и экспертов 1С на вопросы по форме ЕФС-1, инструкции по составлению и отправке сведений по форме ЕФС-1 в программах 1С и др. — по ссылке its.1c.ru/db/itsrev#content:2021:hdoc. ■

От редакции. В 1С:Лектории 11.01.2024 состоялась онлайн-лекция эксперта 1С М. Ротякова «Поддержка изменений законодательства в „1С:Бухгалтерии 8“ с 2024 года» — см. its.1c.ru/video/lector20240111-1; Ответы на вопросы — см. its.1c.ru/video/lector20240111-2. 19.01.2024 состоялась онлайн-лекция эксперта 1С А. Гурьевой «„Зарплатная“ отчетность за 2023 год, особенности формирования в „1С:Зарплате и управлении персоналом 8“ редакции 3» — см. по ссылке its.1c.ru/video/lector20240119-1. Видеозаписи доступны для просмотра всем желающим. Также приглашаем всех желающих 01.02.2024 на онлайн-лекцию эксперта 1С А. Гурьевой «Поддержка изменений законодательства в программе „1С:Зарплата и управление персоналом 8“ (ред. 3) с 2024 года». Узнать подробнее о мероприятии и зарегистрироваться можно на сайте 1С:ИТС на странице 1С:Лектория по ссылке its.1c.ru/lector.

Новая форма 6-НДФЛ за I квартал 2024 года — что изменилось

С новым годом традиционно вступают в силу многочисленные поправки в регламентированной отчетности*. Одно из значимых изменений 2024 года коснулось расчета 6-НДФЛ. Необходимость внесения корректировок в отчет связана с вступлением в силу с 01.01.2024 норм Налогового кодекса РФ о новых сроках перечисления НДФЛ в бюджет. Эксперты 1С рассказывают о новшествах, что изменилось в новом расчете по форме 6-НДФЛ за I квартал 2024 года, который нужно представить в ИФНС. Узнать подробнее о поддержке законодательных новшеств по НДФЛ в решениях «1С:Предприятие» можно в «Мониторинге законодательства» в разделе «НДФЛ» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/ndfl.

Поправки в НК РФ, связанные с новой формой 6-НДФЛ

Налоговые агенты по НДФЛ должны представлять в налоговую инспекцию расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ). Расчет подается за I квартал, полугодие, 9 месяцев не позднее 25-го числа следующего месяца, а за год — не позднее 25 февраля следующего года (п. 2 ст. 230 НК РФ). За I квартал 2024 года расчет по форме 6-НДФЛ следует представить не позднее 25.04.2024.

Форма расчета 6-НДФЛ, утв. приказом ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@ (в ред. приказа ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881) действовала до 01.01.2024, включая представление годового отчета за 2023 год.

В соответствии с пунктом 2 статьи 230 НК РФ было предусмотрено, что в указанной форме 6-НДФЛ отражались:

- за I квартал — НДФЛ, удержанный с 1 января по 22 марта включительно;
- за полугодие — НДФЛ, удержанный с 1 января по 22 июня включительно;
- за 9 месяцев — НДФЛ, удержанный с 1 января по 22 сентября включительно.

Приказом ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@ (далее — Приказ № 649@) была утверждена новая форма 6-НДФЛ, которая должна была применяться с 01.01.2024, то есть с представления отчета за I квартал 2024 года.



1С:ИТС

Об изменениях в 6-НДФЛ в соответствии с приказом ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@ см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newscomm/content/485800/hdoc.

Однако до начала применения новой формы расчета законодатели скорректировали сроки и правила уплаты НДФЛ. С 01.01.2024 налоговые агенты обязаны перечислять НДФЛ в бюджет (Федеральный закон от 27.11.2023 № 539-ФЗ, далее — Закон № 539-ФЗ):



НАФЛ – один,
А УДОВОЛЬСТВИЯ
ЗАПЛАТИТЬ –
МНОГО!

рис. Д. Полухина

- не позднее 28-го числа текущего месяца, если НДФЛ удержан с 1-го по 22-е число текущего месяца;
- не позднее 5-го числа текущего месяца, если НДФЛ удержан с 23-го по последнее число предыдущего месяца;
- не позднее последнего рабочего дня года, если НДФЛ удержан с 23 по 31 декабря.

Кроме того, Законом № 539-ФЗ установлена обязанность для налоговых агентов по НДФЛ представлять в ИФНС два уведомления по налогу.



1С:ИТС

Подробнее об изменении сроков представления уведомлений об исчисленной сумме НДФЛ и сроков уплаты налога с 01.01.2024 в соответствии с Законом № 539-ФЗ см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:486912:hdoc.

В связи с поправками в НК РФ в расчете для удержанного в течение квартала налога должно быть предусмотрено 6 сроков его уплаты в бюджет, а не 4.

Изменения в заполнении расчета 6-НДФЛ предусмотрены проектом приказа ФНС России (см. regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=144070).

* С обзором наиболее важных изменений законодательства с 2024 года можно ознакомиться в № 1 (январь), стр. 6 «БУХ.1С» за 2024 год и на сайте buh.ru ссылке buh.ru/izmeneniya2024 и тегу «изменения законодательства 2024».

Указанную форму расчета и порядок заполнения ФНС России довела письмом от 04.12.2023 № БС-4-11/15166@ в качестве рекомендации для представления расчета 6-НДФЛ за I квартал 2024 года (полагаем, на тот случай, если приказ не будет утвержден и зарегистрирован в Минюсте России в срок). Контрольные соотношения для рекомендованной формы 6-НДФЛ приведены в письме ФНС России от 20.12.2023 № БС-4-11/15922@.

В решениях «1С:Предприятие» подготовить рекомендованную ФНС форму 6-НДФЛ можно с помощью сервиса *1С-Отчетность* (рис. 1).

Рассмотрим подробнее изменения в расчете 6-НДФЛ, действующие в 2024 году.

Рис. 1

Изменения в расчете 6-НДФЛ за I квартал 2024 года

РАЗДЕЛ 1 РАСЧЕТА 6-НДФЛ

Во-первых, в строке 020 «Сумма НДФЛ, подлежащая перечислению» и в строке 030 «Сумма НДФЛ, возвращенная» (см. рис. 2) теперь указываются суммы НДФЛ, подлежащие перечислению или возвращенные с начала налогового периода, а не за последние три месяца отчетного, как это сейчас при подаче расчета в 2023 году. Иначе говоря, в расчетах 6-НДФЛ за каждый отчетный период (I квартал, полугодие, 9 месяцев) будут указаны данные о перечислениях и возвратах налога с начала года нарастающим итогом.

К строкам 021, 022, 023 и 024 об исчисленном и удержанном налоге добавили еще две строки 025 и 026 (этих строк не было в Приказе № 649@). Они заполняются следующим образом:

- в строке 021 указывается сумма НДФЛ, исчисленная и удержанная в периоды:
 - за I квартал — за период с 1 января по 22 января;
 - за полугодие — за период с 1 апреля по 22 апреля;
 - за 9 месяцев — за период с 1 июля по 22 июля;
 - за год — за период с 1 октября по 22 октября;
- в строке 022 — сумма НДФЛ, исчисленная и удержанная в периоды:
 - за I квартал — за период с 23 января по 31 января;
 - за полугодие — за период с 23 апреля по 30 апреля;
 - за 9 месяцев — за период с 23 июля по 31 июля;
 - за год — за период с 23 октября по 31 октября;
- в строке 023 — сумма НДФЛ, исчисленная и удержанная в периоды:
 - за I квартал — за период с 1 февраля по 22 февраля;
 - за полугодие — за период с 1 мая по 22 мая;
 - за 9 месяцев — за период с 1 августа по 22 августа;
 - за год — за период с 1 ноября по 22 ноября;
- в строке 024 — сумма НДФЛ, исчисленная и удержанная в периоды:
 - за I квартал — за период с 23 февраля по 28 (29) февраля;
 - за полугодие — за период с 23 мая по 31 мая;
 - за 9 месяцев — за период с 23 августа по 31 августа;
 - за год — за период с 23 ноября по 30 ноября;

- в строке 025 — сумма НДФЛ, исчисленная и удержанная в периоды:
 - за I квартал — за период с 1 марта по 22 марта;
 - за полугодие — за период с 1 июня по 22 июня;
 - за 9 месяцев — за период с 1 сентября по 22 сентября;
 - за год — за период с 1 декабря по 22 декабря;
- в строке 026 — сумма НДФЛ, исчисленная и удержанная в периоды:
 - за I квартал — за период с 23 марта по 31 марта;
 - за полугодие — за период с 23 июня по 30 июня;
 - за 9 месяцев — за период с 23 сентября по 30 сентября;
 - за год — за период с 23 декабря по 31 декабря.

