

Изменения НК РФ в 2025 году: НДС на «упрощенке», прогрессивная шкала НДФЛ и другое*

▶ 6

Все про ЕНС и ЕНП
в нашем навигаторе

▶ 9

Онлайн-кассы: единый помощник в 1С
и особенности проверок
в 2024 году

▶ 13, 51

Распределение начисления
по договору ГПХ
на счетах бухучета в 1С

▶ 37

ПОДДЕРЖКА В 1С



* В 1С изменения будут поддержаны. О сроках см. в [«Мониторинге законодательства»](#)

ЛЕТ: ПОДАРКОВ ИТС



ПОДАРОЧНАЯ АКЦИЯ
ФИРМЫ «1С»



Для ВСЕХ пользователей ИТС ПРОФ

ДАРИМ ПОДАРКИ:

- 3 современных ноутбука для работы и отдыха
- 500 универсальных подарочных карт на 2000 рублей
- Аудиокнига на выбор от 1С:Аудиоклуб
- Скидка 50% на выбранный курс от учебного центра 1С №1



КАК ПРИНЯТЬ УЧАСТИЕ В АКЦИИ?

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

Период проведения акции: с 1 июня по 31 августа 2024 г.

Подробности акции «Лето Подарков ИТС» опубликованы на странице its.1c.ru/leto

Содержание:

НОВОСТИ 2

наши комментарии

Изменения НК РФ в 2025 году: НДС на «упрощенке», прогрессивная шкала НДФЛ и другое 6

Навигатор по ЕНС и ЕНП, отражению расчетов в 1С (эксперты фирмы «1С»)..... 9

новые возможности 1С:Бухгалтерии 8

Упрощение подключения и учета ККТ в «1С:Бухгалтерии 8» (эксперты фирмы «1С»)..... 13

автоматизация учета

НДС в 1С с 2024 года при аренде государственного (муниципального) имущества(эксперты фирмы «1С») ... 19

Учет расходов на НИОКР в «1С:Бухгалтерии 8» (эксперты фирмы «1С»)..... 27

Распределение начисления по договору ГПХ на счетах бухучета в 1С (эксперты фирмы «1С») 37

Оформление отзывает из отпуска в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С») 40

Настройка и применение в 1С регионального производственного календаря (эксперты фирмы «1С»)..... 42

бухгалтерия государственного учреждения

Документы по командировке в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» (эксперты фирмы «1С») 46

юрист — бухгалтеру

Как проверяют онлайн-кассы в 2024 году (эксперты фирмы «1С»)..... 51

справочная информация

Советы Линии консультаций 36, 41, 45

Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения 38

Календарь бухгалтера на период с 16 августа по 15 сентября 2024 года 3-я обложка

Бухгалтерский ежемесячник фирмы «1С» «БУХ.1С» № 8 (август), 2024 г.

Редакция Ольга Филимонова (и.о. главного редактора),

Ольга Жеребина

Верстка, дизайн Алексей Васильев

Прием рекламы reklama@1c.ru

Почтовый адрес: 123056, г. Москва, а/я 64

Сайт: buh.ru **e-mail:** buh@1c.ru

Телефон редакции: (495) 681–02–21

Цена свободная.

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

© ООО «1С-Пабблишинг», 2024.

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

Закон о совершенствовании налоговой системы с 2025 года*

Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ (далее — Закон № 176-ФЗ) утверждены поправки в НК РФ, которые изменят параметры налоговой системы с 2025 года.

Новые нормы предусматривают:

- установление прогрессивной шкалы НДФЛ со ставками от 13 до 22 %;
- повышение ставки по налогу на прибыль до 25 %;
- изменение параметров УСН.

Также нормы предполагают налоговую амнистию для налогоплательщиков, добровольно отказавшихся от применения схем по дроблению бизнеса. Кроме того, Закон № 176-ФЗ содержит поправки, которые:

- повышают НДС в отношении отдельных видов полезных ископаемых;
- признают подакцизными товарами фармацевтическую субстанцию этилового спирта, а также спиртосодержащие лекарственные препараты;
- вводят акциз на никотиновое сырье и бестабачную никотинсодержащую смесь для нагревания;
- индексируют ставки акцизов;
- увеличивают размеры стандартных налоговых вычетов на детей и вводят вычет по НДФЛ за сдачу норм ГТО;
- повышают ставки налогов на дорогостоящее имущество;
- признают налогоплательщиков, применяющих УСН, плательщиками НДС;
- устанавливают для малых и средних предприятий обрабатывающей сферы единый пониженный тариф страховых взносов в отношении выплат работникам, превышающих МРОТ;
- уточняют льготы по налогу на прибыль для высокотехнологичных организаций;
- предусматривают преобразование «курортного сбора» в «туристический налог».

Ставка НДС при этом останется без изменений. Также налоговые изменения не коснутся самозанятых. Большинство перечисленных налоговых новаций вступят в силу с 01.01.2025.

Об основных изменениях см. на [стр. 6](#). В следующих номерах «БУХ.1С» мы расскажем о новшествах подробнее.

В 1С:ИТС см. специальную подборку «Налоговая реформа 2025» по ссылке its.1c.ru/db/newscomm/content/-3475/hdoc.

В программах системы «1С:Предприятие 8» изменения, внесенные Законом № 176-ФЗ, будут поддержаны с выходом очередных версий после того, как Правительство РФ, Минфин России и ФНС России разработают и примут соответствующие нормативные акты, устанавливающие новые формы и форматы документов, КБК, критерии определения налогоплательщиков, имеющих право на применение тех или иных ставок, льгот, вычетов, порядки учета и другую необходимую информацию.

Приглашаем всех желающих в 1С:Лекторий на онлайн-лекции: 05.09.2024 — В.Д. Волкова (ФНС России) о новом в НДФЛ с 2025 года, см. подробнее по ссылке its.1c.ru/lector/25.09.2024 об УСН и НДС в 2025 году, поддержке в 1С — см. its.1c.ru/lector/21056722. В августе в 1С:Лектории каникулы.

Как в 1С проверить актуальность сертификатов сотрудников для ЭДО

С 01.09.2024 прекращают действие сертификаты сотрудников юридических лиц (содержит ИНН организации, от имени которой действует сотрудник по доверенности, и данные сотрудника как физлица), выданные организациям коммерческими аккредитованными удостоверяющими центрами. Таким образом, физлица, действующие по доверенности юрлица или индивидуального предпринимателя, с 01.09.2024 должны использовать квалифицированные сертификаты для физических лиц вместе с машиночитаемой доверенностью (МЧД), сформированной по единому формату.

Для подписания документов в 1С-ЭДО с 01.09.2024 можно будет использовать:

- сертификат руководителя;
- сертификат физлица с МЧД, подписанной сертификатом руководителя или другим лицом в порядке передоверия.

Чтобы помочь руководителям и бухгалтерам определиться с тем, как формировать документы с 01.09.2024, фирма «1С» подготовила специальный отчет «Сертификаты электронной подписи». Он поможет провести инвентаризацию действующих сертификатов сотрудников и решить, нужно ли переходить на использование сертификатов физлиц с МЧД, либо отказаться от этого и руководителю предприятия самому подписывать все документы. Отчет доступен в программах:

- «1С:Бухгалтерия 8» начиная с версии 3.0.156;
- «1С:Управление нашей фирмой 8» и «1С:Розница 8» начиная с версии 3.0.8.109;
- «1С:ERP Управление предприятием» начиная с версий 2.5.18.47 и 2.5.17.106.

См. подробнее [об отчете «Сертификаты электронной подписи»](#).

Приглашаем всех желающих 30.07.2024 в 1С:Лекторий на онлайн-лекцию «Обязательный переход на МЧД с 1 сентября 2024 года — как подготовиться». Подробнее см. в 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/lector/21056718.

Ключевая ставка повышена до 18 % годовых*

Центральный банк РФ (cbr.ru) 26.07.2024 принял решение повысить ключевую ставку с 16 до 18 % годовых с 29.07.2024.

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

Обновлены КС для декларации по налогу на прибыль*

ФНС России в письме от 01.07.2024 № СД-4-3/7429@ привела обновленные контрольные соотношения (КС) для декларации по налогу на прибыль, утв. приказом от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ (в ред. от 17.08.2022).

Ранее для проверки указанных деклараций применялись контрольные соотношения, приложенные к письму от 01.09.2023 № КВ-4-3/11163@.

Теперь в новой редакции изменены контрольные соотношения 1.28, 1.30–1.33, 1.45, 1.46, 1.49 и 1.51. В частности, КС 1.45, 1.46, 1.49 используются для проверки обоснованности применения пониженной ставки налога. Также исключены показатели 1.18.2, 1.18.3, 1.18.4, 1.41, 1.43 и 1.52.

В «1С:Бухгалтерии 8» возможность проверки показателей декларации по налогу на прибыль организаций на соответствие обновленным КС реализована, в других программах 1С поддерживается с выходом очередных версий.

Изменения в маркировке товаров*

Распоряжением от 04.07.2024 № 1765-р Правительство РФ внесло изменения в перечень товаров, подпадающих под обязательную маркировку, и сроки введения обязательной маркировки, утв. Распоряжением

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

Правительства РФ от 28.04.2018 № 792-р (с изменениями и дополнениями). В частности, в перечень дополнительно включены:

- [корма для животных](#);
- [отдельные виды товаров легкой промышленности](#);
- [отдельные виды медицинских изделий](#);
- [пищевые растительные масла](#);
- [консервированные продукты](#);
- [лекарства для ветеринарного применения](#).

Всего обновленный перечень содержит 77 наименований товаров.

Также в перечень товаров легкой промышленности, подпадающих под обязательную маркировку, [будут введены](#) новые товарные группы с 01.03.2025 (Постановление Правительства РФ от 29.06.2024 № 883). В частности, кальсоны, трусы, мужские ночные рубашки, пижамы, купальные халаты, домашние халаты и др.

Кроме того, с 01.07.2024 по 28.02.2025 проводятся эксперименты по маркировке:

- [пиротехники и огнетушителей](#) (Постановление Правительства РФ от 27.06.2024 № 867);
- отдельных видов [смазочных материалов и специальных автомобильных жидкостей](#) (Постановление Правительства РФ от 26.06.2024 № 861);
- [отдельных видов бакалейной продукции](#) (лук репчатый, имбирь и др.) (Постановление Правительства РФ от 26.06.2024 № 857).

Подробнее о перечне и сроках маркировки товаров см. в 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/docs/marking_info.

В решениях «1С:Предприятие 8» поддерживается маркировка товаров в соответствии с законодательством РФ. О поддержке изменений и сроках реализации см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «Маркировка и интеграция» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/markirovka_i_integratsiya.

В 1С:Лектории регулярно проводятся онлайн-лекции о маркировке. Приглашаем 30.07.2024 всех желающих в 1С:Лекторию на онлайн-лекцию «Разрешительный порядок при продаже маркированного товара в рознице, поддержка в 1С». Подробнее — по ссылке its.1c.ru/lector/21056720.

Утверждены новые формы документов для выплаты больничных и детских пособий*

Фонд пенсионного и социального страхования РФ (СФР) утвердил новые формы

документов и сведений, применяемых в целях назначения и выплаты больничных и детских пособий (приказ от 22.04.2024 № 643, действует с 07.07.2024).

В частности:

- сведений о застрахованном лице;
- заявления о назначении ежемесячного пособия по уходу за ребенком и др.

Новые формы документов подготовлены в связи с [объединением с 01.01.2023 ПФР и ФСС в единый фонд](#) — СФР.

Скорректирована форма справки о среднем заработке для службы занятости*

Минтруд России приказом от 27.04.2024 № 239н (действует с 19.07.2024) внес изменения в форму справки о среднем заработке, исчисленном работодателем.

Справка представляется уволившимся работником в службу занятости, в том числе для назначения пособия по безработице.

Расширен перечень продовольственных товаров с льготной ставкой НДС

Правительство РФ расширило перечень видов продовольственной продукции, облагаемой НДС по ставке 10 % (Постановление от 03.07.2024 № 904, действует с 01.10.2024).

Напомним, статья 164 НК РФ разрешает применять ставку НДС 10 % при реализации продовольственных товаров, перечисленных в данной статье.

При этом коды видов данной продукции в соответствии с ОКПД 2 и ТНВЭД ЕАЭС определены Постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 № 908 ([с изменениями и дополнениями](#)).

Теперь в перечень кодов включен жир молочный (10.51.30.400). Указанное изменение вступит в силу с 01.10.2024.

Утвержден перечень КБК на 2025 год*

Приказом от 10.06.2024 № 85н Минфин России утвердил новый перечень кодов бюджетной классификации (КБК), относящихся к федеральному бюджету и бюджетам государственных внебюджетных фондов РФ. Документ содержит в том числе коды видов доходов бюджета и соответствующие им коды аналитической группы подвидов доходов бюджета и др.

Согласно приказу, новые КБК должны применяться к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюд-

жетов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. В решениях 1С необходимые изменения в классификатор КБК будут внесены.

Изменения в уведомлении о выборе ИФНС для постановки на учет подразделений*

ФНС России внесла изменения в форму, формат и порядок заполнения уведомления о выборе налогового органа для постановки на учет российской организации по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений (приказ от 15.04.2024 № ЕД-7-14/306@).

В обновленной форме уведомления исключены поля «Постановку на учет российской организации по месту нахождения вновь создаваемых филиалов, представительств, иных обособленных подразделений после подачи настоящего уведомления осуществлять в выбранном налоговом органе» и «Количество обособленных подразделений». Также из уведомления исключена страница «Сведения об обособленном подразделении».

Изменения вступят в силу с 01.01.2025.

Смягчены требования об обязательной репатриации валютной выручки

Правительство РФ смягчило для российских экспортеров требования об обязательной репатриации валютной выручки (Постановление от 12.07.2024 № 953).

Ранее экспортеры были [обязаны зачислять на свои счета](#) в уполномоченных банках не менее 80 % иностранной валюты, полученной по внешнеторговым контрактам. Затем правительство снизило этот порог до 60 %. Теперь этот порог снижен уже до 40 %.

Требование об обязательной репатриации иностранной валюты и продаже валютной выручки было установлено в соответствии с указом Президента РФ в октябре 2023 года для обеспечения стабильности валютного курса и устойчивости российского финансового рынка. Данное требование касается экспортеров, работающих в топливно-энергетическом комплексе, отраслях черной и цветной металлургии, химической и лесной промышленности, а также зернового хозяйства.

Требование об обязательной репатриации валютной выручки действует до 30.04.2025 включительно.

Самые последние новости

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

Информация об обновлениях программных продуктов «1С:Предприятие»

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

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

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

Без договора 1С:ИТС обновления предоставляются только зарегистрированным пользователям базовых версий «1С:Предприятия 8».

Подробнее об условиях и вариантах поддержки см. 1c.ru/rus/support/support.htm.

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

В стоимость продуктов включен период льготного обслуживания, которое входит в стоимость поставки.

По окончании этого периода обновление программ возможно только после оформления платного договора 1С:ИТС.

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

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

Обращаем ваше внимание, в силу технических ограничений в типовых конфигурациях «1С:Предприятия 7.7» невозможно реализовать все изменения законодательства 2024 года. Планируется обновлять формы регламентированной отчетности для сдачи отчетности в 2024 году.

Также будет поддержана возможность сдачи годовой отчетности за 2024 год, но автоматическое заполнение показателей отчетности не гарантируется. Рекомендуется перейти на современные прикладные решения системы «1С:Предприятие 8».

Подробнее см. в Инфописьме от 28.12.2023 № 31324 по ссылке 1c.ru/news/info.jsp?id=31324.

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



1С:Кабинет сотрудника

Кадровый электронный документооборот

Обменивайтесь любыми кадровыми документами

Приказ об отпуске, приказ о приёме, приказ о переводе, свои версии документов, печатные формы которых загружены в программу, любые произвольные документы.

Исполнять требования статьи 136 ТК РФ стало проще

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

Быстрая доставка кадровых документов сотрудникам

1С:Кабинет сотрудника сокращает до минимума личные обращения сотрудников в бухгалтерию и отдел кадров за справками и расчетами.

Больше не придётся читать рукописные заявления

Все заявления сотрудники оформляют по заданным шаблонам. Данные из электронных заявлений после проверки автоматически загружаются в нужный раздел программы 1С.

Электронная подпись для всех сотрудников бесплатно

Сервис обеспечивает всех сотрудников усиленной неквалифицированной электронной подписью. Если сотрудник забудет пароль от подписи, её можно бесплатно перевыпустить.



portal.1c.ru/app/ess

Изменения НК РФ в 2025 году: НДС на «упрощенке», прогрессивная шкала НДФЛ и другое

Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ (далее — Закон № 176-ФЗ) о совершенствовании налоговой системы в РФ подписан Президентом РФ и официально опубликован 12.07.2024. В ходе работы над законопроектом был скорректирован ряд положений, и теперь закон в значительной мере отличается от своей первоначальной редакции. Рассказываем, какие изменения были внесены в закон ко второму чтению, что принято в финальной версии и к чему готовиться налогоплательщикам с 2025 года. В программах системы «1С:Предприятие 8» изменения, внесенные Законом № 176-ФЗ, будут поддержаны с выходом очередных версий после того, как будут разработаны и приняты соответствующие нормативные акты, устанавливающие новые формы и форматы документов, КБК, критерии определения налогоплательщиков, имеющих право на применение тех или иных льгот, вычетов, порядки учета и другая необходимая информация. О сроках можно узнать в «Мониторинге законодательства» в соответствующих разделах «УСН», «НДС», «НДФЛ», «Налог на прибыль», «Страховые взносы».

Что изменится в УСН с 2025 года

Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ (далее — Закон № 176-ФЗ), вступающий в силу с 01.01.2025, внес существенные изменения в порядок применения упрощенной системы налогообложения (УСН), а также расширил перечень обязанностей организаций и индивидуальных предпринимателей (ИП), применяющих УСН.

i С 2025 года компании на УСН с доходом свыше 60 млн руб. в год станут плательщиками НДС. Налогоплательщики с доходом до 60 млн руб. будут освобождаться от уплаты НДС в автоматическом режиме, без подачи соответствующего уведомления.

Первоначальная версия закона о налоговой реформе (Законопроект № 639663-8) предлагала установить для плательщиков налога по УСН обязательный уведомительный порядок освобождения от уплаты НДС. Для освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС компаниям на УСН требовалось бы подавать в налоговую инспекцию специальное уведомление, а также документы, обосновывающие право на освобождение от НДС.

Финальная версия закона не предполагает подачи плательщиками УСН уведомления для целей освобождения от уплаты НДС (новая редакция п. 3 ст. 145 НК РФ). Если доходы компании на УСН не будут превышать 60 млн руб. в год, то она будет освобождаться от уплаты НДС автоматически на основании сведений, имеющихся у ИФНС.

i Обязанность по уплате НДС будет возникать у плательщика УСН с начала месяца, следующего за месяцем, в котором доходы компании превысят 60 млн руб. (новый абз. 3 п. 5 ст. 145 НК РФ).

рис. Д. Полукина



В первой версии проекта закона обязанность по уплате НДС для компаний с доходами выше 60 млн руб. возникла уже с начала года, в котором был превышен лимит в 60 млн руб. В финальной же версии закона установлено специальное правило, согласно которому плательщик УСН будет платить налог с месяца, следующего за месяцем, в котором его доходы превысят 60 млн руб.

i Компании на УСН смогут применять пониженные ставки НДС без подачи заявления, просто указывая их в налоговых декларациях.

Компании на УСН с доходом свыше 60 млн руб. могут уплачивать НДС как по общей ставке 20 %, так и по пониженным ставкам — 5 и 7 %. Ставку НДС 5 % могут применять компании, чьи доходы за прошедший год не превысили 250 млн руб., а 7 % — компании с доходом не свыше 450 млн руб. (новый п. 8 ст. 164 НК РФ).

Согласно первоначальной версии закона, для применения пониженных ставок НДС компаниям пришлось бы подавать в налоговую инспекцию специальное заявление. В финальной версии закона это требование было устранено.

i Вычет по НДС смогут получить только компании, которые будут применять общую ставку НДС 20 %.

Ранее при подготовке проекта изменений ко второму чтению законодателя предлагали установить возможность применения вычетов даже при применении пониженных ставок НДС. Но в подписанном законе данная инициатива не нашла своей реализации.

i Предельно допустимая величина доходов на УСН с 2025 года повышена с 265,8 млн до 450 млн руб. (новая редакция п. 4 ст. 346.13 НК РФ). Лимит стоимости амортизируемых основных средств и предельная численность работников, позволяющие применять УСН, с 2025 года повышены до 200 млн руб. и 130 человек соответственно (новая редакция ч. 3 ст. 346.12 НК РФ). Перейти на УСН смогут компании, чья сумма доходов по итогам девяти месяцев текущего года не превысит 337,5 млн руб.

Суммы новых лимитов по УСН вызвали множество споров и обсуждений. В частности, глава комитета Совета Федерации по экономической политике Андрей Кутепов направлял в Минфин России письмо с предложением поднять порог для применения УСН по остаточной стоимости основных средств не до 200, а до 450 млн руб. Но в финальной версии закона подобные предложения не учтены.

Что изменится в НДФЛ с 2025 года

Законом № 176-ФЗ предусмотрены значительные изменения, касающиеся применения НДФЛ с 2025 года.

i С 1 января 2025 года закон вводит в действие прогрессивную шкалу НДФЛ (новая редакция п. 1 ст. 224 НК РФ):

- 13 % — с доходов до 2,4 млн руб.;
- 15 % — с доходов от 2,4 млн руб. до 5 млн руб.;
- 18 % — с доходов от 5 млн руб. до 20 млн руб.;
- 20 % — с доходов от 20 млн руб. до 50 млн руб.;
- 22 % — с доходов более 50 млн руб. за налоговый период.

Указанные ставки станут применяться в том числе в отношении доходов от трудовой деятельности и деятельности по гражданско-правовым договорам. По указанным ставкам будут облагаться доходы не только налоговых резидентов, но и тех физлиц, которые не имеют данного статуса.

i В отношении доходов по операциям с ценными бумагами, цифровыми финансовыми активами, а также доходов от реализации имущества, акций и долей участия в уставном капитале российских организаций вводятся пониженные ставки НДФЛ в размере (новая редакция п. 1.1 ст. 224 НК РФ):



ПОДДЕРЖКА ИЗМЕНЕНИЙ В НК РФ В 1С

В программах системы «1С:Предприятие 8» изменения, внесенные Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ, будут поддержаны с выходом очередных версий после того, как будут разработаны и приняты соответствующие нормативные акты, устанавливающие новые формы и форматы документов, КБК, критерии определения налогоплательщиков, имеющих право на применение тех или иных льгот, вычетов, порядка учета и другая необходимая информация.

О сроках реализации можно узнать в [«Мониторинге законодательства»](#):

- [Изменение ставки по налогу на прибыль](#);
- [Уменьшение налога на прибыль за счет инвестиций в ОС и НМА](#);
- [Изменение пределов применения УСН](#);
- [Изменения по НДФЛ с 2025 года](#);
- [Прогрессивная шкала НДФЛ для ИП на общем режиме налогообложения](#);
- [НДС при УСН, поддержание ставок НДС 5 и 7 %](#);
- [Туристический налог](#);
- [Пониженные тарифы страховых взносов](#).

- 13 % — с доходов до 2,4 млн руб. включительно;
- 15 % — с доходов свыше 2,4 млн руб.

i По пониженным ставкам налога на доходы физических лиц будут облагаться доходы от участия в СВО и доходы в виде районных коэффициентов и процентных надбавок работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям (новый п. 1.2 ст. 224 НК РФ):

- 13 % — с доходов до 5 млн руб.;
- 15 % — с доходов свыше 5 млн руб.

В первоначальной версии закона предлагалось районные коэффициенты облагать по общим прогрессивным ставкам НДФЛ.

i С 350 000 до 450 000 руб. увеличивает предельный размер доходов, позволяющий применять стандартный детский вычет. Повышается размер стандартного детского налогового вычета по НДФЛ (новая редакция пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ):

- 1 400 руб. — на первого ребенка;
- 2 800 руб. (сейчас 1 400 руб.) — на второго ребенка;
- 6 000 руб. (сейчас 3 000 руб.) — на третьего и каждого последующего ребенка.

По сравнению с первоначальной версией закона в итоговой версии предусматривается увеличение стандартных вычетов по НДФЛ на детей-инвалидов. Сейчас такой вычет составляет 6 000 руб., а с 2025 года он будет увеличен до 12 000 руб.

i Вводится новый вычет за сдачу норм ГТО в размере 1 500 руб. в месяц для лиц, выполнивших нормативы испытаний комплекса «Готов к труду и обороне» и награжденных значком ГТО (новая редакция пп. 2 п. 1 ст. 218 НК РФ).

В первоначальной версии закона планировалось введение нового вычета за сдачу норм ГТО в сумме 500 руб. в месяц. К финальной версии закона эта сумма выросла до 1 500 руб., что составит 18 000 руб. за налоговый период.

Как изменится налог на прибыль с 2025 года

Изменения в системе налогообложения в соответствии с Законом № 176-ФЗ затронули в том числе и налог на прибыль организаций.

i Ставка налога на прибыль с 2025 года повышается с 20 до 25 % (новая редакция п. 1 ст. 284 НК РФ).

8 % от суммы налога будет поступать в федеральный бюджет, а остальная часть — в бюджеты регионов.

i Для ИТ-компаний с 2025 года отменена нулевая налоговая ставка. Налог на прибыль данные компании станут уплачивать по ставке 5 % до 2030 года (новая редакция п. 1.15 ст. 284 НК РФ).

