

НДС при УСН с 2025 года: новые уточнения НК РФ, подготовка в «1С:Бухгалтерии 8»

► 6, 20

НДФЛ и страховые взносы в 2025 году: главные изменения

► 12

НДС в 1С при продаже товаров через собственные ЭТП физлицам на территории ЕАЭС

► 24

Новый регистрационный номер СФР в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

► 38



18 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
НАЧАЛО В 10:00



ЕДИННЫЙ ОНЛАЙН-СЕМИНАР ДЛЯ БУХГАЛТЕРОВ И РУКОВОДИТЕЛЕЙ

Выступают ведущие специалисты ФНС, Минфина, СФР и фирмы «1С»

- Налоговая реформа – 2025: НДС на УСН, НДФЛ, взносы, налог на прибыль, туристический налог и др.
- ЕНС: практика применения, поддержка в 1С
- СФР: новые регистрационные номера, практика работы, ответы на часто задаваемые вопросы
- 1С:Сверка с налоговой и контрагентами
- Отчетность за 2024 год: на что обратить внимание
- Бухгалтерская отчетность: новый стандарт ФСБУ 4 и форматы представления в ГИР БО
- Электронный документооборот

Проводят партнеры фирмы «1С» по всей стране

Регистрация на сайте es.1c.ru

Участие в семинаре
БЕСПЛАТНОЕ



на правах рекламы

Содержание:

НОВОСТИ 2

наши комментарии

НДС при УСН с 2025 года: новые уточнения НК РФ и рекомендации ФНС (эксперты фирмы «1С») 6

НДФЛ и страховые взносы в 2025 году: главные изменения (эксперты фирмы «1С») 12

автоматизация учета

Как в «1С:Бухгалтерии 8» упрощенцам подготовиться к уплате НДС с 2025 года (эксперты фирмы «1С») 20

НДС в 1С при продаже товаров через собственные ЭТП физлицам на территории ЕАЭС (эксперты фирмы «1С») ... 24

Новый регистрационный номер СФР в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С») 38

Как в 1С передать информацию об НДФЛ с натурального дохода (эксперты фирмы «1С») 40

Сторнирование договора ГПХ в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С») 42

бухгалтерия государственного учреждения

Отражение в 1С результатов инвентаризации по новым формам (эксперты фирмы «1С») 44

справочная информация

Советы Линии консультаций 11, 19, 39

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

Указатель статей, опубликованных в журнале «БУХ.1С» в 2024 году 48

Календарь бухгалтера на период с 16 декабря 2024 по 15 января 2025 года 3-я обложка

Бухгалтерский ежемесячник фирмы «1С» «БУХ.1С» № 12 (декабрь), 2024 г.

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

Ольга Жеребина

Верстка, дизайн Алексей Васильев

Прием рекламы reklama@1c.ru

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

Сайт: buh.ru **e-mail:** buh@1c.ru

Телефон редакции: (495) 681-02-21

Цена свободная.

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

© ООО «1С-Пабблишинг», 2024.

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

18 декабря 2024 года пройдет Единый семинар 1С для бухгалтеров и руководителей

Фирма «1С» приглашает 18 декабря 2024 года в 10:00 часов по местному времени на новогодний Единый онлайн-семинар для бухгалтеров и руководителей. Ключевые темы:

- Налоговая реформа — 2025: НДС на УСН, НДФЛ, взносы, налог на прибыль, туристический налог и др.;
- ЕНС: практика применения, поддержка в 1С;
- СФР — новые регистрационные номера, практика работы, ответы на часто задаваемые вопросы;
- 1С:Сверка с налоговой и контрагентами;
- Отчетность за 2024 год — на что обратить внимание;
- Бухгалтерская отчетность: новый стандарт ФСБУ 4 и форматы представления в ГИР БО;
- Электронный документооборот.

На семинаре выступают ведущие специалисты ФНС, Минфина, СФР и фирмы «1С». Участие в Едином семинаре бесплатное.

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

Новый закон о совершенствовании налоговой системы*

Многочисленные поправки в Налоговый кодекс РФ внесены Федеральным законом от 29.10.2024 № 362-ФЗ (далее — Закон № 362-ФЗ). В частности, предусмотрено:

- изменение ставки НДС для отдельных видов продукции;
- изменение правил применения налоговой льготы при УСН при смене юридического адреса;
- применение вычета НДС при УСН по товарам, приобретенным до 01.01.2025, и коэффициент-дефлятор для УСН;
- туристический налог, применяемый с 2025 года, включен в ЕНП, и определены правила учета расходов на его уплату;
- с 2025 года расходы на приобретение российских программ можно учитывать с коэффициентом 2;
- расширен перечень ограничений на применение патентной системы налогообложения;

- плательщики УСН и ЕСХН, освобожденные от НДС, не составляют счета-фактуры;
- расширен перечень льгот по налогу на имущество организаций;
- расширен перечень подакцизных сахаросодержащих напитков;
- все регионы смогут вводить для бизнеса АУСН;
- новые ставки акцизов на алкоголь, бензин и сигареты;
- изменение правил применения льгот по страховым взносам для малого бизнеса и др.

Большинство поправок в НК РФ вступят в силу с 01.01.2025.

В программах системы «1С:Предприятие 8» изменения, внесенные в НК РФ Законом № 362-ФЗ, будут поддержаны. Напомним, что значимые поправки в НК РФ, касающиеся УСН, НДС, НДФЛ, налога на прибыль и др., внесены в НК РФ и Федеральными законами от 12.07.2024 № 176-ФЗ и от 08.08.2024 № 259-ФЗ. Об изменениях по УСН и НДС, налогу на прибыль, новшествах для индивидуальных предпринимателей (ИП) мы рассказывали в [прошлых номерах 9, 10, 11 «БУХ.1С» за 2024 год](#). Об изменениях по НДФЛ и страховым взносам см. на [стр. 12](#).

Еще больше информации о налоговой реформе — 2025 см. на сайте 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/db/newscomm/content/480582/hdoc и на сайте buh.ru по ссылке buh.ru/digest/tag/nalogovaya-reforma-2025.

Приглашаем всех желающих в 1С:Лекторий на онлайн-лекции экспертов 1С: 12.12.2024 «Поддержка изменений законодательства с 2025 года в „1С:Зарплате и управлении персоналом 8“ (ред. 3)» — см. its.1c.ru/lector/21056751; 19.12.2024 «Поддержка изменений законодательства с 2025 года в „1С:Бухгалтерии 8“» — см. its.1c.ru/lector/21056757; 14.01.2025 «Поддержка законодательства 2025 года в программах „1С:ERP Управление предприятием“, „1С:Комплексная автоматизация 8“ и „1С:Управление торговлей 8“» — см. its.1c.ru/lector (анонс будет опубликован в ближайшее время).

Методические рекомендации ФНС по НДС для плательщиков УСН

В письме от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@ФНС России привела Методические рекомендации по НДС для УСН. В них приве-

дены ответы на самые распространенные вопросы налогоплательщиков УСН, связанные с применением НДС с 2025 года.

Напомним, что с 01.01.2025 многие организации и ИП, применяющие УСН, станут плательщиками НДС. При этом организации и ИП, у которых доходы по итогам 2024 года не превысят 60 млн руб., будут автоматически освобождены от НДС. Обязанность по уплате НДС у таких налогоплательщиков может возникнуть только как у налоговых агентов, например, при ввозе товаров. Подробнее о новых уточнениях НК РФ для УСН и НДС с 2025 года и рекомендациях ФНС — на [стр. 6](#).

Отметим, что в 2025 году будет применяться новая форма декларации по НДС.

Новое в маркировке товаров*

Правительство РФ продлило сроки проведения экспериментов по маркировке оптоволоконной и кабельной продукции, отопительных приборов, средств пожаротушения и пиротехники (Постановление от 19.10.2024 № 1406). Напомним, в настоящее время проводятся эксперименты по маркировке:

- оптоволоконной продукции (Постановление от 16.11.2023 № 1929);
- пиротехнических изделий и отдельных видов средств пожаротушения (Постановление от 27.06.2024 № 867);
- отопительных приборов (Постановление от 26.03.2024 № 373);
- кабельно-проводниковой продукции (Постановление от 04.05.2024 № 582).

Указанные эксперименты должны были завершиться 28.02.2025 (01.12.2024 — в отношении оптоволоконной продукции). Теперь решено, что перечисленные эксперименты продлятся до 31.08.2025.

С 25.10.2024 по 31.08.2025 проводится эксперимент по маркировке полимерных труб (Постановление Правительства РФ от 24.10.2024 № 1424).

Эксперимент по маркировке строительных материалов планируется продлить до 28.02.2025 (вместо 01.12.2024).

Также будут проведены эксперименты по маркировке отдельных видов:

- сладостей (шоколад, печенье, джемы и др.) — с 15.12.2024 по 31.08.2025;
- автомобильных запасных (сменных) частей — с 01.02.2025 по 28.02.2026.

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

В решениях «1С:Предприятие 8» поддерживается маркировка товаров в соответ-

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

ствии с законодательством РФ. О поддержке изменений и сроках реализации см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «Маркировка и интеграция» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/markirovka_i_integratsiya.

В 1С:Лектории регулярно проводятся онлайн-лекции о маркировке. Приглашаем 28.11.2024 всех желающих в 1С:Лекторий на онлайн-лекцию «Разрешительный режим при продаже маркированного товара, новый порядок работы». Подробнее — по ссылке its.1c.ru/lector/21056749.

Утверждена единая предельная величина базы для страховых взносов на 2025 год*

Правительство РФ утвердило единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов с 01.01.2025 (Постановление от 31.10.2024 № 1457).

Единая предельная величина базы на 2025 год устанавливается с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в РФ, увеличенного в 12 раз, и применяемого к нему коэффициента 2,3. Согласно параметрам прогноза социально-экономического развития РФ на 2025 год, среднемесячная начисленная зарплата работников организаций в 2025 году составит 99 952 руб. Единая предельная величина базы в отношении каждого физлица в 2025 году с учетом применения коэффициента в размере 2,3 составит: $99\,952 \times 12 \times 2,3 = 2\,758\,675,2$ руб. Соответственно, с учетом округления единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов в 2025 году утверждена в размере 2 759 000 руб. (в 2024 году — 2 225 000 руб.).

Тарифы страховых взносов на травматизм на 2025 год

В соответствии с Федеральным законом от 26.10.2024 № 352-ФЗ в 2025 году страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний будут уплачиваться по тарифам, которые установлены Федеральным законом от 22.12.2005 № 179-ФЗ.

Соответственно, в 2025 году будут сохранены условия установления и размеры тарифов, действовавших в 2024 году, то есть 32 страховых тарифа взносов на травматизм. Тарифы находятся в диапазоне от 0,2 до 8,5 % в зависимости от видов экономической деятельности, распределенных по классам профессионального риска.

Кроме того, законом сохраняется для работодателей, привлекающих для работы инвалидов, льгота по уплате страховых взносов на травматизм. Так же, как и ранее, статья 2 закона предусматривает сохранение указанной льготы в 2025 году для индивидуальных предпринимателей, использующих труд инвалидов.

В учетных программах «1С:Предприятие 8» поддерживается исчисление и учет страховых взносов по тарифам в соответствии с законодательством РФ.

Декларацию по УСН за 2024 год нужно сдавать по новой форме*

ФНС России утвердила новую форму, формат и порядок заполнения декларации для организаций и ИП, применяющих упрощенную систему налогообложения (УСН) (приказ от 02.10.2024 № ЕД-7-3/813@).

В утвержденной декларации учтены поправки, вступающие в силу с 01.01.2025. В частности, для ИП, применяющих УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», изменится порядок уменьшения единого налога на фиксированные страховые взносы.

В обновленной форме изменены штрихкоды. На Титульном листе появилось поле «Объект налогообложения», где нужно будет указать код 1 (доходы) или 2 (доходы, уменьшенные на величину расходов). Поле «Достоверность и полнота сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю» сокращено.

Также в новую форму декларации включен Раздел 4 «Расчет суммы расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, уменьшающей сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу)».

Одновременно в Разделы 1.1 и 1.2 внесены дополнения, учитывающие возможность уменьшения сумм налога и авансовых платежей на суммы расходов, в том числе из нового Раздела 4. При этом изменения внесены только в описание показателей.

Изменения вступят в силу с 01.01.2025 и будут применяться с отчетности за 2024 год.

Утвержден МРОТ на 2025 год*

С 01.01.2025 минимальный размер оплаты труда (МРОТ) составит 22 440 руб., что на 16,6 % выше МРОТ в 2024 году (19 242 руб.) (Федеральный закон от 29.10.2024 № 365-ФЗ).

Подробнее о МРОТ на 2025 год см. по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:490350:hdoc.

Обновлена форма декларации по налогу на имущество*

ФНС России приказом от 27.09.2024 № БВ-7-21/805@ внесла изменения в форму декларации по налогу на имущество, формат ее представления и порядок заполнения (утв. приказом ФНС России от 24.08.2022 № ЕД-7-21/766@).

В новой форме декларации изменены штрихкоды, уточнен порядок заполнения строки «Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика». Для доверенности, совершенной в форме электронного документа, указывается GUID доверенности. Подробнее об изменениях см. по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:491848:hdoc.

Согласно приказу, новая форма декларации вступит в силу с 28.12.2024 и должна применяться с представления отчетности за 2024 год.

Декларация 3-НДФЛ за 2024 год представляется по новой форме*

Приказом от 19.09.2024 № ЕД-7-11/757@ ФНС России утвердила новую форму декларации по налогу на доходы физических лиц (3-НДФЛ), формат ее представления и порядок заполнения.

Напомним, действующая форма указанной декларации утверждена приказом от 15.10.2021 № ЕД-7-11/903@ и применяется с отчетности за 2021 год (с изменениями и дополнениями). Вместе с тем после ее введения в НК РФ были внесены сразу несколько поправок в части уплаты НДФЛ.

В частности, с 2024 года статья 217 НК РФ дополнена новой нормой, которая освобождает от НДФЛ материальную поддержку, оказываемую образовательными организациями нуждающимся обучающимся. Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ внес поправки в НК РФ, которые установили с 2024 года упрощенные правила предоставления ряда социальных вычетов по НДФЛ. Кроме того, Федеральным законом от 23.03.2024 № 58-ФЗ в НК РФ внесены новые положения, которые расширяют состав налоговых вычетов по НДФЛ, предоставляемых гражданам в отношении долгосрочных сбережений.

Обновленная форма декларации вступит в силу с 01.01.2025 и будет применяться при декларировании доходов за 2024 год.

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:Сверка 2.0

Автоматическая сверка документов с контрагентами

«1С:Сверка 2.0» в фоновом режиме регулярно сравнивает ваши документы с документами контрагентов и уведомляет вас о найденных расхождениях.

Акт сверки

— — — —	200	— — — —	200	✓
— — — —	200	— — — —	195	✗
— — — —	150	— — — —	150	✓
— — — —	100	— — — —	100	
— — — —	350	— — — —	350	



Простое подключение. Активация сервиса – один клик в программе.



Не нужно договариваться с контрагентом об обмене документами, процесс получения данных и сверка происходят автоматически.



Сервис сам информирует вас о расхождениях в случае их обнаружения.



Проводить сверку можно в любой момент, не дожидаясь окончания периода.



Как включить сервис
portal.1c.ru/applications/1C-Sverka

НДС при УСН с 2025 года: новые уточнения НК РФ и рекомендации ФНС

С 2025 года вступят в силу масштабные изменения в Налоговый кодекс РФ, внесенные Федеральными законами от 12.07.2024 № 176-ФЗ (Закон № 176-ФЗ), от 08.08.2024 № 259-ФЗ (Закон № 259-ФЗ), от 29.10.2024 № 362-ФЗ (Закон № 362-ФЗ). По новым правилам, в частности, изменены критерии применения упрощенной системы налогообложения (УСН)*. Организации и индивидуальные предприниматели (ИП), применяющие УСН, с доходом более 60 млн руб. в год станут плательщиками НДС. Это значит, что они должны выставлять счета-фактуры, вести книгу продаж, книгу покупок и представлять декларации по НДС. ФНС России в письме от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@ привела методические рекомендации для упрощенцев по исчислению и уплате НДС. Предлагаем комментарий экспертов 1С к новым нормам и разъяснениям налогового ведомства. В программах системы «1С:Предприятие 8» изменения, внесенные в НК РФ, будут реализованы. О сроках можно узнать в «Мониторинге законодательства» в соответствующих разделах «НДС», «УСН». Как упрощенцам подготовиться к уплате НДС с 2025 года в 1С, см. на стр. 20.

Критерии применения УСН с 2025 года

Для индексации величины доходов организации в целях перехода на УСН, а также для сохранения права организаций (ИП) на применение УСН используется коэффициент-дефлятор (п. 2 ст. 346.12, п. 4 ст. 346.13 НК РФ).

Согласно поправкам в НК РФ, внесенным Законом № 176-ФЗ, для перехода на УСН с 2025 года доходы за 9 месяцев 2024 года не должны превышать 337,5 млн руб. (п. 2 ст. 346.12 НК РФ). Эта сумма индексироваться в 2024 году не будет, согласно Закону № 362-ФЗ.

Кроме того, с 2025 года для упрощенцев повышен лимит доходов (с 200 млн руб. до 450 млн руб.) и лимит остаточной стоимости основных средств (со 150 млн руб. до 200 млн руб.), при превышении которых право на применение спецрежима утрачивается (пп. «б» п. 73, пп. «а» п. 74 ст. 2 Закона № 176-ФЗ). Согласно Закону № 362-ФЗ, в отношении этих сумм будет действовать коэффициент-дефлятор, равный 1.

Средняя численность сотрудников для применения УСН не должна превышать 130 человек.

Упрощенцы, которые в 2024 году утратили право на УСН в связи с превышением лимита доходов, вправе вновь перейти на упрощенку с 01.01.2025. При этом у организаций сумма доходов за 9 месяцев 2024 года не должна превысить 337,5 млн руб. (ч. 11 ст. 8 Закона № 176-ФЗ).



рис. Д. Полухина

Повышенные налоговые ставки по УСН 8 и 20 % с 2025 отменяются (ст. 2 Закона № 176-ФЗ). Уплачивать налог необходимо по ставке 6 % при объекте налогообложения «доходы» или 15 % при объекте «доходы минус расходы». Законом субъекта РФ могут быть предусмотрены пониженные (льготные) ставки.



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее о налоговых ставках УСН по регионам на 2024 год по ссылке its.1c.ru/db/taxusn#content:521:hdoc.

Какие упрощенцы будут платить НДС с 2025 года

С 2025 года многие организации и предприниматели на УСН станут плательщиками НДС. В то же время в 2025 году от уплаты НДС освобождаются налогоплательщики, доход которых за 2024 год не превысил 60 млн руб. Также освобождением смогут воспользоваться вновь созданные организации и вновь зарегистрированные.

См. подробнее о новациях в НК РФ в 2024–2025 гг. в «БУХ.1С» и на сайте buh.ru: комментарий по основным изменениям в соответствии с Законом № 176-ФЗ — в № 8, стр. 6 и на сайте buh.ru; изменения для УСН с 2025 года: уплата НДС, критерии применения и налоговые ставки — в № 9, стр. 6 и на сайте buh.ru; изменения по налогу на прибыль в 2024–2025 гг. — в № 10, стр. 6 и на сайте buh.ru; изменения для ИП — в № 11, стр. 6 и на сайте buh.ru. Об изменениях по НДФЛ и страховым взносам см. на стр. 12.

стрированные предприниматели на УСН (с даты постановки на налоговый учет). Если условия соблюдаются, то освобождение действует автоматически (пп. «а» п. 1, п. 72 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ).

Методические рекомендации для упрощенцев по исчислению и уплате НДС налоговая служба привела в письме от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@. Рассмотрим их подробнее.

КАК УПРОЩЕНЦУ ИСЧИСЛИТЬ НДС

Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, а также передача имущественных прав облагаются НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). В общем случае налоговая база по НДС — это стоимость товаров (с учетом акцизов для подакцизных товаров), работ, услуг (п. 1 ст. 154 НК РФ). Следовательно, сумма НДС исчисляется как процент от цены реализации и дополнительно предъявляется покупателю (п. 1 ст. 166, п. 1 ст. 168 НК РФ).

Сумму НДС отдельной строкой упрощенец указывает в счетах-фактурах, расчетных и первичных документах, составляемых при реализации.

Нужно ли освобожденным с 2025 года от НДС упрощенцам составлять счета-фактуры, см. далее.

ПО КАКОЙ СТАВКЕ УПРОЩЕНЕЦ МОЖЕТ ПЛАТИТЬ НДС

С 01.01.2025 упрощенцы, которые не освобождены от НДС, вправе уплачивать налог по общей ставке 20, 10 % (с вычетами «входного» НДС) или по льготной ставке (без права на вычет, о выборе ставки см. далее) (пп. «б» п. 5 ст. 2 Закона № 176-ФЗ).

Выбранную ставку НДС и исчисленную сумму налога упрощенец указывает в счетах-фактурах, первичных учетных документах, универсальных передаточных документах (УПД), декларации по НДС. При этом ставка НДС применяется ко всем операциям, которые облагаются НДС. Менять ставку НДС для разных покупателей нельзя (п. 7 ст. 164 НК РФ).

Кроме того, упрощенцы вправе использовать нулевую ставку НДС, например, при экспорте товаров, международных перевозках (подп. 1, 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ, см. далее).

Уведомлять налоговую инспекцию о выбранной ставке НДС не нужно. Об этом инспекторы узнают из представленной декларации по НДС.

КАКУЮ СТАВКУ НДС ВЫБРАТЬ УПРОЩЕНЦУ

Упрощенец решает самостоятельно, какую именно ставку НДС применять. Для того чтобы определиться с выбором, стоит проанализировать структуру своих затрат.

Так, применение общих ставок НДС (с правом на вычет «входного» НДС) 20, 10, 0 % при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав может быть выгоднее, если покупателями (заказчиками) в основном являются организации и ИП, ведущие облагаемую НДС деятельность.

Напротив, использовать льготные ставки НДС (5, 7 %) без права на вычет «входного» НДС имеет смысл, если существенную долю затрат составляют затраты без НДС

(оплата труда, покупки у организаций и ИП, не применяющих НДС). При этом в основном покупателями (заказчиками) являются физлица либо организации и ИП, освобожденные от НДС (ведущие деятельность, не облагаемую НДС). Предъявленную упрощенцем сумму НДС по ставке 5 или 7 % может принять к вычету покупатель на ОСН или упрощенец, использующий общую ставку НДС.



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. также: можно ли на общем режиме налогообложения принять к вычету предъявленный упрощенцем НДС по ставке 5 % (7 %) — см. its.1c.ru/db/answerstax/content/4784/hdoc; может ли упрощенец с 2025 года принять к вычету предъявленный НДС по ставке 5 % — см. its.1c.ru/db/answerstax/content/4802/hdoc.

КАКИЕ УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ СТАВОК НДС

Ставка НДС 5 % в 2025 году применяется упрощенцем в следующих случаях (пп. «б» п. 5 ст. 2 Закона № 176-ФЗ):

- если доходы за 2024 год превысили 60 млн руб., но оказались в пределах 250 млн руб. (ставка НДС 5 % применяется с 01.01.2025);
- если упрощенец с 01.01.2025 освобожден от НДС (доходы за 2024 год составили менее 60 млн руб.), но в течение 2025 года доход превысил 60 млн руб. (ставка НДС 5 % применяется с месяца, следующего за месяцем превышения, до месяца (включительно), в котором доходы превысили 250 млн руб.).

Ставка НДС 7 % используется с 01.01.2025, если доходы за 2024 год превысили 250 млн руб., но оказались менее 450 млн руб. В 2025 году применять ставку НДС 7 % следует с месяца, следующего за месяцем, в котором доходы превысили 250 млн руб., до месяца, в котором доходы превысили 450 млн руб. С 1-го числа месяца, в котором доходы превысили 450 млн руб., НДС следует исчислять по общей ставке 20 или 10 % (НДС по ставке 7 % необходимо пересчитать).

С 2026 года ставка НДС 5 % действует, если доходы за 2025 год превысили 60 млн руб., но оказались не более 250 млн руб. (с учетом индексации). Также указанная ставка действует, если освобожденный с 2026 года от НДС упрощенец в течение 2026 года получил доход более 60 млн руб. (НДС по ставке 5 % исчисляется с месяца, следующего за месяцем превышения и до месяца (включительно), в котором доход превысил 250 млн руб. с учетом индексации). Аналогичный порядок действует в отношении ставки НДС 7 %.

Ставки НДС 5 и 7 % следует применять последовательно в течение 12 кварталов, начиная с периода, за который представлена декларация с этой ставкой (пп. «в» п. 5 ст. 2 Закона № 176-ФЗ). Досрочно добровольно отказаться от льготных ставок НДС нельзя. Сменить налоговую ставку можно, если доход упрощенца за год превысил 450 млн руб. или с нового года он получит освобождение от НДС.

Для упрощенцев, выбравших общую ставку НДС, ограничений не установлено. Перейти на льготную ставку они вправе с начала очередного квартала.

К примеру, с 01.01.2025 плательщик на УСН применяет ставку НДС 5 %. В октябре 2025 года его доходы составили 270 млн руб. Поэтому с ноября 2025 года упрощенец платит НДС по ставке 7 %. С 01.01.2026 и в течение всего 2026 года плательщик УСН применяет ставку НДС 7 % (поскольку доход по итогам 2025 года более 250 млн руб.).

Если за 2026 год доходы составят 230 млн руб., то с 01.01.2027 упрощенец снова вправе использовать ставку НДС 5% (поскольку доход по итогам 2026 года составил менее 250 млн руб.).

Отметим, что 12 последовательных кварталов считаются от квартала, в котором упрощенец впервые применил специальную ставку НДС. В данном случае — с I квартала 2025 года. Переход на ставку НДС 7 % в приведенном примере не означает, что теперь отсчет 12 последовательных кварталов начинается заново.

