

УСН с 2025 года: уплата НДС, критерии применения и налоговые ставки

► 6



УСН

НДС

Отражение налоговых требований в Календаре отчетности «1С:Бухгалтерии 8»

► 9

Упрощение учета пересортицы в «1С:Бухгалтерии 8»

► 15

Автоматическое заполнение в 1С строк 155 или 156 по дивидендам в расчете 6-НДФЛ

► 43

9 ОКТЯБРЯ 2024 ГОДА
НАЧАЛО В 10:00



ЕДИННЫЙ СЕМИНАР

ДЛЯ БУХГАЛТЕРОВ И РУКОВОДИТЕЛЕЙ

- Изменения в УСН, налоге на прибыль, НДФЛ и других налогах в 2025 году
- Применение ФСБУ 14 и 28, учетная политика при неотфактурованных поставках, поддержка в 1С
- Новое в «1С:Бухгалтерии 8»: требования ФНС в Календаре отчетности, поддержка акцизов и др.
- ЕНС: актуальные вопросы, особенности работы с ЕНС на УСН
- Маркетплейсы при торговле с ЕАЭС: особенности применения НДС
- Взаимодействие с СФР по СЭДО в 1С: сведения о застрахованных лицах, запрос данных о среднем заработке, ЭЛН, входящие запросы и ответы на них
- Отражение изменений «зарплатной» отчетности и формирование отчетов ЕФС-1, РСВ, 6-НДФЛ за 9 месяцев в программе «1С:Зарплата и управление персоналом»
- Актуальные вопросы ведения воинского учета
- ЭДО: новое в 1С, практика применения МЧД
- Практика использования разрешительного режима в маркировке: ответы на часто задаваемые вопросы

Проводят партнеры фирмы «1С» по всей стране

Регистрация на сайте es.1c.ru

Участие в семинаре

БЕСПЛАТНОЕ



Содержание:

НОВОСТИ 2

наши комментарии

УСН с 2025 года: уплата НДС, критерии применения и налоговые ставки (эксперты фирмы «1С»)..... 6

новые возможности 1С:Бухгалтерии 8

Отражение налоговых требований в Календаре отчетности «1С:Бухгалтерии 8» (эксперты фирмы «1С») 9

Упрощение учета пересортицы в «1С:Бухгалтерии 8» (эксперты фирмы «1С») 15

автоматизация учета

Как в «1С:Бухгалтерии 8» отразить НДС при перепродаже автомобиля (эксперты фирмы «1С») 20

Учет в 1С возвратных отходов собственного производства (эксперты фирмы «1С») 29

Как в 1С отразить межфирменные продажи маркированного товара (эксперты фирмы «1С»)..... 39

отчетность

Автоматическое заполнение в 1С строк 155 или 156 по дивидендам в расчете 6-НДФЛ (эксперты фирмы «1С»)... 43

Отражение в 1С периодов междувахтового отдыха и дней в пути (вахта) в ЕФС-1 (эксперты фирмы «1С») 45

юрист — бухгалтеру

ФНС о распространенных признаках дробления бизнеса 48

справочная информация

Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения 18

Советы Линии консультаций 38, 44, 47, 50

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

Бухгалтерский ежемесячник фирмы «1С» «БУХ.1С» № 9 (сентябрь), 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.

Приглашаем 9 октября на Единый семинар 1С

Фирма «1С» приглашает в среду, 9 октября 2024 года, на Единый семинар. Его проведут ведущие специалисты фирмы «1С».

Будут рассмотрены актуальные темы:

- Изменения в УСН, налоге на прибыль, НДФЛ и других налогах в 2025 году;
- Применение ФСБУ 14 и 28, учетная политика при неотфактурованных поставках, поддержка в 1С;
- Новое в «1С:Бухгалтерии 8»: требования ФНС в Календаре отчетности, поддержка акцизов и др.;
- ЕНС: актуальные вопросы, особенности работы с ЕНС на УСН;
- Маркетплейсы при торговле с ЕАЭС: особенности применения НДС;
- Взаимодействие с СФР по СЭДО в 1С: сведения о застрахованных лицах, запрос данных о среднем заработке, ЭЛН, входящие запросы и ответы на них;
- Отражение изменений «зарплатной» отчетности и формирование отчетов ЕФС-1, РСВ, 6-НДФЛ за 9 месяцев в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»;
- Актуальные вопросы ведения воинского учета;
- ЭДО: новое в 1С, практика применения МЧД;
- Практика использования разрешительного режима в маркировке: ответы на часто задаваемые вопросы.

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

Подробная информация и регистрация — по ссылке es.1c.ru.

Новый закон о реализации основных направлений налоговой политики*

Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ (далее — Закон № 259-ФЗ) внес изменения в часть первую, а также в 18 глав части второй НК РФ. В частности, предусмотрено:

- изменение параметров для участия в налоговом мониторинге;
- индексация фиксированных страховых взносов для индивидуальных предпринимателей (ИП) и вывод из состава единого налогового платежа (ЕНП) уплаты дополнительных страховых взносов;

- перенос срока уплаты НДФЛ предпринимателями на общей системе налогообложения, нотариусами, адвокатами и лицами, занимающимися частной практикой;
- изменение правил налогообложения доходов в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами;
- предоставление социального вычета на лечение подопечных и детей, признанных недееспособными, независимо от их возраста (сейчас — до достижения 18 лет или 24 лет, если студент);
- обязанность по уплате налога при патентной системе налогообложения (ПСН) не позднее 28 декабря, если срок действия патента истекает 31 декабря;
- исключение стоимости российского высокотехнологичного оборудования (по правительственному перечню) при определении остаточной стоимости основных средств в целях применения УСН;
- изменение правил учета индивидуальным предпринимателям, применяющим УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», фиксированных страховых взносов;
- продление права регионов до 2027 года устанавливать нулевую ставку по УСН и ПСН для вновь зарегистрированных ИП («налоговые каникулы») и др.

Большинство налоговых поправок вступят в силу с 01.01.2025.

В программах системы «1С:Предприятие 8» изменения, внесенные в НК РФ Законом № 259-ФЗ, будут поддержаны. Напомним, что значимые поправки в НК РФ, касающиеся УСН, НДС, НДФЛ, налога на прибыль и др., внесены в НК РФ и Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ (Закон № 176-ФЗ). О новшествах для УСН с 2025 года см. на [стр. 6](#).

В следующих номерах «БУХ.1С» мы продолжим рассказывать об основных изменениях в соответствии с Законами № 176-ФЗ и 259-ФЗ.

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/21056725; 25.09.2024 — Е. Калининой (фирма «1С») об УСН и НДС в 2025 году, поддержке в 1С, см. its.1c.ru/lector/21056722.

Новый сервис «1С:Сверка 2.0» для автоматической сверки расчетов с контрагентами

Фирма «1С» запустила новый усовершенствованный сервис [1С:Сверка 2.0](#) для автоматической сверки с контрагентами счетов-фактур, первичных документов (универсальных передаточных и корректировочных документов, актов, накладных) и банковских документов.

[1С:Сверка 2.0](#) позволяет оперативно выявлять расхождения в расчетах с контрагентами, в том числе в режиме реального времени. Сервис доступен при подключении в локальной или облачной версии программ «1С:Бухгалтерия 8» (базовой, ПРОФ и КОРП), «1С:Бухгалтерия некоммерческой организации 8» и «1С:Садовод» начиная с версий 3.0.158. Список программных продуктов будет расширяться. Программа должна быть на [официальной поддержке](#). Для работы необходим доступ в Интернет.

В настоящее время сервис [1С:Сверка 2.0](#) предоставляется без дополнительной оплаты. Подробнее о новом сервисе [1С:Сверка 2.0](#) см. в [Инфописьме фирмы «1С» от 20.08.2024 № 32059](#). На сайте buh.ru см., как начать работать с сервисом. О работе с [1С:Сверкой 2.0](#) мы расскажем в следующем номере «БУХ.1С».

Утверждена новая форма счета-фактуры*

Постановлением от 16.08.2024 № 1096 Правительство РФ внесло изменения в формы счета-фактуры, корректировочного счета-фактуры и правила их заполнения, а также в правила ведения книг покупок и продаж, утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (далее — Постановление № 1137).

Поправки учли требования к указанию сведений о стоимости товаров, подлежащих прослеживаемости. В частности, табличная часть формы счета-фактуры, в том числе корректировочного, [дополнена](#) новой графой 14 «Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, в рублях».

Изменения вступят в силу с 01.10.2024.

Отметим, что действующие правила заполнения счета-фактуры (утв. Постановлением № 1137) разрешают налогоплательщикам указывать в дополнительных строках и графах счета-фактуры дополнительную информацию при условии сохранения формы счета-фактуры. В связи с этим в учетных решениях программ 1С (в «1С:Бухгалтерия 8» с версии 3.0.142) [в форму счета-фактуры добавлена](#) графа 14 «Стоимость товара,

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

подлежащего прослеживаемости, без налога, в рублях». При этом стоимость товара указывается в целых рублях. Такая позиция [согласована с Федеральной налоговой службой](#).

Напомним, что также [подготовлены поправки](#) в электронный формат счета-фактуры.

С 1 сентября для продавцов молока и воды действует разрешительный режим продажи

С 01.09.2024 для всех продавцов [действует разрешительный режим](#) реализации на кассах в отношении маркированной молочной продукции и упакованной воды. Напомним, разрешительный режим продажи товаров — это запрет продажи маркированного товара на основании информации, содержащейся в государственной информационной системе маркировки товаров (ГИС МТ). Режим вводится поэтапно (Постановление Правительства РФ от 21.11.2023 № 1944). Так, с 01.04.2024 разрешительный режим введен [для организаций розничной торговли и заведений общественного питания](#); с 01.05.2024 — [начал действовать в крупных торговых сетях](#) (имеющих 50 и более торговых точек) при реализации на кассах в отношении маркированной молочной продукции и упакованной воды.

С 01.09.2024 разрешительный режим действует при продаже молочной продукции и упакованной воды для всех категорий участников розничной торговли. Схема работы предполагает, что в режиме онлайн кассовое программное обеспечение (ПО) обращается к системе маркировки «Честный знак» по каждому коду маркировки. Если по данным из ГИС МТ продажа товара запрещена, программное обеспечение уведомит об этом продавца.

См. подробнее, что [нужно сделать](#), чтобы избежать блокировок на кассе.

В программах системы «1С:Предприятие 8» поддерживается обязательный контроль кодов маркировки в ГИС МТ при розничной продаже. В программах «1С:Розница 8» и «1С:Управление нашей фирмой 8» в актуальных версиях реализована онлайн-проверка кодов в новом и старом РМК, а также в документах «Чек ККМ» и «Расходная накладная».

Смотрите также по ссылке its.1c.ru/lector/21056720 видеозапись онлайн-лекции «Разрешительный порядок при продаже маркированного товара в рознице» с участием А. Пронина, эксперта ЦРПТ, и О. Салимовой и А. Харитоновой, экспертов 1С.

Изменение правил смены руководителя в ООО

С 01.09.2024 действуют новые правила смены руководителя в обществах с ограниченной ответственностью (ООО) (Федеральный закон от 08.08.2024 № 287-ФЗ).

Согласно поправкам, факт принятия решения об избрании нового руководителя (генерального директора) ООО [нужно будет в обязательном порядке удостоверить у нотариуса](#).

Новое в Законе № 54-ФЗ о применении ККТ

В Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ (далее — Закон № 54-ФЗ) внесены поправки (Федеральный закон от 08.08.2024 № 274-ФЗ). В частности, с 01.03.2025 для организаций и ИП упрощается порядок перерегистрации контрольно-кассовой техники (ККТ) при замене фискального накопителя.

Напомним, в настоящее время при замене фискального накопителя [необходимо в обязательном порядке подать заявление](#) о перерегистрации ККТ. К заявлению нужно приложить отчет о закрытии предыдущего фискального накопителя и отчет об изменении параметров регистрации ККТ.

Теперь статья 4.2 Закона № 54-ФЗ дополнена новой нормой, согласно которой при перерегистрации ККТ в связи с заменой фискального накопителя пользователь вправе не подавать в налоговый орган заявление о перерегистрации.

Вместо него нужно будет направить в налоговый орган через оператора фискальных данных отчет об изменении параметров регистрации, сформированный в связи с заменой фискального накопителя. Если ИФНС откажет в перерегистрации ККТ в связи с представлением недостоверных или неполных сведений, то тогда потребуются подать заявление о регистрации (перерегистрации) ККТ с приложением всех необходимых документов.

Также в статью 1.2 Закона № 54-ФЗ внесена норма, согласно которой положения об обязанности применять ККТ при осуществлении расчетов в безналичном порядке с предъявлением электронного средства платежа распространяется в том числе на расчеты путем перевода денежных средств с использованием сервиса быстрых платежей, включая расчеты с применением автоматического устройства. Кроме того, [расширен](#) перечень видов деятельности с правом на освобождение от ККТ. Указанные изменения вступят в силу также 01.03.2025.

Повышен размер пособия по беременности и родам для уволенных при ликвидации

Внесены поправки в Федеральный закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ (далее — Закон № 81-ФЗ), которые устанавливают новый размер пособия по беременности и родам при увольнении в случае ликвидации компании (Федеральный закон от 08.08.2024 № 324-ФЗ, действует с 08.08.2024).

Напомним, в статье 8 Закона № 81-ФЗ было установлено, что пособие в размере 300 руб. выплачивается женщинам, уволенным в связи с ликвидацией организаций, прекращением лицами деятельности в качестве ИП, прекращением полномочий нотариусами, адвоката и пр.

Данное пособие ежегодно индексировалось, и с 01.02.2024 его размер составляет 922,65 руб.

Теперь минимальный размер пособия по беременности и родам женщинам, уволенным в связи с ликвидацией организации или прекращением деятельности ИП, должен составлять 100 % от величины регионального прожиточного минимума для трудоспособного населения. Одновременно исключено условие об индексации пособия.

Ужесточение ответственности за неуплату экологических платежей

С 19.08.2024 вступили в силу поправки в КоАП РФ, которые ужесточают ответственность за неуплату экологических платежей и непредставление отчетности об утилизации отходов (Федеральный закон от 08.08.2024 № 242-ФЗ).

Так, повышены размеры штрафов за сокрытие или искажение экологической информации, а также установлена ответственность за повторное совершение данного правонарушения. Максимальный размер штрафа составит для граждан 5 000 руб., для должностных лиц — 50 000 руб., для организаций — 300 000 руб. Также органам Росприроднадзора не требуется предварительно проводить проверку для оформления штрафов за невнесение в установленные сроки платы за негативное воздействие на окружающую среду (по статьям 8.5.1, 8.41 и 8.41.1 КоАП РФ). Подробнее см. [на сайте buh.ru](#).

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

УСН с 2025 года: уплата НДС, критерии применения и налоговые ставки

Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ (Закон № 176-ФЗ) внес многочисленные поправки в Налоговый кодекс РФ. Одно из значимых изменений — введение с 2025 года обязанности по уплате НДС организациями и индивидуальными предпринимателями (ИП), применяющими упрощенную систему налогообложения (УСН). С 2025 года упрощенцы с оборотом более 60 млн руб. в год станут плательщиками НДС и должны будут выставять счета-фактуры, вести книгу продаж, книгу покупок и представлять в ИФНС декларации по НДС. В этой статье эксперты 1С рассказывают об изменениях для УСН с 2025 года: о порядке уплаты НДС и праве на налоговые вычеты, о новых критериях применения УСН и об отмене повышенных ставок. В программах системы «1С:Предприятие 8» изменения в НК РФ, 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 и другую необходимую информацию. О сроках можно узнать в «Мониторинге законодательства»: [НДС при УСН, поддержка ставок НДС 5 и 7%, изменение границ применения УСН.](#)

В настоящее время организации и ИП на УСН независимо от выбранного объекта налогообложения не являются плательщиками НДС, за исключением некоторых случаев, например, при исполнении обязанностей налоговых агентов, в случае импорта товаров на территорию РФ и др. (п.п. 2, 3, 5 ст. 346.11 НК РФ).

С 2025 года упрощенцы станут плательщиками НДС (п. 72 ст. 2 Закона № 176-ФЗ). Соответственно, у них появится обязанность выставить счета-фактуры, вести книги продаж и покупок и подавать декларации по НДС.



1С:ИТС

Об особенностях налогообложения при УСН, в том числе о действующем порядке и случаях уплаты НДС при УСН, см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/taxusn/content/54/hdoc.

Кто при УСН не уплачивает НДС

Организации и ИП на УСН освобождаются от уплаты НДС, если за прошлый год доход не превысил 60 млн руб. (пп. «а» п. 1 ст. 2 Закона № 176-ФЗ).

При подсчете лимита доходов ИП, совмещавший общую систему налогообложения (ОСН) или систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог, ЕСХН) и патентную систему налогообложения (ПСН), должен учитывать доходы по обоим налоговым режимам. Так же следует поступить, если ИП применяет (применял) одновременно УСН и ПСН.

Если в каком-то месяце налогового периода доход упрощенца превысит 60 млн руб., то он с 1-го числа сле-

рис. Д. Полукина



дующего месяца теряет право на освобождение и должен исполнять обязанности плательщика НДС (пп. «г» п. 1 ст. 2 Закона № 176-ФЗ).

Чтобы получить освобождение от НДС, организация (ИП) подавать в ИФНС уведомление не должна. Это относится и к вновь созданным организациям (вновь зарегистрированным ИП). Они освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС с даты постановки на учет в налоговом органе (пп. «в» п. 1 ст. 2 Закона № 176-ФЗ).

По действующим нормам, организации и ИП, освобожденные от исполнения обязанностей плательщика НДС, при реализации товаров, работ, услуг должны выставить счета-фактуры с отметкой «Без налога (НДС)» (счета-фактуры при получении аванса не составляются), а также вести книгу продаж (п. 5 ст. 168 НК РФ, пп. «ч» п. 7, п. 17 Правил ведения книги продаж, утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137). Декларацию по НДС представлять в ИФНС не нужно.

Возможно, неплательщиков НДС освободят от выставления счетов-фактур. Об изменениях мы сообщим дополнительно, следите за новостями на сайте its.1c.ru и buh.ru.

Кто при УСН должен уплачивать НДС

Упрощенцы могут выбрать: платить НДС по общей ставке 20 (10) % либо перейти на пониженные ставки НДС 5 или 7 %. Условия для льготных ставок НДС следующие (пп. «б», «в» п. 5 ст. 2 Закона № 176-ФЗ):

- ставка НДС 5 % применяется, если сумма доходов за прошлый год была в пределах 250 млн руб. или в течение года упрощенец начинает исполнять обязанности плательщика НДС (доходы превысили 60 млн руб.). Если в течение налогового периода доходы превысят 250 млн руб., право на ставку НДС 5 % утрачивается (с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было превышение);
- ставка НДС 7 % применяется, если сумма доходов за прошлый год была в пределах 450 млн руб., или в течение года упрощенец начинает исполнять обязанности плательщика НДС, или если доходы превысили 250 млн руб. (утрачено право на ставку НДС 5 %).

Платить НДС по льготным ставкам организация (ИП) должна в течение не менее 12 последовательных налоговых периодов по НДС (36 месяцев). Максимальные суммы доходов (250 и 450 млн руб.) индексируются на коэффициент-дефлятор, установленный на текущий календарный год. В доход не включаются:

- положительная курсовая разница, указанная в пункте 11 статьи 250 НК РФ;
- субсидии, признаваемые в порядке, установленном пунктом 4.1 статьи 271 НК РФ, при безвозмездной передаче имущества (имущественных прав) в государственную и (или) муниципальную собственность.

Если в течение налогового периода сумма доходов превысит 450 млн руб., то налогоплательщик теряет право на применение льготных ставок НДС 5 и 7 % с 1-го числа месяца, в котором было превышение, и должен платить НДС по ставке 20 (10) %.

Подать заявление в налоговую инспекцию о применении ставок НДС 5 или 7 % не нужно.

Достаточно отразить льготную ставку в декларации по НДС. Поскольку в настоящее время декларация по НДС льготных ставок не предусматривает, ближе к 2025 году она, скорее всего, будет скорректирована. Об изменениях мы сообщим дополнительно. Следите за новостями на сайтах its.1c.ru и buh.ru.

Льготные ставки НДС 5 и 7 % не применяются при ввозе товаров в РФ, а также в случае уплаты НДС налоговым агентом (например, при выплате дохода иностранной организации). Также следует учитывать, что налогоплательщики, использующие ставки НДС 5 или 7 %, не применяют ставки НДС 20, 10 и 0 % (за исключением некоторых операций, например, продажа товаров на экспорт, услуги международной перевозки).

Кроме того, плательщики НДС, применяющие ставки 5 и 7 %, не могут исчислять налог с межценовой разницы при реализации (п. 3 ст. 2 Закона № 176-ФЗ):

- имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного НДС;



ПОДДЕРЖКА ИЗМЕНЕНИЙ В НК РФ В ПРОГРАММАХ 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, порядки 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 границ применения УСН](#);
- [Изменения по НДС с 2025 года](#);
- [Прогрессивная шкала НДС для ИП на общей системе налогообложения](#);
- [НДС при УСН, поддержка ставок НДС 5 и 7 %](#);
- [Туристический налог](#);
- [Пониженные тарифы страховых взносов](#).

- сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц;
- приобретенных у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками) для перепродажи отдельных видов электронной, бытовой техники по перечню, утверждаемому Правительством РФ, а также автомобилей и мотоциклов. На дату подписания номера в печать действует Постановление Правительства РФ от 13.09.2021 № 1544;
- при реализации автомобилей и мотоциклов, приобретенных для перепродажи.

В то же время на плательщиков НДС, применяющих пониженные ставки, в полной мере распространяются основные нормы главы 21 НК РФ, предусматривающие освобождение от уплаты НДС, в том числе в соответствии со статьей 149 НК РФ, а также по операциям, местом реализации которых не признается территория РФ (ст.ст. 147, 148 НК РФ). Например, не облагается НДС передача исключительных прав и прав использования на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных (кроме ряда случаев, когда передаваемые права, например, связаны с распространением рекламы и др.) (пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ).



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее: о налоговых агентах по НДС при покупке товаров (работ, услуг) у иностранного лица — по ссылке its.1c.ru/db/taxnds/content/1343/hdoc; о перечне товаров в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.09.2021 № 1544, при реализации которых НДС рассчитывается в особом порядке, — по ссылке its.1c.ru/db/newscomm/content/475944/hdoc.

Вычеты НДС при УСН

Предъявленные продавцом суммы НДС упрощенцы со ставками НДС 5 или 7 % к вычету не принимают. Суммы налога учитываются в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг. Это следует из подпункта «а» пункта 6 статьи 2 Закона № 176-ФЗ.

Воспользоваться налоговыми вычетами по НДС организации (ИП) вправе, если уплачивают НДС по общей ставке 20 (10) %.

В отношении авансов от покупателей ситуация следующая. При получении аванса налогоплательщик со ставкой НДС 5 или 7 % должен исчислить и уплатить в бюджет НДС по расчетной ставке 5/105 или 7/107, выставив покупателю счет-фактуру (пп. 2 п. 1 ст. 167, п. 3 ст. 168 НК РФ). Соответственно, покупатель на общем режиме вправе принять к вычету предъявленный НДС (п. 12 ст. 171, п. 9 ст. 172 НК РФ). При отгрузке товаров, работ, услуг упрощенец может принять к вычету уплаченный с аванса НДС (пп. «а» п. 5 ст. 2 Закона № 176-ФЗ, п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ).

Также к вычету можно принять, в частности, уплаченный с полученного аванса НДС в случае изменения или расторжения договора и возврата аванса, а также уплаченный НДС при возврате товаров покупателем (отказа от работ, услуг) (п. 5 ст. 171 НК РФ).

Упрощенцы, которые освобождены от НДС, принимать к вычету НДС по приобретенным товарам, работам, услугам не вправе (в том числе по полученному авансу).

Повышение лимита доходов для перехода на УСН

По правилам НК РФ перейти на УСН со следующего года вправе организация, у которой доходы за 9 месяцев текущего года не превысили 112,5 млн руб. (если выполнены иные условия). Эта величина индексируется ежегодно на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год (п. 2 ст. 346.12 НК РФ). Так, для перехода на УСН с 2024 года доходы организации за 9 месяцев 2023 года не должны были превышать 149 512,5 тыс. руб. (112,5 млн руб. х 1,329).

Существующий лимит увеличили до 337,5 млн руб. При подсчете не учитываются следующие доходы (пп. «а» п. 73 ст. 2 Закона № 176-ФЗ):

- положительная курсовая разница, указанная в пункте 11 статьи 250 НК РФ;
- субсидии, признаваемые в порядке, установленном пунктом 4.1 статьи 271 НК РФ, при безвозмездной передаче имущества (имущественных прав) в государственную и (или) муниципальную собственность.

