

Учет в условиях ЕНС в «1С:Бухгалтерии 8» с 2024 года

► 10

Шаблоны ответов
на требования ФНС
в «1С:Предприятии 8»

► 9

Отражение НДС с 2024 года
в «1С:Бухгалтерии 8»
при импорте товаров из ЕАЭС

► 17

Сведения об удержанном НДФЛ
с 2024 года в «1С:Зарплате
и управлении персоналом 8»

► 42



3 АПРЕЛЯ 2024 ГОДА
НАЧАЛО В 10:00



ЕДИНЫЙ ОНЛАЙН-СЕМИНАР 1С

ДЛЯ БУХГАЛТЕРОВ И РУКОВОДИТЕЛЕЙ

- 1С-Отчетность за I квартал 2024 г. – на что обратить внимание
 - Учет НМА в 2024 году в соответствии с ФСБУ 14/2022 на практических примерах в 1С
 - ЕНС: упрощение учета в 1С, интеграция с ЛК ФНС, автоматическая сверка с данными ФНС
 - Счета-фактуры – изменения Постановления № 1137, новый формат, поддержка в 1С
 - Ввоз из стран ЕАЭС: изменения в заявлении, особенности применения ЕНС
 - Новые возможности 1С:ЭДО
 - Переход на обязательное применение МЧД: практические рекомендации
 - Кадровый ЭДО в 2024 году: что следует учитывать при переходе
 - Переход с уведомительного на разрешительный порядок при продаже маркированного товара, поддержка в 1С
-

Проводят партнеры фирмы «1С» по всей стране

Регистрация на сайте es.1c.ru

Участие в семинаре
БЕСПЛАТНОЕ



на правах рекламы

Содержание:

новости	<u>2</u>
наши комментарии	
Пособия и электронный документооборот с СФР с 2024 года — что изменилось (эксперты фирмы «1С»).....	<u>6</u>
новые возможности 1С:Бухгалтерии 8	
Шаблоны ответов на требования ФНС в «1С:Предприятии 8» (эксперты фирмы «1С»)	<u>9</u>
автоматизация учета	
Учет в условиях ЕНС в «1С:Бухгалтерии 8» с 2024 года (эксперты фирмы «1С»)	<u>10</u>
Отражение НДС с 2024 года в «1С:Бухгалтерии 8» при импорте товаров из ЕАЭС (эксперты фирмы «1С»)....	<u>17</u>
Проверка из 1С сертификатов и деклараций на товары в сервисе Росаккредитации (эксперты фирмы «1С») ...	<u>27</u>
Учет в 1С независимой гарантии банка на обеспечение обязательств (эксперты фирмы «1С»)	<u>32</u>
Сведения об удержанном НДФЛ с 2024 года в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С») ...	<u>42</u>
Учет резервов по оплате труда в 2024 году в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С») ...	<u>45</u>
отчетность	
Заполнение в 1С подраздела 1.2 Раздела 1 ЕФС-1 для выплат по ОСС (эксперты фирмы «1С»).....	<u>47</u>
практика бухгалтерского учета	
Как в бухучете признаются затраты на облачную бухгалтерию по новым ФСБУ (эксперты фирмы «1С»)	<u>49</u>
бухгалтерия государственного учреждения	
Учет биологических активов, отражение в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» (эксперты фирмы «1С»)	<u>51</u>
справочная информация	
Советы Линии консультаций	<u>31</u>
Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения	<u>40</u>
Календарь бухгалтера на период с 16 марта по 15 апреля 2024 года	<u>3-я обложка</u>

Бухгалтерский ежемесячник фирмы «1С» «БУХ.1С» № 3 (март), 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.

Приглашаем 3 апреля на Единый семинар 1С для бухгалтеров и руководителей

Фирма «1С» приглашает на Единый семинар, который состоится в среду, 3 апреля 2024 года. Ведущие специалисты фирмы «1С» рассмотрят актуальные темы по учету, налогам и отчетности:

- 1С-Отчетность за I квартал 2024 года — на что обратить внимание;
- Учет НМА в 2024 году в соответствии с ФСБУ 14/2022 на практических примерах в 1С;
- ЕНС: упрощение учета в 1С, интеграция с ЛК ФНС, автоматическая сверка с данными ФНС;
- Счета-фактуры — изменения Постановления № 1137, новый формат, поддержка в 1С;
- Ввоз из стран ЕАЭС: изменения в заявлении, особенности применения ЕНС;
- Новые возможности 1С:ЭДО;
- Переход на обязательное применение МЧД: практические рекомендации;
- Кадровый ЭДО в 2024 году: что следует учитывать при переходе;
- Переход с уведомительного на разрешительный порядок при продаже маркированного товара, поддержка в 1С.

Единый семинар начнется в 10:00 по местному времени. Подробная информация и регистрация — по ссылке es.1c.ru. Участие бесплатное.

Утверждена новая редакция 6-НДФЛ и кодов для доходов и вычетов*

С 01.01.2024 вступили в силу новые положения НК РФ, которые предусматривают в том числе изменение правил уплаты НДФЛ с доходов дистанционных сотрудников, находящихся за границей. Также в НК РФ внесены поправки, которые изменяют последовательность списания средств с единого налогового счета (ЕНС).

В связи с этим ФНС России приказом от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@ (Приказ № 649@) утвердила новые форму, формат и порядок заполнения расчета 6-НДФЛ и форму справки о доходах.

Однако после этого Федеральный закон от 27.11.2023 № 539-ФЗ внес поправки в статью 226 НК РФ, которые изменили с 2024 года

сроки уплаты работодателями сумм НДФЛ, удержанных с выплат работникам.

В связи с этим ФНС России подготовила и утвердила поправки в Приказ № 649@ (приказ от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@, далее — Приказ № 1@).

Так, в Разделе 1 «Сведения об обязательствах налогового агента» изменен порядок отражения сумм НДФЛ, возвращенных с начала налогового периода. Если в настоящее время требуется указывать даты возврата налога, то в обновленной форме предусмотрено шесть полей. В них нужно будет отражать суммы НДФЛ, возвращенные в период удержания налога, соответствующего первому, второму, третьему, четвертому, пятому и шестому срокам перечисления.

Согласно Приказу № 1@, обновленные формы и форматы отчетности вступят в силу с 09.04.2024.

До вступления в силу Приказа № 1@ ФНС предложила применять новые формы расчета и справки о доходах с отчетности за I квартал 2024 года как рекомендованные и приложенные к письму от 04.12.2023 № БС-4-11/15166@.

Также приказом ФНС России от 09.01.2024 № ЕД-7-11/3@ (действует с 20.02.2024) утверждены новые коды видов доходов и вычетов для целей НДФЛ.

Новые форматы счета-фактуры и УПД*

ФНС России приказом от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@ утвердила новые электронные форматы счета-фактуры; универсального передаточного документа (УПД), включающего счет-фактуру, УПД. Применять новые электронные форматы перечисленных документов в обязательном порядке необходимо только с 01.04.2025. До этой даты можно применять оба формата — старый и новый.

Одновременно приказ содержит действующие электронные форматы (5.01, ранее утвержденные приказом ФНС России от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820), которые можно применять до 01.04.2025 и которые утратят силу с указанной даты:

- счета-фактуры;
- документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг), включающего в себя счет-фактуру;
- документа об отгрузке товаров (выпол-

нении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг).

Подробнее об изменениях см. в 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:487799:hdoc.

Маркировка: уточнены правила для воды, и новый эксперимент

Правительство РФ Постановлением от 02.02.2024 № 106 внесло поправки в правила обязательной маркировки упакованной воды, утв. Постановлением Правительства РФ от 31.05.2021 № 841 (с изменениями и дополнениями).

В частности, согласно новым нормам, при самостоятельном нанесении средств идентификации на упакованную воду производитель или импортер после получения кода маркировки преобразует его в средство идентификации, обеспечивает его нанесение на упаковку в течение 30 календарных дней. Также в этот срок необходимо передать в систему мониторинга отчет о нанесении средств идентификации. Ранее ограничений по срокам не было предусмотрено.

Обновленные правила маркировки действуют с 05.02.2024.

Также с 12.02.2024 по 31.08.2024 Правительство РФ запустило эксперимент по маркировке готовых или консервированных продуктов из мяса, мясных субпродуктов, овощей и фруктов, грибов и ягод, рыбы (Постановление от 02.02.2024 № 105). Производители, импортеры и продавцы указанной продукции участвуют в эксперименте по маркировке на добровольной основе.

О поддержке обязательной 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.

Новая форма справки о фактической зарплате*

Минтруд России утвердил новую форму справки о фактической заработной плате, которую работодатели должны выдавать работникам для назначения ежемесячной доплаты детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (приказ от 20.12.2023 № 882н, действует с 09.02.2024).

Напомним, с 01.01.2024 вступил в силу новый закон о занятости населения (от 12.12.2023 № 565-ФЗ). В частности, статья

* О сроках реализации изменений законодательства в программах «1С:Предприятие 8» см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor.

50 закона предусматривает, что в случае трудоустройства лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, до истечения 6 месяцев со дня регистрации в качестве безработного орган службы занятости назначает такому гражданину ежемесячную доплату. Для назначения ежемесячной доплаты гражданин должен представить в службу занятости справку работодателя о фактически начисленной ему сумме заработной платы.

Обновлены КС для уведомления об исчисленных налогах*

ФНС России в письме от 31.01.2024 № ЕА-4-15/971@ привела новые контрольные соотношения (КС) для формы уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, утвержденной приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@.

Ранее для проверки уведомлений об исчисленных налогах применялись контрольные соотношения, приведенные в письме от 29.11.2023 № ЕА-4-15/14981@.

Как сообщает УФНС по Калининградской области, новое письмо содержит 86 КС, сгруппированных по видам ошибок.

Формы и форматы реестров для упрощенного обоснования НДС 0 %*

Напомним, с 01.01.2024 вступили в силу новые нормы главы 21 НК РФ, внесенные Федеральным законом от 19.12.2022 № 549-ФЗ, которые упрощают процедуру подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС при экспорте и реэкспорте товаров. В частности, поправки в статью 165 НК РФ разрешают экспортерам вместо бумажной копии контракта представлять в налоговые органы реестры в электронной форме, включающие сведения из таможенной декларации и контракта.

При этом начиная с первого квартала 2024 года нулевая ставка НДС при экспорте товаров в обязательном порядке должна подтверждаться электронными реестрами. На дату подписания номера в печать приказа об утверждении форм, форматов таких реестров, а также порядок их заполнения и представления находится на регистрации в Минюсте России.

В связи с этим ФНС России в письме от 18.01.2024 № ЕА-4-15/440@ направила рекомендуемые формы и форматы реестров для подтверждения экспортерами обоснованности применения налоговой ставки 0 % по НДС.

Для регистрации ИП утверждены новые формы заявлений*

ФНС России утвердила новые формы заявлений для регистрационных действий в отношении индивидуальных предпринимателей (ИП) (приказ от 09.01.2024 № ЕД-7-14/4@, действует с 18.02.2024): № Р21001; № Р24001; № Р26001.

Необходимость поправок связана с новыми положениями в законе о государственной регистрации юрлиц и ИП (от 08.08.2001 № 129-ФЗ), которые упростили правила постановки на учет ИП.

Обновленные формы документов, в частности, позволяют вносить в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) в том числе сведения о том, что:

- ИП является главой крестьянского (фермерского) хозяйства;
- ИП принадлежит особо опасный производственный объект, отчуждение которого возможно при наличии специального заключения.

Подготовить документы для регистрации ИП и ООО, а также внести изменения в ЕГРИП, ЕГРЮЛ поможет бесплатный сервис 1С на базе облака 1С:Реш run.1cfresh.com.

Не нужно специальных знаний, сервис поможет:

- выбрать между ИП и ООО для вашего бизнеса;
- подобрать ОКВЭД для выбранного вида деятельности;
- определиться с системой налогообложения;
- подготовить документы в ИФНС;
- подобрать программу для ведения бизнеса.

Работодателям запретили увольнять одиноких родителей детей до 16 лет

В статью 261 ТК РФ внесены поправки, которые устанавливают запрет на увольнение одиноких родителей, которые воспитывают детей до 16 лет (Федеральный закон от 14.02.2024 № 12-ФЗ, действует с 25.02.2024).

В частности, не допускается расторжение трудового договора по инициативе работодателя с одинокой матерью, воспитывающей ребенка в возрасте до 16 лет, а также с другим лицом, воспитывающим указанного ребенка без матери.

Напомним, ранее нормы статьи 261 ТК РФ запрещали, в частности, работодателю рас-

торгать трудовой договор с женщиной, имеющей ребенка в возрасте до трех лет, с одинокой матерью, воспитывающей ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет или ребенка в возрасте до 14 лет.

Введен новый электронный формат заявления об отзыве доверенности*

Приказом от 11.12.2023 № ЕД-7-26/946@ ФНС России утвердила новый формат заявления об отзыве доверенности, подтверждающей полномочия представителя налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента).

Изменения связаны с поправками в статью 29 НК РФ, которые предусматривают возможность создания в электронной форме заявления об отзыве доверенности (Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ).

Новый формат заявления об отзыве доверенности вступит в силу с 01.03.2024. До этого необходимо применять рекомендуемый формат заявления, приложенный к письму ФНС России от 20.01.2022 № ЕА-4-26/534@.

Утверждены нормы утилизации отходов до 2029 года*

Правительство РФ решило поэтапно повысить нормы утилизации и расширить перечень утилизируемых товаров (Постановление от 29.12.2023 № 2414).

Всего перечни содержат более 50 товарных групп. В перечень утилизируемых товаров внесены новые виды товаров, в том числе обувь, посуда из стекла, принадлежности из стекла, украшения для интерьера из стекла, канцелярские принадлежности и др.

Постановление содержит нормы утилизации для каждой товарной группы на период с 2024 по 2029 гг. и предусматривает поэтапное их повышение на 10 % в год с 2025 года.

В частности, в 2024 году нормы для утилизации товаров варьируют в пределах от 0 до 30 %, в 2025 году они находятся в пределах от 10 до 40 %.

Для упаковок на 2024 год установлены нормы утилизации в диапазоне от 20 до 45 %.

См. также в 1С:ИТС об ответственности производителей упаковки за ее утилизацию и новом в расчете экологического сбора с 01.01.2024 по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:487934:hdoc.

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 Инфописи 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.

Поддержка машиночитаемых доверенностей

Весь жизненный цикл МЧД: от создания и регистрации в реестре ФНС до отзыва, автоматическая проверка доверенностей и подписей.

1C-EDO.RU

обмен электронными счетами-фактурами
и другими документами с контрагентами



Пособия и электронный документооборот с СФР с 2024 года — что изменилось

С 2024 года вступили в силу поправки в ТК РФ, согласно которым работающие лица, осуществляющие одновременно трудовую деятельность и уход за детьми в возрасте до 1,5 лет, могут получать пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет в случае выхода на работу на полную ставку. В связи с этим и другими изменениями в порядок электронного взаимодействия страхователей (работодателей и заказчиков по гражданско-правовым договорам (ГПД)) с Социальным фондом России (СФР) для назначения и выплаты пособий физлицам были внесены уточнения. В статье эксперты 1С рассказывают об основных изменениях-2024, касающихся пособий и электронного документооборота с СФР. В программах 1С реализовано взаимодействие с СФР с помощью СЭДО.

Получать пособие по уходу за ребенком можно при выходе на работу на полный день

С 01.01.2024 лица, которые находятся в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет и получают ежемесячное пособие, продолжают получать его в полном объеме в следующих случаях:

- если прекратят отпуск по уходу за ребенком и выйдут на работу на полный день (в т. ч. на условиях дистанционной работы или на дому);
- если, находясь в отпуске по уходу за ребенком, выйдут на работу на неполный день (в т. ч. на условиях дистанционной работы или на дому);
- если, находясь в отпуске по уходу за ребенком у одного работодателя, выйдут на работу на полный или неполный день к другому работодателю (в т. ч. на условиях дистанционной работы или на дому).

Соответствующие поправки внесены в ТК РФ и Федеральные законы от 29.12.2006 № 255-ФЗ, от 19.05.1995 № 81-ФЗ (Федеральные законы от 19.12.2023 № 614-ФЗ и № 620-ФЗ).

Напомним, что до 01.01.2024 сотрудники в отпуске по уходу за ребенком сохраняли право на ежемесячное пособие по уходу за ним, если работали на дому или неполный день (ст. 256 ТК РФ, ч. 2 ст. 13 Закона № 81-ФЗ, ч. 2 ст. 11.1 Закона № 255-ФЗ). При этом законодательно не было определено, что понимать под неполным рабочим днем с целью получения пособия.

В судебной практике сформировалась следующая позиция. Условия для назначения пособия не соблюдаются, если рабочий день сотрудника сокращен незначительно, т. е. от 15 мин. до 2 час. (определения Верховного суда РФ от 21.06.2021 № 309-ЭС21-8825, от 31.03.2021 № 306-ЭС21-2336, от 19.07.2019 № 307-ЭС19-11633, постановления АС Волго-Вятского округа от 31.05.2019

рис. Д. Полукина



Хочу,
чтобы
сын
с детства
к работе
привыкал!

№ Ф01-2111/2019, АС Северо-Западного округа от 31.10.2019 № Ф07-11146/2019, АС Центрального округа от 15.04.2019 № Ф10-893/2019 и др.).

Поправки урегулировали эту ситуацию. Так, сотрудник с 01.01.2024 может получать и заработную плату (пропорционально отработанному времени), и пособие, причем независимо от продолжительности рабочего дня.

Соответствующие поправки будут внесены в Порядок назначения и выплаты пособий, утв. приказом Минтруда России от 29.09.2020 № 668н.

Изменения в электронном документообороте с СФР с 2024 года

УТОЧНЕНИЯ, СВЯЗАННЫЕ С НАЗНАЧЕНИЕМ ПОСОБИЯ ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ

Обмен между работодателем и СФР юридически значимыми электронными документами осуществляется с помощью системы социального электронного документооборота (СЭДО). Порядок электронного взаимодействия страхователей (работодателей и заказчиков по гражданско-правовым договорам (ГПД)) с Социальным фондом России (СФР) в целях назначения и выплаты пособий физлицам регулируется Правилами, утв. Постановлением

Правительства РФ от 23.11.2021 № 2010 (далее — Правила). С 01.01.2024 указанные Правила уточнены.

В соответствии с пунктом 43 Правил, если сотрудник вышел на работу на полный день, работодателю больше не нужно уведомлять СФР о прекращении права у работника на получение ежемесячного пособия.

В Правилах осталось условие о том, что для назначения ежемесячного пособия сотрудник должен написать заявление о предоставлении ему отпуска по уходу за ребенком и назначения в связи с этим пособия. Также сохранено положение о том, что работодателю необходимо сообщить в СФР о дате начала и окончания отпуска по уходу за ребенком (п. 34 Правил).

Получается, что для назначения ежемесячного пособия работнику необходимо предоставить отпуск по уходу за ребенком и сообщить об этом в СФР (в течение 3 рабочих дней с момента получения от работника заявления).

Если сотрудник захочет прекратить отпуск и выйти на работу на полный день, сообщать об этом в фонд не нужно, поскольку по новым правилам в таком случае право на пособие у работника сохраняется (ст. 11.1 Закона № 255-ФЗ).

В Правилах уточнен срок, в течение которого страхователь должен ответить на запрос о недостающих сведениях от СФР для назначения сотруднику ежемесячного пособия по уходу за ребенком. Этот срок определяет и указывает в запросе сам фонд. При этом он не может быть менее 3 рабочих дней с даты получения страхователем указанного запроса (п. 36 Правил).

В Правила добавлено положение, согласно которому в случае непредставления страхователем сведений, указанных в запросе от СФР, фонд направит ему в электронной форме информацию об этом и уведомление о необходимости их подачи. Если страхователь после получения уведомления не исполнит свою обязанность, фонд заказным письмом вышлет в его адрес упомянутые информацию и уведомление.

Кроме того, информация о том, что страхователь не предоставил данные, необходимые для расчета пособия по уходу за ребенком, фонд разместит в личном кабинете физлица (новый п. 36(1) Правил). Напомним, что нарушение срока предоставления запрашиваемых СФР документов для назначения пособий влечет штраф в размере 5 000 руб. (ч. 3 ст. 15.2 Закона № 255-ФЗ).

ПОПРАВКИ В СВЯЗИ С ОТМЕНОЙ СПРАВКИ О СУММЕ ЗАРАБОТКА

С 04.01.2024 указанные выше Правила действуют в новой редакции. В них были внесены изменения, утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2023 № 2312.

Рассмотрим наиболее значимые из них.

Напомним, что с 01.01.2023 было отменено требование о необходимости выдачи сотруднику при увольнении справки о сумме заработка (Федеральный закон от 14.07.2022 № 237-ФЗ).

В этой связи из Правил исключено положение о том, что работник должен подавать страхователю (а страхователь, в свою очередь, передавать в фонд) заявление

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) оформить ежемесячное пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет (СЭДО).

buh.ru/sfr_1



02:55

о перерасчете уже назначенного пособия, если справку о сумме заработка он получил позднее даты наступления страхового случая.

С 01.01.2023 персонализированные сведения о физлицах (включая информацию о заработке) страхователи ежемесячно передают в налоговые органы (п. 7 ст. 431 НК РФ). А налоговые органы пересылают их в СФР. Поэтому фонд располагает необходимой информацией о сумме заработка, исходя из которого рассчитываются пособия. Если на дату назначения пособия у фонда не будет сведений о заработной плате либо они будут учтены не в полном объеме, то впоследствии (при поступлении или уточнении таких сведений) фонд в беззависительном порядке пересчитает пособие физлицу.

Информация об уточненном размере пособия должна быть отражена в личном кабинете физлица на едином портале (gosuslugi.ru). Кроме того, вновь поступившие сведения о выплатах физлицу фонд направит и страхователю (п. 13 Правил).

В Правила также добавлено положение о том, что не позднее 3 рабочих дней с даты закрытия листка нетрудоспособности СФР направит страхователю сведения о заработной плате и иных выплатах за расчетный период, а также сведения о количестве календарных дней, приходящихся на период приостановления трудового договора или прохождения гражданской службы.

Эти данные необходимы страхователю для расчета пособия за первые три дня временной нетрудоспособности (п. 23(2) Правил).

Заметим, сотрудник по-прежнему вправе подать заявление о замене лет расчетного периода для исчисления пособия даже после того, как пособие ему выплачено. Это заявление страхователь должен передать в фонд не позднее 5 рабочих дней с момента его получения (п. 14 Правил).

В таком случае СФР обязан пересчитать назначенное пособие за все прошлое время, но не более чем за три года до дня представления работником заявления (ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ, далее — Закон № 255-ФЗ). Пересчитать и доплатить пособие за первые три дня болезни обязан и работодатель (в отношении пособия по временной нетрудоспособности).

Система программ 1С:ПРЕДПРИЯТИЕ		
Все версии: продажа, запуск, обновление, сопровождение Работа через интернет, электронная отчетность, ИТС		
 1С:ФРАНЧАЙЗИНГ	ЗАО СМОЛ smol@df.ru 25 лет с одним названием и телефоном	(495) 743-3241 www.1smol.ru
	1С:ФРАНЧАЙЗИ, 1С:СЕРВИС-ПАРТНЁР	

Получается, что в подобном случае страхователю потребуется сделать запрос в СФР о заработке физлица в году (годах), на который сотрудник просит заменить год (годы) расчетного периода.



1С:ИТС

Как в 1С сформировать запрос данных о среднем заработке сотрудника в СФР по СЭДО, см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/staff1c/content/35057/hdoc.

Одно из изменений, внесенных в Правила, — это отмена обязанности страхователя размещать в информационной системе СФР (см. sfr.gov.ru/about/ais_pfr) (по запросу фонда) сведений о заработке, полученном физлицом в расчетном периоде от другого страхователя (других страхователей).

Кроме того, при назначении пособия по беременности и родам не требуется подавать сведения о количестве календарных дней, приходящихся на периоды временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком, если такие дни были в расчетном периоде у другого страхователя (других страхователей) (п. 22 Правил). Ранее такие сведения отражались на основании справки о сумме заработка по форме № 182н (утв. приказом Минтруда России от 30.04.2013 № 182н).

ИНДЕКСАЦИЯ СОЦИАЛЬНЫХ ВЫПЛАТ, ПОСОБИЙ И КОМПЕНСАЦИЙ

Социальные выплаты и пособия индексируются один раз в год с 1 февраля текущего года исходя из индекса роста потребительских цен за предыдущий год в соответствии с коэффициентом индексации, который определяет Правительство РФ (Федеральный закон от 19.12.2016 № 444-ФЗ). В частности, индексируются:

- ежемесячные страховые выплаты (включая максимальный размер) и максимальная сумма для определения единовременной выплаты пострадавшим на производстве;
- единовременное пособие при рождении ребенка;
- ежемесячная выплата семьям с детьми за счет средств материнского капитала;
- ежемесячные выплаты и ежегодная денежная компенсация инвалидам на содержание и ветеринарное обслуживание собак-проводников;
- социальное пособие на погребение и др.

С 01.02.2024 указанные социальные выплаты, пособия и компенсации повышаются на 7,4 % (Постановление Правительства РФ от 23.01.2024 № 46).

В учетных решениях «1С:Предприятие 8» изменения реализованы.

Отметим, что с 2025 года изменится порядок выплаты пособия на погребение (Федеральный закон от 25.12.2023 № 635-ФЗ). В частности, работодатель не будет платить пособие на погребение.

Напомним, что сейчас работодатель выплачивает пособие на погребение, затем обращается за возмещением затрат в СФР в случае смерти своего работника либо несовершеннолетнего члена семьи своего работника.