Отсчет 12 кварталов заново будет начинаться с I квартала 2028 года, и упрощенец с этого момента снова вправе выбрать ставку НДС 5 % (7 %) или 20 % (10 %).

Другой пример. С 01.01.2025 упрощенец платит НДС по ставке 5 %. За 2025 год его доходы составили 50 млн руб. Следовательно, с 01.01.2026 он освобождается от НДС. Если освобождение от НДС впоследствии (в 2026 году или позже) будет утрачено (доход за год превысит 60 млн руб.), то упрощенец вправе снова выбрать ставку НДС 5 % (7 %) или 20 % (10 %). В случае выбора ставки 5 % (7 %) отсчет 12 последовательных кварталов начинается заново.

В КАКИХ СЛУЧАЯХ УПРОЩЕНЕЦ МОЖЕТ ПЛАТИТЬ НДС ПО СТАВКЕ 0 %

Упрощенцы, которые выбрали льготную ставку НДС (5 или 7 %), вправе использовать нулевую ставку НДС только в некоторых случаях. Например, при экспорте товаров, оказании услуг по международной перевозке товаров, а также при оказании транспортно-экспедиционных услуг при организации международной перевозки (пп. «в» п. 5 ст. 2 Закона № 176-ФЗ).

Нулевую ставку НДС необходимо подтвердить документально. Состав документов зависит от вида операции.

К примеру, в случае экспорта товаров за пределы ЕАЭС упрощенцу в течение 180 дней необходимо представить в налоговую инспекцию (вместе с декларацией по НДС) реестр в электронной форме, содержащий сведения из декларации на товары, а также сведения из контракта с иностранным лицом (п.п. 1, 9, 10 ст. 165 НК РФ).

Если подтверждающие документы не представлены в срок, то упрощенец должен исчислить НДС согласно применяемой ставке на последнее число квартала, в котором истекли 180 дней (п. 9 ст. 167 НК РФ).



1С:ИТС

О применении ставки НДС 0 % см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/taxnds/content/1131/hdoc.



ПОДДЕРЖКА ИЗМЕНЕНИЙ В НК РФ В ЧАСТИ УСН И НДС — 2025 В ПРОГРАММАХ 1С

В программах системы «1С:Предприятие 8» изменения, внесенные в НК РФ Федеральными законами от 12.07.2024 № 176-ФЗ и от 08.08.2024 № 259-ФЗ, от 29.10.2024 № 362-ФЗ и др., будут поддержаны к моменту вступления в силу новых норм с выходом очередных версий. О сроках реализации можно узнать в «[Мониторинге законодательства](#)». См., в частности, о поддержке в 1С изменений по НДС и страховым взносам:

- Изменение [границ применения УСН](#);
- [НДС при УСН, поддержка ставок НДС 5 и 7 %](#);
- [Новые ставки НДС в чеках](#);
- [Принятие к расходам страховых взносов по начислению при УСН доходы-расходы](#);
- [Коэффициент-дефлятор 1 для целей применения УСН](#).

В КАКИХ СЛУЧАЯХ ЛЬГОТНЫЕ СТАВКИ НДС НЕ ПРИМЕНЯЮТСЯ

Платить НДС по ставкам 5 или 7 % упрощенец может не всегда. Так, льготные ставки НДС не применяются в случае ввоза товаров в РФ (в т. ч. из ЕАЭС), а также в случае исполнения обязанностей налогового агента по НДС (к примеру, при покупке услуг у иностранной организации) (пп. «в» п. 5 ст. 2 Закона № 176-ФЗ).

В последнем случае необходимо использовать расчетную ставку 20/120 (п. 1, 2 ст. 161, п. 4 ст. 164, п. 5 ст. 346.11 НК РФ). При применении ставки НДС 0 % право на вычеты «входного» НДС у плательщиков УСН, применяющих ставку НДС 5 % (или 7 %), отсутствует.

КОГДА УПРОЩЕНЕЦ ПЛАТИТ НДС ПО РАСЧЕТНОЙ СТАВКЕ

НК РФ устанавливает ряд случаев, когда налоговая база по НДС уже включает сумму налога. НДС при этом исчисляется по расчетной ставке.

Примером является получение предоплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) (п. 4 ст. 164 НК РФ).

Для упрощенца, который применяет общую ставку НДС 20 % (10 %), расчетной ставкой будет 20/120 (10/110). Следовательно, упрощенец с льготной ставкой НДС 5 % (7 %) должен использовать расчетную ставку 5/105 (7/107). К примеру, упрощенец платит НДС по ставке 5 %. Значит, при получении аванса в сумме 210 руб. сумма НДС к уплате определяется по ставке 5/105 и составит 10 руб. (210 x 5/105).

В КАКОЙ МОМЕНТ ИСЧИСЛЯТЬ НДС

В общем случае налоговая база по НДС определяется на наиболее раннюю из следующих дат (п. 1 ст. 167 НК РФ), подробнее см. выше:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Отгрузка в счет аванса в разных кварталах

Упрощенец (плательщик НДС) при получении предоплаты должен исчислить НДС по расчетной ставке (п. 4 ст. 164 НК РФ).

Если применяется льготная ставка НДС 5 % (7 %), то НДС с предоплаты считается по расчетной ставке 5/105 (7/107).

При последующей отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг) в счет поступившей предоплаты упрощенцу еще раз следует рассчитать налоговую базу по НДС. Налог считается по ставке 5 или 7 %. Уплаченный с предоплаты НДС можно принять к вычету (п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ).

К примеру, в марте 2025 года упрощенец со ставкой 5 % получил аванс в сумме 105 руб. с учетом НДС. С аванса НДС исчислен в сумме 5 руб. (105 x 5/105). Сумма налога отражается в декларации по НДС и уплачивается в бюджет за I квартал 2025 года.

Отгрузка в счет аванса произведена во II квартале 2025 года. НДС с отгрузки составил 5 руб. (100 x 5 %). Сумма налога попадет в декларацию по НДС за II квартал 2025 года.

Вместе с тем НДС с аванса принимается к вычету в декларации за II квартал 2025 года. Таким образом, дополнительной уплаты налога за II квартал 2025 года не возникает.

Отгрузка с последующей оплатой

НДС необходимо исчислять при отгрузке. При последующей оплате такая обязанность не возникает (п. 1 ст. 167 НК РФ). Рассмотрим на примере. В марте 2025 года упрощенец (плательщик НДС) отгрузил товары на сумму 105 руб., в т. ч. НДС — 5 руб.

Эта сумма налога отражается в декларации по НДС и подлежит уплате в бюджет за I квартал 2025 года.

При последующей оплате в апреле НДС исчислять не нужно.

Аванс и отгрузка в одном квартале

Если получен аванс и в этом же квартале в счет него планируется отгрузка, то НДС можно исчислить только при отгрузке. С авансов НДС не платится и счет-фактура на аванс не выставляется.

Когда в течение квартала в счет полученного аванса произведена частичная отгрузка, НДС исчисляется с части аванса, в счет которого отгрузка в текущем квартале не осуществлялась.

Соответственно, счет-фактура оформляется на сумму аванса, в счет которой по итогам квартала товары (работы, услуги) не отгружались.

К примеру, упрощенец платит НДС по ставке 5 % и в январе 2025 года получил аванс в счет предстоящей поставки товаров в сумме 525 руб. (в т. ч. НДС). Отгрузка состоялась:

- в январе на сумму 105 руб. (в т. ч. НДС — 5 руб.);
- в феврале на сумму 210 руб. (в т. ч. НДС — 10 руб.);
- в марте на сумму 84 руб. (в т. ч. НДС — 4 руб.).

По авансам на сумму 126 руб. отгрузки в I квартале 2025 года не было. Таким образом, в I квартале 2025 года НДС исчисляется следующим образом:

- НДС с отгрузки в январе — 5 руб. (100 x 5 %);
- НДС с отгрузки в феврале — 10 руб. (200 x 5 %);
- НДС с отгрузки в марте — 4 руб. (80 x 5 %);
- НДС с авансов в I квартале — 6 руб. (126 x 5/105).

КАКОЙ НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД УСТАНОВЛЕН ДЛЯ НДС

Налоговым периодом для НДС является квартал (ст. 163 НК РФ). Таким образом, сумму НДС к уплате в бюджет упрощенец (плательщик НДС) должен рассчитывать по итогам каждого квартала.

КАК РАССЧИТАТЬ НДС К УПЛАТЕ

Сумму НДС к уплате в бюджет упрощенец (плательщик НДС) рассчитывает по итогам каждого квартала. Она включает НДС, исчисленный по всем отгрузкам и (или) полученным авансам за весь квартал, а также восстановленный НДС. Общая исчисленная сумма налога отражается в итоговой строке (строках) книги продаж. В случае, когда у налогоплательщика есть суммы НДС к вычету, они уменьшают исчисленный НДС (ст. 173 НК РФ).

В КАКИЕ СРОКИ УПЛАЧИВАТЬ НДС

НДС упрощенцу необходимо уплачивать единым налоговым платежом. Сумма перечисляется в бюджет равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим кварталом (п. 1 ст. 174 НК РФ).

К примеру, исчисленный НДС за I квартал 2025 года составил 120 руб. В таком случае сроки уплаты следующие:

- первый платеж в сумме 40 руб. — не позднее 28 апреля;
- второй платеж в сумме 40 руб. — не позднее 28 мая;
- третий платеж в сумме 40 руб. — не позднее 30 июня (28 июня — выходной день).



1С:ИТС

Как происходит уплата налогов единым налоговым платежом, см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/taxenp/content/4/hdoc.

Нужно ли освобожденным с 2025 года от НДС упрощенцам составлять счета-фактуры

Реализация товаров, работ, услуг на территории РФ облагается НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). С 2025 года плательщиками НДС будут признаны организации и предприниматели, которые работают на УСН.

Согласно Федеральному закону от 29.10.2024 № 362-ФЗ, освобожденные от НДС плательщики, применяющие УСН или ЕСХН, не выставляют счета-фактуры

при реализации товаров (работ, услуг) (п. 2 ст. 2 Закона № 362-ФЗ).

Соответствующие поправки с 01.01.2025 внесены в пункт 5 статьи 168 НК РФ.

Особенности применения вычета НДС по товарам, приобретенным до 01.01.2025

Отметим, что в соответствии с Федеральным законом от 29.10.2024 № 362-ФЗ организации и ИП, которые применяли УСН до 01.01.2025, могут принять к вычету суммы НДС при условии, что налогоплательщик применяет ставку НДС 20, 10 %:

- по приобретенным (ввезенным) товарам (работам, услугам), которые до 01.01.2025 не были отнесены к расходам, вычитаемым из базы при применении УСН (для объекта «доходы, уменьшенные на величину расходов»);
- по приобретенным (ввезенным) до 01.01.2025 товарам (работам, услугам), не использованным при применении УСН (для объекта «доходы»);
- по приобретенным (ввезенным) до 01.01.2025 основным средствам (ОС) или нематериальным активам (НМА), если до 01.01.2025 указанные ОС не были введены в эксплуатацию (НМА не были приняты к учету).

Обратите внимание, что применять вычет входного НДС могут только плательщики УСН, которые уплачивают НДС по общей ставке 20 % (в отношении отдельных видов товаров, работ, услуг — 10 %).

По какой ставке платить налог упрощенцу при смене региона

Организации (ИП) на УСН исчисляют налог (авансовые платежи) по ставке 6 % («доходы»), или по ставке 15 % («доходы минус расходы»), либо по льготной ставке, установленной субъектом РФ (п.п. 1, 2 ст. 346.20 НК РФ). Если в течение года налогоплательщик меняет свое место нахождения (место жительства), то налог (авансы) необходимо рассчитывать по ставке, установленной в новом регионе (п. 2 ст. 346.21 НК РФ).

С 01.01.2025, если в регионе по новому месту нахождения организации (месту жительства ИП) налоговая ставка меньше, чем в прежнем регионе, налог (авансы) следует исчислять по ставке, которая действовала в прежнем регионе. Такой порядок сохраняется в течение 3 последовательных налоговых периодов (начиная с периода смены места) (п. 28 ст. 2, п. 2 ст. 10 Закона № 362-ФЗ). Поправки позволят исключить необоснованную перерегистрацию бизнеса в субъектах РФ, в которых действуют пониженные налоговые ставки УСН.



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее об уплате налога (авансовых платежей по налогу), если деятельность на УСН ведется в другом регионе, по ссылке its.1c.ru/db/taxusn#content:517:hdoc.

Декларацию по УСН за 2024 год нужно будет сдавать по новой форме

Организации, применяющие УСН, должны представить декларацию по УСН не позднее 25.03.2025, индивидуальные предприниматели — не позднее 25.04.2025.

Отчитаться **нужно будет** по новой форме, утв. приказом ФНС России от 02.10.2024 № ЕД-7-3/813@.

В новой декларации по УСН учтены изменения законодательства с 2025 года.

В учетных решениях «1С:Предприятие 8» обновленная форма, формат и заполнение декларации по УСН будут реализованы к моменту вступления в силу новых норм с выходом очередных версий. О сроках см. в «Мониторинге законодательства»: Налоговая декларация по налогу при УСН — v8.1c.ru/lawmonitor/12a7e506-9861-11ef-8cd8-005056bea45e.htm; Заполнение налоговой декларации по налогу при УСН — см. v8.1c.ru/lawmonitor/6c7df85a-63df-11ef-8cd3-005056bea45e.htm.

Новая декларация по НДС в 2025 году

В 2025 году **будет применяться** новая форма декларации по НДС, форматы представления в электронном виде и порядок заполнения.

Как и в действующей форме (утв. приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@, в ред. приказа от 12.12.2022 № ЕД-7-3/1191@), в новой форме отчета предусмотрено 12 разделов.

В частности, Раздел 3 переименован и будет называться «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1–4, 8 статьи 164, пунктом 3 статьи 174.3 НК РФ». В этот раздел включены поля, которые заполняются при реализации (передачи на территории РФ для собственных нужд) продавцов государств — членов Евразийского экономического союза, реализуемых посредством электронной торговой площадки.

Предполагается, что изменения будут действовать начиная с представления декларации по НДС за I квартал 2025 года.

В учетных решениях «1С:Предприятие 8» новая форма, формат и заполнение декларации по НДС будут реализованы к моменту вступления в силу новых норм с выходом очередных версий. О сроках см. в «Мониторинге законодательства»: Изменение декларации по НДС — см. v8.1c.ru/lawmonitor/dd354bd7-7cd6-11ef-8cd4-005056bea45e.htm; Заполнение декларации по НДС — см. v8.1c.ru/lawmonitor/fa8a6316-7cd6-11ef-8cd4-005056bea45e.htm.



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» можно найти еще больше комментариев экспертов 1С об УСН и НДС с 2025 года в справочнике «Уплата НДС при УСН с 2025 года» — см. по ссылке its.1c.ru/db/newsclar#content:3525:hdoc. О налоговой реформе — 2025 и других изменениях в НК РФ см. по ссылке its.1c.ru/db/newscomm/content/-3475:hdoc. В частности, об уплате нового туристического налога см. its.1c.ru/db/newscomm#content:491689:hdoc; как считать пени по налогам в 2025 году, см. its.1c.ru/db/newscomm#content:491771:hdoc; на какие товары с 01.01.2025 вырастут акцизы — its.1c.ru/db/newscomm#content:491799:hdoc, и др.

Отметим, что в НК РФ внесены также поправки, касающиеся НДС и страховых взносов в 2025 году. О наиболее значимых изменениях см. на [стр. 12](#).

На сайте buh.ru можно найти [навигатор по налоговой реформе — 2025: шпаргалка для бухгалтера](#). ■

Советы Линии консультаций

«1С:Бухгалтерия 8»

Как начислить амортизацию основных средств (ОС) способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования (СПИ) для целей бухгалтерского учета?

Способ списания стоимости по сумме чисел лет СПИ является разновидностью способа уменьшаемого остатка, при применении которого организация самостоятельно определяет формулу расчета суммы амортизации за отчетный период.

Используемая формула должна обеспечивать систематическое уменьшение этой суммы по мере истечения срока полезного использования этого объекта (п. 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, далее — ФСБУ 6/2020).

В «1С:Бухгалтерии 8» при использовании способа списания стоимости по сумме чисел лет СПИ годовая сумма амортизации рассчитывается как произведение стоимости, подлежащей амортизации, и годовой нормы амортизации.

Стоимость, подлежащая амортизации, — это разность между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта ОС.

Годовая норма амортизации — это отношение, в числителе которого — число лет, оставшихся до конца СПИ объекта, а в знаменателе — сумма чисел оставшихся лет его СПИ.

Например, если для ОС установлен срок полезного использования 5 лет, то в пер-

вом году амортизации сумма чисел оставшихся лет СПИ равна 15 (1 + 2 + 3 + 4 + 5). Соответственно, годовая норма амортизации составит 5 / 15. Во втором году норма амортизации составит 4 / 10, в третьем — 3 / 6, в четвертом — 2 / 3 и в пятом — 1.

В первом месяце года амортизация рассчитывается как 1 / 12 часть годовой суммы амортизационных отчислений.

Начиная со второго месяца, ежемесячная сумма амортизации рассчитывается исходя из стоимости, подлежащей амортизации на начало месяца, при этом знаменатель (12) корректируется исходя из числа прошедших месяцев года.

Если в течение года не меняются ни первоначальная стоимость объекта ОС, ни элементы амортизации (СПИ, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации), то сумма ежемесячной амортизации внутри года для этого объекта остается постоянной. При этом способ списания стоимости по сумме чисел лет СПИ в полной мере обеспечивает систематическое уменьшение суммы амортизации за отчетный период по мере истечения срока полезного использования объекта ОС, как того требует ФСБУ 6/2020.

Приобретение основного средства, амортизацию которого требуется рассчитывать способом, отличным от линейного, следует отражать документом *Поступление (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Оборудование* (раздел *ОС и НМА* или раздел *Покупки*).

От редакции. Приглашаем всех желающих — бухгалтеров и руководителей компаний — на зимний Единый семинар фирмы «1С» (ЕС) в среду, 18 декабря 2024 года, с участием ведущих специалистов ФНС, Минфина, СФР и фирмы «1С». В частности, вы узнаете о налоговой реформе — 2025 и об НДС на УСН, НДС/Л, взносах, налоге на прибыль, туристическом налоге и др. Более подробно узнать о ЕС и зарегистрироваться на мероприятие можно на сайте es.1c.ru. Участие бесплатное. Приглашаем также всех желающих в 1С:Лекторий на онлайн-лекции экспертов 1С: 12.12.2024 «Поддержка изменений законодательства с 2025 года в „1С:Зарплате и управлении персоналом 8“ (ред. 3)» — см. its.1c.ru/lector/21056751; 19.12.2024 «Поддержка изменений законодательства с 2025 года в „1С:Бухгалтерии 8“» — см. its.1c.ru/lector/21056757; 14.01.2025 «Поддержка законодательства 2025 года в программах „1С:ERP Управление предприятием“, „1С:Комплексная автоматизация 8“ и „1С:Управление торговлей 8“» — см. its.1c.ru/lector.

С помощью документа *Поступление доп. расходов* (раздел *ОС и НМА* или раздел *Покупки*) можно учитывать дополнительные расходы на приобретение ОС.

Для принятия к учету объекта основных средств используется документ *Принятие к учету ОС* (раздел *ОС и НМА*). На закладке *Бухгалтерский учет* в поле *Способ начисления амортизации* следует указать *По сумме чисел лет срока полезного использования*, выбрав его из выпадающего списка. Также следует указать способ отражения расходов по амортизации, срок полезного использования и (при необходимости) ликвидационную стоимость.

В «1С:Бухгалтерии 8» начисление амортизации объектов ОС и НМА начинается со следующего месяца после принятия объекта к учету (п. 33 ФСБУ 6/2020). Амортизация начисляется при выполнении регламентной операции *Амортизация и износ основных средств*, входящей в обработку *Закрытие месяца*.

Детальный расчет амортизации можно получить, сформировав справку-расчет амортизации.

Подробнее см. видео, доступное по ссылке buh.ru/amo2 и qr-коду.



Видеоролик выполнен в программе «1С:Бухгалтерия 8» версии 3.0.163.26.

На сайте buh.ru см. также о [начислении в «1С:Бухгалтерии 8» амортизации ОС линейным способом для целей бухгалтерского учета \(+ видео\)](#).

НДФЛ и страховые взносы в 2025 году: главные изменения

В прошлых номерах «БУХ.1С» мы рассказывали о значимых изменениях в НК РФ в 2024–2025 гг., которые были внесены Федеральными законами от 12.07.2024 № 176-ФЗ (Закон № 176-ФЗ) и от 08.08.2024 № 259-ФЗ (Закон № 259-ФЗ) и касаются УСН и НДС, налога на прибыль, изменений для индивидуальных предпринимателей (ИП)*.

В этой статье рассматриваются поправки в НК РФ, относящиеся к НДФЛ и страховым взносам, в том числе с учетом новых норм Федерального закона от 29.10.2024 № 362-ФЗ (Закон № 362-ФЗ). В частности, по НДФЛ вводится Законом № 176-ФЗ новая пятиступенчатая шкала, уточнены правила применения налоговых вычетов, изменяются правила уплаты НДФЛ с материальной выгоды, с выплат при увольнении. По страховым взносам определены новые категории плательщиков, применяющие пониженные тарифы взносов, для отдельных плательщиков продлен период применения пониженных тарифов. В программах системы «1С:Предприятие 8» соответствующие изменения, внесенные в НК РФ, будут реализованы. О сроках можно узнать в «Мониторинге законодательства» в соответствующих разделах «НДФЛ», «Страховые взносы».

НДФЛ в 2025 году: новая прогрессивная шкала, вычеты, порядок уплаты

НОВАЯ ПРОГРЕССИВНАЯ ШКАЛА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ с 2025 года вводится для большинства доходов граждан вместо двухступенчатой пятиступенчатая шкала налогообложения. Ставки НДФЛ будут зависеть от вида дохода и его размера за год:

- 13 % — если доход до 2,4 млн руб. (включительно);
- 15 % — если доход свыше 2,4 млн и до 5 млн руб. (включительно);
- 18 % — если доход свыше 5 млн и до 20 млн руб. (включительно);
- 20 % — если доход свыше 20 млн и до 50 млн руб. (включительно);
- 22 % — если доход свыше 50 млн руб.

Такой порядок распространится на большинство доходов физлиц-резидентов (включая основную налоговую базу, то есть доходы по трудовым и гражданско-правовым договорам, выигрыши в азартных играх, лотереях и прибыль от контролируемых иностранных компаний), а также на доходы некоторых категорий нерезидентов (граждан ЕАЭС (Евразийский экономический союз), ВКС (высококвалифицированные специалисты), беженцев, переселенцев, иностранцев, работающих по патенту, а также работающих удаленно за границей РФ).

См. подробнее об изменениях в НК РФ в 2024–2025 гг. в «БУХ.1С» и на сайте buh.ru: комментарий по основным изменениям в соответствии с Законом № 176-ФЗ — в № 8, стр. 6 и на сайте buh.ru; изменения для УСН с 2025 года: уплата НДС, критерии применения и налоговые ставки — в № 9, стр. 6 и на сайте buh.ru; изменения по налогу на прибыль в 2024–2025 гг. — в № 10, стр. 6 и на сайте buh.ru; изменения для ИП — в № 11, стр. 6 и на сайте buh.ru.

★

рис. Д. Полукина



Повышенные ставки по шкале будут применяться не ко всей сумме полученного дохода, а только к сумме превышения порогового значения. Например, за год сотруднику выплачен доход 7 млн руб. Значит, сумма:

- до 2,4 млн руб. (включительно) будет облагаться по ставке 13 %;
- свыше 2,4 млн и до 5 млн руб. (включительно) — по ставке 15 %;
- свыше 5 млн и до 7 млн руб. (включительно) — по ставке 18 %.

ДОХОДЫ, ОБЛАГАЕМЫЕ ПО ПОНИЖЕННЫМ СТАВКАМ

Для отдельных доходов резидентов остаются две ставки НДФЛ — 13 и 15 %:

- 13 % — если доход до 2,4 млн руб. (включительно);
- 15 % — если доход свыше 2,4 млн руб.

Это применяется к следующим доходам, полученным:

- от продажи имущества (кроме ценных бумаг) и долей в нем;
- в порядке дарения (кроме ценных бумаг);
- в виде страховых выплат по договорам страхования и выплат по пенсионному обеспечению;
- от долевого участия, в том числе в виде дивидендов;

- по операциям с цифровыми финансовыми активами (ЦФА) и (или) цифровыми правами, включающими одновременно ЦФА и утилитарные цифровые права (кроме доходов, перечисленных ниже);
- по операциям с ЦФА в виде выплат, не связанных с выкупом ЦФА, в случае, если решением о выпуске таких ЦФА предусмотрена выплата дохода в сумме, равной сумме дивидендов, полученных лицом, выпустившим такие ЦФА;
- по операциям с ценными бумагами и с производными финансовыми инструментами;
- по доходам от реализации долей участия в уставном капитале российских организаций, акций, облигаций, инвестиционных паев при долгосрочном владении ими по пунктам 17.1 и 17.2-1 статьи 217 НК РФ. Отметим, что такой доход облагается НДФЛ с суммы, превышающей 50 млн руб. До 01.01.2025 вся сумма полученного дохода освобождалась от НДФЛ: по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги; по операциям займа ценными бумагами; по операциям с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами, учитываемыми на индивидуальном инвестиционном счете; в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории РФ.

Каждая из перечисленных налоговых баз считается отдельно, но для определения налоговой ставки берется именно их совокупность. Есть исключения. Так, налоговый агент определяет ставку при расчете НДФЛ с дивидендов исходя из доходов от долевого участия без учета иных выплат. Велика вероятность, что по итогам года налоговый орган доначислит НДФЛ, исходя из совокупности перечисленных налоговых баз, такой подход применялся и ранее.



