

## Отчетность за I квартал 2024 года: на что обратить внимание

### ► 27

НДС у налоговых агентов в 1С  
при приобретении услуг  
у иностранцев с 1 января 2024 года

### ► 8

Ответы на часто задаваемые вопросы  
по СЭДО с СФР в 1С

### ► 19

Регистрация индивидуального  
номера рабочего места в 1С  
для СОУТ в ЕФС-1

### ► 24



**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: новый формат, поддержка в 1С. Ввоз из стран ЕАЭС: изменения в заявлении, особенности применения ЕНС
  - Новое в 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
  - Личный кабинет – новая возможность сервиса 1С-Отчетность
- 

Проводят партнеры фирмы «1С» по всей стране

Регистрация на сайте [es.1c.ru](https://es.1c.ru)

Участие в семинаре  
**БЕСПЛАТНОЕ**



# Содержание:

<b>НОВОСТИ</b> .....	<u>2</u>
<b>наши комментарии</b>	
Новые форматы счета-фактуры и УПД — что изменилось, особенности применения (эксперты фирмы «1С») ....	<u>6</u>
<b>автоматизация учета</b>	
НДС у налоговых агентов в 1С при приобретении услуг у иностранцев с 01.01.2024 (эксперты фирмы «1С»). ....	<u>8</u>
Ответы на часто задаваемые вопросы по СЭДО с СФР в 1С (эксперты фирмы «1С») .....	<u>19</u>
Регистрация индивидуального номера рабочего места в 1С для СОУТ в ЕФС-1 (эксперты фирмы «1С») .....	<u>24</u>
Налогообложение в 1С доходов в виде материальной выгоды в 2024 году (эксперты фирмы «1С») .....	<u>26</u>
<b>отчетность</b>	
Отчетность за I квартал 2024 года: на что обратить внимание (эксперты фирмы «1С») .....	<u>27</u>
<b>практика бухгалтерского учета</b>	
Как в 1С зарегистрировать объект НМА с неопределенным СПИ (эксперты фирмы «1С») .....	<u>37</u>
<b>бухгалтерия государственного учреждения</b>	
Учет затрат на биотрансформацию, отражение в 1С (эксперты фирмы «1С») .....	<u>39</u>
<b>юрист — бухгалтеру</b>	
Применение МЧД в 2024 году: ответы на частые вопросы .....	<u>44</u>
Как начать ведение воинского учета: инструкция для организаций .....	<u>47</u>
Представительские расходы в 2024 году: как подтвердить и обосновать .....	<u>50</u>
<b>справочная информация</b>	
Советы Линии консультаций .....	<u>43, 49</u>
Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения .....	<u>22</u>
Календарь бухгалтера на период с 16 апреля по 15 мая 2024 года .....	<u>3-я обложка</u>

---

## Бухгалтерский ежемесячник фирмы «1С» «БУХ.1С» № 4 (апрель), 2024 г.

---

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

**Почтовый адрес:** 123056, г. Москва, а/я 64  
**Сайт:** [buh.ru](http://buh.ru)    **e-mail:** [buh@1c.ru](mailto: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 вступить в переписку с читателями.*

© ООО «1С-Публишинг», 2024.

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

### 3 апреля состоится бесплатный Единый семинар 1С

Фирма «1С» приглашает в среду, 3 апреля 2024 года, на Единый семинар для бухгалтеров и руководителей.

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: новый формат, поддержка в 1С. Ввоз из стран ЕАЭС: изменения в заявлении, особенности применения ЕНС;
  - 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;
  - Согласия на обработку персональных данных — как правильно оформить и избежать типовых ошибок;
  - Личный кабинет — новая возможность сервиса 1С-Отчетность.
- Новое в решениях 1С для бизнеса:
  - Как сервисы 1С помогают бизнесу зарабатывать больше;
  - Новое в 1С-ЭДО;
  - Простые и доступные решения для маркировки и розничной торговли;
  - Новые возможности розничной, оптовой и интернет-торговли в «1С:Рознице» и «1С:Управлении нашей фирмой»;
  - Работа с маркетплейсами в программах 1С — обзор возможностей;
  - Как новый сервис 1С:EDI помогает поставщикам упростить документооборот с торговыми сетями;
  - Новые возможности взаимодействия с клиентами, планирования работы сотрудников и анализа бизнеса в «1С:Управлении нашей фирмой».

Единый семинар начнется в 10:00 по местному времени. Участие бесплатное.

Подробная информация и регистрация — по ссылке [es.1c.ru](https://es.1c.ru).

### Стартует новый сезон конкурса «Лучший пользователь 1С»

Фирма «1С» объявляет о старте 3 апреля 2024 года Всероссийского конкурса «Лучший пользователь 1С». Конкурс является преемником конкурса «Лучший пользователь 1С:ИТС», который фирма «1С» проводила 12 лет.

Номинация этого года — «1С:Бухгалтерия — цифровизация учета».

Конкурс «Лучший пользователь 1С» — это отличная возможность:

- проверить и подтянуть профессиональные знания;
- интересно и с пользой провести время;
- побороться за призы.

По итогам конкурса будут определены три призовых места, три лучших пользователя «1С:Бухгалтерии». Все они станут обладателями ноутбуков и денежного приза!

Приглашаем к участию в конкурсе бухгалтеров коммерческих организаций, ИТ-специалистов, консультантов по бухгалтерскому учету и других пользователей 1С.

Конкурс проводится в три этапа:

- с 3 апреля по 31 июля — отборочный тур;
- в сентябре — региональный тур (1 день, о точной дате мы сообщим дополнительно, следите за новостями на сайте [thebest.1c.ru](https://thebest.1c.ru));
- финал — в октябре в г. Саранск (поездку оплачивает фирма «1С»).

Участие бесплатное. Зарегистрироваться могут все желающие (за исключением сотрудников фирмы «1С» и фирм-франчайзи «1С») на официальном сайте конкурса «Лучший пользователь 1С» по ссылке [thebest.1c.ru](https://thebest.1c.ru). Всем участникам предоставляется полный доступ к Информационной системе 1С:ИТС ([its.1c.ru](https://its.1c.ru)).

### ФНС об изменении электронного формата счета-фактуры\*

В письме от 04.03.2024 № ЕА-4-26/2486@ ФНС России привела основные тезисы по приказу от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@ (далее — Приказ № 970@), которым утверждены новые электронные форматы счета-фактуры: универсального передаточного документа (УПД), включающего счет-фактуру, УПД.

Налоговая служба отметила, что Приказ № 970@ содержит два формата счета-фактуры. Старый электронный формат (версия 5.01) может быть использован для создания документов до 01.04.2025. Параллельное применение двух форматов (версии 5.01 и версии 5.02) в течение длительного периода времени направлено на обеспечение плавного перехода на использование нового формата (версия 5.02). С 01.04.2025 для создания документов следует применять только новый формат (версия 5.02).

Подробнее о новых форматах счета-фактуры и УПД и особенностях применения см. на [стр. 6](#).

### КС для новой формы 6-НДФЛ и РСВ\*

В письме от 28.02.2024 № БС-4-11/2234@ ФНС России разъяснила, что к новой форме расчета 6-НДФЛ (утв. приказом ФНС России от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@ и действующей с 09.04.2024) применяются контрольные соотношения (КС), которые ранее были направлены для рекомендуемой формы 6-НДФЛ в письме ФНС России от 20.12.2023 № БС-4-11/15922@. При этом при проверке новой формы 6-НДФЛ:

- КС № 1.13 не применяется;
- КС № 1.11 применяется с учетом контрольного соотношения № 1.10;
- в случае невыполнения КС № 1.14 завышена сумма налога удержанная.

Новые КС для проверки расчета по страховым взносам (РСВ), утв. приказом от 29.09.2023 № ЕА-7-11/696@ и действующего с 01.01.2024, приведены в письме ФНС России от 26.02.2024 № БС-4-11/2112@.

В «1С:Предприятии» в соответствии с разъяснениями ФНС возможность проверки показателей формы расчета 6-НДФЛ и РСВ на соответствие разработанным контрольным соотношениям поддерживается с выходом очередных версий.

На что обратить внимание при подготовке 1С-Отчетности за I квартал 2024 года, см. на [стр. 27](#).

### Утверждены формы и форматы реестров для подтверждения ставки НДС 0 %\*

Поправки в НК РФ, которые упростили порядок подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС при экспорте и реэкспорте товаров, вступили в силу с 01.01.2024 (Федеральный закон от 19.12.2022 № 549-ФЗ). В частности, экспор-

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

теры вправе вместо бумажной копии контракта представлять в налоговые органы реестры в электронной форме, включающие сведения из таможенной декларации и контракта. Начиная с I квартала 2024 года ставка НДС 0 % при экспорте товаров должна подтверждаться в обязательном порядке электронными реестрами.

Новые формы и форматы соответствующих реестров утверждены приказом ФНС России от 26.12.2023 № ЕД-7-15/1003@ и вступят в силу с 01.07.2024. До этого применяются рекомендуемые формы и форматы, приведенные в письме ФНС России от 18.01.2024 № ЕА-4-15/440@.

### Коды операций для декларации по НДС\*

ФНС России привела новые коды операций для декларации по НДС (письмо от 06.02.2024 № СД-4-3/1270@). Введение новых кодов операций связано с действующими поправками в НК РФ.

В частности, в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2023 № 538-ФЗ с 01.01.2024 ставка НДС 0 % применяется при реализации авиационных двигателей (исправных или неисправных), запасных частей и комплектующих для гражданских воздушных судов и передаваемых в обмен на аналогичные исправные (неисправные) авиационные двигатели, запасные части и комплектующие.

Согласно Федеральному закону от 19.12.2023 № 611-ФЗ, не подлежат налогообложению НДС операции по оказанию рекламных услуг, реализуемых организаторами Международного мультиспортивного турнира «Игры будущего» в 2024 году в городе Казани, спонсорам указанного спортивного соревнования. Норма распространяется на правоотношения, возникшие с 20.09.2022 по 31.12.2024 включительно.

### Маркировка: изменения в правилах для табачной продукции и эксперименты\*

Правительство РФ Постановлением от 01.03.2024 № 259 внесло изменения в правила маркировки табачной и никотинсодержащей продукции, а также прослеживаемости такой продукции и сырья для ее производства, утв. Постановлением от 28.02.2019 № 224.

Необходимость поправок связана с вступлением в силу с 01.03.2024 части норм Федерального закона от 13.06.2023 № 203-ФЗ о регулировании производства и оборота табачных изделий.

Так, в целях учета объема производства и оборота данной табачной продукции (в том числе не подлежащей маркировке) и сырья законом предусматривается использование государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке (ГИС МТ).

С 22.04.2024 устанавливается запрет на производство и оборот табачной и никотинсодержащей продукции, не подлежащей обязательной маркировке, без передачи в ГИС МТ соответствующих сведений. В отношении сырья для производства табачной и никотинсодержащей продукции такой запрет вступит в силу с 08.04.2024.

Также с 01.04.2024 по 31.08.2025 проводится эксперимент по маркировке школьных учебников (Постановление Правительства РФ от 28.02.2024 № 218). Кроме того, планируются эксперименты по маркировке:

- отдельных видов пиротехнических изделий — с 01.06.2024 по 28.02.2025;
- слабоалкогольных напитков — с 01.07.2024 по 31.08.2025;
- шприцов, пробирок, медицинских ма-сок и др. — с 01.09.2024 по 31.08.2025.

Отметим, что обязательная маркировка пищевых растительных масел начнет вводиться с 01.09.2024. В настоящее время с 25.12.2023 по 31.08.2024 проводится эксперимент по маркировке указанной продукции (Постановление Правительства РФ от 21.12.2023 № 2221).

Также напомним, что Правительство РФ Постановлением от 21.11.2023 № 1944 утвердило правила применения запрета на продажу товаров, подлежащих обязательной маркировке, на основании сведений из ГИС МТ. В документе приведено 12 видов товаров, в отношении которых введена маркировка, случаи, когда продавать его нельзя, а также сроки введения запрета.

Постановлением Правительства РФ от 06.03.2024 № 267 в указанный перечень добавлены кресла-коляски и медицинские изделия.

Запреты вводятся поэтапно начиная с 01.04.2024. Таким образом, с 01.04.2024 система маркировки будет работать в разрешительном режиме.

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

Подробнее о поддержке маркировки товаров в решениях «1С:Предприятие 8» см.

в «Мониторинге законодательства» в разделе «Маркировка и интеграция» по ссылке [v8.1c.ru/lawmonitor/markirovka\\_i\\_integratsiya](http://v8.1c.ru/lawmonitor/markirovka_i_integratsiya).

### Уточнен порядок направления в ЕГАИС сведений о розничной продаже алкоголя\*

Росалкогольтабакконтроль уточнил для организаций и ИП сферы общепита правила представления в ЕГАИС информации об объеме розничной продажи алкоголя.

Напомним, с 01.09.2023 вступили в силу новые положения закона о госрегулировании оборота алкоголя (от 22.11.1995 № 171-ФЗ), внесенные Федеральным законом от 03.04.2023 № 108-ФЗ. Новые нормы обязывают хозяйствующие субъекты, осуществляющие розничную продажу алкоголя (за исключением пива, пивных напитков, сидра, пуаре и медовухи) при оказании услуг общепита, передавать информацию об объеме такой продажи в ЕГАИС.

Приказом Росалкогольрегулирования от 31.05.2023 № 156 внесены соответствующие изменения в формы, порядок заполнения и форматы предоставления в электронном виде заявок о фиксации информации в ЕГАИС, которые утверждены приказом Росалкогольрегулирования от 17.12.2020 № 397 (далее — Приказ № 397).

Ранее в своем сообщении ведомство предупредило, что с 01.03.2024 информация об объеме розничной продажи алкогольной продукции при оказании услуг общепита предоставляется в ЕГАИС посредством направления заявок о фиксации информации, направляемых по формам и в порядке, определенных пунктами 1.1, 1.2 и 10.1, 10.2 приложения к Приказу № 397.

Теперь в своем сообщении от 01.03.2024 Росалкогольтабакконтроль уточнил, что учет розничной продажи алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания в ЕГАИС до 01.07.2024 допускается в том числе посредством представления заявки о фиксации в ЕГАИС информации об акте списания продукции с остатков на складе, предусмотренной пунктом 1.1 Приказа № 397.

Представление такой заявки в ЕГАИС должно осуществляться не позднее окончания дня вскрытия потребительской тары алкогольной продукции, маркируемой федеральными специальными марками.

### Самые последние новости

об изменениях в учете, налогообложении и автоматизации — на сайте [buh.ru](http://buh.ru)

## Информация об обновлениях программных продуктов «1С:Предприятие»

Актуальную информацию о текущих релизах программных продуктов фирмы «1С» см. [releases.1c.ru/total](https://releases.1c.ru/total). Зарегистрированные пользователи «1С:Предприятия 8», имеющие действующий договор 1С:ИТС (информационно-технологического сопровождения, [its.1c.ru/db/aboutitsnew](https://its.1c.ru/db/aboutitsnew)), могут получить обновления:

- в сервисе *1С:Обновление программ* на портале 1С:ИТС ([portal.1c.ru](https://portal.1c.ru));
- у партнеров фирмы «1С» (см. список официальных партнеров на сайте [1c.ru/partners](https://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](https://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](https://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](https://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](https://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 Инфописьме от 28.12.2023 № 31324 по ссылке [1c.ru/news/info.jsp?id=31324](https://1c.ru/news/info.jsp?id=31324).

*Обратите внимание*, поддержка осуществлялась до конца 2023 года, возможен выпуск обновлений до 01.04.2024 (только для сдачи отчетности за 2023 год). Рекомендуем перейти на современные версии программ.

★

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

обмен электронными счетами-фактурами  
и другими документами с контрагентами



# Новые форматы счета-фактуры и УПД — что изменилось, особенности применения

*ФНС России разработала и утвердила приказом от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@ (далее — Приказ № 970) новые форматы счета-фактуры, универсального передаточного документа (УПД), включающего счет-фактуру, УПД. Основные тезисы по Приказу № 970@ налоговая служба довела до налогоплательщиков письмом от 04.03.2024 № ЕА-4-26/2486@ (далее — Письмо). До 01.04.2025 можно применять как новые электронные форматы, так и ранее действующие форматы указанных документов. Эксперты 1С рассказывают подробнее об изменениях. В учетных решениях «1С:Предприятие 8» новые форматы счета-фактуры и УПД будут поддержаны. О сроках реализации можно узнать в «Мониторинге законодательства» по ссылке [v8.1c.ru/lawmonitor/f4a5fe2f-427e-11ee-8cc1-005056bea45e.htm](http://v8.1c.ru/lawmonitor/f4a5fe2f-427e-11ee-8cc1-005056bea45e.htm).*

## Основные изменения в новых форматах счета-фактуры и УПД

ФНС России приказом от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@ утвердила новые форматы (Приложение № 1 к Приказу № 970):

- счета-фактуры;
- универсального передаточного документа (УПД), включающего счет-фактуру;
- УПД.

В первую очередь новый формат позволяет указывать стоимость прослеживаемого товара (без НДС, в рублях). Это связано с изменениями, внесенными с 01.10.2023 в подпункт 19 пункта 5 статьи 169 НК РФ Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ (далее — Закон № 389-ФЗ) (п. 7 Письма).

Новый формат документов (5.02) теперь называется иначе — универсальный передаточный документ (был документ об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документ об оказании услуг)).

Это связано с нормативным закреплением понятия «универсальный передаточный документ» (УПД), которое ранее было введено в оборот письмом ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@ «Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиками первичного документа, составленного на основе формы счета-фактуры» и присутствует в ряде нормативных актов (в частности, в Федеральном законе от 13.06.2023 № 203-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота табачных изделий, табачной продукции, никотинсодержащей продукции и сырья для их производства») (п. 1 Письма).

Также изменились требование и порядок отражения показателей строки «5а» счета-фактуры. В новом формате указываются наименование, номер и дата документа об отгрузке товаров (выполнении работ, оказании

рис. Д. Полукина



ОТЛИЧНЫЙ ФОРМАТ - Я ОЧЕНЬ РАД!

УПД

услуг), передаче имущественных прав, на основании которого выставлен счет-фактура (без привязки к номеру строки счета-фактуры) (п. 6 Письма).

В случае включения формы счета-фактуры в форму УПД в наименование вносится запись «тот же», а номер и дата не заполняются.

Кроме того, в формат УПД добавлена возможность указания дополнительных сведений при передаче объектов основных средств (ОС) (амортизационная группа, код вида основных фондов, установленный продавцом (передающей стороной), срок полезного использования бывшего в употреблении ОС, фактический срок полезного использования продавцом (передающей стороной) бывшего в употреблении объекта ОС (п. 10 Письма).

Еще одно новшество — закрепление возможности использования формата УПД (п. 3 Письма):

- для оформления операций по передаче товаров, имущества (в т. ч. являющегося результатом выполнения работ), имущественных прав от одного хозяйствующего субъекта другому хозяйствующему субъекту вне связи с продажами (например, на ответственное хранение);
- для оформления передачи имущества в рамках одного хозяйствующего субъекта;



- для передачи комитенту сведений о факте реализации комиссионером (агентом, действующим от своего имени) товаров комитента (принципала), а также сведений о факте закупки комиссионером (агентом, действующим от своего имени) товаров для комитента (принципала) в рамках договоров комиссии, агентских договоров при осуществлении посредником (комиссионером, агентом) операций от своего имени.

Также в новом формате блок подписантов УПД приведен в соответствии с законодательством (п. 12 Письма).

## Особенности применения новых форматов счета-фактуры и УПД

Отметим, что в Приложении № 2 к Приказу № 970 приведены без каких-либо изменений форматы, ранее утвержденные приказом ФНС России от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820@ (далее — Приказ № 820):

- счета-фактуры, применяемого при расчетах по НДС в соответствии со статьей 169 НК РФ (функция «СЧФ»);
- документа о передаче товаров (работ, услуг, имущественных прав) (функция «ДОП»);
- счета-фактуры, применяемого при расчетах по НДС, и первичного учетного документа о передаче товаров (работ, услуг, имущественных прав) (функция «СЧФДОП»).

Это изменение направлено на то, чтобы процесс обмена электронными счетами-фактурами (электронными УПД) регулировался одним нормативным актом.

*Обратите внимание*, Приказ № 970 действует с 09.02.2024, и вместе с тем утрачивает силу Приказ № 820.

При этом Приказом № 970 предусмотрены переходные положения, целью которых является обеспечение плавного перехода от старого формата (5.01) к новому (5.02). Так, налогоплательщики до 01.04.2025 вправе применять как новые электронные форматы указанных документов, так и старые. После этой даты обязательному применению подлежат документы по новому формату 5.02.

Отметим, что разработаны соответствующие поправки в Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (далее — Постановлению № 1137), см. [regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=143527#](https://www.regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=143527#).

Так, в форме счета-фактуры предусмотрена новая графа 14 «Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, в рублях». Эта графа заполняется только при реализации прослеживаемого товара (в т. ч. в составе комплекта или набора), а также при передаче прослеживаемых товаров в составе выполненных работ. Аналогичной графой дополняется и форма корректировочного счета-фактуры.

Скорректирован и порядок заполнения строки 5а «Документ об отгрузке № п/п №\_\_ от \_\_». Согласно Постановлению № 1137, после утверждения поправок в строке 5а необходимо будет указывать наименование, номер (при наличии) и дату документа об отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), передаче

имущественных прав, на основании которого выставлен счет-фактура.

Иными словами, в счете-фактуре нужно будет перечислить все первичные документы, на основании которых выставляется счет-фактура, с указанием названий документов (сейчас, согласно Постановлению № 1137, названия не указывают). В то же время в норме оставили возможность привязки перечисленных документов к конкретным строкам счета-фактуры по желанию, т. е. не в обязательном порядке.

Кроме того, по новым правилам, если счет-фактура включается в форму первичного документа, то при условии сохранения действующей формы в строке 5а нужно написать «тот же», а номер и дата не заполняются.

Обращаем внимание, действующие правила заполнения счета-фактуры разрешают налогоплательщикам указывать в дополнительных строках и графах счета-фактуры дополнительную информацию при условии сохранения формы счета-фактуры. В связи с этим в учетных решениях программ 1С (в «1С:Бухгалтерии 8» с версии 3.0.142) в форму [счета-фактуры добавлена графа 14](#) «Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога, в рублях». При этом стоимость товара указывается в целых рублях. Такая позиция [согласована с Федеральной налоговой службой](#).

Как в «1С:Бухгалтерии 8» с 01.10.2023 оформлять передачу прослеживаемых товаров в соответствии с Законом № 389-ФЗ, см. в № 11 (ноябрь), стр. 14 «БУХ.1С» за 2023 год и [на сайте buh.ru](http://buh.ru).



### 1С:ИТС

В справочнике «Прослеживаемость» раздела «Инструкции по учету в программах „1С“» см. полезные материалы экспертов 1С об отражении в 1С операций с прослеживаемыми товарами по ссылке [its.1c.ru/db/newsits#content:2554:hdoc](https://its.1c.ru/db/newsits#content:2554:hdoc). В частности, как в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) с 01.10.2023 налогоплательщикам НДС оформлять передачу прослеживаемых товаров, в том числе в составе комплекта (набора), — по ссылкам [its.1c.ru/db/newsits#content:486684:hdoc](https://its.1c.ru/db/newsits#content:486684:hdoc); [its.1c.ru/db/newsits#content:486237:hdoc](https://its.1c.ru/db/newsits#content:486237:hdoc).

Смотрите также видеозапись онлайн-лекции «Актуальные вопросы прослеживаемости, на что обратить внимание» с участием Д.Ю. Черепанова, заместителя начальника управления камерального контроля ФНС России: Актуальные вопросы прослеживаемости, на что обратить внимание — см. [its.1c.ru/video/lector20231116-1](https://its.1c.ru/video/lector20231116-1); Ответы на вопросы — см. [its.1c.ru/video/lector20231116-2](https://its.1c.ru/video/lector20231116-2). ■

**От редакции.** Приглашаем на Единый семинар фирмы «1С» для бухгалтеров и руководителей, который состоится 3 апреля 2024 года. На семинаре эксперты 1С рассмотрят, в частности, вопросы, связанные со счетами-фактурами: изменения Постановления № 1137, новый формат, поддержка в 1С. Подробная информация и регистрация — на сайте [es.1c.ru](http://es.1c.ru). Участие бесплатное.

# НДС у налоговых агентов в 1С при приобретении услуг у иностранцев с 01.01.2024

В связи с введением с 01.01.2023 в РФ единого налогового платежа (ЕНП) и единого налогового счета (ЕНС) налоговые агенты по НДС при приобретении работ (услуг) у иностранного лица исчисленную сумму НДС уплачивают в бюджет в общеустановленном порядке — равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом. Право на вычет суммы НДС у российского заказчика, приобретающего услуги (работы) у иностранного лица и исполняющего обязанности налогового агента, возникает в том налоговом периоде, в котором произведено исчисление суммы НДС в качестве налогового агента и услуги приняты к учету. В статье эксперты 1С рассказывают о порядке исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами в «1С:Бухгалтерии 8» в связи с новой методикой учета в условиях ЕНС в программе с 2024 года\*.

## Налоговые агенты по НДС при приобретении услуг у иностранцев

Согласно пунктам 1 и 2 статьи 161 НК РФ, российские организации признаются налоговыми агентами по НДС, если они приобретают на территории РФ работы (услуги), местом реализации которых является территория РФ, у иностранных лиц:

- не состоящих на учете в налоговых органах либо состоящих на учете в налоговых органах только в связи с нахождением на территории РФ принадлежащих им недвижимого имущества и (или) транспортных средств либо в связи с открытием счета в банке;
- состоящих на учете в налоговых органах по месту нахождения их обособленных подразделений на территории РФ (за исключением осуществления реализации указанных в абзаце первом настоящего пункта товаров (работ, услуг) через обособленное подразделение иностранной организации, расположенное на территории РФ).

Налоговые агенты обязаны исчислить, удержать и уплатить в бюджет соответствующую сумму НДС вне зависимости от того, исполняют ли они обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога, и иные обязанности, установленные главой 21 НК РФ.

Для расчета суммы налога, подлежащей уплате в бюджет налоговым агентом:

- налоговая база определяется как сумма дохода от реализации этих работ (услуг) с учетом налога (п. 1 ст. 161 НК РФ);

\* Подробнее о новом порядке учета расчетов на едином налоговом счете в программе «1С:Бухгалтерия 8» редакции 3.0 с 2024 года см. в № 3 (март), стр. 10 «БУХ.1С» за 2024 год и на сайте [buh.ru](http://buh.ru).

рис. Д. Полукина



- при определении налоговой базы расходы в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату фактического осуществления расходов (п. 3 ст. 153 НК РФ, письмо Минфина России от 01.11.2010 № 03-07-08/303);
- налог рассчитывается с применением расчетной ставки 20/120 (п. 4 ст. 164 НК РФ).

