

1С:Сверка 2.0 — новый уровень сверки документов с контрагентами

► 10

Работа с акцизами
в «1С:Бухгалтерии 8»

► 13

Как в 1С-ЭДО
работать с МЧД

► 38

Отчетность за 9 месяцев
2024 года в условиях ЕНС:
на что обратить внимание

► 44, 53



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»: 1С:Сверка 2.0, требования ФНС в Календаре отчетности, поддержка акцизов и др.
- ЕНС: актуальные вопросы, особенности работы с ЕНС на УСН
- Торговля с физлицами из ЕАЭС через электронные торговые площадки: 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
- Маркировка: новые товарные группы, практика использования разрешительного режима, работа с офлайн-модулем

Проводят партнеры фирмы «1С» по всей стране

Регистрация на сайте es.1c.ru

Участие в семинаре

БЕСПЛАТНОЕ



Содержание:

НОВОСТИ 2

наши комментарии

Изменения по налогу на прибыль в 2024–2025 годах (эксперты фирмы «1С»)..... 6

новые возможности 1С:Бухгалтерии 8

Как в 1С выявлять расхождения в расчетах с контрагентами через сервис 1С:Сверка 2.0 (эксперты фирмы «1С»).. 10

Работа с акцизами в «1С:Бухгалтерии 8» (эксперты фирмы «1С»)..... 13

автоматизация учета

НДС в «1С:Бухгалтерии 8» по необлагаемым операциям: Раздел 7 декларации и реестр документов (эксперты фирмы «1С»)..... 18

Применение в 1С разрешительного режима продаж маркируемых товаров (эксперты фирмы «1С») 31

Как в 1С-ЭДО работать с МЧД 38

Новые возможности СЭДО в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С»)..... 42

отчетность

Отчетность за 9 месяцев 2024 года в условиях ЕНС: на что обратить внимание (эксперты фирмы «1С») 44

Зарплатная отчетность за 9 месяцев 2024 года в вопросах и ответах (эксперты фирмы «1С») 53

справочная информация

Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения 36

Советы Линии консультаций 35, 56

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

Бухгалтерский ежемесячник фирмы «1С» «БУХ.1С» № 10 (октябрь), 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.

9 октября 2024 года пройдет Единый семинар 1С для бухгалтеров и руководителей

Фирма «1С» 9 октября 2024 года в 10:00 часов по местному времени проводит традиционный осенний Единый семинар (ЕС) для бухгалтеров и руководителей.

На ЕС выступят ведущие специалисты 1С. Ключевые 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»: 1С:Сверка 2.0, требования ФНС в Календаре отчетности, поддержка акцизов и др.;
- ЕНС: актуальные вопросы, особенности работы с ЕНС на УСН;
- Торговля с физлицами из ЕАЭС через электронные торговые площадки: 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;
- Маркировка: новые товарные группы, практика использования разрешительного режима, работа с офлайн-модулем.

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

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

В этом номере «БУХ.1С» см. также:

- об изменениях по налогу на прибыль — 2025 — на [стр. 6](#);
- о новом в «1С:Бухгалтерии 8» (сервис 1С:Сверка 2.0 для оперативного выявления расхождений в расчетах с контрагентами — на [стр. 10](#);
- о работе в 1С-ЭДО с МЧД — на [стр. 38](#);
- на что обратить внимание при подготовке отчетности за 9 месяцев 2024 года, в том числе зарплатной, — на [стр. 44, 53](#).

Ключевая ставка повышена до 19 % годовых*

Центральный банк РФ (cbr.ru) принял решение повысить ключевую ставку с 18 до 19 % годовых с 16.09.2024.

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

Новые формы документов для прослеживаемости товаров*

ФНС России утвердила новые формы, форматы и порядки заполнения документов, применяемых при прослеживаемости товаров (приказ от 11.07.2024 № ЕД-7-15/551, далее — Приказ № 551):

- уведомления о перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории РФ или иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией, на территорию другого государства — члена ЕАЭС;
- уведомления о ввозе товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории другого государства — члена ЕАЭС на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;
- уведомления об остатках товаров, подлежащих прослеживаемости;
- отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости.

Необходимость поправок связана в том числе с [уточнением перечня прослеживаемых товаров](#). На дату подписания номера в печать Приказ № 551 находится на регистрации в Минюсте России. Об изменениях мы сообщим дополнительно. Следите за новостями на сайтах its.1c.ru и buh.ru.

Рекомендованные коды операций для декларации по НДС*

В письме от 06.09.2024 № СД-4-3/10249@ ФНС России привела [коды операций](#) для заполнения Раздела 7 декларации по НДС, утв. приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@. В частности:

- 1011230 — предоставление в аренду автомобилей скорой медицинской помощи с экипажем (водителем) медицинским организациям государственной и муниципальной системы

здравоохранения в целях оказания указанных медицинскими организациями услуг скорой медицинской помощи населению (пп. 33.1 п. 2 ст. 149 НК РФ);

- 1011231 — реализация услуг по перевозке автомобилями скорой медицинской помощи бригад скорой медицинской помощи, включая медицинскую эвакуацию граждан, по договорам с медицинскими организациями государственной и муниципальной системы здравоохранения в целях оказания указанными медицинскими организациями услуг скорой медицинской помощи населению (пп. 33.2 п. 2 ст. 149 НК РФ) и др.

Указанные коды налоговое ведомство рекомендует применять до внесения соответствующих изменений в порядок заполнения декларации по НДС. Напомним, Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ [внес поправки](#) в статьи 146 и 149 НК РФ, которые расширили ряд операций, не облагаемых НДС.

Утверждены формы заявлений для МСБ о прекращении добровольной ликвидации*

ФНС России приказом от 22.04.2024 № ЕД-7-14/329@ утвердила формы заявлений об исключении компании малого или среднего бизнеса (МСБ) из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) и порядки заполнения:

- заявления об исключении компании МСБ из ЕГРЮЛ (форма № Р19001);
- заявления, содержащего сведения о принятии учредителями решения о прекращении процедуры исключения юрлица из ЕГРЮЛ (форма № Р19002).

Необходимость внесения поправок связана с изменениями в Федеральном законе от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации...» (далее — Закон № 129-ФЗ). В частности, в ноябре 2023 года в Закон № 129-ФЗ были внесены положения, которые предусматривают возможность представления юридическим лицом, исключаемым из ЕГРЮЛ, заявления, содержащего сведения о принятии учредителями решения о прекращении процедуры исключения юрлица из ЕГРЮЛ. Приказ официально опубликован 09.09.2024 (см. pravo.gov.ru), действует с 01.12.2024.

В решениях «1С:Предприятие» обновленная форма заявления № Р19001 будет поддержана к моменту вступления в силу новых норм с выходом очередных версий.

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

Упразднен перечень товаров, запрещенных к продаже на рынках без ККТ

С 01.03.2025 вступят в силу поправки в Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ, [которые существенно сокращают перечень видов деятельности](#), при которых на розничных рынках не требуется применение контрольно-кассовой техники (ККТ). Фактически право не применять ККТ на рынках сохраняется только для организаций и ИП, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог ЕСХН), при площади торговых мест до 15 кв. м.

Поскольку большинство продавцов на рынках будут обязаны применять ККТ, Правительство РФ Распоряжением от 17.09.2024 № 2563-р упразднило с 01.03.2025 перечень непродовольственных товаров, при торговле которыми на розничных рынках, ярмарках или выставках организации и ИП обязаны применять кассовые аппараты.

На сайте [buh.ru](#) см. также [об упрощении подключения и настройки всех видов ККТ с единым помощником подключения кассы в «1С:Бухгалтерии 8»](#).

Внесены изменения в перечень кодов медицинских товаров для целей НДС

Постановлением от 11.09.2024 № 1246 Правительство РФ утвердило изменения в перечне кодов медицинских товаров в соответствии с ОКПД 2, облагаемых НДС по ставке 10 % при реализации (утв. Постановлением от 15.09.2008 № 688 ([с изменениями и дополнениями](#))).

В частности, поправки утверждают новую редакцию позиции «22.22.14.000 Бутыли, бутылки, флаконы и аналогичные изделия из пластмасс» и дополнительно вводят позицию «22.22.14.190 Бутыли, бутылки, флаконы и аналогичные изделия из пластмасс прочие» (действует с 01.01.2025). Подробнее об изменениях см. на сайте 1С:ИТС по ссылке [its.1c.ru/db/newscomm#content:491157:hdoc](#).

В ЕГРЮЛ расширен состав сведений об обществах с ограниченной ответственностью

С 01.09.2024 вступили в силу новые положения Закона № 129-ФЗ о государственной регистрации организаций и ИП, которые предусматривают расширение в ЕГРЮЛ состава сведений об обществах с ограниченной ответственностью (ООО).

Соответствующие поправки в пункт 1 статьи 5 Закона № 129-ФЗ внес Федеральный закон от 08.08.2024 № 287-ФЗ.

Новые положения предусматривают, что в ЕГРЮЛ будут отражаться в том числе сведения об аресте доли в уставном капитале ООО, наложенном судом или судебным приставом-исполнителем.

Напомним также, что с [01.09.2024 вступили в силу новые правила](#) смены руководителя в обществах с ограниченной ответственностью (ООО). Теперь факт принятия решения об избрании нового руководителя (генерального директора) ООО нужно будет в обязательном порядке удостоверить у нотариуса.

В «1С:Бухгалтерии 8» необходимые изменения в связи с уточнением порядка смены руководителя организации в ЕГРЮЛ реализованы начиная с версии 3.0.160.22.

Утверждены особенности постановки на учет плательщиков НДС

ФНС России утвердила особенности постановки на учет в налоговом органе организации или предпринимателя в качестве плательщика налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) (приказ от 24.05.2024 № ЕД-7-14/415@).

Напомним, по нормам статьи 335 НК РФ, организации и ИП подлежат постановке на учет в качестве плательщиков НДПИ по месту нахождения участка недр, предоставленных им в пользование.

При этом Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ дополнил указанную статью положением, согласно которому особенности постановки на учет организаций и ИП в качестве плательщиков НДПИ определяются Федеральной налоговой службой РФ.

Обновленные особенности постановки на учет плательщиков НДПИ сменяют действующие в настоящее время правила, утв. приказом МНС России от 31.12.2003 № БГ-3-09/731.

Новые правила предусматривают, что постановка на учет плательщиков НДПИ может осуществляться не только в налоговом органе по месту нахождения участка недр, как в настоящее время, но и по месту нахождения организации, если участок недр расположен в том же регионе. Также в обновленных правилах предусмотрена выдача единого уведомления о постановке на учет, а не формы № 9-НДПИ-1 или 9-НДПИ-2.

Новые особенности постановки на учет плательщиков НДПИ вступят в силу с 01.11.2024.

Поэтапное повышение утилизационного сбора на автомобили с 1 октября

С 01.10.2024 действует поэтапное повышение утилизационного сбора в отношении автомобилей и прицепов к ним (Постановление Правительства РФ от 13.09.2024 № 1255).

Документ предусматривает введение долгосрочной шкалы (до 2030 года) индексации утилизационного сбора в отношении легковых, легких коммерческих, грузовых автомобилей, автобусов, прицепов и полуприцепов, а также дорожно-строительной техники.

Согласно документу, с 01.10.2024 на 70–85 % будет повышен утилизационный сбор на автомобильную технику и прицепы, в дальнейшем сбор будет индексироваться на 10–20 % с 1 января каждого последующего года. Для дорожно-строительной техники индексация утилизационного сбора начнется с 01.01.2025 и будет осуществляться на 15 % ежегодно.

Как пояснили в Минпромторге России, шкала индексации введена для импортеров и производителей в отношении тех видов техники, которые серийно производятся на территории России в достаточном для обеспечения запросов внутреннего рынка объеме. При этом введение индексации отложено на некоторые виды специализированной техники, производство которых в России пока находится на этапе освоения.

Кроме того, изменения не затрагивают льготные коэффициенты, действующие для физических лиц, самостоятельно ввозящих в Россию автомобиль с объемом двигателя до 3 л для личного пользования.

Больше информации об утилизационном сборе можно найти в 1С:ИТС по ссылке [its.1c.ru/db/newscomm#content:3303:hdoc](#).

О перечнях товаров и работ, при производстве которых применяется вторсырье

Правительство РФ утвердило перечни видов товаров, работ и услуг, производство которых осуществляется с обязательным использованием вторичного сырья (Распоряжение от 28.08.2024 № 2330-р, действует с 01.01.2025).

В частности, минимальная доля вторсырья при производстве цемента составляет 6 %. Подробнее см. в 1С:ИТС по ссылке [its.1c.ru/db/newscomm#content:491041:hdoc](#).

Самые последние новости

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

Информация об обновлениях программных продуктов «1С:Предприятие»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



1С:Кабинет сотрудника

Кадровый электронный документооборот

Обменивайтесь любыми кадровыми документами

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

Исполнять требования статьи 136 ТК РФ стало проще

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

Быстрая доставка кадровых документов сотрудникам

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

Больше не придётся читать рукописные заявления

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

Электронная подпись для всех сотрудников бесплатно

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



portal.1c.ru/app/ess

Изменения по налогу на прибыль в 2024–2025 годах

С 2025 года вступают в силу многочисленные поправки в НК РФ, внесенные Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ (Закон № 176-ФЗ) и касающиеся в том числе упрощенной системы налогообложения (УСН), налога на прибыль, НДФЛ, страховых взносов и др. В прошлом номере 9 (сентябрь) на стр. 6 «БУХ.1С» за 2024 год мы рассказывали об изменениях по УСН с 2025 года*. Также нормы НК РФ о налоге на прибыль уточнены Федеральным законом от 08.08.2024 № 259-ФЗ. В этой статье эксперты 1С рассказывают об основных изменениях по налогу на прибыль организаций, часть из которых действует в 2024 году. В программах системы «1С:Предприятие 8» изменения, внесенные в НК РФ Законом №176-ФЗ, будут поддержаны с выходом очередных версий после того, как будут разработаны и приняты соответствующие нормативные акты, устанавливающие новые формы и форматы документов, КБК, критерии определения налогоплательщиков, имеющих право на применение тех или иных ставок, льгот, вычетов, порядки учета и другую необходимую информацию. О сроках можно узнать в «Мониторинге законодательства»: [Изменение ставки по налогу на прибыль; Уменьшение налога на прибыль за счет инвестиций в основные средства \(ОС\) и нематериальные активы \(НМА\)](#).

Повышение ставок по налогу на прибыль

Изменения, внесенные в НК РФ Законом № 176-ФЗ, касаются повышения как общей ставки для расчета налога, так и некоторых специальных ставок.

ПОВЫШЕНИЕ ОБЩЕЙ СТАВКИ С 20 ДО 25 %

Сейчас налог на прибыль большинство организаций рассчитывают по ставке 20 % (п. 1 ст. 284 НК РФ). При этом в период 2017–2030 гг. сумма налога, исчисленная по ставке 3 %, зачисляется в федеральный бюджет, а по ставке 17 % — в бюджет субъекта РФ.

С 01.01.2025 ставка, налог по которой зачисляется в федеральный бюджет, увеличится до 8 %.

Соответственно, совокупная общая ставка налога на прибыль составит 25 %.

При этом сумма налога, исчисленная по ставке 8 %, подлежит зачислению в бюджет только в 2025–2030 гг. В дальнейшем в федеральный бюджет будет поступать сумма налога по ставке 7 %, а в бюджет субъекта РФ — 18 %.

ПОВЫШЕНИЕ СТАВКИ ДЛЯ ИТ-ОРГАНИЗАЦИЙ

В настоящее время ИТ-организации, которые имеют госаккредитацию (см. gosuslugi.ru/itorgs, digital.gov.ru/ru/activity/govservices/1) и у которых доля дохода от ИТ-деятельности в общем объеме поступлений по итогам отчетного (налогового) периода составляет не менее 70 %, не платят налог на прибыль, т. к. ставка для них составляет 0 % (п. 1.15 ст. 284 НК РФ).

С 2025 года по 2030 год (включительно) ставка, по которой такие плательщики будут исчислять налог, составит:

- 5 % — в отношении части налога, зачисляемого в федеральный бюджет;



рис. Д. Полухина

- 0 % — в отношении части налога, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ.

При этом для ИТ-компаний, созданных в результате реорганизации, предусмотрены Законом № 176-ФЗ особенности применения указанной налоговой ставки, установленной пунктом 1.15 статьи 284 НК РФ.



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее: о правилах аккредитации ИТ-компаний — по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:481190:hdoc; применять ли в 2024 году нулевую ставку по налогу на прибыль ИТ-организации, которая привлекает подрядчиков, — по ссылке its.1c.ru/db/newsclar#content:489366:hdoc. В этом же разделе см., какие доходы от ИТ-деятельности учитываются для применения налоговых льгот, по ссылке its.1c.ru/db/newsclar#content:486572:hdoc; какую ставку по налогу на прибыль применять с 01.01.2025 — по ссылке its.1c.ru/db/newsclar#content:491200:hdoc.

* Ознакомиться со статьей об изменениях для УСН с 2025 года можно и на сайте buh.ru.

ПОВЫШЕНИЕ СТАВКИ ДЛЯ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ

Прибыль иностранных организаций, которая не связана с ведением деятельности в РФ через постоянное представительство, будет облагаться налогом по ставке 25 %. Сейчас налог уплачивается по ставке 20 %.

Напомним, что налог в указанном случае исчисляет, удерживает из дохода иностранной компании и перечисляет в бюджет налоговый агент (п. 1 ст. 310 НК РФ).

ПОНИЖЕННАЯ СТАВКА ДЛЯ КОМПАНИЙ С ЛИЦЕНЗИЯМИ НА ПОЛЬЗОВАНИЕ УЧАСТКАМИ НЕДР

В отношении прибыли, полученной от деятельности по освоению участков недр, Законом № 176-ФЗ ставка налога установлена в размере 20 %. При этом в 2025–2030 гг. 3 % зачисляются в федеральный бюджет, а 17 % — в бюджеты субъектов РФ. Пониженная ставка применяется при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках деятельности по освоению недр и иных видов деятельности.

ИЗМЕНЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ ПОВЫШАЮЩИХ КОЭФФИЦИЕНТОВ

Действующей редакцией НК РФ предусмотрено применение повышающих коэффициентов при учете отдельных видов расходов. В частности, с коэффициентом 1,5 учитываются:

- расходы на приобретение ОС (их сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования), которые включены в Реестр российской радиоэлектронной продукции (см. gisp.gov.ru/pp719v2/pub/prod/rep), относятся к сфере искусственного интеллекта, включены в Перечень российского высокотехнологичного оборудования, при формировании первоначальной стоимости ОС, утв. Распоряжением Правительства РФ от 20.07.2023 № 1937-р (абз. 3 п. 1 ст. 257 НК РФ);
- расходы на приобретение или создание амортизируемых НМА в виде исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин (ЭВМ) и базы данных при формировании первоначальной стоимости таких НМА (абз. 13 п. 1 ст. 257 НК РФ);
- расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР)*, названные в Перечне, утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988 (п. 7 ст. 262 НК РФ);
- расходы на приобретение права использования программ для ЭВМ и баз данных, которые включены в Единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, относящихся к сфере искусственного интеллекта (см. reestr.digital.gov.ru/reestr) (пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Со следующего года такие расходы будут учитываться с коэффициентом 2.

* Об учете расходов на НИОКР в «1С:Бухгалтерии 8» см. в № 8 (август), стр. 27 «БУХ.1С» за 2024 год и на сайте buh.ru.



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](#).

Введение федерального инвестиционного вычета

По действующим нормам налог на прибыль (авансовый платеж по налогу), который зачисляется в региональный бюджет, можно уменьшить путем применения инвестиционного налогового вычета (ст. 286.1 НК РФ). Суть его состоит в том, что расходы на приобретение и модернизацию основных средств, на создание объектов транспортной, коммунальной и социальной инфраструктур, пожертвования, перечисленные некоммерческим организациям (НКО), государственным и муниципальным учреждениям, осуществляющим деятельность в области культуры, а также иные расходы, поименованные в пункте 2 статьи 286.1 НК РФ, в определенных пределах уменьшают налог на прибыль, подлежащий зачислению в бюджет субъекта РФ.



1С:ИТС

Подробнее об инвестиционном налоговом вычете см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/taxprib#content:12577:hdoc.

С 2025 года вводится также федеральный инвестиционный вычет (новая ст. 286.2 НК РФ). Этот вычет позволит уменьшать сумму налога на прибыль (или авансового платежа по налогу), подлежащую зачислению в федеральный бюджет.

В федеральный инвестиционный вычет войдут затраты, составляющие первоначальную стоимость ОС и НМА, а также величину изменения первоначальной стоимости ОС и (или) НМА в случае их достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, техниче-

ского перевооружения. При этом такой вычет не может превышать 50 % совокупности названных затрат.

Уменьшение налога (авансового платежа) производится в том периоде, в котором введены в эксплуатацию объекты ОС или НМА и (или) изменена их первоначальная стоимость. В результате сумма налога (авансового платежа) может быть уменьшена до нуля.

Если величина вычета превысит сумму налога (авансового платежа) к уплате, то разницу можно учесть в счет уплаты налога (авансового платежа) будущего периода. Однако Правительство РФ установит максимальный период, в пределах которого правомерно учесть остаток вычета.

Решение об использовании права на федеральный инвестиционный вычет организации необходимо закрепить в учетной политике.

Вычетом смогут воспользоваться также налогоплательщики, входящие в одну группу с лицом, которое произвело расходы на приобретение ОС или НМА (создание, изготовление, доставку, доведение до состояния, пригодного к использованию). При этом не имеют права на федеральный вычет следующие организации:

- иностранные организации — налоговые резиденты Российской Федерации;
- организации, которые являются участниками соглашения о защите и поощрении капиталовложений;
- организации, осуществляющие добычу углеводородного сырья (нефть, газ, газовый конденсат, попутный газ);
- организации, осуществляющие производство подакцизных товаров (кроме легковых автомобилей, мотоциклов, подакцизного винограда, стали жидкой, этана, сжиженного углеводородного газа, нефтяного сырья, состоящего из газового конденсата стабильного и (или) сжиженного углеводородного газа).

Отметим, что объекты ОС и НМА, в отношении которых организации воспользовались правом на федеральный инвестиционный вычет, не подлежат амортизации.

В случае выбытия (кроме ликвидации) ОС или НМА, в отношении которых налогоплательщик применил вычет, до истечения срока их полезного использования возникнут определенные налоговые последствия.

Так, необходимо будет восстановить и перечислить в бюджет сумму налога, не уплаченную в связи с применением вычета, вместе с начисленными на нее пенями. Пени нужно рассчитать со дня, установленного для уплаты налога.

Если в рассматриваемой ситуации правом на вычет воспользовалась иная организация, которая входит в одну группу с налогоплательщиком, то последний обязан в течение 10 дней сообщить ей о выбытии ОС или НМА.

В то же время о последствиях несообщения контрагенту такой информации в законопроекте не сказано.

Таким образом, принятым законом предусмотрены общие положения в отношении нового вычета. При этом Правительство РФ должно будет установить:

- категории и признаки налогоплательщиков, которые могут применять федеральный инвестиционный налоговый вычет;
- категории и признаки ОС и НМА, к которым применяется указанный вычет;
- порядок и условия применения федерального инвестиционного вычета;
- порядок определения величины федерального инвестиционного налогового вычета;
- условия отказа от вычета;
- виды нарушений, при наступлении которых организация обязана восстановить и уплатить сумму налога, которая не была уплачена в связи с применением вычета, а также пени.

Отметим, что Минэкономразвития России подготовило проект соответствующего постановления, в котором определены параметры применения федерального инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль. Об изменениях мы сообщим дополнительно. Следите за новостями на сайтах its.1c.ru и buh.ru. О сроках реализации указанных положений в решениях 1С см. в «Мониторинге законодательства по ссылке [v8.1c.ru/lawmonitor/b2e9859c-76a7-11ef-8cd3-005056bea45e.htm](https://lawmonitor/b2e9859c-76a7-11ef-8cd3-005056bea45e.htm).

Уточнение перечня доходов, не учитываемых в базе по налогу на прибыль

Федеральным законом от 08.08.2024 № 259-ФЗ уточнен перечень доходов, которые не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль по статье 251 НК РФ. Этот перечень дополнили доходами в виде сумм прекращенных в 2024–2025 гг. обязательств (новый пп. 21.7 п. 1 ст. 251 НК РФ):

- по договору купли-продажи акций (долей) российских организаций, продавцом по которому выступает иностранная организация (иностранец), в случае принятия решения о прощении долга такой иностранной организацией (иностранцем) либо иностранной организацией (иностранцем) или российской организацией (физическим лицом), получившими право требования по этому договору купли-продажи до 31.12.2025;
- связанных с выплатой иностранному участнику ООО действительной стоимости доли при выходе в 2022–2025 гг. из состава участников такого общества или в результате его исключения в 2022–2025 гг. из состава участников такого общества в судебном порядке.

Названные изменения вступили в силу 08.08.2024 и распространяются на правоотношения с 01.01.2024 (ч.ч. 1, 13 ст. 19 Закона № 259-ФЗ). Это значит, что организация вправе исключить указанные доходы из налогооблагаемых и пересчитать базу для исчисления налога на прибыль.

Особенности уменьшения налога на прибыль на сумму торгового сбора

Еще одно изменение, внесенное в НК РФ Законом № 259-ФЗ, касается налогоплательщиков, уплачивающих торговый сбор.

Такие налогоплательщики вправе уменьшать исчисленную сумму налога на прибыль (авансового платежа) за налоговый (отчетный) период на сумму торгового сбора, уплаченного с начала этого налогового периода до даты уплаты налога (авансового платежа) по налогу на прибыль.

С 08.08.2024 действует норма, что уменьшать налог (авансовый платеж) можно на сумму исчисленного за соответствующий отчетный (налоговый) период торгового сбора. Иначе говоря, при уменьшении налога (авансового платежа) по прибыли факт уплаты сбора будет не важен. При этом изменения распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2024. Это значит, что при исчислении авансового платежа за 9 месяцев 2024 года организация вправе учесть в составе расходов сумму торгового сбора, который исчислен за первые три квартала 2024 года, независимо от факта его уплаты в бюджет.

На что обратить внимание при подготовке отчетности за 9 месяцев 2024 года, в том числе по налогу на прибыль, см. на стр. 44.

Упрощение применения нулевой ставки по налогу при реализации акций

Для упрощения применения нулевой ставки по налогу на прибыль при реализации акций (долей участия), обращающихся на рынке ценных бумаг, согласно Закону № 259-ФЗ, исключено условие о составе активов эмитента (не более 50 % недвижимого имущества).

Применять нулевую ставку без указанного условия можно, если в налоговом периоде количество реализованных налогоплательщиком акций не превысит 1 % от общего количества акций этой организации. Эта поправка вступает в силу с 01.01.2025 (ч. 4 ст. 19 Закона № 259-ФЗ).

Продление особого порядка учета курсовых разниц до 2027 года

Законом № 259-ФЗ до 2027 года продлевается особый порядок учета курсовых разниц. Напомним, положительные и отрицательные курсовые разницы, которые возникли в 2023–2024 гг. по валютной задолженности, учитываются в доходах или расходах только на дату погашения этой задолженности (включая частичное погашение). Соответственно, курсовые разницы, образующиеся по валютным требованиям и обязательствам, которые не были исполнены на последнее число текущего месяца, в доходах (расходах) этого месяца не учи-

тываются. Эта поправка вступает в силу с 01.01.2025 (ч. 4 ст. 19 Закона № 259-ФЗ).