1С:ИТС

Подробнее об исчислении НДФЛ при выплате дивидендов в соответствии с разъяснениями Минфина России и рекомендациями ФНС России см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newsclar#content:489732:hdoc.

Но с уверенностью можно сказать, что с учетом изменений с 01.01.2025 в расчет в любом случае не войдет основная налоговая база (т. е. выплата зарплаты и оплата по гражданско-правовым договорам (ГПД)), так как для нее предусмотрена иная шкала налогообложения.

При этом отдельные доходы резидентов будут облагаться по прежним ставкам:

- 13 % — если доход до 5 млн руб. (включительно);
- 15 % — если доход свыше 5 млн руб.

Речь идет о доходах:

- в виде районных коэффициентов и процентных надбавок работающим (служащим) в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям, а также в других районах (местностях) с неблагоприятными (особыми) климатическими (экологическими) усло-



ПОДДЕРЖКА ИЗМЕНЕНИЙ В НК РФ В ЧАСТИ НДФЛ И СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ — 2025 В ПРОГРАММАХ 1С

В программах системы «1С:Предприятие 8» изменения, внесенные в НК РФ Федеральными законами от 12.07.2024 № 176-ФЗ и от 08.08.2024 № 259-ФЗ, от 29.10.2024 № 362-ФЗ и др., будут поддержаны к моменту вступления в силу новых норм с выходом очередных версий. О сроках реализации можно узнать в «Мониторинге законодательства». См., в частности, о поддержке в 1С изменений по НДФЛ и страховым взносам:

- Изменения по НДФЛ с 2025 года;
- Прогрессивная шкала НДФЛ для ИП на ОСНО;
- Изменения формы 3-НДФЛ;
- Изменение срока авансового платежа по НДФЛ ИП;
- Фиксированные взносы ИП на 2025–2027 гг.;
- Сроки уплаты фиксированных взносов ИП;
- Принятие к расходам страховых взносов по начислению при УСН доходы-расходы;
- Взносы ИП с доходов ИП на ОСНО за 2024 год;
- Отражение страховых взносов ИП в книге доходов и расходов;
- Пониженные тарифы страховых взносов;
- Из состава ЕНС исключаются страховые взносы на доп. обеспечение летных экипажей;
- Изменяется порядок исчисления взносов по тарифам для МСП;
- С 01.01.2025 года размер МРОТ 22 440 руб.

виями. Иными словами, процентная надбавка и районный коэффициент будут облагаться по льготным ставкам (двухступенчатая шкала), а остальная часть заработной платы — по другим общим ставкам (пятиступенчатая шкала, см. выше);

- полученных в связи с участием в СВО (специальная военная операция) или выполнением задач в период СВО на территории Украины, ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей. Это следующие налогоплательщики — мобилизованные в ВС РФ, военнослужащие по контракту, служащие в войсках нацгвардии, СВФ МЧС России, ФСБ, сотрудники полиции (имеющие спецзвание), ОВД, Следственного комитета РФ, ФПС, уголовно-исполнительной системы РФ, органов принудительного исполнения РФ, а также прокуроры.

ИЗМЕНЕНИЯ В СТАНДАРТНЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТАХ

Рассмотрим изменения, касающиеся применения в 2025 году стандартных налоговых вычетов.

Во-первых, увеличивается размер стандартного налогового вычета по НДФЛ на второго и последующего ребенка, а также на ребенка-инвалида. Если сейчас ежемесячный вычет на второго ребенка составляет 1 400 руб., то в 2025 году он станет 2 800 руб., а вычет на третьего и последующего ребенка с сегодняшних 3 000 руб. увели-

чится до 6 000 руб. Кроме того, с 6 000 до 12 000 руб. вырастет вычет на ребенка-инвалида до 18 лет, а также на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы. Напомним, вычет на ребенка-инвалида суммируется с другими детскими вычетами.



1С:ИТС

См. в разделе «Консультации по законодательству» подробнее, суммируется ли вычет по НДФЛ на ребенка-инвалида с другими вычетами на детей, по ссылке its.1c.ru/db/taxndfl/content/714/hdoc.

Во-вторых, поднимается пороговое значение, ограничивающее получение детского вычета. Если сейчас детский вычет действует до месяца, в котором доход гражданина достиг 350 000 руб., то в 2025 году этот лимит поднимется до 450 000 руб.

В-третьих, вводится стандартный вычет в размере 18 000 руб. за налоговый период для лиц, выполнивших нормативы испытаний (тестов) комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) и награжденных знаком отличия или подтвердивших этот знак. Условие получения вычета — прохождение диспансеризации в этом же году. Налоговый вычет может предоставить налоговый агент, если налогоплательщик обратился к нему. Причем вычет может быть предоставлен агентом одновременно в любой месяц налогового периода, но при условии, что прохождение ГТО и диспансеризация подтверждены документально.

НДФЛ С ПРИБЫЛИ КИК

Законом № 176-ФЗ также предусмотрено увеличение НДФЛ, уплачиваемого гражданином в фиксированном размере с прибыли контролируемых иностранных компаний. За периоды с 2025 года фиксированная сумма прибыли устанавливается в размере:

- 27 990 000 руб. — если налогоплательщик является контролирующим лицом одной иностранной компании;
- 52 718 000 руб. — если налогоплательщик контролирует две иностранные компании;
- 52 718 000 + 22 727 300 руб. за каждую последующую контролируемую иностранную компанию, начиная с третьей — если налогоплательщик контролирует более трех иностранных компаний;
- 120 899 900 руб. — если налогоплательщик контролирует пять и более иностранных компаний.

ВЫПЛАТЫ ПРИ УВОЛЬНЕНИИ, НЕ ОБЛАГАЕМЫЕ НДФЛ

Действующие в настоящее время положения пункта 1 статьи 217 НК РФ позволяют не облагать НДФЛ выплаты при увольнении (суммы выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсацию руководителю и главному бухгалтеру), не превышающие в целом трехкратный размер среднего месяч-

ного заработка (шестикратный — для работников Крайнего Севера и приравненных местностей).

Новая редакция этой нормы с 01.01.2025 уравнивает все категории физических лиц (включая военнослужащих) и позволяет не платить НДФЛ с компенсационных выплат при увольнении, не превышающих в целом трехкратный (шестикратный — для Крайнего Севера и приравненных местностей) размер среднего месячного заработка (дохода, денежного довольствия) (пп. «а» п. 16 ст. 2 Закона № 259-ФЗ). Речь идет о следующих выплатах: выходное пособие (по ст. 178 ТК РФ, в том числе выплаченное по соглашению сторон); средний месячный заработок на период трудоустройства (по ст. 178 ТК РФ); компенсация руководителю и главному бухгалтеру (по ст. 181 ТК РФ).

Помимо этого, уточнено, что средний заработок рассчитывается в порядке, применяемом при назначении пособия по беременности и родам, по уходу за ребенком. Сейчас эти суммы рассчитываются по правилам, утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее: о расчете пособия по беременности и родам — по ссылке its.1c.ru/db/staff/content/35140/hdoc; как определить не облагаемый НДФЛ размер выплат при увольнении — по ссылке its.1c.ru/db/taxndfl/content/695/hdoc.

ИЗМЕНЕНИЯ В ИСЧИСЛЕНИИ НДФЛ С МАТЕРИАЛЬНОЙ ВЫГОДЫ

Статья 212 НК РФ устанавливает правила уплаты НДФЛ с материальной выгоды, полученной налогоплательщиком. Один из видов материальной выгоды — экономия на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами организации или ИП. Она облагается НДФЛ, если соблюдается хотя бы одно из следующих условий:

- заем (кредит) получен физлицом от работодателя или взаимозависимого лица;
- экономия на процентах фактически является матпомощью либо встречным исполнением организацией (ИП) обязательств перед физлицом (заемщиком), в том числе оплатой за товары (работы или услуги).

С 01.01.2025 вводится еще одно условие: заемные (кредитные) средства получены налогоплательщиком от организации (или ИП), которая признана взаимозависимым лицом по отношению к работодателю налогоплательщика (пп. «а» п. 12 ст. 2 Закона № 259-ФЗ).

С 01.01.2024 законодатель исключил из доходов, не облагаемых НДФЛ, материальную выгоду в виде экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами:

- предоставленными на новое строительство либо приобретение в РФ жилья (дома, квартиры, комнаты или доли в них), земельных участков для ИЖС

или тех, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доли в них;

- предоставленными российскими банками в целях рефинансирования (перекредитования) жилищных займов, перечисленных выше.

Однако благодаря нормам Федерального закона от 29.10.2024 № 362-ФЗ перечисленные доходы снова стали необлагаемыми, но при условии, что договор займа (кредита) на приобретение жилья или на рефинансирование жилищного займа заключен до 31.12.2024.

Сохранилось условие освобождения: у налогоплательщика должно быть подтвержденное налоговым органом право на имущественный вычет по подпункту 3 пункта 1 статьи 220 НК РФ.

Иными словами, от уплаты НДФЛ с матвыгоды от экономии на процентах до 01.01.2024 и после этой даты освобождаются граждане, которые взяли жилищный кредит до 2025 года и которые имеют право на вычет по нему.



1С:ИТС

Подробнее о порядке получения вычета по НДФЛ на приобретение (строительство) жилья и земельных участков и подтверждения права на вычет читайте в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/taxndfl/content/741/hdoc.

Отметим, что освобождена от НДФЛ материальная выгода по кредитам и займам в рамках программ государственной поддержки (пп. «а» п. 12 ст. 2 Закона № 259-ФЗ). Такие программы могут быть установлены законодательными актами РФ, актами Президента РФ, Правительства РФ и предоставляться на разные цели, в том числе на строительство (приобретение) жилья, образование, рефинансирование кредитов и пр. При этом освобождаться от НДФЛ будет не вся сумма полученной выгоды. Заплатить НДФЛ придется, если сумма процентов, исчисленная исходя из 2/3 минимальной ключевой ставки ЦБ РФ, превышает сумму процентов, исчисленную исходя из условий договора. Отметим, что из положений закона не вполне ясно, всегда ли такой доход будет облагаться НДФЛ или только при выполнении приведенных выше условий признания материальной выгоды доходом (взаимозависимость, встречное исполнение, матпомощь и пр.). Норма распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2024.

С 01.01.2025 также вводится новый вид материальной выгоды, облагаемый НДФЛ. Это экономия от приобретения долей участия в уставном капитале (УК). Налоговая база в этом случае определяется как превышение рыночной стоимости долей участия в УК над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение. При этом рыночная стоимость доли участия в УК общества определяется в соответствующей доле стоимости чистых активов общества на последнюю отчетную дату (пп. «б» и «в» п. 12 ст. 2 Закона № 259-ФЗ).

ВЫЧЕТ НДФЛ НА МЕДИЦИНСКИЕ УСЛУГИ И ЛЕКАРСТВА ДЛЯ НЕДЕЕСПОСОБНЫХ

Налогоплательщик может заявить к вычету расходы на лекарственные препараты и медицинские услуги, оказанные:

- самому налогоплательщику;
- супругу (супруге) налогоплательщика;
- родителям;
- детям до 18 лет (в т. ч. усыновленным);
- детям до 24 лет (в т. ч. усыновленным), если они обучаются по очной форме в организациях, осуществляющих образовательную деятельность;
- подопечным в возрасте до 18 лет.



1С:ИТС

О вычете по НДФЛ на лечение и медикаменты см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/taxndfl/content/734/hdoc.

С учетом изменений в НК РФ налогоплательщик сможет воспользоваться вычетом по расходам на лечение и лекарства для детей и подопечных (в т. ч. усыновленных), которые признаны недееспособными. При этом их возраст значения не имеет. Для вычета важно, чтобы расходы были произведены налогоплательщиком за счет собственных средств. Вычет по новым правилам применяется к доходам, полученным с 01.01.2024 (п. 20 ст. 19 Закона № 259-ФЗ). Полагаем, речь идет о вычетах по расходам, понесенным с этой даты.

НОВЫЕ ПРАВИЛА УДЕРЖАНИЯ НДФЛ

При невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога (например, при натуральной оплате труда) налоговый агент должен не позднее 25 февраля следующего года письменно сообщить налоговому органу и налогоплательщику о невозможности удержать налог (п. 5 ст. 226 НК РФ). Такое сообщение представляется в составе годового расчета 6-НДФЛ (справка из Приложения № 1 к расчету 6-НДФЛ, утв. приказом ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@ (в ред. приказа от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)).

В соответствии с внесенными изменениями удерживать НДФЛ теперь следует вплоть до 31 января года, следующего за истекшим налоговым периодом. И только если нет возможности удержать налог до этой даты, следует сообщить налоговой и налогоплательщику (пп. «а» п. 22 ст. 2, п. 4 ст. 19 Закона № 259-ФЗ). Новые правила применяются с 01.01.2025, поэтому НДФЛ, исчисленный по доходам 2024 года, следует удерживать вплоть до 31.01.2025.

НОВЫЕ КАТЕГОРИИ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ

Налоговыми резидентами признаются физические лица, находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (п. 2 ст. 207 НК РФ). В пункте 3 этой статьи названы лица, которые считаются резидентами независимо от времени нахождения на территории РФ, это:

- российские военнослужащие, проходящие службу за границей;
- сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы РФ.

С 01.01.2025 к их числу добавляются также работники российских организаций, исполняющих трудовые или иные обязанности на территориях иностранных государств в рамках реализации межправительственных соглашений о сотрудничестве при сооружении объектов использования атомной энергии за пределами РФ (п. 10 ст. 2 Закона № 259-ФЗ).

НОВЫЕ ПРАВИЛА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ПРОДАЖЕ ЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЙ

Напомним, что доходы от продажи недвижимого имущества (в т. ч. жилых помещений) не облагаются НДФЛ при условии, что объект находился в собственности налогоплательщика определенное время (минимальный срок владения, ст. 217.1 НК РФ).

Для большинства объектов такой срок составляет 5 лет. При продаже недвижимости до истечения этого срока можно воспользоваться имущественным вычетом.

Закон № 259-ФЗ уточняет эти правила.

Во-первых, вводится правило, что при продаже жилых помещений (долей в них), образованных в результате раздела, перепланировки, реконструкции, а также выдела доли из жилого помещения, в срок нахождения в собственности включается срок нахождения в собственности налогоплательщика исходного жилого помещения (доли в исходном жилом помещении). Кроме того, для взрослых членов семьи и несовершеннолетних детей устанавливается единый срок владения жилым помещением, приобретенным с привлечением бюджетных средств (в т. ч. материнского капитала). Он исчисляется с даты приобретения жилья членом семьи — владельцем сертификата (иного документа) на материнский (семейный) капитал (п. 17 ст. 2 Закона № 259-ФЗ).

Во-вторых, уточнены правила применения имущественного вычета при продаже жилых помещений (долей в них), образованных в результате раздела, объединения, перепланировки, реконструкции, а также выдела доли из жилого помещения. В состав расходов налогоплательщика (вычет) в таком случае входят расходы на приобретение исходных помещений (п. 20 ст. 2 Закона № 259-ФЗ). Перечисленные изменения распространяются на доходы, полученные с 01.01.2024 (п. 20 ст. 19 Закона № 259-ФЗ).

В-третьих, региональным законодателям предоставляется право уменьшать минимальный предельный срок владения объектами недвижимости, причем независимо от оснований их приобретения.



1С:ИТС

О вычете по НДФЛ при продаже имущества см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/taxndfl/content/739/hdoc.



НОВАЯ ФОРМА 3-НДФЛ

С 01.01.2025 вступает в силу новая форма декларации 3-НДФЛ, утв. приказом ФНС России от 19.09.2024 № ЕД-7-11/757@.

Изменения учитывают в том числе поправки в НК РФ с 2024 года по упрощенным правилам предоставления некоторых социальных вычетов по НДФЛ.

По новой форме нужно отчитываться по доходам за 2024 год.

ИЗМЕНЕНИЯ ПО НДФЛ И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ ДЛЯ ИП

Изменения в НК РФ с 2025 года затрагивают и предпринимателей.

Так, согласно Закону № 259-ФЗ, фиксированный размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование составляет за 2025 год 53 658 руб. (за 2024 год — 49 500 руб.).

Срок уплаты фиксированных взносов по новым правилам — не позднее 28 декабря.

При этом за 2024 год уплата производится по прежним правилам — не позднее 09.01.2025 (31.12.2024 — выходной день), как у большинства налогов, уплачиваемых в составе единого налогового платежа (а не до 25-го числа, как было ранее).

Также установлен новый срок уплаты авансовых платежей по НДФЛ — не позднее 28-го числа, как у большинства налогов, уплачиваемых в составе единого налогового платежа (ЕНП), а не до 25-го числа, как было ранее.

Изменения действуют с 08.08.2024, поэтому, начиная с уплаты ИП за себя авансовых платежей по НДФЛ за III квартал 2024 года, они включаются в общую сумму ЕНП за месяц.

Подробнее об изменениях для ИП в 2025 году по НДФЛ, страховым взносам, УСН и ПСН см. в № 11 (ноябрь), стр. 6 «БУХ.1С» за 2024 год и на сайте buh.ru.

ИНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ПО НДФЛ

В соответствии с Законом № 176-ФЗ законодательные органы субъектов РФ получают с 01.01.2025 возможность увеличивать до 1 понижающий коэффициент 0,7, применяемый для определения дохода от продажи недвижимости.

Речь идет о следующем правиле из статьи 214.10 НК РФ: если доход от продажи недвижимости ниже его кадастровой стоимости, умноженной на понижающий коэффициент 0,7, то налог рассчитывается не из продажной цены, а исходя из кадастровой стоимости, умноженной на 0,7 (п. 2 ст. 214.10 НК РФ).

Рекомендуем также ознакомиться с видеозаписью онлайн-лекции В.Д. Волкова (ФНС России) от 05.09.2024 «НДФЛ: новое в 2025 году, актуальные вопросы подготовки отчетности в 2024 году» — см. по ссылке its.1c.ru/lector/21056725. Видеозапись доступна для просмотра всем желающим.

На сайте buh.ru см. также статью экспертов 1С о подготовке к изменениям в учете НДФЛ с 2025 года в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» редакции 3.

Страховые взносы в 2025 году: изменения в пониженных тарифах, обновление РСВ

В соответствии с Законом № 176-ФЗ появились новые категории плательщиков, применяющих пониженные тарифы взносов.

Кроме того, для отдельных плательщиков продлен период применения пониженных тарифов. Рассмотрим эти и другие основные изменения.

КТО ПОЛУЧИЛ ПРАВО НА ПОНИЖЕННЫЙ ТАРИФ ВЗНOSОВ

С 01.01.2025 страховые взносы по пониженному тарифу в размере 7,6 % будут платить субъекты малого и среднего предпринимательства (МСП), которые ведут деятельность в сфере обрабатывающего производства (пп. «б» п. 84 ст. 2, ч. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ). Этот тариф (как и у других субъектов МСП) нужно применять к ежемесячной части выплат, которая превышает МРОТ, установленный с начала года.

Для применения пониженного тарифа необходимо одновременное соблюдение следующих требований:

- основным видом деятельности (отраженным в ЕГРЮЛ или ЕГРИП) является деятельность, включенная по ОКВЭД в раздел «Обрабатывающие производства» (кроме деятельности по производству напитков, табачных изделий, кокса и нефтепродуктов, металлургическому производству). Перечень таких видов деятельности определит РФ. На дату подписания номера в печать разработан проект соответствующего постановления;
- по итогам года, предшествующего году перехода на уплату взносов по пониженному тарифу, а также по итогам отчетного (расчетного) периода в сумме всех доходов поступления от основного вида деятельности составляют не менее 70 %.

Применяемая система налогообложения значения не имеет. Доходы нужно будет определять следующим образом:

- организациями на общей системе налогообложения — по правилам, установленным для расчета налога на прибыль;
- организациями и ИП на УСН — по правилам, установленным для исчисления единого налога при УСН;
- ИП на общей системе налогообложения — по правилам, предусмотренным для целей расчета НДФЛ.

Если плательщик перестанет соответствовать какому-либо из перечисленных выше требований, потребуется пересчитать взносы по общему тарифу с начала календарного года.

Категория плательщиков, применяющих пониженный тариф взносов, с 2025 года дополнена централизованными религиозными организациями и религиозными организациями, входящими в структуру централизованных религиозных организаций (пп. «а» п. 84 ст. 2, ч. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ). Централизованной религиозной организацией признается религиозная организация, которая в соответствии с уставом состоит не менее чем из трех местных религиозных организаций (п. 4 ст. 8 Федерального закона от 26.09.1997 № 125-ФЗ). Пониженный тариф взносов для них составляет 7,6 %.

Напомним, что с выплат свыше предельной величины базы по взносам страхователи не уплачивают страховые взносы.

ПРИМЕНЕНИЕ ПОНИЖЕННОГО ТАРИФА ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ

Компании, которые включены в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, платят взносы по пониженному тарифу при условии, что по итогам отчетного (расчетного) периода в сумме всех их доходов поступления от профильной деятельности составляет не менее 70 % (пп. 18 п. 1, п. 14 ст. 427 НК РФ). Такие поступления перечислены в пункте 14 статьи 427 НК РФ. Поправками этот перечень дополнен (пп. «з» п. 84 ст. 2, ч. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ).

С 2025 года в составе доходов от профильной деятельности можно будет учитывать доходы от реализации произведенного организацией оборудования, предназначенного для производства электронной компонентной базы (электронных модулей), электронной (радиоэлектронной) продукции.

Перечень указанного оборудования утвердит Правительство РФ. На дату подписания номера в печать [указанный перечень](#) не утвержден. Об изменениях мы сообщим дополнительно. Следите за новостями на сайтах its.1c.ru и buh.ru.

ПРОДЛЕНИЕ ПЕРИОДА ПРИМЕНЕНИЯ ПОНИЖЕННЫХ ТАРИФОВ ВЗНOSОВ

Напомним, что по действующей редакции НК РФ некоммерческие организации на УСН и благотворительные организации на УСН рассчитывают взносы по пониженному тарифу 7,6 % вплоть до окончания 2024 года (п. 2.2 ст. 427 НК РФ).

Законом № 176-ФЗ период применения пониженного тарифа взносов указанными плательщиками продлен до 2026 года включительно (пп. «б» п. 84 ст. 2, ч. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ).

Организациям, производящим выплаты и иные вознаграждения членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, продлили срок применения единого пониженного тарифа страховых взносов по ставке 0 % на 10 лет — до 2037 года (Федеральный закон от 29.10.2024 № 363-ФЗ).

ИЗМЕНЕНИЕ ПРАВИЛ ПРИМЕНЕНИЯ ЛЬГОТ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

Федеральным законом от 29.10.2024 № 362-ФЗ внесены поправки в статью 427 НК РФ. В частности, субъекты малого и среднего предпринимательства смогут применять льготную ставку по страховым взносам в размере 15 % в отношении выплат, превышающих 1,5 минимальных размера оплаты труда (МРОТ). То есть доля заработной платы работников, в отношении которой применяется общая ставка страховых взносов, будет увеличена с размера в 1 МРОТ до 1,5 МРОТ.

Отметим, что в соответствии с Федеральным законом от 29.10.2024 № 365-ФЗ с 01.01.2025 размер МРОТ будет составлять 22 440 руб. (в 2024 году — 19 242 руб.).

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, где в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) установить тариф страховых взносов организации.

buh.ru/tarif_str



00:50

ОБНОВЛЕННАЯ РСВ С ОТЧЕТНОСТИ ЗА I КВАРТАЛ 2025 ГОДА

ФНС России приказом от 13.09.2024 № ЕД-7-11/739@ внесла изменения в действующую форму расчета по страховым взносам (РСВ), порядок его заполнения и формат представления в электронном виде, утв. приказом от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@. Представлять обновленный РСВ нужно с отчетности за I квартал 2025 года.

Согласно поправкам, с 01.01.2025 субъекты МСП, которые ведут деятельность в сфере обрабатывающей промышленности, будут платить взносы по пониженному тарифу 7,6 % (вместо 15 % для иных субъектов МСП), см. выше.

Для подтверждения права на указанный тариф таким страхователям необходимо будет заполнять отдельное Приложение № 3.1 к Разделу 1 РСВ.

В Приложении № 5 к Порядку заполнения расчета указанные страхователи должны будут указывать специальный код «30» — для субъектов МСП, занимающихся обрабатывающим производством.



1С:ИТС

Подробнее об этих и других изменениях в РСВ с отчетности за I квартал 2025 года см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:491721:hdoc.

О сроках реализации обновленной формы, формата и заполнения РСВ см. в «Мониторинге законодательства» по ссылкам v8.1c.ru/lawmonitor/ec234b9f-5d80-11ef-8cd3-005056bea45e.htm и v8.1c.ru/lawmonitor/0c9ff651-5d81-11ef-8cd3-005056bea45e.htm.

ПОВЫШЕНИЕ ПРЕДЕЛЬНОЙ ВЕЛИЧИНЫ БАЗЫ ПО ВЗНОСАМ С 2025 ГОДА

Единую предельную величину базы для расчета страховых взносов ежегодно устанавливает Правительство РФ (п. 5.1 ст. 421 НК РФ). Напомним, что на текущий год она составляет 2 225 000 руб.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 31.10.2024 № 1457 с 01.01.2025 предельный размер базы по взносам составит 2 759 000 руб.

Тарифы страховых взносов рассчитываются в следующих размерах (п. 3 ст. 425 НК РФ):

- с выплат, не превышающих предельный размер базы, — 30 %;
- с выплат свыше предельного размера базы — 15,1 %.

Взносы по пониженным тарифам с сумм, превысивших предельный размер базы, платить не нужно.

Взносы же по дополнительным тарифам, а также взносы на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации и работников угольной промышленности нужно начислять на все выплаты в их пользу (относящиеся к объекту обложения взносами), независимо от того, превышен предельный размер базы или нет (п. 5.1 ст. 421 НК РФ).

О сроках реализации в «1С:Предприятии» изменений в единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 01.01.2025 см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/05f8582f-7cd9-11ef-8cd4-005056bea45e.htm.