Во-вторых, если ранее по строке 031 указывалась дата возврата налога, а по строке 032 — сумма налога, то в соответствии с изменениями предусматриваются иные строки:

- строка 031 — сумма НДФЛ, возвращенная в период удержания налога, соответствующий первому сроку перечисления. Речь о следующих периодах удержания:
 - за I квартал — за период с 1 января по 22 января;
 - за полугодие — за период с 1 апреля по 22 апреля;
 - за 9 месяцев — за период с 1 июля по 22 июля;
 - за год — за период с 1 октября по 22 октября;
- строка 032 — сумма НДФЛ, возвращенная в период (второй срок удержания):
 - за I квартал — с 23 января по 31 января;
 - за полугодие — с 23 апреля по 30 апреля;
 - за 9 месяцев — с 23 июля по 31 июля;
 - за год — с 23 октября по 31 октября;
- строка 033 — сумма НДФЛ, возвращенная в период (третий срок удержания):
 - за I квартал — с 1 февраля по 22 февраля;
 - за полугодие — с 1 мая по 22 мая;
 - за 9 месяцев — с 1 августа по 22 августа;
 - за год — с 1 ноября по 22 ноября;
- строка 034 — сумма НДФЛ, возвращенная в период (четвертый срок удержания):
 - за I квартал — с 23 февраля по 28 (29) февраля;
 - за полугодие — с 23 мая по 31 мая;

← → 6-НДФЛ (с 2021 года) за 1 квартал 2024 г. (Крон-Ц)

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Ревестр

В работе Отправляйте отчет через 1С:Отчетность - самый удобный способ сдачи отчетности.

Титульный лист

Раздел 1

КБК 18210102010011000110

КБК 18210102080011000110

Раздел 2

Ставка 13%, КБК 18210102010011000110

Ставка 15%, КБК 18210102080011000110

+ Добавить страницу x Удалить страницу

Раздел 1. Сведения об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	18210102010011000110
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода	020	691 302
в том числе:		Сумма налога
по первому сроку перечисления	021	652 759
по второму сроку перечисления	022	7 838
по третьему сроку перечисления	023	13 987
по четвертому сроку перечисления	024	9 294
по пятому сроку перечисления	025	7 424
по шестому сроку перечисления	026	-
Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная с начала налогового периода	030	0
в том числе:		Сумма налога
в период удержания налога, соответствующий первому сроку перечисления	031	-
в период удержания налога, соответствующий второму сроку перечисления	032	-
в период удержания налога, соответствующий третьему сроку перечисления	033	-
в период удержания налога, соответствующий четвертому сроку перечисления	034	-
в период удержания налога, соответствующий пятому сроку перечисления	035	-
в период удержания налога, соответствующий шестому сроку перечисления	036	-

Рис. 2

- о за 9 месяцев — с 23 августа по 31 августа;
- о за год — с 23 ноября по 30 ноября;
- строка 035 — сумма НДФЛ, возвращенная в период (пятый срок удержания):
 - о за I квартал — с 1 марта по 22 марта;
 - о за полугодие — с 1 июня по 22 июня;
 - о за 9 месяцев — с 1 сентября по 22 сентября;
 - о за год — за период с 1 декабря по 22 декабря;
- строка 036 — сумма НДФЛ, возвращенная в период (шестой срок удержания):
 - о за I квартал — с 23 марта по 31 марта;
 - о за полугодие — с 23 июня по 30 июня;
 - о за 9 месяцев — с 23 сентября по 30 сентября;
 - о за год — за период с 23 декабря по 31 декабря.

Уточняется, что значения строк 020–026 (сумма к перечислению) не уменьшаются на соответствующие значения строк 030–036 (возвращенные суммы налога).

РАЗДЕЛ 2 РАСЧЕТА 6-НДФЛ

Первое изменение касается наименования самого Раздела 2: из него исключают слово «перечисленных». В итоге название изменено на «Расчет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ».

Второе изменение заключается в том, что количество физических лиц, получающих доход, будет указываться не в строках 120–121, а в строках 110–111.

Третье изменение: сумма дохода, полученного физическими лицами, указывается в строке 120, а не в строке 110.

Ранее суммы полученного дохода разбивались по строкам: 111 — дивиденды, 112 — доход по трудовым договорам, 113 — доход по гражданско-правовым договорам (ГПД) на оказание услуг и выполнение работ, 114 — доходы высококвалифицированных специалистов (ВКС) по трудовым и гражданско-правовым договорам на выполнение работ и услуг.

Новые правила упраздняют это разделение, оставляя только доходы ВКС по трудовым и гражданско-правовым договорам на выполнение работ и оказание услуг (для них предусмотрена строка 121). Сумма дохода в строках 120 и 121 указывается нарастающим итогом с начала года (при заполнении расчета за I квартал — период с 1 января по 31 марта).

Исчисленная сумма налога указывается в строке 140, как и раньше, а в строке 141 — сумма налога с доходов ВКС (ранее указывалась в строке 142), но больше не нужно отдельно выделять сумму налога с дивидендов (прежняя строка 141).

Суммы НДФЛ указываются в строках 140 и 141 нарастающим итогом с начала года (при заполнении расчета за I квартал — период с 1 января по 31 марта). При этом исчисленная сумма налога будет отражаться за весь отчетный период, т. е. с 1 января по 31 марта, 30 июня, 31 октября и 31 декабря без привязки к датам перечисления исчисленных сумм.

Четвертое изменение. Строка 130 переименовалась с «Суммы вычетов» на «Сумму вычетов и расходов».

В ней указывается обобщенная по всем физлицам сумма вычетов и расходов, уменьшающих облагаемый доход нарастающим итогом с начала налогового периода (года). Речь идет о расходах и вычетах, которые приведены в Приложении № 2 к приказу ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387.

Пятая правка. Введена строка 131 «налоговая база». В ней отражается обобщенная по всем физлицам налоговая база (сумма полученного дохода за минусом вычетов) нарастающим итогом с начала налогового периода (года).

Поскольку в Разделе 2 по каждой налоговой ставке заполняется отдельный лист, полагаем, что в строке 131 указывается налоговая база по конкретной ставке.

Вероятно, это сделано для возможности сравнения показателей 6-НДФЛ с данными расчета по страховым взносам (РСВ).



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее: какие коды вычетов (расходов) указываются в расчете по форме 6-НДФЛ и в справке к нему — по ссылке its.1c.ru/db/declndfl/content/1375/hdoc.

Шестая правка, предусмотренная проектом приказа, вводит в Раздел 2 строку 156. В ней отражаются суммы НДФЛ с дивидендов от источников за пределами РФ, уплаченные по месту нахождения источника дохода в иностранном государстве, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения. Речь идет о суммах, которые уменьшают исчисленную сумму НДФЛ по пункту 2 статьи 214 НК РФ.