Указанная сумма будет индексироваться уже на коэффициент-дефлятор, установленный не на следующий, а на текущий календарный год (то есть на год, предшествующий году перехода на УСН).

Повышение лимита доходов и ОС для работы на УСН

Также с 2025 года для упрощенцев увеличивается предельная возможная сумма доходов. Это сумма, позволяющая не утратить в течение года права на УСН. Теперь она составит 450 млн руб. (пп. «а» п. 74 ст. 2 Закона № 176-ФЗ). Сейчас это 200 млн руб. (в 2024 году с учетом индексации — 265,8 млн руб.). При этом уточняется, что лимит 450 млн руб. будет индексироваться на коэффициент-дефлятор, установленный на календарный год, в котором получены доходы.

С 2025 года увеличится со 150 млн руб. до 200 млн руб. лимит остаточной стоимости основных средств (ОС), при которой организация вправе применять УСН. Важное нововведение: величина 200 млн руб. будет индексироваться на коэффициент-дефлятор в том же порядке, что и максимально возможный доход при УСН (пп. «а», «б» п. 73 ст. 2 Закона № 176-ФЗ).

Отмена повышенных налоговых ставок по УСН

Упрощенцы, доход которых превысил 150 млн руб. (с учетом индексации в 2024 году — 199,35 млн руб.), но не превысил 200 млн руб. (с учетом индексации в 2024 году — 265,8 млн руб.), налог платят по повышенной ставке:

- 8 % — если объект «доходы»;
- или 20 % — если объект «доходы минус расходы».

Повышенные налоговые ставки по УСН (8 и 20 %) с 2025 года отменяются (п. 75 ст. 2 Закона № 176-ФЗ). Таким образом, независимо от суммы дохода (в пределах 450 млн руб.) будут действовать базовые ставки 6 % («доходы») или 15 % («доходы минус расходы»).



1С:ИТС

Подробнее о новшествах в НК РФ с 2025 года, в том числе по УСН, налогу на прибыль, НДС, страховым взносам и др., см. в специальной подборке «Налоговая реформа 2025» по ссылке its.1c.ru/db/newscomm/content/-3475/hdoc. В разделе «Консультации по законодательству» см. также, какие льготные ставки по УСН установлены в регионах в 2024 году, по ссылке its.1c.ru/db/taxusn/content/521/hdoc; какие изменения в части страховых взносов, УСН и ПСН ожидают ИП — по ссылке its.1c.ru/db/newscomm/content/490253/hdoc. ■

От редакции. В следующих номерах «БУХ.1С» мы продолжим рассказывать об изменениях в НК РФ в соответствии с налоговой реформой. Приглашаем всех желающих в 1С:Лекторий на онлайн-лекции: 05.09.2024 «НДФЛ: новое в 2025 году, актуальные вопросы подготовки отчетности в 2024 году», лектор — В.Д. Волков (ФНС России); 25.09.2024 «УСН: кто будет платить НДС в 2025 году, поддержка в 1С», лектор — Е. Калинина (фирма «1С»). Зарегистрироваться на мероприятия можно на сайте 1С:ИТС по ссылкам its.1c.ru/lector/21056725 и its.1c.ru/lector/21056722.

Отражение налоговых требований в календаре отчетности «1С:Бухгалтерии 8»

В «1С:Бухгалтерии 8» для наглядного контроля наличия и состояния отчетности предусмотрены разные механизмы: список задач организации, «Монитор налогов и отчетности», а также новый инструмент «Календарь отчетности». Абоненты сервиса 1С:Фреш (1cfresh.com) могут добавлять в календарь данные по организациям из разных приложений, к которым есть доступ. Начиная с версии 3.0.158 «1С:Бухгалтерии 8» в «Календаре отчетности» отражаются поступившие от ИФНС требования о представлении пояснений и требования о представлении документов (информации). Подготовить ответ на требование можно напрямую из «Календаря отчетности». Эксперты 1С рассказывают о новых возможностях программы.

Календарь отчетности

Начиная с версии 3.0.149 в «1С:Бухгалтерии 8» в качестве дополнительной возможности наглядного контроля наличия и состояния отчетности реализован новый инструмент — *Календарь отчетности* (далее — *Календарь*). Этот инструмент доступен из разделов:

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

Календарь отчетности формируется в заданном периоде сразу по всем отчетам, которые должны сдавать организации и индивидуальные предприниматели (ИП), учет по которым ведется в информационной базе.

Если в информационной базе ведется учет по одной организации (ИП), то *Календарь отчетности* представляет собой таблицу, в которой наверху по горизонтали располагается временная ось, а слева по вертикали — список всех отчетов, которые должна сдавать компания, включая уведомления об исчисленных суммах налогов, в том числе единое уведомление (рис. 1).

До недавнего времени в *Календаре* можно было выводить данные либо по всем отчетам, либо только по уведомлениям, установив соответствующий переключатель в панели быстрых отборов.

В ячейках табличной части календаря по указанным отчетам и срокам их представления выводятся статусы (состояния) отчетов. Индикаторы состояния отчетов отображаются в виде цветных кружков и поясняющего текста:

- зеленый кружок с текстом *Сдано* означает, что отчет представлен в положенный срок;
- красный кружок с текстом *Просрочено* означает, что срок представления отчета истек;
- желтый кружок с текстом *В работе*, *Подготовлено* или *Не сдано* указывает на состояние отчета и напоминает пользователю о том, что срок его представления наступает в ближайшем периоде;

рис. Д. Полукина



А ГДЕ В ЭТОМ
КАЛЕНДАРЕ
КОЛОНКА
С ПРАЗДНИКАМИ?

- серый кружок без текста указывает на необходимость представления отчета в будущем периоде;
- если в какой-то ячейке таблицы изображение с текстом отсутствуют, это означает, что для данного вида отчетности и по данному сроку отчет представлять не требуется.

Перейти к созданию отсутствующего (редактированию существующего) отчета можно напрямую из *Календаря*, кликнув мышью по ячейке с индикатором состояния.

При этом открывается помощник по подготовке соответствующего отчета.

После успешной отправки отчета через сервис *1С-Отчетность* (portal.1c.ru/applications/1C-Reporting) его статус в *Календаре отчетности* меняется автоматически.

Можно вручную отмечать задачи как выполненные (например, когда отчеты сдаются в бумажном виде или с помощью сторонних сервисов).

В «1С:Бухгалтерии 8» есть похожий инструмент — список *Задачи организации*, который тоже показывает состояние отчетов компании (подробнее см. [на сайте buh.ru](https://buh.ru)).

Статусы задач из *Календаря отчетности* соответствуют статусам, отраженным в списке *Задачи организации*.

Календарь отчетности								
Январь - Май 2024 г. ● Все отчеты ○ Только уведомления ЕНС								
Налог	Прошлые сроки сдачи			Завтра	Будущие сроки сдачи			
	16 января	25 января	5 февраля	26 февраля	4 марта	25 марта	1 апреля	
ЕНС		● Сдано		● Не сдано		○		
Бухгалтерская отчетность							● Не сдано	
УСН, отчет						● Не сдано		
НДФЛ, уведомление			● Сдано		○			
НДФЛ, отчет				● Подготовлено				
Страховые взносы	● Просрочено							
Страховые взносы, ЕФС-1		● Сдано						
Перс. сведения		● Сдано		● В работе		○		
Страховые взносы		● Сдано						
Страховые взносы, отчет		● Сдано						

Рис. 1. «Календарь отчетности» при ведении учета по одной компании



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» см., как в «1С:Бухгалтерии 8» сформировать список задач организации, по ссылке its.1c.ru/db/answers1c#content:1083:hdoc; как в списке задач установить напоминание о периодическом платеже — по ссылке its.1c.ru/db/answers1c#content:201:hdoc.

Отметим, что *Календарь отчетности* не является заменой списка *Задач организации*, поскольку одни и те же данные в календаре и списке задач выводятся по-разному. Кроме того, *Календарь отчетности* не включает задачи по уплате налогов и периодических платежей контрагентам.

Инструмент *Задачи организации* представляет собой принципиально конечный список. В этом списке отображаются только те задачи, которые можно выполнять сейчас или в ближайшее время. Например, в списке задач, сформированном на начало месяца, будет отсутствовать задача по отправке в ИФНС уведомления по НДФЛ за вторую половину текущего месяца.

Выполненные задачи из списка можно удалять, то есть помещать в архив. Поддерживается возможность вручную отмечать задачи как выполненные (например, если отчеты сдаются не через сервис *1С-Отчетность*). В процессе работы пользователь стремится сделать так, чтобы список задач был как можно короче, компактнее, а в идеале — пустым.

Календарь отчетности, наоборот, бесконечный. Его можно перемещать назад и вперед по временной оси, указывая в панели быстрых отборов любой период (пять любых последовательных месяцев). При этом выполненные задачи остаются в календаре и информируют пользователя, что отчеты прошлых периодов сформированы

и своевременно представлены в контролирующие органы. Переместив календарь на несколько месяцев вперед, можно оценить объем предстоящей работы, например, чтобы бухгалтер мог спланировать отпуск.

Если в одной информационной базе ведется учет по нескольким организациям (ИП), то *Календарь отчетности* формируется по всем компаниям сразу. В этом случае в форме Календаря наверху по горизонтали выводятся отчеты, наложенные на временную ось, а слева по вертикали — список всех организаций (ИП) информационной базы (рис. 2).

Если организаций и ИП в информационной базе много и их перечень не помещается на экран, то наверху рядом с наименованием отчетов выводятся сводные индикаторы в виде круговых диаграмм. Например, зеленый кружок означает, что данный отчет представлен в положенный срок по всем организациям. А зеленый кружок с красным фрагментом означает, что по какой-то из организаций данный отчет не сдан и срок его представления истек.

Таким образом, *Календарь отчетности* позволяет одним взглядом охватить весь ход отчетной компании.

Абоненты облачного сервиса *1С:Фреш (1cfresh.com)* могут добавить в календарь данные по организациям (ИП) из разных приложений, к которым есть доступ. Для этого следует нажать на кнопку *Мои приложения*, которая выводится в крайнем правом углу панели быстрых отборов (рис. 3 на стр. 12).

Для доступа к списку приложений необходимо указать пароль от сервиса. В открывшейся форме *Мои приложения* выводится перечень всех приложений, к которым у пользователя есть доступ. Организации (ИП), которые требуется включить в *Календарь отчетности*, следует пометить флагом. По кнопке *OK* в *Календарь отчетности*

Организация	Завтра					
	26 февраля				4 марта	
	ЕНС	НДФЛ, отчет	Перс. сведения	Налог на имущество	НДФЛ, уведомление	ЕНС
Абрамов Г. С. ИП	● Не сдано	● Не сдано	● Не сдано	● Не сдано	●	●
Конфетпром ООО	● Не сдано	● Не сдано	● Не сдано	● Не сдано	●	●
Магазин №23	● Не сдано	●	● Не сдано	●	●	●
Торговый дом "Комплексный" ООО	● Не сдано	●	● Не сдано	●	●	●

Рис. 2. «Календарь отчетности» при ведении учета по нескольким компаниям

в списке организаций добавляются данные по компаниям из других приложений. Таким способом можно управлять сдачей отчетности по разным организациям и ИП из разных приложений в одном рабочем месте. Эта возможность особенно востребована у бухгалтеров, работающих на аутсорсинге. Поддерживается добавление приложений для программ «1С:Гаражи», «1С:Садовод», «1С:Бухгалтерия некоммерческой организации 8», включая версию КОРП, «1С:Бухгалтерия 8» версии базовой и КОРП.

Помимо сдачи отчетов и уплаты налогов у организаций (ИП) могут появляться и другие важные задачи, невыполнение которых приводит к серьезным последствиям.

Подготовка ответов на требования ФНС

В ходе налогового контроля, а также при проведении различного рода проверок налоговый орган вправе запрашивать у налогоплательщика пояснения, а также документы (информацию) (ст.ст. 88, 93, 93.1 НК РФ).

При этом налогоплательщик, использующий электронный документооборот (ЭДО) с налоговым органом, получает от него все документы (требования, уведомления, письма и др.) по телекоммуникационным каналам связи. Порядок такого обмена утвержден приказом ФНС России от 16.07.2020 № ЕД-7-2/448@. Основными видами запросов ИФНС, на которые обычно требуется ответ, являются:

- требование о представлении пояснений — при выявлении ошибок в налоговой декларации (расчете), противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах, и др.;
- требование о представлении документов (информации) — при проведении налоговых проверок.

В течение 6 дней со дня отправки документов налоговым органом налогоплательщик обязан подтвердить получение документов. Датой получения требования посредством ЭДО считается дата принятия, указанная в квитанции о приеме. Если прием требований (уведомлений) не будет подтвержден в указанный срок, налоговый орган вправе приостановить операции по банковским счетам налогопла-

тельщика (п. 5.1 ст. 23, пп. 2 п. 3 ст. 76 НК РФ). С 05.02.2025 указанные положения НК РФ утрачивают силу (Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ). К моменту вступления в силу законодательных норм в программу будут внесены необходимые изменения.

Сроки отправки ответов на требования, а также штрафные санкции за непредставление (несвоевременное представление) ответа (информации) строго регламентированы НК РФ и зависят от видов требований, а также видов налоговых проверок, в ходе проведения которых запрашиваются документы (информация).

Обратите внимание, что срок отправки ответа в ИФНС рассчитывается от даты подтверждения приема. Пока подтверждение не отправлено инспекторам через оператора ЭДО, определить срок отправки ответа ИФНС невозможно.

Встроенный в программы 1С сервис *1С-Отчетность* (portal.1c.ru/applications/1C-Reporting):


- позволяет отправлять регламентированную отчетность в контролирующие органы;
- обеспечивает получение документов в электронной форме от контролирующих органов;
- поддерживает автоматическое определение крайних сроков подтверждения приема и направления ответов на требования ФНС, напоминания об истекающих сроках, а также групповую отправку подтверждений приема.

Подробнее о работе с требованиями ФНС в «1С:Бухгалтерии 8» см. на [сайте buh.ru](http://сайте.buh.ru).

Для оперативного контроля поступивших требований ИФНС и составления ответов на них финансовой службе группы компаний, а также бухгалтерам на аутсорсинге желательно видеть всю информацию о требованиях по всем организациям (ИП) в одном рабочем месте.

Система программ 1С:ПРЕДПРИЯТИЕ

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



1С:ФРАНЧАЙЗИНГ

ЗАО СМОЛ

smol@df.ru

25 лет с одним названием и телефоном

(495) 743-3241

www.1smol.ru

1С:ФРАНЧАЙЗИ, 1С:СЕРВИС-ПАРТНЁР

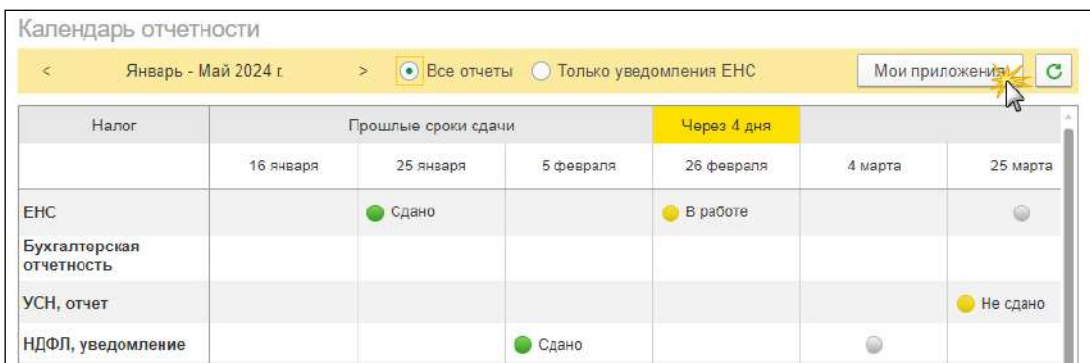


Рис. 3. Доступ к приложениям в сервисе «1С:Фреш»



1С:ИТС

Руководство по использованию сервиса *1С-Отчетность* в программах 1С см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/elreps, в том числе о представлении документов по требованию ФНС – по ссылке its.1c.ru/db/elreps#content:30:hdoc.

Контроль состояния ответов на требования ФНС в одном рабочем месте

Начиная с версии 3.0.158 «1С:Бухгалтерии 8» в *Календаре отчетности* и списке *Задач организации* наряду с отчетами также отражаются требования ФНС о предоставлении пояснений и о представлении документов (информации). Данная возможность доступна при подключенном сервисе *1С-Отчетность*.

В панели быстрых отборов *Календаря отчетности* теперь вместо переключателей доступны флаги (рис. 4):

- *Отчеты;*
- *Требования ФНС;*
- *Уведомления ЕНС.*

Используя комбинацию указанных флагов, можно быстро отбирать именно ту информацию, которая требуется в данный момент.

РАСШИФРОВКА ТРЕБОВАНИЙ

Нерасшифрованные требования попадают в *Календарь отчетности* со статусом *Расшифровать*. При этом сразу же определяется срок, в течение которого необходимо подтвердить получение требования – 6 рабочих дней со дня его отправки в ИФНС.

Для расшифровки требования достаточно кликнуть мышью по ячейке со статусом *Расшифровать*. После завершения расшифровки по кнопке *Показать* выполняется переход в форму обмена с контролирующими органами, где выводится результат расшифровки (рис. 5).

Если в сервисе *1С:Фреш* подключены данные по организациям из других приложений, то по команде *Расшифровать* осуществляется переход в соответствующую область, где происходит расшифровка всех нерасшифрованных сообщений данной области.

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ПРИЕМА

После расшифровки статус требования меняется на значение *Подтвердите прием*, при этом срок подтверждения остается тем же – 6 рабочих дней.

Пока прием требования не подтвержден, оно отображается на временной оси *Календаря отчетности* в отдельной графе. После того как подтверждение приема отправлено и определен крайний срок ответа на требование, для него на оси времени появляется вторая графа со статусом *Отправьте ответ* (см. рис. 4).

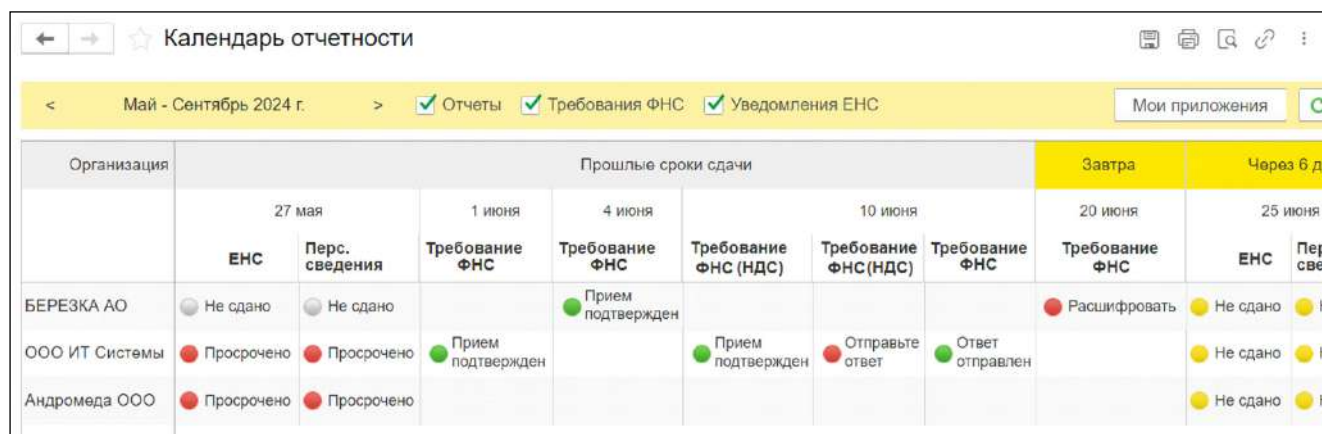


Рис. 4. Требования ФНС в «Календаре отчетности»

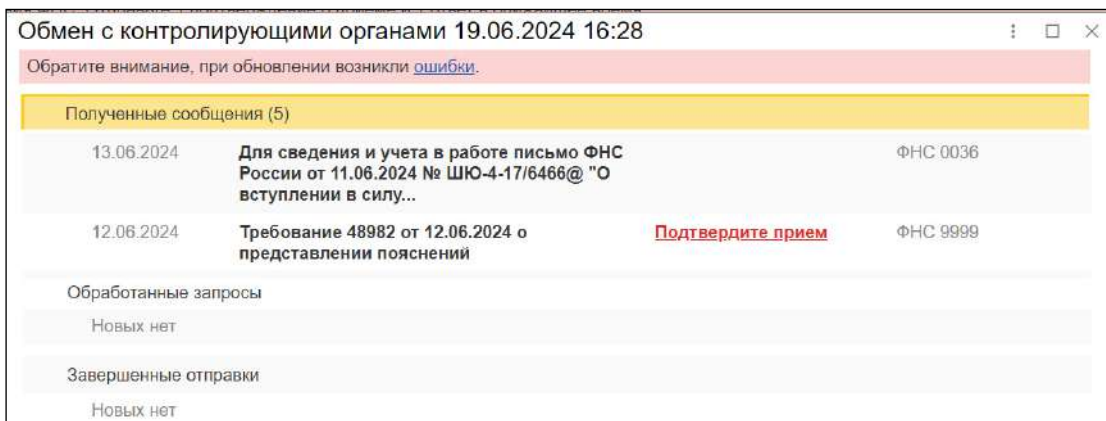


Рис. 5. Результат расшифровки требования

Если в информационной базе ведется учет по одной организации (ИП), то каждое требование выводится в отдельной строке, а его статусы — на временной оси (рис. 6).

Все формулировки статусов требований соответствуют статусам, отображаемым в сервисе 1С-Отчетность.

Если требование ИФНС относится к конкретному регламентированному отчету, то название налога указывается в скобках в наименовании требования, например, *Требование ФНС (НДС)* (см. рис. 4) или *Требование ФНС (Налог на прибыль)*. Кликнув мышью по ячейке со статусом требования *Подтвердите прием* или *Отправьте ответ*, можно открыть форму требования ИФНС.

Если требование относится к организации из другого приложения сервиса 1С:Фреш, то осуществляется переход в соответствующую область и открывается указанное требование. Из формы требования можно как подтвердить прием (кнопка *Подтвердить прием*), так и отправить ответ (кнопка *Ответить*). После подтверждения приема статус требования *Подтвердите*

прием меняется на значение *Прием подтвержден*. После отправки ответа статус требования *Отправьте ответ* меняется на значение *Ответ отправлен*.

СРОКИ ОТПРАВКИ ОТВЕТА НА ТРЕБОВАНИЕ

Крайний срок ответа на требование выводится в виде гиперссылки и помечается пиктограммой в виде карандаша. Это означает, что дату ответа на требование при необходимости можно корректировать.

По ссылке с крайним сроком ответа на требование открывается форма *Срок ответа на требование* (рис. 7).

Если срок ответа на требование автоматически определить невозможно (например, если в PDF-файл с требованием ФНС вложен рисунок), то пользователь может указать срок вручную. В этом случае срок требования изменится и в *Календаре отчетности*, и в списке *Задачи организации*.