ТАРИФЫ ВЗНОСОВ НА ТРАВМАТИЗМ НА 2025 ГОД

Федеральным законом от 26.10.2024 № 352-ФЗ утверждены тарифы взносов на травматизм на 2025 год.

В следующем году тарифы взносов и порядок их применения не изменятся.

Это означает, что взносы нужно будет рассчитывать по тарифам, которые установлены Федеральным законом от 22.12.2005 № 179-ФЗ.



1С:ИТС

Подробнее о тарифах взносов на травматизм см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/socsec23#content:8:hdoc.

Также сохранится положение о том, что взносы в размере 60 % от общего тарифа рассчитывают следующие категории плательщиков:

- организации и ИП в отношении выплат лицам, которые являются инвалидами I, II и III групп;
- общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 %;

- организации, у которых уставный капитал полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов. Кроме того, численность инвалидов составляет не менее 50 %, а доля их заработной платы в фонде оплаты труда — не менее 25 %;
- учреждения, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов и которые созданы для социально значимых целей (образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных, иных социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям).

Рекомендуем всем желающим ознакомиться с видеозаписью онлайн-лекции от 07.11.2024 Л.А. Котовой (Минфина России) «Страховые взносы: изменения с 1 января 2025 года, текущая правоприменительная практика» — см. по ссылке its.1c.ru/lector/21056748.

Также приглашаем всех желающих на онлайн-лекции экспертов 1С:

- 12.12.2024 А. Гурьевой «Поддержка изменений законодательства с 2025 года в „1С:Зарплате и управлении персоналом 8“ (ред. 3)» — см. its.1c.ru/lector/21056751;

- 19.12.2024 Е. Калининой «Поддержка изменений законодательства с 2025 года в „1С:Бухгалтерии 8“» — см. its.1c.ru/lector/21056757;
- 14.01.2025 — «Поддержка законодательства 2025 года в программах „1С:ERP Управление предприятием“, „1С:Комплексная автоматизация 8“ и „1С:Управление торговлей 8“» — см. its.1c.ru/lector.



1С:ИТС

Еще больше полезной информации о налоговой реформе и об изменениях законодательства с 2025 года см. в специальной подборке по ссылке its.1c.ru/db/newscomm/content/-3475/hdoc.

Также на сайте buh.ru см. [навигатор по налоговой реформе – 2025: шпаргалка для бухгалтера](#). ■

От редакции. Приглашаем на зимний Единый семинар фирмы «1С» (ЕС) в среду, 18 декабря 2024 года, с участием ведущих специалистов ФНС, Минфина, СФР и фирмы «1С». В частности, вы узнаете об изменениях законодательства по НДС/П и страховым взносам в 2025 году. Подробная информация и регистрация на мероприятие — на сайте es.1c.ru. Начало в 10:00 по местному времени. Участие бесплатное.

Советы Линии консультаций

«1С:Бухгалтерия 8»

Как заполнить регламентированный отчет «Доходы, выплаченные иностранным организациям»?

В «1С:Бухгалтерии 8» начиная с версии 3.0.149.28 автоматизировано заполнение налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов (утв. приказом ФНС России от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@, далее — Налоговый расчет).

Для заполнения сведений о доходах в карточке договора с контрагентом (раздел *Справочники — Покупки и продажи — Договоры*) требуется указать вид дохода иностранной организации из предопределенного списка, соответствующего Приложению № 6 к Порядку заполнения Налогового расчета.

Налоговый расчет доступен в едином рабочем месте *1С-Отчетность* в разделе *Отчеты*.

По кнопке *Заполнить* поддерживается автозаполнение по данным учета для следующих разделов Налогового расчета:

- Раздел 3 «Расчет сумм выплаченных доходов и удержанных налогов»;
- Раздел 4 «Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах,

не подлежащих налогообложению (за исключением продажи товаров)»;

- Раздел 5 «Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах от продажи товаров, не подлежащих налогообложению».

Согласно Порядку заполнения Налогового расчета, Разделы 3, 4 и 5 заполняются только в отношении доходов, выплаченных иностранным организациям в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода.

Сведения о выплаченных доходах отражаются в Разделах 3, 4 и 5 Налогового расчета в зависимости от вида дохода, указанного в договоре. Если в карточке договора с иностранной организацией вид дохода не указан, но по договору учтено поступление товаров, то сведения о выплаченных доходах включаются в Раздел 5. Если же поступления товаров не было, то доходы включаются в Раздел 4.

Учет налога, удержанного с выплаченных иностранным организациям доходов, в программе не автоматизирован.

Если конкретный вид дохода подлежит налогообложению в РФ, то налог следует рассчитать вручную и отнести на счет учета расчетов с контрагентом.

При автозаполнении подраздела 3.2 Раздела 3 отчета «Доходы, выплаченные иностранным организациям» строка 040 в программе заполняется суммой, фактически перечисленной в адрес иностранной организации (т. е. без учета налога, удержанного налоговым агентом). Ставка налога по умолчанию устанавливается как 0 процентов, поэтому сумма удержанного налога не рассчитывается.

В случае применения ненулевой ставки налога следует вручную скорректировать причитающуюся сумму дохода в строке 040 и указать ставку налога в строке 070. В этом случае сумма налога рассчитывается автоматически, в том числе сумма налога в рублях по официальному курсу рубля на дату выплаты дохода (строка 140).

Разделы 1 и 2 Налогового расчета заполняются вручную.

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



Видеоролик выполнен в программе «1С:Бухгалтерия 8» версии 3.0.150.29.

На сайте 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/db/newsclar#content:486984:hdoc см., как избежать штрафа при выплате дохода иностранной компании.

Как в «1С:Бухгалтерии 8» упрощенцам подготовиться к уплате НДС с 2025 года

Организации и индивидуальные предприниматели (ИП), применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН), становятся плательщиками НДС с 2025 года, если их доход за 2024 год превысит 60 млн руб. При этом упрощенцы могут перейти на пониженные ставки НДС 5 или 7 % без права на вычеты входного НДС или уплачивать НДС по общеустановленным ставкам 20 % (10 %) с правом на полный набор вычетов. Эксперты 1С на примере «1С:Бухгалтерии 8» рассказывают, как выбрать оптимальную ставку НДС с помощью сервиса «Сравнение режимов налогообложения» и какие настройки сделать в программе для начала ведения учета НДС с 2025 года при применении УСН.

Подробнее о налоговой реформе 2025 года, в том числе касающейся УСН, мы рассказывали в прошлых номерах «БУХ.1С», в том числе:

- об основных изменениях в соответствии с Законом № 176-ФЗ — в № 8, стр. 6 и на [сайте buh.ru](http://site.buh.ru);
- изменения для УСН с 2025 года: уплата НДС, критерии применения и налоговые ставки — в № 9, стр. 6 и на [сайте buh.ru](http://site.buh.ru).

Подробный комментарий к изменениям по НДС при УСН с 2025 года: новые уточнения НК РФ и рекомендации ФНС — см. на стр. 6.

На сайте buh.ru см. также полезные материалы об НДС и УСН — 2025:

- [Как изменится УСН с 2025 года: уплата НДС, повышение лимитов и отмена повышенных налоговых ставок;](#)
- [Как перейти на УСН с 2025 года: условия, ограничения, высокие доходы и повторный переход после утраты права;](#)
- [ФНС объяснила, как упрощенцам платить НДС в 2025 году.](#)

Еще больше полезных материалов о значимых изменениях в НК РФ в 2024–2025 гг. можно найти по ссылке buh.ru/digest/tag-nalogovaya-reforma-2025.

О сроках реализации законодательных изменений по УСН и НДС можно узнать в «Мониторинге законодательства» по ссылкам v8.1c.ru/lawmonitor/nds, v8.1c.ru/lawmonitor/usn. В частности, см. о поддержке в 1С следующих изменений по УСН и НДС:

- [Изменение границ применения УСН;](#)
- [НДС при УСН, поддержка ставок НДС 5 и 7 %;](#)
- [Принятие к расходам страховых взносов по начислению при УСН доходы-расходы;](#)
- [Коэффициент-дефлятор 1 для целей применения УСН.](#)

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



ТЕ, ЧТО
ВУЕРА
ПО 5%, –
НУ ОЧЕНЬ
ОГРОМНЫЕ...

рис. Д. Полухина

- С.А. Семенова (ФНС России) «Изменения в законодательстве по НДС с 1 января 2025 года» — по ссылке its.1c.ru/lector/21056738;
- Е. Калининой (фирма «1С») «УСН: кто будет платить НДС в 2025 году, поддержка в 1С» — по ссылке its.1c.ru/lector/21056722.

Видеозаписи доступны для просмотра всем желающим.

Чтобы подготовиться к началу применения новых норм и учета НДС при УСН с 2025 года в «1С:Бухгалтерии 8», нужно проанализировать учет в своей компании и сделать соответствующие настройки в программе.

Предупреждение о превышении порога доходов для уплаты НДС

Организации и ИП, применяющие упрощенную систему налогообложения, к концу 2024 года должны понимать, будут ли они в 2025 году плательщиками НДС или нет.

Напомним, пороговое значение 60 млн руб. считается по правилам той системы налогообложения, которую налогоплательщик применял в 2024 году (п. 1 ст. 145 НК РФ в ред. Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ, далее — Закон № 176-ФЗ). Соответственно, при применении в 2024 году УСН доход 60 млн руб. определяется по тем же

Банковские выписки

Дата: . . . Организация: Лодочкин К. И. ИП (УСН Д-Р)

Доходы превысили границу, после которой с 2025 года необходимо будет уплачивать НДС (61 из 60 млн руб) [Подробнее](#) [Не напоминать](#)

+ Поступление - Списание Загрузить Подобрать Реестр документов Создать на основании Поиск (Ctrl+F) * Еще ▾

01.10.2024 - 31.12.2024 ×

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа	Контрагент	Номер чека	Вид операции	Вх. номер	Вх. дата	Комментарий
07.11.2024	2 000 000,00		Оплата за товары по договору 446 от 27.03.2023	ООО "ТФ "МЕГА"		Оплата от покупателя	1125	07.11.2024	
07.12.2024	5 000 000,00		Оплата за услуги по договору 447 от 07.11.2024	КВАДРАТ ООО		Оплата от покупателя	975	07.12.2024	

Рис. 1. Предупреждение о превышении порога доходов для уплаты НДС с 2025 года

правилам, что и доходы для расчета налога по УСН, то есть кассовым методом.

Начиная с версии 3.0.160 «1С:Бухгалтерии 8» в журнале банковских и кассовых документов выводится предупреждение о необходимости уплаты НДС с 2025 года, если доходы упрощенца за 2024 год превышают 60 млн руб. (рис. 1).

Таким налогоплательщикам нужно принять решение, какую ставку НДС они будут применять с 2025 года — пониженную 5 % (7 %) или общеустановленную 20 % (10 % для отдельных групп товаров и услуг).

Напомним, что ставку НДС 5 % можно применять, если сумма доходов за 2024 год не превышает 250 млн руб., а ставку 7 % — при сумме доходов за 2024 год от 250 млн руб. до 450 млн руб. (п. 8 ст. 164 НК РФ в ред. Закона № 176-ФЗ).

При этом упрощенцы, применяющие пониженные ставки НДС 5 или 7 %:

- не вправе принимать к вычету НДС, предъявленный поставщиком. Суммы входного НДС учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) (пп. «а» п. 6 ст. 2 Закона № 176-ФЗ);
- могут принимать к вычету уплаченный с аванса НДС при отгрузке товаров (работ, услуг) в случае изменения или расторжения договора и возврата аванса, а также при возврате товаров покупателем (отказа от работ, услуг) (п.п. 5, 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ).

Упрощенцы, уплачивающие НДС по общеустановленной ставке 20 % (10 %), вправе использовать все вычеты по НДС, предусмотренные главой 21 НК РФ. Такие налогоплательщики для целей учета НДС ничем не будут отличаться от плательщиков на общей системе налогообложения.

Определиться с выбором ставки НДС поможет встроенный в программу калькулятор налоговой нагрузки — сервис *Сравнение режимов налогообложения*.



1С:ИТС

Подробнее об уплате НДС при УСН с 2025 года см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newsclar#content:-3525:hdoc.

Выбор оптимальной ставки НДС при УСН

Перейти к калькулятору налоговой нагрузки можно непосредственно из баннера с предупреждением о превышении границы по ссылке *Подробнее* (см. рис. 1). Помимо этого, в полном интерфейсе калькулятор доступен из раздела *Руководителю — Планирование* по ссылке *Сравнение режимов налогообложения*. В простом интерфейсе — из раздела *Налоги* по ссылке *Сравнение режимов налогообложения*.

Начиная с версии 3.0.160 «1С:Бухгалтерии 8» сервис *Сравнение режимов налогообложения* позволяет оценить налоговую нагрузку с учетом изменений законодательства, вступающих в силу 01.01.2025, в том числе и в части УСН.

Исходные данные (выручка, расходы и фонд оплаты труда) можно заполнить как вручную, так и по данным учета из информационной базы. Калькулятор поддерживает расчет налоговой нагрузки с учетом пониженных региональных налоговых ставок.



1С:ИТС

О налоговых ставках УСН по регионам на 2024 год см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/taxusn#content:521:hdoc.

При сумме доходов, превышающих 60 млн руб., сервис *Сравнение режимов налогообложения* рассчитывает налоговую нагрузку при УСН на 2025 год с учетом обязанности уплачивать НДС как по общеустановленной, так и по пониженным ставкам (рис. 2).

Оптимальный режим помечается зеленым цветом. Самый невыгодный режим — красным. При этом расчет налоговой нагрузки для ИП и организаций различается.

Полученный по каждому режиму результат можно расшифровать, перейдя по соответствующей гиперссылке *Сумма налогов*.

Подробнее о сравнении режимов налогообложения с 2025 года см. в прошлом номере 11 (ноябрь), стр. 11 «БУХ.1С» за 2024 год и на сайте buh.ru.

← → ☆ Сравнение режимов налогообложения

Заполнить

Регион: 77 Москва г

Деятельность: Ремонт компьютеров и периферийного ...

Стоимость патента: 10 000 Узнать стоимость

Планируемые показатели за год

Доходы от организаций и ИП: 150 000 000

Доходы от физических лиц: 0 ?

Расходы: 110 000 000

в т. ч. зарплата: 9 000 000 ?

в т. ч. НДС к вычету: 15 486 667

Средняя численность работников: 20 ?

В регионе могут применяться льготные ставки налогов

Скрывать неподходящие режимы

Налоговый период: 2024 г. 2025 г.

Налоговые режимы ИП	Сумма налогов	Доля налогов в доходах
УСН (доходы) при ставке НДС 20%	17 013 333 ?	11,34%
УСН (доходы) при ставке НДС 5% или 7%	15 714 286 ?	10,48%
УСН (доходы - расходы) при ставке НДС 20%	16 697 997 ?	11,13%
УСН (доходы - расходы) при ставке НДС 5% или 7%	14 683 093 ?	9,79%
Общий	17 449 742	11,63%

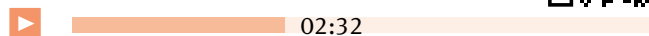
Налоговые режимы ООО	Сумма налогов	Доля налогов в доходах
УСН (доходы) при ставке НДС 20%	17 013 333 ?	11,34%
УСН (доходы) при ставке НДС 5% или 7%	15 714 286 ?	10,48%
УСН (доходы - расходы) при ставке НДС 20%	16 396 633 ?	10,93%
УСН (доходы - расходы) при ставке НДС 5% или 7%	14 381 729 ?	9,59%
Общий	19 173 500	12,78%

Рис. 2. Сравнение режимов налогообложения на 2025 год

Видео к статье:

В этом ролике демонстрируется, как в программе «1С:Бухгалтерия 8» сравнить режимы налогообложения с 2025 года.

buh.ru/sravni



Настройки налогов при УСН с 2025 года

Определившись с выбором ставки НДС, которая будет применяться при УСН с 2025 года, нужно указать ее в настройках налогов (раздел *Главное – Налоги и отчеты*). Такая возможность появилась в «1С:Бухгалтерии 8» начиная с версии 3.0.160.

Но прежде в учетную систему следует ввести признак того, что упрощенец является плательщиком НДС. Для этого на закладке *Система налогообложения* достаточно установить флаг *НДС* (рис. 3). По умолчанию исчисление НДС начнется с января 2025 года.

При сохранении настройки системы налогообложения по кнопке *ОК* в форме *Настройки налогов и отчетов* появляется закладка *НДС*, также выводится сообщение о необходимости выбора ставки налогообложения НДС (рис. 4).

На закладке *Налог на добавленную стоимость (НДС)* по умолчанию устанавливается ставка НДС 5% (рис. 5). При необходимости ставку можно поменять, установив переключатель *Начислять НДС по ставке* в положение 7 или 20%. В информационном блоке выводится краткая информация о порядке применения пониженных ставок в 2025 году.

Обратите внимание, что при выборе пониженных ставок НДС перейти на общеустановленные ставки можно не раньше, чем через 12 последовательных налоговых периодов, то есть не раньше, чем через три года (п. 9 ст. 164 НК РФ в ред. Закона № 176-ФЗ).

При этом уплата НДС по ставкам 5 и 7% прекращается досрочно, если плательщик УСН:

- утрачивает право на их применение;
- с нового года получает автоматическое освобождение от уплаты НДС, когда доходы за предыдущий

← → ☆ Настройки налогов и отчетов *

Организация: Лодочкин К. И. ИП (УСН Д-Р)

Система налогообложения

Антирелиз

УСН

ЕНВД

Страховые взносы (ИП)

Все налоги и отчеты (еще 14)

Система налогообложения

Применить с: Январь 2025 г. ... OK Отмена

Основная система налогообложения:

- Налог на профессиональный доход ("самозанятые")
- УСН (доходы)
- УСН (доходы минус расходы)
- АУСН (доходы)
- АУСН (доходы минус расходы)
- Только патент
- Общая

Совместно с основной системой налогообложения применяется:

- Патент ?
- Торговый сбор ?
- НДС ?
- До перехода на УСН применялся общий налоговый режим ?

Дата перехода на УСН: ...

Рис. 3. Настройки системы налогообложения

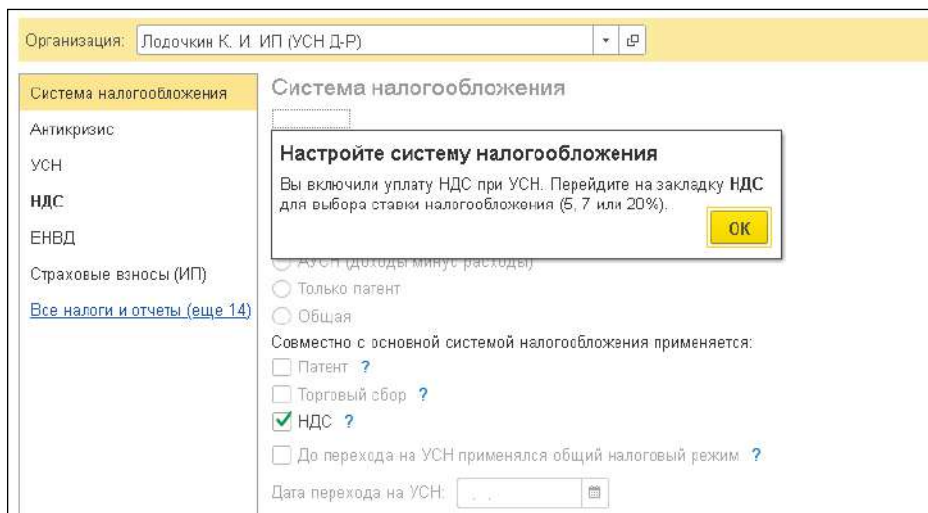


Рис. 4. Сообщение о необходимости выбора ставки НДС

год не превышают 60 млн руб. (письмо ФНС России от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@).

Если применяются общеустановленные ставки НДС, то упрощенец вправе перейти на пониженные ставки 5 и 7 % с начала любого квартала.

В информационном блоке также приводится ссылка на статью «Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 год», где анализируется зависимость показателей налоговой нагрузки при разных значениях рентабельности продаж и суммы входного НДС.

По ссылке *Сравнение режимов налогообложения* можно перейти к калькулятору налоговой нагрузки.

В следующих номерах «БУХ.1С» мы расскажем, как учитывать НДС при УСН с 2025 года в «1С:Бухгалтерии 8». ■

От редакции. Приглашаем в среду, 18.12.2024, всех желающих на Единый семинар фирмы «1С». Семинар проведут ведущие специалисты Минфина, ФНС, СФР и фирмы «1С». Вы узнаете о налоговой реформе — 2025 и др. Подробнее см. на сайте es.1c.ru. Участие бесплатно. Также всех желающих приглашаем в 1С:Лекторий на онлайн-лекции: 12.12.2024 «Поддержка изменений законодательства с 2025 года в „1С:Зарплате и управлении персоналом 8“ (ред. 3)» — см. its.1c.ru/lector/21056751; 19.12.2024 «Поддержка изменений законодательства с 2025 года в „1С:Бухгалтерии 8“» — см. its.1c.ru/lector/21056757; 14.01.2025 — «Поддержка законодательства 2025 года в „1С:ERP Управление предприятием“, „1С:Комплексной автоматизации 8“ и „1С:Управлением торговлей 8“» — см. its.1c.ru/lector.

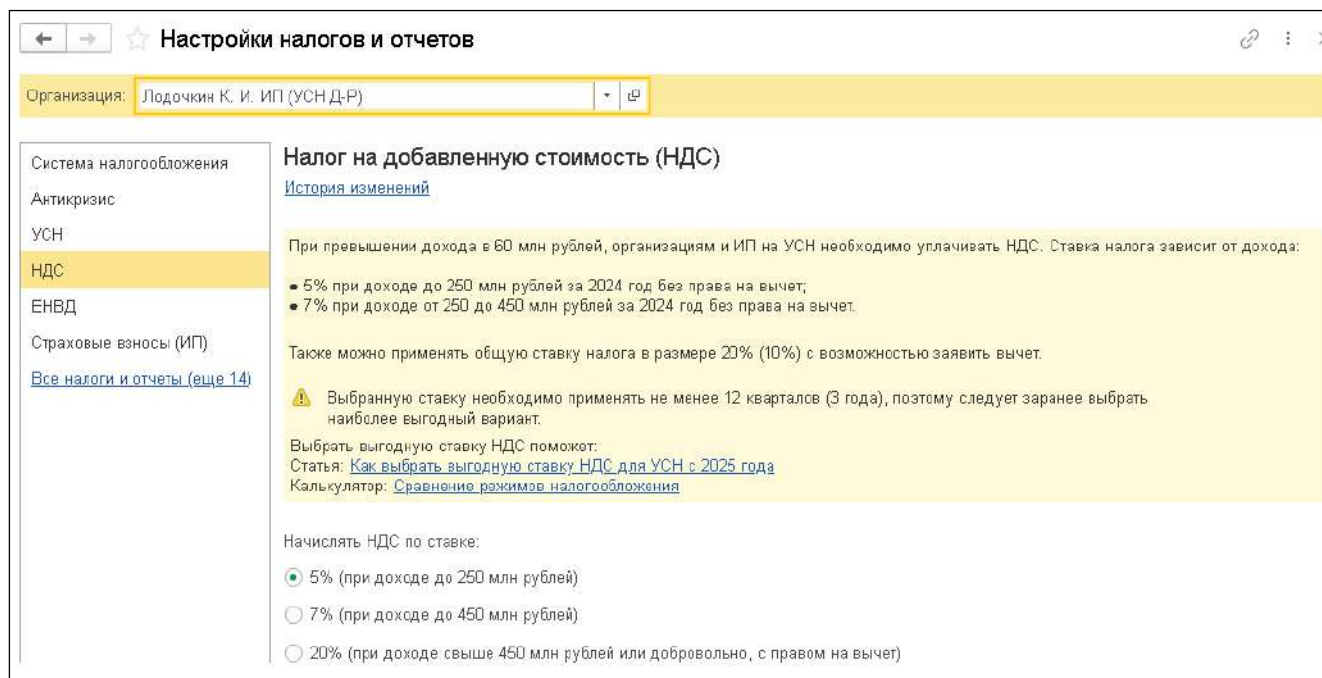


Рис. 5. Выбор ставки НДС при УСН

НДС в 1С при продаже товаров через собственные ЭТП физлицам на территории ЕАЭС

С 01.07.2024 при реализации товаров продавцом из государства — члена Евразийского экономического союза (ЕАЭС) через электронную торговую площадку (ЭТП) местом реализации признается территория РФ, если товар в момент получения покупателем — физическим лицом находится на территории России. Следовательно, если физлица получают эти товары за пределами территории РФ (в другом государстве ЕАЭС), то у российских продавцов обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет РФ не возникает. В статье эксперты 1С на примере «1С:Бухгалтерии 8» рассказывают о порядке применения НДС с 01.07.2024 при реализации товаров через электронные торговые площадки физическим лицам, получающим такие товары на территории государств — членов ЕАЭС.

Нормативное регулирование

С 01.07.2024, согласно поправкам, внесенным в главу 21 НК РФ Федеральным законом от 29.05.2024 № 100-ФЗ, при реализации товаров продавцом из государства — члена ЕАЭС через электронную торговую площадку местом реализации признается территория РФ, если товар в момент получения покупателем — физическим лицом находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией (пп. 4 п. 1 ст. 147 НК РФ).

Под электронной торговой площадкой понимается информационная система, функционирующая в интернете, на которой одновременно:

- доступны сервисы, позволяющие покупателям заказать товар;
- размещены условия оплаты и (или) организации оплаты товаров покупателем;
- размещены условия доставки и (или) организации доставки товаров покупателю.

Напомним, что членами ЕАЭС являются: Республика Беларусь, Республика Казахстан, Российская Федерация, Республика Армения, Кыргызская Республика. А под товарами в ЕАЭС понимаются реализуемые или предназначенные для реализации любое движимое и недвижимое имущество, транспортные средства, все виды энергии (п. 2 Приложения № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе).