Общая сумма удержанного налога с начала налогового периода по конец отчетного периода, как и прежде, указывается по строке 160 (без привязки к перечислению налога). Вместе с тем дополнительно указываются суммы удержанного налога за последний квартал следующим образом:

- в строке 161 — сумма налога, удержанная с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала;
- в строке 162 — сумма налога, удержанная с 23-го числа первого месяца по последнее число первого месяца последнего квартала;
- в строке 163 — сумма налога, удержанная с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала;
- в строке 164 — сумма налога, удержанная с 23-го числа второго месяца по последнее число второго месяца последнего квартала;
- в строке 165 — сумма налога, удержанная с 1-го по 22-е число третьего месяца последнего квартала;
- в строке 166 — сумма налога, удержанная с 23-го числа третьего месяца по последнее число третьего месяца последнего квартала.

Общая сумма возвращенного налога с начала налогового периода по конец отчетного периода, как и прежде, указывается по строке 190. Вместе с тем дополнительно указываются суммы возвращенного налога за последний квартал следующим образом:

- в строке 191 — сумма налога, возвращенная с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала;
- в строке 192 — сумма налога, возвращенная с 23-го числа первого месяца по последнее число первого месяца последнего квартала;
- в строке 193 — сумма налога, возвращенная с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала;
- в строке 194 — сумма налога, возвращенная с 23-го числа второго месяца по последнее число второго месяца последнего квартала;
- в строке 195 — сумма налога, возвращенная с 1-го по 22-е число третьего месяца последнего квартала;
- в строке 196 — сумма налога, возвращенная с 23-го числа третьего месяца по последнее число третьего месяца последнего квартала.

В первоначальной версии расчета, утв. Приказом № 649@, строк 165–166 и 195–196 не было.

СПРАВКА О ДОХОДАХ И СУММАХ НАЛОГА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА (ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 К РАСЧЕТУ)

В справке о доходах и НДФЛ изменения следующие. Исключена строка «Сумма налога перечисленная». Напомним, что Федеральный закон от 28.12.2022 № 565-ФЗ (далее — Закон № 565-ФЗ) изменил содержание этой справки — исключил из нее сведения о суммах налога, уплаченных в бюджет.



1С:ИТС

Об изменениях по НДФЛ в соответствии с Законом № 565-ФЗ см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newscomm/content/482410/hdoc.

Кроме того, добавилось поле «Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве». В нем указывается сумма налога с дивидендов от источников за пределами РФ, уплаченная по месту нахождения источника дохода в иностранном государстве, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения. Речь идет о суммах, которые уменьшают исчисленную сумму НДФЛ по пункту 2 статьи 214 НК РФ. В первоначальном Приказе № 649@ этой строки не было. ■

От редакции. На стр. 48 и на сайте buh.ru см. ответы М.В. Сергеева (ФНС России) на вопросы об НДФЛ и страховых взносах в 2024 году. Об особенностях заполнения с 2023 года показателей перечисленного налога в 6-НДФЛ и Справках о доходах в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) см. на стр. 50. Отметим также, что с 01.01.2024 изменился порядок налогообложения НДФЛ с доходов физических лиц, работающих по трудовому договору дистанционно за границей РФ. Как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) учитывать НДФЛ с доходов дистанционных работников с 01.01.2024, см. на стр. 33. Приглашаем всех желающих в 1С:Лекторий 01.02.2024 на онлайн-лекцию эксперта 1С о поддержке изменений законодательства с 2024 года в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3). Подробнее — по ссылке its.1c.ru/lector.

Формы АДВ-1, АДВ-2, АДВ-3 в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

Изменение форм и форматов сведений, используемых для регистрации граждан в системе индивидуального (персонифицированного) учета (утв. приказом СФР от 30.10.2023 № 2153), потребовалось в связи с объединением Пенсионного фонда и Фонда социального страхования с 01.01.2023 в Социальный фонд России в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 236-ФЗ). В решениях «1С:Предприятие 8» обновление форм и форматов сведений, используемых для регистрации граждан в системе персучета (формы АДВ-1, АДВ-2, АДВ-3), поддерживается с выходом очередных версий. Подробнее о сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке [v8.1c.ru/lawmonitor/a9c527fb-9b55-11ee-8cc8-005056bea45e.htm](https://www.1c.ru/lawmonitor/a9c527fb-9b55-11ee-8cc8-005056bea45e.htm). Эксперты 1С рассказывают о формировании форм сведений для регистрации граждан в системе персучета АДВ-1, АДВ-2, АДВ-3 на примере программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3.

Формы сведений для регистрации граждан в системе персучета

Единый Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации (Социальный фонд России, СФР) начал работу с 01.01.2023 (Федеральный закон от 14.07.2022 № 236-ФЗ).

В связи с объединением Пенсионного фонда РФ и Фонда социального страхования РФ приказом СФР от 30.10.2023 № 2153 (далее — Приказ № 2153, действует с 15.12.2023) были обновлены формы и форматы сведений, используемых для регистрации граждан в системе индивидуального (персонифицированного) учета:

- Анкета зарегистрированного лица (форма АДВ-1);
- Заявление об изменении анкетных данных зарегистрированного лица, содержащихся в индивидуальном личном счете (форма АДВ-2);
- Заявление о выдаче документа, подтверждающего регистрацию в системе индивидуального (персонифицированного) учета (форма АДВ-3);
- Опись документов, передаваемых страхователем в ПФР (форма АДВ-6-1);
- Сведения о трудовом стаже застрахованного лица за период до регистрации в системе обязательного пенсионного страхования (форма СЗВ-К).

Согласно Приказу № 2153, в формы добавлены строки для даты составления актовой записи о рождении и наименования органа, которым произведена государственная регистрация акта о рождении. Также с 2023 года формы сведений, используемые для регистрации граждан в системе персучета, представляются в СФР отдельно по каждому сотруднику.

С 02.06.2023 действуют новые правила ведения персонифицированного учета, утв. приказом Минтруда России от 03.04.2023 № 256н (далее — Приказ № 256н).

рис. Д. Полукина



Согласно пункту 10 Приказа № 256н, если при заключении трудового договора или договора гражданско-правового характера (ГПХ), на вознаграждения по которому начисляются страховые взносы, на физическое лицо не открыт индивидуальный лицевой счет (гражданин не имеет СНИЛС), работодателю необходимо представить в СФР анкету зарегистрированного лица (форма АДВ-1, утв. Приказом № 2153) не позднее рабочего дня, следующего за днем заключения трудового или гражданско-правового договора.

В форме АДВ-1 нужно указать Ф. И. О. принятого на работу сотрудника, его дату и место рождения, место регистрации и фактического места жительства, контактный телефон, паспортные данные и ИНН (при наличии) и представить в СФР вместе с описью документов, передаваемых страхователем в СФР (форма АДВ-6-1).

После получения анкеты Фонд в течение пяти рабочих дней примет решение об открытии лицевого счета либо об отказе в регистрации застрахованного лица.

Согласно пункту 19 Приказа № 256н, застрахованное лицо вправе представить в СФР через работодателя заявление об изменении анкетных данных застрахованного лица, содержащихся в индивидуальном личном

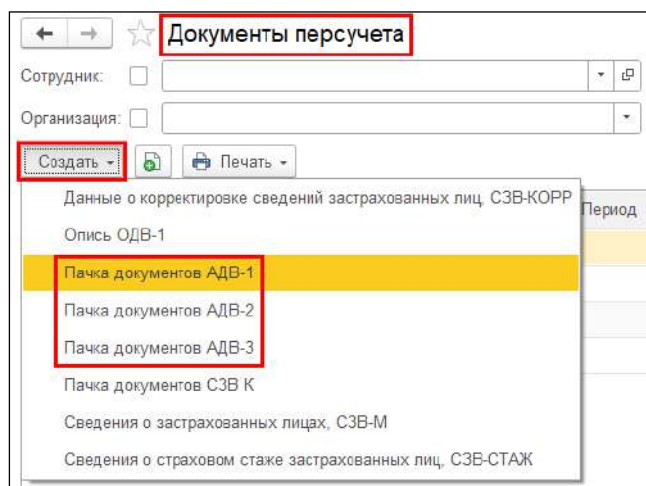


Рис. 1. Создание документов персучета (формы АДВ-1, АДВ-2, АДВ-3 и СЗВ-К)

счете (форма АДВ-2, утв. Приказом № 2153), при изменении данных или выявлении ошибки в СНИЛС.