В первоначальной версии закона планировалось, что ставку 5 % по налогу на прибыль ИТ-компания смогут применять до 2027 года. К финальной версии срок был изменен до 2030 года.

i Для организаций с 2025 года вводится федеральный инвестиционный налоговый вычет, который позволит уменьшать налог на прибыль, зачисляемый в федеральный бюджет, на стоимость приобретенных объектов основных средств, а также нематериальных активов (новая ст. 286.2 НК РФ).

Вычет не сможет превышать 50 % от суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость приобретенного основного средства или НМА.

Неиспользованный вычет предыдущих периодов сможет уменьшить сумму налога и авансового платежа текущего периода.

i Увеличивается с 1,5 до 2 повышающий коэффициент по расходам на научные исследования и опытно-конструкторские разработки, на которые можно уменьшить налогооблагаемую прибыль организации (новая редакция п. 7 ст. 262 НК РФ).

Об учете расходов на НИОКР в «1С:Бухгалтерии 8» см. на стр. 27.

Другие изменения с 2025 года

В соответствии с Законом № 176-ФЗ с 2025 года действуют также поправки в НК РФ, касающиеся страховых взносов, акцизов и пр.

i Вводится пониженный тариф страховых взносов для предприятий обрабатывающей промышленности.

С 2025 года организации и индивидуальные предприниматели, отнесенные к субъектам малого и среднего бизнеса, чей основной вид экономической деятельности отнесен к обрабатывающим производствам, смогут уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством по пониженному тарифу 7,6 % (новый п. 13.2 ст. 427 НК РФ).

Ставку 7,6 % можно будет применять к сумме вознаграждений и выплат в пользу работников в части, превышающей величину МРОТ.

Напомним, сейчас компании, которые относятся к малому и среднему бизнесу, уплачивают взносы по льготному тарифу 15 %, а общий единый тариф страховых взносов составляет 30 % в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов и 15,1 % — свыше предельной величины.

i С 2025 года будет расширен перечень подакцизной продукции.

Акцизы будут введены на никотиновое сырье и бестабильную никотинсодержащую смесь для нагревания, фармацевтическую субстанцию спирта и природный газ, используемый для производства аммиака.

i Обязанность по уплате налогов, пеней и штрафов, возникшая за налоговые периоды 2022–2024 гг. в результате дробления бизнеса, будет прекращаться при добровольном отказе от дробления в налоговых периодах 2025 и 2026 гг.

Под добровольным отказом от дробления в указанных целях станут считать самостоятельное исчисление и уплату налогов в размере, определенном в результате объединения доходов всей группы лиц, образованной в результате дробления (ст. 6 Закона № 176-ФЗ). ■

От редакции. В следующих номерах «БУХ.1С» мы расскажем подробнее об изменениях в НК РФ в соответствии с Законом № 176-ФЗ. Приглашаем всех желающих в 1С:Лекторий на онлайн-лекции: 05.09.2024 — В.Д. Волкова (заместителя начальника Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России) о новом в НДС с 2025 года, см. подробнее по ссылке its.1c.ru/lector; 25.09.2024 об УСН и НДС в 2025 году, поддержке в 1С — см. its.1c.ru/lector/21056722. В августе в 1С:Лектории каникулы.

Навигатор по ЕНС и ЕНП, отражению расчетов в 1С

Большинство налогов, сборов страховых взносов и других налоговых обязательств с 01.01.2023 уплачиваются путем перечисления единого налогового платежа (ЕНП) на единый налоговый счет (ЕНС) в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ. Налоговый орган самостоятельно распределяет средства с ЕНС по видам налоговых обязательств. Налогоплательщики могут отслеживать состояние своего ЕНС в личном кабинете на сайте ФНС России или напрямую из программы 1С — через сервис интеграции с ЛК ФНС. Предлагаем вам навигатор по ЕНС и ЕНП. В нем вы найдете перечень актуальных материалов экспертов 1С и разъяснения представителей ФНС о порядке учета расчетов на ЕНС и контроля его состояния.

Единым налоговым платежом признаются денежные средства (п. 1 ст. 11.3 НК РФ):

- перечисленные налогоплательщиком (плательщиком страховых взносов, плательщиком сбора, налоговым агентом или иным лицом, далее — налогоплательщиком) в бюджет для исполнения совокупной обязанности по уплате налогов, взносов и других налоговых обязательств;
- взысканные с налогоплательщика в соответствии с НК РФ.

ЕНП также признаются суммы денежных средств, подлежащие учету на едином налоговом счете, в связи:

- с принятием налоговым органом решения о возмещении (о предоставлении налогового вычета) суммы налога;
- поступлением от иного лица в результате зачета суммы денежных средств;
- отменой зачета денежных средств в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса);
- начислением налоговым органом процентов;
- представлением налогоплательщиком заявления о возврате излишне уплаченных сумм налогов, не уплачиваемых посредством ЕНП.

Единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами (п. 2 ст. 11.3 НК РФ):

- денежного выражения совокупной обязанности;
- денежных средств, перечисленных или признаваемых в качестве ЕНП.

Разница между признанными в качестве ЕНП денежными средствами и совокупной обязанностью составляет сальдо ЕНС, которое может быть положительным, отрицательным или нулевым (п.п. 3, 4 ст. 11.3 НК РФ).

Денежные средства, зачтенные (зарезервированные) в счет предстоящей обязанности налогоплательщика по уплате конкретного налога (п. 3 ст. 11.3, п. 1 ст. 78 НК РФ):

- не признаются в качестве ЕНП, предназначенного для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика;

рис. Д. Полушина



СМОТРИШЬ
В 1С -
ВИДИШЬ
ЕНС!!!

- не учитываются при формировании положительного сальдо по ЕНС.

Совокупная обязанность формируется и подлежит учету на ЕНС налогоплательщика на основе (п. 5 ст. 11.3 НК РФ):

- налоговых деклараций (расчетов);
- уточненных налоговых деклараций (расчетов);
- уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов (далее — налогов);
- налоговых уведомлений;
- сообщений об исчисленных налоговым органом суммах налогов;
- решений налогового органа;
- судебного акта;
- иных документов, предусматривающих возникновение, изменение, прекращение обязанности по уплате налогов и других налоговых обязательств.

Для большинства налогов, взносов и сборов Налоговым кодексом РФ установлены единые сроки представления отчетности и уплаты (25-е и 28-е число соответствующего месяца).

В ряде случаев об исчисленных суммах налогов нужно уведомлять ФНС:

- [Сроки сдачи отчетности и уплаты налогов \(взносов\) в 2024 году;](#)
- [Сроки представления уведомлений об исчисленных налогах \(взносах\) для ЕНП в 2024 году.](#)

В учетных решениях «1С:Предприятие» поддерживается ведение учета и составление отчетности в условиях ЕНС. О сроках реализации законодательных изменений по ЕНС см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/edinyy_nalogovyy_schet.



1С:ИТС

Подробнее о ЕНС и ЕНП см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/taxenp и в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/taxenp#content:13:hdoc.

Порядок уплаты единого налогового платежа

В соответствии с пунктом 1 статьи 58 НК РФ налогоплательщики должны уплачивать единым налоговым платежом большинство установленных НК РФ налогов (авансовых платежей по налогам), в том числе налог на прибыль организаций; налог, уплачиваемый при упрощенной системе налогообложения; НДС; страховые взносы; имущественные налоги и др.:

- [Какие налоги платятся единым налоговым платежом;](#)
- [Как уплачивать ЕНП;](#)
- [Как оформить платежное поручение и отразить уплату ЕНП за третье лицо с 2024 года.](#)

Уведомление об исчисленных суммах налогов, поддержка в 1С

Представлять в ИФНС уведомление об исчисленных налогах, авансовых платежах, сборах, страховых взносах следует, если (п. 9 ст. 58 НК РФ):

- уплата (перечисление) налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов установлена законодательством до представления соответствующей налоговой декларации (расчета);
- обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) не установлена НК РФ.

Форма, порядок заполнения и формат представления уведомления утверждены приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@. Приказом от 16.01.2024 № ЕД-7-8/20@ ФНС России внесла изменения в порядок заполнения уведомления и формат представления в электронном виде. Указанный документ зарегистрирован в Минюсте России 19.04.2024, официально опубликован 22.04.2024, изменения действуют с 03.05.2024.

Обратите внимание, в 1С все уведомления об исчисленных суммах налогов (авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов) формируются только в программах с «бухгалтерским» функционалом (например, в «1С:Бухгалтерии 8»).

Это связано с тем, что вся информация о расчетах по налогам и представленной отчетности (включая уведомления) должна аккумулироваться в одной учетной

системе для автоматизации сверки с ФНС. Кроме того, ФНС рекомендует отправлять единое уведомление по всем налогам и уплачивать ЕНП одним платежом:

- [Как подать уведомление об исчисленных суммах налогов и по каким налогам \(взносам\);](#)
- [Что изменилось в порядке заполнения уведомления об исчисленных налогах в 2024 году.](#) Подробнее об изменениях в заполнении уведомления об исчисленных налогах см. также в № 7 (июль), стр. 6 «БУХ.1С» за 2024 год;
- [Как сформировать уведомление о сумме исчисленного и удержанного НДФЛ с 2024 года;](#)
- [Как сформировать уведомление о сумме исчисленных страховых взносов с 2024 года;](#)
- [Как в 2024 году исправить ошибку в уведомлении об исчисленных налогах;](#)
- [Куда подавать уведомление об исчисленных налогах, если есть обособленные подразделения;](#)
- Также см. видеозапись онлайн-лекции эксперта 1С И. Бударина в 1С:Лектории, часть «[Единый помощник по подготовке уведомлений и ЕНП](#)».

Механизм работы ЕНС на стороне ФНС

Поступившие от налогоплательщиков средства на ЕНС налоговые органы самостоятельно распределяют по видам налоговых обязательств (п.п. 7, 8 ст. 45, п.п. 7, 9 ст. 78 НК РФ):

- Уплата ЕНП и правила погашения начислений — см. видеозапись онлайн-лекции в 1С:Лектории о ЕНС и отражении расчетов в «1С:Бухгалтерии 8», часть «[ЕНС, вопросы применения](#)» (Е.Н. Сапронова, начальник отдела развития сервисов и внешнего взаимодействия Управления по работе с задолженностью ФНС России);
- Ошибки в заявлениях о зачете и их отмене — см. видеозапись онлайн-лекции в 1С:Лектории о ЕНС и отражении расчетов в «1С:Бухгалтерии 8», часть «[ЕНС, вопросы применения](#)» (Е.Н. Сапронова, ФНС России);
- Информационное обслуживание ФНС России — см. видеозапись онлайн-лекции в 1С:Лектории о ЕНС и отражении расчетов в «1С:Бухгалтерии 8», часть «[ЕНС, вопросы применения](#)» (Е.Н. Сапронова, ФНС России);
- Сервисы ФНС России для решения спорных вопросов — см. видеозапись онлайн-лекции в 1С:Лектории о ЕНС и отражении расчетов в «1С:Бухгалтерии 8», часть «[ЕНС, вопросы применения](#)» (Е.Н. Сапронова, ФНС России);
- Порядок формирования и учета резервов (денежных средств, зачтенных в счет предстоящей обязанности налогоплательщика по уплате конкретных налогов) — см. видеозапись онлайн-лекции в 1С:Лектории о ЕНС, часть «[Виды резервов](#)» (Е. Калинина, эксперт 1С).

N	Налог	Счет учета	Сумма	КБК	Основание
1	НДФЛ исчисленный налоговым ...	68.01.1	3 900,00	18210102010011000110	
2	Страховые взносы по единому т...	69.09	15 000,00	18210201000011000160	
3	Налог при УСН (доходы)	68.12	60 000,00	18210501011011000110	

Комментарий: <Создан автоматически по данным Личного кабинета ЕНС> Всего: 78 900,00

Рис. 1. Сведения об уплате налогов

Контроль состояния ЕНС в программах 1С

Контролировать состояние своего единого налогового счета налогоплательщики могут прямо из программ 1С, не переходя на сайт ФНС. Доступ к личному кабинету налогоплательщика в части ЕНС (ЛК ФНС) предоставляется при подключенном сервисе *1С-Отчетность* (portal.1c.ru/applications/1C-Reporting) с открытым направлением «ФНС». Остальные пользователи могут подключить бесплатный промотариф «Промо ЕНС» на 6 месяцев.

Работа с данными ЛК ФНС в части ЕНС организована в едином рабочем месте — *Единый налоговый счет* (раздел *Главное — Сервис — Личный кабинет ЕНС*):

- [Варианты авторизации и доступа к данным ЛК ФНС, настройка интеграции с ЛК ФНС](#);
- [Как в 1С оформить машиночитаемую доверенность для подключения к личному кабинету ФНС в части ЕНС](#);
- [Единое рабочее место ЛК ФНС в 1С](#). Также см. видеозапись онлайн-лекции в 1С:Лектории о ЕНС, часть «[Контроль состояния ЕНС в 1С](#)» (Е. Калинина, эксперт 1С);
- [Как в 1С работать с ЛК ФНС, если в одной информационной базе ведется учет по нескольким компаниям](#).

На основании данных, отраженных в рабочем месте интеграции с ЛК ФНС, автоматически формируются документы *Сведения об уплате налогов* (рис. 1).

Автоматическая сверка данных учета с данными ФНС

В «1С:Бухгалтерии 8» поддерживается автоматическая сверка данных учета с данными налогового органа по ЕНС напрямую из ЛК ФНС (рис. 2).

Режим сверки обеспечивает сравнение данных по следующим разделам: *Платежи, Декларации, уведомления, Начисление налогов, Пени, штрафы*:

- [Как провести сверку с налоговой инспекцией](#);
- [Автоматическая сверка данных учета с данными ФНС](#). Также см. видеозапись онлайн-лекции в 1С:Лектории о ЕНС, часть «[Автоматическая сверка данных учета с данными ФНС](#)» (Е. Калинина, эксперт 1С).

Порядок учета расчетов на ЕНС с 2024 года в 1С

С 2024 года в программе «1С:Бухгалтерия 8» применяется новый порядок учета расчетов на ЕНС.

Благодаря интеграции программ 1С с Личным кабинетом налогоплательщика ФНС появилась возможность упростить методику учета ЕНС и структуру данных, а также сблизить учет в программе с данными личного кабинета ФНС:

- [Бухгалтерский учет расчетов по налогам в 2024 году в условиях ЕНС](#);
- [Новая методика расчетов на ЕНС с 2024 года в «1С:Бухгалтерии 8»](#);
- [Как в 1С начисляются налоги в условиях ЕНС на примерах](#). Также см. видеозапись онлайн-лекции в 1С:Лектории о ЕНС, часть «[Новая методика учета расчетов на ЕНС с 2024 года](#)» (Е. Калинина, эксперт 1С).

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» с 2024 года начисляется совокупная обязанность на едином налоговом счете.

buh.ru/ens_6



▶ 03:34

Отражение уплаченных налогов по данным ЛК ФНС

В «1С:Бухгалтерии 8» реализован специальный механизм учета расходов на уплату налогов, используемый при применении спецрежимов. Данный механизм осно-

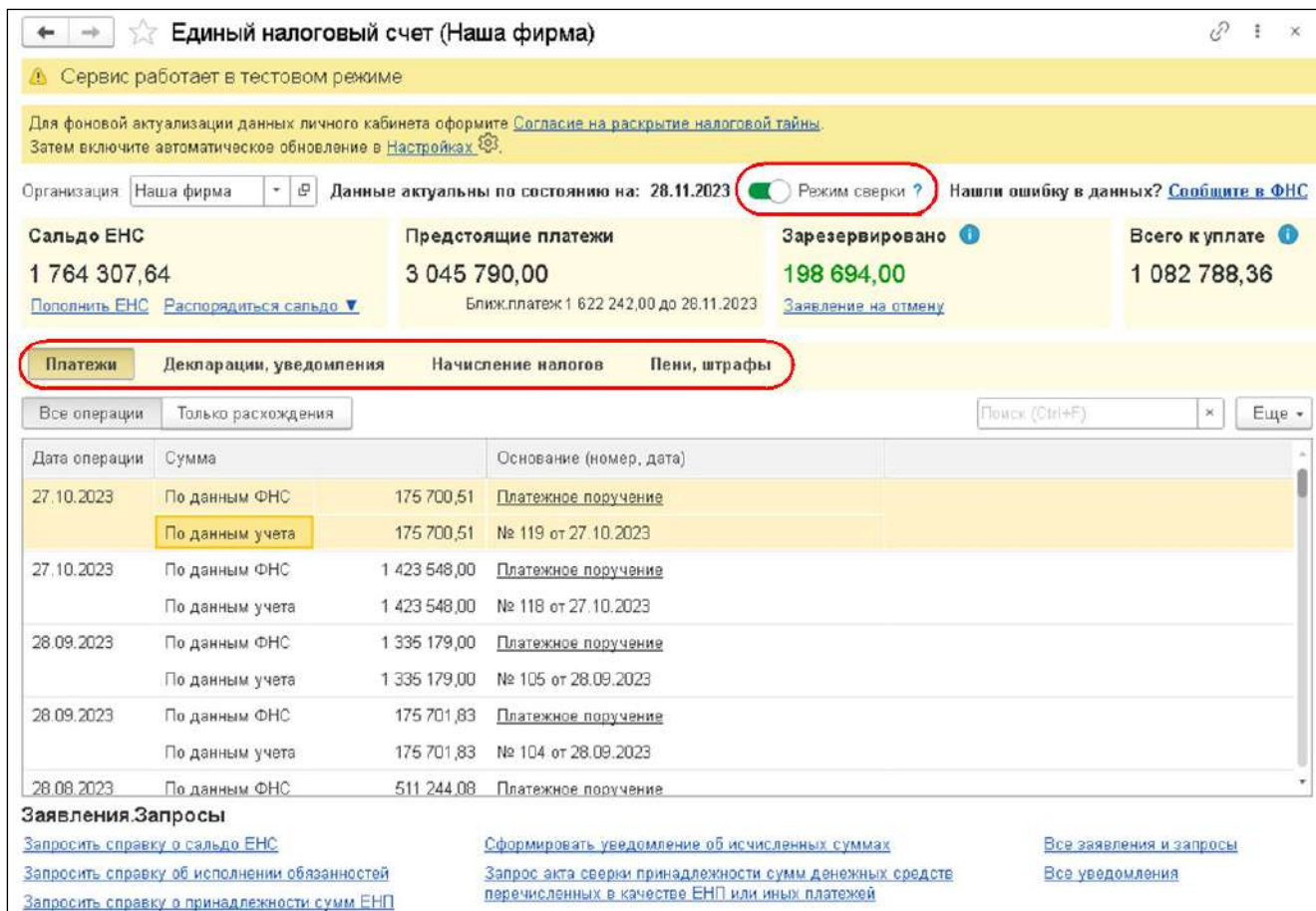


Рис. 2. Режим сверки с ФНС в личном кабинете

ван на использовании сведений об уплате налогов по данным ЛК ФНС:

- [Как признавать расходы на уплату налогов по данным ЛК ФНС при применении спецрежимов.](#) Также см. видеозапись онлайн-лекции в 1С:Лектории о ЕНС, часть «Отражение уплаченных налогов по данным ЛК ФНС» (Е. Калинина, эксперт 1С);
- [Как в «1С:Бухгалтерии 8» уменьшить налоги предпринимателя на страховые взносы.](#)

Анализ данных учета на ЕНС

С 2024 года для расчетов на едином налоговом счете в программе «1С:Бухгалтерия 8» используются только счета бухгалтерского учета. Для анализа расчетов на ЕНС достаточно стандартных отчетов по счету 68.90 «Единый налоговый счет».

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» сформировать справку-расчет «Начисление налогов на ЕНС».

buh.ru/ens_7



▶ 01:19

При этом в программе поддерживаются специальные отчеты *Расчеты по ЕНС* и *Расчеты по налогам на ЕНС*, а также справка-расчет *Начисление налогов на единый налоговый счет*:

- [Как анализировать данные учета на ЕНС в «1С:Бухгалтерии 8» с 2024 года.](#) Также см. видеозапись онлайн-лекции в 1С:Лектории о ЕНС, часть «Анализ данных учета на ЕНС» (Е. Калинина, эксперт 1С).



1С:ИТС

В специальной подборке «ЕНС и ЕНП» по ссылке its.1c.ru/db/itsrev/content/2018/hdoc можно найти полезные материалы экспертов 1С о едином налоговом счете и едином налоговом платеже, в том числе: законодательство, обзоры писем контролирующих органов и судебной практики, справочную информацию, ответы аудиторов, инструкции по учету и отчетности в условиях единого налогового счета в программах 1С. ■

Видео к статье:

В этом ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» с 2024 года формировать отчеты по расчетам на едином налоговом счете.

buh.ru/ens_8



▶ 02:41

Упрощение подключения и учета ККТ в «1С:Бухгалтерии 8»

В решениях «1С:Предприятие» поддерживается работа с применением онлайн-касс и другого оборудования в соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ. Узнать о сроках реализации в 1С изменений законодательства о применении контрольно-кассовой техники (ККТ) можно в «Мониторинге законодательства» в разделе «ККТ» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/kkt. Начиная с версии 3.0.152 в «1С:Бухгалтерии 8» упрощен порядок подключения и настройки всех видов ККТ. С этой целью в программе реализован единый помощник подключения кассы. Все кассы, подключенные к учетной системе, теперь отображаются в едином списке, где предусмотрена возможность управления его элементами. Эксперты 1С рассказывают о новых возможностях программы.

Применение ККТ в программах 1С

Все организации и индивидуальные предприниматели (ИП) при осуществлении расчетов как наличными денежными средствами, так и в безналичном порядке, за исключением ряда случаев, обязаны применять онлайн-кассы (ст. 1.1, п. 1 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ, далее — Закон № 54-ФЗ).

На практике для формирования чеков по требованиям Закона № 54-ФЗ применяются следующие виды контрольно-кассовой техники:

- печатающее устройство с функцией фискализации чека (фискальный регистратор). Такой вид ККТ не имеет клавиатуры и экрана, работает только при подключении к компьютеру (обычному или специализированному);
- смарт-терминал (он же умная касса, или «POS-терминал») — самостоятельное устройство с клавиатурой и экраном, которое может пробивать чеки самостоятельно без подключения к компьютеру. Фактически такой вид ККТ состоит из специализированного компьютера, фискального регистратора и, в некоторых случаях, эквайрингового терминала. Иногда все эти устройства собраны в одном корпусе.

В решениях 1С поддерживается работа с указанными видами оборудования. В экранных формах программ 1С и соответствующих методических материалах также встречается определение «Офлайн-оборудование». Данный термин применяется для оборудования, которое может самостоятельно пробивать чеки, но к учетной программе постоянно не подключено. Таким образом, офлайн-оборудование — это разновидность смарт-терминала.

Взаимодействие офлайн-оборудования с «1С:Бухгалтерией 8», как правило, происходит по следующей схеме:

1. Из программы выгружается прайс-лист (товары и цены).
2. Прайс-лист загружается в смарт-терминал.
3. В течение дня на смарт-терминале отражаются продажи.

рис. Д. Полухина



4. По итогам смены продажи со смарт-терминала загружаются в программу.

Для обмена данными между программой и смарт-терминалом могут использоваться файлы, каталог Яндекс Диск или подключение к облаку (например, подключение «1С:Бухгалтерии 8» к облаку «Эвотор» или подключение «1С:Мобильной кассы» к сервису [1С:Фреш](#)).



1С:ИТС

Подробнее о правовом регулировании применения онлайн-касс см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/kkt#content:59:hdoc. Об организации работы с применением онлайн-касс в 1С см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/kkt#content:62:hdoc.

Начиная с версии 3.0.152 в «1С:Бухгалтерии 8» упрощен порядок подключения и настройки всех видов ККТ:

- поддержана работа со смарт-терминалами в простом интерфейсе;
- в карточке склада (в форме элемента справочника *Склады*) появилась новая группа элементов *Подключенные кассы*, предусматривающая в том числе возможность вывода списка касс, подключенных на выбранном складе (в торговой точке);
- в полном интерфейсе поддержан вывод общего списка всех подключенных касс с возможностью управления ими;

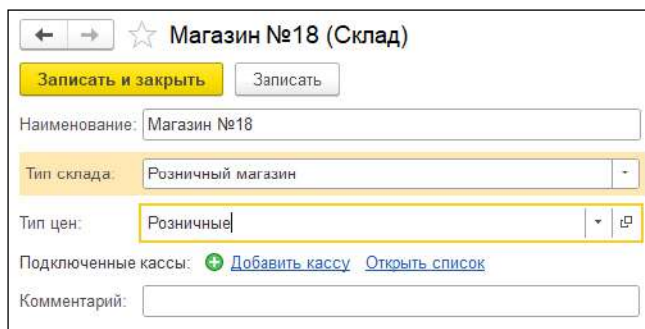


Рис. 1. Карточка склада

- разработан единый помощник подключения кассы, который обеспечивает все варианты подключения в зависимости от вида ККТ и порядка обмена данными с учетной программой (фискальный регистратор, приложение «1С:Мобильная касса», умная касса и касса с загрузкой продаж по чекам, полученным от оператора фискальных данных (ОФД)). Расскажем подробнее об изменениях.