Таким образом, у российских продавцов при реализации товаров через электронные торговые площадки покупателям — физическим лицам, получающим эти товары за пределами территории РФ (в другом государстве — члене ЕАЭС), обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет РФ не возникает.

Российские организации (ИП) отражают такую реализацию товаров покупателям — физическим лицам



в ЕАЭС в Разделе 7 налоговой декларации по НДС, представляемой в соответствии со статьей 174 НК РФ, с применением специального кода операции 1010836 (письмо ФНС России от 14.10.2024 № СД-4-3/11667@).

При этом за ними сохраняется право на вычет суммы входного НДС по товарам (работам, услугам, имущественным правам), приобретаемым для осуществления указанных операций (пп. 2 п. 2 ст. 170, пп. 5 п. 2 ст. 171 НК РФ).

В то же время российские организации и ИП (в том числе российские комиссионеры, агенты и поверенные), реализующие товары физическим лицам на территории другого государства ЕАЭС через электронные торговые площадки, обязаны:

- встать на учет в налоговых органах государства — члена ЕАЭС;
- производить исчисление и уплату НДС в бюджет государства ЕАЭС в соответствии с законодательством этого государства.

Расходы в виде сумм налогов (в том числе косвенных, аналогичных российскому НДС), уплаченные на территории государства — члена ЕАЭС в соответствии с законодательством этого государства, могут быть учтены налогоплательщиком при определении налоговой базы по налогу на прибыль в составе прочих расходов, свя-

занных с производством и (или) реализацией, на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ (письмо Минфина России от 10.11.2022 № 03-03-06/1/109257).

Продажа товаров через собственные ЭТП физлицам из ЕАЭС в «1С:Бухгалтерии 8»

Порядок учета НДС при реализации товаров через собственные ЭТП физлицам на территории ЕАЭС в «1С:Бухгалтерии 8» рассмотрим на примере.



Пример

Организация ООО «Модный дом», применяющая общую систему налогообложения (ОСНО), в III квартале 2024 года:

- приобрела у ООО «ТФ-Мега» для реализации физическим лицам через собственную электронную торговую площадку 30 шт. утюгов Polaris PIR 3074 (на сумму 118 800,00 руб., в т. ч. НДС 20 % — 19 800,00 руб.) и 20 шт. мультиварок Polaris PMC 0526 (на сумму 204 000,00 руб., в т. ч. НДС 20 % — 34 000,00 руб.);
- реализовала физлицам в Республику Беларусь (далее — РБ) через собственную ЭТП 5 шт. утюгов Polaris PIR 3074 (на сумму 24 000,00 руб.) и 3 шт. мультиварок Polaris PMC 0526 (на сумму 33 120,00 руб.);
- реализовала физлицам в РФ через собственную ЭТП 15 шт. утюгов Polaris PIR 3074 (на сумму 72 000,00 руб., в т. ч. НДС 20 % — 12 000,00 руб.) и 10 шт. мультиварок Polaris PMC 0526 (на сумму 110 400,00 руб., в т. ч. НДС 20 % — 18 400,00 руб.);
- реализовала ООО «Медик» весы платформенные медицинские Seca 769 в количестве 2 шт. (на сумму 160 000,00 руб., без НДС);
- приобрела услугу по аренде офисного помещения в III квартале 2024 года на сумму 360 000,00 руб. (в т. ч. НДС 20 % — 60 000,00 руб.).

Для упрощения примера расчеты между продавцом и покупателями не приводятся.

Последовательность операций приведена в таблице.

НАСТРОЙКА ПРОГРАММЫ

С 01.07.2024 у российских продавцов при реализации товаров через электронные торговые площадки покупателям — физическим лицам, получающим эти товары за пределами территории РФ (в другом государстве — члене ЕАЭС), обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет РФ не возникает.

Российские организации (ИП) отражают такие операции в Разделе 7 налоговой декларации по НДС, представляемой в соответствии со статьей 174 НК РФ, как операции, местом реализации которых не признается территория РФ. При этом за ними сохраняется право на вычет суммы входного НДС по товарам (работам, услугам, имущественным правам), приобретаемым для осу-

ществления указанных операций (пп. 2 п. 2 ст. 170, пп. 5 п. 2 ст. 171 НК РФ).

Поскольку суммы предъявленного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам при реализации товаров физическим лицам на территории государств — членов ЕАЭС через электронные торговые площадки принимаются к вычету в общеустановленном порядке, у таких организаций (ИП) отсутствует обязанность ведения раздельного учета сумм входного НДС.

В то же время при наличии иных оснований для ведения раздельного учета (в данном случае — осуществление операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), согласно ст. 149 НК РФ) необходимо на закладке *НДС* формы *Настройки налогов и отчетов* (раздел *Главное* — подраздел *Настройки* — *Налоги и отчеты*) установить флаг *Ведется раздельный учет входящего НДС по 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 НДС, который может принимать значения: *Принимается к вычету*, *Учитывается в стоимости*, *Блокируется до подтверждения 0 %*, *Распределяется*.

Поскольку товары передаются физическим лицам за пределами РФ, то необходимо в настройках функциональности (раздел *Главное* — подраздел *Настройки* — *Функциональность*) на закладке *Внешняя торговля* установить флаг для значения *Экспорт товаров, в том числе в ЕАЭС*.

При установленном флаге у продавца появляется возможность обособленно учитывать реализацию товаров физическим лицам в ЕАЭС через электронные торговые площадки («Интернет-заказ»), а также заполнять формы статистической отчетности.

ПРИБРЕТЕНИЕ ТОВАРОВ

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

Поскольку приобретенные товары предназначены для реализации через электронную торговую площадку физическим лицам (как на территории РФ, так и на территории ЕАЭС), то у покупателя есть право на вычет входного НДС в общеустановленном порядке. Поэтому в графе *Способ учета НДС* устанавливается значение *Принимается к вычету*.

После проведения документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* будут сформированы бухгалтерские проводки:

Дебет 41.01 Кредит 60.01

— на стоимость приобретенных товаров без НДС;

Таблица

№ п/п	Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ 1С	Регистр НДС	Пакет документов
1 Настройка программы								
2 Приобретение товаров								
2.1	10.07.2024	Поступление товаров	41.01	60.01	269 000,00	Поступление (акт, накладная, УПД)	+ НДС предъявленный + Раздельный учет НДС	↓ Товарная накладная (или УПД) поставщика
2.2	10.07.2024	Учет входного НДС	19.03// Принимается к вычету	60.01	53 800,00			
2.3	10.07.2024	Регистрация счета-фактуры поставщика	---	---	322 800,00	Счет-фактура полученный → Поступление (акт, накладная, УПД)	~ Журнал учета счетов-фактур	↓ Счет-фактура (или УПД) поставщика
3 Реализация товаров на территории РБ								
3.1	24.07.2024 и далее в течение III квартала 2024 года	Реализация товаров физическим лицам на территории РБ	62.01	90.01.1	57 120,00	Реализация (акт, накладная, УПД)	~ НДС Продажи + Не облагаемые НДС операции - Раздельный учет НДС	↑ Товарная накладная ↑ Транспортная накладная
3.2	24.07.2024 и далее в течение III квартала 2024 года	Списание себестоимости реализованных товаров	90.02.1	41.01	42 000,00			
4 Реализация товаров на территории РФ								
4.1	09.08.2024 и далее в течение III квартала 2024 года	Реализация товаров физическим лицам на территории РФ	62.01	90.01.1	182 400,00	Реализация (акт, накладная, УПД)	~ НДС Продажи - Раздельный учет НДС	↑ Товарная накладная ↑ Транспортная накладная
4.2	09.08.2024 и далее в течение III квартала 2024 года	Начисление НДС с отгрузки товаров	90.03	68.02	30 400,00			
4.3	09.08.2024 и далее в течение III квартала 2024 года	Списание себестоимости реализованных товаров	90.02.1	41.01	134 500,00			
4.4	05.09.2024	Реализация товаров, освобождаемых от НДС	62.01	90.01.1	160 000,00	Реализация (акт, накладная, УПД)	~ НДС Продажи + Не облагаемые НДС операции - Раздельный учет НДС ~ Документы по не облагаемым НДС операциям	↑ Товарная накладная ↑ Транспортная накладная
4.5	05.09.2024	Списание себестоимости реализованных товаров	90.02.1	41.01	138 000,00			
5 Приобретение услуги по аренде помещения								
5.1	30.09.2024	Учет услуги по аренде помещения за III квартал 2024 года	26	60.01	300 000,00	300 000,00 Поступление (акт, накладная, УПД)	+ НДС предъявленный - НДС предъявленный	↓ Акт (или УПД)
5.2	30.09.2024	Учет входного НДС	19.04// Распределяется	60.01	60 000,00	+ Раздельный учет НДС		

№ п/п	Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ 1С	Регистр НДС	Пакет документов
5.3	30.09.2024	Регистрация счета-фактуры арендодателя	---	---	360 000,00	Счет-фактура полученный → Поступление (акт, накладная, УПД)	~ Журнал учета счетов-фактур	↓ Счет-фактура полученный (или УПД)
6 Формирование налоговой отчетности								
6.1	30.09.2024	Учет суммы входного НДС по аренде, подлежащей вычету	19.04// Принимается к вычету	19.04// Распределяется	33 992,20			
6.2	30.09.2024	Учет суммы входного НДС по аренде, включаемой в стоимость	19.04// Учитывается в стоимости	19.04// Распределяется	26 007,80	Распределение НДС	+ НДС предъявленный + Не облагаемые НДС операции - Раздельный учет НДС	■ Бухгалтерская справка
6.3	30.09.2024	Учет НДС в составе общехозяйственных расходов	26	19.04// Учитывается в стоимости	26 007,80			
6.4	30.09.2024	Предъявление к вычету суммы входного НДС по приобретенным товарам	68.02	19.04// Учитывается в стоимости	53 800,00	Формирование записей книги покупок	~ НДС Покупки - НДС предъявленный	↓ Счет-фактура (или УПД) арендодателя ↓ Акт (или УПД) арендодателя ■ Книга покупок
6.5	30.09.2024	Предъявление к вычету суммы входного НДС по аренде	68.02	19.04// Принимается к вычету	33 992,20			
6.6	30.09.2024	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 III квартал 2024 года
6.7	30.09.2024	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.

Дебет 19.03 Кредит 60.01

— на сумму НДС, предъявленную поставщиком по приобретенным товарам.

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


В регистр *НДС предъявленный* вводится запись с видом движения «Приход» и событием «Предъявлен НДС Поставщиком». По каждой товарной позиции также вносятся записи в регистр накопления *Раздельный учет НДС* с видом движения «Приход». Это делается для дальнейшего использования данных о приобретенных товарах на случай изменения их назначения.

Для регистрации полученного счета-фактуры по приобретенным товарам (операции 2.3 «Регистрация счета-фактуры поставщика») необходимо в поля *Счет-фактура №* и *от* документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* ввести соответственно номер и дату входящего счета-факту-

ры 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 по отгрузке товаров 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*.

При необходимости изменения указанных данных, например уточнения даты получения, документ необходимо провести повторно, нажав кнопку *Записать и закрыть* или выполнив команду *Провести* из списка доступных команд, открываемого по кнопке *Еще*.

Обратите внимание, если организация не ведет раздельный учет НДС (в настройках учетной политики (раздел *Главное* — подраздел *Настройки* — *Налоги и отчеты*) не стоит флаг для значения *Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета*), то в документе *Счет-фактура полученный* существует возможность для автоматического отражения вычета НДС по счету-фактуре в книге покупок за налоговый период, на который приходится дата получения счета-фактуры. Для упрощенного порядка заявления налогового вычета входного НДС необходимо установить флаг *Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения*.

Если флаг снят, то вычет входного НДС можно отразить как в периоде поступления товаров (работ, услуг), так и в течение 3-х лет с момента принятия на учет товаров (работ, услуг, имущественных прав) документом *Формирование записей книги покупок* (раздел *Операции* — подраздел *Закрытие периода* — *Регламентные операции НДС*). Напомним, что вычет предъявленной суммы НДС может быть заявлен также в налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги, имущественные права) были приняты на учет, даже если счет-фактуру налогоплательщик получил уже по окончании данного налогового перио-

да, но до срока представления налоговой декларации, т. е. до 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (абз. 2 п. 1.1 ст. 172 НК РФ).

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.

РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ НА ТЕРРИТОРИИ РБ

Реализация товаров через собственную электронную торговую площадку покупателю — физическому лицу, получающему эти товары на территории Республики Беларусь (операции 3.1 «Реализация товаров физическим лицам на территории РБ», 3.2 «Списание себестоимости реализованных товаров») в программе регистрируется с помощью документа *Реализация (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Товары (накладная, УПД)*.

Поскольку при реализации товаров через электронную торговую площадку физическим лицам, получающим такие товары на территории государств — членов ЕАЭС, местом реализации территории РФ не признается (пп. 4 п. 1 ст. 147 НК РФ), в графе % НДС табличной части документа следует установить значение *Без НДС*.

Для правильного учета в программе реализации товаров через собственную электронную торговую площадку покупателю — физическому лицу, получающему эти товары на территории ЕАЭС, необходимо корректно заполнить сведения о покупателе (рис. 1):

- в поле *Вид контрагента* указать значение «Физическое лицо»;
- в поле *Страна регистрации* установить название государства — члена ЕАЭС (в данном случае — «БЕЛАРУСЬ»). При этом следует учитывать, что определение места реализации при продаже товаров физическим лицам через электронные торговые площадки связано не со страной регистрации физического лица, а с тем, на территории какого государства ЕАЭС физическое лицо фактически получает товары.

Для заполнения сведений о том, на территории какого государства ЕАЭС физическое лицо будет получать приобретенные товары, необходимо открыть форму *Доставка* по гиперссылке *Доставка* под табличной частью документа *Реализация (акт, накладная, УПД)*, рис. 2.

По умолчанию место получения товаров (*Страна реализации*) (рис. 2) заполняется сведениями о стране регистрации из карточки контрагента — физического лица (рис. 1). Если страна получения товаров отличается от страны регистрации физического лица (например, страна регистрации физического лица — Россия, а получает это физическое лицо товары на территории Республики Беларусь), то данные о месте получения товаров (*Страна реализации*) в форме *Доставка* необходимо уточнить.

Признак *Интернет-заказ*, который введен для учета реализации товаров физическим лицам, получающим такие товары на территории государств — членов ЕАЭС,

Реализация товаров: Накладная, УПД МД00-000006 от 24.07.2024 12:00:00

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

Номер: МД00-000006 от: 24.07.2024 12:00:00 Организация: Модный дом ООО

Контрагент: Смолич И. П. Склад: Основной склад

Договор: Без договора Расчеты: Срок 24.07.2024, 62.01, 62.02, зачет аванса авто...

Счет на оплату:

Способ доставки: Собственная служба

Адрес доставки: 220065 г. Минск, ул.

Проверка и подбор

Добавить | Заполнить | По

N	Номенклатура
1	Уютр Polaris PIR 3074
2	Мультитарка Polaris PMC 0526

УГД | Подписи | Доставка | Д

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру | Статформа ?

Состояние ЭДО: Не начат

Комментарий:

Смолич И. П. (Контрагент)

Основное | Документы | Договоры | Банковские счета | Контактные лица | Счета расчетов с контрагентами | Еще

Записать и закрыть | Записать | Заполнить | Досье | 1СПАРК Риски | ЭДО

Вид контрагента: Физическое лицо Покупатель

Наименование для документов: Смолич И. П. История

Наименование в программе: Смолич И. П.

В группе: Покупатели (физические лица)

Страна регистрации: БЕЛАРУСЬ

Налоговый номер: Налоговый номер в стране регистрации

ИНН: Введите ИНН

Задолженность: 15 840

Рис. 1. Настройка сведений о покупателе реализуемых товаров

появляется в форме *Доставка* при одновременном выполнении следующих условий: контрагентом указано физическое лицо, страной реализации — государство ЕАЭС (не Россия), ставка НДС — «Без НДС».

Для корректного ведения учета таких операций необходимо проверить наличие флага в строке *Интернет-заказ*. После проведения документа в регистр бухгалтерии вводятся следующие бухгалтерские записи:

Дебет 90.02.1 Кредит 41.01

— на себестоимость реализованных товаров;

Дебет 62.01 Кредит 90.01.1

— на продажную стоимость товаров.

В регистр *НДС Продажи* вводится запись о стоимости товаров, не облагаемых НДС, с указанием специального вида ценности — «Товары физлицам в ЕАЭС (электронные площадки)».

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

При этом в графе *Код операции* будет указано специальное значение 1010836 — реализация посредством электронной торговой площадки товара ЕАЭС, находящегося в момент получения его покупателем — физическим лицом на территории государства — члена ЕАЭС (кроме РФ) (письмо ФНС России от 14.10.2024 № СД-4-3/11667@).

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

В соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 169 НК РФ при совершении операций, не подлежащих

налогообложению (освобождаемых от налогообложения), счета-фактуры не составляются (сводная суммарная справка также не формируется).

Аналогичным образом оформляются реализации товаров через электронную торговую площадку всем физическим лицам в ЕАЭС.

РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ НА ТЕРРИТОРИИ РФ

Реализация товаров через собственную электронную торговую площадку покупателю — физическому лицу, получающему эти товары на территории РФ (операции 4.1 «Реализация товаров физическим лицам на территории РФ», 4.2 «Начисление НДС с отгрузки товаров», 4.3 «Списание себестоимости реализованных товаров»), в программе регистрируется с помощью документа *Реализация (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Товары (накладная, УПД)*.

Поскольку при реализации товаров через электронную торговую площадку физическим лицам, получающим такие товары на территории РФ, местом реализации признается территория РФ (пп. 4 п. 1 ст. 147 НК РФ), в графе *% НДС* табличной части документа следует установить значение «20 %».

Следует отметить, что при реализации товаров через электронную торговую площадку российским покупателям, получающим эти товары на территории РФ, в форме *Доставка* будет отсутствовать признак *Интернет-заказ*, поскольку этот признак предназначен исключительно для обособленного учета реализации товаров физическим лицам, получающим эти товары за преде-

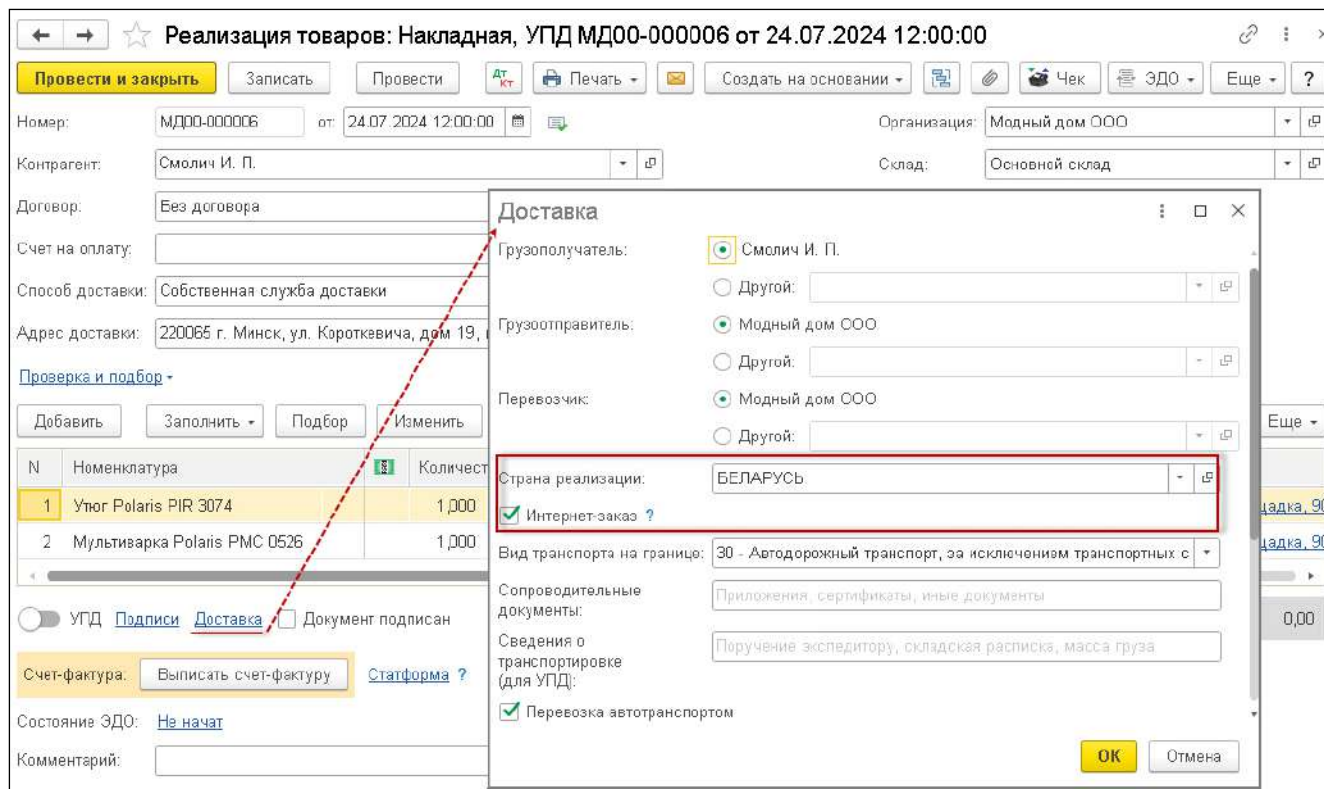


Рис. 2. Настройка сведений о месте получения реализуемых товаров

лами территории РФ, на территории государств — членов ЕАЭС.

После проведения документа в регистр бухгалтерии вводятся следующие бухгалтерские записи:

Дебет 90.02.1 Кредит 41.01

— на себестоимость реализованных товаров;

Дебет 62.01 Кредит 90.01.1

— на продажную стоимость товаров;

Дебет 90.03 Кредит 68.02

— на сумму начисленного НДС.

В регистр НДС Продажи вводится запись о стоимости реализованных товаров для формирования записи книги продаж.

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

Поскольку при реализации товаров физическому лицу счет-фактура не выставляется, в книге продаж будет зарегистрирован первичный учетный документ, которым оформляется такая операция, с КВО «26» (п. 3 Правил ведения книги продаж, утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, приказ ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@).

Аналогичным образом оформляются все операции реализации товаров через электронную торговую площадку покупателям — физическим лицам на территории РФ.

Отгрузка медицинских товаров (весы медицинские платформенные) покупателю ООО «Медик» (операции 4.4 «Реализация товаров, освобождаемых от НДС», 4.5 «Списание себестоимости реализованных товаров»)

в программе регистрируется с помощью документа Реализация (акт, накладная, УПД) с видом операции Товары (накладная, УПД) (раздел Продажи — подраздел Продажи).

Весы платформенные медицинские включены в перечень, утв. Постановлением Правительства РФ от 30.09.2015 № 1042, следовательно, их реализация в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 149 НК РФ освобождена от налогообложения НДС.

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 медицинских товаров;

Дебет 62.01 Кредит 90.01.1

— на продажную стоимость реализованных медицинских товаров.

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.

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 подтверждающих документов.

ПРИОБРЕТЕНИЕ УСЛУГИ ПО АРЕНДЕ ПОМЕЩЕНИЯ

Оказание услуги по аренде офисного помещения за III квартал 2024 года (операции 5.1 «Учет услуги по аренде помещения за III квартал 2024 года», 5.2 «Учет входного НДС») 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 (освобождаемым от налогообложения), 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 5.3 «Регистрация счета-фактуры арендодателя») 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* 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 аренды помещения (операции 6.1 «Учет суммы входного НДС по аренде, подлежащей вычету», 6.2 «Учет суммы входного НДС по аренде, включаемой в стоимость», 6.3 «Учет НДС в составе общехозяйственных расходов») производится документом *Распределение НДС (раздел Операции — подраздел Закрытие периода — Регламентные операции НДС)*, рис. 3.

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, в том числе и от операций, местом реализации которых не признается территория РФ, но по которым сохраняется право на вычет входного НДС (в данном случае —

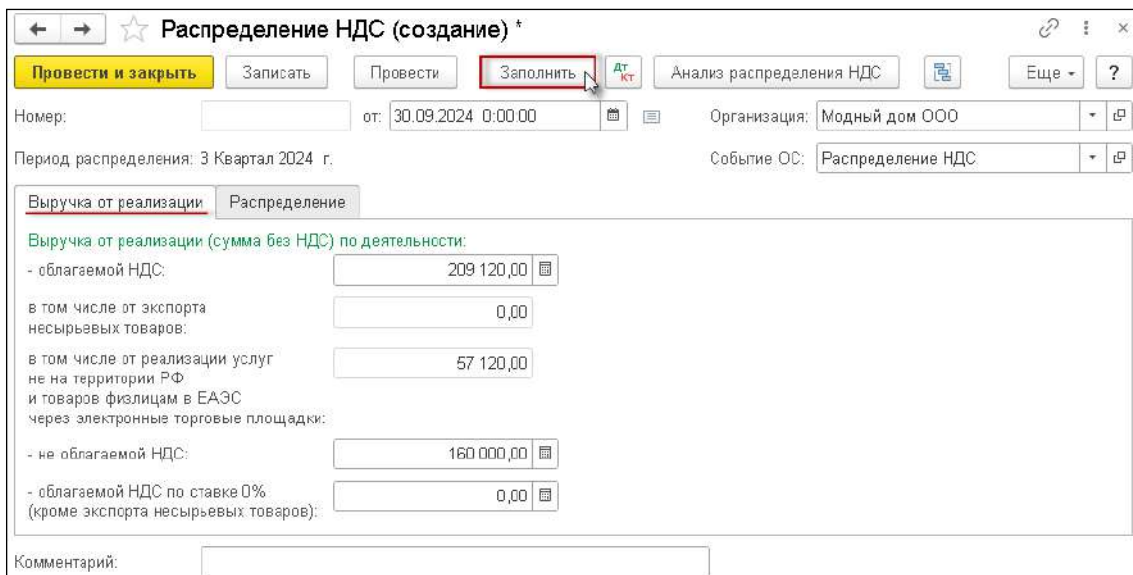


Рис. 3. Распределение НДС

реализация товаров физическим лицам на территории государств — членов ЕАЭС через электронные торговые площадки);

- от деятельности, не подлежащей налогообложению (освобождаемой от налогообложения).