В форме *Срок ответа на требование* можно указать, что ответ уже дан (например, если документы пред-

	Прошлые сроки сдачи			Через 2 дня	Через 6 дней	Через неделю	Будущие сроки сдачи	
	27 мая	7 июня	10 июня	21 июня	25 июня	26 июня	25 июля	26 августа
Требование ФНС		● Прием подтвержден				● Ответ отправлен		
Требование ФНС			● Прием подтвержден			● Отправьте ответ		
Требование ФНС				● Расшифровать				
ЕНС	● Не сдано				● Не сдано		●	●
Налог на прибыль							●	●
НДС, декларация							●	●
Перс. сведения	● Не сдано				● Не сдано		●	●
Страховые взносы, отчет							●	●
Страховые взносы, ЕФС-1							●	●

Рис. 6. Требования ФНС в календаре при ведении учета по одной компании

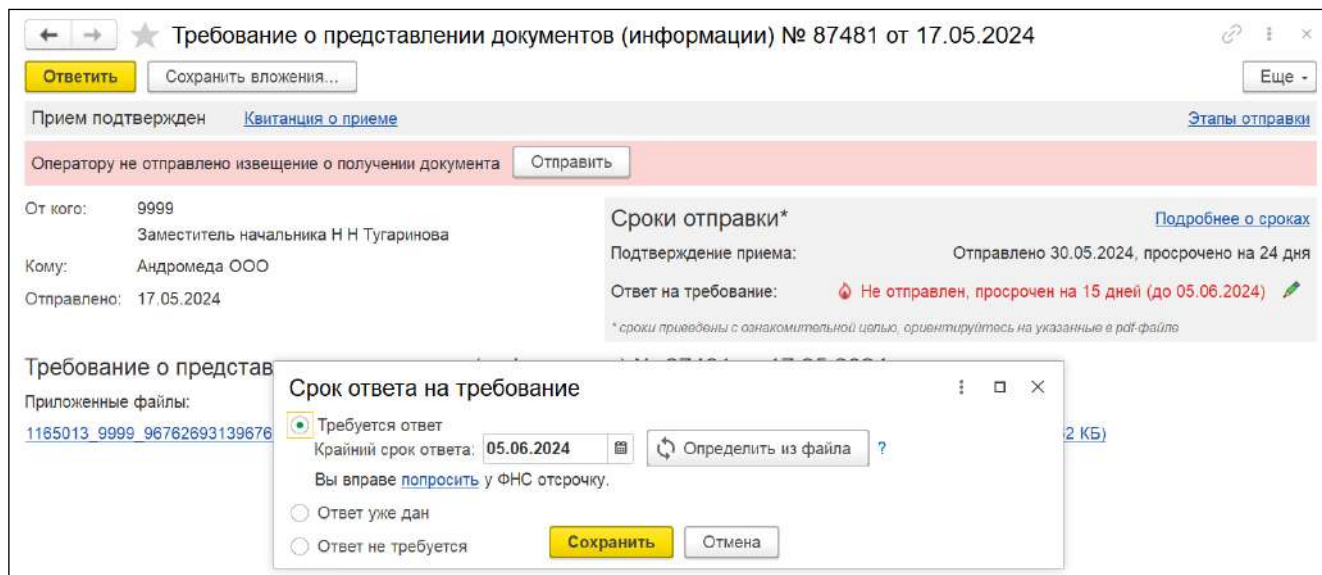


Рис. 7. Изменение срока ответа на требования

ставлены в ИФНС в бумажном виде) или что ответ не требуется, установив соответствующие переключатели.

В этом случае вторая задача по требованию (графа в Календаре) со статусом *Отправьте ответ* удаляется. Остается только требование со статусом *Прием подтвержден*.

НАПОМИНАНИЯ ОБ ИСТЕКАЮЩИХ СРОКАХ

Вместе с требованиями ФНС в *Календарь отчетности* добавлен баннер о количестве таких требований, сроки отправки подтверждений и (или) ответов по которым истекают в течение двух ближайших дней (рис. 8). Аналогичный баннер отображается в форме *1С-Отчетность*.

В сервисе *1С:Фреш* сведения для баннера собираются из всех подключенных приложений.

ТРЕБОВАНИЯ ФНС В СПИСКЕ ЗАДАЧ

Начиная с версии 3.0.158 «1С:Бухгалтерии 8» работа с требованиями ИФНС также поддерживается в списке *Задачи организации*. При этом в список задач включаются только требования по организациям из текущей инфор-

мационной базы (текущего приложения). Для требований предусмотрено специальное графическое изображение задачи (иконка) в виде конверта с восклицательным знаком. При обновлении «1С:Бухгалтерии 8» на версию 3.0.158 специальная обработка автоматически включит в список задач все требования за последние три месяца. Из списка задач также возможен переход в конкретное требование либо его расшифровка.

На начальной странице в блоке *Задачи организации* также выводится информация о требованиях.

В заключение отметим, что новые возможности программы позволяют предотвратить возможные негативные последствия в случае отсутствия или просрочки подтверждения приема требований, а также сделать работу пользователя более эффективной.



1С:ИТС

Информацию об обновлениях программных продуктов 1С см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/updinfo. ■

Организация	Прошлые сроки сдачи						Завтра	Через 6 дней	Через неделю	ЕНС
	1 июня	4 июня	6 июня	10 июня	10 июня	10 июня	20 июня	25 июня	26 июня	
	Требование ФНС	Требование ФНС	Требование ФНС	Требование ФНС (НДС)	Требование ФНС	Требование ФНС (НДС)	Требование ФНС	ЕНС	Перс. сведения	Требование ФНС
БЕРЕЗКА АО		Прием подтвержден	Подтвердите прием				Подтвердите прием	Не сдано	Не сдано	Отправьте ответ
ООО ИТ Системы	Прием подтвержден			Прием подтвержден	Ответ отправлен	Отправьте ответ		Не сдано	Не сдано	
Андромеда ООО								Не сдано	Не сдано	

Рис. 8. Баннер о срочных требованиях

Упрощение учета пересортицы в «1С:Бухгалтерии 8»

В результате проведения инвентаризации может быть выявлена пересортица — недостача товара одного вида и излишек другого товара этого же вида. По решению руководителя организация вправе провести взаимный зачет возникших недостач и излишков товарно-материальных ценностей (ТМЦ). Как учитывать и отражать пересортицу товаров в «1С:Бухгалтерии 8», эксперты 1С рассказывали в № 5, стр. 29 «БУХ.1С» за 2024 год. Начиная с версии 3.0.156 в «1С:Бухгалтерии 8» упрощена работа с пересортицей товарно-материальных ценностей (ТМЦ). Эксперты 1С рассказывают о новых возможностях программы.*

Начиная с версии 3.0.156 в «1С:Бухгалтерии 8» появился новый документ *Пересортица товаров* (раздел *Склад — Инвентаризация — Пересортица товаров*), с помощью которого можно упростить работу с пересортицей ТМЦ.

Данный документ можно создать на основании документа *Инвентаризация товаров* (рис. 1).

В этом случае табличная часть документа *Пересортица товаров* автоматически заполняется товарами (материалами, готовой продукцией), в отношении которых выявлена недостача. При этом указывается их количество и счета учета.

В документе *Пересортица товаров* поддержаны два варианта устранения пересортицы ТМЦ:

- путем зачета излишков и недостач, если зачитываемые товары признаются равноценными;
- путем списания в расходы суммы недостач и учета стоимости излишков в доходах, если товары не признаются равноценными.

Недостачи и излишки прослеживаемых или маркируемых товаров по-прежнему следует отражать документами *Списание товаров*, *материалов* и *Оприходование товаров* (раздел *Склад — Инвентаризация*).

Зачет излишков и недостач равноценных товаров

Зачет излишков и недостач допускается только в бухгалтерском учете. Такой зачет производится в отношении товаров одного и того же наименования и в тождественных количествах (п. 5.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49; п. 13 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н, далее — ФСБУ 28/2023).

Отметим, что ФСБУ 28/2023 применяется с 01.04.2025. Организация может принять решение о досрочном применении стандарта.

* Ознакомиться с указанной статьей экспертов 1С можно и на сайте buh.ru.



ПЕРЕСОРТИЦА?

рис. Д. Полухина

Правилами налогового учета по налогу на прибыль и по налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы налогообложения (УСН), зачет излишков и недостач ТМЦ не предусмотрен. Расходы по списанию недостач и доходы от выявленных излишков учитываются обособленно (п. 1 ст. 252, пп. 5 п. 2 ст. 265, п. 20 ст. 250, п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Для зачета излишков и недостач в шапке документа *Пересортица товаров* следует установить флаг *Стоимость излишков рассчитать автоматически*. В этом случае при проведении документа излишки ТМЦ будут оценены по ценам недостач.

Каждому наименованию недостающего товара (материала, готовой продукции), указанному в поле *Номенклатура (списание)* табличной части документа *Пересортица товаров*, нужно подобрать равноценный товар, по которому выявлены излишки. Для подбора такого товара следует кликнуть мышью в поле *Номенклатура (оприходование)* и перейти в форму *Сопоставление недостач и излишков* (рис. 2).

Если документ *Пересортица товаров* заполнен на основании *Инвентаризации товаров*, то в форме *Сопоставление недостач и излишков* автоматически выводится номенклатура и количество ТМЦ, по которым выявлены излишки. Для зачета требуется, чтобы недостачи и излишки учитывались на одинаковом бухгалтерском счете.

Выбранный товар подставляется в поле *Номенклатура (оприходование)* табличной части документа *Пересортица товаров*.

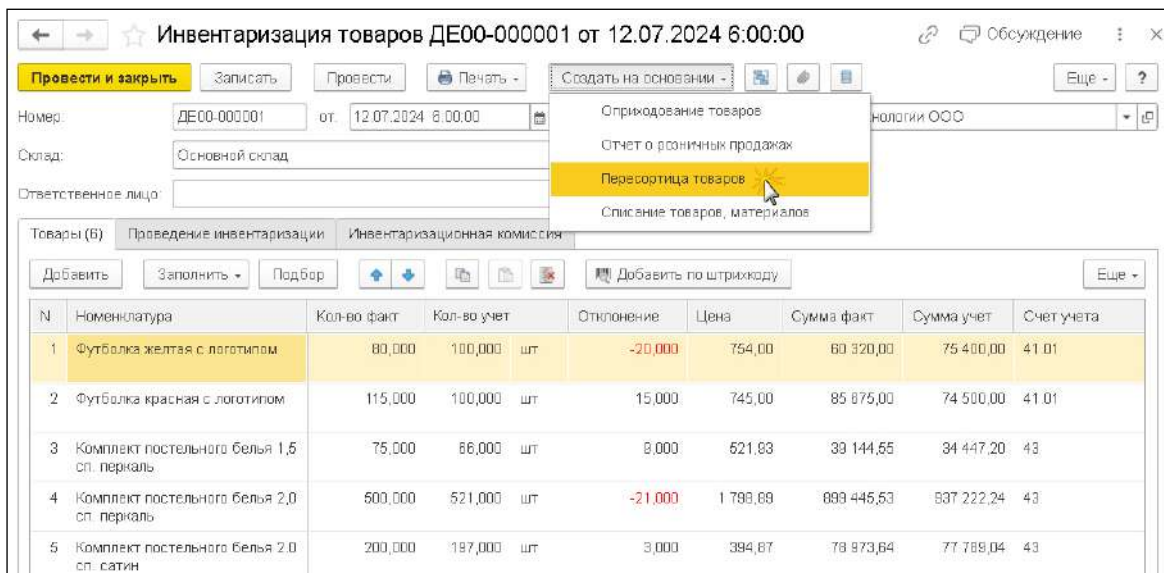


Рис. 1. Создание «Пересортицы товаров» на основании документа «Инвентаризация товаров»

Строки с недостающими товарами, по которым не нашлось подходящих излишков, следует удалить из табличной части документа *Пересортица товаров*.

При проведении документа *Пересортица товаров* по каждой сопоставленной паре номенклатуры формируется внутренняя проводка по счету учета ТМЦ (41, 10, 43), зачитывающая ее недостачу на излишек в максимально возможном количестве. Сумма проводки соответствует себестоимости зачитываемого недостающего товара.

В налоговом учете по налогу на прибыль данные не отличаются, но при закрытии месяца расходы по списанию недостач и доходы от выявленных излишков будут скорректированы.

По общему правилу НДС при списании товаров и другого имущества из-за недостачи восстанавливать не нужно (письмо ФНС России от 21.05.2015 № ГД-4-3/8627@).

Но если организация ведет отдельный учет входящего НДС по способам учета, то при проведении документа *Пересортица товаров* ранее принятые к вычету суммы НДС по недостаче автоматически восстанавливаются и списываются на расходы.

При выполнении регламентной операции *Корректировка стоимости номенклатуры*, входящей в отработку *Закрытие месяца*, проводки по зачету недостач и излишков в налоговом учете сторнируются.

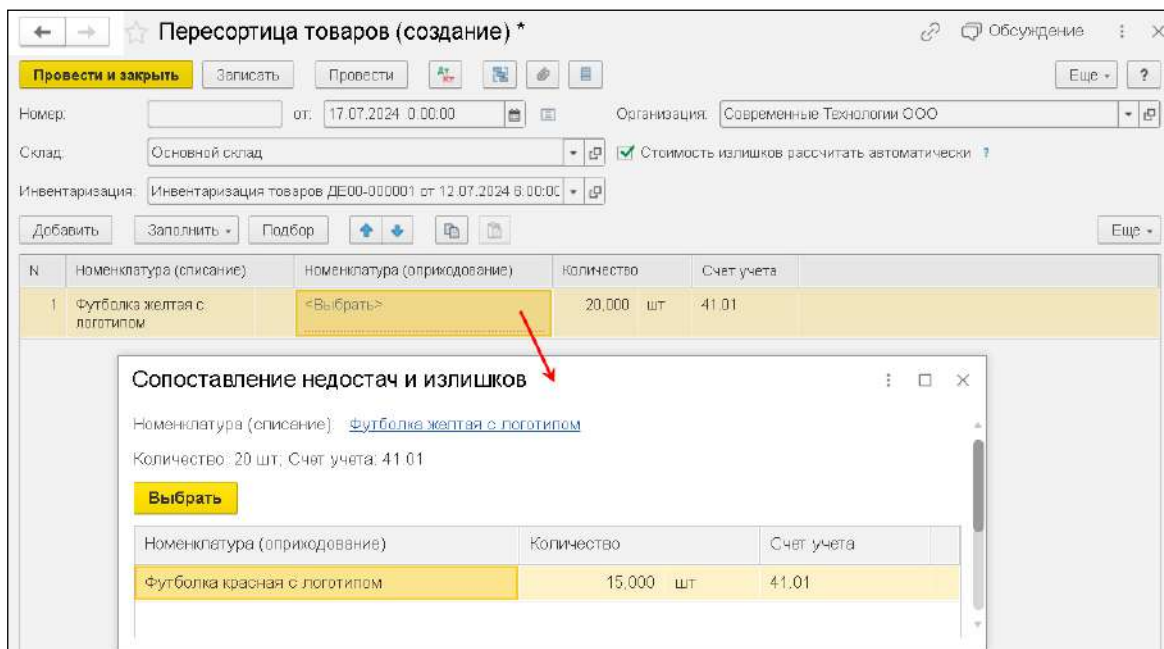


Рис. 2. Сопоставление излишков и недостач равноценных товаров

N	Номенклатура (описание)	Номенклатура (оприходование)	Количество	Цена	Сумма	Счет учета
1	Комплект постельного белья 2,0 сп. перкаль	Комплект постельного белья 1,5 сп. перкаль	9,000 шт	1 500,00	13 500,00	43
2	Комплект постельного белья ЕВРО сатин	Комплект постельного белья 2,0 сп. сатин	3,000 шт	2 000,00	6 000,00	43

Рис. 3. Устранение пересортицы неравноценных товаров

Стоимость излишков учитывается во внереализационных доходах по цене недостачи. При этом стоимость недостач в расходах по налогу на прибыль не учитывается.

Напомним, что учесть в расходах недостачу ТМЦ можно в пределах норм естественной убыли. Сверхнормативные потери должны возмещать виновные лица. Если ущерб возмещать некому, для учета расходов нужен документ, подтверждающий отсутствие виновных (ст. 265 НК РФ, письмо Минфина России от 14.07.2021 № 03-03-06/1/56085).

Списание недостач в расходы и признание в доходах стоимости излишков

Данный вариант устранения пересортицы применяется в том случае, если товары не признаются равноценными и стоимость излишков требуется указывать вручную в явном виде.

В этом случае в шапке документа *Пересортица товаров* флаг *Стоимость излишков рассчитать автоматически* должен быть выключен (рис. 3).

Сопоставление недостач и излишков выполняется в том же порядке, что и при зачете излишков и недостач равноценных товаров.

При этом в табличной части документа *Пересортица товаров* появляется поле *Цена*, которое следует заполнить исходя из выбранного организацией способа оценки выявленных излишков ТМЦ:

- по рыночной стоимости (пп. «а» п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н);

★ Бухгалтерский методологический центр (Фонд «НРБУ «БМЦ») является субъектом негосударственного регулирования бухгалтерского учета в пределах компетенций, установленных статьей 24 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

- по справедливой стоимости (п. 15 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н);
- по балансовой стоимости аналогичных активов, а в отсутствии таковых — по справедливой стоимости (п. 6 Рекомендации БМЦ Р-120/2020-КпР «Активы, выявленные в результате инвентаризации»)*;
- по справедливой стоимости, балансовой стоимости или балансовой стоимости аналогичных активов (пп. «а» п. 11 ФСБУ 28/2023, п. 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

При проведении документа *Пересортица товаров* стоимость излишков ТМЦ учитывается в бухгалтерском и налоговом учете в составе прочих (внереализационных) доходов.

Стоимость рассчитывается исходя из цены, указанной в документе.

Себестоимость недостающего товара в бухгалтерском учете списывается в прочие расходы, в расходах по налогу на прибыль не учитывается.

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» отразить пересортицу на основании инвентаризации товаров.

buh.ru/peresort



03:17



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» см. подробнее об отражении в «1С:Бухгалтерии 8» в бухгалтерском и налоговом учете операций с товарами — инвентаризация, пересортица, предпродажная подготовка и др. — по ссылке its.1c.ru/db/hoosn#content:156:hdoc. В этом же разделе см. о налоговом учете расходов при УСН по ссылке its.1c.ru/db/accusn#content:342:hdoc. Информацию об обновлениях программы «1С:Бухгалтерия 8» и других программных продуктов 1С также можно найти в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/updinfo. ■



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
ВЕГА Центр проектных технологий... (495) 988-8637
Дело Системы(495) 728-0254
ОЧУ ДПО Специалист(495) 780-4848
Учебно-консалтинговый центр
«РАЗОБРАТЬСЯ В НАЛОГАХ».....(499) 938-8155

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

Одинцово

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

ИП Замятин Филипп Александрович(985) 786-6131

Подольск

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

Сергиев Посад

Бизнес-Эксперт(496) 547-6506

Солнечногорск

БУХГАЛТЕР +(901) 530-0063

Павловский Посад

Правильный Учет(925) 299-5779

Электросталь

Системы Управления+(925) 391-0020

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

Лоа(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

Группа компаний «Форус»(395) 278-1991

Лаборатория С(3952) 94-0000

Калужская область

Калуга

Фирма «КАМИН»(484) 257-0170

Обнинск

Центр Автоматизации(484) 396-5555

Калининградская область

Калининград

БЮРО ДИТИ(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.ru (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 (978) 574-2225

ІС-РАРУС Севастополь ВЦ (978) 555-4777

Центр автоматизации «Кугузов» (978) 230-7555

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 (346) 649-1574

Сервисный центр МКС

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

Как в «1С:Бухгалтерии 8» отразить НДС при перепродаже автомобиля

В некоторых случаях по нормам Налогового кодекса РФ налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется как разница между ценой реализуемого имущества и ценой приобретения, а сумма НДС исчисляется с применением расчетной налоговой ставки (10/10, 20/120). С 01.04.2024 в перечень операций, по которым налоговая база определяется с межценовой разницы, добавлена еще одна — перепродажа автомобилей и мотоциклов, последним собственником которых было физлицо. Эксперты 1С рассказывают, как в «1С:Бухгалтерии 8» в условиях единого налогового счета (ЕНС) отразить такие операции.

Нормативное регулирование

Согласно пункту 1 статьи 146 НК РФ, реализация на территории РФ товаров (работ, услуг) признается объектом налогообложения НДС.

Моментом определения налоговой базы по НДС (п. 1 ст. 167 НК РФ) является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров.

В общем случае налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога (п. 1 ст. 154 НК РФ).

При этом в некоторых случаях налоговая база по НДС определяется иным образом — как разница между ценой реализуемого имущества (определяемой с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, с учетом налога и акцизов для подакцизных товаров) и его стоимостью (ценой приобретения), а сумма НДС исчисляется с применением расчетной налоговой ставки (10/10, 20/120) (п. 4 ст. 164 НК РФ).

НДС исчисляется с межценовой разницы при осуществлении следующих операций:

- реализация имущества, принятого на учет по стоимости с «входным» НДС (п. 3 ст. 154 НК РФ);
- реализация сельхозпродукции или продуктов ее переработки (кроме подакцизных), приобретенных у физических лиц (не ИП), включенных в перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 16.05.2001 № 383 (п. 4 ст. 154 НК РФ);
- перепродажа автомобилей, мотоциклов, отдельные виды электронной, бытовой техники по специальному перечню, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 13.09.2021 № 1544, приобретенных у физических лиц (не индивидуальных предпринимателей (ИП)) (п. 5.1 ст. 154 НК РФ);

рис. Д. Полукина



- перепродажа (уступка) некоторых видов имущественных прав: денежного требования, которое возникло и вытекает из договора реализации товаров, работ, услуг, или такое требование переходит к другому лицу на основании закона (п. 1 ст. 155 НК РФ); денежного требования, которое приобретено у первоначального кредитора и вытекает из договора реализации товаров, работ, услуг (п. 2 ст. 155 НК РФ); денежного требования, которое приобретено у третьего лица и которое вытекает из любых договоров, кроме денежного займа или кредита, а также соглашений о финансировании участия в кредите (займе) в денежной форме (пп. 26 п. 3 ст. 149, п. 4 ст. 155 НК РФ); имущественных права на жилые дома и помещения (доли в них), гаражи, машино-места (п. 3 ст. 155 НК РФ); цифровых прав, включающих одновременно цифровой финансовый актив и утилитарное цифровое право (п. 6 ст. 155 НК РФ).

НДС с межценовой разницы также исчисляют ответственные хранители и заемщики при продаже материальных ценностей госрезерва в случаях, указанных в пункте 11 статьи 154 НК РФ.

С 01.01.2023 исчисление НДС с межценовой разницы предусмотрено пунктом 3 статьи 2 Федерального закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ, который дополнил главу 21 НК РФ новой статьей 162.3.

С 01.04.2024 перечень операций, по которым налоговая база определяется с межценовой разницы, расширен на еще одну — перепродажу автомобилей и мотоциклов при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5.2 ст. 154 НК РФ в ред. Федерального закона от 19.12.2023 № 612-ФЗ, далее — Закон № 612-ФЗ):

- на дату приобретения налогоплательщиком автомобиля и (или) мотоцикла их продавец применяет общий режим налогообложения;
- последним собственником автомобиля или мотоцикла, на которого было зарегистрировано в соответствии с законодательством РФ реализуемое налогоплательщиком транспортное средство (ТС), являлось физическое лицо;
- при приобретении автомобиля и (или) мотоцикла налогоплательщиком получен от продавца счет-фактура с суммой налога, определенной в соответствии с пунктами 5.1 и 5.2 статьи 154 НК РФ.

При этом, согласно подпункту 7 пункта 2 статьи 170, подпункту 2 пункта 2 статьи 171 НК РФ (в ред. Закона № 612-ФЗ), суммы НДС, предъявленные продавцом при приобретении автомобилей и мотоциклов для перепродажи, учитываются в стоимости приобретенных транспортных средств и к вычету у покупателя не принимаются.

Поскольку операция по перепродаже автомобилей и мотоциклов облагается НДС, то обязанность включения суммы предъявленного НДС в стоимость приобретенного транспортного средства не приводит к возникновению необходимости ведения раздельного учета, если отсутствуют иные основания в соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ.

Следует учитывать, что новая норма устанавливает специальный порядок определения налоговой базы только при перепродаже автомобилей или мотоциклов (п. 5.2 ст. 154 НК РФ), поэтому в случае получения от покупателей оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей реализации этих транспортных средств исчисление НДС с такой предоплаты производится в общем порядке в соответствии с пунктом 1 статьи 154 НК РФ, т. е. со всей суммы поступившей предоплаты, а не с межценовой разницы. Суммы налога, исчисленные с предоплаты, продавец может принять к вычету с даты отгрузки соответствующих товаров (п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ).



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее о применении налоговых вычетов по НДС: реализация имущества, учтенного с «входным» НДС, — см. its.1c.ru/db/taxnds/content/915/hdoc; нужно ли уплачивать НДС, если межценовая разница нулевая или отрицательная, — см. its.1c.ru/db/taxnds/content/916/hdoc; как оформить счет-фактуру при уплате НДС с межценовой разницы — см. its.1c.ru/db/taxnds/content/917/hdoc; как определяется налоговая база при реализации имущества, в стоимости которого учтена часть «входного» НДС, — см. its.1c.ru/db/taxnds/content/1511/hdoc.

Отражение в «1С:Бухгалтерии 8» НДС при перепродаже автомобиля

Порядок учета НДС при перепродаже автомобиля, последним собственником которого было физическое лицо, и отражения операций в «1С:Бухгалтерии 8» рассмотрим на примере.



Пример

Организация ООО «Шарм» — налогоплательщик НДС:

- 10.04.2024 приобрела у ООО «Дельта» для перепродажи автомобиль Toyota Camry, ранее принадлежавший физлицу, за 2 800 000,00 руб. (в т. ч. НДС 40 000,00 руб.);
- 15.04.2024 получила предоплату в размере 50 % (1 550 000,00 руб.) от покупателя ООО «Торговый дом»;
- 19.04.2024 реализовала автомобиль Toyota Camry покупателю ООО «Торговый дом» по цене 3 100 000,00 руб. (в т. ч. НДС 50 000,00 руб.);
- 20.04.2024 получила окончательную оплату (1 550 000,00 руб.) от покупателя ООО «Торговый дом».