Список подключенных касс

Перейти к списку подключенных касс в программе можно:

- из формы элемента справочника *Склады* по гиперссылке *Открыть список* (рис. 1). При этом открывается список ККТ, подключенных к данному складу. Доступ к справочнику *Склады* осуществляется в простом интерфейсе из раздела *Товары — Настройки — Склады*. В полном интерфейсе — из раздела *Справочники — Товары и услуги — Склады*;
- из раздела *Банк и касса — Онлайн касса* по гиперссылке *Подключенные кассы* (только в полном интерфейсе). При этом открывается полный список ККТ по всем складам и организациям (рис. 2).

Подключенные кассы группируются в списке исходя из функциональности кассы и порядка ее использования:

- *Кассы, подключенные к 1С:Бухгалтерии на этом компьютере;*
- *Кассы, для которых настроена загрузка из ОФД;*
- *Умные кассы с выгрузкой продаж по итогам смены;*
- *Умные кассы и кассы курьеров под управлением 1С:Мобильная касса.*

На рисунке 2 приведен пример такой группировки для конкретной организации.

Форма *Подключенные кассы* представляет собой не просто список, а единое рабочее место, где предусмотрена возможность управления подключенным оборудованием. При этом для управления разными группами ККТ предусмотрен свой набор команд.

Помощник подключения кассы

Помощник подключения кассы (далее — Помощник) доступен:

- из карточки склада по гиперссылке *Добавить кассу*;
- из списка подключенных касс по кнопке *Добавить кассу* (см. рис. 2);
- из баннера *Касса не подключена* (простой интерфейс, раздел *Товары — Продажи — Розничные продажи*).

В форме Помощника подключения кассы выводятся возможные виды применяемого оборудования (рис. 3):

- *Касса подключена к этому компьютеру;*
- *Любая касса, подключенная к Астрал.ОФД;*
- *Касса подключена к смартфону курьера;*
- *Касса работает без подключения к компьютеру.*

Для каждого вида подключаемых касс выводится краткое описание способа учета продаж по чекам, а также ссылки на методические и информационные материалы.

При выборе типа кассы, которая по какой-то причине не может быть подключена, в форме Помощника отображается предупреждение в виде красного треуголь-

Наименование	Организация	Склад	Управление
⊖ Кассы, подключенные к 1С:Бухгалтерии на этом ко...			
АТОЛ-ККТ с передачей данных в ОФД 10.X (ФФД 1.2)	Магазин №23	Магазин №18	Открыть смену Заккрыть смену
⊖ Умные кассы с выгрузкой продаж по итогам смены			
1С:Эвотор Офлайн	Кофе Б. ИП	Неавтоматизированная т...	Выгрузить прайс Загрузить продажи
АТОЛ-ККМ Офлайн	Магазин №23	Магазин №18	Выгрузить прайс Загрузить продажи
ШТРИХ-М:ККМ Офлайн	Абрамов Г. С. ИП	Основной склад	Выгрузить прайс Загрузить продажи
⊖ Умные кассы и кассы курьеров под управлением 1...			
Мобильная касса (700)	Магазин №23	Торговый зал Магазина ...	Синхронизировать
Мобильная касса (701)	Магазин №23	Магазин №18	Синхронизировать
Мобильная касса (704 453121) - ожидает завершения ...	Магазин №23	Магазин №18	

Рис. 2. Список всех подключенных касс организации

ника с восклицательным знаком, сопровождаемое описанием ошибки.

Например, если Помощник запускается в веб-клиенте (из браузера), где не поддерживается работа подключаемого оборудования, программа выводит соответствующее сообщение и инструкцию, что делать в такой ситуации. Команда *Далее* при этом блокируется.

Если в информационной базе не указаны типы цен, которые необходимы для работы с умной кассой и мобильным приложением «1С:Мобильная касса», то программа сообщает об этом, кнопка *Далее* становится неактивной.

Рассмотрим подробнее особенности подключения каждого вида касс.

Подключение фискального регистратора

При выборе варианта *Касса подключена к этому компьютеру* (см. рис. 3) по кнопке *Далее* открывается форма элемента (карточка) подключаемого оборудования, где пользователь указывает марку ККТ и, при необходимости, организацию и склад (рис. 4).

Если Помощник открывается из общего списка касс, то пользователь может выбрать место подключения (назначение) кассы:

- *Касса бухгалтерии*. Такая касса не связана со складом и используется для печати чеков к приходным кассовым ордерам (ПКО), а также при поступлении на расчетный счет денежных средств от физических лиц или при реализации товаров (работ, услуг) физическим лицам;
- *Касса магазина*.

Если Помощник открывается из карточки склада, то выбор типа кассы и склада не отображается. Если в информационной базе ведется учет по одной организации, то не отображается выбор организации.

По кнопке *Далее* Помощник переходит к следующему этапу, в результате которого создается элемент справочника *Подключаемое оборудование*, запускается установка компонента драйвера и открывается форма настройки драйвера (рис. 5).

Обратите внимание, что форма настройки драйвера оборудования может отличаться для разных производителей касс.

После сохранения настроек драйвера в форме помощника появляется ссылка на подключаемое оборудование. Если по каким-либо причинам настройка драйвера не завершена или не сохранена, то в форме Помощника отображается кнопка *Настроить параметры подключения* со значком в виде желтого треугольника с восклицательным знаком.

Рядом выводится гиперссылка для перехода к описанию ошибки.

Если настройка драйвера завершена корректно, то вместо кнопки *Настроить параметры подключения* появляется гиперссылка *Параметры подключения* (рис. 6).

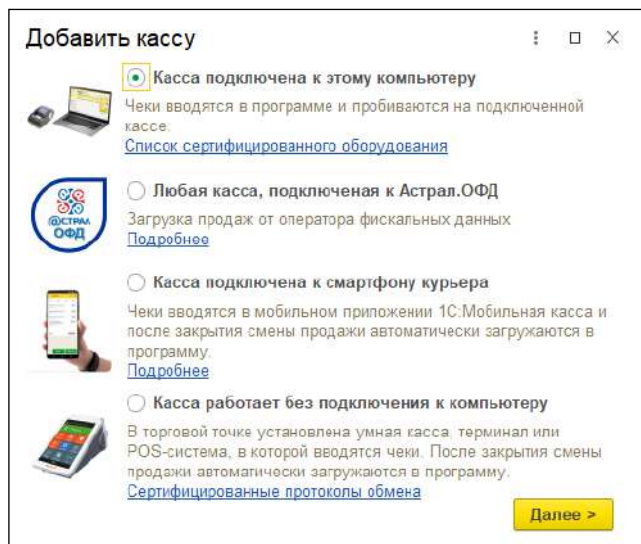


Рис. 3. Форма Помощника подключения кассы

Таким образом, первая гиперссылка открывает карточку подключаемого оборудования, вторая — настройку драйвера. Теперь по гиперссылке *Подключаемое оборудование* можно перейти в одноименный справочник и настроить сканер штрихкода и/или эквайринговый терминал (при необходимости).

По кнопке *Готово* в списке подключенных касс появляется новая касса, которая включается в группу *Кассы, подключенные к 1С:Бухгалтерии на этом компьютере*. Непосредственно из списка для данной кассы можно открыть смену, перейдя по одноименной гиперссылке (см. рис. 2). Если смена уже открыта, то гиперссылка *Открыть смену* недоступна, при этом появляется ссылка *Закрыть смену*.

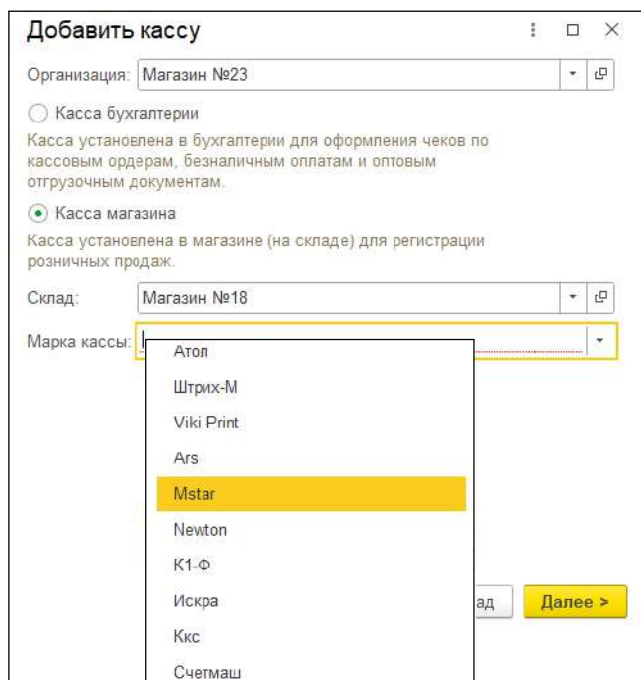


Рис. 4. Выбор подключаемой кассы

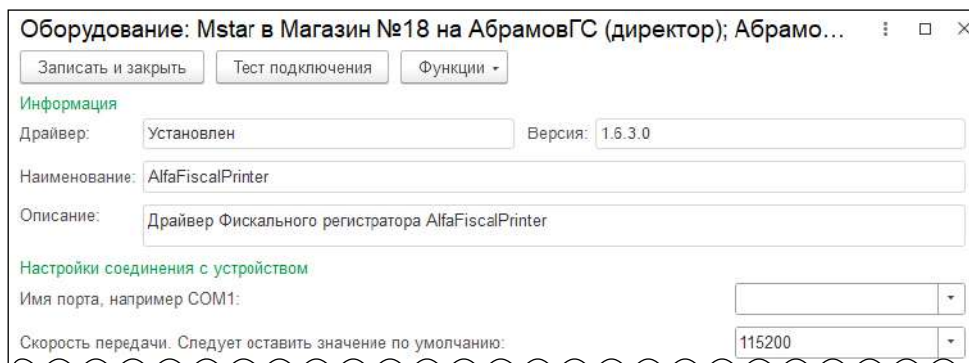


Рис. 5. Форма настройки драйвера оборудования

Кликнув мышью по наименованию кассы, можно открыть карточку подключаемого оборудования и перейти к настройкам драйвера. Таким образом, из формы *Подключенные кассы* доступен весь функционал работы с ККТ.

Подключение кассы с выгрузкой продаж по итогам смены

Для настройки обмена «1С:Бухгалтерии 8» с кассой, которая выгружает продажи по итогам смены, в форме Помощника (см. рис. 3) следует выбрать вариант *Касса работает без подключения к компьютеру*.

По кнопке *Далее* в открывшейся форме следует выбрать вид ККТ, например *Обмен с сервисом Эвотор* (рис. 7).

По кнопке *Далее* выполняется переход к следующему этапу, где пользователь может при необходимости указать организацию и склад. Если в информационной базе ведется учет по одной организации, то выбор организации не отображается. Если Помощник запускается из списка касс по конкретному складу, то не отображается выбор склада. Если склад известен и учет ведется по одной организации, то форма выбора организации и склада будет пропущена.

По кнопке *Далее* создается элемент справочника *Офлайн оборудование* и открывается форма настройки файлов обмена (рис. 8).

После сохранения настроек пользователь возвращается в Помощник.

Если по каким-либо причинам настройка обмена не завершена или не сохранена, в форме Помощника отображается кнопка *Настроить параметры подключения* со значком в виде желтого треугольника с восклицательным знаком. Рядом выводится гиперссылка для перехода к описанию ошибки.

После успешного выполнения настроек обмена кнопка *Настроить параметры подключения* превращается в гиперссылку *Параметры подключения*. Таким образом, первая гиперссылка открывает элемент подключаемого оборудования, вторая — настройку обмена.

Если к умной кассе подключен эквайринговый терминал, необходимо настроить виды оплаты для возможности загрузки оплат по картам. После выполнения

настроек видов оплаты кнопка *Настроить виды оплаты* превращается в гиперссылку *Виды оплаты*.

После настроек видов оплаты можно выполнить первоначальную выгрузку прайс-листа. Сделать это можно и позднее — из списка подключенных касс по гиперссылке *Выгрузить прайс* (см. рис. 2).

Если по каким-то причинам выгрузка прайс-листа завершилась с ошибкой, то в форме Помощника отображается кнопка *Выгрузить товары и цены в кассу* со значком в виде желтого треугольника с восклицательным знаком, а также гиперссылка *Описание ошибки*.

После успешной выгрузки прайс-листа кнопка *Выгрузить товары и цены в кассу* исчезает, а в форме помощника появляется сообщение *Настройки, товары и цены успешно выгружены* (рис. 9).

По кнопке *Готово* в списке подключенных касс появляется новая касса, которая включается в группу *Умные кассы с выгрузкой продаж по итогам смены*. Непосредственно из списка для такой умной кассы можно выгрузить прайс-лист или загрузить продажи, перейдя по соответствующим ссылкам (см. рис. 2).

Подключение кассы с загрузкой продаж от ОФД

Начиная с версии 3.0.146 в «1С:Бухгалтерии 8» добавлена возможность загружать данные о продажах от оператора фискальных данных. Иными словами, на основании чеков, зарегистрированных на стороне ОФД, в программе автоматически создаются отчеты о розничных продажах. Чтобы воспользоваться такой загрузкой, требуется подключиться в сервису *1С-Чеки ОФД* по тарифу *1С-Чеки ОФД Расширенный*. Подробнее о сервисе *1С-Чеки ОФД* см. на Портале 1С по ссылке portal.1c.ru/applications/1C-OFD-receipt.



Рис. 6. Завершение настройки драйвера

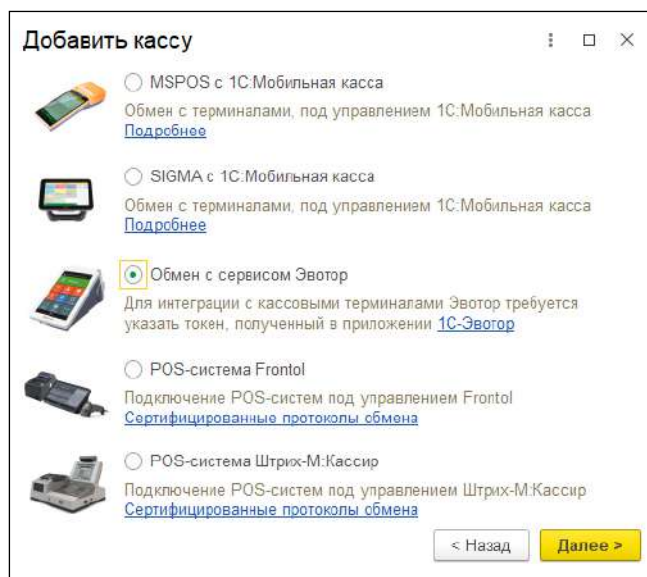


Рис. 7. Выбор умной кассы

На дату подписания номера в печать в «1С:Бухгалтерии 8» поддерживается загрузка для касс, зарегистрированных в Астрал.ОФД.

Для подключения умной кассы с загрузкой сведений о продажах от оператора фискальных данных следует выбрать вариант *Любая касса, подключенная к Астрал.ОФД* (см. рис. 3). По кнопке *Далее* открывается стандартный Помощник подключения к ОФД (рис. 10).

После завершения работы Помощника подключения к ОФД загрузка продаж по чекам сразу не запускается. Загрузку можно запустить после возвращения в список подключенных касс, где в группе *Кассы, для которых настроена загрузка из ОФД* появляется новая касса.



1С:ИТС

Подробнее о загрузке чеков и сверке продаж с помощью сервиса 1С-Чеки ОФД см. в справочнике «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/metod81/content/8142/hdoc.

Умные кассы под управлением приложения «1С:Мобильная касса»

Умную кассу можно подключить к «1С:Бухгалтерии 8» через обмен с бесплатным мобильным приложением «1С:Мобильная касса». Подробнее о приложении «1С:Мобильная касса» см. на сайте v8.1c.ru по ссылке v8.1c.ru/1s-kassa/mobilnoe-prilozhenie-1s-mobilnaya-kassa. На некоторых умных кассах приложение уже установлено (подробнее о таких моделях касс см. на сайте 1c-prosto.ru по ссылкам 1c-prosto.ru/sigma или 1c-prosto.ru/mspos).

Для подключения ККТ под управлением «1С:Мобильной кассы» следует выбрать вариант *Касса работает без подключения к компьютеру* (см. рис. 3). По кнопке *Далее* в открывшейся форме нужно выбрать умную кассу, напри-

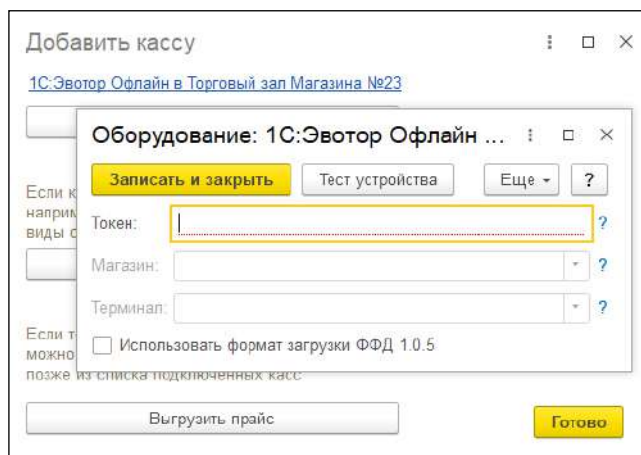


Рис. 8. Настройка параметров подключения для умной кассы

мер *MSPOS с 1С:Мобильная касса* или *SIGMA с 1С:Мобильная касса* (см. рис. 7).

Предположим, выбрана *SIGMA с 1С:Мобильной кассой*. По кнопке *Далее* Помощник переходит к следующему этапу подключения — в форму настройки обмена.

Обратите внимание, что настройка подключения кассы под управлением «1С:Мобильной кассы» различается для локальной версии программы (то есть для программы, установленной на компьютере пользователя) и для облачной версии (*1С:Фреш* или *1С:БизнесСтарт*).

ПОДКЛЮЧЕНИЕ КАССЫ В ЛОКАЛЬНОЙ ВЕРСИИ «1С:БУХГАЛТЕРИИ 8»

В форме настройки обмена помимо организации и склада следует указать каталог обмена или папку на Яндекс Диске (рекомендуется), а также идентификатор приложения (рис. 11). Под идентификатором приложения понимается уникальный код подключаемой кассы. В качестве такого уникального кода можно использовать серийный номер ККТ или любой другой код, по которому можно идентифицировать кассу.

По кнопке *Далее* Помощник переходит к следующей форме, где выводится инструкция по завершению настройки подключения (рис. 12).

Согласно данной инструкции, пользователь должен выполнить следующие действия:

- распечатать настройки подключения;
- запустить на смарт-терминале приложение «1С:Мобильная касса», оттуда перейти в настройки синхро-



Рис. 9. Завершение настроек подключения оборудования

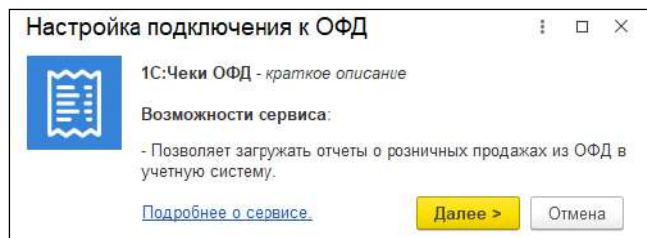


Рис. 10. Помощник подключения к ОФД

низации и отсканировать заранее распечатанный QR-код.

По кнопке *Готово* в списке подключенных касс появляется новая касса, которая включается в группу *Умные кассы и кассы курьеров под управлением 1С:Мобильная касса*. Если по каким-то причинам пользователь не завершил настройки кассы и закрыл Помощник, то такую ненастроенную кассу можно открыть в списке касс и заново распечатать QR-код.

После того как настройка обмена завершена, для обмена с «1С:Мобильной кассой» следует перейти по ссылке *Синхронизировать* в списке касс (см. рис. 2).

Использование каталога обмена (вместо папки на Яндекс Диск) предполагает ручной перенос файлов обмена между компьютером с установленной «1С:Бухгалтерией 8» и мобильной кассой. Это наименее автоматизированная и поэтому не рекомендуемая методика.

ПОДКЛЮЧЕНИЕ КАССЫ В ОБЛАЧНОЙ ВЕРСИИ «1С:БУХГАЛТЕРИИ 8»

При подключении ККТ через «1С:Мобильную кассу» в облачном сервисе *1С:Фреш* или в *1С:БизнесСтарте* в форме настройки обмена помимо организации и склада достаточно указать идентификатор приложения.

По кнопке *Далее* Помощник переходит к следующей форме, где выводит инструкцию по завершению настройки подключения. Пользователь должен распечатать настройки подключения, запустить на ККТ приложение «1С:Мобильная касса», перейти в настройки синхронизации и отсканировать заранее распечатанный QR-код.

До завершения настройки подключаемая касса отображается в списке подключенных касс со статусом *ожидает завершения настройки* (см. рис. 2). Если кликнуть

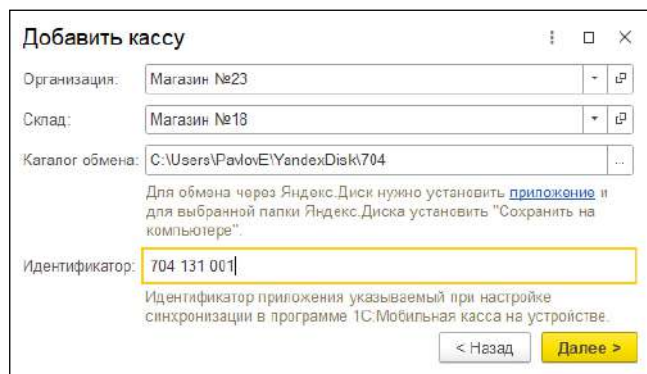


Рис. 11. Настройка обмена в локальной версии программы через Яндекс Диск

мышью по наименованию кассы с таким статусом, то открывается форма *Ожидание подключения 1С:Мобильная касса* с настройками подключения.

После того как настройка обмена завершена, в списке подключенных касс появляется ссылка *Синхронизировать*.

ПОДКЛЮЧЕНИЕ КАССЫ, УСТАНОВЛЕННОЙ НА СМАРТФОНЕ КУРЬЕРА

Для подключения кассы, установленной на смартфоне курьера, в форме Помощника следует выбрать вариант *Касса подключена к смартфону курьера* (см. рис. 3).

Дальнейшие настройки подключения аналогичны настройкам подключения умных касс под управлением приложения «1С:Мобильная касса».

В заключение отметим, что благодаря новому функционалу пользователи получили понятный и удобный инструмент, позволяющий подключать различные виды ККТ без привлечения технических специалистов. Кассами, подключенными различными способами, можно управлять из единого рабочего места.

При этом работа с кассами востребована как у предпринимателей, реализующих товары, услуги или работы физическим лицам, так и у бухгалтеров, которые могут загружать продажи непосредственно из кассы магазина. ■

От редакции. В 1С:Лектории 13.06.2024 состоялась онлайн-лекция «Автоматизация розничного бизнеса с минимальным бюджетом» с участием эксперта 1С Д. Шустерняка: Автоматизация розничного бизнеса с минимальным бюджетом — см. its.1c.ru/video/lector20240613-1; Ответы на вопросы — см. its.1c.ru/video/lector20240613-2. Видеозапись доступна для просмотра всем желающим. Также все желающие могут ознакомиться с видеозаписями онлайн-лекций А.А. Сорокина, заместителя начальника Управления оперативного контроля ФНС России, и эксперта 1С: ККТ-контроль применения, ошибки в фискальных документах, изменения законодательства — см. its.1c.ru/lector/21056691; Соблюдение законодательства в части применения онлайн-касс. Разбор типовых ошибок — см. its.1c.ru/lector/21056674. Об особенностях проведения проверок применения компаниями контрольно-кассовой техники в 2024 году см. на стр. 51.

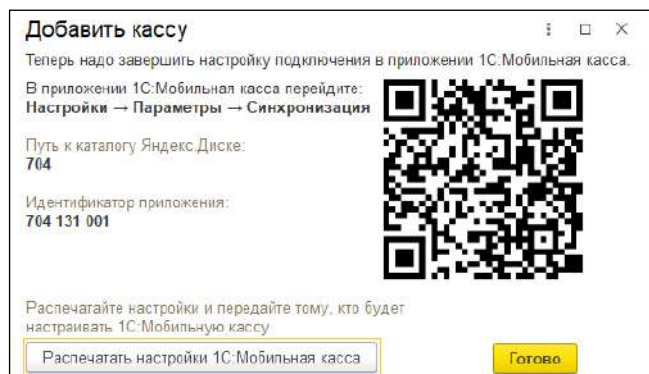


Рис. 12. Завершение настройки подключения кассы в локальной версии программы

НДС в 1С с 2024 года при аренде государственного (муниципального) имущества

При аренде государственного (муниципального) имущества, имущества федеральной территории «Сириус» у органов госвласти и местного самоуправления налоговый агент — арендатор имущества должен исчислить и уплатить НДС. Право на вычет суммы НДС у российского налогоплательщика НДС, арендующего федеральное (муниципальное) имущество, возникает в том налоговом периоде, в котором произведено исчисление суммы НДС в качестве налогового агента, услуга по аренде принята к учету и соблюдены общие условия НК РФ по применению вычета. В этой статье эксперты 1С рассказывают о порядке исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами в «1С:Бухгалтерии 8» при аренде государственного (муниципального) имущества в связи с новой методикой учета в условиях ЕНС в программе с 2024 года.*

Аренда муниципального имущества (налоговый агент по НДС)

При аренде федерального имущества, имущества субъекта РФ или муниципального имущества, имущества, находящегося в собственности федеральной территории «Сириус» у органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления, органов публичной власти федеральной территории «Сириус», арендатор признается налоговым агентом по НДС, согласно абзацу 1 пункта 3 статьи 161 НК РФ. Арендатор определяет налоговую базу по НДС в момент оплаты аренды, т. к. данной статьей прямо предусмотрена обязанность удерживать и перечислять в бюджет налог из средств, уплачиваемых арендодателю (письмо ФНС России от 06.04.2011 № КЕ-4-3/5402), отдельно по каждому арендованному объекту имущества.