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» можно найти еще больше полезной информации о социальных пособиях (прямых выплатах) по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:155:hdoc. В частности, см. подробнее: о действующем порядке назначения и выплаты пособия на погребение — по ссылке its.1c.ru/db/staff1c#content:27677:hdoc; об изменениях порядка выплаты пособия на погребение с 2025 года — по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:487604:hdoc. Подробнее о взаимодействии с СФР по СЭДО для назначения и выплаты пособий см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/staff1c/content/35003/hdoc. О документах СЭДО, в том числе по пособию по уходу за ребенком до 1,5 лет, см. в этом же разделе по ссылке its.1c.ru/db/staff1c#content:34957:hdoc. См. также тематические подборки о пособиях и СЭДО — инструкции по СЭДО в программах 1С, ответы аудиторов на вопросы о СЭДО — по ссылкам its.1c.ru/db/itsrev#content:846:hdoc и its.1c.ru/db/itsrev#content:2022:hdoc. ■

От редакции. О заполнении подраздела 1.2 Раздела 1 новой формы ЕФС-1 для назначения выплат по обязательному социальному страхованию в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» редакции 3 см. на [стр. 47](#). Также см. видеозаписи онлайн-лекций, состоявшихся в 1С:Лектории: от 11.01.2024 — 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; от 01.02.2024 — эксперта 1С А. Гурьевой «Поддержка изменений законодательства в программе „1С:Зарплата и управление персоналом 8“ (ред. 3) с 2024 года» — см. its.1c.ru/video/lector20240201-1. Приглашаем всех желающих 05.03.2024 в 1С:Лекторий на лекцию о СЭДО с СФР в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3). Зарегистрироваться на мероприятие можно на сайте 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/lector/invitation/add/21056683.



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



Шаблоны ответов на требования ФНС в «1С:Предприятии 8»

В учетных решениях «1С:Предприятие 8» для пользователей 1С-Отчетности (portal.1c.ru/applications/1C-Reporting) в помощь бухгалтерам появилась возможность применять шаблоны ответов на типовые запросы ФНС. В частности, в «1С:Бухгалтерии 8» шаблоны заполнения в письмах и ответах на требование контролирующего органа поддерживаются начиная с версии 3.0.146.31. Подробную информацию об обновлениях программных продуктов «1С:Предприятие 8» можно найти в 1С:ИТС в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/updinfo.

Воспользоваться шаблоном заполнения, помогающим пользователям 1С сформировать ответ на типовые запросы ФНС, можно из формы ответа на требование по кнопке *Заполнить по шаблону* (см. рисунок).

После выбора шаблона его текст отобразится в форме ответа на требование. Данные, которые есть в программе, например название организации, уже будут указаны в шаблоне.

Для удобства в тексте шаблона данные выделены желтым цветом. При отправке в ФНС России выделение цветом будет отменено автоматически.

При необходимости текст ответа можно отредактировать вручную. Для работы с документом используются кнопки на командной панели.

По кнопке *Вставить в текст* можно добавить в шаблон сведения:

- реквизиты организации;
- наименование требования;
- код ИФНС из требования;

- текущую дату или интервал дат;
- сумму прописью;
- наименование отчета;
- контрагента;
- исполнителя.

С помощью кнопки *Настроить шаблоны* можно отредактировать шаблоны или создать свой шаблон и сохранить его.

При необходимости к ответу на требование можно приложить документы (используя кнопки *Загрузить с диска* и *Выбрать из базы*).

После подготовки пояснения его можно отправить в ИФНС с помощью сервиса 1С-Отчетность.



1С:ИТС

Подробнее об использовании шаблонов ответов на требования ФНС России см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/elreps#content:30:hdoc:issogl1_9. ■

Рисунок

Учет в условиях ЕНС в «1С:Бухгалтерии 8» с 2024 года

Начиная с версии 3.0.147 в «1С:Бухгалтерии 8» применяется новый порядок учета расчетов на едином налоговом счете (ЕНС). Изменения действуют с 2024 года и реализованы для упрощения учета. Теперь расчеты по налогам ведутся только на счетах бухгалтерского учета, совокупная налоговая обязанность начисляется автоматически при закрытии месяца, а также при начислении и выплате зарплаты. Уведомление об исчисленных суммах налога проводок не формирует и является только формой отчетности. Распределение и зачет единого налогового платежа (ЕНП) программа не делает, так как это относится к полномочиям ФНС. Об этих и других изменениях рассказывают эксперты 1С на примере.*

Сложившаяся в 2023 году практика учета ЕНС выявила ряд моментов, свидетельствующих о том, что порядок расчетов, применяемый в прежних версиях программ 1С, можно существенно упростить.

Например, для фиксации сведений об уплате налогов и в отсутствие доступа к данным личного кабинета в части ЕНС в «1С:Бухгалтерии 8» было поддержано автоматическое распределение ЕНП в соответствии с правилами НК РФ (п. 8 ст. 45 НК РФ). Для этого использовалась регламентная операция *Зачет аванса по единому налоговому счету*, входящая в обработку *Закрытие месяца*. При этом принадлежность сумм денежных средств, перечисленных (признаваемых) в качестве ЕНП, определяется налоговыми органами, и программа не должна дублировать указанные действия.

Данные об уплате конкретных налогов доступны в личном кабинете ФНС в части ЕНС (ЛК ФНС) (см. nalog.gov.ru).

В 2023 году запущена опытная эксплуатация сервиса интеграции программ 1С с ЛК ФНС. Для пользователей, подключенных к сервису *1С-Отчетность* (portal.1c.ru/applications/1C-Reporting), сведения об уплате конкретных налогов будут формироваться автоматически по данным, загруженным из ЛК ФНС в рабочее место интеграции с ЛК ФНС.

Информацию о сроках уплаты налогов, установленных законодательством, не нужно хранить в специальных регистрах, а следует использовать при начислении совокупной обязанности. Соответственно, теперь в программе нет необходимости вести аналитический учет расчетов на ЕНС.

Эти и другие причины привели к необходимости пересмотра методики учета расчетов на едином налоговом счете и используемой структуры данных.

В «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 запланирована поэтапная реализация новой методики учета ЕНС.

Начиная с версии 3.0.147 в программе поддерживаются следующие изменения, действующие с 2024 года:

рис. Д. Полукина



- специализированные регистры накопления, предназначенные для аналитического учета расчетов по ЕНС, не используются, учет расчетов по налогам ведется только на счетах бухгалтерского учета;
- в обработку *Закрытие месяца* добавлена новая регламентная операция *Начисление налогов на единый налоговый счет*, совокупная обязанность по кредиту счета 68.90 «Единый налоговый счет» формируется при наступлении срока уплаты налогов (взносов). Для анализа состояния расчетов на ЕНС на конкретную дату достаточно стандартных отчетов по счету 68.90;
- исключена регламентная операция *Зачет аванса по единому налоговому счету*;
- документ *Операция по единому налоговому счету* не используется, для упрощения корректировки данных на ЕНС применяется новый документ *Корректировка ЕНС*;
- документ *Уведомление об исчисленных суммах налога* проводок не формирует и является только формой отчетности.

Для расчета налогов, уплачиваемых при применении упрощенной системы налогообложения (УСН) и патентной системы налогообложения (ПСН), а также НДФЛ для индивидуальных предпринимателей (ИП) на общей системе налогообложения (ОСНО), доходы и расходы учитываются кассовым методом. В этих случаях требуется достоверная информация об уплате страховых взносов и других налогов на основании данных ЛК ФНС.

* О бухгалтерском учете расчетов по налогам в условиях ЕНС см. статью экспертов 1С на [сайте buh.ru](http://buh.ru).

Специальный механизм учета расходов на уплату налогов, используемый при применении спецрежимов, будет поддержан на втором этапе реализации к началу отчетной кампании за I квартал 2024 года с выходом очередных версий.

Рассмотрим принципы новой методики расчетов на ЕНС, реализованной на первом этапе автоматизации в «1С:Бухгалтерии 8».

Начисление совокупной обязанности

В программе расчет большинства налогов выполняется автоматически на основании данных учета. На основании этих же данных заполняются и регламентированные отчеты (налоговые декларации, расчеты, уведомления об исчисленных суммах налогов и взносов).

Начисление налогов, учитываемых автоматически, выполняется последним днем отчетного (налогового) периода при выполнении соответствующих регламентных операций, входящих в обработку *Закрытие месяца*.

Расчет НДС имеет свои особенности, поскольку данный налог является косвенным. Для корректного расчета НДС, формирования необходимых проводок и автоматического формирования декларации в конце каждого квартала также требуется выполнить ряд регламентных операций по НДС.

Поскольку суммы налогов при закрытии отчетного периода определены, то задолженность по их уплате автоматически переносится на счет 68.90 при выполнении новой регламентной операции *Начисление налогов на единый налоговый счет*. При этом проводки по начислению налогов на ЕНС формируются не на дату регламентной операции, а на даты наступления сроков уплаты налогов, установленных НК РФ (28-е число месяца, следующего за отчетным, или другие даты). Такой порядок применяется для следующих налогов (взносов):

- НДС;
- НДС налогового агента;
- налог на прибыль;
- налог на прибыль налогового агента;
- земельный налог;
- транспортный налог;
- налог на имущество;
- налог, уплачиваемый при УСН;
- торговый сбор;
- НДС ИП за себя;
- страховые взносы ИП за себя.

Если зарплата рассчитывается в «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0, то НДС налогового агента, удержанный с доходов сотрудников, начисляется на счет 68.90 при проведении документов, отражающих фактическую выплату зарплаты или дивидендов:

- *Списание с расчетного счета;*
- *Выдача наличных.*

Если учет зарплаты ведется в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3), то НДС начисляется на

ЕНС при проведении документа *Сведения об удержанном НДС*.

При этом проводки по переносу на ЕНС задолженности по НДС формируются не на дату выплаты дохода, а на дату наступления срока уплаты НДС (28-е или 5-е число месяца в зависимости от даты удержания НДС в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2023 № 539-ФЗ).

На стр. 42 см., как подготовить сведения об удержанном НДС с 2024 года в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3).

Задолженность по страховым взносам, начисленным на выплаты сотрудникам, переносится на счет 68.90 при проведении документа *Начисление зарплаты (Отражение зарплаты в бухучете, если зарплата рассчитывается в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»)*. Проводки по начислению страховых взносов на счет учета ЕНС формируются не на дату документа начисления зарплаты, а на дату наступления срока уплаты страховых взносов (28-е число следующего месяца).

Задолженность по налогам, для которых не поддерживается автоматический расчет (например, акцизы, водный налог и др.), следует переносить на ЕНС с помощью документа *Корректировка ЕНС* с видом операции *Начисление налога* (раздел *Операции — Единый налоговый счет*). Дата начисления этих налогов на счет 68.90 будет совпадать с датой документа *Корректировка ЕНС*.

Для начисления штрафных санкций также используется документ *Корректировка ЕНС* с соответствующими видами операций.

Таким образом, для формирования совокупной обязанности по уплате налогов и взносов на счете 68.90 в большинстве случаев при регулярном ведении учета достаточно начислить и выплатить зарплату и выполнить закрытие месяца. При этом задолженность по уплате налогов отражается на едином налоговом счете так же, как и в личном кабинете ФНС, — на дату наступления срока их уплаты, установленного законодательством.

Видео к статье:

buh.ru/ens_6

В ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 с 2024 года начисляется совокупная обязанность на ЕНС.



03:34

Переход на новую методику учета ЕНС

Специальных действий по переходу на новый способ учета ЕНС в программе не требуется.

При обновлении «1С:Бухгалтерии 8» на версию 3.0.147 автоматически удаляются все движения документов, созданных за 2024 год:

- *Операция по ЕНС;*
- *Уведомление об исчисленных суммах налогов;*
- *Заявление о зачете в счет предстоящей обязанности;*
- *Зачет авансов по единому налоговому счету.*

Все документы и их движения, созданные за 2023 год, остаются без изменений.

Затем требуется заново выполнить регламентные операции за декабрь 2023 года, начиная с операции *Зачет авансов по единому налоговому счету*.

При этом переход на новую методику выполняется автоматически:

- последний раз выполняется распределение и зачет ЕНС, специальные регистры накопления, используемые прежде для аналитического учета ЕНС, закрываются (с 2024 года операция *Зачет авансов по единому налоговому счету* не используется);
- в шестой группе регламентных операций появляется операция *Начисление налогов на единый налоговый счет*. При выполнении данной операции на ЕНС переносится задолженность по налогам, автоматически начисленным в декабре 2023 года. *Обратите внимание*, даты проводок будут соответствовать срокам уплаты налогов, а не датам их начисления (т. е. не 31.12.2023).



Пример

Организация (ОСНО) уплачивает ежеквартальные и ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль, НДС и земельный налог.

Зарплата за первую половину месяца выплачивается 25-го числа расчетного месяца, за вторую половину — 10-го числа месяца, следующего за расчетным. Учет зарплат ведется в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0).

В декабре 2023 года организация полностью выплатила зарплату сотрудникам за декабрь, сформировала уведомления:

- по НДФЛ, удержанному за периоды с 23.11.2023 по 22.12.2023 и с 23.12.2023 по 31.12.2023;
- по страховым взносам за ноябрь 2023 года;
- по страховым взносам за декабрь 2023 года, уплаченным досрочно (письмо ФНС России от 11.10.2023 № БС-4-11/13010@).

По данным ЛК ФНС и по данным учета организации на конец 2023 года числится положительное сальдо ЕНС.

В декабре 2023 года при выполнении регламентной операции *Начисление налогов на единый налоговый счет* от 31.12.2023 формируются проводки по переносу на ЕНС задолженности по начисленным налогам. Даты проводок соответствуют срокам уплаты налогов с учетом переноса сроков уплаты из-за выходных и праздничных дней (см. п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

ПРОВОДКИ ОТ 29.01.2024

Дебет 68.02 Кредит 68.90

— на одну треть суммы НДС, исчисленного за IV квартал 2023 года по первому сроку уплаты*;

Дебет 68.04.1 Кредит 68.90

— на суммы авансовых платежей по налогу на прибыль за январь 2024 года, заявленные в декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев 2023 года, в разрезе бюджетов.

Чтобы ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в будущих периодах, начислялись автоматически, в настройках по налогу на прибыль (раздел *Главное — Налоги и отчеты*) переключатель *Порядок уплаты авансовых платежей* должен быть установлен в положение *Ежемесячно по расчетной прибыли*.

На конец 2023 года может оставаться сумма начисленных страховых взносов за декабрь, не перенесенная на ЕНС (если организация не подавала уведомление о страховых взносах, уплаченных досрочно). В этом случае регламентная операция *Начисление налогов на единый налоговый счет* за декабрь 2023 года перенесет на счет 68.90 суммы страховых взносов датой 29.01.2024.

ПРОВОДКИ ОТ 28.02.2024

Дебет 68.02 Кредит 68.90

— на одну треть суммы НДС за IV квартал 2023 года по второму сроку уплаты;

Дебет 68.04.1 Кредит 68.90

— на суммы авансовых платежей по налогу на прибыль за февраль 2024 года, заявленные в декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев 2023 года, в разрезе бюджетов;

Дебет 68.06 Кредит 68.90

— на сумму земельного налога за 2023 год.

ПРОВОДКИ ОТ 28.03.2024

Дебет 68.02 Кредит 68.90

— на одну треть суммы НДС за IV квартал 2023 года по третьему сроку уплаты;

Дебет 68.04.1 Кредит 68.90

— на суммы авансовых платежей по налогу на прибыль за март 2024 года, заявленные в декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев 2023 года, в разрезе бюджетов;

Дебет 68.04.1 Кредит 68.90

— на суммы налога на прибыль за 2023 год в разрезе бюджетов (проводки могут быть отрицательными, если сумма ранее начисленных авансовых платежей превышает сумму исчисленного налога).

Видео к статье:

В этом ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 перейти с 2024 года на новую методику учета ЕНС.

buh.ru/ens_met



03:35

Если по итогам квартала образуется сумма НДС к возмещению из бюджета, то при выполнении регламентной операции проводки по НДС не формируются. Сумма к возмещению указывается в декларации по НДС. Она увеличивает сальдо ЕНС только после окончания камеральной проверки декларации и принятия ФНС решения о возмещении (см. на сайте buh.ru, как налоговые органы проводят начисления на ЕНС в различных ситуациях). До даты решения ФНС сумма НДС к возмещению продолжает учитываться на счете 68.02. После принятия решения о возмещении пользователь должен ввести документ *Корректировка ЕНС* с видом операции *Возмещение налога*.

★

Регулярные операции по ЕНС с 2024 года

Воспользуемся условиями Примера и рассмотрим операции по ЕНС в I квартале 2024 года.

ЯНВАРЬ 2024 ГОДА

При проведении документа *Списание с расчетного счета* от 25.01.2024 с видом операции *Перечисление заработной платы...* формируются проводки, отражающие выплату сотрудникам зарплаты за первую половину месяца. В этом же документе, но на дату 05.02.2024 в составе совокупной налоговой обязанности учитывается НДС/Л налогового агента:

Дебет 68.01.1 Кредит 68.90

— на сумму НДС/Л, удержанного в период с 23.01.2024 по 31.01.2024.

По условиям Примера в январе 2024 года уведомления об исчисленных суммах налогов представлять не требуется. Поэтому в форме помощника по составлению единого уведомления за январь 2024 года выводится сообщение *Нет данных о сумме к уплате*.

Не позднее 29.01.2024 в составе единого налогового платежа организация должна уплатить:

- одну треть НДС за IV квартал 2023 года;
- авансовый платеж по налогу на прибыль за январь 2024 года.

Сумму налога к уплате в разрезе дат теперь можно увидеть, сформировав любой стандартный отчет по счету 68.90 (например, *Анализ счета*) по дням (рис. 1).

Кроме того, сумма ЕНП к уплате расшифровывается в форме помощника, доступного из списка *Задачи организации* по ссылке *Единый налоговый платеж в январе 2024 г.* При проведении документа *Списание с расчетного счета* от 29.01.2024, отражающего перечисление ЕНП в бюджет, формируется проводка:

Дебет 68.90 Кредит 51

— на сумму уплаченного ЕНП.

При проведении документа *Начисление зарплаты* от 31.01.2024 формируются проводки, отражающие начисление зарплаты сотрудникам за январь 2024 года.

В этом же документе, но на дату 28.02.2024 в составе совокупной налоговой обязанности учитываются страховые взносы:

ООО "Современные Технологии"			
Анализ счета 68.90 за Январь 2024 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Период			
68.90	Начальное сальдо	157,70	
Обороты за 28.01.24	Начальное сальдо	157,70	
	68		2 832 259,00
	68.02		1 165 553,00
	68.04		1 088 886,00
	68.04.1		1 666 666,00
	Оборот		2 832 259,00
	Конечное сальдо		2 832 101,30
	Оборот		2 832 259,00
	Конечное сальдо		2 832 101,30

Рис. 1. Анализ счета 68.90 по дням за январь 2024 года

Дебет 69.09 Кредит 68.90

— на сумму взносов за январь.

Регламентная операция *Начисление налогов на единый налоговый счет* за январь 2024 года проводок не формирует.

ФЕВРАЛЬ 2024 ГОДА

Не позднее 05.02.2024 (3 и 4 февраля 2024 года — суббота и воскресенье, выходные дни) следует представить в ИФНС уведомление по НДС/Л, удержанному в период с 23.01.2024 по 31.01.2024.

В списке *Задачи организации* отражается задача *НДС/Л, уведомление по налогу, удержанному с 23 по 31 января 2024 г.* по сроку исполнения 05.02.2024. По одноименной ссылке осуществляется переход в форму помощника по составлению указанного уведомления. По кнопке *Сформировать уведомление* автоматически создается и заполняется уведомление по НДС/Л, которое сохраняется в списке *Уведомления* единого рабочего места *1С-Отчетность*. При необходимости пользователь может формировать уведомления по одному или нескольким налогам вручную:

- из списка уведомлений (раздел *Операции — Единый налоговый счет — Уведомления*). Уведомление можно заполнить по данным учетной системы (команда *Заполнить*). Если нужно составить уведомление только по одному налогу, то лишние строки следует удалить;
- из единого рабочего места *1С-Отчетность* (раздел *Отчеты — 1С-Отчетность — Уведомления, сообщения и заявления*). Из этого раздела пользователь может заполнять уведомления только вручную. Отправить уведомление в ИФНС из программы можно с помощью сервиса *1С-Отчетность*. Перед отправкой данных следует проверить сведения в уведомлении на соответствие контрольным соотношениям (КС). Обновленные КС (письмо ФНС России от 31.01.2024 № ЕА-4-15/971@) поддерживаются с выходом очередных версий. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/110c44f6-c5ca-11ee-8cca-005056bea45e.htm.

Напоминаем, что теперь в программе уведомление является исключительно формой отчетности и не формирует проводок и движений регистров.

Не позднее 05.02.2024 организация должна уплатить НДС/Л, удержанный с 23 по 31 января 2024 года, путем перечисления единого налогового платежа. В списке *Задачи организации* отражается соответствующая задача.

При проведении документа *Списание с расчетного счета*, отражающего перечисление ЕНП в бюджет, погашается задолженность, учтенная на ЕНС.

При проведении документов *Списание с расчетного счета* от 09.02.2024 и 22.02.2024 с видом операции *Перечисление заработной платы...* формируются проводки, отражающие выплату сотрудникам зарплаты за вторую половину января и за первую половину февраля.

← → ☆ Уведомление о налогах в феврале 2024 г. (ООО "Современные Технологии")

Организация: [Современные Технологии ООО](#)

Расчет сумм налогов и взносов

НДФЛ	51 350,00
Страховые взносы	118 500,00
Земельный налог (ФНС 7722)	37 500,00
Всего:	207 350,00

Уведомление

Чтобы суммы налоговых платежей были правильно распределены по конкретным налогам и взносам, необходимо отправить в ФНС уведомление. Сделайте это до **26 февраля 2024 г.**

[Уведомления об исчисленных суммах налогов 3 от 26.02.2024 на сумму 207 350,00 \(Сдано\)](#)

Рис. 2. Единый помощник по составлению уведомлений за февраль 2024 года

Этими же документами в составе совокупной налоговой обязанности на дату 28.02.2024 учитывается НДФЛ налогового агента:

Дебет 68.01.1 Кредит 68.90

— на сумму НДФЛ, удержанного в период 01.02.2024 по 22.02.2024.

Не позднее 26.02.2024 (25.02.2024 — выходной день) следует представить в ИФНС уведомления по:

- НДФЛ, удержанному в период с 01.02.2024 по 22.02.2024;
- страховым взносам за январь 2024 года;
- земельному налогу за 2023 год.

В списке *Задачи организации* по сроку исполнения 26.02.2024 отражается задача *Уведомления по налогам в феврале 2024 г.* По одноименной ссылке осуществляется переход в форму помощника по составлению еди-

ного уведомления. В форме помощника на основании данных учетной системы выводятся сведения по всем рассчитанным налогам и взносам, по которым требуется представлять уведомление по данному сроку представления. По кнопке *Сформировать уведомление* автоматически формируется и заполняется единое уведомление, после чего в форме помощника появляется ссылка на созданное уведомление (рис. 2).

По сроку уплаты 28.02.2024 формируется задача *Единый налоговый платеж в феврале 2024 г.* По одноименной ссылке осуществляется переход в форму помощника по уплате ЕНП (рис. 3).

В форме помощника в блоке *Расчет сумм налогов и взносов* группируется информация по всем рассчитанным налогам и взносам, которые требуется уплатить в составе ЕНП по данному сроку уплаты. Такая информа-

← → ☆ Единый налоговый платеж в феврале 2024 г. (ООО "Современные Технологии")

Организация: [Современные Технологии ООО](#)

Расчет сумм налогов и взносов

Налог на прибыль	1 066 888,00
НДС	1 185 593,00
НДФЛ	51 350,00
Страховые взносы	118 500,00
Земельный налог (ФНС 7722)	37 500,00
Всего:	3 039 609,00

Уплата

Подготовка платежного документа

☐ Списать с ЕНП: из: 3 039 609,00 ?

[Платежное поручение 11 от 28.02.2024 \(Оплачено\)](#) 3 039 609,00

Отражение в ЕНС

Чтобы суммы налоговых платежей были правильно распределены по конкретным налогам и взносам, необходимо отправить в ФНС уведомление. Сделайте это до **26 февраля 2024 г.**

[Уведомления об исчисленных суммах налогов 3 от 26.02.2024 на сумму 207 350,00 \(Сдано\)](#)

Рис. 3. Единый помощник по уплате ЕНП за февраль 2024 года

ООО "Современные Технологии"			
Анализ счета 68.90 за Февраль 2024 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Период			
68.90	Начальное сальдо		
Обороты за 05.02.24	Начальное сальдо		
	51	20 540,00	
	68		20 540,00
	68.01		20 540,00
	68.01.1		20 540,00
	Оборот	20 540,00	20 540,00
	Конечное сальдо		
Обороты за 28.02.24	Начальное сальдо		
	51	3 039 609,00	
	68		2 921 109,00
	68.01		51 350,00
	68.01.1		51 350,00
	68.02		1 185 593,00
	68.04		1 666 666,00
	68.04.1		1 666 666,00
	68.06		37 500,00
	69		118 500,00
	69.09		118 500,00
	Оборот	3 039 609,00	3 039 609,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	3 060 149,00	3 060 149,00
	Конечное сальдо		

Рис. 4. Анализ счета 68.90 по дням за февраль 2024 года

ция собирается по данным учетной системы, в том числе на основании сохраненных в программе форм отчетности (деклараций, расчетов и уведомлений).

В блоке *Отражение в ЕНС* выводится ссылка на созданное единое уведомление (документ *Операция по ЕНС* не используется).