В форме АДВ-2 нужно указать изменившиеся анкетные данные сотрудника и представить в СФР вместе с описью документов, передаваемых страхователем в СФР (форма АДВ-6-1).

После получения заявления Фонд в течение пяти рабочих дней примет решение об изменении анкетных данных зарегистрированного лица, содержащихся в индивидуальном лицевом счете, либо об отказе в изменении анкетных данных зарегистрированного лица, содержащихся в индивидуальном лицевом счете.

Согласно пункту 18 Приказа № 256н, застрахованное лицо вправе представить в СФР через работодателя заявление о выдаче документа, подтверждающего регистрацию в системе индивидуального (персонифицированного) учета (форма АДВ-3, утв. Приказом № 2153), в случае утраты или непригодности для использования Уведомления о регистрации.

В форме АДВ-3 нужно указать соответствующие анкетные данные сотрудника и представить в СФР вместе с описью документов, передаваемых страхователем в СФР (форма АДВ-6-1).

После получения заявления Фонд в течение пяти рабочих дней примет решение о выдаче Уведомления о регистрации либо об отказе в выдаче Уведомления.

Подготовка форм персонифицированного учета в программе 1С

Начиная с версий 3.1.27.148 и 3.1.28.60 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» обновлены формы АДВ-1, АДВ-2, АДВ-3 в соответствии с Приказом № 2153. Новые формы персучета доступны начиная с 15.12.2023 и дополнены реквизитами записей актов

гражданского состояния: наименование органа записи актов гражданского состояния или МФЦ, которыми произведена регистрация акта гражданского состояния, дата составления и номер.

Подготовить новые формы персучета для передачи в СФР можно в разделе *Кадры* по ссылке *Документы персучета* (или в разделе *Отчетность, справки — Документы персучета*, а также с помощью сервиса *1С-Отчетность — папка Отчетность по физлицам*), рис. 1.

Обратите внимание, с 2023 года формы АДВ-1, АДВ-2, АДВ-3 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 регистрируются на каждого сотрудника отдельно. Для автоматического заполнения документов персучета нужно заполнить личные данные в справочниках *Сотрудники* или *Физические лица* (раздел *Кадры*):

- Ф. И. О.;
- Дата рождения;
- Пол;
- ИНН;
- Место рождения;
- Гражданство;
- Документ, удостоверяющий личность;
- Телефон;
- Адрес по прописке;
- Адрес по месту проживания.

О работе с персональными данными в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» редакции 3 см. в № 11 (ноябрь), стр. 44 «БУХ.1С» за 2023 год и на сайте buh.ru.

Форма АДВ-1 в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

При приеме на работу сотрудника, подлежащего обязательному пенсионному страхованию и не имеющего страхового свидетельства, необходимо подготовить для СФР анкету застрахованного лица (форма АДВ-1), рис. 2.

В документе *Анкета застрахованного лица (АДВ-1) (Документы персучета — Пачка документов АДВ-2)* нужно выбрать *Сотрудника*. Анкета заполнится автоматически на основании личных данных из его карточки (раздел *Кадры — Сотрудники* или *Физические лица*).

Программа «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 автоматически уведомит пользователя об отсутствии данных, необходимых для корректного заполнения заявления.

Подготовленную анкету можно вывести на печать или *Выгрузить* в файл, а также *Отправить* в СФР из программы с помощью сервиса *1С-Отчетность*. Возможность проверки формы также доступна на командной панели.

Опись передаваемых в СФР документов по форме АДВ-6-1 заполняется на основании документа и доступна по кнопке *Печать*.

После установки флага *Документ принят в СФР (не редактируется)* внесение изменений в анкету будет недоступно.

Рис. 2. Анкета застрахованного лица (АДВ-1)

После получения сотрудником *Уведомления о регистрации в системе индивидуального (персонифицированного) учета СНИЛС* нужно добавить в карточку *Сотрудника* или *Физического лица*.

Форма АДВ-2 в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

При изменении личных данных сотрудника необходимо подготовить для СФР заявление об изменении анкетных данных застрахованного лица, содержащихся в индивидуальном лицевом счете (форма АДВ-2).

В документе *Заявление об обмене страхового свидетельства (АДВ-2) (Документы персучета — Пачка документов АДВ-2)* нужно выбрать *Сотрудника*.

Перед регистрацией заявления необходимо внести изменения в личные данные в справочниках *Сотрудники* или *Физические лица* (раздел *Кадры*).

Дата получения свидетельства заполнится автоматически согласно дате создания документа.

В разделе *Данные, указанные в действующем страховом свидетельстве*, указываются действующие СНИЛС и Ф. И. О. сотрудника. Например, если у сотрудницы произошла смена фамилии, то в этом разделе нужно указать фамилию до смены (девичью).

В разделе *Включить в изменившиеся данные* необходимо установить соответствующий флаг напротив изменившихся анкетных данных, которые нужно отразить в заявлении. Например, если у сотрудницы произошла смена фамилии, то в этом разделе необходимо установить флаг напротив пункта *Фамилия*.

Программа «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 так же, как и в случае с АДВ-1, автоматически уведомит пользователя об отсутствии данных, необходимых для корректного заполнения заявления.

Подготовленное заявление можно вывести на печать или *Выгрузить* в файл, а также *Отправить* в СФР из прог-

раммы. Возможность проверки формы также доступна на командной панели.

Опись передаваемых документов по форме АДВ-6-1 заполняется на основании документа и доступна по кнопке *Печать*.

После установки флага *Документ принят в СФР (не редактируется)* внесение изменений в анкету будет недоступно.

Форма АДВ-3 в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

При утрате сотрудником СНИЛС необходимо подготовить для СФР заявление о выдаче документа, подтверждающего регистрацию в системе индивидуального (персонифицированного) учета (форма АДВ-3).

В документе *Заявление о выдаче подтверждающего регистрацию документа (АДВ-3) (Документы персучета — Пачка документов АДВ-3)* нужно выбрать *Сотрудника*.

Данные, указанные в действующем страховом свидетельстве, в соответствующем разделе заполняются автоматически на основании данных выбранного сотрудника. Дата получения свидетельства заполнится автоматически согласно дате создания документа.

Программа «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3, как и при подготовке АДВ-1, АДВ-2, автоматически уведомит пользователя об отсутствии данных, необходимых для корректного заполнения заявления.

Подготовленное заявление можно вывести на печать или *Выгрузить* в файл, а также *Отправить* в СФР из программы. Возможность проверки формы также доступна на командной панели.

Опись передаваемых документов по форме АДВ-6-1 заполняется на основании документа и доступна по кнопке *Печать*. После установки флага *Документ принят в СФР (не редактируется)* внесение изменений в анкету будет недоступно. ■

ФНС об НДФЛ и страховых взносах в 2024 году

В 2024 году для организаций и индивидуальных предпринимателей (ИП) устанавливаются многочисленные изменения в сфере исчисления и уплаты НДФЛ и страховых взносов. Начальник Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России **М.В. Сергеев** рассказал на Едином семинаре фирмы «1С», который состоялся 13.12.2023, об изменениях для бизнеса и граждан в порядке работы с НДФЛ и страховыми взносами, и объяснил, зачем потребовались эти изменения. О наиболее значимых изменениях законодательства в 2024 году, в том числе по НДФЛ и страховым взносам, см. также в № 1 (январь), стр. 6 «БУХ.1С» за 2024 год и на сайте buh.ru по ссылке buh.ru/izmeneniya2024.