Последовательность операций приведена в таблице 1 на стр. 22.

НАСТРОЙКА ФУНКЦИОНАЛЬНОСТИ

Налогоплательщикам, которые определяют налоговую базу по НДС как разницу между ценой реализуемого имущества (определяемой с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, с учетом налога и акцизов для подакцизных товаров) и его стоимостью (ценой приобретения), а сумму НДС исчисляют с применением расчетной налоговой ставки (10/10, 20/120) (п. 4 ст. 164 НК РФ), в справочнике *Функциональность программы* (раздел *Главное* — подраздел *Настройки*) в разделе *Торговля* необходимо проставить флаг для функциональности *НДС с межценовой разницы*.

ПРИОБРЕТЕНИЕ АВТОМОБИЛЯ ДЛЯ ПЕРЕПРОДАЖИ

Поступление приобретенного для перепродажи автомобиля в организацию (операция 2.1 «Принятие автомобиля к учету») регистрируется с помощью документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Товары (накладная, УПД)* (раздел *Покупки* — подраздел *Покупки*), рис. 1.

Поскольку продавец ООО «Дельта» является налогоплательщиком НДС и реализует автомобиль, приобретенный у физического лица (или у иного лица при условии, что последним собственником, на которого был зарегистрирован данный автомобиль, являлось физическое лицо), то он исчисляет НДС и выставляет покупателю ООО «Шарм» счет-фактуру с суммой НДС, исчисленной с межценовой разницы (т. е. с разницы между ценой реализации с учетом НДС и ценой приобретения этого автомобиля), которая в данном случае составляет 40 000,00 руб. ((2 800 000,00 руб. – 2 560 000,00 руб.) × 20/120) (п.п. 5.1, 5.2 ст. 154, п. 4 ст. 164 НК РФ в ред. Закона № 612-ФЗ).

Таблица 1

№ п/п	Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ 1С	Регистр НДС	Пакет документов
1 Настройка функциональности								
2 Приобретение автомобиля для перепродажи								
2.1	10.04.2024	Принятие автомобиля к учету	41.01	60.01	2 800 000,00	Поступление (акт, накладная, УПД)	---	■ Договор купли-продажи, акт приемки-передачи имущества (закупочный акт)
2.2	10.04.2024	Оплата продавцу автомобиля	60.01	51	2 800 000,00	Списание с расчетного счета	---	■ Банковская выписка
3 Получение аванса от покупателя								
3.1	15.04.2024	Получение аванса от покупателя	51	62.02	1 550 000,00	Поступление на расчетный счет	---	■ Банковская выписка
3.2	15.04.2024	Оформление счета-фактуры на аванс	---	---	1 550 000,00	Счет-фактура выданный	~ НДС Продажи	↑ Счет-фактура выданный
3.3	15.04.2024	Исчисление НДС с аванса полученного	76.АВ	68.02	258 333,33	→ Поступление на расчетный счет	~ Журнал учета счетов-фактур	■ Книга продаж
4 Реализация автомобиля								
4.1	19.04.2024	Учет выручки от продажи автомобиля	62.01	90.01.1	3 100 000,00			
4.2	19.04.2024	Начисление НДС	90.03	68.02	50 000,00	Реализация (акт, накладная, УПД)	~ НДС Продажи	↑ Товарная накладная
4.3	19.04.2024	Зачет полученного аванса	62.02	62.01	1 550 000,00			
4.4	19.04.2024	Списание себестоимости проданного автомобиля	90.02.1	41.01	2 800 000,00			
4.5	19.04.2024	Оформление счета-фактуры на отгрузку	---	---	3 100 000,00	Счет-фактура выданный → Реализация (акт, накладная, УПД)	~ Журнал учета счетов-фактур	↑ Счет-фактура выданный ■ Книга продаж
4.6	19.04.2024	Отражение вычета НДС по полученному авансу	68.02	76.АВ	258 333,33	Формирование записей книги покупок	~ НДС Покупки	■ Книга покупок
5 Получение оплаты от покупателя								
5.1	20.04.2024	Получение оплаты от покупателя	51	62.01	1 550 000,00	Поступление на расчетный счет → Реализация (акт, накладная, УПД)	---	■ Банковская выписка
6 Налоговая отчетность и расчеты с бюджетом								
6.1	25.07.2024	Формирование налоговой декларации по НДС за II квартал 2024 года	---	---	---			↑ Налоговая декларация по НДС
6.2	29.07.2024	Отражение на ЕНС 1/3 суммы НДС, подлежащей уплате по первому сроку платежа	68.02	68.90	16 666,00 руб.			
6.3	28.08.2024	Отражение на ЕНС 1/3 суммы НДС, подлежащей уплате по второму сроку платежа	68.02	68.90	16 666,00 руб.	Закрытие месяца		
6.4	30.09.2024	Отражение на ЕНС 1/3 суммы НДС, подлежащей уплате по третьему сроку платежа	68.02	68.90	16 668,00 руб.			

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.

Поступление товаров: Накладная, УПД 0Ш00-000001 от 10.04.2024 12:00:00

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

Накладная, УПД №: 158 от: 10.04.2024 Оригиналы: получен СФ получен

Номер: 0Ш00-000001 от: 10.04.2024 12:00:00 Организация: Шарм ООО

Контрагент: ООО "Дельта" Склад: Основной склад

Договор: 51/АВТО от 09.04.2024 Расчеты: Срок 10.04.2024, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически

Счет на оплату:

Есть расхождения

Добавить | Подбор | Изменить | Добавить по штрихкоду

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет
1	Автомобиль "Toyota Camry"	1,000 шт	2 800 000,00	2 800 000,00	20/120	40 000,00	2 800 000,00	41.01

УПД

Всего: 2 800 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 40 000,00

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать

Состояние ЭДО: Пригласить ООО "Дельта" к обмену электронными документами...

Цены в документе

Тип цен:

НДС: НДС в сумме

НДС включать в стоимость

OK | Отмена

Рис. 1. Отражение приобретения автомобиля для перепродажи

Суммы НДС, предъявленные продавцом, учитываются в стоимости приобретенного транспортного средства и к вычету у покупателя не принимаются (пп. 7 п. 2 ст. 170, пп. 2 п. 2 ст. 171 НК РФ).

Обязанность включения суммы предъявленного НДС в стоимость приобретенного автомобиля не приводит к возникновению обязанности ведения раздельного учета по данной операции, если у ООО «Шарм» отсутствуют иные операции, которые порождают такую обязанность в соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ.

Поскольку сумма входного НДС к вычету не принимается, а учитывается в стоимости приобретенного автомобиля, то в документе *Поступление (акт, накладная, УПД)* следует выполнить следующие действия:

- если организация ведет раздельный учет по иным основаниям, то в графе *Способ учета НДС* табличной части документа необходимо установить значение *Учитывается в стоимости*;
- если организация не ведет раздельный учет, то по гиперссылке строки учета НДС (*НДС в сумме* или *НДС сверху*) необходимо открыть форму *Цены в документе* и проставить флаг для значения *НДС включать в стоимость* (рис. 1).

Поскольку одним из условий исчисления НДС с межценовой разницы при последующей реализации приобретенного для перепродажи транспортного средства является наличие счета-фактуры от продавца с суммой налога, определенной в соответствии с пунктами 5.1 и 5.2 статьи 154 НК РФ, даже при отсутствии права на налоговый вычет целесообразно зарегистрировать поступивший счет-фактуру, указав его реквизиты под табличной частью документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* и нажав на кнопку *Зарегистрировать* (см. рис. 1).

Если реализация автомобиля продавцом была оформлена универсальным передаточным документом (УПД), то под табличной частью документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* (рис. 1) необходимо перевести переключатель в положение *УПД*, после чего будет автоматически сформирован документ *Счет-фактура полученный*.

Для хранения необходимой информации о полученном счете-фактуре вносится запись в регистр *Журнал учета счетов-фактур*.

После проведения документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* в регистр бухгалтерии вводится бухгалтерская запись:

Дебет 41.01 Кредит 60.01

— на стоимость поступившего для перепродажи автомобиля (с учетом предъявленной суммы НДС).

Одновременно в регистр *НДС предъявленный* вносятся две записи: одна — с видом движения *Приход* и событием *Предъявлен НДС Поставщиком*, вторая — с видом движения *Расход* и событием *НДС включен в стоимость*.

Оплата продавцу за приобретенный автомобиль (операция 2.2 «Оплата продавцу автомобиля») в программе регистрируется с помощью документа *Списание с расчетного счета* (раздел *Банк и касса* — подраздел *Банк* — журнал документов *Банковские выписки*).

В результате проведения документа в регистр бухгалтерии вводится бухгалтерская запись:

Дебет 60.01 Кредит 51

— на сумму оплаты продавцу, которая составляет 2 800 000,00 руб.

ПОЛУЧЕНИЕ АВАНСА ОТ ПОКУПАТЕЛЯ

Операция поступления частичной оплаты в счет предстоящей поставки товаров (операция 3.1 «Получение аванса от покупателя») в программе регистриру-

ется с помощью документа *Поступление на расчетный счет* с видом операции *Оплата от покупателя*, который формируется:

- на основании документа *Счет на оплату покупателю* (раздел *Продажи* — подраздел *Продажи* — журнал документов *Счета покупателям*);
- путем добавления нового документа в список *Банковские выписки* (раздел *Банки и касса* — подраздел *Банк* — журнал документов *Банковские выписки*).

В результате проведения документа в регистр бухгалтерии вводится бухгалтерская запись:

Дебет 51 Кредит 62.02

— на сумму поступившей частичной предоплаты, которая составляет 1 5500 000,00 руб.

Согласно пункту 3 статьи 168 НК РФ, продавец обязан не позднее пяти календарных дней со дня получения предоплаты выставить покупателю счет-фактуру.

Для выполнения операции 3.2 «Оформление счета-фактуры на аванс» и операции 3.3 «Исчисление НДС с аванса полученного» на основании документа *Поступление на расчетный счет* по кнопке *Создать на основании* создается новый документ *Счет-фактура выданный*.



1С:ИТС

О существующих возможностях составления счета-фактуры на полученные суммы предоплаты в «1С:Бухгалтерии 8» см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/accnds/content/1549/bp30. Как сформировать счет-фактуру на аванс в электронной форме, см. в этом же разделе по ссылке its.1c.ru/db/eldocs/content/61/hdoc.

В сформированном документе *Счет-фактура выданный* будут автоматически заполнены следующие сведения, см. таблицу 2:

Таблица 2

Поле	Данные
«Вид счета-фактуры»	Значение «На аванс»
«Организация» и «Контрагент»	Сведения о продавце и покупателе
«Договор»	Реквизиты договора купли-продажи
«Платежный документ №» и «от»	Реквизиты платежно-расчетного документа
«Код вида операции»	Значение «02», которое соответствует оплате, частичной оплате (полученной или переданной) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав (Приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@)
«Выставлен (передан контрагенту)»	Флаг и дата выставления счета-фактуры, если счет-фактура составляется на бумажном носителе, т. е. отсутствует действующее соглашение об электронном обмене

Для соблюдения требований пункта 5.1 статьи 169 НК РФ перед проведением документа *Счет-фактура выданный* необходимо указать наименование поставляемых товаров

в соответствии с договором купли-продажи (или указать их обобщенное наименование, если договором поставки предусмотрена отгрузка по заявке (спецификации), которая оформляется после оплаты) (письмо Минфина России от 06.03.2009 № 03-07-15/39).

С 01.04.2024, согласно пункту 5.2 статьи 154 НК РФ в редакции Федерального закона от 19.12.2023 № 612-ФЗ, при реализации автомобилей и мотоциклов, приобретенных налогоплательщиком для перепродажи, налоговая база определяется как разница между ценой реализации, определяемой в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом налога и ценой приобретения соответствующего транспортного средства с учетом налога (при выполнении определенных условий).

Однако на предоплату, полученную под реализацию таких автомобилей, эта специальная норма не распространяется. Следовательно, с полученной предоплаты НДС исчисляется в общем порядке, т. е. со всей поступившей суммы.

После проведения документа *Счет-фактура выданный* в регистр бухгалтерии вводится бухгалтерская запись:

Дебет 76.АВ Кредит 68.02

— на сумму НДС, исчисленную с полученной предоплаты с применением расчетной ставки 20/120 и составляющую 258 333,33 руб. (1 550 000,00 руб. x 20/120).

В регистр *НДС Продажи* вводятся записи, отражающие начисление НДС к уплате в бюджет, для формирования книги продаж за II квартал 2024 года (см. далее).

В регистр *Журнал учета счетов-фактур* вносится запись для хранения необходимой информации о выставленном покупателю счете-фактуре.

С помощью кнопки *Печать* документа учетной системы *Счет-фактура выданный* можно просмотреть форму счета-фактуры и выполнить далее его печать.

Обратите внимание, если получение оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) и отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг) в счет этой предварительной оплаты (частичной оплаты) произошли в одном налоговом периоде, а временной интервал между ними не превысил пяти календарных дней, то счета-фактуры по предварительной оплате (частичной оплате) можно не выставять (письмо Минфина России от 29.03.2021 № 03-07-14/22553).

РЕАЛИЗАЦИЯ АВТОМОБИЛЯ

Для выполнения операций 4.1 «Учет выручки от продажи автомобиля», 4.2 «Начисление НДС», 4.3 «Зачет полученного аванса», 4.4 «Списание себестоимости проданного автомобиля» необходимо создать документ *Реализация (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Товары (накладная, УПД)* (раздел *Продажи* — подраздел *Продажи*).

В соответствии с пунктом 5.2 статьи 154 НК РФ, если последним собственником, на которого был зарегистрирован реализуемый налогоплательщиком автомобиль, являлось физическое лицо, то налоговая база определя-

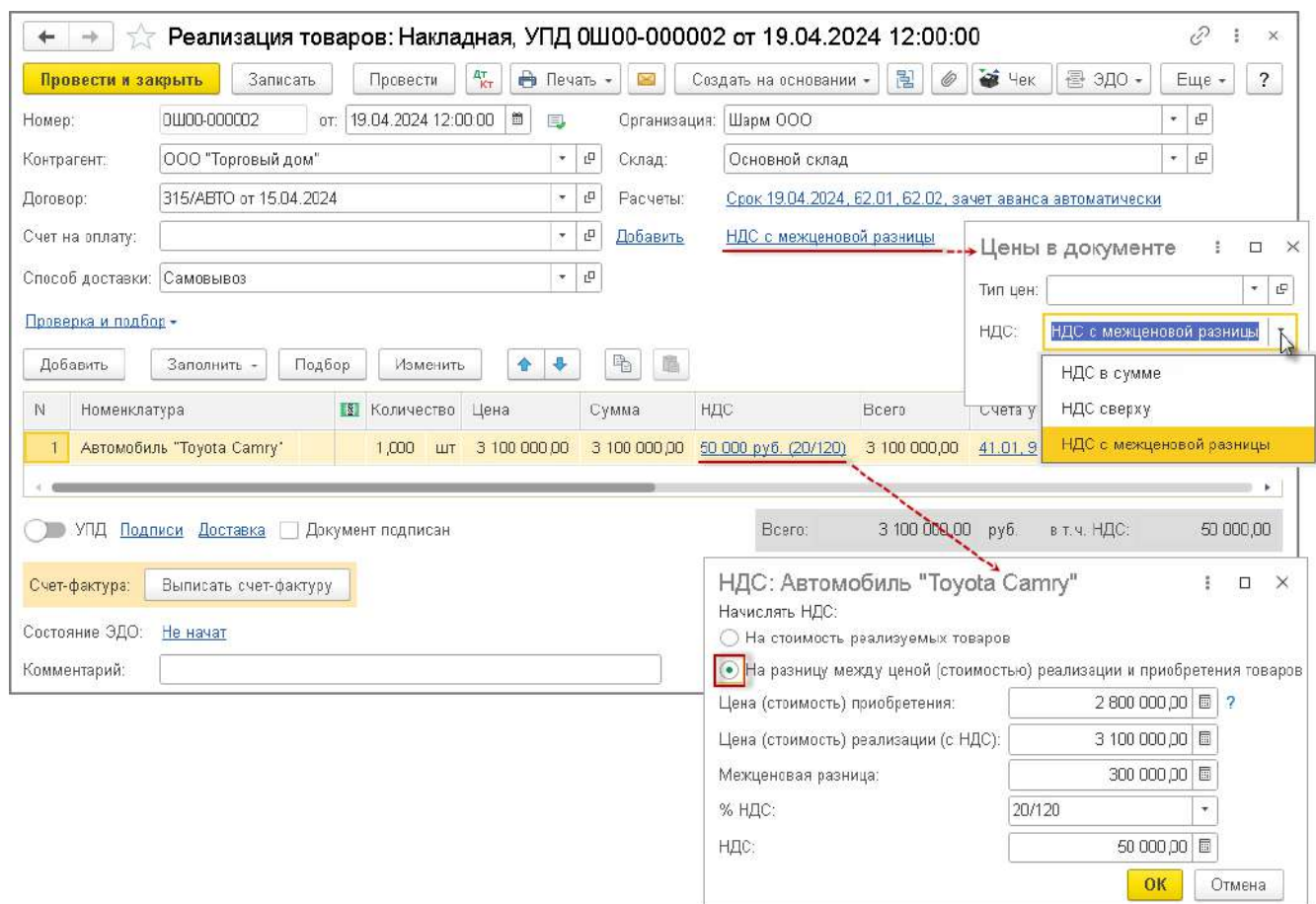


Рис. 2. Отражение реализации автомобиля, приобретенного для перепродажи

ется как разница между ценой реализации (в соответствии со статьей 105.3 НК РФ) с учетом НДС и ценой приобретения таких автомобилей, т. е. как межценовая разница.

В данном случае согласно Примеру исчисленная при перепродаже автомобиля сумма НДС будет составлять 50 000,00 руб. ((3 100 000,00 руб. – 2 800 000,00 руб.) x 20/120).

Для того, чтобы в документе *Реализация (акт, накладная, УПД)* корректно был произведен автоматический расчет суммы НДС, необходимо заменить порядок расчета НДС на значение *НДС с межценовой разницы*.

При установлении способа расчета НДС с межценовой разницы будет упрямлена графа *% НДС*, а в графе *НДС* вместо числового значения появится гиперссылка, по которой необходимо перейти в дополнительную форму для расчета НДС.

В дополнительной форме следует:

- установить переключатель на значение *На разницу между ценой (стоимостью) реализации и приобретения товаров*;
- указать в поле *Цена (стоимость) приобретения* цену покупки у продавца-налогоплательщика НДС реализуемого автомобиля.

После этого в программе будет автоматически рассчитана налоговая база по НДС в виде межценовой разницы, установлена расчетная ставка (20/120) и исчислена сумма НДС (рис. 2).

В результате проведения документа *Реализация (акт, накладная)* в регистр бухгалтерии вводятся бухгалтерские записи:

Дебет 90.02.1 Кредит 41.01

— на себестоимость реализованного автомобиля (включая сумму предъявленного продавцом НДС);

Дебет 62.02 Кредит 62.01

— на сумму поступившей предоплаты, засчитываемой в счет оплаты реализованного автомобиля;

Дебет 62.01 Кредит 90.01.1

— на сумму выручки от реализации автомобиля;

Дебет 90.03 Кредит 68.02

— на начисленную при реализации сумму НДС.


В регистр накопления *НДС Продажи* вводится запись, отражающая начисление НДС к уплате в бюджет, для формирования книги продаж за II квартал 2024 года.

При реализации товаров, облагаемых НДС, продавец обязан выставить покупателю счет-фактуру не позднее пяти календарных дней, считая с даты отгрузки товаров (п. 3 ст. 168, пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ).

Для создания счета-фактуры на отгруженные товары (операция 4.5 «Оформление счета-фактуры на отгрузку») необходимо нажать на кнопку *Выписать счет-фактуру* внизу документа *Реализация (акт, накладная, УПД)*, рис. 2. При этом автоматически создается документ *Счет-фактура выданный*, а в форме документа-основания появляется гиперссылка на созданный счет-фактуру.

Если операция по отгрузке товаров оформляется с помощью УПД со статусом «1» (счет-фактура и передаточный документ), то необходимо переключатель под табличной частью документа *Реализация (акт, накладная, УПД)* (рис. 2) перевести в положение *УПД*. В этом случае документ *Счет-фактура выданный* будет автоматически сформирован после проведения документа *Реализация (акт, накладная, УПД)*.

Перейти в новый документ *Счет-фактура выданный* можно:

- из списка связанных документов  документа *Реализация (акт, накладная, УПД)*;
- по гиперссылке *Все реквизиты* формы *Универсальной передаточный документ*, которая открывается по гиперссылке строки УПД.

В новом проведенном документе *Счет-фактура выданный* все поля будут заполнены автоматически на основании данных документа *Реализация (акт, накладная, УПД)*.

Кроме того:

- в строке «Документы-основания» будет стоять гиперссылка на соответствующий документ реализации;
- в строке «Документы об отгрузке» будет размещена гиперссылка *<Авто>*. Сведения этой строки предназначены для заполнения с 01.07.2021 строки 5а «Документ об отгрузке» счета-фактуры (пп. «з (1)» п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, далее — Постановление № 1137, в ред. Постановления Правительства РФ от 02.04.2021 № 534, далее — Постановление № 534). Автоматически в строке 5а счета-фактуры указываются реквизиты товарной накладной (акта) или УПД, которыми оформляется отгрузка товаров (передача работ, оказание услуг, передача имущественных прав). При необходимости сведения о первичном документе могут быть отредактированы вручную в соответствующей форме, в которую можно перейти по гиперссылке *<Авто>*;
- в поле «Код вида операции» будет отражено значение «01», которое соответствует отгрузке (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав (Приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@). Согласно письму ФНС России от 06.06.2024 № ЕА-4-3/6295@, при отражении в книге продаж показателей счетов-фактур, выставленных продавцами при перепродаже бывших в употреблении транспортных средств, указанных в пунктах 5.1 и 5.2 статьи 154 НК РФ, в графе 2 следует указать код вида операции «47».

Поэтому необходимо открыть список кодов операций и заменить код «01» на «47»;

- переключатель *Способ получения* будет стоять на значении *На бумажном носителе*, если с продавцом отсутствует действующее соглашение об обмене счетами-фактурами в электронной форме. Если соглашение есть, то переключатель будет стоять в положении *В электронном виде*;
- в строке «Выставлен (передан контрагенту)» будет проставлен флаг и указана дата регистрации документа *Реализация (акт, накладная, УПД)*, которую при необходимости следует заменить на дату фактического выставления счета-фактуры. Если с покупателем заключено соглашение об обмене счетами-фактурами в электронной форме, то в поле будет проставлена дата отправки файла электронного счета-фактуры оператору электронного документооборота, указанная в его подтверждении.

После проведения документа *Счет-фактура выданный* в регистр *НДС Продажи* будет внесена запись для сохранения информации о платежно-расчетном документе на полученную сумму частичной предварительной оплаты.

В регистр *Журнал учета счетов-фактур* будет внесена запись для хранения необходимой информации о выставленном счете-фактуре.

С помощью кнопки *Печать* документа учетной системы *Счет-фактура выданный* можно просмотреть форму счета-фактуры и выполнить далее его печать (рис. 3).

Следует отметить, что заполнение счета-фактуры на межценовую разницу имеет некоторые особенности (письма ФНС России от 28.06.2005 № 03-1-03/1114/13@, МНС России от 13.05.2004 № 03-1-08/1191/15@):

- в графе 4 «Цена (тариф) за единицу измерения» указывается полная цена реализации;
- в графе 5 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога — всего» — налоговая база с учетом налога, т. е. сама межценовая разница (пп. «д» п. 2 Правил заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137);
- в графе 7 «Налоговая ставка» — расчетная ставка 10/110 или 20/120;
- в графе 8 «Сумма налога, предъявляемая покупателю» — сумма налога, исчисленная исходя из расчетной ставки и налоговой базы (пп. «з» п. 2 Правил заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137);
- в графе 9 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом — всего» — стоимость реализованного имущества с НДС.



1С:ИТС

Подробнее о выставлении счетов-фактур на межценовую разницу см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/taxnds/content/917/hdoc.