В «1С:Предприятии» поддерживается учет курсовых разниц в соответствии с законодательством РФ. Необходимые изменения в связи с Законом № 259-ФЗ будут поддержаны с выходом очередных версий. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/4e5a2077-6555-11ef-8cd3-005056bea45e.htm.

Законом № 259-ФЗ предусмотрены и изменения в первой части НК РФ. В частности, с 2025 года единая (упрощенная) налоговая декларация будет представляться реже, уточнен порядок привлечения к ответственности за налоговые правонарушения и др.



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее об изменениях в НК РФ, внесенных Законом № 259-ФЗ в часть первую НК РФ и действующих в 2024 году и с 2025 года, по ссылке its.1c.ru/db/newscomm/content/490210/hdoc. О новшествах в НК РФ с 2025 года, в том числе по УСН, налогу на прибыль, НДС, страховым взносам и др., см. по ссылке its.1c.ru/db/newscomm/content/-3475/hdoc. Как в «1С:Бухгалтерии 8» учитывать курсовые разницы по требованиям и обязательствам в иностранной валюте, см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/hoosn#content:965:hdoc.

В связи с изменениями в НК РФ Законами № 176-ФЗ и 259-ФЗ ФНС России разработала новую форму декларации по налогу на прибыль, формат ее представления и порядок заполнения, которые будут применяться с отчетных периодов 2025 года.

В частности, в подразделе 1.3 Раздела 1 предусмотрены фиксированные сроки уплаты налога в федеральный бюджет с отдельных видов доходов, которые будут отражаться с указанием кодов, соответствующих данным доходам в Листах 03 и 04. При этом коды переработаны и систематизированы по видам доходов (проценты, дивиденды, иные доходы).

В решениях «1С:Предприятие» форма, формат и заполнение обновленной декларации по налогу на прибыль будут поддержаны к моменту вступления в силу новых норм с выходом очередных версий.

О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылкам v8.1c.ru/lawmonitor/f83ab012-6acc-11ef-8cd3-005056bea45e.htm и v8.1c.ru/lawmonitor/1dcdcba0-6acd-11ef-8cd3-005056bea45e.htm. ■

От редакции. В следующих номерах «БУХ.1С» мы продолжим рассказывать о важных изменениях в НК РФ с 2025 года. Смотрите также видеозаписи онлайн-лекций: от 05.09.2024 «НДФЛ: новое в 2025 году, актуальные вопросы подготовки отчетности в 2024 году» (лектор — В.Д. Волков, ФНС России) — по ссылке its.1c.ru/lector/21056725; от 25.09.2024 «УСН: кто будет платить НДС в 2025 году, поддержка в 1С» (лектор — Е. Калинина, фирма «1С») — по ссылке its.1c.ru/lector/21056722.

Как в 1С выявлять расхождения в расчетах с контрагентами через сервис 1С:Сверка 2.0

Для сверки расчетов с контрагентами в «1С:Бухгалтерии 8» предусмотрены разные механизмы: акт сверки расчетов, в том числе в электронном виде, сверка данных учета НДС, контроль наличия документов в составе экспресс-проверки ведения учета. Начиная с версии 3.0.158 в программе доступен сервис 1С:Сверка 2.0, позволяющий оперативно выявлять расхождения в расчетах с контрагентами, в том числе в режиме реального времени. 1С:Сверка 2.0 работает со всеми контрагентами, которые подключили сервис на своей стороне. При подключении оповещений программа будет информировать пользователя о расхождениях в случае их обнаружения. Эксперты 1С рассказывают о новых возможностях программы по автоматической сверке расчетов.

Сервис 1С:Сверка 2.0 представляет собой новый усовершенствованный инструмент для автоматической сверки расчетов с контрагентами в разрезе первичных документов, счетов-фактур, а также банковских документов.

Сверка доступна для пользователей, подключивших сервис 1С:Сверка 2.0 в локальной или облачной версии программ «1С:Бухгалтерия 8» (базовой, ПРОФ и КОРП), «1С:Бухгалтерия некоммерческой организации 8» и «1С:Садовод» начиная с версии 3.0.158. При этом пользователям сервиса 1С:Сверка 2.0 не требуется электронная подпись, электронный документооборот (ЭДО) и настройка обмена документами — необходим лишь доступ к интернету.

Фирма «1С» в настоящее время предоставляет сервис 1С:Сверка 2.0 без дополнительной оплаты. В дальнейшем условия использования могут быть изменены. Подробнее о сервисе 1С:Сверка 2.0 см. на Портале 1С:ИТС по ссылке portal.1c.ru/applications/1C-Sverka.

При этом в «1С:Бухгалтерии 8» по-прежнему остаются другие механизмы сверки расчетов с контрагентами.

На сайте buh.ru см. подробнее:

- [об акте сверки взаимных расчетов, в том числе в электронном виде;](#)
- [о сверке данных учета НДС.](#)

Подключение к сервису 1С:Сверка 2.0

При обновлении на версию 3.0.158 в «1С:Бухгалтерии 8» на начальной странице появляется баннер, предлагающий подключить сервис 1С:Сверка 2.0. Такой же баннер выводится в списке задач бухгалтера, в списке контрагентов и в списке актов сверки.

Помимо этого, в полном интерфейсе сервис 1С:Сверка 2.0 доступен из раздела *Администрирование* по ссылке 1С:Сверка 2.0. В простом интерфейсе — раздел *Настройки — Организация — Другие настройки — Администрирование — 1С:Сверка 2.0*.

рис. Д. Полукина



Для подключения к сервису в форме 1С:Сверка 2.0 достаточно нажать на кнопку *Включить* (рис. 1). При этом автоматически запускается регистрация в сервисе организаций, учет по которым ведется в информационной базе.

После завершения регистрации организаций в сервисе выводится сообщение о количестве подключенных организаций.

Перейдя по соответствующей ссылке, можно просмотреть список организаций, зарегистрированных в сервисе, учет по которым ведется в информационной базе, а в случае неподключения какой-либо организации — причину такого отказа.

При этом сразу же запускается сверка по всем организациям, учет по которым ведется в информационной базе, и по всем контрагентам, зарегистрированным в сервисе (в том числе учет по которым ведется в других информационных базах). Обнаруженные расхождения

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» по акту сверки проконтролировать наличие надлежаще оформленных документов.

buh.ru/kontrol



01:04

Видео к статье:

В предлагаемом ролике демонстрируется, как в программе «1С:Бухгалтерия 8» контролировать наличие чеков от самозанятых.

buh.ru/samozan

01:44

можно проанализировать, перейдя по ссылке *Сверка документов с контрагентами* в одноименный отчет.

Сверка документов с контрагентами

Отчет *Сверка документов с контрагентами* доступен:

- в полном интерфейсе — по ссылке *Сверка документов с контрагентами* из раздела *Продажи* либо из раздела *Покупки (Расчеты с контрагентами)*. Также отчет доступен из раздела *Отчеты — Анализ учета — Сверка документов с контрагентами*;
- в полном интерфейсе — в разделе *Контрагенты — Основное — Отчеты — Сверка документов с контрагентами*.

В панели быстрых отборов можно указать период сверки, организацию и конкретного контрагента, после чего сформировать отчет.

В соответствии с указанными параметрами сервис *1С:Сверка 2.0* получает данные о счетах-фактурах, первичных и банковских документах, а затем сверяет их по датам, номерам, суммам и НДС.

Если расхождения отсутствуют, то выводится отчет с пустой таблицей.

Если расхождения выявлены, то они группируются по блокам (рис. 2):

- *Не отражено организацией*;
- *Не отражено контрагентом*;
- *Различаются реквизиты*.

Внутри каждого блока расхождения группируются по документам программы (поступление, реализация, поступление и списание с расчетного счета).

Например, отчет, представленный на рисунке 2, выявляет следующие расхождения:

- организацией не отражено поступление от поставщика от 14.08.2024 на сумму 258 000 руб. (в т. ч. НДС 43 000 руб.);
- контрагентом не отражена оплата от организации от 01.08.2024 на сумму 258 000 руб.;
- при отражении оплаты, поступившей от контрагента 15.07.2024 в сумме 1 800 000 руб., у организации и контрагента указаны разные номера платежного поручения;

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, как в программе «1С:Бухгалтерия 8» быстро свериться с контрагентом через сервис *1С:Сверка 2.0*.

buh.ru/1csverka_2

02:34

- при регистрации документа реализации по акту № 14 от 15.07.2024 в учете организации отражена сумма 1 800 000 руб. (в т. ч. НДС 300 000 руб.), в то время как в учете контрагента отражено поступление на сумму 2 160 000 руб. (в т. ч. НДС 360 000 руб.).

Если ошибка в реквизитах выявлена на стороне организации, ее можно быстро устранить, перейдя в соответствующий документ напрямую из отчета.

После проведения исправленного документа и при переформировании отчета устраненные расхождения из таблицы исчезают.

Сверка документов в режиме реального времени

Если для пользователя важно следить за расхождениями в режиме реального времени, то в программе достаточно подключить оповещения (иначе — систему взаимодействия или сервис *1С:Диалог*, см. 1cdialog.com/ru/pricing).

Сделать это можно прямо из формы *1С:Сверка 2.0*, нажав кнопку *Включить* из блока настроек *Включите оповещения о расхождениях* (см. рис. 1).

Также включить оповещения можно из раздела *Администрирование — Интернет-поддержка и сервисы — Обсуждения*.

При регистрации информационной базы в системе взаимодействия потребуется указать адрес электронной почты, куда поступит код подтверждения. Данный код следует ввести в форму регистрации. После успеш-

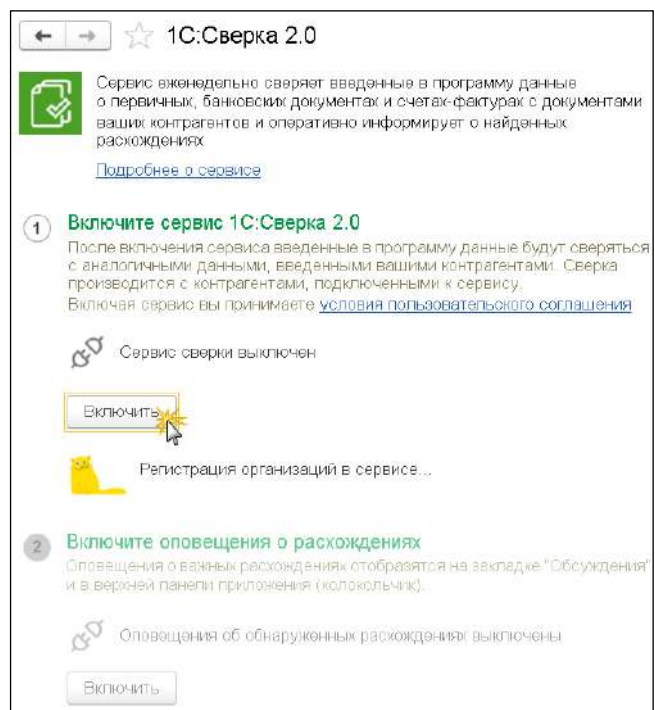


Рис. 1. Подключение к сервису «1С:Сверка 2.0» и регистрация организаций в сервисе

Сверка документов с контрагентами

Период: 01.04.2024 — 30.09.2024 Контрагент: ТЕРРАРИУМ ЗАО Организация: СИСТЕМА АО

Сформировать Показать настройки Печать

Данные отчета получены из сервиса 1С:Сверка 2.0 16.08.2024 12:31:25

Сверено 4 документа: не отражено организацией (1), не отражено контрагентом (1), с различающимися реквизитами (2)

Включить оповещения Не включать ?

АО "СИСТЕМА"
Сверка документов с контрагентами за Апрель 2024 г. - Сентябрь 2024 г.

Результат сверки	Номер	Дата	Номер СФ	Дата СФ	Вид операции	Сумма	НДС
Не отражено организацией (1)							
<Поступление 1 от 14.08.2024>							
СИСТЕМА АО По данным организации							
ТЕРРАРИУМ ЗАО По данным контрагента	1	14.08.2024	1	14.08.2024	Реализация	258 000,00	43 000,00
Не отражено контрагентом (1)							
Списание с расчетного счета СИ00-000001 от 01.08.2024 12:00:00							
СИСТЕМА АО По данным организации	114	01.08.2024			Оплата поставщику	258 000,00	
ТЕРРАРИУМ ЗАО По данным контрагента							
Различаются реквизиты (2)							
Поступление на расчетный счет СИ00-000001 от 15.07.2024 12:00:01							
СИСТЕМА АО По данным организации	505	15.07.2024			Оплата от покупателя	1 800 000,00	
ТЕРРАРИУМ ЗАО По данным контрагента	50	15.07.2024			Оплата поставщику	1 800 000,00	
Реализация (акт, накладная, УПД) СИ00-000014 от 15.07.2024 12:00:00							
СИСТЕМА АО По данным организации	14	15.07.2024	14	15.07.2024	Реализация	1 800 000,00	300 000,00
ТЕРРАРИУМ ЗАО По данным контрагента	14	15.07.2024	14	15.07.2024	Поступление	2 160 000,00	360 000,00

Рис. 2. Сверка документов с контрагентами

ного подключения оповещений в панели разделов программы появляется закладка *Обсуждения*.

При обнаружении сервисом 1С:Сверка 2.0 расхождений в программе будут всплывать соответствующие уведомления, при этом на закладке *Обсуждения* появится индикатор нового оповещения в виде красного кружка.

Кликнув по уведомлению или перейдя на закладку *Обсуждения*, можно получить информацию о расхождениях (рис. 3). По гиперссылке *Подробнее* осуществляется переход к отчету *Сверка документов с контрагентами*.

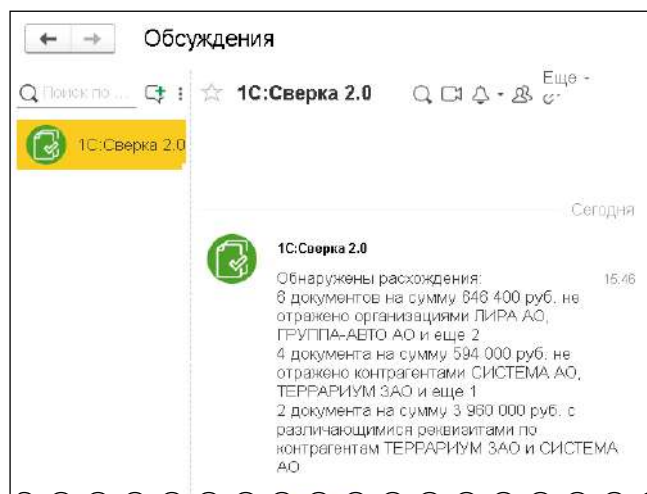


Рис. 3. Оповещения о расхождениях в документах с контрагентами

В заключение отметим, что автоматическая сверка документов позволяет снизить ошибки при вводе первичных документов и, как следствие, снизить риск представления деклараций по НДС и другой отчетности с искажениями.

При этом не нужно договариваться с контрагентом об обмене документами, поскольку процесс получения данных и сверка происходят автоматически. Проводить сверку и вносить корректировки можно в любой удобный момент, не дожидаясь окончания месяца или квартала. При подключении оповещений программа сама будет информировать пользователя о расхождениях в случае их обнаружения. В то же время сервис эффективен только тогда, когда к нему подключено большинство контрагентов организации.



1С:ИТС

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

От редакции. Приглашаем на осенний Единый семинар (ЕС) фирмы «1С» для бухгалтеров и руководителей в среду, 9 октября 2024 года. Эксперты 1С, в частности, расскажут о новых возможностях «1С:Бухгалтерии 8», в том числе о сервисе 1С:Сверка 2.0, а также о требованиях ФНС в Календаре отчетности и др. Подробная информация и регистрация — на сайте es.1c.ru. Участие бесплатное.

Как в «1С:Бухгалтерии 8» работать с акцизами

В программе «1С:Бухгалтерия 8» реализована новая функциональность для работы с акцизами и подакцизными товарами. Поддерживается возможность в соответствии с НК РФ начислять акцизы: при реализации на внутреннем рынке произведенных подакцизных товаров; при импорте подакцизных товаров из стран, не входящих в ЕАЭС (Евразийский экономический союз); при импорте из стран, входящих в ЕАЭС, подакцизных товаров, не относящихся к маркируемым. В «1С:Бухгалтерии 8 КОРП» функционал работы с акцизами доступен начиная с версии 3.0.156, в «1С:Бухгалтерии 8» — начиная с версии 3.0.159. В предлагаемой статье эксперты 1С на примере «1С:Бухгалтерии 8 КОРП» рассказывают, как отражать реализацию на внутреннем рынке произведенных подакцизных товаров (сахаросодержащих напитков) в условиях единого налогового счета (ЕНС).

Реализация на территории РФ организациями или индивидуальными предпринимателями произведенных ими подакцизных товаров (за исключением операций по реализации, указанных в статье 183 НК РФ) является объектом обложения акцизами (пп. 1 п. 1 ст. 182, п. 1 ст. 179 НК РФ).

Датой реализации (передачи) подакцизных товаров, соответственно, датой определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) этих товаров покупателю (п. 2 ст. 195 НК РФ).

Налоговая база при реализации произведенных подакцизных товаров определяется отдельно по каждому виду реализуемого подакцизного товара в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок (п.п. 1, 2 ст. 187, п. 1 ст. 190 НК РФ):

- как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении — по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения);
- как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров без учета акциза и налога на добавленную стоимость (НДС) — по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки;
- как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении для исчисления акциза при применении твердой (специфической) налоговой ставки и как расчетная стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен для исчисления акциза при применении адвалорной (в процентах) налоговой ставки — по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок.

Сумма акциза исчисляется отдельно по каждому виду подакцизного товара как произведение налоговой

рис. Д. Полукина



ставки и налоговой базы и предъявляется к уплате покупателю (п.п. 1–4 ст. 194, п. 1 ст. 198 НК РФ). Если налогоплательщик не ведет отдельный учет налоговой базы в отношении подакцизных товаров, облагаемых по разным ставкам, сумма акциза определяется исходя из максимальной из применяемых налогоплательщиком налоговой ставки от единой налоговой базы по всем облагаемым акцизом операциям (п. 7 ст. 194 НК РФ).

В расчетных документах, первичных учетных документах (накладной на отпуск продукции) и счете-фактуре соответствующая сумма акциза выделяется отдельной строкой (п. 2 ст. 198 НК РФ).

В общем случае по операциям, признаваемым объектом налогообложения акцизами, налогоплательщики обязаны представлять в ИФНС налоговые декларации не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором осуществлялись такие операции (п. 5 ст. 204 НК РФ). По некоторым операциям с подакцизными товарами предусмотрены особые сроки подачи декларации (п.п. 5, 5.1 ст. 204 НК РФ).

Бухгалтерский учет

Выручка от продажи собственной продукции учитывается в составе доходов от обычных видов деятельности в сумме, установленной договором купли-продажи, на

дату перехода права собственности на продукцию к покупателю (п.п. 6, п. 6.1 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н).

В бухгалтерской отчетности выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг отражается за вычетом НДС, акцизов и т. п. налогов и обязательных платежей (п. 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций», утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н).

Бухгалтерские проводки по отражению на счетах бухгалтерского учета операций при реализации подакцизных товаров на внутреннем рынке приведены в таблице 1.

Таблица 1

Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции
62	90.1	Признан доход от реализации подакцизных товаров
90.4	68 (Акциз)	Начислен акциз с реализации подакцизных товаров
90.3	68 (НДС)	Начислен НДС с реализации

Налоговый учет

Суммы акциза, исчисленные производителем при реализации подакцизных товаров (за исключением реализации на безвозмездной основе) и предъявленные покупателю, относятся на стоимость реализованных подакцизных товаров с учетом положений главы 25 НК РФ (п. 1 ст. 199 НК РФ).

Соответственно, в расходы они не включаются на основании пункта 19 статьи 270 НК РФ (письма Минфина России от 16.02.2024 № 03-03-06/1/13809, от 11.07.2023 № 03-03-06/1/64679).

Выручка от реализации товаров включается в состав доходов в сумме, установленной договором и причитающейся к получению от заказчика, за исключением сумм налогов, предъявленных в соответствии с НК РФ покупателю (пп. 1 п. 1, абз. 5 п. 1 ст. 248, п.п. 1, 2 ст. 249 НК РФ). Соответственно, в доходах по налогу на прибыль суммы акцизов не учитываются.

Отражение в «1С:Бухгалтерии 8» реализации подакцизных товаров на внутреннем рынке

Начисление акцизов отражается документом реализации подакцизных товаров *Реализация (акт, накладная УПД)*. Для переноса на единый налоговый счет задолженности по уплате начисленных сумм акциза используется документ *Корректировка ЕНС* с видом операции *Начисление налога*.

Обратите внимание, на дату подписания номера в печать функционал по начислению акцизов доступен только в отношении:

- реализации подакцизных товаров производителем;
- импорта подакцизных товаров из стран, не входящих в ЕАЭС;
- импорта из стран ЕАЭС подакцизных товаров, не относящихся к маркируемым.

Рассмотрим порядок отражения операций при реализации произведенных подакцизных товаров на внутреннем рынке в «1С:Бухгалтерии 8 КОРП».



Пример

Организация ООО «Орион» (поставщик) по договору поставки реализует ООО «Чайка» (покупатель) произведенные собственными силами подакцизные товары (напиток сахаросодержащий «Лимон-лайм») на общую сумму 60 000,00 руб. (в т. ч. НДС 20 % — 10 000,00 руб.). В соответствии с учетной политикой ООО «Орион» организация использует общую систему налогообложения, применяет метод начисления и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Последовательность операций приведена в таблице 2 на [стр. 15](#).

ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЕ НАСТРОЙКИ

Настройка функциональности выполняется в форме *Функциональность программы* (раздел *Главное*), рис. 1.

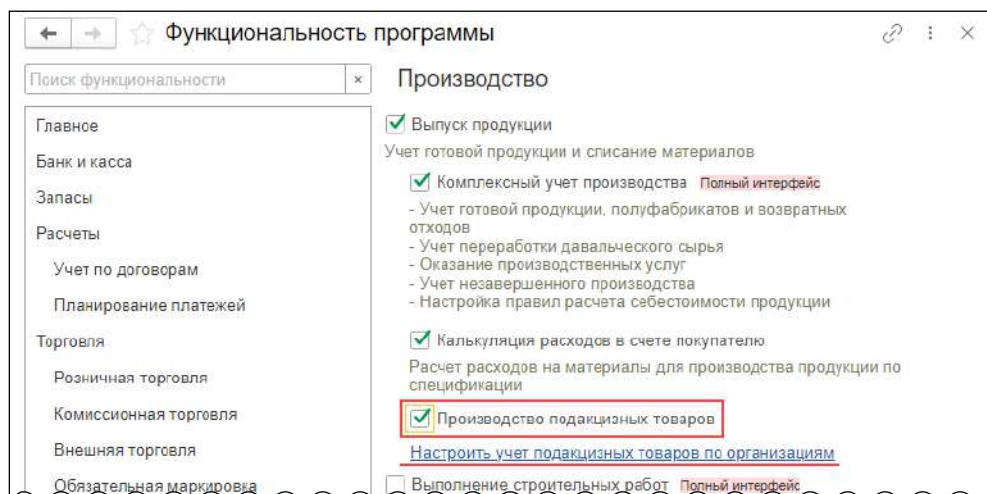


Рис. 1

Таблица 2

№ п/п	Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ 1С	Пакет документов
1		Предварительные настройки					
1.1	01.01.2024	Настройка функциональности программы	---	---	---	---	■ Положение об учетной политике
1.2	01.01.2024	Настройка налогов и отчетов	---	---	---	---	■ Положение об учетной политике
2		Реализация товаров					
2.1	01.08.2024	Учтена выручка от реализации товаров	62.01 БУ НУ ---	90.01.1 БУ ---	60 000,00 60 000,00 43 000,00		
2.2	01.08.2024	Начислен НДС с реализации	90.03 БУ	68.02 БУ	10 000,00	Реализация (акт, накладная, УПД)	↑ Товарная накладная (ТОРГ-12)
2.3	01.08.2024	Начислен акциз с реализации подакцизных товаров	90.04 БУ	68.03 БУ	7 000,00		
2.4	01.08.2024	Списана себестоимость реализованных товаров	90.02.1 БУ НУ	41.01 БУ НУ	35 000,00 35 000,00		
2.5	01.08.2024	Выставлен счет-фактура на реализацию	---	---	60 000,00	Счет-фактура выданный → Реализация (акт, накладная, УПД)	↑ Счет-фактура
3		Перенос задолженности по акцизам на ЕНС					
3.1	28.09.2024	Перенесена задолженность по уплате начисленной суммы акциза на ЕНС	68.03 БУ	68.90 БУ	7 000,00	Корректировка ЕНС	↑ Бухгалтерская отчетность

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.

На закладке *Производство* должен быть установлен флаг *Производство подакцизных товаров*.

Кроме того, следует выполнить настройку акцизов в форме *Настройки налогов и отчетов* (раздел *Главное — Налоги и отчеты*), рис. 2.

В левом окне формы *Настройки налогов и отчетов* по ссылке *Все налоги и отчеты* следует открыть весь список и выбрать *Акцизы*. Либо можно перейти по ссылке в строке *Настроить учет подакцизных товаров по организации* в форме *Функциональность программы* (см. рис. 1).

На закладке *Акцизы* в колонке *Подакцизный товар* нужно выбрать вид подакцизного товара и установить флаг в колонке слева.

В колонке *Способ получения товара* следует выбрать значение *Производство*. В колонке *Особые условия по акцизам* необходимо проверить выводимую информацию и при необходимости изменить ее.

РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ

Учет выручки от реализации товаров, начисление НДС с реализации и акциза с реализации подакцизных

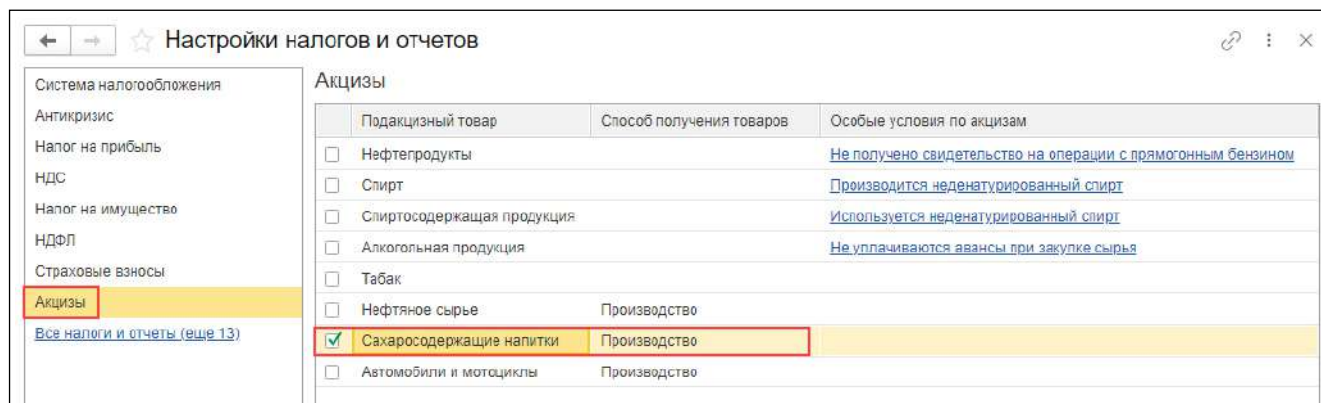


Рис. 2

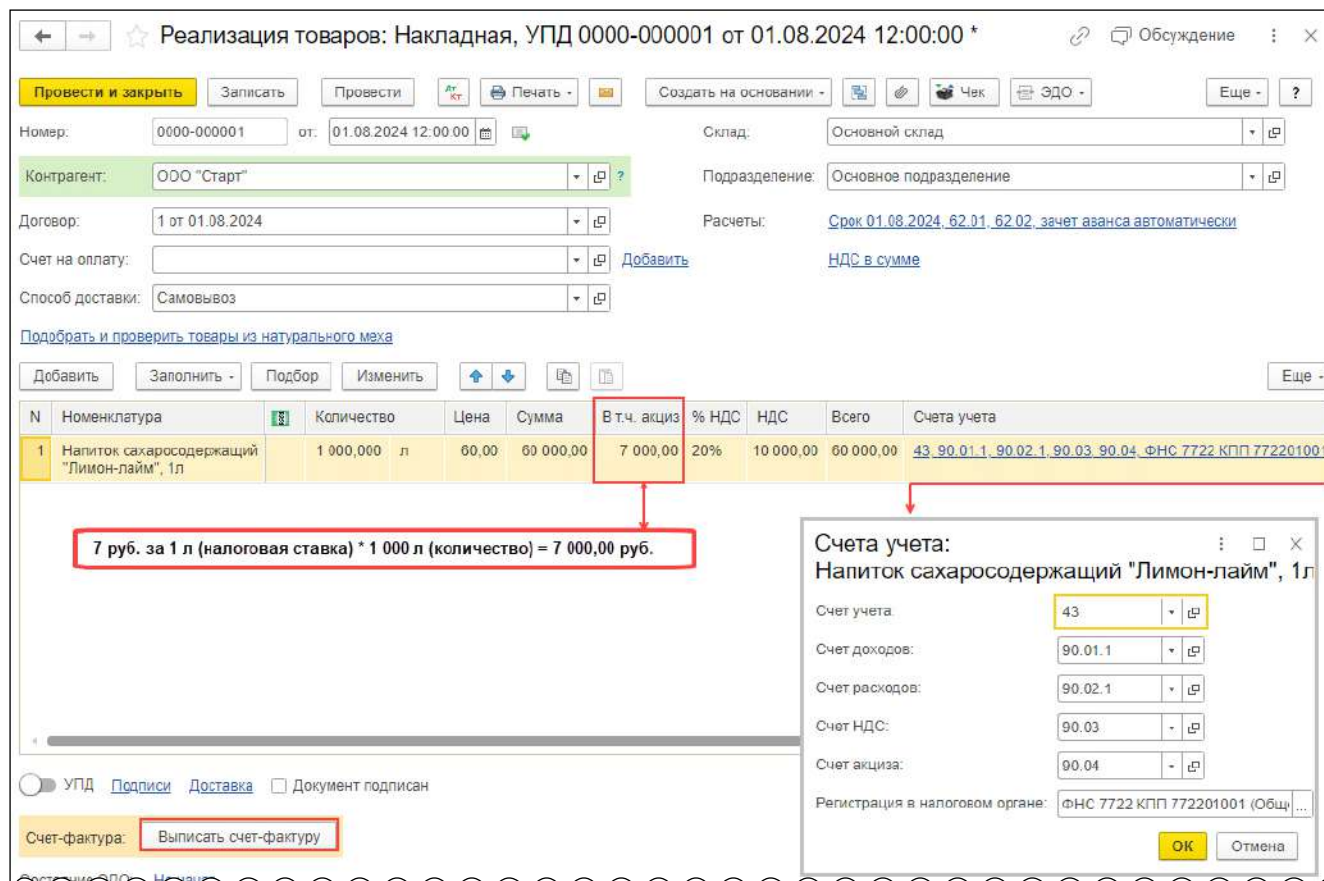


Рис. 3

товаров, а также списание себестоимости реализованных товаров выполняются с помощью документа *Реализация (акт, накладная, УПД)* (рис. 3) (раздел *Продажи*) по кнопке *Реализация*, вид операции документа *Товары (накладная, УПД)*.

Для заполнения документа *Реализация (акт, накладная, УПД)* в шапке необходимо указать контрагента, договор, склад и подразделение, выбрав нужные значения из соответствующих справочников.

По ссылке в поле *Расчеты* можно настроить способ зачета аванса:

- *Автоматически* (устанавливается по умолчанию);
- *По документу*;
- *Не зачитывать*.

По кнопке *Добавить* следует заполнить табличную часть документа.

В колонке *Номенклатура* следует выбрать из одноименного справочника реализуемую продукцию с видом номенклатуры, который относится к подакцизным товарам (в Примере — «Сахаросодержащие напитки»). В карточке номенклатуры в подразделе *Акцизы* в поле *Подакцизный товар* должен быть выбран вид подакцизного товара с нужным кодом.

Затем следует заполнить колонки *Количество*, *Цена* и *% НДС*, при этом колонки *Сумма*, *НДС*, *Всего* заполнятся автоматически.

В колонке *В т. ч. акциз* следует проверить автоматически исчисленную сумму акциза.

По ссылке в колонке *Счета учета* можно открыть одноименную форму, чтобы проверить корректность заполнения счетов учета реализуемой продукции, доходов, расходов, НДС и акциза.

В поле *Регистрация в налоговом органе* следует проверить наименование налогового органа, автоматически установленного программой, для уплаты акциза по месту производства (в случае необходимости — выбрать другой налоговый орган).

Затем следует нажать кнопку *Провести*.

По кнопке *ДтКт* можно посмотреть результат проведения документа:

- Дебет 90.02.1 Кредит 43** — на себестоимость подакцизного товара (35 000 руб.);
- Дебет 62.01 Кредит 90.01.1** — на сумму выручки от реализации подакцизного товара (60 000 руб.);

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» начислить акцизы при реализации произведенных подакцизных товаров.

buh.ru/ak_1



▶ 02:25

Рис. 4

Дебет 90.03 Кредит 68.02

— на сумму начисленного НДС при реализации подакцизного товара (10 000 руб.);

Дебет 90.04 Кредит 68.03

— на сумму начисленного акциза при реализации подакцизного товара (7 000 руб.).

В данном Примере в налоговом учете суммы не отличаются. На счетах 90.03 «Налог на добавленную стоимость», 68.02 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость», 90.04 «Акцизы» и 68.03 «Расчеты по акцизам» налоговый учет не поддерживается.

Счет-фактура регистрируется из формы документа *Реализация (акт, накладная, УПД)* по кнопке *Выписать счет-фактуру* (см. рис. 3) или, если выставляется универсальный передаточный документ (УПД) со статусом «1», создается автоматически при проведении документа реализации.

При этом нужно предварительно переместить переключатель *УПД* в положение *Включено*. Документ *Счет-фактура выданный* не формирует проводок.

ПЕРЕНОС ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО АКЦИЗАМ НА ЕНС

Перенос задолженности по уплате начисленной суммы акциза на ЕНС отражается документом *Корректировка ЕНС* с видом *Начисление налога* (рис. 4) (раздел *Операции*) по кнопке *Создать*.

Документ следует заполнить следующим образом:

- в поле *от* указать крайний срок уплаты акциза, установленный НК РФ. При реализации произведенных подакцизных товаров уплата акциза производится не позднее 28-го числа следующего месяца (ст. 192, п.п. 3, 3.4 ст. 204 НК РФ). Если 28-е число выпадет на нерабочий день, выходной или нерабочий праздничный день, акциз нужно заплатить не позднее следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ);
- в поле *Вид операции* выбрать значение *Начисление налога*;

- в поле *Сумма* указать сумму начисленного акциза;
 - в поле *Налог* выбрать налог с кодом КБК, относящимся к подакцизному товару, с реализации которого он уплачивается;
 - в поле *Счет налога* ввести счет 68.03;
 - в поле *Вид платежа в бюджет* выбрать значение *Налог (взносы): начислено (уплачено)*;
 - в соответствующих полях выбрать уровень бюджета и основание для начисления акциза на ЕНС.
- Затем следует нажать кнопку *Провести*.

По кнопке *ДтКт* можно посмотреть результат проведения документа:

Дебет 68.03 Кредит 68.90

— на сумму задолженности по акцизу, отраженной на ЕНС (7 000 руб.).

**1С:ИТС**

В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» см. также об отражении в «1С:Бухгалтерии 8 КОРП» акцизов при ввозе подакцизных товаров из стран, не входящих в ЕАЭС, по ссылке its.1c.ru/db/hoosn/content/1059/hdoc; акцизов при ввозе подакцизных немаркируемых товаров из стран ЕАЭС — по ссылке its.1c.ru/db/hoosn/content/1060/hdoc. Информацию об обновлениях программных продуктов 1С см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/updinfo. ■

От редакции. Приглашаем на осенний Единый семинар (ЕС) фирмы «1С» для бухгалтеров и руководителей в среду, 9 октября 2024 года. Эксперты 1С, в частности, расскажут о новых возможностях «1С:Бухгалтерии 8», в том числе о работе с акцизами в «1С:Бухгалтерии 8», а также о сервисе 1С:Сверка 2.0, требованиях ФНС в Календаре отчетности и др. Подробная информация и регистрация на ЕС — на сайте es.1c.ru. Участие бесплатное. О работе с сервисом 1С:Сверка 2.0 см. на стр. 10.

НДС в 1С по необлагаемым операциям: Раздел 7 декларации и реестр документов

Операции, которые не облагаются НДС или освобождены от налога, должны указываться в Разделе 7 декларации по НДС. Если налогоплательщик получает от ИФНС требования о представлении пояснений (документов) для подтверждения применения льготы по НДС, в ответ на указанное требование вместо пакета подтверждающих льготу документов можно представить в электронном виде реестр документов, который подтверждает обоснованность применения налоговых льгот с учетом кодов операций. Эксперты 1С рассказывают, каким образом в «1С:Бухгалтерии 8» учитывать НДС по необлагаемым операциям, заполнять Раздел 7 декларации по налогу и реестр подтверждающих документов.

Нормативное регулирование

Согласно Порядку заполнения налоговой декларации по НДС, утв. приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ (далее — Порядок, Приказ № 558@), Раздел 7 включается в состав налоговой декларации, если в соответствующем налоговом периоде налогоплательщик осуществлял:

- операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения) (ст. 149 НК РФ);
- операции, не признаваемые объектом налогообложения (п. 2 ст. 146 НК РФ);
- операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ (ст.ст. 147 и 148 НК РФ, п. 29 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (Приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014));
- получал суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (п. 1 ст. 154, п. 13 ст. 167 НК РФ).

При заполнении Раздела 7 налоговой декларации в графе 1 указываются коды операций, приведенные в Приложении № 1 к Порядку.

При отражении в графе 1 операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), под соответствующими кодами операций заполняются показатели в графах 2, 3 и 4 по строке 010. При отражении в графе 1 операций, не признаваемых объектом налогообложения, а также операций по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ, под соответствующими кодами операций налогоплательщиком заполняются показатели в графе 2.

рис. Д. Полукина



При этом показатели в графах 3 и 4 не заполняются (в указанных графах ставится прочерк).

Согласно пункту 6 статьи 88 НК РФ при проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган вправе требовать у налогоплательщика представить в течение пяти дней необходимые пояснения об операциях (имуществе), по которым применены налоговые льготы, и (или) истребовать в установленном порядке у этих налогоплательщиков документы, подтверждающие их право на такие налоговые льготы.

В целях повышения эффективности администрирования НДС, при одновременном сокращении объема истребуемых документов, ФНС России в письме от 12.11.2020 № ЕА-4-15/18589 сообщила, что при получении налогоплательщиком требования о представлении пояснений (документов) в соответствии с пунктом 6 статьи 88 НК РФ налогоплательщик имеет возможность в ответ на указанное требование вместо пакета документов, подтверждающих налоговую льготу, представить в электронном виде реестр документов, подтверждающий обоснованность применения налоговых льгот в разрезе кодов операций (далее — Реестр).

При этом следует учитывать, что при применении указанной нормы необходимо принимать во внимание определение понятия «налоговая льгота», данное в пункте 1

статьи 56 НК РФ, согласно которому льготами по налогам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками. В связи с этим действие пункта 6 статьи 88 НК РФ распространяется на те из перечисленных в статье 149 НК РФ основания освобождения от налогообложения, которые по своему характеру отвечают понятию налоговой льготы (п. 14 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33).

На основании информации, содержащейся в представленном налогоплательщиком Реестре документов, налоговый орган в порядке, определенном статьей 93 НК РФ, истребует документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых льгот. Объем подлежащих истребованию документов определяется для каждого кода операции в соответствии с алгоритмом, изложенным в Приложении к письму ФНС России от 12.11.2020 № ЕА-4-15/18589. При этом не менее 50 % от объема документов, подлежащих истребованию, должны подтверждать наиболее крупные суммы операций, по которым применены налоговые льготы. При непредставлении налогоплательщиком Реестра документов или при представлении Реестра документов на бумажном носителе истребование документов производится в полном объеме.

Форма и формат Реестра утверждены приказом ФНС России от 24.05.2021 № ЕД-7-15/513@.



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/taxnds/content/1123/hdoc см. о подробнее о раздельном учете «входного» НДС.

Отражение НДС в «1С:Бухгалтерии 8» по необлагаемым операциям

Порядок учета НДС по необлагаемым операциям, заполнение Раздела 7 декларации и реестра подтверждающих документов в «1С:Бухгалтерии 8» рассмотрим на примере.



Пример

Организация ООО «ТФ-Мега», применяющая общую систему налогообложения, в I квартале 2024 года осуществила следующие операции:

- приобрела для перепродажи оправы для корректирующих очков и солнцезащитные очки на сумму 513 900,00 руб. (в т. ч. НДС 20 % — 38 400,00 руб.), воспользовавшись услугой по доставке стоимостью 36 000,00 руб. (в т. ч. НДС 20 % — 6 000,00 руб.);
- реализовала на территории РФ оправы для корректирующих очков на сумму 200 800,00 руб. (НДС не облагается, согласно пп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- оказала рекламные услуги иностранному партнеру на сумму 10 000,00 CNY (НДС не облагается, согласно пп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ);
- реализовала на территории РФ солнцезащитные очки на сумму 259 200,00 руб. (в т. ч. НДС 20 % — 43 200,00 руб.);
- арендовала в I квартале 2024 года офисное помещение за 180 000,00 руб. (в т. ч. НДС 20 % — 30 000,00 руб.).

Для упрощения примера расчеты между контрагентами не приводятся. Последовательность операций приведена в таблице.

Таблица

№ п/п	Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ 1С	Регистр НДС	Пакет документов
1		Настройка программы						
2		Учет поступления товаров						
2.1	15.01.2024	Учет поступивших товаров	41.01	60.01	475 500,00	Поступление (акт, накладная, УПД)	+ НДС предъявленный + Раздельный учет НДС	↓ Товарная накладная (или универсальный передаточный документ (УПД))
2.2	15.01.2024	Учет входного НДС по товарам	19.03// Принимается к вычету	60.01	38 400,00			
2.3	15.01.2024	Регистрация полученного счета-фактуры по товарам	---	---	513 900,00	Счет-фактура полученный → Поступление (акт, накладная, УПД)	~ Журнал учета счетов-фактур	↓ Счет-фактура (или УПД)
2.4	15.01.2024	Учет услуги по доставке товаров	41.01	60.01	30 000,00			
2.5	15.01.2024	Учет входного НДС по доставке товаров, принимаемого к вычету	19.04// Принимается к вычету	60.01	2 690,02			
2.6	15.01.2024	Учет входного НДС по доставке, включаемого в стоимость услуги	19.04// Учитывается в стоимости	60.01	3 309,98	Поступление (акт, накладная, УПД)	+ НДС предъявленный + Раздельный учет НДС	↓ Товарная накладная (или УПД)
2.7	15.01.2024	Учет входного НДС по доставке в стоимости товаров, освобождаемых от НДС	41.01	19.04// Учитывается в стоимости	3 309,98			

№ п/п	Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ 1С	Регистр НДС	Пакет документов
2.8	15.01.2024	Регистрация полученного счета-фактуры по доставке	---	---	36 000,00	Счет-фактура полученный → Поступление (акт, накладная, УПД)	~ Журнал учета счетов-фактур	↓ Счет-фактура (или УПД)
3 Учет операций по реализации товаров и услуг								
3.1	30.01.2024	Отгрузка оправ для корректирующих очков покупателю ООО «Торговый дом»	62.01	90.01.1	117 600,00		~ НДС Продажи + Не облагаемые НДС операции	↑ Товарная накладная (или УПД)
3.2	30.01.2024	Списание себестоимости проданных товаров	90.02.1	41.01	102 083,02	Реализация (акт, накладная, УПД)	- Раздельный учет НДС ~ Документы по не облагаемым НДС операциям	↑ Транспортная накладная
3.3	26.02.2024	Отгрузка оправ для корректирующих очков покупателю ООО «Стиль»	62.01	90.01.1	83 200,00		~ НДС Продажи + Не облагаемые НДС операции	↑ Товарная накладная (или УПД)
3.4	26.02.2024	Списание себестоимости проданных товаров	90.02.1	41.01	77 723,12	Реализация (акт, накладная, УПД)	- Раздельный учет НДС ~ Документы по не облагаемым НДС операциям	↑ Транспортная накладная
3.5	15.03.2024	Оказание рекламной услуги иностранному заказчику Cedar Holdings Group	62.01	90.01.1	127 151,00 (10 000,00 CNY)	Реализация (акт, накладная, УПД)	~ НДС Продажи + Не облагаемые НДС операции	↑ Акт оказания услуг (или УПД)
3.6	20.03.2024	Отгрузка солнцезащитных очков покупателю ООО «Стиль»	62.01	90.01.1	259 200,00		~ НДС Продажи	↑ Товарная накладная (или УПД)
3.7	20.03.2024	Начисление НДС	90.03	68.02	43 200,00	Реализация (акт, накладная, УПД)	- Раздельный учет НДС	↑ Транспортная накладная
3.8	26.03.2024	Списание себестоимости проданных товаров	90.02.1	41.01	205 450,08			
3.9	26.03.2024	Оформление счета-фактуры на отгрузку	---	---	259 200,00	Счет-фактура выданный → Реализация (акт, накладная, УПД)	~ Журнал учета счетов-фактур	↑ Счет-фактура выданный (или УПД) ■ Книга продаж
4 Учет услуги по аренде								
4.1	31.03.2024	Услуга по аренде помещения за I квартал 2024 года	26	60.01	150 000,00		+ - НДС предъявленный;	↓ Акт (или УПД) арендодателя
4.2	31.03.2024	Учет входного НДС по аренде за I квартал 2024 года	19.04// Распределяется	60.01	30 000,00	Поступление (акт, накладная, УПД)	+ Раздельный учет НДС	
4.3	31.03.2024	Регистрация счета-фактуры арендодателя за I квартал 2024 года	---	---	180 000,00	Счет-фактура полученный → Поступление (акт, накладная, УПД)	~ Журнал учета счетов-фактур	↓ Счет-фактура (или УПД) арендодателя
5 Формирование налоговой отчетности								
5.1	31.03.2024	Учет суммы входного НДС по аренде, подлежащей вычету	19.04// Принимается к вычету	19.04// Распределяется	18 925,47		+ НДС предъявленный	■ Бухгалтерская справка
5.2	31.03.2024	Учет суммы входного НДС по аренде, включаемой в стоимость	19.04// Учитывается в стоимости	19.04// Распределяется	11 074,53	Распределение НДС	+ Не облагаемые НДС операции - Раздельный учет НДС	

№ п/п	Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ 1С	Регистр НДС	Пакет документов
5.3	31.03.2024	Предъявление к вычету суммы входного НДС по приобретенным товарам	68.02	19.03// Принимается к вычету	38 400,00			↓ Счет-фактура (или УПД) арендодателя
5.4	31.03.2024	Предъявление к вычету суммы входного НДС по доставке	68.02	19.04// Принимается к вычету	2 690,02	Формирование записей книги покупок	~ НДС Покупки — НДС предъявленный	↓ Акт (или УПД) арендодателя
5.5	31.03.2024	Предъявление к вычету суммы входного НДС по аренде	68.02	19.04// Принимается к вычету	18 925,47			■ Книга покупок
5.6	31.03.2024	Формирование Раздела 7 декларации по НДС	---	---	---	Формирование записей Раздела 7 декларации по НДС	~ Записи Раздела 7 декларации по НДС — Не облагаемые НДС операции	■ Налоговая декларация по НДС за I квартал 2024 года
5.7	30.04.2024	Формирование реестра подтверждающих документов	---	---	---	---	---	■ Реестр документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот

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.

НАСТРОЙКА ПРОГРАММЫ

Налогоплательщику, осуществляющему операции, облагаемые НДС, и операции, не подлежащие налогообложению, необходимо выполнить соответствующие настройки программы.

На закладке *НДС* формы *Учетная политика* (раздел *Главное* — подраздел *Настройки* — *Налоги и отчеты*) нужно установить флаг *Ведется отдельный учет входящего НДС по способам учета*.

В настройках параметров учета (раздел *Администрирование* — подраздел *Настройки программы* — *Параметры учета*), пройдя по гиперссылке *Настройка плана счетов*, в строке *Учет сумм НДС по приобретенным ценностям* необходимо проверить установленное автоматически значение *По контрагентам, счетам-фактурам полученным и способам учета*.

После выполнения настроек в табличной части документов учетной системы *Поступление (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Товары (накладная, УПД)*, а также с видом операции *Товары, услуги, комиссия* на закладке *Товары* появится графа *Способ учета НДС*. В этой графе отражается информация о выбранном способе учета входного НДС, который может принимать значения:

- *Принимается к вычету;*
- *Учитывается в стоимости;*
- *Блокируется до подтверждения 0 %;*
- *Распределяется.*

Для документов учетной системы *Поступление (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Услуги (акт, УПД)* информация о способе учета входного НДС будет отражаться в графе *Счета учета*.

Для того, чтобы в документе *Поступление (акт, накладная, УПД)* значение *Способ учета НДС* заполнялось автоматически, нужно воспользоваться настройкой регистра сведений *Счета учета номенклатуры* (раздел *Справочники* — подраздел *Товары и услуги* — *Номенклатура*).

Для автоматического заполнения в программе «1С:Бухгалтерия 8» Раздела 7 налоговой декларации по НДС и формирования реестра документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот, согласно письму ФНС России от 12.11.2020 № ЕА-4-15/18589, в настройке номенклатуры (раздел *Справочники* — подраздел *Товары и услуги* — *Номенклатура*) для соответствующей номенклатурной позиции в поле *% НДС* необходимо установить значение *Без НДС*.

После этого в открывшемся поле *Код операции* нужно указать код освобождаемой операции в соответствии с Приложением № 1 к Порядку, утв. Приказом № 558@.

Так как в Реестре предусмотрено указание не только кода операции, но еще и вида (группы, направления) необлагаемой операции, то требуемое значение вида (группы, направления) можно ввести, открыв соответствующую форму для выбранного кода операции. Напомним, что указание группы (вида, направления) в отсутствии нормативных разъяснений устанавливается налогоплательщиком самостоятельно, исходя из собственного представления и удобства использования.

Порядок заполнения Раздела 7 налоговой декларации по НДС и необходимость представления Реестра подтверждающих документов зависят от того, является ли данная операция:

- освобождаемой от налогообложения в соответствии со статьей 149 НК РФ;

- не признаваемой объектом налогообложения, согласно пункту 2 статьи 146 НК РФ;
- местом реализации товаров (работ, услуг) не признается территория Российской Федерации в соответствии со статьями 147 и 148 НК РФ.

В связи с этим необходимо в открывшейся форме для соответствующего кода операции проставить флаги:

- в строке *Операция не подлежит налогообложению (ст. 149 НК РФ)* — если данная операция не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ. В этом случае, согласно пункту 44.2 Порядка заполнения Раздела 7 декларации, будут формироваться показатели в графах 3 и 4;
- в строке *Включается в реестр подтверждающих документов* — если операция, не подлежащая налогообложению (освобождаемая от налогообложения) в соответствии с пунктами 2 или 3 статьи 149 НК РФ, подпадает под понятие налоговой льготы с учетом пункта 1 статьи 56 НК РФ и пункта 14 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30.05.2014 № 33. При проставленном флаге данная операция включается в Реестр.

Если осуществляемая операция не облагается НДС в связи с тем, что местом реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) не признается территория РФ в соответствии со статьями 147 и 148 НК РФ, то необходимо указать *Код операции*, согласно Приложению № 1 к порядку заполнения налоговой декларации по НДС, утв. Приказом № 558@ в соответствующем договоре с контрагентом (раздел *Справочники* — подраздел *Покупки и продажи* — справочник *Договоры*).

УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ТОВАРОВ

Поступление товаров от продавца (операции 2.1 «Учет поступивших товаров»; 2.2 «Учет входного НДС») в программе регистрируется с помощью документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Товары (накладная, УПД)* (раздел *Покупки* — подраздел *Покупки*).

После проведения документа в регистр бухгалтерии вводятся следующие бухгалтерские записи:

Дебет 41.01 Кредит 60.01

— на стоимость приобретенных товаров;

Дебет 19.03 Кредит 60.01

— на сумму предъявленного продавцом НДС по товарам, облагаемым НДС.

В регистр накопления НДС *предъявленный* вносится запись с видом движения *Приход* и событием *Предъявлен НДС поставщиком* в разрезе облагаемых и освобождаемых от налогообложения товаров.


Также вносится запись с видом движения *Приход* в регистр *Раздельный учет НДС*.

Для регистрации полученного от продавца счета-фактуры (операция 2.3 «Регистрация полученного счета-фактуры по товарам») необходимо в поля *Счет-фактура №* и *от документа Поступление (акт, накладная, УПД)* внести соответственно номер и дату входящего счета-фак-

туры и нажать кнопку *Зарегистрировать*. При этом автоматически будет создан документ *Счет-фактура полученный*, а в форме документа-основания появится гиперссылка на созданный счет-фактуру.

Если операция была оформлена продавцом с помощью УПД со статусом «1» (счет-фактура и передаточный документ), то необходимо переключатель под табличной частью документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* перевести в положение *УПД*, и тогда документ *Счет-фактура полученный* будет автоматически сформирован после проведения документа *Поступление (акт, накладная, УПД)*.

В этом случае перейти в новый документ *Счет-фактура полученный* можно:

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

Поля документа *Счет-фактура полученный* будут заполнены автоматически на основании сведений из документа *Поступление (акт, накладная, УПД)*.

Кроме того:

- в строке *Документы-основания* будет стоять гиперссылка на соответствующий документ поступления;
- в поле *Получен* проставлена дата регистрации документа *Поступление (акт, накладная, УПД)*, которую при необходимости следует заменить на дату фактического получения счета-фактуры. Если с продавцом заключено соглашение об обмене счетами-фактурами в электронной форме, то в поле будет проставлена дата отправки файла электронного счета-фактуры оператором электронного документооборота (ЭДО), указанная в его подтверждении;
- в поле *Код вида операции* (КВО) 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@);
- 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 результате проведения документа *Счет-фактура полученный* будет внесена запись в регистр сведений *Журнал учета счетов-фактур* для хранения необходимой информации о полученном счете-фактуре.

Отражение услуги по доставке товаров (операции 2.4 «Учет услуги по доставке товаров»; 2.5 «Учет входного НДС по доставке товаров, принимаемого к вычету»; 2.6 «Учет входного НДС по доставке, включаемого в стоимость услуги»; 2.7 «Учет входного НДС по доставке в стоимости товаров, освобождаемых от НДС») в программе

регистрируется с помощью документа *Поступление доп. расходов* (раздел *Покупки* — подраздел *Покупки*), который формируется на основании документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* по кнопке *Создать на основании*.