Михаил Викторович, с 2024 года НДФЛ нужно будет уплачивать 2 раза в месяц. Для чего потребовались эти изменения?

Действительно, в новом году платить НДФЛ налоговым агентам придется два раза в месяц. Первый платеж нужно перечислять в действующие сейчас сроки — не позднее 28-го числа текущего месяца. В этот срок нужно уплачивать НДФЛ, который вы удержали с 1-го по 22-е число текущего месяца. За оставшуюся часть месяца — с 23-го по последнее число текущего месяца НДФЛ нужно будет платить не позднее 5-го числа следующего месяца. Срок уплаты НДФЛ, который удержали за период с 23 по 31 декабря, не меняется. Налог нужно уплатить не позднее последнего рабочего дня текущего года.

А изменения потребовались, чтобы НДФЛ, удержанный за конец каждого месяца, поступал в региональные и местные бюджеты как можно быстрее.

Как теперь налоговым агентам заполнять уведомления об исчисленных суммах НДФЛ в связи с изменением сроков уплаты налогов?

При заполнении уведомлений мы рекомендуем обратить особое внимание на указание кодов отчетных периодов. Из-за изменения сроков уплаты налога для уведомлений будут введены новые коды отчетных периодов. Коды по суммам НДФЛ, уплачиваемым 28-го числа, останутся без изменений. Новые коды касаются только сумм НДФЛ, уплачиваемых 5-го числа каждого месяца. По НДФЛ, уплачиваемому 28 января, в уведомлении нужно указывать действующий код — «21/01». По НДФЛ, уплачиваемому 5 февраля, в уведомлении нужно указывать новый код — «21/11». Для НДФЛ, уплачиваемого 5 марта, будет использоваться код «21/12»,

ФНС России разработала поправки в приказ от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@. На дату подписания номера в печать соответствующий приказ не утвержден. Об изменениях мы сообщим дополнительно. Следите за новостями на сайтах its.1c.ru и buh.ru.

Об особенностях оформления сотрудника на удаленную работу и о поддержке учета НДФЛ с доходов дистанционных работников с 2024 года на примере программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) см. на стр. 33.

рис. Д. Полунина



для НДФЛ, уплачиваемого 5 апреля, — «21/13» и так далее. Позднее все коды отчетных периодов для заполнения уведомлений по НДФЛ будут доведены до налоговых агентов отдельным приказом ФНС России.

Как изменится форма 6-НДФЛ из-за изменения сроков уплаты НДФЛ?

Сейчас рекомендуемая форма 6-НДФЛ в новой редакции, учитывающей новые сроки уплаты НДФЛ, направлена письмом ФНС России от 04.12.2023 № БС-4-11/15166@. Расчет дополнен новыми строками для указания сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных за конец каждого месяца. В приказ ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@, утверждающий форму и формат расчета 6-НДФЛ, будут внесены аналогичные изменения*.

Что-то меняется в налогообложении доходов дистанционных сотрудников, работающих за границей?

С нового года выплаты в пользу дистанционных работников, работающих за границей, будут признаваться доходами от источников в РФ независимо от наличия у дистанционных работников статуса налогового резидента РФ. Поэтому российские организации с 2024 года должны уплачивать НДФЛ с выплат в пользу дистанционных сотрудников, работающих за пределами РФ на основании трудового договора**.

? А какие новые льготы по НДФЛ предусмотрены на 2024 год?

С нового года действует Федеральный закон от 29.05.2023 № 200-ФЗ. Он освобождает от НДФЛ материальную поддержку, оказываемую образовательными организациями студентам, которые признаются нуждающимися. Расширены льготы по НДФЛ для участников долевого строительства. Раньше участники долевого строительства, пострадавшие от банкротства застройщика, освобождались от НДФЛ только в отношении возмещения, выплачиваемого им по Федеральному закону от 29.07.2017 № 218-ФЗ. По новым же правилам от НДФЛ освобождаются и суммы возмещения, получаемые участниками долевого строительства в соответствии с региональным законодательством.

Еще одна льгота предусмотрена Федеральным законом от 29.05.2023 № 198-ФЗ. Закон освобождает от НДФЛ доходы семей с детьми от продажи земельного участка, на котором расположено продаваемое жилое помещение. Освобождение от НДФЛ применяется независимо от срока нахождения в собственности продаваемого земельного участка, но земельный участок обязательно должен продаваться с жилым помещением, которое на нем находится. А Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ расширил перечень лиц, которым полагается стандартный вычет по НДФЛ. По новым правилам такой вычет теперь полагается на каждого ребенка или подопечного, признанного судом недееспособным, независимо от возраста такого ребенка и подопечного.

? Предусмотрены ли какие-нибудь изменения в декларации 3-НДФЛ?

Изменения в декларации по форме 3-НДФЛ с нового года есть, но эти изменения незначительны и носят по большей части формальный или технический характер.

Новая редакция декларации утверждена приказом ФНС России от 11.09.2023 № ЕД-7-11/615@. В ней изменились формулировки строк и были введены некоторые новые коды для совершенных операций. К примеру, по строкам 050 и 060 в декларации теперь можно указывать сумму стандартного налогового вычета, предоставляемого на каждого ребенка или подопечного, признанных судом недееспособными, независимо от их возраста. Новые коды 37 и 38 будут служить для указания расходов и вычетов по операциям с ценными бумагами и доходов от участия в инвестиционных товариществах.

? Изменяются ли в новом году размеры социальных вычетов по НДФЛ?

Вычеты по расходам на собственное обучение, лечение, приобретение лекарств, добровольное страхование и оплату фитнес-услуг с нового года увеличатся до 150 000 руб. Сейчас их размер равен 120 000 руб. Также с нового года до 110 000 руб. будет увеличен максимальный размер вычета по расходам на обучение каждого ребенка, который сейчас равен 50 000 руб. Кроме того, с 2024 года вычет можно получить не только по расхо-

дам на обучение детей, самостоятельное обучение и обучение брата и сестры, но также на обучение супруга (супруги). Новые вычеты станут применяться в отношении расходов, которые будут осуществлены физлицами начиная с 01.01.2024.

? Изменяется ли каким-то образом упрощенный порядок получения налоговых вычетов?

Упрощенный порядок означает, что для получения вычетов налогоплательщикам не нужно заполнять и сдавать декларацию 3-НДФЛ и представлять подтверждающие документы. Все документы, подтверждающие расходы физлиц, в ИФНС представляют банки и брокеры. Получив данные документы, ИФНС формирует в личном кабинете налогоплательщика на сайте ФНС России предзаполненное заявление о получении вычета. В таком заявлении уже указана вся нужная информация, и физлицу остается только указать реквизиты своего банковского счета для возврата денег. Деньги на указанный физлицом счет придут в течение 8–9 дней с момента подписания заявления электронной цифровой подписью физлица. В 2024 году такой порядок сохранится.

? Какие вычеты можно будет получить в упрощенном порядке в 2024 году?

В 2024 году в упрощенном порядке можно будет получить имущественный вычет на приобретение жилья и имущественный вычет по уплате процентов по целевым займам и кредитам. Также упрощенный порядок применяется по инвестиционному вычету в сумме средств, внесенных на индивидуальный инвестиционный счет. В дальнейшем программа по предоставлению вычетов в упрощенном порядке будет существенно расширена.

? На социальные вычеты по НДФЛ упрощенный порядок не распространяется?

Упрощенный порядок получения вычетов будет распространен на социальные налоговые вычеты с 01.01.2025. Получить вычеты в упрощенном порядке можно будет по расходам на образование, лечение, приобретение лекарств, добровольное страхование и оплату фитнеса, понесенным в 2024 году.

? Изменяется ли с нового года единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов?

Предельная база с нового года увеличивается. Если в 2023 году она составляет 1 917 000 руб., то в 2024 году она равна уже 2 225 000 руб. Новая предельная величина базы применяется в отношении выплат, осуществляемых с 01.01.2024.