В блоке *Уплата* выполняется подготовка платежного поручения на уплату ЕНП. При этом выводится сумма сальдо ЕНС, рассчитанного по данным учетной системы. Любую сумму в пределах положительного сальдо ЕНС можно использовать при расчете суммы ЕНП к уплате. Для этого следует включить тумблер *Списать с ЕНС* и указать сумму к списанию.

По кнопке *Оплатить* автоматически формируется платежное поручение на уплату ЕНП на общую сумму рассчитанных налогов и взносов за вычетом суммы, списываемой с ЕНС.

Обратите внимание, что при наличии задолженности на ЕНС помощник выводит отрицательное сальдо (в прежних версиях программы отрицательное сальдо не выводилось). Задача будет считаться выполненной только после уплаты и текущих начислений, и задолженности.

При проведении документа *Списание с расчетного счета* от 28.02.2024, отражающего перечисление ЕНП в бюджет, погашается задолженность, учтенная на ЕНС.

Анализ счета 68.90 за февраль, сформированный по дням, показывает, что ЕНП оплачен в полной сумме в положенные сроки (рис. 4).

При начислении зарплаты сотрудникам за февраль документом от 29.02.2024 в составе совокупной налоговой обязанности учитываются страховые взносы на дату 28.03.2024:

Дебет 69.09 Кредит 68.90

— на сумму взносов за февраль 2024 года.

Регламентная операция *Начисление налогов на единый налоговый счет* за февраль 2024 года проводок не формирует.

МАРТ 2024 ГОДА

Не позднее 04.03.2024 (03.03.2024 — воскресенье, выходной день) следует представить в ИФНС уведомление по НДС/Л, удержанному в период с 23.02.2024 по 29.02.2024. Поскольку в учете организации не отражалось удержание НДС/Л в указанный срок, то соответствующее уведомление представлять не нужно.

При отражении выплат зарплаты за вторую половину февраля и за первую половину марта документами от 07.03.2024 и 25.03.2024 в составе совокупной налоговой обязанности учитывается НДС/Л налогового агента:

Дебет 68.01.1 Кредит 68.90.

При этом:

- 28.03.2024 формируется проводка на сумму НДС/Л, удержанного в период 01.03.2024 по 22.03.2024;
- 05.04.2024 формируется проводка на сумму НДС/Л, удержанного в период 23.03.2024 по 31.03.2024.

Не позднее 25.03.2024 следует представить в ИФНС уведомление по:

- НДС/Л, удержанному в период с 01.03.2024 по 22.03.2024;
- страховым взносам за февраль 2024 года.

Единое уведомление за март 2024 года можно сформировать из списка *Задачи организации*.

Не позднее 28.03.2024 следует уплатить в составе ЕНП:

- НДС/Л, удержанный в период с 01.03.2024 по 22.03.2024;
- одну треть НДС за IV квартал 2023 года;
- авансовый платеж по налогу на прибыль за март 2024 года;
- налог на прибыль за 2023 год;
- страховые взносы за февраль 2024 года.

Сумма налога к уплате отражается в *Анализе счета* 68.90 на 28.03.2024 (рис. 5), а также детализируется в форме помощника по уплате ЕНП за март.

При проведении документа *Списание с расчетного счета* от 28.03.2024, отражающего перечисление ЕНП в бюджет, погашается задолженность, учтенная на ЕНС.

ООО "Современные Технологии"			
Анализ счета 68.90 за Март 2024 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Период			
68.90	Начальное сальдо		
Обороты за 28.03.24	Начальное сальдо		
	68		12 981 573,00
	68.01		30 810,00
	68.01.1		30 810,00
	68.02		1 185 593,00
	68.04		11 666 666,00
	68.04.1		11 666 666,00
	69		118 500,00
	69.09		118 500,00
	Оборот		12 981 573,00
	Конечное сальдо		12 981 573,00
	Оборот		12 981 573,00
	Конечное сальдо		12 981 573,00

Рис. 5. Анализ счета 68.90 за март 2024 года по дням

При начислении зарплаты за март документом от 31.03.2024 в составе совокупной налоговой обязанности на дату 02.05.2024 (28–30 апреля и 01 мая — выходные и праздничные дни) учитываются страховые взносы:

Дебет 69.09 Кредит 68.90

— на сумму взносов за март.

При выполнении регламентной операции *Начисление налогов на единый налоговый счет* за март 2024 года формируются проводки по переносу на ЕНС задолженности по налогам, начисленным за I квартал 2024 года. Даты проводок соответствуют срокам уплаты налогов с учетом переноса сроков уплаты из-за выходных и праздничных дней в соответствии с НК РФ.

ПРОВОДКИ ОТ 02.05.2024

Дебет 68.02 Кредит 68.90

— на одну треть суммы НДС, исчисленного за I квартал 2024 года по первому сроку уплаты;

Дебет 68.04.1 Кредит 68.90

— на суммы налога на прибыль за I квартал 2024 года в разрезе бюджетов (проводки могут быть отрицательными, если сумма ранее начисленных авансовых платежей превышает сумму исчисленного налога);

Дебет 68.04.1 Кредит 68.90

— на суммы авансовых платежей по налогу на прибыль за апрель 2024 года, заявленные в декларации по налогу на прибыль за I квартал 2024 года, в разрезе бюджетов;

Дебет 68.06 Кредит 68.90

— на сумму земельного налога за I квартал 2024 года.

ПРОВОДКИ ОТ 28.05.2024

Дебет 68.02 Кредит 68.90

— на одну треть суммы НДС за I квартал 2024 года по второму сроку уплаты;

Дебет 68.04.1 Кредит 68.90

— на суммы авансовых платежей по налогу на прибыль за май 2024 года, заявленные в декларации по налогу на прибыль за I квартал 2024 года, в разрезе бюджетов.

ПРОВОДКИ ОТ 28.06.2024

Дебет 68.02 Кредит 68.90

— на одну треть суммы НДС за I квартал 2024 года по третьему сроку уплаты;

Рис. 6. Начисление пени на ЕНС

Дебет 68.04.1 Кредит 68.90

— на суммы авансовых платежей по налогу на прибыль за июнь 2024 года, заявленные в декларации по налогу на прибыль за I квартал 2024 года, в разрезе бюджетов.

Таким образом, благодаря новой методике учета, реализованной в программе, задолженность на ЕНС отражается автоматически по данным учета. При отправке повторных уведомлений теперь не требуются сторнировочные движения по счету 68.90. А состояние ЕНС легко контролировать стандартными отчетами, сверяя их при этом с данными ЛК ФНС.



1С:ИТС

В «Справочной информации» см. подробнее: о сроках сдачи отчетности и уплаты налогов (взносов) в 2024 году — по ссылке its.1c.ru/docs/repdate; о сроках подачи уведомлений об исчисленных налогах (взносах) для ЕНП в 2024 году — по ссылке its.1c.ru/docs/repdate/notifications.

КОРРЕКТИРОВКА ЕНС

Для упрощения корректировки ЕНС теперь используется документ *Корректировка ЕНС*.

Вид операции выбирается из предопределенного списка:

- Начисление налога;
- Начисление пени;
- Начисление штрафа;
- Начисление процентов;
- Начисление госпошлины;
- Возмещение налога;
- Поступление средств от третьего лица;
- Перевод средств третьему лицу;
- Поступление процентов от налогового органа;
- Прочее увеличение сальдо;
- Прочее уменьшение сальдо.

В зависимости от выбранного вида операции автоматически подбираются счета учета.

Например, в ЛК ФНС отражено начисление пени на дату 22.02.2024.

Для начисления пени в учете пользователя следует создать документ *Корректировка ЕНС* с видом операции *Начисление пени* (рис. 6).

В качестве счета учета расходов программа предлагает использовать счет 91.02 «Прочие расходы». При необходимости счет можно изменить.

Дата документа должна соответствовать дате соответствующей операции, отраженной в ЛК ФНС.

При проведении документа формируется проводка:

Дебет 91.02 Кредит 68.90

— на сумму начисленных пеней.

О реализации очередных этапов автоматизации ЕНС, в том числе о том, как вести учет при применении специальных налоговых режимов, мы сообщим дополнительно. Следите за новостями на сайтах buh.ru и its.1c.ru. ■

Отражение НДС с 2024 года в «1С:Бухгалтерии 8» при импорте товаров из ЕАЭС

По нормам НК РФ при ввозе товаров на территорию РФ с территории государств — членов Евразийского экономического союза (ЕАЭС) в большинстве случаев нужно исчислить и уплатить в составе единого налогового платежа (ЕНП с 01.01.2023) косвенные налоги (НДС и акцизы), представить в ИФНС специальную налоговую декларацию по косвенным налогам и установленный законодательством комплект документов. Одним из обязательных документов является заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов. В статье эксперты 1С рассказывают о порядке представления импортером заявления о ввозе товаров, налоговой декларации по косвенным налогам и уплате НДС при ввозе товаров на территорию РФ с территорий государств — членов ЕАЭС и об отражении покупателем операций по НДС с 2024 года в «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0.

Импорт товаров из государств — членов ЕАЭС: на что обратить внимание

Ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, является одним из объектов налогообложения налогом на добавленную стоимость (пп. 4 п. 1 ст. 146 НК РФ).

Исчисление НДС при ввозе товаров на территорию РФ с территории государств — членов Евразийского экономического союза (далее — ЕАЭС) имеет ряд особенностей, так как регулируется Договором о Евразийском экономическом союзе (подписан в Астане 29.05.2014) (далее — Договор о ЕАЭС).

В состав ЕАЭС входят: Республика Беларусь, Республика Казахстан, Российская Федерация, Республика Армения, Кыргызская Республика (преамбула, ст. 2 Договора о Евразийском экономическом союзе, подписанного в г. Астане 29.05.2014, ст. 1 Договора о присоединении Республики Армения к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года (подписан в г. Минске 10.10.2014), ст. 1 Договора о присоединении Кыргызской Республики к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года (подписан в г. Москве 23.12.2014)).

Согласно пункту 13 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющегося приложением № 18 к Договору о ЕАЭС (далее — Протокол о косвенных налогах), при импорте товаров на территорию одного государства — члена ЕАЭС с территории другого государства — члена ЕАЭС косвенные налоги по товарам взимаются налоговыми органами государства-импортера (за исключением помещения товаров под таможенные процедуры таможенной зоны или свободного склада).

Для целей уплаты НДС налоговая база определяется на дату принятия на учет налогоплательщиком импор-

рис. Д. Полукина



тированных товаров на основе их стоимости (п. 14 Протокола о косвенных налогах). При этом стоимостью приобретенных товаров (в том числе товаров, являющихся результатом выполнения работ по договору (контракту) об их изготовлении) является цена сделки, подлежащая уплате поставщику за товары (работы, услуги) согласно условиям договора (контракта).

Если цена сделки определена в иностранной валюте, то для пересчета в рублевый эквивалент используется курс валюты на дату принятия товаров к учету (п. 14 Протокола о косвенных налогах, Приложение 2 к Протоколу от 11.12.2009 «Об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств — членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов» (далее — Протокол об обмене информацией)).

При ввозе товаров на территорию РФ с территории государств — членов ЕАЭС исчисление НДС производится по налоговым ставкам, установленным НК РФ (20 и 10 %) в зависимости от вида ввозимого товара (пп. 5, 6 ст. 72 Договора о ЕАЭС, п. 17 Протокола о косвенных налогах).

Так, пониженная 10-процентная ставка применяется при ввозе товаров, которые входят в один из перечней, утв. Правительством РФ по Общероссийскому класси-

фикатору продукции или Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (п. 20 постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33, письмо Минфина России от 04.08.2014 № 03-07-07/38358).

Для продовольственных товаров и товаров для детей такой перечень установлен Постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 № 908.

Косвенные налоги не уплачиваются при импорте (п. 6 ст. 72 Договора о ЕАЭС):

- товаров, которые в соответствии с законодательством государства — члена ЕАЭС освобождены от налогообложения при ввозе на его территорию;
- товаров, ввозимых физическими лицами не в целях предпринимательской деятельности;
- товаров, импорт которых на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена осуществляется в связи с их передачей в пределах одного юридического лица.

Начисленная сумма НДС уплачивается в бюджет не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету ввезенных товаров (п. 19 Протокола о косвенных налогах).

При ввозе товаров с территории государств — членов ЕАЭС необходимо представить в налоговый орган специальную налоговую декларацию по косвенным налогам, утв. приказом ФНС России от 27.09.2017 № СА-7-3/765@ (далее — декларация).

Декларация представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров (п. 20 Протокола о косвенных налогах).

Согласно пункту 20 Протокола о косвенных налогах, одновременно с декларацией в налоговый орган представляются:

- заявление на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде либо заявление в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика;
- выписка банка, подтверждающая фактическую уплату косвенных налогов по импортированным товарам, или иной документ, подтверждающий исполнение налоговых обязательств по уплате косвенных налогов;
- транспортные (товаросопроводительные) документы и (или) иные документы, предусмотренные законодательством государства — члена ЕАЭС, подтверждающие перемещение товаров с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена;
- счета-фактуры, оформленные в соответствии с законодательством государства-члена при отгрузке товаров, в случае если их выставление (выписка) предусмотрено законодательством государства-члена. Если выставление (выписка) счета-фактуры не предусмотрено законодательством государства-члена либо товары приобретаются у налогоплательщика государства, не являющегося

членом ЕАЭС, то представляется иной документ (документы), выставленный (выписанный) продавцом, подтверждающий стоимость импортированных товаров;

- договоры (контракты), на основании которых приобретены импортированные товары.

В отдельных случаях в зависимости от специфики сделки (например, участие посредников) дополнительно также представляются:

- информационное сообщение;
- договоры (контракты) комиссии, поручения или агентский договор (контракт) (в случаях их заключения);
- договоры (контракты), на основании которых приобретены товары, импортированные на территорию государства-члена с территории другого государства-члена, по договорам (контрактам) комиссии, поручения или по агентскому договору (контракту).

Форма заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (далее — заявление о ввозе товаров), а также правила заполнения заявления приведены в Приложениях 1 и 2 к Протоколу об обмене информацией.

Формат заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов российского налогоплательщика утвержден приказом ФНС России от 13.12.2019 № ММВ-7-6/634@, который применяется в отношении заявлений, представляемых в налоговый орган, начиная с 01.02.2020.

За исключением заявления о ввозе товаров все перечисленные документы могут быть представлены в копиях, заверенных в порядке, установленном законодательством государства — члена ЕАЭС.

В соответствии с пунктом 26 Протокола о косвенных налогах суммы косвенных налогов, уплаченные (зачтенные) по товарам, импортированным на территорию одного государства — члена ЕАЭС с территории другого государства — члена ЕАЭС, подлежат вычетам (зачетам) в порядке, предусмотренном законодательством государства-члена, на территорию которого импортированы товары.

Согласно статьям 170–172 НК РФ, сумма НДС, уплаченная при ввозе товаров на территорию РФ, принимается к вычету при выполнении следующих условий:

- товар приобретен для операций, облагаемых НДС;
- товар принят к учету;
- начисленный при ввозе налог уплачен в бюджет.

Для налогового вычета суммы НДС, начисленной при ввозе на территорию РФ товаров с территории государства — члена ЕАЭС, необходимо заявление о ввозе товаров с отметкой налогового органа и платежные документы, подтверждающие фактическую уплату НДС (абз. 3 пп. «е», абз. 3 пп. «к» п. 6 Правил ведения книги покупок, утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (далее — Постановление № 1137); письмо Минфина России от 13.03.2012 № 03-07-08/69).

Согласно подпункту «е» пункта 6 Правил ведения книги покупок, утв. Постановлением № 1137 (в ред. Постановления от 30.07.2014 № 735), в графе 3 книги покупок ука-

зываются номер и дата заявления о ввозе товаров с отметками налоговых органов об уплате НДС.

На основании этого, по мнению Минфина России, заявить налоговый вычет можно не ранее того налогового периода, в котором НДС по товарам уплачен и отражен в соответствующей декларации и заявлении о ввозе товаров (письмо Минфина России от 02.07.2015 № 03-07-13/1/38180).

С 01.01.2023 в РФ действует новая система учета расчетов налогоплательщиков с бюджетами бюджетной системы РФ, когда уплата большинства налогов, в том числе НДС, и иных предусмотренных налоговым законодательством платежей производится через внесение единого налогового платежа (ЕНП).

ЕНП перечисляется на счет Федерального казначейства и учитывается ФНС России на едином налоговом счете (ЕНС).

Налоговый орган на основе имеющихся у него документов и информации самостоятельно распределяет ЕНП в счет исполнения плательщиком обязанностей по уплате налогов (пп. 2 п. 2 ст. 11.3, п. 8 ст. 45, п.п. 1, 7 ст. 58 НК РФ).

Согласно письму ФНС России от 02.09.2022 № СД-3-3/9545@, погашение обязательств по НДС на товары, ввозимые на территорию РФ с территории государств — членов ЕАЭС, также осуществляется путем перечисления денежных средств в бюджетную систему РФ в качестве ЕНП в сроки, установленные пунктом 19 Протокола о косвенных налогах.

В соответствии с разъяснениями, приведенными в письме ФНС России от 24.03.2023 № ЕА-4-15/3533@, обязанность по уплате НДС и акцизов по импортированным товарам с территории государств — членов ЕАЭС будет считаться исполненной с момента определения принадлежности сумм денежных средств, перечисленных (признаваемых) в качестве ЕНП в счет погашения текущей обязанности по налоговой декларации по косвенным налогам за соответствующий период по сроку уплаты, то есть не ранее 20-го числа месяца.

Согласно пункту 6 Приложения 2 к Протоколу об обмене информацией, должностное лицо налогового органа, принявшего заявление о ввозе товаров, должно его рассмотреть и подтвердить факт уплаты косвенных налогов (освобождения либо иного способа уплаты) либо мотивированно отказать в соответствующем подтверждении в течение 10 рабочих дней со дня поступления заявления о ввозе товаров и документов, предусмотренных Протоколом о косвенных налогах.

Поскольку обязанность по уплате НДС и акцизов по импортированным товарам с территории государств — членов ЕАЭС будет считаться исполненной с момента определения принадлежности сумм денежных средств, перечисленных (признаваемых) в качестве ЕНП в счет погашения текущей обязанности по налоговой декларации по косвенным налогам за соответствующий период по сроку уплаты, то есть не ранее 20-го числа месяца, то проставление отметки о подтверждении

уплаты косвенных налогов (об освобождении от налогообложения НДС и (или) акцизов) на заявлении о ввозе не может осуществляться налоговыми органами ранее наступления срока уплаты НДС и акцизов по налоговой декларации по косвенным налогам.

Как разъяснено в письме ФНС России от 24.03.2023 № ЕА-4-15/3533@, в случае если десятидневный срок истекает до 20-го числа месяца, ФНС России предполагает уведомлять налогоплательщиков (посредством информационных писем) о возможности проставления указанной отметки после наступления срока уплаты косвенных налогов за соответствующий период.

Отказ в проставлении отметки налоговым органом до наступления срока уплаты косвенных налогов по причине истечения 10-дневного срока для проверки заявления о ввозе и соответствующих документов, не допускается. В случае истечения 10-дневного срока ранее или в день наступления срока уплаты косвенных налогов, налоговый орган должен проставлять отметку о подтверждении уплаты косвенных налогов либо отказать в ее проставлении не позднее следующего дня после наступления срока уплаты косвенных налогов.

Налогоплательщик НДС на основании заявления о ввозе товаров с отметкой налогового органа заявляет налоговый вычет, регистрируя заявление о ввозе товаров в книге покупок без заполнения графы 7 «Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога».

Следует также учитывать, что если за отчетный период импортер представит к декларации несколько заявлений о ввозе товаров, но на ЕНС будет недостаточно средств для исполнения обязанности по уплате налога совокупно по всем представленным заявлениям (например, средств будет достаточно для исполнения совокупных обязательств на 90 %), то отметка об уплате не будет проставлена ни на одном заявлении (каждое заявление будет считаться оплаченным только на 90 %).

На стр. 10 см. о новой методике учета в условиях ЕНС в «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 с 2024 года.



1С:ИТС

Подробнее о порядке исчисления НДС и заявления налоговых вычетов при импорте товаров с территории государств — членов ЕАЭС см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/taxnds/content/1571/hdoc.

Отражение в «1С:Бухгалтерии 8» НДС при импорте товаров из государств — членов ЕАЭС

Порядок исчисления и уплаты покупателем налога на добавленную стоимость в программе «1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0) при ввозе товаров из ЕАЭС рассмотрим на примере.



Пример

Организация ООО «ТФ-Мега», применяющая общую систему налогообложения, в январе 2024 года ввезла на территорию РФ с территории государств — членов ЕАЭС и приняла к учету следующие товары:

- по контракту с белорусской компанией ОАО «Бобруйсктрикотаж»:
 - 10.01.2024 — женские костюмы в количестве 20 шт. стоимостью 120 000,00 руб.,
 - 15.01.2024 — детские костюмы в количестве 30 шт. стоимостью 60 000,00 руб.;
- по контракту с казахстанской организацией ТОО «Астана»:
 - 20.01.2024 — партию насосных станций в количестве 5 шт. стоимостью 45 500,00 руб.

Последовательность операций приведена в таблице.

НАСТРОЙКА ФУНКЦИОНАЛЬНОСТИ И СПРАВОЧНИКОВ

Налогоплательщику, осуществляющему ввоз на территорию РФ товаров с территории государств — членов Евразийского экономического союза в рамках Протокола о косвенных налогах, являющегося Приложением № 18 к Договору о ЕАЭС, следует обратить внимание на настройку функциональности программы и заполнение справочников. В настройках функциональности программы на закладке *Торговля — Внешняя торговля* (раздел *Главное* — подраздел *Настройки* — *Функциональность*) необходимо проверить наличие флага для значения *Импорт товаров, в том числе из ЕАЭС*. Если флаг отсутствует, его нужно поставить.

В справочнике *Контрагенты* (раздел *Справочники* — подраздел *Покупки и продажи*) необходимо внимательно заполнить сведения о партнерах, являющихся плательщиками государств — членов ЕАЭС. При внесе-

нии в справочник *Контрагенты* сведений о поставщике — налогоплательщике Республики Беларусь (далее — РБ) или Республики Казахстан (далее — РК) нужно в поле *Страна регистрации* заменить заполняемое по умолчанию значение «РОССИЯ» на значение «БЕЛАРУСЬ» и «КАЗАХСТАН» соответственно.

Правильное указание страны регистрации контрагента позволит:

- задействовать специальный порядок учета ввозимых товаров и расчетов с бюджетом;
- ввести налоговый и регистрационный номера налогоплательщика, применяемый в государствах — членах ЕАЭС: УНП — для плательщиков Республики Беларусь и БИН/ИНН (РНН) — для плательщиков Республики Казахстан;
- поставить отметку о том, что входной НДС предъявляться не будет, что позволит не производить движение по соответствующим регистрам учета НДС.

В справочнике *Номенклатура* (раздел *Справочники* — подраздел *Товары и услуги*) для ввозимых товаров следует указать соответствующий код ТН ВЭД в соответствии с Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза».

РЕГИСТРАЦИЯ ПОСТУПЛЕНИЯ ТОВАРОВ

Поступление товаров из государств — членов ЕАЭС (операция 2.1 «Поступление товаров из Республики Беларусь») в программе регистрируется с помощью документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Товары (накладная, УПД)* (раздел *Покупки* — подраздел *Покупки*), рис. 1.

← → ☆

Поступление товаров: Накладная, УПД МГ00-000001 от 10.01.2024 12:00:00

⌂ ⓘ ×

Провести и закрыть

Записать

Провести

ДТ КТ

Печать

Создать на основании

⌂

✎

📄 ЭДО

Еще

?