Согласно пункту 8 статьи 171 и пункту 6 статьи 172 НК РФ, налогоплательщик имеет право на вычет сум-

Счет-фактура выданный 0Ш00-0000003 от 19.04.2024 12:00:00

Печать Копий: Подпись и печать ? Отправить по ЭДО

Счет-фактура № _____ от 19 апреля 2024 г. (1) Приложение
 Исправление № -- от -- (1а)
Продавец: ООО "Шарм" (2) **Покупатель:** ООО "Торгов...
 Адрес: 125167, Москва, проспект Ленинградский, д. 48, к. 2 (2а) Адрес: 115522, Моск...
 ИНН/КПП продавца: 7714000061/771401001 (2б) ИНН/КПП покупателя: 7724484101...
 Грузоотправитель и его адрес: он же (3) Валюта: наименование, код Российский...
 Грузополучатель и его адрес: ООО "Торговый дом", 115522, Москва г, Москворечье, дом 14б, корпус 5, квартира 10 (4)
 К платёжно-расчетному документу № 308 от 15.04.2024 г. (5) Идентификатор государственного контрак...
 Документ об отгрузке № п/п 1 № 2 от 19.04.2024 г. (5а) Договора (соглашения) (при наличии):

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Кол-чество (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	Ци
			код	основное обозначение (национальное)								
1	1а Автомобиль "Toyota Camry"	--	796	шт	1,000	3 100 000,00	300 000,00	без акциза	20/120	50 000,00	3 100 000,00	--
Всего к оплате (9)							300 000,00		X	50 000,00	3 100 000,00	

Рис. 3. Счет-фактура выданный на реализацию

мы НДС, исчисленной с полученной предоплаты, с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Регистрация счета-фактуры на аванс в книге покупок (операция 4.6 «Отражение вычета НДС по полученному авансу») производится документом *Формирование записей книги покупок* (раздел *Операции* — подраздел *Закрытие периода* — *Регламентные операции НДС*) с помощью команды *Создать*. Данные для книги покупок о суммах налога, исчисленных с полученных авансов и предъявляемых к вычету в текущем налоговом периоде, отражаются на закладке *Полученные авансы*.

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

После проведения документа формируется бухгалтерская проводка:

Дебет 68.02 Кредит 76.АВ

— на сумму НДС, исчисленную с полученной предоплаты и предъявляемую к налоговому вычету.

В регистр *НДС Покупки* вводится запись, отражающая вычет НДС, для формирования книги покупок за II квартал 2024 года.

При внесении регистрационной записи в книгу покупок будет указан код вида операции «22», который соответствует операциям, перечисленным в пункте 6 статьи 172 НК РФ (Приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@).

Таким образом, в результате проведения операции по перепродаже автомобиля, приобретенного у налогоплательщика НДС, в книге продаж за II квартал 2024 года (см. рис. 4) будут зарегистрированы:

- счет-фактура, выставленный при получении предоплаты;
- счет-фактура, выставленный при отгрузке товаров (см. рис. 3).

Согласно подпункту «т» пункта 7 Правил ведения книги продаж, утв. Постановлением № 1137, при регистрации в книге продаж счета-фактуры на межценовую

разницу в графе 14 необходимо указывать налоговую базу аналогично порядку, установленному для пункта 5.1 статьи 154 НК РФ, т. е. межценовую разницу.

В книге покупок за II квартал 2024 года будет зарегистрирован счет-фактура, выставленный при получении предоплаты.

ПОЛУЧЕНИЕ ОПЛАТЫ ОТ ПОКУПАТЕЛЯ

Операция поступления окончательной оплаты в счет реализованного автомобиля (операция 5.1 «Получение оплаты от покупателя») в программе регистрируется с помощью документа *Поступление на расчетный счет* с видом операции *Оплата от покупателя* по аналогии с операцией 3.1 (см. выше).

В результате проведения документа в регистр бухгалтерии вводится бухгалтерская запись:

Дебет 51 Кредит 62.01

— на сумму поступившей оплаты, которая составляет 1 550 000,00 руб.

На порядок налогообложения НДС поступление окончательной оплаты от покупателя не влияет.

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ

Операция по реализации автомобиля будет отражена в налоговой декларации по НДС за II квартал 2024 года (утв. приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@): в Разделе 3, в Разделе 8, в Разделе 9.

Перенос на счет 68.90 «Единый налоговый счет» задолженности по уплате НДС на основании декларации за II квартал 2024 года производится автоматически после выполнения обработки *Закрытие месяца* (раздел *Операции* — раздел *Закрытие периода*).

Поскольку начисление НДС в качестве налогоплательщика производится по результатам налогового периода, которым в данном случае является II квартал 2024 года, перенос задолженности по уплате НДС на ЕНС производится после выполнения операции *Закрытие месяца* за июнь 2024 года.

← → ☆ Книга продаж за 2 квартал 2024 г.

Период: 01.04.2024 – 30.06.2024 Шарм ООО

Сформировать Показать настройки Печать Выгрузить 0,00

КНИГА ПРОДАЖ

Продавец ООО "Шарм"
 Идентификационный номер и код причины постановки на учет
 налогоплательщика-продавца 7714060061/771401001
 Продажа за период с 01.04.2024 по 30.06.2024

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Номер и дата документа, подтверждающего оплату	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	20 процентов		
1	2	3	7	8	11	13a	13b	14	14a	15	16	17		
1	02	2 от 15.04.2024	ООО "Торговый дом"	7724484101/772401001	308 от 15.04.2024		1 550 000,00					258 333,33		
2	47	3 от 19.04.2024	ООО "Торговый дом"	7724484101/772401001	308 от 15.04.2024		3 100 000,00	300 000,00				50 000,00		
Всего							300 000,00					308 333,33		

Рис. 4. Книга продаж за II квартал 2024 года

В данном случае на основании проведенных во II квартале 2024 года операций в соответствии с налоговой декларацией по НДС за II квартал 2024 года в регистр бухгалтерии будут внесены записи, отражающие расчеты по НДС:

Дебет 68.02 Кредит 68.90

— на суммы НДС, подлежащих уплате в бюджет в качестве налогоплательщика, по срокам 29.07.2024, 28.08.2024 в размере 16 666 руб. и по сроку 30.09.2024 в размере 16 668 руб. (50 000 руб. / 3), рис. 5. В случае, если сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет, не делится равными долями на три срока уплаты, то округление в большую сторону проводится в последнем сроке уплаты (Информационное сообщение ФНС России от 17.10.2008, письмо УФНС России по Москве от 26.12.2008 № 19-12/121393).



1С:ИТС

Еще больше полезных материалов об отражении в «1С:Бухгалтерии 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. См. также видеозаписи онлайн-лекций: С.А. Семенова (ФНС России) от 31.07.2024 «НДС при реализации товаров и электронных услуг в ЕАЭС через электронные торговые площадки»: Электронная торговля товарами и услугами в ЕАЭС — см. its.1c.ru/video/lector20240731-1 и its.1c.ru/video/lector20240731-2; Ответы на вопросы — см. its.1c.ru/video/lector20240731-3; Е. Калининой (фирма «1С») от 27.06.2024 «НДС, отражение изменений законодательства в „1С:Бухгалтерии 8“» — см. its.1c.ru/video/lector20240627nds-1.

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0Ш00-000030 от 30.06.2024 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (5)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
29.07.2024	68.02	68.90	16 666,00		
	1 Налог (взносы): начислено / уплачено				Единый налоговый счет: Начисление налога за 2 квартал 2024 г.
28.08.2024	68.02	68.90	16 666,00		
	2 Налог (взносы): начислено / уплачено				Единый налоговый счет: Начисление налога за 2 квартал 2024 г.
30.09.2024	68.02	68.90	16 668,00		
	3 Налог (взносы): начислено / уплачено				Единый налоговый счет: Начисление налога за 2 квартал 2024 г.
29.07.2024	68.04.1	68.90	7 500,00		

Рис. 5. Перенос на счет 68.90 «Единый налоговый счет» задолженности по уплате НДС

Как в 1С учитывать возвратные отходы собственного производства

В процессе производства при переработке сырья и материалов в готовую продукцию могут образовываться отходы — возвратные и безвозвратные. К возвратным относятся отходы, которые в дальнейшем могут использоваться в самой компании для изготовления новой продукции или реализоваться на сторону. В предлагаемой статье эксперты 1С рассказывают об особенностях бухгалтерского и налогового учета (БУ и НУ) возвратных отходов и на примере рассматривают, каким образом отразить такие операции в программе «1С:Бухгалтерия 8».

Отходы, которые возникают в процессе производства продукции, могут быть:

- безвозвратными — то есть не могут быть использованы в дальнейшем в производстве или реализованы на сторону, утилизируются и в учете не отражаются;
- возвратными — могут быть потреблены как сырье для основного или вспомогательного производства организации (индивидуального предпринимателя (ИП)), использованы для производственных или хозяйственных нужд компании или реализованы на сторону).

Бухгалтерский учет

Сырье, материалы, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также готовая продукция и затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, являются запасами организации (пп. «а», «е» п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, далее — ФСБУ 5/2019).

Изготовленная продукция принимается к учету по фактической себестоимости, т. е. в соответствии с затратами на ее изготовление за вычетом НДС (п.п. 9, 12, 23 ФСБУ 5/2019).

Возвратные отходы являются частью запасов организации и учитываются по фактической себестоимости (п.п. 3, 9 ФСБУ 5/2019). Порядок учета возвратных отходов ФСБУ 5/2019 не установлен.

В тех случаях, когда по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах не установлены способы ведения бухгалтерского учета,

рис. Д. Полушина



согласно пункту 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, далее — ПБУ 1/2008), соответствующий способ учета следует разработать самостоятельно, основываясь на допущениях и требованиях пунктов 5 и 6 ПБУ 1/2008 и используя последовательно следующие документы:

- международные стандарты финансовой отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктом 14 МСФО (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) возвратные отходы могут приниматься к учету в качестве побочного продукта по чистой возможной цене продажи. Стоимость возвратных отходов (как побочного продукта) вычитается из себестоимости готовой продукции (основного продукта). Под чистой возможной ценой продажи понимается расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо произвести для продажи (п. 6 МСФО (IAS) 2 «Запасы»).

Проводки по отражению операций на счетах бухгалтерского учета приведены в таблице 1.

Таблица 1

Дебет счета	Кредит счета	Содержание хозяйственной операции
20 (25)	10 (70, 68, 02, т.п)	Отражены фактические затраты на выпуск продукции (стоимость сырья и материалов, заработная плата, страховые взносы, амортизация оборудования и др.)
20	25	Включены в фактическую себестоимость продукции косвенные расходы
43	20	Принята к учету готовая продукция
10.06	20	Оприходованы возвратные отходы

Налоговый учет

В целях налога на прибыль под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению (п. 6 ст. 254 НК РФ).

Сумма признаваемых организацией материальных расходов уменьшается на стоимость учтенных возвратных отходов (п. 6 ст. 254 НК РФ). Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке (п. 6 ст. 254 НК РФ):

- по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если такие отходы могут быть использованы самой организацией;
- по цене реализации, если отходы реализуются на сторону.

НДС при покупке сырья и материалов для изготовления продукции принимается к вычету в общеустановленном порядке на основании счета-фактуры поставщика (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ).



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/taxprib#content:12415:hdoc см. подробнее, как оценить стоимость возвратных отходов.

Документальное оформление операций

Возвратные отходы приходятся на склад организации и отпускаются в производство на основании накладной на внутреннее перемещение материальных ценностей. Для этого можно воспользоваться унифицированной формой (требование-накладная по форме № М-11, утв. постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а) или разработать собственную форму документа в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Отметим, что с 01.01.2013 формы первичных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм пер-

вичной учетной документации, не обязательны к применению, но могут использоваться для ведения бухгалтерского учета (см. информацию Минфина России № ПЗ-10/2012).



1С:ИТС

Ознакомиться с печатной формой № М-11 и узнать о порядке оформления можно в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/hoosn#content:55:hdoc_top:m-11.

Учет возвратных отходов собственного производства в «1С:Бухгалтерии 8»

Возвратные отходы собственного производства в «1С:Бухгалтерии 8» приходятся на склад документом *Отчет производства за смену* (раздел *Производство — Выпуск продукции (Отчеты производства)*). Для этого в документе предназначена отдельная закладка *Возвратные отходы*. При проведении документа в отношении отходов формируется проводка:

СТОРНО Дебет 20.01 Кредит 10.06.

Рассмотрим на примере порядок учета отходов собственного производства в программе.



Пример

ООО «Хрусталь» (применяет общую систему налогообложения, метод начисления и ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н) выпускает два вида стекловой продукции: бокалы для коктейлей и рюмки-лафитники. В процессе производства образуются возвратные отходы (технологические припуски на стеклянные изделия), которые допускается использовать для производства этой же продукции. В марте 2024 года:

- выпущено 250 шт. готовой продукции: бокалы для коктейлей — 100 шт.; рюмки-лафитники — 150 шт. (при производстве готовой продукции возвратные отходы не использовались);
- сумма затрат на выпуск готовой продукции, учтенных на счете 20.01 «Основное производство», составила 62 866,50 руб., в том числе:
 - материалы — 786,50 руб. (расчет стоимости сырья с учетом корректировок приведен в таблице 2);
 - оплата труда — 40 000,00 руб.;
 - страховые взносы — 12 080,00 руб.;
 - амортизация — 10 000,00 руб.;
- плановая себестоимость единицы готовой продукции:
 - бокалы для коктейлей — 300,00 руб.;
 - рюмки-лафитники — 150,00 руб.;
- полученные при производстве продукции возвратные отходы (40 кг) оприходованы по пониженной стоимости исходного сырья на общую сумму 156,00 руб. (3,9 руб. за 1 кг). Расчет стоимости возвратных отходов приведен в таблице 3 на [стр. 32](#).

Таблица 2

Сырье для производства	Цена сырья за 1 кг (в руб.)	Бокалы для коктейлей		Рюмки-лафитники		Итого	
		Сумма, руб. (гр. 2 x гр. 4)	Кол-во на 100 шт., кг	Сумма, руб. (гр. 2 x гр. 6)	Кол-во на 150 шт., кг	Кол-во, кг	Сумма, руб. (гр. 3 + гр. 5)
1	2	3	4	5	6	7	8
Сырье «Сода кальцинированная техническая»	29,00	290,00	10	217,50	7,5	17,5	507,50
Сырье «Песок кварцевый»	2,35	82,25	35	105,75	45	80	188,00
Сырье «Кальций оксид»	5,20	130,00	25	117,00	22,5	47,5	247,00
Сырье «Возвратные отходы (технологические припуски на стеклянные изделия)»	---	---	---	---	---	---	---
ИТОГО стоимость сырья, отпущенного в производство	6,50	502,25	70	440,25	75	145	942,50
Средняя цена 1 кг сырья, отпущенного в производство (справочно): $942,50 / 145 = 6,50$							
Справочно:	---	---	---	---	---	---	---
Оприходовано полученных при производстве готовой продукции возвратных отходов (кол-во) — 40 кг							
Стоимость полученных при производстве готовой продукции возвратных отходов, исключенная из стоимости сырья (60 % от стоимости исходного сырья, отпущенного в производство по нормативам) $6,50 \times 60 \% \times 40 = 156,00$	---	---	---	---	---	---	-156,00
Корректировка стоимости списания возвратных отходов (до средневзвешенной стоимости) (регламентная операция «Корректировка стоимости номенклатуры»)	---	---	---	---	---	---	---
Итого стоимость сырья с учетом корректировок	5,42	---	---	---	---	145	786,50
Средняя цена 1 кг сырья с учетом корректировок (справочно): $786,50 / 145 = 5,42$							



Пример (продолжение)

В соответствии с учетной политикой организации:

- учет выпуска готовой продукции производится с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
- выпуск готовой продукции в течение месяца оценивается по плановой себестоимости, при закрытии месяца оценка выпущенной в текущем месяце готовой продукции корректируется до фактической себестоимости;
- к прямым расходам в налоговом учете относятся все расходы, учитываемые на счете 20.01;
- базой распределения косвенных затрат является плановая себестоимость выпуска;
- оценка материально-производственных запасов (МПЗ) при списании производится по методу средней себестоимости;
- возвратные отходы учитываются на счете 10.06, оцениваются и принимаются к учету по пониженной цене исходного материального ресурса (60 % от средней стоимости используемого в производстве сырья), если планируется использовать их в собственном производстве, или по цене реализации, если планируется продажа их на сторону.

Последовательность операций приведена в таблице 4.

ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЕ НАСТРОЙКИ

Перед началом работы следует проверить, что в программе «1С:Бухгалтерия 8» установлены необходимые настройки для учета производственных операций (раздел *Главное* — *Функциональность*).

На закладке *Производство* должны быть установлены флаги *Выпуск продукции* и *Комплексный учет производства*. При установке полной функциональности все флаги на закладках устанавливаются автоматически.

В форме *Учетная политика* (раздел *Главное*) необходимо проверить соответствие настроек учета затрат условиям примера:

- в форме *Счета учета затрат* должен быть установлен соответствующий флаг, что учет ведется с использованием счета 40. При этом выпуск готовой продукции в течение месяца оценивается по плановой себестоимости, при закрытии месяца оценка выпущенной в текущем месяце готовой продукции корректируется до фактической себестоимости. *Обратите внимание*, что настройка выбора оценки продукции по плановой (нормативной) себестоимости доступна только в версии КОРП «1С:Бухгалтерии 8»;
- затраты на счете 20.01 учитываются в разрезе подразделений, номенклатурных групп, статей затрат

Таблица 3

Возвратные отходы (технологические припуски на стеклянные изделия)	Цена возвратных отходов за 1 кг (в руб.)	Корректировка стоимости возвратных отходов		Кол-во, кг	Итого, руб. (гр. 2а x гр. 5а)
		Бокалы для коктейлей Сумма, руб.	Рюмки-лафитники Сумма, руб.		
1а	2а	3а	4а	5а	6а
Остаток на начало месяца	---	---	---	---	---
Передача в производство в качестве сырья	---	---	---	---	---
Возврат из производства (гр. 2а = гр. 2 «Итого стоимость сырья, отпущенного в производство» таблицы 2 x 60 %)	3,90	---	---	40	156,00
Реализация (себестоимость)	---	---	---	---	---
Корректировка стоимости списания возвратных отходов (до средневзвешенной стоимости) (регламентная операция «Корректировка стоимости номенклатуры»)	---	---	---	---	---
Корректировка стоимости списания по реализации (до средневзвешенной стоимости) (регламентная операция «Корректировка стоимости номенклатуры»)	---	---	---	---	---
Остаток на конец месяца (гр. 2а = гр. 6а / гр. 5а)	3,90	---	---	40	156,00

и продукции (флаг *Продукция* установлен, и учет затрат будет вестись в рамках номенклатурных групп с детализацией по номенклатуре);

- в качестве базы распределения косвенных затрат указано значение *Плановая себестоимость выпуска*;
- учет незавершенного производства (НЗП) на счете 20.01 ведется по результатам инвентаризации. Это означает, что если в текущем месяце в программе зарегистрирован документ *Инвентаризация незавершенного производства*, то НЗП учитывается в суммах, указанных в документе. Если в текущем месяце указанного документа нет, то счет 20.01 закрывается полностью.

Настройки учетной политики для целей налога на прибыль выполняются в форме *Настройки налогов и отчетов* (раздел *Главное – Налоги и отчеты – Налог на прибыль*). По условиям Примера переключатель *Способ формирования стоимости продукции, работ, услуг* следует установить в положение *По правилам бухгалтерского учета*.

О настройке в «1С:Бухгалтерии 8» прямых расходов для НУ см. [на сайте buk.ru](http://buk.ru).

Для облегчения восприятия описания проводок статьи рекомендуем в форме *Проведение документов* (раздел *Администрирование*) установить переключатель *Расчеты выполняются в положение При проведении документов*.

В этом случае при проведении документов, которыми отражается выбытие материалов, проводки по их списанию формируются исходя из сложившейся на момент отпуска себестоимости (т. е. по средней «скользящей» себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость на начало месяца, все поступления и все выбытия до момента отпуска).

В конце месяца при выполнении обработки *Закрытие месяца* себестоимость корректируется до средневзвешенной (в расчет средневзвешенной оценки включа-

ются количество и стоимость на начало месяца и все поступления текущего месяца).

Предположим, выпуск всей продукции организация учитывает по одной номенклатурной группе «Выпуск изделий из хрусталя». Для этого в справочнике *Номенклатурные группы* (раздел *Справочники*) должен быть введен соответствующий элемент.

ВЫПУСК ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, СПИСАНИЕ МАТЕРИАЛОВ И ПОЛУЧЕНИЕ ВОЗВРАТНЫХ ОТХОДОВ

Для выполнения операций 2.1 «Выпущена готовая продукция „Бокалы для коктейлей“ по плановой себестоимости», 2.2 «Выпущена готовая продукция „Рюмки-лафитники“ по плановой себестоимости», 2.3 «Переданы в производство сырье и материалы на выпуск готовой продукции „Бокалы для коктейлей“», 2.4 «Переданы в производство сырье и материалы на выпуск готовой продукции „Рюмки-лафитники“», 2.5 «Получены возвратные отходы» используется документ *Отчет производства за смену* (рис. 1 на стр. 27).

При заполнении шапки документа *Отчет производства за смену* следует указать:

- дату передачи готовой продукции на склад;
- счет затрат (20.01);
- подразделение, которое выпускает продукцию;
- склад, на который будет передаваться готовая продукция.

На закладке *Продукция* по кнопке *Добавить* или *Подбор* нужно заполнить табличную часть документа.

В колонке *Продукция* выбирается выпускаемая готовая продукция. При создании новых элементов следует указать вид номенклатуры — «Продукция»:

Затем указывается количество выпущенной продукции и плановая цена выпускаемых изделий. Колонка *Цена плановая* отображается в табличной части документа, только если затраты основного производства в течение месяца оцениваются по плановой себестоимости.

Таблица 4

№ п/п	Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ 1С	Пакет документов
1		Предварительные настройки					
1.1	01.01.2024	Предварительные настройки	---	---	---	---	■ Положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета
2		Выпуск готовой продукции, списание материалов и получение возвратных отходов					
2.1	21.03.2024	Выпущена готовая продукция «Бокалы для коктейлей» по плановой себестоимости	43	40	30 000,00	Отчет производства за смену	■ Накладная на передачу готовой продукции в места хранения (МХ-18) ■ Требование-накладная (М-11)
2.2	21.03.2024	Выпущена готовая продукция «Рюмки-лафитники» по плановой себестоимости	43	40	22 500,00		
2.3	21.03.2024	Переданы в производство сырье и материалы на выпуск готовой продукции «Бокалы для коктейлей»	20.01	10.01	502,25		
2.4	21.03.2024	Переданы в производство сырье и материалы на выпуск готовой продукции «Рюмки-лафитники»	20.01	10.01	440,25		
2.5	21.03.2024	Получены возвратные отходы	20.01	10.06	-156,00		
3		Начисление заработной платы основных производственных рабочих					
3.1	31.03.2024	Начислена заработная плата основным производственным рабочим	20.01	70	40 000,00	Начисление зарплаты или Отражение зарплаты в бухучете при переносе проводок в результате синхронизации с внешней программой	■ Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (Т-12) ■ Расчетная ведомость (Т-51)
3.2	31.03.2024	Исчислен НДС	70	68.01	5 200,00		
3.3	31.03.2024	Начислены страховые взносы и взносы «на травматизм»	20.01	69	12 080,00		
4		Начисление амортизации основных средств					
4.1	31.03.2024	Начислена амортизация основных средств	20.01	02	10 000,00	Регламентная операция «Амортизация и износ основных средств» в составе обработки «Закрытие месяца»	■ Справка-расчет амортизации основных средств (ОС)
5		Корректировка себестоимости выпущенной готовой продукции (до фактической себестоимости)					
5.1	31.03.2024	Фактические затраты (кроме сырья и материалов) отнесены на выпуск готовой продукции «Бокалы для коктейлей» (расчет)	40	20.01	35 385,14	Регламентная операция «Закрытие счетов 20, 23, 25, 26» в составе обработки «Закрытие месяца»	■ Справка-расчет «Калькуляция себестоимости» ■ Справка-расчет «Себестоимость выпущенной продукции и услуг»
5.2	31.03.2024	Фактические затраты (кроме сырья и материалов) отнесены на выпуск готовой продукции «Рюмки-лафитники» (расчет)	40	20.01	26 538,86		
5.3	31.03.2024	Стоимость сырья и материалов отнесена на выпуск готовой продукции «Бокалы для коктейлей» (расчет)	40	20.01	502,25		
5.4	31.03.2024	Стоимость сырья и материалов отнесена на выпуск готовой продукции «Рюмки-лафитники» (расчет)	40	20.01	440,25		
5.5	31.03.2024	Скорректирована себестоимость выпущенной готовой продукции «Бокалы для коктейлей» (до фактической себестоимости) (расчет)	43	40	5 887,39		
5.6	31.03.2024	Скорректирована себестоимость выпущенной готовой продукции «Рюмки-лафитники» (до фактической себестоимости) (расчет)	43	40	4 479,11		

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.