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

- выручка от облагаемой деятельности без учета НДС в размере 209 120,00 руб., в которую для целей распределения НДС в соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ включены: операции по реализации облагаемых НДС товаров в размере 152 000,00 руб., а также операция по реализации товаров через электронную торговую площадку физическим лицам на территории государств — членов ЕАЭС в размере 57 120,00 руб.;
- выручка от деятельности, не облагаемой НДС (освобождаемой от налогообложения), в размере 160 000,00 руб.

Автоматическое распределение суммы входного НДС согласно рассчитанной пропорции будет отражено на закладке *Распределение* документа *Распределение НДС*.

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 33 992,20 руб. ($60\,000,00 \text{ руб.} \times 209\,120,00 \text{ руб.} / (209\,120 \text{ руб.} + 160\,000,00 \text{ руб.})$);
- 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 26 007,80 руб. ($60\,000,00 \text{ руб.} \times 160\,000,00 \text{ руб.} / (209\,120 \text{ руб.} + 160\,000,00 \text{ руб.})$);

- сумма входного НДС по услуге аренды офисного помещения будет перенесена с кредита счета 19.04 с третьим субконто «Учитывается в стоимости» в дебет счета 26.

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.

Регистрация в книге покупок полученных счетов-фактур по приобретенным облагаемым НДС товарам, а также по услуге аренды помещения за III квартал 2024 года (операция 6.4 «Предъявление к вычету суммы входного НДС по приобретенным товарам», 6.5 «Предъявление к вычету суммы входного НДС по аренде») производится документом *Формирование записей книги покупок* (раздел *Операции* — подраздел *Закрытие периода* — *Регламентные операции НДС*) с помощью команды *Создать*.

Данные для книги покупок о суммах налога, предъявляемых к вычету в текущем налоговом периоде, отражаются на закладке *Приобретенные ценности* (рис. 4).

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

← → ☆ **Формирование записей книги покупок (создание) *** ⌵ ⌵ ⌵

Провести и закрыть Записать Провести Заполнить документ ⌵ ?

Номер: от: 30.09.2024 0:00:00 Организация: Модный дом ООО

Предъявлен к вычету НДС 0%

Вычеты НДС

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

Добавить ↑ ↓ Заполнить ⌵ ⌵

N	Поставщик	Документ приобретения	Дата получения СФ	Вид ценности	Код вида операции	Сумма	% НДС	НДС	Счет НДС
1	ООО "ТФ-Мера"	Поступление (акт, накладная, УПД) МДРО-000002 от 10.07.2024...	10.07.2024	Товары	01	269 000,00	20%	53 800,00	19.03
2	ООО "Дельта"	Поступление (акт, накладная, УПД) МДРО-000004 от 30.09.2024...	30.09.2024	Прочие работы и услуги	01	169 960,99	20%	33 992,20	19.04
						438 960,99		87 792,20	

Доля вычетов ? За 12 месяцев: 352,57% За текущий квартал: 288,79% Всего НДС: 87 792,20

НДС начислено: 33 400 НДС начислено: 30 400

НДС к вычету: 117 792,2 НДС к вычету: 87 792,2

Рис. 4. Формирование записей книги покупок за III квартал 2024 года

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 53 800,00 руб.;
- по приобретенной услуге по аренде офисного помещения за III квартал 2024 года в доле, рассчитанной на основании сформированной пропорции по распределению, в размере 33 992,20 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;

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

– на сумму НДС, подлежащую вычету по приобретенной услуге по аренде помещения.

В регистр НДС *предъявленный* на сумму НДС, принятую 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 III квартал 2024 года (раздел *Покупки* – подраздел НДС).

Формирование Раздела 7 декларации по НДС (операция 6.6 «Формирование Раздела 7 декларации по НДС») производится документом *Формирование записей раздела 7 декларации по НДС* (раздел *Операции* – подраздел *Закрытие периода – Регламентные операции НДС*), рис. 5.

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 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*.



1С:ИТС

Подробнее о формировании Раздела 7 декларации по НДС в «1С:Бухгалтерии 8» см. разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/acncnds/content/1592/hdoc.

После проведения документа *Формирование записей раздела 7 декларации по НДС* вносятся соответствующие записи в регистр *Записи раздела 7 декларации по НДС* для формирования данного раздела декларации.

← → ☆ **Формирование записей раздела 7 декларации по НДС МД00-000001 от 30.09.2024 23:59:59** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Заполнить | Еще ▾ ?

Номер: МД00-000001 | Дата: 30.09.2024 23:59:59 | Организация: Модный дом ООО

Добавить | Распределить НДС | Поиск (Ctrl+F) × | Еще ▾

N	Код операции (Графа 1)	Контрагент	Документ реализации	Подтверждающие документы	Сумма реализации (Графа 2)	Сумма приобретения (Графа 3)	НДС (Графа 4)			
							Прямой	Распределенный		
1	1010204 (Весы медицинские)	ООО "Медик"	Реализация (акт, накладная, УПД) МД00-000011 от 05.09.2024 1...	Договор №749 от 02.09.2024; Товарная накладная №...	160 000,00	138 000,00		19 166,66		
2	1010836	Смолич И. П.	Реализация (акт, накладная, УПД) МД00-000006 от 24.07.2024 1...	<не требуется>	15 840,00	<не требуется>	<не требуется>	1 897,40		
3	1010836	Поплавская Г. А.	Реализация (акт, накладная, УПД) МД00-000008 от 15.06.2024 1...	<не требуется>	15 840,00	<не требуется>	<не требуется>	1 897,40		
4	1010836	Радкевич У. А.	Реализация (акт, накладная, УПД) МД00-000012 от 20.09.2024 1...	<не требуется>	9 600,00	<не требуется>	<не требуется>	1 149,94		
5	1010836	Дубицкий А.П.	Реализация (акт, накладная, УПД) МД00-000013 от 25.09.2024 1...	<не требуется>	15 840,00	<не требуется>	<не требуется>	1 897,40		
								26 007,80		
Комментарий: <input type="text"/>					Всего реализация:	217 120,00	Приобретение:	138 000,00	НДС:	26 007,80

Рис. 5. Формирование Раздела 7 декларации по НДС за III квартал 2024 года

Одновременно вносятся расходные записи в регистр *Не облагаемые НДС операции*.

Таким образом в Разделе 7 декларации по НДС за III квартал 2024 года (рис. 6) будут автоматически заполнены следующие показатели:

- в графе 1 — соответствующие коды операций по реализации товаров, освобождаемых от НДС в соответствии со статьей 149 НК РФ (код 1010204), и товаров, реализуемых через электронные торговые площадки физическим лицам в ЕАЭС, когда в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 147 НК РФ местом реализации не признается территория РФ (код 1010836, рекомендованный письмом ФНС России от 14.10.2024 № СД-4-3/11667@);
- в графе 2 — стоимость реализованных товаров;
- в графе 3 — стоимость приобретенных товаров, освобождаемых от НДС;
- в графе 4 — сумма входного НДС по операции реализации товаров, освобождаемых от НДС, в размере 19 166 руб. (состоящая из доли суммы входного НДС по аренде помещения в размере 19 166,66 руб.).

Напомним, что, согласно пункту 44.2 Порядка заполнения Раздела 7 декларации по НДС, утв. приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@, 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, показатели в графах 3 и 4 не заполняются (в указанных графах ставится прочерк).

В Разделе 3 налоговой декларации по НДС за III квартал 2024 года будут отражены:

- в строке 010 — налоговая база и сумма НДС, начисленная при реализации товаров через электронную торговую площадку российским покупателям — физическим лицам;
- в строке 120 — сумма НДС, предъявляемая к налоговому вычету.

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@).

После проведения документа *Формирование записей раздела 7 декларации по НДС* можно заполнить Реестр документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот (утв. приказом ФНС России от 24.05.2021 № ЕД-7-15/513@, далее — Реестр) за тот же период (операция 6.7 «Формирование реестра подтверждающих документов») (раздел *Отчеты* — подраздел *1С-Отчетность* — *Уведомления, сообщения и заявления*).

По кнопке *Создать* 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 заполняются год

Декларация по НДС за 3 квартал 2024 г. (Модный дом ООО) *

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить Еще ?

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	160 000	138 000	19 166
1010836	57 120	-	-
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. 6. Раздел 7 декларации по НДС за III квартал 2024 года

и период, за который предоставляются сведения, а также номер корректировки при необходимости.

Раздел *Сведения об исходном требовании* заполняется при наличии подключенного сервиса *1С-Отчетность*. Этот раздел обязателен к заполнению для автоматической выгрузки реестра.

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

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*.

Продавец также может заполнить и представить статистическую форму учета перемещения товаров за каждый месяц.

Для этого необходимо в разделе *Налоговая отчетность* (раздел *Отчеты* — подраздел *1С-Отчетность* — *Отчеты*) по кнопке *Выбрать* или двойным щелчком левой кнопки мыши открыть форму «Статистическая форма учета перемещения товаров».

Далее необходимо заполнить данные на закладке *Общие сведения*, а также сведения о заявителе на соответствующей закладке *Сведения о заявителе*.

Заполнение документа данными о реализованных товарах производится по кнопке *Заполнить*.



1С:ИТС

Еще больше полезных материалов об отражении в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) операций по учету НДС см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/newsits#content:-1319:1. ■

От редакции. Всем желающим рекомендуем также ознакомиться с видеозаписью онлайн-лекции, состоявшейся в 1С:Лектории 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* — см. its.1c.ru/video/lector20240731-1; *Электронная торговля услугами в ЕАЭС* — см. its.1c.ru/video/lector20240731-2; *ответы на вопросы* — см. its.1c.ru/video/lector20240731-3.



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 АЙТИ(401) 299-2299

Центр бухгалтерии

и автоматизации(401) 299-9388

Кемеровская область

Новокузнецк

Фирма «АНВИК Софт»(384) 372-2435

Кировская область

Киров

Группа компаний «МастерСофт»(8332) 22-2244

Костромская область

Кострома

Гелиос-С(494) 232-2599

Краснодарский край

Анапа

Система+(861) 333-1420

Краснодар

Глобал-Софт(861) 210-2626

Интерсофт(861) 298-0670

Компания Портал-Юг(861) 205-8080

Красноярский край

Красноярск

ВЦ «ТехноСофт»(391) 222-2220

Собиз(391) 205-1110

Курская область

Курск

Мега-Ком(471) 273-5566

Липецкая область

Липецк

Информ-Сити(474) 272-0011

Компания Автоматизация(474) 220-0385

Магаданская область

Магадан

ISSC(413) 262-8161

Мурманская область**Мурманск**

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

Нижегородская область**Нижний Новгород**

ІС:Апрель Софт (831) 202-1515

ІС:Первый БИТ

Н. Новгород пл. Минина (831) 220-7777

ІС:Франчайзинг

ИНФОРМПОВОЛЖЬЕ (831) 274-8080

ІС:Франчайзи ЦЕНТР (831) 282-0820

Княгинино

ГБОУ ВО НГИЭУ (831) 664-0905

Новгородская область**Великий Новгород**

СОФТ-СЕРВИС (816) 273-1414

Новосибирская область**Новосибирск**

ИнфоСофт (383) 383-5521

Омская область**Омск**

Автоматизация (381) 230-8888

АНО ДПО «Лидер» (381) 233-1510

Оренбургская область**Оренбург**

ІС:БИЗНЕС РЕШЕНИЯ (353) 294-9517

Орск

Диалог-М (353) 734-0034

Пензенская область**Пенза**

Бизнес Архитектор (8412) 20-4411

Группа компаний

Алгоритм-Сервис (8412) 44-5491

Максофт (8412) 29-0329

Пермский край**Пермь**

ІС:Франчайзи «АДМ-Сервис» (342) 212-1012

Группа компаний

«Автоматизация учета» (342) 207-4905

ДиС-КОМ (342) 270-0646

Проектные решения (342) 215-5455

Приморский край**Владивосток**

Владивостокский государственный университет экономики и сервиса .. (423) 240-4240

Псковская область**Псков**

ИНФОКОМ (811) 266-0500

Псковагроинформ (811) 253-8111

Республика Башкортостан**Белорецк**

Образовательный центр «ПОТОК» ... (834) 7924-0614

Уфа

Велс (347) 293-0533

ГК Онлайн (347) 223-8228

Республика Бурятия**Улан-Удэ**

Группа компаний «Стэк» (301) 221-6911

Республика Дагестан**Дербент**

БУХ СОФТ (928) 504-0554

Махачкала

ІС:Франчайзинг. Фирма «КИН» (8722) 56-0570

ВЦ «ДжигИТ» (963) 797-3877

ИНТЕХ-СОФТ (872) 261-0031

Республика Карелия**Петрозаводск**

Неосистемы Северо-Запад ЛТД (8142) 67-2120

Республика Коми**Ухта**

Центр занятости населения

города Ухты (821) 674-7885

Республика Крым**Симферополь**

Лаборатория Форт Крым (989) 129-0132

Республика Марий Эл**Йошкар-Ола**

ІС-Рарус, Йошкар-Ола (8362) 46-9900

Республика Саха (Якутия)**Якутск****Компьютерный Центр**

«Гармония Плюс» (411) 250-0202

Республика Северная Осетия – Алания**Владикавказ**

IT ProfClub (867) 295-7585

Республика Татарстан**Казань**

ІС:Первый БИТ, Казань (843) 239-9977

Центр профессионального

программирования (843) 247-0500

Набережные Челны

Группа компаний «ЛИСТ» (8552) 53-4680

Внедренческий Центр СТИВ (8552) 47-7190

Республика Хакасия**Абакан**

Хакасия.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**

Сервисный центр МКС (346) 649-1574

Тюмень

Дист АйТи (345) 268-0979

ИТЭС-Консалтинг (345) 259-3461

Тюмень-Софт (3452) 68-0960

Учебный центр «Дельфа» (345) 246-3318

Удмуртская республика**Ижевск**

Баланс-Сервис (3412) 65-5655

СИТЕК (341) 295-6801

Ульяновская область**Ульяновск**

Учебный центр «Горизонт» (8422) 30-1682

Хабаровский край**Комсомольск-на-Амуре**

ІС:Франчайзи Бухгалтер (421) 754-3777

Хабаровск

Логия (421) 235-8188

Софт-Сервис Амур (421) 279-9699

Челябинская область**Челябинск**

ІС-Рарус Челябинск (351) 771-8811

Микос (351) 225-6404

Чеченская республика**Грозный**

Веб Мастер 95 (871) 229-6230

Чувашская Республика – Чувашия**Чебоксары**

АПИС (8352) 460-620

Ярославская область**Ярославль**

Ярософт (485) 259-4546

Расписание по всем курсам см. 1c.ru/cso/rasp

Новый регистрационный номер СФР в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

С 01.10.2024 все организации-страхователи должны получить свой регистрационный номер СФР для представления в Фонд отчетности по застрахованным лицам с 01.11.2024. В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 поддерживается ввод нового регистрационного номера СФР вместо номеров ПФР и ФСС для использования с 01.11.2024. О сроках реализации перехода на новые регистрационные номера СФР см. по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/18a772b4-76a7-11ef-8cd3-005056bea45e.htm.

Изменение регистрационных номеров в СФР

Необходимость получения новых регистрационных номеров СФР связана с переходом (sfr.gov.ru/about/smev/perechen/socviplaty/~9801) на государственную информационную систему «Единая централизованная цифровая платформа в социальной сфере» (Федеральный закон от 10.07.2023 № 293-ФЗ).

С 01.11.2024 все организации должны представлять отчетность в СФР с новым регистрационным номером. Для этого в течение октября 2024 года страхователям необходимо узнать свой новый регистрационный номер на официальном сайте СФР (либо на [Портале Госуслуг](#)).

Сведения о новом регистрационном номере в СФР будут отражены и в выписках из ЕГРЮЛ и ЕГРИП.

В октябре 2024 года до 01.11.2024 все отчеты по застрахованным лицам в СФР представлялись по действующим регистрационным номерам ПФР. Формы с новым регистрационным номером СФР действуют с 01.01.2024.

См. также на сайте buh.ru о [регистрационном номере работодателя в СФР с 01.10.2024: кому изменили и как узнать новый номер](#).

Указание регистрационного номера СФР в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

Начиная с версий 3.1.30.57 и 3.1.31.13 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» выполнена подготовка к введению нового регистрационного номера СФР вместо номеров ПФР и ФСС. Новое поле для ввода доступно в карточке организации на вкладке *Фонды* (раздел *Настройка — Организации — Фонды*), см. рисунок.

Если поля нет, то нужно проверить автоматическую установку патчей. Патч «EF_70094514» был выпущен

рис. Д. Полухина



специально для отображения поддержанного поля раньше срока. Он же вошел в версии 3.1.30.81 и 3.1.31.32 программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3.

Также в программе поддерживается проверка контрольного числа нового регистрационного номера СФР. При записи изменений программа выдаст пользователю сообщение об ошибке.

Организация должна сохранить прежние регистрационные номера ПФР (и ФСС) или получить их от СФР. Они необходимы для отправки некоторых отчетов, писем, заявлений на пенсию, макетов пенсионных дел в СФР и других сведений.

При заполнении формы ЕФС-1 (утв. приказом СФР от 17.11.2023 № 2281), например, подраздела 1.1 Раздела 1 формы ЕФС-1, программа учитывает дату создания документа *Сведения о трудовой деятельности, ЕФС-1 подраздел 1.1*.

Если дата создания документа до 31.10.2024 (включительно), то в отчете отобразится ранее действующий регистрационный номер ПФР (старый).

При заполнении документа с 01.11.2024 программа будет учитывать заполнение поля *Регистрационный номер СФР*.

При отсутствии заполнения нового регистрационного номера в отчете автоматически отобразится старый регистрационный номер ПФР (см. рисунок).

Рисунок. Новое поле «Регистрационный номер СФР»



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» см. также, где указать регистрационный номер СФР: в «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) — по ссылке its.1c.ru/db/answers1c/content/1705/hdoc; в «1С:Бухгалтерии 8» — по ссылке its.1c.ru/db/answers1c#content:1701:hdoc. ■

От редакции. Все желающие также могут ознакомиться с видеозаписью выступления на Едином семинаре 1С 09.10.2024 эксперта 1С А. Гурьевой «Взаимодействие с СФР по СЭДО в 1С: сведения о застрахованных лицах, запрос данных о среднем заработке, ЭЛН, входящие запросы и ответы на них» — см. по ссылке its.1c.ru/video/lectory-2024-10-09-part6.

Советы Линии консультаций

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

Как оформить документы СЭДО (социальный электронный документооборот) об отказе в назначении пособия сотруднику, работающему по договору ГПХ (гражданско-правового характера), если застрахованное лицо не имеет на него права или числится в нескольких организациях?

В 2024 году в соответствии с частью 4.2 статьи 2, частью 3 статьи 4.5 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ исполнители, работающие по договорам гражданско-правового характера, имеют право на оплату пособий по временной нетрудоспособности и по беременности и родам, если за предыдущий календарный год за них уплачивались страховые взносы на обязательное социальное страхование (ОСС) в размере не менее 5 652,22 руб. (МРОТ (минимальный размер оплаты труда) × 2,9 % × 12).

Отказ в назначении пособия производится в случае, если в 2023 году сумма страховых взносов на ОСС на выплаты сотруднику, работающему по договору ГПХ, была меньше стоимости страхового года: 16 242 руб. × 2,9 % × 12 = 5 652,22 руб.

Расчет больничного в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 производится в соответствующем

документе *Больничный лист* (раздел *Кадры* или *Зарплата — Больничные листы*).

Если пособие исполнителю по договору ГПХ не выплачивается, то после получения по застрахованному лицу электронного листка нетрудоспособности (ЭЛН) с состоянием 030 (*Закрыт медицинской организацией*) в документе *Больничный лист* на закладке *Оплата* необходимо снять флаг *Назначить пособие*.

После получения документа *Входящий запрос СФР для расчета пособия* в документе *Ответ на запрос СФР для расчета пособия* нужно установить флаг *Пособие не требуется*. В графе *Причина отказа в назначении пособия* следует оставить соответствующий комментарий, например: «Застрахованное лицо не имеет права на пособие. В 2023 году сумма страховых взносов на ОСС была меньше стоимости страхового года».

Если в документе *Входящий запрос СФР для расчета пособия* установлен флаг *Числится у нескольких страхователей*, тогда работник имеет право на оплату пособия по временной нетрудоспособности и по беременности и родам только у одного страхователя (по выбору). При этом размер пособия учитывает заработок по всем местам работы.

Если исполнитель по договору ГПХ не выбрал текущую организацию для выплаты пособия, то в документе *Больничный лист* на закладке *Оплата* также необходимо снять флаг *Назначить пособие*.

После получения документа *Входящий запрос СФР для расчета пособия* в документе *Ответ на запрос СФР для расчета пособия* нужно установить флаг *Пособие не требуется*. В графе *Причина отказа в назначении пособия* следует оставить соответствующий комментарий, например: «Пособие выплачивает другой страхователь, которого выбрало застрахованное лицо».

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



Видеоролик выполнен в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» версии 3.1.31.13.

См. также на сайте buh.ru полезные материалы о пособиях в «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3):

- [Оформление больничного сотруднику, работающему по договору ГПХ](#);
- [Оформление ежемесячного пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет \(СЭДО\) \(+ видео\)](#);
- [Как оформить возврат из отпуска по уходу за ребенком до 1,5 лет](#).

Как в 1С передать информацию об НДФЛ с натурального дохода

Согласно пункту 5 статьи 226 НК РФ, при невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога в течение налогового периода налоговый агент обязан сообщить налогоплательщику и ФНС о невозможности удержать налог. Для этого в расчете 6-НДФЛ за год необходимо заполнить Раздел 4 в Приложении № 1 («Справка о доходах и суммах налога физического лица»). Эксперты 1С рассказывают о передаче информации в ФНС об НДФЛ со стоимости натурального дохода для удержания на примере программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3).

Регистрация доходов в натуральной форме

Для регистрации дохода в натуральной форме с целью исчисления НДФЛ и страховых взносов с его стоимости в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 предусмотрен документ *Доход в натуральной форме* (раздел *Зарплата — Натуральные доходы*).

Журнал документов *Натуральные доходы* становится доступным после установки флага *Регистрируются натуральные доходы* (раздел *Настройка — Расчет зарплаты — Настройка состава начислений и удержаний — Прочие начисления*).

Если в организации в качестве поощрений сотрудников за трудовые успехи или к юбилейным датам выдаются подарки, а также при проведении конкурсов и других мероприятий работникам выдаются призы, то для отражения указанного натурального дохода в учете в программе необходимо оформить документ *Приз, подарок*.

Журнал документов *Призы, подарки в натуральной форме* становится доступным после установки флага *Выдаются призы и подарки сотрудникам предприятия* (раздел *Настройка — Расчет зарплаты*).

Информация об НДФЛ в 1С со стоимости натурального дохода для удержания

Начиная с версий 3.1.27.246 и 3.1.29.78 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) предусмотрена возможность передачи информации об исчисленном налоге с натурального дохода для удержания в ФНС.

Для этого в документах *Доход в натуральной форме* и *Приз, подарок* добавлен новый флаг *Исчисленный налог передан для удержания в налоговые органы* (рис. 1).

Флаг необходимо установить, если до окончания налогового периода выплата денежных средств сотруд-

рис. Д. Полухина



никам производиться не будет. По умолчанию флаг в программе снят.

После установки флага исчисленный НДФЛ на дату получения дохода по документу будет автоматически считаться переданным на взыскание.

При этом *Сумма дохода (Результат)* за минусом *Суммы вычета* будет считаться доходом, с которого не удержан налог.

После проведения документов *Доход в натуральной форме* и *Приз, подарок* в программе производится автоматическое списание налога с задолженности сотрудника перед организацией. Для анализа данных можно воспользоваться *Отчетами по зарплате* (раздел *Зарплата*).

Также после проведения документов с установленным флагом *Исчисленный налог передан для удержания в налоговые органы* в Приложении 1 к расчету 6-НДФЛ (утв. приказом ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@, в ред. приказа от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@) за год автоматически заполнится Раздел 4 «Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неуплаченного налога» (рис. 2).

При необходимости ручной корректировки учета НДФЛ в документе *Операция учета НДФЛ* на закладке *Передано в налоговый орган* добавлен столбец *Сумма дохода, с которого не удержан налог*.

На сайте buh.ru см. подробнее:

- [об учете доходов в натуральной форме в «1С:Зарплата и управлении персоналом 8» \(ред. 3\)](#);

Приз, подарок (создание)

Основное: [Присоединенные файлы](#)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать

Месяц: Декабрь 2024 | Дата: 26.12.2024 | Номер: 0000-000002

Организация: Крон-Ц | Счет, субkonto: Подбирается автоматически

Подарок Приз, выигрыш в конкурсе

Дата выдачи: 26.12.2024

Подарок (приз) исключается из расчетной базы исполнительных листов

НДФЛ

Код дохода: 2720 | Код вычета: 501

Исчисленный налог передан для удержания в налоговые органы ?

Установите флажок, если до окончания налогового периода выплаты денежных средств сотрудникам не ожидается.

N	Сотрудник	Подразделение	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
1	Базин Антон Влади...	Хозяйственно-экспл...	10 000,00	501	

Рис. 1. Новый флаг «Исчисленный налог передан для удержания в налоговые органы»

- о расшифровке строки 160 по налоговым периодам в расчете 6-НДФЛ за год в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3);
- как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) удержать НДФЛ, исчисленный с натурального дохода, при ближайшей выплате;
- о подарках сотрудникам: как оформить и отразить в 1С. ■

От редакции. Смотрите также по ссылке its.1c.ru/lector/21056746 видеозапись онлайн-лекции эксперта 1С А. Гурьевой от 14.11.2024 «Учет НДФЛ и заполнение расчета 6-НДФЛ в программе „1С:Зарплата и управление персоналом 8“ (ред. 3)». Видеозапись доступна для просмотра всем желающим. С расписанием мероприятий 1С:Лектория можно ознакомиться на сайте 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/lector.