Накладная, УПД №: 38 от: 10.01.2024

Оригинал ☐ получен ☐ СФ получен

Номер: МГ00-000001 от: 10.01.2024 12:00:00

Организация: ТФ-Мега ООО

Контрагент: ОАО "Бобруйсктрикотаж"

Склад: Оптовый склад

Договор: 501/РБ от 01.01.2024

Расчеты: [Срок 10.01.2024, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)

Счет на оплату:

[Грузоотправитель и грузополучатель](#)

☐ Есть расхождения

[НДС сверху](#)

Добавить

Подбор

Изменить

↑ ↓

📄

📄

📄

Добавить по штрихкоду

Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС	Способ учета НДС	Страна происхождения
1	Костюм трикотажный женский	20,000 шт	6 000,00	120 000,00	0%		120 000,00	41.01	19.03	Принимается к вычету	БЕЛАРУСЬ

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать

Всего: 120 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Состояние ЭДО: [Пригласить ОАО "Бобруйсктрикотаж" к обмену электронными документами](#)

Комментарий:

Рис. 1. Отражение поступления товаров из Республики Беларусь

Таблица

№ п/п	Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ 1С	Регистр НДС	Пакет документов
1	Настройка функциональности и справочников							
2	Регистрация поступления товаров							
2.1	10.01.2024	Поступление товаров из Республики Беларусь	41.01	60.01	120 000,00 руб.	Поступление (акт, накладная, УПД)	+ Раздельный учет НДС	↓ Товарно-транспортная накладная международного образца ■ Приходный ордер
2.2	15.01.2024	Поступление товаров из Республики Беларусь	41.01	60.01	60 000,00 руб.	Поступление (акт, накладная, УПД)	+ Раздельный учет НДС	↓ Товарно-транспортная накладная международного образца ■ Приходный ордер
2.3	20.01.2024	Поступление товаров из Республики Казахстан	41.01	60.01	45 500,00 руб.	Поступление (акт, накладная, УПД)	+ Раздельный учет НДС	↓ Товарно-транспортная накладная международного образца ■ Приходный ордер
3	Начисление НДС по ввезенному товару							
3.1	20.02.2024	Начисление НДС по товару, ввезенному из Республики Беларусь	19.10	68.42	30 000,00 руб.	Заявление о ввозе товаров	+ НДС предъявленный	↑ Заявление о ввозе товаров
3.2	20.02.2024	Отражение начисления на ЕНС по товару, ввезенному из Республики Беларусь	68.42	68.90	30 000,00 руб.	→ Поступление (акт, накладная, УПД)	+ Раздельный учет НДС	
3.3	20.02.2024	Начисление НДС по товару, ввезенному из Республики Казахстан	19.10	68.42	9 100,00 руб.	Заявление о ввозе товаров	+ НДС предъявленный	↑ Заявление о ввозе товаров
3.4	20.02.2024	Отражение начисления на ЕНС по товару, ввезенному из Республики Казахстан	68.42	68.90	9 100,00 руб.	→ Поступление (акт, накладная, УПД)	+ Раздельный учет НДС	
3.5	20.02.2024	Формирование налоговой декларации по косвенным налогам за январь 2024 года	---	---	---			↑ Декларация по косвенным налогам
4	Заявление налогового вычета							
4.1	22.02.2024	Отметка налогового органа на заявлении о ввозе товаров из Республики Беларусь	---	---	30 000,00 руб.	Подтверждение оплаты НДС	~ НДС Покупки ~ Журнал учета счетов-фактур	↓ Заявление о ввозе товаров с отметкой налогового органа
4.2	22.02.2024	Отметка налогового органа на заявлении о ввозе товаров из Республики Казахстан	---	---	9 100,00 руб.			↓ Заявление о ввозе товаров с отметкой налогового органа
4.3	31.03.2024	Предъявление к вычету суммы НДС, уплаченной при ввозе товаров	68.02	19.10	39 100,00 руб.	Формирование записей книги покупок	~ НДС Покупки — НДС предъявленный	■ Книга покупок
4.4	25.04.2024	Формирование налоговой декларации по НДС за I квартал 2024 года	---	---	---			↑ Декларация по НДС

где знак «↓» означает входящий документ, знак «↑» — исходящий, знак «→» — «создать на основании», знак «■» — внутренний, знак «---» — прочерк, знак «+» (плюс) перед названием регистра означает увеличение по «Регистру НДС», знак «—» (минус) — уменьшение, знак «~» — запись.

В шапке документа указываются:

- в поле *Накладная, УПД №* — номер документа белорусского продавца;
- в поле *от* — дата документа продавца;
- в поле *Контрагент* — наименование продавца из справочника *Контрагенты*;
- в поле *Договор* — договор с продавцом из справочника *Договоры*;
- в строке *Расчеты* — счета расчетов и порядок зачета аванса. Данные реквизиты, как правило, заполняются автоматически.

В табличную часть документа вносятся в поля:

- *Номенклатура* — наименование приобретаемых импортных товаров (из справочника *Номенклатура*);
- данные о количестве и цене товаров в валюте договора (в данном примере — в руб.);
- *Счет учета* — счет учета приобретенных товаров;
- *Страна происхождения* — страна происхождения ввезенных товаров.

Поскольку в соответствии с пунктом 1 статьи 72 Договора о ЕАЭС и пунктом 3 Протокола о косвенных налогах экспортер товаров применяет нулевую ставку НДС, а налог при импорте исчисляется и уплачивается покупателем, в поле *% НДС* автоматически указывается значение «0».

Если организация осуществляет операции, облагаемые и не облагаемые НДС, и на закладке *НДС* в *Учетной политике* (раздел *Главное* — подраздел *Настройки* — *Налоги и отчеты*) проставлен флаг в поле *Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета*, то в документе *Поступление (акт, накладная, УПД)* будет присутствовать графа *Способ учета НДС*. Данную графу можно не заполнять, поскольку сведения о суммах и способе учета НДС, начисленного на стоимость ввозимых из государств — членов ЕАЭС товаров и подлежащего уплате в бюджет, будут вноситься далее с помощью документа *Заявление о ввозе товаров*.

После проведения документа будет сформирована бухгалтерская проводка:

Дебет 41.01 Кредит 60.01

— на стоимость принятых к учету белорусских товаров.

Для целей налогового учета по налогу на прибыль организаций соответствующие суммы фиксируются в ресурсах *Сумма Дт* и *Сумма Кт* с признаком *НУ*.

Если организация ведет раздельный учет, то в регистр *Раздельный учет НДС* будет внесена соответствующая запись с видом движения *Приход*.

В связи с тем, что суммы НДС, начисленные при ввозе товаров с территории государств — членов ЕАЭС, и способ учета НДС отражаются в учете на основании документа *Заявление о ввозе товаров*, графа *Сумма НДС* регистра *Раздельный учет НДС* остается незаполненной, т. е. в регистр *Раздельный учет НДС* вносится приходная запись для обеспечения количественного учета поступившего товара.

Также будет внесена запись в специальный регистр сведений *Импорт товаров из государств таможенного*

союза, сведения из которого используются для формирования задач бухгалтеру.

Для заполнения форм статистической отчетности в документе *Поступление (акт, накладная, УПД)* с помощью гиперссылки *Грузоотправитель и грузополучатель* можно заполнить сведения о виде транспорта, которым осуществлен ввоз товаров на территорию РФ.

Аналогичным образом в программе отражается поступление товаров от плательщика Республики Беларусь 15.01.2024 (операция 2.2 «Поступление товаров из Республики Беларусь»).

Также аналогично отражается поступление товаров от плательщика Республики Казахстан 20.01.2024 (операция 2.3 «Поступление товаров из Республики Казахстан»).

НАЧИСЛЕНИЕ НДС ПО ВВЕЗЕННОМУ ТОВАРУ

Начисление НДС и формирование заявления о ввозе товаров (операции 3.1 «Начисление НДС по товару, ввезенному из Республики Беларусь», 3.2 «Отражение начисления на ЕНС по товару, ввезенному из Республики Беларусь») производится в программе с помощью документа учетной системы *Заявление о ввозе товаров* (раздел *Покупки* — подраздел *Покупки*).

Создать документ учетной системы *Заявление о ввозе товаров* можно из документа *Поступление (акт, накладная, УПД)*, выполнив одноименную команду из списка команд, открываемого по кнопке *Создать на основании*.

Если документ *Заявление о ввозе товаров* формируется на основании конкретного документа поступления, то в его табличную часть автоматически переносятся сведения только из этого документа поступления.

В то же время заявление о ввозе товаров может формироваться как по каждому документу поступления, т. е. по каждой партии приобретенных товаров, так и по нескольким поступлениям товаров от одного поставщика, ввезенных по одному договору в течение отчетного месяца (п. 3 Приложения 2 к Протоколу об обмене информацией, п. 19, пп. 1 п. 20 Протокола о косвенных налогах).

Для отражения в одном документе *Заявление о ввозе товаров* сведений обо всех принятых в конкретном месяце к учету товарах, поступивших от данного поставщика по одному договору, необходимо с помощью кнопки *Заполнить* выполнить команду *Добавить из поступления*, выбрав в предложенном списке поступлений те, которые будут включены в формируемое заявление (рис. 2).

В результате в документе *Заявление о ввозе товаров* будут указаны товарные позиции из всех выбранных документов *Поступление (акт, накладная, УПД)*.

Если импортер ведет раздельный учет, то перед проведением документа *Заявление о ввозе товаров* необходимо в табличной части документа заполнить графу *Способ учета НДС*, указав одно из четырех возможных значений: *Принимается к вычету*, *Учитывается в стоимости*, *Блокируется до подтверждения 0 %*, *Распределяется*.

Согласно подпункту 4 пункта 20 Протокола о косвенных налогах, налогоплательщик-импортер должен представить вместе с налоговой декларацией счета-фактуры

← → ☆ **Заявление о ввозе товаров (создание) ***

Провести и закрыть Записать Провести Проверка Отправить Выгрузить Сведения об

В работе

Заявление №: от: 20.02.2024 12:00:00 Организация: ТФ-Мега ООО

Контрагент: ОАО "Бобруйскрикотаж" [Спецификации](#)

Договор: 501/РБ от 01.01.2024 [Участники сделки](#)

[Документы](#)

Товары, ввозимые из стран Таможенного союза

Добавить ↑ ↓ Заполнить

Добавить из поступления

Заполнить по поступлениям

N	Номенклатура	Единица измерения	Количество	Фактурная стоимость (руб.)	Акциз	Налоговая база (НДС)	% НДС	НДС	Документ партии
1	Костюм трикотажный женский	шт	20,000,000	120 000,00	Без акциза	120 000,00	20%	24 000,00	Поступление (акт, накладная, УПД) МГ00-000001 от 10.01.2024
		шт	20,000,000						

← → ☆ **Документы поступления**

Изменить

Поиск (Ctrl+F)

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Вид операции	Организация	Дата вх.	Номер вх.
10.01.2024	МГ00-000001	ОАО "Бобруйскрикотаж"	120 000,00	руб.	Товары	ТФ-Мега ООО	10.01.2024	38
15.01.2024	МГ00-000002	ОАО "Бобруйскрикотаж"	60 000,00	руб.	Товары	ТФ-Мега ООО	15.01.2024	65

Код: 24 000

Рис. 2. Форма заявления о ввозе товаров

продавца, оформленные в соответствии с законодательством государства — члена ЕАЭС при отгрузке товаров, в случае если их выставление (выписка) предусмотрено законодательством государства-члена. Если выставление (выписка) счета-фактуры не предусмотрено законодательством государства-члена либо товары приобретаются у налогоплательщика государства, не являющегося членом ЕАЭС, то вместо счета-фактуры в налоговый орган представляется иной документ (документы), выставленный (выписанный) продавцом, подтверждающий стоимость импортированных товаров. Согласно Приложению 2 к Протоколу об обмене информацией, в графах 10 и 11 заявления о ввозе товаров должен быть указан номер и дата счета-фактуры. Поэтому необходимо в графу *Счет-фактура* табличной части документа *Заявление о ввозе товаров* внести соответствующие сведения.

В результате проведения документа *Заявление о ввозе товаров* будут сформированы бухгалтерские проводки (см. рис. 3):

Дебет 19.10 Кредит 68.42

— на сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в результате ввоза в январе 2024 года белорусских товаров и составляющую 30 000,00 руб. (120 000,00 руб. × 20 % + 60 000,00 руб. × 10 %);

Дебет 68.42 Кредит 68.90

— на сумму НДС, начисленную на ЕНС при ввозе товаров на территорию РФ с территории государств — членов ЕАЭС.

Обратите внимание, вне зависимости от того, когда составлено заявление о ввозе товаров (в данном случае при ввозе товаров из Республики Беларусь 10.01.2024 и 15.01.2024 заявление может быть составлено с 15.01.2024 по 20.02.2024), дата отражения операции по начислению на ЕНС производится датой уплаты налога, т. е. 20.02.2024.

В регистр *НДС предъявленный* вводятся записи с видом движения *Приход* и событием *Предъявлен НДС поставщиком* по каждой партии поступивших товаров, отраженных в данном заявлении о ввозе товаров.

При ведении покупателем раздельного учета в регистр *Раздельный учет НДС* также вводятся записи с видом движения *Приход* по каждой партии поступивших товаров.

Поскольку в целях раздельного учета для количественного учета поступивших товаров в регистр *Раздельный учет НДС* уже была внесена приходная запись на основании документа *Поступление (акт, накладная, УПД)*, то на основании документа *Заявление о ввозе товаров* производится только отражение суммовых показателей по документам поступления, учтенным при формировании *Заявления о ввозе товаров*.

По кнопке *Заявление о ввозе товаров* можно просмотреть сформированное заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

С помощью кнопки *Печать* из режима просмотра сформированного заявления о ввозе товаров производится его печать на бумажном носителе.

← → ★ Движения документа: Заявление о ввозе товаров МГ00-000002 от 20.02.2024 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС предъявленный (2) Раздельный учет НДС (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	
20.02.2024	19.10	68.42	30 000,00	НУ
1	ОАО "Бобруйсктрикотаж"	ОАО "Бобруйсктрикотаж"	Начислен НДС при ввозе товаров из Таможенного союза	ПР
	Заявление о ввозе товаров МГ00-000002 от 20.02.2024...	501/РБ от 01.01.2024		ВР
	Принимается к вычету	Заявление о ввозе товаров МГ00-000002 от 20.02.2024 ...		
20.02.2024	68.42	68.90	30 000,00	НУ
2	ОАО "Бобруйсктрикотаж"		Единый налоговый счет: Начисление налога за товары из Таможенного союза	ПР
	501/РБ от 01.01.2024			ВР
	Заявление о ввозе товаров МГ00-000002 от 20.02.2024...			

Рис. 3. Бухгалтерские проводки в результате проведения документа «Заявление о ввозе товаров»

По кнопке *Выгрузить* из документа *Заявление о ввозе товаров* производится выгрузка документа в электронном виде для направления в налоговый орган. Напомним, что в соответствии с подпунктом 1 пункта 20 Протокола о косвенных налогах заявление о ввозе товаров представляется на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде либо в электронном виде с электронной подписью налогоплательщика.

По кнопке *Создать на основании документа Заявление о ввозе товаров* можно сформировать Статистическую форму учета перемещения товаров во взаимной торговле РФ с государствами — членами ЕАЭС, утв. Постановлением Правительства РФ от 19.06.2020 № 891.

Аналогичным образом оформляется заявление о ввозе товаров и начисляется НДС на стоимость товаров, ввезенных в январе 2024 года с территории Республики Казахстан (операции 3.3 «Начисление НДС по товару, ввезенному из Республики Казахстан», 3.4 «Отражение начисления на ЕНС по товару, ввезенному из Республики Казахстан»).

Начисленная сумма НДС по ввезенным в январе 2024 года товарам из Республики Беларусь и Республики Казахстан в размере 39 100 руб. (24 000 руб. + 6 000 руб. + 9 100 руб.) автоматически отражается в Разделе 1 Декларации по косвенным налогам при ввозе товаров из государств — членов ЕАЭС за январь 2024 года (раздел *Отчеты* — подраздел *1С-Отчетность* — *Регламентированные отчеты*).

Вместе с декларацией и заявлением о ввозе товаров в налоговый орган также необходимо представить документы, поименованные в пункте 20 Протокола о косвенных налогах (см. выше).

ЗАЯВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА

В связи с тем, что вычет производится только после проставления налоговым органом отметки на заявлении о ввозе товаров (письмо Минфина России от 02.07.2015

№ 03-07-13/1/38180), для предъявления к вычету суммы НДС, уплаченной при ввозе товаров, необходимо выполнить процедуру подтверждения уплаты НДС.

Подтверждение уплаты НДС (операции 4.1 «Отметка налогового органа на заявлении о ввозе товаров из Республики Беларусь», 4.2 «Отметка налогового органа на заявлении о ввозе товаров из Республики Казахстан») производится с помощью регламентной операции *Подтверждение оплаты НДС в бюджет*, которая вызывается из списка *Регламентные операции НДС* по кнопке *Создать* (раздел *Операции* — подраздел *Закрытие месяца* — *Регламентные операции НДС*), рис. 4.

Также документ *Подтверждение оплаты НДС в бюджет* может быть сформирован из любого документа *Заявление о ввозе товаров* по кнопке *Создать на основании*.

В документе *Подтверждение оплаты НДС* сведения о сформированных заявлениях о ввозе товаров с отраженными к уплате суммами НДС заполняются автоматически по кнопке *Заполнить*.

В соответствии с подпунктом «е» пункта 6 Правил ведения книги покупок, утв. Постановлением № 1137, при ввозе на территорию РФ с территории государства — члена ЕАЭС товаров, в отношении которых взимание НДС осуществляется налоговыми органами, в графе 3 книги покупок указывается номер и дата заявления о ввозе товаров с отметками налоговых органов об уплате НДС. При этом, согласно устным разъяснениям представителей ФНС России, в данном случае под номером и датой заявления о ввозе товаров следует понимать регистрационный номер и дату проставления на заявлении о ввозе товаров отметки налоговым органом.

Для того чтобы зарегистрировать в книге покупок заявление о ввозе товаров в соответствии с требованиями налоговых органов, необходимо вручную заполнить графу *Отметка о регистрации* табличной части документа *Подтверждение оплаты НДС в бюджет* (рис. 4).

← → ☆ Подтверждение оплаты НДС в бюджет МГ00-000001 от 22.02.2024 12:00:00

Провести и закрыть

Записать

Провести

АТ КТ

Еще ▾ ?

Номер: МГ00-000001 от: 22.02.2024 12:00:00

Организация: ТФ-Mera ООО

Заявления на ввозимые из Таможенного союза товары

Добавить

↑ ↓

Заполнить

Еще ▾

N	Заявление о ввозе	Отметка о регистрации
1	Заявление о ввозе товаров МГ00-000002 от 20.02.2024 12:00:00	Номер: 7714220220241076 Дата: 22.02.2024
2	Заявление о ввозе товаров МГ00-000003 от 20.02.2024 12:00:01	Номер: 7714220220241077 Дата: 22.02.2024

Комментарий:

Рис. 4. Формирование документа «Подтверждение оплаты НДС в бюджет»

Вносимый регистрационный номер представляет собой шестнадцатизначный цифровой код, состоящий из последовательности цифр слева направо (письмо ФНС России от 21.03.2016 № ЕД-4-15/4611@):

- 4 цифры — код налогового органа, который присвоил этот регистрационный номер (НННН);
- 8 цифр — дата регистрации заявления (ДДММГГГГ);
- 4 цифры — порядковый номер о регистрации в течение дня (XXXX).

После проведения документа *Подтверждение оплаты НДС в бюджет* в регистр *Журнал учета счетов-фактур* вносятся записи для хранения необходимой информации для регистрации заявления о ввозе товаров в книгу покупок, в частности, для хранения регистрационного номера и даты проставления отметки налоговым органом.

Также в программе в регистр *НДС Покупки* по каждому заявлению о ввозе товаров вносится соответствующая запись без указания события (графы *Событие* и *Дата события*) и стоимостных значений (графы *Сумма без НДС* и *НДС*).

Непосредственно предъявление к вычету суммы НДС, уплаченной при ввозе товаров (операция 4.3 «Предъявление к вычету суммы НДС, уплаченной при ввозе товаров»), производится документом *Формирование записей книги покупок*, который вызывается из списка *Регламентные операции НДС* по кнопке *Создать* (раздел *Операции* — подраздел *Закрытие месяца*).

Данные для книги покупок о суммах налога, предъявляемых к вычету в текущем налоговом периоде, отражаются на закладке *Приобретенные ценности* (рис. 5).

← → ☆ Формирование записей книги покупок МГ00-000001 от 31.03.2024 12:00:00 *

Провести и закрыть

Записать

Провести

АТ КТ

Заполнить документ

Еще ▾ ?

Номер: МГ00-000001 от: 31.03.2024 12:00:00

Организация: ТФ-Mera ООО

☐ Предъявлен к вычету НДС 0%

Вычеты НДС

Приобретенные ценности (3)

Полученные авансы

Налоговый агент

Уменьшение стоимости реализации

Добавить

↑ ↓

Заполнить

Еще ▾

N	Поставщик	Документ приобретен	Дата получения СФ	Вид ценности	Код вида операции	Сумма	% НДС	НДС	Счет НДС	Запись деп. листа	Корректируемый
1	ОАО "Бобруйскрикотаж"	Заявление о ввозе тов...	20.02.2024	Таможенный союз	19	60 000,00	10%	6 000,00	19.10	☐	
2	ОАО "Бобруйскрикотаж"	Заявление о ввозе тов...	20.02.2024	Таможенный союз	19	120 000,00	20%	24 000,00	19.10	☐	
3	ТОО "Astana"	Заявление о ввозе тов...	20.02.2024	Таможенный союз	19	45 500,00	20%	9 100,00	19.10	☐	
						225 500,00		39 100,00			

Доля вычетов ? За 12 месяцев: 100%

За текущий квартал: 100%

Всего НДС: 39 100,00

НДС начислено: 0

НДС к вычету: 39 100

Рис. 5. Формирование записей книги покупок за I квартал 2024 года

← → ☆ Книга покупок за 1 квартал 2024 г.

Период: 01.01.2024 — 31.03.2024 ТФ-Мега ООО

Сформировать

Показать настройки

Печать

Выгрузить

0,00

Еще -

Приложение № 4 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 634)

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель ООО "ТФ-Мега"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет
налогоплательщика-покупателя 7714277191/771401001
Покупка за период с 01.01.2024 по 31.03.2024

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	Стоимость покупок по счету-фактуре, разницы стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разницы суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлин прослеживаемос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	14	15	16
1	19	7714220220241076 от 22.02.2024					20.02.2024	О/О "Бобруйсктрикотаж"	180 000,00	30 000,00	
2	19	7714220220241077 от 22.02.2024					20.02.2024	ТОО "Astana"	45 500,00	9 100,00	
Всего										39 100,00	

Рис. 6. Книга покупок за I квартал 2024 года

Для заполнения документа по данным учетной системы целесообразно использовать команду *Заполнить*.

Обратите внимание, под табличной частью документа *Формирование записей книги покупок* приводятся сведения о рассчитанной доле налоговых вычетов от суммы начисленного с налоговой базы налога:

- за соответствующий налоговый период — в целях применения пункта 8 статьи 88 НК РФ;
- за 12 месяцев — в целях соблюдения безопасной доли вычетов, согласно пункту 3 Общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков, утв. приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@.

После проведения документа *Формирование записей книги покупок* будут сформированы бухгалтерские проводки:

Дебет 68.02 Кредит 19.10

— на суммы НДС, принимаемые к налоговому вычету по каждой партии ввезенных товаров.

В регистр *НДС Покупки* будут внесены сведения о подлежащих вычету суммах НДС для заполнения книги покупок.

В регистр *НДС предъявленный* по каждой партии товаров будет внесена запись с видом движения *Расход* и событием *Предъявлен НДС к вычету*.

На основании сведений регистра *НДС Покупки* будут внесены соответствующие записи в книгу покупок за I квартал 2024 года (раздел *Отчеты* — подраздел *НДС*), рис. 6.

При регистрации в книге покупок заявлений о ввозе товаров, согласно Постановлению № 1137, будут указаны:

- в графе 2 — код вида операции «19», который соответствует значению «Ввоз товаров на территорию

Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с территории государств Евразийского экономического союза» (Приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@);

- в графе 3 — номер и дата отметки налогового органа на Заявления о ввозе (пп. «е» п. 6 Правил ведения книги покупок).

Обратите внимание, поскольку с 01.01.2023 уплата суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной при ввозе товаров на территорию Российской Федерации с территории государства — члена ЕАЭС осуществляется в общеустановленном порядке путем перечисления денежных средств в бюджетную систему РФ в качестве единого налогового платежа, графа 7 книги покупок «Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога» не заполняется.

Начисленные при ввозе товаров и уплаченные в бюджет суммы налога на добавленную стоимость будут отражены по строке 160 Раздела 3 налоговой декларации по НДС за I квартал 2024 года, утв. приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ (раздел *Отчеты* — подраздел *1С-Отчетность* — *Регламентированные отчеты*).

Сведения из книги покупок будут отражены в Разделе 8 декларации по НДС за I квартал 2024 года.



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» также см., как с 01.01.2024 комиссионеру исчислять и уплачивать НДС при ввозе товаров из ЕАЭС для комитента в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) — по ссылке its.1c.ru/db/acnds/content/1707/hdoc. ■

Проверка из 1С сертификатов и деклараций на товары в сервисе Росаккредитации

Качество продукции производителя и продавца подтверждается сертификатами и декларациями соответствия. Перечень продукции, подлежащей обязательному декларированию и сертификации, и правила проведения установлены законодательством. При этом сертификация продукции может быть добровольной, не заменяет декларирование, а дополняет его. За нарушение декларирования соответствия и сертификации продукции установлена административная ответственность для юридических и должностных лиц, индивидуальных предпринимателей (ИП). В программах «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5), «1С:Комплексная автоматизация 8» (ред. 2.5) начиная с версии 2.5.15, а также в «1С:Управлении торговлей 8» (ред. 11.5) начиная с версии 11.515 реализована интеграция с сервисом Росаккредитации по проверке сертификатов и деклараций соответствия на продукцию. Эксперты 1С рассматривают порядок настройки и работы с сервисом в «1С:Предприятии».

Нормативное регулирование

В России для отдельных видов продукции предусмотрена процедура декларирования соответствия (ст. 24 Федерального закона от 27.12.2002 № 184-ФЗ «О техническом регулировании», далее — Закон № 184-ФЗ) или обязательной сертификации (ст. 25 Закона № 184-ФЗ).

Актуальный перечень продукции, подлежащей обязательной сертификации или декларированию соответствия, утвержден Постановлением Правительства РФ от 23.12.2021 № 2425 «Об утверждении единого перечня продукции, подлежащей обязательной сертификации, и единого перечня продукции, подлежащей декларированию соответствия...». Кроме того, в отношении продукции, которая находится в обороте в пределах ЕАЭС, аналогичный перечень продукции установлен решением Комиссии ТС от 07.04.2011 № 620.

Декларирование соответствия производится на основании доказательств соответствия произведенной продукции требованиям технических регламентов, предоставленных производителем данной продукции. Сертификация, в отличие от декларирования, предполагает дополнительно к доказательствам, предоставленным производителем продукции, проведение исследования продукции.

В случае отсутствия действующего сертификата (декларации) соответствия, а также в случае неуказания сведений о действующем сертификате соответствия или декларации о соответствии в сопроводительной документации при реализации продукции, подлежащей обязательной сертификации или декларированию соответствия, статьями 14.44 и 14.45 КоАП РФ предусматривается административная ответственность.