← → ☆ Отчет производства за смену 0000-000002 от 21.03.2024 0:00:00

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

Номер: 0000-000002 от: 21.03.2024 0:00:00 Организация: ООО "Хрусталь"

Счет затрат: 20.01 Склад: Производственный склад

Подразделение затрат: Цех по обработке стекла

Продукция (2) | Услуги | Возвратные отходы (1) | Материалы (6)

Добавить | Подбор | ↑ ↓ | Еще ?

N	Продукция	Количество	Цена плановая	Сумма план...	Счет учета	Номенклатурная группа	Спецификация
1	Рюмки-лафитники с декором	150,000	150,00	22 500,00	43	Выпуск изделий из хрусталя	Рюмки-лафитники с декором без возвратных отходов
2	Бокалы для коктейлей	100,000	300,00	30 000,00	43	Выпуск изделий из хрусталя	Бокалы для коктейлей без возвратных отходов

Комментарий: _____

Рис. 1

мости, т. е. в форме *Учетная политика* установлены соответствующие настройки (учет ведется с использованием счета 40, или в настройках счета 20 указано, что используется плановая себестоимость). Если ранее для этой продукции были определены плановые цены, то они будут отражены в документе автоматически.



1С:ИТС

Об установке в «1С:Бухгалтерии 8» плановых цен выпуска готовой продукции см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/hoosn#content:79:1cbuh8-3.

В колонке *Счет учета* должен быть указан счет 43.

В колонке *Спецификация* следует выбрать (или создать новую) спецификацию, на основании которой на закладке *Материалы* будут подобраны для списания материалы, используемые для изготовления соответствующей готовой продукции (рис. 2). В этом случае на закладке *Материалы* табличная часть заполняется автоматически по кнопке *Заполнить* (рис. 3). Если спецификации не указаны, то материалы для списания на выпуск продукции можно ука-

зать вручную. Затраты на материалы, использованные при производстве конкретной продукции, являются прямыми затратами в бухгалтерском и налоговом учете.

Если на закладке *Материалы* колонку *Продукция* оставить незаполненной, то при проведении документа проводки по списанию материалов будут сформированы без распределения по видам продукции, а стоимость списанных в производство материалов будет учтена при корректировке плановой себестоимости каждого вида продукции до фактической себестоимости при выполнении регламентной операции *Закрытие счетов 20, 23, 25, 26* в составе обработки *Закрытие месяца*. Затраты на такие материалы в бухгалтерском учете будут считаться косвенными.

На закладке *Возвратные отходы* (рис. 4) по кнопке *Добавить* или *Подбор* нужно заполнить табличную часть документа. В колонке *Номенклатура* выбираются полученные возвратные отходы. При создании новых элементов необходимо указывать вид номенклатуры «Материаль».

Затем следует указать количество и плановую цену полученных возвратных отходов в оценке, согласно требованиям подпунктов 1 или 2 пункта 6 статьи 254 НК РФ.

← → ☆ Спецификация номенклатуры

Записать и закрыть | Записать | Еще ?

Наименование: Рюмки-лафитники с декором без возвратных отходов

Номенклатура: Рюмки-лафитники с декором

Норма расхода на 1,000 шт

Добавить | Подбор | Загрузить из файла | ↑ ↓ | Еще ?

N	Номенклатура	Количество	Единица
1	Сода кальцинированная техническая	0,050	кг
2	Песок кварцевый	0,300	кг
3	Кальций оксид	0,150	кг

Рис. 2

← → ☆ Отчет производства за смену 0000-000002 от 21.03.2024 0:00:00

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

Номер: 0000-000002 от: 21.03.2024 0:00:00 Организация: ООО "Хрусталь"

Счет затрат: 20.01 Склад: Производственный склад

Подразделение затрат: Цех по обработке стекла

Продукция (2) | Услуги | Возвратные отходы (1) | **Материалы (6)**

Добавить | Заполнить | Подбор | ↑ ↓ | Еще

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Статья затрат	Продукция	Номенклатурная группа
1	Сода кальцинированная техническая	7,500 кг	10.01	Списание материалов	Рюмки-лафитники с декором	Выпуск изделий из хрусталя
2	Песок кварцевый	45,000 кг	10.01	Списание материалов	Рюмки-лафитники с декором	Выпуск изделий из хрусталя
3	Кальций оксид	22,500 кг	10.01	Списание материалов	Рюмки-лафитники с декором	Выпуск изделий из хрусталя
4	Сода кальцинированная техническая	10,000 кг	10.01	Списание материалов	Бокалы для коктейлей	Выпуск изделий из хрусталя
5	Песок кварцевый	35,000 кг	10.01	Списание материалов	Бокалы для коктейлей	Выпуск изделий из хрусталя
6	Кальций оксид	25,000 кг	10.01	Списание материалов	Бокалы для коктейлей	Выпуск изделий из хрусталя

Комментарий:

Рис. 3

В Примере стоимость возвратных отходов оценивается по пониженной цене исходного материального ресурса – 60 % от средней стоимости используемого в производстве сырья. Расчет суммы возвратных отходов, полученных в текущем месяце, см. в таблице 3 на стр. 32.

Необходимо проверить, что в колонке *Счет учета* указан счет 10.06 «Прочие материалы». Для автоматической подстановки счета учета возвратных отходов в документы в карточке номенклатуры следует настроить счета ее учета. Затем следует указать в соответствующих колонках статью затрат и номенклатурную группу и нажать на кнопку *Провести*.

Для вывода печатных форм накладной на передачу готовой продукции в места хранения по форме МХ-18 (утв. постановлением Госкомстата РФ от 09.08.1999 № 66)

и требования-накладной по форме № М-11 используется кнопка *Печать*. По кнопке *ДтКт* можно посмотреть результат проведения документа:

Дебет 43 Кредит 40

— на плановую стоимость выпуска рюмок-лафитников в количестве 150 шт. (22 400,00 руб.);

Дебет 43 Кредит 40

— на плановую стоимость выпуска бокалов в количестве 100 шт. (30 000,00 руб.);

СТОРНО Дебет 20.01 Кредит 10 06

— на сумму возвратных отходов в количестве 40 кг (156,00 руб.);

Дебет 20.01 Кредит 10.01

— на стоимость материалов, использованных при производстве бокалов (502,25 руб.);

← → ☆ Отчет производства за смену 0000-000002 от 21.03.2024 0:00:00

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

Номер: 0000-000002 от: 21.03.2024 0:00:00 Организация: ООО "Хрусталь"

Счет затрат: 20.01 Склад: Производственный склад

Подразделение затрат: Цех по обработке стекла

Продукция (2) | Услуги | **Возвратные отходы (1)** | Материалы (6)

Добавить | ↑ ↓ | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета	Статья затрат	Продукция	Номенклатурная группа
1	Возвратные отходы (технологические...)	40,000 кг	3.90	156,00	10.06	Списание материалов		Выпуск изделий из хрусталя

Комментарий:

Рис. 4

Дебет 20.01 Кредит 10.01

— на среднюю стоимость материалов, использованных при производстве рюмок-лафитников (440,25 руб.). В налоговом учете суммы не отличаются.

Дебет 69.09 Кредит 68.90

— на перенос задолженности по уплате страховых взносов на ЕНС (12 000,00 руб.). В налоговом учете суммы не отличаются.

НАЧИСЛЕНИЕ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАБОЧИХ

Учет расчетов по заработной плате, включая начисления, удержания, исчисление НДФЛ и страховых взносов (операции 3.1 «Начислена заработная плата основным производственным рабочим», 3.2 «Исчислен НДФЛ», 3.3 «Начислены страховые взносы и взносы «на травматизм»»), может производиться в рабочей информационной базе «1С:Бухгалтерии 8» (раздел *Зарплата и кадры — Все начисления*) или во внешней программе, например, в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3). В последнем случае проводки загружаются в информационную базу «1С:Бухгалтерии 8» при синхронизации с «1С:Зарплатой и управлением персоналом 8» (ред. 3). В результате проведения документа *Начисление зарплаты (Отражение зарплаты в бухучете)* формируются проводки:

Дебет 20.01 Кредит 70

— на сумму начисленной работникам заработной платы (40 000,00 руб.);

Дебет 70 Кредит 68.01

— на сумму удержанного НДФЛ (5 200,00 руб.);

Дебет 20.01 Кредит 69.11

— на сумму взносов «на травматизм» (80,00 руб.);

Дебет 20.01 Кредит 69.09

— на сумму страховых взносов по единому тарифу (12 000,00 руб.);

НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Начисление амортизации основных средств (операция 4.1), используемых при производстве продукции, выполняется с помощью регламентной операции *Амортизация и износ основных средств* в составе обработки *Закрытие месяца* (раздел *Операции*).

При проведении операции формируется проводка:

Дебет 20.01 Кредит 02.01

— на сумму начисленной амортизации (10 000,00 руб.). По условиям Примера в налоговом учете суммы не отличаются.

Обратите внимание, что затраты на оплату труда и начисленная амортизация относятся на номенклатурную группу «Выпуск изделий из хрусталя» без указания наименований конкретной продукции.

Такие затраты в бухгалтерском учете считаются косвенными.

Они будут учтены в стоимости готовой продукции пропорционально базе распределения, указанной в настройках учетной политики, при выполнении регламентной операции *Закрытие счетов 20, 23, 25, 26* в составе обработки *Закрытие месяца*.

КОРРЕКТИРОВКА СЕБСТОИМОСТИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Проанализировать фактические затраты основного производства, учтенные на счете 20.01, можно с помо-

← → ☆ Себестоимость продукции, услуг, незавершенного производства за Март 2024 г. ООО "Хрусталь" 🖨️ 🔍 ⌂

Период: Март 2024 ... ООО "Хрусталь"

Сформировать Показать настройки 🔍 🔄 Печать 🖨️ 📄 Регистр учета ▾ ∑ 0,00 Еще ▾

ООО "Хрусталь"
Справка-расчет себестоимости выпущенной продукции, оказанных услуг, незавершенного производства за Март 2024 г. (бухгалтерски
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383))

Счет / Подразделение / Номенклатурная группа / Продукция	Показатели	Прямые затраты	Косвенные затраты текущего месяца	База распределения	Коэффициент баз. гр. 4 / итог гр. 4	Затраты на продукцию, итог гр. 3 * гр. 5	Фактическая себестоимость, гр. 2 + гр. 6	Плановая себестоимость	Отклонение фактической себестоимости от плановой, гр. 7 - гр. 8
1	1а	2	3	4	5	6	7	8	9
Распределение по плановой себестоимости	БУ	942,50	61 924,00			61 924,00	62 866,50	52 500,00	10 366,50
	НУ	942,50	61 924,00			61 924,00	62 866,50		10 366,50
20.01	БУ-НУ								
	БУ	942,50	61 924,00			61 924,00	62 866,50	52 500,00	10 366,50
	НУ	942,50	61 924,00			61 924,00	62 866,50		10 366,50
Цех по обработке стекла	БУ-НУ								
	БУ	942,50	61 924,00			61 924,00	62 866,50	52 500,00	10 366,50
	НУ	942,50	61 924,00			61 924,00	62 866,50		10 366,50
Выпуск изделий из хрусталя	БУ-НУ								
	БУ	942,50	61 924,00	52 500,000	1,000000	61 924,00	62 866,50	52 500,00	10 366,50
	НУ	942,50	61 924,00			61 924,00	62 866,50		10 366,50
Бокалы для коктейлей	БУ-НУ								
	БУ	502,25	61 924,00	30 000,000	0,571429	35 385,14	35 887,39	30 000,00	5 887,39
	НУ	502,25	61 924,00			35 385,14	35 887,39		5 887,39
Рюмки-лафитники с декором	БУ-НУ								
	БУ	440,25		22 500,000	0,428571	26 538,86	26 979,11	22 500,00	4 479,11
	НУ	440,25				26 538,86	26 979,11		4 479,11
Итого	БУ-НУ								
	БУ	942,50	61 924,00			61 924,00	62 866,50	52 500,00	10 366,50
	НУ	942,50	61 924,00			61 924,00	62 866,50		10 366,50

Рис. 5

стью отчета *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* (раздел *Отчеты*).

Сумма нераспределенных (косвенных) затрат основного производства (дебетовый оборот счета 20.01) составляет 61 924,00 руб. (амортизация — 10 000,00 руб., оплата труда — 40 000,00 руб., страховые взносы — 12 080,00 руб. минус возвратные отходы — 156,00 руб.). При закрытии месяца эта сумма распределяется на выпуск конкретной продукции исходя из коэффициентов распределения (см. рис. 5 на стр. 36).

Операции 5.1 «Фактические затраты (кроме сырья и материалов) отнесены на выпуск готовой продукции „Бокалы для коктейлей“»; 5.2 «Фактические затраты (кроме сырья и материалов) отнесены на выпуск готовой продукции „Рюмки-лафитники“»; 5.3 «Стоимость сырья и материалов отнесена на выпуск готовой продукции „Бокалы для коктейлей“»; 5.4 «Стоимость сырья и материалов отнесена на выпуск готовой продукции „Рюмки-лафитники“»; 5.5 «Скорректирована себестоимость выпущенной готовой продукции „Бокалы для коктейлей“ (до фактической себестоимости)»; 5.6 «Скорректирована себестоимость выпущенной готовой продукции „Рюмки-лафитники“ (до фактической себестоимости)» выполня-

ются с помощью регламентной операции *Закрытие счетов 20, 23, 25, 26*.

Детальный расчет себестоимости выпущенной продукции приводится в справке-расчете *Себестоимость продукции, услуг, незавершенного производства* (раздел *Операции — Справки-расчеты*, или по кнопке *Справки-расчеты* в форме обработки *Закрытие месяца*, или по ссылке с названием регламентной операции в форме обработки *Закрытие месяца*). Выбор данных (бухгалтерского и (или) налогового учета) производится по кнопке *Показать настройки* с помощью переключателя на закладке *Показатели* (кнопка *Показать настройки*).

Проанализируем справку-расчет *Себестоимость продукции, услуг, незавершенного производства* (рис. 5 на стр. 36):

- база распределения (плановая себестоимость) — 52 500,00 руб. (30 000,00 руб. + 22 500,00 руб.);
- коэффициент распределения для бокалов — 0,571429 (30 000,00 руб. / 52 500,00 руб.);
- косвенные затраты, отнесенные на бокалы, — 35 385,14 руб. (61 924,00 руб. x 0,571429);
- прямые затраты на производство бокалов (стоимость использованных материалов) — 502,25 руб.;

← → ☆ Калькуляция себестоимости за Март 2024 г. ООО "Хрусталь"

Период: 01.03.2024 — 31.03.2024 ООО "Хрусталь"

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета - 0,00 Еще -

ООО "Хрусталь"
Калькуляция себестоимости за Март 2024 г. (бухгалтерский и налоговый учет)
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Продукция
Бокалы для коктейлей
Количество выпуска 100,000
Себестоимость единицы (БУ) 358,87
Себестоимость единицы (НУ) 358,87

Затраты	Количество	Цена (БУ)	Цена (НУ)	Сумма (БУ)	Сумма (НУ)	Сумма (БУ-НУ)
Оплата труда				22 857,14	22 857,14	
Страховые взносы				6 857,14	6 857,14	
Амортизация				5 714,29	5 714,29	
Списание материалов				413,11	413,11	
Сода кальцинированная техническая	10,000	29,00	29,00	290,00	290,00	
Кальций оксид	25,000	5,20	5,20	130,00	130,00	
Песок кварцевый	35,000	2,35	2,35	82,25	82,25	
Возвратные отходы (технологические припуски на стеклянные изделия)	-22,857	3,90	3,90	-89,14	-89,14	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ				45,71	45,71	
Итого				35 887,39	35 887,39	

Продукция
Рюмки-лафитники с декором
Количество выпуска 150,000
Себестоимость единицы (БУ) 179,86
Себестоимость единицы (НУ) 179,86

Затраты	Количество	Цена (БУ)	Цена (НУ)	Сумма (БУ)	Сумма (НУ)	Сумма (БУ-НУ)
Оплата труда				17 142,86	17 142,86	
Страховые взносы				5 142,86	5 142,86	
Амортизация				4 285,71	4 285,71	
Списание материалов				373,39	373,39	
Сода кальцинированная техническая	7,500	29,00	29,00	217,50	217,50	
Кальций оксид	22,500	5,20	5,20	117,00	117,00	
Песок кварцевый	45,000	2,35	2,35	105,75	105,75	
Возвратные отходы (технологические припуски на стеклянные изделия)	-17,143	3,90	3,90	-66,86	-66,86	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ				34,29	34,29	
Итого				26 979,11	26 979,11	

Рис. 6

- фактическая себестоимость бокалов — 35 887,39 руб. (35 385,14 руб. + 502,25 руб.);
- отклонение фактической себестоимости бокалов от плановой в сторону увеличения — 5 887,39 руб. (30 000,00 руб. – 35 887,39 руб.);
- коэффициент распределения для рюмок-лафитников — 0,428571 (22 500,00 руб. / 52 500,00 руб.);
- косвенные затраты, отнесенные на рюмки, — 26 538,86 руб. (61 924,00 руб. x 0,428571);
- прямые затраты на производство рюмок (стоимость использованных материалов) — 440,25 руб.;
- фактическая себестоимость рюмок — 26 979,11 руб. (26 538,86 руб. + 440,25 руб.);
- отклонение фактической себестоимости рюмок от плановой в сторону увеличения — 4 479,11 руб. (22 500,00 руб. – 26 979,11 руб.).

При проведении регламентной операции *Закрытие счетов 20, 23, 25, 26* формируются проводки:

Дебет 40 Кредит 20.01

— на сумму косвенных затрат, отнесенных на бокалы (35 385,14 руб.);

Дебет 40 Кредит 20.01

— на сумму косвенных затрат, отнесенных на рюмки (26 538,86 руб.);

Дебет 40 Кредит 20.01

— на сумму прямых затрат на производство бокалов (502,25 руб.);

Дебет 40 Кредит 20.01

— на сумму прямых затрат на производство рюмок (440,25 руб.);

Дебет 43 Кредит 40

— на сумму отклонения фактической себестоимости бокалов от плановой (5 887,39 руб.);

Дебет 43 Кредит 40

— на сумму отклонения фактической себестоимости рюмок от плановой (4 479,11 руб.).

Таким образом, счет 40 в конце месяца закрывается.

Расчет фактической себестоимости выпущенной продукции в разрезе статей затрат можно проанализировать с помощью справки-расчета *Калькуляция себестоимости* (рис. 6 на стр. 37). Стоимость возвратных отходов по видам продукции распределяется на основании коэффициента (расчет см. на рисунке 6 на стр. 37):

- по готовой продукции «Бокалы для коктейлей» — 89,14 руб. (156,00 руб. x 0,571429);
- по готовой продукции «Рюмки-лафитники» — 66,86 руб. (156,00 руб. x 0,428571).

Для анализа остатков и оборотов по счету учета возвратных отходов можно сформировать отчет *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* для счета 10.06 (раздел *Отчеты*). По условиям Примера остаток по возвратным отходам, учитываемым на счете 10.06, составляет 40 кг в сумме 156,00 руб.



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» можно найти еще больше полезных материалов об отражении в «1С:Бухгалтерии 8» операций по учету возвратных отходов: использование возвратных отходов в собственном производстве — см. its.1c.ru/db/hoosn#content:708:hdoc; реализация возвратных отходов собственного производства — см. its.1c.ru/db/hoosn#content:712:hdoc; учет возвратных отходов при переработке давальческого сырья (позиция давальца) и переработчика — см. its.1c.ru/db/hoosn#content:703:hdoc и its.1c.ru/db/hoosn#content:702:hdoc. ■

Советы Линии консультаций

«1С:Бухгалтерия 8»

Как контролировать расходы на оплату услуг самозанятых?

Начиная с версии 3.0.157 в программе можно контролировать соблюдение указанного требования. Для этого в карточке договора с самозанятым достаточно указать, что он заключен с плательщиком налога на профессиональный доход, а в документах поступления ставить отметки при получении чеков от самозанятых.

В карточке договора с контрагентом (раздел *Справочники*) появилось новое поле *Налогообложение контрагента*. В указанном поле следует выбрать значение *Налог на профессиональный доход*, если контрагент (ИП или физическое лицо) зарегистрирован в качестве самозанятого.

При подготовке договора с самозанятым рекомендуется предусмотреть ответствен-

ность контрагента за невыдачу чека. Такой договор можно составить в программе (команда *Печать — Договор*), используя специальный шаблон *Договор на закупку услуг у самозанятого*. При утрате статуса самозанятого для отражения расчетов с ИП или физическим лицом потребуются создать новый договор и указать иную систему налогообложения.

Приобретение услуг (готовой продукции) у самозанятого регистрируется в программе стандартным документом поступления (раздел *Покупки — Покупки — Поступления (акты, накладные, УПД)*). Если самозанятый предоставляет чек, то в форме документа поступления необходимо установить флаг *Чек НПД получен*.

В списке документов поступления наличие чеков от самозанятых выводится в поле *Дополнительные документы* в виде признака *Чек НПД*.

Наличие чеков от самозанятых по оформленным с ними актам и накладным можно проверить и в ходе экспресс-проверки ведения учета (раздел *Отчеты — Анализ учета — Экспресс-проверка*). Для этого следует перейти в настройки отчета и в списке возможных проверок установить флаг *Наличие чеков от самозанятых (группа Расчеты с контрагентами)*. Наличие чеков от самозанятых контролируется по документам поступления, проведенным начиная с июня 2024 года.

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

Видеоролик выполнен в программе «1С:Бухгалтерия 8» версии 3.0.157.32.



См. также на сайте buh.ru:

- [Как обмениваться реестрами выплат самозанятым и их чеками через 1С:ДиректБанк;](#)
- [Новое в работе с договорами в 1С.](#)

Как в 1С отразить межфирменные продажи маркированного товара

Для предприятий с несколькими юридическими лицами, учет по которым ведется в одной информационной базе 1С, предусмотрена новая функциональность межфирменных продаж. Функционал позволяет упростить ведение учета и избежать ошибок при оформлении операций, в том числе с маркируемыми товарами и товарами, подконтрольными другим государственными информационными системам (ГосИС) — зерно, удобрения, мясо и пр. В этой статье эксперты 1С рассматривают порядок оформления таких операций в программах «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5), «1С:Комплексная автоматизация 8» (ред. 2.5), «1С:Управление торговлей 8» (ред. 11.5).

На предприятиях, представленных несколькими юрлицами (группа компаний), определенная часть движения товаров происходит между собственными организациями, прежде чем товары будут реализованы конечному потребителю. Например:

- производством или закупкой товаров на склады предприятия, представленного несколькими юрлицами, занимается одна организация, а продажи товаров выполняются другой организацией, входящей в компанию;
- потребность продажи товара конечному покупателю является первичной и фактически возникает до передачи товаров между организациями;
- документы отражения передачи товаров между организациями (продажи между фирмой-закупщиком и фирмой-продавцом) оформляются по потребности оформления продаж товаров конечному пользователю.

При выстраивании бизнес-процессов следует руководствоваться законодательством РФ, в том числе нормами ГК РФ, НК РФ, положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», для избежания налоговых рисков и претензий контролирующих органов*.

На сайте buh.ru см. также:

- [о новых правилах назначения проверок сделок между взаимозависимыми лицами](#);
- [контроле налоговых органов и выявлении налоговых схем и сделок](#).

Применительно к товарам, подконтрольным государственным информационным системам, за исключением случая объемно-сортового учета (ОСУ) маркированных товаров, требование наличия в собственности продаваемого товара касается уже не просто общего количества, а распространяется на конкретный экземпляр товара

* На стр. 48 см. комментарий к обзору ФНС о распространенных признаках дробления бизнеса.

рис. Д. Полукина



(код маркировки) и/или партию товаров, подконтрольных ФГИС ВетИС («Меркурий» (mercury.vetrfr.ru)), ФГИС «Зерно» (specagro.ru/fgis), ФГИС «Сатурн» (fgis-saturn.ru), которые указываются в документах продажи и контролируются соответствующей ГосИС.

Также необходимо учитывать сроки отражения операций с товарами:

- ЕГАИС (Единая государственная автоматизированная информационная система учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции) — в течение дня (п. 11.2 приказа Росалкогольрегулирования от 17.12.2020 № 397);
- ФГИС ВетИС («Меркурий») — в течение 24 часов, если не требуются лабораторные исследования и ветеринарно-санитарная экспертиза (п. 6 приказа Минсельхоза России от 13.12.2022 № 862);
- ГИС МТ (Система маркировки «Честный знак» (chestnyyznak.rf)) — 3 дня со дня совершения торговой операции, например, для обувной и парфюмерной продукции (п.п. 64–65 Постановления Правительства РФ от 05.07.2019 № 860, п.п. 55–56 Постановления Правительства РФ от 31.12.2019 № 1957);
- ФГИС «Сатурн» — не позднее 3 рабочих дней с момента фактического совершения операции (пп. «б»

п. 15 Постановления Правительства РФ от 07.05.2022 № 828 в ред. Постановления от 18.05.2024 № 621);

- ФГИС «Зерно» — не позднее дня перехода права собственности (п. 7 Постановления Правительства РФ от 09.10.2021 № 1721).