Исчисление НДС в качестве агента производят российские организации вне зависимости от того, являются ли они сами плательщиками НДС.

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

- налоговая база определяется как сумма дохода от реализации этих работ (услуг) с учетом налога (абз. 1 п. 3 ст. 161 НК РФ);
- налог рассчитывается с применением расчетной ставки 20/120 (п. 4 ст. 164 НК РФ).

На исчисленную сумму налога налоговый агент должен составить счет-фактуру в общеустановленном порядке (п.п. 5, 6 и ст. 169 НК РФ) не позднее пяти календарных дней, считая со дня предварительной оплаты или оплаты

рис. Д. Полукина



принятых на учет услуг (работ) (п. 3 ст. 168 НК РФ, письмо ФНС России от 12.08.2009 № ШС-22-3/634@).

Если аренда муниципального имущества является безвозмездной, то арендатор (налоговый агент) должен исчислить и уплатить в бюджет НДС по ставке 20/120, приняв за налоговую базу сумму арендной платы, исчисленной исходя из рыночных цен, с учетом налога (письмо Минфина России от 02.04.2009 № 03-07-11/100).

С 01.01.2023 уплата налога налоговым агентом производится по итогам каждого налогового периода исходя из суммы налога, исчисленной за истекший налоговый период, равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 174 НК РФ).

При этом следует учитывать, что с 01.01.2023 в РФ действует 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), который перечисляется на счет Федерального казначейства и учитывается ФНС России на едином налоговом счете (ЕНС).

* Подробнее о новом порядке учета расчетов на едином налоговом счете в программе «1С:Бухгалтерия 8» с 2024 года см. в № 3 (март), стр. 10 «БУХ.1С» за 2024 год и на сайте buh.ru. Навигатор по ЕНС и ЕНП, отражению расчетов в 1С от экспертов 1С с полезными материалами см. на стр. 9.

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).

С 01.01.2023, согласно пункту 3 статьи 171 НК РФ, налогоплательщики НДС вправе предъявить к налоговому вычету суммы налога, исчисленные налоговым агентом, арендующим федеральное имущество, имущество субъекта РФ или муниципальное имущество.

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 услуга по аренде принята 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 налогоплательщика НДС, арендующего федеральное имущество, имущество субъекта РФ или муниципальное имущество, имущество, находящееся в собственности федеральной территории «Сириус» у органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления, органов публичной власти федеральной территории «Сириус», возникает в том налоговом периоде, в котором произведено исчисление суммы НДС в качестве налогового агента и соответствующая услуга по аренде принята к учету. При этом, безусловно, арендуемое имущество должно использоваться 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).

Следует учитывать, что право заявлять налоговый вычет в течение трех лет в соответствии с пунктом 1.1 статьи 172 НК РФ на налоговых агентов не распространяется (письмо Минфина России от 17.11.2016 № 03-07-08/67622).

В связи с этим такие вычеты следует осуществлять в том налоговом периоде, в котором у налогоплательщика выполнены соответствующие условия, предусмотренные статьями 171 и 172 НК РФ.



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее об агентах по НДС при аренде государственного (муниципального) имущества по ссылке its.1c.ru/db/taxnds/content/1350/hdoc.

НДС у налогового агента в «1С:Бухгалтерии 8» при аренде муниципального имущества

Порядок исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами в программе «1С:Бухгалтерия 8» с 01.01.2024 при аренде муниципального имущества рассмотрим на примере.



Пример

ООО «Модный город» (арендатор) и Департамент имущества г. Москвы ЦАО, р-н Тверской (арендодатель) заключили 09.02.2024 договор аренды с 01.03.2024 (на 10 месяцев) муниципального имущества — нежилого помещения, расположенного в г. Москве, для осуществления торговой деятельности. Согласно договору, ежемесячная плата за аренду помещения составляет 144 000,00 руб. (в т. ч. НДС 24 000,00 руб.) и перечисляется не позднее 15-го числа месяца, предшествующего месяцу оказания услуги по аренде помещения.

Последовательность операций приведена в таблице 1 на [стр. 21](#).

ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ ОПЛАТА АРЕНДОДАТЕЛЮ

Согласно пункту 3 статьи 161 НК РФ, при предоставлении на территории РФ органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления, органами публичной власти федеральной территории «Сириус» в аренду федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества, имущества, находящегося в собственности федеральной территории «Сириус», налоговая база по НДС определяется как сумма арендной платы с учетом налога.

При этом налоговая база определяется налоговым агентом отдельно по каждому арендованному объекту имущества. В этом случае налоговыми агентами признаются арендаторы указанного имущества, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.

Указанные лица обязаны исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

Таким образом, при приобретении услуги по аренде муниципального имущества у органа местного самоуправления арендатор указанного имущества должен исполнить обязанности налогового агента, т. е. уплатить в бюджет НДС, исчисленный исходя из стоимости этой услуги с учетом НДС с применением расчетной налоговой ставки 20/120 (п. 4 ст. 164 НК РФ).

Для исполнения организацией ООО «Модный город» обязанностей налогового агента в форме договора, заключенного с Департаментом имущества г. Москвы на аренду муниципального имущества, необходимо установить флаг *Организация выступает в качестве налогового агента по уплате НДС* с видом агентского договора «Аренда (абз. 1 п. 3 ст. 161 НК РФ)».

Таблица 1

№ п/п	Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ 1С	Регистр НДС	Пакет документов
1	Предварительная оплата арендодателю							
1.1	15.02.2024	Регистрация предварительной оплаты арендодателю за март 2024 года	60.02	51	120 000,00	Списание с расчетного счета → Платежное поручение	---	■ Банковская выписка
1.2	15.02.2024	Составление счета-фактуры налогового агента	---	---	144 000,00	Счет-фактура выданный	~ НДС Продажи	■ Счет-фактура выданный
1.3	15.02.2024	Исчисление НДС налогового агента с предоплаты арендодателю	76.НА	68.32	24 000,00	→ Списание с расчетного счета	~ Журнал учета счетов-фактур	
1.4	Регистрация предоплаты, исчисление НДС и составление счета-фактуры налогового агента за последующие месяцы аренды (март 2024 года – ноябрь 2024 года)							
2	Поступление услуг							
2.1	31.03.2024	Отражение оказанной услуги по аренде помещения за март 2024 года	44.01	60.01	120 000,00			
2.2	31.03.2024	Выделение НДС налогового агента	19.04	60.01	24 000,00	Поступление (акт, накладная, УПД)	+ НДС предъявленный	↓ Акт оказанных услуг
2.3	31.03.2024	Учет НДС налогового агента	60.01	76.НА	24 000,00			
2.4	31.03.2024	Зачет предварительной оплаты	60.01	60.02	120 000,00			
2.5	Отражение аренды помещения за последующие месяцы (апрель 2024 года – декабрь 2024 года)							
3	Предъявление исчисленной суммы НДС к налоговому вычету							
3.1	31.03.2024	Отражение исчисленной суммы НДС налогового агента к вычету	68.02	19.04	24 000,00	Формирование записей книги покупок	— НДС предъявленный ~ НДС Покупки	■ Книга покупок
3.2	Отражение вычета суммы НДС в последующих налоговых периодах (II квартал 2024 года, III квартал 2024 года, IV квартал 2024 года)							
4	Налоговая отчетность и расчеты с бюджетом							
4.1	25.04.2024	Формирование налоговой декларации по НДС за I квартал 2024 года	---	---	---			↑ Налоговая декларация по НДС
4.2	02.05.2024	Отражение на ЕНС 1/3 суммы НДС, подлежащей уплате в качестве налогового агента, по первому сроку платежа	68.32	68.90	16 000,00			
4.3	28.05.2024	Отражение на ЕНС 1/3 суммы НДС, подлежащей уплате в качестве налогового агента, по второму сроку платежа	68.32	68.90	16 000,00	Закрытие месяца		
4.4	28.06.2024	Отражение на ЕНС 1/3 суммы НДС, подлежащей уплате в качестве налогового агента, по третьему сроку платежа	68.32	68.90	16 000,00			

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.

Перечисление денежных средств арендодателю (операция 1.1 «Регистрация предварительной оплаты арендодателю за март 2024 года») 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 вносится запись:
Дебет 60.02 Кредит 51

— на сумму перечисленной предоплаты в размере 120 000,00 руб.

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

Для выполнения операций 1.2 «Составление счета-фактуры налогового агента», 1.3 «Исчисление НДС налогового агента с предоплаты арендодателю» 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*;
- 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* — подраздел *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.

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 3 статьи 161 НК РФ, указываются номер и дата платежно-расчетного документа, свидетельствующего об оплате приобретаемых услуг и (или) имущества. Поскольку с 01.01.2023 уплата суммы НДС, исчисленной при исполнении обязанностей налогового агента, осуществляется в общеустановленном порядке (равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего 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* (поля *Платежный документ № и от*).

При этом наличие номера платежно-расчетного документа относится к ошибкам, не препятствующим налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, т. е. не является основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога (п. 2 ст. 169 НК РФ).

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 в размере 24 000,00 руб. (144 000,00 руб. x 20 / 120).

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* можно просмотреть составленный счет-фактуру и выполнить его печать (рис. 1).

Согласно Правилам заполнения счета-фактуры (утв. Постановлением № 1137), документ *Счет-фактура выданный налогового агента* будет заполнен следующим образом (рис. 1):

- 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» проставляются 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) и применяется по отдельным вопросам), графы заполняются следующим образом (см. таблицу 2):

Таблица 2

Графа	Данные
2–4, 6, 10–11	При частичной оплате приобретаемых товаров (работ, услуг) ставятся прочерки
5	Указывается сумма произведенной оплаты за приобретаемые товары (работу, услуги), без учета НДС
7	Ставка налога (20/120)
8	Сумма налога, рассчитанная как произведение граф 9 и 7
9	Суммарный итог показателей графы 5 и показателя, рассчитанного как произведение графы 5 и налоговой ставки в размере 20 %, деленное на 100

Обратите внимание, изменение внешней формы счета-фактуры, в котором показатели строк 1–8 расположены в две 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@).

Аналогично регистрируется проведенная 15.03.2024 предварительная оплата за аренду помещения за апрель 2024 года и последующие месяцы, а также исчисление НДС и составление счета-фактуры налогового агента (операция 1.4 «Регистрация предоплаты, исчисление НДС и составление счета-фактуры налогового агента за последующие месяцы аренды (за март 2024 года — ноябрь 2024 года)»).

Составленные в качестве налогового агента счета-фактуры № 4 от 15.02.2024 и № 5 от 15.03.2024 будут зарегистрированы в книге продаж за I квартал 2024 года (раздел *Отчеты* — подраздел *НДС*) (рис. 2) с кодом вида операции «06», который соответствует значению

Счет-фактура выданный 0000-0000004 от 15.02.2024 12:00:00

Печать Копии: Отправить по ЭДО 0

Счет-фактура № 4 от 15 февраля 2024 г. (1)
 Исправление № -- от -- (1a)
 Продавец: Департамент имущества г. Москвы (2) Покупатель: ООО "Модный город" (6)
 Адрес: 115054 Москва г., Каретный рад ул., дом № 2, корпус 1 (2a) Адрес: 622001, Свердловская обл, Городской округ город Нижний Талил, Нижни Талил г, Красноармейская ул, дом 9, квартира 304 (6a)
 ИНН/КПП продавца: 7707059720/770701001 (2b) ИНН/КПП покупателя: 6623103340/662301001 (6b)
 Грузоотправитель и его адрес: -- (3) Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)
 Грузополучатель и его адрес: -- (4) Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): -- (8)
 К платежно-расчетному документу № от (5)
 Документ об отгрузке: № плн № от (5a)

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара
			код	условное обозначение (национальное)								
1	Аренда муниципального имущества за март 2024 г.	--	--	--	--	--	120 000,00	без акциза	20/120	24 000,00	144 000,00	--
Всего к оплате (9)							120 000,00		X	24 000,00	144 000,00	

Рис. 1. Счет-фактура налогового агента на сумму предварительной оплаты за аренду муниципального имущества

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 «Отражение оказанной услуги по аренде помещения за март 2024 года», 2.2 «Выделение НДС налогового агента», 2.3 «Учет НДС налогового агента», 2.4 «Зачет предварительной оплаты» необходимо создать документ *Поступление (акт, накладная, УПД)* с видом документа *Услуги (акт, УПД)* (раздел *Покупки* – подраздел *Покупки*), рис. 3.

В результате проведения документа в регистр бухгалтерии будут введены бухгалтерские записи:

Дебет 44.01 Кредит 60.01

— на стоимость оказанной услуги по аренде помещения за март 2024 года;

Дебет 19.04 Кредит 60.01

— на сумму НДС, исчисленную исходя из стоимости оказанных услуг с применением ставки 20 / 120 и составляющую 24 000,00 руб. (144 000,00 руб. x 20 / 120);

Дебет 60.01 Кредит 76.НА

— на сумму НДС, исчисленную в качестве налогового агента со стоимости оказанной услуги по аренде помещения за март 2024 года;

Дебет 60.01 Кредит 60.02

— на сумму засчитываемой предварительной оплаты. 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.

Аналогичным образом оформляется оказание услуги по аренде муниципального помещения за последующие месяцы (операция 2.5 «Отражение аренды помещения

← → ☆ Книга продаж за 1 квартал 2024 г. Период: 01.01.2024 - 31.03.2024 Модный город ООО

Сформировать Показать настройки Печать Выгрузить 0,00

КНИГА ПРОДАЖ

Продавец: ООО "Модный город"
 Идентификационный номер и код причины постановки на учет: 6623103340/662301001
 Налогоплательщик-продавец: --
 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 разн. корре. фактур
					в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	20 процентов	18 процентов	10 процентов	0 процентов	
1	2	3	7	6	13a	13b	14	14a	15	16	17
1	01	3 от 06.02.2024	ООО "Торговый дом"	7724484101/775103001		2 760 000,00	2 300 000,00				480 000,00
2	06	4 от 15.02.2024	ООО "Модный город"	6623103340/662301001		144 000,00	120 000,00				24 000,00
3	06	5 от 15.03.2024	ООО "Модный город"	6623103340/662301001		144 000,00	120 000,00				24 000,00
Всего						2 540 000,00					508 000,00

Рис. 2. Книга продаж за I квартал 2024 года

← → ☆ Поступление услуг: Акт, УПД 0000-000003 от 31.03.2024 23:59:59

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

Акт, УПД №: 03/24 от: 31.03.2024 Оригиналы: получен

Номер: 0000-000003 от: 31.03.2024 23:59:59 Организация: Модный город ООО

Контрагент: Департамент имущества г. Москвы Расчеты: [Срок 31.03.2024_60.01_60.02_зачет аванса автоматически](#)

Договор: 97/Аренда/2024 от 09.02.2024 [НДС сверху](#)

Счет на оплату:

Есть расхождения

Добавить | Подбор | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Аренда помещения Аренда помещения за март 2024 г.		120 000,00	120 000,00	20%	24 000,00	144 000,00	44.01_Основное подразделение_Аренда помещения

УПД

Всего: 144 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 24 000,00

Счет-фактура: Не требуется

Состояние ЭДО: [Пригласить Департамент имущества г. Москвы к обмену электронными документами в 1С-ЭДО](#)

Комментарий:

Рис. 3. Отражение оказанной услуги по аренде муниципального имущества за март 2024 года

за последующие месяцы (апрель 2024 года — декабрь 2024 года)»).

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 — арендаторами федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества, имущества, находящегося в собственности федеральной территории «Сириус».

Следовательно, с 01.01.2023 право на вычет суммы НДС у организации-арендатора, исполняющего обязанности налогового агента, возникает в том налоговом периоде, в котором произведено исчисление суммы НДС в качестве налогового агента и услуги по аренде фактически оказаны. При этом, безусловно, должны соблюдаться общие условия: арендатор является налогоплательщиком НДС, приобретаемые товары (работы, услуги) используются для осуществления облагаемых НДС операций.

Таким образом, в I квартале 2024 года вычету подлежит сумма НДС в размере 24 000,00 руб., поскольку в I квартале в качестве налогового агента исчислена сумма НДС в размере 48 000,00 руб. с перечисленной предварительной оплаты за март и апрель 2024 года и оказана услуга по аренде помещения за март 2024 года. При этом реализация права на вычет не зависит от уплаты исчисленной суммы НДС в бюджет, которая будет производиться во II квартале 2024 года (02.05.2024, 28.05.2024, 28.06.2024) путем списания средств с единого налогового счета.

Для выполнения операции 3.1 «Отражение исчисленной суммы НДС налогового агента к вычету» необходимо создать документ *Формирование записей книги покупок* (раздел *Операции* — подраздел *Закрытие периода* — *Регламентные операции НДС*).

Заполнение табличной части производится по кнопке *Заполнить*. Подлежащая вычету сумма НДС, исчисленная и уплаченная в качестве налогового агента, отражается на закладке *Налоговый агент* (рис. 4).

После проведения документа *Формирование записей книги покупок* формируется бухгалтерская проводка:

Дебет 68.02 Кредит 19.04

— на сумму НДС, подлежащую налоговому вычету.

В регистр *НДС Покупки* вводятся данные о суммах НДС для формирования книги покупок. На основании записей данного регистра формируется книга покупок за I квартал 2024 года.

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

Составленный в качестве налогового агента счет-фактура будет зарегистрирован в книге покупок за I квартал 2024 года (раздел *Отчеты* — подраздел *НДС*) (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@).

Аналогично отражается вычет НДС в последующих налоговых периодах (II квартал 2024 года, III квартал 2024 года) (операция 3.2 «Отражение вычета суммы НДС в последующих налоговых периодах (II квартал 2024 года, III квартал 2024 года, IV квартал 2024 года)»).

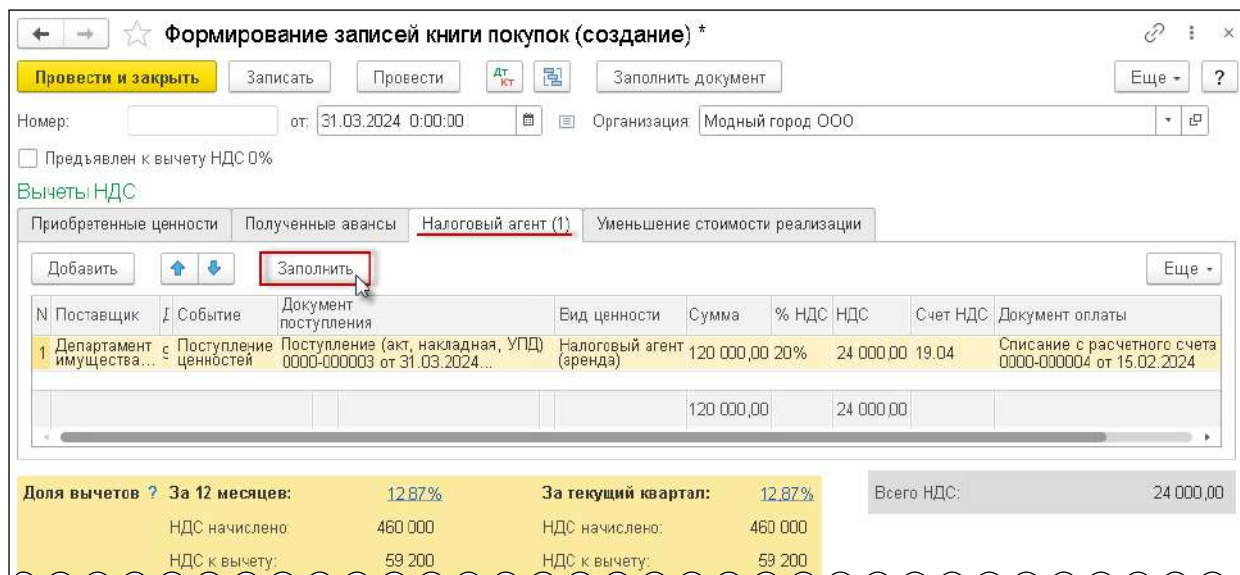


Рис. 4. Формирование книги покупок за I квартал 2024 года

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ

Суммы НДС, исчисленные при перечислении в I квартале 2024 года сумм предварительной оплаты за аренду муниципального имущества за март и апрель 2024 года, отражаются в Разделе 2 налоговой декларации по НДС за I квартал 2024 года с кодом операции «1011703», который соответствует предоставлению на территории РФ органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления, органами публичной власти федеральной территории «Сириус» в аренду федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества, находящегося в собственности федеральной территории «Сириус» (приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ в ред. при-

каза ФНС России от 12.12.2022 № ЕД-7-3/1191@) (операция 4.1 «Формирование налоговой декларации по НДС за I квартал 2024 года»).

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 II квартал 2024 года.

Перенос на счет 68.90 «Единый налоговый счет» задолженности по уплате НДС в качестве налогового агента (операции 4.2 «Отражение на ЕНС 1/3 суммы

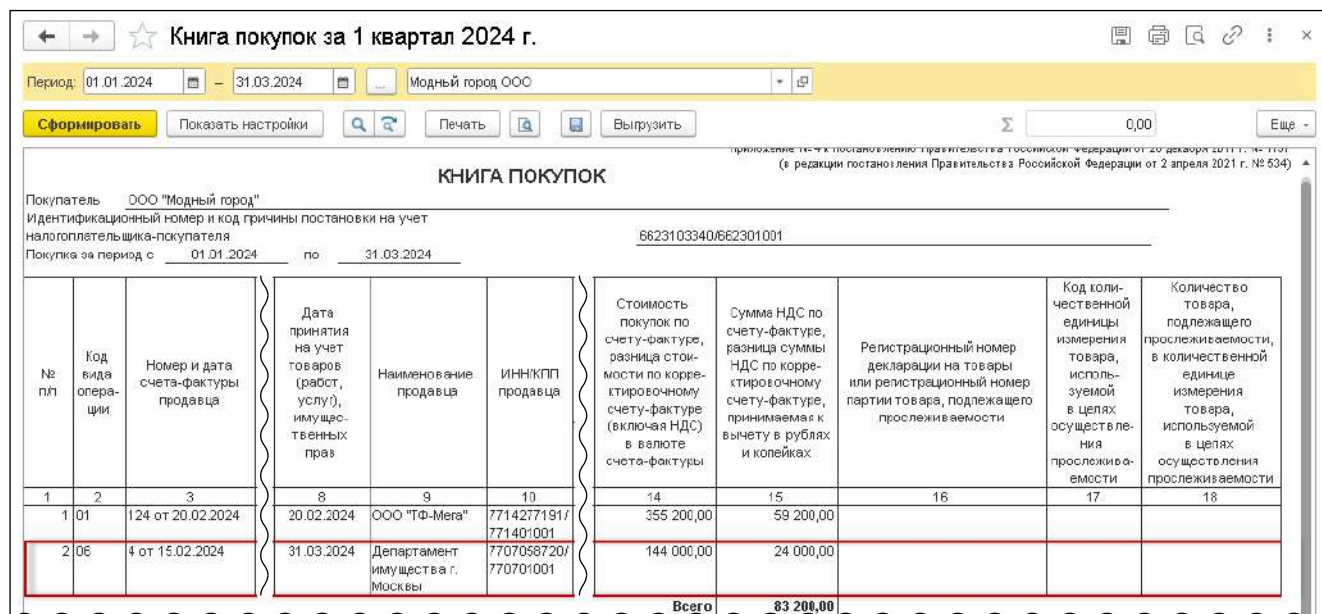


Рис. 5. Книга покупок за I квартал 2024 года

← → ★ 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)

02.05.2024	68.04.1	68.90	201 989,00
5	Налог (взносы): начислено / уплачено Региональный бюджет		Единый налоговый счет: Начисление налога за 1 квартал 2024 г.
02.05.2024	68.32	68.90	16 000,00
6	Департамент имущества г. Москвы 97/Аренда/2024 от 09.02.2024 Списание с расчетного счета 0000-000004 от ...		Единый налоговый счет: Начисление налога за 1 квартал 2024 г.
28.05.2024	68.32	68.90	8 000,00
7	Департамент имущества г. Москвы 97/Аренда/2024 от 09.02.2024 Списание с расчетного счета 0000-000004 от ...		Единый налоговый счет: Начисление налога за 1 квартал 2024 г.
28.05.2024	68.32	68.90	8 000,00
8	Департамент имущества г. Москвы 97/Аренда/2024 от 09.02.2024 Списание с расчетного счета 0000-000005 от ...		Единый налоговый счет: Начисление налога за 1 квартал 2024 г.
28.06.2024	68.32	68.90	16 000,00
9	Департамент имущества г. Москвы 97/Аренда/2024 от 09.02.2024 Списание с расчетного счета 0000-000005 от ...		Единый налоговый счет: Начисление налога за 1 квартал 2024 г.

Рис. 6. Перенос на счет 68.90 «Единый налоговый счет» задолженности по уплате НДС в качестве налогового агента

НДС, подлежащей уплате в качестве налогового агента, по первому сроку платежа», 4.3 «Отражение на ЕНС 1/3 суммы НДС, подлежащей уплате в качестве налогового агента, по второму сроку платежа», 4.4 «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. 6).