6-НДФЛ (с 2021 года) за 2024 г. (Крон-Ц) *

Записать | Заполнить | Расшифровать | Проверка | Печать | Отправить | Выгрузить | Загрузить | Сравнить | Реестр

В работе

Титульный лист

- Раздел 1
- Раздел 2
- Приложение 1
 - Базин Антон Владимирович 01.01.1966
 - Бальцер Герман Эдуардович 01.01.1966
 - Боровой Дмитрий Валентинович 31.12.1966


Раздел 4. Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неудержанного налога

Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом	6 000,00
Сумма неудержанного налога	780

Приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода


Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
01	2000	19 117,65		-
02	2000	81 632,35		-

Рис. 2. Автоматическое заполнение Раздела 4 в Приложении 1 к расчету 6-НДФЛ за год



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

buh.ru/books



Сторнирование договора ГПХ в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

У пользователей «1С:Зарплаты и управления персоналом 8» редакции 3 после регистрации договора гражданско-правового характера (ГПХ) может возникнуть необходимость исправления договора или полной отмены его действия и всех начислений по нему с сохранением последовательно зарегистрированных документов. Начиная с версии 3.1.31.13 программы можно сторнировать договоры ГПХ, акты приемки выполненных работ по договорам и начисления по ним. Эксперты 1С рассказывают о новых возможностях «1С:Зарплаты и управления персоналом 8» (ред. 3).

В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» начиная с версии 3.1.31.13 реализована возможность сторнирования документов исполнителей по договорам ГПХ и начислений по ним: *Договор (работы, услуги)*, *Договор авторского заказа* и *Акт приемки выполненных работ*.

Сторнирование договоров ГПХ

Команда *Сторнировать* добавлена на панель документа, например, *Договор (работы, услуги)*, рис. 1. Она позволяет отменить условия договора ГПХ, а также сторнировать все начисления по договору ГПХ или по актам выполненных работ. Также зарегистрированные договоры ГПХ можно выбрать в самом документе *Сторнирование начислений* (раздел *Зарплата* — См. также).

Предыдущий документ-договор, в котором была допущена ошибка, можно полностью отменить (сторнировать), а затем ввести новый договор ГПХ. Ввод нового документа взамен сторнированного считается исправлением договора ГПХ.

После сторнирования договора исходный документ, например *Договор (работы, услуги)*, полностью прекращает свое действие. При необходимости в программе регистрируется новый документ *Договор (работы, услуги)*, который действует взамен отмененного (сторнированного). Результат проведения документов похож на тот, что дает функция исправления.

Также документ можно отредактировать вручную, без использования команды *Сторнировать*. Для этого нужно внести соответствующие изменения в исходный документ по команде *Еще* — *Разблокировать форму*. Для полной отмены с сохранением истории изменений можно сторнировать договор ГПХ. А для исправления договора ГПХ нужно сторнировать и создать новый документ-договор.

рис. Д. Полушина



Особенности сторнирования актов выполненных работ

Если оплата по договору ГПХ производится по актам выполненных работ (установлен соответствующий переключатель на закладке *Условия договора* и зарегистрированы *Акты приемки выполненных работ*), то для сторнирования договора ГПХ нужно сначала отсторнировать каждый акт, проведенный на основании договора.

Особенности сторнирования начислений

Поля и таблицы в окне документа *Сторнирование начислений* заполняются автоматически по данным документов-начислений, проведенных на основании сторнируемого договора ГПХ (рис. 2).

Сторнирование договора ГПХ затрагивает документ *Начисление зарплаты и взносов* или *Начисление по договорам* (раздел *Зарплата* — *Все начисления*). Если в ранее проведенном документе-начислении содержатся сведения о договоре (на закладке *Договоры* произведен расчет договора, который отсторнирован), то такой документ-начисление нельзя отменить. Это необ-

Договор (работы, услуги) 0000-000001 от 01.09.2024

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать

Организация: Крон-Ц | Дата: 01.09.2024

Сотрудник: Минчев Аристотель Борисович | Учитывать как: Расчеты по от

Дата начала: 01.09.2024 | Дата окончания: 30.09.2024 | Подразделение: Руководство

Отообразить трудовую деятельность | Отообразить на счете, субконто

Наименование документа: Договор | Код по ОКЗ: 5414

Условия договора | Акты выполненных работ

Сумма: 100 000.00

Подлежит страхованию от несчастных случаев

Сумма вычета: 0.00

Если при вводе информации о договоре работы уже выполнены и известна сумма документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением работ и принимаемых в качестве налогового вычета, введите эту сумму.

Руководитель: Булатов Игорь Виленинович | Генеральный директор

Сторнировать ⚠️ Если необходимо отменить действие документа, но сохранить данный экземпляр, воспользуйтесь командой Сторнировать

Рис. 1. Команда «Сторнировать» в документе «Договор (работы, услуги)»

ходимо для сохранения последовательности пары: начисление — сторно. Также недопустимо, чтобы исходная сумма начисления по договору отличалась от его сторно, поэтому запрещено повторное проведение документа *Начисление зарплаты и взносов*.

Документ *Договор (работы, услуги)* вводит плановое начисление и не начисляет вознаграждения, а также не содержит данных о налогах и взносах. Для учета сторно по документу *Сторнирование начислений*, а также сумм НДФЛ и взносов с учетом сторнирования в текущем периоде необходимо заполнить и провести новый документ *Начисление зарплаты и взносов*.

См. также на сайте buh.ru, как [распределить начисления по договору ГПХ на счетах бухучета в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» \(ред. 3\)](#).



1С:ИТС

Еще больше полезной информации о договорах ГПХ и отражению в 1С можно найти в специальной подборке по ссылке its.1c.ru/db/itsrev#content:882:hdoc. Информацию об обновлениях программных продуктов 1С, в том числе «1С:Зарплата и управления персоналом 8» (ред. 3), см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/updinfo. ■

Сторнирование начислений (создание) | Обсуждение

Провести и закрыть | Записать | Провести

Сторнируемый документ: Договор (работы, услуги) 0000-000001 от 01.09.2024

Месяц: Октябрь 2024 | Дата: 07.10.2024 | Номер:

Организация: Крон-Ц | Сотрудник: Минчев Аристотель Борисович

Донанислить зарплату при необходимости ?

Сторнировано по договорам | Донанисления и перерасчеты

N	Сотрудник	Подразделение	Результат	Период	Код вычета	Вычет по НДФЛ	Код дохода	Вид дохода	Код дохода страхов.	Скидка по
1	Минчев Аристотель Борисович	Руководство	-100 000,00	01.09.2024 - 30.09.2024	403		2010		Договоры гражданско-правового характера, облагаемые...	

Рис. 2. Документ «Сторнирование начислений»

Отражение в 1С результатов инвентаризации по новым формам

С 2025 года при проведении и оформлении результатов инвентаризации все государственные и муниципальные учреждения должны будут применять новые формы электронных первичных документов, утв. приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н. Новые формы инвентаризационных описей оформляются в несколько этапов разными ответственными лицами в соответствии с бизнес-процессами, предусмотренными для каждого документа. В статье рассказывается об особенностях новых инвентаризационных описей и их формировании в программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» редакции 2.

Оформление документов инвентаризации — на что обратить внимание

Приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н (далее — Приказ № 61н) утверждены унифицированные формы электронных документов бухгалтерского учета (БУ), применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методические указания по их формированию и применению (далее — Методические указания). В том числе Приказом № 61н утверждены формы для оформления результатов инвентаризации:

- Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439);
- Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447);
- Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0510464);
- Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0510465);
- Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466);
- Инвентаризационная опись наличных денежных средств (ф. 0510467);
- Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836);
- Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468);
- Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463).

Нормы Приказа № 61н вступают в силу поэтапно. Новые инвентаризационные описи, согласно пункту 2 приказа Минфина России от 30.10.2023 № 174н, применяются при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений с 01.01.2025; при ведении бюджетного учета уполномоченной организацией в рамках переданных по решению



рис. Д. Полухина

Правительства РФ полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти, их территориальных органов и подведомственных им федеральных казенных учреждений — с 01.01.2024.

Важной особенностью форм, утв. Приказом № 61н, является то, что одни электронные документы создаются и предзаполняются на основании других, для того чтобы исключить повторный ввод данных в учетную систему.

Так, на основании Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510439) (далее — Решение (ф. 0510439)) создаются инвентаризационные описи, на основании которых, в свою очередь, создаются соответствующие приложения к Акту о результатах инвентаризации (ф. 0510463), а затем документы по отражению отклонений в учете.

В формах новых инвентаризационных описей (класса 0510 по ОКУД) (далее — описи) новая структура — они состоят из нескольких разделов (таблиц), каждый из которых заполняют и подписывают разные лица в определенном порядке, в соответствии со своей зоной ответственности. Изначально опись формирует (создает) ответственное лицо бухгалтерской службы (далее — бухгалтер) в учетной системе, например, в программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8». В опись переносятся данные из Решения (ф. 0510439):

- дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация;

- номер инвентаризационной комиссии;
- фамилия, имя, отчество (при наличии) лица, ответственного за сохранность и (или) использование по назначению имущества;
- адрес или место проведения инвентаризации;
- код счета (КФО, счет и субсчет), по которому проводится инвентаризация;
- даты начала и окончания инвентаризации.

Затем создается расписка лица, ответственного за сохранность инвентаризируемых объектов, либо ответственного исполнителя бухгалтерской службы (далее — Расписка).

Обратите внимание, согласно пункту 6 Общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приложение № 1 к федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утв. приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (ред. от 13.09.2023)), является обязательным включение лица, осуществляющего ведение бухгалтерского учета, в состав комиссии, уполномоченной на проведение инвентаризации денежных средств, иных ценностей, находящихся на счетах и во вкладах или на хранении в кредитной организации, а также электронных денежных средств, иных финансовых активов и (или) обязательств, принимаемых к бухучету в результате осуществления лицами, осуществляющими ведение БУ, полномочий по начислению физическим лицам выплат по оплате труда, иных выплат, а также обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ.

Расписка — отдельный документ, неотъемлемая часть описи, который направляется соответствующему лицу. После подписания Расписки бухгалтер заполняет Раздел 1 описи данными бухгалтерского учета, после чего документ направляется членам инвентаризационной комиссии, которые указаны в Решении (ф. 0510439). Ответственное лицо комиссии заполняет Раздел 2 описи результатами инвентаризации. Важно, что объекты учета и их аналитика должны соответствовать данным из Раздела 1. Комиссия лишь указывает фактические данные и характеристику объекта, например, статус задолженности, выявляются отклонения.

В отдельном разделе лицо, ответственное за инвентаризируемые объекты, например, обеспечивающее сохранность и целевое использование имущества, приводит объяснение причин расхождений по каждому случаю выявленных недостатков (излишков).

В заключительном разделе ответственным исполнителем инвентаризационной комиссии указываются объекты, по которым установлены факты недостачи и (или) излишков, или объекты, которые имеют другие отклонения, например, признаки несоответствия условиям актива или обесценения или статус «просроченная» (для задолженности) и т. п. По каждой строке раздела указывается заключение комиссии.

Каждый раздел описи подписывается соответствующими лицами электронными подписями (ЭП) — простыми или квалифицированными.

На основании инвентаризационной описи формируются соответствующие приложения к Акту о результатах инвентаризации (ф. 0510463).

Документы инвентаризации в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8»

Все вышеперечисленные формы формируются в программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» редакции 2 (далее — БГУ 2) в разделе *Инвентаризация*.

Список новых документов по инвентаризации, утв. Приказом № 61н, и соответствующие им документы БГУ 2 приведены в таблице.

Таблица

Код формы	Наименование формы первичного документа	Документ БГУ 2
0510439	Решение о проведении инвентаризации	Решение о проведении инвентаризации
0510447	Изменение Решения о проведении инвентаризации	Изменение Решения о проведении инвентаризации
0510464	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0510464)
0510465	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов	Инвентаризационная опись БСО и денежных документов (ф. 0510465)
0510466	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	Инвентаризационная опись по объектам НФА (ф. 0510466)
0510467	Инвентаризационная опись наличных денежных средств	Инвентаризационная опись наличных денежных средств (ф. 0510467)
0510836	Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств	Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств
0510468	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468)
0510468	Акт о результатах инвентаризации	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)

В БГУ2 документы инвентаризационных описей (далее — документы *Опись*, *Описи*) создаются и заполняются на основании соответствующих строк с объектами инвентаризации документа *Решение о проведении инвентаризации* (см. рис. 1).

Документы *Опись* создает ответственное лицо бухгалтерской службы (бухгалтер).

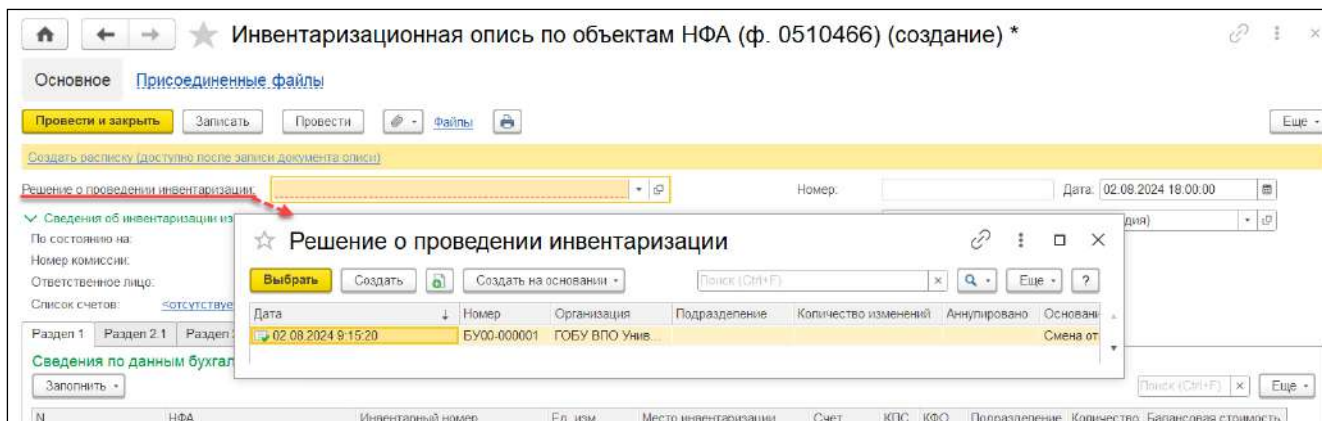


Рис. 1

Шапка документа *Опись* заполняется данными из документа *Решение о проведении инвентаризации*. По гиперссылке *Создать расписку* в документе *Опись* создается документ *Расписка инвентаризации* (рис. 2), и задача по его подписанию направляется сотруднику, в ведении которого находятся инвентаризуемые объекты, либо ответственному исполнителю бухгалтерской службы, например, при инвентаризации денежных средств, расчетов с дебиторами и кредиторами.

После проведения и подписания документа *Расписка инвентаризации* задача по оформлению *Описи* направляется бухгалтеру. Бухгалтер по кнопке *Заполнить* автоматически заполняет Раздел 1 *Описи* данными БУ (рис. 3).

Далее, согласно бизнес-процессу документа *Опись*, задача направляется ответственному лицу инвентаризационной комиссии для заполнения соответствующих разделов *Описи* фактическими данными по результатам инвентаризации.

Раздел 2 *Описи* заполняется автоматически по кнопке *Заполнить по данным раздела 1*. В нем ответственное лицо инвентаризационной комиссии указывает фактическое наличие объектов инвентаризации.

Для выявленных излишков, номенклатуры которых прежде не было в учете, в документ можно ввести новые строки с указанием номенклатуры и количества.

Разделы по отклонениям также можно заполнить автоматически (по кнопке *Заполнить*) по данным пре-

дыдущих разделов сведениями, предусмотренными Методическими указаниями в зависимости от назначения *Описи*. К документу *Опись* можно прикрепить файлы скан-копий уточняющих документов в формате PDF.

После заполнения ответственным лицом комиссии соответствующих разделов документа направляются задачи на подписание *Описи* всем членам комиссии, в т. ч. председателю.

Если при заполнении Раздела 1 *Описи* данными бухгалтерского учета превышен установленный предел количества строк в таблице документа, в БГУ 2 будет сформирована серия документов *Опись*.

В соответствии с положениями Методических указаний в БГУ 2 предусмотрено оформление документов *Опись* при проведении как сплошной, так и выборочной инвентаризации.



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» см. подробнее, как в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» (ред. 2): ограничить количество строк в документах «Инвентаризационная опись по объектам НФА» (ф. 0510466) и «Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям» (ф. 0510468) — по ссылке its.1c.ru/db/metbud81#content:8363:hdoc; отразить выборочную инвентаризацию в целях прекращения признания активом объекта основных средств — по ссылке its.1c.ru/db/metbud81/content/8333/hdoc.

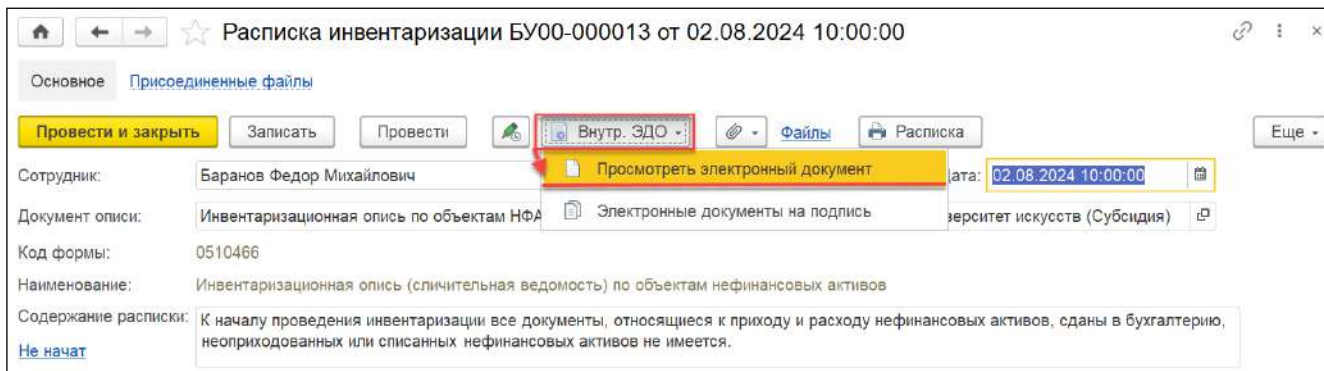


Рис. 2

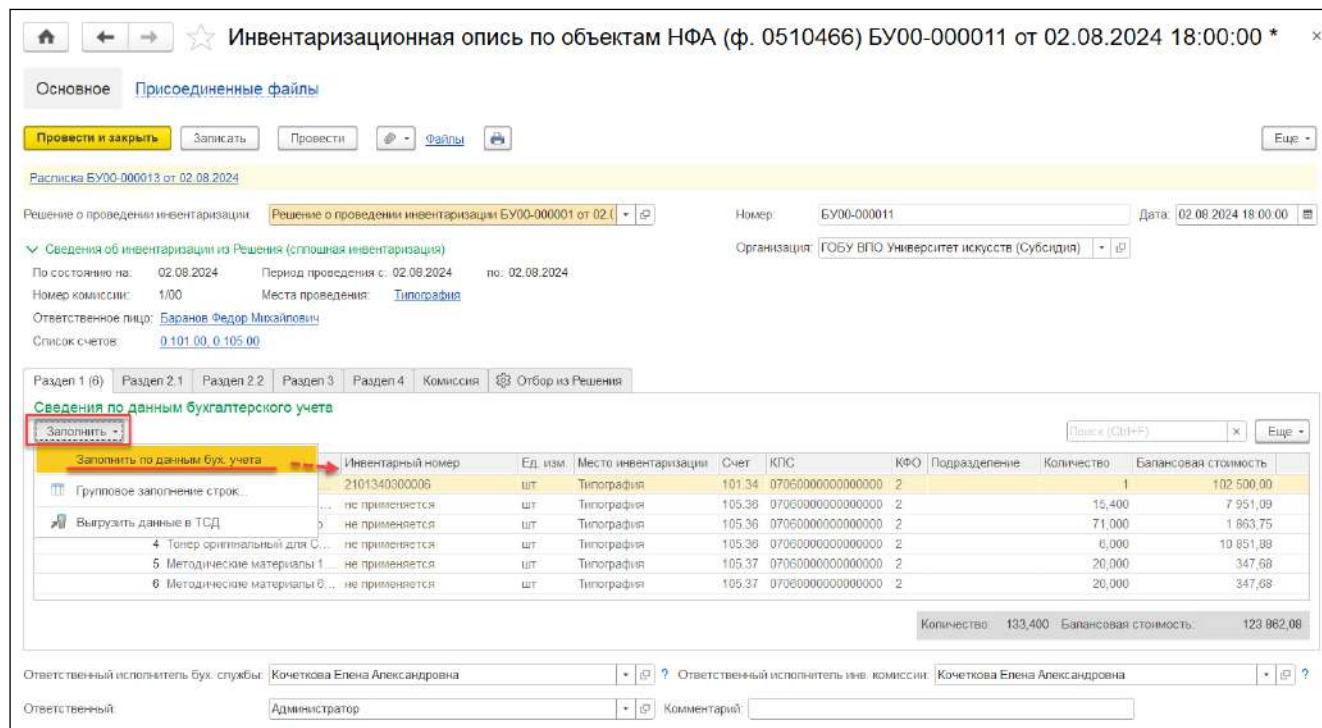


Рис. 3

По данным документов *Опись* формируются соответствующие разделы и приложения к Разделам 2 и 3 документа *Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)*.

После подписания инвентаризационной комиссией и утверждения руководителем (уполномоченным лицом) посредством электронной подписи документа *Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)* на основании подписанных и проведенных документов *Опись* формируются документы по отражению в учете отклонений и других результатов инвентаризации (см. рис. 4).

Как было отмечено выше, новые инвентаризационные описи должны будут применять все учреждения с 01.01.2025. Поэтому рекомендуем заранее ознакомиться с соответствующими документами БГУ 2.



1С:ИТС

Подробное описание оформления новых документов *Описей* в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» (ред. 2) см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/metbud81#browse:13-1:1978:2060:3531:3541.