Если в договоре с иностранным исполнителем установлена цена услуги (работы) без учета НДС, уплачиваемого на территории РФ в соответствии с российским налоговым законодательством, то для исчисления налога стоимость услуги должна быть увеличена на сумму НДС. То есть российская организация-заказчик должна исчислить НДС сверх цены договора и уплатить сумму налога за счет собственных средств.

При этом сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет, по существу признается суммой налога, удержанной из дохода иностранного лица (письма Минфина России от 18.12.2015 № 03-07-08/4486, от 05.06.2013 № 03-03-06/2/20797, от 08.09.2011 № 03-07-08/276, от 28.02.2008 № 03-07-08/47 — направлено письмом ФНС России от 17.03.2008 № 03-1-03/908@). Независимо от условий заключенного договора неисполнение обязанности по удержанию НДС из выплачиваемых контрагенту средств

не освобождает налогового агента от обязанности исчислить и уплатить налог в бюджет (постановление Президиума ВАС РФ от 03.04.2012 № 15483/11).

С 01.01.2023 сумма НДС, исчисленная налоговым агентом при приобретении работ (услуг) у иностранного лица в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 161 НК РФ, уплачивается в бюджет в общеустановленном порядке, т. е. равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 174 НК РФ). Изменения связаны с тем, что норма, обязывающая производить уплату налога одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств иностранному лицу (абз. 2 п. 4 ст. 174 НК РФ), утратила силу.

При этом следует учитывать, что 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 (для НДС — налоговой декларации по НДС, утв. приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@) 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).



### 1С:ИТС

Подробную информацию о ЕНС и ЕНП — материалы экспертов 1С с разъяснениями, ответы аудиторов, инструкции по отражению операций в 1С и др. — см. в специальной тематической подборке «ЕНП» по ссылке [its.1c.ru/db/itsrev/content/2018/hdoc](https://its.1c.ru/db/itsrev/content/2018/hdoc).

Налоговые агенты должны составлять счета-фактуры в общеустановленном порядке, т. е. в соответствии с пунктами 5 и 6 статьи 169 НК РФ и не позднее пяти календарных дней со дня предварительной оплаты или оплаты принятых на учет услуг (работ) (п. 3 ст. 168 НК РФ, письмо ФНС России от 12.08.2009 № ШС-22-3/634@).

С 01.01.2023, согласно пункту 3 статьи 171 НК РФ, налогоплательщики НДС вправе предъявить к налоговому вычету суммы налога, исчисленные налоговыми агентами, приобретающими у иностранных лиц работы (услуги), местом реализации которых признается территория РФ. То есть право на вычет у налоговых агентов не зависит от факта уплаты исчисленной суммы налога в бюджет.

Вычеты производятся на основании счетов-фактур и документов, подтверждающих исчисление сумм налога налоговыми агентами (п. 1 ст. 172 НК РФ).

При этом, как и ранее, право на налоговый вычет возникает в том налоговом периоде, в котором работы (услуги) приняты к учету (письма Минфина России от 23.10.2013 № 03-07-11/44418, от 13.01.2011 № 03-07-08/06, от 29.11.2010 № 03-07-08/334, от 05.03.2010 № 03-07-08/61).

Таким образом, с 01.01.2023 право на вычет суммы НДС у российского заказчика — налогоплательщика НДС, приобретающего работы (услуги) у иностранного лица и исполняющего обязанности налогового агента, возникает в том налоговом периоде, в котором произведено исчисление суммы НДС в качестве налогового агента и работы (услуги) приняты к учету. При этом, безусловно, приобретаемые работы (услуги) должны быть предназначены для осуществления облагаемых НДС операций (ст.ст. 171, 172, 176 НК РФ) или операций по реализации работ (услуг), местом реализации которых не признается территория РФ (кроме операций, предусмотренных ст. 149 НК РФ) (пп. 3 п. 2 ст. 171 НК РФ).



### 1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее о порядке исчисления НДС и заявления вычета налоговыми агентами при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранного лица — по ссылке [its.1c.ru/db/taxnds/content/1343/hdoc](https://its.1c.ru/db/taxnds/content/1343/hdoc); как налоговый агент должен исчислить НДС, если при покупке товаров (работ, услуг) у иностранца НДС в их стоимость не включен — см. [its.1c.ru/db/taxnds/content/1344/hdoc](https://its.1c.ru/db/taxnds/content/1344/hdoc); должен ли налоговый агент исчислить и уплатить в бюджет НДС, если расчеты производятся в неденежной форме — см. [its.1c.ru/db/taxnds/content/1345/hdoc](https://its.1c.ru/db/taxnds/content/1345/hdoc); в каком периоде налоговый агент может принять к вычету НДС по приобретенным работам (услугам) у иностранца — см. [its.1c.ru/db/taxnds/content/1347/hdoc](https://its.1c.ru/db/taxnds/content/1347/hdoc); может ли налоговый агент заявить к вычету НДС, уплаченный в бюджет с авансов, перечисленных продавцу, не дожидаясь принятия товаров (работ, услуг) на учет — [its.1c.ru/db/taxnds/content/1349/hdoc](https://its.1c.ru/db/taxnds/content/1349/hdoc).

## Учет НДС при приобретении услуг у иностранцев в «1С:Бухгалтерии 8»

Порядок исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) с 01.01.2024 при приобретении услуг у иностранного лица рассмотрим на примере.



### Пример

Российская организация ООО «Модный город» (заказчик) заключила с иностранной организацией Designer International GmbH (исполнитель) договор на оказание маркетинговых услуг стоимостью 10 000,00 EUR (без учета сумм налогов, уплачиваемых на территории РФ). По условиям договора оказание услуги производится на условиях 50-процентной предоплаты. Последовательность операций:

- 10.01.2024 — российская организация перечислила предоплату в размере 50 % (курс ЦБ РФ — 98,9825);
- 29.01.2024 — исполнитель оказал услугу (курс ЦБ РФ — 97,0945);
- 30.01.2024 — заказчик произвел окончательную оплату услуги (курс ЦБ РФ — 96,9777).

Последовательность операций приведена в таблице.

Таблица

№ п/п	Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ 1С	Регистр НДС	Пакет документов
<b>1 Предоплата исполнителю</b>								
1.1	10.01.2024	Регистрация оплаты исполнителю	60.22	52	494 912,50 (5 000,00 EUR)	Списание с расчетного счета	---	■ Банковская выписка
1.2	10.01.2024	Переоценка остатков на валютном счете	52	91.01	4 494,00			
1.3	10.01.2024	Составление счета-фактуры налогового агента	---	---	494 912,50	Счет-фактура выданный	~ НДС Продажи	■ Счет-фактура выданный
1.4	10.01.2024	Исчисление НДС с предоплаты исполнителю	76.НА	68.32	98 982,50	→ Списание с расчетного счета	~ Журнал учета счетов-фактур	■ Книга продаж
<b>2 Поступление услуг</b>								
2.1	29.01.2024	Учет поступивших услуг	44.01	60.21	980 385,00	Поступление (акт, накладная, УПД)	+ НДС предъявленный	↓ Акт
2.2	29.01.2024	Учет входного НДС	19.04	76.НА	196 077,00			
2.3	29.01.2024	Зачет аванса	60.21	60.22	494 912,50			
<b>3 Окончательная оплата исполнителю</b>								
3.1	30.01.2024	Регистрация оплаты исполнителю	60.21	52	484 888,50 (5 000,00 EUR)	Списание с расчетного счета	+ НДС предъявленный	■ Банковская выписка
3.2	30.01.2024	Отражение курсовой разницы по расчетам с исполнителем	60.21	91.01	30 072,00			
3.3	30.01.2024	Корректировка НДС	19.04	76.НА	-116,80	→ Поступление (акт, накладная, УПД)		
3.4	30.01.2024	Переоценка остатков на валютном счете	52	91.01	584,00			
3.5	30.01.2024	Составление счета-фактуры налогового агента	---	---	484 888,50	Счет-фактура выданный	~ НДС Продажи	■ Счет-фактура выданный
3.6	30.01.2024	Начисление НДС с окончательной оплаты исполнителю	76.НА	68.32	96 977,70	→ Списание с расчетного счета	~ Журнал учета счетов-фактур	■ Книга продаж
<b>4 Предъявление исчисленной суммы НДС к налоговому вычету</b>								
4.1	31.03.2024	Отражение вычета НДС	68.02	19.04	195 960,00	Формирование записей книги покупок	- НДС предъявленный ~ НДС	■ Книга покупок
<b>5 Налоговая отчетность и расчеты с бюджетом</b>								
5.1	25.04.2024	Формирование налоговой декларации по НДС за I квартал 2024 года	---	---	---			↑ Налоговая декларация по НДС
5.2	02.05.2024	Отражение на ЕНС 1/3 суммы НДС, подлежащей уплате в качестве налогового агента, по первому сроку платежа	68.32	68.90	65 320,00	Закрытие месяца		
5.3	28.05.2024	Отражение на ЕНС 1/3 суммы НДС, подлежащей уплате в качестве налогового агента, по второму сроку платежа	68.32	68.90	65 320,00			
5.4	28.06.2024	Отражение на ЕНС 1/3 суммы НДС, подлежащей уплате в качестве налогового агента, по третьему сроку платежа	68.32	68.90	65 320,00			

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.

## ПРЕДОПЛАТА ИСПОЛНИТЕЛЮ

Перечисление денежных средств исполнителю (операции 1.1 «Регистрация оплаты исполнителю», 1.2 «Переоценка остатков на валютном счете») в программе регистрируется документом *Списание с расчетного счета* (раздел *Банк и касса* — подраздел *Банк* — журнал документов *Банковские выписки*), который может быть создан вручную или сформирован на основании выгрузки из других внешних программ (например, «Клиент-банк»).

В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 148 НК РФ место реализации маркетинговых услуг определяется по месту осуществления деятельности покупателя. Следовательно, если маркетинговые услуги приобретает российская организация, то местом реализации таких услуг признается территория РФ, и российская организация-заказчик должна исполнить обязанности налогового агента по НДС, т. е. исчислить, удержать у налогоплательщика-исполнителя (иностранной организации) и уплатить в бюджет соответствующую сумму НДС (п. 2 ст. 161 НК РФ).

Для исполнения организацией обязанностей налогового агента по НДС необходимо в договоре с иностранным контрагентом установить флаг для значения *Организация выступает в качестве налогового агента по уплате НДС* и выбрать вид агентского договора — «Нерезидент (п. 2 ст. 161 НК РФ)».

В результате проведения документа *Списание с расчетного счета* в регистр бухгалтерии вносятся записи:

### Дебет 52 Кредит 91.01

— на сумму переоценки валютных остатков на счете;

### Дебет 60.22 Кредит 52

— на сумму перечисленной предоплаты в размере 5 000,00 EUR, которая в пересчете на рубли составляет 494 912,50 руб. (5 000,00 EUR x 98,9825, где 98,9825 — курс ЦБ РФ на дату перечисления предоплаты (10.01.2024)).

Для целей налогового учета по налогу на прибыль уплаченная сумма записывается в ресурс налогового учета (*НУ*) — *Сумма Дт*.

Поскольку в договоре с иностранным исполнителем установлена цена услуги без учета НДС, уплачиваемого на территории РФ в соответствии с российским налоговым законодательством, то для исчисления налога стоимость услуги должна быть увеличена на сумму НДС.

Таким образом, при перечислении иностранному исполнителю предварительной оплаты в размере 5 000,00 EUR должна быть определена налоговая база в размере 593 895,00 руб. (5 000,00 EUR x 98,9825 + 5 000,00 EUR x 98,9825 x 20 %) и исчислена сумма НДС в размере 98 982,50 руб. (593 895,00 руб. x 20/120).

Кроме того, при перечислении оплаты иностранному партнеру российская организация, исполняющая обязанности налогового агента в связи с приобретением маркетинговых услуг у иностранной организации, обязана не позднее пяти календарный дней с момента осуществления оплаты составить счет-фактуру (п. 3 ст. 168 НК РФ, письмо ФНС России от 12.08.2009 № ШС-22-3/634@).

Для выполнения операций 1.3 «Составление счета-фактуры налогового агента», 1.4 «Исчисление НДС с предоплаты исполнителю» необходимо создать документ *Счет-фактура выданный налогового агента*.

Составить счет-фактуру налогового агента можно:

- на основании документа оплаты поставщику *Списание с расчетного счета* по кнопке *Создать на основании* (рис. 1);
- с помощью обработки, предназначенной для автоматического формирования счетов-фактур на основании платежных документов и в соответствии с договором по исполнению обязанностей налогового агента (раздел *Банк и касса* — подраз-

Счет-фактура выданный налогового агента 1 от 10.01.2024

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании

Счет-фактура №: 0000-0000001 от: 10.01.2024 12:00:03

Организация: Модный город ООО

Контрагент: Designer International GmbH

Документ-основание: Списание с расчетного счета 0000-000002 от 10.01.2024

Договор: 98/MR от 09.01.2024

Платежный документ №: от: ..

Расшифровка суммы по ставкам НДС

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма	% НДС	НДС
1	Маркетинговые услуги	Маркетинговые услуги	593 895,00	20/120	98 982,50

Всего: 593 895,00 руб. Сумма без НДС: 494 912,50 Сумма НДС: 98 982,50

Код вида операции: 06 Налоговый агент, ст. 161 НК

Руководитель: Николаев Владимир Анатольевич Главный бухгалтер: Степанова Людмила Петровна

Рис. 1. Счет-фактура налогового агента, составленный при перечислении предоплаты

дел *Регистрация счетов-фактур*), выбрав для обработки соответствующий период.

Перед проведением нового документа *Счет-фактура выданный налогового агента* необходимо указать в графе *Номенклатура* табличной части наименование приобретаемых услуг согласно договору с иностранным партнером.

*Обратите внимание*, согласно подпункту «з» пункта 1 Правил заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (далее — Постановление № 1137), при составлении счета-фактуры налоговым агентом, предусмотренным пунктом 4 статьи 174 НК РФ, в строке 5 счета-фактуры должны указываться номер и дата платежно-расчетного документа, свидетельствующего о перечислении суммы налога в бюджет. Поскольку с 01.01.2023 абзац 2 пункта 4 статьи 174 НК РФ утратил силу, а уплата суммы НДС, исчисленной при исполнении обязанностей налогового агента, осуществляется в общеустановленном порядке (равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом, путем перечисления денежных средств в бюджетную систему РФ в качестве единого налогового платежа), строка 5 счета-фактуры не заполняется. Соответственно, отсутствует необходимость указания сведений о платежном документе в документе учетной системы *Счет-фактура выданный налогового агента* (поле *Платежный документ № и от*).

В результате проведения документа *Счет-фактура выданный налогового агента* в регистр бухгалтерии вводится бухгалтерская запись:

**Дебет 76.НА Кредит 68.32**

— на сумму исчисленного НДС 98 982,50 руб.

В регистр *НДС Продажи* вводится запись для отражения начисления НДС к уплате в бюджет.

Также вносится запись в регистр *Журнал учета счетов-фактур* для хранения необходимой информации о составленном счете-фактуре налогового агента.

По кнопке *Печать* документа *Счет-фактура выданный налогового агента* (рис. 1) можно просмотреть составленный счет-фактуру и выполнить его печать (рис. 2).

Необходимо обратить внимание на правильность заполнения счета-фактуры налоговым агентом, приобретающим работы (услуги) у иностранной организации.

Согласно Правилам заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137:

- в строке 2 «Продавец» указывается полное или сокращенное наименование продавца (согласно договору), за которого налоговый агент исполняет обязанность по уплате НДС;
- в строке 2а «Адрес» — место нахождения продавца (согласно договору с налоговым агентом), за которого налоговый агент исполняет обязанность по уплате налога;
- в строке 2б «ИНН/КПП продавца», строке 3 «Грузоотправитель и его адрес» и строке 4 «Грузополучатель и его адрес» предоставляются прочерки.

Согласно письму ФНС России от 12.08.2009 № ШС-22-3/634@ (письмо содержит ссылки на Постановление Правительства РФ от 02.12.2000 № 914, которое утратило силу, но размещено на официальном сайте ФНС России ([nalog.gov.ru](http://nalog.gov.ru)) и применяется по отдельным вопросам):

- в графах 2–4, 6, 10–11 при частичной оплате приобретаемых товаров (работ, услуг) ставятся прочерки;
- в графе 5 указывается сумма произведенной оплаты за приобретаемые товары (работу, услуги), без учета НДС;
- в графе 7 — ставка налога (20/120);
- в графе 9 — суммарный итог показателей графы 5 и показателя, рассчитанного как произведение

← →    **Счет-фактура выданный 0000-0000001 от 10.01.2024 12:00:03**

Печать
Копия:

+
÷
×
-

Страница по ЭДО
0
Σ -

Счет-фактура №	1	от	10 января 2024 г.	(1)	Приложение № 1 к постановлению (редакция постановл.)
Исправление №	--	от	--	(1а)	
<b>Продавец:</b>	Designer International GmbH			(2)	<b>Покупатель:</b> ООО "Модный город"
Адрес:	Storkower Strasse 160, Berlin, 10407, Germany			(2а)	622001, Свердловская обл, Горо Тамил г. Красноармейская ул, дом
ИНН/КПП продавца:	---			(2б)	ИНН/КПП покупателя: 6623103340/662301001
Грузоотправитель и его адрес:	---			(3)	Валюта, наименование, код: Российский рубль, 643
Грузополучатель и его адрес:	---			(4)	Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):
К платежно-расчетному документу №	от			(5)	
Документ об отгрузке	№ п/л	№ от			(5а)

№ п/л	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	проис. цифровой код
			код	условное обозначение (национальное)								
1	1а	16	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Маркетинговые услуги	--	--	--	--	--	494 912,50	без акциза	20/120	98 982,50	593 895,00	--
<b>Всего к оплате (9)</b>							494 912,50		X	98 982,50	593 895,00	

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: Николаев В. А. (подпись)      Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо: Степанова Л. П. (подпись)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо: \_\_\_\_\_

Рис. 2. Печатная форма счета-фактуры налогового агента, составленный при перечислении предоплаты

графы 5 и налоговой ставки в размере 20 %, деленное на 100;

- в графе 8 — сумма налога, рассчитанная как произведение граф 9 и 7.

Налоговые агенты могут составлять счета-фактуры и в иностранной валюте, если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте (письмо Минфина России от 19.07.2012 № 03-07-09/67).

*Обратите внимание*, изменение внешней формы счета-фактуры, в котором показатели строк 1–8 расположены в 2 колонки, не противоречит требованиям законодательства о налогах и сборах, так как не нарушает содержание и число показателей, предусмотренных пунктом 5 статьи 169 НК РФ и Постановлением № 1137 (письмо ФНС России от 23.08.2021 № 3-1-11/0116@).

Составленный в качестве налогового агента счет-фактура будет зарегистрирован в книге продаж за I квартал 2024 года (раздел *Отчеты* — подраздел *НДС*) с кодом вида операции «06», который соответствует значению «Операции, совершаемые налоговыми агентами, перечисленными в статье 161 НК РФ» (Приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@).

### ПОСТУПЛЕНИЕ УСЛУГ

Для выполнения операций 2.1 «Учет поступивших услуг», 2.2 «Учет входного НДС», 2.3 «Зачет аванса» необходимо создать документ *Поступление (акт, накладная, УПД)* с видом документа *Услуги (акт, УПД)* (раздел *Покупки* — подраздел *Покупки*), рис. 3.

В результате проведения документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* в регистр бухгалтерии будут введены бухгалтерские записи:

### Дебет 44.01 Кредит 60.21

— на стоимость оказанных маркетинговых услуг, которая для целей бухгалтерского учета (БУ) и НУ составляет 980 385,00 руб. (5 000,00 EUR x 98,9825 + 5 000,00 EUR x 97,0945, где 98,9825 — курс ЦБ РФ на дату предварительной оплаты (10.01.2024), а 97,0945 — курс ЦБ РФ на дату оказания услуги (29.01.2024));

### Дебет 19.04 Кредит 76.НА

— на сумму НДС, исчисленную исходя из стоимости оказанных услуг с применением ставки 20 % и составляющую 196 077,00 руб. (980 385,00 руб. x 20 %);

### Дебет 60.21 Кредит 60.22

— на сумму засчитываемой предварительной оплаты в размере 494 912,50 руб.

В регистр *НДС предъявленный* вводится запись для книги покупок.

Следует учитывать, что отраженная в регистре *НДС предъявленный* сумма налога не является по сути предъявленной поставщиком. Кроме того, к налоговому вычету налоговый агент заявляет сумму НДС, рассчитанную исходя из курса ЦБ РФ, действующего на дату осуществления расходов, т. е. на дату выплаты вознаграждения иностранному партнеру. Таким образом, норма о пересчете иностранной валюты в рубли по курсу ЦБ РФ на дату принятия на учет товаров (работ, услуг, имущественных прав), согласно пункту 1 статьи 172 НК РФ, в случае уплаты НДС налоговыми агентами не применяется.

В регистр сведений *Рублевые суммы документов в валюте* вводится запись о рублевом эквиваленте сумм, отраженных в документе *Поступление (акт, накладная, УПД)* (рис. 3) в иностранной валюте.

Поступление услуг: Акт, УПД 0000-000001 от 29.01.2024 12:00:01 \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | ЗДО

Акт, УПД №: 29 от: 29.01.2024 | Оригинал:  получен

Номер: 0000-000001 от: 29.01.2024 12:00:01 | Организация: Модный город ООО

Контрагент: Designer International GmbH | Расчеты: [Срок 31.01.2024, 60.21, 60.22, зачет аванса автоматически](#)

Договор: 96/MR от 09.01.2024 | [НДС сверху, EUR = 97,0945 руб.](#)

Счет на оплату: |  Есть расхождения

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Маркетинговые услуги		10 000,00	10 000,00	20%	2 000,00	12 000,00	44.01_Основное подразделение_Прочие расходы_19.04
	Маркетинговые услуги							

УПД:  | Всего: 12 000,00 EUR НДС (в т.ч.): 2 000,00

Счет-фактура: Не требуется

Состояние ЗДО: [Пригласить Designer International GmbH к обмену электронными документами в 1С-ЗДО](#)

Комментарий:

Рис. 3. Отражение приобретения маркетинговых услуг

**ОКОНЧАТЕЛЬНАЯ ОПЛАТА ИСПОЛНИТЕЛЮ**

Операция по перечислению денежных средств исполнителю (операции 3.1 «Регистрация оплаты исполнителю», 3.2 «Отражение курсовой разницы по расчетам с исполнителем», 3.3 «Корректировка НДС», 3.4 «Переоценка остатков на валютном счете») в программе регистрируется документом *Списание с расчетного счета* (раздел *Банк и касса* — подраздел *Банк* — журнал документов *Банковские выписки*), который может быть создан вручную или сформирован на основании выгрузки из других внешних программ (например, «Клиент-банк»).

В результате проведения документа *Списание с расчетного счета* в регистр бухгалтерии будут введены бухгалтерские записи:

**Дебет 60.21 Кредит 91.01**

— на образовавшуюся положительную курсовую разницу в результате пересчета обязательств, которая составляет 584,00 руб. (5 000,00 EUR x (97,0945 – 96,9777), где 97,0945 — курс ЦБ РФ на дату оказания услуги (29.01.2024), а 96,9777 — курс ЦБ РФ на дату оплаты (30.01.2024));

**Дебет 91.02 Кредит 52**

— на сумму курсовой разницы в результате пересчета средств на банковском счете в EUR;

**Дебет 60.21 Кредит 52**

— на сумму перечисленной окончательной оплаты за оказанные услуги, составляющую 484 888,50 руб. (5 000,00 EUR x 96,9777);

**Дебет 19.04 Кредит 76.НА СТОРНО**

— на сумму корректировки НДС, составляющую 116,80 руб. (5 000,00 EUR x (97,0945 – 96,9777) x 20 %). По сути

эта сумма представляет собой разницу между суммой НДС, отраженной на счете 19.04 и рассчитанной исходя из стоимости приобретенных услуг в размере 196 077,00 руб. (5 000,00 EUR x 98,9825 x 20 % + 5 000,00 EUR x 97,0945 x 20 %), и суммой НДС, фактически уплаченной в бюджет в качестве налогового агента в размере 195 960,20 руб. (5 000,00 EUR x 98,9825 x 20 % + 5 000,00 EUR x 96,9777 x 20 %).

В регистр *НДС предъявленный* вводится запись о корректировке НДС для точного определения суммы налога, подлежащей налоговому вычету и отражаемой в книге покупок.

При перечислении окончательной оплаты иностранному партнеру, как и при перечислении предварительной оплаты, российская организация, исполняющая обязанности налогового агента в связи с приобретением маркетинговых услуг у иностранной организации, обязана не позднее пяти календарный дней с момента осуществления оплаты составить счет-фактуру (п. 3 ст. 168 НК РФ, письмо ФНС России от 12.08.2009 № ШС-22-3/634@).

Для выполнения операций 3.5 «Составление счета-фактуры налогового агента», 3.6 «Исчисление НДС с окончательной оплаты исполнителю» необходимо создать документ *Счет-фактура выданный налогового агента* (рис. 4) на основании документа *Списание с расчетного счета*.

Перед проведением нового документа *Счет-фактура выданный налогового агента* необходимо указать в поле *Номенклатура* наименование приобретаемых услуг согласно договору с иностранным партнером.

В результате проведения документа *Счет-фактура выданный налогового агента* в регистр бухгалтерии вводится бухгалтерская запись:

Счет-фактура выданный налогового агента 2 от 30.01.2024

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Печать | Создать на основании | Еще ?

Счет-фактура №: 0000-0000002 от 30.01.2024 12:00:01

Организация: Модный город ООО

Контрагент: Designer International GmbH

Документ-основание: Списание с расчетного счета 0000-0000003 от 30.01.2024

Договор: 98/MR от 09.01.2024

Платежный документ №: от:

Расшифровка суммы по ставкам НДС

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма	% НДС	НДС
1	Маркетинговые услуги	Маркетинговые услуги	581 866,20	20/120	96 977,70

Всего: 581 866,20 руб. Сумма без НДС: 484 888,50 Сумма НДС: 96 977,70

Код вида операции: 06 | Налоговый агент, ст. 161 НК

Руководитель: Николаев Владимир Анатольевич | Главный бухгалтер: Степанова Людмила Петровна

Комментарий:

Рис. 4. Счет-фактура налогового агента, составленный при получении окончательной оплаты



**КНИГА ПРОДАЖ**

Продавец: ООО "Модный город"  
 Идентификационный номер и код грч/ины постановки на учет  
 налогоплательщика-продавца: 6623103340/662301001  
 Продажа за период с: 01.01.2024 по: 31.03.2024

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке				Сумма разницы коррек. фактуре
					в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	20 процентов	18 процентов	10 процентов	0 процентов	
1	2	3	7	8	13а	13б	14	14а	15	16	17
1	06	1 от 10.01.2024	ООО "Модный город"	6623103340/662301001		593 395,00	494 912,50				98 982,50
2	06	2 от 30.01.2024	ООО "Модный город"	6623103340/662301001		581 866,20	484 888,50				96 577,70
<b>Итого</b>						<b>979 801,00</b>					<b>195 960,20</b>

Рис. 5. Книга продаж за I квартал 2024 года

**Дебет 76.НА Кредит 68.32**

— на сумму исчисленного НДС 96 977,70 руб.