? Изменяется ли в 2024 году форма расчета по страховым взносам (РСВ)?

Здесь только одно принципиальное изменение. Оно связано с тем, что РСВ будет дополнен новым подразделом 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». Данный подраздел будут заполнять компании, производящие выплаты иностранным работникам, которые по международным договорам (например, с Китаем и Вьетнамом) подлежат одному или нескольким видам обязательного социального страхования. ■

От редакции. См. также на сайте buh.ru статьи по выступлениям на ЕС 13.12.2024 Д.Ю. Черепанова (ФНС

России): *ответы на частые вопросы о ЕНС; как налоговые органы проводят начисления на ЕНС в различных ситуациях. Видеозаписи выступлений экспертов ФНС, Минфина и фирмы «1С» на Едином семинаре фирмы «1С» для бухгалтеров и руководителей 13.12.2023 см. на сайте 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/lector?year=2023 (доступно для просмотра всем желающим). Приглашаем также всех желающих в 1С:Лекторий 01.02.2024 на онлайн-лекцию эксперта 1С о поддержке изменений законодательства в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) с 2024 года. Узнать подробнее о мероприятии и зарегистрироваться можно на сайте 1С:ИТС на странице 1С:Лектория по ссылке its.1c.ru/lector.*

Советы Линии консультаций

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

Как с 2023 года заполняются показатели перечисленного налога в 6-НДФЛ и Справках о доходах?

С 2023 года не заполняются суммы перечисленного налога в форме 6-НДФЛ и прилагаемых к ней справках о доходах и суммах налога физических лиц (Федеральный закон от 28.12.2022 № 565-ФЗ).

В связи с изменениями, внесенными в 2023 году в пункт 2 статьи 230 НК РФ, в решениях «1С:Предприятие 8» в расчете 6-НДФЛ за 2023 год и в Справках о доходах с 2023 года показатели перечисленного налога не заполняются.

Из-за введения единого налогового платежа скорректированы правила уплаты НДФЛ для налоговых агентов. Федеральный закон от 28.12.2022 № 565-ФЗ изменил содержание Справки о доходах (2-НДФЛ), исключив сведения о суммах налога, уплаченных в бюджет. Поэтому изменена утвержденная форма справки о доходах (т. е. отсутствует заполнение строки/поля «перечислено»).

Начиная с версий 3.1.27.129 и 3.1.28.35 программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» в расчете 6-НДФЛ и в Справках о доходах с 2023 года строка *Перечислено (Сумма налога перечисленная)* не заполняется. Подробнее о заполнении Справки о доходах и суммах налога физлица за 2023 год см. на сайте buh.ru.

«1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0)

Как напечатать инвентарную карточку объекта НМА?

Пользователям «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 при оформлении фактов

хозяйственной жизни доступны печатные формы первичных учетных документов:

- содержащиеся в альбомах унифицированных форм, например, формы № Торг-12, № ИНВ-22 и др. Указанные формы не обязательны к применению, но могут использоваться для ведения бухучета (см. Информацию Минфина России № ПЗ-10/2012);
- предложенные разработчиками программы, например, *Акт на передачу прав, Акт на списание материалов* и др.

По многочисленным просьбам пользователей в «1С:Бухгалтерии 8» начиная с версии 3.0.147 реализована возможность печати инвентарных карточек объектов нематериальных активов и других прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Обязательное применение инвентарных карточек объектов НМА законодательством РФ не установлено.

Карточка учета нематериальных активов по форме НМА-1 содержится в альбоме унифицированных форм (утв. постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а). Согласно указанию по применению и заполнению формы НМА-1, карточка заполняется на основании документа на оприходование, приемки-передачи (перемещения) нематериальных активов и другой документации. Таким образом, инвентарная карточка не может заменить первичный документ о приеме объекта нематериальных активов. При этом карточка НМА может служить регистром аналитического учета.

Печать акта о приеме объекта нематериальных активов *поддерживается* в «1С:Бухгалтерии 8» начиная с версии 3.0.137. Оформляется такой акт при завершении капитальных вложений в создание или приобретение объекта НМА и подтверждает его

готовность к использованию в запланированных целях.

Карточка учета нематериальных активов по форме НМА-1 содержит не все реквизиты, которые могут потребоваться при ведении учета НМА по правилам нового ФСБУ 14/2022 (утв. приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н). К тому же унифицированные формы не обязательны к применению, хотя могут использоваться для ведения бухгалтерского учета.

По этим причинам в 1С реализована форма инвентарной карточки НМА, предложенная разработчиками программы. В такой инвентарной карточке можно указать сведения о виде НМА, способе приобретения объекта, сумме затрат, поставщике, порядке бухгалтерского и налогового учета, а также другую информацию.

Карточка НМА доступна из справочника *Нематериальные активы и расходы на НИОКР* (раздел *Справочники — ОС и НМА — Нематериальные активы*) по кнопке *Инвентарная карточка*. Из формы списка справочника можно вывести на печать карточки сразу по нескольким предварительно выделенным объектам НМА.

Инвентарная карточка заполняется автоматически по данным бухгалтерского и налогового учета по состоянию на рабочую дату. При необходимости печатную форму карточки можно отредактировать, например, дополнить сведениями о способе получения экономических выгод и др.

Скорректированную печатную форму можно вывести на печать, сохранить в файл или отправить по электронной почте.

Подробнее см. видео по ссылке buh.ru/kart_nma и qr-коду. Видеоорлик выполнен в «1С:Бухгалтерии 8» версии 3.0.147.18.



Как организовать в 1С централизованный учет с ЭДО для учреждений

В настоящее время в соответствии с законодательством РФ ведется централизация учреждений и учетных функций. При этом необходим электронный документооборот (ЭДО) между центром обработки данных (ЦОД) и учреждениями, передавшими ему полномочия по ведению учета. При ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений с 01.01.2023 применяются новые унифицированные формы электронных документов. Новые формы ориентированы на ведение учета в централизованных ЦОД, когда первичный документ изначально оформляется и утверждается (подписывается электронными подписями) в учреждении — субъекте централизованного учета, а затем проверяется, дозаполняется (если нужно) бухгалтерскими данными и проводится по бухгалтерскому учету в ЦОДе. Как организовать бухгалтерский ЭДО с помощью программы «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» редакции 2, рассказывают в статье эксперты 1С.

Нормативное регулирование

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ (п. 6 ст. 264.1 БК РФ) по решению Правительства РФ, высшего исполнительного органа субъекта РФ, местной администрации полномочия федеральных органов исполнительной власти, исполнительных органов субъектов РФ, органов местной администрации (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений) по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы могут быть переданы Федеральному казначейству, финансовому органу субъекта РФ, финансовому органу муниципального образования в соответствии с общими требованиями, установленными Постановлением Правительства РФ от 27.12.2019 № 1890 (далее — Постановление № 1890).

Взаимодействие уполномоченного органа, уполномоченных организаций и субъектов централизованного учета обеспечивается информационной совместимостью государственных (муниципальных) информационных систем и информационных ресурсов, средствами которых осуществляется формирование и обмен информацией и документами в электронном виде (в форме электронных документов (ЭД)), межведомственным обменом информацией, однозначной идентификацией объектов правоотношений в правовых актах при осуществлении централизуемых полномочий (п. 5 Постановления № 1890).

В настоящее время законодательно предусмотрено формирование и хранение в электронном виде первич-

рис. Д. Полухина



ных документов, подписанных электронной подписью (п. 5 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», далее — Закон № 402-ФЗ), а также установлен приоритет электронных документов перед бумажными носителями для бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы (п. 32 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н).