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:

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 125 600,00 руб. (376 800 руб. / 3) по каждому сроку;

Дебет 68.32 Кредит 68.90

– на суммы НДС, подлежащих уплате в бюджет в качестве налогового агента, по срокам 02.05.2024, 28.05.2024, 28.06.2024, в размере 16 000,00 руб., 16 000,00 руб. (8 000,00 руб. + 8 000,00 руб.) и 16 000,00 руб. (48 000 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 декларации по НДС присутствуют несколько листов Раздела 2, согласно пункту 36 Порядка заполнения (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

Еще больше полезных материалов об отражении в программе «1С:Бухгалтерия 8» операций по учету НДС см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/newsits#content:-1319:1. ■

От редакции. На сайте 1С:ИТС см. также видеозапись онлайн-лекции эксперта 1С Е. Калининой от 27.06.2024 «НДС, отражение изменений законодательства в „1С:Бухгалтерии 8“» по ссылке its.1c.ru/video/lector20240627nds-1. Видеозапись доступна для просмотра всем желающим. С расписанием 1С:Лектория можно ознакомиться по ссылке its.1c.ru/lector. В августе в 1С:Лектории каникулы.

Учет расходов на НИОКР в «1С:Бухгалтерии 8»

Предлагаем вашему вниманию статью экспертов 1С об особенностях учета и отражении в «1С:Бухгалтерии 8» расходов на выполнение научно-исследовательских работ и опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР и ТР) в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022. Полезный навигатор по НМА и ФСБУ 14/2022 с материалами экспертов 1С см. в прошлом номере 7 (июль) на стр. 47 «БУХ.1С» за 2024 год. О поддержке в решениях 1С изменений законодательства в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе ФСБУ 14/2022, см. в «Мониторинге законодательства» по ссылкам v8.1c.ru/lawmonitor/bukhgalterskaya_otchetnost, v8.1c.ru/lawmonitor/osnovnye_sredstva_i_nma.

Порядок учета расходов на НИОКР

По договору на выполнение научно-исследовательских работ исполнитель обязуется провести обусловленные техническим заданием заказчика научные исследования, а по договору на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ — разработать образец нового изделия, конструкторскую документацию на него или новую технологию, а заказчик обязуется принять и оплатить выполненные работы (п. 1 ст. 769 ГК РФ).

рис. Д. Полушина



Я ИЗОБРЕЛ
ПЛАЩ-
НЕВИДИМКУ...
А ЕГО
НА УЧЁТ
НЕ СТАВЯТ!!!

Бухгалтерский учет

Затраты, связанные с выполнением НИОКР и ТР отражаются в бухгалтерском учете (БУ) организации с подразделением на затраты, относящиеся (п. 17.4 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, далее — ФСБУ 26/2020):

- к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;
- к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Для целей бухгалтерского учета отнесение конкретных НИОКР и ТР к стадии исследований или стадии разработок организация осуществляет самостоятельно.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при одновременном соблюдении условий (п.п. 6, 17.3, 17.5 ФСБУ 26/2020):

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев;

- определена сумма затрат, необходимых для создания объекта нематериальных активов (НМА) и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;
- осуществимо завершение создания объекта НМА и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;
- у организации есть намерение завершить создание объекта НМА, для этого имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы;
- у организации есть намерение и возможность использовать объект НМА.

Не признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов (п. 17.6 ФСБУ 26/2020):

- фактические затраты, которые относятся к стадии исследований;
- фактические затраты, которые относятся к стадии разработок, но в отношении которых не соблюдаются условия, установленные пунктом 17.3 ФСБУ 26/2020;
- фактические затраты, связанные с выполнением НИОКР и ТР, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок.

Эти затраты признаются расходами периода, в котором они были произведены, и не могут быть восстанов-

лены в качестве капитальных вложений в объекты нематериальных активов в последующие отчетные периоды (абз. 5 п. 17.6 ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения в НИОКР и ТР по их завершении и приведению объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются нематериальными активами (вне зависимости от того, регистрируются или нет права на полученный результат НИОКР и ТР), если соблюдаются условия признания таких объектов в нематериальных активах, установленные в пункте 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (далее — ФСБУ 14/2022) (п. 18 ФСБУ 26/2020).

Организация имеет право учитывать материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации (в т. ч. результат НИОКР и ТР) отдельно от объекта нематериальных активов (пп. «и» п. 8, п. 14 ФСБУ 14/2022). По завершении капитальных вложений такие объекты принимаются к учету в состав основных средств или запасов в зависимости от соблюдения условий их квалификации в составе таких активов и учитываются в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, или ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Если НИОКР и ТР не дали положительного результата, капитальные вложения списываются на расходы в том отчетном периоде, когда принято решение прекратить работы при отсутствии перспективы их возобновления (пп. «в» п. 19, п. 20 ФСБУ 26/2020, п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н).

При признании в бухгалтерском учете объект НМА (результат НИОКР и ТР) оценивается по первоначальной стоимости, которая равна общей сумме связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 14/2022).



1С:ИТС

Определение первоначальной стоимости НМА, формирование инвентарного объекта и дальнейший его учет осуществляются в общеустановленном ФСБУ 14/2022 порядке (см. пример по ссылке its.1c.ru/db/hoosn#content:1019:hdoc).

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

Налоговый учет

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В целях исчисления налога на прибыль расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы, относящиеся к созда-

Таблица 1

Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции
Затраты на стадии исследований		
25 (20, 26, 44 и др.)	60	Приняты к учету затраты на НИОКР и ТР, связанные с привлечением к работам внешних исполнителей
19	60	Отражен НДС к вычету
25 (20, 26, 44 и др.)	10, 70, 69, 02, 05 и др.	Приняты к учету затраты на НИОКР и ТР, выполненные собственными силами
Затраты на стадии разработки		
08	60	Приняты к учету затраты на НИОКР и ТР, связанные с привлечением к работам внешних исполнителей
19	60	Отражен НДС к вычету
08	10, 70, 69, 02, 05 и др.	Приняты к учету затраты на НИОКР и ТР, выполненные собственными силами
04	08	Затраты на НИОКР и ТР приняты к учету в состав НМА (положительный результат)
91	08	Затраты на НИОКР и ТР учтены в расходах (отрицательный результат)
25 (20, 26, 44 и др.)	04	Начислена амортизация НМА

нию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), к созданию новых или усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления (п. 1 ст. 262 НК РФ).

К расходам на научные исследования и опытно-конструкторские разработки относится в том числе стоимость работ по договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ у налогоплательщиков, выступающих заказчиками таких работ (пп. 5 п. 2 ст. 262 НК РФ).

Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки (за исключением расходов на формирование фондов финансирования НИОКР) признаются независимо от результата соответствующих исследований и разработок в порядке, предусмотренном статьей 262 НК РФ, после завершения работ (этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи-приемки выполненных работ (если работы выполнялись силами подрядчика) (п. 4 ст. 262 НК РФ).

Налогоплательщик вправе включать такие расходы на НИОКР в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены эти работы (отдельные этапы работ) (абз. 2 п. 4 ст. 262 НК РФ).

Расходы на формирование фондов финансирования НИОКР признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были произведены (п. 6 ст. 262 НК РФ).

Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки по перечню, утв. Постанов-

лением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988 (далее — Постановление № 988), предусмотренные подпунктами 1–5 пункта 2 статьи 262 НК РФ, могут учитываться в размере фактических затрат с применением повышающего коэффициента 1,5 (п. 7 ст. 262 НК РФ).

Право на применение повышающего коэффициента к расходам на НИОКР необходимо подтвердить, представив в налоговый орган по месту нахождения организации отчет о выполненных научных исследованиях и (или) опытно-конструкторских разработках (отдельных этапах работ) одновременно с налоговой декларацией по итогам налогового периода, в котором завершены работы (этапы работ) (п. 8 ст. 262 НК РФ).

Налоговый орган вправе назначить экспертизу отчета в целях проверки соответствия выполненных научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок перечню Правительства РФ, утв. Постановлением № 988.

Если в результате произведенных расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки получены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, соответствующие критериям пункта 3 статьи 257 НК РФ, то расходы на НИОКР по выбору налогоплательщика, отраженному в учетной политике организации (п. 9 ст. 262 НК РФ):

- признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в установленном главой 25 НК РФ порядке (если НМА получен в результате расходов на НИОКР по перечню, утв. Постановлением № 988, то его первоначальная стоимость формируется с коэффициентом 1,5);
- учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет.

Если исключительные права на результаты НИОКР подлежат обязательной государственной регистрации, то учитывать их в составе нематериальных активов или прочих расходов следует с даты этой регистрации (п. 3 ст. 257, п. 9 ст. 262 НК РФ).

Суммы расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, ранее включенные в состав прочих расходов в соответствии с главой 25 НК РФ, восстановлению и включению в первоначальную стоимость нематериального актива не подлежат (п. 9 ст. 262 НК РФ).

Если договором на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ предусмотрено создание опытного образца, опытно-промышленной установки, иных материальных объектов, то затраты на создание материального объекта могут формировать его первоначальную стоимость. В зависимости от удовлетворения критериям статьи 256 и статьи 257 НК РФ такие материальные объекты могут учитываться в составе амортизируемого имущества или материально-производственных запасов.

Согласно статье 267.2 НК РФ, организация вправе сформировать резерв предстоящих расходов на НИОКР.

Возможность создания такого резерва необходимо закрепить в учетной политике.

НДС

Если НИОКР не подпадает под освобождение от НДС на основании подпунктов 16 и 16.1 пункта 3 статьи 149 НК РФ или исполнитель на основании пункта 5 статьи 149 НК РФ отказался от применения льгот по НДС, предусмотренных подпунктами 16 и 16.1 пункта 3 статьи 149 НК РФ, то НДС по выполненным НИОКР можно принять к вычету в общеустановленном порядке (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ, письмо Минфина России от 24.05.2013 № 03-07-09/18671).



1С:ИТС

Подробнее о расходах на НИОКР — составе, порядке признания затрат в расходах, применении коэффициента 1,5 к расходам на НИОКР и др. — см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/taxprib/content/830/hdoc.

Расходы на НИОКР, выполненные силами подрядчика, в «1С:Бухгалтерии 8»

Для принятия к учету затрат на НИОКР (выполненных сторонними силами) на стадии исследования используется документ *Поступление (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Услуги (акт, УПД)*.

Для принятия к учету затрат на НИОКР (выполненных сторонними силами) на стадии разработки используются документы:

- *Поступление НМА* — для учета затрат в составе капитальных вложений,
- *Принятие к учету НМА* — для учета НИОКР в составе НМА в БУ и расходах на НИОКР в НУ (налоговом учете).

Отметим, что для формирования налоговой стоимости НИОКР с учетом коэффициента 1,5 используется документ *Операция*.

При выполнении регламентной операции *Амортизация НМА и списание расходов на НИОКР* в составе обработки *Закрытие месяца* отражается амортизация НМА (признанного в результате НИОКР) в бухгалтерском учете и признание расходов на НИОКР в налоговом учете.

Обратите внимание, в программе «1С:Бухгалтерия 8» поддерживается начисление амортизации только с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету как НМА. Начисление амортизации с даты принятия к учету объекта НМА возможно только в программе «1С:Бухгалтерия 8 КОРП».

Рассмотрим на примере порядок отражения в «1С:Бухгалтерии 8» расходов на НИОКР, выполненных силами подрядчика.



Пример

Организация ООО «АвтоТранс» (Заказчик) в целях оптимизации перевозок заключила с ООО «Логистический центр» (Исполнитель) договор на выполнение НИОКР по теме «Разработка модели оптимизации грузовых перевозок». Работы Исполнителем проводятся в несколько этапов, каждый из которых закрывается отдельным актом выполненных работ.

Этап 1. Исследование практик оптимизации грузовых перевозок с учетом особенностей деятельности Заказчика. Стоимость этапа работ — 120 000,00 руб. (в т. ч. НДС 20 % — 20 000,00 руб.).

Этап 2. Выбор варианта оптимизации грузовых перевозок для деятельности Заказчика и разработка (построение) маршрутов на базе системы ГЛОНАСС с применением метода линейного программирования. Стоимость этапа работ — 480 000,00 руб. (в т. ч. НДС 20 % — 80 000,00 руб.). Работы не поименованы в Перечне, утв. Постановлением № 988.

По итогам выполнения НИОКР получен положительный результат, который Заказчик планирует использовать в своей производственной деятельности. Результаты выполненных НИОКР не подлежат правовой охране, права на них по договору принадлежат Заказчику. В отношении полученного результата НИОКР установлен режим коммерческой тайны.

Ожидаемый срок использования результата НИОКР (срок полезного использования НМА) — 36 месяцев.

В соответствии с учетной политикой ООО «АвтоТранс»:

- способ начисления амортизации НМА линейный;
- амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе НМА;
- если в результате произведенных расходов на НИОКР получены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, соответствующие критериям пункта 3 статьи 257 НК РФ, то расходы на НИОКР учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет (п. 9 ст. 262 НК РФ);
- амортизация и расходы по НИОКР, используемым в производственной деятельности, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» (План счетов бухгалтерского учета, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н);
- используется общая система налогообложения (ОСН), применяется метод начисления и ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (балансовый метод).

Последовательность операций приведена в таблице 2.

ОТРАЖЕНИЕ ЗАТРАТ НА ВЫПОЛНЕНИЕ НИОКР (1-Й ЭТАП)

Затраты на НИОКР по 1-му этапу работ в учете отражаются с помощью документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Услуги (акт, УПД)* (рис. 1): раздел *Покупки — Поступление (акты, накладные, УПД)* по кнопке *Поступление*, вид операции — *Услуги (акт, УПД)*.

Для заполнения документа (рис. 1) следует выбрать контрагента, который выполняет НИОКР, договор с ним, проверить счета учета и сроки расчетов по ссылке в поле *Расчеты*. По кнопке *Добавить* следует заполнить табличную часть документа.

В поле *Номенклатура* в подстроке 1 следует выбрать (при необходимости добавить новые) выполненные работы из справочника *Номенклатура*. При создании новых элементов выбирается вид номенклатуры *Услуги* или просто указывается текстовое наименование работ в подстроке 2.

В поле *Счета учета* по ссылке следует перейти в одноименную форму и выбрать счет учета затрат на НИОКР:

- для целей бухгалтерского учета — счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» (поскольку, согласно п. 17.6 ФСБУ 26/2020, фактические затраты на НИОКР, относящиеся к стадии исследований, признаются расходами периода, в котором они были понесены) и аналитику к нему (номенклатурную группу для целей учета затрат на НИОКР на стадии фундаментальных исследований);
- для целей налогового учета — счет 25 «Общепроизводственные расходы» (или другой счет учета затрат) и аналитику к нему (статью затрат с видом расхода *НИОКР*).

Затем нужно заполнить остальные поля и нажать кнопку *Провести*.

По кнопке *ДтКт* можно посмотреть результат проведения документа:

Дебет 90.02.1 Кредит 60.01

— на сумму затрат на НИОКР по первому этапу (100 000,00 руб.);

Дебет 19.04 Кредит 60.01

— на сумму входного НДС (20 000,00 руб.).

Для целей налогообложения прибыли в специальные поля регистра бухгалтерии вводятся суммы:

Сумма Дт НУ: 25 и Сумма Кт НУ: 60.01

— на сумму затрат на НИОКР по первому этапу (100 000,00 руб.);

Сумма Кт НУ: 60.01

— на сумму входного НДС (20 000,00 руб.).

На счете 19.04 налоговый учет не поддерживается.

Принятие к вычету входного НДС по 1-му этапу НИОКР отражается документом *Счет-фактура полученный* (рис. 2 на стр. 32).

Документ создается автоматически по кнопке *Зарегистрировать* документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* (см. рис. 1) или при проведении документа поступления после указания в полях *Счет-фактура №* и *от* номера и даты счета-фактуры.

Если переключатель УПД (универсальный передаточный документ) установлен в положение *Включено* и в полях *Накладная, УПД №* и *от* указаны номер и дата первичного документа, документ *Счет-фактура полученный* также создается автоматически при проведении документа поступления.

Таблица 2

№ п/п	Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ 1С	Пакет документов
1 Отражение затрат на выполнение НИОКР (1-й этап)							
1.1	07.02.2024	Учены в БУ затраты на НИОКР по 1-му этапу работ	90.02.1 БУ ---	60.01 БУ НУ	100 000,00 100 000,00		
1.2	07.02.2024	Учены в НУ затраты на НИОКР по 1-му этапу работ	25 НУ	60.01 ---	100 000,00	Поступление (акт, накладная, УПД)	↓ Акт о выполнении работ ↓ Отчет о выполнении НИОКР
1.3	07.02.2024	Учен входной НДС по 1-му этапу НИОКР	19.04 БУ ---	60.01 БУ НУ	20 000,00 20 000,00		
1.4	07.02.2024	Принят к вычету входной НДС по 1-му этапу НИОКР	68.02 БУ	19.04 БУ	20 000,00	Счет-фактура полученный → Поступление (акт, накладная, УПД)	↓ Счет-фактура полученный
2 Отражение затрат на выполнение НИОКР (2-й этап)							
2.1	27.02.2024	Учены в капитальных вложениях затраты на НИОКР по 2-му этапу работ	08.08 БУ НУ	60.01 БУ НУ	400 000,00 400 000,00		
2.2	27.02.2024	Учен входной НДС по 2-му этапу работ	19.02 БУ ---	60.01 БУ НУ	80 000,00 80 000,00	Поступление НМА	↓ Акт о выполнении работ ↓ Отчет о выполнении НИОКР
2.3	27.02.2024	Принят к вычету входной НДС по 2-му этапу НИОКР	68.02 БУ	19.02 БУ	480 000,00	Счет-фактура полученный → Поступление НМА	↓ Счет-фактура полученный
3 Принятие к учету результата НИОКР							
3.1	28.02.2024	Приняты к учету НМА в БУ и расходы на НИОКР в НУ по завершенным НИОКР	04.01 БУ НУ	08.08 БУ НУ	400 000,00 400 000,00	Принятие к учету НМА	↓ Отчет о выполнении НИОКР, информационная справка о результатах НИОКР, акт о завершении НИОКР ■ Акт о внедрении результатов НИОКР (Акт ввода НМА в эксплуатацию)
4 Закрытие месяца (следующего за месяцем принятия НИОКР к учету)							
4.1	31.03.2024	Начислена в БУ амортизация по НМА (Расчет)	25 БУ	05 БУ	11 111,11		
4.2	31.03.2024	Списаны в НУ расходы на НИОКР в части, приходящейся на текущий месяц (Расчет)	25 НУ	04.01 НУ	16 666,67	Регламентная операция «Амортизация НМА и списание расходов на НИОКР»	■ Справка-расчет «Амортизация»
4.3	31.03.2024	Признано отложенное налоговое обязательство (ОНО) в части разницы в стоимости НМА в БУ и НИОКР в НУ (Расчет)	99.02 0	77 0	1 111,11	Регламентная операция «Расчет отложенного налога по ПБУ 18»	■ Справка-расчет «Отложенный налог на прибыль»

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.

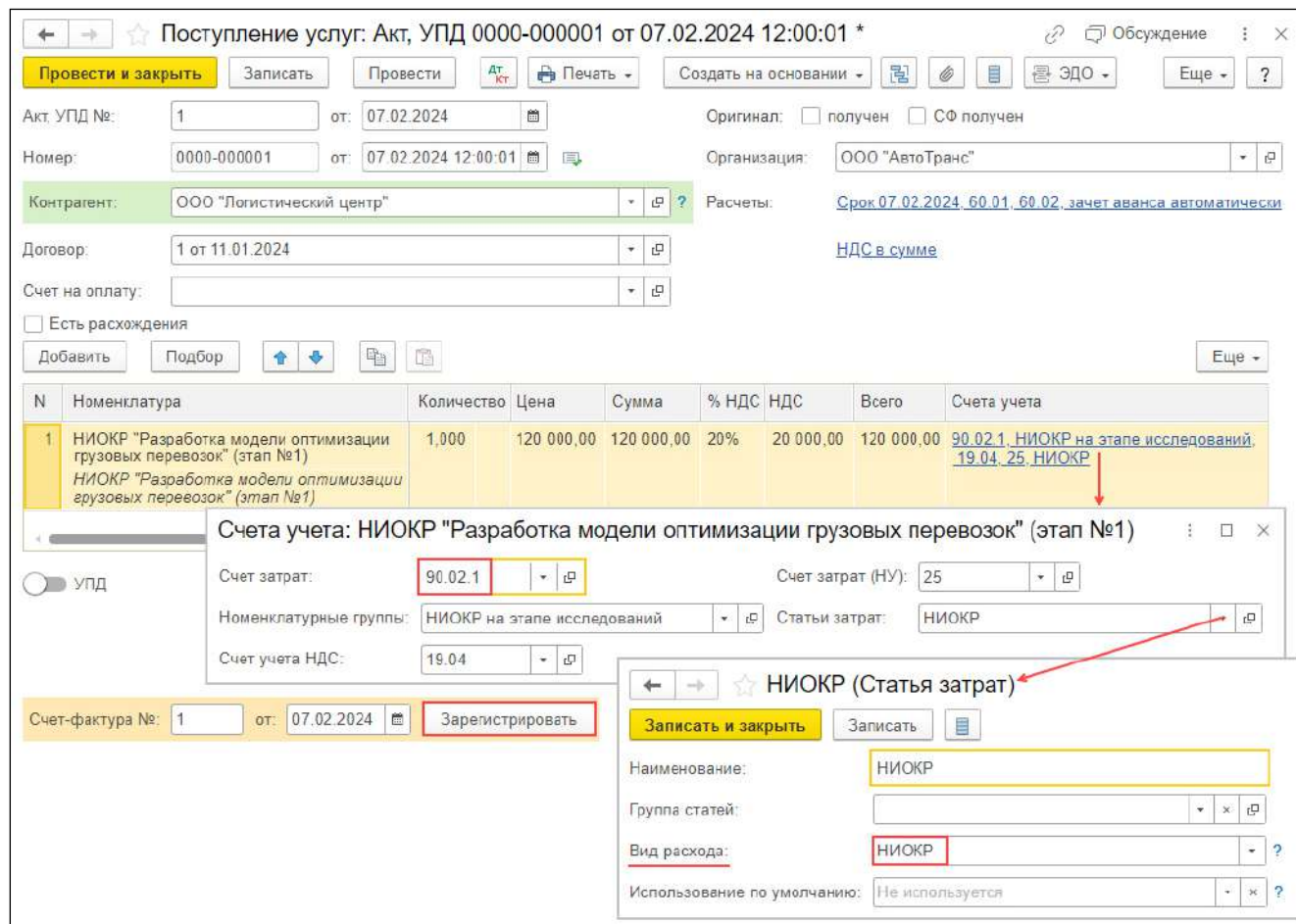


Рис. 1

Флаг *Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения* устанавливается в документе *Счет-фактура полученный* автоматически. Если его снять, то вычет отражается регламентным документом *Формирование записей книги покупок*. Если по организации ведется отдельный учет НДС, то флаг в документе скрыт, а все вычеты отражаются только регламентным документом *Формирование записей книги покупок*.

В результате проведения документа *Счет-фактура полученный* формируется проводка:

Дебет 68.02 Кредит 19.04

— на сумму вычета НДС (20 000,00 руб.).

Если получен УПД, то для открытия документа *Счет-фактура полученный* нужно перейти по ссылке в поле УПД в документе поступления, а затем по ссылке *Все реквизиты* в открывшейся форме.

ОТРАЖЕНИЕ ЗАТРАТ НА ВЫПОЛНЕНИЕ НИОКР (2-й ЭТАП)

Затраты на НИОКР по 2-му этапу работ отражаются в учете с помощью документа *Поступление НМА* (рис. 3): раздел *ОС и НМА — Поступление НМА* по кнопке *Создать*.

Документ необходимо заполнить и проверить (рис. 3):

- в поле *от* указать дату подписания акта выполненных работ;

- в полях *Контрагент* и *Договор* выбрать контрагента (исполнителя НИОКР) и договор с ним;
- по ссылке в поле *Расчеты* следует проверить счета учета и сроки расчетов с контрагентом, указать способ зачета аванса (*Автоматически*, *По документу* или *Не зачитывать*);
- по кнопке *Добавить* заполнить табличную часть документа:
 - в поле *Нематериальный актив* выбрать элемент из справочника *Нематериальные активы и расходы на НИОКР* (при создании нового элемента в поле *Налоговый учет* нужно выбрать значение *Расходы на НИОКР*);
 - указать стоимость расходов на НИОКР и при необходимости ставку НДС (если НИОКР не подпадает под освобождение от НДС на основании пп. 16 и пп. 16.1 п. 3 ст. 149 НК РФ или исполнитель на основании п. 5 ст. 149 НК РФ отказался от применения льгот по НДС, предусмотренных пп. 16 и пп. 16.1 п. 3 ст. 149 НК РФ);
 - проверить, что в колонке *Счет учета* и *Счет НДС* выбраны счета 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» и 19.02 «НДС по при-

Счет-фактура №: 1 от: 07.02.2024

Получен: 07.02.2024 12:00:01

Организация: ООО "АвтоТранс"

Контрагент: ООО "Логистический центр" КПП 784201001

Сумма:	120 000,00	НДС (в т.ч.):	20 000,00	из них по комиссии:	0,00	НДС (в т.ч.):	0,00
--------	------------	---------------	-----------	---------------------	------	---------------	------

Код вида операции: 01 Получение товаров, работ, услуг

Способ получения: На бумажном носителе В электронном виде

Рис. 2

обретенным нематериальным активам» соответственно (устанавливаются по умолчанию).