В регистр НДС Продажи вводятся записи для отражения начисления НДС к уплате в бюджет.

Также вносится запись в регистр Журнал учета счетов-фактур для хранения необходимой информации о составленном счете-фактуре налогового агента.

По кнопке Печать документа Счет-фактура выданный налогового агента (рис. 4) можно просмотреть сформированный счет-фактуру и выполнить его печать.

Составленный в качестве налогового агента счет-фактура при перечислении окончательной оплаты иностранному контрагенту будет также зарегистрирован в книге продаж за I квартал 2024 года (рис. 5) с кодом вида операции 06, который соответствует значению «Операции, совершаемые налоговыми агентами, перечисленными в статье 161 НК РФ...» (Приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@) (раздел Отчеты — подраздел НДС).

**ПРЕДЪЯВЛЕНИЕ ИСЧИСЛЕННОЙ СУММЫ НДС К НАЛОГОВОМУ ВЫЧЕТУ**

С 01.01.2023, согласно пункту 3 статьи 171 НК РФ, вычетам подлежат суммы налога, исчисленные в соответствии со статьей 161 НК РФ налоговыми агентами, указанными в пунктах 2, 3, 6, 6.1, 6.2 и 8 статьи 161 НК РФ, т. е. в том числе налоговыми агентами, приобретающими на территории РФ товары (работы, услуги), местом реализации которых признается территория РФ, у иностранных лиц:

- не состоящих на учете в налоговых органах либо состоящих на учете в налоговых органах только в связи с нахождением на территории РФ принадле-

жащих им недвижимого имущества и (или) транспортных средств либо в связи с открытием счета в банке;

- состоящих на учете в налоговых органах по месту нахождения их обособленных подразделений на территории РФ (за исключением осуществления реализации товаров (работ, услуг) через обособленное подразделение иностранной организации, расположенное на территории РФ).

Следовательно, с 01.01.2023 право на вычет суммы НДС у российского заказчика, приобретающего услуги (работы) у иностранного лица и исполняющего обязанности налогового агента, возникает в том налоговом периоде, в котором произведено исчисление суммы НДС в качестве налогового агента и услуги приняты к учету. При этом, безусловно, должны соблюдаться общие условия для права на налоговые вычеты: заказчик является налогоплательщиком НДС; приобретения предназначены для осуществления облагаемых НДС операций (ст.ст. 171, 172, 176 НК РФ) или операций по реализации работ (услуг), местом реализации которых не признается территория РФ (кроме операций, предусмотренных ст. 149 НК РФ) (пп. 3 п. 2 ст. 171 НК РФ).

Таким образом, налоговый вычет сумм НДС, исчисленных в качестве налогового агента при перечислении предварительной и окончательной оплаты в I квартале 2024 года в отношении маркетинговых услуг, приобретенных также в I квартале 2024 года, будет отражен в декларации по НДС за I квартал 2024 года вне зависимости от того, что сумма исчисленного налога подлежит уплате в бюджет во II квартале 2024 года равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом

Формирование записей книги покупок 0000-000001 от 31.03.2024 23:59:59

Провести и закрыть | Записать | Провести | Заполнить документ

Номер: 0000-000001 от: 31.03.2024 23:59:59 Организация: Модный город ООО

Предъявлен к вычету НДС 0%

Вычеты НДС

Приобретенные ценности | Полученные авансы | **Налоговый агент (2)** | Уменьшение стоимости реализации

Добавить | ↑ ↓ | **Заполнить** | Еще -

N	Поставщик	Событие	Документ поступления	Вид ценности	Сумма	% НДС	НДС	Счет НДС	Документ оплаты
1	Designer International GmbH	Поступление ценностей	Поступление (акт, накладная, УПД)...	Налоговый агент (иностранцы)	494 912,50	20%	98 982,50	19.04	Списание с расчетного!
2	Designer International GmbH	Поступление ценностей	Поступление (акт, накладная, УПД)...	Налоговый агент (иностранцы)	484 888,50	20%	96 977,70	19.04	Списание с расчетного!
					979 801,00		195 960,20		

Доля вычетов ? За 12 месяцев: 42,6% НДС начислено: 460 000 НДС к вычету: 195 960

За текущий квартал: 42,6% НДС начислено: 460 000 НДС к вычету: 195 960

Всего НДС: 195 960,20

Рис. 6. Формирование записей книги покупок

(02.05.2024 (с учетом переноса выходных дней), 28.05.2024, 28.06.2024), с единого налогового счета (п. 1 ст. 174 НК РФ).

Для реализации права на налоговый вычет (операция 4.1 «Отражение вычета НДС») необходимо заполнить документ *Формирование записи книги покупок* (раздел *Операции* — подраздел *Закрытие периода* — *Регламентные операции НДС*), рис. 6.

Заполнение сведений на закладке *Налоговый агент* производится автоматически по кнопке *Заполнить*.

В результате проведения документа *Формирование записей книги покупок* в регистр бухгалтерии вводятся записи:

**Дебет 68.02 Кредит 19.04**

— на суммы НДС, исчисленные в качестве налогового агента и подлежащие вычету в размере 98 982,50 руб. и 96 977,70 руб.

В регистр *НДС Предъявленный* вводятся записи с видом движения *Расход* о суммах НДС, подлежащих вычету.

В регистр *НДС Покупки* вводятся данные о суммах НДС, подлежащих налоговому вычету.

Составленные в качестве налогового агента счета-фактуры будут зарегистрированы в книге покупок за I квартал 2024 года (раздел *Отчеты* — подраздел *НДС*) (рис. 7) с кодом вида операции «06», который соответствует зна-

Книга покупок за 1 квартал 2024 г.

Период: 01.01.2024 - 31.03.2024 Модный город ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Выгрузить

Приложение № 4 к постановлению Правительства в Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 (в редакции постановления Правительства в Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

**КНИГА ПОКУПОК**

Покупатель: ООО "Модный город"  
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 6623103340/662301001  
Покупка за период с 01.01.2024 по 31.03.2024

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Наименование и код валюты	Стоимость покупки по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках	Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС, в рублях
					наименование посредника	ИНН/КПП посредника					
8	9	10	11	12	13	14	15	18	19		
1	06	1 от 10.01.2024	29.01.2024	Designer International GmbH				593 895,00	98 982,50		
2	06	2 от 30.01.2024	29.01.2024	Designer International GmbH				581 886,20	96 977,70		
3	01	124 от 20.02.2024	20.02.2024	ООО "Ф-Мера"	7714277191/771401001			355 200,00	59 200,00		
<b>Всего</b>								<b>255 160,20</b>			

Рис. 7. Книга покупок за I квартал 2024 года

← → Декларация по НДС за 1 квартал 2024 г. (Модный город ООО)

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить Еще ?

В работе

Нет ошибок, препятствующих отправке декларации. Проверка контрагентов сервисом ФНС отключена.

+ Добавить страни

Титульный лист  
Раздел 1  
Раздел 2  
Раздел 3  
Раздел 7  
Раздел 8  
Раздел 9

**Раздел 2. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента**

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
КПП подразделения иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах	010	
Наименование налогоплательщика - продавца	020	Designer International GmbH
ИНН налогоплательщика - продавца	030	
Код бюджетной классификации	040	18210301000011009110
Код по ОКТМО	050	65751000
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	060	195 960
Код операции	070	1011721
Сумма налога, исчисленная при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав)	080	-
Сумма налога, исчисленная при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав)	090	-
Сумма налога, исчисленная налоговым агентом с оплаты, частичной оплаты при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) в счет этой оплаты, частичной оплаты	100	-

Рис. 8. Формирование Раздела 2 декларации по НДС

чению «Операции, совершаемые налоговыми агентами, перечисленными в статье 161 НК РФ...» (Приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@).

### НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ

Суммы НДС, исчисленные при перечислении в I квартале 2024 года иностранному контрагенту частичной предварительной оплаты и окончательной оплаты, отражаются в Разделе 2 налоговой декларации по НДС за I квартал 2024 года с кодом операции 1011721, который соответствует реализации товаров, работ, услуг налогоплательщиками — иностранными лицами, указанными в пункте 1 статьи 161 НК РФ (приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ в ред. приказа от 12.12.2022 № ЕД-7-3/1191@) (операция 5.1 «Формирование налоговой декларации по НДС за I квартал 2024 года»), рис. 8.

Сведения из книги продаж будут отражены в Разделе 9 налоговой декларации по НДС за I квартал 2024 года. Заявленная к налоговому вычету сумма НДС, исчисленная в качестве налогового агента, будет отражена по строке 180 Раздела 3 налоговой декларации по НДС за I квартал 2024 года.

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

Перенос на счет 68.90 «Единый налоговый счет» задолженности по уплате НДС в качестве налогового

агента (операции 5.2 «Отражение на ЕНС 1/3 суммы НДС, подлежащей уплате в качестве налогового агента, по первому сроку платежа», 5.3 «Отражение на ЕНС 1/3 суммы НДС, подлежащей уплате в качестве налогового агента, по второму сроку платежа», 5.4 «Отражение на ЕНС 1/3 суммы НДС, подлежащей уплате в качестве налогового агента, по третьему сроку платежа»), как и суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет в качестве налогоплательщика, производится автоматически после выполнения операции *Закрытие месяца* (раздел *Операции* — подраздел *Закрытие периода*).

Поскольку начисление НДС в качестве налогоплательщика и в качестве налогового агента производится по результатам налогового периода, которым в данном случае является I квартал 2024 года, перенос задолженности по уплате НДС на ЕНС производится после выполнения операции *Закрытие месяца* за март 2024 года (рис. 9).

*Обратите внимание*, перенос на счет 68.90 задолженности по уплате НДС производится после выполнения операции *Закрытие месяца* за последний месяц налогового периода (квартала) вне зависимости от наличия сформированной декларации по НДС за соответствующий налоговый период и вне зависимости от даты формирования данной декларации по НДС.

В данном случае на основании проведенных в I квартале 2024 года операций (в соответствии с налоговой декларацией по НДС за I квартал 2024 года) в регистр

бухгалтерии будут внесены записи, отражающие расчеты по НДС (рис. 9):

**Дебет 68.02 Кредит 68.90**

– на суммы НДС, подлежащие уплате в бюджет в качестве налогоплательщика, по срокам 02.05.2024, 28.05.2024, 28.06.2024 в размере 68 280,00 руб. (204 840 руб. / 3) по каждому сроку;

**Дебет 68.32 Кредит 68.90**

– на суммы НДС, подлежащие уплате в бюджет в качестве налогового агента, по срокам 02.05.2024, 28.05.2024, 28.06.2024, в размере 65 320,00 руб., 65 320,00 руб. (33 662,30 руб. + 31 657,70 руб.) и 65 320,00 руб. (195 960 руб. / 3) соответственно. Проведение начисления по второму сроку платежа (28.05.2024) двумя суммами продиктовано тем, что в программе производится учет начисленной суммы НДС с аналитикой по документу расчетов с контрагентом.

*Обратите внимание, если в налоговой декларации по НДС присутствуют несколько листов Раздела 2 согласно пункту 36 Порядка заполнения налоговой декларации по НДС (Приложение № 2 к приказу ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@), то перенос на счет 68.90 задолженности по уплате НДС производится отдельно по каждому листу Раздела 2.*



**1С:ИТС**

Как с 01.01.2024 налоговым агентам исчислять и уплачивать НДС при реализации товаров (работ, услуг) иностранцев в «1С:Бухгалтерии 8», см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке [its.1c.ru/db/newsits/content/488180/hdoc](https://its.1c.ru/db/newsits/content/488180/hdoc). Еще больше полезных материалов об отражении в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) операций по учету НДС см. в этом же разделе по ссылке [its.1c.ru/db/newsits#content:-1319:1](https://its.1c.ru/db/newsits#content:-1319:1). ■

★ Движения документа: Регламентная операция 0000-000023 от 31.03.2024 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (9)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
02.05.2024	68.02	68.90	68 280,00		
	1 Налог (взносы): начислено / уплачено			Единый налоговый счет: Начисление налога за 1 квартал 2024 г.	
28.05.2024	68.02	68.90	68 280,00		
	2 Налог (взносы): начислено / уплачено			Единый налоговый счет: Начисление налога за 1 квартал 2024 г.	
28.06.2024	68.02	68.90	68 280,00		
	3 Налог (взносы): начислено / уплачено			Единый налоговый счет: Начисление налога за 1 квартал 2024 г.	
02.05.2024	68.04.1	68.90	39 207,00		
	4 Налог (взносы): начислено / уплачено Федеральный бюджет			Единый налоговый счет: Начисление налога за 1 квартал 2024 г.	
02.05.2024	68.04.1	68.90	222 174,00		
	5 Налог (взносы): начислено / уплачено Региональный бюджет			Единый налоговый счет: Начисление налога за 1 квартал 2024 г.	
02.05.2024	68.32	68.90	65 320,00		
	6 Designer International GmbH 98/MR от 09.01.2024 Списание с расчетного счета 0000-000002 ...			Единый налоговый счет: Начисление налога за 1 квартал 2024 г.	
28.05.2024	68.32	68.90	33 662,30		
	7 Designer International GmbH 98/MR от 09.01.2024 Списание с расчетного счета 0000-000002 ...			Единый налоговый счет: Начисление налога за 1 квартал 2024 г.	
28.05.2024	68.32	68.90	31 657,70		
	8 Designer International GmbH 98/MR от 09.01.2024 Списание с расчетного счета 0000-000003 ...			Единый налоговый счет: Начисление налога за 1 квартал 2024 г.	
28.06.2024	68.32	68.90	65 320,00		
	9 Designer International GmbH 98/MR от 09.01.2024			Единый налоговый счет: Начисление налога за 1 квартал 2024 г.	

Рис. 9. Перенос на счет 68.90 «Единый налоговый счет» задолженности по уплате НДС в качестве налогового агента

# Ответы на часто задаваемые вопросы по СЭДО с СФР в 1С

Обмен между работодателями и Социальным фондом России (СФР) юридически значимыми электронными документами осуществляется с помощью системы социального электронного документооборота (СЭДО).

В решениях «1С:Предприятие 8» поддерживается возможность взаимодействия по СЭДО с СФР. Для повышения надежности обмена с СЭДО СФР (сдачи отчетности в СФР) для пользователей сервиса 1С-Отчетность ([portal.1c.ru/applications/1C-Reporting](http://portal.1c.ru/applications/1C-Reporting)) поддержан обмен через оператора АО «Калуга Астрал». Пользователи 1С, не применяющие 1С-Отчетность, могут перейти на обмен с СЭДО СФР по операторской схеме по тарифу «СФР бесплатно» и бесплатно обмениваться с СФР через оператора до конца 2024 года. В предлагаемой статье эксперты 1С ответили на частые вопросы пользователей об обмене с СФР с помощью системы социального электронного документооборота из 1С.

В целях улучшения работы с СЭДО СФР для пользователей сервиса 1С-Отчетность ([portal.1c.ru/applications/1C-Reporting](http://portal.1c.ru/applications/1C-Reporting)) поддержан обмен через оператора АО «Калуга Астрал»: в «1С:Бухгалтерии 8» — начиная с версии 3.0.143.42, в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» — с версий 3.1.27.113 и 3.1.28.12. Дополнительных настроек в программах делать не требуется.

В частности, в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» одновременно при подключенном сервисе 1С-Отчетность и при использовании действующей лицензии и актуального сертификата после обновления программы в окне *Настройки обмена с СФР (бывш. ФСС)* обмен автоматически переключится на операторскую схему: появится надпись «Используется обмен по СЭДО через оператора».

Пользователи программ 1С, не использующие 1С-Отчетность, могут перейти на обмен с СЭДО СФР по операторской схеме по тарифу «СФР бесплатно». При подключении тарифа до 01.10.2024 обмен с СФР предоставляется без оплаты до 31.12.2024. Подробнее — по ссылке [portal.1c.ru/applications/1C-Reporting](http://portal.1c.ru/applications/1C-Reporting).

**Как проверить, каким образом у организации происходит обмен с СЭДО СФР: напрямую с сервером СЭДО, без участия оператора, или через оператора?**

Обмен с СЭДО СФР через оператора подключается автоматически для тех пользователей, у которых подключена 1С-Отчетность с направлением СФР (бывш. ФСС) и при этом лицензия и сертификат 1С-Отчетности действительны.

Чтобы проверить, каким образом настроен обмен с СЭДО СФР, перейдите в сервисе 1С-Отчетность на закладку *Настройки*, далее — *Настройки обмена с контролирующими органами*, и нажмите на гиперссылку в строке *СФР (бывш. ФСС)*. Если обмен происходит через оператора, в открывшемся окне будет соответствующая надпись «Используется обмен по СЭДО через оператора» (рис. 1).

рис. Д. Полушина



**К каким ресурсам необходимо открыть доступ для обмена с СЭДО СФР?**

Для обмена с СЭДО СФР без участия оператора необходимо открыть доступ к ресурсу [sedo.fss.ru](http://sedo.fss.ru) 443 HTTPS. Для обмена с СЭДО СФР через оператора необходимо открыть доступ к ресурсу [sedo.keydisk.ru](http://sedo.keydisk.ru) порт 443 HTTPS. Также для работы сервиса 1С-Отчетность необходимо открыть доступ к другим ресурсам.



## 1С:ИТС

Подробнее о доступе к внешним ресурсам см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке [its.1c.ru/db/elreps#content:74:hdoc](https://its.1c.ru/db/elreps#content:74:hdoc).

**Пользователь работает с СЭДО СФР в нескольких программах. Поступит ли входящее сообщение от СФР в программу 1С, если оно ранее было получено в другой программе?**

Да, сообщение загрузится, даже если оно параллельно было получено в другой программе.

**Как узнать дату загрузки сообщения СЭДО СФР?**

В исключительных ситуациях вам может потребоваться информация о том, когда были загружены сообщения СЭДО СФР. Для этого вы можете воспользоваться реги-

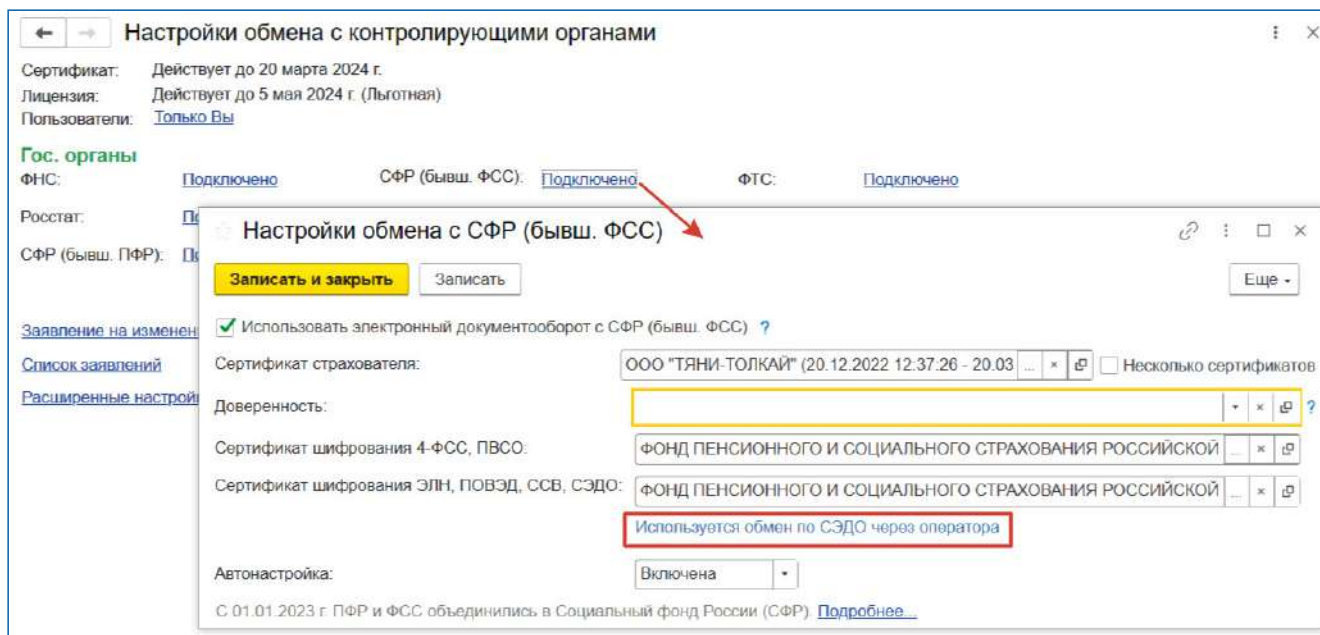


Рис. 1

стром сведений *Входящие сообщения СЭДО СФР* (e1cib/list/РегистрСведений.ВходящиеСообщенияСЭДОФСС), рис. 2. В колонке *Дата создания* хранится точное время, когда была получена информация о конкретном сообщении на сервере СЭДО. Если по данному сообщению имеется отметка «Новое», то сообщение считается не скачанным с сервера и нерасшифрованным. В колонке *Дата загрузки* хранится точное время загрузки сообщения. В колонке *Дата* хранится точное время формирования документа на сервере СЭДО.

### ? Не приходят входящие запросы от СФР. Что делать?

Такая ситуация возможна в исключительных случаях, например, если сообщение было добавлено СФР задним числом и для обмена с СФР используются 2 программы, при этом сообщение было скачано в одной из программ. Вы можете запросить сообщения за период, используя команду *Получить сообщения за период*. Для этого из меню *Еще* списка документов *Входящие запросы СФР для расчета пособий* необходимо запустить команду *Получить сообщения за период*. Если известен идентификатор сообщения запроса, вы можете зайти в регистр *Входящие сообщения СЭДО* (e1cib/list/РегистрСведений.ВходящиеСообщенияСЭДОФСС), создать новую запись, в которой заполнить поля *Организация* и *Идентификатор* и вызвать команду *Еще — Получить с сервера СЭДО* (рис. 3).

### ? При получении входящих запросов возникает ошибка «1012», рекомендуется повторить запрос через 5 минут. Что это за ошибка и почему она возникает?

Данная ошибка возникает в связи с большим количеством запросов к серверам СФР. Серверы СФР ограничивают количество запросов от одного регистрационного номера: в дневное время — не чаще, чем раз в 5 минут, а в ночное — не чаще, чем раз в час. При обмене с СЭДО СФР напрямую программа направляет запросы с интервалом от 20 до 50 минут в дневное время и с интервалом от 1,5 до 3,5 часов в ночное время (по московскому времени). Но даже, несмотря на такие интервалы, может возникнуть ситуация, когда при использовании двух баз время между запросами будет меньше, чем задано на сервере, поэтому возникнет ошибка «1012». Еще одна причина возникновения ошибки — слишком частое нажатие кнопки обмена. Например, пользователь работает в другом часовом поясе, не по московскому времени: у него время 10 часов, а в Москве — 5. Поэтому если он будет нажимать кнопку чаще, чем раз в час, то у него будет возникать ошибка «1012».

Во избежание ошибки «1012» рекомендуется проводить обмен с СЭДО СФР через оператора АО «Калуга Астрал», так как при таком обмене ограничений количества запросов нет. Обмен через оператора доступен, если подключен сервис *1С-Отчетность* с направле-

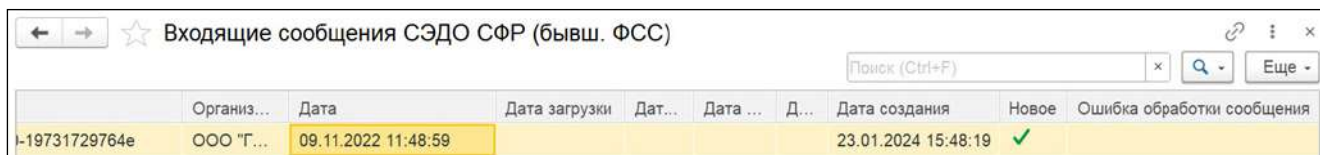


Рис. 2

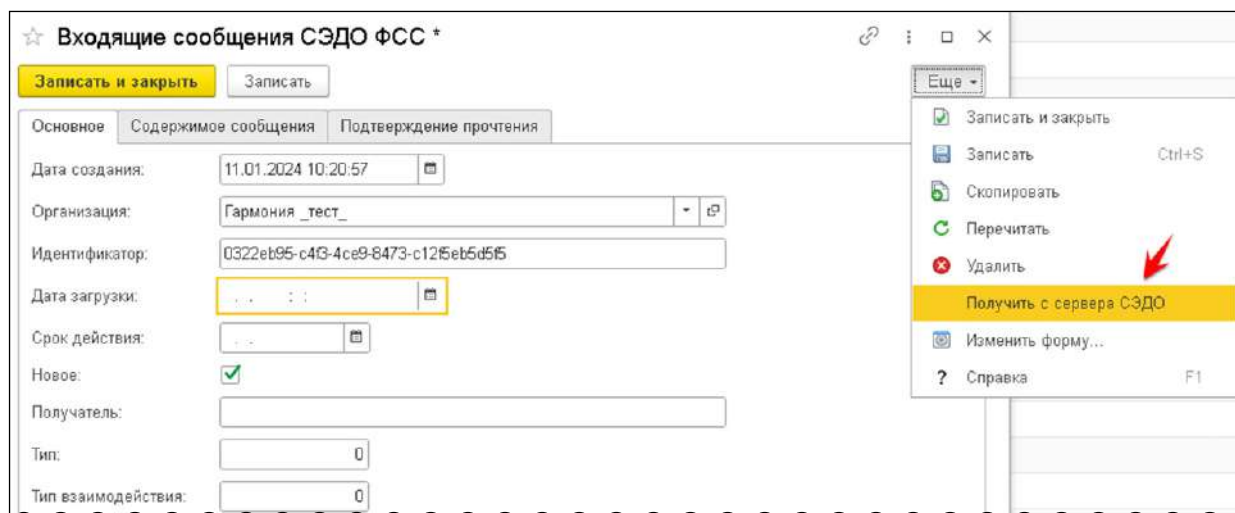


Рис. 3

нием СФР (бывш. ФСС) и при этом лицензия и сертификат 1С-Отчетности действительны.

Подробнее о поддержке обмена с СФР через оператора см. на сайте [buh.ru](http://buh.ru).

### ❓ Почему в списке «Входящие запросы СФР для расчета пособий» отображаются пустые строки?

Такое возможно в случае, когда был получен идентификатор входящего запроса, а само сообщение скачать не удалось.

Посмотреть, какие ошибки возникают, можно в журнале регистрации (раздел *Администрирование — Обслуживание*). Возможными причинами такой ситуации могут быть проблемы с криптографией или с доступностью сервера СЭДО. В случае проблем с доступностью сервера СЭДО рекомендуется повторить попытку получения сообщений позже.