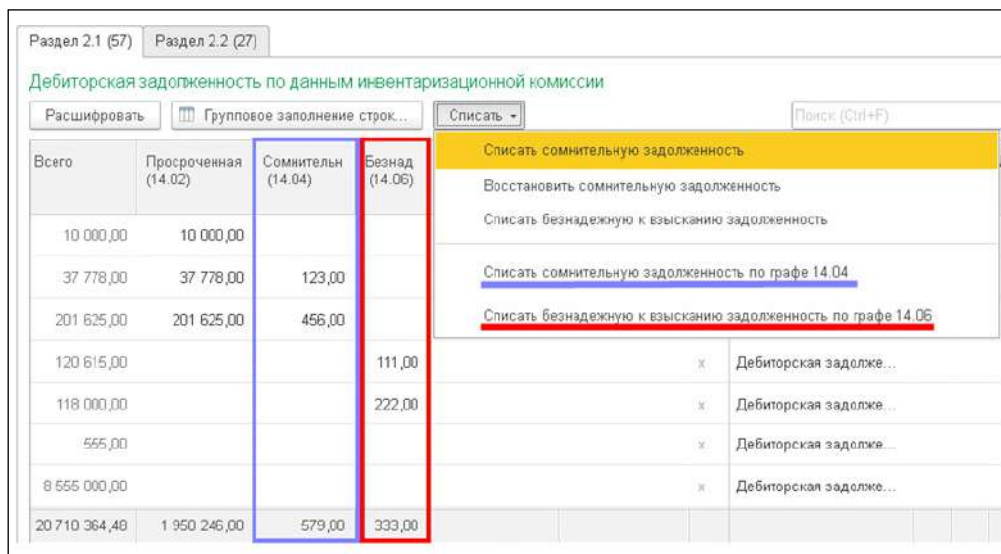


Рис. 4

Указатель статей, опубликованных в журнале «БУХ.1С» в 2024 году

АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА.....	№ ЖУРНАЛА.....	СТР.
Интеграция программ 1С с ФГИС «Сатурн» (эксперты фирмы «1С»).....	1.....	21
Регистр налогового учета по НДС: как составить в 1С (эксперты фирмы «1С»).....	1.....	27
Бухучет начислений сотрудников в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С»).....	1.....	31
Как перейти на ФСБУ 14/2022 в «1С:Бухгалтерии 8» (эксперты фирмы «1С»).....	2.....	14
Как в 1С аннулировать электронный первичный документ до подписания покупателем (эксперты фирмы «1С»).....	2.....	22
Запрет продажи маркируемых товаров: настройка в 1С онлайн-проверки кодов (эксперты фирмы «1С»).....	2.....	30
Оформление сотрудника на удаленную работу в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С»).....	2.....	33
Учет в условиях ЕНС в «1С:Бухгалтерии 8» с 2024 года (эксперты фирмы «1С»).....	3.....	10
Отражение НДС с 2024 года в «1С:Бухгалтерии 8» при импорте товаров из ЕАЭС (эксперты фирмы «1С»).....	3.....	17
Проверка из 1С сертификатов и деклараций на товары в сервисе Росаккредитации (эксперты фирмы «1С»).....	3.....	27
Учет в 1С независимой гарантии банка на обеспечение обязательств (эксперты фирмы «1С»).....	3.....	32
Сведения об удержанном НДС с 2024 года в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С»).....	3.....	42
Учет резервов по оплате труда в 2024 году в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С»).....	3.....	45
НДС у налоговых агентов в 1С при приобретении услуг у иностранцев с 01.01.2024 (эксперты фирмы «1С»).....	4.....	8
Ответы на часто задаваемые вопросы по СЭДО с СФР в 1С (эксперты фирмы «1С»).....	4.....	19
Регистрация индивидуального номера рабочего места в 1С для СОУТ в ЕФС-1 (эксперты фирмы «1С»).....	4.....	24
Налогообложение в 1С доходов в виде материальной выгоды в 2024 году (эксперты фирмы «1С»).....	4.....	26
Отражение НДС в 1С по неподтвержденному экспорту (эксперты фирмы «1С»).....	5.....	11
Работа с электронными договорами в «1С:Предприятии 8» (эксперты фирмы «1С»).....	5.....	22
Пересортица товаров: как учитывать и отражать в «1С:Бухгалтерии 8» (эксперты фирмы «1С»).....	5.....	29
Изменения в СЭДО и в учете пособий в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С»).....	5.....	39
Работа с МЧД в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С»).....	5.....	44
Налогообложение суточных в 2024 году в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С»).....	5.....	47
Как в «1С:Бухгалтерии 8» уменьшать налоги ИП на страховые взносы (эксперты фирмы «1С»).....	6.....	16
Как отразить в «1С:Бухгалтерии 8» модернизацию НМА (эксперты фирмы «1С»).....	6.....	26
Как в 1С маркировать остатки товаров легкой промышленности (эксперты фирмы «1С»).....	6.....	34
Новые возможности КЭДО с сервисом 1С:Кабинет сотрудника версии 7.1 (эксперты фирмы «1С»).....	6.....	39
Формирование в 1С отчетов по статистике для обособленных подразделений (эксперты фирмы «1С»).....	6.....	42
Изменение стоимости отгруженных товаров по договорам в у.е.: как отразить в 1С (эксперты фирмы «1С»).....	7.....	17
Маркировка в 1С консервов, бытовой химии и других товарных групп (эксперты фирмы «1С»).....	7.....	28
Учет доходов в натуральной форме в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С»).....	7.....	34
Пособие по уходу за ребенком в 1С при досрочном выходе на работу в 2024 году (эксперты фирмы «1С»).....	7.....	36
Новая форма заявления о возмещении расходов из СФР, поддержка в 1С (эксперты фирмы «1С»).....	7.....	38
КЭДО в 1С с помощью сервиса 1С:Кабинет сотрудника в вопросах и ответах (эксперты фирмы «1С»).....	7.....	41
НДС в 1С с 2024 года при аренде государственного (муниципального) имущества (эксперты фирмы «1С»).....	8.....	19
Учет расходов на НИОКР в «1С:Бухгалтерии 8» (эксперты фирмы «1С»).....	8.....	27
Распределение начисления по договору ГПХ на счетах бухучета в 1С (эксперты фирмы «1С»).....	8.....	37
Оформление отзыва из отпуска в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С»).....	8.....	40

Настройка и применение в 1С регионального производственного календаря (эксперты фирмы «1С»)	8	42
Как в «1С:Бухгалтерии 8» отразить НДС при перепродаже автомобиля (эксперты фирмы «1С»)	9	20
Учет в 1С возвратных отходов собственного производства (эксперты фирмы «1С»)	9	29
Как в 1С отразить межфирменные продажи маркированного товара (эксперты фирмы «1С»)	9	39
НДС в «1С:Бухгалтерии 8» по необлагаемым операциям: Раздел 7 декларации и реестр документов (эксперты фирмы «1С»)	10	18
Применение в 1С разрешительного режима продаж маркируемых товаров (эксперты фирмы «1С»)	10	31
Как в 1С-ЭДО работать с МЧД	10	38
Новые возможности СЭДО в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С»)	10	42
Как продавать на маркетплейсах и вести учет в 1С (эксперты фирмы «1С»)	11	26
Оформление и расчет отпусков в вопросах и ответах (эксперты фирмы «1С»)	11	33
Перерасчет в 1С материальной выгоды и НДФЛ на материальную выгоду по займам (эксперты фирмы «1С»)	11	38
Актуальные вопросы ведения воинского учета (эксперты фирмы «1С»)	11	41
Как в «1С:Бухгалтерии 8» упрощенцам подготовиться к уплате НДС с 2025 года (эксперты фирмы «1С»)	12	20
НДС в 1С при продаже товаров через собственные ЭТП физлицам на территории ЕАЭС (эксперты фирмы «1С»)	12	24
Новый регистрационный номер СФР в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С»)	12	38
Как в 1С передать информацию об НДФЛ с натурального дохода (эксперты фирмы «1С»)	12	40
Сторнирование договора ГПХ в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С»)	12	42

БУХГАЛТЕРИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ № ЖУРНАЛА СТР.

Формирование Карточки учета права пользования нефинансовым активом в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» (эксперты фирмы «1С»)	1	46
Как организовать в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» централизованный учет с ЭДО для учреждений (эксперты фирмы «1С»)	2	51
Учет биологических активов, отражение в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» (эксперты фирмы «1С»)	3	51
Учет затрат на биотрансформацию, отражение в 1С (эксперты фирмы «1С»)	4	39
Отражение в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» централизованного снабжения ТМЦ кратковременного хранения (эксперты фирмы «1С»)	5	49
Отражение в 1С реклассификации биологических активов (эксперты фирмы «1С»)	6	50
Документы по командировке в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» (эксперты фирмы «1С»)	8	46
Уведомление о суммах налогов в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» (эксперты фирмы «1С»)	11	44
Отражение в 1С результатов инвентаризации по новым формам (эксперты фирмы «1С»)	12	44

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ № ЖУРНАЛА СТР.

ФНС об НДФЛ и страховых взносах в 2024 году (М.В. Сергеев, ФНС России)	2	48
--	-------------	----

НАШИ КОММЕНТАРИИ № ЖУРНАЛА СТР.

Основные изменения законодательства с 2024 года	1	6
Пособия и электронный документооборот с СФР с 2024 года — что изменилось (эксперты фирмы «1С»)	3	6
Новые форматы счета-фактуры и УПД — что изменилось, особенности применения (эксперты фирмы «1С»)	4	6
Уведомление об исчисленных налогах в 2024 году (эксперты фирмы «1С»)	7	6
Изменения НК РФ в 2025 году: НДС на «упрощенке», прогрессивная шкала НДФЛ и другое	8	6
Навигатор по ЕНС и ЕНП, отражению расчетов в 1С (эксперты фирмы «1С»)	8	9
УСН с 2025 года: уплата НДС, критерии применения и налоговые ставки (эксперты фирмы «1С»)	9	6
Изменения по налогу на прибыль в 2024–2025 годах (эксперты фирмы «1С»)	10	6
ИП: изменения по НДФЛ, страховым взносам, УСН и ПСН (эксперты фирмы «1С»)	11	6

НДС при УСН с 2025 года: новые уточнения НК РФ и рекомендации ФНС (эксперты фирмы «1С»).....	12.....	6
НДФЛ и страховые взносы в 2025 году: главные изменения (эксперты фирмы «1С»)	12.....	12

НОВЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ 1С:БУХГАЛТЕРИИ 8№ ЖУРНАЛА СТР.

Автоматическая сверка данных учета с данными налогового органа по ЕНС (эксперты фирмы «1С»)	1.....	17
Учет капитализируемых ремонтов в «1С:Бухгалтерии 8 КОРП» (эксперты фирмы «1С»)	2.....	6
Шаблоны ответов на требования ФНС в «1С:Предприятии 8» (эксперты фирмы «1С»)	3.....	9
Признание расходов на налоги по данным ЛК ФНС в «1С:Бухгалтерии 8» (эксперты фирмы «1С»)	5.....	6
Отражение в 1С с 2024 года вычета НДС у комитента при импорте товаров из ЕАЭС (эксперты фирмы «1С»).....	6.....	6
Права на ПО: нормативное регулирование, учет в 1С (эксперты фирмы «1С»)	7.....	8
Упрощение подключения и учета ККТ в «1С:Бухгалтерии 8» (эксперты фирмы «1С»).....	8.....	13
Отражение налоговых требований в Календаре отчетности «1С:Бухгалтерии 8» (эксперты фирмы «1С»).....	9.....	9
Упрощение учета пересортицы в «1С:Бухгалтерии 8» (эксперты фирмы «1С»)	9.....	15
Как в 1С выявлять расхождения в расчетах с контрагентами через сервис 1С:Сверка 2.0 (эксперты фирмы «1С»)	10.....	10
Работа с акцизами в «1С:Бухгалтерии 8» (эксперты фирмы «1С»)	10.....	13
Выбор оптимального режима налогообложения на 2025 год с помощью 1С (эксперты фирмы «1С»)	11.....	11
Отражение импорта подакцизных товаров в «1С:Бухгалтерии 8» (эксперты фирмы «1С»).....	11.....	17

ОТЧЕТНОСТЬ№ ЖУРНАЛА СТР.

Отчетность за 2023 год и ЕНС: на что обратить внимание (эксперты фирмы «1С»)	1.....	33
Поддержка новой формы ЕФС-1 с 2024 года в решениях 1С (эксперты фирмы «1С»)	2.....	37
Новая форма 6-НДФЛ за I квартал 2024 года — что изменилось (эксперты фирмы «1С»).....	2.....	41
Формы АДВ-1, АДВ-2, АДВ-3 в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С»)	2.....	45
Заполнение в 1С подраздела 1.2 Раздела 1 ЕФС-1 для выплат по ОСС (эксперты фирмы «1С»).....	3.....	47
Отчетность за I квартал 2024 года: на что обратить внимание (эксперты фирмы «1С»)	4.....	27
Формы статистики в 1С: особенности подготовки и отправки (эксперты фирмы «1С»)	7.....	44
Автоматическое заполнение в 1С строк 155 или 156 по дивидендам в расчете 6-НДФЛ (эксперты фирмы «1С»)	9.....	43
Отражение в 1С периодов междувахтового отдыха и дней в пути (вахта) в ЕФС-1 (эксперты фирмы «1С»).....	9.....	45
Отчетность за 9 месяцев 2024 года в условиях ЕНС: на что обратить внимание (эксперты фирмы «1С»).....	10.....	44
Зарплатная отчетность за 9 месяцев 2024 года в вопросах и ответах (эксперты фирмы «1С»)	10.....	53

ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА№ ЖУРНАЛА СТР.

Новые правила учета нематериальных активов по ФСБУ 14/2022 с 2024 года (эксперты фирмы «1С»).....	1.....	41
Как в бухучете признаются затраты на облачную бухгалтерию по новым ФСБУ (эксперты фирмы «1С»).....	3.....	49
Как в 1С зарегистрировать объект НМА с неопределенным СПИ (эксперты фирмы «1С»)	4.....	37
Обзор ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» от экспертов 1С (эксперты фирмы «1С»).....	6.....	46
Навигатор по учету НМА и отражению в 1С (эксперты фирмы «1С»)	7.....	47

СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ№ ЖУРНАЛА СТР.

Советы Линии консультаций	1.....	30, 43, 50, 53
Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения	1.....	44
Ответы на часто задаваемые вопросы по ЕНС (Д.Ю. Черепанов, ФНС России).....	1.....	51
Календарь бухгалтера на период с 16 января по 15 февраля 2024 года	1.....	3-я обложка
Советы Линии консультаций	2.....	32, 50, 53
Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения	2.....	28

Календарь бухгалтера на период с 16 февраля по 15 марта 2024 года	2	3-я обложка
Советы Линии консультаций	3	31
Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения	3	40
Календарь бухгалтера на период с 16 марта по 15 апреля 2024 года	3	3-я обложка
Советы Линии консультаций	4	43, 49
Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения	4	22
Календарь бухгалтера на период с 16 апреля по 15 мая 2024 года	4	3-я обложка
Советы Линии консультаций	5	28, 52
Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения	5	42
Единый семинар 1С — о новом в учете, налогообложении и автоматизации	5	53
Календарь бухгалтера на период с 16 мая по 15 июня 2024 года	5	3-я обложка
Советы Линии консультаций	6	25, 38, 41
Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения	6	44
Календарь бухгалтера на период с 16 июня по 15 июля 2024 года	6	3-я обложка
Советы Линии консультаций	7	35, 40, 52
Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения	7	32
Календарь бухгалтера на период с 16 июля по 15 августа 2024 года	7	3-я обложка
Советы Линии консультаций	8	36, 41, 45
Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения	8	38
Календарь бухгалтера на период с 16 августа по 15 сентября 2024 года	8	3-я обложка
Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения	9	18
Советы Линии консультаций	9	38, 44, 47, 50
Календарь бухгалтера на период с 16 сентября по 15 октября 2024 года	9	3-я обложка
Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения	10	36
Советы Линии консультаций	10	35, 56
Календарь бухгалтера на период с 16 октября по 15 ноября 2024 года	10	3-я обложка
Советы Линии консультаций	11	16, 25, 40
Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения	11	36
Единый семинар 1С — об изменениях в 2025 году, новом в учете и автоматизации	11	49
Поздравляем лучших пользователей 1С 2024 года	11	53
Календарь бухгалтера на период с 16 ноября по 15 декабря 2024 года	11	3-я обложка
Советы Линии консультаций	12	11, 19, 39
Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения	12	36
Указатель статей, опубликованных в журнале «БУХ.1С» в 2024 году	12	48
Календарь бухгалтера на период с 16 декабря 2024 по 15 января 2025 года	12	3-я обложка

ЮРИСТ — БУХГАЛТЕРУ № ЖУРНАЛА СТР.

Применение МЧД в 2024 году: ответы на частые вопросы	4	44
Как начать ведение воинского учета: инструкция для организаций	4	47
Представительские расходы в 2024 году: как подтвердить и обосновать	4	50
Проверка полномочий представителя в МЧД: зачем нужна, кто проводит	6	53
Двойная ответственность компании и работника за одно нарушение: можно ли избежать (эксперты фирмы «1С»)	7	51
Как проверяют онлайн-кассы в 2024 году (эксперты фирмы «1С»)	8	51
ФНС о распространенных признаках дробления бизнеса	9	48



В акции этого года – специальное событие, игра «Новогодний календарь 1С:ИТС» (с 1 декабря по 31 декабря 2024 года). Открывайте даты календаря на сайте информационной системы its.1c.ru, получайте новогодние игрушки и наряжайте новогоднюю ёлку. Правила опубликованы на странице акции its.1c.ru/zima.

Участникам игры дарим подарки:

- Современный ноутбук для работы и отдыха
- 400 универсальных подарочных карт на 1000 руб., 300 универсальных подарочных карт на 2000 руб.
- Книга «Практический годовой отчет 2024» или «Налогообложение учреждений бюджетной сферы. Практикум в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8»
- Интересные аудиокнижки от 1С:Аудиоклуб
- Скидка 50% на выбранный видеокурс от учебного центра 1С №1



Как принять участие в акции:

В Акции могут принять участие пользователи с договором ИТС с тарифом уровня «ПРОФ», действующим на момент регистрации в Акции или с января, февраля 2025 года.

Период проведения акции: первая часть – «Новогодний календарь 1С:ИТС» – с 01.12.2024 по 31.12.2024, вторая часть «Подарки продолжают» – с 01.01.25 по 28.02.2025.

**Подробности акции «Зима подарков 1С:ИТС»
и регистрация – на странице its.1c.ru/zima**

Календарь бухгалтера на период с 16 декабря 2024 года по 15 января 2025 года

Полные версии налогового и производственного календарей доступны на сайте bit.ru.

См. о настройке производственного календаря. 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. В «1С:Бухгалтерии 8» доступен Календарь отчетности для дополнительного контроля наличия и состояния отчетности, в том числе уведомлений по налогам и взносам.

Декабрь 2024

						1	Календарных дней — 31
						2	Рабочих дней — 21
						3	Выходных и праздничных дней — 10
2	3	4	5	6	7	8	Рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе — 168
9	10	11	12	13	14	15	
16	17	18	19	20	21	22	
23	24	25	26	27	28	29	
30*	31*						

Январь 2025

						1	2	3	4	5	Календарных дней — 31		
						6	7	8	9	10	11	12	Рабочих дней — 17
						13	14	15	16	17	18	19	Выходных и праздничных дней — 14
						20	21	22	23	24	25	26	Рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе — 136
						27	28	29	30	31			

Декабрь

- 12 1С:Лекторий о поддержке законодательства 2025 года в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3)
- 16 Страховые взносы на травматизм
- 18 Единый семинар 1С (ЕС) для бухгалтеров и руководителей. Онлайн по всей стране. Выступают ведущие специалисты ФНС, Минфина, СФР и фирмы «1С». Участие бесплатное. Подробнее — по ссылке es.1c.ru
- 19 1С:Лекторий о поддержке законодательства 2025 года в «1С:Бухгалтерии 8»
- 20 Косвенные налоги
- 25 ЕНС и ЕНП
- 25 Налог на прибыль, НДС, Акцизы, Налог на игорный бизнес
- 25 Сведения о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений (ЕФС-1)

Декабрь

- 25 Сведения о трудовой деятельности (ЕФС-1), Персонифицированные сведения о физических лицах
- 28 ЕНС и ЕНП (НДФЛ**)
- 28 ЕНС и ЕНП (Налог на прибыль, НДФЛ**, НДС, Страховые взносы по единому тарифу, НДС, Акцизы, Налог на игорный бизнес, Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов)

Январь

- 9 ЕНП (Фиксированные страховые взносы ИП, ПСН)
- 9 Налог на прибыль, УСН
- 14 1С:Лекторий о поддержке законодательства 2025 года в «1С:ERP Управление предприятием», «1С:Комплексной автоматизации 8» и «1С:Управлении торговлей 8»
- 15 Страховые взносы на травматизм

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

* Обратите внимание, в связи с тем, что 30 и 31 декабря 2024 года являются выходными днями, сроки представления налоговой отчетности и уплаты обязательных платежей, выпадающие на указанные даты, перенесены на первый рабочий день 2025 года — 09.01.2025 (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

** Представление уведомлений по налогу за период с 23.12.2024 по 31.12.2024, уплата налога за период с 01.12.2024 по 22.12.2024 и с 23.12.2024 по 31.12.2024

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	Поиск (Ctrl+F)
Календарь на ИТС	Задачи в архиве	1С-Отчетность
3 декабря, вторник	НДФЛ за сотрудников, уведомление по налогу, удержанному с 23 по 30 ноября 2024 г.	Осталось 2 недели
5 декабря, четверг	НДФЛ за сотрудников, уплата налога, удержанного с 23 по 30 ноября 2024 г.	Осталось 2 недели
10 декабря, вторник	Зарплата за ноябрь 2024 г.	Осталось 3 недели
16 декабря, понедельник	Взносы за сотрудников, уплата взносов на травматизм за ноябрь 2024 г.	Остался месяц
25 декабря, среда	Взносы за сотрудников, персонифицированные сведения о физических лицах за ноябрь 2024 г.	
25 декабря, среда	Уведомление о налогах в декабре 2024 г.	
25 декабря, среда	Зарплата, аванс за декабрь 2024 г.	
28 декабря, суббота	НДФЛ за сотрудников, уведомление по налогу, удержанному с 23 по 31 декабря 2024 г.	
28 декабря, суббота	Единый налоговый платеж в декабре 2024 г.	
28 декабря, суббота	НДФЛ за сотрудников, уплата налога, удержанного с 23 по 31 декабря 2024 г.	

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

нии и представлении отчетности в программах 1С.

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КАЛЕНДАРЬ на 2025 год

Приближаются новогодние праздники.

31 декабря 2024 года – выходной день. Новогодние праздники (вместе с выходными) продлятся с 30 декабря 2024 года по 8 января 2025 года. С наступающим Новым годом!

Январь			Февраль			Март		
пн	6	13 20 27	пн	3 10 17 24	пн	3 10 17 24 31		
вт	7	14 21 28	вт	4 11 18 25	вт	4 11 18 25		
ср	1 8	15 22 29	ср	5 12 19 26	ср	5 12 19 26		
чт	2	9 16 23 30	чт	6 13 20 27	чт	6 13 20 27		
пт	3	10 17 24 31	пт	7 14 21 28	пт	7 14 21 28		
сб	4 11 18 25	сб	1 8 15 22	сб	1 8 15 22 29			
вс	5 12 19 26	вс	2 9 16 23	вс	2 9 16 23 30			

Апрель			Май			Июнь		
пн	7	14 21 28	пн	5 12 19 26	пн	2 9 16 23 30		
вт	1	8 15 22 29	вт	6 13 20 27	вт	3 10 17 24		
ср	2	9 16 23 30	ср	7 14 21 28	ср	4 11 18 25		
чт	3	10 17 24	чт	1 8 15 22 29	чт	5 12 19 26		
пт	4	11 18 25	пт	2 9 16 23 30	пт	6 13 20 27		
сб	5 12 19 26	сб	3 10 17 24 31	сб	7 14 21 28			
вс	6 13 20 27	вс	4 11 18 25	вс	1 8 15 22 29			

Июль			Август			Сентябрь		
пн	7	14 21 28	пн	4 11 18 25	пн	1 8 15 22 29		
вт	1	8 15 22 29	вт	5 12 19 26	вт	2 9 16 23 30		
ср	2	9 16 23 30	ср	6 13 20 27	ср	3 10 17 24		
чт	3	10 17 24 31	чт	7 14 21 28	чт	4 11 18 25		
пт	4	11 18 25	пт	1 8 15 22 29	пт	5 12 19 26		
сб	5 12 19 26	сб	2 9 16 23 30	сб	6 13 20 27			
вс	6 13 20 27	вс	3 10 17 24 31	вс	7 14 21 28			

Октябрь			Ноябрь			Декабрь		
пн	6	13 20 27	пн	3 10 17 24	пн	1 8 15 22 29		
вт	7	14 21 28	вт	4 11 18 25	вт	2 9 16 23 30		
ср	1	8 15 22 29	ср	5 12 19 26	ср	3 10 17 24 31		
чт	2	9 16 23 30	чт	6 13 20 27	чт	4 11 18 25		
пт	3	10 17 24 31	пт	7 14 21 28	пт	5 12 19 26		
сб	4 11 18 25	сб	1 8 15 22 29	сб	6 13 20 27			
вс	5 12 19 26	вс	2 9 16 23 30	вс	7 14 21 28			

■ Нерабочие дни

■ Предпраздничные дни, в которые продолжительность работы сокращается на один час

Пояснения к производственному календарю на 2025 год

В производственном календаре приведена норма рабочего времени на месяцы, кварталы и 2025 год в целом при 40-, 36- и 24-часовых рабочих неделях, а также количество рабочих дней при пятидневной рабочей неделе с двумя выходными днями. В соответствии с действующим положением норма рабочего времени на определенные периоды времени исчисляется по расчетному графику пятидневной рабочей недели с двумя выходными днями в субботу и воскресенье, исходя из следующей продолжительности ежедневной работы (смены):

- при 40-часовой рабочей неделе – 8 часов, в предпраздничные дни – 7 часов;
- при продолжительности рабочей недели менее 40 часов – количество часов, получаемое в результате деления установленной продолжительности рабочей недели на пять дней. Накануне нерабочих праздничных дней производится сокращение рабочего времени на 1 час.

Исчисленная в указанном порядке норма рабочего времени распространяется на все режимы труда и отдыха.

ПРИМЕР 1

В январе 2025 года при пятидневной рабочей неделе с двумя выходными днями – 17 рабочих дней и 14 выходных дней, в том числе 8 праздничных нерабочих дней 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 и 8 января.

	Январь	Февраль	Март	I квартал
Календарных дней	31	28	31	90
Рабочих дней	17	20	21	58
Выходных и праздничных дней	14	8	10	32
При 24-часовой неделе	81,6	96	99,8	277,4
При 36-часовой неделе	122,4	144	150,2	416,6
При 40-часовой неделе	136	160	167	463

	Апрель	Май	Июнь	II квартал
Календарных дней	30	31	30	91
Рабочих дней	22	18	19	59
Выходных и праздничных дней	8	13	11	32
При 24-часовой неделе	104,6	86,4	90,2	281,2
При 36-часовой неделе	157,4	129,6	135,8	422,8
При 40-часовой неделе	175	144	151	470

	Июль	Август	Сентябрь	III квартал
Календарных дней	31	31	30	92
Рабочих дней	23	21	22	66
Выходных и праздничных дней	8	10	8	26
При 24-часовой неделе	110,4	100,8	105,6	316,8
При 36-часовой неделе	165,6	151,2	158,4	475,2
При 40-часовой неделе	184	168	176	528

	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	IV квартал
Календарных дней	31	30	31	92
Рабочих дней	23	19	22	64
Выходных и праздничных дней	8	11	9	28
При 24-часовой неделе	110,4	90,2	105,6	306,2
При 36-часовой неделе	165,6	135,8	158,4	459,8
При 40-часовой неделе	184	151	176	511

Норма рабочего времени в этом месяце составляет:

- при 40-часовой рабочей неделе – 136 часов (8 час. x 17 дней);
- при 36-часовой рабочей неделе – 122,4 часа (36 час. : 5 дней x 17 дней);
- при 24-часовой рабочей неделе – 81,6 часа (24 час. : 5 дней x 17 дней).

ПРИМЕР 2

В 2025 году при пятидневной рабочей неделе с двумя выходными днями – 247 рабочих дней, в том числе 4 предпраздничных дня (7 марта, 30 апреля, 11 июня, 1 ноября) и 118 выходных дней с учетом 14 праздничных нерабочих дней (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 и 8 января, 23 февраля, 8 марта, 1 и 9 мая, 12 июня, 4 ноября).

Норма рабочего времени в 2025 году составляет:

- при 40-часовой рабочей неделе – 1972 часа (8 час. x 243 дня + 7 час. x 4 дня);
- при 36-часовой рабочей неделе – 1774,4 часа (36 час. : 5 дней x 243 дня) + (36 час. : 5 дней – 1 час) x 4 дня);
- при 24-часовой рабочей неделе – 1181,6 часа (24 час. : 5 дней x 243 дня) + ((24 час. : 5 дней – 1 час) x 4 дня).