1С:ИТС

В справочнике «Маркировка товаров и ГИС» раздела «Консультации по законодательству» см.: о перечне и сроках маркировки товаров — по ссылке its.1c.ru/docs/marking_info; о ЕГАИС — по ссылке its.1c.ru/db/egais/content/11/hdoc; о ФГИС ВетИС «Меркурий» — по ссылке its.1c.ru/db/fgismercurey. В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» см. о работе в «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5), «1С:Комплексной автоматизации 8» (ред. 2.5), «1С:Управлении торговлей 8» (ред. 11.5): с маркируемой продукцией — по ссылкам its.1c.ru/db/erp25doc#bookmark:ISMOTP; its.1c.ru/db/ka25doc#bookmark:ISMOTP; с алкогольной продукцией — по ссылкам its.1c.ru/db/erp25doc#bookmark:Alcohol; its.1c.ru/db/ka25doc#bookmark:Alcohol; с продукцией, подконтрольной ВетИС, — по ссылкам its.1c.ru/db/erp25doc#bookmark:VetIS; its.1c.ru/db/ka25doc#bookmark:VetIS; ФГИС «Зерно» — по ссылкам its.1c.ru/db/erp25doc#bookmark:Grain; its.1c.ru/db/ka25doc#bookmark:Grain; ФГИС «Сатурн» — по ссылкам its.1c.ru/db/erp25doc#bookmark:Saturn; its.1c.ru/db/ka25doc#bookmark:Saturn.

Функциональность межфирменных продаж в 1С

В программных продуктах «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5), «1С:Комплексная автоматизация 8» (ред. 2.5), «1С:Управление торговлей 8» (ред. 11.5) реализована функциональность межфирменных продаж, которая позволяет отражать сделки с конечными покупателями в том порядке, который сложился с учетом существующих бизнес-процессов предприятия, обеспечивает соблюдение требований законодательства в части права собственности на продаваемые товары и упрощает оформление требуемых документов между собственными организациями.

При этом бизнес-процессы предприятия, включающие межфирменные продажи, должны быть выстроены с учетом требований законодательства в части сделок между взаимозависимыми лицами.

Порядок межфирменных продаж подконтрольных ГосИС товаров с учетом указанных выше требований в общем виде включает выполнение следующих действий:

- оформление документов продажи начинается на стороне организации-продавца. Товары подбираются из наличных остатков по предприятию, в том



1С-ЭДО В ОБЯЗАТЕЛЬНОЙ МАРКИРОВКЕ ТОВАРОВ

При отгрузке и приемке маркируемого товара участники оборота должны передавать в систему маркировки «Честный знак» сведения о переходе права собственности на товар с применением УПД/УКД. Операторы ЭДО, у которых зарегистрированы участники, самостоятельно передают сведения в ГИС МТ и тем самым снимают эту обязанность с пользователей ЭДО.

Бесшовная интеграция с операторами ЭДО в программах 1С реализована в сервисе *1С-ЭДО* (portal.1c.ru/applications/1C-Edo). Подробнее о том, как подключиться к 1С-ЭДО, в т. ч. выбрать оператора ЭДО, см. по ссылке edo.1c.ru/handbook/22/3992/ (доступна видеoinструкция).

Быстро и легко освоить *1С-ЭДО* можно с помощью видеороликов, см. на сайте edo.1c.ru в разделе «Техподдержка» по ссылке edo.1c.ru/handbook/all-videos/.

Если пользователь *1С-ЭДО* только начинает знакомство с сервисом, то в освоении функционала и решении возникших вопросов также помогут контекстные советы-подсказки — см. edo.1c.ru/news/5158/.

числе находящихся в собственности других организаций компании;

- для подконтрольных различным ГосИС товаров указываются коды маркировки, акцизные марки, партии:
 - если не используется ордерный склад, то коды маркировки, акцизные марки, а также серии, используемые для учета партий, с любой политикой учета серий, указываются непосредственно в документе *Реализация товаров и услуг*;
 - если используется ордерный склад, то изначально коды маркировки, акцизные марки, а также серии с вариантом *Учет себестоимости по сериям*, указываются в *Складском ордере*, а затем переносятся в документ *Реализация товаров и услуг*. Складские серии применяются только в складском учете и в накладную не переносятся, а связанные с ними партии определяются по сериям, указанным в ордере;
- определяется потребность к оформлению передачи товаров между собственными организациями, то есть необходимо конечному потребителю продать товар, который принадлежит другой организации внутри компании. Для этого нужно оформить его передачу (продажу) от одной компании к другой. В документе продажи выводится ссылка для перехода к оформлению операций между собственными организациями (см. рисунок);
- оформляется документ(ы) *Передача товаров между организациями* для отражения в учете одновременно продажи на стороне организации — владельца товара и покупки на стороне организации, которой необходимо выкупить товар для последующей продажи конечному покупателю;

★ Реализация товаров и услуг ПЛ00-000139 от 20.06.2024 11:23:33

Основное Задачи Мои заметки

Провести и закрыть ЭДО - Печать - Dr Cr ДТ КТ Протокол обмена Отчеты - Отправить -

Основное Товары (1) Доставка Дополнительно

Проверка и подбор -

Добавить Указать серии Заполнить - Цены - Поиск (Ctrl+F) Еще -

N	Номенклатура	Характеристика	Серия	Количество	Ед. изм.	Вид цены	Цена	Сумма	Подразделе...
1	Обувь женская	<характеристики не испо...	<серия не указывается>	3,000	шт	<произвольная>	1 200,00	3 600,00	<для работ>

★ Требуется передача товаров между организациями

Основание: Реализация товаров и услуг ПЛ00-000139 от 20.06.2024 11:23:33

Оформить Заполнить партии Товары к передаче Все

Номенклатура, Характеристика, Серия	Количество	Ед. изм.	Отправитель	Получатель
Обувь женская	2,000	шт	1С-СОФТ ООО	1С-ПАБЛИШИНГ ООО

Требуется оформление документов передачи товаров для: ГИСМТ.

Не начат ЭПД (0) Оформить ЭПД

Оформление счета-фактуры не требуется. Оформить ТПН

Требуется передача товаров между организациями

Всего: 3 600,00 RUB

Рисунок

- операция между собственными организациями отражается в соответствующей ГосИС:
 - для товаров, подконтрольных ГИС МТ «Честный знак», оформляется универсальный передаточный документ (УПД) с передачей требуемых кодов маркировки посредством электронного документооборота (ЭДО);
 - для товаров, подконтрольных ЕГАИС, на основании документа *Передача товаров между организациями* вводится цепочка документов: *Товарно-транспортная накладная ЕГАИС (исходящая)* — *Товарно-транспортная накладная ЕГАИС (входящая)*;
 - для товаров, подконтрольных ФГИС «Сатурн», на основании документа *Передача товаров между организациями* вводится документ *Накладная ФГИС «Сатурн»*;
 - для товаров, подконтрольных ФГИС «Зерно», следует создать на основании документа *Передача товаров между организациями* цепочку документов *Оформление СДИЗ ФГИС «Зерно»* — *Погашение СДИЗ ФГИС «Зерно»*;
- после успешной передачи товаров между организациями можно завершить оформление продажи конечному покупателю. При этом в документе продажи отслеживается статус завершения передачи между собственными организациями. Если в инфор-

мационной базе существуют документы передачи товаров в незавершенном состоянии по подконтрольным ГосИС товарам из документа продажи, то в форме документа продажи отображается гиперссылка *Выполняется передача между организациями*. В этом случае необходимо дождаться завершения этих операций.

Новая функциональность доступна пользователям программ 1С, применяющим 1С-ЭДО (portal.1c.ru/applications/1C-Edo).

Отметим, что функциональность межфирменных продаж позволяет контролировать наличие права собственности на продаваемые экземпляры (акцизные марки, коды маркировки) или партии подконтрольных товаров на момент продажи для соблюдения действующих требований законодательства.

При этом каждая компания с учетом своих бизнес-процессов должна соблюдать требования законодательства, экономическую целесообразность и отсутствие необоснованной налоговой выгоды при совершении операций между собственными организациями.

Само по себе использование указанной функциональности не снимает с организации соответствующих налоговых рисков.

Остатки подконтрольных товаров, находящиеся в собственности других организаций, могут использоваться с оформлением выкупа также в операциях вну-

тренного перемещения (товары со склада распределительного центра перемещаются в розничный магазин), внутреннего потребления и производства. В таком случае на первом шаге создается один из следующих документов:

- *Перемещение товаров;*
- *Внутреннее потребление;*
- *Сборка (разборка) товаров;*
- *Передача товаров хранителю;*
- *Движение продукции и материалов;*
- *Производство без заказа* (доступен только в программах «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5), «1С:Комплексная автоматизация 8» (ред. 2.5));
- *Этап производства* (доступен только в «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5)).

В остальном порядок отражения операций аналогичен порядку, рассмотренному выше.

Кроме того, процессы межфирменных продаж для подконтрольных товаров поддерживаются в программах при оформлении документов *Возврат товаров поставщику, Корректировка реализации, Отчет о розничных продажах.*

В документах *Передача товаров между организациями* и *Возврат товаров между организациями* предусмотрена форма подбора и проверки, аналогичная документам реализации.

При создании электронных УПД из указанных документов в них заполняются коды маркировки для маркируемых товаров.

Также в документах предусмотрен механизм отслеживания состояния УПД в ГИС МТ.

Состояние электронного документооборота и результат проверки отражения УПД в ГИС МТ выводятся отдельной графой в списках документов передачи между организациями.

В документах *Перемещение товаров* и *Движение продукции и материалов* предусмотрена опциональная возможность работы с кодами маркировки и акцизными марками ЕГАИС.

Указание кодов маркировки и акцизных марок в документах внутреннего перемещения производится аналогично документам реализации.

Указание кодов необходимо, например, в случае передачи контролируемых товаров в розничный магазин, так как к моменту продажи этих товаров в торговом зале они уже должны находиться в собственности организации-продавца.



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» см. подробнее о функциональности межфирменных продаж в программах «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5), «1С:Комплексная автоматизация 8» (ред. 2.5), «1С:Управление торговлей 8» (ред. 11.5) по ссылкам its.1c.ru/db/ut115doc#bookmark:IntercompanySales; its.1c.ru/db/ka25doc#bookmark:IntercompanySales; its.1c.ru/db/erp25doc#bookmark:IntercompanySales.

На сайте buh.ru см. также полезные материалы экспертов 1С:

- [Маркировка: как начать внедрение;](#)
- [Интеграция программ 1С с ФГИС «Зерно»;](#)
- [Интеграция 1С с системой прослеживаемости пестицидов, агрохимикатов и тукосмесей ФГИС «Сатурн».](#)

Еще больше статей о маркировке товаров и поддержке в 1С можно найти по ссылке buh.ru/articles/tag-markirovka.

В 1С:Лектории проводятся лекции о маркировке товаров, поддержке в 1С.

В частности, см. видеозапись онлайн-лекции от 30.07.2024 «Разрешительный порядок при продаже маркированного товара в рознице, поддержка в 1С» с участием А. Пронина, эксперта ЦРПТ, и В. Харитоновой, О. Салимовой, экспертов 1С:

- [А. Пронин. Разрешительный порядок при продаже маркированного товара в рознице;](#)
- [А. Пронин. Ответы на вопросы;](#)
- [О. Салимова. Разрешительный порядок при продаже маркированного товара в 1С:РМК;](#)
- [В. Харитонов. Ответы на вопросы.](#)

На сайте 1С:ИТС на странице 1С:Лектория можно найти актуальное расписание мероприятий — см. its.1c.ru/lector.

О сроках реализации в решениях 1С законодательных изменений в сфере обязательной маркировки товаров см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «Маркировка и интеграция» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/markirovka_i_integratsiya.



1С:ИТС

Полезную информацию о маркировке и работе с госинформсистемами можно найти в справочнике «Маркировка и ГИС» раздела «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/#law/gis. Подробное описание возможностей программ «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5), «1С:Комплексная автоматизация 8» (ред. 2.5), «1С:Управление торговлей 8» (ред. 11.5) можно найти в документации к программным продуктам — см. по ссылкам its.1c.ru/db/erp25doc; its.1c.ru/db/ka25doc; its.1c.ru/db/ut115doc. ■

От редакции. Приглашаем всех желающих 04.09.2024 в 1С:Лекторий на онлайн-лекцию экспертов 1С о новом в программах «1С:ERP Управление предприятием», «1С:Комплексная автоматизация 8» версий 2.5.19 и «1С:Управление торговлей 8» версии 11.5.19. В ходе лекции эксперты 1С расскажут в том числе о новой функциональности межфирменных продаж товаров, подконтрольных государственным информационным системам, а также о передаче прослеживаемых товаров в составе работ, ретробонусах и др. Узнать подробнее о мероприятии и зарегистрироваться можно на сайте 1С:ИТС на странице 1С:Лектория по ссылке its.1c.ru/lector/21056723.

Автоматическое заполнение в 1С строк 155 или 156 по дивидендам в расчете 6-НДФЛ

В «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» редакции 3 для корректного отражения в учете и в расчете по форме 6-НДФЛ данных о доходах физических лиц, полученных в виде дивидендов, и суммах исчисленного и удержанного НДФЛ с таких доходов используется документ «Дивиденды». Начиная с версий 3.1.27.271 и 3.1.30.15 в программе изменено поведение документа «Дивиденды» для автоматического заполнения новых строк 155 и 156 в Разделе 2 расчета 6-НДФЛ (утв. приказом ФНС России от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@) и в Приложении 1 к расчету, представляемому за 2024 год.

Нормативное регулирование

К дивидендам относится любой доход, полученный акционером по акциям от организации при распределении прибыли, оставшейся после налогообложения, пропорционально долям акционеров в уставном капитале организации. Также дивидендами признается любой доход, полученный от источников за пределами РФ, относящийся к дивидендам в соответствии с иностранным законодательством (ст. 43 НК РФ).

Налоговая база по дивидендам определяется как совокупность всех доходов в виде дивидендов, полученных по акциям участником в налоговом периоде (письмо ФНС России от 22.06.2021 № БС-4-11/8724@).

Исчисление суммы налога с дивидендов участнику-резиденту производится на дату фактического получения дохода (ст. 223 НК РФ) нарастающим итогом с начала года (ст. 226 НК РФ). При исчислении суммы НДФЛ положения статьи 225 НК РФ применяются с учетом особенностей, установленных в ст. 214 НК РФ.

Согласно положениям статьи 214 НК РФ, при определении суммы налога в расчет совокупности налоговых баз для целей применения действующей ставки НДФЛ — 13 + 15 % — не включаются налоговые базы, указанные в статье 210 НК РФ (письмо Минфина России от 22.05.2024 № 03-04-07/47084, письмо ФНС России от 24.05.2024 № БС-4-11/5871@). НДФЛ с дивидендов необходимо рассчитывать отдельно от остальных налоговых баз.

Если дивиденды выплачиваются в натуральной форме, то датой фактического получения дохода является день передачи доходов в натуральной форме (ст. 223 НК РФ).

Удержание НДФЛ с дивидендов производится при выплате дохода в денежном эквиваленте. При этом вычеты по НДФЛ (ст.ст. 218–221 НК РФ) не применяются (ст. 210 НК РФ).

Выплата дивидендов не облагается страховыми взносами (ст. 420 НК РФ, ст.ст. 5, 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).



СТРОКА
155 ИЛИ 156...
ТЕПЕРЬ УЖЕ
НЕ ВОПРОС!

рис. Д. Полухина

Отражение дивидендов в 1С

Дивиденды и суммы исчисленного и удержанного НДФЛ с дивидендов с указанием даты выплаты регистрируются в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 с помощью документа *Дивиденды* (раздел *Зарплата — Дивиденды*), см. рисунок. Начисление и выплата самих дивидендов производятся в бухгалтерской программе, например в «1С:Бухгалтерии 8».

При исчислении НДФЛ в 2024 году применяется ставка 13/15 % (в зависимости от величины дохода).

В решениях «1С:Предприятие 8» налог с дивидендов исчисляется отдельно от остальных налоговых баз, в соответствии с разъяснениями Минфина России и ФНС России.

Также в решениях «1С:Предприятие 8» уточнен КБК по дивидендам, выплаченным лицам, не являющимся налоговыми резидентами РФ, согласно письму ФНС России от 01.03.2024 № БС-2-11/3034@. Это базовый КБК — 18210102010011000110.

КБК по дивидендам налоговых резидентов:

- 18210102130011000110 — в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей;
- 18210102140011000110 — в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей.

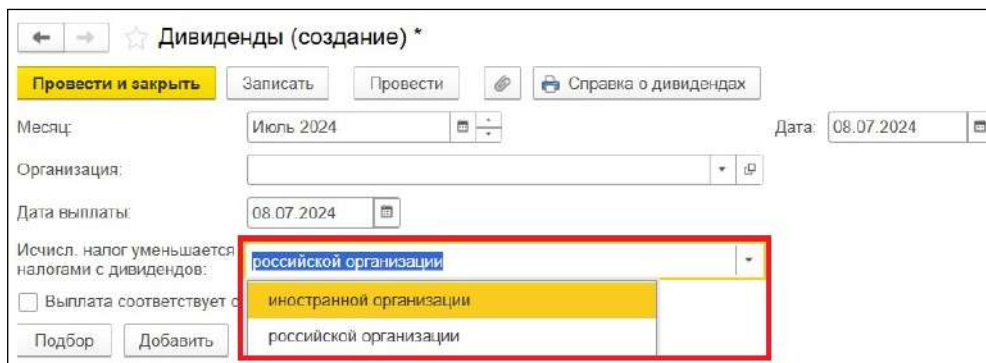


Рисунок. Заполнение документа «Дивиденды» в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3)

В поле *Дата выплаты* устанавливается фактическая дата выплаты дивидендов для отражения суммы исчисленного и удержанного НДФЛ (см. рисунок).

Начиная с версий 3.1.27.271 и 3.1.30.15 в программе автоматизировано заполнение строк 155 и 156 Раздела 2 расчета 6-НДФЛ, согласно данным из документа *Дивиденды*.

В документ *Дивиденды* добавлено поле *Исчисл. налог уменьшается налогами с дивидендов* с возможностью выбора из списка *иностранной организации* или *российской организации* (см. рисунок).

При выборе *российской организации* в таблице документа появится столбец *Налог на прибыль к зачету*. Заполненные сведения автоматически отобразятся по строке 155 в Разделе 2 расчета 6-НДФЛ «Сумма налога на прибыль организации, подлежащая зачету», а также в одноименном поле в Разделе 5 в Приложении 1 к расчету 6-НДФЛ за 2024 год.

При выборе *иностранной организации* в таблице документа появится столбец *Налог, упл. за рубежом*. Заполненные сведения автоматически отобразятся по строке 156 в Разделе 2 расчета 6-НДФЛ «Сумма налога исчисленная и уплаченная в иностранном государстве», а также в одноименном поле в Разделе 5 в Приложении 1 к расчету 6-НДФЛ за 2024 год.

Обратите внимание, возможность выбора действующей ставки НДФЛ 5, 10, 12 % реализована только в версии КОРП «1С:Зарплаты и управления персоналом 8» редакции 3. В версиях Базовая и ПРОФ необходимо соз-

давать и заполнять вручную отдельные страницы внутри регламентированного отчета 6-НДФЛ.

Также в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» редакции 3 в документ *Операция учета НДФЛ* (раздел *Налоги и взносы — Операции учета НДФЛ*) добавлены соответствующие столбцы на вкладке *Доходы: Доход из источников за пределами РФ и Налог к зачету для дивидендов*, а в аналитических отчетах по НДФЛ (раздел *Налоги и взносы — Отчеты по налогам и взносам*) отредактированы поля таблиц.

См. также на сайте buh.ru, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) передать в ИФНС для удержания налога информацию об НДФЛ со стоимости натурального дохода. ■

От редакции. Отметим, что с 2025 года действуют изменения в НК РФ по НДФЛ, УСН, НДС, налогу на прибыль и др. Подробнее об изменениях см. на сайте buh.ru по тегу «Налоговая реформа-2025». Об изменениях по УСН и НДС с 2025 года см. на стр. 6. Подробнее об изменениях по НДФЛ, страховым взносам, налогу на прибыль с 2025 года мы расскажем в следующих номерах «БУХ.1С». Приглашаем всех желающих 05.09.2024 в 1С:Лекторий на онлайн-лекцию В.Д. Волкова (заместителя начальника Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России) о новом в НДФЛ с 2025 года. Подробная информация и регистрация — на сайте 1С:ИТС на странице 1С:Лектория по ссылке its.1c.ru/lector/21056725.

Советы Линии консультаций

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

Как обновить законодательные значения?

Законодательные значения (раздел *Настройка — Редактирование законодательных значений*) в программе обновляются автоматически при подключенной *Интернет-поддержке для пользователей 1С* (ссылка [Обновление классификаторов](#)) либо с [обновлением программы 1С](#).

Начиная с версий 3.1.27.290 и 3.1.30.35 в программе обновлена ключевая ставка — 18 % с 29.07.2024 в соответствии с [решением Банка России от 26.07.2024](#).

Для обновления законодательных значений вручную необходимо предварительно скачать файл актуальной версии классификатора на странице [1С:Обновление программ](#) и загрузить его в программу в окне *Форма* (раздел *Настройка — Редактирование законодательных значений*) по команде *Еще —*

Загрузить законодательные значения. При необходимости ручного изменения законодательных значений в меню по кнопке *Еще* есть команда *Разрешить редактирование общих данных*, а также *Восстановить законодательные значения по умолчанию*.

Подробнее см. видео по ссылке buh.ru/zak_znach и qr-коду. Видеоролик выполнен в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» версии 3.1.30.35.



Отражение в 1С периодов междувахтового отдыха и дней в пути (вахта) в ЕФС-1

Согласно статье 299 Трудового кодекса РФ, вахтой считается общий период, включающий время выполнения работ на объекте и время междувахтового отдыха. Начиная с версии 3.1.29.78 в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» добавлены новые виды времени «Междувахтовый отдых» и «Дни в пути (вахта)» для корректного заполнения формы ЕФС-1. Эксперты 1С рассказывают об отражении этих периодов рабочего времени в подразделе 1.2 Раздела 1 формы ЕФС-1 на примере программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3.

Нормативное регулирование

Глава 47 Трудового кодекса РФ регулирует особенности работы вахтовым методом. Общие положения о работе вахтовым методом изложены в статье 297 ТК РФ.

Вахтовый метод работы применяется при значительном удалении места работы от места постоянного проживания работника или места нахождения работодателя.

К работе вахтовым методом могут быть привлечены все сотрудники, кроме (ст. 298 ТК РФ):

- работников в возрасте до 18 лет;
- беременных женщин и женщин, имеющих детей в возрасте до трех лет;
- работников, имеющих противопоказания к работе вахтовым методом.

Согласно статье 299 ТК РФ, вахта — общий период времени, включающий время выполнения работ на объекте и время междувахтового отдыха. Вахта должна длиться не более одного месяца. В исключительных случаях работодатель может увеличить продолжительность вахты до трех месяцев.

При вахтовом методе устанавливается суммированный учет рабочего времени, который охватывает (ст. 300 ТК РФ):

- все рабочее время;
- время пути от места нахождения работодателя/ пункта сбора до места выполнения работы и обратно;
- время отдыха, приходящееся на данный календарный отрезок времени.

Согласно статье 301 ТК РФ, рабочее время труда и время отдыха в пределах учетного периода устанавливается графиком работы на вахте, утвержденным работодателем с учетом мнения профсоюза.

В указанном графике учитывается время, необходимое для доставки работников на вахту и обратно. Дни нахождения в пути к месту работы и обратно в рабочее



время не включаются и могут приходиться на дни междувахтового отдыха. При этом каждый день отдыха в связи с переработкой рабочего времени в пределах графика работы на вахте (день междувахтового отдыха) оплачивается в размере дневной тарифной ставки, дневной ставки (части оклада (должностного оклада) за день работы).



1С:ИТС

Подробнее о работе вахтовым методом, о режиме работы и отдыха, доставке работников к месту выполнения работы при вахтовом методе и др. см. в «Справочнике кадровика» раздела «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/staff#content:34524:hdoc.