В целях обеспечения реализации централизованных моделей ведения бухгалтерского учета в соответствии с бюджетным законодательством РФ Минфином России в рамках реализации ведомственного проекта «Электронный SMART-контроль (контроллинг) и учет государственных финансов для управленческих решений» осуществляется разработка альбома унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета (унифицированных форм электронных первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета). Приказами Минфина России от 15.06.2020 № 103н, от 15.04.2021 № 61н (в ред. от 30.09.2021 № 142н, от 28.06.2022 № 100н, от 07.11.2022 № 157н, от 30.10.2023

№ 174н, далее — Приказ № 61н) поэтапно вводятся новые унифицированные формы электронных документов и регистров учета. В настоящее время введено в действие 49 унифицированных электронных документов (по учету финансовых и нефинансовых активов, оформлению результатов инвентаризации и др.).

При передаче полномочий по ведению учета специализированному центру обработки данных (централизованной бухгалтерии, далее — ЦБ) документы формируются в субъектах централизованного учета и отражаются в учете централизованной бухгалтерии.

С введением в действие указанных приказов Минфина России по утверждению электронных документов в 1С приходят вопросы от специализированных центров бухгалтерского учета по реализации электронного документооборота.



Пример

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования муниципального образования Н-ский район» ведет бухгалтерский учет обслуживаемых учреждений в программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8 ПРОФ» редакции 2 (далее — БГУ 2 ПРОФ).

Документы, полученные от поставщиков через систему ЭДО, учреждения передают в ЦБ в бумажном виде для внесения в БГУ 2 ПРОФ и дальнейшего ведения учета в программе.

Есть ли единое решение для автоматизации процесса подписания внешних (от поставщиков) и внутренних документов обслуживаемых учреждений и автоматического попадания их в базу БГУ 2 ПРОФ Централизованной бухгалтерии?

Ответ на подобные вопросы, как организовать электронный документооборот между ЦБ и обслуживаемыми учреждениями, приведен в письме Минфина России от 14.03.2019 № 02-06-10/16861. В нем Департамент бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации (далее — Департамент) сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лица, ответственные за ведение бухгалтерского учета, осуществляют систематизацию, обобщение и (или) группировку в регистрах бухгалтерского учета информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Учитывая, что передача ведения бюджетного (бухгалтерского) учета централизованной бухгалтерии предполагается в целях оптимизации процесса ведения бухгалтерского учета, повышения оперативности и качества формирования информации о результатах деятельности субъекта учета, взаимодействие между субъектом учета,

передающим полномочия, и ЦБ целесообразно осуществлять на основе формирования электронных документов с применением единой информационной системы. Таким образом, централизация бухгалтерского учета должна, по мнению Департамента, основываться, прежде всего, на единых информационных технологиях документооборота (электронного документа), унификации процессов, регламентов.

Поскольку в настоящее время для унифицированных форм электронных документов не утверждены форматы обмена в структурированном виде, электронный документооборот возможен, только если централизованная бухгалтерия и субъекты учета, передавшие полномочия по ведению учета ЦБ, работают в единой информационной среде.

Такой средой может быть программа «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» редакции 2 (см. рисунок).

Централизованный учет с ЭДО в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8»

Программа «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» редакции 2 предоставляет возможность ведения бухгалтерского учета как одного учреждения, так и группы учреждений в одной информационной базе.

В БГУ 2 версий ПРОФ и КОРП реализованы все первичные документы и регистры учета как электронные документы.

Возможен как внутренний ЭДО, так и обмен электронными документами с контрагентами (сервис 1С-ЭДО, см. portal.1c.ru/applications/1C-Edo) и контролирующими органами (сервис 1С-Отчетность, см. portal.1c.ru/applications/1C-Reporting) с применением утвержденных форматов обмена или форматов 1С.

В БГУ 2 ПРОФ для составления внутренних учетных документов в форме электронных документов и их подписания в соответствии с пунктом 1 Приложения № 5 к Приказу № 61н простыми (ЭП) и квалифицированными электронными подписями (ЭЦП) можно воспользоваться механизмом внутреннего электронного документооборота на основе печатных форм документов (внутренний ЭДО).

Внутренний ЭДО в БГУ 2 ПРОФ — это инструмент подписания электронных документов. Предполагается, что к моменту начала подписания электронный документ должен быть полностью заполнен, и далее все подписанты подписывают одни и те же данные. Частичное подписание отдельных разделов документа не поддерживается — для этого можно использовать внутренний ЭДО на базе подсистемы «Процессы обработки документов» БГУ 2 версии КОРП.

Для организации ЭДО между ЦБ и обслуживаемыми учреждениями рекомендуется БГУ 2 версии КОРП, которая предоставляет все необходимые инструменты для оформления и подписания электронных документов:

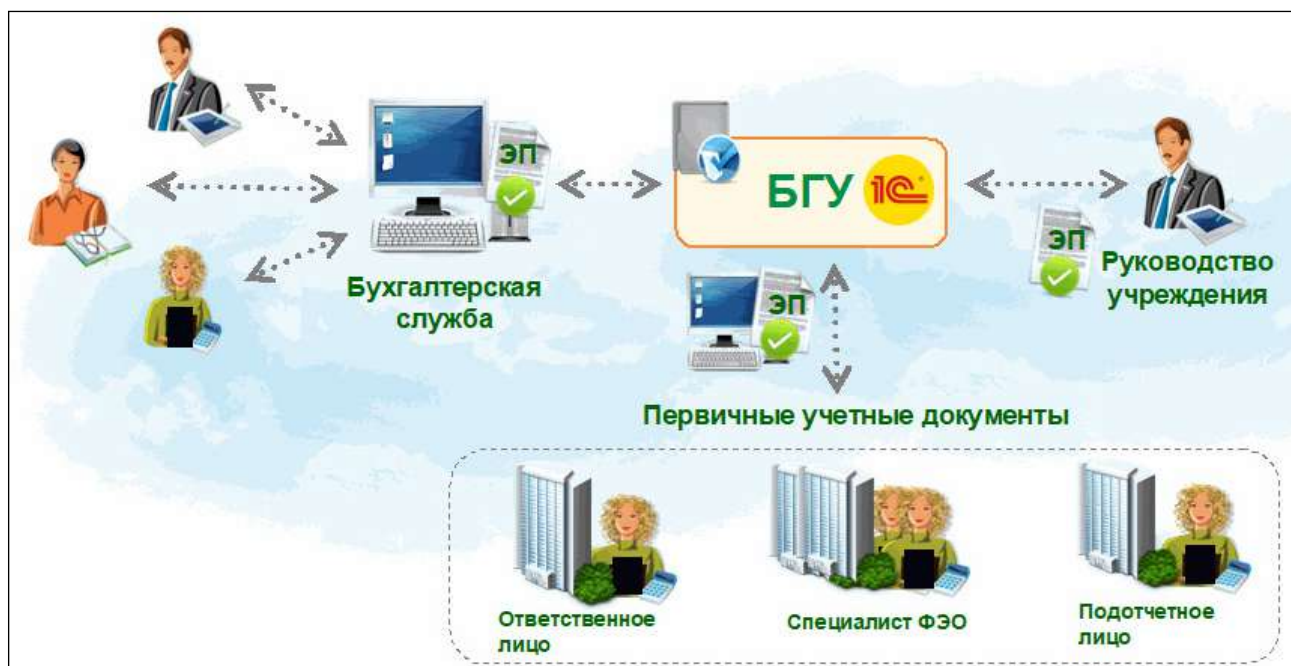


Рисунок. Бухгалтерский ЭДО в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» (ред. 2)

- поэтапную обработку документа несколькими ответственными исполнителями;
- разграничение ответственности по реквизитам, разделам документа между ответственными исполнителями;
- подписание данных документа в зоне ответственности при помощи ЭП или ЭЦП и последующее хранение этих данных;
- защиту подписанных данных документа от несанкционированных исправлений.

Для пользователей других версий «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» предусмотрен апгрейд.