Затем следует нажать кнопку *Провести*. По кнопке *ДтКт* можно посмотреть результат проведения документа:

Дебет 08.08 Кредит 60.01

— на сумму затрат на НИОКР по второму этапу (400 000.00 руб.);

Дебет 19.02 Кредит 60.01

— на сумму входного НДС (80 000,00 руб.).

В налоговом учете суммы и счета учета не отличаются (за исключением счета 19.02, где налоговый учет не поддерживается).

Принятие к вычету входного НДС по 2-му этапу НИОКР отражается документом *Счет-фактура полученный* аналогично операции 1.4 в таблице 2 принятия к НДС вычету по 1-му этапу НИОКР (см. выше).

В результате проведения документа *Счет-фактура полученный* формируется проводка:

Дебет 68.02 Кредит 19.02

— на сумму вычета НДС (80 000,00 руб.).

ПРИНЯТИЕ К УЧЕТУ РЕЗУЛЬТАТА НИОКР

Принятие к учету НМА в БУ и расходы на НИОКР в НУ по завершенным НИОКР отражаются документом

N	Нематериальный актив	Сумма	%НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	НИОКР "Разработка модели оптимизации грузовых перевозок"	480 000,00	20%	80 000,00	480 000,00	08.08	19.02

Налоговый учет: Нематериальный актив **Расходы на НИОКР** ?

Рис. 3

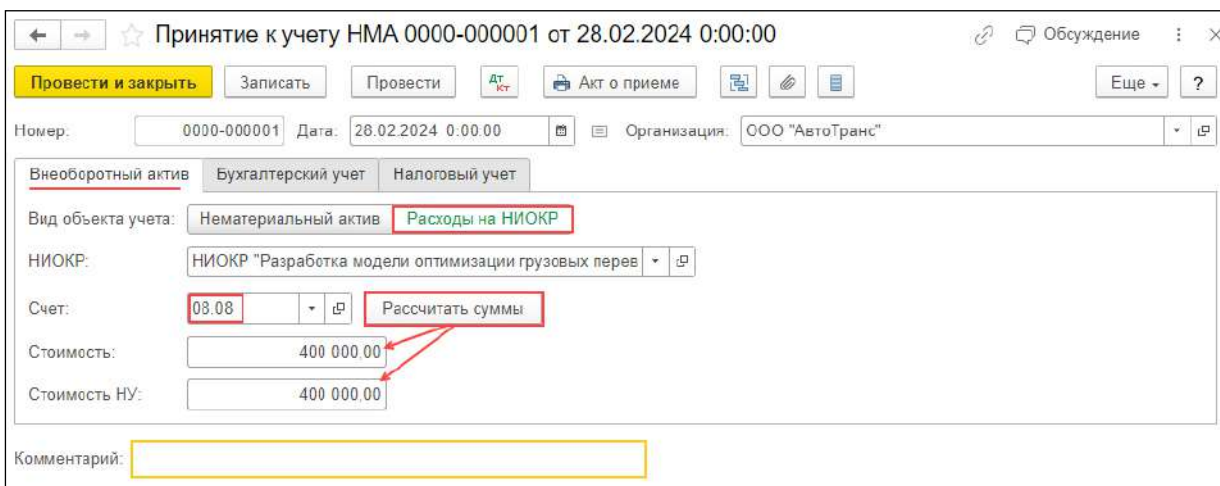


Рис. 4

Принятие к учету НМА (рис. 4–5) (раздел ОС и НМА – Принятие к учету НМА по кнопке Создать).

Документ нужно заполнить и проверить.

На закладке **Внеоборотный актив** (рис. 4) тумблер **Вид объекта учета** следует установить в положение **Расходы на НИОКР** (выбранный вид объекта учета отображается зеленым шрифтом).

В поле **НИОКР** следует выбрать элемент из справочника **Нематериальные активы и расходы на НИОКР** (тот же, что и в операции 2.1, см. таблицу 2).

Затем следует проверить, что в поле **Счет** указан счет 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» (установлен по умолчанию).

По кнопке **Рассчитать суммы** автоматически заполняются поля **Стоимость** и **Стоимость НУ**.

Затем следует нажать кнопку **Записать**.

Закладку **Бухгалтерский учет** следует заполнить следующим образом (рис. 5):

- в поле **Счет учета** должен быть указан счет 04.01 «Нематериальные активы организации»;
- флаг **Списывать расходы** устанавливается по умолчанию;
- в поле **Срок списания (в месяцах)** следует указать срок полезного использования НМА;
- в поле **Способ списания расходов** следует выбрать значение **Линейный**;
- в поле **Способ отражения расходов в учете** следует выбрать из справочника или создать новый способ с указанием счетов затрат и аналитики, на которые будут относиться расходы по амортизации НМА (статья затрат должна иметь вид расхода **НИОКР**).

Затем следует нажать кнопку **Записать**.

На закладке **Налоговый учет** (рис. 6):

- в поле **Порядок списания на расходы** следует выбрать значение **Равномерно** (если в результате произведенных расходов на НИОКР получены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности).

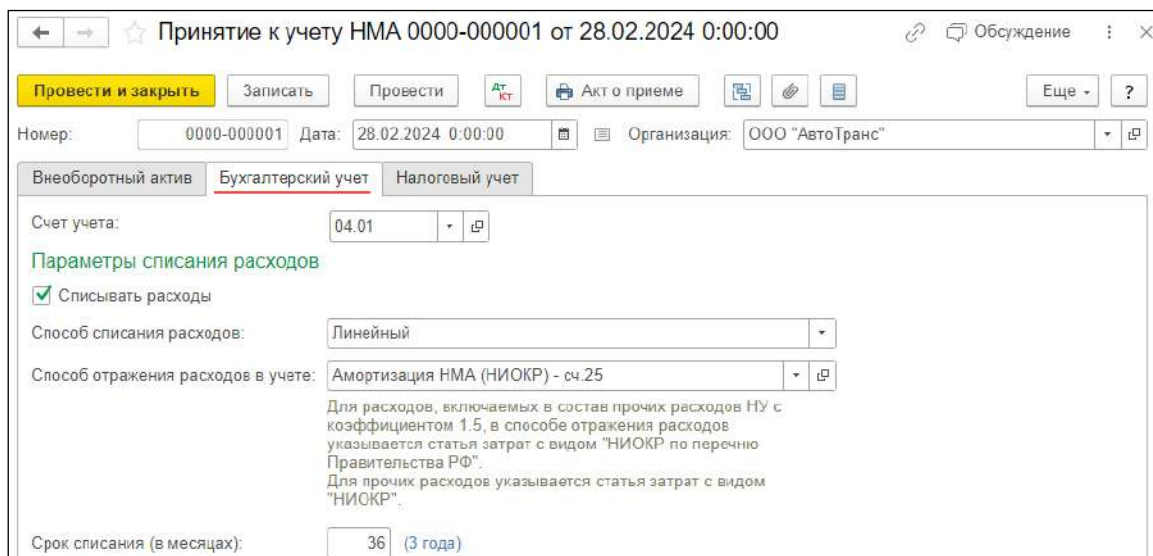


Рис. 5

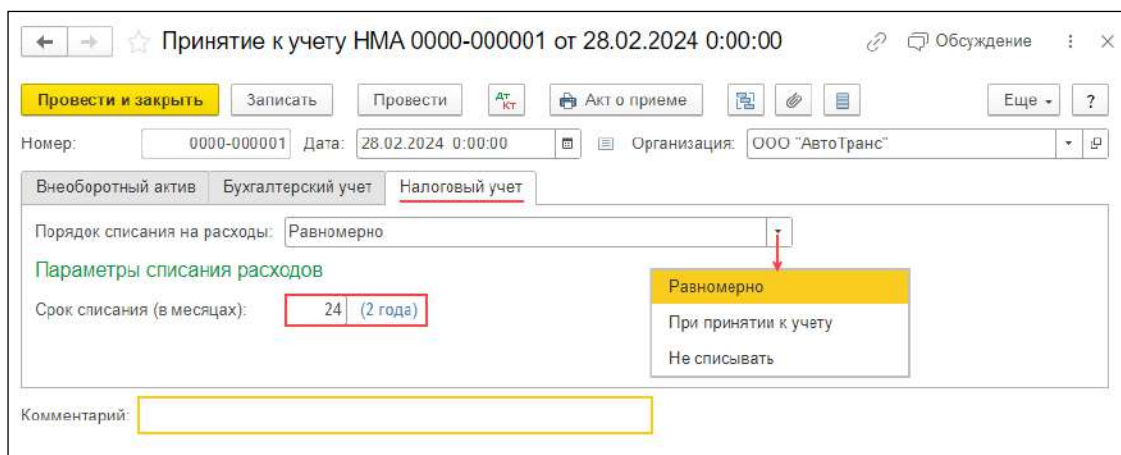


Рис. 6

сти, соответствующие критериям пункта 3 статьи 257 НК РФ, то согласно учетной политике организации расходы на НИОКР учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет);

- в поле *Срок списания (в месяцах)* следует указать срок списания расходов в месяцах (24 месяца).

Документ следует *Провести*.

По кнопке *ДтКт* можно посмотреть результат проведения документа:

Дебет 04.01 Кредит 08.08

— на стоимость НМА в бухгалтерском учете (400 000,00 руб.).

В налоговом учете сумма расходов по завершенным НИОКР (400 000,00 руб.) и счета учета не отличаются:

Сумма Дт НУ: 04.01 и Сумма Кт НУ: 08.08.

Обратите внимание, что при проведении документа формируется не только запись регистра бухгалтерии (закладка *Бухгалтерский и налоговый учет*), но и движения по регистрам сведений (соответствующие закладки), необходимые для дальнейшего учета расходов на НИОКР.

ЗАКРЫТИЕ МЕСЯЦА

(СЛЕДУЮЩЕГО ЗА МЕСЯЦЕМ ПРИНЯТИЯ НИОКР К УЧЕТУ)

Начисление амортизации НМА в бухгалтерском учете и списание расходов на НИОКР в налоговом учете выполняются регламентной операцией *Амортизация НМА и списание расходов по НИОКР* в составе обработки *Закрытие месяца* (раздел *Операции — Закрытие месяца*). Устанавливается месяц закрытия, в примере — «март 2024».

По ссылке с названием регламентной операции *Амортизация НМА и списание расходов по НИОКР* можно выбрать команду *Показать проводки* и посмотреть результат ее выполнения:

Дебет 25 Кредит 05

— на сумму амортизации НМА, которая составляет 11 111,11 руб. (400 000,00 руб. / 36 месяцев).

Для целей налогообложения прибыли в специальные поля регистра бухгалтерии вводятся суммы:

Сумма Дт НУ: 25 и Сумма Кт НУ: 04.01

— на сумму признанных расходов на НИОКР, которая составляет 16 666,67 руб. (400 000,00 руб. / 24 месяца).

Аналогичным образом признаются расходы на НИОКР в НУ в последующие месяцы в течение двух лет (п. 9 ст. 262 НК РФ).

Признание отложенного налогового обязательства (ОНО) в части разницы в стоимости НМА в БУ и НИОКР в НУ отражается регламентной операцией *Расчет отложенного налога по ПБУ 18* в составе обработки *Закрытие месяца*.

По ссылке с названием регламентной операции *Расчет отложенного налога по ПБУ 18* можно выбрать команду *Показать проводки* и посмотреть результат ее выполнения:

Дебет 99.02.0 Кредит 77

— на сумму признанного ОНО, которая составляет 1 111,11 руб.

Приведем расчет этой суммы:

- Балансовая стоимость НМА на конец месяца = 400 000,00 руб. (балансовая стоимость на начало месяца, первоначальная оценка) – 11 111,11 руб. (начисленная за месяц амортизация) = 388 888,89 руб.;
- Налоговая стоимость НИОКР = 400 000,00 руб. (налоговая стоимость НИОКР на начало месяца, первоначальная оценка) – 16 666,67 руб. (признанная в расходах сумма затрат на НИОКР) = 383 333,33 руб.;
- ОНО = (388 888,89 – 383 333,33) x 20 % = 5 555,56 x 20% = 1 111,11 руб.

Обратите внимание, после первичного признания ОНА и ОНО признаются (погашаются) в течение срока начисления амортизации НМА в БУ и списания расходов на НИОКР в НУ в зависимости от изменения разницы между балансовой и налоговой стоимостью объектов учета.

Если ОНА и ОНО уменьшаются (погашаются) в том же отчетном периоде (году), в котором признаны, то уменьшение (погашение) отражается проводкой с той же корреспонденцией счетов, что и признание, но со

знаком «минус» (т. е. «сторно») в пределах суммы ранее признанного ОНА и ОНО:

СТОРНО Дебет 09 Кредит 99.02.0;
СТОРНО Дебет 99.02.0 Кредит 77.

Если ОНА и ОНО уменьшаются (погашаются) в отчетных периодах (годах), отличных от периода, в котором признаны, то уменьшение (погашение) отражается проводкой с корреспонденцией счетов, обратной признанию, со знаком «плюс»:

Дебет 99.02.0 Кредит 09;
Дебет 77 Кредит 99.02.0.

Увеличение (уменьшение) ОНА и ОНО после уменьшения (увеличения) (обратной проводкой со знаком «плюс») отражается в течение текущего года проводкой с той же корреспонденцией счетов, что и уменьшение (увеличение), но со знаком «минус» (в пределах сумм, на которые уменьшились (увеличились) ОНА и ОНО), в течение следующих лет — обычной (обратной) проводкой со знаком «плюс».

Видео к статье:

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

buh.ru/akt_nma



00:56

Видео к статье:

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

buh.ru/kart_nma



01:00



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» см. об отражении в «1С:Бухгалтерии 8» расходов на НИОКР, выполненных силами подрядчика: НМА в БУ, расход в НУ с коэффициентом 1,5 — по ссылке its.1c.ru/db/hoosn/content/1035/hdoc; НМА в БУ и НУ с коэффициентом 1,5 — по ссылке its.1c.ru/db/hoosn/content/1036/hdoc. Еще больше полезных материалов о НМА — законодательство, обзоры писем контролирующих органов и судебной практики, инструкции по учету НМА в 1С — в подборке «НМА 2024» по ссылке its.1c.ru/db/itsrev#content:2026:hdoc. ■

От редакции. Смотрите также видеозапись онлайн-лекции «Учет НМА в 2024 году: практические рекомендации в 1С». Лекторы — эксперт 1С, государственный советник РФ 3 класса Т. Максимова и эксперт 1С Е. Калинина. Подробнее — по ссылке its.1c.ru/lector/21056699. С расширением мероприятий 1С:Лектория можно ознакомиться на сайте 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/lector.

Советы Линии консультаций

«1С:Бухгалтерия 8»

Как указать лимит стоимости нематериальных активов (НМА)?

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год обязательны к применению ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утв. приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, далее — ФСБУ 14/2022), а также ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н в ред. приказа Минфина России от 30.05.2022 № 87н).

Объектом НМА считается актив, характеризующийся признаками, изложенными в пункте 4 ФСБУ 14/2022.

Организация может принять решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, отвечающих всем признакам НМА, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах.

Затраты на приобретение, создание таких «малоценных» объектов НМА признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Для целей налогообложения прибыли понятие лимита стоимости НМА не применяется (п. 1 ст. 256, п. 3 ст. 257 НК РФ).

Начиная с версии 3.0.155 в «1С:Бухгалтерии 8» реализован функционал, позволяющий упростить учет приобретенных прав на результаты интеллектуальной деятельности, включая программы для ЭВМ и базы данных. В том числе добавлена возможность указывать лимит стоимости НМА в настройках учетной политики по бухгалтерскому учету (раздел *Главное* — *Учетная политика*).

По умолчанию в программе нематериальными активами, информация о которых существенна для бухгалтерской отчетности, являются все активы стоимостью более 100 000 руб. за единицу.

Если организация использует лимит, отличный от 100 000 руб. или все НМА считает существенными для бухгалтерской отчетности, то следует перейти в форму *Лимит стоимости нематериальных активов* и установить переключатель *Существенными для отчетности являются нематериальные активы* в одно из положений:

- *Стоимостью выше лимита* и указать сумму лимита в рублях;
- *Все без исключения.*

Установленный лимит НМА учитывается в документе поступления с видом *Приобретение прав: Акт, УПД*.

Если объект характеризуется в бухгалтерском учете признаками НМА и его стоимость не превышает лимит, указанный в настройках учетной политики по бухучету, то такой объект будет принят к учету в качестве НМА.

Затраты на приобретение объектов НМА со стоимостью ниже лимита будут включаться в бухгалтерском учете в расходы сразу при проведении документа *Приобретение прав: акт, УПД*.

Подробнее — видео по ссылке buh.ru/limit_nma и qr-коду. Видео-ролик выполнен в программе «1С:Бухгалтерия 8» версии 3.0.155.21.



См. также в № 7 (июль), стр. 8 «БУХ.1С» за 2024 год и на сайте buh.ru об учете в 1С исключительных и неисключительных прав (лицензий) на использование программ для ЭВМ и баз данных.

Также в № 7 (июль) «БУХ.1С» за 2024 год на странице 47 можно найти полезный навигатор по учету НМА и ФСБУ 14/2022 и отражению в 1С. На сайте 1С:ИТС можно найти специальную подборку «НМА 2024» по ссылке its.1c.ru/db/itsrev#content:2026:hdoc.

Распределение начисления по договору ГПХ на счетах бухучета в 1С

Для корректного отражения начисления по договору гражданско-правового характера (ГПХ) или авторского заказа на счетах бухгалтерского учета в «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 необходимо выбрать «Способ отражения зарплаты в бухучете». Начиная с версии 3.1.29.78 программы в документе «Договор (работы, услуги)» и «Договор авторского заказа» реализовано распределение начисления по нескольким счетам бухучета. Подробную информацию об обновлениях программных продуктов «1С:Предприятие 8» можно найти в 1С:ИТС в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/updinfo.

В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 для документов-начислений предусмотрена возможность указания доли распределения суммы вознаграждения по счетам бухучета. Для этого в настройках *Расчета зарплаты* (раздел *Настройка*) необходимо установить флаг *Регистрировать бухучет документов как распределение*.

Настройка распределения вознаграждения по счетам бухучета для договоров ГПХ

Начиная с версии 3.1.29.78 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» поддерживается возможность распределения вознаграждения по договорам гражданско-правового характера или авторского заказа (раздел *Зарплата — Договоры (в т.ч. авторские)*) по счетам бухучета. Для этого в открытом окне документа *Договор (работы услуги)* или *Договор авторского заказа* необходимо выбрать пункт *Распределить по счетам, субконто*.

После установки флага *Распределить по счетам, субконто* по ссылке *распределение не задано* откроется окно *Редактирование настройки бухучета*, в котором можно добавить *Способы отражения зарплаты в бухучете* с указанием *Доли распределения*.

Сумма вознаграждения исполнителю по договору гражданско-правового характера, для которого было задано распределение по счетам, отобразится в документе *Отражение зарплаты в бухучете* по каждому *Способу отражения* отдельно, пропорционально указанной доли распределения.

Обратите внимание, документ *Отражение зарплаты в бухучете* участвует в обмене данных с программой с «бухгалтерским» функционалом, например с «1С:Бухгалтерией 8».

рис. Д. Полушина



ТОЖЕ
ОТРАЖАЮСЬ,
НО, УВЫ,
Я НЕ ЗАРПЛАТА...

Проверка распределения вознаграждений по счетам (или на счетах) бухучета

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

См. также на сайте buh.ru:

- [Как отразить сведения о гражданско-правовом договоре в форме ЕФС-1 в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» \(ред. 3\);](#)
- [Бухгалтерский учет начислений сотрудников в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» \(ред. 3\);](#)
- [Настройка распределения начисления по счетам в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» \(ред. 3\).](#)



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/staff1c#content:33741:hdoc см. также о порядке отражения в программах 1С заработной платы в бухгалтерском и налоговом учете. Еще больше полезных материалов о расчетах с персоналом и об отражении операций в 1С можно найти в этом же разделе по ссылке its.1c.ru/db/staff1c#content:33927:hdoc. ■



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

1c.ru/cso

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

Оформление отзыва из отпуска в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

В связи с производственной необходимостью в соответствии со статьей 125 Трудового кодекса РФ допускается отзыв сотрудника из отпуска при наличии его письменного согласия. При этом неиспользованная в связи с отзывом часть отпуска должна быть предоставлена сотруднику по его выбору в удобное для него время в течение текущего рабочего года или присоединена к отпуску за следующий рабочий год. Эксперты 1С рассказывают, как оформить отзыв из отпуска на примере программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3.

На что обратить внимание при отзыве сотрудника из отпуска

Отозвать сотрудника из отпуска можно только с его согласия (ст. 125 ТК РФ). При этом не допускается отзыв из отпуска работников в возрасте до 18 лет, беременных женщин, а также работников, занятых на работах с вредными и/или опасными условиями труда.

Отзыв сотрудника должен оформляться приказом.

Приказ на отзыв из отпуска оформляется в произвольной форме вне программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3.



рис. Д. Полушина

1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее: о ежегодных основных и дополнительных оплачиваемых отпусках — по ссылке its.1c.ru/db/staff/content/34309/hdoc; о продолжительности ежегодного отпуска и разделении его на части — по ссылке its.1c.ru/db/staff/content/34841/hdoc; об особенностях отзыва сотрудника из ежегодного оплачиваемого отпуска — по ссылке its.1c.ru/db/staff/content/34843/hdoc; можно ли при отзыве из отпуска удержать отпускные — по ссылке its.1c.ru/db/answersstaff#content:3620:hdoc.

Отзыв работника из отпуска в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

Отзыв из отпуска регистрируется исправлением ранее проведенного документа *Отпуск* (рис. 1).

Если расчетный период открыт (не произведен окончательный расчет и выплата зарплаты за месяц, не сформировано отражение зарплаты в бухгалтере), то по ссылке *Исправить* из ранее проведенного документа

← → ☆ Отпуск (создание) *

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

Месяц: Июнь 2024 | Организация: Крон-Ц | Дата: 03.06.2024 | Номер:

Сотрудник: Козьмин Глеб Матвеевич

Основной отпуск | Дополнительные отпуска, отгулы | Начислено (подробно) | **Продления, переносы, отзывы** | Пересчет прошлого периода | Дополнительно

Периоды, в которые сотрудник болел или был отозван из отпуска

Добавить

N	Дата начала периода	Дата окончания периода	Дн.	Причина
1	03.06.2024	06.06.2024	4	

Рис. 1. Заполнение закладки «Продление, переносы, отзывы» в документе «Отпуск»

N	Начисление	Результат	Период	Основание
1	Оплата по окладу	-85 000,00	01.05.2024 - 31.05.2024	
2	Отпуск основной	-31 058,02	01.06.2024 - 15.06.2024	

Рис. 2. Заполнение закладки «Перерасчет прошлого периода» в документе «Отпуск»

Отпуск можно создать новый документ *Отпуск* в том же месяце регистрации, изменив даты отпуска на вкладке *Отпуск основной*. Также нужно добавить вручную периоды, в которые сотрудник был отозван из отпуска, на вкладке *Продление, переносы, отзвы*. При этом графу *Причина* следует оставить пустой.

Если расчетный период уже закрыт, то по ссылке *Исправить* из ранее проведенного документа *Отпуск* необходимо создать новый документ *Отпуск* в новом месяце регистрации. Период отпуска и периоды, в которые сотрудник был отозван из отпуска, указываются вручную аналогично первому случаю.

В результате на закладке *Перерасчет прошлого периода* (рис. 2) сторнируется ранее начисленная сумма оплаты за отпуск. Сумма отпускных будет начислена заново, исходя из новых условий (закладка *Начислено (подробно)*).

Излишне выплаченная сумма отпускных, равно как и налог с этой суммы, удержанный при перечислении отпускных до отзыва, будут учтены автоматически при следующем расчете зарплаты в документе *Начисление*

зарплаты и взносов и при формировании следующей ведомости на выплату.

Обратите внимание, если от сотрудника будет получено заявление о возврате излишне удержанного налога, тогда следует оформить документ *Возврат НДФЛ*.



1С:ИТС

Как зарегистрировать отзыв сотрудника из отпуска в программах «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 и «1С:Бухгалтерия 8», см. по ссылке its.1c.ru/db/staff1c#content:33876:hdoc. ■

От редакции. Об оформлении и расчете отпусков в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 эксперт 1С А. Гурьева рассказывала 04.06.2024 в ходе онлайн-лекции, состоявшейся в 1С:Лектории. Видеозапись доступна для просмотра всем желающим, подробнее см. на сайте 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/video/lector20240604-1. С расписанием 1С:Лектория можно ознакомиться по ссылке its.1c.ru/lector. В августе в 1С:Лектории каникулы.

Советы Линии консультаций

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

Как в программе настроить порядок предоставления вычетов по НДФЛ при исчислении налога?

Если сотрудник организации имеет право на социальный (код 326) и имущественный (код 311) вычеты по НДФЛ одновременно, для получения обоих вычетов в течение налогового периода (без потери социального вычета) сотруднику оптимально получить сначала социальный, а затем имущественный вычет.

Начиная с версии 3.1.29.21 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» предусмотрена возможность изменения

порядка предоставления вычетов НДФЛ по уведомлению налогового органа.