В частности, за реализацию продукции, подлежащей обязательному подтверждению соответствия, без ука-

рис. Д. Полукина



зания в сопроводительной документации сведений о сертификате соответствия или декларации о соответствии, а также без сопроводительных документов установлены штрафы (ст. 14.45 КоАП РФ):

- для должностных лиц и ИП — от 20 000 до 40 000 руб.;
- для юридических лиц — от 100 000 до 300 000 руб.



1С:ИТС

В справочнике «Административная ответственность» раздела «Консультации по законодательству» см. подробнее: что такое декларирование соответствия и сертификация продукции и какая ответственность установлена за нарушения при декларировании соответствия и сертификации продукции — по ссылке its.1c.ru/db/admresp#content:91:hdoc.

Для исключения рисков, связанных с указанием недействующих сертификатов, Федеральная служба по аккредитации (ФСА) разработала сервис для проверки актуальности сведений о сертификатах соответствия и декларациях соответствия — см. pub.fsa.gov.ru/rss/certificate. В рамках интеграции с сервисом в програм-

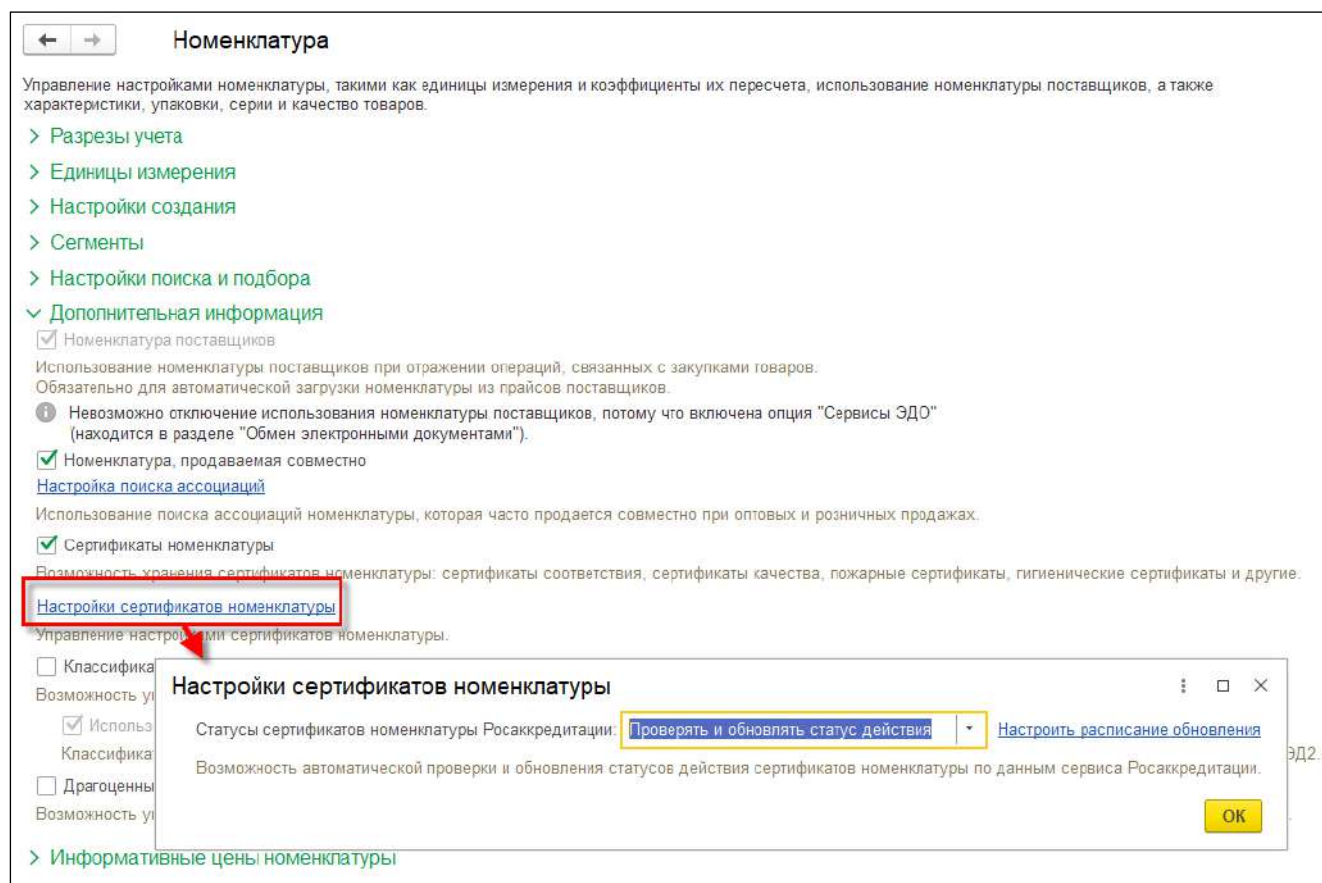


Рис. 1

мах 1С предусмотрено получение статуса актуальности сертификатов и деклараций соответствия, сведения о которых внесены в информационную базу.

Настройка интеграции 1С с сервисом Росаккредитации

Сведения о сертификатах и декларациях соответствия в информационную базу вносятся при установленной функциональной опции *НСИ и администрирование* — *Настройка НСИ и разделов* — *Номенклатура* — *Дополнительная информация* — *Сертификаты номенклатуры* (рис. 1).

Для проверки статусов номенклатуры необходимо указать учетные данные и выполнить подключение в разделе *НСИ и администрирование* — *Администрирование* — *Интернет-поддержка и сервисы*. Кроме того, необходимо указать вариант проверки по ссылке *НСИ и администрирование* — *Настройка НСИ и разделов* — *Номенклатура* — *Дополнительная информация* — *Настройки сертификатов номенклатуры*. В форме *Настройки сертификатов номенклатуры* выбирается вариант проверки и актуализации статуса сертификатов:

- Не проверять;
- Проверять и обновлять статус действия (вариант по умолчанию);

- Проверять и не обновлять статус действия.

В этом же разделе можно настроить расписание для автоматической проверки статусов сертификатов.

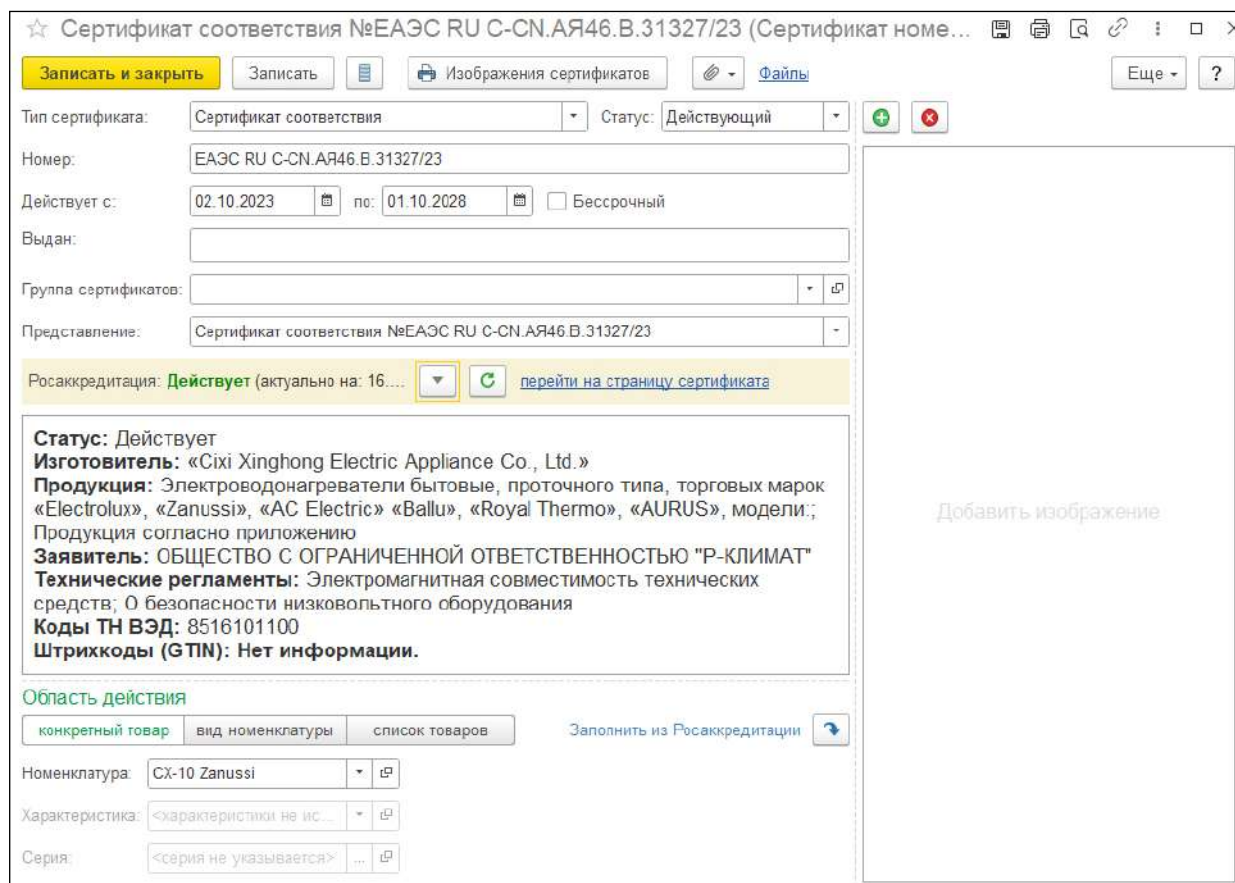
Проверка сертификатов номенклатуры выполняется в следующих случаях:

- при вводе сведений о сертификате;
- при интерактивной актуализации сведений справочника сертификатов;
- при печати отгрузочных документов;
- при выгрузке сведений о сертификатах на маркетплейс (Ozon);
- при выполнении контроля сроков действия сертификатов.

Проверка сертификатов в карточке сертификата

Информация о сертификатах и декларациях соответствия передается от поставщика при приобретении товара. Для каждого сертификата создается карточка (рис. 2), в которой необходимо указать тип и номер сертификата, даты начала и окончания действия.

Указанная информация заполняется интерактивно по данным поставщика. Номер сертификата может содержать цифры, буквы (кириллица и латиница)



☆ Сертификат соответствия №ЕАЭС RU C-CN.АЯ46.В.31327/23 (Сертификат номе...

Записать и закрыть Записать Изображения сертификатов Файлы Еще ?

Тип сертификата: Сертификат соответствия Статус: Действующий

Номер: ЕАЭС RU C-CN.АЯ46.В.31327/23

Действует с: 02.10.2023 по: 01.10.2028 ☐ Бессрочный

Выдан:

Группа сертификатов:

Представление: Сертификат соответствия №ЕАЭС RU C-CN.АЯ46.В.31327/23

Росаккредитация: Действует (актуально на: 16....) [перейти на страницу сертификата](#)

Статус: Действует
Изготовитель: «Cixi Xinghong Electric Appliance Co., Ltd.»
Продукция: Электроводонагреватели бытовые, проточного типа, торговых марок «Electrolux», «Zanussi», «AC Electric» «Ballu», «Royal Thermo», «AURUS», модели.;
 Продукция согласно приложению
Заявитель: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Р-КЛИМАТ"
Технические регламенты: Электромагнитная совместимость технических средств; О безопасности низковольтного оборудования
Коды ТН ВЭД: 8516101100
Штрихкоды (GTIN): Нет информации.

Область действия
 конкретный товар вид номенклатуры список товаров Заполнить из Росаккредитации

Номенклатура: CX-10 Zanussi
 Характеристика: <характеристики не ис...
 Серия: <серия не указывается>

Добавить изображение

Рис. 2

и символы-разделители (точки, дефисы и пр.). Эти поля нужно вводить в точности, как они указаны на сайте ФСА. Также важно корректно указать дату. Для автоматической проверки важно корректное указание сведений. Если хоть одно из полей будет отличаться, сертификат не найдется.

При изменении ключевых полей в фоновом задании (без блокировки работы пользователя с карточкой сертификата) выполняется запрос данных в ФСА, и заполняется информация об актуальном статусе действия сертификата (декларации). Также сохраняется ссылка на сайт страницы ФСА с карточкой сертификата (декларации) и фиксируется дата, на которую были получены сведения.

При выполнении запроса в информационную базу дополнительно для сведения загружается следующая информация из сертификата:

- изготовитель;
- продукция;
- заявитель;
- технические регламенты;
- коды ТН ВЭД;
- штрихкоды (GTIN);
- ссылка для перехода на сайт ФСА на страничку сертификата, где приведена вся подробная информация.

Сертификат может относиться к конкретной номенклатурной позиции, виду номенклатуры или списку товаров.

Это определяется настройкой в группе *Область действия* в карточке сертификата. На основе полученных кодов ТН ВЭД и штрихкодов (GTIN) можно актуализировать область действия сертификата автоматически по команде *Заполнить из Росаккредитации*.

Команда позволяет подобрать все карточки номенклатуры, в которых указан *Код ТН ВЭД* или штрихкод, соответствующий сертификату, а также подобрать вид номенклатуры, для которого в реквизите *Значения, используемые при создании* — *Основные параметры учета* — *ТН ВЭД* указан код ТН ВЭД, соответствующий сертификату.

Проверка сертификатов в форме списка сертификатов

В форме списка сертификатов выводится колонка *Статус Росаккредитации* (рис. 3).

Значение статуса является ссылкой перехода на страницу карточки сертификата или декларации на сайте ФСА.

В форме списка сертификатов предусмотрен отбор по статусу Росаккредитации, а также групповое изменение статуса действия в карточке сертификата в информационной базе для выделенных строк списка.

Сертификаты номенклатуры

Вид номенклатуры: Холодильники Номенклатура: Тип сертификата: Сертификат соответствия

Статус Росаккредитации: Все недействующие Только действующие на дату 16.10.2023

Создать Создать группу Установить статус Обновить статусы Росаккредитации Изображения Еще ?

Сертификат	Статус Росаккредитации	Срок действия
Сертификат соответствия №ТС RU	Приостановлен	24.12.2014 - 23.12.2019
Сертификат соответствия №ЕАЭС RU C-CN.HX37.B.00125/20	Приостановлен	29.09.2020 - 29.09.2020
Сертификат соответствия №ЕАЭС RU C-CN.AБ64.B.00862/23	Приостановлен	21.09.2023 - 20.09.2025
Сертификат соответствия №ЕАЭС RU C-CN.AБ47.B.03019/23	Приостановлен	06.09.2023 - 05.09.2025
Сертификат соответствия №ЕАЭС RU C-CN.HP15.B.01038/20	Недействителен	30.09.2020 - 30.09.2020

Рис. 3

Для интерактивной актуализации сведений справочника сертификатов номенклатуры в форме списка сертификатов предусмотрена команда *Обновить статусы Росаккредитации*. По команде в информационную базу загружается информация об актуальном статусе, ссылка на сайт страницы ФСА с карточкой сертификата или декларации, и устанавливается дата обновления сведений. Если установлен вариант *Проверять и обновлять статус действия*, то дополнительно обновляется реквизит *Статус* в карточке сертификата в соответствии со статусом реестра сервиса ФСА.

Проверка сертификатов при печати отгрузочных документов

В документах реализации предусмотрены команды печати сведений о сертификатах номенклатуры:

- Сертификаты (реестр);
- Сертификаты (по каждой позиции документа);
- Сертификаты (по одному на сертификат).

В печатной форме *Реестр сертификатов номенклатуры* выводится дополнительная информация, если статус Росаккредитации недействителен (рис. 4).

Реализация товаров и услуг ТД00-000008 от 07.10.2023 20:33:11

Печать Копий: 1 Отправить по ЭДО 0

Реестр сертификатов номенклатуры

Документ: Реализация товаров и услуг № 8 от 7 октября 2023 г. Страница 1

№	Товар	Сертификаты
1	Диван малый	<Учет сертификатов не ведется>
2	Устройство TM-30-1001-090	<Учет сертификатов не ведется>
3	CX-10 Zanussi	Сертификат соответствия №ЕАЭС RU C-CN.AЯ46.B.31321/23 Сертификат соответствия №ЕАЭС RU C-RU.AЯ24.B.01506/23 Сертификат соответствия №ЕАЭС RU C-CN.AБ64.B.00862/23 Приостановлен по данным Росаккредитации по состоянию на 16.10.2023 Сертификат соответствия №ЕАЭС RU C-RU.AД47.B.00225/23 Приостановлен по данным Росаккредитации по состоянию на 16.10.2023 Сертификат соответствия №RU C-RU.AД67.B.00376/20 Сертификат соответствия №RU C-RU.ПБ34.B.00355/19 Декларация о соответствии №ЕАЭС N RU Д-RU.PA08.A.43111/23 Декларация о соответствии №ЕАЭС N RU Д-RU.PA08.B.10393/23
4	Z-500 AC Electric	Декларация о соответствии №ЕАЭС N RU Д-RU.PA08.A.43111/23

Сообщения:

- Сертификат Сертификат соответствия №ЕАЭС RU C-CN.AБ64.B.00862/23 приостановлен по данным Росаккредитации по состоянию на 16.10.2023
- Сертификат Сертификат соответствия №ЕАЭС RU C-RU.AД47.B.00225/23 приостановлен по данным Росаккредитации по состоянию на 16.10.2023

Рис. 4

Проверка сертификатов при выгрузке на маркетплейс Ozon

После публикации товаров на маркетплейсе Ozon можно передать сведения о сертификатах. Для контроля выгрузки актуальных данных о сертификатах и декларации соответствия в карточке *Публикации товара на маркетплейсе Ozon* выполняется проверка *Статуса Росаккредитации*. Если статус недействителен, тогда строка со сведениями о сертификате выделяется серым цветом, статус публикации сертификата переводится в *Не используется*, а в описании ошибки выводится поясняющая информация о проблеме.



1С:ИТС

Об интеграции с маркетплейсом Ozon см. в документации к программным продуктам «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5); «1С:Комплексная автоматизация 8» (ред. 2.5); «1С:Управление торговлей 8» (ред. 11.5) по ссылкам its.1c.ru/db/erpdoc#bookmark:MarketPlaces:Ozon; its.1c.ru/db/kadoc#bookmark:MarketPlaces:Ozon; its.1c.ru/db/utdoc#bookmark:MarketPlaces:Ozon.

Контроль срока действия сертификатов номенклатуры

Для проверки окончания сроков действия сертификатов номенклатуры и дальнейшего принятия решений по ним можно воспользоваться отчетом *Закупки — Отчеты по закупкам — Товары с истекающими сертификатами*. В отчет добавлена информация о статусе сертификатов номенклатуры по данным Росаккредитации.



1С:ИТС

Подробное описание возможностей программ «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5), «1С:Комплексная автоматизация 8» (ред. 2.5), «1С:Управление торговлей 8» (ред. 11.5) можно найти в документации к программным продуктам — см. по ссылкам its.1c.ru/db/erp25doc; its.1c.ru/db/ka25doc; its.1c.ru/db/ut115doc. Информацию об обновлениях программных продуктов «1С:Предприятие», в том числе программ «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5); «1С:Комплексная автоматизация 8» (ред. 2.5); «1С:Управление торговлей 8» (ред. 11.5) можно найти в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/updinfo. ■

Советы Линии консультаций

«1С:Предприятие 8»

Как использовать машиночитаемые доверенности (МЧД) для подключения к ЛК ФНС?

Напомним, в 2023 году фирма «1С» запустила опытную эксплуатацию функционала, с помощью которого пользователь напрямую из программы может видеть состояние единого налогового счета (ЕНС) в личном кабинете ФНС, готовить и отправлять в ФНС заявления, запросы и другие документы по расчетам на едином налоговом счете.

Доступ к личному кабинету налогоплательщика в части ЕНС предоставляется пользователям сервиса *1С-Отчетность*. Если сервис не подключен, для ознакомления с новой функциональной возможностью пользователи могут бесплатно подключить новый тариф «Промо ЕНС».

Для первичного подключения к ЛК ФНС требуется:

- сертификат квалифицированной электронной подписи (КЭП);
- машиночитаемая доверенность, если КЭП оформлен в виде личного сертификата сотрудника (то есть без привязки к компании).

Предлагаем ответы на частые вопросы пользователей по использованию МЧД для подключения к ЛК ФНС.

Почему не получается подключиться к ЛК ЕНС с МЧД, успешно используемой для сдачи отчетности?

Практика работы с ЛК ФНС выявила ряд ограничений со стороны ФНС по применению МЧД. Обмен данными личного кабинета налогоплательщика на сайте ФНС с программами 1С происходит посредством API (Application Programming Interface — программный интерфейс приложения). API на стороне ФНС имеет ряд ограничений.

МЧД для целей ЛК ФНС должна быть зарегистрирована в распределенном реестре ФНС. Доверенность в ФНС, которая была отправлена на регистрацию через сервис *1С-Отчетность* по телекоммуникационным каналам связи и которая успешно используется при сдаче отчетности, для подключения к личному кабинету ФНС не принимает.

Таким образом, для интеграции с ЛК ФНС требуется еще одна доверенность для ФНС, зарегистрированная в распределенном реестре.

Экранная форма такой доверенности доступна в рабочем месте *1С-Отчетность* в разделе *Уведомления*.

По команде *Создать* в открывшейся форме *Виды уведомлений* из папки МЧД следует выбрать значение *Машиночитаемая доверенность (ФНС, распределенный реестр)*.

После успешной регистрации МЧД ФНС в распределенном реестре можно подключиться к ЛК ФНС.

Почему я не могу подключиться к ЛК ЕНС с МЧД, выданной индивидуальному предпринимателю (ИП) и оформленной должным образом?

Для подключения к личному кабинету ФНС не принимает МЧД, оформленную от имени ИП. Это еще одно ограничение API на стороне ФНС.

О работе с ЕНС и применении МЧД см. также полезные материалы на сайте buh.ru:

- Работа с ЛК ФНС в части ЕНС из программ 1С;
- Контроль состояния ЕНС в программах 1С;
- Как зарегистрировать машиночитаемую доверенность в распределенном реестре ФНС (+ видео);
- Как применять электронные и бумажные доверенности при обмене документами через 1С-ЭДО;
- Как в МЧД для 1С-ЭДО указать полномочия представителя по классификатору полномочий (+ видео);
- МЧД в 2024 году: есть ли риски для работников и как мошенники могут получить доступ к доверенности.

В 1С:ИТС см. еще больше информации: о ЕНС и ЕНП — по ссылке its.1c.ru/db/itsrev#content:2018:hdoc; о МЧД и ЭДО с контрагентами с использованием МЧД в сервисе 1С-ЭДО — по ссылкам its.1c.ru/db/eldocs#content:123:hdoc и its.1c.ru/db/eldocs.

Учет в 1С независимой гарантии банка на обеспечение обязательств

По Гражданскому кодексу РФ к способам обеспечения одной из сторон исполнения обязательств по договору относится независимая гарантия. Такую гарантию может выдавать банк (гарант). Порядок бухгалтерского и налогового учета операций по отражению независимой гарантии зависит от вида обязательства, под которое она выдавалась. В предлагаемой статье эксперты 1С на примере «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 рассказывают об особенностях учета независимой гарантии банка на обеспечение обязательств по оплате товаров и по выполнению работ (оказанию услуг).

Одним из способов обеспечения исполнения обязательств по договору является независимая гарантия, которая может выдаваться в том числе банками (п. 1 ст. 329, п. 3 ст. 368 ГК РФ).

Независимая гарантия — это письменное обязательство гаранта, выданное своему клиенту (принципалу), о готовности уплатить денежные средства по сделке, заключенной между принципалом и кредитором (бенефициаром), по письменному требованию последнего (ст. 368 ГК РФ). По своей сути независимая гарантия — это инструмент страхования рисков, который обеспечивает надлежащее исполнение принципалом его денежного или иного обязательства по договору перед бенефициаром.

Выдача банком независимой гарантии — это банковская сделка (п. 8 ч. 3 ст. 5 Федерального закона от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности»).

За выдачу независимой гарантии принципал уплачивает гаранту вознаграждение (п. 4 ст. 421, п. 1 ст. 423, п. 1 ст. 424 ГК РФ). Вознаграждение (комиссия) может устанавливаться в фиксированной сумме либо в процентах от суммы гарантии.

Принципал обязан возместить гаранту выплаченные в соответствии с условиями независимой гарантии денежные суммы, если соглашением о выдаче гарантии не предусмотрено иное (п. 1 ст. 379 ГК РФ).

Независимая гарантия вступает в силу с момента ее отправки (передачи) гарантом, если в гарантии не предусмотрено иное (ст. 373 ГК РФ).

Обязательство гаранта перед бенефициаром по независимой гарантии прекращается (п. 1 ст. 378 ГК РФ):

- уплатой бенефициару суммы, на которую выдана независимая гарантия;
- окончанием определенного в независимой гарантии срока, на который она выдана;
- вследствие отказа бенефициара от своих прав по гарантии;
- по соглашению гаранта с бенефициаром о прекращении этого обязательства.

рис. Д. Полушина



Порядок бухгалтерского и налогового учета операций по учету независимой гарантии зависит от вида обязательства, под которое она выдавалась.



1С:ИТС

Подробнее об обеспечении обязательства независимой гарантией — кто может быть гарантом, форма независимой гарантии, условия соглашения о независимой гарантии, порядок выплаты суммы гарантии, в каких случаях гарант может отказать в выплате гарантии или приостановить ее выплату и др. — см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/contracts/content/28876/hdoc.

Учет независимой гарантии банка на обеспечение обязательств по оплате товаров

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Сумма вознаграждения, перечисленная гаранту до выдачи им независимой гарантии на обеспечение обязательств принципала (в данном случае покупателя) перед бенефициаром (в данном случае продавцом), отражается у принципала как дебиторская задолженность

(п.п. 3, 16 ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, далее — ПБУ 10/99). Расчеты с банком-гарантом учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н).