Наименование	Буквенный код	Цифрово...
Дни в пути (вахта)	ДВ	47
Междувахтовый отдых	МО	46

Рис. 1. Новые виды рабочего времени в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3)

← → ☆ Табель (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести T-13

Месяц: Июль 2024 Организация: Крон-Ц Дата: 31.07.2024

Данные за: Текущий месяц С: 01.07.2024 По: 31.07.2024

Заполнить Максимальное количество видов времени на одну дату: 4

Подбор Найти... Отменить поиск

№	Сотрудник	Итого	1 Пн	2 Вт	3 Ср	4 Чт	5 Пт	6 Сб	7 Вс
1	Захаркин Савелий Петрович	ВМ 16 д. 128 ч.	Д	ДВ	ДВ	ВМ 8	ВМ 8	ВМ 8	ВМ 8
		ДВ 6 д.	Доп. отпуск без сохранения заработной платы (ДБ)						
		В 6 д.	Дни в пути (вахта) (ДВ)						
		МО 3 д.	Отпуск неоплачиваемый с разрешения работодателя (ДО)						

Рис. 2. Заполнение документа «Табель»

Отражение периодов с кодом «ВАХТА» в подразделе 1.2 Раздела 1 формы ЕФС-1 в 1С

Согласно пункту 8 Порядка заполнения формы ЕФС-1 (утв. приказом СФР от 17.11.2023 № 2281), в периоды работы вахтовым методом, дающей право на досрочное назначение пенсии, включается время выполнения работ на объекте, время междуспяного отдыха в вахтовом поселке, время в пути от места нахождения работодателя или от пункта сбора до места выполнения работы и обратно, а также время междувахтового отдыха в данный календарный отрезок времени.

Начиная с версии 3.1.29.78 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» реализовано автоматическое отражение периодов междувахтового отдыха и дней в пути (вахта) с кодом «ВАХТА» в подразделе 1.2 формы ЕФС-1 (бывшая СЗВ-СТАЖ).

Для этого в справочник *Виды использования рабочего времени* (раздел *Настройка — Виды рабочего времени*) добавлены новые предопределенные виды времени: *Дни в пути (вахта)* и *Междувахтовый отдых* (рис. 1).

Новые обозначения рабочего времени можно использовать при заполнении документа *Табель* (раздел *Зарплата — Табели*), рис. 2.

После проведения табеля учета рабочего времени данные из табеля автоматически отобразятся в доку-

← → Сведения о стаже

Данные застрахованного лица Редактировать карточку сотрудника

Фамилия: Захаркин Имя: Савелий Отчество: Петрович СНИЛС: 142-003-164 86

Дата рождения: 01.01.1986 Код категории: ГРФ Гражданство: РОССИЯ ИНН: 502003164445

Сотрудник уволен 31 декабря отчетного года

Добавить ↑ ↓ Отменить исправления Еще -

№	Дата начала	Дата окончания	Код	Основание	Основание	Дни	Месяцы	Номер
1	01.01.2024	30.06.2024	Код: Ставка: Коэф.:	Основание: Параметр:	Основание: Месяцы: Ставка: Дни:	Месяцы: Ставка: Дни:	Месяцы: Ставка: Дни:	Класс: Ставка: Дни: Класс:
2	01.07.2024	19.07.2024	Код: Ставка: Коэф.:	Основание: Параметр: ВАХТА	Основание: Месяцы: Ставка: Дни:	Основание: Месяцы: Ставка: Дни:	Основание: Месяцы: Ставка: Дни:	Класс: Ставка: Дни: Класс:
3	20.07.2024	25.07.2024	Код: Ставка: Коэф.:	Основание: Параметр:	Основание: Месяцы: Ставка: Дни:	Основание: Месяцы: Ставка: Дни:	Основание: Месяцы: Ставка: Дни:	Класс: Ставка: Дни: Класс:
4	26.07.2024	31.07.2024	Код: Ставка: Коэф.:	Основание: Параметр: ВАХТА	Основание: Месяцы: Ставка: Дни:	Основание: Месяцы: Ставка: Дни:	Основание: Месяцы: Ставка: Дни:	Класс: Ставка: Дни: Класс:
5	01.08.2024	31.12.2024	Код: Ставка: Коэф.:	Основание: Параметр:	Основание: Месяцы: Ставка: Дни:	Основание: Месяцы: Ставка: Дни:	Основание: Месяцы: Ставка: Дни:	Класс: Ставка: Дни: Класс:

Рис. 3. Сведения о стаже с кодом «Вахта»

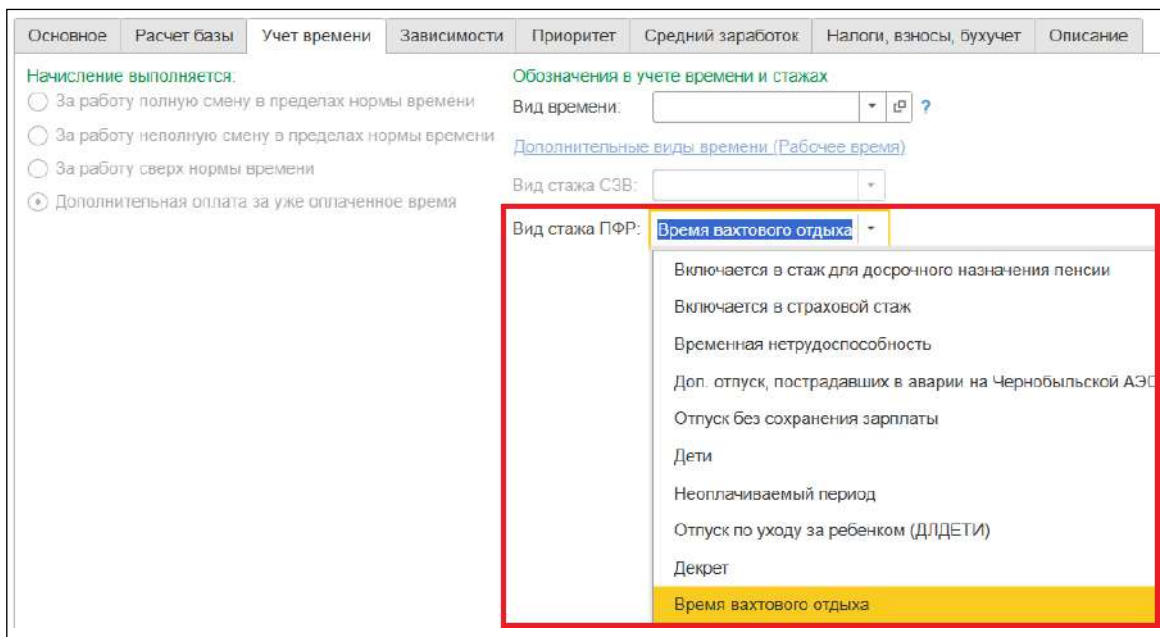


Рис. 4. Вид стажа ПФР в «Начислении»

менте *Сведения о страховом стаже, ЕФС-1 подраздел 1.2* (раздел *Кадры* или *Отчетность, справки — Документы персучета*), рис. 3.

Также в документе *Разовое начисление* (раздел *Зарплата*) реализована возможность отражения сведений по вахте.

Для автоматического отражения данных в подразделе 1.2 Раздела 1 формы ЕФС-1 в карточке выбранного Начисления на вкладке *Учет времени* должен быть установлен *Вид стажа ПФР: Время вахтового отдыха* (рис. 4).

На сайте buh.ru см. также о налогообложении в 2024 году суточных или полевого довольствия сотрудникам при разъездном характере работы, надбавок за вахтовый метод в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8». ■

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) начислить оплату за период повышения квалификации и отразить коды КВАЛИФОБ и КВАЛИФОЦ в форме ЕФС-1.

buh.ru/kody_efs_1



02:42

От редакции. Приглашаем 10.10.2024 всех желающих в 1С:Лекторий на онлайн-лекцию экспертов 1С об отчетности за 9 месяцев 2024 года, в том числе «зарплатной», особенностях формирования в 1С. Подробная информация и регистрация — на сайте 1С:ИТС на странице 1С:Лектория по ссылке its.1c.ru/lector.

Советы Линии консультаций

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

Как настроить северный отпуск?

Для оформления северного отпуска в основных сведениях организации (раздел *Настройка*) необходимо установить флаг *В организации и ее подразделениях начисляется северная надбавка* и выбрать соответствующие территориальные условия.

Флаг *В организации и ее подразделениях начисляется северная надбавка* становится доступным после установки флага *В организации или ее подразделениях начисляется надбавка по районному коэффициенту*.

После записи изменений в справочнике *Виды отпусков* (раздел *Настройка*) авто-

матически появится соответствующий вид отпуска — *Северный отпуск*, а в справочнике *Начисления* (раздел *Настройка*) — одноименное начисление для оплаты северного отпуска и его компенсация.

Если у организации есть только филиалы (обособленные подразделения), находящиеся в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, то в основных сведениях организации (раздел *Настройка*) устанавливается флаг *В организации и ее подразделениях начисляется северная надбавка* без выбора территориальных условий.

После записи изменений соответствующие территориальные условия устанавливаются в карточке *Подразделения* (раздел *Настройка*) на вкладке *Главное*.

При такой настройке соответствующий вид отпуска и его начисления также отобразятся в справочниках автоматически.

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

Видеоролик выполнен в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» версии 3.1.29.78.

См. также на сайте buh.ru:

- Оплачиваемый отпуск в 2024 году: кому и как предоставляется, как переносится, делится на части и оплачивается;
- Оформление отпуска и отзыва из отпуска в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8 (ред. 3).



ФНС о распространенных признаках дробления бизнеса

Согласно новым нормам Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ, в частности, при добровольном отказе от дробления бизнеса в налоговых периодах 2025 и 2026 гг. будет прекращена обязанность по уплате налогов, пеней и штрафов, возникшая в результате дробления за налоговые периоды 2022–2024 гг. ФНС России в письме от 16.07.2024 № БВ-4-7/8051@ привела обзор судебных споров, связанных с установлением в действиях налогоплательщиков признаков дробления бизнеса. В обзоре представлены самые распространенные признаки незаконного дробления бизнеса, свидетельствующие о получении необоснованной налоговой выгоды. Рассказываем, при каких обстоятельствах разделение бизнеса на части признают незаконным и какие действия налогоплательщиков привлекут внимание контролеров в первую очередь.

Ведение одной и той же деятельности через несколько компаний на УСН

В пункте 1 Обзора судебных споров о дроблении бизнеса, представленного в письме ФНС России от 16.07.2024 № БВ-4-7/8051@ (далее — Обзор), налоговое ведомство признало, что ведение единой деятельности через организации, применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН), само по себе еще не свидетельствует о незаконном дроблении бизнеса и не является основанием для доначисления налогов.

Деление единого бизнеса на части признают незаконным, если главной целью такого деления является искусственное соблюдение установленных законодательством лимитов и ограничений, позволяющих применять УСН.

В Обзоре рассмотрен спор о доначислении группе компаний на УСН налогов по общей системе налогообложения (ОСНО) (налог на прибыль и НДС) по факту осуществления одной и той же деятельности силами одних и тех же работников. Компании на УСН, входящие в группу лиц, оказывали услуги в сфере управления жилыми многоквартирными домами. Учредителем и директором всех указанных организаций, являлось одно физическое лицо, которое осуществляло контроль над всеми организациями группы.

Бухгалтерские, кадровые документы, документы по ведению финансово-хозяйственной деятельности по всем взаимозависимым организациям хранились совместно. В деятельности организаций использовались единый номер контактного телефона, MAC-адреса и IP-адреса компьютеров.

Расчетные счета организаций были открыты в одном и том же банке. Организации осуществляли идентичную деятельность, заключали однотипные договоры, имели одних и тех же поставщиков, подрядчиков и работников.

Показатели размера доходов и среднесписочной численности организаций группы контролировались



рис. Д. Полухина

с целью соответствия требованиям, позволяющим применять УСН. При таких обстоятельствах налоговики и суды пришли к мнению, что все доходы группы компаний являются общим доходом главной (первоначальной) организации. Ее лишили права на УСН, доначислив ей налоги по ОСНО (Определение Верховного Суда РФ от 17.10.2022 № 301-ЭС22-11144).

Выделение части бизнеса на штатного работника

В пункте 2 Обзора ФНС России рассмотрела спор о доначислении организации на УСН налогов по ОСНО по факту незаконного разделения единого бизнеса между самой организацией и ее штатным работником.

Организация оказывала гостиничные услуги в арендуемом здании. Когда доходы организации приблизились к предельному размеру, допустимому для применения УСН, ее штатный работник был зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя (ИП). Затем на него был оформлен договор аренды двух этажей гостиницы, ранее используемых в предпринимательской деятельности самой организацией.

Проверяющие установили, что все предметы и оборудование, необходимые для оказания услуг в гостинице, принадлежали организации. У ИП отсутствовали основ-

ные средства, необходимые для ведения гостиничного бизнеса.

Расходы по обслуживанию гостиницы несла только организация. Указанные расходы в адрес ИП не превышались. Предоставление налоговой и бухгалтерской отчетности, управление расчетными счетами осуществлялись с одного IP-адреса. Юридическое и бухгалтерское сопровождение бизнеса осуществлялось одним лицом. Организация и ИП имели общих контрагентов.

В счетах, выставленных от имени ИП в адрес клиентов за оказание гостиничных услуг, указывались номера телефонов и факса, принадлежащие организации, а также Ф. И. О. администраторов — штатных работников организации.

В связи с этим судьи пришли к выводу, что ИП был зарегистрирован только с целью снижения организацией доходов для сохранения возможности применять УСН, и никакой реальной деятельности не осуществлял. Доначисление налогов по ОСНО было признано правоммерным (Определение Верховного Суда РФ от 18.02.2021 № 304-ЭС20-23974).

Разделение бизнеса между супругами

Признаком, указывающим на искусственное дробление бизнеса в целях неправомерного применения УСН, является выделение части деятельности на супруга (супругу) налогоплательщика. В пункте 5 Обзора рассмотрен спор о доначислении ИП на УСН налога на добавленную стоимость и НДС.

ИП, применяющий УСН с объектом налогообложения «доходы», осуществлял деятельность по производству и реализации верхней одежды. По мере роста бизнеса и увеличения количества наемных работников супруга предпринимателя также была зарегистрирована в качестве ИП на УСН. На нее была выделена деятельность по изготовлению швейных изделий (пошиву), тогда как супруг выполнял функции по моделированию и конструированию изделий, контролю качества готовых изделий, их упаковке и реализации.

В ходе проверки ИФНС установила, что фактически все производство и реализацию верхней одежды в рамках единого производственного процесса осуществлял сам ИП — супруг. В деятельности предпринимателей использовались общие товарные знаки, правообладателем которых являлся супруг. Было установлено совпадение IP-адресов при совершении операций по расчетным счетам и направлению налоговой отчетности. Данные книг учета доходов и расходов супругов подтверждают, что доходы от основного вида деятельности на протяжении двух лет поступают супруге только от супруга. Сотрудники (швеи) ИП и его супруги работали одной бригадой и выполняли в одну и ту же работу по пошиву одежды.

Также установлено наличие работников, работающих по совместительству у супруга и супруги без разграни-

чения должностных обязанностей. Совокупная средняя численность работников супруга и супруги превысила пределы, допустимые для применения УСН.

Учитывая данные обстоятельства, судьи признали, что подобное дробление бизнеса является незаконным и преследует только одну цель — уход от исчисления и уплаты НДС и НДС/Л основным участником бизнеса, осуществляющим реальную деятельность по производству изделий (Определение Верховного Суда РФ от 10.11.2022 № 308-ЭС22-15224).

Привлечение к бизнесу членов семьи налогоплательщика

В пункте 7 Обзора ФНС подтвердила, что ведение предпринимательской деятельности с участием членов одной семьи само по себе не свидетельствует о незаконном дроблении бизнеса в целях необоснованного получения налоговой выгоды.

Но если члены семьи налогоплательщика вовлекаются в хозяйственную деятельность формально, без осуществления ими реальных предпринимательских функций, то это уже сигнализирует о применении незаконной схемы ухода от уплаты налогов.

Рассмотрен спор о доначислении ИП на ПСН (патентная система налогообложения) налогов по ОСНО по факту формального разделения одного магазина на несколько торгующих организаций между членами семьи предпринимателя.

Проверяющие установили, что ИП, осуществлявший розничную торговлю в магазине, перешел на ПСН, переклотив договор аренды с собственником здания и уменьшив площадь арендуемого объекта.

Перед этим супруга и сын предпринимателя также зарегистрировались в качестве ИП на ПСН, арендуя оставшуюся торговую площадь в том же самом магазине.

Торговые площади магазина не были обособлены друг от друга, не имели капитальных перегородок. Все арендуемое тремя ИП помещение представляло собой единый торговый зал с возможностью свободного перемещения по всей площади магазина и приобретения товаров разного назначения в одну корзину.

Товары для реализации в магазине приобретались предпринимателем, он же оплачивал все расходы по транспортировке данных товаров.

В магазине находилась только одна кассовая зона, а платежный терминал был установлен только у предпринимателя.

На основании изложенного ИФНС пришла к выводу, что формальное разделение площадей магазина с взаимозависимыми лицами — членами семьи было направлено исключительно на неправомерное применение ПСН. Судьи согласились с доначислением ИП налогов по ОСНО (Определение Верховного Суда РФ от 11.04.2022 № 304-ЭС22-3189).

Распродажа имущества через вновь созданные компании

Еще одним признаком незаконного дробления бизнеса является продажа имущества налогоплательщика вновь созданными в результате его реорганизации компаниями. В пункте 9 Обзора ФНС России рассмотрела спор о доначислении компании на УСН налогов по ОСНО по факту продажи ее имущества вновь образованными организациями.

В ходе проверки налоговая инспекция установила, что компания на УСН была реорганизована в форме выделения. По разделительному балансу вновь созданным организациям, которые также были переведены на УСН, передали нежилые помещения, принадлежавшие ранее компании-правопреемнику. Получив в собственность данные помещения, вновь созданные организации продали их третьим лицам. Полученные от продажи денежные средства организации перечислили на счет своего учредителя, который являлся и учредителем компании-правопреемника, в качестве дивидендов. После этого вновь образованные компании были ликвидированы и исключены из ЕГРЮЛ.

Проверяющие расценили подобные действия в качестве злоупотребления и попытки получения необоснованной налоговой выгоды. В ходе налоговой проверки и судебного разбирательства руководство компании не смогло пояснить, зачем ему потребовалось выделение нескольких новых организаций и наделение этих организаций недвижимым имуществом.

Вновь созданные организации не являлись самостоятельными, а управление всем имуществом осуществлялось одними лицами. Все участники сделок функци-

онировали по одному адресу и использовали единую материально-техническую базу. Расчетные счета организации и вновь созданных компаний были открыты одним лицом в одних и тех же банках. Управление платежами по системе «Клиент-Банк» велось с одного IP-адреса, принадлежащего организации.

Вновь созданные организации какой-либо деятельности, помимо продажи недвижимого имущества, не осуществляли. Исходя из указанных обстоятельств, суд расценил совокупность совершенных сделок купли-продажи помещений как деятельность единого хозяйствующего субъекта.

По мнению суда, такая деятельность была направлена исключительно на оптимизацию налоговых обязательств организации путем перераспределения выручки от реализации переданных активов в целях соблюдения лимита доходов, позволяющего применять УСН. В связи с этим доначисление организации налогов по ОСНО было признано законным и обоснованным (Определение Верховного Суда РФ от 12.08.2021 №3 04-ЭС21-12783).

На сайте buh.ru см. также полезные материалы о проверках, дроблении бизнеса и необоснованной выгоде:

- [С 26 марта 2024 года изменились правила назначения проверок сделок между взаимозависимыми лицами;](#)
- [Налоговые схемы и сделки: как инспекторы выявляют нарушителей;](#)
- [Когда применение спецрежимов взаимозависимыми лицами не вызовет подозрений у налоговых органов;](#)
- [Когда дробление бизнеса не приводит к доначислению налогов \(судебный вердикт\);](#)
- [Верховный Суд РФ обозначил признаки получения необоснованной налоговой выгоды. ■](#)

Советы Линии консультаций

«1С:Бухгалтерия 8»

Как использовать среднесписочную численность при определении долей прибыли обособленных подразделений?

По общему правилу организация с обособленными подразделениями представляет отдельные декларации (п.п. 1, 5 ст. 289 НК РФ, п. 1.4 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль, утв. приказом ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@):

- по организации в целом — в ИФНС по месту своего нахождения;
- по каждому обособленному подразделению — в ИФНС по месту нахождения этого подразделения;
- по каждой группе обособленных подразделений (если налог в региональный бюджет в целом по группе уплачивает ответственное подразде-

ление) — в ИФНС по месту нахождения ответственного подразделения.

Автоматический расчет долей прибыли для обособленных подразделений и заполнение деклараций по организации и по ее обособленным подразделениям поддерживаются в «1С:Бухгалтерии 8 КОРП». Начиная с версии 3.0.144 в программе можно использовать среднесписочную численность в качестве трудового показателя, которая рассчитывается:

- по кадровым документам, если учет расчетов по зарплате и кадровый учет ведутся в «1С:Бухгалтерии 8 КОРП»;
- по данным документа *Статистика персонала*, если учет расчетов по зарплате и кадровый учет ведутся во внешней программе (например, в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3)).

Выбирается трудовой показатель в разделе *Налог на прибыль* формы *Налоги и отчеты*

(раздел *Главное — Настройки*). Переключатель *Показатель распределения прибыли между обособленными подразделениями* теперь можно установить в одно из положений:

- *Расходы на оплату труда;*
- *Среднесписочная численность.*

Доли прибыли обособленных подразделений рассчитываются при выполнении регламентной операции *Расчет налога на прибыль*, входящей в обработку *Закрытие месяца*.

В справке-расчете *Распределение прибыли по бюджетам субъектов РФ*, иллюстрирующей расчет долей прибыли, выводятся и среднесписочная численность, и расходы на оплату труда. В расчете участвует только показатель, выбранный в настройках по налогу на прибыль.

Подробнее см. видео по ссылке buh.ru/obosob_pr и qr-коду. Видеоролик выполнен в «1С:Бухгалтерии 8 КОРП» версии 3.0.144.



Календарь бухгалтера на период с 16 сентября по 15 октября 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. В «1С:Бухгалтерии 8» доступен Календарь отчетности для дополнительного контроля наличия и состояния отчетности, в том числе уведомлений по налогам и взносам.

Об отражении налоговых требований в календаре отчетности «1С:Бухгалтерии 8» см. на [стр. 9](#).

Сентябрь 2024

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

Октябрь 2024

						1	2	3	4	5	6	Календарных дней — 31
												Рабочих дней — 23
7	8	9	10	11	12	13						Выходных и праздничных дней — 8
14	15	16	17	18	19	20						Рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе — 184
21	22	23	24	25	26	27						
28	29	30	31									

Сентябрь

- 16 Страховые взносы «на травматизм»
- 17 1С:Лекторий о проверках РКН: виды, как подготовиться, что учесть
- 19 1С:Лекторий об учете прослеживаемых импортных товаров в программах «1С:ERP Управление предприятием» и «1С:Комплексная автоматизация 8»
- 20 Косвенные налоги
- 24 1С:Лекторий о документе «Согласие» — как составить в соответствии с 152-ФЗ, виды согласий, требования, инструменты 1С для создания «Согласий»
- 25 ЕНС и ЕНП
- 25 Сведения о трудовой деятельности (ЕФС-1), Персонифицированные сведения о физлицах, Сведения о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений (ЕФС-1)
- 25 Налог на прибыль, НДС, Акцизы, Налог на игорный бизнес

Сентябрь

- 25 1С:Лекторий об УСН: кто будет платить НДС в 2025 году, поддержка в 1С
- 30 ЕНС и ЕНП (Налог на прибыль, НДС, Страховые взносы по единому тарифу, УСН, НДС, Акцизы, Налог на игорный бизнес)

Октябрь

- 3 ЕНС и ЕНП (НДФЛ)
- 7 ЕНС и ЕНП (НДФЛ)
- 8 1С:Лекторий о работе в 1С с запросами физлиц — в соответствии с 152-ФЗ
- 9 Единый семинар 1С (ЕС), подробнее см. по ссылке es.1c.ru
- 10 1С:Лекторий об отчетности за 9 месяцев 2024 года на примере программ 1С
- 15 Страховые взносы «на травматизм»

- общеустановленный срок представления отчетной формы
- 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/taxenp/content/5/hdoc
- 1С:Лекторий проводится в формате онлайн-трансляций и видеозаписей для всех желающих. Актуальное расписание см. на сайте its.1c.ru/lector

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

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

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

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

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.

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.

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%).

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*