На закладке *Главное* в соответствующих полях необходимо указать сумму дополнительных расходов на приобретение товаров (стоимость доставки), которая будет автоматически распределена между товарами, ставку и сумму НДС. При этом в поле *Способ распределения* необходимо выбрать способ, в соответствии с которым будет распределяться сумма дополнительных расходов (стоимость доставки товаров), — пропорционально сумме или количеству.

На закладке *Товары* табличная часть заполняется автоматически на основании данных документа поступления товаров.

После проведения документа в регистр бухгалтерии вводятся следующие бухгалтерские записи:

Дебет 41.01 Кредит 60.01

— на стоимость услуги по доставке, включенную в стоимость приобретенных товаров;

Дебет 19.04 с субконто «Включается в стоимость» Кредит 60.01

— на сумму предъявленного перевозчиком НДС, относящуюся к освобождаемым от НДС товарам;

Дебет 19.04 с субконто «Принимается к вычету» Кредит 60.01

— на сумму предъявленного перевозчиком НДС, относящуюся к облагаемым НДС товарам;

Дебет 41.01 Кредит 19.04 с субконто «Включается в стоимость»

— на сумму предъявленного перевозчиком НДС, включенную в стоимость приобретенных освобождаемых от НДС товаров.

В регистр накопления НДС *предъявленный* вносится запись с видом движения *Приход* и событием *Предъявлен НДС поставщиком* в разрезе облагаемых и освобождаемых от налогообложения товаров, а также запись с видом движения *Расход* и событием *НДС включен в стоимость* в отношении освобождаемых от налогообложения товаров.


Также вносится запись с видом движения *Приход* в регистр *Раздельный учет НДС* с отражением распределения суммы НДС, предъявленной перевозчиком, по поступившим облагаемым и освобождаемым от налогообложения товарам.

Для регистрации полученного от продавца счета-фактуры (операция 2.8 «Регистрация полученного счета-фактуры по доставке») необходимо в поля *Счет-фактура №* и *от* документа *Поступление доп. расходов* внести соответственно номер и дату входящего счета-фактуры и нажать кнопку *Зарегистрировать*. При этом автоматически будет создан документ *Счет-фактура полученный*, а в форме документа-основания появится гиперссылка на созданный счет-фактуру.

Если операция была оформлена перевозчиком с помощью УПД со статусом «1» (счет-фактура и передаточный

документ), то необходимо переключатель под табличной частью документа *Поступление доп. расходов* перевести в положение *УПД*, и тогда документ *Счет-фактура полученный* будет автоматически сформирован после проведения документа *Поступление доп. расходов*.

В этом случае перейти в новый документ *Счет-фактура полученный* можно:

- из списка связанных документов  документа *Поступление доп. расходов*;
- по гиперссылке *Все реквизиты* формы *Универсальный передаточный документ*, которая открывается по гиперссылке строки УПД документа *Поступление доп. расходов*.

В результате проведения документа *Счет-фактура полученный* будет внесена запись в регистр сведений *Журнал учета счетов-фактур* для хранения необходимой информации о полученном счете-фактуре.

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Отгрузка оправ для корректирующих очков покупателю ООО «Торговый дом» (операции 3.1 «Отгрузка оправ для корректирующих очков покупателю ООО „Торговый дом“»; 3.2 «Списание себестоимости проданных товаров») в программе регистрируется с помощью документа *Реализация (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Товары (накладная, УПД)* (раздел *Продажи* — подраздел *Продажи*).

В соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 169 НК РФ при совершении операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), счета-фактуры не составляются. Поэтому документ учетной системы *Счет-фактура выданный* не формируется, и, следовательно, кнопка *Выписать счет-фактуру* под табличной частью документа *Реализация (акт, накладная, УПД)* не используется.

После проведения документа в регистр бухгалтерии вводятся следующие бухгалтерские записи:

Дебет 90.02.1 Кредит 41.01

— на себестоимость реализованных оправ для корректирующих очков по каждой номенклатурной позиции;

Дебет 62.01 Кредит 90.01.1

— на продажную стоимость оправ для корректирующих очков по каждой номенклатурной позиции.

В регистр *НДС продажи* вводится запись о стоимости товаров, освобождаемых от налогообложения.

В регистр *Не облагаемые НДС операции* вносится запись с видом движения *Приход* для последующего внесения информации в Раздел 7 декларации по НДС.

Сумма НДС, не подлежащая вычету, — это часть суммы входного НДС, предъявленной транспортной компанией, включенная в стоимость приобретенных не облагаемых НДС товаров.

В регистр *Раздельный учет НДС* вводятся записи с видом движения *Расход*.

В регистр *Документы по необлагаемым операциям* вводятся данные о документах по данной операции для формирования Реестра.

Отгрузка оправ для корректирующих очков покупателю ООО «Стиль» (операции 3.3 «Отгрузка оправ для корректирующих очков покупателю ООО „Стиль“»; 3.4 «Списание себестоимости проданных товаров») в программе регистрируется с помощью документа *Реализация (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Товары (накладная, УПД)* в порядке, аналогичном приведенному для реализации товаров ООО «Торговый дом» (операции 3.1 и 3.2).

Оказание рекламной услуги иностранному заказчику (операция 3.5 «Оказание рекламной услуги иностранному заказчику Cedar Holdings Group») в программе регистрируется с помощью документа *Реализация (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Услуги (акт, УПД)* (раздел *Продажи* — подраздел *Продажи*).

При совершении операций, местом реализации которых не признается территория РФ, счета-фактуры не составляются (письмо Минфина России от 16.04.2012 № 03-07-08/107, от 17.02.2009 № 03-07-08/36). Поэтому документ учетной системы *Счет-фактура выданный* не формируется, и, следовательно, кнопка *Выписать счет-фактуру* под табличной частью документа *Реализация (акт, накладная, УПД)* не используется.

После проведения документа в регистр бухгалтерии вводится бухгалтерская запись:

Дебет 62.21 Кредит 90.01.1

— на стоимость рекламной услуги в размере 127 151,40 руб. (10 000,00 CNY x 12,7151, где 12,7151 — курс CNY, установленный ЦБ РФ на дату оказания услуги, т. е. на 15.03.2024).

В регистр *НДС продажи* вводится запись о стоимости рекламной услуги, оказанной иностранному партнеру.

В регистр *Не облагаемые НДС операции* вносится запись с видом движения *Приход* для последующего внесения записей в Раздел 7 декларации по НДС.

В регистр *Реализация услуг* вводится запись об оказанной услуге.

В регистр *Рублевые суммы документов в валюте* вводится запись о рублевом эквиваленте суммы, отраженной в документе *Реализация (акт, накладная, УПД)* в CNY, причем как для определения выручки от реализации в бухгалтерском и налоговом учете, так и для расчета налоговой базы по НДС.

Поскольку в отношении операций, местом реализации которых не признается территория РФ, Реестр не формируется, то запись в регистр *Документы по необлагаемым операциям* не производится.

Для выполнения операций 3.6 «Отгрузка солнцезащитных очков покупателю ООО „Стиль“»; 3.7 «Начисление НДС»; 3.8 «Списание себестоимости проданных товаров» необходимо создать документ *Реализация (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Товары (накладная, УПД)* (раздел *Продажи* — подраздел *Продажи*).

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

Дебет 90.02.1 Кредит 41.01

— на себестоимость реализованных товаров;

Дебет 62.01 Кредит 90.01.1

— на сумму выручки от реализации товаров;

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 I квартал 2024 года.


В регистр *Раздельный учет НДС* вводятся записи с видом движения *Расход* в отношении сумм НДС, предъявленных при приобретении реализованных товаров и дополнительной услуги по их доставке.

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 3.9 «Оформление счета-фактуры на отгрузку») необходимо нажать на кнопку *Выписать счет-фактуру* внизу документа *Реализация (акт, накладная, УПД)*. 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)* 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 Универсальный 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 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@);
- 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 ЭДО, указанная в его подтверждении.

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

Счет-фактура № 4 от 26.03.2024, выставленный при реализации облагаемых НДС товаров, будет зарегистрирован в книге продаж за I квартал 2024 года.

УЧЕТ УСЛУГИ ПО АРЕНДЕ

В I квартале 2024 года организация ООО «ТФ-Мега» арендовала у ООО «Дельта» офисное помещение.

Оказание услуги по аренде помещения за I квартал 2024 года (операции 4.1 «Услуга по аренде помещения за I квартал 2024 года»; 4.2 «Учет входного НДС по аренде за I квартал 2024 года») регистрируется с помощью документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Услуги (акт)* (раздел *Покупки* — подраздел *Покупки*).

Поскольку услуга по аренде офисного помещения относится ко всей деятельности организации, т. е. и к облагаемым НДС операциям, и к операциям, не подлежащим налогообложению, то сумму предъявленного арендодателем НДС необходимо распределить (п.п. 4 и 4.1 ст. 170 НК РФ). Для этого в документе *Поступление (акт, накладная, УПД)* в графе *Счета учета* табличной части следует установить для способа учета НДС значение *Распределяется*.

После проведения документа будут сформированы бухгалтерские проводки:

Дебет 26 Кредит 60.01

— на стоимость услуги без НДС;

Дебет 19.04 Кредит 60.01

— на сумму НДС, предъявленную арендодателем. При этом у счета 19.04 появляется третье субконто, отражающее способ учета НДС, — *Распределяется*.


В регистр *НДС предъявленный* вводятся записи с видом движения *Приход* с событием *Предъявлен НДС поставщиком* и с видом движения *Расход* с событием *НДС подлежит распределению* на сумму НДС, предъявленную арендодателем и подлежащую распределению.

Одновременно на списанную в регистре *НДС предъявленный* сумму налога вводится запись в регистр *Раздельный учет НДС* с видом движения *Приход*.

Для регистрации полученного от арендодателя счета-фактуры (операция 4.3 «Регистрация счета-фактуры арендодателя за I квартал 2024 года») необходимо в поля *Счет-фактура №* и *от документа Поступление (акт, накладная, УПД)* ввести соответственно номер и дату входящего счета-фактуры и нажать кнопку *Зарегистрировать*. При этом автоматически будет создан документ *Счет-фактура полученный*, а в форме документа-основания появится гиперссылка на созданный счет-фактуру.

Если операция была оформлена арендодателем с помощью УПД со статусом «1» (счет-фактура и передаточный документ), то необходимо переключатель под табличной частью документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* перевести в положение *УПД*, и тогда документ *Счет-фактура полученный* будет автоматически сформирован после проведения документа *Поступление (акт, накладная, УПД)*.

В этом случае перейти в новый документ *Счет-фактура полученный* можно:

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

Поля документа *Счет-фактура полученный* будут заполнены автоматически на основании сведений из документа *Поступление (акт, накладная, УПД)*.

Кроме того:

- в строке *Документы-основания* будет стоять гиперссылка на соответствующий документ поступления;
- в поле *Получен* проставлена дата регистрации документа *Поступление (акт, накладная, УПД)*, которую при необходимости следует заменить на дату фактического получения счета-фактуры. Если с продавцом заключено соглашение об обмене счетами-фактурами в электронной форме, то в поле будет проставлена дата отправки файла электронного счета-фактуры оператором ЭДО, указанная в его подтверждении;
- в поле *Код вида операции* (КВО) 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@);
- 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 результате проведения документа *Счет-фактура полученный* будет внесена запись в регистр сведений *Журнал учета счетов-фактур* для хранения необходимой информации о полученном счете-фактуре.

ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Распределение предъявленной суммы НДС по услуге по аренде (операции 5.1 «Учет суммы входного НДС по аренде, подлежащей вычету»; 5.2 «Учет суммы входного НДС по аренде, включаемой в стоимость») производится документом *Распределение НДС* (раздел *Операции – подраздел Заккрытие периода – гиперссылка Регламентные операции НДС*), рис. 1.

Для расчета пропорции распределения НДС необходимо выполнить команду *Заполнить*.

После выполнения этой команды в программе на закладке *Выручка от реализации* будет автоматически рассчитана сумма выручки (стоимость отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав) от деятельности, облагаемой НДС, и от деятельности, не подлежащей налогообложению (как освобождаемой от налогообложения, так и от той, местом реализации которой не признается территория РФ).

В программе показатели пропорции за I квартал 2024 года будут рассчитаны следующим образом:

- выручка от облагаемой деятельности без учета НДС в размере 343 151,00 руб., в которую для целей распределения НДС в соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ включены: операция по реализации облагаемых НДС товаров в размере 216 000,00 руб., а также операция по реализации работ (услуг), местом реализации которых в соответствии со статьей 148 НК РФ не признается территория РФ (за исключением операций, предусмотренных ст. 149 НК РФ), в размере 127 151,00 руб.;

- выручка от деятельности, не облагаемой НДС, в размере 200 800,00 руб. (117 600,00 руб. + 83 200,00 руб.).

Автоматическое распределение суммы входного НДС согласно рассчитанной пропорции будет отражено на закладке *Распределение* документа *Распределение НДС* (см. рис. 2).

По кнопке *Анализ распределения НДС* документа *Распределение НДС* можно сформировать отчет и при необходимости произвести его печать.

После проведения документа *Распределение НДС* в регистре бухгалтерии будут сделаны следующие записи:

- сумма входного НДС по услуге аренды офисного помещения будет перенесена с кредита счета 19.04 с третьим субконто «Распределяется» в дебет счета 19.04 с третьими субконто «Принимается к вычету» в соответствующей доле, составляющей 18 925,47 руб. (30 000,00 руб. x 343 151,00 руб. / (343 151,00 руб. + 200 800,00 руб.));
- сумма входного НДС по услуге аренды офисного помещения будет перенесена с кредита счета 19.04 с третьим субконто «Распределяется» в дебет счета 19.04 с третьими субконто «Учитывается в стоимости» в соответствующей доле, составляющей 11 074,53 руб. (30 000,00 руб. x 200 800,00 руб. / (343 151,00 руб. + 200 800,00 руб.)).

В регистр *НДС предъявленный* будет введена запись с видом движения *Приход* с событием *НДС распределен* на сумму НДС, предъявленную арендодателем и подлежащую вычету после распределения.

В регистр накопления *Не облагаемые НДС операции* вносится запись с видом движения *Приход*, отражающая сумму НДС, относящуюся к операциям, не подлежащим налогообложению и, следовательно, не принимаемую к налоговому вычету.

В регистр *Раздельный учет НДС* будет внесена запись с видом движения *Расход* на сумму НДС, предъявленную арендодателем.

Рис. 1. Расчет показателей пропорции для распределения НДС

← → ☆ **Распределение НДС (создание) *** [ссылка] [меню] [закрыть]

Провести и закрыть | Записать | Провести | Заполнить | **АТ КТ** | Анализ распределения НДС | [печать] | Еще - ?

Номер: [] от: 31.03.2024 0:00:00 [календарь] [список] Организация: ТФ-Мега ООО [выбор] [ссылка]

Период распределения: 1 Квартал 2024 г. Событие ОС: Распределение НДС [выбор] [ссылка]

Выручка от реализации | **Распределение**

Добавить | [↑] [↓] | Распределить | Еще -

№	Счет-фактура	Всего	Принимается к вычету	Учитывается в стоимости	Вид ценности	Счет НДС	% НДС	Партия	Счет затрат	Субконто
1	ООО "Дельта" Поступление (акт, накладная, УПД) МГ00-000006 от 31.03.2024 23:59:59	сумма без НДС: 150 000,00 НДС: 30 000,00	94 627,37	55 372,63	Прочие работы и услуги	19.04	20%	Поступление (акт, накладная, УПД) МГ00-000006 от 31.03.2024 ...	26	Аренда помещения

Комментарий: []

Рис. 2. Автоматическое распределение суммы входного НДС согласно рассчитанной пропорции

Регистрация в книге покупок полученных счетов-фактур по приобретенным облагаемым НДС товарам, а также по транспортным услугам и услугам аренды помещения за I квартал 2024 года (операция 5.3 «Предъявление к вычету суммы входного НДС по приобретенным товарам»; 5.4 «Предъявление к вычету суммы входного НДС по доставке»; 5.5 «Предъявление к вычету суммы входного НДС по аренде») производится документом *Формирование записей книги покупок* (раздел *Операции* — подраздел *Заккрытие периода — Регламентные операции НДС*) с помощью команды *Создать*.

Данные для книги покупок о суммах налога, предъявляемых к вычету в текущем налоговом периоде, отражаются на закладке *Приобретенные ценности* (рис. 3).

Для заполнения документа *Формирование записей книги покупок* по данным учетной системы целесообразно использовать команду *Заполнить*.

В табличную часть документа будут внесены сведения о суммах НДС, предъявленных продавцами и принимаемых к налоговому вычету:

- по приобретенным для перепродажи товарам, облагаемым НДС, в размере 38 400,00 руб.;
- по приобретенной услуге по доставке закупленных товаров в доле, относящейся к доставке товаров, реализация которых облагается НДС, в размере 2 690,02 руб.;
- по приобретенной услуге по аренде офисного помещения за I квартал 2024 года в доле, расчи-

← → ☆ **Формирование записей книги покупок МГ00-000002 от 31.03.2024 23:59:59 ***

Провести и закрыть | Записать | Провести | **АТ КТ** | Заполнить документ

Номер: МГ00-000002 от: 31.03.2024 23:59:59 [календарь] [список] Организация: ТФ-Мега ООО [выбор] [ссылка]

Предъявлен к вычету НДС 0%

Вычеты НДС

Приобретенные ценности (3) | Полученные авансы | Налоговый агент | Уменьшение стоимости реализации

Добавить | [↑] [↓] | **Заполнить**

№	Поставщик	Документ приобретения	Дата получения СФ	Вид ценности	Код вида оп
1	ООО "Одежда и обувь"	Поступление (акт, накладная, УПД) МГ00-000005 от 15.01.2024 ...	15.01.2024	Товары	01
2	ООО "Транспортная компания"	Поступление доп. расходов МГ00-000002 от 15.01.2024 12:00:03	15.01.2024	Прочие работы и услуги	01
3	ООО "Дельта"	Поступление (акт, накладная, УПД) МГ00-000006 от 31.03.2024 ...	31.03.2024	Прочие работы и услуги	01

Доля вычетов ? За 12 месяцев: 138,92% **За текущий квартал:** 138,92%

НДС начислено: 43 200 НДС начислено: 43 200

НДС к вычету: 60 015,49 НДС к вычету: 60 015,49

Рис. 3. Формирование записей книги покупок за I квартал 2024 года

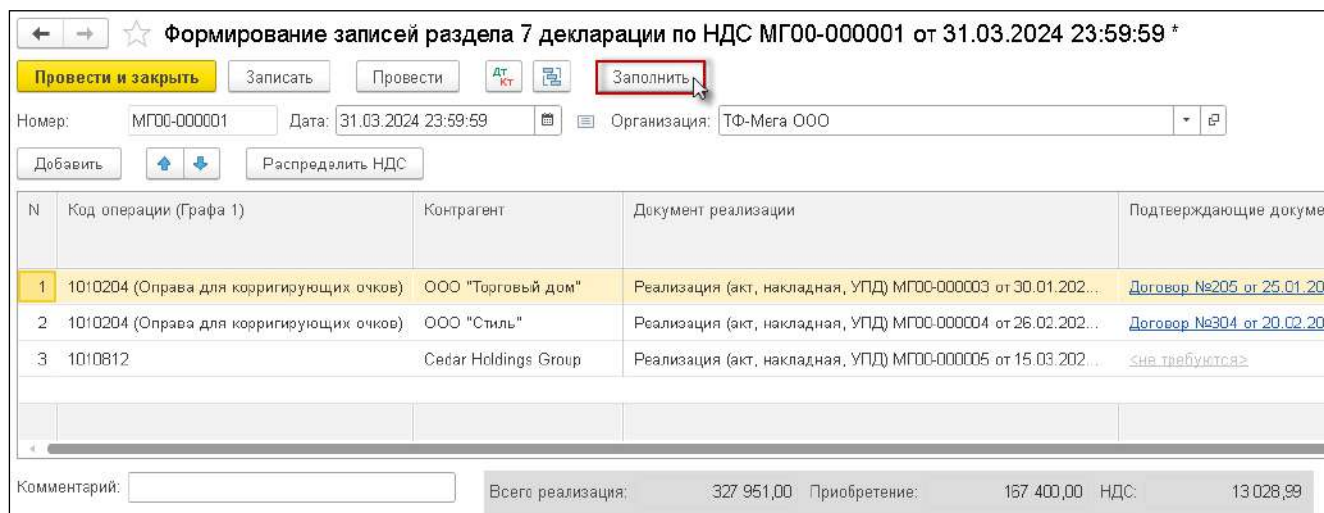


Рис. 4. Формирование записей Раздела 7 декларации по НДС за I квартал 2024 года

танной на основании сформированной пропорции по распределению, в размере 18 925,47 руб.

После проведения документа формируются бухгалтерские проводки:

Дебет 68.02 Кредит 19.03 с третьим субконто «Принимается к вычету»

— на сумму НДС, подлежащую вычету по приобретенным товарам, облагаемым НДС;

Дебет 68.02 Кредит 19.04 с третьим субконто «Принимается к вычету»

— на сумму НДС, подлежащую вычету по приобретенным услугам по доставке товаров и по аренде помещения.

В регистр НДС предъявленный на сумму НДС, которая принята к вычету, вводится запись с видом движения Расход.

В регистр НДС Покупки вводится запись для книги покупок, отражающая принятие НДС к вычету по приобретенным товарам и услугам.

На основании записи регистра НДС Покупки заполняется книга покупок за I квартал 2024 года (раздел Покупки — подраздел НДС).

Формирование Раздела 7 декларации по НДС (операция 5.6 «Формирование записей Раздела 7 декларации по НДС») производится документом Формирование записей Раздела 7 декларации по НДС (раздел Операции — подраздел Закрытие периода — Регламентные операции НДС), рис. 4.

Для автоматического заполнения документа по данным учетной системы необходимо выполнить команду Заполнить.

При выполнении данной команды программа автоматически:

- перенесет в документ отраженные в учете необлагаемые операции за соответствующий отчетный период;
- заполнит суммы входного НДС, относящиеся к каждой конкретной операции (НДС (Графа 4) — Прямой);

- перераспределит рассчитанную ранее долю входного распределяемого НДС (рис. 2) между всеми операциями пропорционально стоимости реализованных товаров (работ, услуг, имущественных прав) (НДС (Графа 4) — Распределенный).

Если необходимо расширить список подтверждающих документов по необлагаемым (освобождаемым от налогообложения) операциям, то необходимо, пройдя по соответствующей гиперссылке в графе Подтверждающие документы, внести документ в список по кнопке Добавить.

Если возникнет необходимость отразить в Разделе 7 налоговой декларации по НДС какую-либо дополнительную операцию, то следует:

- внести операцию в список по кнопке Добавить;
- выполнить перераспределение НДС между всеми необлагаемыми операциями по кнопке Распределить НДС.

После проведения документа Формирование записей Раздела 7 декларации по НДС вносятся соответствующие записи в регистр Записи Раздела 7 декларации по НДС для формирования указанного раздела налоговой декларации.

Одновременно вносятся расходные записи в регистр Не облагаемые НДС операции.

Таким образом, в Разделе 7 декларации по НДС за I квартал 2024 года (рис. 5) будут автоматически заполнены следующие показатели:

- в графе 1 — соответствующие коды операций по реализации оправ для корректирующих очков, оказания рекламной услуги иностранному партнеру и оказания услуги по предоставлению займа контрагенту;
- в графе 2 — стоимость реализованных товаров (оправ для корректирующих очков), оказанной рекламной услуги и услуги по предоставлению займа (проценты по займу);
- в графе 3 — стоимость приобретенных оправ для корректирующих очков;

Декларация по НДС за 1 квартал 2024 г. (ТФ-Мега ООО)

В работе

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

Титульный лист

Раздел 1

Раздел 3

Раздел 7

Раздел 8

Раздел 9

Раздел 7. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев

Код операции	Стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг), без налога в рублях	Стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), не облагаемых налогом, в рублях	Сумма налога по приобретенным товарам (работам, услугам), не подлежащая вычету, в рублях
1	2	3	4
× 1010204	200 800	167 400	7 151
× 1010812	127 151	-	-
× 1010292	100 000	-	2 588
+ Добавить строку			
Сумма полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, по перечню, определенному Правительством Российской Федерации, в рублях (код строки 010)			-

Комментарий:

Рис. 5. Заполнение Раздела 7 декларации по НДС за I квартал 2024 года

- в графе 4 — сумма входного НДС по операции реализации оправ для корректирующих очков в размере 7 151 руб. (состоящая из доли суммы входного НДС по расходам на доставку в размере 1 954,46 руб. и доли суммы входного НДС по аренде помещения в размере 5 196,31 руб.) и сумма входного НДС по операции предоставления займа в размере 2 588 руб. (состоящая из доли суммы входного НДС по аренде помещения в размере 2 587,80 руб.).

Напомним, согласно пункту 44.2 Порядка заполнения Раздела 7 декларации по НДС, при отражении в графе 1 операций, не признаваемых объектом налогообложения, а также операций по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, показатели в графах 3 и 4 не заполняются (в указанных графах ставятся прочерк).

Согласно пункту 6 статьи 88 НК РФ, налоговый орган вправе требовать у налогоплательщика в течение пяти дней необходимые пояснения об операциях (имуществе), по которым применены налоговые льготы, и (или) истребовать в установленном порядке у этих налогоплательщиков документы, подтверждающие их право на такие налоговые льготы. Требовать пояснений по иным видам освобождения, отличным от льгот, налоговый орган не вправе (письмо ФНС России от 28.10.2020 № ЕА-4-15/17675@).

Для подтверждения льготы по НДС может быть представлен электронный реестр документов по форме и формату, утвержденным приказом ФНС России от 24.05.2021

№ ЕД-7-15/513@ (далее — Приказ № 513). Получив пояснения в виде такого реестра, налоговый орган определяет объем документов, которые будут истребованы по алгоритму, приведенному в Приложении к письму ФНС России от 12.11.2020 № ЕА-4-15/18589.

После проведения документа информационной базы *Формирование записей Раздела 7 декларации по НДС* можно заполнить Реестр документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот за тот же период (операция 5.7 «Формирование реестра подтверждающих документов») (раздел *Отчеты — подраздел 1С-Отчетность — Уведомления, сообщения и заявления*).

По кнопке *Создать* в программе открывается справочник *Виды уведомлений*, в котором необходимо в разделе *НДС* по кнопке *Выбрать* или двойным щелчком левой кнопки мыши открыть форму *Реестр документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот*.

В открывшемся окне Реестра на закладке *Основные сведения* в соответствующих полях необходимо заполнить год и период, за который предоставляются сведения, а также номер корректировки при необходимости.

Раздел *Сведения об исходном требовании* заполняется при наличии подключенного сервиса *1С-Отчетность (portal.1c.ru/applications/1C-Reporting)*. Этот раздел обязателен к заполнению для автоматической выгрузки реестра.