### ❓ При попытке получить обособленным подразделением организации данные из СФР происходит обращение к сертификату головной организации. Обособленное подразделение не имеет доступа к сертификату головной организации. Как настроить обмен с СЭДО СФР в обособленном подразделении?

Можно настроить получение сообщений СЭДО для обособленного подразделения в форме 1С-Отчетность.

Рядом с кнопкой *Обновить* следует нажать кнопку с шестеренкой и удалить из списка отметку по головной организации.

### ❓ При обновлении отображаются сообщения со статусом «Указанное сообщение не найдено». Почему возникает эта ошибка?

Такая ошибка может наблюдаться при получении с сервера СЭДО сообщений с типом «332», внутри которых передается список идентификаторов сообщений за период, так как они хранятся на сервере СЭДО не более

7 дней. Рекомендуется проверить регистр *Входящие сообщения СЭДО СФР* ([e1cib/list/РегистрСведений.ВходящиеСообщенияСЭДОФСС](http://e1cib/list/РегистрСведений.ВходящиеСообщенияСЭДОФСС)). Если в этом регистре есть сообщения с типом «332» с датой старше 7 дней, то такие сообщения можно выделить и вызвать команду *Еще — Снять пометку «Новое»*. После выполнения этого действия сообщения не будут запрашиваться при следующем сеансе обмена. При этом необходимо направить повторный запрос на получение сообщений за период.

При обмене через оператора ошибка не возникает, так как такие сообщения хранятся на сервере оператора без ограничений по срокам.



### 1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» см. подробнее: как происходит подключение к СЭДО и о взаимодействии с СФР по СЭДО для назначения и выплаты пособий — по ссылке [its.1c.ru/db/staff1c/content/35003/hdoc](http://its.1c.ru/db/staff1c/content/35003/hdoc); о документах социального электронного документооборота — по ссылке [its.1c.ru/db/staff1c#content:34957:hdoc](http://its.1c.ru/db/staff1c#content:34957:hdoc). В разделе «Консультации по законодательству» см., как обжаловать решение СФР о привлечении к ответственности за просрочку ответа из-за технической ошибки, по ссылке [its.1c.ru/db/answersbiz/content/4499/hdoc](http://its.1c.ru/db/answersbiz/content/4499/hdoc). См. также тематическую подборку о СЭДО — инструкции по СЭДО в программах 1С, ответы аудиторов на вопросы о СЭДО — по ссылке [its.1c.ru/db/itsrev#content:2022:hdoc](http://its.1c.ru/db/itsrev#content:2022:hdoc). ■

**От редакции.** Смотрите также видеозапись онлайн-лекции от 05.03.2024 с участием эксперта 1С А. Гурьевой о СЭДО с СФР в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) по ссылке [its.1c.ru/video/lector20240305-1](http://its.1c.ru/video/lector20240305-1). В.С. Толкачев, руководитель Департамента организации обеспечения страховых выплат Фонда пенсионного и социального страхования РФ, ответил на вопросы слушателей — см. по ссылке [its.1c.ru/video/lector20240305-2](http://its.1c.ru/video/lector20240305-2). Видеозапись доступна для просмотра всем желающим.


[1c.ru/cso](http://1c.ru/cso)

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

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

## Москва

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

## Зеленоград

БЦ ПРОФИТ .....(495) 944-7323

## Московская область

### Домодедово

Альфа Аудит+ .....(495) 509-2899

### Клин

ГК Софт .....(903) 173-2185

### Кашира

Адинэкс .....(495) 234-3463

### Мытищи

АВФ-ГРУПП .....(905) 508-2541

ИЦ «Логос-К» .....(495) 583-8888

### Ногинск

Группа КОМПАНИЙ «СПЕКТР» .....(496) 514-7508

### Одинцово

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

### Подольск

1С:Франчайзинг. ВЦ ЭКСПЕРТ .....(495) 787-0316

Полином .....(496) 752-5600

ISom ВЦ .....(4967) 55-9134

### Сергиев Посад

Бизнес-Эксперт .....(496) 547-6506

### Солнечногорск

БУХГАЛТЕР + .....(901) 530-0063

### Павловский Посад

Правильный Учет .....(925) 299-5779

### Электросталь

Бизнес-Софт .....(496) 575-5092

## Санкт-Петербург

1С:Первый БИТ Санкт-Петербург –

Центральный офис .....(812) 244-8585

1С:ФРАНЧАЙЗИНГ Софт-Маркет .....(812) 610-0505

Группа компаний 1С-MSSOFT.RU .....(812) 385-9099

Группа компаний «СофтБаланс» .....(812) 331-0330

Диалог Информационные

Технологии .....(812) 317-0007

Лоза .....(812) 655-5605

Учебный центр ЭКОС .....(812) 324-7070

## Алтайский край

### Барнаул

Алтайский филиал РАНХиГС .....(385) 250-3514

IT-Решения .....(385) 255-7355

Компания Мэйпл .....(385) 266-8879

## Архангельская область

### Архангельск

НордИС .....(818) 265-2253

## Брянская область

### Карачев

Карачевского филиала ОГУ

им. И. С. Тургенева .....(920) 846-2770

## Владимирская область

### Владимир

Компания

«Лоцман Бизнес-Технологий» .....(4922) 22-2385

Фирма «КИЖИ» .....(492) 277-9801

## Волгоградская область

### Волгоград

АВИКО .....(844) 275-8383

АНО ДПО «ВИПО» .....(844) 226-3275

Эккаунтинг Сервис .....(844) 249-3063

### Волжский

Инженер-Центр .....(844) 330-0801

## Вологодская область

### Вологда

ЛОГАСОФТ .....(8172) 23-1020

## Воронежская область

### Воронеж

1С:Первый БИТ, Воронеж .....(473) 233-3335

Центр Компьютерной Бухгалтерии .....(473) 243-4364

## Ивановская область

### Иваново

Группа компаний «Альфа-С» .....(493) 232-7762

Группа компаний «Ардис» .....(493) 258-1939

## Иркутская область

### Братск

ИНТЕГРА .....(395) 328-5320

Компания Сэйфтек .....(395) 330-5305

## Иркутск

Внедренческий центр Мадьярова .....(395) 252-6836

Группа компаний «Форус» .....(395) 278-1991

## Калужская область

### Калуга

Фирма «КАМИН» .....(484) 257-0170

### Обнинск

Центр Автоматизации .....(484) 396-5555

## Калининградская область

### Калининград

БЮРО АЙТИ .....(401) 299-2299

Центр бухгалтерии

и автоматизации .....(401) 299-9388

## Кемеровская область

### Новокузнецк

Фирма «АНВИК Софт» .....(384) 372-2435

## Кировская область

### Киров

Группа компаний «МастерСофт» .....(8332) 22-2244

## Костромская область

### Кострома

Гелиос-С .....(494) 232-2599

## Краснодарский край

### Анапа

Система+ .....(861) 333-1420

### Краснодар

Глобал-Софт .....(861) 210-2626

Интерсофт .....(861) 298-0670

Компания Портал-Юг .....(861) 205-8080

## Красноярский край

### Красноярск

ВЦ «ТехноСофт» .....(391) 222-2220

Собиз .....(391) 205-1110

## Курская область

### Курск

Мега-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**

ІС:Апрель Софт ..... (831) 202-1515

**ІС:Первый БИТ**

Н. Новгород пл. Минина ..... (831) 220-7777

**ІС:Франчайзинг**

ИНФОРМПОВОЛЖЬЕ ..... (831) 274-8080

ІС: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**

ІС: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**

ІС: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**

ІС: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**

ІС-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**

ІС: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**

ІС: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**

ІС:Первый БИТ, Саратов ..... (845) 353-8038

Учебный центр «Трайтек» ..... (845) 224-7786

**Сахалинская область****Южно-Сахалинск**

Информационные Технологии ..... (424) 223-5050

**Свердловская область****Екатеринбург**

ІС:Франчайзи. ЦЕНТР ПОДДЕРЖКИ

ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ ..... (343) 228-5910

БухгалтерПрофиОнлайн ..... (982) 663-2777

Группа компаний «АСП» ..... (343) 222-1622

Прайм-ІС-Екатеринбург ..... (343) 222-0345

РИЦ-ІС ..... (343) 351-7676

Технологии автоматизации ..... (343) 247-8545

УЦ Сервис-Центр ..... (343) 350-0052

Эрикос ..... (343) 370-6206

**Севастополь**

ІС-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**

ІС: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**

ІС:Франчайзи Бухгалтер ..... (421) 754-3777

**Хабаровск**

Логия ..... (421) 235-8188

Софт-Сервис Амур ..... (421) 279-9699

**Челябинская область****Челябинск**

ІС-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](http://1c.ru/cso/rasp)**

# Регистрация индивидуального номера рабочего места в 1С для СОУТ в ЕФС-1

Согласно статье 214 ТК РФ, работодатель обязан создать безопасные условия труда исходя из комплексной оценки технического и организационного уровня рабочего места, а также исходя из оценки факторов производственной среды и трудового процесса, которые могут привести к нанесению вреда здоровью сотрудников. Результаты спецоценки условий труда (СОУТ) необходимо представлять, например, в подразделе 1.2 Раздела 1 формы ЕФС-1, утв. приказом СФР от 17.11.2023 № 2281 и действующей с 2024 года. В новых версиях программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 появилась возможность регистрации индивидуального номера рабочего места сотрудника.

## Настройка индивидуального номера рабочего места для учета и отражения в ЕФС-1

Начиная с версий 3.1.27.170 и 3.1.28.84 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» поддерживается назначение индивидуальных номеров рабочих мест сотрудников для их дальнейшего учета и автоматического заполнения в подразделе 1.2 Раздела 1 новой формы ЕФС-1 (графа 11 — «Индивидуальный номер рабочего места»). Для этого в настройках кадрового учета (раздел *Настройка — Кадровый учет*) необходимо установить новый флаг *Вести учет индивидуальных номеров рабочих мест сотрудников* (рис. 1).

После применения настройки в разделе *Кадры* станет доступным подраздел *Рабочие места охраны труда*, который содержит справочник *Рабочие места* и журнал документов *Назначение рабочих мест сотрудникам*.

## Формирование номера рабочего места

Номер рабочего места формируется при создании нового элемента списка *Рабочее место, охрана труда* (раздел *Кадры — Рабочие места — Создать*). Номер рабочего места для каждой должности выбранного подразделения может задаваться *Вручную* или *Авто.*



Наименование номера заполняется автоматически по данным заполненных полей. При необходимости наименование можно изменить вручную (рис. 2).

Если ранее созданное рабочее место не используется, в форме *Рабочее место, охрана труда* необходимо установить одноименный флаг *Рабочее место больше не используется*.

## Назначение индивидуального номера рабочего места

Назначить индивидуальное *Рабочее место* сотруднику можно в кадровых документах, например *Прием на работу*, а также с помощью нового списочного документа *Назначение рабочих мест сотрудникам* (см. рис. 3).

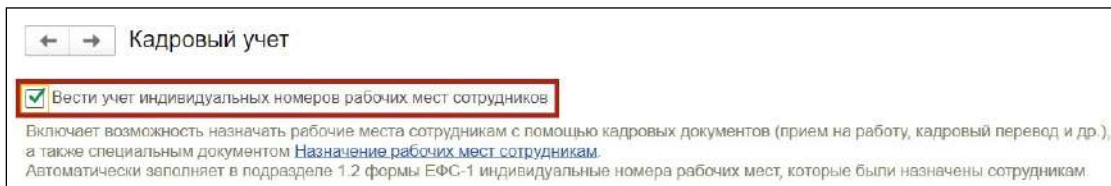


Рис. 1. Новый флаг «Вести учет индивидуальных номеров рабочих мест сотрудников»

Рис. 2. Новый элемент списка «Рабочее место, охрана труда»

Назначение рабочих мест сотрудникам организации или выбранного подразделения может быть с окончанием периода действия по строке *На период с*. Таблица документа заполнится автоматически по всем сотрудникам выбранного подразделения по кнопке *Заполнить* (рис. 3).

Обратите внимание, если в документе *Назначение рабочих мест сотрудникам* не выбрано подразделение, то по кнопке *Заполнить* таблица документа заполнится автоматически по всем сотрудникам организации.

Назначение рабочего места производится в соответствующей графе таблицы *Назначить рабочее место* (рис. 3). По кнопке *Назначение рабочих мест сотрудникам* (рис. 3) доступна печатная форма *Приказ (распоряжение) о назначении рабочих мест*.

## Отображение назначенного рабочего места в ЕФС-1

Назначенное рабочее место сотруднику будет автоматически отображаться при заполнении подраздела 1.2 Раздела 1 новой формы ЕФС-1. При необходимости в *Кадровых отчетах* (раздел *Кадры*) можно настроить отчеты с отображением поля *Рабочее место охраны труда*.

На сайте [buh.ru](http://buh.ru) см. также полезные материалы о СОУТ и ЕФС-1 в 1С:

- [Применение результатов СОУТ в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» \(ред. 3\);](#)
- [Заполнение подраздела 1.2 Раздела 1 формы ЕФС-1 с 2023 года в 1С;](#)

- [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 новой формы ЕФС-1 для назначения выплат по обязательному социальному страхованию в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» \(ред. 3\).](#)

Отметим, что в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8 КОРП» редакции 3 поддерживается расширенный функционал по охране труда: учет условий труда на рабочих местах сотрудников; контроль своевременности проведения медицинских осмотров и психиатрического освидетельствования сотрудников; подготовка и проведение специальной оценки условий труда на рабочих местах; учет несчастных случаев; инструктажи по охране труда и учет средств индивидуальной защиты.



### 1С:ИТС

Более подробно о специальной оценке условий труда в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8 КОРП» (ред. 3) см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“ по ссылке [its.1c.ru/db/zupcorpdoc#content:557:1](https://its.1c.ru/db/zupcorpdoc#content:557:1).

См. также видеозапись онлайн-лекции экспертов 1С Е. Вешняковой и З. Малыгиной, состоявшейся в 1С:Лектории: Автоматизация процессов охраны труда в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8 КОРП» (ред. 3) — по ссылке [its.1c.ru/video/lector20231102-1](https://its.1c.ru/video/lector20231102-1). ■

N	Сотрудники	Назначить рабочее место	Подразделение	Должность
1	Рязанова Е. Б., График Смена 3, Рабочее место: < не назначено >	№ 1 Эксперт /Сектор дежурной службы/	Сектор дежурной службы	Эксперт

Рис. 3. Новый списочный документ «Назначение рабочих мест сотрудникам»

# Налогообложение в 1С доходов в виде материальной выгоды в 2024 году

В налоговой базе по НДФЛ учитываются все полученные налогоплательщиком доходы, включая материальную выгоду, в частности, от экономии на процентах при получении заемных средств от организации или индивидуального предпринимателя (ИП). Согласно Федеральному закону от 26.03.2022 № 67-ФЗ, материальная выгода, полученная физлицами в 2021–2023 годах, освобождалась от НДФЛ. С 01.01.2024 доходы в виде материальной выгоды должны облагаться НДФЛ. В «1С:Зарплата и управлении персоналом 8» редакции 3 предусмотрена возможность регистрации выданных займов сотрудникам и отражения материальной выгоды в случае применения пониженного процента по займу. Для корректного расчета сумм доходов и НДФЛ в программе необходимо проверить ранее указанные сведения в зарегистрированных договорах займа сотрудникам.

## Займы сотрудникам в 1С с 01.01.2024

В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 журнал документов *Займы сотрудникам* появится в разделе *Зарплата* автоматически после установки флага *Выдаются займы сотрудникам* (раздел *Настройка — Расчет зарплаты*).

Ранее Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ (далее — Закон № 67-ФЗ) внес изменения в пункт 90 статьи 217 НК РФ, согласно которым доходы в виде материальной выгоды, полученные в 2021–2023 гг., освобождались от НДФЛ.



### 1С:ИТС

Подробнее о льготах по НДФЛ в соответствии с Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке [its.1c.ru/db/newscomm/content/478416/hdoc](https://its.1c.ru/db/newscomm/content/478416/hdoc).

До 31.12.2023 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 автоматически исключалась из налогообложения материальная выгода (доходы с кодами 2610, 2630, 2640, 2641) вне зависимости от установки флага *Материальная выгода облагается НДФЛ* в документе *Договор займа сотруднику* (раздел *Зарплата — Займы сотрудникам*).

С 01.01.2024 налоговым агентам необходимо облагать налогом материальную выгоду в виде экономии на процентах по займу. При создании нового документа *Договор займа сотруднику* (раздел *Зарплата — Займы сотрудникам*) в программе автоматически устанавливается флаг *Материальная выгода облагается НДФЛ*.

Если в ранее действующем документе *Договор займа сотруднику*, срок которого включает 2024 год, флаг *Материальная выгода облагается НДФЛ* был снят, его



рис. Д. Полукина

необходимо установить с помощью сопроводительного документа *Изменение условий договора займа сотруднику*. Документ также можно создать на основании документа *Договор займа сотруднику*. По строке *Изменяется* с должна быть указана дата 01.01.2024.

**Обратите внимание**, согласно статье 223 НК РФ, датой получения дохода в виде материальной выгоды является последний день месяца. Эта дата не связана с датой фактической выплаты зарплаты сотруднику. Поэтому, в частности, при проведении документа *Начисление зарплаты и взносов* за декабрь 2023 года датой получения дохода для материальной выгоды считается последний день месяца — 31.12.2023 вне зависимости от планируемой даты выплаты. Согласно Закону № 67-ФЗ, налог с материальной выгоды до 31.12.2023 не рассчитывается. ■

**От редакции.** Смотрите также видеозапись онлайн-лекции от 01.02.2024 «Поддержка изменений законодательства в „1С:Зарплата и управлении персоналом 8“ редакции 3 с 2024 года». Эксперт 1С А. Гурьева рассказала в том числе о налогообложении доходов в виде материальной выгоды в 2024 году и об отражении в программе. Подробнее — на сайте 1С:ИТС по ссылке [its.1c.ru/video/lector20240201-1](https://its.1c.ru/video/lector20240201-1).

# Отчетность за I квартал 2024 года: на что обратить внимание

Отчетная кампания по представлению отчетности по окончании I квартала 2024 года стартует 01.04.2024. При этом в программах 1С с начала 2024 года применяется новая методика учета на едином налоговом счете (ЕНС). Кроме того, в 2024 году обновлен ряд форм отчетности, например, 6-НДФЛ\*. Об особенностях составления и представления отчетных форм за I квартал 2024 года в условиях ЕНС рассказывают эксперты 1С. О сроках реализации законодательных изменений в программах 1С см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке [v8.1c.ru/lawmonitor/lawchanges.jsp](http://v8.1c.ru/lawmonitor/lawchanges.jsp).

## Общий порядок представления налоговой отчетности и уплаты налогов

Для большинства налогов и взносов отчетность за I квартал 2024 года (за март 2024 года) следует представить не позднее 25.04.2024.

Крайний срок уплаты налогов и взносов за указанный период (28.04.2024) приходится на нерабочий праздничный день, поэтому днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день — 02.05.2024 (п. 7 ст. 6.1 НК РФ). Порядок уплаты НДФЛ имеет особенности (см. ниже в разделе «Расчет 6-НДФЛ»).

Перед уплатой налогов необходимо уведомлять ИФНС об исчисленных суммах (п. 9 ст. 58 НК РФ):

- если налоги (авансовые платежи), сборы, взносы и другие обязательные платежи уплачиваются до представления декларации или расчета (например, при любой уплате НДФЛ, при уплате страховых взносов за январь и февраль и др.);
- представлять декларацию (расчет) в текущем периоде не требуется (например, при уплате авансовых платежей за I квартал 2024 года по налогу на имущество организаций, транспортному и земельному налогам, по налогу, уплачиваемому при упрощенной системе налогообложения (УСН)).

Форма уведомления об исчисленных суммах налогов, порядок его заполнения и формат представления в электронном виде утверждены приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@.

Начиная с версии 3.0.145 «1С:Бухгалтерии 8» упрощена отправка уведомлений и уплата единого налогового платежа (ЕНП). В списке *Задачи организации* (раздел *Главное*) все уведомления по налогам с одинаковым сроком представления объединены в единое уведомление, а все платежи с одинаковым сроком уплаты —

рис. Д. Полукина



в один платеж. Можно назвать такой функционал *Единым помощником по ЕНС*.

С помощью *Единого помощника по ЕНС* уведомления формируются и заполняются автоматически. Перейти к списку всех уведомлений можно:

- по ссылке *Уведомления* из раздела *Операции — Единый налоговый счет*;
- из единого рабочего места *1С-Отчетность* (раздел *Отчеты — 1С-Отчетность — Уведомления, сообщения и заявления*).

При необходимости пользователь может создавать уведомления по одному или нескольким налогам вручную:

- из списка уведомлений в разделе *Операции*. 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*. Из этого раздела пользователь может заполнять уведомления только вручную.

Напомним, с 2024 года уведомление в программе является исключительно формой отчетности и не формирует проводок и движений регистров. Соответственно, при отправке уточняющего (корректирующего) уведомления теперь не требуется сторнировать движения первичного уведомления.

Отправить уведомление в ИФНС из программы, как и другую отчетность, можно с помощью сервиса *1С-Отчет-*

\* Подробнее см. на сайте [buh.ru](http://buh.ru): [об изменениях законодательства с 2024 года для организаций, ИП и граждан; о новой методике учета ЕНС с 2024 года; примеры начисления в 1С налогов в условиях ЕНС](#).

Налог	Прошлые сроки сдачи			Завтра	Будущие сроки сдачи		
	16 января	25 января	5 февраля	26 февраля	4 марта	25 марта	1 апреля
ЕНС		● Сдано		● Не сдано		●	
Бухгалтерская отчетность							● Не сдано
УСН, отчет						● Не сдано	
НДФЛ, уведомление			● Сдано		●		
НДФЛ, отчет				● Подготовлено			
Страховые взносы	● Просрочено						
Страховые взносы, ЕФС-1		● Сдано					
Перс. сведения		● Сдано		● В работе		●	
Страховые взносы		● Сдано					
Страховые взносы, отчет		● Сдано					

Рис. 1. Календарь отчетности

ность. Подробнее см. на Портале 1С:ИТС ([portal.1c.ru](http://portal.1c.ru)) по ссылке [portal.1c.ru/applications/5](http://portal.1c.ru/applications/5).



**1С:ИТС**

Руководство по использованию сервиса 1С-Отчетность см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке [its.1c.ru/db/elreps](http://its.1c.ru/db/elreps).

Перед отправкой уведомления следует проверить указанные в нем сведения на соответствие контрольным соотношениям (КС). Рекомендованные КС уведомления об исчисленных суммах налогов направлены письмом ФНС России от 31.01.2024 № ЕА-4-15/971@.

В учетных решениях «1С:Предприятие 8» возможность проверки показателей уведомлений об исчисленных суммах налогов на соответствие рекомендованным КС подерживается с выходом очередных версий.

О поддержке этих и других изменений законодательства по ЕНС и ЕНП в решениях 1С см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «Единый налоговый счет» по ссылке [v8.1c.ru/lawmonitor/edinyu\\_nalogovyy\\_schet](http://v8.1c.ru/lawmonitor/edinyu_nalogovyy_schet).

**КАЛЕНДАРЬ ОТЧЕТНОСТИ В 1С**

Начиная с версии 3.0.149 «1С:Бухгалтерии 8» появилась дополнительная возможность наглядного контроля наличия и состояния отчетности, в том числе уведомлений по налогам и взносам. Для этого предназначен специальный *Календарь отчетности*, который доступен из разделов:

- *Отчеты* — 1С-Отчетность — Календарь отчетности;
- *Руководителю* — Анализ — Монитор налогов и отчетности — Календарь отчетности.

*Календарь отчетности* формируется в заданном периоде сразу по всем отчетам, которым соответствуют задачи в списке *Задачи организации*. Можно выводить данные по всем отчетам либо только по уведомлениям. Статусы отчетов выводятся в виде цветных пиктограмм (рис. 1). Если в одной информационной базе ведется учет по нескольким организациям, то *Календарь отчетности* формируется сразу по всем организациям. Перейти к созданию отсутствующего (редактированию существующего) отчета можно напрямую из календаря, кликнув мышью по нужной пиктограмме. При этом открывается помощник по подготовке соответствующего отчета.

После успешной отправки отчета через сервис 1С-Отчетность его статус в *Календаре отчетности* меняется автоматически. Можно вручную отмечать задачи как выполненные (например, когда отчеты сдаются в бумажном виде или с помощью сторонних сервисов).

Новая возможность 1С-Отчетности — веб-портал «Личный кабинет» (ЛК). В Личном кабинете 1С-Отчетности есть вся информация об отправке отчетности и о других видах электронного взаимодействия с контролирующими органами из программ системы «1С:Предприятие» за одну или несколько организаций.

Не нужно заходить отдельно в базу 1С по каждой организации: в ЛК все данные по организациям собраны в едином календаре бухгалтера. Подробнее см. в Информ-письме фирмы «1С» от 27.02.2024 № 31495 по ссылке [1c.ru/news/info.jsp?id=31495](http://1c.ru/news/info.jsp?id=31495). Приглашаем всех желающих 09.04.2024 в 1С:Лекторий на онлайн-лекцию «Личный кабинет — новая возможность сервиса 1С-Отчетность». Подробнее см. в 1С:ИТС по ссылке [its.1c.ru/lector](http://its.1c.ru/lector).

Также начиная с версии 3.0.149 в «1С:Бухгалтерии 8» поддерживается сверка с ФНС по декларациям и уведомлениям. Пользователи 1С-Отчетности могут автоматически выявить расхождения с ФНС по начисленным налогам в разрезе сданных деклараций и уведомлений. При заполнении сумм по данным учета подбираются декларации и уведомления, сданные через 1С-Отчетность.



### 1С:ИТС

В «Справочной информации» см. подробнее: о сроках уплаты основных налогов и взносов и сдачи налоговой и бухгалтерской отчетности с 2024 года — по ссылке [its.1c.ru/docs/repdate/](https://its.1c.ru/docs/repdate/); о случаях и сроках представления уведомлений — по ссылке [its.1c.ru/docs/repdate/notifications](https://its.1c.ru/docs/repdate/notifications). О сроках уплаты основных налогов и взносов и сдачи налоговой и бухгалтерской отчетности см. также в «Календаре бухгалтера» по ссылке [its.1c.ru/calendar](https://its.1c.ru/calendar). В разделе «Консультации по законодательству» см. всю информацию о ЕНП по ссылке [its.1c.ru/db/taxenp](https://its.1c.ru/db/taxenp).

## Налог на прибыль

Не позднее 25.04.2024 необходимо представить в ИФНС декларацию по налогу на прибыль организаций за I квартал 2024 года (за три месяца 2024 года) для налогоплательщиков, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли. Форма декларации, формат ее представления в электронном виде и порядок заполнения утверждены приказом ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ (в ред. приказа от 17.08.2022 № СД-7-3/753@).