Настройка порядка предоставления вычетов производится в справочнике *Виды вычетов НДФЛ* (раздел *Налоги и взносы*) по одноименной ссылке *Настроить порядок предоставления вычетов при исчислении налога*.

Для изменения порядка в появившемся окне необходимо выделить соответствующий *Вид вычета* и переместить его по списку с помощью стрелок вверх или вниз.

Обратите внимание, во избежание перерасчетов настраивать порядок предоставления вычетов рекомендуется с начала года.

После записи изменений в документе *Начисление зарплаты и взносов* автомати-

чески рассчитываются *Примененные вычеты* на вкладке *НДФЛ*, согласно выполненной настройке, — сначала социальный вычет (код вычета 326), а после предоставления полной суммы социального вычета — имущественный вычет (код вычета 311).

Подробнее см. видео по ссылке buh.ru/ndfl_vychet1 и qr-коду. Видео-ролик выполнен в «1С:Зарплата и управление персоналом 8» версии 3.1.29.21.



См. также на сайте buh.ru, как в «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) зарегистрировать стандартные вычеты по НДФЛ. Отметим, что с 2025 года ожидаются значимые изменения по НДФЛ. Подробнее см. на [стр. 7](#).

Настройка и применение в 1С регионального производственного календаря

В Трудовом кодексе РФ установлен перечень нерабочих праздничных дней в Российской Федерации. По закону выходные дни могут переноситься на другие дни. Так, порядок переноса выходных дней в 2024 году утвержден Постановлением Правительства РФ от 10.08.2023 № 1314. В субъектах РФ могут устанавливаться дополнительные нерабочие праздничные дни. В «1С:Предприятии 8» поддерживается возможность создания и применения и производственного календаря РФ, и региональных производственных календарей для формирования графиков работы сотрудников и расчета зарплаты, в том числе в обособленных подразделениях компании, находящихся в регионах с установленными дополнительными праздничными нерабочими днями. Эксперты 1С рассказывают на примере «1С:Зарплаты и управления персоналом 8» (ред. 3), как создать и использовать в работе региональный производственный календарь.

Нерабочие праздничные дни в регионах РФ — на что обратить внимание

Общероссийский перечень нерабочих праздничных дней закреплен в части 1 статьи 112 Трудового кодекса РФ.

При этом органы власти субъектов РФ вправе нормативными актами устанавливать дополнительные нерабочие праздничные дни в данном субъекте РФ (например, в дни религиозных или традиционных праздников).

Религиозные праздники в субъектах РФ могут объявляться нерабочими праздничными днями при соблюдении следующих условий:

- праздник имеет религиозную направленность;
- поступила просьба от религиозной организации;
- принято решение соответствующим органом государственной власти.

Так, например, нерабочий праздничный день в честь Радоницы 14.05.2024 был объявлен в Брянской области (Указ Губернатора Брянской области от 03.05.2024 № 88 «Об объявлении нерабочим праздничным днем на территории Брянской области 14 мая 2024 года»).

Также 14.05.2024 отдыхали в следующих регионах Российской Федерации:

- Республика Адыгея;
- Кабардино-Балкарская Республика;
- Карачаево-Черкесская Республика;
- Краснодарский край;
- Ставропольский край;
- Иркутская область;
- Пензенская область;
- Саратовская область.

рис. Д. Полукина



1С:ИТС

Подробнее о нерабочих днях в регионах РФ см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/staff/content/35371/hdoc.

Региональные нерабочие праздничные дни уменьшают норму рабочего времени сотрудников, которые работают в этом регионе (в том числе дистанционно у работодателей, которые находятся в других регионах).

Работники на окладе, отработавшие в месяце, в котором был региональный праздничный день, норму рабочего времени полностью, должны получить оклад полностью.

В таблице учета рабочего времени при использовании унифицированной формы табеля (утв. постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 (формы № Т-12 и Т-13) такие дни отмечаются буквенным кодом «В» или цифровым кодом «26».

Если работники трудятся в эти дни, то оплату им необходимо производить с учетом положений статьи 153 ТК РФ, а именно:

- работающим сдельно — не менее чем по двойным сдельным расценкам;

- работникам с дневными (часовыми) тарифными ставками — в размере не менее двойной дневной или часовой тарифной ставки;
- сотрудникам, получающим оклад, — в размере не менее одинарной дневной или часовой ставки сверх оклада, если работа производилась в пределах месячной нормы рабочего времени, и в размере не менее двойной дневной или часовой ставки сверх оклада, если работа производилась за пределами месячной нормы рабочего времени.

Отметим, что для сотрудников, работающих по пятидневной рабочей неделе, работа в нерабочий праздничный день — это всегда работа сверх нормальной продолжительности рабочего времени.

Работающим сотрудникам региональный нерабочий праздничный день отмечается в таблице буквенным

кодом «РВ» или цифровым кодом «03». Напомним также, что к работе в нерабочий праздничный день нельзя привлекать некоторые категории работников.



1С:ИТС

Об особенностях привлечения к работе сотрудников в выходные и нерабочие праздничные дни см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/staff/content/34206/hdoc.

Отметим, что, в частности, в Кабардино-Балкарской Республике 14.05.2024 объявлен именно нерабочим днем, а не нерабочим праздничным. Такого понятия, как «нерабочий день», ТК РФ не содержит. Поэтому не следует уменьшать норму рабочего времени в месяце, в котором установлены нерабочие дни. Такие требова-

Производственные календари

Создать

По классификатору...

Новый Ins

Республика Адыгея

Республика Башкортостан

Карачаево-Черкесская Республика

Краснодарский край

Подбор календарей из классифи...

Выбрать

Код	Наименование
РФ	Российская Федерация
01	Республика Адыгея
02	Республика Башкортостан
03	Республика Бурятия
21	Чувашская Республика
23	Краснодарский край

Краснодарский край (Производственный календарь)

Записать и закрыть | Записать | Изменить день | Перенести день | Заполнить по умолчанию | Печать

Наименование: Краснодарский край | Код: 23 | Год: 2024

2024							Февраль							Март							Апрель							Май						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс	Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс	Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс	Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс	Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
29	30	31	1	2	3	4					1	2	3	1	2	3	4	5	6	7			1	2	3	4	5							
5	6	7	8	9	10	11	4	5	6	7	8	9	10	8	9	10	11	12	13	14	6	7	8	9	10	11	12							
12	13	14	15	16	17	18	11	12	13	14	15	16	17	15	16	17	18	19	20	21	13	14	15	16	17	18	19							
19	20	21	22	23	24	25	18	19	20	21	22	23	24	22	23	24	25	26	27	28	20	21	22	23	24	25	26							
26	27	28	29				25	26	27	28	29	30	31	29	30						27	28	29	30	31	1	2							
																					3	4	5	6	7	8	9							

Переносы выходных дней:

- с субботы 6 января на пятницу 10 мая
- с воскресенья 7 января на вторник 31 декабря
- с субботы 27 апреля на понедельник 29 апреля
- с субботы 2 ноября на вторник 30 апреля

Рис. 1

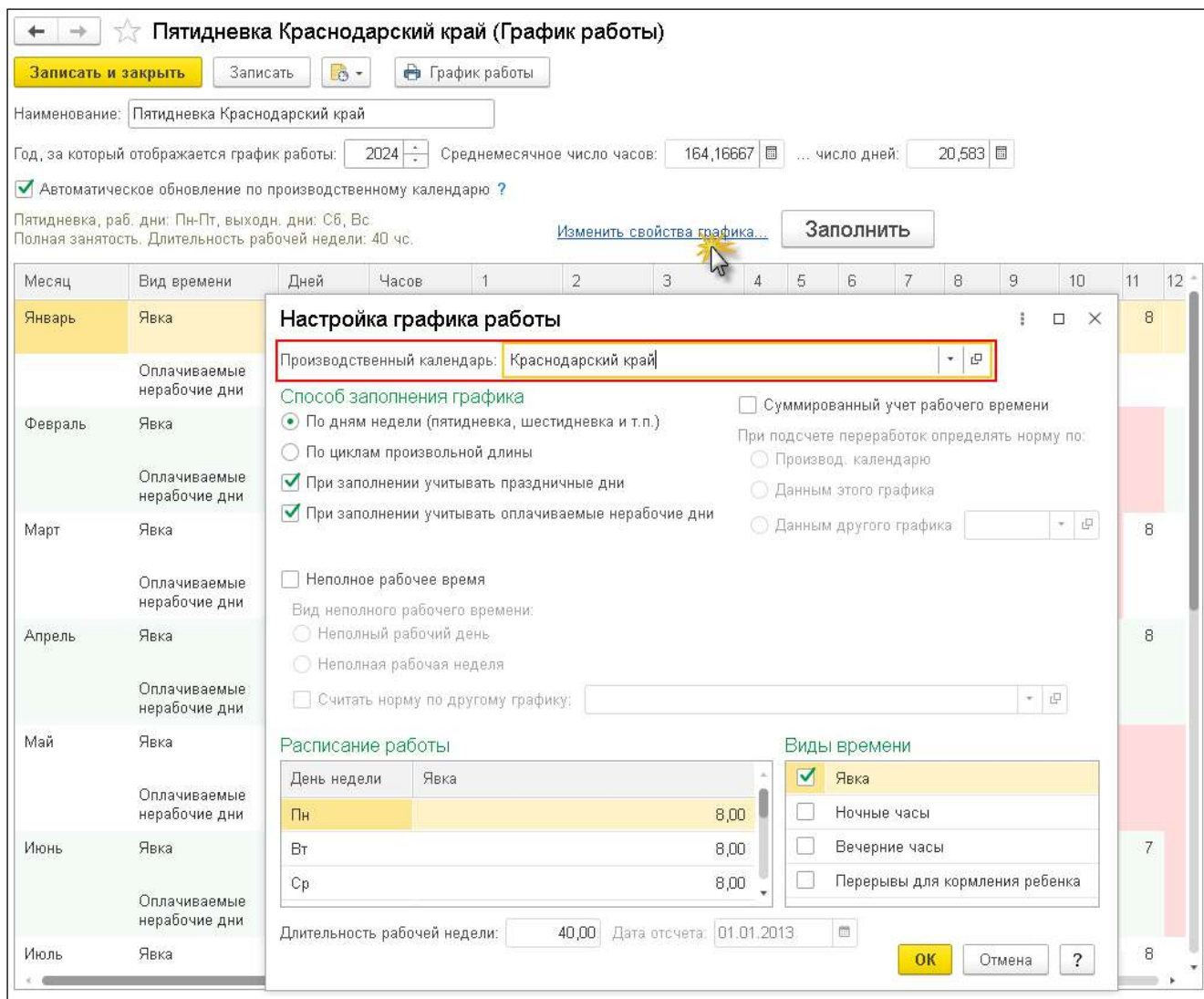


Рис. 2

ния неоднократно озвучивал Минтруд России применительно к нерабочим дням, объявленным Президентом РФ в 2020 и в 2021 годах (см., например, письма от 17.06.2020 № 14-1/В-733 и от 06.07.2020 № 14-2/В-814, разъяснения на сайте по норме дней в марте — мае 2020 года, разъяснения на сайте по норме в мае 2021 года, см. mintrud.gov.ru/1869.html).

Таким образом, норма рабочего времени за май 2024 года в связи с объявлением нерабочего дня в регионе не уменьшается. При этом работники на окладе, которые в этот день не работают, должны получить оклад. А работающим сотрудникам оплата производится как за работу в обычный день (при этом работодатель по своему желанию может установить повышенную оплату). В унифицированной форме табеля учета рабочего времени нет кода, обозначающего нерабочие дни, установленные согласно региональным нормативным правовым актам. Поэтому работодатель может внести дополнительное условное обозначение и утвердить изменения приказом. Например,

для отражения в таблице нерабочих дней по региональному указу можно использовать код «НД».

Вместе с тем работодатель может разработать собственную форму табеля учета рабочего времени и условные обозначения для его заполнения. Для отражения в таблице учета рабочего времени нерабочих дней и нерабочих праздничных дней работодатель может установить специальные буквенные коды.



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее: о режиме рабочего времени — по ссылке its.1c.ru/db/stafft/content/34207/hdoc; о выходных днях — по ссылке its.1c.ru/db/stafft/content/34213/hdoc; о нерабочих праздничных днях — по ссылке its.1c.ru/db/stafft/content/34214/hdoc; должен ли работодатель освобождать от работы дистанционного (удаленного) работника в день регионального праздника — по ссылке its.1c.ru/db/stafft/content/35161/hdoc.

Производственные календари РФ в 1С

В решениях «1С:Предприятие 8» предусмотрена возможность создания нескольких производственных календарей.

По умолчанию в программе используется производственный календарь РФ — общегосударственный календарь, праздничные дни и переносы выходных дней в котором заполнены (обновляются) автоматически в соответствии с законодательством РФ.



1С:ИТС

В «Справочной информации» см. производственный календарь на 2024 год по ссылке its.1c.ru/calendar/work2024. Как в 1С настроить и обновить производственный календарь, см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/staff1c#content:33786:hdoc.

Ознакомиться с производственным календарем на 2024 год можно также на сайте buh.ru по ссылке buh.ru/calendar.

Как в 1С создать региональный производственный календарь

В «1С:Зарплата и управлении персоналом 8» редакции 3 создавать региональные производственные календари можно по шаблону, заполненному в соответствии с региональным законодательством (кнопка *Создать* — *По классификатору*), рис. 1. При необходимости их можно

создать самостоятельно (например, если регионального календаря нет в списке). Список всех производственных календарей хранится в справочнике *Производственные календари* (раздел *Настройка* — *Производственные календари*). Если необходимо внести изменения в календарь, воспользуйтесь кнопками *Изменить день* и *Перенести день* (правая кнопка мыши).

Для того чтобы при расчете зарплаты использовался именно региональный календарь, необходимо его указать при настройке графика работы сотрудников (рис. 2).

Обратите внимание, в «1С:Бухгалтерии 8» предусмотрена возможность создания нескольких производственных календарей, однако график работы устанавливается для всей организации в целом с использованием одного из ранее созданных производственных календарей.

При корректной настройке производственного календаря и отражении в графике работы сотрудника нерабочих праздничных дней в соответствии с региональным законодательством заработная плата будет рассчитываться автоматически.



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» см. также о настройке в «1С:Зарплата и управлении персоналом 8» (ред. 3) графиков работы по ссылке its.1c.ru/db/staff1c/content/33806/hdoc; как в 1С начислить заработную плату за нерабочие праздничные дни — по ссылке its.1c.ru/db/staff1c#content:34982:hdoc.

См. на сайте buh.ru, как в 1С обновить производственный календарь и графики работы сотрудников на 2024 год. ■

Советы Линии консультаций

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

Как подготовить комплект документов при приеме на работу?

Начиная с версии 3.1.29.21 программы при оформлении приема на работу нового сотрудника или при регистрации кадрового перевода ранее принятого работника могут сформировать, вывести на печать и сохранить все печатные формы документов.

Для этого в заполненном и проведенном документе *Прием на работу (Кадровый перевод)* необходимо нажать на кнопку *Печать* и выбрать внутри списка *Комплект документов при приеме на работу (Комплект документов при кадровом переводе)*.

В появившемся окне можно настроить список форм, сняв или установив соответствующий флаг, а также изменить количество копий каждой печатной формы или количество копий комплекта.

Печать выбранных форм происходит по соответствующей кнопке. Также все формы можно сохранить в файл на рабочий компьютер.

Подробнее см. видео по ссылке buh.ru/rabota_doc и qr-коду. Видео ролик выполнен в «1С:Зарплата и управлении персоналом 8» версии 3.1.29.21.



Как настроить отпуск за вредность?

В программе для оформления отпуска за вредность в *Настройке состава начислений и удержаний* (раздел *Настройка* — *Расчет зарплаты*) на закладке *Прочие начисления* необходимо установить флаг *Надбавка за вредность*.

После записи изменений в справочнике *Виды отпусков* (раздел *Настройка*) автоматически появится соответствующий вид отпуска *Отпуск за вредность*, а в справочнике *Начисления* (раздел *Настройка*) —

одноименное начисление для оплаты отпуска за вредность и его компенсация.

Для учета фактически отработанного времени во вредных условиях в соответствии с ТК РФ в карточке вида отпуска (раздел *Настройка* — *Виды отпусков* — *Отпуск за вредность*) необходимо установить флаг *Предоставляется за фактически отработанное время*. По умолчанию флаг в программе снят.

После установки флага право на отпуск за вредность возникает только в те дни, когда сотрудник работал или имел законные дни отдыха (выходные).

В периоды отпусков, больничных и всех других отсутствий отпуск за вредность не начисляется.

Подробнее см. видео по ссылке buh.ru/otpusk_vr и qr-коду. Видео ролик выполнен в «1С:Зарплата и управлении персоналом 8» версии 3.1.29.78.



Документы по командировке в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8»

Учреждения всех типов при отражении командировок сотрудников уже давно применяют новые формы электронных первичных учетных документов Решение о командировании на территории РФ (ф. 0504512), Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520), Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) и др. Но у бухгалтеров все еще много вопросов по применению и оформлению указанных документов. В статье эксперты 1С рассматривают вопросы нормативного правового регулирования оформления командировок и отражения возмещения сотрудникам командировочных расходов и на примере рассказывают, как оформить документы по командировке в программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8».

Нормативное регулирование

Служебная командировка — это поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы (ст. 166 ТК РФ).

В соответствии со статьей 168 ТК РФ в случае направления в служебную командировку работодатель обязан возместить работнику:

- расходы на проезд;
- расходы по найму жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);
- иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

Формы первичных учетных документов Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512), Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и методические указания по их применению и формированию утверждены приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (в ред. приказа от 15.06.2020 № 103н (далее — Приказ № 103н, Методические указания № 52н)) и применяются учреждениями всех типов с 01.01.2021. С 01.01.2023 действует форма Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) и методические указания по ее применению и формированию, утв. приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н (далее — Методические указания № 61н).

В соответствии с Методическими указаниями № 52н Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) применяется для оформления в электронном виде решения работодателя (представителя нанимателя или уполномоченного им лица) о направлении работника (подотчетного лица) в слу-



ВЫ ХОТИТЕ,
ЧТОБЫ
Я СЛЕТАЛ
В КОМАНДИРОВКУ?

рис. Д. Полухина

жебную командировку на территории РФ для выполнения служебного задания (служебного поручения) и расчета размера финансового обеспечения возмещаемых расходов, связанных со служебной командировкой (командировочных расходов).

Согласно Методическим указаниям № 61н, Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) применяется в целях выдачи подотчетному лицу денежных средств при принятии субъектом учета, после проведения закупочных процедур по закупке малого объема товаров, работ, услуг решения о закупке товаров, работ, услуг для хозяйственных нужд субъекта учета или в целях обеспечения хозяйственных нужд другого учреждения в соответствии с переданными полномочиями по закупке товаров, работ, услуг через подотчетное лицо (работника) субъекта учета, за исключением закупок, сведения о которых составляют государственную тайну, а также для оформления выдачи под отчет подотчетному лицу денежных документов (например, талонов на бензин, почтовых марок) в целях приобретения им товаров, работ, услуг (далее — денежные документы) (п. 64.49 Методических указаний № 61н). Информацию, указанную в Разделе 1 «Расчет (обоснование) размера аванса» и разделе «Справочно», форми-

рует и подписывает ответственное лицо контрактной службы (контрактный управляющий) или ответственное лицо комиссии по осуществлению закупок, уполномоченное председателем указанной комиссии (п. 64.53 Методических указаний № 61н).

Таким образом, Заявка-обоснование (ф. 0510521) применяется в случае, если проводились закупочные процедуры по закупке малого объема товаров, работ, услуг.

Согласно пункту 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утв. Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 (далее — Положение № 749), работникам возмещаются расходы по проезду и найму жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства (суточные), а также иные расходы, произведенные работником с разрешения руководителя организации.

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных с командировками, определяются в соответствии с положениями статьи 168 ТК РФ.

В соответствии с пунктом 26 Положения № 749 работник по возвращении из командировки обязан представить работодателю в течение 3 рабочих дней авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах. К авансовому отчету прилагаются документы о найме жилого помещения, фактических расходах по проезду (включая оплату услуг по оформлению проездных документов и предоставлению в поездах постельных принадлежностей) и об иных расходах, связанных с командировкой.

Перечень иных компенсируемых командировочных расходов должен быть утвержден локальным актом субъекта учета или коллективным договором. Согласно пункту 51.5 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, утв. приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (далее — Порядок № 82н), отражение расходов, связанных с командированием работников (служащих) государственных (муниципальных) органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений, осуществляется в следующем порядке:

- выдача командируемым работникам (сотрудникам) наличных денежных средств (или перечисление на банковскую карту) под отчет для приобретения проездных билетов и (или) оплаты найма жилых помещений, осуществления расходов протокольного характера, а также компенсация работникам понесенных ими за счет собственных средств расходов по оплате проезда к месту командирования и обратно, найму жилых помещений и иных расходов, произведенных командированным работником с разрешения или ведома работодателя, перечень которых определяется работодателем в коллективном договоре или локальном нормативном акте (в силу специфики деятельности отдельных главных распорядителей бюджетных средств — в нормативном правовом акте) — по соответствующим элементам видов расходов, предназначенным для отражения расходов на иные

выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда (денежного довольствия) — 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда», 122 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда», 134 «Иные выплаты военнослужащим и сотрудникам, имеющим специальные звания» и 142 «Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда».

Элементы видов расходов 1Х2 и 134 применяются в увязке с подстатьей 226 КОСГУ (п. 10.2.6 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утв. приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, далее — Порядок № 209н). Аналогичные разъяснения даны в письмах Минфина России от 05.07.2019 № 02-05-10/50755, от 15.03.2019 № 02-05-10/17872, в пункте 2.3 письма Минфина России от 10.08.2017 № 02-05-11/52212.

В соответствии с пунктами 2 и 3 Постановления Правительства РФ от 02.10.2002 № 729 (ред. от 28.10.2022) «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений» иные связанные со служебными командировками расходы (при условии, что они произведены работником с разрешения или с ведома работодателя) возмещаются федеральными государственными органами, государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и федеральными государственными учреждениями за счет экономии средств, сложившейся в процессе исполнения бюджетной сметы получателя средств федерального бюджета, средств соответствующих бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, а также плана финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного учреждения.

Согласно письму Минфина России от 05.03.2021 № 02-06-09/16064, в целях оформления решения работодателя о направлении работника (подотчетного лица) в служебную командировку для выполнения служебного задания (служебного поручения), в том числе с использованием служебного транспорта, и расчета размера финансового обеспечения возмещаемых расходов, связанных со служебной командировкой, включая расходы на приобретение ГСМ, или решения о выдаче подотчетному лицу денежных средств для осуществления закупки малого объема, включая приобретение услуг по перевозке, необходимо оформлять соответственно Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512), Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) или Заявку-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518), предусмотренные Приказом № 103н, в соответствии с которыми выдаются (резервируются) денежные средства под отчет.

Оформление документов по командированию в «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8»

Рассмотрим порядок оформления документов по командированию сотрудника в программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» редакции 2 (далее — БГУ 2) на примере.



Пример

Водитель казенного учреждения поехал в командировку на служебном транспорте. Ему выплатили аванс на командировочные расходы и на приобретение ГСМ для заправки транспорта во время следования, также в пути сгорела свеча зажигания. Необходимо возместить стоимость новой свечи, которую водитель приобрел из своих средств.

Если в коллективном договоре или локальном нормативном акте, утвержденном работодателем, расходы на горюче-смазочные материалы (ГСМ) закреплены в перечне командировочных расходов, расходы на ГСМ возмещаются по КВР 112 и подстатье 226 КОСГУ (п. 51.5 Порядка № 82н, п. 10.2.6 Порядка № 209н). Поскольку в командировке заправлялся служебный транспорт, топливо нужно принять к учету и списать на основании путевого листа. В ситуации возмещения денежных средств по подстатье 226 КОСГУ бензин может быть оприходован с применением счета 106 34 (письмо Минфина России от 15.07.2016 № 02-05-10/41796).

Если в коллективном договоре или локальном нормативном акте, утвержденном работодателем, расходы на ГСМ не включены в перечень командировочных расходов, их следует квалифицировать как закупку через подотчетное лицо с применением КВР 244 и подстатьи

343 КОСГУ (п. 53.2.4.4 Порядка № 82н, п. 11.4.3 Порядка № 209н, письмо Минфина России от 01.07.2022 № 02-05-12/63856).

Согласно Письму Минэкономразвития России от 01.07.2016 № ОГ-Д28-8113, возмещение работникам командировочных расходов не является закупкой. Поэтому в этом случае Заявка — обоснование закупки малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) не оформляется, денежные средства под отчет работнику при направлении его в командировку выдаются (резервируются) на основании оформленного Решения о командировании на территории РФ (ф. 0504512).

В Решении о командировании (ф. 0504512) перечень расходов указывается в таблице 2.1 «Расчет обязательств по командировке».

Если работники (водители) приобретают ГСМ у поставщиков в интересах учреждения для последующего использования в служебных целях — для поездки в командировку на заправленном служебном автомобиле, то в рассматриваемой ситуации расходы могут осуществляться не в рамках компенсации затрат работника. Например, если ГСМ закупается для служебного автомобиля учреждения через подотчетное лицо до поездки в командировку.

Если целью командировки является закупка, то командируемому сотруднику потребуются оба документа: и Решение о командировании (ф. 0504512), и Заявка-обоснование (ф. 0510521). Соответственно, нужно будет сформировать и два Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520): на основании Решения о командировании (ф. 0504512) и на основании Заявки-обоснования (ф. 0510521).