В разделе *Сведения о данном уведомлении* в поле *Дата подписи* проставляется дата подписания. Данные

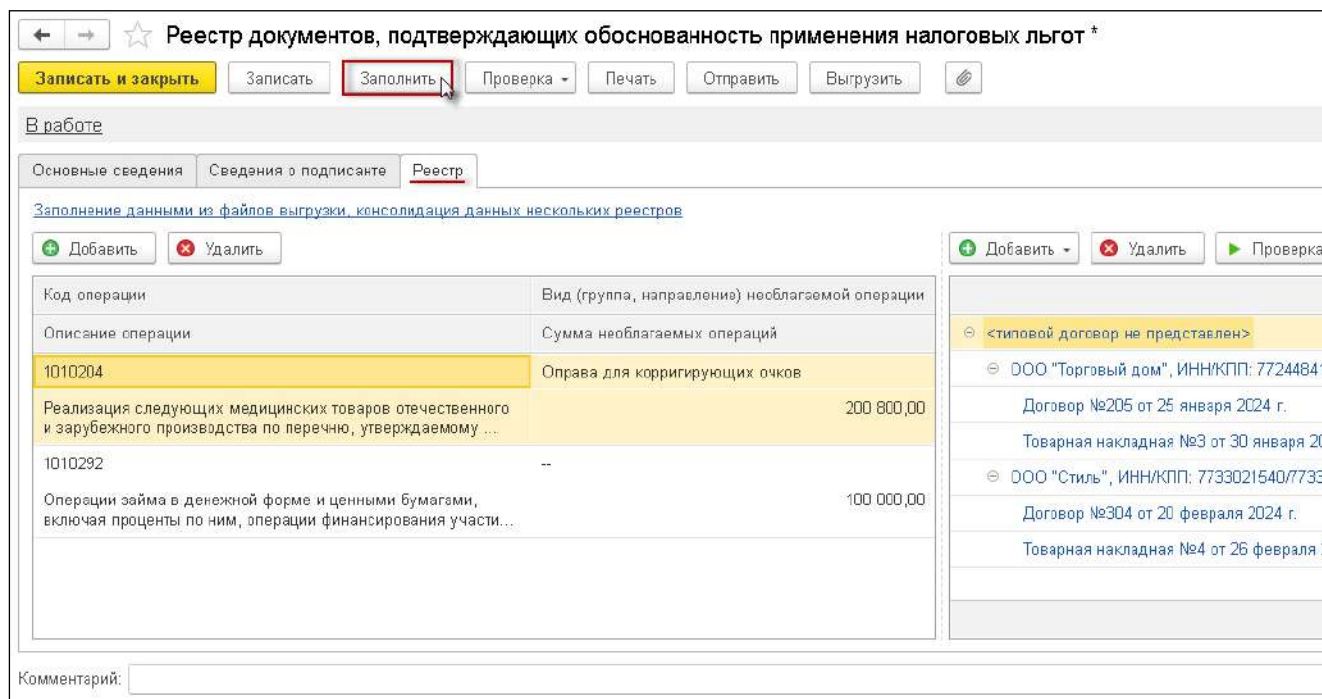


Рис. 6. Заполнение реестра документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот

налогового органа и сведения об организации заполняются автоматически при наличии соответствующих настроек в карточке организации. Также необходимую информацию можно внести вручную.

На закладке *Сведения о подписанте* заполняются данные налогоплательщика или его представителя.

На закладке *Реестр* по кнопке *Заполнить* сформируются данные Реестра документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот, если надо (рис. 6).

В левой части информация формируется сводно по каждому коду операций, в правой части заполняется реестр с расшифровкой по суммам операций по выбранному коду операции. Также предусмотрена возможность заполнения формы реестра данными из файла выгрузки и консолидация данных нескольких реестров.

Готовый реестр можно выгрузить в формате файла XML, используя кнопку *Выгрузить*, предварительно сменив статус реестра с *В работе* на *Подготовлено*. Для отправки через сервис *1С-Отчетность* можно воспользоваться кнопкой *Отправить*.

Просмотреть и распечатать Реестр можно с помощью кнопки *Печать* после сохранения документа по кнопке *Записать*.



1С:ИТС


Со статьей об учете в «1С:Бухгалтерии 8» НДС по необлагаемым операциям, заполнении Раздела 7 декларации по НДС и реестра подтверждающих документов можно ознакомиться в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/accnds#content:1592:hdoc. Еще больше полезных материалов об отражении в «1С:Бухгалтерии 8» операций по учету НДС см. в этом же разделе по ссылке its.1c.ru/db/newsits#content:-1319:1. ■

От редакции. Об особенностях учета не облагаемых НДС операций и автоматического заполнения Раздела 7 декларации по НДС см. также видеозапись онлайн-лекции «НДС, отражение изменений законодательства в „1С:Бухгалтерии 8“», которую провела эксперт 1С Е. Калинина, по ссылке its.1c.ru/video/lector20240627nds-1. С видеозаписью могут ознакомиться все желающие. Также приглашаем всех желающих 10.10.2024 в 1С:Лекторий на онлайн-лекцию экспертов 1С об особенностях составления отчетности за 9 месяцев 2024 года. Зарегистрироваться на мероприятие можно на сайте 1С:ИТС на странице 1С:Лектория по ссылке its.1c.ru/lector.



**Книги по 1С:Предприятию –
печатные издания и электронные версии**

buh.ru/books



Применение в 1С разрешительного режима продаж маркируемых товаров

Разрешительный порядок продаж маркируемых товаров начал действовать с 01.04.2024 и вводится поэтапно. Список товаров, на которые распространяется данный порядок, постепенно расширяется. Так, с 01.09.2024 разрешительный порядок распространяется на молочную продукцию и упакованную воду для всех продавцов, а с 01.11.2024 — на пиво и слабоалкогольные напитки в потребительских упаковках, антисептики, БАД (биологически активные добавки), обувь, фотоаппараты, шины, одежду, духи. В этой статье эксперты 1С напоминают об основных принципах настройки и работы при разрешительном порядке в 1С, а также рассматривают актуальные вопросы, возникающие у продавцов при переходе к разрешительному режиму в программах «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5), «1С:Комплексная автоматизация 8» (ред. 2.5), «1С:Управление торговлей 8» (ред. 11.5).

Нормативное регулирование

Разрешительный режим продажи товаров — это запрет продажи маркированного товара на основании информации, содержащейся в государственной информационной системе маркировки товаров (ГИС МТ).

Возможность запрета продажи в отдельных случаях предусмотрена Федеральным законом от 13.06.2023 № 204-ФЗ, которым были внесены изменения в Федеральный закон от 28.12.2009 № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации».

Перечень случаев запрета продажи утвержден Постановлением Правительства РФ от 21.11.2023 № 1944 (далее — Постановление № 1944).

Продажи запрещаются, например, если на момент реализации товар выведен из оборота или не введен в оборот, отсутствуют сведения о товаре в ГИС МТ.

Для молочной продукции, упакованной воды, пива, безалкогольных напитков, антисептиков и БАД запрещаются продажи товаров с истекшим сроком годности.

Табачную продукцию запрещается продавать по цене ниже минимальной или выше максимальной розничной цены.

Такая проверка, в частности, позволяет автоматически пресечь продажу нелегальной или просроченной продукции.



1С:ИТС

В каких случаях и какие товары, подлежащие обязательной маркировке, нельзя продавать, как происходит онлайн-проверка кодов маркировки, когда запрет не действует, см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newscomm/content/487107/hdoc.

рис. Д. Полукина



Настройка онлайн-проверки кодов маркировки

В актуальных версиях программ 1С реализована онлайн проверка кодов маркировки. Онлайн-проверка при сканировании в розничной продаже осуществляется запросом в сервис ГИС МТ, который в ответ посылает идентификатор успешного запроса и время его получения с разрешением продажи. Продажа без получения разрешительного ответа от ГИС МТ запрещена (кроме продажи в местах, где невозможна онлайн-проверка и выполняется офлайн-проверка кодов маркировки).

Для ускорения получения ответа при розничных продажах товаров, подпадающих под действие Постановления № 1944, ГИС МТ предоставляет возможность проверки продукции перед продажей с использованием геораспределенной инфраструктуры CDN-площадок. При использовании CDN в информационную базу из ГИС МТ загружается и регулярно актуализируется список CDN-площадок. Этот список ранжируется по скорости запроса к площадке. Онлайн-проверка при сканировании в розничной продаже осуществляется запросом к наиболее приоритетной по скорости CDN-площадке

← → **Интеграция с ИС МП (обувь, одежда, табак...)**

Вести учет маркируемой продукции:

Виды продукции	Обязательная маркировка	Разрешительный режим на ККТ
<input checked="" type="checkbox"/> Альтернативная табачная продукция	01.07.2020	01.04.2024
<input checked="" type="checkbox"/> Антисептики	01.09.2022	01.11.2024
<input checked="" type="checkbox"/> БАДы	01.09.2022	01.11.2024
<input checked="" type="checkbox"/> Безалкогольное пиво	01.03.2023	05.02.2025
<input checked="" type="checkbox"/> Велосипеды	01.06.2020	
<input checked="" type="checkbox"/> Духи и туалетная вода	01.10.2020	01.11.2024
<input checked="" type="checkbox"/> Медицинские изделия	01.06.2021	
<input checked="" type="checkbox"/> Молоко и молочная продукция	01.03.2020	01.05.2024
<input checked="" type="checkbox"/> Молоко и молочная продукция (без ВетИС)	01.03.2020	01.05.2024
<input checked="" type="checkbox"/> Морепродукты	01.01.2024	
<input checked="" type="checkbox"/> Никотиносодержащая продукция	01.09.2022	01.04.2024
<input checked="" type="checkbox"/> Обувная продукция	01.07.2020	01.11.2024
<input checked="" type="checkbox"/> Пиво	01.09.2022	01.11.2024
<input checked="" type="checkbox"/> Соковая продукция и безалкогольные напитки	01.03.2023	05.02.2025
<input checked="" type="checkbox"/> Табачная продукция	01.03.2019	01.04.2024
<input checked="" type="checkbox"/> Товары из натурального меха	01.09.2022	
<input checked="" type="checkbox"/> Товары легкой промышленности и одежда	01.01.2021	01.11.2024
<input checked="" type="checkbox"/> Упакованная вода	01.03.2021	01.05.2024
<input checked="" type="checkbox"/> Фотокамеры и лампы-вспышки	01.10.2020	01.11.2024
<input checked="" type="checkbox"/> Шины и автопокрышки	01.11.2020	01.11.2024

Рис. 1

ГИС МТ, которая в ответ посылает идентификатор успешного запроса и время его получения с разрешением продажи.

Даты перехода на разрешительный режим розничной продажи в 1С указываются в форме настроек *НСИ и администрирование – Настройки интеграции – Интеграция с ИС МП (Обувь, одежда, табак...)*. При обновлении даты для каждой товарной группы будут заполнены в соответствии с Постановлением № 1944 (рис. 1).

В случае ведения учета в системе по хотя бы одной товарной группе из списка обязательных в рамках действия разрешительного режима необходимо использование запросов к ГИС МТ и контроля статусов и владельцев по полученным данным. Соответствующее предупреждение отображается в форме настроек *НСИ и администрирование – Настройки интеграции – Интеграция с ИС МП (Обувь, одежда, табак...)* – *Настройки сканирования кодов маркировки*.

Отключить запрос в ГИС МТ и проверку статуса и владельца для операции *Розничная продажа* нельзя.

В форме настроек *НСИ и администрирование – Настройки интеграции – Интеграция с ИС МП (Обувь, одежда, табак...)* – *Настройки сканирования кодов маркировки – Розничные продажи, разрешительный режим* дополнительно указываются настройки для поддержки CDN-площадок в разрешительном режиме:

- Обновлять список CDN-площадок каждые ... часов;
- Блокировать CDN-площадки на ... минут при недоступности;
- Ожидать ответа от сервиса ГИС МТ в течение ... секунд;
- Срок действия идентификатора ... секунд (по истечении срока действия идентификатора отправляется повторный запрос в ГИС МТ).

По каждой настройке предусмотрена дополнительная подсказка, которая открывается по команде ? справа от настройки.

В рабочем месте *Обмен с ИС МП (обувь, одежда, табак...)* в группе *См. также* добавлена команда *CDN-площадки ГИС МТ*, по которой можно посмотреть и актуализировать список CDN-площадок (рис. 2). Переключатель *Все / Активные* позволяет исключать из списка заблокированные CDN-площадки.

Для проверки при розничной продаже используется отдельный токен авторизации с типом *ИС МП (розница)*. Срок действия токена ограничен ЦРПТ датой 01.03.2025.

Токен может создать пользователь с установленным сертификатом электронной подписи для авторизации в ГИС МТ по кнопке *Добавить* в списке *Обмен с ИС МП (обувь, одежда, табак...)* – *См. также – Токены авторизации*. После указания типа токена *ИС МП (розница)*

Площадка	Общее время отклика, мс	Среднее время проверки КМ, мс	Время отправки запроса, мс	Недоступна до
https://cdn02.am.crptech.ru:20002	78		78	
https://cdn01.am.crptech.ru:20001	86		86	
https://cdn03.am.crptech.ru:20003	95		95	

Рис. 2

и организации токен будет получен автоматически после авторизации в ГИС МТ. Если на компьютере не установлен сертификат электронной подписи, то можно указать токен вручную, скопировав его из личного кабинета на сайте ГИС МТ (честныйзнак.рф) в разделе *Профиль*.

Обратите внимание, отсутствие токена авторизации является одной из наиболее частых проблем при начале работы. Это однократное, но принципиально важное для всей дальнейшей работы действие. В случае затруднений рекомендуем обращаться к обслуживающей организации-партнеру фирмы 1С с компетенциями по маркировке (см. 1c.ru/rus/partners/kkt-citylist.jsp).

На сайте buh.ru см. также об [онлайн-проверке кодов маркировки в 1С](#).

Принципы онлайн-проверки в 1С кодов маркировки при подборе товаров

Проверка кодов в 1С производится при оформлении розничных продаж:

- при использовании документа *Реализация товаров и услуг* — при добавлении товара в форме подбора и проверки;
- при оформлении розничных продаж в рабочем месте кассира — при сканировании кода маркировки товара.

Товар добавляется только после получения положительного ответа с ГИС МТ (успешного прохождения проверки). В случае отрицательного результата выводится сообщение о невозможности продажи товара с указанием причины. Пробы чека из программы при отрицательном результате проверки ГИС МТ запрещается. При положительном результате товар добавляется в чек.

Проверка кодов средствами ККТ

Актуальные требования Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ (далее — Закон № 54-ФЗ), принятые до вступления в силу изменений по разрешительному режиму, предполагают проверку всех кодов мар-

кировки. В рамках такой проверки проверяется наличие кода в ГИС МТ, его структура и код проверки («криптохвост»). Результат проверки отображается в чеках символами М/М+/М-. Данная проверка распространяется на все маркируемые товары, по которым обязательно указание кода маркировки в чеках.

Для товаров, на которые действует разрешительный режим, проверка средствами контрольно-кассовой техники (ККТ) также распространяется в соответствии с требованиями Закона № 54-ФЗ, однако она не связана напрямую с разрешительным режимом, выполняется параллельно, и результат этой проверки не означает разрешение или запрет продаж в терминах Постановления № 1944. Проверка возможности продаж в соответствии с Постановлением № 1944 выполняется средствами управляющего программного обеспечения («1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5), «1С:Комплексная автоматизация 8» (ред. 2.5), «1С:Управление торговлей 8» (ред. 11.5)), как указано выше. По результатам проверки в рамках разрешительного режима в электронной форме чека предполагается заполнение отраслевого реквизита. Этот реквизит можно увидеть в структуре XML сформированного чека.

Выглядит он примерно следующим образом:

```
<IndustryAttribute IdentifierFOIV="030"
  DocumentDate="ДД.ММ.ГГГГ"
  DocumentNumber="NNNN"
  AttributeValue="UUID=...;Time=..."/>
```

Посмотреть электронный чек в формате XML можно на закладке *XML* формы *Фискальная операция*, которая открывается по ссылке *Пробит чек №...* из документа, которым отражена продажа.

В печатную форму чека данный отраслевой реквизит не выводится.

После наступления даты введения разрешительного режима по соответствующей товарной группе проверка путем отправки кода в ГИС МТ обязательна. В общем случае положительный результат проверки кода маркировки в рамках разрешительного режима предполагает, что проверка средствами ККТ в соответствии с Законом № 54-ФЗ также будет пройдена. Однако проверка средствами ККТ является продолжительной по времени. При этом если на момент пробития чека поло-

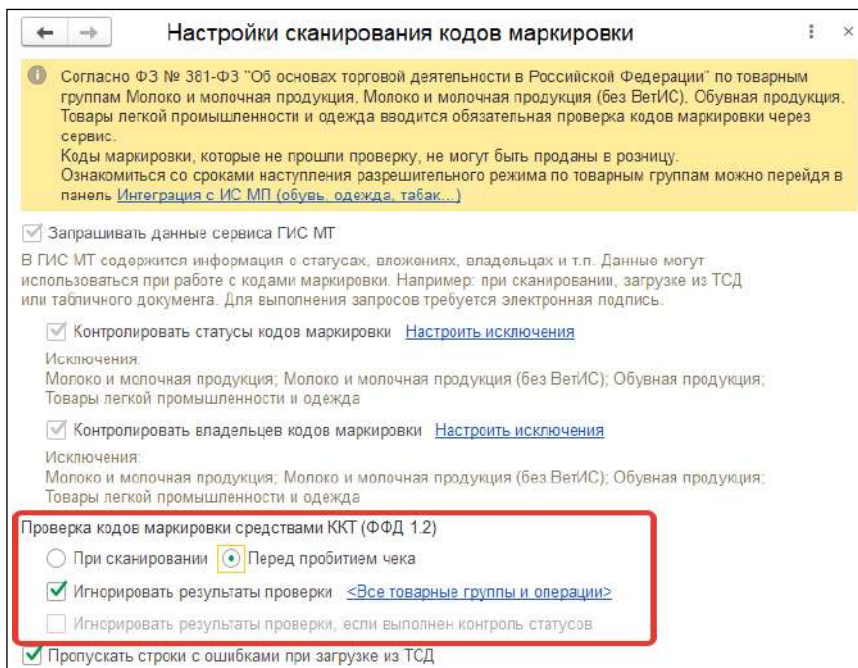


Рис. 3

жительный результат получен ККТ, то в чеке выводится М+, а если запрос отправлен, но чек пробит до получения результата, то М. Важно подчеркнуть, что и М, и М+ в чеке корректны и соответствуют требованиям законодательства.

Ожидания результата проверки средствами ККТ, а соответственно, и печать результата проверки М+ зависят от настроек в разделе *НСИ и администрирование* — *Настройки интеграции* — *Интеграция с ИС МП (обувь, одежда, табак...)* — *Настройки сканирования кодов маркировки* (рис. 3):

- *Игнорировать результаты проверки* (товарная группа не указана в исключениях) — ответ от ККТ не ожидается, в чеке будет М. Для ожидания результата и печати М+ в чеке рекомендуется отключить настройку или внести товарную группу в исключения;
- *Игнорировать результаты проверки, если выполнен контроль статусов* — если был получен идентификатор, то ответ от ККТ не ожидается, в чеке М. Для ожидания результата и печати М+ в чеке рекомендуется отключить настройку.

Журнал проверки кодов маркировки

Для расследования возможных ошибок и отклонений по операциям в рамках разрешительного режима в 1С предусмотрено ведение журнала проверки кодов маркировки.

Посмотреть журнал проверки по конкретной продаже можно на закладке *Проверка КМ* формы *Фискальная операция*, которая открывается по ссылке *Пробит чек №...* из документа, которым отражена продажа. В журнале по

каждому коду сохраняется результат проверки в соответствии с Законом № 54-ФЗ (уведомительный режим) и в целях Постановления № 1944 (разрешительный режим). Информация из журнала необходима для исследования проблем с проверкой кода при обращении в техническую поддержку.

По умолчанию записи журнала хранятся бессрочно. Настроить срок хранения записей журнала можно, используя команду *Функции для технического специалиста* — *Панель администрирования БПО*.

* * *

Если на первых этапах внедрения маркировки товаров у компании возникают вопросы и затруднения, оказать помощь готовы в том числе партнеры фирмы «1С».

Выбрать партнера с соответствующей компетенцией можно на сайте 1c.ru по ссылке 1c.ru/rus/partners.

Партнеры 1С помогут запустить обязательную маркировку и интеграцию: проконсультируют, подберут решение для автоматизации, подключат к системе, настроят рабочие места.



1С:ИТС

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

Смотрите также на сайте buh.ru, [как в 1С проверить готовность к работе с разрешительным режимом розничной продажи маркированных товаров](#).

Рекомендуем ознакомиться и с видеозаписями онлайн-лекций, состоявшихся в 1С:Лектории:

- «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;](#)
- «Разрешительный порядок при продаже маркированного товара, поддержка в 1С» с участием А. Пронина, эксперта ЦРПТ, и В. Харитоновой, эксперта 1С:
 - [А. Пронин. Механизмы защиты потребителя: запрет продажи продукции с рисками;](#)
 - [А. Пронин. Ответы на вопросы;](#)

- [В. Харитонов. Разрешительный порядок при продаже маркированного товара, поддержка в 1С;](#)
- [В. Харитонов. Ответы на вопросы.](#)

Видеозаписи доступны для просмотра всем желающим. С расписанием мероприятий 1С:Лектория можно ознакомиться на сайте 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/lector.



1С:ИТС

В специальной подборке «Маркировка» по ссылке its.1c.ru/db/itsrev#content:896:hdoc можно найти еще больше полезных материалов о маркировке и работе с маркированными товарами в 1С. ■

От редакции. Приглашаем на осенний Единый семинар (ЕС) фирмы «1С» для бухгалтеров и руководителей, который состоится в среду, 9 октября 2024 года. Эксперты 1С, в частности, расскажут о практике использования разрешительного режима в маркировке. Подробная информация и регистрация — на сайте es.1c.ru. Участие бесплатное.

Советы Линии консультаций

«1С:Бухгалтерия 8»

Как получить помощь по законодательству и работе в программе?

Начиная с версии 3.0.154 в «1С:Бухгалтерии 8» ссылки на методические материалы и обращения в службу поддержки перенесены из *Начальной страницы* и раздела *Главное* в отдельное рабочее место. Для этого в программе добавлен новый раздел *Помощь*, в котором информация сгруппирована в трех блоках:

- *Базы знаний* — для перехода к методическим материалам и поиску ответов на вопросы;
 - *Служба поддержки* — для получения оперативной помощи;
 - *Что нового* — для доступа к новостям.
- В блоке *Базы знаний* выводятся ссылки на информационные ресурсы:
- [1С:ИТС](#) — на главную страницу информационной системы 1С:ИТС (по ключевому слову, заданному в поисковой строке, можно напрямую из программы перейти к результатам поиска на сайте ИТС);
 - [Форум на сайте buh.ru](#) — на форум нашего сайта (можно пообщаться с коллегами и задать вопрос по законодательству или по программам 1С);
 - *Новости законодательства* — на «Мониторинг законодательства», с информацией об отражении изменений законодательства в 1С, сгруппированной по разделам;

- [1С:Лекторий](#) — с расписанием предстоящих лекций и архивом всех лекций с 2012 года;
- [Видеоуроки](#) — на раздел с видеоуроками сайта buh.ru.

В облачном сервисе [1С:Фреш](#) дополнительно выводятся ссылки на страницы *Центр идей* и *Форум 1cfresh.com*.

Ссылки в блоке *Служба поддержки*:

- [Обратиться в службу поддержки](#) — для перехода в спецформу оформления заявки в службу поддержки;
- [Написать в чат 1С-Коннект](#) — для перехода в сервис 1С-Коннект, который обеспечивает мгновенную связь со специалистом техподдержки 1С, позволяет звонить коллегам, передавать файлы и удаленно подключаться к компьютеру;
- [Посмотреть известные ошибки](#) — для перехода в каталог ошибок «1С:Бухгалтерии 8».

В блоке *Что нового* выводятся ссылки:

- [Новое в программе](#) — открывается форма *Что нового в программе*;
- [Новости](#) — открывается форма *Новостной центр*, где отображаются актуальные материалы, в том числе изменения законодательства, ответы на вопросы на сайте 1С:ИТС (материалы доступны и из раздела *Главное* по ссылке [Все новости](#)).

Подробнее — в видео по ссылке buh.ru/hlp и qr-коду. Видео ролик выполнен в облачном сервисе [1С:Фреш](#) для «1С:Бухгалтерии 8» версии 3.0.154.17.



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

Как увидеть идентификатор (UUID) кадрового мероприятия?

В программе при формировании подраздела 1.1 Раздела 1 формы ЕФС-1 кадровому мероприятию сотрудника присваивается уникальный идентификатор (UUID), состоящий из букв и цифр.

По умолчанию столбец с идентификатором скрыт. Для отображения кода UUID необходимо открыть мероприятия работника с помощью двойного нажатия на выбранную строку в таблице документа *Сведения о трудовой деятельности, ЕФС-1 подраздел 1.1* (раздел *Кадры — Электронные трудовые книжки*).

В окне мероприятия в меню по кнопке *Еще* нужно выбрать команду *Изменить форму*. В появившемся окне *Настройка формы* следует установить флаг напротив элемента формы *Идентификатор* (подгруппа *Мероприятия*).

После применения настройки в таблице мероприятий появится столбец с кодом UUID. Идентификатор также отображается в электронном файле документа и представляется в СФР. Посмотреть и проверить код UUID можно по кнопке *Открыть файл* («ЕФС:UUID» по мероприятию).

Подробнее см. видео, доступное по ссылке buh.ru/efs_2 и qr-коду. Видео ролик выполнен в «1С:Зарплата и управлении персоналом 8» версии 3.1.30.15.





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

Мера-Ком(471) 273-5566

Липецкая область

Липецк

Информ-Сити(474) 272-0011

Компания Автоматизация(474) 220-0385

Магаданская область

Магадан

ISSC(413) 262-8161

Мурманская область**Мурманск**

Группа компаний «Корунд» (8152) 44-2442
Группа компаний «ЦБИБ» (815) 223-4841

Нижегородская область**Нижний Новгород**

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 (346) 649-1574

Тюмень

Дист АйТи (345) 268-0979

ИТЭС-Консалтинг (345) 259-3461

Тюмень-Софт (3452) 68-0960

Учебный центр «Дельфа» (345) 246-3318

Удмуртская республика**Ижевск**

Баланс-Сервис (3412) 65-5655

СИТЕК (341) 295-6801

Ульяновская область**Ульяновск**

Учебный центр «Горизонт» (8422) 30-1682

Хабаровский край**Комсомольск-на-Амуре**

ІС:Франчайзи Бухгалтер (421) 754-3777

Хабаровск (421) 235-8188

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-ЭДО работать с машиночитаемыми доверенностями

С 01.09.2024 сертификаты электронной подписи сотрудников юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (ИП) перестали считаться квалифицированными. Сотрудники, работающие с электронными документами, должны теперь использовать сертификат физического лица с подтверждением полномочий с помощью машиночитаемой доверенности (МЧД). Рассказываем о возможностях 1С для работы с электронным документооборотом (ЭДО) и МЧД по новым правилам. О поддержке законодательных изменений работы с МЧД в решениях 1С см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «Машиночитаемые доверенности» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/mashinochitaemye_doverennosti.

С 01.09.2024 сотрудники, действующие по доверенности от организации (ИП), должны подписывать электронные документы электронной подписью (КЭП) физлица с приложением машиночитаемой доверенности. МЧД — электронная форма бумажной доверенности, подписанная квалифицированной электронной подписью руководителя организации или ИП и подтверждающая полномочия сотрудника подписывать электронные документы от имени компании (приказ ФНС России от 30.04.2021 № ЕД-7-26/445@):

- МЧД в 2024 году: есть ли риски для работников и как мошенники могут получить доступ к доверенности.

До 31.08.2024 уполномоченные представители компаний могли подписывать документы «старыми» квалифицированными сертификатами электронной подписи, в которых указаны не только данные физлица, но и ИНН организации или ИП (Федеральный закон от 04.08.2023 № 457-ФЗ).

С 01.09.2024 подписывать электронные документы уполномоченные представители компаний могут только личным сертификатом физического лица с обязательным приложением МЧД.

С 01.09.2024 для каждого сотрудника, работающего с электронными документами, необходимо оформить квалифицированный сертификат физического лица и МЧД, подтверждающую полномочия на подписание электронных документов от имени компании (ИП). В «новых» сертификатах электронной подписи физлица нет информации об организации, которую представляет сотрудник. Таким образом, сотрудник может подписывать одной подписью и документы работодателя (прикладывая МЧД), и свои личные документы.