В «1С:Бухгалтерии 8» большинство показателей декларации по налогу на прибыль заполняются автоматически по учетным данным информационной базы. Суммы авансовых платежей, начисленных за отчетный период и подлежащих уплате в следующем квартале, следует заполнить вручную. Для проверки правильности формирования показателей декларации по налогу на прибыль ФНС России направила контрольные соотношения (письмо от 01.09.2023 № КВ-4-3/11163@). В программах 1С разработанные КС поддержаны.

Не позднее 02.05.2024 нужно уплатить авансовый платеж по налогу на прибыль за I квартал 2024 года (за март 2024 года — при уплате ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли).

Подлежащие уплате во II квартале 2024 года ежемесячные авансовые платежи, исчисленные по расчетной прибыли, необходимо уплачивать в следующие сроки:

- за апрель — не позднее 02.05.2024;
- за май — не позднее 28.05.2024;
- за июнь — не позднее 28.06.2024.

Уведомления об исчисленных суммах авансовых платежей по налогу на прибыль представлять в ИФНС не требуется, т. к. эти суммы в разрезе бюджетов отражаются в декларации по налогу на прибыль за I квартал 2024 года (за три месяца).

Расчет и начисление налога на прибыль (авансовых платежей по налогу) в «1С:Бухгалтерии 8» выполняются автоматически регламентной операцией *Расчет налога на прибыль*, входящей в обработку *Закрытие месяца*.

*Обратите внимание*, что независимо от порядка уплаты авансовых платежей, указанных в настройках по налогу на прибыль, проводки по начислению налога формируются ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала года. Авансовые платежи, подлежащие уплате в следующем квартале, на счет 68.04.1 «Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль» не начисляются. Таким образом, сальдо по счету 68.04.1 не всегда показывает реальное состояние расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

Проводки по отражению на ЕНС сумм налога на прибыль за I квартал (за март) 2024 года в разрезе бюджетов формируются при выполнении регламентной операции *Начисление налогов на единый налоговый счет* от 31.03.2024. Проводки могут быть отрицательными, если сумма ранее начисленных авансовых платежей превышает сумму исчисленного налога на прибыль. Дата проводок 02.05.2024 соответствует сроку уплаты авансовых платежей (с учетом переноса выходных и праздничных дней).

Помимо этого, для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи по расчетной прибыли, формируются проводки по начислению на ЕНС сумм авансовых платежей, подлежащих уплате во II квартале 2024 года, в разрезе бюджетов. Даты проводок соответствуют срокам уплаты авансовых платежей с учетом переноса выходных и праздничных дней (02.05.2024, 28.05.2024 и 28.06.2024).

Таким образом, задолженность по уплате налогов отражается на едином налоговом счете так же, как и в личном кабинете ФНС ([nalog.gov.ru](https://nalog.gov.ru)) — на дату наступления законодательно установленного срока их уплаты. Сумму налога к уплате в разрезе дат можно увидеть, сформировав любой стандартный отчет по счету 68.90 «Единый налоговый счет» (например, *Анализ счета*) по дням.

### ДОХОДЫ, ВЫПЛАЧЕННЫЕ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ

Российские компании, в том числе индивидуальные предприниматели (ИП), признаваемые в соответствии со статьями 309 и 310 НК РФ налоговыми агентами по налогу на прибыль, не позднее 25.04.2024 обязаны представить в ИФНС налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (далее — *Налоговый расчет*) за I квартал 2024 года. Если налоговый агент является налогоплательщиком, исчисляющим суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, то *Налоговый расчет* следует представлять ежемесячно.

Форма *Налогового расчета*, формат его представления в электронном виде и порядок заполнения утверждены приказом ФНС России от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@.

Для проверки правильности формирования показателей *Налогового расчета* ФНС России письмом от

19.12.2023 № СД-4-3/15920 направила контрольные соотношения. В «1С:Бухгалтерии 8» автозаполнение Налогового расчета и разработанные КС поддерживаются с выходом очередных версий.

Уплатить удержанный налог следует не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации. В тех месяцах уплаты «агентского» налога, когда налоговый расчет не представляется (например, в январе или в феврале 2024 года), нужно было направить уведомление об исчисленных суммах налога на прибыль с доходов иностранных организаций от источников в РФ (не позднее 25.01.2024 и 26.02.2024 соответственно).

Начисление «агентского» налога на прибыль в «1С:Бухгалтерии 8» выполняется вручную с использованием счета 68.34 «Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента». При этом проводки по отражению на ЕНС сумм налога на прибыль налогового агента формируются автоматически при выполнении регламентной операции *Начисление налогов на единый налоговый счет*.

О наиболее важных изменениях по налогу на прибыль организаций и о сроках их реализации в решениях 1С см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «Налог на прибыль» по ссылке [v8.1c.ru/lawmonitor/nalog\\_na\\_pribyl](http://v8.1c.ru/lawmonitor/nalog_na_pribyl) и «Прочее» по ссылке [v8.1c.ru/lawmonitor/prochee](http://v8.1c.ru/lawmonitor/prochee).

См. также видеозапись онлайн-лекции в 1С:Лектории от 08.02.2024 «Налог на прибыль организаций: актуальные вопросы и практика применения» с участием О.Д. Хорошего, начальника отдела налогообложения прибыли организаций Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России: Налог на прибыль организаций — см. [its.1c.ru/video/lector20240208-1](http://its.1c.ru/video/lector20240208-1); Ответы на вопросы — см. [its.1c.ru/video/lector20240208-2](http://its.1c.ru/video/lector20240208-2).



### 1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее: о наиболее значимых изменениях законодательства по налогу на прибыль организаций, которые действуют с 2024 года, — по ссылке [its.1c.ru/db/newscomm#content:480582:hdoc:met3](http://its.1c.ru/db/newscomm#content:480582:hdoc:met3); о составлении отчетности по налогу на прибыль, в том числе налоговых расчетов — по ссылке [its.1c.ru/db/declprib](http://its.1c.ru/db/declprib); ответы на вопросы по отчетности по налогу на прибыль — по ссылке [its.1c.ru/db/answersrep#content:2580:hdoc](http://its.1c.ru/db/answersrep#content:2580:hdoc). Также см. тематическую подборку по налогу на прибыль — инструкции по учету и составлению отчетности по налогу в «1С:Бухгалтерии 8», ответы аудиторов на вопросы по налогу на прибыль, рекомендации по уплате налога на прибыль сторонами договоров — по ссылке [its.1c.ru/db/itsrev#content:835:hdoc](http://its.1c.ru/db/itsrev#content:835:hdoc).

## НДС и прослеживаемость товаров

Не позднее 25.04.2024 следует представить в ИФНС налоговую декларацию по НДС за I квартал 2024 года. Форма декларации по НДС, формат ее представления

в электронном виде и порядок заполнения утверждены приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ (в ред. приказа от 12.12.2022 № ЕД-7-3/1191@).

Расчет НДС в «1С:Бухгалтерии 8» имеет свои особенности, поскольку данный налог является косвенным. Для корректного расчета НДС, формирования необходимых проводок и автоматического формирования декларации в конце каждого квартала требуется выполнить ряд регламентных операций по НДС.

Перечень контрольных соотношений показателей налоговой декларации по НДС утвержден приказом ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-15/519@. При выявлении налоговым органом несоответствия показателей отчета указанным КС декларация считается непредставленной (п. 5.3 ст. 174 НК РФ). В программах 1С актуальные контрольные соотношения к декларации по НДС реализованы.

Уплатить НДС, заявленный в декларации за I квартал 2024, следует тремя равными частями не позднее 02.05.2024, 28.05.2024 и 28.06.2024.

Уведомления об исчисленных суммах НДС представлять в ИФНС не требуется.

Проводки по отражению на ЕНС исчисленных сумм НДС за I квартал в разрезе сроков уплаты (02.05.2024, 28.05.2024 и 28.06.2024) формируются автоматически при выполнении регламентной операции *Начисление налогов на единый налоговый счет* (входящей в обработку *Закрытие месяца*) за последний месяц налогового периода (за март 2024 года).

Если по итогам квартала образуется сумма НДС к возмещению из бюджета, то регламентная операция не делает проводок по НДС. Сумма к возмещению указывается в декларации по НДС. Она увеличивает сальдо ЕНС только после окончания камеральной проверки декларации и принятия ФНС решения о возмещении. 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*.

См. подробнее о том, как налоговые органы проводят начисления на ЕНС в различных ситуациях.

### ИЗМЕНЕНИЕ ПРАВИЛ УПЛАТЫ НДС ПРИ ВВОЗЕ ТОВАРОВ ИЗ ЕАЭС ПОСРЕДНИКАМИ

С 01.01.2024 при ввозе товаров в РФ с территориями государств ЕАЭС на основании договоров поручения, договоров комиссии, агентских договоров или иных аналогичных договоров исчисление и уплата НДС осуществляются поверенным, комиссионером, агентом или иным лицом, являющимся стороной аналогичного договора (ст. 151 НК РФ в ред. Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ).

В этом случае уплата налога производится не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет поверенным, комиссионером, агентом импортированных товаров.



НДС, уплачиваемый при ввозе товаров из ЕАЭС, в том числе посредниками, автоматически отражается на ЕНС при проведении документа *Заявление о ввозе товаров*. В решениях «1С:Предприятие 8» необходимые изменения, связанные с уточнением правил уплаты НДС при ввозе товаров в Россию из ЕАЭС, поддержаны.



### 1С:ИТС

Подробнее об изменении порядка исчисления и уплаты НДС в связи с новой методикой отражения на ЕНС налоговых обязательств, а также в связи с изменениями правил уплаты НДС при ввозе товаров из ЕАЭС см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке [its.1c.ru/db/accnds#content:1:hdoc](https://its.1c.ru/db/accnds#content:1:hdoc).

## ЭЛЕКТРОННЫЕ РЕЕСТРЫ ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ НУЛЕВОЙ СТАВКИ НДС ПРИ ЭКСПОРТЕ

С 01.01.2024 вступили в силу новые нормы главы 21 НК РФ, внесенные Федеральным законом от 19.12.2022 № 549-ФЗ (далее — Закон № 549-ФЗ), которые упрощают процедуру подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС при экспорте и реэкспорте товаров. Начиная с отчетности за I квартала 2024 года для подтверждения нулевой ставки НДС при вывозе товаров за пределы ЕАЭС (не позднее 180 дней с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта) вместе с декларацией по НДС необходимо отправлять в ИФНС электронные реестры, которые содержат сведения из контракта и таможенной декларации (п.п. 1, 9 ст. 165 НК РФ).

Новые формы и форматы реестров для подтверждения экспортерами обоснованности применения налоговой ставки 0 % по НДС, а также порядок их заполнения утверждены приказом ФНС России от 26.12.2023 № ЕД-7-15/1003@. Приказ вступает в силу 01.07.2024. До этого применяются рекомендуемые формы и форматы, приведенные в письме ФНС России от 18.01.2024 № ЕА-4-15/440@.

В учетных решениях «1С:Предприятие» формы, форматы и заполнение рекомендованных и утвержденных ФНС реестров по ставке НДС 0 % будут поддержаны. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке [v8.1c.ru/lawmonitor/d2a7d457-beca-11ee-8cca-005056bea45e.htm](https://v8.1c.ru/lawmonitor/d2a7d457-beca-11ee-8cca-005056bea45e.htm), [v8.1c.ru/lawmonitor/257d5209-cf5e-11ee-8cca-005056bea45e.htm](https://v8.1c.ru/lawmonitor/257d5209-cf5e-11ee-8cca-005056bea45e.htm), [v8.1c.ru/lawmonitor/2d9e1b96-daca-11ee-8cca-005056bea45e.htm](https://v8.1c.ru/lawmonitor/2d9e1b96-daca-11ee-8cca-005056bea45e.htm) и [v8.1c.ru/lawmonitor/12489694-e854-11ee-8cca-005056bea45e.htm](https://v8.1c.ru/lawmonitor/12489694-e854-11ee-8cca-005056bea45e.htm).

Отметим, ФНС России в письме от 13.03.2024 № СД-4-15/2857@ [привела](#) новые формы реестров для обоснования ставки НДС 0 % при реализации работ (услуг).

Также с 01.01.2024 в случае, если документы (их копии) не собраны в течение сроков, указанных в пункте 9 статьи 165 НК РФ, моментом определения налоговой базы по указанным товарам (работам, услугам) является последнее число квартала, на который приходится истечение соответствующего срока.

Необходимые изменения, касающиеся НДС при неподтвержденном экспорте в соответствии с Законом

№ 549-ФЗ, также будут поддержаны. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке [v8.1c.ru/lawmonitor/5d09ae39-d647-11ee-8cca-005056bea45e.htm](https://v8.1c.ru/lawmonitor/5d09ae39-d647-11ee-8cca-005056bea45e.htm).

## НОВЫЕ КОДЫ ЛЬГОТ

Рядом федеральных законов внесены многочисленные изменения в НК РФ, касающиеся порядка налогообложения НДС.

Федеральным законом от 14.11.2023 № 538-ФЗ с 01.01.2024 установлена нулевая ставка НДС при реализации авиационных двигателей (исправных или неисправных), запасных частей и комплектующих для гражданских воздушных судов и передаваемых в обмен на аналогичные исправные (неисправные) авиационные двигатели, запасные части и комплектующие (пп. 16.1 п. 1 ст. 164 НК РФ).

Дополнен и список операций, освобождаемых от налогообложения НДС. В частности, Федеральным законом от 19.12.2023 № 611-ФЗ от налогообложения НДС освобождены операции по оказанию рекламных услуг, реализуемых организаторами Международного мультиспортивного турнира «Игры будущего» в 2024 году в Казани спонсорам указанного спортивного соревнования. Указанная норма распространяется на правоотношения, возникшие с 20.09.2022 по 31.12.2024 (пп. 32.2 п. 2 ст. 149 НК РФ). До внесения изменений в правила заполнения декларации по НДС налогоплательщики вправе использовать коды операций, приведенные в письме ФНС России от 06.02.2024 № СД-4-3/1270@.

В учетных решениях «1С:Предприятие» новые рекомендованные ФНС коды операций для декларации по НДС поддерживаются с выходом очередных версий.



### 1С:ИТС

Подробнее о заполнении декларации по НДС см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке [its.1c.ru/db/declnds](https://its.1c.ru/db/declnds). Ответы на вопросы по отчетности по НДС см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке [its.1c.ru/db/answersrep#content:477:hdoc](https://its.1c.ru/db/answersrep#content:477:hdoc). См. также тематическую подборку по НДС по ссылке [its.1c.ru/db/itsrev#content:836:hdoc](https://its.1c.ru/db/itsrev#content:836:hdoc).

## ОТЧЕТ ОБ ОПЕРАЦИЯХ С ПРОСЛЕЖИВАЕМЫМИ ТОВАРАМИ

Не позднее 25.04.2024 необходимо представить в ИФНС отчет об операциях с прослеживаемыми товарами за I квартал 2024 года. Плательщики НДС включают в отчет только те операции, которые не указаны в декларации по НДС. Неплательщики НДС — все операции с прослеживаемыми товарами (при их наличии). Формы, форматы, порядок заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, а также документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, утверждены приказом ФНС России от 08.07.2021 № ЕД-7-15/645@.

В «1С:Бухгалтерии 8» регламентированный отчет *Отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости*, заполняется автоматически по данным учета.

18.01.2024 вступили в силу изменения, внесенные в положение о национальной системе прослеживаемости

(утв. Постановлением Правительства РФ от 01.07.2021 № 1108 в ред. Постановления от 15.12.2023 № 2162 — далее Положение).

Напомним, с 01.10.2023 действует норма, согласно которой при реализации прослеживаемых товаров в счетах-фактурах наряду с другими обязательными реквизитами необходимо указывать стоимость товара, подлежащего прослеживаемости. Данные правила оформления счетов-фактур применяются в том числе при реализации товаров в составе комплектов и наборов, подлежащих прослеживаемости, а также при передаче прослеживаемых товаров в составе выполненных работ (ст. 169 НК РФ в ред. Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ). Теперь указанные правила распространены и на Положение.

Кроме того, Положением изменены правила представления уведомлений о перемещении прослеживаемых товаров и уточнены правила формирования уведомлений об остатках прослеживаемых товаров.

В учетных решениях «1С:Предприятие 8» необходимые изменения, связанные с уточнением правил прослеживаемости, поддержаны.



#### 1С:ИТС

Комментарий к Постановлению Правительства РФ от 15.12.2023 № 2162 об изменениях в системе прослеживаемости см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке [its.1c.ru/db/newscomm#content:487286:hdoc](https://its.1c.ru/db/newscomm#content:487286:hdoc).

#### НОВЫЕ ФОРМАТЫ СЧЕТА-ФАКТУРЫ И УПД

09.02.2024 вступил в силу приказ ФНС России от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@, которым утверждены новые форматы счета-фактуры и универсального передаточного документа. При этом налогоплательщики могут использовать прежние форматы счета-фактуры и УПД вплоть до 01.04.2025.

В решениях «1С:Предприятие 8» новые форматы поддерживаются с выходом очередных версий. Подробнее об изменениях см. на стр. 6.

Напомним, что поправки в форму счета-фактуры, учитывающие требования к указанию сведений о стоимости прослеживаемых товаров, на дату подписания номера в печать не утверждены. Проект соответствующего постановления Правительства РФ опубликован на Едином портале для размещения проектов нормативно-правовых актов (см. [regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=143527](https://regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=143527)). Об изменениях мы сообщим дополнительно. Следите за новостями на сайтах [its.1c.ru](https://its.1c.ru) и [buh.ru](https://buh.ru).



#### 1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее: об изменениях в форме счета-фактуры в соответствии с проектом постановления Правительства РФ — по ссылке [its.1c.ru/db/newscomm#content:486794:hdoc](https://its.1c.ru/db/newscomm#content:486794:hdoc); о национальной системе прослеживаемости товаров, об отражении операций, связанных с прослеживаемостью, в программах 1С, — по ссылке [its.1c.ru/db/traceability](https://its.1c.ru/db/traceability).

О сроках реализации изменений законодательства, связанных с НДС, прослеживаемостью товаров и электронном документообороте, можно узнать в «Мониторинге законодательства» в разделах «НДС» и «Прослеживаемость» по ссылкам [v8.1c.ru/lawmonitor/nds](https://v8.1c.ru/lawmonitor/nds), [v8.1c.ru/lawmonitor/proslezhivaemost](https://v8.1c.ru/lawmonitor/proslezhivaemost) и [v8.1c.ru/lawmonitor/elektronnyy\\_dokumentooborot](https://v8.1c.ru/lawmonitor/elektronnyy_dokumentooborot).

## УСН

При применении УСН необходимо перечислить авансовый платеж по итогам I квартала не позднее 02.05.2024, при этом отправить в ИФНС уведомление об исчисленной сумме налога при УСН не позднее 25.04.2024. Сроки уплаты авансовых платежей по УСН для организаций и ИП не отличаются.

Для расчета налога, уплачиваемого при УСН, доходы и расходы учитываются кассовым методом. В этих случаях требуется достоверная информация об уплате страховых взносов и других налогов на основании данных личного кабинета ФНС в части ЕНС (ЛК ФНС, см. [nalog.gov.ru](https://nalog.gov.ru)). Специальный механизм учета расходов на уплату налогов, используемый при применении специальных режимов (УСН, патентной системы налогообложения), а также при применении общей системы налогообложения индивидуальным предпринимателем, будет поддержан в решениях 1С к началу отчетной кампании за I квартал 2024 года с выходом очередных версий. Следите за обновлениями вашей программы и за новостями на сайтах [its.1c.ru](https://its.1c.ru) и [buh.ru](https://buh.ru).

Для пользователей, подключенных к сервису *1С-Отчетность*, сведения об уплате конкретных налогов будут формироваться автоматически по данным, отраженным в рабочем месте интеграции с ЛК ФНС. Остальные пользователи могут подключить бесплатный промотариф *Промо ЕНС* на 6 месяцев (см. Инфописьмо фирмы «1С» от 15.08.2023 № 30811 по ссылке [1c.ru/news/info.jsp?id=30811](https://1c.ru/news/info.jsp?id=30811)).

Подробнее о работе с ЛК ФНС из программ 1С, в том числе о подключении интеграции с ЛК ФНС, см. статью [на сайте buh.ru](https://buh.ru).

На основании данных ЛК ФНС в программе будут автоматически формироваться специальные документы, использующиеся для признания расходов, — *Сведения об уплате налогов* (раздел *Операции — Единый налоговый счет*).

Расчет и начисление налога, уплачиваемого при УСН (авансовых платежей по налогу), в «1С:Бухгалтерии 8» выполняются автоматически в последнем месяце квартала с помощью регламентной операции *Расчет налога УСН*.

Проводка по отражению на ЕНС суммы авансового платежа по УСН за I квартал формируется при выполнении регламентной операции *Начисление налогов на единый налоговый счет* от 31.03.2024. При этом дата проводки соответствует сроку уплаты авансового платежа — 02.05.2024.

С 01.01.2024 нужно применять новую форму книги учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих УСН (утв. приказом ФНС России от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@). Основные изменения:

- на Титульном листе не нужно указывать адрес местонахождения организации (местожительства ИП);
- уточнены графы 5, 6, 8–10, 14 Раздела II (расходы, связанные с основными средствами и нематериальными активами);
- прежний Раздел V, в котором отражался торговый сбор, уменьшающий налог при УСН, стал Разделом IV. Прежний Раздел IV (в котором отражались расходы, уменьшающие налог) удален.

Новая книга учета доходов и расходов УСН в решениях 1С поддержана.

Обо всех изменениях по УСН и о сроках реализации в решениях 1С см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «УСН» по ссылке [v8.1c.ru/lawmonitor/usn](https://v8.1c.ru/lawmonitor/usn).

Смотрите также видеозапись онлайн-лекции в 1С:Лектории от 15.02.2024 «УСН: бухгалтерский и налоговый учет в условиях ЕНС» с участием Т. Максимовой, эксперта 1С, государственного советника РФ 3 класса, и Е. Калининой, эксперта 1С: Т. Максимова. УСН: бухгалтерский и налоговый учет в условиях ЕНС. Методология — [its.1c.ru/video/lector20240215-1](https://its.1c.ru/video/lector20240215-1); Е. Калинина. УСН: бухгалтерский и налоговый учет в условиях ЕНС. Практика — [its.1c.ru/video/lector20240215-2](https://its.1c.ru/video/lector20240215-2).



### 1С:ИТС

Подробнее об учете при применении УСН в 1С см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке [its.1c.ru/db/accusn](https://its.1c.ru/db/accusn). См. также специальную тематическую подборку по УСН по ссылке [its.1c.ru/db/itsrev#content:852:hdoc](https://its.1c.ru/db/itsrev#content:852:hdoc).

## Имущественные налоги

По окончании I квартала 2024 года налогоплательщики-организации обязаны самостоятельно рассчитать и уплатить авансовые платежи:

- по налогу на имущество и транспортному налогу, если они не отменены законом субъекта РФ (п.п. 1, 6 ст. 362, п.п. 1, 2 ст. 383 НК РФ);
- по земельному налогу, если они не отменены муниципальными законодательными актами, законами городов федерального значения, законодательным актом федеральной территории «Сириус» (п.п. 2, 9 ст. 396 НК РФ).

Авансовые платежи за I квартал 2024 года по всем имущественным налогам следует уплатить не позднее 02.05.2024. Не позднее 25.04.2024 необходимо отправить уведомления об исчисленных суммах налога на имущество, транспортного и земельного налогов.

Расчет и начисление имущественных налогов (авансовых платежей по налогам) в «1С:Бухгалтерии 8» выполняются автоматически в последнем месяце квартала регла-

ментными операциями *Расчет налога на имущество, Расчет транспортного налога, Расчет земельного налога*.

Проводки по отражению на ЕНС сумм авансовых платежей по имущественным налогам за I квартал формируются автоматически при выполнении регламентной операции *Начисление налогов на единый налоговый счет* от 31.03.2024. При этом дата проводок соответствует сроку уплаты авансовых платежей — 02.05.2024.

О сроках реализации законодательных изменений по налогу на имущество организаций, транспортному и земельному налогам см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «Имущественные налоги» по ссылке [v8.1c.ru/lawmonitor/imushchestvennye\\_nalogi](https://v8.1c.ru/lawmonitor/imushchestvennye_nalogi).



### 1С:ИТС

Подробнее об особенностях расчета налога на имущество организаций, транспортного и земельного налогов в «1С:Бухгалтерии 8» см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылкам [its.1c.ru/db/declimu](https://its.1c.ru/db/declimu), [its.1c.ru/db/decltrans](https://its.1c.ru/db/decltrans) и [its.1c.ru/db/declland](https://its.1c.ru/db/declland). По налогу на имущество и транспортному налогу см. также специальные подборки по ссылкам [its.1c.ru/db/itsrev/content/834/hdoc](https://its.1c.ru/db/itsrev/content/834/hdoc) и [its.1c.ru/db/itsrev/content/869/hdoc](https://its.1c.ru/db/itsrev/content/869/hdoc).

## Расчет по страховым взносам и персонифицированная отчетность

Не позднее 25.04.2024 организации и ИП, осуществляющие выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц, должны отчитаться перед ИФНС по начисленным и уплаченным страховым взносам за I квартал 2024 года, а также представить персонифицированные сведения за март 2024 года.

Формы расчета по страховым взносам (РСВ) и персонифицированных сведений о физических лицах, порядок заполнения, а также форматы представления в электронной форме утверждены приказом ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ (в ред. приказа от 29.09.2023 № ЕА-7-11/696@).

В решениях «1С:Предприятие 8» большинство показателей РСВ заполняются автоматически по данным учетной системы.

ФНС России письмом от 26.02.2024 № БС-4-11/2112@ направила новые контрольные соотношения для проверки расчета по страховым взносам. В решениях 1С контрольные соотношения для РСВ будут поддержаны с выходом очередных версий. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке [v8.1c.ru/lawmonitor/1d695e1c-d647-11ee-8cca-005056bea45e.htm](https://v8.1c.ru/lawmonitor/1d695e1c-d647-11ee-8cca-005056bea45e.htm).

Уплатить страховые взносы за март 2024 года следует не позднее 02.05.2024. Уведомление об исчисленных суммах налога при этом не подается. Но при уплате страховых взносов за первый и второй месяц квартала (например, за январь и февраль 2024 года) требовалось представлять уведомление (не позднее 26.02.2024 и 25.03.2024 соответственно).



**1С:ИТС**

Подробнее о том, как сформировать уведомление о сумме исчисленных страховых взносов с 2024 года, см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке [its.1c.ru/db/taxenp#content:99:hdoc](https://its.1c.ru/db/taxenp#content:99:hdoc).