Если независимая гарантия является условием договора купли-продажи (поставки) с продавцом (поставщиком), т. е. непосредственно связана с этим договором, то вознаграждение гаранту за выдачу гарантии на обеспечение обязательств по оплате полученных товаров должно учитываться при формировании стоимости этих товаров.

Это следует из нормативных актов, регулирующих общий порядок бухгалтерского учета в организации, а также порядок учета запасов и капитальных вложений. Согласно этим нормам имущество, приобретенное за плату, оценивается по сумме всех фактически произведенных затрат на его приобретение (п. 23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н), п. 9, пп. «е» п. 11 ФСБУ 5/2019 (утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н), п. 9, пп. «з» п. 10 ФСБУ 26/2020 (утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н)).

До момента принятия к учету материальных ценностей, оплата которых обеспечена независимой гарантией, затраты на ее получение считаем возможным учитывать на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Если независимая гарантия изначально не предусмотрена договором и необходимость ее предоставления контрагенту возникла после принятия к учету товаров, то вознаграждение гаранту за выдачу такой гарантии учитывается одновременно на дату ее выдачи в составе расходов по обычным видам деятельности либо в составе прочих расходов как расходы на оплату банковских услуг, если гарантом выступил банк (п.п. 5, 11, 18 ПБУ 10/99). Применяемый порядок учета необходимо закрепить в учетной политике организации (п. 7 ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, далее — ПБУ 1/2008).

Есть мнение, что если гарантия выдана на определенный срок без привязки к конкретному договору либо

по рамочному договору, то затраты на вознаграждение гаранта следует учитывать в расходах равномерно в течение периода, на который выдана гарантия.

Организация должна самостоятельно разработать и закрепить в учетной политике способ учета затрат на вознаграждение гаранта (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Отражение операций на счетах бухгалтерского учета (проводки) см. в таблице 1.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Налог на прибыль

Затраты на оплату банковской гарантии для целей налога на прибыль могут включаться:

- в стоимость приобретенного актива, если гарантия обеспечивала приобретение именно этого актива (п. 2 ст. 254, ст. 320, п. 1 ст. 257 НК РФ);
- в состав прочих расходов или издержек обращения либо внереализационных расходов (пп. 25 п. 1 ст. 264, ст. 320, пп. 15 п. 1 ст. 265 НК РФ).

Таким образом, если независимая гарантия выдана на обеспечение обязательств по оплате товаров в рамках конкретного договора купли-продажи (поставки), то вознаграждение гаранту включается в стоимость этих товаров.

Если вознаграждение гаранту за независимую гарантию не включается в стоимость активов, то, по мнению Минфина России, сумма вознаграждения по гарантии, предоставленной на несколько отчетных (налоговых) периодов, учитывается у принципала в составе налоговых расходов равномерно в течение срока действия гарантии (письма от 07.02.2022 № 03-03-06/1/7902, от 01.12.2014 № 03-03-06/1/61180).

НДС

Выдача банком независимой гарантии относится к операциям, которые не облагаются НДС (пп. 3.2 п. 3 ст. 149 НК РФ).

Если банк, предоставляющий независимые гарантии, отказался от освобождения таких операций от обложения налогом на добавленную стоимость (п. 5 ст. 149 НК РФ), то предъявленный гарантом НДС может быть принят принципалом к вычету в общеустановленном НК РФ порядке.

Таблица 1

Дебет счета	Кредит счета	Содержание хозяйственной операции
Независимая гарантия предусмотрена договором		
76	51	Перечислено вознаграждение гаранту за выдачу независимой гарантии
97	76	Приняты к учету затраты на независимую гарантию (на дату выдачи)
08, 10, 41	76	Затраты на независимую гарантию учтены в стоимости материальных ценностей (на дату принятия их к учету)
Независимая гарантия не предусмотрена договором		
76	51	Перечислено вознаграждение гаранту за выдачу независимой гарантии
91	76	Учтены расходы на независимую гарантию (на дату ее выдачи)

ОТРАЖЕНИЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ОПЛАТЕ ТОВАРОВ В «1С:БУХГАЛТЕРИИ 8»

Для отражения операций в программе «1С:Бухгалтерия 8» редакции 3.0 используются документы:

- *Списание с расчетного счета* — отражается перечисление вознаграждения гаранту за выдачу независимой гарантии;
- *Поступление доп. расходов* — отражается включение затрат на независимую гарантию в стоимость материальных ценностей.

Рассмотрим на примере порядок отражения в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) обеспечения обязательств по оплате товаров.



Пример 1

Организация ООО «Альфа» (принципал) обратилась в ПАО «Сбербанк» (гарант) для получения независимой гарантии на обеспечение своих обязательств по оплате товаров на сумму 1 200 000,00 руб. (в т. ч. НДС 20 % 200 000,00 руб.) по договору поставки с ООО «Альгаир» (бенефициар). Вознаграждение банку за предоставление независимой гарантии в размере 2 % от суммы гарантии (24 000,00 руб., НДС не облагается) оплачено 31.10.2023. Независимая гарантия выдана банком 01.11.2022. Товар принят к учету ООО «Альфа» 10.12.2023.

В соответствии с учетной политикой ООО «Альфа»:

- в бухгалтерском и налоговом учете (БУ и НУ) стоимость независимой гарантии на обеспечение обязательств по оплате приобретенных материальных ценностей включается в первоначальную стоимость этих ценностей, до этого момента затраты на гарантию учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов»;
- используется общая система налогообложения (ОСНО), применяется метод начисления и ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (балансовый метод).

Последовательность операций приведена в таблице 2.

Перечисление вознаграждения гаранту

Перечисление вознаграждения гаранту отражается документом *Списание с расчетного счета* (раздел *Банк и касса — Банковские выписки*). Можно создать документ по кнопке *Списание* или открыть ранее созданный (загруженный) через «Клиент-банк» документ. Затем следует выбрать *Вид операции* — «Прочие расчеты с контрагентами» и заполнить документ. Выбирается получатель (гарант), указывается перечисляемая сумма, договор (при создании нового договора вид — «Прочее»).

В поле *Счет расчетов* выбирается счет учета расчетов с гарантом (в Примере 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

В поле *Статья расходов* выбирается статья движения денежных средств с видом движения «Расходы на услуги банков» (если гарантом является банк). Затем следует установить флаг *Подтверждено выпиской банка* и нажать кнопку *Провести*.

В результате проведения документа формируется проводка (здесь и далее для тех счетов, для которых поддерживается налоговый учет (76.09, 41.01, 60.01 и др.), указанные суммы также вводятся в специальные поля регистра бухгалтерии для целей НУ):

Дебет 76.09 Кредит 51

— на сумму вознаграждения за предоставление гарантии.

Учет затрат на вознаграждение гаранту

Принятие к учету затрат на вознаграждение гаранту отражается документом *Операция* (раздел *Операция — Операции, введенные вручную*, по кнопке *Создать*, *Вид документа* — *Операция*), см. рис. 1 на стр. 36.

В поле *от* указывается дата выдачи независимой гарантии гарантом.

Заполняется табличная часть по кнопке *Добавить*.

В колонке *Дебет* выбирается счет 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» и аналитика к нему — элемент из справочника «Расходы будущих периодов».

При создании нового элемента справочника «Расходы будущих периодов» (рис. 2 на стр. 36) переключатель *Вид расходов* устанавливается в положение *Прочие расходы*. В поле *Вид для НУ* выбирается «Прочие». В поле *Вид актива в балансе* — «Прочие оборотные активы». В поле *Сумма* справочно указывается стоимость независимой гарантии.

В поле *Признание расходов* выбирается «В особом порядке» (поскольку в БУ и НУ затраты будут признаны в стоимости приобретенного товара).

В поле *Период списания с и по* справочно указывается срок действия независимой гарантии.

Поле *Счет затрат* можно не заполнять: в данном случае это не имеет значения, поскольку расходы будут списываться в особом порядке — включаются в стоимость товаров.

В колонке *Кредит* выбирается счет 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и аналитика к нему (та же, что и в операции 1.1, см. таблицу 2).

В колонке *Сумма* указывается сумма вознаграждения гаранта.

Колонки *Сумма Дт НУ* и *Сумма Кт НУ* заполняются автоматически. После заполнения всех полей документа следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Поступление товаров

Принятие к учету товаров и учет входного НДС отражаются документом *Поступление (акт, накладная, УПД)* (раздел *Покупки — Поступление (акты, накладные, УПД)*) по кнопке *Поступление*, вид операции документа — *Товары (накладная, УПД)*.

Выбирается контрагент, договор, склад, проверяются счета учета и сроки расчетов по ссылке в поле *Расчеты*.

По кнопке *Добавить* заполняется табличная часть документа. В колонке *Номенклатура* выбирается из справочника *Номенклатура* поступивший товар, проверяется счет учета номенклатуры в одноименной колонке (в Примере 1 счет 41.01 «Товары на складах»). Затем

Таблица 2

№ п/п	Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ 1С	Пакет документов
1	Перечисление вознаграждения гаранту						
1.1	31.10.2023	Перечислено вознаграждение гаранту	76.09 БУ НУ	51 БУ ---	24 000,00	Списание с расчетного счета	↓ Банковская выписка
2	Учет затрат на вознаграждение гаранту						
2.1	01.11.2023	Приняты к учету затраты на вознаграждение гаранту	97.21 БУ НУ	76.09 БУ НУ	24 000,00	Операция	↓ ↑ Договор банковской гарантии ↓ Выписка из реестра банковских гарантий ■ Бухгалтерская справка
3	Поступление товаров						
3.1	10.12.2023	Приняты к учету товары	41.01 БУ НУ	60.01 БУ НУ	1 000 000,00	Поступление (акт, накладная, УПД)	↓ Товарная накладная (ТОРГ-12)
3.2	10.12.2023	Учен входной НДС	19.03 БУ ---	60.01 БУ НУ	200 000,00		
3.3	10.12.2023	Входной НДС принят к вычету	68.02 БУ	19.03 БУ	200 000,00	Счет-фактура полученный → Поступление (акт, накладная, УПД)	↓ Счет-фактура
4	Включение вознаграждения гаранту в стоимость товаров						
4.1	10.12.2023	Вознаграждение банку за выдачу банковской гарантии учтено в стоимости товаров	41.01 БУ НУ	97.21 БУ НУ	24 000,00	Поступление доп. расходов → Поступление (акт, накладная, УПД)	■ Бухгалтерская справка

где знак «↓» означает входящий документ, знак «↑» — исходящий, знак «→» — «создать на основании», знак «■» — внутренний, знак «—» — прочерк, знак «+» (плюс) перед названием регистра означает увеличение по «Регистру НДС», знак «-» (минус) — уменьшение, знак «~» — запись.

заполняются остальные колонки — указывается количество, цена, ставка НДС. После этого следует нажать на кнопку *Провести*.

В результате проведения документа формируются проводки:

Дебет 41.01 Кредит 60.01

— на суммы приобретенных товаров;

Дебет 19.03 Кредит 60.01

— на сумму входного НДС по приобретенным товарам.

Принятие входного НДС к вычету отражается документом *Счет-фактура полученный*.

Документ *Счет-фактура полученный* создается автоматически по кнопке *Зарегистрировать* в документе *Поступление (акт, накладная, УПД)* или при проведении документа поступления после указания в полях *Счет-фактура №* и *от* номера и даты счета-фактуры. Аналогично, если переключатель *УПД* в документе *Поступление (акт, накладная, УПД)* установлен в положение *Включено* и в полях *Накладная, УПД №* и *от* указаны номер и дата первичного документа, документ *Счет-фактура полученный* создается автоматически при проведении документа поступления.

Если получен УПД, для открытия документа *Счет-фактура полученный* следует перейти по ссылке в поле

УПД в документе поступления, а затем — по ссылке *Все реквизиты* в открывшейся форме.

Документ *Счет-фактура полученный* формирует проводку:

Дебет 68.02 Кредит 19.03

— на сумму зачета входного НДС по приобретенным товарам.

Включение вознаграждения гаранту в стоимость товаров

Вознаграждение банку за выдачу банковской гарантии учтено в стоимости товаров и отражается документом *Поступление доп. расходов* (создается на основании документа поступления) (раздел *Покупки — Поступление (акты, накладные, УПД)*).

Выделяется в списке документ-основание (*Поступление (накладная, УПД)*). По кнопке *Создать на основании* следует выбрать *Поступление доп. расходов*.

По ссылке в поле *Расчеты* выбирается счет 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» (сроки расчетов, способ зачета аванса не имеют значения). Затем документ необходимо заполнить. На закладке *Главное* в поле *Сумма* указывается сумма вознаграждения гаранту. В поле *% НДС* — ставка налога (в Примере 1 — «Без НДС», поскольку гарантом является банк).

1С:Бухгалтерия 8.3 (1С:Предприятие) Поиск: Ctrl+Shift+F

Операции, введенные вручную x Операция 0000-000006 от 01.11.2023 14:50:53 x Банковская гарантия по договору №БГ-125 от 27.10.2023 ... x

Главное

Руководителю

Банк и касса

Продажи

Покупки

Склад

Производство

ОС и НМА

Зарплата и кадры

Операции

Отчеты

Справочники

Операция 0000-000006 от 01.11.2023 14:50:53 Обсуждение

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Еще - ?

Номер: 0000-000006 от: 01.11.2023 14:50:53 Организация: ООО "Альфа"

Содержание: Приняты к учету затраты на вознаграждение гаранта Сумма операции: 24 000,00

Добавить

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1	97.21	76.09	24 000,00	24 000,00	24 000,00
	Банковская гарантия по договору №БГ-125 от 27.10.2023	ПАО "Сбербанк"			
		БГ-125 от 27.10.2023			
		Списание с расчетного счета 00...			

Еще -

Рис. 1

В поле *Способ распределения* выбирается способ, в соответствии с которым будет распределяться стоимость независимой гарантии на товары — пропорционально сумме или количеству.

На закладке *Товары* табличная часть заполняется автоматически на основании данных документа поступления товаров, при проведении документа вознаграждение гаранта включается в фактическую стоимость товаров в соответствии со способом распределения, указанным в документе. Затем следует нажать на кнопку *Провести*.

В результате проведения документа по каждому наименованию товара формируются бухгалтерские проводки:

Дебет 41.01 Кредит 97.21

— на суммы дополнительных расходов по вознаграждению.

Записать и закрыть Записать

Вид расходов: Расходы на страхование Прочие расходы

Наименование: Банковская гарантия по договору №БГ-125 от 27.10.2023

Входит в группу:

Вид для НУ: Прочие

Вид актива в балансе: Прочие оборотные активы

Сумма: 24 000,00 ?

Признание расходов: В особом порядке

Период списания с: 01.11.2023 по: 31.01.2024

Счет затрат:

Комментарий:

Рис. 2

При этом к счету 97.21 аналитика не заполняется. Далее следует скорректировать сформированные проводки, установив флаг *Ручная корректировка* (разрешает редактирование движений документа), рис. 3.

В колонке *Кредит* в каждой проводке необходимо добавить аналитику к счету 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» (выбирается элемент справочника «Расходы будущих периодов» — независимая гарантия, стоимость которой должна быть учтена в стоимости товаров). После этого нужно нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Следует проверить на основании стандартных бухгалтерских отчетов, например *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* и *Анализ счета* (раздел *Отчеты*), что стоимость независимой гарантии, учтенная в составе расходов будущих периодов, полностью включена в стоимость полученных товаров.

Учет обеспечения обязательств по выполнению работ (оказанию услуг)

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Сумма вознаграждения, перечисленная гаранту до выдачи им независимой гарантии на обеспечение обязательств принципала (в данном случае исполнителя) перед бенефициаром (в данном случае заказчиком), также отражается у принципала как дебиторская задолженность (п.п. 3, 16 ПБУ 10/99). Расчеты с гарантом учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Если независимая гарантия выдана под конкретный договор с заказчиком на выполнение работ (оказание услуг), т. е. непосредственно связана с этим договором,

то вознаграждение гаранту за выдачу гарантии на обеспечение обязательств по исполнению договора должно учитываться у исполнителя при формировании себестоимости этих работ (услуг).

Отражение операций на счетах бухгалтерского учета (проводки) приведено в таблице 3.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Налог на прибыль

Если независимая гарантия выдана под конкретный договор с заказчиком на выполнение работ (оказание услуг), то вознаграждение гаранту, в том числе банку, как правило, учитывается для целей налога на прибыль в составе прямых расходов. Такой подход применяется исходя из письма Минфина России от 06.12.2018 № 03-03-06/1/88527, в котором отмечено, что налогоплательщик вправе в целях налогообложения отнести отдельные затраты, связанные с производством товаров (работ, услуг), к косвенным расходам только при отсутствии реальной возможности отнести эти затраты к прямым расходам.

Поскольку затраты на независимую гарантию непосредственно связаны с конкретным договором на выполнение работ (оказание услуг), то оснований для признания их косвенными расходами в данном случае нет.

В то же время ряд специалистов считает возможным относить затраты на оплату услуг банка (в том числе услуг по выдаче независимой гарантии) для целей налога на прибыль к прочим косвенным расходам, связанным с производством и реализацией (п. 25 п. 1 ст. 264 НК РФ) либо к внереализационным расходам (пп. 15 п. 1 ст. 265 НК РФ). Аргументом к такому подходу является пункт 4 статьи 252 НК РФ, согласно кото-

рому возможность отнесения затрат с равными основаниями к нескольким группам расходов позволяет организации самостоятельно определить, к какой именно группе она их отнесет.

По мнению Минфина России, вознаграждение гаранту за независимую гарантию, предоставленную на несколько отчетных (налоговых) периодов, учитывается у принципала в составе налоговых расходов равномерно в течение срока действия гарантии (письма от 07.02.2022 № 03-03-06/1/7902, от 01.12.2014 № 03-03-06/1/61180).

НДС

Выдача банком независимой гарантии относится к операциям, которые не облагаются НДС (пп. 3.2 п. 3 ст. 149 НК РФ). Если банк, предоставляющий независимые гарантии, отказался от освобождения таких операций от обложения НДС (п. 5 ст. 149 НК РФ), то предъявленный гарантом НДС может быть принят принципалом к вычету в общеустановленном НК РФ порядке.

ОТРАЖЕНИЕ В «1С:БУХГАЛТЕРИИ 8» ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТ

Порядок отражения в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) обеспечения обязательств по выполнению работ (оказанию услуг) рассмотрим на примере.

Для отражения операций в программе также используются документы:

- *Списание с расчетного счета* — отражается перечисление вознаграждения гаранту за выдачу независимой гарантии;
- *Операция* — отражается принятие к учету затрат на независимую гарантию.

Движения документа: Поступление доп. расходов 0000-000001 от 10.12.2023 12:00:03 После корректировки

Записать и закрыть Обновить

☒ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (5)

Добавить

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
10.12.2023	41.01 Кол.	97.21	4 200,00	4 200,00	4 200,00
1	МФУ Brother	Банковская гарантия по договору №БГ-125 от 27.10.2023	Доп. расходы		
10.12.2023	41.01 Кол.	97.21	6 300,00	6 300,00	6 300,00
2	МФУ HP	Банковская гарантия по договору №БГ-125 от 27.10.2023	Доп. расходы		
10.12.2023	41.01 Кол.	97.21	3 000,00	3 000,00	3 000,00
3	Ноутбук Asus	Банковская гарантия по договору №БГ-125 от 27.10.2023	Доп. расходы		
10.12.2023	41.01 Кол.	97.21	9 000,00	9 000,00	9 000,00
4	Ноутбук HP	Банковская гарантия по договору №БГ-125 от 27.10.2023	Доп. расходы		
10.12.2023	41.01 Кол.	97.21	1 500,00	1 500,00	1 500,00
5	Принтер Canon	Банковская гарантия по договору №БГ-125 от 27.10.2023	Доп. расходы		

Рис. 3

Таблица 3

Дебет счета	Кредит счета	Содержание хозяйственной операции
76	51	Перечислено вознаграждение гаранту за выдачу независимой гарантии
Счета учета затрат	76	Затраты на независимую гарантию учтены в стоимости выполняемых работ, оказываемых услуг (на дату выдачи)



Пример 2

Организация ООО «Альфа» (принципал) обратилась в ПАО «Сбербанк» (гарант) для получения независимой гарантии на обеспечение своих обязательств по договору с ООО «Старт» (бенефициар), в рамках которого принципал является исполнителем работ по разработке методических материалов для бенефициара. 31.10.2023 оплачено вознаграждение банку в размере 25 000,00 руб. (НДС не облагается) за предоставление независимой гарантии. Независимая гарантия выдана банком 01.11.2022.

В соответствии с учетной политикой ООО «Альфа»:

- стоимость независимой гарантии на обеспечение обязательств по выполнению работ (оказанию услуг), полученных согласно условиям заключенных договоров:
 - в бухгалтерском учете учитывается при формировании себестоимости этих работ (услуг);
 - в налоговом учете включается в состав прямых расходов;
- используется ОСНО, применяется метод начисления и ПБУ 18/02 (балансовый метод).

Последовательность операций приведена в таблице 4.

Предварительные настройки

Для отражения операций следует настроить перечень прямых расходов для целей налога на прибыль — регистр сведений *Методы определения прямых расходов производства в НУ* (рис. 4).

В налоговом учете перечень прямых расходов задается в регистре сведений *Методы определения прямых расходов производства в НУ* (раздел *Главное — Налоги и отчеты*).

На закладке *Налог на прибыль* в блоке *Способ формирования стоимости продукции, работ, услуг* следует перейти по ссылке *Перечень прямых расходов*.

По кнопке *Создать* в регистре сведений *Методы определения прямых расходов производства в НУ* добавляется новое правило для учета независимой гарантии для целей НУ в составе прямых расходов (рис. 4).

В поле *Вид расходов НУ* выбирается «Прочие расходы». В поле *Счет Дт* — счет учета затрат по независимой гарантии (в Примере — счет 20.01 «Основное производство»).

В поле *Счет Кт* — счет учета расчетов с гарантом (в Примере 2 — с банком) по вознаграждению за выданную гарантию (в Примере — счет 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

Таблица 4

№ п/п	Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ 1С	Пакет документов
1	Предварительные настройки						
1.1	01.01.2023	Настройка перечня прямых расходов для целей налога на прибыль	---	---	---	Регистр сведений «Методы определения прямых расходов производства в НУ»	■ Положение об учетной политике
2	Перечисление вознаграждения гаранту						
2.1	31.10.2023	Перечислено вознаграждение гаранту	76.09 БУ НУ	51 БУ ---	25 000,00	Списание с расчетного счета	↓ Банковская выписка
3	Учет затрат на вознаграждение гаранту в себестоимости работ						
3.1	01.11.2023	Включены в себестоимость работ затраты на вознаграждение гаранту	20.01 БУ НУ	76.09 БУ НУ	25 000,00	Операция	↓ ↑ Договор банковской гарантии ↓ Выписка из реестра банковских гарантий ■ Бухгалтерская справка

где знак «↓» означает входящий документ, знак «↑» — исходящий, знак «---» — «создать на основании», знак «■» — внутренний, знак «-» — прочерк, знак «+» (плюс) перед названием регистра означает увеличение по «Регистру НДС», знак «-» (минус) — уменьшение, знак «~» — запись.

Методы определения прямых расходов производства в НУ

Организация: ООО "Альфа"

Период действия: 2023 г.

Создать Заполнить в соответствии с рекомендациями ст. 318 НК РФ Поиск (Ctrl+F) Еще -

Год действия	Организация	Счет Дт	Статья затрат
	Вид расходов НУ	Счет Кт	
2023	ООО "Альфа"	20.01	
	Прочие расходы	69.11	
2023	ООО "Альфа"	20.01	Банковская гарантия
	Прочие расходы	76.09	
2023	ООО "Альфа"	20.01	

Рис. 4

В поле *Статья затрат* выбирается соответствующая статья с видом «Прочие расходы», затем следует нажать кнопку *Записать и закрыть*.



1С:ИТС

Подробнее о том, как заполнить перечень прямых расходов для целей налога на прибыль, см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/hoosn#content:725:1cbuh8-3.

Перечисление вознаграждения гаранту

Перечисление вознаграждения гаранту отражается документом *Списание с расчетного счета* (раздел *Банк и касса — Банковские выписки*).

Порядок заполнения документа подробно рассматривался выше.

В результате проведения документа сформируется проводка:

Дебет 76.09 Кредит 51

— на сумму перечисленного вознаграждения.

Учет затрат на вознаграждение гаранту в себестоимости работ

Включение в себестоимость работ затрат на вознаграждение гаранту отражается документом *Операция*

(раздел *Операция — Операции, введенные вручную*) по команде *Создать — Операция* (рис. 5).

В поле *от* указывается дата, соответствующая дате выдачи независимой гарантии.

Заполняется табличная часть по кнопке *Добавить*.

В колонке *Дебет* выбирается счет учета затрат по независимой гарантии (в Примере 2 — 20.01 «Основное производство») и аналитика к нему: субконто 1 из справочника *Номенклатурные группы*, субконто 2 из справочника *Статьи затрат*, при необходимости субконто 3 из справочника *Номенклатура*. В колонке *Кредит* выбирается счет 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и аналитика к нему (та же, что и в операции 2.1, см. таблицу 4 на стр. 38). В колонке *Сумма* указывается сумма вознаграждения гаранта.

Колонки *Сумма Дт НУ* и *Сумма Кт НУ* заполнятся автоматически. Затем следует нажать кнопку *Записать и закрыть*.



1С:ИТС

Об учете в «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 независимой гарантии банка на обеспечение обязательств по оплате работ (услуг) см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/hoosn#content:640:1cbuh8-3. ■

Операция 0000-000010 от 01.11.2023 14:50:54

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка Еще - ?