Обратите внимание, удостоверяющие центры не смогут отозвать «старые» сертификаты электронной подписи сотрудников, так как эта операция может проводиться только от лица владельца сертификата. Не все операторы

рис. Д. Полушина



УСЫ, ЛАПЫ,
ХВОСТ,
КЭП И МЧД —
ВОТ МОИ
ДОКУМЕНТЫ!

ЭДО станут контролировать и запрещать такие сертификаты. То есть после 01.09.2024 будут использоваться десятки тысяч сертификатов сотрудников. И в этом случае особое значение приобретает проверка поступающих от других организаций электронных документов.

Как 1С-ЭДО проверяет сертификаты электронных подписей

Работать с машиночитаемыми доверенностями в решениях 1С можно с помощью встроенного модуля 1С-ЭДО, который позволяет пользователям детально проверять все поступающие от контрагентов электронные документы.

В 1С-ЭДО реализована комплексная проверка как самой МЧД, так и подписей представителей:

- Как подключиться к 1С-ЭДО и выбрать оператора ЭДО;
- Как научиться работать с 1С-ЭДО.

ВХОДЯЩИЕ ДОКУМЕНТЫ

В программах системы «1С:Предприятие 8» поддерживается работа с МЧД в соответствии с законодательством РФ. При этом пользователям 1С важно использовать актуальную версию своей программы.



1С:ИТС

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

С 01.09.2024 пользователи программ «1С» получают предупреждения, если поступившие документы подписаны «старым» сертификатом сотрудника с меткой времени, указывающей на подписание после 31.08.2024. Также программа сообщает, что нет оснований считать документ юридически значимым, если метка времени отсутствует. Такой контроль в решениях 1С выполняется автоматически.

При этом все электронные документы, включая подписанные «старыми» сертификатами сотрудников, поступают в полном объеме и отображаются в списке входящих. Система не блокирует получение документов с подписями сотрудников, но отмечает такие документы как не прошедшие проверку электронной подписи. При попытке подписать такой документ ответной подписью сотрудник увидит блокирующее предупреждение и сможет только отклонить документ и запросить у контрагента повторную отправку с надлежащей подписью (руководителя или физлица с приложением МЧД).

С 01.09.2024 в решениях 1С штамп электронной подписи документов выделяется красным цветом в случае, если документ подписан сертификатом сотрудника и проверка подписи не пройдена.

ИСХОДЯЩИЕ ДОКУМЕНТЫ

До 31.08.2024 включительно исходящие электронные документы в программах 1С можно было подписывать сертификатами сотрудников. С 1 сентября такими сертификатами пользоваться уже нельзя. Но на практике может возникнуть ситуация, когда документ подписан сертификатом сотрудника 31 августа, но по каким-либо причинам попал к контрагенту только 1 сентября или позже. Чтобы проверка подписи у контрагента прошла, пользователям рекомендуется подписывать все документы с указанием метки времени. Это штатный функционал программ 1С, который включен по умолчанию.

В решениях «1С» предусмотрен отчет «Сертификаты электронной подписи», который выводит список всех сертификатов сотрудников, используемых на предприятии. Отчет поможет провести ревизию сертификатов электронных подписей, чтобы своевременно выявить и заменить недействительные с 01.09.2024 сертификаты сотрудников:

- Как в 1С проверить актуальность сертификатов сотрудников для ЭДО.

В частности, в «1С:Бухгалтерии 8» начиная с версии 3.0.156 можно сформировать (см. рис. 1):

- отчет по действующим сертификатам;
- отчет по сертификатам, используемым вместе с машиночитаемой доверенностью;
- отчет по сертификатам с истекающим сроком действия — для своевременного перевыпуска сертификатов.

Отчеты формируются по всем сертификатам у администратора и других пользователей с полными правами, у остальных — только по своим сертификатам.

Наряду с валидацией электронной подписи программы 1С проводят проверку МЧД, на основании которых физические лица подписывают электронные документы от имени компаний или индивидуальных предпринимателей.

Как 1С-ЭДО проверяет МЧД во входящих документах

Пользователям 1С-ЭДО не нужно совершать никаких действий для загрузки в программу МЧД контрагентов. МЧД приходит вместе с электронным документом в виде ссылки на Распределенный реестр ФНС России или в пакете с документом. Программа автоматически загружает доверенность в единый журнал МЧД, который есть во всех решениях 1С. В отдельных случаях (например, при технической недоступности Распределенного реестра ФНС) МЧД можно загрузить вручную.

Чтобы убедиться в правильности подписания электронного документа с использованием МЧД, в 1С-ЭДО выполняется 18 различных проверок:

1. Проверка МЧД:

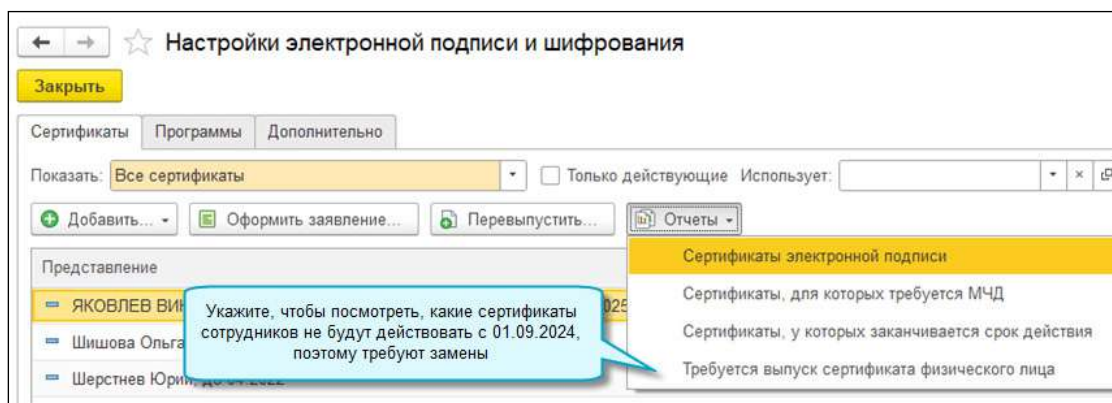


Рис. 1

- криптографическая проверка электронной подписи и сертификата;
- срок действия сертификата;
- сверяются данные субъекта сертификата с подписантом МЧД (СНИЛС, ИНН ФЛ, ИНН ЮЛ);
- проверка, что доверитель является уполномоченным представителем организации;
- проверяется цепочка передоверия;
- проверяется соответствие установленному формату МЧД.

2. Проверка подписи под документом с МЧД:

- криптографическая проверка подписи и сертификата;
- срок действия сертификата сопоставляется с датой документа;
- выполняется подбор подходящих МЧД для подписанта;
- выполняется подбор всей цепочки передоверия;
- доверитель сопоставляется с документом, в т. ч. с учетом интеркомпании;
- выполняется проверка полномочий всей цепочки МЧД;
- проверяется действительность всей цепочки МЧД в реестре;
- проверяется признак «Отозвана» для всей цепочки МЧД в реестре;
- проверяется соответствие всей цепочки МЧД организации в документе;
- проверяется соответствие представителей всей цепочки МЧД доверителю передоверия;
- проверяется соответствие периода действия всей цепочки МЧД дате документа;
- проверяется статус проверки МЧД оператором.

Все указанные проверки в 1С-ЭДО выполняются моментально и в автоматическом режиме. По результатам проверки программа или информирует пользователя о достоверности МЧД, или предупреждает о невозможности работы с этими документами. В тех случаях, когда автоматическая проверка невозможна (например, полномочия в МЧД указаны текстом), можно отметить доверие вручную. Для этого сотрудник, работающий с документами, должен установить флаг *Полномочия проверены вручную*. Программа пометит такой документ проверенным, и его можно будет подписать.

Если МЧД отсутствует или не может быть получена от контрагента, но при этом есть бумажная доверенность или договор, предоставляющие полномочия, то для всех документов от этого контрагента можно установить автоматическое доверие, и программа будет их пропускать.

А для упрощения контроля доверенностей с полномочиями, указанными текстом, а не по единому общероссийскому классификатору, можно для таких доверенностей настроить правила проверки, например, указать ограничение по сумме или контрагентам. Программа начнет проверять эти доверенности автоматически:

- [Как применять электронные и бумажные доверенности при обмене документами через 1С-ЭДО;](#)

- [Гибкая настройка проверки МЧД в 1С-ЭДО;](#)
- [Проверка полномочий представителя в МЧД: зачем нужна, кто проводит и какие риски непроведения.](#)

Как в 1С получить сертификат электронной подписи физлица

Чтобы начать работу по новым правилам с 01.09.2024, компании должны получить сертификаты электронной подписи физлиц на всех сотрудников, которые работают с электронными документами, оформить на таких сотрудников МЧД и зарегистрировать их в 1С-ЭДО.

Сертификат электронной подписи физлица можно получить в любом удостоверяющем центре, в том числе в [удостоверяющем центре 1С](#). Отправить заявку на получение сертификата можно из всех программ 1С, но эта процедура требует личного присутствия. Чтобы упростить задачу, можно обратиться к одному из партнеров фирмы «1С» (см. 1c.ru/rus/partners), и он самостоятельно проведет процедуру идентификации сотрудника, которому оформляется электронная подпись.

Подробнее о сервисе *1С:Подпись* см. на Портале 1С:ИТС по ссылке portal.1c.ru/applications/1C-Sign.

Оформить множество сертификатов электронной подписи физических лиц можно с помощью сервиса «1С:Подпись. Корпоративный» (см. podpis.1c.ru/kcr, подключение к сервису также осуществляется через партнеров 1С).

Сервис «1С:Подпись. Корпоративный» дает возможность компании на своей стороне управлять пулом сертификатов и проводить процедуру идентификации сотрудников на своей территории.

После оформления сертификатов электронной подписи физлиц на сотрудников необходимо оформить еще и МЧД, удостоверяющие полномочия на подписание электронных документов от имени компании.

Как в 1С оформить МЧД

Оформить машиночитаемую доверенность можно бесплатно на сайте ФНС России (nalog.gov.ru), платно у нотариуса или бесплатно прямо в программе 1С.

Для оформления МЧД в программе в журнале доверенностей нужно создать карточку новой МЧД (см. рис. 2) и заполнить требуемые поля.

Часть полей в программе заполняются автоподбором из справочников. Полномочия нужно выбрать из класси-

Видео к статье:

buh.ru/class_mchd

В этом ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» при создании МЧД для обмена с контрагентом указать полномочия представителя по классификатору полномочий.



00:54

Доверенность	Представители	Дата выдачи	Срок действия	Доверенность №	Передоверие	Статус в реестре ФНС
Общество с ограниченной от...	ЛЕОНОВ РОМАН АЛЕКСЕЕВИЧ ИИ...	05.08.24	05.08.26	de27721e-d537-...	Без права передоверия	Не зарегистрирована
Общество с ограниченной от...	Леонов Роман Алексеевич ИНН: 715...	12.08.24	12.08.25	a533fe55-bfc3-4...	Без права передоверия	Зарегистрирована
Общество с ограниченной от...	Леонов Роман Алексеевич ИНН: 715...	12.08.24	12.08.25	4bee8040-00bd-...	Без права передоверия	Не зарегистрирована
Общество с ограниченной от...	Леонов Роман Алексеевич ИНН: 715...	12.08.24	12.08.25	2be26603-5c9d-...	Без права передоверия	Зарегистрирована
Общество с ограниченной от...	Леонов Роман Алексеевич ИНН: 715...	12.08.24	12.08.25	a340614e-82bd-...	Без права передоверия	Зарегистрирована
Общество с ограниченной от...	Леонов Роман Алексеевич ИНН: 715...	12.08.24	12.08.25	f0919c3-2d49-4...	Без права передоверия	Зарегистрирована
Общество с ограниченной от...	Аристахова Ольга Родионовна ИНН...	01.03.24	31.12.24	b714401-aae3-...	Без права передоверия	Зарегистрирована
Общество с ограниченной от...	Общество с ограниченной ответстве...	24.06.24	31.12.24	1bed8987-a51f-...	Без права передоверия	Зарегистрирована
Общество с ограниченной от...	Леонов Роман Алексеевич ИНН: 715...	01.01.24	31.12.24	406ccd9-421b-...	Без права передоверия	Зарегистрирована
Общество с ограниченной от...	Леонов Роман Алексеевич ИНН: 715...	24.06.24	31.12.24	5d7742c7-d0ef-...	Это передоверие	Зарегистрирована
Общество с ограниченной от...	Леонов Роман Алексеевич ИНН: 715...	03.09.24	31.12.24	49f83f55-4187-4...	Без права передоверия	Не зарегистрирована
Общество с ограниченной от...	Аристахова Ольга Родионовна ИНН...	30.07.24	31.12.24	a49b4d35-b6a1-...	Без права передоверия	Не зарегистрирована
Общество с ограниченной от...	Аристахова Ольга Родионовна ИНН...	18.06.24	31.12.24	ad1ddb5d-d8cd-...	Без права передоверия	Зарегистрирована
Общество с ограниченной от...	Леонов Роман Алексеевич ИНН: 715...	01.01.24	31.12.24	5185a580-c9af-...	Без права передоверия	Зарегистрирована
Общество с ограниченной от...	Леонов Роман Алексеевич ИНН: 715...	01.04.24	31.12.24	0700e48e-fab9-...	Без права передоверия	Зарегистрирована
Общество с ограниченной от...	Леонов Роман Алексеевич ИНН: 715...	01.04.24	31.12.24	662d1d3a-6abf-...	Без права передоверия	Зарегистрирована
Общество с ограниченной от...	Аристахова Ольга Родионовна ИНН...	01.01.24	31.12.24	7de49bfd-9a58-...	Без права передоверия	Зарегистрирована
Общество с ограниченной от...	Общество с ограниченной ответстве...	24.06.24	31.12.24	947fab5d-4cfd-4...	Передоверена 1 раз(а)	Зарегистрирована
Общество с ограниченной от...	Леонов Роман Алексеевич ИНН: 715...	01.04.24	31.12.24	d89f5c32-8a11-...	Без права передоверия	Зарегистрирована

Рис. 2

фикатора полномочий для МЧД, который ведет Минцифры России, или указать текстом. Классификатор является частью программ 1С, обновляется автоматически и используется при оформлении новых доверенностей. После заполнения всех полей необходимо нажать на кнопку *Подписать и зарегистрировать*. Созданную доверенность можно сразу использовать в работе.

Все доверенности, зарегистрированные в программах 1С для 1С-ЭДО, автоматически регистрируются в Распределенном реестре ФНС России, благодаря тому, что фирма «1С» является одним из держателей узлов Распределенного реестра ФНС. В Реестре хранятся тысячи машиночитаемых доверенностей, и пользователи программ могут получить актуальную информацию о том, отозвана ли та или иная МЧД:

- **Создание и использование МЧД в 1С;**
- **Часто задаваемые вопросы об МЧД;**
- **Оформление МЧД в разных ситуациях;**
- **ФНС рассказала, как изменятся МЧД и распределенный реестр в ближайшем будущем.**

См. также видеозаписи онлайн-лекций, состоявшихся в 1С: Лектории (доступны для просмотра всем желающим):

- «Обязательный переход на МЧД с 1 сентября 2024 года — как подготовиться», лектор — Д. Головин, эксперт 1С, см. its.1c.ru/lector/21056718;

- «МЧД в ЭДО с контрагентами — практика использования в программах 1С», лектор — И. Нифантова, ведущий инженер отдела сопровождения ИТС компании ООО «ЛОГАСОФТ ПЛЮС», см. its.1c.ru/lector/21056690;
- «МЧД: нормативное правовое регулирование, как использовать на практике, ответы на часто задаваемые вопросы», лектор — Р.Ю. Чубаров, начальник отдела управления электронного документооборота ФНС России, — см. its.1c.ru/lector/21056676.



1С:ИТС

Информацию об МЧД в 1С см. в разделе «Инструкции по разработке „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/bed1912doc#content:1782:hdoc. В подборке «МЧД» по ссылке its.1c.ru/db/itsrev#content:2023:hdoc можно найти статьи по законодательству об МЧД, обзоры писем с разъяснениями уполномоченных органов, судебной практики др. ■

От редакции. Приглашаем на Единый семинар (ЕС) фирмы «1С» для бухгалтеров и руководителей в среду, 9 октября 2024 года. Эксперты 1С, в частности, расскажут об ЭДО: новом в 1С, практике применения МЧД. Подробная информация и регистрация на ЕС — на сайте es.1c.ru. Участие бесплатное.

Новые возможности СЭДО в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

В решениях 1С реализовано взаимодействие с Социальным Фондом России посредством социального электронного документооборота (СЭДО). В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 с выходом очередных версий поддерживается возможность представления в электронном виде «Заявления в СФР о возмещении выплат родителям детей-инвалидов» и ответа на него (сообщения СЭДО 120-122), а также новые печатные формы документов и сведений СЭДО. В частности, «Сведения о застрахованном лице», «Заявление о назначении ежемесячного пособия по уходу за ребенком» и др. О сроках реализации в 1С законодательных изменений, касающихся страховых взносов, СЭДО, см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «Страховые взносы» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/strakhovyye_vznosy. В статье эксперты 1С рассказывают о новых возможностях СЭДО в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3).

Передача заявления в СФР о возмещении выплат родителям детей-инвалидов

Новые формы документов для возмещения расходов на оплату дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами утверждены приказом СФР от 16.01.2024 № 28 и действуют с 26.04.2024.

Так, в обновленном заявлении предусмотрена возможность отражения фактов накопления до двадцати четырех дополнительных выходных дней по уходу за детьми-инвалидами.

Указанная форма заявления поддержана в решениях 1С. В частности, в «1С:Зарплата и управление персоналом 8» начиная с версий 3.1.27.229 и 3.1.29.62

На сайте buh.ru см. подробнее о подготовке в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) заявления о возмещении расходов из СФР.

Начиная с версий 3.1.27.291 и 3.1.30.36 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» реализована возможность представления в электронном виде *Заявления в СФР о возмещении выплат родителям детей-инвалидов* (сообщение СЭДО 120), положительного ответа СФР (сообщение СЭДО 121) и отказа в приеме (сообщение СЭДО 122).

В документ *Заявление в СФР о возмещении выплат родителям детей-инвалидов* (сообщение СЭДО 120), раздел *Кадры* или *Отчетность, справки — Передача в ФСС сведений о пособиях*, добавлена возможность *Представления в СФР через СЭДО* (см. рисунок).

После переключения кнопки представления *Через СЭДО* подготовленный и проведенный документ можно *Отправить в Фонд* напрямую из программы 1С (см. рисунок).

рис. Д. Полукина



При успешно принятом и зарегистрированном заявлении о возмещении выплат родителям детей-инвалидов СФР направит сообщение СЭДО 121 о положительном результате отправки заявления из программы.

Также в программу добавлен новый документ *Отказ в возмещении выплат родителям детей-инвалидов* (сообщение СЭДО 122), раздел *Кадры — Заявления в СФР о возмещении выплат родителям детей-инвалидов — См. также, и соответствующий список.*

Новые печатные формы документов СЭДО

Начиная с версий 3.1.27.271 и 3.1.30.15 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» обновлены печатные формы документов и сведений СЭДО, согласно приказу СФР от 22.04.2024 № 643 (далее — Приказ № 643), который действует с 07.07.2024:

- *Сведения о застрахованном лице* (раздел *Кадры — Застрахованные лица (СЭДО)*);
- *Уведомление о прекращении отпуска по уходу за ребенком* (раздел *Кадры* или *Отчетность, справки*).

N	Месяц	Сотрудник	Ребенок	Основание	Дни за месяц (не более 4)			Накоплен
					Дней	Часов	Среднедневной	
1	Август 2024	Габровская Светлана...	Габровская Мария И...	Оплата дней ухода з...	4	32	3 848,40	4

Рисунок. Документ «Заявление в СФР о возмещении выплат родителям детей-инвалидов»

А с версий 3.1.27.290 и 3.1.30.35 в программе поддерживаются печатные формы, согласно Приказу № 643:

- *Заявление о назначении ежемесячного пособия по уходу за ребенком (раздел Кадры, или Зарплата — Отпуска по уходу и возвраты из отпуска — Отпуск по уходу за ребенком, или Кадры — Исходящие сообщения о страховых случаях с видом пособия Ежемесячное пособие по уходу за ребенком);*
- *Заявление о замене лет расчетного периода (раздел Кадры, или Зарплата — Больничные листы, или Отпуска по уходу и возвраты из отпуска — Отпуск по уходу за ребенком, если задается вручную (меняется) расчетный период среднего заработка);*
- *Сведения для оплаты отпуска на период лечения (раздел Кадры или Зарплата — Отпуска, если указан дополнительный отпуск с видом Отпуск на период санаторно-курортного лечения (за счет ФСС)).*

Новые формы выводятся на печать по дате создания документов СЭДО начиная с 07.07.2024.

Видео к статье:

buh.ru/sedo_643

В ролике демонстрируется, где в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) подготовить печатные формы документов СЭДО по Приказу № 643.



01:37

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

- [Изменения в СЭДО и в учете пособий в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» \(ред. 3\);](#)
- [Взаимодействие с СФР по СЭДО в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» \(ред. 3\);](#)
- [Как работает социальный электронный документооборот с СФР в программах 1С.](#)

Напомним, что для пользователей сервиса *1С-Отчетность* (portal.1c.ru/applications/1C-Reporting) в целях повышения надежности обмена с СЭДО СФР и сдачи отчетности поддержан обмен через оператора АО «Калуга Астрал».

В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» начиная с версий 3.1.27.113 и 3.1.28.12, в «1С:Бухгалтерии 8» — с версии 3.0.143.42 дополнительные настройки делать не требуется. Пользователи 1С, которые не применяют *1С-Отчетность*, могут перейти на обмен

с СЭДО СФР по операторской схеме по тарифу «СФР бесплатно». Подробнее о тарифе — по ссылке portal.1c.ru/applications/1C-Reporting.



1С:ИТС

Информацию об обновлениях «1С:Зарплаты и управления персоналом 8» (ред. 3) и других решений 1С см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/updinfo. Полезные материалы — статьи экспертов 1С, инструкции по работе в 1С, ответы аудиторов, видеозаписи онлайн-лекций — можно найти в тематических подборках «Пособия» (its.1c.ru/db/itsrev#content:846:hdoc), «Больничный» (its.1c.ru/db/itsrev#content:881:hdoc), «СЭДО» (its.1c.ru/db/itsrev#content:2022:hdoc). В частности, см.: об отчетности и обмене данными с СФР — по ссылке its.1c.ru/db/elreps#content:92:hdoc; об ответственности работодателей за непредставление сведений в СФР (в сфере СЭДО) — по ссылке its.1c.ru/db/staff#content:35215:hdoc. Как обжаловать решение СФР о привлечении к ответственности за просрочку ответа из-за технической ошибки, см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/answersbiz/content/4499/hdoc.

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

С расписанием 1С:Лектория можно ознакомиться на сайте 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/lector. ■

От редакции. Приглашаем на Единый семинар фирмы «1С» для бухгалтеров и руководителей, который состоится в среду, 9 октября 2024 года. Эксперт 1С, в частности, расскажет о взаимодействии с СФР по СЭДО в 1С: о сведениях о застрахованных лицах, запросе данных о среднем заработке, электронных листках нетрудоспособности, входящих запросах и ответах на них. Подробная информация и регистрация — на сайте es.1c.ru. Участие бесплатное.

Отчетность за 9 месяцев 2024 года в условиях ЕНС: на что обратить внимание

Отчетная кампания по представлению отчетов по окончании 9 месяцев 2024 года стартует 01.10.2024. Рядом нормативных правовых актов в законодательство внесены поправки, некоторые из которых действуют уже в 2024 году и должны учитываться при формировании регламентированной отчетности. Изменения коснулись НДС, налога на прибыль и др. Эксперты 1С рассказывают об особенностях составления и представления отчетных форм за 9 месяцев (III квартал) 2024 года в условиях единого налогового счета (ЕНС). О сроках реализации законодательных изменений в программах 1С см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/lawchanges.jsp.

Общий порядок представления налоговой отчетности и уплаты налогов

Для большинства налогов и взносов отчетность за 9 месяцев (III квартал) 2024 года следует представить не позднее 25.10.2024. Крайний срок уплаты налогов и взносов за указанный период приходится на 28.10.2024.

Особые сроки уплаты установлены для НДС (п. 6 ст. 226, п. 7 ст. 6.1 НК РФ). Например, срок уплаты налога, исчисленного и удержанного в период с 01.09.2024 по 22.09.2024, — не позднее 30.09.2024, а за период с 23.09.2024 по 30.09.2024 — не позднее 07.10.2024.



1С:ИТС

Подробнее о сроках уплаты основных налогов и взносов и сроках сдачи бухгалтерской и налоговой отчетности в 2024 году см. в «Справочной информации» по ссылке its.1c.ru/docs/repdate, в «Календаре бухгалтера» — по ссылке its.1c.ru/calendar.

УВЕДОМЛЕНИЯ ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ СУММАХ НАЛОГОВ (ВЗНОСОВ)

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

- если налоги (авансовые платежи), сборы, взносы и другие обязательные платежи уплачиваются до представления декларации или расчета (например, при уплате НДС, страховых взносов за июль и август и др.);
- если представлять декларацию (расчет) в текущем периоде не требуется (например, при уплате авансовых платежей за III квартал по транспортному и земельному налогам, по налогу на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости; при уплате авансовых платежей за 9 месяцев по налогу

рис. Д. Полукина



ДЕВЯТЬ
МЕСЯЦЕВ
ПРОШЛО –
ВРЕМЯ
СДАТЬ ОТЧЁТ
ПРИШЛО!

на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости, по налогу, уплачиваемому при упрощенной системе налогообложения (УСН) и др.).

Форма, порядок заполнения и формат представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам в электронной форме утверждены приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@ (в ред. приказа от 16.01.2024 № ЕД-7-8/20@).

На сайте buh.ru см. подробнее о [порядке составления уведомлений об исчисленных налогах в 2024 году](#).

Срок представления уведомлений по налогам и взносам за 9 месяцев, III квартал и сентябрь 2024 года — не позднее 25.10.2024. Срок представления уведомления об исчисленных и удержанных суммах НДС за период с 01.09.2024 по 22.09.2024 — не позднее 25.09.2024, за период с 23.09.2024 по 30.09.2024 — не позднее 03.10.2024.

Налогоплательщик может представить несколько уведомлений по разным налогам (взносам) или единое уведомление (причем с разными сроками уплаты), поскольку оно является многострочным документом (письмо ФНС России от 10.04.2024 № ЗГ-2-8/5702@).

Уплата большинства налогов и взносов осуществляется путем перечисления единого налогового платежа (ЕНП) на единый налоговый счет.

В «1С:Бухгалтерии 8» при составлении уведомлений и формировании платежных поручений на оплату ЕНП рекомендуется использовать *Единый помощник по ЕНС*. Это функционал, доступный из списка *Задачи организации* (раздел *Главное*), который объединяет все уведомления по налогам с одинаковым сроком представления в единое уведомление, а все платежи с одинаковым сроком уплаты — в один платеж. С помощью *Единого помощника по ЕНС* уведомления формируются и заполняются автоматически.

При этом у пользователя остается возможность создавать документ *Уведомление об исчисленных суммах налогов* по одному или нескольким налогам вручную. Это можно сделать:

- из списка уведомлений в разделе *Операции*. Уведомление можно заполнить по данным учетной системы по команде *Заполнить*. Если нужно составить уведомление только по одному налогу, то лишние строки следует удалить;
- из единого рабочего места *1С-Отчетность*. Из этого раздела пользователь может заполнять уведомления только вручную.