Задолженность по страховым взносам, начисленным на выплаты сотрудникам за март 2024 года, отражается на ЕНС при проведении документа *Начисление зарплаты*, если зарплата рассчитывается в «1С:Бухгалтерии 8», или *Отражение зарплаты в бухучете*, если зарплата рассчитывается в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8».

При этом дата проводок соответствует сроку уплаты страховых взносов за март, т. е. 02.05.2024.

О сроках реализации законодательных изменений по страховым взносам в программах системы «1С:Предприятие 8» можно узнать в разделе «Страховые взносы» по ссылке [v8.1c.ru/lawmonitor/strakhovoye\\_vznosy](https://v8.1c.ru/lawmonitor/strakhovoye_vznosy).

## Форма ЕФС-1

Не позднее 25.04.2024 коммерческие организации (ИП) должны представить в территориальный орган Социального фонда России (СФР) отчетность по форме ЕФС-1 за I квартал 2024 года (рис. 2) в следующем составе:

- подраздел 1.1 подраздела 1 Раздела 1 «Сведения о трудовой (иной) деятельности...» — если в марте

2024 года зарегистрировано кадровое мероприятие, в связи с которым возникает обязанность подавать эту отчетность;

- подраздел 3 Раздела 1 «Сведения о застрахованных лицах, за которых перечислены и уплачены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию...»;
- Раздел 2 «Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Государственные (муниципальные) учреждения в составе отчетности за I квартал 2024 года по форме ЕФС-1 представляют еще подраздел 1.3 Раздела 1 «Сведения о заработной плате работников государственных (муниципальных) учреждений».

Единая форма сведений персонифицированного учета ЕФС-1 и порядок ее заполнения утверждены приказом СФР от 17.11.2023 № 2281 (рис. 2). Формат электронного представления ЕФС-1 утвержден приказом СФР от 23.11.2023 № 2315.

В решениях «1С:Предприятие 8» новая форма, формат и автоматическое заполнение разделов ЕФС-1 поддерживаются.

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

ЕФС-1: Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за 1 квартал 2024 г. (Крон-Ц) \*

Записать | Заполнить | Расшифровать | Проверка - | Печать | Отправить | Выгрузить | Загрузить | Сравнить | Еще -

**В работе** | Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности.

Титульный лист

Раздел 2

Подраздел 2.1.1

Подраздел 2.2

Подраздел 2.3

Приложение № 1 к приказу Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации от 17.11.2023 № 2281

Форма ЕФС-1

**Единая форма "Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)"**

Номер корректировки:  (000 - исходная, 001 - номер корректировки)

Расчетный (отчетный) период (код):  (03 - 1 квартал; 06 - полугодие; 09 - 9 месяцев; 12 - год)

Календарный год:

Прекращение деятельности:

Страхователь представляет ЕФС-1 за себя

Код территориального органа, принимающего ЕФС-1:  Не выводится на печать

Сведения о страхователе:

Регистрационный номер:

(полное или сокращенное (при наличии) наименование организации, обособленного подразделения/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица)

ИНН (1):  КПП (2):

ОКФС (3):  ОКОГУ (4):  ОКПО (5):

Код по ОКВЭД (6):  ОГРН (ОГРНИП) (7):

Код категории страхователя - физического лица:

Номер контактного телефона:  Адрес электронной почты:

Рис. 2. Раздел 2 ЕФС-1 за I квартал 2024 года

О сроках реализации изменений по форме ЕФС-1 в программах системы «1С:Предприятие 8» можно узнать в разделе «Единая форма сведений» по ссылке [v8.1c.ru/lawmonitor/edinaya\\_forma\\_svedeniy](http://v8.1c.ru/lawmonitor/edinaya_forma_svedeniy).



### 1С:ИТС

О составлении отчетности по страховым взносам и персонифицированному учету см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке [its.1c.ru/db/strahrep](http://its.1c.ru/db/strahrep). См. также тематическую подборку «ЕФС-1» по ссылке [its.1c.ru/db/itsrev#content:2021:hdoc](http://its.1c.ru/db/itsrev#content:2021:hdoc).

## Расчет 6-НДФЛ

Не позднее 25.04.2024 налоговые агенты должны представить в ИФНС расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц за I квартал 2024 года по форме 6-НДФЛ.

Форма, электронный формат и порядок расчета 6-НДФЛ, а также форма справки о полученных физических лицом доходах и удержанных суммах НДФЛ утверждены приказом ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@. Данный приказ должен применяться начиная с представления расчета 6-НДФЛ за I квартал 2024 года.

После того как приказ ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@ был утвержден, Федеральным законом от 27.11.2023 № 539-ФЗ были внесены поправки в статью 226 НК РФ, которые изменяют с 2024 года сроки уплаты сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговыми агентами.

Теперь для налога, удержанного в течение квартала, установлено 6 сроков его уплаты в бюджет. Так, в I квартале 2024 года определены следующие сроки уплаты для НДФЛ, исчисленного и удержанного за период:

- с 01.01.2024 по 22.01.2024 — не позднее 29.01.2024;
- с 23.01.2024 по 31.01.2024 — не позднее 05.02.2024;
- с 01.02.2024 по 22.02.2024 — не позднее 28.02.2024;
- с 23.02.2024 по 29.02.2024 — не позднее 05.03.2024;
- с 01.03.2024 по 22.03.2024 — не позднее 28.03.2024;
- с 23.03.2024 по 31.03.2024 — не позднее 05.04.2024.

Соответственно, введены новые сроки представления уведомлений об исчисленных и удержанных суммах НДФЛ:

- за период с 1-го по 22-е число текущего месяца — не позднее 28-го числа текущего месяца;
- за период с 23-го числа по последнее число текущего месяца — не позднее 3-го числа следующего месяца;
- за период с 23 декабря по 31 декабря — не позднее последнего рабочего дня календарного года.



### 1С:ИТС

Подробнее о том, как сформировать уведомление о сумме исчисленного и удержанного НДФЛ с 2024 года, см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке [its.1c.ru/db/taxenp#content:98:hdoc](http://its.1c.ru/db/taxenp#content:98:hdoc).

Приказом ФНС России от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@ (далее — Приказ № ЕД-7-11/1@) утверждены поправки в приказ ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@, которые содержат обновленную редакцию формы 6-НДФЛ и форму справки о доходах, учитывающие изменения, внесенные в НК РФ. В Разделе 1 «Сведения об обязательствах налогового агента»:

- в каждом отчетном периоде данные о суммах налога, подлежащих перечислению, и возвращенных суммах должны быть указаны с начала года — нарастающим итогом;
- сведения об исчисленном и удержанном налоге, а также сведения о возвратах налога указываются в разрезе шести сроков уплаты;
- суммы налога, подлежащие перечислению, не уменьшаются на возвращенные суммы налога.

Раздел 2 теперь называется «Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц» (исключено слово «перечисленных»). В данном разделе полностью изменена последовательность отражения данных о доходах, налогах и вычетах, в частности:

- появилась новая строка «Налоговая база», а также дополнительные строки для указания сумм НДФЛ, удержанных в течение шести сроков уплаты;
- введены четыре новые строки для указания сумм НДФЛ, возвращенных налоговым агентом в течение шести сроков уплаты;
- исчисленная сумма налога должна отражаться за весь отчетный период (например, с 1 января по 31 марта) без привязки к датам перечисления исчисленных сумм.

Согласно Приказу № ЕД-7-11/1@, обновленные формы и форматы отчетности по НДФЛ вступают в силу 09.04.2024. До вступления в силу указанного приказа ФНС предложила налогоплательщикам 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@ (рис. 3).

Таким образом, до 09.04.2024 можно представить расчет 6-НДФЛ в одной из двух редакций:

- по приказу ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@;

Рис. 3. Выбор редакции формы 6-НДФЛ до 09.04.2024

- по форме, рекомендованной письмом ФНС России от 04.12.2023 № БС-4-11/15166@, которая соответствует новой редакции расчета по Приказу № ЕД-7-11/1@ (применяться могут оба варианта).

С 09.04.2024 можно будет представить только форму в редакции Приказа № ЕД-7-11/1@.

В письме от 28.02.2024 № БС-4-11/2234@ ФНС России разъяснила, что для формы 6-НДФЛ, утв. Приказом № ЕД-7-11/1@, применяются контрольные соотношения, которые ранее были направлены для рекомендуемой формы 6-НДФЛ (письмо ФНС России от 20.12.2023 № БС-4-11/15922@).

ФНС России приказом от 09.01.2024 № ЕД-7-11/3@ (далее — Приказ ЕД-7-11/3@) скорректировала коды видов доходов и вычетов по НДФЛ, изначально утвержденные приказом ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@.

Приказ № ЕД-7-11/3@ вступил в силу с 20.02.2024. Соответственно, новые коды необходимо применять при заполнении расчета 6-НДФЛ с отчета за I квартал 2024 года и справки о полученных гражданином доходах и удержанном НДФЛ за 2024 год.

В решениях «1С:Предприятие 8» поддерживаются с выходом очередных версий рекомендованные и утвержденные форма и формат 6-НДФЛ, автозаполнение 6-НДФЛ и справки о доходах и суммах налогов физического лица, возможность проверки 6-НДФЛ на соответствие разработанным КС, а также новые коды видов доходов и вычетов.

В едином рабочем месте 1С:Отчетность при создании регламентированного отчета 6-НДФЛ (с 2021 года) до 09.04.2024 доступно две редакции формы (рис. 3).

С 09.04.2024 при создании 6-НДФЛ останется только одна форма, утв. Приказом № ЕД-7-11/1@. Начиная с версий 3.1.27.193 и 3.1.29.21 в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» обновлена Справка о доходах и суммах налога физического лица в соответствии с Приказом № ЕД-7-11/1@. Новая форма справки выводится на печать в зарегистрированных документах Справка о доходах (2-НДФЛ) для сотрудника, созданных с 09.04.2024.

Если зарплата рассчитывается в «1С:Бухгалтерии 8», то НДФЛ налогового агента, удержанный с доходов сотрудников, учитывается на ЕНС при проведении документов, отражающих фактическую выплату зарплаты или дивидендов (Списание с расчетного счета или Выдача наличных). Если учет зарплаты ведется в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» редакции 3, то НДФЛ учитывается на ЕНС при проведении документа Сведения об удержанном НДФЛ.

Проводки по переносу на ЕНС задолженности по НДФЛ формируются не на дату выплаты дохода, а на дату наступления срока уплаты НДФЛ (28-е или 5-е число месяца в зависимости от даты удержания НДФЛ).

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

См. также видеозаписи онлайн-лекций в 1С:Лектории:

- 01.02.2024 «Поддержка изменений законодательства в „1С:Зарплате и управлении персоналом 8“ (ред. 3) с 2024 года» с участием эксперта 1С А. Гурьевой — [its.1c.ru/video/lector20240201-1](http://its.1c.ru/video/lector20240201-1);
- 12.03.2024 «Новая форма 6-НДФЛ, на что обратить внимание при подготовке отчетности за 1 квартал 2024 года» с участием В.Д. Волкова, заместителя начальника Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России, и экспертов 1С А. Назаровой и А. Гурьевой: В.Д. Волков. Новое в НДФЛ. Отчетность без ошибок — см. [its.1c.ru/video/lector20240312-1](http://its.1c.ru/video/lector20240312-1); В.Д. Волков. Ответы на вопросы — см. [its.1c.ru/video/lector20240312-2](http://its.1c.ru/video/lector20240312-2); А. Назарова. На что обратить внимание при подготовке 6-НДФЛ за I квартал 2024 года. Ответы на вопросы — см. [its.1c.ru/video/lector20240312-3](http://its.1c.ru/video/lector20240312-3); А. Гурьева. Ответы на вопросы, поступившие онлайн — см. [its.1c.ru/video/lector20240312-4](http://its.1c.ru/video/lector20240312-4).



#### 1С:ИТС

Подробный комментарий к приказам ФНС России от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1 и № ЕД-7-11/3@ см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылкам [its.1c.ru/db/newscomm#content:487092:hdoc](http://its.1c.ru/db/newscomm#content:487092:hdoc) и [its.1c.ru/db/newscomm#content:488040:hdoc](http://its.1c.ru/db/newscomm#content:488040:hdoc). О составлении отчетности по налогу на доходы физических лиц — по ссылке [its.1c.ru/db/declndfl](http://its.1c.ru/db/declndfl). Также см. специальную подборку об НДФЛ по ссылке [its.1c.ru/db/itsrev#content:837:hdoc](http://its.1c.ru/db/itsrev#content:837:hdoc). ■

**От редакции.** Приглашаем на весенний Единый семинар фирмы «1С» для бухгалтеров и руководителей, который состоится в среду, 3 апреля 2024 года. Эксперт 1С, в частности, расскажет об отчетности за I квартал — на что обратить внимание. Подробная информация и регистрация — на сайте [es.1c.ru](http://es.1c.ru). Участие бесплатное. Также приглашаем всех желающих 11.04.2024 в 1С:Лекторию на онлайн-лекцию экспертов 1С об особенностях составления отчетности (в т. ч. зарплатной) за I квартал 2024 года. Зарегистрироваться на мероприятие можно на сайте 1С:ИТС на странице 1С:Лектория по ссылке [its.1c.ru/lector](http://its.1c.ru/lector).



Книги по 1С:Предприятию —  
печатные издания и электронные версии  
[buh.ru/books](http://buh.ru/books)



# Как в 1С зарегистрировать объект НМА с неопределенным СПИ

*Объекты нематериальных активов (НМА) с неопределенным сроком полезного использования (СПИ) не подлежат амортизации. Эксперты 1С рекомендуют, как зарегистрировать в 1С эти объекты, чтобы использовать функциональность программы и получить нужный результат. 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](http://v8.1c.ru/lawmonitor/bukhgalterskaya_otchetnost), [v8.1c.ru/lawmonitor/osnovnye\\_sredstva\\_i\\_nma](http://v8.1c.ru/lawmonitor/osnovnye_sredstva_i_nma).*

## Особенности учета НМА с неопределенным СПИ

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования — это исключительно редкая и хлопотная категория активов, которая требует постоянного внимания со стороны бухгалтера.

Как только появляется возможность установить срок, необходимо начать начисление амортизации (п. 33 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, далее — ФСБУ 14/2022).

НМА с неопределенным сроком полезного использования подлежат обязательной проверке на обесценение, даже когда никаких признаков обесценения не наблюдается (п. 10 МСФО (IAS) 36 Обесценение активов, введенного в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н).

СПИ выражается периодом или количеством продукции, при выпуске которого планируется использовать НМА (п. 33 ФСБУ 14/2022). СПИ — это всегда планы и ожидания.

Коммерческая деятельность нацелена на получение прибыли (ч. 1 ст. 50 ГК РФ), поэтому у руководства организации обычно есть понимание сроков окупаемости ее капитальных вложений. Ситуация, когда СПИ собственного актива не может определить даже его владелец, является исключением.

Но в силу нематериальности этого вида активов такая ситуация все-таки возможна, например, для тех результатов интеллектуальной деятельности, ценность которых со временем может только возрастать.

Возможно, это ожидание будет обоснованным для произведений искусства (аудиовизуальное произведение), приобретенных объектов культурного наследия.

Утверждение, что СПИ для НМА установить невозможно без достаточных на то оснований, противоречит требованию осмотрительности учетной политики (п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н). Документальное подтверждение требуется не для продолжи-



рис. Д. Полунина

тельности СПИ, а для отсутствия возможности его определить. В пояснениях к бухгалтерской отчетности в отношении НМА с неопределенным сроком требуется раскрыть балансовую стоимость неамортизируемых НМА с указанием причин невозможности надежного определения срока их полезного использования (подп. «в» п. 49 ФСБУ 14/2022).

Таким образом, при признании НМА, если его СПИ объективно определить невозможно, в бухучете требуется:

- зафиксировать отсутствие СПИ;
- убедиться, что объект не войдет в состав амортизируемых;
- сохранить сведения об условиях, препятствующих определению СПИ с точки зрения организации-владельца, и их документальное подтверждение.

## Отражение в 1С объекта НМА с неопределенным СПИ

В 1С объекты нематериальных активов с неопределенным сроком входят в состав объектов, по которым амортизация не начисляется. При регистрации объекта в «1С:Бухгалтерии 8» в документе *Принятие к учету НМА* на закладке *Бухгалтерский учет* в *Параметрах начисления амортизации* следует:

- снять флаг *Начислять амортизацию*;
- для параметра *Срок полезного использования (месяцев)* установить значение «0».

В поле *Комментарий* для целей контроля необходимо внести сведения об условиях, препятствующих определению СПИ, и ближайшей дате проверки сохранения этих условий (если она ближе, чем конец отчетного года). Из меню *Еще* необходимо выбрать *Присоединенные файлы* и сохранить в системе копии оправдательных документов, подтверждающих невозможность определения СПИ для этого объекта.

Балансовую стоимость неамортизируемых НМА для включения в пояснения при подготовке бухгалтерской отчетности можно получить, установив отбор в *Справке-расчете амортизации (Настройки отчета — закладка Отбор; фильтр Начислять амортизацию БУ, Вид сравнения — «Равно», Значение — «Нет»)*. В отчете будет и перечень объектов, и их балансовая стоимость (см. рисунок).

## Полезные материалы 1С о ФСБУ 14/2022

На сайте [buh.ru](http://buh.ru) см. полезные материалы о ФСБУ 14/2022:

- [Новые правила учета нематериальных активов по ФСБУ 14/2022 с 2024 года;](#)
- [Поддержка ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в программе «1С:Бухгалтерия 8»;](#)
- [Как вести учет НМА, если срок его полезного использования закончился;](#)
- [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. Мак-

симовой «Актуальные вопросы бухгалтерского учета в 2023 году».

На лекции рассматривались в том числе вопросы перехода на применение ФСБУ 14/2022:

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

### Видео к статье:

[buh.ru/akt\\_nma](http://buh.ru/akt_nma)

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



00:56

### Видео к статье:

[buh.ru/kart\\_nma](http://buh.ru/kart_nma)

В этом ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» напечатать инвентарную карточку объекта нематериальных активов.



01:00

**От редакции.** Приглашаем на Единый семинар фирмы «1С» для бухгалтеров и руководителей, который состоится 03.04.2024 (среда). 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 регистрация — по ссылке [es.1c.ru](https://es.1c.ru). Участие бесплатное. Также приглашаем всех желающих 25.04.2024 в 1С:Лекторий на онлайн-лекцию об учете НМА в 2024 году: практические рекомендации в 1С. Подробнее — по ссылке [its.1c.ru/lector](https://its.1c.ru/lector).

Справка-расчет амортизации за 1 квартал 2024 г. ООО "Современные Технологии"											
Период:		Март 2024 г.	<input checked="" type="checkbox"/> С начала года		Современные Технологии ООО						
Сформировать		Показать настройки		Печать		Регистр учета -		Σ			
<b>ООО "Современные Технологии"</b> <b>Справка-расчет амортизации за 1 квартал 2024 г. (бухгалтерский учет)</b> <b>Способ начисления амортизации: Линейный</b>											
Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Ликвидационная стоимость	Стоимость, подлежащая амортизации (5) - (6)	Обесценение	Срок полезного использования, мес	Остаток срока полезного использования, мес	Корректировка обесценения (8) / (10)	Сумма амортизации (7) / (10) + (11)
<b>Нематериальные активы</b>											
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)											
ПО "Атмосфера"	00-000004										
Январь			504 400,00	504 400,00							
Февраль			504 400,00	504 400,00							
Март			504 400,00	504 400,00							
<b>Итого</b>											

Рисунок. Справка-расчет амортизации НМА с неопределенным СПИ



# Учет затрат на биотрансформацию, отражение в 1С

В прошлом номере 3 (март) на стр. 51 «БУХ.1С» за 2024 год эксперты 1С рассказывали об особенностях учета биологических активов и о реализации учета в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы» (утв. приказом Минфина России от 16.12.2020 № 310н) в программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» (ред. 2)\*. Указанный стандарт ввел в учет учреждений бюджетной сферы помимо понятия «Биологический актив» также понятие «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. Поправки внесены и в инструкции по учету для казенных, бюджетных и автономных учреждений. В этой статье эксперты 1С рассказывают о правилах и особенностях учета затрат на биотрансформацию и о реализации учета в соответствии со Стандартом «Биологические активы» в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» редакции 2.

## Нормативное регулирование

Приказом Минфина России от 16.12.2020 № 310н утвержден федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы» (утв. приказом Минфина России от 16.12.2020 № 310н, далее — Стандарт «Биологические активы»), разработанный на основе международного стандарта МСФО ОС (IPSAS) 27 «Сельское хозяйство», который в свою очередь сделан 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 7 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утв. приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н, биотрансформация — процессы роста, вырождения, продуцирования и размножения живых организмов (животных, растений, грибов), культивируемых для получения биологической продукции (в том числе древесины), чей естественный рост и восстановление находятся под непосредственным контролем, ответственностью и управлением субъекта учета (биологические активы), которые вызывают качественные или количественные изменения в биологическом активе.

\* Ознакомиться со статьей об учете биологических активов и отражении в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» редакции 2 можно также на сайте [buh.ru](http://buh.ru).



рис. Д. Полукина

Письмом Минфина России от 29.11.2021 № 02-07-07/96775 были доведены Методические рекомендации по применению Стандарта «Биологические активы» (далее — Методические рекомендации), однако на тот момент для учета биологических активов не было методической базы — соответствующих счетов бухгалтерского учета и корреспонденций.

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА БИОТРАНСФОРМАЦИЮ

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, добавлены счета для учета в соответствии со Стандартом «Биологические активы» и внесены соответствующие изменения в Инструкцию по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета.

Счета и бухгалтерские записи учета биологических активов добавлены в планы счетов бюджетного и бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений, 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 ред. приказа Минфина России 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 ред. 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 ред. приказа от 05.05.2023 № 64н (далее — Инструкция № 183н).

В планы счетов бюджетного и бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений добавлены счета 110 00 «Затраты на биотрансформацию», которые применяются с 01.01.2023. Согласно пункту 134.3 Инструкции № 157н, группировка затрат по счету 110 00 «Затраты на биотрансформацию» осуществляется по видам расходов в разрезе групп затрат:

- прямые затраты, напрямую относимые на себестоимость биотрансформации;
- накладные расходы биотрансформации;
- общехозяйственные расходы биотрансформации.

Затраты, производимые в рамках деятельности по биотрансформации, аккумулируются на соответствующих группировочных счетах синтетического учета счета 0 110 00 000 «Затраты на биотрансформацию»:

- 0 110 60 000 «Себестоимость биотрансформации» — в части прямых расходов, связанных непосредственно с биотрансформацией;
- 0 110 70 000 «Накладные расходы биотрансформации»;
- 0 110 80 000 «Общехозяйственные расходы биотрансформации».

Согласно части 4 «Оценка биологических активов при их признании (принятии к бухгалтерскому учету)» Методических рекомендаций по применению Стандарта «Биологические активы», себестоимость отдельных видов биологической продукции, получаемой от соответствующих культур, определяется исходя из затрат, отнесенных на данную культуру.

В себестоимость продукции растениеводства могут включаться затраты на возделывание культур, уборку и доставку зерна — до склада или другого места первичной обработки; сена и соломы — до пункта хранения; зеленой массы на корм скоту — до места потребления.

В молочном скотоводстве объектами исчисления себестоимости могут являться: по основному стаду — молоко и приплод; по выращиванию молодняка и откорму взрослого скота — прирост живой массы и общая живая масса скота.

Себестоимость прироста живой массы молодняка по каждой половозрастной группе и взрослых животных, выбракованных из основного стада и поставленных на откорм, определяется расходами на их содержание.

В группу «Себестоимость биотрансформации» аккумулируются, например, затраты: на заработную плату комбайнеру, по содержанию и эксплуатации сельскохо-

зяйственной техники (тракторов, комбайнов и других самоходных машин), по орошению земель, на удобрения почвы, закупку комбикорма, посадочного материала, средств защиты растений и животных, другие аналогичные прямые затраты.

В группу «Накладные расходы биотрансформации» аккумулируются, например, затраты, связанные с обслуживанием подразделений (бригад, цехов, ферм и прочие).

В группу «Общехозяйственные расходы биотрансформации» аккумулируются, например, затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала; расходы на командировки и служебные разъезды; канцелярские, типографские, почтово-телефонные расходы; затраты на ремонт и амортизационные отчисления основных средств общехозяйственного назначения; расходы на противопожарные мероприятия; на охрану труда, технику безопасности и другие аналогичные общехозяйственные расходы.

Накладные (110.7X) и общехозяйственные (110.80) расходы биотрансформации, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются на себестоимость биотрансформации (п. 41.1.2 Инструкции № 162н, п. 67.12 Инструкции № 174н, п. 67.12 Инструкции № 183н).

Нераспределяемые общехозяйственные расходы (110.80) относятся на увеличение расходов текущего финансового года (п. 67.12 Инструкции № 174н).

Фактические затраты субъекта учета, произведенные при осуществлении деятельности по биотрансформации, аккумулируются на счетах учета себестоимости биотрансформации (110.6X) с последующим отнесением на отчетную дату на финансовый результат от деятельности по биотрансформации текущего (отчетного) периода (п. 41.1.2 Инструкции № 162н, п. 67.12 Инструкции № 174н, п. 67.12 Инструкции № 183н).

Отметим, что, согласно пункту 22 части VI «Последующая оценка объектов биологических активов» Стандарта «Биологические активы», 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.

При этом, согласно разделу 5 «Последующая оценка биологических активов» Методических рекомендаций по применению СГС «Биологические активы», на каждую отчетную дату (ежегодно) объект биологических активов переоценивается до справедливой стоимости, определяемой как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) заключительными оборотами отчетного периода на отчетную дату. Результат, возникающий от оценки объекта биологических активов до справедливой стоимости, относится на финансовый результат текущего отчетного периода по дебету (кредиту) счета 0 401 10 176 «Доходы текущего года от оценки активов и обязательств».

Обратите внимание, согласно пункту 41.1.4 Инструкции № 162н, пунктам 67.16 Инструкций № 174н, 183н, перевод биологических активов в состав биологической продукции при ее сборе (получении) (сборе (вылове) биологических активов или прекращении жизнедеятельности биологического актива (например, забое скота), при достижении биологической зрелости отражается по дебету счетов 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», 0 114 90 000 «Обесценение биологических активов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 113 30 000 «Биологические активы — иное движимое имущество учреждения».

Принятие к учету биологической продукции отражается по дебету счета 0 105 37 000 «Готовая продукция» и кредиту счета 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Иными словами, предусмотрены бухгалтерские записи формирования затрат на выпуск биологической продукции путем списания биологических активов: Дебет 109.60 Кредит 113.хх. А вот выпуск биологической продукции со счетов затрат на биотрансформацию (110.60) не предполагается действующими Инструкциями № 162н, 174н, 183н, себестоимость биотрансформации со счетов 110.60 списывается на финансовый результат 401.10.100 (п. 41.1.2 Инструкции № 162н, п.п. 67.12 Инструкций № 174н, 183н).