В БГУ 2 дополнительные расходы, связанные с командировкой, можно отразить в документе *Решение о командировании* на закладке *Прочие расходы* (рис. 1).

← → ☆ Решение о командировании на территории Российской Федерации БУ00-000001 от 08.04.2024 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Акт Создать на основании Печать Отчеты Файлы Еще ?

Подотчетное лицо: Иванов Игорь Леонидович Номер: БУ00-000001 Дата: 08.04.2024 12:00:00

Должность: Водитель Организация: ГОБУ ВПО Университет искусств (Субсидия)

Подразделение: Гараж

Особый статус:

Территория командирования: Российская Федерация Иностранное государство

Документ - основание: Приказ Номер: 1-2024 Дата: 05.04.2024

Место и сроки (1)	Проезд	Суточные (1)	Проживание (1)	Прочие расходы (1)	Дополнительно	Классификация расходов	Финансовое обеспечение	Бухгалтерская операция
Добавить ↑ ↓ Поиск (Ctrl+F) × Еще -								
N	Наименование расхода	Количество	Цена	Стоимость	Обеспечение			
1	Бензин АИ-95	40,000	50,00	2 000,00	Выдача денежных средств под отчет			

Итого расходов: 9 300,00 руб., в т. ч., ден. средства: 9 300,00 ден. документы: 0,00 закупка: 0,00 принимающая сторона: 0,00

Рис. 1

← → ☆ Решение о командировании на территории Российской Федерации БУ00-000001 от 08.04.2024 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Av Кр Создать на основании Печать Отчеты Файлы Еще ?

Место и сроки (1) Проезд Суточные (1) Проживание (1) Прочие расходы (1) Дополнительно Классификация расходов **Финансовое обеспечение** Бухгалтерская операция

Основание принятия обязательства: Заявление на аванс от 08.04.2024 № 112 Раздел лицевого счета: (06) 20736123458 (в казначействе)

Проверить наличие ЛБО

N	КФО	КПС	КЭК	Сумма	Аванс	Финансовый год	Наличие ЛБО
1	4	07060000000000112	226	6 500,00	6 500,00	2024	<input type="checkbox"/>
2	4	07060000000000112	212	2 800,00	2 800,00	2024	<input type="checkbox"/>

Руководитель финансово-экономического подразделения: Еремина Галина Александровна

Организация, осуществляющая финансовое обеспечение

Организация: ГОБУ ВПО Университет искусств (Субсидия) Руководитель: Петров Павел Иванович

Рис. 2

Данные о финансовом обеспечении подотчетного лица, направляемого в командировку, в разрезе кодов бюджетной классификации, операций сектора государственного управления (КОСГУ), вида финансового обеспечения деятельности (КФО) и финансовых годов, в соответствии с которыми принимаются бюджетные и денежные обязательства, указываются на закладке **Финансовое обеспечение** (рис. 2).

Если возмещение расходов на приобретение ГСМ предусмотрено в коллективном договоре или локальном нормативном акте учреждения, то такие расходы отражаются по КВР 112 и КОСГУ 226 (п. 51.5 Порядка № 82н, п. 10.2.6 Порядка № 209н); если не предусмотрено, то такие расходы отражаются по КВР 244 и подстатье 343 КОСГУ (п. 53.2.4.4 Порядка № 82н, п. 11.4.3 Порядка № 209н).

При проведении документа формируются бухгалтерские записи по принятию обязательств, в том числе денежных.

Если все расходы, включая дополнительные, указаны в документе *Решение о командировании*, то Заявку-обоснование (ф. 0510521) оформлять не требуется.

После предоставления подотчетным лицом документов о расходах на основании документа *Решение о командировании* можно создать документ *Отчет о расходах подотчетного лица*. Документ будет частично заполнен данными из документа-основания (суточные, проезд, проживание и прочие расходы).

В документе *Отчет о расходах подотчетного лица* информация о дополнительных расходах указывается также на закладке *Прочие расходы*.

Если приобретение ГСМ при командировании предусмотрено в локальном акте учреждения (обязательства на приобретение ГСМ были приняты по КВР 112 и КОСГУ 226), в графе *Дебет* следует указать счет 106.3П «(Покупка) Вложения в материальные запасы — иное движимое имущество», конкретную номенклатуру и центр материальной ответственности (ЦМО), на кото-

рые нужно будет отнести принимаемые к учету МЗ (принятие к учету на счет 105.34 топлива оформляется в обычном порядке документом *Оприходование МЗ по фактической стоимости* после проведения документа *Отчет о расходах подотчетного лица*).

На закладке *Прочие расходы* также можно отразить расходы по приобретению свечей зажигания. Для этого следует добавить новую строку (кнопка *Добавить*), рис. 3.

На закладке *Денежные обязательства* документа *Отчет о расходах подотчетного лица* автоматически корректируются бюджетные и денежные обязательства на сумму отклонения фактических расходов от плановых, указанных в документе *Решение о командировании* и принятых ранее к учету (рис. 4).

В рассматриваемом случае на закладке *Денежные обязательства* автоматически формируется строка с суммой стоимости свечи зажигания.

Для формирования бухгалтерских записей по корректировке обязательств следует установить флаг *Корректировать принятые обязательства* на закладке *Бухгалтерская операция*.

При проведении документа формируются бухгалтерские записи по принятию расходов подотчетного лица, а также по принятию обязательств по незапланированным, но согласованным расходам.

В печатной форме документа *Отчет о расходах подотчетного лица* (ф. 0504520) все расходы отражаются в разделе 1.1 «Отчет о расходах по командировке (по компенсационным расходам)».

Если на командировочные расходы был создан документ *Решение о командировании*, а на ГСМ — документ *Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо*, то нужно создать два документа *Отчет о расходах подотчетного лица*.

Согласно Методическим указаниям № 52н, *Отчет о расходах подотчетного лица* (ф. 0504520) формируется в виде электронного документа и применяется для учета расче-

← → ☆ Отчет о расходах подотчетного лица БУ00-000003 от 15.04.2024 12:00:02

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

Аванс | Отчет о выполненной работе | Суточные (1) | Проезд | Проживание (1) | Прочие расходы (2) | Дополнительно | Денежные обязательства | Бухгалтерская операция

Добавить | Установить аналитику дебета | Счета-фактуры | НДС не включен в сумму | Поиск (Ctrl+F) | Еще

N	Наименование расхода	Документ	Кол-во	Расходы	НДС	Предъявлен счет-фактура (БСО)	Причина отклонения	Обеспечение	КФО	КПС
1	Бензин АИ-95	Кассовый чек 212 09.04.2024	40,000	плановые: 2 000,00 фактические: 2 000,00 принятые: 2 000,00		<input type="checkbox"/> Номер Счет-фактура Контрагент		Выдача денежных средств под отчет	4	07060000000000112
2	Свеча зажигания Renault (арт. 7700500155)	Кассовый чек 85 10.04.2021	1,000	плановые: фактические: 900,00 принятые: 900,00		<input type="checkbox"/> Номер Счет-фактура Контрагент	Замена в связи с поломкой	Возмещение по факту	4	07060000000000244

Фактические расходы: 10 200,00 руб. Принятые расходы: 10 200,00 руб.

Рис. 3

тов с подотчетными лицами на основании соответствующих электронных документов: Решения о командировании (ф. 0504512), Изменения Решения о командировании (ф. 0504513), Решения о командировании (ф. 0504515), Изменения Решения о командировании (ф. 0504516), Решения о компенсации (ф. 0504517) и Заявки на закупку (ф. 0504518), в соответствии с которыми принято решение о выдаче денежных средств подотчетному лицу (аванса) для целей, отраженных в указанных документах.

Информация Отчета (ф. 0504520) заполняется подотчетным лицом (уполномоченным лицом) на основании документа-основания, в соответствии с которым принято решение о выдаче денежных средств подотчетному лицу (аванс).

При этом документ — основание произведенных расходов указывается в шапке Отчета (ф. 0504520).

То есть Отчет (ф. 0504520) можно заполнить на основании только одного документа-основания.

Соответственно, и в БГУ 2 документ *Отчет о расходах подотчетного лица* можно ввести на основании только одного из двух документов-оснований: *Решения о командировании* или *Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо*.

Количество Отчетов (ф. 0504520), заполненных одним подотчетным лицом в один день, неограничено (письмо Минфина России от 26.01.2023 № 02-07-05/6109). ■

← → ☆ Отчет о расходах подотчетного лица БУ00-000003 от 15.04.2024 12:00:02

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

Аванс | Отчет о выполненной работе | Суточные (1) | Проезд | Проживание (1) | Прочие расходы (2) | Дополнительно | Денежные обязательства | Бухгалтерская операция

Основание принятия обязательства: Заявление на аванс от 08.04.2024 № 112 | Раздел лицевого счета: (06) 20736123458 (в казначействе)

N	КФО	КПС	КЭК	Сумма по основанию	Сумма по отчету	Отклонение	Финансовый год
1	4	07060000000000112	226	ДО: 6 500,00 БО: 6 500,00	6 500,00	ДО: БО:	2024
2	4	07060000000000112	212	ДО: 2 800,00 БО: 2 800,00	2 800,00	ДО: БО:	2024
3	4	07060000000000244	346	ДО: БО:	900,00	ДО: 900,00 БО: 900,00	2024

Руководитель финансово-экономического подразделения: Еремина Галина Александровна

Фактические расходы: 10 200,00 руб. Принятые расходы: 10 200,00 руб.

Рис. 4

Как проверяют онлайн-кассы в 2024 году

В предлагаемом материале эксперты 1С рассказывают об особенностях проведения проверок применения компаниями контрольно-кассовой техники (ККТ) в 2024 году. Если условия проведения внеплановых проверок ограничены, то плановые проверки и другие контрольные мероприятия (профилактический визит и др.) проводятся инспекторами. В 1С:ИТС в справочнике «Онлайн-кассы» можно найти информацию о правовом регулировании применения онлайн-касс, об организации работы с применением онлайн-ККТ в 1С и др. О сроках реализации в решениях 1С законодательных изменений в сфере применения онлайн-касс см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «ККТ» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/kkt.

В 2024 году проверки онлайн-касс проводятся с учетом особенностей, установленных Постановлением Правительства РФ от 10.03.2022 № 336 (далее — Постановление № 336). До конца 2024 года внеплановые проверки онлайн-касс возможны только по решению руководителя (заместителя руководителя) ФНС России при согласовании с прокуратурой. Кроме того, разрешается проводить профилактические и контрольные мероприятия без взаимодействия с проверяемым лицом (согласование с прокуратурой не требуется) (пп. «а» п. 3, п. 10 Постановления № 336).

Профилактический визит

В числе других к профилактическим мероприятиям относятся профилактический визит и объявление предостережения (п. 11 Положения, утв. Постановлением Правительства России от 28.02.2022 № 272, далее — Положение).

Профилактический визит налоговая инспекция проводит:

- если по результатам наблюдения за соблюдением обязательных требований (контрольное мероприятие без взаимодействия) выявлены нарушения;
- если контролируемое лицо приступает к деятельности, при которой необходимо соблюдать обязательные требования (например, при первичной регистрации онлайн-кассы).

Профилактический визит может проводиться в форме профилактической беседы по месту деятельности контролируемого лица или через конференц-связь. Об этом инспекторы уведомляют не позднее 5 рабочих дней до начала мероприятия. В ходе визита контролеры информируют пользователя контрольно-кассовой техники (ККТ) об обязательных требованиях, а также о видах, содержании и об интенсивности контрольных мероприятий. По итогам мероприятия составляется протокол. Профилактический визит не является обязательным, от него можно отказаться, если уведомить инспекторов не



рис. Д. Полухина

позднее чем за 3 рабочих дня до его начала (п. 16 Положения). Сведения о проведении профилактического визита размещаются в Едином реестре проверок (ЕРКНМ, см. proverka.gov.ru/portal).

Предостережение о недопустимости нарушения

Предостережение о недопустимости нарушения обязательных требований инспекторы выносят, когда есть сведения о готовящихся нарушениях или признаках нарушения требований. Кроме того, объявить предостережение могут, если по результатам наблюдения за соблюдением обязательных требований выявлены факты причинения (или возникновения угрозы) вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям (п. 26 Положения). В предостережении указывают:

- конкретные требования законодательства о применении ККТ;
- действия (бездействие) пользователя, которые могут привести к нарушению обязательных требований;
- предложения о мерах по соблюдению требований.

В случае получения предостережения пользователь в срок не позднее 15 календарных дней вправе подать возражения. Возражения контролеры рассмотрят в течение 10 рабочих дней. По итогам принимается соответствующее

щее решение. Ответ о результатах рассмотрения возражения инспекторы направят не позднее дня, следующего за днем, когда было принято решение (п. 14 Положения).

Документарные и выездные проверки

Также контрольные мероприятия инспекторы вправе провести, если есть сведения о причинении (угрозе причинения) вреда, ущерба охраняемым законом ценностям (на основании информации от граждан и организаций). Инициировать проверку (документарную или выездную) могут, направив представление руководителю (заместителю руководителя) ФНС России, если одновременно выполняются следующие условия (п. 1 ч. 1 ст. 57, ч. 1 ст. 58 Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ, далее — Закон № 248-ФЗ):

- есть сведения о неприменении ККТ налогоплательщиками, которые не являются мобилизованными, а также ИТ-организациями, включенными в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в сфере ИТ;
- сведения указывают на причинение вреда или на нарушение прав заявителя;
- сведения о неприменении ККТ являются достаточными для установления события административного правонарушения.

Также рассмотреть возможность проведения документальной или выездной проверки контролеры могут по итогам наблюдения за соблюдением обязательных требований, если выявлены нарушения (ч. 1 ст. 74 Федерального закона № 248-ФЗ). При этом одновременно действуют следующие критерии:

- налогоплательщик не является мобилизованным;
- налогоплательщик не является ИТ-организацией, включенной в реестр аккредитованных организаций (см. gosuslugi.ru/itorgs, digital.gov.ru/ru/activity/govservices/1), осуществляющих деятельность в сфере ИТ;
- налогоплательщик должен применять онлайн-кассу, но у него нет зарегистрированной ККТ или она не применяется;
- сведения о неприменении ККТ являются достаточными для установления события административного правонарушения.



1С:ИТС

Подробнее об аккредитации ИТ-компаний см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newscomm/content/481190/hdoc.

ФНС России рассмотрит представления налоговых органов о проведении документальной или выездной проверки и примет соответствующее решение. Сведения о проведении проверки размещаются в ЕРКНМ. Типовые формы актов, применяемых при этом, утверждены приказом Минэкономразвития России от 31.03.2021 № 151.

После проверки принимается решение о выдаче предписаний об устранении выявленных нарушений с указанием сроков, а также может быть возбуждено дело об административном правонарушении.

Как отмечалось ранее, в 2024 году внеплановые контрольные мероприятия проводятся по решению руководителя, заместителя руководителя ФНС России при условии согласования с прокуратурой (пп. «а» п. 3 Постановления № 336).

Контроль за исполнением предписаний

Если при проведении проверки выявлены нарушения, налоговая инспекция выдает предписание об их устранении с указанием сроков и (или) о проведении мероприятий по предотвращению причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям (п. 1 ч. 2 ст. 90 Закона № 248-ФЗ). В предписании укажут:

- выявленное нарушение;
- нарушенные нормы Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ;
- действия, которые должен осуществить налогоплательщик для устранения нарушения;
- сроки устранения нарушения;
- необходимость предоставления в налоговый орган чеков коррекции;
- необходимость предоставления кассового чека (БСО (бланка строгой отчетности)), если установленное нарушение связано с невыдачей кассового чека в бумажном виде.

Форма предписания доведена письмом ФНС России от 30.03.2023 № 20-3-03/0020@.

Налоговый орган оценивает исполнение решения (предписания) по истечении установленного срока либо при предоставлении контролируемым лицом до этого момента необходимых документов и сведений. Также оценка может быть в рамках наблюдения за соблюдением обязательных требований (ч. 1 ст. 95 Закона № 248-ФЗ).

Если в результате наблюдения за соблюдением обязательных требований установлено исполнение предписания, инспекторы составят акт. Однако если предписание не выполнено, то составляется протокол об административном нарушении по части 1 статьи 19.5 КоАП РФ для направления в суд. Для должностных лиц штраф может составить от 1 000 до 2 000 руб. или дисквалификацию на срок до 3 лет, для организаций — от 10 000 до 20 000 руб. К примеру, если будет установлено дальнейшее неприменение ККТ, или невыдача кассовых чеков, или применение ККТ с нарушением требований, в сопроводительном письме контролеры могут предложить суду применить в отношении виновных лиц дисквалификацию. Если в результате наблюдения за соблюдением обязательных требований оценить исполнение предписания нельзя, налоговые органы могут провести проверку с взаимодействием с контролируемым лицом.

Истечение срока исполнения предписания об устранении нарушения, выданного после 01.03.2023, является самостоятельным основанием для проведения проверки (при согласовании с прокуратурой) (абз. 10 пп. «а» п. 3 Постановления № 336). Это может быть контрольная закупка, документарная или выездная проверка. Если в результате проверки установлено неисполнение предписания или ненадлежащее исполнение, то пользователю выдадут новое предписание с указанием новых сроков, а также составят протокол за неисполнение первого предписания по части 1 статьи 19.5 КоАП РФ для направления в суд (ч. 2 ст. 95 Закона № 248-ФЗ).

Если не исполнить повторное предписание, контролеры привлекут пользователя ККТ к ответственности по части 1 статьи 19.5 КоАП РФ без вынесения очередного предписания.

Контрольные закупки

В случае если в 2024 году в ходе выездного обследования выявлены нарушения, налоговая инспекция вправе незамедлительно провести контрольную закупку. Согласование с прокуратурой при этом не требуется (абз. 7 пп. «а» п. 3 Постановления № 336). Проводить выездные обследования ФНС России поручила территориальным органам в отношении налогоплательщиков, нарушающих обязательные требования законодательства о ККТ. В зоне риска налогоплательщики, которые:

- не являются мобилизованными или ИТ-организациями, включенными в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в сфере ИТ;
- не имеют зарегистрированной онлайн-кассы (при наличии обязанности) или не применяют ее в установленных случаях или применяют с нарушением.

Контролерам рекомендуется самостоятельно принимать решение о проведении предварительного профилактического мероприятия перед выездным обследованием, результатом которого может быть контрольная закупка.

Решение о проведении контрольной закупки в рамках выездного обследования после ее проведения не формируется и в ЕРКНМ не размещается. Информация о проведении контрольной закупки вносится в ЕРКНМ в течение одного рабочего дня с момента завершения контрольной закупки (ч. 7 ст. 75 Закона № 248-ФЗ). После оформления акта контрольной закупки выдается предписание об устранении нарушений. И будет решаться вопрос о возбуждении дела об административном правонарушении.

Индикаторы риска

Самостоятельным основанием для проведения проверки (при условии согласования с прокуратурой) в 2024 году является выявление индикаторов риска (пп. «а» п. 3 Постановления № 336). В сфере ККТ три индикатора (приказ Минфина России от 06.06.2023 № 88н):

- у пользователя есть зарегистрированная онлайн-касса, но в течение 60 календарных дней в налоговые органы не поступали фискальные документы;
- количество фискальных документов на «возврат прихода» составляет 30 и более процентов от фискальных документов на «приход» за 30 календарных дней (не касается ломбардов);
- количество кассовых чеков коррекции (БСО коррекции) составляет 30 и более процентов от общего количества фискальных документов за 30 календарных дней.

Если по итогам рассмотрения сведений о причинении (угрозе причинения) вреда, ущерба установлено соответствие индикаторам риска, оформляется мотивированное представление о проведении проверки. Далее может быть оформлено решение о проведении проверки с взаимодействием с контролируемым лицом (документарная или выездная проверка, контрольная закупка).



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. более подробно о контроле за применением онлайн-касс — полномочиях контролеров, обязанностях пользователей при проведении контроля за применением ККТ — по ссылке its.1c.ru/db/kkt#content:17:hdoc; об ответственности за нарушение порядка применения онлайн-касс — по ссылке its.1c.ru/db/kkt#content:16:hdoc; ответы аудиторов по применению онлайн-касс — по ссылке its.1c.ru/db/answerskkt/content/3273/hdoc. В специальной подборке «Онлайн-кассы» можно найти еще больше полезной информации о применении ККТ и работе с онлайн-кассами в 1С, см. по ссылке its.1c.ru/db/itsrev#content:877:hdoc.

В 1С:Лектории проводятся лекции о применении онлайн-касс, поддержке в 1С.

В частности, см. видеозапись онлайн-лекции от 05.04.2024 «ККТ–контроль применения, ошибки в фискальных документах, изменения законодательства», которую провел А.А. Сорокин, заместитель начальника Управления оперативного контроля ФНС России, по ссылке its.1c.ru/video/lector20240405-1.

Также см. видеозапись онлайн-лекции от 18.01.2024 «Соблюдение законодательства в части применения онлайн-касс. Разбор типовых ошибок» с участием А.А. Сорокина (ФНС России) и Т. Неверовой, эксперта 1С:

- А.А. Сорокин. Практика применения и контроль онлайн-касс. Ответы на вопросы — см. its.1c.ru/video/lector20240118-1;
- Т. Неверова. Нарушения законодательства в области применения ККТ. Ответы на вопросы — см. its.1c.ru/video/lector20240118-2.

На странице 1С:Лектория можно найти актуальное расписание мероприятий — см. its.1c.ru/lector. В августе в 1С:Лектории каникулы. ■

От редакции. На стр. 13 см. статью экспертов 1С об упрощении подключения и учета ККТ в «1С:Бухгалтерии 8».

Календарь бухгалтера на период с 16 августа по 15 сентября 2024 года

Полные версии налогового и производственного календарей доступны на сайте buh.ru. О настройке производственного календаря в 1С см. по ссылке its.1c.ru/db/staff1c#content:33786:1. В своей программе 1С вы можете настроить календарь бухгалтера в соответствии с законодательством РФ. Календарь напомнит о важных именно для вашей компании датах сдачи отчетов и уплаты налогов и взносов. О календаре бухгалтера в программах 1С см. по ссылке buh.ru/articles/documents/83525. Начиная с версии 3.0.149 «1С:Бухгалтерия 8» доступен Календарь отчетности — для дополнительного контроля наличия и состояния отчетности, в том числе уведомлений по налогам и взносам.

Август 2024

	1	2	3	4	Календарных дней — 31		
5	6	7	8	9	10	11	Рабочих дней — 22
12	13	14	15	16	17	18	Выходных и праздничных дней — 9
19	20	21	22	23	24	25	Рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе — 176
26	27	28	29	30	31		

Август

- 20 Косвенные налоги
- 26 ЕНС и ЕНП
- 26 Сведения о трудовой деятельности (ЕФС-1), Персонализованные сведения о физических лицах, Сведения о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений (ЕФС-1)
- 26 Налог на прибыль, НДС, Акцизы, Налог на игорный бизнес
- 28 ЕНС и ЕНП (Налог на прибыль, НДФЛ, НДС, Страховые взносы по единому тарифу, УСН, НДС, Акцизы, Налог на игорный бизнес)

Сентябрь

- 3 ЕНС и ЕНП

- 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; как подать уведомление в налоговую инспекцию — по ссылке its.1c.ru/db/taxexp/content/5/hdoc
- 1С:Лекторий проводится в формате онлайн-трансляций и видеозаписей для всех желающих. Актуальное расписание см. на сайте its.1c.ru/lector. В августе в 1С:Лектории каникулы

* Обратите внимание, 15 сентября — выходной день, срок уплаты страховых взносов «на травматизм» за август 2024 года перенесен на первый рабочий день — 16.09.2024 (п. 7 ст. 6.1 НК РФ)

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

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

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

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

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

нии и представлении отчетности в программах 1С.

Вы подключили отправку отчетности не в 1С?

1С-ОТЧЕТНОСТЬ

Подготовка и сдача отчетности из программы 1С без переключения в другие программы, выгрузки/загрузки файлов и без повторного заполнения форм

БЕСПЛАТНО ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ 1С:ИТС

Сдача отчетности одного юридического лица или индивидуального предпринимателя в рамках договора 1С:ИТС уровня ПРОФ без дополнительной оплаты.

ВЫГОДНЫЕ ТАРИФЫ И СКИДКИ

Тестдрайв – новым клиентам первый месяц бесплатно. Комплексный тариф включает отчетность во все контролирующие органы без доплат. Акционные предложения при переходе на «1С-Отчетность», скидки при подключении групп компаний (до 80%).

КОНТРОЛЬ СОСТОЯНИЯ ЕНС В 1С БЕЗ ПЕРЕХОДА НА САЙТ ФНС

Контроль списания средств с ЕНС в счет уплаты конкретных налогов, автоматическое выявление расхождений между данными учета и ФНС по платежам и начислениям налогов, пеней и штрафов – в программе 1С, без перехода в Личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС.

ПОМОЩЬ В ПОДГОТОВКЕ ОТВЕТОВ НА ТРЕБОВАНИЯ ФНС И СФР

При получении требования сервис вовремя предупредит о поступившем запросе и автоматически рассчитает срок для ответа. Удобные инструменты помогут сравнить данные ФНС по НДС с данными в программе 1С, обнаружить расхождения, подготовить ответ и отправить его.

на правах рекламы



*Подключите отчетность
во все контролирующие
органы из программы 1С.*

*Подробнее –
portal.1c.ru/app/report*