Номер: 0000-000010 от: 01.11.2023 14:50:54 Организация: ООО "Альфа"

Содержание: Приняты к учету затраты на вознаграждение гаранта Сумма операции: 25 000,00

Добавить

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1	20.01	76.09	25 000,00	25 000,00	25 000,00
	Разработка методических материалов	ПАО "Сбербанк"			
	Банковская гарантия	БГ-125 от 27.10.2023			
	Работы по подготовке методических материалов	Списание с расчетного счета 0000-000009 от 31.10.2023 ...			

Рис. 5


1c.ru/cso

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

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

Москва

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

Зеленоград

БЦ ПРОФИТ (495) 944-7323

Московская область

Домодедово
 Альфа Аудит+ (495) 509-2899

Клин

ГК Софт (903) 173-2185

Кашира

Адинэкс (495) 234-3463

Мытищи

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

Ногинск

Группа КОМПАНИЙ «СПЕКТР» (496) 514-7508

Одинцово

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

Подольск

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

Сергиев Посад

Бизнес-Эксперт (496) 547-6506

Солнечногорск

БУХГАЛТЕР + (901) 530-0063

Павловский Посад

Правильный Учет (925) 299-5779

Электросталь

Бизнес-Софт (496) 575-5092

Санкт-Петербург

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

Лоза (812) 655-5605

Учебный центр ЭКОС (812) 324-7070

Алтайский край

Барнаул

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

Архангельская область

Архангельск

НордИС (818) 265-2253

Брянская область

Карачев

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

Владимирская область

Владимир

Компания
 «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

Сведения об удержанном НДФЛ с 2024 года в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

С 01.01.2024 изменились сроки представления в ИФНС уведомлений об исчисленной сумме НДФЛ и сроки уплаты налога (Федеральный закон от 27.11.2023 № 539-ФЗ). Теперь уведомления об исчисленных суммах налогов необходимо представлять дважды в месяц. На основании сведений из полученных уведомлений налоговые органы формируют на едином налоговом счете (ЕНС) совокупную обязанность организации (индивидуальных предпринимателей (ИП))*.

Эксперты 1С рассказывают на примере, как подготовить сведения об удержанном НДФЛ с 2024 года в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3.

Для передачи сведений об удержанном НДФЛ в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 необходимо подготовить документ *Отражение удержанного НДФЛ в бухучете* (раздел *Зарплата*). Документ заполняется автоматически суммой удержанного НДФЛ за период сдачи отчета в разрезе КБК и регистраций в налоговом органе.

В таблице документа отображаются данные, которые еще не были представлены и не были зарегистрированы в текущем месяце.

Начиная с версий 3.1.27.148 и 3.1.28.60 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» реализована поддержка новых сроков уплаты НДФЛ с 2024 года в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2023 № 539-ФЗ.

Для заполнения документа *Отражение удержанного НДФЛ в бухучете* по каждому месяцу в целом за период с 1-го по последнее число месяца необходимо установить патч *EF_60012195*.

Также заполнение документа *Отражение удержанного НДФЛ в бухучете* по каждому месяцу с общим периодом с 1-го по последнее число поддержано с версий 3.1.27.170 и 3.1.28.84.

Каким образом подготовить сведения об удержанном НДФЛ с 2024 года в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3, рассмотрим на примере.

Период с 1 по 22 января 2024 года

Дату создания документа *Отражение удержанного НДФЛ в бухучете* можно устанавливать вручную, исходя из сроков передачи сведений для уведомления за период (рис. 1).

рис. Д. Полунина



ВАМ НУЖНО
ЗНАТЬ
ЧЕТЫРЕ
БУКВЫ
И КУПИТЬ
КАЛЕНДАРЬ!

При редактировании даты программа 1С уведомит пользователя сообщением об автоматической очистке сведений в таблице. Дата создания документа не влияет на заполнение сведений в таблице.

Для корректного отображения данных необходимо учитывать *Период сдачи отчета*. При формировании документа, в частности, за *Период сдачи отчета: Январь 2024* по кнопке *Заполнить* автоматически отобразятся суммы НДФЛ, удержанного за общий период с 1 по 31 января 2024 года (рис. 1).

Например, здесь может отобразиться сумма налога, удержанного с зарплаты за декабрь 2023 года, выплаченной в январе 2024 года, а также аванса за январь 2024 года, либо с расчета отпуска или увольнения сотрудника, выплаченного до 22 января (включительно).

Если в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 уже зарегистрированы выплаты после 22.01.2024, то удержанные суммы налога будут отображены в таблице с крайним сроком перечисления налога 05.02.2024.

Строка с периодом «второго» уведомления не влияет на формирование «первого» уведомления при обмене с учетной системой.

Все незарегистрированные данные из одного документа-отражения автоматически отобразятся при заполнении следующего документа *Отражение удержанного*

* На стр. 10 см. о новой методике учета расчетов на едином налоговом счете в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) с 2024 года..

← → ☆ Отражение удержанного НДФЛ в бухучете (создание)

Провести и закрыть Записать Провести

Период сдачи отчетов: Январь 2024

Дата: 25.01.2023 Номер:

Организация: Крон-Ц Данные за период с 01 января 2024 по 31 января 2024

Заполнить

N	КБК	Регистрация в налоговом органе			Сумма	Дата удержания	Срок перечисления налога
		Код налогового органа	Код по ОКТМО	КПП			
1	18210102010011000110	Налоговый орган №1			12 691,00	10.01.2024	28.01.2024
		1234		123456789			
2	18210102010011000110	Налоговый орган №1			7 838,00	20.01.2024	28.01.2024
		1234		123456789			

Рис. 1. Документ «Отражение удержанного НДФЛ в бухучете» за период с 1 по 31 января 2024 года в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3)

НДФЛ в бухучете за один и тот же период сдачи отчетов.

Крайний срок перечисления налога, удержанного за период с 1 по 22 января 2024 года, — 28.01.2024 (рис. 1).

Обратите внимание, в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 не реализован контроль сроков формирования и отправки сведений об удержанном налоге и соответствующего уведомления.

В таблице документа *Отражение удержанного НДФЛ в бухучете* отображается крайний срок перечисления налога, а не предоставления уведомления.

После проведения документа-отражения и выполнения обмена с учетной системой, поддерживающей универсальный формат обмена *Enterprise Data* (например, с «1С:Бухгалтерией 8» (ред. 3.0)), автоматически появится документ *Сведения об удержанном НДФЛ*, на основании данных которого можно заполнить документ *Уведомление об исчисленных суммах налогов*. Начиная с версии 3.0.147 «1С:Бухгалтерии 8» документ *Сведения об удержанном НДФЛ*, введенный в 2024 году и позже, формирует бухгалтерские проводки по переносу задол-

женности по уплате НДФЛ на счет 68.90 «Единый налоговый счет».

Проводки формируются на дату, указанную в поле *Срок уплаты* (с учетом переноса выходных и праздничных дней), при условии, что срок уплаты также приходится на 2024 год и позже.

Период с 23 по 31 января 2024 года

Для сумм НДФЛ, удержанных с 23-го числа по последнее число месяца (кроме декабря 2024 года), срок перечисления налога будет указан как 5-е число следующего месяца.

После проведения документа *Отражение удержанного НДФЛ в бухучете* в новом документе-отражении за один и тот же *Период сдачи отчета: Январь 2024* по кнопке *Заполнить* автоматически отобразятся суммы НДФЛ, удержанного за общий период с 1 по 31 января 2024 года, которые не были отражены в учете и представлены ранее (рис. 2). Например, здесь может отобразиться сумма

← → ☆ Отражение удержанного НДФЛ в бухучете (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести

Период сдачи отчетов: Январь 2024

Дата: 03.02.2024 Номер:

Организация: Крон-Ц Данные за период с 01 января 2024 по 31 января 2024

Заполнить

N	КБК	Регистрация в налоговом органе			Сумма	Дата удержания	Срок перечисления налога
		Код налогового органа	Код по ОКТМО	КПП			
1	18210102010011000110	Налоговый орган №1			1 442,00	29.01.2024	05.02.2024
		1234		123456789			

Рис. 2. Новый документ «Отражение удержанного НДФЛ в бухучете» за период с 1 по 31 января 2024 года в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3)

☆ Сведения для отражения удержанного НДФЛ в бухучете

01.01.2024

-

31.01.2024

...

Организация: Крон-Ц

Сформировать

Настройки...

Разворачивать до

Σ

Введите сло

Сведения для отражения удержанного НДФЛ в бухучете

ОрганизацияКрон-Ц

Период формирования отчетаЯнварь 2024

КБК18210102010011000110

Код налогового органа	Код по ОКТМО	КПП	Срок перечисления	Итого
Дата удержания				Сумма
1234		123456789	28.01.2024	20 529,00
10.01.2024				12 691,00
20.01.2024				7 838,00
1234		123456789	05.02.2024	1 442,00
29.01.2024				1 442,00
Итого				21 971,00

Рис. 3. Новый аналитический отчет «Сведения для отражения удержанного НДФЛ в бухучете» в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3)

налога, удержанного с аванса за январь 2024 года или с расчета отпуска или увольнения сотрудника, выплаченного до 31 января (включительно).

Для сумм НДФЛ, удержанных с 23 по 31 января 2024 года, автоматически определяется крайний срок перечисления налога — 05.02.2024 (рис. 2).

После проведения документа-отражения и выполнения обмена с учетной системой, поддерживающей универсальный формат обмена *Enterprise Data* (например, с «1С:Бухгалтерией 8» (ред. 3.0)), автоматически появится документ *Сведения об удержанном НДФЛ*, который теперь формирует бухгалтерские проводки по начислению на ЕНС и на основании данных которого можно заполнить документ *Уведомление об исчисленных суммах налогов*.

Проверить заполнение документа можно с помощью *Отчета по налогам и взносам* (раздел *Зарплата — Удержанный НДФЛ*).

Также в программу «1С:Зарплата и управление персоналом 8» начиная с версий 3.1.27.129 и 3.1.28.35 добавлен новый аналитический отчет с итоговыми суммами НДФЛ по КБК и регистрации в ИФНС — *Сведения для отражения удержанного НДФЛ в бухучете* (раздел *Зарплата — Отчеты по зарплате* или *Данные для отражения удержанного НДФЛ в бухучете*), рис. 3.

Обратите внимание, представлять в 2024 году одно уведомление об удержанных суммах НДФЛ в месяц можно только в том случае, если все выплаты работникам осуществляются в период с 1-го по 22-е число текущего месяца.

На сайте buh.ru см. также:

- как в 2024 году подавать одно уведомление по НДФЛ вместо двух;

- как в 2024 году отражать в бухгалтерском учете начисленный НДФЛ;
- как составить Регистр налогового учета по НДФЛ в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3).



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» см. подробнее, как в 1С сформировать уведомление с 2024 года: о сумме исчисленного и удержанного НДФЛ — по ссылке its.1c.ru/db/taxenp#content:98:hdoc; о сумме исчисленных страховых взносов — по ссылке its.1c.ru/db/taxenp#content:99:hdoc. В этом же разделе можно узнать о формировании платежного поручения и отражении уплаты налогов и взносов в составе ЕНП с 2024 года — см. по ссылке its.1c.ru/db/taxenp#content:102:hdoc. ■

От редакции. Смотрите также видеозапись онлайн-лекции эксперта 1С А. Гурьевой от 01.02.2024 «Поддержка изменений законодательства в „1С:Зарплате и управлении персоналом 8“ (ред. 3) с 2024 года». На лекции рассматривались в том числе вопросы поддержки законодательных новаций по НДФЛ — см. по ссылке its.1c.ru/video/lector20240201-1. Видеозапись доступна для просмотра всем желающим. С расписанием мероприятий 1С:Лектория можно ознакомиться на сайте 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/lector. Также приглашаем на Единый семинар фирмы «1С» для бухгалтеров и руководителей, который состоится 3 апреля 2024 года. На семинаре эксперты 1С рассмотрят вопросы, связанные с подготовкой регламентированной отчетности (в том числе зарплатной) за I квартал 2024 года. Подробная информация и регистрация — на сайте es.1c.ru. Участие бесплатное.

Учет резервов по оплате труда в 2024 году в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

Действующее Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, устанавливает порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и активов в бухгалтерском учете и отчетности организации.

По желанию организации оценочные обязательства по оплате труда, признаваемые в бухгалтерском учете, могут признаваться и в налоговом учете. Начиная с 2023 года в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» редакции 3 реализован новый порядок учета резервов по отпускам, вознаграждений по итогам года и за выслугу лет, поддерживающий положения ПБУ 8/2010. Эксперты 1С рассказывают, на что обратить внимание при формировании резервов в программе в 2024 году.

Настройка расчета резервов по оплате труда

Для учета резервов отпусков, резервов на выплату годовых премий, резервов на выплату вознаграждений за выслугу лет и других резервов, связанных с оплатой труда, в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 в настройках расчета зарплаты необходимо установить соответствующий флаг *Использовать резервы по оплате труда*.

Метод формирования резервов (оценочных обязательств) устанавливается для каждой организации отдельно в окне *Настройки расчета резервов по оплате труда* (раздел *Настройка — Организация — Учетная политика и другие настройки — Резервы по оплате труда*).

По кнопке *Создать* для выбранной организации создается или выбирается отдельное наименование *Оценочного обязательства и резерва* по строке *Резерв*.

Резерв ежегодных отпусков — предопределенный элемент справочника.

Резервы по отпускам накапливаются непрерывно. Остальные резервы необходимо создавать на каждый год вручную.

Обратите внимание, для каждого года нужно создавать отдельное наименование резерва.

Например, после «Годовая премия 2023» следует создать «Годовая премия 2024», а после «Вознаграждение за выслугу лет 2023» создать соответствующее «Вознаграждение за выслугу лет 2024».

Для корректной синхронизации с учетной системой необходимо указывать одинаковые наименования. Также необходимо соотнести *Вид резерва*, установив соответствующий флаг.

Для бухгалтерского учета в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) доступен выбор метода фор-

рис. Д. Полукина



мирования оценочного обязательства: *Нормативный* и *МСФО (по правилам вида расчетов)*.

В соответствии с пунктом 1 статьи 324.1 НК РФ организации — плательщики налога на прибыль, которые приняли решение о равномерном учете для целей налогообложения предстоящих расходов на оплату отпусков работников, обязаны отразить в учетной политике для целей налогообложения принятый ими способ резервирования, определить предельную сумму отчислений и ежемесячный процент отчислений в указанный резерв.

Настройка вида резерва в бухгалтерском и налоговом учете (БУ и НУ) отличается, поэтому в программе предусмотрена отдельная закладка для настройки порядка формирования резерва в налоговом учете.

При формировании резерва в налоговом учете в программе на закладке *Налоговый учет (по налогу на прибыль)* необходимо установить соответствующий флаг *Формировать резерв* (с соответствующим методом начисления: *Нормативный* или *По настройкам бухгалтерского учета*, а также с возможностью указания величины *Предельной суммы отчислений в резерв*, которая используется только в НУ), рис. 1.

Рис. 1. Закладка «Налоговый учет (по налогу на прибыль)»

Обратите внимание, при установке флага на закладке *Бухгалтерский учет — МСФО (по правилам вида расчета)* для соответствия БУ и НУ при формировании резерва в НУ на закладке *Налоговый учет (по налогу на прибыль)* необходимо установить флаг *По настройкам бухгалтерского учета*.

При такой настройке не возникнет постоянных и временных разниц в бухгалтерском учете. Также доступен флаг *Ограничивать начисление предельной суммой*.

Формирование резервов

Расчет сумм резерва в программе происходит в документе *Резервы по оплате труда* (раздел *Зарплата — Резервы по оплате труда*), рис. 2.

Начисление резервов по оплате труда (рис. 2) — плановое начисление резерва за период.

Документ *Резервы по оплате труда: Начисление* необходимо формировать ежемесячно после проведения документов *Начисление зарплаты и взносов* и *Отражение зарплаты в бухучете*.

Подробнее см. на сайте buh.ru в статье экспертов 1С «Начисление резервов по оплате труда в „1С:Зарплате и управлении персоналом 8“ (ред. 3)».

Также с помощью журнала документов *Резервы по оплате труда* можно создать документы (рис. 2):

Рис. 2. Журнал документов «Резервы по оплате труда»

- *Инвентаризация* — для сравнения накопленных и рассчитанных сумм резерва. Документ необходимо создавать в конце отчетного (налогового) периода;
- *Списание* — для принудительного списания части или полной суммы накопленных резервов (например, по уволенному сотруднику). Документ заполняется по остаткам накопленных резервов. По уволенным сотрудникам резервы списываются автоматически в месяце увольнения документом *Резервы на оплату труда: Начисление*.
- *Корректировка* — для исправления данных в учете и доначисления резервов (ввода остатков по оплате труда).

В конце месяца при формировании документа *Отражение зарплаты в бухучете* (раздел *Зарплата — Отражение зарплаты в бухучете*) в программе анализируется, какие виды начислений были задействованы в текущем месяце, и проверяется наличие настроек резервов для таких начислений.

Если вид начисления включен в настройки резерва, то он отражается за счет этого резерва: в бухгалтерском учете — в пределах накопленной суммы, в налоговом учете — за счет резерва.

Для этого в таблице документа предусмотрены столбцы, по которым видно, как именно в учете отражается резерв.

На закладке *Выплата за счет резервов* отражается факт использования резерва в подсистеме учета резервов.

Для анализа резервов можно воспользоваться отчетами *Остатки и обороты резервов по оплате труда*, *Отражение в бухучете резервов по оплате труда* и *Резервы по оплате труда по сотрудникам* (раздел *Зарплата — Отчеты по зарплате*), рис. 3. ■

От редакции. Смотрите также видеозапись онлайн-лекции эксперта 1С А. Фроленковой «Учет резервов в программах „1С:ERP Управление предприятием“ (ред. 2.5) и „1С:Комплексная автоматизация 8“ (ред. 2.5)» по ссылке its.1c.ru/video/lector20240125-1. Видеозапись доступна для просмотра всем желающим. С расписанием мероприятий 1С:Лектория можно ознакомиться на сайте 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/lector. Лекции проводят эксперты фирмы «1С» с участием представителей ключевых ведомств (Минфин России, ФНС России и др.).

Рис. 3. «Отчеты по зарплате» для анализа резервов

Заполнение в 1С подраздела 1.2 Раздела 1 ЕФС-1 для выплат по ОСС

С 01.01.2024 вступила в силу новая форма ЕФС-1, утв. приказом СФР от 17.11.2023 № 2281. В частности, в подраздел 1.2 Раздела 1 формы ЕФС-1 (бывшая СЗВ-СТАЖ) добавлен новый тип сведений «Назначение выплат по ОСС». Сведения представляются на всех застрахованных физических лиц, которые подали заявление о предоставлении отпуска по уходу за ребенком или отпуска по беременности и родам. Эксперты 1С рассказывают о заполнении подраздела 1.2 Раздела 1 новой формы ЕФС-1 на примере программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3. О поддержке новой формы ЕФС-1 с 2024 года в решениях 1С см. в № 2 (февраль), стр. 37 «БУХ.1С» за 2024 год и на сайте.

Новый тип сведений «Назначение выплат по ОСС»

Если с 01.01.2024 сотрудник организации подает заявление о предоставлении отпуска по уходу за ребенком или отпуска по беременности и родам, то организация-страхователь должна представить в СФР подраздел 1.2 Раздела 1 новой формы ЕФС-1 с типом сведений «Назначение выплат по ОСС», независимо от условий, указанных в пункте 2 статьи 8 и в пункте 3 статьи 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ. Согласно пункту 58 приказа СФР от 17.11.2023 № 2281, в таблице подраздела 1.2 необходимо заполнить две строки:

- в первой строке в графе 2 («Период работы») нужно указать дату начала года — 01.01.2024, а в графе 3 («Период работы») — дату, предшествующую дню начала отпуска по уходу за ребенком или отпуска по беременности и родам;
- во второй строке в графах 2 («Период работы») нужно указать дату начала отпуска по уходу за ребенком или отпуска по беременности и родам, а в графе 7 («Дополнительные сведения») — один из соответствующих кодов «ДЕТИ», «ДЛДЕТИ», «ДЕТИПРЛ» или «ДЕКРЕТ» (п. 76 приказа СФР от 17.11.2023 № 2281).

Подраздел 1.2 Раздела 1 ЕФС-1 с типом сведений «Назначение выплат по ОСС» представляется в срок не позднее 3 рабочих дней со дня, когда застрахованное лицо подало заявление о предоставлении отпуска по уходу за ребенком или отпуска по беременности и родам.

Заполнение подраздела 1.2 Раздела 1 новой формы ЕФС-1 в 1С

Начиная с версий 3.1.27.151 и 3.1.28.64 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» обновлены форма и формат электронного представления новой

рис. Д. Полукина



формы ЕФС-1 (приказы СФР от 17.11.2023 № 2281 и от 23.11.2023 № 2315).

Подготовить подраздел 1.2 Раздела 1 формы ЕФС-1 в программе 1С можно:

- в разделе *Кадры* — *Документы персучета*;
- в разделе *Отчетность, справки* — *Документы персучета*;
- в разделе *Отчетность, справки* — *СФР. Пачки, реестры, описи*;
- с помощью сервиса *1С-Отчетность* — *папка Отчетность по физлицам*.

В документе ЕФС-1: *Сведения о страховом стаже застрахованных лиц, СЗВ-СТАЖ* формируется файл выгрузки и печатная форма ЕФС-1 по кнопке *Печать*.

В строке *Год* нужно указать текущий год — 2024, а в поле *Тип сведений* необходимо выбрать *Назначение выплат по ОСС*.

По кнопке *Подбор* в таблицу документа следует добавить сотрудников, по которым в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) зарегистрированы документы *Больничный лист* (с кодом *Причины нетрудоспособности*: «05 — Отпуск по беременности и родам») и/или *Отпуск по уходу за ребенком*.

На основании данных из зарегистрированных документов (*Больничный лист* (с кодом *Причины нетрудо-*

способности: «05 — Отпуск по беременности и родам») и/или *Отпуск по уходу за ребенком*) в таблице *Сведения о стаже* появятся соответствующие периоды (см. рисунок).

Таблицу *Сведения о стаже* можно открыть после двойного нажатия на строку выбранного сотрудника.

Обратите внимание, если работник является родственником (не мать ребенка) и уходит в отпуск по уходу за ребенком до 3 лет, то после оформления документа *Отпуск по уходу за ребенком* в *Сведениях о стаже* код «ДЕТИ» необходимо вручную заменить на код «ДЕТИПРЛ».

Если заранее неизвестно, когда сотрудник планирует пойти в отпуск по уходу за ребенком после отпуска по беременности и родам, то вначале необходимо представить подраздел 1.2 Раздела 1 формы ЕФС-1 по первому периоду отпуска (по беременности и родам), а уже на дату получения заявления от сотрудника по уходу за ребенком — новый подраздел 1.2 Раздела 1 формы ЕФС-1 для учета следующего периода отпуска (по уходу за ребенком).

Представить подраздел 1.2 Раздела 1 новой формы ЕФС-1 с типом сведений *Назначение выплат по ОСС* нужно вне зависимости от наличия особых сведений в графах 4–12.

Также при наступлении срока представления формы (за год) по застрахованному лицу должна быть представлена форма с типом сведений *Исходная*.

Подготовленный подраздел 1.2 Раздела 1 новой формы ЕФС-1 в программе можно проверить и выгрузить. При подключенном сервисе *1С-Отчетность* (portal.1c.ru/applications/1C-Reporting) сформированный отчет можно отправить в СФР. После успешной сдачи отчета в программе 1С следует установить флаг *Документ принят в СФР* (не редактируется).

Обратите внимание, подраздел 1.2 с типом сведений *Назначение выплат по ОСС* формируется и представляется без подраздела 2. На сайте buh.ru см. другие полезные материалы о ЕФС-1:

- [формирование подраздела 1.2 формы ЕФС-1 по всем сотрудникам в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» \(ред. 3\);](#)
- [заполнение подраздела 1.2 Раздела 1 формы ЕФС-1 с 2023 года в 1С.](#)



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. Также см. о формировании в программах 1С сведений с типом «Назначение выплат по ОСС» (подраздел 1.2 подраздела 1 формы ЕФС-1) по ссылке its.1c.ru/db/newsits/content/487659/hdoc. ■

От редакции. О новой форме ЕФС-1 с 2024 года эксперт 1С А. Гурьева рассказывала на онлайн-лекции 01.02.2024 «Поддержка изменений законодательства в программе „1С:Зарплата и управление персоналом 8“ (ред. 3) с 2024 года» — см. its.1c.ru/video/lector20240201-1. Видеозапись доступна для просмотра всем желающим. Приглашаем в среду, 03.04.2024, на Единый семинар фирмы «1С». На семинаре эксперты 1С рассмотрят вопросы, связанные с подготовкой отчетности (в том числе зарплатной) за I квартал 2024 года. Подробная информация и регистрация на Единый семинар — на сайте es.1c.ru. Участие бесплатное.

Сведения о стаже

Данные застрахованного лица [Редактировать карточку сотрудника](#)

Фамилия: Имя: Отчество: СНИЛС:

Дата рождения: Код категории: Гражданство: ИНН:

☐ Сотрудник уволен 31 декабря отчетного года

	Особ. условия	Код позиции списка	Основание:	Основание:
1	01.01.2024	Код:	Основание:	Основание:
	30.01.2024	Ставка: Козф.:	Параметр:	Месяцы:
2	31.01.2024	Код:	Основание:	Основание:
	31.03.2024	Ставка: Козф.:	Параметр: ДЕКРЕТ	Месяцы:
3	01.04.2024	Код:	Основание:	Основание:
	01.04.2024	Ставка: Козф.:	Параметр: ДЕТИ	Месяцы:

Рисунок. Сведения о стаже

Как в бухучете признаются затраты на облачную бухгалтерию по новым ФСБУ

Новые правила бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА), действующие с 01.01.2024, позволяют учитывать в качестве НМА права лицензиата, возникающие из лицензионных договоров о предоставлении простой (неисключительной) лицензии. Эксперты 1С на примере лицензии на облачную бухгалтерию 1С:Фреш объясняют, когда должен быть признан нематериальный актив, а когда затраты могут признаваться текущими расходами. О поддержке в решениях 1С изменений законодательства в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе ФСБУ 14/2022, см. в «Мониторинге законодательства» по ссылкам v8.1c.ru/lawmonitor/bukhgalterskaya_otchetnost, v8.1c.ru/lawmonitor/osnovnyye_sredstva_i_nma.