## Учет биотрансформации в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8»

Для учета затрат на биотрансформацию в Плане счетов (ЕПСБУ) программы «1С:Бухгалтерия государственного учреждения» редакции 2 (далее — БГУ 2) открыты счета, действующие с 01.01.2023 (см. рис. 1):

- 110.00 «Затраты на биотрансформацию»;
- 110.6X «Себестоимость биотрансформации»;
- 110.7X «Накладные расходы биотрансформации»;
- 110.80 «Общехозяйственные расходы биотрансформации».

Счета 110.XX — активные.

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 в качестве кода экономической классификации (КЭК) по дебету и кредиту счетов указаны подстатьи КОСГУ группы 200 «Расходы».

### АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА БИОТРАНСФОРМАЦИЮ

Согласно пункту 134.4 Инструкции № 157н аналитический учет фактически произведенных затрат на био-

Код	Наименование	Заб.	Вид	Кол.	Подр.	Ид.	Субко
Т 110.00	Затраты на биотрансформацию		А				
Т 110.60	Себестоимость биотрансформации		А				Номен
Т 110.61	Себестоимость биотрансформации животных на выращивании		А			8	Номен
Т 110.62	Себестоимость биотрансформации животных на откорме		А			8	Номен
Т 110.63	Себестоимость биотрансформации многолетних насаждений, выращиваемых в питомниках		А			8	Номен
Т 110.64	Себестоимость биотрансформации многолетних насаждений для получения биологической продукции		А			8	Номен
Т 110.65	Себестоимость биотрансформации прочих биологических активов на выращивании и откорме		А			8	Номен
Т 110.66	Себестоимость биотрансформации продуктивных и племенных животных		А			8	Номен
Т 110.67	Себестоимость биотрансформации однолетних насаждений для получения биологической продукции		А			8	Номен
Т 110.68	Себестоимость биотрансформации многолетних насаждений, достигших своей биологической зрелости		А			8	Номен
Т 110.69	Себестоимость биотрансформации прочих биологических активов, достигших своей биологической зрелости		А			8	Номен
Т 110.70	Накладные расходы биотрансформации		А				Виды э
Т 110.71	Накладные расходы на биотрансформацию животных на выращивании		А			8	Виды э
Т 110.72	Накладные расходы на биотрансформацию животных на откорме		А			8	Виды э
Т 110.73	Накладные расходы на биотрансформацию многолетних насаждений, выращиваемых в питомниках		А			8	Виды э
Т 110.74	Накладные расходы на биотрансформацию многолетних насаждений для получения биологической продукции		А			8	Виды э
Т 110.75	Накладные расходы на биотрансформацию прочих биологических активов на выращивании и откорме		А			8	Виды э
Т 110.76	Накладные расходы на биотрансформацию продуктивных и племенных животных		А			8	Виды э
Т 110.77	Накладные расходы на биотрансформацию однолетних насаждений для получения биологической продукции		А			8	Виды э
Т 110.78	Накладные расходы на биотрансформацию многолетних насаждений, достигших своей биологической зрелости		А			8	Виды э

Рис. 1

трансформацию осуществляется субъектом учета исходя из их экономического содержания, а также по статьям калькуляции.

В БГУ 2 аналитический учет затрат на биотрансформацию ведется:

- на счетах 110.6X — по субконто «Номенклатура» (типа справочник «Номенклатура», по элементам с типом «Биологические активы») и «Виды затрат»;
- на счетах 110.7X, 110.80 — по субконто «Виды затрат».

В БГУ 2 добавлены корректные проводки для счетов группы 110.00.

**ДОКУМЕНТЫ ПО УЧЕТУ ЗАТРАТ НА БИОТРАНСФОРМАЦИЮ**

Типовые операции по формированию и закрытию затрат в корреспонденции со счетами группы 110.00 «Затраты на биотрансформацию» предусмотрены в следующих учетных документах БГУ 2:

- *Акт списания материалов;*
- *Акт списания мягкого и хоз. инвентаря;*
- *Поступление услуг, работ;*
- *Требование-накладная (материальные запасы);*

- *Принятие к учету ОС, НМА, НПА;*
- *Решение о признании объектов нефинансовых активов;*
- *Отражение зарплаты в учете;*
- *Закрытие счетов биотрансформации.*

Счета группы 110.00 «Затраты на биотрансформацию» указываются:

- в документах принятия к учету объектов ОС, НМА — в качестве счета затрат для начисления амортизации, например, в документе *Решение о признании объектов нефинансовых активов* (рис. 2);
- в документах списания материальных запасов — в качестве счета затрат в типовой операции, например, в документе *Акт списания материалов, Типовая операция «Списание выданных со склада в подразделения материальных запасов (себестоимость биотрансформации) (110–105)»;*
- в документе *Отражение зарплаты в учете* — в качестве счета затрат для начисления заработной платы и страховых взносов;
- в документе *Поступление услуг, работ* — в качестве счета затрат в типовой операции, например,

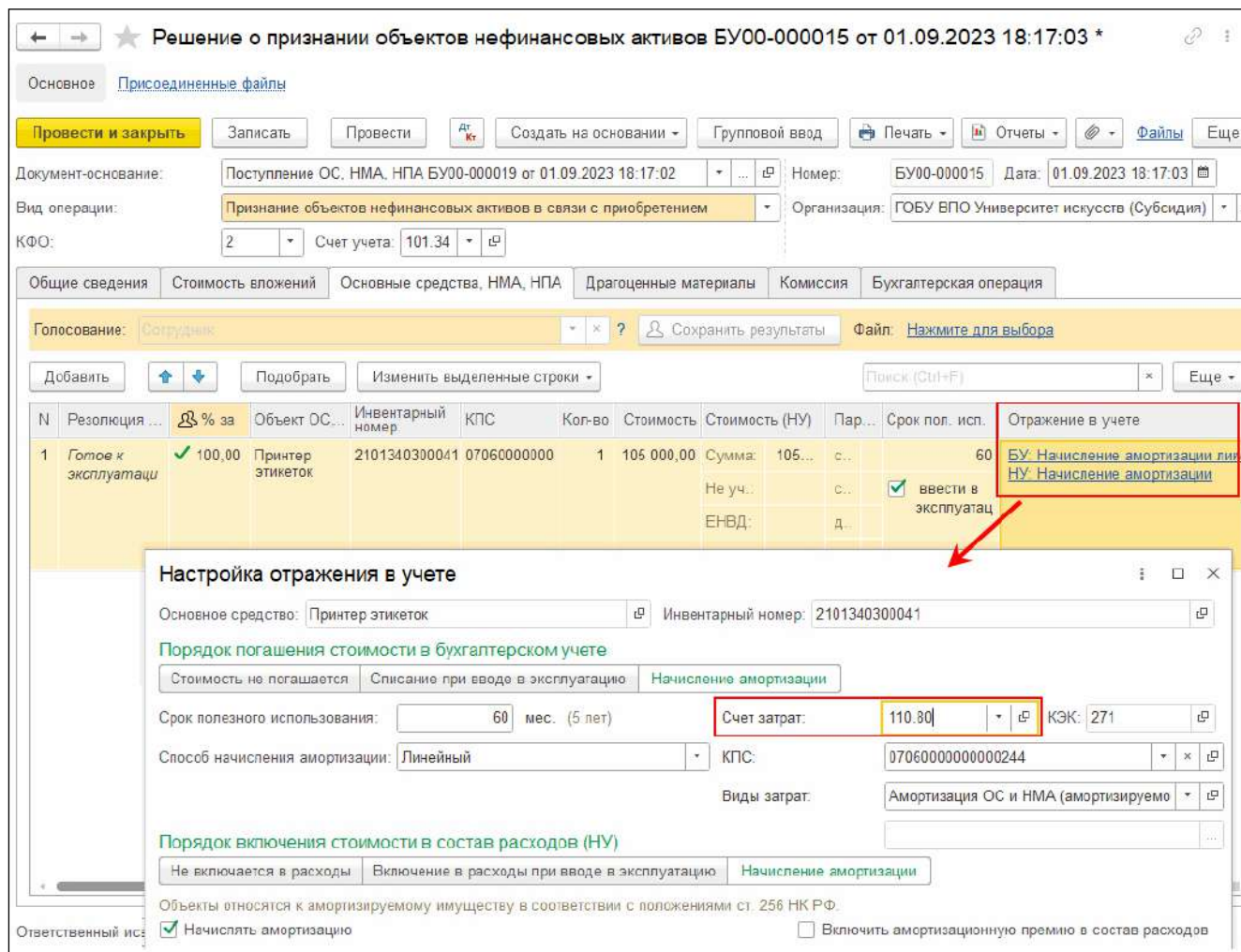


Рис. 2

← → ☆ Поступление услуг, работ БУ00-000024 от 01.08.2023 13:40:01 \*

Основное [Присоединенные файлы](#)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Архив | Создать на основании | Печать | Отчеты

Контрагент: Спринт-Б | Номер: БУ00-000024 | Дата: 01.08.2023 13:40:01

Договор: | Организация: ГОБУ ВПО Университет искусств (Субсидия)

Зачет аванса: Автоматически | НДС: не включен в сумму, принимается к вычету

Услуги, работы (1) | Дополнительно | Зачет аванса | Денежные обязательства | Бухгалтерская операция

Типовая операция: Накладные, общехозяйственные расходы биотрансформации (110.70, 110.80 - 302.00)

Исправление ошибок прошлых лет ?

**Бухгалтерский учет** | **Налоговый учет**

Счет дебета: 110.80 | Счет дебета: <авто> ?

**Учет НДС** | **Денежное обязательство**

Счет учета НДС: 210.P2 |  Авторасчет денежного обязательства

Счет НДС к распределению: 210.H2 | Раздел л/с: (06) 20736123458 (в казначействе)

Рис. 3

в Типовой операции «Накладные, общехозяйственные расходы биотрансформации (110.70, 110.80 – 302.00)» (рис. 3) и в других учетных документах.

Бухгалтерские записи распределения, списания затрат на биотрансформацию формируются документом *Закрытие счетов биотрансформации* с операцией *Закрытие счетов биотрансформации* (раздел *Услуги, работы, производство – Производство*).

Документ *Закрытие счетов биотрансформации* позволяет отразить следующие операции:

- распределение, списание счетов группы 110.70 «Накладные расходы биотрансформации», счета 110.80 «Общехозяйственные расходы биотрансфор-

мации» в зависимости от настроек учета производства в *Учетной политике* организации (распределять или нет, настройки методов распределения общих затрат);

- списание счетов группы 110.60 «Себестоимость биотрансформации».



### 1С:ИТС БЮДЖЕТ

Бухгалтерские записи по учету затрат на биотрансформацию и документы «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» редакции 2, которыми они формируются, см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке [its.1c.ru/db/metbud81#content:8134:hdoc](https://its.1c.ru/db/metbud81#content:8134:hdoc). ■

## Советы Линии консультаций

### «1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0)

#### Как учитывать использование цифровых рублей в расчетах с контрагентами?

Начиная с версии 3.0.148 в «1С:Бухгалтерия 8» поддерживается использование цифровых рублей в расчетах с контрагентами (Федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ, Положение Банка России от 03.08.2023 № 820-П). Для учета операций с цифровыми рублями в План счетов программы добавлен счет 53 «Счет цифрового рубля».

Сведения о цифровом кошельке, созданном организацией или ИП на базе платформы цифрового рубля, следует ввести в справочник *Банковские счета*. Доступ к данному справочнику осуществляется по гиперссылке *Банковские счета* из карточки организации (раздел *Главное – Настройки – Организация*).

По команде *Создать* теперь можно выбрать средство платежа: *Банковский счет* или *Кошелек цифрового рубля*. При выборе варианта *Кошелек цифрового рубля* открывается форма *Цифровой рубль*, где следует заполнить реквизиты:

- идентификатор (ID) кошелька;
- счет учета цифровых рублей (53);
- дата открытия счета цифрового рубля.

Если расчеты с контрагентом ведутся в цифровых рублях, то в документах расчетов в поле *Банковский счет* следует указывать счет цифрового рубля (например, в документах *Счет покупателю*, *Поступление на расчетный счет* и др.).

Документы по поступлению и списанию цифровых рублей требуется вводить вручную. В них недоступны виды операций, связанные с расчетами по кредитам,

займам и депозитам, снятием и пополнением наличными, приобретением и продажей иностранной валюты и оплатой по платежным картам, в силу ограничений, установленных законом или правилами платформы цифрового рубля.

В бухгалтерской отчетности организации остаток цифровых рублей и операции с ними отражаются в общем порядке, так же как операции в рублях (информационное сообщение Минфина России от 18.09.2023 № ИС-учет-47).

Подробнее см. видео по ссылке [buh.ru/dig\\_rubl](https://buh.ru/dig_rubl) и qr-коду.

Видеоролик выполнен в программе «1С:Бухгалтерия 8» версии 3.0.148.41.

На сайте [buh.ru](https://buh.ru) см. также статью «[Цифровой рубль: что нужно знать организациям, ИП и физлицам](#)».



# Применение МЧД в 2024 году: ответы на частые вопросы

*В связи с масштабным переходом организаций и индивидуальных предпринимателей (ИП) на использование машиночитаемых доверенностей (МЧД) у работодателей и сотрудников возникает множество вопросов по поводу такого перехода. Отвечаем на наиболее частые вопросы, касающиеся порядка применения электронных доверенностей. О поддержке законодательных изменений работы с МЧД в решениях 1С см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «Машиночитаемые доверенности» по ссылке [v8.1c.ru/lawmonitor/mashinochitaemye\\_doverennosti](https://www.1c.ru/lawmonitor/mashinochitaemye_doverennosti).*

**? Истекает срок действия электронной подписи нашего бухгалтера. Нужно ли из-за этого бухгалтеру оформлять новую МЧД?**

Нет, не нужно. Электронная доверенность продолжает свое действие на протяжении всего периода, указанного в тексте самой доверенности. Если в МЧД не указан срок ее действия, доверенность действует в течение одного года. При этом срок действия МЧД не зависит от срока действия сертификата ключа проверки электронной подписи.

Истечение срока действия электронной подписи работника не прекращает действия оформленной на этого работника электронной доверенности. Поэтому переоформление электронной подписи на новый срок не требует переоформления МЧД.

**? Можем мы оформить МЧД, например, на 5 лет? Какой вообще максимальный срок действия электронных доверенностей?**

Да, вы вправе оформить МЧД сроком на 5 лет. В МЧД может быть указан любой срок ее действия. Действующее законодательство не устанавливает никаких предельных сроков действия для доверенностей, в том числе оформленных в электронном виде. В законе есть лишь три ограничения, касающихся сроков действия доверенностей. Первое — если в доверенности не указана дата ее совершения, такая доверенность является ничтожной. Второе ограничение — если в доверенности не указан срок ее действия, она сохраняет силу в течение года со дня ее совершения (ст. 186 ГК РФ). Наконец, срок действия доверенности, выданной в порядке передоверия, не может превышать срок действия доверенности, на основании которой она выдана (п. 4 ст. 187 ГК РФ).

**? В МЧД нужно указывать должность работника, его место проживания и контактные данные (телефон и почту)?**

Обязательные реквизиты электронной доверенности утверждены в соответствии с приказом Минцифры России от 18.08.2021 № 857. К числу сведений о работ-



ЗАВЕРЯТЬ ЛИ  
ЧЕСТНОЕ  
СЛОВО  
ЭЛЕКТРОННОЙ  
ПОДПИСЬЮ?

рис. Д. Полухина

нике, на которого формируют электронную доверенность, относятся Ф. И. О., гражданство, СНИЛС, ИНН, дата рождения и паспортные данные. Должность работника, адрес его проживания, контактный телефон и адрес электронной почты в МЧД по общему правилу не указывают.

В то же самое время универсальный формат МЧД, используемый на [портале Госуслуг](https://www.gosuslugi.ru) (МЧД 003), предусматривает возможность указания в электронной доверенности таких реквизитов, как должность работника, его телефон, адрес и прочие контактные данные. Но при этом все эти реквизиты не носят обязательного характера.

Они подлежат указанию в доверенности только в тех случаях, когда контрагенты договорятся между собой об указании в оформляемых МЧД должности представителей и их контактной информации.

**? С 1 марта 2024 года все компании должны перейти на обязательное применение МЧД?**

Нет, обязательный переход на применение МЧД с 01.03.2024 предусмотрен в соответствии с Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ для тех организаций, которые должны представлять налоговую отчетность строго в электронной форме. К таким налогоплательщикам относятся (п. 3 ст. 80 НК РФ):

- компании, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек;

- вновь созданные, в том числе при реорганизации, компании, численность работников которых превышает 100 человек;
- налогоплательщики, обязанные представлять налоговые декларации по НДС;
- компании, отнесенные к категории крупнейших налогоплательщиков.

Если перечисленные компании сдают обязательную отчетность через своих наемных работников или третьих лиц, то с 01.03.2024 они уже не смогут оформить доверенность на представление электронной отчетности в бумажном виде. Для сдачи отчетности нужно будет оформлять МЧД.

На сайте [buh.ru](http://buh.ru) см. также статью [о применении МЧД с 01.03.2024: что изменилось и кто может не переходить на электронные доверенности](#).

### ❓ Мы оформили МЧД ФНС на бухгалтера сроком на 3 года, но бухгалтер ушла в декретный отпуск. Можно ли отменить эту МЧД и оформить новую доверенность на заместителя?

Да, можно. Организация и ИП вправе в любое время отозвать оформленную на работника электронную доверенность, несмотря на срок ее действия, указанный в доверенности.

Право на отзыв доверенности реализуется компанией независимо от действия и волеизъявления работника, на которого была оформлена МЧД ФНС.

Чтобы отозвать электронную доверенность, компания может подать в налоговую службу заявление по формату, рекомендованному в письме от 20.01.2022 № ЕА-4-26/534@.

Пользователи 1С могут отозвать МЧД через сервис *1С-Отчетность*.

Для этого в разделе «Уведомления» необходимо создать заявление об отзыве МЧД, указав в нем причину отзыва (декретный отпуск, увольнение работника и т. д.).

### ❓ С 1 марта 2024 года все бумажные доверенности на представление налоговой отчетности будут аннулированы?

Нет, не будут. С этой даты организации и ИП, обязанные представлять налоговую отчетность в электронной форме, должны перейти на обязательное применение МЧД. Но это не означает, что ранее оформленные ими доверенности на представление отчетности в бумажном виде будут аннулированы.

Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ, который предусматривает переход указанных компаний на применение МЧД с 1 марта текущего года, не содержит положений, которые упраздняли бы ранее сформированные бумажные доверенности на сдачу отчетности. Поэтому бумажные доверенности продолжают свое действие до окончания срока, на который они были оформлены.

### ❓ Правда ли, что МЧД, которые хранятся в реестре ФНС, будут доступны любым лицам?

Нет, неправда. Получить доступ к электронной доверенности через [реестр ФНС](#) можно, указав в сервисе три обязательных реквизита доверенности: ИНН компании, ИНН работника, на которого оформлена МЧД, и GUID — уникальный код идентификации электронной доверенности. Получить или сформировать GUID случайным образом невозможно. Данный код знают только сама компания, сформировавшая МЧД, и ее контрагент, которому компания направила документы с приложением электронной доверенности. Поэтому другие организации и физлица не могут получить доступ к МЧД и данным, которые в них содержатся.

### ❓ Если мы оформим МЧД для сдачи отчетности на бухгалтера и зарегистрируем ее в ФНС, ранее оформленные бумажные доверенности прекратят свое действие?

Нет, бумажные доверенности в любом случае продолжат свое действие до окончания срока, на который они были оформлены. Законодательство не предусматривает такого основания для прекращения доверенностей, как оформление МЧД. Доверенность может прекратить свое действие в следующих случаях (п. 1 ст. 188 ГК РФ):

- истечение срока доверенности;
- отмена доверенности доверителем;
- отказ лица, которому выдана доверенность, от полномочий;
- ликвидация компании, выдавшей доверенность;
- смерть физлица, выдавшего доверенность, а также признание его недееспособным или безвестно отсутствующим;
- смерть физлица, которому выдана доверенность, а также признание его недееспособным или безвестно отсутствующим.

Оформление на бухгалтера МЧД не является основанием для прекращения действия бумажных доверенностей, оформленных на того же бухгалтера.

### ❓ Правда ли, что в 2024 году меняется формат МЧД ФНС?

Да, правда. С 01.03.2024 в действие вводится новый формат электронной доверенности для представления налоговой отчетности в ФНС России, утв. приказом ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-26/648@. С указанного момента сформировать МЧД ФНС в старом формате, установленном приказом ФНС России от 30.04.2021 № ЕД-7-26/445@, уже не получится. Нужно использовать новый формат электронной доверенности.

### ❓ В чем отличия новой МЧД ФНС и для чего она потребовалась?

МЧД ФНС формата 5.02, утв. приказом ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-26/648@, потребовалась в целях возможности оформления МЧД в отношении сразу нескольких уполномоченных представителей, а также

формирования МЧД с возможностью последующего передоверия. Соответственно, в этом и состоит основное отличие нового формата электронной доверенности от старого. МЧД ФНС старого формата 5.01 такие возможности не поддерживает.

### ? Компания обязана сдавать отчетность в ФНС в электронном виде. Сможет ли она в 2024 году отчитываться в электронной форме по бумажным доверенностям, оформленным до 01.03.2024?

Да, сможет. Требование об обязательном переходе на МЧД касается доверенностей, оформляемых после 01.03.2024. На бумажные доверенности, оформленные до указанного срока, это требование не распространяется (письмо ФНС России от 18.10.2023 № ЗГ-3-26/13425). Все ранее оформленные бумажные доверенности будут применяться до окончания срока их действия, указанного в самих доверенностях. Поэтому компании, в том числе обязанные отчитываться в электронной форме, смогут сдавать электронную отчетность в налоговые органы на основании бумажных доверенностей, оформленных до 01.03.2024.

### ? Может быть у одного и того же работника одновременно бумажная доверенность и МЧД?

Да, на одного и того же работника может быть оформлено сразу несколько доверенностей, причем в разных формах и с разным объемом полномочий.

Переход компаний на применение электронных доверенностей не означает, что бумажные доверенности прекращают свое действие и упрядняются. МЧД — это всего лишь одна из форм применяемых в настоящее время доверенностей. МЧД и бумажная доверенность равнозначны и имеют одинаковую юридическую силу.

Применение компанией и ее работниками МЧД не исключает применения ими традиционных бумажных доверенностей.

### ? С 1 марта старые машиночитаемые доверенности ФНС аннулируются?

Нет, не аннулируются. МЧД ФНС, сформированные по формату 5.01, утв. приказом ФНС России от 30.04.2021 № ЕД-7-26/445@, продолжают свое действие в течение еще одного года. Представлять налоговую отчетность на основании МЧД ФНС формата 5.01 можно до 28.02.2025 включительно. После указанной даты компании должны использовать только новый формат МЧД ФНС.

### ? Можно ли сдавать ЕФС-1 на основании МЧД ФНС?

Нет, нельзя. МЧД ФНС, которую в настоящее время оформляют в соответствии с форматом, установленным приказом ФНС России от 30.04.2021 № ЕД-7-26/445@, не носит универсального характера и позволяет сдавать обязательную отчетность только в налоговые органы и некоторые другие ведомства (например, в ФТС). Отчетность в СФР, в том числе по форме ЕФС-1, на осно-

вании МЧД ФНС не примут. Для представления в СФР отчета ЕФС-1 и других обязательных сведений предусмотрен специальный формат МЧД, утвержденный приказом СФР от 11.10.2023 № 2016.

Отметим, с 01.03.2024 СФР перешел на прием электронной отчетности от страхователей на основании машиночитаемых доверенностей (МЧД СФР).

Обязанность по переходу на обязательное применение МЧД СФР не распространяется на организации и ИП, которые:

- представляют отчетность и прочие юридически значимые сообщения в СФР через своих непосредственных руководителей (директоров организаций и ИП) без привлечения уполномоченных представителей;
- не обязаны сдавать электронную отчетность и сдают отчетность в СФР исключительно на бумажном носителе.

Все прочие компании-страхователи в 2024 году обязаны перейти на применение МЧД СФР. При этом для них установлен переходный период до 31.08.2024, в течение которого ранее оформленные полномочия на электронное взаимодействие с СФР продолжают свое действие.

См. на сайте [buh.ru](http://buh.ru) подробнее об МЧД СФР с 11.03.2024: [кто может сдавать отчеты без доверенности и для кого действует переходный период](#).

\* \* \*

Полезные материалы о применении МЧД в 2024 году и о работе с МЧД в 1С:

- [МЧД в 2024 году: есть ли риски для работников и как мошенники могут получить доступ к доверенности](#);
- [Как проверить коды полномочий представителя компании в МЧД](#);
- [Как организациям и ИП сдавать обязательную отчетность в 2024 году](#);
- [МЧД: создание и использование в 1С](#);
- [Гибкая настройка проверки МЧД в 1С-ЭДО](#);
- [Как применять электронные и бумажные доверенности при обмене документами через 1С-ЭДО](#);
- [Как в 1С оформить МЧД для подключения к личному кабинету ФНС в части ЕНС](#). ■

**От редакции.** См. видеозапись онлайн-лекции «МЧД: нормативное правовое регулирование, как использовать на практике, ответы на часто задаваемые вопросы» Р. Ю. Чубарова (ФНС России) по ссылке [its.1c.ru/video/lector20240130-1](http://its.1c.ru/video/lector20240130-1). Также в 1С:Лектории 04.04.2024 состоится онлайн-лекция И. Нифантовой (ООО «ЛОГАСОФТ ПЛЮС») «МЧД в ЭДО с контрагентами — практика использования в программах 1С». Подробнее — по ссылке [its.1c.ru/lector](http://its.1c.ru/lector). Приглашаем 3 апреля 2024 года на Единый семинар фирмы «1С». Эксперт 1С, в частности, расскажет о переходе на обязательное применение МЧД. Подробнее — по ссылке [es.1c.ru](http://es.1c.ru). Участие бесплатное.



# Как начать ведение воинского учета: инструкция для организаций

С 01.10.2023 за неведение и нарушение правил ведения воинского учета работникам организациям грозят существенные штрафы. Размер штрафов за нарушения в этой области может достигать 500 000 руб. (Федеральный закон от 31.07.2023 № 404-ФЗ). Несмотря на это, в некоторых организациях до сих пор не организовано ведение воинского учета работников и не налажено документальное взаимодействие с военкоматами. Из предлагаемой статьи вы узнаете, как начать ведение воинского учета сотрудников.

## Издание приказа об организации воинского учета

Ведение воинского учета начинается с издания приказа об организации воинского учета по форме, приведенной в Приложении № 4 к Методическим рекомендациям по ведению воинского учета, утв. Генштабом ВС РФ 11.07.2017 (далее — Методические рекомендации). Приказом нужно назначить должностных лиц и их заместителей, ответственных за ведение воинского учета в организации. Таким лицом может выступать как руководитель организации, так и другой работник, которому поручены соответствующие полномочия. В частности, работодатель может возложить обязанности по ведению воинского учета на главбуха компании.