Перед отправкой уведомления следует проверить указанные в нем сведения на соответствие контрольным соотношениям (КС).

Контрольные соотношения для формы уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов утверждены приказом ФНС России от 16.01.2024 № ЕД-7-15/19@, который вступает в силу 01.01.2025. В учетных решениях «1С:Предприятие 8» возможность проверки показателей уведомлений об исчисленных суммах налогов на соответствие утвержденным контрольным соотношениям будет поддержана с выходом очередных версий к моменту вступления в силу законодательных норм. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/88587fde-f1c8-11ee-8cca-005056bea45e.htm.

До вступления в силу утвержденных контрольных соотношений для уведомлений об исчисленных суммах налогов применяются рекомендованные контрольные соотношения, направленные письмом ФНС России от 31.01.2024 № ЕА-4-15/971@. В учетных решениях «1С:Предприятие 8» возможность проверки показателей уведомлений об исчисленных суммах налогов на соответствие рекомендованным КС поддержана.

О поддержке этих и других изменений законодательства по ЕНС и ЕНП в решениях 1С см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «Единый налоговый счет» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/edinyu_nalogovyy_schet.



1С:ИТС

Подробнее о случаях и сроках представления уведомлений см. в «Справочной информации» по ссылке its.1c.ru/docs/repdate/notifications. Еще больше информации о ЕНС и ЕНП можно найти в тематической подборке по ссылке its.1c.ru/db/itsrev#content:2018:hdoc.

КОНТРОЛЬ НАЛИЧИЯ И ОТПРАВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Составлять декларации и расчеты рекомендуется с использованием специализированных помощников, которые в том числе доступны из списка *Задачи организации*. Кроме того, у пользователя остается возможность заполнять отчетные формы из рабочего места *1С-Отчетность* (раздел *Отчеты — 1С-Отчетность — Регламентированные отчеты*). По кнопке *Создать* в открывшейся форме *Виды отчетов* следует выбрать требуемый отчет.

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

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

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

На сайте buh.ru см. подробнее о [требованиях ФНС в Календаре отчетности](#).

Отправить отчетность (в том числе уведомления по налогам и взносам) в ИФНС и другие контролирующие органы напрямую из программы можно с помощью сервиса *1С-Отчетность* (portal.1c.ru/applications/5).



1С:ИТС

Руководство по использованию сервиса *1С-Отчетность* см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/elreps.

ИНФОРМАЦИЯ О СОСТОЯНИИ ЕНС В ЛК ФНС

В процессе отправки отчетности и уплаты налогов бухгалтеру необходима информация о состоянии единого налогового счета налогоплательщика по данным ФНС. Пользователи 1С могут контролировать состояние ЕНС напрямую из программы (без перехода на сайт ФНС России (nalog.gov.ru)) в личный кабинет налогоплательщика).

Доступ к личному кабинету налогоплательщика в части ЕНС (ЛК ФНС) предоставляется при подключенном сервисе *1С-Отчетность* с настроенной возможностью электронного взаимодействия с ФНС. Остальные пользователи могут подключить бесплатный промотариф *Промо ЕНС* на 6 месяцев (см. Информационное письмо фирмы «1С» от 15.08.2023 № 30811 по ссылке 1c.ru/news/info.jsp?id=30811).

В «1С:Бухгалтерии 8» переход к форме интеграции с ЛК ФНС осуществляется из раздела *Главное* по ссылке *Личный кабинет ЕНС*.

Подробнее о работе с ЛК ФНС из программ 1С см. статьи на сайте buh.ru:

- [Работа с ЛК ФНС в части ЕНС из программ 1С](#);
- [Контроль состояния ЕНС в программах 1С](#);
- [Автоматическая сверка данных учета с данными налогового органа по ЕНС в «1С:Бухгалтерии 8»](#).

См. также видеозапись онлайн-лекции в 1С:Лектории от 06.06.2024 «ЕНС: отражение расчетов на примере „1С:Бухгалтерии 8“, ответы на актуальные вопросы» с участием Е.Н. Сапроновой, начальника отдела развития сервисов и внешнего взаимодействия Управления по работе с задолженностью ФНС России, советника государственной гражданской службы РФ 1-го класса, и Е. Калининой, эксперта 1С:

- Е.Н. Сапронова: ЕНС, вопросы применения — см. its.1c.ru/video/lector20240606-1;
- Е.Н. Сапронова. Ответы на вопросы — см. its.1c.ru/video/lector20240606-2;
- Е.Калинина. ЕНС: отражение расчетов на примере программы «1С:Бухгалтерии 8» — см. its.1c.ru/video/lector20240606-3;
- Е. Калинина. Ответы на вопросы — см. its.1c.ru/video/lector20240606-4.



1С:ИТС

Подробнее о ЕНП и ЕНС см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/taxenp.

Налог на прибыль

Декларацию по налогу на прибыль организаций за 9 месяцев 2024 года необходимо представить в ИФНС не позднее 25.10.2024.

Форма декларации, формат ее представления в электронном виде и порядок заполнения утверждены приказом ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ (в ред. приказа от 17.08.2022 № СД-7-3/753@).

Большинство показателей декларации по налогу на прибыль в «1С:Бухгалтерии 8» заполняется автоматически по данным учетной системы. При этом суммы авансовых платежей, начисленных за отчетный период и подлежащих уплате в следующем квартале, следует заполнить вручную.



1С:ИТС

Как в «1С:Бухгалтерии 8» сравнить налоговые декларации и перенести суммы начисленных авансовых платежей за прошлый период в текущую декларацию, см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/answers1c/content/1325/hdoc.

Обратите внимание, Федеральным законом от 08.08.2024 № 259-ФЗ (далее — Закон № 259-ФЗ) в Налоговый кодекс РФ внесены изменения, в том числе поправки, которые распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2024:

- дополнен перечень доходов, которые не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль по статье 251 НК РФ;
- уменьшать налог (авансовый платеж) можно на сумму исчисленного за соответствующий отчетный (налоговый) период торгового сбора независимо от факта его уплаты в бюджет.

Подробнее об изменениях по налогу на прибыль, действующих в 2024 году и с 2025 года, см. на [стр. 6](#).

Письмом от 01.07.2024 № СД-4-3/7429@ ФНС России направила обновленные контрольные соотношения для декларации по налогу на прибыль. В программах 1С обновленные КС поддержаны.

Плательщики налога на прибыль (в том числе организации, уплачивающие ежемесячные авансовые платежи по фактической прибыли) должны уплатить авансовый платеж по налогу за 9 месяцев 2024 года не позднее 28.10.2024.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в IV квартале 2024 года и исчисленные исходя из расчетной прибыли, необходимо уплатить в следующие сроки:

- за октябрь — не позднее 28.10.2024;
- за ноябрь — не позднее 28.11.2024;
- за декабрь — не позднее 28.12.2024.

Уведомления об исчисленных суммах авансовых платежей по налогу на прибыль представлять в ИФНС не требуется, т. к. эти суммы в разрезе бюджетов отражаются в декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев 2024 года.

В «1С:Бухгалтерии 8» расчет и начисление текущего налога на прибыль в Федеральный и региональный бюджеты выполняются автоматически с помощью ежемесячной регламентной операции *Расчет налога на прибыль*, входящей в обработку *Закрытие месяца*.

В последнем месяце отчетного периода (в сентябре 2024 года) исчисленные в разрезе бюджетов суммы налога к доплате (к уменьшению) переносятся на ЕНС регламентной операцией *Начисление налогов на единый налоговый счет*. Дата проводок соответствует сроку уплаты — 28.10.2024.

Кроме того, для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи по расчетной прибыли, формируются проводки по отражению на ЕНС сумм авансовых платежей, подлежащих уплате в IV квартале 2024 года. Даты проводок соответствуют срокам уплаты авансовых платежей (28.10.2024, 28.11.2024 и 28.12.2024).

Для анализа состояния расчетов на ЕНС достаточно стандартных отчетов по счету 68.90 «Единый налоговый счет». Кроме того, можно использовать специальные отчеты по ЕНС *Расчеты по ЕНС* и *Расчеты по налогам на ЕНС* (раздел *Отчеты — Единый налоговый счет*).

Начиная с версии 3.0.152 в «1С:Бухгалтерии 8» в состав справочников-расчетов, формируемых при выполнении регламентных операций закрытия месяца, включена справка-расчет *Начисление налогов на единый налоговый счет* (раздел *Операции — Закрытие периода — Закрытие месяца — Справки-расчеты*).

Видео к статье:

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

buh.ru/ens_7



▶ 01:19

О наиболее важных изменениях по налогу на прибыль организаций и о сроках их реализации в решениях 1С см. в «Мониторинге законодательства» в разделах «Налог на прибыль» и «Прочее» по ссылкам v8.1c.ru/lawmonitor/nalog_na_pribyl и v8.1c.ru/lawmonitor/prochee.

**1С:ИТС**

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее: о составлении отчетности по налогу на прибыль — по ссылке its.1c.ru/db/declprib; ответы на вопросы по отчетности по налогу на прибыль — по ссылке its.1c.ru/db/answersrep#content:2580:hdoc. Также см. по ссылке its.1c.ru/db/itsrev#content:835:hdoc тематическую подборку по налогу на прибыль — инструкции по учету и составлению отчетности по налогу в «1С:Бухгалтерии 8», ответы аудиторов и пр.

НДС и прослеживаемость товаров

Налоговую декларацию по НДС за III квартал 2024 года следует представить в ИФНС не позднее 25.10.2024. Форма декларации по НДС, формат ее представления в электронном виде и порядок заполнения утверждены приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ (в ред. приказа от 12.12.2022 № ЕД-7-3/1191@).

В «1С:Бухгалтерии 8» для корректного расчета НДС, отражения его в учете и автоматического формирования декларации предназначен специализированный помощник по НДС (раздел *Отчеты — Отчетность по НДС*).

Перечень контрольных соотношений показателей налоговой декларации по НДС утвержден приказом ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-15/519@. При выявлении налоговым органом несоответствия показателей отчета указанным КС декларация считается непредставленной (п. 5.3 ст. 174 НК РФ). В программах 1С актуальные контрольные соотношения к декларации по НДС реализованы. При нарушении КС выводится соответствующее предупреждение, при этом отправка декларации через сервис *1С-Отчетность* не блокируется.

Уплатить НДС за III квартал 2024 года следует тремя равными частями не позднее 28.10.2024, 28.11.2024 и 28.12.2024. При этом уведомления об исчисленных суммах НДС представлять в ИФНС не требуется.

Проводки по переносу на ЕНС задолженности по уплате НДС за III квартал в разрезе сроков уплаты формируются автоматически при выполнении регламентной операции *Начисление налогов на единый налоговый счет* за сентябрь 2024 года.

Если по итогам квартала образуется сумма НДС к возмещению из бюджета, то регламентная операция не делает проводок по НДС, поэтому на счете 68.02 «Налог на добавленную стоимость» остается дебетовое сальдо. После окончания камеральной проверки декларации и принятия ФНС решения о возмещении пользователь должен ввести документ *Корректировка ЕНС* с видом операции *Возмещение налога*.

Начиная с версии 3.0.155 в «1С:Бухгалтерии 8» пользователи сервиса *1С-Отчетность* могут отразить в учете возмещение НДС по данным Личного кабинета ЕНС. Документ *Корректировка ЕНС* по возмещению суммы НДС создается автоматически из раздела *Начисление налогов*.

**1С:ИТС**

Подробнее об учете НДС в «1С:Бухгалтерии 8» см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/accnds#content:1:hdoc.

С III квартала 2024 года действуют **многочисленные изменения по НДС**. Рассмотрим нововведения подробнее.

ЭЛЕКТРОННЫЕ РЕЕСТРЫ ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ НУЛЕВОЙ СТАВКИ НДС ПРИ ЭКСПОРТЕ

Организации и индивидуальные предприниматели (ИП), оказывающие услуги (выполняющие работы), связанные с экспортом, для подтверждения ставки НДС 0 % могут представить в налоговый орган электронные реестры (п. 15 ст. 165 НК РФ).

С 01.07.2024 для подтверждения нулевой ставки НДС в отношении услуг (работ), связанных с экспортом, действуют формы и форматы реестров, утв. приказом ФНС России от 14.03.2024 № ЕД-7-15/202@ (далее — Приказ № 202@). Реестрам по Приказу № 202@ присвоены классификаторы налоговых документов: КНД 1155111–КНД 1155116, КНД 1155118–КНД 1155123 и КНД 1155221.

Ранее приказом ФНС России от 26.12.2023 № ЕД-7-15/1003@ (далее — Приказ № 1003@) были утверждены формы и форматы реестров, которые налогоплательщики обязаны представлять вместе с декларацией по НДС для подтверждения нулевой ставки НДС при вывозе товаров за пределы ЕАЭС (п.п. 1, 9 ст. 165 НК РФ). Электронным реестрам по Приказу № 1003@ присвоены классификаторы налоговых документов: КНД 1155110, КНД 1155117, КНД 1155126, КНД 1155128, КНД 1155217 и КНД 1155222. Приказ № 1003@ также вступил в силу с 01.07.2024. При этом ФНС России сообщила, что соответствующие реестры можно применять при подтверждении нулевой ставки с I квартала 2024 года.

В учетных решениях «1С:Предприятие» формы и форматы реестров по Приказам № 202@ и 1003@ поддержаны. Доступ к списку реестров осуществляется из раздела *Отчеты* единого рабочего места *1С-Отчетность*. По команде *Создать* в открывшейся форме *Виды отчетов* следует выбрать требуемый реестр из папки *Налоговая отчетность*. Поскольку наименования реест-

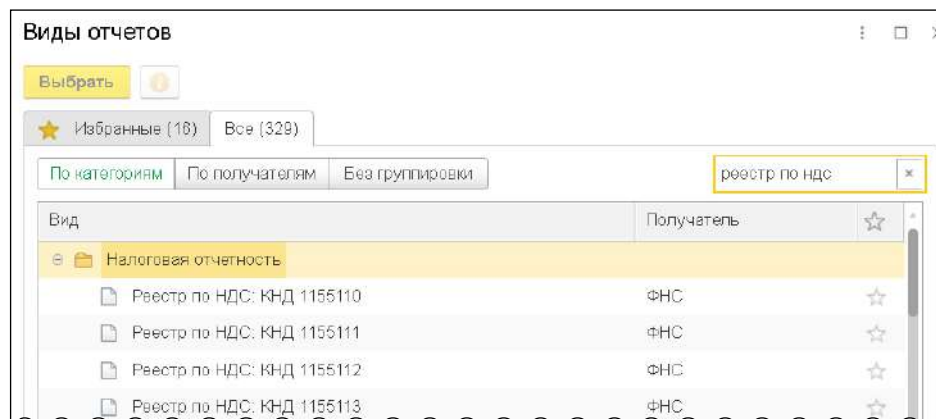


Рисунок. Выбор реестра по НДС в форме «1С-Отчетность»

стров достаточно длинные, то для их идентификации в программе было принято решение использовать КНД. Для упрощения поиска нужной формы можно использовать поисковую строку (см. рисунок).

Отметим, что Федеральным законом от 22.04.2024 № 92-ФЗ уточнен порядок применения нулевой ставки НДС при оказании услуг по международной перевозке товаров (пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ).

С 01.07.2024 ставка НДС 0 % не применяется к указанным услугам, если выполняются следующие условия:

- перевозка осуществляется между пунктами на территории РФ;
- организация (ИП), которая оказывает соответствующие услуги, не указана в транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документах, подтверждающих вывоз (ввоз) товаров за пределы территории РФ, в качестве одного из перевозчиков.

НДС ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ В ЕАЭС ЧЕРЕЗ ЭТП

01.07.2024 вступил в силу Федеральный закон от 29.05.2024 № 100-ФЗ (далее — Закон № 100-ФЗ), которым утвержден новый порядок уплаты НДС при реализации товаров из государств ЕАЭС через электронные торговые площадки (ЭТП). К таким электронным торговым площадкам относятся в том числе популярные маркетплейсы.

Теперь местом реализации товара, проданного через электронную торговую площадку, считается территория РФ, если товар в момент получения покупателем-физлицом находился на территории России (новый пп. 4 п. 1 ст. 147 НК РФ).

Соответственно, российские организации и ИП, реализующие товары через электронные площадки в государства ЕАЭС, с 01.07.2024:

- освобождаются от уплаты НДС в российский бюджет, если реализуют товары физлицам, находящимся на территории государств ЕАЭС;
- обязаны уплачивать НДС в бюджет государства ЕАЭС, на территорию которого продают свои товары. Для этого необходимо встать на учет в налоговых органах соответствующего государ-

ства — участника ЕАЭС и исчислять и уплачивать НДС по правилам данного государства.

Реализацию товаров покупателям в ЕАЭС нужно отражать в Разделе 7 налоговой декларации по НДС как операцию, местом реализации которой не признается территория РФ. При этом российский продавец сохраняет право на вычет суммы входящего НДС по товарам (работам, услугам, имущественным правам), приобретаемым для осуществления указанных операций (ст. 174, пп. 5 п. 2 ст. 171 НК РФ).



1С:ИТС

Подробный комментарий к Законам № 92-ФЗ и 100-ФЗ см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылкам its.1c.ru/db/newscomm#content:489045:hdoc и its.1c.ru/db/newscomm#content:489602:hdoc.

См. также видеозапись онлайн-лекции в «1С:Лектории» от 31.07.2024 «НДС при реализации товаров и электронных услуг в ЕАЭС через электронные торговые площадки» с участием С.А. Семенова, начальника отдела налога на добавленную стоимость Управления налогообложения юридических лиц ФНС России:

- [Электронная торговля товарами в ЕАЭС;](#)
- [Электронная торговля услугами в ЕАЭС;](#)
- [Ответы на вопросы.](#)

В учетных решениях «1С:Предприятие» операции по учету НДС при реализации товаров через электронные торговые площадки поддерживаются с начала отчетной кампании с выходом очередных версий. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/3611967f-1846-11ef-8cce-005056bea45e.htm.



1С:ИТС

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

РЕКОМЕНДОВАННЫЕ КОДЫ ОПЕРАЦИЙ ДЛЯ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС

Закон № 259-ФЗ внес поправки в статьи 146 и 149 НК РФ, которые расширили перечень операций, не облагаемых НДС. В частности, к таким операциям относится предоставление в аренду автомобилей скорой медицинской помощи с экипажем (водителем) медицинским организациям государственной и муниципальной системы здравоохранения в целях оказания услуг скорой медицинской помощи населению. Изменения в отношении необлагаемых операций действуют с 01.01.2024.

До утверждения соответствующих кодов при заполнении Раздела 7 декларации по НДС ФНС России рекомендует применять коды, приведенные в письме от 06.09.2024 № СД-4-3/10249@. В «1С:Предприятии 8» указанные коды будут поддержаны. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/85b9d6fa-7417-11ef-8cd3-005056bea45e.htm.

На стр. 18 см. также об учете НДС по необлагаемым операциям, заполнении Раздела 7 декларации и реестра подтверждающих документов в «1С:Бухгалтерии 8».

ОТЧЕТ ОБ ОПЕРАЦИЯХ С ПРОСЛЕЖИВАЕМЫМИ ТОВАРАМИ

Отчет об операциях с прослеживаемыми товарами за III квартал 2024 года необходимо представить в ИФНС не позднее 25.10.2024. Плательщики НДС включают в отчет только те операции, которые не указаны в декларации по НДС; неплательщики НДС — все операции с прослеживаемыми товарами (при их наличии).

Приказом ФНС России от 11.07.2024 № ЕД-7-15/551 (далее — Приказ № 551) утверждены новые формы, форматы и порядок заполнения отчетности об операциях с прослеживаемыми товарами, учитывающие изменения законодательства в сфере прослеживаемости. На дату подписания номера в печать Приказ № 551 находится на регистрации в Минюсте России. Об изменениях и вступлении в силу Приказа № 551 мы сообщим дополнительно. Следите за новостями на сайтах its.1c.ru и buh.ru.

В частности, новый отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, дополнен графами:

- наименование товара в соответствии с первичным учетным документом;
- номер документа, к которому применена корректировка;
- дата документа, к которому применена корректировка.



1С:ИТС

Подробный комментарий к изменениям в соответствии с Приказом № 551 см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:490773:hdoc.

В учетных решениях «1С:Предприятие» формы, форматы и заполнение документов по операциям с прослеживаемыми товарами по Приказу № 551 будут реализованы после регистрации документа в Минюсте России, опубликования в установленном порядке с выходом оче-

редных версий. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/bfa77452-29ef-11ee-8cbf-005056bea45e.htm.

ИЗМЕНЕНИЯ ФОРМЫ СЧЕТА-ФАКТУРЫ И ДРУГИХ ДОКУМЕНТОВ ПО НДС

С 01.10.2024 вступает в силу новая редакция Постановления Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

Постановлением Правительства РФ от 16.08.2024 № 1096 (далее — Постановление № 1096) внесены изменения в формы счета-фактуры и корректировочного счета-фактуры. Кроме того, меняются правила заполнения счета-фактуры, корректировочного счета-фактуры, книги покупок, книги продаж и дополнительных листов к ним.

Изменения связаны с вступившими в силу 01.10.2023 нормами статьи 169 НК РФ, согласно которым при реализации прослеживаемых товаров счета-фактуры (в т. ч. корректировочные) должны содержать сведения о стоимости прослеживаемых товаров.

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». Данная графа заполняется в случае реализации прослеживаемого товара, в том числе в составе комплекта (набора), а также в случае передачи прослеживаемых товаров в составе выполненных работ.

В строке 5а «Документа об отгрузке» достаточно указать наименование, номер (при наличии) и дату документа об отгрузке (даты документов).



1С:ИТС

Подробный комментарий к Постановлению № 1096 см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:490721:hdoc.

Во исполнение требований НК РФ и до вступления в силу поправок в Постановление № 1137 в решениях «1С:Предприятие 8» в форму счета-фактуры, корректировочного счета-фактуры, универсального передаточного документа (УПД) и универсального корректировочного документа (УКД) была добавлена графа 14 в качестве дополнительного реквизита. Изменения, внесенные Постановлением № 1096, поддерживаются к моменту вступления в силу законодательных норм с выходом очередных версий. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «НДС» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/d1682ba9-5d80-11ef-8cd3-005056bea45e.htm.

Отметим, что соответствующие изменения в электронных форматах счета-фактуры и УПД применяются с 09.02.2024 (приказ ФНС России от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@). При этом налогоплательщики могут использовать прежние форматы счета-фактуры и УПД вплоть

до 01.04.2025. В решениях «1С:Предприятие 8» новые форматы поддерживаются с выходом очередных версий после поддержки операторами электронного документооборота (ЭДО). О сроках см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «Электронный документооборот» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/f4a5fe2f-427e-11ee-8cc1-005056bea45e.htm.

О сроках реализации других изменений законодательства, связанных с НДС, прослеживаемостью товаров и электронным документооборотом, можно узнать в «Мониторинге законодательства» в разделах «НДС» и «Прослеживаемость» по ссылкам v8.1c.ru/lawmonitor/nds, v8.1c.ru/lawmonitor/proslezhivaemost и v8.1c.ru/lawmonitor/elektronnyy_dokumentooborot.



1С:ИТС

Подробнее о национальной системе прослеживаемости товаров, об отражении операций, связанных с прослеживаемостью, в программах 1С, см. в справочнике «Прослеживаемость товаров» раздела «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/traceability.

УСН

При применении УСН необходимо перечислить авансовый платеж по итогам 9 месяцев не позднее 28.10.2024, отправив при этом в ИФНС уведомление об исчисленной сумме налога при УСН не позднее 25.10.2024. Если сумма авансового платежа за 9 месяцев окажется меньше суммы авансового платежа, рассчитанной за полугодие, то уведомление по УСН можно представлять с отрицательным значением (абз. 5 п. 9 ст. 58 НК РФ). В «1С:Бухгалтерии 8» такая возможность поддержана.

Для расчета налога, уплачиваемого при УСН, доходы и расходы учитываются кассовым методом. В этих случаях требуется достоверная информация об уплате страховых взносов и других налогов на основании данных личного кабинета ФНС в части ЕНС.

В решениях 1С поддерживается механизм учета расходов на уплату налогов, используемый при применении специальных режимов (УСН, патентной системы налогообложения (ПСН)), а также при применении общей системы налогообложения индивидуальным предпринимателем. На основании данных ЛК ФНС в программе автоматически формируются специальные документы, используемые для признания расходов, — *Сведения об уплате налогов* (раздел *Операции — Единый налоговый счет*).

Подробнее о признании расходов на уплату налогов по данным ЛК ФНС в «1С:Бухгалтерии 8» см. статьи на сайте buh.ru:

- [Отражение признания в «1С:Бухгалтерии 8» расходов на уплату налогов по спецрежимам по данным ЛК ФНС;](#)
- [Примеры начисления в 1С налогов в условиях ЕНС;](#)
- [Как в «1С:Бухгалтерии 8» уменьшить налоги ИП на страховые взносы в 2024 году;](#)

- [Как при УСН «доходы минус расходы» признавать в расходах удержанный НДС/Л.](#)

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

Проводка по отражению на ЕНС суммы налога при УСН к доплате (уменьшению) по итогам 9 месяцев формируется при выполнении регламентной операции *Начисление налогов на единый налоговый счет* от 30.09.2024. При этом дата проводки соответствует сроку уплаты авансового платежа — 28.10.2024.

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



1С:ИТС

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

Отметим, что с 2025 года вступают в силу существенные изменения в порядок применения УСН организациями и ИП, согласно которым устанавливаются новые обязанности при определенных критериях уплачивать НДС, выставлять счета-фактуры, вести книги покупок и продаж и представлять в ИФНС декларацию по НДС. Подробнее — на [сайте buh.ru](https://buh.ru).

См. видеозапись онлайн-лекции эксперта 1С Е. Калининой «УСН: кто будет платить НДС в 2025 году, поддержка в 1С», состоявшейся в 1С:Лектории 25.09.2024.

Имущественные налоги

По окончании 9 месяцев 2024 года налогоплательщики-организации обязаны самостоятельно рассчитать и уплатить авансовые платежи:

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

Авансовые платежи за 9 месяцев 2024 года (за III квартал) по всем имущественным налогам следует уплатить не позднее 28.10.2024. Не позднее 25.10.2024 необходимо отправить уведомления об исчисленных суммах налога на имущество, транспортного и земельного налогов.

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

тала регламентными операциями *Расчет налога на имущество, Расчет транспортного налога, Расчет земельного налога*. Расчет по каждому имущественному налогу иллюстрируется справкой-расчетом.

В «1С:Бухгалтерии 8» начиная с версии 3.0.158 изменена форма справки-расчета транспортного налога (начиная с расчета за 2020 год). Теперь она приближена к рассылаемым ФНС сообщениям об исчисленной сумме транспортного налога. Изменения условий налогообложения в течение года группируются по транспортным средствам.



1С:ИТС

Подробнее о сверке с ФНС расчета транспортного, земельного налогов и налога на имущество см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылкам its.1c.ru/db/decltrans#content:227:hdoc, its.1c.ru/db/decland#content:229:hdoc, its.1c.ru/db/declimu#content:675:hdoc.

При выполнении регламентной операции *Начисление налогов на единый налоговый счет* от 30.09.2024 формируются проводки по переносу на ЕНС задолженности по имущественным налогам, исчисленным по итогам 9 месяцев (III квартала).

Дата проводок соответствует сроку уплаты авансовых платежей — 28.10.2024.

О сроках реализации законодательных изменений по налогу на имущество организаций, транспортному и земельному налогам см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «Имущественные налоги» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/imushchestvennye_nalogi/.