Особенности учета лицензий на программное обеспечение

С 01.01.2024 обязателен для применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (далее — ФСБУ 14/2022). Одновременно должны применяться изменения в правилах учета капитальных вложений в нематериальные активы, внесенные приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н) (далее — ФСБУ 26/2020).

Сервис «1С:Предприятие 8 через Интернет» (1С:Фреш, 1cfresh.com) обеспечивает доступ через интернет к прикладным решениям на платформе «1С:Предприятие» в рамках модели SaaS («программы как сервис»). Эту модель также называют «работой в облаке». Доступ пользователи получают на основании лицензионного договора.

При этом прикладные решения 1С развернуты в виде единой системы у поставщика сервиса и на его оборудовании, что позволяет оптимизировать издержки на поддержание работы сервиса и сделать его доступным для широкого круга пользователей.

Права организации на использование 1С:Фреш (простая неисключительная лицензия) могут быть признаны НМА, если они соответствуют одновременно следующим условиям (п. 4 ФСБУ 14/2022):

- не имеют материально-вещественной формы;
- предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;



рис. Д. Полукина

- предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них.

Из всех перечисленных условий на индивидуальные условия использования 1С:Фреш влияет периодичность заключения лицензионных договоров.

Договор может быть заключен на срок от 1 до 24 месяцев на условиях пролонгации на новый календарный год, если стороны не уведомили друг друга о его прекращении заблаговременно. Когда договор заключен на 12 месяцев и менее, то условие подпункта «в» пункта 4 ФСБУ 14/2022 не соблюдается, поэтому НМА признанию не подлежит.

Договорные условия предоставляют широкую трактовку планируемого срока договора. Организация должна самостоятельно определить будущий период его действия, исходя из намерений использования сервиса 1С:Фреш для ведения бухгалтерского учета.

При определении этого периода анализируется информация о планах, прошлый аналогичный опыт, а также объем необходимых затрат на организационные изменения на случай перехода на другое программное обеспечение. Кроме того, необходимо учесть, что оценка первоначальной стоимости объекта ограничивается объемом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 14/2022), а срок полезного использования определяется исходя из периода действия прав (подп. «а» п. 31 ФСБУ 14/2022), соответствующего понесенным затратам.

Иными словами, для признания объекта НМА его первоначальной стоимостью может быть стоимость прав на тот период, который организация оплатила при заключении договора или признает в качестве обязательств перед лицензиаром. Этот период и будет первоначальным сроком полезного использования объекта.

В случае пролонгации договора могут быть признаны улучшения в существующий объект как увеличение срока действия прав или признан отдельный объект на новый срок действия прав. Любой вариант учета позволяет отразить в отчетности информацию о НМА организации достоверно.

Отдельно отметим, что учет прав на 1С:Фреш в качестве НМА сопряжен с затратами. Необходимо вести регистры бухучета, регулярно проверять объект на обесценение, а его элементы амортизации — на соответствие условиям использования.

Сервис 1С:Фреш — максимально доступный для пользователя продукт, стоимость лицензии — от 621 руб. в месяц. Такие затраты незначительны даже для микробизнеса. Кроме этого, 1С:Фреш не привязывает пользователя к использованию именно этого сервиса долгосрочно, поэтому признак способности приносить выгоды в течение более чем 12 месяцев вряд ли может быть соблюден.

В этих условиях рационально признать расходы текущими в момент приобретения прав независимо от срочности планов пользоваться этими правами. Система внутреннего контроля обеспечит надлежащий контроль объекта, даже если он не признан в бухгалтерском учете. Для этого можно воспользоваться правом на применение лимита стоимости объектов НМА, позволяющим не применять в отношении этих нематериальных активов ФСБУ 14/2022, как предлагает пункт 7 стандарта.

Таким образом, модель бухгалтерского учета сервиса 1С:Фреш организация выстраивает, исходя из особенностей его использования.

При этом для большинства пользователей сервиса рациональным является учитывать затраты на приобретение прав на него в качестве текущих расходов отчетного года.

Полезные материалы 1С о ФСБУ 14/2022

Полезные материалы о ФСБУ 14/2022 см. на сайте buh.ru:

- [Новые правила учета нематериальных активов по ФСБУ 14/2022 с 2024 года](#);
- [Поддержка ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в программе «1С:Бухгалтерия 8»](#);
- [Учет нематериальных активов по ФСБУ 14/2022 в вопросах и ответах](#);
- [Улучшения объектов НМА: новации ФСБУ 14/2022 и новой редакции ФСБУ 26/2020](#).

См. в 1С:ИТС также видеозапись онлайн-лекции эксперта 1С, государственного советника РФ 3 класса, Т. Максимовой «Актуальные вопросы бухгалтерского учета в 2023 году». На лекции рассматривались в том числе вопросы перехода на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»:

- Актуальные вопросы бухгалтерского учета, переход на новые правила учета НМА — см. its.1c.ru/video/lector20231024-1;
- Учет нематериальных активов в свете ФСБУ 14/2022 — см. its.1c.ru/video/lector20230504-1.

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

Видео к статье:

buh.ru/kart_nma

В этом ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 напечатать инвентарную карточку объекта НМА.



01:00

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 всем желающим):

- Т. Максимова, фирма «1С». Переход на применение ФСБУ 14 — ответы на 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.

Следующий Единый семинар 1С состоится 03.04.2024. Эксперты 1С расскажут в том числе об учете НМА в 2024 году в соответствии с ФСБУ 14/2022 на практических примерах в 1С. Подробная информация о ЕС и регистрации — по ссылке es.1c.ru. Участие бесплатное. ■

Учет биологических активов, отражение в 1С

Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы» (утв. приказом Минфина России от 16.12.2020 № 310н) ввел в учет учреждений бюджетной сферы понятия «Биологический актив», «Деятельность по биотрансформации». Для учета таких объектов в соответствии со Стандартом «Биологические активы» в Единый план счетов бухгалтерского учета, утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, добавлены счета и внесены изменения в Инструкцию по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета. Соответствующие изменения внесены в инструкции по учету для казенных, бюджетных и автономных учреждений. В статье эксперты 1С рассказывают о правилах и особенностях учета биологических активов и о реализации учета в соответствии со Стандартом «Биологические активы» в программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» редакции 2.

Нормативное регулирование

Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы» (утв. приказом Минфина России от 16.12.2020 № 310н, далее — Стандарт «Биологические активы») разработан на основе международного стандарта МСФО ОС (IPSAS) 27 «Сельское хозяйство», который в свою очередь создан на базе IAS 41 «Сельское хозяйство» (указанные стандарты введены в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н).

В МСФО ОС (IPSAS) 27 есть термин «Сельскохозяйственная деятельность», а в Стандарте «Биологические активы» — термин «Деятельность по биотрансформации». Термин «Деятельность по биотрансформации» шире, чем термин «Сельскохозяйственная деятельность». Он включает сельскохозяйственную деятельность и лесозаготовку, которая по российскому законодательству не является сельскохозяйственной.

Согласно пункту 6 Стандарта «Биологические активы», биологический актив — живые организмы (животные, растения, грибы), культивируемые для получения биологической продукции (в том числе древесины), естественный рост и восстановление которых находятся под непосредственным контролем, ответственностью и управлением субъекта учета, осуществляемых им в целях выполнения государственных (муниципальных) полномочий (функций), деятельности по выполнению работ, оказанию услуг.

Группа биологических активов — совокупность объектов бухгалтерского учета, классифицируемых как биологические активы (далее — объекты биологических активов), сходных по своим характеристикам и способам использования, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенными показателями.

Основными группами биологических активов являются:



- а) биологические активы на выращивании и откорме, в том числе:
 - животные на выращивании;
 - животные на откорме;
 - многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала, не достигшие своей биологической зрелости;
 - многолетние насаждения, предназначенные для получения биологической продукции, не достигшие своей биологической зрелости;
 - прочие биологические активы на выращивании и откорме;
- б) биологические активы, достигшие своей биологической зрелости, в том числе:
 - скот продуктивный и племенной, рыба, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел;
 - однолетние насаждения, предназначенные для получения биологической продукции, в том числе рассады;
 - многолетние насаждения, достигшие своей биологической зрелости и пригодные для сбора (получения) биологической продукции;
 - прочие биологические активы, достигшие своей биологической зрелости.

Биологические активы, достигшие своей биологической зрелости, — это активы, которые достигли параме-

тров, позволяющих приступить к сбору (получению) биологической продукции, или могут обеспечить сбор (получение) биологической продукции или иных биологических активов на регулярной основе.

Биологические активы, не достигшие своей биологической зрелости, — это активы, которые не достигли параметров, позволяющих приступить к сбору биологической продукции или иных биологических активов, или не могут обеспечить сбор (получение) биологической продукции или иных биологических активов на регулярной основе.

В пункте 4 Стандарта «Биологические активы» приведены критерии, в соответствии с которыми для целей бухгалтерского учета активы не классифицируются как биологические. Для правильной классификации актива как биологического кроме вида актива, нужно еще учитывать цель его использования.



Пример

В сельскохозяйственной академии есть яблони. Часть урожая яблок используется на компот студентам, но большая часть идет на продажу. При этом назначение яблонь — обучение студентов, поэтому они должны учитываться, как и прежде, на счете 101.XX как основные средства. Яблоки как биологическая продукция здесь вторичны.

Согласно пункту 7 Стандарта «Биологические активы», первоначальное признание объектов биологических активов осуществляется:

- на дату получения биологических активов в результате обменных и необменных операций;
- на дату списания семенного (посадочного) материала при признании однолетних и многолетних насаждений;
- на дату оприходования приплода от биологических активов животноводства, за исключением приплода, признаваемого в составе материальных запасов;
- на дату проведения инвентаризации при оприходовании биологических активов по результатам инвентаризации.

Единица бухгалтерского учета объектов биологических активов выбирается субъектом учета самостоятельно с учетом положений, установленных в рамках формирования учетной политики субъекта учета или единой учетной политики при централизации учета (далее при совместном упоминании — учетная политика), для обеспечения формирования полной и достоверной информации об этих активах, в том числе для представления внешним пользователям, а также надлежащего контроля за их сохранностью и движением.

Единица бухгалтерского учета объектов биологических активов выбирается субъектом учета вне зависимости от единицы биологической продукции, признаваемой в бухгалтерском учете при сборе (получении) биологической продукции от таких биологических активов.

В зависимости от характера использования биологических активов, порядка их приобретения единицей

объекта биологических активов является номенклатурная (реестровая) единица либо однородная (реестровая) группа биологических активов (п. 8 Стандарта «Биологические активы»).

Объект биологических активов принимается к бухгалтерскому учету с момента его признания по первоначальной стоимости (п. 9 Стандарта «Биологические активы»).

Порядок определения первоначальной стоимости при приобретении биологических активов приведен в пунктах 10–15 Стандарта «Биологические активы».

Первоначальной стоимостью объектов биологических активов, приобретаемых в результате необменной операции, а также при признании приплода, полученного от биологических активов, является справедливая стоимость, определяемая как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) биологическими активами, если иное не предусмотрено Стандартом или другими нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 16 Стандарта «Биологические активы»).

Биологические активы, полученные субъектом учета от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы, в том числе в результате реорганизации учреждений, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)), по стоимости, отраженной в документах, подтверждающих переход прав на биологические активы (в передаточных документах) (п. 19 Стандарта «Биологические активы»).

Первоначальная стоимость объектов биологических активов с целью замещения выбывающих (выбывших) объектов биологических активов в ходе обычной деятельности, в том числе с целью замены (восстановления) поголовья основного стада, определяется в соответствии с пунктом 16 Стандарта (п. 17 Стандарта «Биологические активы»).

На каждую отчетную дату объект биологических активов переоценивается до справедливой стоимости, определяемой как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) заключительными оборотами отчетного периода на отчетную дату. При этом результат, возникающий при переоценке объекта биологического актива до справедливой стоимости, относится на финансовый результат текущего (отчетного) периода как доходы от оценки активов.

Фактические затраты субъекта учета, произведенные при осуществлении деятельности по биотрансформации, не влияют на изменение балансовой стоимости объекта биологических активов, аккумулируются на счетах учета себестоимости биотрансформации с последующим отнесением на отчетную дату на финансовый результат от деятельности по биотрансформации текущего (отчетного) периода (п. 22 Стандарта «Биологические активы»).

Объекты биологических активов подлежат обесценению. Для определения признаков обесценения биологических активов субъектом учета применяются положения

федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н.

Приказом Минфина России от 21.12.2022 № 192н (далее — Приказ № 192н) в Единый план счетов бухгалтерского учета, утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее — Приказ № 157н), добавлены счета для учета в соответствии со Стандартом «Биологические активы» и внесены соответствующие изменения в Инструкцию по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета (Приказ № 157н).

Бухгалтерские записи учета биологических активов добавлены в инструкции по учету и применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета с 2023 года:

- Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утв. приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н в редакции приказа от 29.03.2023 № 35н (далее — Инструкция № 162н);
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н в редакции приказа от 27.04.2023 № 57н (далее — Инструкция № 174н);
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утв. приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н в редакции приказа от 05.05.2023 № 64н (далее — Инструкция № 183н).

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ

В соответствии со Стандартом «Биологические активы» для учета операций с биологическими активами применяются следующие группировочные счета:

- 113 20 «Биологические активы — особо ценное движимое имущество»;
- 113 30 «Биологические активы — иное движимое имущество учреждения».

Учет биологических активов ведется на следующих аналитических счетах:

- 113 01 «Животные на выращивании»;
- 113 02 «Животные на откорме»;
- 113 03 «Многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках»;
- 113 04 «Многолетние насаждения для получения биологической продукции»;
- 113 05 «Прочие биологические активы на выращивании и откорме»;
- 113 06 «Продуктивные и племенные животные»;
- 113 07 «Однолетние насаждения для получения биологической продукции»;
- 113 08 «Многолетние насаждения, достигшие своей биологической зрелости»;
- 113 09 «Прочие биологические активы, достигшие своей биологической зрелости».

Также включены счета:

- 106 07 «Вложения в биологические активы»;

- 107 04 «Биологические активы в пути»;
- 110 00 «Затраты на биотрансформацию»;
- 110 60 «Себестоимость биотрансформации»;
- 110 70 «Накладные расходы биотрансформации»;
- 110 80 «Общехозяйственные расходы биотрансформации»;
- 114 90 «Обесценение биологических активов».

К счетам 110 60 «Себестоимость биотрансформации», 110 70 «Накладные расходы биотрансформации» и 114 90 «Обесценение биологических активов» открыты аналитические счета, аналогичные счетам счета 113 00.

Учет биологических активов в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8»

В План счетов (ЕПСБУ) программы «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» редакции 2 (далее — БГУ 2) с версии 2.0.88 включены соответствующие счета с датой начала действия 01.01.2023 (см. рисунок):

- 113.XX «Биологические активы»;
- 106.27, 106.37 — вложения в биологические активы;
- 107.24, 107.34 — биологические активы в пути;
- 110.00 «Затраты на биотрансформацию»;
- 110.6X «Себестоимость биотрансформации»;
- 110.7X «Накладные расходы биотрансформации»;
- 110.80 «Общехозяйственные расходы биотрансформации»;
- 114.9X «Обесценение биологических активов».

Все счета активные, за исключением счетов 114 9X «Обесценение биологических активов». Эти счета пассивные.

В соответствии с Приложением 2 к Инструкции № 162н по указанным счетам применяется Классификационный признак счета (КПС) вида КРБ (код классификации расходов бюджетов).

В карточках счетов 106 07, 107 04, 113 00 в качестве кода экономической классификации (КЭК) по дебету и кредиту счетов указаны подстатьи КОСГУ 360 «Увеличение стоимости биологических активов» и 460 «Уменьшение стоимости биологических активов» соответственно.

В карточках счетов 114 90 «Обесценение биологических активов» в качестве КЭК по дебету и кредиту счетов указана подстатья КОСГУ 462 «Обесценение биологических активов».

АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ

Согласно пункту 151 (4.4) Инструкции № 157н в редакции Приказа № 192н аналитический учет биологических активов ведется по объектам биологических активов, группам (видам) объектов биологических активов, наименованиям, сортам (возрастным группам) и количеству, в разрезе ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов, мест хранения), а также при необходимости правовых оснований поступления с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями.

План счетов (ЕПСБУ)									
На дату: 25.07.2023									
Создать Найти... Отменить поиск									
Код	Наименование	Заб.	Вид	К...	П...	Субконто1	Субконто2	Субконто3	
110.00	Затраты на биотрансформацию		A						
110.60	Себестоимость биотрансформации		A			Номенклатура	Виды затрат		
110.70	Накладные расходы биотрансформации		A			Виды затрат			
110.80	Общехозяйственные расходы биотрансформации		A			Виды затрат			
111.00	Права пользования активами		A			Основные средства	Договоры	Центры материальной ответственности	
113.00	Биологические активы		A	✓		Номенклатура	Центры материаль...	Партии	
113.20	Биологические активы - особо ценное движимое имущество учреждения		A	✓		Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	
113.30	Биологические активы - иное движимое имущество учреждения		A	✓		Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	
113.31	Животные на выращивании - иное движимое имущество учреждения		A	✓		Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	
113.32	Животные на откорме - иное движимое имущество учреждения		A	✓		Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	
113.33	Многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках - иное движимое имущество учреждения		A	✓		Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	
113.34	Многолетние насаждения для получения биологической продукции - иное		A	✓		Номенклатура	Центры материальной	Партии	

Рисунок

Аналитический учет биологических активов ведется также по видам и возрастным группам (животных на откорме только по видам) в Книге учета животных (ф. 0504039).

По биологическим активам амортизация не начисляется, инвентарные карточки не ведутся, по всем счетам ведется количественный учет, поэтому в БГУ 2 по всем счетам учета биологических активов, за исключением счетов 109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг», 109.80 «Общехозяйственные расходы», установлено ведение аналитического учета по субконто «Номенклатура» типа справочник *Номенклатура*.

В справочнике *Номенклатура* для объектов — биологических активов следует устанавливать *Тип* «Биологический актив».

На счетах 113.00 также ведется учет по субконто «ЦМО» (центр материальной ответственности) и «Партии».

Также введены счета расчетов:

- 205.76 «Расчеты по доходам от операций с биологическими активами»;
- 206.36 «Расчеты по авансам по приобретению биологических активов»;
- 208.36 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению биологических активов»;
- 209.76 «Расчеты по ущербу биологическим активам»;
- 302.36 «Расчеты по приобретению биологических активов».



1С:ИТС БЮДЖЕТ

О формировании входящих остатков по счетам учета биологических активов см. в статье «Перенос остатков на счета, утвержденные приказом Минфина России от 21.12.2022 № 192н» раздела «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/metbud81#content:8049:hdoc.

ДОКУМЕНТЫ ПО УЧЕТУ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ

В БГУ 2 реализованы операции по поступлению, списанию и перемещению биологических активов, учитываемых на счетах 113.XX. Движение биологических активов предусмотрено в документах раздела *Материальные запасы*:

- *Поступление МЗ (в пути)*;
- *Поступление МЗ*;
- *Оприходование МЗ по фактической стоимости*;
- *Поступление услуг (работ)*;
- *Требование-накладная (материальные запасы)*;
- *Накладная на отпуск материалов на сторону*;
- *Акт списания материалов*;
- *Оценка биологических активов*;
- *Обесценение биологических активов*.



1С:ИТС БЮДЖЕТ

Бухгалтерские записи по учету биологических активов и документы БГУ 2, которыми они формируются, см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/metbud81#content:8108:hdoc. ■

Календарь бухгалтера на период с 16 марта по 15 апреля 2024 года

Полные версии налогового и производственного календарей доступны на сайте buh.ru. О настройке производственного календаря в 1С см. по ссылке its.1c.ru/db/staff1c#content:33786:1. В своей программе 1С вы можете настроить календарь бухгалтера в соответствии с законодательством РФ. Календарь напомнит о важных именно для вашей компании датах сдачи отчетов и уплаты налогов и взносов. О календаре бухгалтера в программах 1С см. по ссылке buh.ru/articles/documents/83525. О сроках представления отчетности и уплаты налогов (взносов) в 2024 году в связи с единым налоговым счетом (ЕНС) и единым налоговым платежом (ЕНП) см. по ссылке its.1c.ru/docs/repdate.

Март 2024

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

Апрель 2024

1	2	3	4	5	6	7	Календарных дней — 30
8	9	10	11	12	13	14	Рабочих дней — 21
15	16	17	18	19	20	21	Выходных и праздничных дней — 9
22	23	24	25	26	27	28	Рабочих часов при 40-часовой
29	30						рабочей неделе — 168

Март

- 19 1С:Лекторий об учете расчетов в разрезе даты исполнения на практических примерах в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения», серия 1С:Консалтинг для госсектора
- 20 Косвенные налоги
- 21 1С:Лекторий о партионном учете и расчете производственной себестоимости в «1С:ERP Управление предприятием»
- 25 ЕНС и ЕНП
- 25 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, УСН, НДС, Налог на игорный бизнес, Акцизы
- 26 1С:Лекторий о переходе на новую версию «1С:Управление торговлей 8» (ред. 11)

Март

- 28 ЕНС и ЕНП (Налог на прибыль, НДС, Страховые взносы по единому тарифу, НДС, УСН, Акцизы)
- 28 1С:Лекторий о сервисе 1С:Кабинет сотрудника
- 29 Экологический сбор

Апрель

- 1 Бухгалтерская отчетность
- 3 Единый семинар 1С (ЕС), подробнее о мероприятии см. по ссылке es.1c.ru. Участие бесплатное
- 3 ЕНС и ЕНП (НДФЛ)
- 5 ЕНС и ЕНП (НДФЛ)
- 11 1С:Лекторий об 1С-Отчетности за I квартал 2024 года
- 12 Экологический сбор
- 15 Страховые взносы «на травматизм»

- общепринятый срок представления отчетной формы
- общепринятый срок уплаты налога
- представление уведомления об исчисленных налогах по единому налоговому платежу (ЕНП) для учета на едином налоговом счете (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/taxnp/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/#1c) при-

Задачи организации		
Организация:	Современные Технологии ООО	Поиск (Ctrl+F)
Календарь на ИТС Задачи в архиве 1С-Отчетность 1С-ФинОтчетность Настройка задач		
4 марта, понедельник	НДФЛ: уведомление по налогу, удержанному с 23 по 29 февраля 2024 г.	Осталось 2 недели
5 марта, вторник	НДФЛ: уплата налога, удержанного с 23 по 29 февраля 2024 г.	Осталось 3 недели
7 марта, четверг	Зарплата за февраль 2024 г.	Осталось 3 недели
15 марта, пятница	Страховые взносы, уплата взносов на травматизм за февраль 2024 г.	Остался месяц
25 марта, понедельник	Налог на прибыль, декларация за 2023 г.	В работе
25 марта, понедельник	Страховые взносы, персонифицированные сведения о физических лицах за февраль 2024 г.	
25 марта, понедельник	Уведомления о налогах в марте 2024 г.	
28 марта, четверг	Единый налоговый платеж в марте 2024 г.	
1 апреля, понедельник	Бухгалтерская отчетность за 2023 г.	

ведена информация о порядке составления отчетности, а также о составле-

нии 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

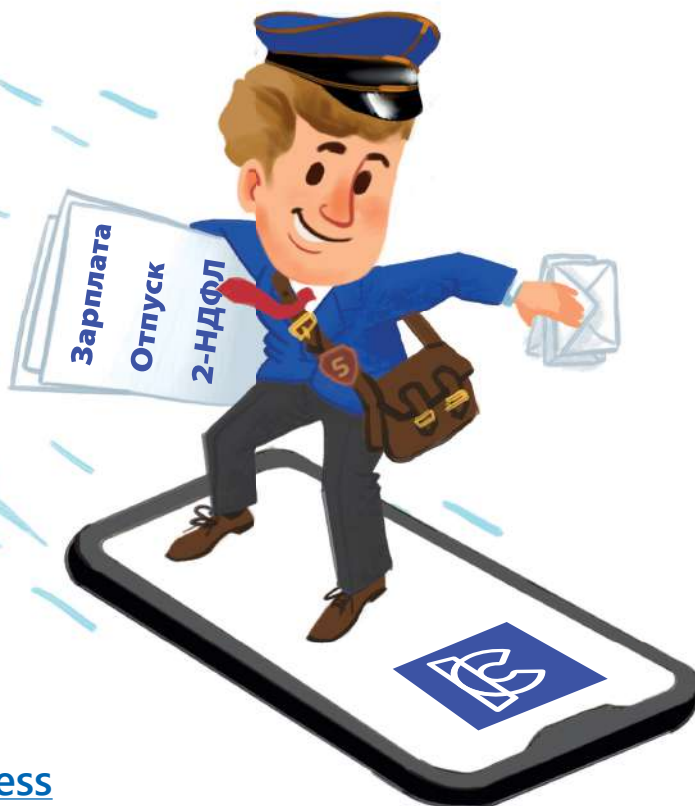
Выдавайте расчетные листки в электронном виде. Вы сэкономите значительное количество времени, так как не придётся распечатывать расчетные листки и выдавать их под подпись.

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