Если в организации меньше 500 военнообязанных работников, воинский учет может вести один сотрудник, выполняющий данные обязанности по совместительству (п. 12 Постановления Правительства РФ от 27.11.2006 № 719, далее — Постановление № 719). На время отсутствия указанного сотрудника (отпуск, командировка) в приказе нужно назначить его заместителя.

После издания приказа необходимо разработать план организации воинского учета.

## Разработка плана об организации воинского учета

План по организации воинского учета граждан составляют по форме, приведенной в Приложении № 17 к Методическим рекомендациям по ведению воинского учета.

В плане подробно расписываются конкретные учетные мероприятия, которые обязана выполнять организация (например, постановка на воинский учет граждан, принятых на работу, ведение личных карточек работников, внесение в них изменений, сверка сведений с военкоматом, сдача отчетности и т. д.) и срок



рис. Д. Полухина

выполнения данных мероприятий. Ответственным за выполнение учетных мероприятий в плане указывается сотрудник, на которого возложена обязанность по ведению воинского учета работников.

План организации воинского учета и приказ об организации воинского учета необходимо согласовать в военном комиссариате. Для этого организация-работодатель должна встать на учет в военкомате.

## Постановка организации на учет в военкомате

После составления приказа и плана по ведению воинского учета организация должна встать на учет в военном комиссариате. Постановка на учет осуществляется в военкомате муниципального образования по месту регистрации организации. Обособленные подразделения ставить на учет не требуется.

Для постановки организации на учет необходимо заполнить и предоставить в военкомат карточку учета организации по форме № 18, утв. письмом Минкультуры от 21.10.2015 № 344-01-39-ВА. В карточке указывают:

- сведения об организации (ИНН, ОГРН, ОКВЭД, место регистрации и т. д.);
- последнюю дату регистрации свидетельства о внесении записи в ЕГРЮЛ, серию и номер этого свиде-

тельства и полное наименование налогового органа, выдавшего свидетельство;

- общее число всех работников, за исключением оформленных по совместительству;
- общее число работников, пребывающих в запасе;
- общее число граждан мужского пола в возрасте от 18 до 30 лет, обязанных состоять на воинском учете и не пребывающих в запасе (призывников).

К карточке нужно приложить копии учредительных документов организации, приказ об организации воинского учета, план по ведению воинского учета и должностную инструкцию лица, ответственного за ведение воинского учета для их согласования. Срок на согласование и одобрение военкоматом приказа, плана и должностной инструкции специалиста, ответственного за ведение воинского учета, на федеральном уровне не установлен. Данный срок может различаться в зависимости от конкретного военкомата.

Получив указанный выше комплект документов, военкомат выдаст организации справку о постановке на учет. После согласования военкоматом и утверждения (подписания) руководителем организации приказа и плана по ведению воинского учета организация может приступить к исполнению обязанностей в сфере воинского учета граждан.

Исполнение данных обязанностей начинается с составления личных карточек военнообязанных работников.

Как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) напечатать *Карточку учета организации (форма № 18)* на двух листах, см. [на сайте buh.ru](http://buh.ru).

## Составление личных карточек работников

Личные карточки военнообязанных работников организации составляют по форме № 10, приведенной в Приложении № 22 к Инструкции об организации работы по обеспечению функционирования системы воинского учета, утв. приказом Минобороны РФ от 22.11.2021 № 700.

Карточки заполняют на основании приписных свидетельств (для призывников) и военных билетов (для военнообязанных).

В карточках указывают Ф. И. О. военнообязанного работника, дату и место его рождения, образование, профессию, семейное положение, состав семьи, паспортные данные, адрес места жительства и контактный телефон работника. Также нужно сообщить сведения о владении работником иностранными языками и наличии у него водительского удостоверения.

На сайте [buh.ru](http://buh.ru) см., как [сформировать карточку гражданина, подлежащего воинскому учету](#), в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3).

На каждого военнообязанного работника, которого организация трудоустраивает, необходимо заводить отдельную карточку по форме № 10. Одновременно

нужно подавать сведения в военкомат о трудоустройстве таких сотрудников.

Для хранения карточек нужна картотека, которая строится в алфавитном порядке. Карточки работников, снятых с воинского учета, хранят отдельно от картотеки до проведения очередной сверки с военкоматом, после чего их уничтожают с составлением акта об уничтожении.

## Сообщение в военкомат о трудоустройстве военнообязанных работников

Обо всех случаях приема на работу военнообязанных работников и об их увольнении организации обязаны незамедлительно информировать военкоматы.

Сообщение в военкомат о трудоустройстве работника организации представляют по форме, приведенной в Приложении № 2 к Постановлению № 719.

Здесь работодатели указывают серию и номер паспорта, СНИЛС, полную дату рождения и должность, на которую был трудоустроен военнообязанный сотрудник. Все эти сведения необходимо представлять в военкомат муниципального образования по месту жительства или месту пребывания трудоустроенного работника и в военкомат по месту учета организации-работодателя.

Данное сообщение нужно направить в военкомат в течение 5 дней со дня принятия сотрудника на работу на основании заключенного трудового договора. Если сотрудник был принят на работу в организацию на основании договора гражданско-правового характера, то сведения о трудоустройстве такого сотрудника в военкомат сообщать не нужно.

После оформления документов воинского учета, заведения карточек на работников и сообщения в военкомат о работающих в организации военнообязанных сотрудниках начинается ведение собственно самого воинского учета.

В рамках воинского учета организации должны исполнять целый комплекс возложенных на них обязанностей.

### Видео к статье:

[buh.ru/v\\_uchet1](http://buh.ru/v_uchet1)

В ролике демонстрируется, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) сформировать расписку, выдаваемую работнику при приеме документов воинского учета.



01:14

### Видео к статье:

[buh.ru/v\\_uchet2](http://buh.ru/v_uchet2)

В этом ролике демонстрируется, каким образом в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) оформить извещение о приеме и увольнении для военкомата.



01:44

## Обязанности в рамках ведения воинского учета

Перечень обязанностей, возложенных на организации в рамках ведения воинского учета, установлен в соответствии с пунктами 30–32 Постановления № 719.

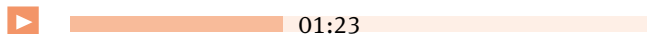
К числу таких обязанностей относятся, в частности, следующие:

- представление сведений о военнообязанных работниках по запросу военкомата;
- ведение и хранение личных карточек военнообязанных работников;
- внесение в личные карточки сведений об изменениях семейного положения, образования, структурного подразделения организации, должности, места жительства, пребывания и состояния здоровья работников, состоящих на воинском учете;
- выявление граждан, подлежащих постановке на воинский учет по месту работы, но не поставленных на такой учет;
- направление в военкомат сведений об увольнении военнообязанных сотрудников в течение 5 дней со дня расторжения трудового договора;
- сверка сведений о воинском учете, содержащихся в личных карточках сотрудников со сведениями, содержащимися в документах воинского учета граждан и сведениями военкомата (не реже 1 раза в год);
- вручение работникам повесток не позднее, чем за 3 дня до назначенного срока явки в военный комиссариат, указанного в повестке.

### Видео к статье:

В предлагаемом ролике демонстрируется, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) вывести список сотрудников, в карточке которых не заполнено «Отношение к воинской обязанности».

[buh.ru/v\\_uchet3](https://buh.ru/v_uchet3)



## Советы Линии консультаций

### 1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0)

#### Как обновить учетную политику по бухгалтерскому учету с 2024 года в части основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА)?

С 2024 года нематериальные активы в бухгалтерском учете необходимо учитывать по правилам нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утв. приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н), а также ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н в редакции приказа от 30.05.2022 № 87н).

В связи с этим в «1С:Бухгалтерии 8» начиная с версии 3.0.149 обновлен шаблон (макет печатной формы) учетной политики по бухгалтерскому учету в части ОС и НМА. Доступ к печатной форме приказа об учетной политике и всех приложений к нему осуществляется из списка настроек учетной политики или из формы *Учетная политика* по кнопке *Печать* (раздел *Главное* — *Настройки* — *Учетная политика*).

Чтобы в шаблон учетной политики попали разделы, относящиеся к учету ОС и/или НМА, в настройках функциональности программы (раздел *Главное* — *Функциональность*) на закладках *Основные средства* и/или *Нема-*

## Ведение воинского учета в программе 1С

В учетных решениях системы «1С:Предприятие» предусмотрена возможность ведения воинского учета и бронирования граждан, в частности, в программе:

- «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3);
  - «1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0) — если расчеты по зарплате и кадровый учет ведутся в данной программе. Отметим, что ведение кадрового и воинского учета в «1С:Бухгалтерии 8» поддерживается в организациях с численностью работников не более 60 человек и имеет ряд ограничений. Если расчеты по зарплате и кадровый учет ведутся во внешней программе, ведение воинского учета недоступно.
- Материалы на сайте [buh.ru](https://buh.ru) о воинском учете:
- [Воинский учет: новые обязанности для работодателей](#);
  - [Штрафы за воинский учет с 1 октября 2023 года](#);
  - [Должны ли ИП вести воинский учет](#);
  - [Воинский учет: ответы на частые вопросы \(часть 1, часть 2\)](#).

Смотрите видеозапись онлайн-лекции эксперта 1С А. Назаровой «Воинский учет: увеличение штрафов и другие изменения 2023 года, учет в „1С:Зарплате и управлении персоналом 8“ (ред. 3)», которая состоялась в 1С:Лектории, — по ссылке [its.1c.ru/video/lector20231031-1](https://its.1c.ru/video/lector20231031-1). Видео запись доступна для просмотра всем желающим.



### 1С:ИТС

В специальных подборках «Воинский учет» и «Мобилизация» можно найти еще больше полезной информации о ведении воинского учета — комментарии законодательства, ответы экспертов 1С и аудиторов, инструкции по учету в программах 1С и др. — см. [its.1c.ru/db/itsrev/content/2024/hdoc](https://its.1c.ru/db/itsrev/content/2024/hdoc) и [its.1c.ru/db/itsrev#content:2016:hdoc](https://its.1c.ru/db/itsrev#content:2016:hdoc). Также см. о мерах административной ответственности с 01.10.2023 за нарушения в области воинского учета в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке [its.1c.ru/db/newscomm/content/485338/hdoc](https://its.1c.ru/db/newscomm/content/485338/hdoc). ■

*териальные активы* должны быть включены одноименные флаги.

Кроме того, для формирования обновленного шаблона бухгалтерской учетной политики следует создать новую запись регистра сведений *Учетная политика* на 2024 год. В этом случае в части *Методические положения* бухгалтерской учетной политики появляется обновленный раздел *Учет основных средств и нематериальных активов*.

Подробнее см. видео, доступное по ссылке [buh.ru/up\\_bu](https://buh.ru/up_bu) и qr-коду.

Видеоролик выполнен в программе «1С:Бухгалтерия 8» версии 3.0.149.18.



# Представительские расходы в 2024 году: как подтвердить и обосновать

По нормам Налогового кодекса РФ при определении базы по налогу на прибыль организаций в числе прочих расходов на производство и реализацию компания может учесть представительские расходы. К таким расходам относятся расходы, непосредственно связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, а также расходы на прием и обслуживание представителей самой организации, участвующих в заседаниях руководства. Рассказываем, что из себя представляют представительские расходы и как они влияют на налогооблагаемую прибыль организаций в 2024 году.

## Какие расходы относятся к представительским

Для целей налогового учета представительские расходы в соответствии с подпунктом 22 пункта 1 статьи 264 НК РФ относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. Особенностью учета представительских расходов является то, что эти расходы нормируемые. По действующим правилам представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 % от расходов организации на оплату труда за этот же период.

Чтобы иметь возможность уменьшить налогооблагаемую прибыль, представительские расходы должны соответствовать критериям, установленным в соответствии со статьей 252 НК РФ. То есть такие расходы должны быть:

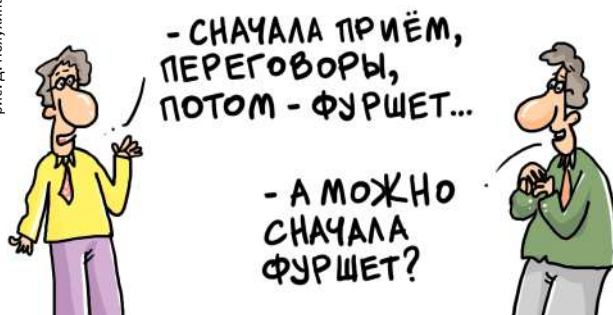
- экономически оправданы (представительские расходы в обязательном порядке должны преследовать деловую цель, например, заключение новых контрактов, получение поручительства, реализация продукции и т. д.);
- документально подтверждены.

Если организуемое компанией мероприятие не преследует никакой экономической цели, то все понесенные на него затраты нельзя признать обоснованными и включить в состав расходов (письмо Минфина России от 21.09.2020 № 03-03-07/82582).

Что касается документального подтверждения, то НК РФ не устанавливает перечня документов, которые должны быть оформлены для обоснования представительских расходов. Это значит, что налогоплательщики не ограничены в вопросе подтверждения правомерности учета соответствующих расходов.

Учесть представительские расходы для целей уменьшения налогооблагаемой базы могут только организации,

рис. Д. Полукина



применяющие общую систему налогообложения (ОСНО). Другими словами, уменьшить на представительские расходы можно только налог на прибыль. Возможность уменьшения на такие расходы, скажем, налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения (УСН), действующим законодательством не предусмотрена.

Поэтому организации, применяющие УСН, не вправе уменьшать свою налогооблагаемую базу на понесенные представительские расходы даже в том случае, если они выбрали в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» (п. 1 ст. 346.16, п. 1 ст. 346.18 НК РФ, письмо Минфина России от 23.03.2017 № 03-11-11/16982).

Перечень представительских расходов, на которые организации в 2024 году могут уменьшить налогооблагаемую прибыль, приведен в пункте 2 статьи 264 НК РФ. К таким расходам относятся:

- расходы на официальный прием или обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления или поддержания взаимного сотрудничества;
- расходы на официальный прием и обслуживание участников организации, прибывших на заседания совета директоров или иного руководящего органа

налогоплательщика (независимо от места проведения указанных мероприятий);

- расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для представителей контрагентов (потенциальных контрагентов), а также официальных лиц организации-налогоплательщика, участвующих в переговорах;
- расходы на транспортное обеспечение доставки представителей компании и ее контрагентов (потенциальных контрагентов) к месту проведения представительского мероприятия и обратно;
- расходы на транспортное обеспечение доставки участников организации к месту заседания руководящего органа и обратно;
- расходы на буфетное обслуживание во время деловых переговоров;
- расходы на оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.

Указанный перечень расходов является закрытым и не подлежит произвольному расширению налогоплательщиками. В то же самое время приведенный перечень не конкретизирован. В нем не раскрывается содержание представительских расходов, на которые можно уменьшить налог на прибыль. Это приводит к многочисленным спорам с налоговыми органами по поводу правомерности отнесения тех или иных затрат в состав расходов.

В частности, статья 264 НК РФ не приводит конкретного состава расходов на проведение официальных приемов (завтраков, обедов, ужинов, фуршетов и т. д.). Поэтому не совсем понятно, можно ли относить к представительским расходам затраты на приобретение в рамках организации обедов и ужинов, к примеру, разного рода дорогостоящих деликатесов и алкогольных напитков. С другой стороны, налоговое законодательство не содержит и никаких ограничений в части содержания меню официальных мероприятий.

Поэтому формально организации вправе учесть в своих расходах затраты на приобретение любых продуктов питания и напитков.

Нарушением это считаться не будет. Минфин России в письме от 22.01.2019 № 03-03-06/1/3120 подтвердил, что в перечне продуктов питания, приобретаемых для проведения официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия), могут присутствовать в том числе и спиртные напитки.

При этом обоснованными будут считаться только те расходы, которые понесены на обслуживание и прием именно лиц, которые являются либо клиентами организации (потенциальными клиентами), либо представителями самой организации, участвующими в переговорах или заседании органа управления компании.

Организация приемов и банкетов для третьих лиц, которые не относятся ни к тем, ни к другим, лишена экономического смысла, и понесенные на нее затраты

нельзя будет отнести к представительским расходам для целей налогообложения прибыли организации (письмо Минфина России от 30.10.2023 № 03-03-06/1/103183).

В то же самое время представительскими могут признаваться расходы на обеспечение деловых переговоров не только с представителями других организаций, но также и с индивидуальными предпринимателями (ИП). Также к представительским могут быть отнесены расходы на деловые переговоры с любыми физлицами, являющимися как фактическими, так и потенциальными клиентами организации (письмо Минфина России от 05.07.2019 № 03-03-06/1/49848).

## Какие расходы не считаются представительскими

Абзац 2 пункта 2 статьи 264 НК РФ прямо запрещает относить к категории представительских расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики и лечения заболеваний. Такие расходы считаются экономически нецелесообразными, и уменьшать на них налогооблагаемую прибыль организации не могут. В то же самое время данная норма опять же не конкретизирует и не разъясняет, что именно следует считать отдыхом и развлечением для целей учета представительских расходов.

Поэтому при отнесении тех или иных расходов организации, прямо не поименованных в статье 264 НК РФ, к разряду представительских лучше всего ориентироваться на официальные разъяснения Минфина России. К примеру, в письме от 30.10.2023 № 03-03-06/1/103183 финансовое ведомство признало, что расходы на культурную программу в виде посещения театров, концертов, музеев, экскурсий и тому подобных развлекательных мероприятий нельзя относить к представительским расходам в целях уменьшения налога на прибыль организаций.

Нельзя учитывать в качестве представительских расходы на приобретение призов для участников делового мероприятия, изготовление дипломов, оформление зала, цветы, салюты и тому подобные расходы (письмо Минфина России от 25.03.2010 № 03-03-06/1/176).

Что касается сувениров, безвозмездно передаваемых участникам делового мероприятия, то их стоимость по общему правилу также не учитывается в составе представительских расходов. Расходы на сувениры можно учесть только в одном случае: если на сувенирную продукцию нанесена символика организации и она вручается во время официального приема представителям организаций-контрагентов, участвующим в переговорах в целях установления и поддержания взаимного сотрудничества. В этом случае стоимость сувенирной продукции рассматривается в качестве представительских расходов и подлежит нормированию в установленном для этой категории расходов порядке (письмо УФНС России по г. Москве от 30.04.2008 № 20-12/041966.2).

Если же сувениры не содержат логотипа организации и безвозмездно передаются представителям организаций-контрагентов, то их стоимость нельзя учитывать в составе представительских расходов.

Стоит также иметь в виду, что представительские расходы должны осуществляться исключительно во время делового мероприятия. Расходы, осуществленные до или после проведения такого мероприятия, представительскими считаться не могут.

В частности, Минфин России не разрешает учитывать в качестве представительских расходов затраты на приобретение продуктов питания и напитков, выкладываемых на столе для контрагентов, ожидающих документы (письмо от 12.05.2010 № 03-03-06/1/327). По мнению финансового ведомства, подобные расходы не соответствуют нормам пункта 2 статьи 264 НК РФ и не могут быть включены в состав представительских расходов в целях налогообложения прибыли.

Отметим, что НДС принимается к вычету по тем представительским расходам, которые учтены в базе по налогу на прибыль (п. 7 ст. 171 НК РФ).

## Документальное подтверждение представительских расходов

Примерный перечень документов, которыми можно подтвердить представительские расходы, представлен в письме Минфина России от 22.03.2010 № 03-03-06/4/26:

- распоряжение директора организации о проведении официального мероприятия и об осуществлении расходов на его проведение;
- смета представительских расходов;
- первичные документы, подтверждающие факт приобретения на стороне каких-либо товаров для представительских целей или оплаты услуг сторонних организаций;

- отчет о представительских расходах по проведенным представительским мероприятиям.

В отчете организация может указать конкретную цель представительских мероприятий, результаты их проведения, иные сведения о проведенных мероприятиях, а также сумму расходов на представительские цели.

Все расходы, перечисленные в отчете, должны быть также подтверждены соответствующими первичными документами.

В «1С:Бухгалтерии 8» нормирование представительских расходов осуществляется в отношении тех расходов, которые отнесены на статьи затрат с видом расхода «Представительские расходы» (см. рисунок).

Полезные материалы о представительских расходах на сайте [buh.ru](http://buh.ru):

- [Частые нарушения в учете представительских расходов](#);
- [Когда затраты на спиртное можно списать в представительские расходы](#);
- [Красиво жить не запретишь: как обосновать расходы на обустройство офиса](#).



### 1С:ИТС

Подробнее об учете представительских расходов в «1С:Бухгалтерии 8» см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке [its.1c.ru/db/hoosn#content:419:hdoc](http://its.1c.ru/db/hoosn#content:419:hdoc). ■

**От редакции.** См. также видеозапись онлайн-лекции от 08.02.2024 «Налог на прибыль организаций: актуальные вопросы и практика применения», которую провел О.Д. Хороший, начальник отдела налогообложения прибыли организаций Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России: Налог на прибыль организаций — см. [its.1c.ru/video/lector20240208-1](http://its.1c.ru/video/lector20240208-1); Ответы на вопросы — см. [its.1c.ru/video/lector20240208-2](http://its.1c.ru/video/lector20240208-2).

Поступление услуг: Акт, УПД ДЕ00-000002 от 29.02.2024 7:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще ?

Акт, УПД №: 954 от: 29.02.2024 | Оригинал:  получен  СФ получен

Номер: ДЕ00-000002 от: 29.02.2024 7:00:00 | Организация: Современные Технологии ООО

Контрагент: ООО "ТФ "МЕГА" | Расчеты: Срок 29.02.2024, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически

Договор: 954 от 29.02.2024 | НДС сверху

Счет на оплату: |  Есть расхождения

Добавить | Подбор | Еще -

N	Номенклатура	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Организация официального приема <i>Организация официального приема</i>	50 000,00	50 000,00	20%	10 000,00	60 000,00	44.01_Администрация Представительские расходы_19.04. 44.01_Представительские расходы

Рисунок. Регистрация представительских расходов

# Календарь бухгалтера на период с 16 апреля по 15 мая 2024 года

Полные версии налогового и производственного календарей доступны на сайте [buh.ru](http://buh.ru). О настройке производственного календаря в 1С см. по ссылке [its.1c.ru/db/staff1c#content:33786:1](http://its.1c.ru/db/staff1c#content:33786:1). В своей программе 1С вы можете настроить календарь бухгалтера в соответствии с законодательством РФ. О календаре бухгалтера в программах 1С см. по ссылке [buh.ru/articles/documents/83525](http://buh.ru/articles/documents/83525). Начиная с версии 3.0.149 «1С:Бухгалтерии 8» доступен новый Календарь отчетности — для дополнительного контроля наличия и состояния отчетности, в том числе уведомлений по налогам и взносам. Подробнее — на [стр. 28](#).

## Апрель 2024

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

## Апрель

- **3** Единый семинар 1С (ЕС), подробнее о мероприятии см. по ссылке [es.1c.ru](http://es.1c.ru). Участие бесплатное
- **16** 1С:Лекторий о новом в «1С:ERP Управление предприятием» версии 2.5.17
- **18** 1С:Лекторий об актуализации ЕПСБУ в 2024 году на практических примерах в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения», серия 1С:Консалтинг для госсектора
- **19** Негативное воздействие на окружающую среду
- **22** НДС, Упрощенное налоговое декларирование
- **22** Косвенные налоги
- **25** ЕНС и ЕНП
- **25** НДФЛ
- **25** Сведения о трудовой деятельности, о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений, о застрахованных лицах, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию (ЕФС-1)

■ общеустановленный срок представления отчетной формы

■ общеустановленный 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](http://its.1c.ru/docs/repdate/notifications); как подать уведомление в налоговую инспекцию — по ссылке [its.1c.ru/db/taxenp/content/5/hdoc](http://its.1c.ru/db/taxenp/content/5/hdoc)

■ 1С:Лекторий проводится в формате онлайн-трансляций и видеозаписей для всех желающих. Актуальное расписание см. на сайте [its.1c.ru/lector](http://its.1c.ru/lector)

\* Отметим, что работодатели вправе не представлять персонализированные сведения о физических лицах за третий месяц каждого квартала (письмо ФНС России от 28.03.2023 № БС-4-11/3700@)

Календарь бухгалтера интегрирован в «1С:Бухгалтерию 8». Перечень событий настраивается бухгалтером под себя. Список задач отражает напоминания только о тех отчетах, которые организация обязана представлять, и только о тех налогах и взносах, которые организация обязана уплачивать.

Действующие формы отчетности доступны в учетных программах «1С:Предприятие 8» в рабочем месте 1С:Отчетность.

На сайте 1С:ИТС в Календаре бухгалтера ([its.1c.ru/calendar](http://its.1c.ru/calendar)) можно найти полезные статьи об исчислении и уплате налогов и взносов и о формировании отчетности.

В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» ([its.1c.ru/#i1c](http://its.1c.ru/#i1c)) при-

Дата	Задача	Срок
3 апреля, среда	НДФЛ, уведомление по налогу удержанному	Осталось 2 недели
5 апреля, пятница	НДФЛ, уплата налога удержанного с 23 по 31 марта 2024 г.	Осталось 2 недели
15 апреля, понедельник	Страховые взносы, подтверждение основного вида деятельности за 2023 г.	Остался месяц
15 апреля, понедельник	Страховые взносы, уплата взносов на травматизм за март 2024 г.	Остался месяц
25 апреля, четверг	Налог на прибыль, декларация за 1 квартал 2024 г.	В работе
25 апреля, четверг	НДС, декларация за 1 квартал 2024 г.	В работе
25 апреля, четверг	НДФЛ, отчет 6-НДФЛ за 1 квартал 2024 г.	В работе
25 апреля, четверг	Страховые взносы, расчет за 1 квартал 2024 г.	
25 апреля, четверг	Страховые взносы, ЕФС-1, раздел 2 за 1 квартал 2024 г.	
25 апреля, четверг	Страховые взносы, персонализированные сведения о физических лицах за март 2024 г.	
25 апреля, четверг	Уведомление о налогах в апреле 2024 г.	

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

нии и представлении отчетности в программах 1С.



# ВСЕРОССИЙСКИЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ КОНКУРС **ЛУЧШИЙ ПОЛЬЗОВАТЕЛЬ 1С**



Покажите, что вы **ЛУЧШЕ ВСЕХ** знаете программы и сервисы 1С  
и выиграйте суперпризы от фирмы «1С»

- Номинация «1С:Бухгалтерия – цифровизация учета»
- Отборочный тур  
3 апреля – 31 июля 2024 года
- Финал-2024 в Саранске  
Поездку в финал (проезд, проживание, питание и культурную программу) оплачивает фирма «1С»
- Денежные призы для победителей региональных туров и призеров финала  
**Первое место – 300 000 рублей и ноутбук**



[thebest.1c.ru](https://thebest.1c.ru)