Подробнее см. в Информационном письме фирмы «1С» от 21.09.2021 № 28686 по ссылке 1c.ru/news/info.jsp?id=28686.



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» см. подробнее: об организации внутреннего электронного документооборота в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» редакции 2 — по ссылке its.1c.ru/db/metbud81#content:7866:hdoc; о сравнении реализации внутреннего ЭДО в ПРОФ и КОРП версиях БГУ 2 — по ссылке its.1c.ru/db/metbud81#content:8082:hdoc. ■

Советы Линии консультаций

«1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0)

Каким образом в программе сформировать отчет «Анализ финансовых результатов»?

Начиная с версии 3.0.146 в программе «1С:Бухгалтерия 8» доступен новый отчет руководителя *Анализ финансовых результатов* (раздел *Руководителю — Анализ*).

Отчет *Анализ финансовых результатов* предназначен для контроля доходов и расходов от продаж, а также прочих доходов и расходов в указанном периоде.

Показатели отчета можно сравнивать по месяцам в заданном периоде или с аналогичным периодом прошлого года. Результаты сравнения выводятся в процентном выражении.

По кнопке *Быстрые настройки* осуществляется переход в форму быстрых настроек, где можно:

- выбрать вариант оформления отчета;
- выбрать порядок округления сумм;
- настроить вывод отрицательных сумм красным шрифтом;
- настроить вывод заголовка и подписей;
- настроить порядок формирования отчета при изменении настроек.

Перейти к другим настройкам отчета можно из формы быстрых настроек по гиперссылке *Все настройки* или по кнопке *Показать настройки*, расположенной в командной панели отчета.

Информацию о доходах и расходах от продаж можно выводить в разрезе:

- покупателей и договоров с ними;

- номенклатуры (наименований товаров и услуг);
- номенклатурных групп.

Для этого в настройках отчета на закладке *Группировка* в поле *Разрез продаж* следует указать один из трех возможных способов группировки данных:

- *Контрагенты*;
- *Номенклатура*;
- *Номенклатурная группа*.

Управленческие и коммерческие расходы детализируются по статьям затрат, а прочие доходы и расходы — по их видам.

Подробнее см. видео, доступное по ссылке buh.ru/analiz_fr и qr-коду.

Видеоролик выполнен в программе «1С:Бухгалтерия 8» версии 3.0.146.31.



Календарь бухгалтера на период с 16 февраля по 15 марта 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 напечатайте 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.

Февраль 2024

			1	2	3	4	Календарных дней — 29
5	6	7	8	9	10	11	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

Март 2024

				1	2	3	Календарных дней – 31
4	5	6	7	8	9	10	Рабочих дней – 20
11	12	13	14	15	16	17	Выходных и праздничных дней – 11
18	19	20	21	22	23	24	Рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе – 159
25	26	27	28	29	30	31	8 марта – Международный женский день

Февраль

- 20 Косвенные налоги
- 22 1С:Лекторий о новом в программе «1С:Зарплата и кадры государственного учреждения 8»
- 25 ЕНС и ЕНП
- 26 Сведения о трудовой деятельности (ЕФС-1), Сведения о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений (ЕФС-1), Персонифицированные сведения о физических лицах, Налог на прибыль, НДФЛ, НДПИ, Налог на имущество, Акцизы
- 27 1С:Лекторий о новом в «1С:ERP Управление предприятием» версии 2.5.16
- 28 ЕНС и ЕНП (Налог на прибыль, НДФЛ, НДС, Страховые взносы по единому тарифу, Налог на имущество организаций, Транспортный налог, Земельный налог, НДПИ, УСН, Акцизы)

Февраль

- 29 1С:Лекторий о ПБУ 18/02: ответы на часто задаваемые вопросы

Март

- 1 Негативное воздействие на окружающую среду
- 4 ЕНС и ЕНП (НДФЛ)
- 5 ЕНС и ЕНП (НДФЛ)
- 7 Негативное воздействие на окружающую среду
- 12 1С:Лекторий о новой форме 6-НДФЛ, на что обратить внимание при подготовке отчетности
- 14 1С:Лекторий об отчетности за 2023 год — новое в отчетности, особенности формирования в программах 1С
- 15 Страховые взносы «на травматизм»

- общепринятый срок представления отчетной формы
- общепринятый срок уплаты налога
- представление уведомления об исчисленных налогах по ЕНП для учета на ЕНС в соответствии со статьей 11.3 НК РФ. В 1С:ИТС см. подробнее: о сроках подачи уведомлений об исчисленных налогах (взносах) в 2024 году — по ссылке its.1c.ru/docs/repdate/notifications; как подать уведомление в налоговую инспекцию — 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 — по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:486912:hdoc
- 1С:Лекторий проводится в формате онлайн-трансляций и видеозаписей для всех желающих. Актуальное расписание см. на сайте its.1c.ru/lector

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/#i1c)

Задачи организации		
Организация:	Современные Технологии ООО	Поиск (Ctrl+F)
Календарь на ИТС	Задачи в архиве	1С-Отчетность
5 февраля, понедельник	НДФЛ, уведомление по налогу, удержанному с 23 по 31 января 2024 г.	Осталось 2 недели
5 февраля, понедельник	НДФЛ, уплата налога, удержанного с 23 по 31 января 2024 г.	Осталось 2 недели
15 февраля, четверг	Страховые взносы, уплата взносов на травматизм за январь 2024 г.	Остался месяц
26 февраля, понедельник	Налог на имущество, декларация за 2023 г. (ФНС 7722)	
26 февраля, понедельник	НДФЛ, отчет 6-НДФЛ за 2023 г.	
26 февраля, понедельник	Страховые взносы, персонифицированные сведения о физических лицах за январь 2024 г.	
26 февраля, понедельник	Уведомление о налогах в феврале 2024 г.	
28 февраля, среда	Единый налоговый платеж в феврале 2024 г.	

приведена информация о порядке составления отчетов, а также о со-

ставлении и представлении отчетности в программах 1С.



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

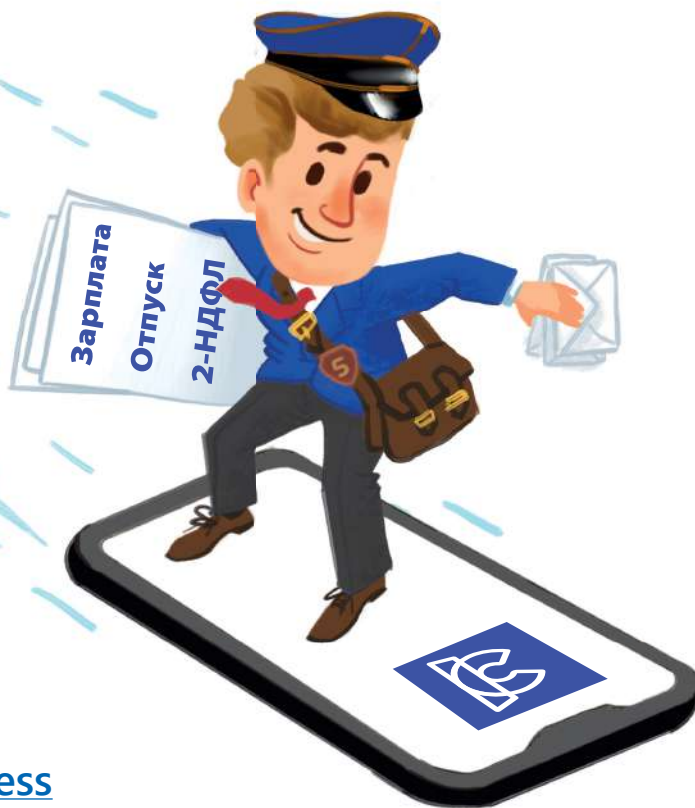
Выдавайте расчетные листки в электронном виде. Вы сэкономите значительное количество времени, так как не придётся распечатывать расчетные листки и выдавать их под подпись.

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