1С:ИТС

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

Расчет по страховым взносам и персонифицированная отчетность

Не позднее 25.10.2024 организации и ИП, осуществляющие выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц, должны отчитаться перед ИФНС по начисленным и уплаченным страховым взносам за 9 месяцев 2024 года, а также представить персонифицированные сведения за сентябрь 2024 года.

Формы расчета по страховым взносам (РСВ) и персонифицированных сведений о физических лицах, порядок заполнения, а также форматы представления в электронной форме утверждены приказом ФНС

России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ (в ред. приказа от 29.09.2023 № ЕА-7-11/696@).

В решениях «1С:Предприятие 8» большинство показателей РСВ заполняется автоматически по данным учетной системы. Для проверки расчета по страховым взносам следует использовать контрольные соотношения, направленные письмом ФНС России от 26.02.2024 № БС-4-11/2112@ (с изменениями, доведенными до сведения письмом ФНС России от 28.05.2024 № ПА-4-11/5994@). В решениях 1С указанные КС поддержаны.

Уплатить страховые взносы за сентябрь 2024 года следует не позднее 28.10.2024. Уведомление об исчисленных суммах налога при этом представлять не нужно. Но при уплате страховых взносов за первый и второй месяц квартала (за июль и август 2024 года) требовалось представлять уведомление (не позднее 26.08.2024 и 25.09.2024 соответственно).

Задолженность по страховым взносам, начисленным на выплаты сотрудникам, отражается на ЕНС при проведении документа *Начисление зарплаты*, если зарплата рассчитывается в «1С:Бухгалтерии 8» или *Отражение зарплаты в бухучете*, если зарплата рассчитывается в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3).

При этом дата проводок соответствует сроку уплаты страховых взносов. Например, при начислении зарплаты за сентябрь задолженность по страховым взносам переносится на ЕНС 28.10.2024.

О сроках реализации законодательных изменений по страховым взносам в программах системы «1С:Предприятие 8» можно узнать в разделе «Страховые взносы» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/strakhovye_vznosy.

Форма ЕФС-1

Не позднее 25.10.2024 коммерческие организации (ИП) должны представить в территориальный орган Социального фонда России (СФР) отчетность по форме ЕФС-1 за 9 месяцев 2024 года в следующем составе:

- подраздел 1.1 подраздела 1 Раздела 1 «Сведения о трудовой (иной) деятельности...» — если в сентябре 2024 года зарегистрировано кадровое мероприятие, в связи с которым возникает обязанность представлять эту отчетность;
- подраздел 3 Раздела 1 «Сведения о застрахованных лицах, за которых перечислены и уплачены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию...»;
- Раздел 2 «Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Государственные (муниципальные) учреждения в составе отчетности за 9 месяцев 2024 года по форме ЕФС-1 также представляют подраздел 1.3 Раздела 1 «Сведения о заработной плате работников государственных (муниципальных) учреждений».

Единая форма сведений персонифицированного учета ЕФС-1 и порядок ее заполнения утверждены приказом СФР от 17.11.2023 № 2281.

Формат электронного представления ЕФС-1 утвержден приказом СФР от 23.11.2023 № 2315.

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

О сроках реализации изменений в ЕФС-1 в программах системы «1С:Предприятие 8» можно узнать в «Мониторинге законодательства» в разделе «Единая форма сведений» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/edinaya_forma_svedeniy.



1С:ИТС

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

Расчет 6-НДФЛ

Не позднее 25.10.2024 налоговые агенты должны представить в ИФНС расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2024 года по форме 6-НДФЛ.

Форма, электронный формат и порядок заполнения расчета по форме 6-НДФЛ, а также форма справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах НДФЛ утверждены приказом ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@ (в ред. приказа от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@).

Для проверки расчета 6-НДФЛ следует использовать контрольные соотношения, направленные письмом ФНС России от 20.12.2023 № БС-4-11/15922@ (с изменениями, внесенными письмами ФНС России от 28.02.2024 № БС-4-11/2234@, от 05.04.2024 № БС-4-11/4009@).

В решениях 1С указанные КС поддержаны.

Если зарплата рассчитывается в «1С:Бухгалтерии 8», то НДФЛ налогового агента, удержанный с доходов сотрудников, учитывается на ЕНС при проведении документов, отражающих фактическую выплату зарплаты или дивидендов (*Списание с расчетного счета или Выдача наличных*).

Если учет зарплаты ведется в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» редакции 3, то НДФЛ учитывается на ЕНС при проведении документа *Сведения об удержанном НДФЛ*.

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

О сроках реализации изменений по НДФЛ в программах системы «1С:Предприятие 8» можно узнать в «Мони-

торинге законодательства» в разделе «НДФЛ» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/ndfl.

См. также по ссылке its.1c.ru/video/lector20240905-1 видеозапись онлайн-лекции, состоявшейся 1С:Лектории 05.09.2024, «НДФЛ: новое в 2025 году, актуальные вопросы подготовки отчетности в 2024 году». Лектор — В.Д. Волков, заместитель начальника Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России.



1С:ИТС

О составлении отчетности по НДФЛ см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/declndfl. Также см. специальную подборку об НДФЛ по ссылке its.1c.ru/db/itsrev#content:837:hdoc.

Ответы экспертов 1С на вопросы по зарплатной отчетности см. на [стр. 53](#).

Статистическая отчетность

Федеральным законом от 29.11.2007 № 282-ФЗ для организаций и ИП предусмотрена обязанность представлять статистические формы в Росстат, а также иным субъектам официального статистического учета (ФТС, Банк России, СФР и др.).

Начиная с версии 3.0.152 в «1С:Бухгалтерии 8» задачи организации по подготовке статистической отчетности формируются с учетом индивидуального перечня форм на основании данных Росстата. Получение данных Росстата выполняется по ОКПО и ИНН, указанных в реквизитах организации (ИП).

Список форм статистики, которые должна представлять конкретная организация (ИП) в Росстат, загружается в программу автоматически и регулярно обновляется. Подробнее об особенностях подготовки и отправки формы статистики в «1С:Бухгалтерии 8» см. на [сайте buh.ru](http://buh.ru).

О сроках реализации изменений статистических форм в программах системы «1С:Предприятие 8» можно узнать в «Мониторинге законодательства» в разделе «НДФЛ» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/statistika. ■

От редакции. Приглашаем на осенний Единый семинар фирмы «1С» для бухгалтеров и руководителей, который состоится в среду, 9 октября 2024 года. Эксперт 1С, в частности, расскажет о зарплатной отчетности за 9 месяцев — на что обратить внимание. Подробная информация и регистрация на мероприятие — на [сайте es.1c.ru](http://es.1c.ru). Участие бесплатное. Также приглашаем всех желающих 10.10.2024 в 1С:Лекторий на онлайн-лекцию экспертов 1С об особенностях составления отчетности (в том числе зарплатной) за 9 месяцев 2024 года. Узнать подробнее о мероприятии и зарегистрироваться можно на [сайте 1С:ИТС](http://site.1c.ru) на странице 1С:Лектория по ссылке its.1c.ru/lector/21056740.

Зарплата отчетность за 9 месяцев 2024 года в вопросах и ответах

С 01.10.2024 начинается отчетная кампания по представлению в контролирующие органы регламентированной отчетности за 9 месяцев 2024 года (III квартал). На что обратить внимание при формировании отчетов, см. на стр. 44. В предлагаемой статье эксперты 1С отвечают на часто задаваемые вопросы по зарплатной отчетности на примере программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3. Приглашаем также на осенний Единый семинар (ЕС) фирмы «1С» для бухгалтеров и руководителей в среду, 9 октября 2024 года. Эксперты 1С, в частности, расскажут в том числе об отражении изменений зарплатной отчетности и формировании отчетов ЕФС-1, РСВ, 6-НДФЛ за 9 месяцев в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3). Подробная информация и регистрация на ЕС — на сайте es.1c.ru. Участие бесплатное.

? Включается ли сумма аванса и налог с него в Разделы 1 и 2 расчета 6-НДФЛ?

В Трудовом кодексе РФ закреплено понятие «заработная плата». Заработная плата сотруднику выплачивается не реже, чем каждые полмесяца. Дата выплаты зарплаты устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена (ст. 136 ТК РФ).

Форма расчета 6-НДФЛ (утв. приказом ФНС России от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@) не содержит отдельной строки для отражения аванса. Вся сумма заработной платы (доходов) нарастающим итогом с начала года отражается в Разделе 2 по строке 120. В Разделе 1 сумма удержанного налога за первую и вторую половины месяца отбрасывается по строкам 020, 021–026.

? Как показать в расчете 6-НДФЛ за 9 месяцев начисленную зарплату за сентябрь, выплаченную в октябре?

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ, датой получения доходов, связанных с оплатой труда (коды доходов 2000, 2002, 2004), считается дата (день) фактической выплаты заработной платы.

Заработная плата за сентябрь 2024 года, выплаченная в октябре (например, 4 октября (5 октября — выходной день) или 10 октября) 2024 года, а также исчисленный/удержанный/подлежащий перечислению налог с нее отражаются в расчете 6-НДФЛ за 2024 год, а не в расчете 6-НДФЛ за 9 месяцев 2024 года.

? Как заполнить расчет 6-НДФЛ, если произошла смена налогового органа?

Необходимо сформировать и представить два расчета 6-НДФЛ. Для первого расчета 6-НДФЛ до смены ИФНС (по старому ОКТМО и новому КПП) в программе

рис. Д. Полукина



ВОТ
И ПЯТНИЦА-
ЗАРПЛАТНИЦА!

«1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 нужно *Создать* и автоматически *Заполнить отчет 6-НДФЛ (с 2021 года)* по старой ИФНС.

В поле *Представляется в налоговый орган (код)* необходимо выбрать новую ИФНС (код по ОКТМО и КПП автоматически изменятся на новые). Для изменения кода по ОКТМО нужно вручную ввести старый код в поле *Код по ОКТМО*. Перезаполнять сформированный отчет не нужно. Для второго расчета 6-НДФЛ (после смены ИФНС) необходимо *Создать* и *Заполнить отчет 6-НДФЛ (с 2021 года)* по новому ОКТМО и новому КПП.

Обратите внимание, если в середине квартала изменился только КПП, а код по ОКТМО остался прежним (одинаковый), то представляется общая отчетность 6-НДФЛ по новому КПП.

? Отражается ли в расчете 6-НДФЛ за полугодие исчисленный налог с суточных сверх норм (30.09.2024), если выплата зарплаты за сентябрь в октябре — 10.10.2024?

Согласно подпункту 6 пункта 1 статьи 223 НК РФ, для суточных датой получения дохода считается последний день месяца утверждения авансового отчета — 30.09.2024. Удержание налога с суточных сверх норм произойдет при

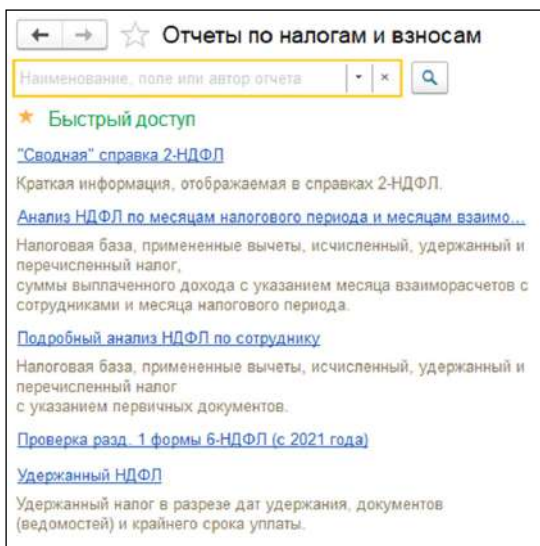


Рисунок. Отчеты для анализа и проверки данных в расчете 6-НДФЛ в «1С:Зарплата и управлении персоналом 8» (ред. 3)

выплате заработной платы за сентябрь в октябре — 10.10.2024.

В Разделе 1 расчета 6-НДФЛ за I полугодие 2024 года НДФЛ с суточных сверх норм не отражается. Сумма налога, подлежащая перечислению, будет отражена в Разделе 1 расчета 6-НДФЛ за 2024 год по строкам 020 и 021.

В Разделе 2 расчета 6-НДФЛ за 9 месяцев 2024 года будут отражены суммы по строкам:

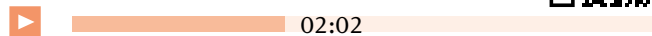
- сумма суточных сверх норм — по строке 120;
- сумма налога, исчисленная с суточных сверх норм, — по строке 140.

В Разделе 2 расчета 6-НДФЛ за 9 месяцев 2024 года по строкам 160–166 сумма удержанного налога с суточных сверх нормы отражаться не будет. НДФЛ с суточных сверх норм, удержанный при выплате зарплаты за сентябрь в октябре 2024 года, отражается в Разделе 2 по строкам 160 и 161 в расчете 6-НДФЛ за 2024 год.

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, как в «1С:Зарплата и управлении персоналом 8» (ред. 3) отразить доход в натуральной форме в расчете 6-НДФЛ.

buh.ru/6-ndfl_1



Должна ли строка 140 совпадать со строкой 160 (исчисленный налог равен удержанному) в расчете 6-НДФЛ?

Нет, не всегда строки равны между собой. Например, если натуральный доход или приз, подарок в натуральной форме выданы в отчетном периоде, а налог с них будет удержан после отчетного периода. Или если излишне удержанный налог вернули или зачли в следующем квартале. При этом на момент сдачи отчета строка 180 не заполнена, поскольку налог возвращен/зачтен.

Разъяснения по таким ситуациям следует получать в ФНС России.

Какими отчетами в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 проверить заполнение расчета 6-НДФЛ?

Для анализа и проверки данных в расчете 6-НДФЛ в программе предусмотрены аналитические отчеты в разделе *Налоги и взносы* (см. рисунок):

- «Сводная» справка 2-НДФЛ;
- Анализ НДФЛ по месяцам налогового периода и месяцам взаиморасчетов;
- Подробный анализ НДФЛ по сотрудникам;
- Проверка раздела 1 формы 6-НДФЛ (с 2021 года);
- Удержанный НДФЛ.

Все сформированные отчеты можно *Расшифровать* и дополнительно *Настроить* под свои требования.

Что делать, если нашли ошибку в отправленном уведомлении по НДФЛ?

Все корректирующие уведомления представляются и оплачиваются до представления расчета 6-НДФЛ за отчетный период.

Если ошибка допущена в сумме НДФЛ, подлежащей уплате, следует подать новое уведомление по единому налоговому платежу (ЕНП) до представления расчета 6-НДФЛ.

Если расчет по форме 6-НДФЛ будет или уже представлен, то корректирующее уведомление по ЕНП за этот период представлять не требуется (письмо ФНС России от 27.02.2023 № КЧ-4-8/2202@).

Представлять ли корректирующий расчет 6-НДФЛ, если в нем обнаружена ошибка?

Да, при обнаружении ошибки налоговый агент обязан представить в ИФНС уточненный расчет 6-НДФЛ (п. 6 ст. 81 НК РФ).

Штраф за представление отчетности по НДФЛ с недостоверными сведениями (данными, не соответствующими действительности) — 500 руб. за каждый документ с ошибками (п. 1 ст. 126.1 НК РФ).

В «Справке о доходах и суммах налога физического лица» за 2024 год доходы отображаются по дате выплаты или по месяцу начисления?

С 2023 года изменился порядок определения даты фактического получения дохода в виде оплаты труда в учете НДФЛ (Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

С 01.01.2023 датой фактического получения заработной платы стала дата ее выплаты, в том числе за первую половину месяца (пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ).

В связи с изменениями в учете НДФЛ в Справках о доходах и суммах налога физического лица все доходы «в денежной форме» начиная с 2023 года отображаются на фактическую дату выплаты.

На сайте buh.ru см., как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) сформировать справку о доходах и суммах налога физлица за 2023 год.

? В какой территориальный орган ФНС сдавать расчет 6-НДФЛ?

Организации и ИП сдают расчет 6-НДФЛ по месту постановки на учет (КПП по месту нахождения организации).

Если у организации есть обособленные подразделения, которые производят выплаты работникам этих подразделений, то расчет 6-НДФЛ сдается по месту регистрации каждого обособленного подразделения (КПП указывается по месту нахождения обособленного подразделения).

? Как правильно рассчитывать страховые взносы работникам-иностранцам?

Начисление страховых взносов с выплат в пользу иностранных работников и лиц без гражданства в решениях «1С:Предприятие 8» зависит от установленного статуса застрахованного лица.

Установить статус застрахованного лица в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 можно из справочников *Сотрудники* (раздел *Кадры — Сотрудники — Страхование*) или *Физические лица* (раздел *Кадры — Физические лица — Страхование*).

? Какой статус застрахованного лица выбирать гражданину Белоруссии?

Если гражданин постоянно проживает (имеет вид на жительство), беженец (имеет удостоверение беженца), то статус *Приравнен к гражданам РФ (постоянно проживает, признан беженцем, гражданин страны-участника Договора о ЕАЭС)*.

Если гражданин временно пребывает, то *Иностранец, временно пребывающий на территории РФ, кроме высококвалифицированных иностранных специалистов* (нужно выбрать из двух: подлежит страхованию или нет).

Если гражданин временно проживает (имеет разрешение на временное проживание), тогда *Иностранец, временно проживающий на территории РФ*.

? Что нужно сделать, чтобы перерасчеты, выполненные после окончания отчетного периода, не учитывались при заполнении Расчета по страховым взносам?

Для корректного заполнения Расчета по страховым взносам (утв. приказом ФНС России от 29.09.2023 № ЕА-7-11/696@) и отражения всех взносов без учета последующих перерасчетов в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) на *Титульном листе* расчета необходимо устанавливать *Дату подписи* — последний день отчетного периода, например, 30.09.2024.

Также необходимо соблюдать последовательность проведения документов перед заполнением отчетных форм.

? Нужно ли включать в Расчет по страховым взносам и 6-НДФЛ необлагаемые суточные в пределах норм?

Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы физических лиц на основании статьи 217 НК РФ, не отражаются в расчете по форме 6-НДФЛ.

Оплата суточных в пределах норм и сверх норм отражается в расчете по страховым взносам следующим образом (письмо Минфина России от 24.03.2020 № 03-15-06/22936):

- в подразделе 1.1 и подразделе 1.2 Приложения 1 к Разделу 1 — по строкам 030;
- в Приложении 2 к Разделу 1 по строке 020;
- в подразделе 3.2.1 Раздела 3 — по строке 140.

Оплату в пределах норм, не облагаемую страховыми взносами, также необходимо отразить:

- в подразделе 1.1 и подразделе 1.2 Приложения 1 к Разделу 1 — по строкам 040;
- в Приложении 2 к Разделу 1 — по строке 030;
- в подразделе 3.2.1 Раздела 3 — по строке 150 будет отражаться база для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по работнику за минусом строки 040 подраздела 1.1 Приложения 1 к Разделу 1 (оплаты командировочных расходов, не облагаемой страховыми взносами).

? Как заполняется и какие сведения включает в себя Раздел 4 в расчете по страховым взносам?

Раздел 4 и соответствующие подразделы являются обязательными для заполнения организациями, производящими выплаты и иные вознаграждения в пользу прокуроров, сотрудников Следственного комитета РФ, судей федеральных судов, мировых судей.

Раздел 4 содержит суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежащие уплате.

Подраздел 1 Раздела 4 содержит расчет сумм страховых взносов.

Приложение 1 к Разделу 4 содержит сведения о физических лицах и суммах выплат, необходимые для применения соответствующих тарифов страховых взносов.

? Как узнать бухгалтеру, что сотрудник находится за границей более 183 дней?

В расчет времени нахождения в РФ включаются:

- дни приезда лица в Россию и дни его отъезда из нее (письма Минфина России от 15.02.2022 № 03-04-06/10462, от 13.08.2019 № 03-04-05/61114, ФНС России от 24.04.2015 № ОА-3-17/1702@);
- время, в течение которого сотрудник находился за границей для краткосрочного лечения или обучения (п. 2 ст. 207 НК РФ).

Не включают в расчет времени нахождения в РФ дни, когда физлицо находилось за границей в отпуске, загранкомандировке и пр. (п. 2 ст. 207 НК РФ).

Расчет производится по отметкам органов пограничного контроля в паспорте (штамп), в которых фиксируются точные даты.

Документы, подтверждающие статус резидента:

- копия загранпаспорта с отметками о пересечении границы;
- миграционная карта;
- табель учета рабочего времени;
- другие документы, подтверждающие нахождение работника в России (письма Минфина России от 21.04.2020 № 03-04-05/31921, ФНС России от 22.05.2018 № БС-4-11/9701@).

? Как вернуть прежние названия отчетам, которые входят в ЕФС-1?

В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 форма ранее действующих отчетов применяется в зависимости от даты составления соответствующих подразделов формы ЕФС-1 (утв. приказом СФР от 17.11.2023 № 2281).

Например, для формирования сведений по ранее действующей форме СЗВ-ТД необходимо установить дату заполнения документа *Сведения о трудовой деятельности до 31.12.2022* (включительно).

В случае исправления СЗВ-ТД за прошлые годы регистрировать отмену мероприятия необходимо с помо-

щью документа *Регистрация трудовой деятельности*, при этом в графе *Дата отмены* следует указать дату до 31.12.2022 (включительно).

? Если в регионе районный коэффициент 30 %, нужно ли эту информацию указывать в отчете ЕФС-1?

Да, например, в подразделе 1.2 Раздела 1 формы ЕФС-1 в графах 4 и 5.

Районный коэффициент, применяемый к зарплате за трудовую деятельность в регионах с особыми климатическими условиями, указывается в графе 5 в формате «Х.Х» либо «Х.ХХ», в случае наличия в графе 4 кодов «РКС», «МКС», «РКСР», «МКСР», «МКС-РКСР», «ОКУ» (п. 5.11 Порядка заполнения ЕФС-1, утв. приказом СФР от 17.11.2023 № 2281).

На сайте buh.ru см., как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) установить районный коэффициент в документе *Командировка*. ■

От редакции. Приглашаем всех желающих 10.10.2024 в 1С:Лекторий на онлайн-лекцию экспертов 1С об отчетности за 9 месяцев 2024 года на примере программ 1С. Узнать подробнее о мероприятии и зарегистрироваться можно на сайте 1С:ИТС на странице 1С:Лектория по ссылке its.1c.ru/lector/21056740.

Советы Линии консультаций

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

Где в программе заполнить сведения об инвалидности сотрудника?

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с выплат сотрудникам-инвалидам I, II и III группы уплачиваются в размере 60 % от страхового тарифа (Федеральный закон от 22.12.2005 № 179-ФЗ).

В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) можно заполнить сведения об инвалидности сотрудника. Для этого в справочнике *Сотрудники* или *Физические лица* (раздел *Кадры*) нужно перейти по ссылке *Страхование* и заполнить одноименный раздел *Сведения об инвалидности*. После установки флага *Есть справка об инвалидности* вручную указываются дата выдачи, серия и номер справки.

Группа инвалидности доступна к выбору из списка в строке *Группа*. При необходимости вводится процент потери нетрудоспособности.

Срок действия справки (включительно) устанавливается по строке *Срок действия*. Месяц и год действия сведений, а также месяц

регистрации изменений влияют на исчисление или перерасчет страховых взносов.

В случае продолжения расчета страховых взносов по общему тарифу необходимо снять флаг *Есть справка об инвалидности* и указать новый месяц в поле *Сведения действуют с*.

Подробнее см. видео, доступное по ссылке buh.ru/inv и qr-коду. Видеоролик выполнен в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» версии 3.1.30.35.



На сайте buh.ru см. также об изменениях в правилах квотирования рабочих мест для инвалидов с 01.09.2024.

Как оформить график отпусков с помощью сервиса 1С:Кабинет сотрудника?

С помощью сервиса 1С:Кабинет сотрудника из своего личного кабинета работники организации могут отправить на утверждение желаемые периоды отдыха.

Начиная с версии 3.1.30.35 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» добавлена возможность оформления документа *График отпусков* на основании документа *Сбор графиков отпусков*.

После завершения сбора графиков отпусков по кнопке *Завершить сбор* становится доступна кнопка *График отпусков*.

Если в документе *Сбор графиков отпусков* присутствует несколько организаций, в которых работают сотрудники, то кнопка *График отпусков* откроет список с наименованиями задействованных организаций.

Если по выбранной организации уже был создан документ *График отпусков*, не помеченный на удаление, то по кнопке *График отпусков* откроется существующий документ.

Если нет — программа автоматически создаст новый документ.

В документе *График отпусков* будут собраны сотрудники, работающие во всех подразделениях выбранной организации, по которым был проведен *Сбор графиков отпусков*. Периоды начала и окончания отпусков будут заполнены по каждому работнику автоматически.

На сайте buh.ru см. также:

- [КЭДО в 1С с помощью сервиса 1С:Кабинет сотрудника в вопросах и ответах](#);
- [Оформление и расчет отпусков в 2024 году в вопросах и ответах](#).

Календарь бухгалтера на период с 16 октября по 15 ноября 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 сайте buh.ru.

Октябрь 2024

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

Ноябрь 2024

			1	2	3	Календарных дней — 30	
						Рабочих дней — 21	
						Выходных и праздничных дней — 9	
4	5	6	7	8	9	10	Рабочих часов при 40-часовой
11	12	13	14	15	16	17	рабочей неделе — 167
18	19	20	21	22	23	24	4 ноября — День народного единства
25	26	27	28	29	30		

Октябрь

- 9 Единый семинар 1С (ЕС), подробнее см. по ссылке es.1c.ru
- 17 1С:Лекторий об 1С:ЭДО
- 18 Негативное воздействие на окружающую среду
- 21 НДС, Упрощенное налоговое декларирование
- 21 Косвенные налоги
- 22 1С:Лекторий об актуальных вопросах подготовки к применению ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
- 23 1С:Лекторий о новом в «1С:ERP Управлении предприятием», «1С:Комплексной автоматизации 8» версии 2.5.20, «1С:Управлении торговлей 8» версии 11.5.20
- 24 1С:Лекторий об МЧД
- 25 ЕНС и ЕНП
- 25 Сведения о зарплате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений (ЕФС-1)

■ общеустановленный срок представления отчетной формы

■ общеустановленный срок уплаты налога

■ представление уведомления об исчисленных налогах по единому налоговому платежу (ЕНП) для учета на едином налоговом счете (ЕНС) в соответствии со статьей 11.3 НК РФ. В 1С:ИТС см. подробнее: о сроках подачи уведомлений об исчисленных налогах (взносах) в 2024 году — по ссылке its.1c.ru/docs/repdate/notifications; как подать уведомление в налоговую инспекцию — по ссылке its.1c.ru/db/taxenp/content/5/ndoc

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

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

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

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

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

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

Задачи организации	
Организация:	Современные Технологии ООО
Календарь на ИТС	Задачи в архиве
1С-Отчетность	1С-ФинОтчетность
Настройка задач	
25 октября, пятница	Налог на прибыль, декларация за 9 месяцев 2024 г.
25 октября, пятница	НДС, декларация за 3 квартал 2024 г.
25 октября, пятница	НДФЛ за сотрудников, отчет 6-НДФЛ за 9 месяцев 2024 г.
25 октября, пятница	Страховые взносы, расчет за 9 месяцев 2024 г.
25 октября, пятница	Страховые взносы, ЕФС-1, раздел 2 за 9 месяцев 2024 г.
25 октября, пятница	Страховые взносы, персонализированные сведения о физических лицах за сентябрь 2024 г.
25 октября, пятница	Уведомление о налогах в октябре 2024 г.
28 октября, понедельник	Единый налоговый платеж в октябре 2024 г.

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**